STICHTING PRIMAIR
ONDERWIJS ZUNDERT

JAARVERSLAG 2019

versie 4, 10 juni 2020

SPOZ
Molenstraat 170 A | 4881GG Zundert | 06 -21 71 25 50 | bestuurskantoor@spoz.nl | www.spoz.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

INHOUDSOPGAVE JAARVERSLAG SPOZ 2019

BESTUURSVERSLAG 2019 **3**

1. Inleiding *4*

2. Algemene informatie *6*
2.1. Juridische structuur en organisatiestructuur 6
2.2. Ambities 8
2.3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen 9

3. Algemeen instellingsbeleid *10*
3.1. Personeel 10
3.2. Onderwijs 12
3.3. Ontwikkelingen verbonden partijen 13
3.4. Politieke en maatschappelijke ontwikkelingen 14
3.5. Afhandeling van klachten 14
3.6. Huisvesting 14
3.7. Beheersing van risico's 15

4. Financieel beleid *16*
4.1. Analyse van de financiële situatie 16
4.1.1. Kengetallen 16
4.1.2. Onderbouwing en vergelijking streefwaarden 16
4.2. Vergelijking met balansposten vorig jaar 17
4.3. Analyse financieel resultaat 18
4.4. Werkdrukakkoord 19
4.5. Prestatiebox 20
4.6. Treasury 20

5. Continuïteitsparagraaf *21*
5.1. Meerjarenbegroting 21
5.1.1. Personele bezetting 21
5.1.2. Leerlingaantallen 21
5.1.3. Meerjarenbegroting 21

5.2. Overige rapportages 24
5.2.1. Interne risicobeheersings- en controlesysteem 24
5.2.2. Belangrijkste risico's en onzekerheden 25
5.2.3. Rapportage toezichthoudend orgaan 28

JAARREKENING 2019 **31**

Balans per 31 december 2019 (na resultaatbestemming) 32
Staat van baten en lasten over 2019 32
Kasstroomoverzicht over 2019 33
Grondslagen 34
Toelichting op de balans 40
Niet uit de balans blijkende verplichtingen 42
Verbonden partijen 43
Toelichting op de staat van baten en lasten 2019 44
Model G Verantwoording subsidies 46

Wet normering Topinkomens **47**

Ondertekening **51**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant **52**

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

STICHTING PRIMAIR
ONDERWIJS ZUNDERT

BESTUURSVERSLAG 2019

SPOZ
Molenstraat 170 A | 4881GG Zundert | 06 -21 71 25 50 | bestuurskantoor@spoz.nl | www.spoz.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

1. Inleiding

Hierbij presenteren wij het bestuursverslag van de onderwijsorganisatie Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert over het jaar 2019.

De afgelopen jaren hebben zich gekenmerkt door het herstellen van de slechte financiële positie, omdat de continuiteit van de organisatie onder druk stond.
Het beleid van de afgelopen jaren heeft zich gericht op het realiseren van positieve resultaten. Daardoor is er veel druk komen te staan op het personeel in de organisatie. Ook investeringen en andere uitgaven zijn tot een minimum beperkt.

Daarnaast is het bewonderingswaardig hoe het personeel binnen de organisatie hiermee is omgegaan door het tonen van een enorme betrokkenheid en loyaliteit richting de organisatie. Vanaf eind 2018 is de continuiteit gewaarborgd en is de nieuwe opdracht om professionaliseringsruimte te bieden aan de medewerkers en te investeren in diverse middelen. De meerjarenbegroting laat zien dat enige voorzichtigheid geboden blijft, hoewel er op alle scholen een investeringsplan ligt. Hiermee is inmiddels vanaf 2019 met de uitvoering gestart op het gebied van professionalisering, onderwijsvernieuwing en digitalisering. De financiële gevolgen hiervan zijn verwerkt in de meerjarenbegroting 2020-2023.

Ondanks dat de Inspectie van het Onderwijs SPOZ op het gebied van KA1 voldoende heeft beoordeeld, ligt onze interne ambitie op het gebied van onderwijskwaliteit hoger.
Komende jaren zal hier dan ook het accent op blijven liggen.

Onderwijshuisvesting blijft daarnaast hoog op de agenda staan. In samenwerking met de gemeente Zundert zijn er voorbereidende besluiten genomen om gezamenlijk het fundament te kunnen leggen voor nieuwe huisvesting primair onderwijs in de gemeente Zundert. Begin 2019 is gestart met een traject met alle onderwijsprofessionals van SPOZ voor het opstellen van een onderwijskundige visie. Eind maart 2019 is deze onderwijskundige SPOZ-visie gepresenteerd aan alle medewerkers van SPOZ, de GMR-leden en twee wethouders van de gemeente Zundert. In 2019 is het meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd en is het integraal huisvestingsplan (IHP) door de gemeenteraad vastgesteld. Ook gaan we verder met de doorvertaling van onderwijskundige visie richting huisvesting. De verwachting is dat de Raad van de gemeente Zundert op 7 juli 2020 een aanvullend besluit neemt over de onderwijshuisvesting (met name over doordecentralisatie, locatiekeuze en nieuwbouw/vernieuwbouw Klein-Zundert). Dit richt zich dan voor SPOZ in eerste instantie op de onderwijshuisvesting in Klein-Zundert en Zundert.

Ook zijn de puntjes op de 'i' gezet van het strategisch beleidsplan 2019-2023 'SPOZ-trots worden, zijn en blijven' en is dit beleidsplan vastgesteld.

Waarneming van bestuurder
Vanwege een forse medische ingreep en daaraan gekoppeld ziekteverlof van de bestuurder is van 7 oktober 2019 tot 1 maart 2020 een waarnemend bestuurder door de Raad van Toezicht (RvT) benoemd.

Inspectie-onderzoek
In september 2018 hield de Inspectie van het Onderwijs een herstelonderzoek naar de kwaliteit van het onderwijs bij SPOZ en enkele SPOZ-scholen. Dit onderzoek werd uitgevoerd n.a.v. de beoordeling van oktober 2017. Het onderzoek toonde aan dat SPOZ op het gebied van kwaliteitszorg (KA1) nu voldoende scoort, voor kwaliteitscultuur (KA2) zou de Inspectie van het Onderwijs terugkomen in november 2019. Vanwege het eerder genoemde ziekteverlof van de bestuurder is dit vervolgonderzoek uitgesteld naar juni 2020.

In april 2019 heeft er een voortgangsgesprek plaats gevonden waarin is aangetoond dat er flinke stappen gezet zijn op het gebied van KA2. Op het gebied van governance is in 2019 de rolduidelijkheid voor RvT, GMR en CvB besproken en bepaald. Mede in dit kader wordt in 2020 een statutenwijziging doorgevoerd en een Reglement RvT vastgesteld. In deze twee nieuwe documenten wordt de rolduidelijkheid in het kader van good governance helder vastgelegd.

Behoudens verwijzing d.d.
10 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Jaarrekening
De jaarrekening 2019 van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Bestuur (CvB), in samenwerking met Van Oers – Accountancy & Advies. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Astrium Onderwijsaccountants te Zoetermeer.

Coronacrisis (pandemie)
Door de verplichte sluiting door de overheid, op advies van het RIVM, in de periode maart/april/mei 2020, van alle scholen in Nederland, heeft een inbreuk op het onderwijsprogramma voor alle leerlingen plaatsgehad. Dit heeft ook enorme impact op de hele samenleving, in het bijzonder ook op het onderwijzend en onderwijsondersteunend personeel, leerlingen en ouders. In no time is digitaal onderwijs versneld ingevoerd, waardoor we toch aan de leerlingen in deze crisistijd onderwijs hebben kunnen verzorgen. Wat de verdere impact van deze crisis op de samenleving en specifiek het onderwijs heeft, is nu nog niet geheel te overzien. Dat zal komende periode verder inzichtelijk gaan worden. Vanaf 11 mei 2020 zijn de basisscholen weer open gegaan en wordt aan de leerlingen van SPOZ, overeenkomstig het advies van de Rijksoverheid en het RIVM, weer voor 50% contactonderwijs verzorgd. Dit geschiedt op twee hele dagen per week en de woensdagen om en om. Om de opvang te garanderen van de leerlingen, voor ouders werkzaam in een cruciaal beroep, is met de kinderopvang en de medezeggenschap afgesproken dat in deze periode met een continue-rooster wordt gewerkt. Vanaf 8 juni 2020 geldt dat de leerlingen het contactonderwijs weer volledig volgen op reguliere lestijden.

Vastgesteld door het College van Bestuur op 18 juni 2020,

Leonie van Breda,
voorzitter

Goedgekeurd door Raad van Toezicht op 18 juni 2020,

Remco van Dessel,
voorzitter

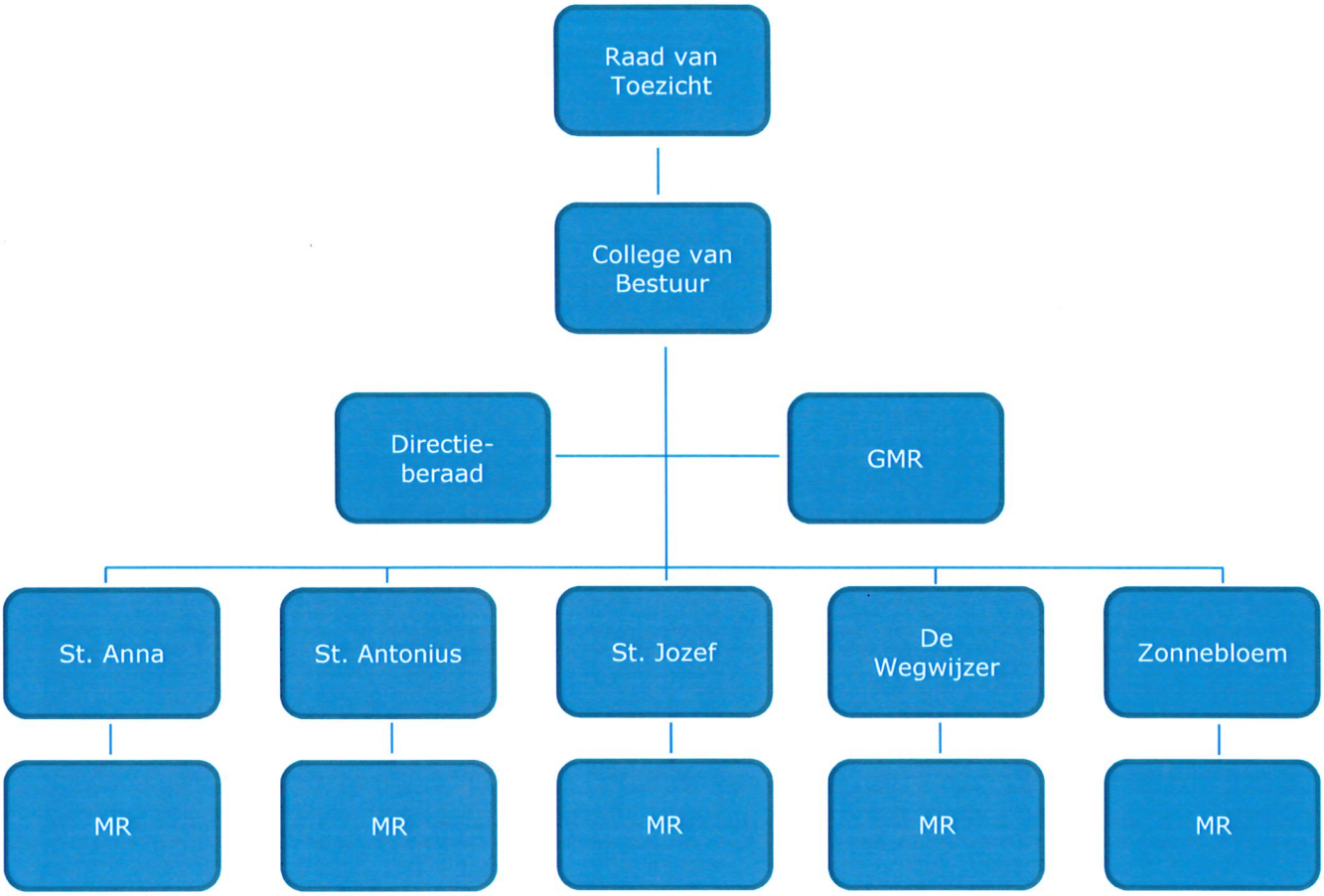
Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

2. Algemene informatie

2.1. Juridische structuur en organisatiestructuur

Juridische structuur gedurende het verslagjaar
De rechtspersoon van het bevoegd gezag is een stichting. SPOZ is op 1 augustus 2003 opgericht en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 41102645.

Organisatiestructuur gedurende het verslagjaar



Bestuurlijk model en governance
Met de komst van de wet Goed Onderwijs (2010) en de scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, heeft de Stichting Primair Onderwijs Zundert gekozen om zijn statuten en reglementen in 2008 aan te passen om te gaan werken met een bestuursstructuur volgens model RvT en CvB. SPOZ kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. De RvT ziet toe op het functioneren van het CvB. De code 'Goed bestuur voor het primair onderwijs' vormt de leidraad voor het bestuurlijk handelen. Begin 2020 is door de RvT een wijziging van de statuten goedgekeurd. Deze wijzing betreft hoofdzakelijk aanpassing aan gewijzigde wet- en regelgeving en aan de gekozen governance structuur. Deze statutenwijziging zal op korte termijn notarieel worden gepasseerd.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

De taken zijn als volgt verdeeld:

- Het CvB is belast met het besturen van de stichting (de scholen). Bij de vervulling van deze taak richt het CvB zich naar het belang van de stichting (de scholen) en het belang van de samenleving.
- De RvT houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het CvB in het bijzonder.
- De RvT is belast met het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag (inclusief het bestuursverslag en jaarrekening) en het strategisch beleid.
- Daarnaast vervult de RvT het werkgeverschap ten opzichte van het CvB.
- De RvT heeft, om voldoende toezicht te kunnen garanderen, gekozen om op de volgende beleidsterreinen voldoende interne kwaliteit binnen de RvT te benoemen:
    - Personeel
    - Huisvesting
    - Financiën
    - Identiteit
    - Juridisch

Om invulling aan zijn rol te geven, komt de RvT minimaal vijf keer per jaar bij elkaar en wordt tijdens deze vergaderingen door middel van managementrapportages drie keer per jaar een financiële tussenrapportage, twee keer per jaar een onderwijsinhoudelijke voortgangsrapportage en twee keer per jaar het overzicht van alle resultaatgebieden geïnformeerd over het functioneren van de organisatie. Daarnaast worden in deze vergaderingen de door de RvT goed te keuren/vast te stellen stukken aangeboden. Ter informatie, dan wel mening-vormend, worden door het CvB ook andere beleidsstukken voorgelegd.
Het verslag van de RvT is opgenomen in hoofdstuk 5.2.3. van dit bestuursverslag.

Horizontale verantwoording
Binnen de stichting wordt voldoende aandacht besteed aan en is voldoende ruimte aanwezig voor interne verantwoording en de horizontale dialoog. Dit jaarverslag is door de RvT goedgekeurd. Het directieberaad en de GMR ontvangen dit jaarverslag ter informatie. Daarnaast wordt het jaarverslag gepubliceerd op de website.

Directieberaad
Met de directeuren van de vijf scholen vindt vierwekelijks overleg plaats over lopende zaken op schools en bovenschools niveau, onderwijs gerelateerde ontwikkelingen lokaal, regionaal en landelijk en vindt tevens beleidsvoorbereiding en –vaststelling plaats.

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) bevordert naar vermogen openheid, openbaarheid en onderling overleg op de scholen. Zij behandelt uitsluitend aangelegenheden die van gemeenschappelijk belang zijn voor de aangesloten scholen. De raad heeft instemmings- en/of adviesrecht over bovenschoolse aangelegenheden.
Een en ander is vastgelegd in het reglement van de GMR. Het CvB dient de raad daarvoor de benodigde informatie te verschaffen. De raad zelf denkt proactief mee en doet voorstellen; het zogenaamde initiatiefrecht.

De GMR bestaat uit tien leden, waarbij elke medezeggenschapsraad een ouder en een personeelslid afvaardigt.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

2.2. Ambities

Ambitie

Alle leerlingen op de scholen van SPOZ krijgen onderwijs aangeboden, waarbij dit onderwijs interessant, motiverend, uitdagend en betekenisvol wordt overgebracht. Voor ons betekent dat handelingsgericht en opbrengstgericht werken om het beste uit een kind naar boven te halen. Werken met ontwikkelingsperspectief en uitgaan van talenten zijn voor ons gewone begrippen. Voor iedere leerling zijn er andere referentiepunten en verschillende ontwikkelingsmogelijkheden. Dat betekent dat soms verschillende leerstrategieën toegepast en gevolgd moeten worden. Ook er is een ontwikkeling gaande waarbij er veel aandacht is voor de eigen regie op het leren (eigenaarschap bij leerlingen). Het accent in onze ambitie voor de komende jaren ligt op het gebied van het doorontwikkelen van onderwijskwaliteit.
Een en ander heeft geleid tot het vormen van een bestemmingsreserve.

Missie/visie

SPOZ streeft naar kindgericht onderwijs met hoge kindgerelateerde onderwijsopbrengsten en richt zich op een optimale ontwikkeling van elk kind. SPOZ werkt aan vernieuwend en eigentijds onderwijs.
De onderwijskundige visie van SPOZ (maart 2019) vormt het fundament voor de nieuwe onderwijshuisvesting.

Strategie

Het strategisch beleidsplan 2019-2023 omvat onderstaande aandachtspunten. Deze aandachtspunten zijn verder uitgewerkt in het strategisch beleidsplan en daarnaast per schooljaar beschreven in een jaarplan. De prioritering is ingegeven door de ambitie m.b.t. onderwijskwaliteit met daarbij aandacht voor de haalbaarheid op de werkvloer.

Thema	Mogelijk aandachtspunt	Prioriteit
Speerpunt	Onze organisatie kenmerkt zich door een open, professionele en transparante communicatiecultuur.	hoog
	Wij werken intensief samen met onze omgevingspartners, bijvoorbeeld kinderopvangorganisaties, verenigingen, collega-besturen.	gemiddeld
	Binnen onze organisatie heerst een cultuur waarin medewerkers leren van en met elkaar op alle niveaus.	hoog
	Onze kinderen krijgen dagelijks onderwijs in een moderne leeromgeving passend bij de visies van de scholen.	gemiddeld
	Onze organisatie beschikt over specifiek doelgroepenbeleid, bijvoorbeeld voor hoogbegaafde kinderen.	hoog
	Onze organisatie heeft een sterke naam in de regio en is positief in beeld; dit geldt ook voor iedere school apart.	hoog
Onderwijs	Het bestuur bezoekt minimaal één keer per jaar voor een hele dag de school. De inhoud van deze dag bestaat o.a. klassenbezoeken en het bijwonen van een teamvergadering.	gemiddeld
Professionals	Het bestuur en de directeuren formuleren beleid op het samen en met elkaar leren binnen onze organisatie.	hoog
	Het bestuur evalueert jaarlijks de inzet van de werkdrukmiddelen met de directeuren.	gemiddeld
Huisvesting	Het bestuur gaat in nauwe samenwerking met de gemeente (vervangende)nieuwbouw realiseren.	hoog
	Het bestuur heeft overleg met eventuele partners.	hoog
Organisatie en SPOZ-cultuur	Het bestuur investeert samen met de leden van de Raad van Toezicht en de GMR in een gouden governance driehoek.	hoog
Kwaliteitszorg	Het bestuur en de directeuren zetten een systeem op voor collegiale consultatie binnen de organisatie.	gemiddeld
	Het bestuur en de directeuren organiseren jaarlijks een SPOZ-expertise middag voor alle medewerkers binnen de organisatie.	hoog
	Het bestuur en de directeuren organiseren om het jaar een scholen-safari waarbij alle medewerkers een bezoek brengen aan minimaal één andere school.	hoog
	Het bestuur en de directeuren richten een SPOZ-ondersteuningsorganistie op, waarbij alle scholen kunnen profiteren van de expertise binnen de organisatie.	gemidde
	Het bestuur houdt toezicht op de kwaliteit van de scholen op basis van een overzicht van resultaatgebieden.	hoog
Samenwerken	Het bestuur en de directeuren onderzoeken, samen met de kinderopvang, de mogelijkheid om te gaan werken met peuter- kleutgroepen.	gemidde

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

2.3. Kernactiviteiten en organisatiedoelen

Kernactiviteiten
SPOZ verzorgt primair onderwijs, zonder winstoogmerk, aan 4-12 jarigen in de gemeente Zundert op de volgende scholen en in de volgende kernen:

- De Wegwijzer in Achtmaal
- St. Antoniusschool in Klein-Zundert
- St. Annaschool in Zundert
- St. Jozefschool in Wernhout
- Zonnebloem in Zundert

De leerlingaantallen ontwikkelen zich als volgt:

BRIN	School	01-10-2015	01-10-2016	01-10-2017	01-10-2018	01-10-2019
03NO	De Wegwijzer	114	104	106	109	113
19SF	St. Antonius	238	226	235	237	250
19TL	St. Anna	198	206	195	190	177
19UI	St. Jozef	168	161	168	157	163
19UZ	Zonnebloem	183	186	211	230	258
	Totaal	**901**	**883**	**915**	**922**	**961**

De rijksbijdragen 2019 zijn gebaseerd op de leerlingentelling van 01-10-2017 (schooljaar 2018-2019) en de leerlingentelling van 01-10-2018 (schooljaar 2019-2020)

Organisatiedoelen
Kortheidshalve wordt hiervoor verwezen naar het gestelde onder het kopje 'Strategie' in hoofdstuk 2.2. van dit verslag.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

3. Algemeen instellingsbeleid

3.1. Personeel

De afgelopen jaren is er een grote wissel getrokken op de inzet van al onze collega's.
Op lange termijn is deze ontstane situatie onhoudbaar en waren signalen zichtbaar van een te hoge werkdruk. Concreet gezien was dit zichtbaar in de verzuimcijfers van het personeel. In combinatie met de veranderende arbeidsmarkt is investeren in personeel en professionalisering van groot belang. Ook dient er nog meer aandacht te zijn voor de arbeidsomstandigheden van onze collega's. Mede door het ingezette personeelsbeleid is het ziekteverzuim in 2019 gedaald en is de werksfeer verbeterd.

Personeel en formatie
In 2019 is het meerjaren bestuursformatieplan (BFP) opgesteld. Dit geeft weer welke keuzes er de komende jaren gemaakt zullen worden ten aanzien van het inzetten van personeel. Het BFP is in mei 2019 ter instemming aangeboden aan de PGMR en deze heeft instemming verleend.

College van Bestuur
Het College van Bestuur werd geheel 2019 gevormd door een vaste bestuurder met 0,8 FTE. Zoals eerder aangegeven heeft van 7 oktober 2019 tot 1 maart 2020 een interim bestuurder waargenomen.

Scholing
Voor elke school is er een schoolplan 2019-2023 met daarbij een professionaliseringsplan voor dezelfde periode.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimcijfer van 2019 was met 4,6% op bestuursniveau beduidend lager dan in 2018. Dit verzuim is inclusief langdurig verzuim. Het landelijk gemiddelde lag in 2018 op 5,9% in het primair onderwijs (cijfers 2019 nog niet gepubliceerd door DUO).

Vanwege het faillissement van Arbodienst Zundert is SPOZ per 1-1-2019 overgegaan naar de verzuimbegeleidingsdienst van Human Business Support (HBS). Met deze organisatie hebben wij strakke afspraken gemaakt over preventieve maatregelen ter voorkoming van verzuim. Over de dienstverlening vinden regelmatig gesprekken plaats met de directie van HBS.

Werkverdeling binnen het overlegmodel
Tot 1-8-2019 is er gewerkt met werkverdeling binnen het overlegmodel.
Hierin worden de werkdagen, les-gebonden uren, overige taken, professionalisering en eventuele duurzame inzetbaarheid (voorheen BAPO) vastgelegd.

Vanaf 1-8-2019 wordt er gewerkt met een werkverdelingsplan conform de wijzigingen in de CAO.

Wet Werk en Zekerheid, consequenties
De Wet Werk en Zekerheid (WWZ) is in werking getreden op 1 januari 2015. Op dat moment is een aantal wettelijke bepalingen gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen voor SPOZ hebben betrekking op:
- Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst
- Overgangsrecht ketenregeling
- Transitievergoeding

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst - vanaf 1 januari 2015
De aanzegplicht is (uitsluitend voor het bijzonder onderwijs) in werking getreden op 1 januari 2015. Uiterlijk een maand voordat een tijdelijke arbeidsovereenkomst eindigt moet een werkgever de medewerker schriftelijk informeren:
Of de arbeidsovereenkomst al dan niet wordt verlengd;
En zo ja, onder welke voorwaarden dat zal gebeuren.

Dit geldt overigens alleen voor tijdelijke aanstellingen met een duur van langer dan 6 maanden. Vervanging voor ziekte is in deze regeling uitgesloten, omdat einddatum niet bekend is.

Bij het niet voldoen aan de aanzeggingsvoorwaarde dient (ongeacht of dienstverband wordt voortgezet) een boete van 1 maandsalaris aan betrokken werknemer betaald te worden. SPOZ houdt de tijdelijke dienstverbanden scherp in beeld en draagt zo nodig in afstemming met de personeelsfunctionaris vanuit het administratiekantoor zorg voor tijdige aanzegging.

Overgangsrecht ketenregeling – vanaf 1 juli 2016
De ketenregeling bepaalt dat elkaar opvolgende tijdelijke dienstverbanden op een zeker moment overgaan in een vast dienstverband. De WWZ bepaalt dat dienstverbanden binnen het bijzonder onderwijs vanaf 1 juli 2015 als opeenvolgend worden beschouwd als zij elkaar binnen een periode van zes maanden opvolgen. Verder bepaalt de WWZ dat er hooguit drie tijdelijke dienstverbanden in een periode van 2 jaar aangegaan kunnen worden. Bij het vierde dienstverband of bij overschrijding van de twee jaar, ontstaat een vast dienstverband. Een enkel tijdelijk dienstverband van meer dan 2 jaar aangaan mag nog wel.
Om het risico op nieuwe verplichtingen te minimaliseren, streeft het bestuur ernaar om onvoorzien vrijkomende formatie, intern te herbezetten. Dit gaat enkel op voor de functiecategorie Onderwijzend Personeel.
Daarnaast maakt SPOZ onderdeel uit van het collectief van schoolbesturen dat gezamenlijk Leswerk vormt, waar in gezamenlijkheid gezocht wordt naar een adequate structuur om in de kortdurende vervangingen risico's op verplichtingen te voorkomen (zie paragraaf 3.3.)

Ondanks bovenstaande wet- en regelgeving zal ons toekomstig beleid met name gericht zijn op het behouden van kwalitatief goed personeel.

Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)
Met ingang van 1-1-2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans van kracht. Hierdoor zijn er wederom een aantal wijzigingen van kracht geworden in het arbeidsrecht en de WW.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

3.2. Onderwijs

Opbrengsten/prestaties
Alle scholen vallen inmiddels onder het basistoezicht van de Inspectie van het Onderwijs. Analyses van de tussentijdse- en eindopbrengsten worden per school en op bovenschools niveau uitgevoerd en omgezet in plannen van aanpak.

In 2019 zag de uitstroom van onze leerlingen naar het voortgezet onderwijs er als volgt uit. Volgens de richtlijnen van de Inspectie van het Onderwijs zijn de eindopbrengsten voldoende.

Uitstroom VO	St. Anna	St. Jozef	St. Antonius	Wegwijzer	Zonnebloem
VMBO basis LWOO					5
VMBO basis	7				
VMBO basis/kader	3	1	1		
VMBO kader	2	2		1	1
Kader/mavo	1	2	1	3	
Mavo	2	6	10	6	3
Mavo/havo	6	1	6		
Havo			5	1	4
Havo/vwo	3	5			1
Vwo	6	5	7	2	3

Kwaliteitszorg
Onze scholen zijn structureel bezig met de verbetering van de onderwijskwaliteit.
De kern van kwaliteitszorg vinden we samengevat in de volgende vragen:
Doet de school de goede dingen?
Doet de school de dingen goed?
Hoe weet de school dat?
Vinden anderen dat ook?

Belangrijke vragen voor SPOZ zijn:
- Wat wil de IB-er/leerkracht weten over de kinderen?
- Wat wil de directeur weten van de leerkrachten?
- Wat wil het CvB weten van de directeuren?
- Wat wil de RvT weten van het CvB om goed toezicht te kunnen houden?

Hebben we hiervoor voldoende informatie en kunnen we hier voldoende op sturen? Dit zijn de vragen die structureel terugkomen tijdens de analysegesprekken met de leerkrachten, de functioneringsgesprekken met de leerkrachten en de managementgesprekken met de directeuren en tijdens de RvT-vergaderingen.

Wij hanteren het WMK-PO (Werken met Kwaliteit - Primair Onderwijs) als instrument om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren. Het WMK-PO biedt onze scholen een Quick Scan en een Schooldiagnose aan om de kwaliteit van het onderwijs te bepalen en te verbeteren. Het scoren van de indicatoren van de Quick Scan leidt tot een globale kwaliteitsbepaling; het scoren van de indicatoren en kernkwaliteiten van de Schooldiagnose levert een meer gedetailleerd overzicht van de stand van zaken. Zowel de inhoud van de Quick Scan als de Schooldiagnose is afgeleid van het toezichtskader dat de Inspectie van het Onderwijs hanteert om de kwaliteit van het onderwijs te beoordelen. De twee instrumenten bevatten kwaliteitsaspecten als: leerstofaanbod, onderwijsleerproces, kwaliteitszorg, toetsing, tijdgebruik, schoolklimaat en opbrengsten.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

In een cyclus van vier jaar komen zo alle kwaliteitsaspecten systematisch aan de orde. Tweejaarlijks worden de leerlingen en de ouders via WMK bevraagd op diverse aspecten waaronder sociale veiligheid en welbevinden. Deze cyclus staat opgenomen in het schoolplan 2019-2023.
Verantwoording van onze kwaliteit gebeurt op de volgende wijze:
Rapportages WMK worden overhandigd aan team, medezeggenschapsraad, CvB en RvT.
Samenvattingen van rapportages WMK worden aan ouders, leerlingen en externe partijen verstrekt via de website van de school en/of een nieuwsbrief.

Passend Onderwijs
SPOZ maakt onderdeel uit van het Regionaal Samenwerkingsverband Breda e.o. (RSV Breda e.o.), werkeenheid Breda Zuid-West-Zundert. In onze regio zorgen wij voor een dekkend aanbod van het onderwijs (passend onderwijs).
Uiteraard zijn er binnen SPOZ ook ontwikkelingen in gang gezet die hieraan bijdragen, denk aan het geven van Rots & Water-trainingen, professionalisering van leerkrachten, het aannemen van onderwijsondersteunend personeel en het ontwikkelen van doelgroepenbeleid voor o.a. (hoog)begaafde kinderen. Deze ontwikkeligen worden de komende jaren uiteraard doorgezet.

3.3. Ontwikkelingen verbonden partijen

Passend onderwijs, RSV Breda e.o. (Regio 30.03)
Binnen het RSV Breda e.o., waar SPOZ deel van uitmaakt, is in 2019 verder gewerkt aan de doorontwikkeling van Passend Onderwijs. Hierbij zijn op bestuurlijk niveau beleidsafspraken gemaakt over de inzet en uitvoering van zware en lichte ondersteuning, die op het niveau van de scholen zijn uitgerold. Hiertoe is veel scholing voor directeuren en intern begeleiders aangeboden en vanuit SPOZ gevolgd.
Er zijn nieuwe werkeenheden geformeerd, waarbij SPOZ onderdeel is geworden van de werkeenheid Breda Zuid-West-Zundert. In april 2020 is het plan van aanpak van onze werkeenheid gepresenteerd aan de bestuurder van RSV Breda e.o.

SWEZ PO
Medio 2019 is SWEZ PO, de subregio van RSV Breda, opgeheven. De financiële afwikkeling hiervan heeft in 2019 plaatsgevonden.

Leswerk
Leswerk bestaat uit een aantal samenwerkende PO/VO-organisaties. SPOZ is, op basis van een overeenkomst, aangesloten bij Leswerk. Binnen Leswerk blijft de belangrijkste uitdaging om een constructie te bedenken waarbij de gezamenlijke besturen vervanging hebben georganiseerd en de risico's op personele verplichtingen als gevolg van de WWZ zijn geminimaliseerd. Vanwege de krapte op de arbeidsmarkt lukt het in toenemende mate minder om adequaat in de vervangingen te voorzien. In 2020 gaat SPOZ zich dan ook nader beraden of er alternatieven zijn waardoor beter op deze problematiek kan worden ingespeeld.

BNWB/ NKBZWN
SPOZ maakt deel uit van het Bovenschools Netwerk West-Brabant en het Netwerk Kleine Besturen Zuid-West Nederland, waarin meerdere kleine tot middelgrote schoolbesturen zich hebben verenigd. Binnen deze netwerken vindt uitwisseling van kennis en informatie plaats, evenals overleg en afstemming betreffende relevante ontwikkelingen. De deelname aan deze netwerken is in principe vrijblijvend en niet op basis van een overeenkomst.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

3.4. Politieke en maatschappelijke ontwikkelingen

Strategisch personeelsbeleid
De afgelopen jaren was in het primair onderwijs sprake van een ruime arbeidsmarkt. Door de daling van het aantal leerlingen nam de werkgelegenheid in de sector af en waren de (vaste) baankansen voor starters beperkt. De komende jaren dreigt echter een ernstig tekort aan leraren te ontstaan, doordat er minder gediplomeerden van de opleiding komen en oudere leraren uitstromen. Binnen onze regio ontstaan er problemen rondom dit tekort. Deze situatie vraagt des te meer om een aantrekkelijk werkgeverschap. De komende jaren zal dit verder vorm krijgen in ons personeelsbeleid. Ook participeert SPOZ in een subsidieaanvraag 'Regionale aanpak lerarentekort' met 15 andere schoolbesturen.
Op dit moment is de toekenning hiervan nog niet definitief.

Contact gemeente Zundert
In het kader van de ontwikkelingen rondom de onderwijshuisvesting binnen de gemeente vindt er maandelijks overleg plaats tussen het CvB van SPOZ en de verantwoordelijke wethouders. Vanaf 1-10-2018 loopt er binnen de gemeente een bestuursopdracht op het gebied van onderwijshuisvesting. Hiervoor is, door de gemeente, een externe expert aangesteld. De formulering van de onderwijskundige visie (fase 1) is door de onderwijsprofessionals van SPOZ afgerond en in 2019 gepresenteerd aan alle medewerkers van SPOZ, de GMR en de gemeenteraad van Zundert. Inmiddels is ook fase 2 afgerond, waarin een meerjarenonderhoudsplan en een integraal huisvestingsplan zijn opgesteld. Eind 2019 is door gemeenteraad van Zundert een kaderbesluit genomen over de onderwijshuisvesting.

Anderstaligen
Met name rondom het gebied van de St. Anna zien we een concentratie van anderstaligen. Het verzorgen van onderwijs aan deze specifieke doelgroep vraagt veel extra inspanning van het onderwijzend personeel. Ook hiervoor is in het kader van de professionalisering aandacht in ons beleid.

3.5. Afhandeling van klachten

In 2019 zijn geen klachten van ouders ingediend die hebben geleid tot behandeling door stichting KOMM.

3.6. Huisvesting

Aansluitend op hetgeen reeds beschreven staat in de inleiding en bij paragraaf 3.4 heeft in 2019 een actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan plaatsgevonden en is een integraal huisvestingsplan (IHP) door de gemeenteraad vastgesteld in december 2019. Zie ook paragraaf 3.7, onder Huisvesting.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

3.7. Beheersing van risico's

Onderwijskwaliteit
Het CvB en het directieberaad hebben geconstateerd dat op basis van de bovenschoolse analyse op de M-toetsen er een voortdurende alertheid en verbetering nodig is om de opbrengsten op het gewenste niveau te houden.
Dit signaal is een belangrijk aandachtspunt binnen de kwaliteitszorg op de scholen. In schooljaar 2020-2021 wordt er gestart met een intensief traject van de CED-groep voor, in eerste instantie de directeuren en de IB-ers, waar nodig later ook de teams van de scholen. Dit zal een maatwerk-traject worden.

Governance
Gezien het feit dat er de afgelopen jaren diverse interim-bestuurders actief waren geweest binnen SPOZ, verdiende de verdeling taken en bevoegdheden aandacht. Hiertoe is begin 2019 gestart met een begeleidingsplan vanuit Verus dat moest leiden tot een 'gouden governance driehoek' tussen RvT, CvB en GMR. We werken hierbij conform de code 'Goed Bestuur' van de PO-raad. In 2019 hebben gesprekken tussen Verus, RvT en CvB, alsmede tussen Verus, GMR en CvB plaatsgehad. Begin 2020 heeft daarnaast een RvT-visieontwikkelingstraject binnen de grotendeels nieuw samengestelde RvT, met advisering van Verus, plaatsgevonden. Deze gesprekken hebben het beoogde resultaat bereikt en is de weg ingeslagen om tot optimale verhoudingen te komen tussen RvT-CvB-GMR. Inmiddels is een Reglement Raad van Toezicht door de RvT vastgesteld en wordt in de RvT-vergadering d.d. 18 juni 2020 een wijziging van de statuten van de Stichting goedgekeurd.

Huisvesting
In samenwerking met de gemeente Zundert vindt onderzoek plaats naar nieuwe onderwijshuisvesting voor drie van de vijf scholen van SPOZ. Eén van de andere twee schoolgebouwen is eigendom van een woningstichting. Het vijfde schoolgebouw staat in het, in december 2019 door de gemeenteraad vastgestelde, IHP opgenomen om in de periode 2020-2027 gerenoveerd te worden voor een bedrag van € 2.707.460. Met de gemeente wordt overlegd over de wijze van inpassing in deze periode voor het nog uit te voeren onderhoud aan dit gebouw.
Hierbij wordt vermeld dat samen met de gemeenteraad Zundert en de andere schoolbesturen binnen de gemeentegrenzen, onderzocht wordt of (individuele) doordecentralisatie (DDC) van de huisvesting fasegewijs mogelijk is.

Personeelsbeleid
Zoals beschreven bij de politieke en maatschappelijke ontwikkelingen dreigt er een ernstig tekort te ontstaan van onderwijskundig personeel. Ook voor onze organisatie heeft het een hoge prioriteit om hier op een adequate wijze mee om te gaan. Dit vraagt om beleid waarin je mensen aan de organisatie weet te binden en te behouden. Overigens blijkt bij de laatste vacatures, dat SPOZ een aantrekkelijke werkgever is in de regio, gezien het groot aantal sollicitanten.
Ook wordt er onderzocht of SPOZ kan gaan werken met een eigen flex-pool met invallers om de druk op de teams, bij voorbeeld bij ziekte, te verlagen.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
Sinds medio 2018 geldt in de gehele Europese Unie dezelfde privacywetgeving. Binnen SPOZ zijn in dit kader de verplichte reglementen vastgesteld en wordt aan de onderhavige wetgeving voldaan. In 2019 is een externe Funcionaris Gegevensbeheer (FG-er) aangetrokken. Er hebben in 2019 geen meldingen inzake zogenaamde 'datalekken' in het kader van de AVG plaatsvonden.

Coronacrisis/Pandemie
Verwijzend naar het gestelde in de inleiding van deze rapportage en het gestelde onder 'Niet uit de balans blijkende verplichtingen' in de Jaarrekening 2019 (bladzijde 39) kan vooralsnog geen zinnige indicatie worden gegeven van de beheersing van hieraan klevende ricico's.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

4. Financieel beleid

4.1. Analyse van de financiële situatie

4.1.1. Kengetallen

Kengetal/ jaar	2019	GEM PO3* 2018	2018	2017	2016	2015	2014
Liquiditeit (current ratio)	4,04	3,37	2,52	2,07	1,89	1,98	1,09
Solvabiliteit I	0,35	0,65	0,32	0,20	0,20	0,16	0,03
Solvabiliteit excl. bestemmingsreserve	0,14		0,13				
Rentabiliteit	4,2	-0,7	5,1	0,5	2,7	4,0	-3,2
Huisvestingsratio	7,2	7,0	6,9	7,0	7,6	9,1	5,8
Weerstandsvermogen	4,7	36,9	0,1	-1,0	-2,7	-3,3	-8,7
Weerstandsvermogen excl. bestemmingsreserve	-4,6		-8,2				

* Bron: https://duo.nl/open_onderwijsdata/publicaties/financien/finan.jsp
GEMPO3 staat voor gemiddelde PO3, dit zijn alle schoolbesturen met 3 tot 5 scholen.

Kengetal	Formule
Liquiditeit (current ratio)	vlottende activa / kortlopende schulden
Solvabiliteit I	eigen vermogen / totaal passiva
Solvabiliteit excl. bestemmingsreserve	Eigen vermogen excl. bestemmingsreserve / totaal passiva excl. bestemmingsreserve
Rentabiliteit	resultaat / (totale baten + rentebaten)
Huisvestingsratio	(huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten
Weerstandsvermogen	(eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / rijksbijdrage
Weerstandsvermogen excl. bestemmingsreserve	(eigen vermogen excl. bestemmingsreserve -/- materiële vaste activa) / rijksbijdrage

4.1.2. Onderbouwing en vergelijking streefwaarden

Liquiditeit
Het liquiditeitskengetal maakt duidelijk of SPOZ aan al haar op korte termijn opeisbare schulden kan voldoen. De liquiditeit is gestegen ten opzichte van 2018. De liquiditeit van SPOZ is ruim voldoende en is hoger dan de signaleringswaarde van de inspectie (0,75).

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen vermogen (reserves) en vreemd vermogen (schulden) en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw.
Binnen de sector Primair Onderwijs bestaan nog weinig, goed onderbouwde opvattingen over welke mate van solvabiliteit als "goed" moet worden aangemerkt.
Solvabiliteitsberekeningen maken duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot het balanstotaal. Balanstotalen weerspiegelen echter nauwelijks de werkelijke omvang van een organisatie en de daarmee samenhangende omvang van de lasten. Verder worden balanstotalen soms sterk beïnvloed door incidentele omstandigheden.

Rentabiliteit
De rentabiliteit geeft aan hoe groot het behaalde exploitatieresultaat is, uitgedrukt in procenten van de totale baten (exclusief financiële baten). Het jaar is afgesloten met een positief resultaat.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

De rentabiliteit over 2019 is hiermee logischerwijs ook positief.

Weerstandsvermogen
Solvabiliteitsberekeningen maken duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot het balanstotaal. Balanstotalen weerspiegelen echter nauwelijks de werkelijke omvang van een organisatie en de daarmee samenhangende omvang van de lasten. Verder worden balanstotalen soms sterk beïnvloed door incidentele omstandigheden.
Het kengetal weerstandsvermogen is in dat opzicht een goede aanvulling en geeft weer wat de vrije vermogensbuffer is voor het opvangen van eventuele calamiteiten (of financiële consequenties hiervan). Het gaat er dus om dat situaties opgevangen kunnen worden als er noodzakelijke incidentele uitgaven plaats moet vinden.
In 2019 is een positief resultaat behaald, dat ervoor gezorgd heeft dat het voorgenomen herstel van het eigen vermogen gerealiseerd wordt. De financiële positie van de stichting is hiermee verbeterd. Zoals eerder beschreven is het noodzakelijk om te investeren in de professionalisering van personeel en in kwaliteit van onderwijs. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

Huisvestingsratio
De huisvestingsratio geeft de verhouding weer van de huisvestingskosten ten opzichte van de totale lasten. De inspectie hanteert een signaleringswaarde van >10,0. SPOZ zit binnen deze streefwaarden met een huisvestingsratio van 7,2%.

4.2. Vergelijking met balansposten vorig jaar

Materiële vaste activa
Er heeft voor € 181K aan investeringen (o.a. € 69K aan chromebooks, € 13K nieuwe methodes, € 10K nieuwe printer en € 6K nieuw speeltoestel) plaatsgevonden. Doordat de afschrijvingen € 202K bedraagt, daalt de materiele vaste activa met € 20K.

Vorderingen
De vorderingen zijn toegenomen met € 65K tot € 385K. Grootste posten zijn:

- Ministerie OCW: € 261K (betaalritme lumpsum personeel regulier, prestatiebox, onderwijsachterstandenbeleid)
- Debiteuren: € 8K betreft RSV Breda PO arrangementen december
- Vordering gemeenten: € 3K betreft leerlingenvervoer
- Overige vorderingen: € 72K waarvan € 52K bij het UWV vanwege een betaalde transitievergoeding aan een medewerker na twee jaar ziekte en € 20K declaraties bij het Vervangingsfonds vanwege ziekte.
- Vooruitbetaalde bedragen: € 40K, met o.a € 6K contractkosten van Ricoh en €14K afgenomen licenties bij Reinders.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn toegenomen met € 481K. Dit komt door het positieve resultaat over 2019 (inclusief de eenmalige subsidie van OCW, zijnde € 79K).

Eigen vermogen
Het eigen vermogen is toegenomen met het gerealiseerde nettoresultaat.

- De bestemmingsreserve t.b.v. de versterking van de basisondersteuning is in 2018 gevormd. In 2019 zijn hier uitgaven op gedaan voor het opzetten van beleid voor (meer) hoogbegaafdheid (€ 25K). Er is een bovenschoolse HB-specialist aangesteld voor 0,5 wtf en op iedere school is er een schoolspecialist opgeleid. Verder zijn de HB-materialen op alle scholen aangevuld. De HB-specialist volgt een universitaire master op het gebied van HB.
- De bestemmingsreserve t.b.v. versterking onderwijskwaliteit is in 2018 gevormd. De voorbereidingen hiervoor zijn in 2019 gedaan, zodat vanaf schooljaar 2020-2021 deze gelden zullen worden ingezet voor professionalisering van alle medewerkers.
- Er is een bestemmingsreserve gecreëerd t.b.v. (eenmalige) CAO-effecten van 2020, zoals de eenmalige uitkering van € 875 per fte en van 33% van het maandloon van januari 2020. Deze besteding is (deels) gedekt in de bijgestelde bekostiging van 2019/2020.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Voorzieningen
De voorzieningen zijn toegenomen met € 356K. Deze toename komt door

- Een vrijval (€ 3K) en onttrekkingen (€ 15K) van de voorziening jubilea. In 2019 is de juiste en volledige ambtelijke diensttijd in de personeels- en salarisadministratie verwerkt.
- Een dotatie (€ 201K) aan de voorziening werkeloosheidsbijdragen.
- Een dotatie (€ 106K) aan de voorziening langdurig zieken.
- De dotatie (€ 75K) aan de voorziening onderhoud is hetzelfde gebleven als vorig jaar. Dit is conform het MJOP.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden zijn afgenomen met € 69K tot een bedrag van € 473K. Dit betreft de crediteuren (€ 51K), belastingen (€ 164K) en pensioenen (€ 55K), vakantiegeld (€ 128K), vooruitontvangen subsidie OCW (€ 15K), vooruitontvangen bedragen (€ 14K subsidie Prins Bernhard Cultuurfonds), vooruitbetaalde lasten (€ 25K), Jantje Beton (€ 6K) en te betalen salarissen (€ 3K).

4.3. Analyse financieel resultaat

Er zijn meer Rijksbijdragen ontvangen dan begroot (€ 515K). Dit bedrag is inclusief het samenwerkingsverband.

Incidenteel: prijsbijstelling DUO 18/19 (aug-dec 2018)	+	30k
Structureel: prijsbijstelling DUO 18/19 (jan-jul 2019)	+	42k
Structureel: prijsbijstelling DUO 19/20 (aug-dec 2019)	+	56k
Structureel: onderwijsachterstanden (CBS-methodiek)	+	34k
Structureel: hogere vergoeding werkdrukgelden (aug-dec)	+	25k
Incidenteel: groei personeel en materieel	+	96k
Incidenteel: eenmalige vergoeding OCW	+	79k
Incidenteel: van onderwijsassistent naar leraar (staan lasten tegenover)	+	5k
Structureel: verhoging bedrag per leerling Samenwerkingsverband	+	12k
Behoudend begroot: meer arrangementen	+	35k
Incidenteel: Minder afdracht aan Subregio	+	66k
Incidenteel: afrekening leden Subregio (plusklas)	+	22k
Incidenteel: liquidatie Subregio	+	10k
	+	512K

Overige overheidsbijdragen
De positieve afwijking van € 68K ten opzichte van de begroting komt doordat voor zowel de verkeerslessen als muziek/cultuur meer is ontvangen dan begroot. Er is daarnaast nog geen rekening in de begroting gehouden met een terug te vorderen transitievergoeding t.a.v. zieke medewerkers (betreft twee personen, ongeveer € 52K).

Overige baten
De overige baten betreffen gelden van ouders/oudervereniging. Tegenover deze extra baten staan ook meer lasten, zodat het per saldo budget neutraal is.

Lonen en salarissen
De loonkosten zijn € 23K lager dan het budget. Voor € 16K komt dit doordat de vergoeding van het Vervangingsfonds t.a.v. de externe vervanging van de bestuurder hier wordt verantwoord. Indien dit niet wordt meegerekend, zijn de loonkosten € 7K lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door iets minder personele inzet.

Overige personele lasten
De overige personele lasten zijn € 371K hoger dan begroot. Er is € 35K meer dan begroot uitgegeven aan cursussen en (na)scholing en € 12K meer aan de bedrijfsgezondheidsdienst. De dotaties aan personele voorzieningen zijn € 428K hoger dan begroot. Dit komt omdat er € 201K gedoteerd is aan de voorziening werkeloosheidsbijdragen en € 106K aan de voorziening langdurig zieken. Daarentegen heeft er een vrijval bij de jubilea voorziening plaatsgevonden.

Aan de bedrijfsgezondheidsdienst.
10 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Afschrijvingen
De afschrijvingslasten zijn € 71K hoger dan begroot. In de overschrijding zit een eenmalige afschrijvingslast van € 46K t.a.v. een bovenschools gebouw/verbouwing. Omdat niet meer te achterhalen is wat dit is geweest en het Bestuurskantoor is verhuisd is besloten deze boekwaarde naar nul te brengen. Er zijn € 13K meer aan afschrijvingslasten door het versneld afschrijven van het meubilair en de inventarisatie van drie scholen i.v.m. de nieuwe/vernieuwde schoolgebouwen in 2021 en 2023.
De resterende overschrijding komt mede doordat er begin 2019 en eind 2018 veel geïnvesteerd is en hierin bij het maken van de begroting geen rekening mee is gehouden. In de begroting van 2020 is daar wel rekening mee gehouden.

Huisvestingslasten
De huisvestingskosten zijn in € 21K lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door de lagere onderhoudskosten – het gedeeltelijk maken van kosten ten aanzien van de MJOP (15K begroot, verwachte kosten 1,5K). Die vergoedt de gemeente grotendeels naar aanleiding van het huisvestingsonderzoek.

Administratie- en beheerslasten
Deze lasten zijn € 7K lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door het administratiekantoor en accountantslasten.

Inventaris en apparatuur
Deze lasten zijn € 17K lager dan de begroting en wordt voornamelijk veroorzaakt door de lagere lasten van ICT licenties. Daar is in 2018 en 2019 kritisch naar gekeken. De reproductiekosten zijn dit jaar conform begroting.

Leer- en hulpmiddelen
De werkelijke kosten van leermiddelen zijn € 9K lager dan begroot. De werkelijke kosten van digitale leermiddelen zijn lager dan begroot. Gezien de groei van het aantal leerlingen zal deze post komende jaren zeker toenemen.

Overige
De overige lasten zijn € 23K hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door culturele vorming en reizen en excursies. Hier staan ook hogere baten (gemeente en ouderbijdragen) dan begroot tegenover.

4.4. Werkdrukakkoord

De schoolteams hebben een plan gemaakt voor de besteding van de werkdrukmiddelen. De PMR-en hebben hieraan instemming verleend. De totale baten in 2019 van het werkdrukakkoord waren € 169.739.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2019	Toelichting
Personeel	€ 145.230	De werkdrukmiddelen zijn geheel ingezet ten behoeve van extra OP en OOP
Materieel		
Professionalisering		
Overig		

Er zijn geen niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen. Wel is door extra inzet financiële middelen het ziekteverzuimpercentage verminderd en is door de directeuren van de scholen en het CvB extra aandacht besteed aan de verzuimbegeleiding. Op deze wijze is de werkdruk ook deels verminderd. Op dit moment wordt onderzocht of en zo ja op welke wijze er een SPOZ-flexpool kan worden ingericht ter ontlasting van de teams wanneer er sprake is van ziekte, verlof of langdurig verzuim.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

4.5. Prestatiebox

De speerpunten uit het bestuursakkoord hebben betrekking op de kerntaken van het onderwijs. Onze organisatie heeft dan ook vanuit de lumpsum geïnvesteerd in de realisatie hiervan. De middelen uit de prestatiebox hebben het mogelijk gemaakt om de realisatie van onze ambities te versterken, te verdiepen en te versnellen.
Hierna geven we kort aan, aan welke ambities SPOZ in 2019 m.n. gewerkt heeft en verantwoorden we (globaal) de gemaakte kosten.
De vijf aandachtsgebieden binnen de prestatiebox zijn:

1. Opbrengstgericht werken
2. Taal en rekenen
3. Professionalisering
4. Excellentie
5. Techniek

1. Opbrengstgericht werken

Hiervoor waren de volgende doelstellingen opgenomen:

- Iedere school behaalt tenminste voldoende eind- en tussenopbrengsten (voldoet aan de relatieve norm). Wanneer een school (nog) niet voldoet aan de norm wordt jaarlijks groei gerealiseerd.
- SPOZ ontwikkelt voor haar medewerkers een professionaliseringsaanbod, gericht op het vergroten van het didactisch handelen, waarbij zoveel mogelijk gebruik gemaakt wordt van het talent en de expertise die in onze organisatie aanwezig is. Er wordt gezocht naar mogelijkheden om de in de organisatie aanwezige kennis en expertise te onderhouden en te borgen.
- Verder is er een bovenschools intern begeleider aangesteld met een WTF van 0,1. Zij onderhoudt o.a. contacten met de verantwoordelijke binnen de gemeente Zundert van het jeugdbeleid, zij vertegenwoordigt SPOZ bij diverse zorgoverlegmomenten in de regio. Verder onderhoudt zij nauw contact met het CvB.
- Er is een bovenschoolse specialist aangesteld met een WTF van 0,5. Zij is gespecialiseerd in hoogbegaafdheid en draagt zorg voor de groei van deskundigheid op dit gebied op schoolniveau.

2. Taal en rekenen

Op meerdere scholen is geïnvesteerd in de aanschaf van nieuwe leermaterialen of hebben scholingstrajecten plaatsgevonden.

3. Professionalisering

- Op alle scholen worden door de directie i.o.m. het team afspraken gemaakt over het borgen en uitbreiden van de professionalisering van de leerkrachten.
- De expertise van de intern begeleiders m.b.t. de eisen die Passend Onderwijs stelt aan de scholen, wordt structureel vergroot en sluit aan bij de recente ontwikkelingen.

4. Talentontwikkeling

Er is gezocht naar mogelijkheden om binnen de bestaande structuren meer maatwerk te kunnen bieden aan talentontwikkeling. Hiertoe zijn op meerdere scholen projecten gestart en oplossingen geïmplementeerd.

5. Techniek

Op enkele scholen is techniekonderwijs geïntegreerd in het reguliere lespakket en wordt dit onderwijs verzorgd door de eigen leerkracht.

4.6. Treasury

Er is binnen de Stichting geen treasurystatuut vastgesteld. Alle financiële middelen zijn liquide en ondergebracht bij de Rabobank. Er hebben in 2019 geen beleggingen plaatsgehad.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

5. Continuïteitsparagraaf

5.1. Meerjarenbegroting

De cijfers zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting 2020-2023 zoals vastgesteld door het CvB op 21-11-2019 en goedgekeurd door de RvT op 16-12-2019.

5.1.1. Personele bezetting

Functie	31-12-2019	01-08-2020	01-08-2021	01-08-2022
	fte	fte	fte	fte
OP	47,88	46,67	47,02	47,43
OOP	5,07	5,07	5,07	5,07
Directie	5,40	5,40	5,40	5,40
Totaal	**58,35**	**57,14**	**57,49**	**57,90**

Tabel 1: meerjarendoellijst

5.1.2. Leerlingaantallen

Voor het toekomstige scenario is vanaf 2020 gewerkt met de leerlingenprognoses van DUO en die verhoogd met 27 leerlingen die er per 01-10-19 al meer zijn dan dat model.

Bij het opstellen van het bestuursformatieplan 2020-2021 is het verwachte leerlingaantal per 01-10-2020: 967. Dit is een positieve afwijking van 7 leerlingen.

School	2019	2020	2021	2022
De Wegwijzer	113	112	110	114
St. Antonius	250	246	254	260
St. Anna	177	170	168	168
St. Jozef	163	159	145	143
Zonnebloem	257	280	297	310
Totaal SPOZ	**960**	**967**	**974**	**995**

Tabel 2: prognose leerlingaantal schoolniveau

5.1.3. Meerjarenbegroting

	2019	2020	2021	2022
ACTIVA				
VASTE ACTIVA				
Immateriële vaste activa				
Materiële vaste activa	609.231	722.304	722.304	722.304
Financiële vaste activa	6.750	6.750	6.750	6.750
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraad				
Vorderingen	385.059	385.059	385.059	385.059
Kortlopende effecten				
Liquide middelen	1.526.078	1.450.908	1.501.394	1.559.102
	2.527.118	**2.565.021**	**2.615.507**	**2.673.215**
PASSIVA				
EIGEN VERMOGEN	**878.998**	**916.901**	**967.387**	**1.025.095**
Algemene reserve	346.048	572.101	722.587	880.295
Bestemmingsreserve	532.950	344.800	244.800	144.800
Overige reserves				
Overige fondsen				
VOORZIENINGEN	1.174.981	1.174.981	1.174.981	1.174.981
LANGLOPENDE SCHULDEN				
KORTLOPENDE SCHULDEN	473.139	473.139	473.139	473.139
	2.527.118	**2.565.021**	**2.615.507**	**2.673.215**

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

De stichting is volledig gefinancierd met eigen vermogen en dit zal ook naar de toekomst toe het streven blijven. Mocht de stichting hiertoe, ondanks de resultaten vanuit de meerjarenbegroting, niet in staat blijken dan zullen financieringsmogelijkheden zoals schatkistbankieren worden overwogen.

- Indien besloten wordt tot doordecentralisatie van het vastgoed/de onderwijsgebouwen van SPOZ, zal extra financiering noodzakelijk worden.
- De vorderingen zijn in de meerjarenbalans gelijk gesteld aan de werkelijke balans 2019.
- De kortlopende schulden zijn gelijk gesteld aan de werkelijke balans 2019.
- De liquide middelen stijgen als gevolg van de positief begrote resultaten.
- In de meerjarenbegroting wordt er in de jaren 2020 en verder rekening gehouden met het vrijvallen van de bestemmingsreserve onderwijskwaliteit (€ 50K). Bij het opstellen van de begroting 2020 was uitgegaan dat de bestemmingsreserve basisondersteuning al volledig zou zijn benut en was er nog geen sprake van de bestemmingsreserve CAO 2020. Om die reden zijn is die uitputting niet zichtbaar in met name 2020;
- Het verloop van de voorziening groot onderhoud is bepaald op basis van het meerjarenonderhoudsplan. In de meerjarenbegroting zijn de extra middelen, die ontvangen worden in verband met de overheveling van het buitenonderhoud, als dotatie verwerkt. De verwachte uitgaven in het kader van het groot onderhoud zijn opgenomen in het onderhoudsplan.
- De verwachte resultaten in de komende jaren zijn gemuteerd op de algemene reserve. Met de positieve resultaten wordt het eigen vermogen verder opgebouwd.

	2019	2020	2021	2022
BATEN				
3.1 Rijksbijdrage OCW	5.715.161	5.601.694	5.642.540	5.683.386
3.2 Overige overheidsbijdragen	82.483	24.800	24.800	24.800
3.5 Overige baten	15.507	7.910	7.910	7.910
	5.813.151	**5.634.404**	**5.675.250**	**5.716.096**
LASTEN				
4.1 Personeelslasten	4.468.356	4.484.712	4..511.824	4.544.296
4.2 Afschrijvingen	201.506	157.927	159.079	160.230
4.3 Huisvestingslasten	351.184	352.699	352.699	352.699
4.4 Overige lasten	548.421	599.783	599.783	599.783
	5.569.467	**5.595.121**	**5.623.384**	**5.657.008**
SALDO BATEN EN LASTEN	243.685	39.283	51.866	59.088
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	-1.409	-1.380	-1.380	-1.380
RESULTAAT	**242.273**	**37.903**	**50.486**	**57.708**

Totalen baten per leerling

De totale baten per leerling bedragen € 5.869. In de meerjarenbegroting zijn door de PO-raad ingeschatte stijgingen in de bekostiging per leerling voorzichtigheidshalve niet meegenomen. Ook is ervoor gekozen niet-structurele baten vanuit het Samenwerkingsverband niet mee te nemen.

De zichtbare stijging van de totale baten per leerling ten opzichte van 2019 (€ 5.664) heeft te maken met de prijsbijstelling van de Rijksbijdrage (referentiesystematiek).

Behorende bij ontwerpaanlegd.d.
16 JUN 2020
astrura
onderwijsaccountants b.v.

Inzet van de formatie
Het is belangrijk het FTE-verbruik in lijn te blijven laten lopen met het aantal leerlingen. Om de komende jaren binnen de kaders van het weerstandsvermogen te kunnen blijven, stuurt het bestuur in 2020 op maximaal 80% inzet van de totale jaarinkomsten op personele lasten.

Loonkosten per FTE
De stijging van de gemiddelde last per FTE in 2020 ten opzichte van voorgaand jaar wordt met name veroorzaakt door loonsverhoging in de nieuwe CAO uit 2018. De CAO stijging leidt over het algemeen tot een aanpassing in Rijksbijdrage ter compensatie (referentiesystematiek). In de begroting van de loonkosten is daarom geen rekening gehouden met de verwachte ontwikkeling van lonen en sociale lasten. Ook de Rijksbijdrage is in het model gelijk gehouden en niet geïndexeerd.

Begrote materiele kosten
De materiële kosten per leerling laten een daling zien in de meerjarenbegroting 2020-2023 ten opzichte van 2019. Dit heeft te maken met het feit dat de huisvestingslasten per leerling dalen bij een stijgend leerlingaantal.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

5.2. Overige rapportages

5.2.1. Interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het signaleren van, beoordelen van en reageren op risico's is van groot belang voor de beheersing van de organisatie en het behalen van de organisatiedoelstellingen. Zeker gezien de krappe financiële situatie van SPOZ, waarbij het vermogen om onverwachte tegenvallers op te vangen beperkt is.
Het CvB is zich bewust van de risico's die de stichting loopt en neemt voldoende maatregelen om deze risico's zoveel als mogelijk in te perken dan wel op een goede manier om te gaan met de mogelijke effecten hiervan.
Het proces van risicobeheersing is vooralsnog een vrij informeel proces, waarbij de risicoanalyse niet zichtbaar wordt uitgevoerd, vastgelegd en periodiek geëvalueerd. Risicoanalyse en beheersing vindt veel meer plaats in de vorm van periodiek overleg tussen het CvB en het directieberaad alsmede het CvB en de RvT over de gesignaleerde risico's of andere relevante thema's. Gezien de beperkte omvang van de organisatie, de nauwe betrokkenheid van het CvB en daarmee de mogelijkheid om directief te sturen, wordt dit als een effectieve vorm van risicomanagement gezien. In 2017 is gestart met de invoer van een Planning & Control Cyclus. In de P&C-cyclus wordt op een systematische manier inhoud gegeven aan het proces van richting geven (het besturen, plannen) en het op koers houden (beheersen, control) van de organisatie.

Het doel van planning en control is:
- Het vergroten van de beheersbaarheid van de organisatie op de beleidsterreinen financiën, onderwijs, personeel en huisvesting.
- Het bewaken van de realisatie dan wel bijsturen van de beleidsdoelstellingen.

Het gaat er heel kort gezegd om:
- Vast te stellen wat de organisatie wil (visie, doelstelling) en wat ze daarvoor nodig heeft (beleid en inzet van middelen);
- Plannen (wanneer doet wie wat), uitvoeren en de planning vergelijken met de uitvoering;
- Evalueren en aan de hand van deze evaluatie de planning zo nodig aanpassen en de uitvoering zo mogelijk verbeteren.

Dit document is een werkdocument; per kwartaal zullen de diverse onderdelen opnieuw worden beoordeeld door de controller en CvB en waar nodig worden aangepast. Concreet wordt in dit document verder vorm gegeven aan:

1. Interne beheersing van processen
   a. Beschrijven van de processen (inkoop, begroting, jaarrekening, tussentijdse financiële rapportages) en welke beheersingsmaatregelen er in deze processen zijn verankerd.
2. Accountantsverslagen
   a. Bevindingen door de accountant, genoemd in een accountantsverslag na controle van de jaarrekening, worden opgenomen en voorzien van een concreet plan om deze punten te verbeteren.
3. Risicomanagement analyse
   a. Een analyse van die risico's, die het bestaansrecht van het onderwijs en de organisatie aan kunnen tasten. Risico's zijn in dit perspectief: alle in- en externe gebeurtenissen en gedragingen die het behalen van de doelstellingen in de weg staan of kunnen staan.
4. Frauderisico analyse
   a. Een analyse van mogelijkheden tot fraude binnen SPOZ. Beheersingsmaatregelen om dit te voorkomen zijn al verwerkt in interne beheersing van processen. Deze analyse maakt de risico's en beheersingsmaatregelen nogmaals expliciet zichtbaar.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

5.2.2. Belangrijkste risico's en onzekerheden

Vanzelfsprekend zorgt onze stichting voor basiskwaliteit. Onze ambities reiken verder dan het leveren van de basiskwaliteit. Door de omstandigheden van de afgelopen jaren was deze basiskwaliteit het hoogst haalbare.
Dit brengt direct een risico met zich mee. Bij tegenslag in welke vorm dan ook kan dit leiden tot een niveau onder de basiskwaliteit. Het gevolg hiervan kan zijn een terugloop van het aantal leerlingen met daaraan verbonden de financiële consequenties. Voor een kwantificering verwijs ik naar onderstaande tabellen.
De komende jaren staan in teken van het verbeteren van de onderwijskwaliteit door professionalisering, onderwijsvernieuwing en digitalisering. Een ander risico voor SPOZ is de landelijke tendens van dalende leerlingenaantallen die vooral wordt veroorzaakt door de terugloop van het potentieel. In de prognose van DUO is aangegeven dat voor SPOZ een lichte groei wordt verwacht.
Gepoogd wordt om leerlingen, uit de gemeente Zundert die in België onderwijs volgen, terug te winnen.

Risico	Maximale impact	Kans dat risico zich voordoet	Berekende verwachte impact
Leerlingenprognose, afwijking 15 leerlingen	€ 85.000	Waarschijnlijk 10% - 25%	€ 21.250
Aan de hand van de prognoses en de praktijk (kennis van de schooldirecteuren en geboortecijfers van de gemeente Zundert) wordt een zo realistisch mogelijk beeld geschetst van de te verwachten leerlingen.			

SPOZ heeft een personeelsbestand op gevorderde leeftijd. Ondanks de aanwezigheid van jonge potentie op de onderwijsmarkt zal de komende jaren de gemiddelde leeftijd toenemen. Het onderwijs zal bevolkt worden met relatief dure medewerkers. Het overheidsbeleid is erop gericht om langer doorwerken te stimuleren. De conclusie is dat de inkomsten zullen dalen en de uitgaven zullen stijgen. Doordat de gemiddelde leeftijd oploopt is het risico aanwezig dat uitval door ziekte toeneemt en de ziekteverzuimpercentages oplopen. Om dat te voorkomen is binnen de stichting gestart met een zorgvuldig uitgebalanceerd ziekteverzuimbeleid. Mede door een adequaat ziekteverzuimbeleid vanaf 2019 en intensieve begeleiding door de nieuwe Arbodienst, is het verzuimpercentage aanzienlijk gedaald. Vanwege nieuwe langdurige ziektetrajecten, waarvan de oorzaak ligt buiten de arbeidsrelatie, blijft er echter een aanzienlijk financieel risico bestaan.

Risico	Maximale impact	Kans dat risico zich voordoet	Berekende verwachte impact
Stijging ziekteverzuim	€ 120.000	Waarschijnlijk 10% - 25%	€ 30.000
Binnen SPOZ heeft het voorkomen van langdurig ziekteverzuim de nodige aandacht, met name door het preventief signaleren.			

De Wet Arbeidsmarkt in Balans brengt eveneens risico's met zich mee. Speciale aandacht vraagt de ketenbepaling, waarbij contracten met medewerkers eerder kunnen leiden tot een vast dienstverband. De transitievergoeding kan grote invloed hebben op mogelijk vertrek van medewerkers.

Risico	Maximale impact	Kans dat risico zich voordoet	Berekende verwachte impact
Kosten WAB	€ 60.000	Waarschijnlijk 10% - 25%	€ 15.000
In overleg met meerdere besturen in de regio West-Brabant wordt bezien hoe dit risico kan worden geminimaliseerd.			

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

SPOZ heeft een meerjaren onderhoudsplan voor zowel het binnen- als het buitenonderhoud. Dit plan is gebaseerd op de huidige schoolgebouwen.
De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een onderhoudsplan van tien jaar. Vanwege de huidige staat van de gebouwen is dit een groot (financieel) risico. Met de gemeente Zundert vindt overleg plaats over herhuisvesting van het onderwijs (zie paragraaf 3.6 en 3.7 van dit verslag). Dit overleg leidt zeer waarschijnlijk tot besluitvorming in 2020.

Risico	Maximale impact	Kans dat risico zich voordoet	Berekende verwachte impact
Omvang voorziening onderhoud	€ 1.800.000	Waarschijnlijk 50%	€ 900.000
Medio 2019 is een nieuw meerjaren-onderhoudsplan opgesteld. Medio 2020 hopen we verdere duidelijkheid te verkrijgen over de (ver)nieuwbouw van/voor drie van de huidige schoolgebouwen.			

Allocatie van middelen naar schoolniveau
De allocatie van middelen binnen SPOZ gebeurt op basis van solidariteit. De bovenschoolse kosten, zijnde het bestuurskantoor en 'gezamenlijk' worden gealloceerd op basis van leerlingaantallen.
De besluitvorming van deze allocatie gebeurt in het gezamenlijke directieberaad en tijdens het begrotingsproces. In de periodieke cijfers worden deze doorbelastingen conform begroting verwerkt. Er vindt geen correctie (achteraf) plaats indien bovenschoolse kosten hoger/lager zijn dan begroot. De lasten van het 'bestuurskantoor' bedragen 3,1% van de totale lasten. Dit betreft met name de loonkosten van de bestuurder, de bestuurssecretaresse en enkele huisvestingslasten (zoals huur).
De lasten van 'gezamenlijk' zijn 5,90% van de totale lasten. Hierin zitten lasten van het administratiekantoor, de accountant, RvT, dotatie voorziening jubilea en onderhoud, bedrijfsgezondheidsdienst, licentie personele en financiële administratie. Ook de personeelslasten duurzame inzetbaarheid worden gemeenschappelijk gedragen.
Momenteel is er nog geen benchmark t.o.v. andere besturen waaraan deze percentages gemeten kunnen worden. Wel zijn de PO-Raad en VO-Raad bezig met het ontwikkelen van een dergelijk portaal en de definitie van de grondslagen die bij deze ratio's horen.

Onderwijsachterstanden (OAB)
Vanaf 2019-2020 hoeven scholen niet langer het opleidingsniveau van de ouders van hun leerlingen bij te houden. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) berekende dat er vijf belangrijke kenmerken zijn die bepalen of een kind een onderwijsachterstand kan oplopen. Dat zijn:

- het opleidingsniveau van beide ouders;
- het herkomstland van de moeder;
- de verblijfsduur van de moeder in Nederland;
- het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school;
- of de ouders in de schuldsanering zitten.

In de nieuwe regeling bepalen deze kenmerken hoe de overheid het beschikbare geld voor gemeenten en scholen verdeelt. Het CBS doet hiervoor de berekening. In de jaarrekening 2019 staan de volgende baten:

School	Baten 2019 OAB
De Wegwijzer	€ 636
St. Anna	€ 28.825
St. Jozef	€ 4.364
Totaal	€ 33.825

De toegekende baten vanuit DUO komen ten gunste van de betreffende school. Er is geen allocatie van die middelen naar andere scholen.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging
Er ligt een wetsvoorstel voor de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. Daarin wordt gesproken over de overgang van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging. Zonder aanpassing van het betaalritme in het overgangsjaar 2022 heeft deze wetswijziging een afwaardering van de vordering (€245.000) op het ministerie OCW per 31 december 2022 tot gevolg.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

5.2.3. Rapportage toezichthoudend orgaan

Jaarverslag 2019 toezichthoudend orgaan, Raad van Toezicht SPOZ

Opdracht
De ingezette positieve ontwikkeling van de afgelopen jaren doorzetten, dat was net als in de voorgaande jaren het doel in 2019. Naast dit doel kwam er een extra opgave vanuit de onderwijsinspectie (september 2017):
"De kwaliteitscultuur binnen SPOZ was in september 2017 als onvoldoende beoordeeld. De voornaamste reden hiervoor was het ontbreken van onderwijskundig leiderschap. Er was geen gezamenlijk gedragen ambitie over de te varen onderwijskundige koers en evenmin een structuur die deskundigheidsbehoud en –ontwikkeling op de scholen waarborgde. Daarnaast bewaakte het bestuur te weinig of de afzonderlijke scholen goed personeelsbeleid voerden."

In het jaar 2019 zijn in het kader van deze opdracht kleine en grote stappen gezet. Wij als RvT hebben samen met het CvB een Minicollege Educational Governance SPOZ gevolgd, welke is verzorgd door Verus. Dit minicollege is tevens gegeven aan de GMR. Naast dit minicollege worden de statuten van de Stichting aangepast en zal het reglement van RvT herzien worden om meer structuur, duidelijkheid en focus aan te brengen in de taken en toegevoegde waarde tussen RvT, CvB en GMR.

Het strategisch beleidsplan, opgesteld door het CvB, vormt de rode draad door onze periodieke overleggen. Afgelopen jaar hebben wij zes overleggen gevoerd als RvT samen met het CvB. Hiernaast hebben er twee overleggen plaats gevonden met de GMR.

Organisatie
We zien mooie ontwikkelingen ontstaan op de scholen m.b.t de kwaliteit van het onderwijs. Een goed voorbeeld hiervan is het beleid rondom (hoog)begaafdheid dat is ontwikkeld voor alle scholen van SPOZ. We worden als RvT goed op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen op onderwijskundig gebied. Ook zien we dat er weer oog is voor het welbevinden en de professionalising van het personeel. SPOZ blijkt een aantrekkelijke werkgever te zijn in de regio. Verder is er veel aandacht besteed aan o.a. het financieel opleiden van de directeuren. Zij zijn in staat een passende begroting op te stellen en daar ook op te sturen. Over identiteit zijn de eerste gesprekken gevoerd en staat als focuspunt op de agenda voor 2021-2022.

Besluiten en goedkeuringen in 2019

Datum	Besluit:
01-04-2019	De door het CvB vastgestelde (meerjaren)begroting 2019 t/m 2022 wordt goedgekeurd, met een paar aanvullende kanttekeningen.
11-06-2019	Met toevoeging van het onderwerp 'identiteit', wordt het strategisch beleidsplan 2019-2023 goedgekeurd.
11-06-2019	De meerjarenbegroting en het jaarverslag 2018 worden goedgekeurd met de aanpassingen 'onderwijs' en 'ouderbijdrage'.
11-06-2019	De RvT schrijft een eigen visie. Eerste aanzet in 2019, verdere afwerking in 2020.
24-09-2019	Mevrouw Melaard en mevrouw Molle worden per 1 oktober 2019 benoemd als RvT-lid. Mevrouw van Geel wordt met ingang van 1 januari 2020 benoemd tot RvT-lid.
16-12-2019	RvT stemt in met het langer aanblijven van de heer van Geelals waarnemend bestuurder vanwege het feit dat het herstel van mevrouw van Breda langer duurt. Overeenkomst wordt verlengd tot en met uiterlijk 31 maart 2020. Dit houdt tevens in dat de ingangsdatum van de benoeming van mevrouw van Geel wordt opgeschort.
16-12-2019	De meerjarenbegroting 2020/2023-Jaarbegroting 2020 worden goedgekeurd.
16-12-2019	M.b.t. de jaarrekening 2019 gaat de RvT akkoord met de door het CvB voorgestelde afboekingen in 2019, zodat de SPOZ-exploitatie de komende jaren hiermee niet meer wordt belast: • De kosten van een ontslaguitkering van een ex-medewerker ten laste van SPOZ, per jaar € 35.000. Dit loopt al vanaf 2012, waarschijnlijk nog tot en met 2024, dus nog 5 jaar. • Afschrijving in de exploitatie van het bestuurskantoor op een verbouwing van bijna € 100.000, per jaar € 3.307, nog 14 jaar af te schrijven. Het gaat totaal dus om: 5 x € 35.000 = € 175.000 en 14 x € 3.307 = € 46.309 (afgerond, als restant afschrijving).

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Benoeming nieuwe leden RvT
Eind 2019 is John Oostvogels, met financiën als beleidsterrein, aftredend lid van de RvT. Op dat moment zouden er maar twee leden overblijven binnen de RvT, Cees Evers met onderwijskwaliteit als beleidsterrein en Remco van Dessel met huisvesting als beleidsterrein. Gedurende het opstarten van de sollicitatieprocedure voor de werving van nieuwe leden hebben we gekozen om de RvT verder uit te bouwen tot vijf leden. Samen met de GMR zijn er profielen opgesteld om te komen tot een goede en evenwichtige samenstelling van de RvT. Gewenste toe te voegen beleidsterreinen waren financieel, HRM en juridisch. De kandidate HRM is op voordracht van de GMR.

Voor de zomer van 2019 hebben we deze kandidaten succesvol kunnen werven. Tijdens het RvT/ CvB overleg van oktober worden twee leden geïntroduceerd: Emmelie Melaard beleidsterrein financieel en Susan Molle beleidsterrein HRM. Het juridische beleidsterrein dat ingevuld gaat worden door Adriënne van Geel wordt helaas uitgesteld tot begin 2020. In het begin van het schooljaar 2019–2020 krijgen wij het zeer zorgelijke bericht dat Leonie van Breda als onze enige CvB-er tijdelijk is geveld door een heftige ziekte. Tijdens haar afwezigheid worden de taken van het CvB door de RvT tijdelijk overgedragen aan de heer Ad van Geel. Gezien de familiaire banden tussen Ad van Geel en Adriënne van Geel hebben we ervoor gekozen het toetreden van Adriënne van Geel uit te stellen tot het moment dat Leonie van Breda haar functie als bestuurder binnen het CvB weer kan oppakken.

Begin 2020 heeft de nieuwe setting van de RvT bijeengezeten om de toekomstvisie op te stellen voor de komende jaren. Binnen deze visie wordt zelfevaluatie vormgegeven en verdergaande samenwerking met het CvB en de GMR.

Huisvesting
Na jaren van overleg met de gemeente Zundert is er tijdens de coalitievorming van de nieuwe gemeenteraad in het najaar van 2018 een bestuursopgave onderwijs huisvesting op de agenda gekomen. Deze bestuursopgave wordt ingeluid door een Integraal HuisvestingsPlan (IHP) waar alle onderwijsinstellingen binnen de gemeente Zundert een plaats hebben gekregen. Hierin is de hoge prioriteit van drie van onze gebouwen benoemd. Het IHP schrijft renovatie of nieuwbouw voor van de St. Antonius in de kern Klein-Zundert en nieuwbouw voor de St. Anna en Zonnebloem, onder één dak in de kern Zundert. Dit proces krijgt nu een vervolg en uitwerking in 2020 met betrekking tot locatiekeuze en financieringsmodel waar wordt voorgesorteerd op doordecentralisatie van de schoolgebouwen.

Doelmatigheid
De RvT toetst de relatie tussen de ingezette middelen en de (onderwijs)opbrengsten die met de ingezette middelen worden behaald. Onderwijs is doelmatig als de doelen tegen zo laag mogelijke kosten worden gehaald of als het geld tot zo hoog mogelijke prestaties leidt. Een causale relatie tussen inspanningen en middelen aan de ene kant en onderwijskwaliteit en onderwijsopbrengsten aan de andere kant is niet eenvoudig aan te tonen. Wel constateren we dat ondanks forse doorgevoerde noodzakelijke bezuinigingen de onderwijskwaliteit op de scholen op orde is.
De toetsing op de doelmatigheid wordt door ons als volgt ingevuld:

1. Periodieke gesprekken met het CvB (vergaderingen RvT, Auditcommissie en vanaf 2020 Remuneratiecommissie);
2. Tweemaal per jaar een gesprek met de GMR;
3. De financiële (meerjaren)begroting en achterliggende onderbouwingen jaarlijks te beoordelen en goed te keuren;
4. De financiële performance (uitputting versus begroting) te monitoren aan de hand van periodieke maraps;
5. Monitoring op de realisatie van in het strategisch beleidsplan opgenomen prestatie indicatoren;
6. Kennis te nemen van (formele) klachten van leerlingen/ouders en de reactie daarop van de directeuren/het CvB;
7. Periodiek kennis te nemen van de resultaten van een enquête over de kwaliteit van het onderwijs onder de leerlingen, ouders en het personeel van de scholen;
8. Het met het CvB bespreken van rapportages van de Inspectie van het Onderwijs over de onderwijskwaliteit en daarin afgesproken (verbeter)maatregelen;
9. Bevindingen en rapportages van de controlerend accountant te beoordelen.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrum onderwijsaccountants b.v.

Voor zover beoordeeld kan worden vanuit de toezichthoudende rol worden de onderwijsmiddelen doelmatig ingezet. Dit oordeel wordt onderbouwd met:

1. Positieve feedback over de onderwijskwaliteit van ouders, leerlingen en toezichthouders;
2. Innoverende en vernieuwende onderwijsconcepten (o.a. digitalisering, HB-beleid, achterstandenbeleid);
3. De afhandeling van de klachten;
4. De meerjarenbegroting;
5. Toereikende financiële positie op basis van signaleringswaardes Inspectie van het Onderwijs.

De komende jaren blijft de RvT erop toezien dat het CvB maatregelen neemt die de doelmatigheid bevorderen. Aan het CvB is gevraagd de interne en externe rapportages, indien mogelijk, verder uit te breiden met benchmarkgegevens en een analyse op te nemen over de verschillen tussen de kengetallen van SPOZ en de landelijke kengetallen.

De RvT was in 2019/ 2020 als volgt samengesteld:

Functie	Naam	Expertise	Periode	Hoofd- en nevenfuncties
Voorzitter	Dhr. Remco van Dessel	Huisvesting	Lid vanaf juni 2017	Hoofdfunctie: DGA van AGEL adviseurs, GeoBorg en APLY Nevenfunctie: geen
Secretaris/ plaatsvervangend voorzitter vanaf 1 maart 2020	Dhr. Cees Evers	Onderwijs-kwaliteit/ Identiteit	Lid vanaf juni 2018	Geen hoofd- of nevenfuncties
Vice voorzitter	Dhr. John Oostvogels	Financiën	Aftredend per 1 januari 2020	Hoofdfunctie: Directeur Food & Agri bij Rabobank Groep Nevenfuncties: voorzitter van Coöperatieve Vereniging Treeport Zundert UA, Secretaris Stichting Middelbare Land- en Tuinbouwschool
Lid RvT	Mevr. Susan Molle	HRM	Lid vanaf 1 oktober 2019	Hoofdfunctie: Werkt als freelancer bij diverse bedrijven Nevenfunctie: geen
Lid RvT	Mevr. Emmelie Melaard	Financiën	Lid vanaf 1 oktober 2019	Hoofdfunctie: Manager Business Support Rabobank Zuidwest-Brabant (full time) Nevenfunctie: Voorzitter programmacommissie Rotary club Roosendaal (vrijwilligerswerk)
Lid RvT	Mevr. Adriënne van Geel	Juridisch	Lid vanaf 1 maart 2020	Hoofdfunctie: advocaat-partner bij Van Gelder Advocaten Nevenfunctie: lid Raad van Toezicht bij stichting De Belvertshoeve te Oisterwijk

Tenslotte

Wij als RvT zijn trots op de ontwikkelingen van het afgelopen jaar. Focus en resultaten op het gebied van onderwijskwaliteit, strategisch beleid, uitbreiding van de RvT met drie nieuwe leden en de eerste serieuze stappen in de sinds jaren gewenste huisvesting. Mede door de prettige samenwerking met alle geledingen is dit tot stand gekomen. Daar mag SPOZ trots op zijn.
Rest mij om eenieder die daarbij betrokken is geweest hartelijk te bedanken voor zijn of haar inzet.

Remco van Dessel,
voorzitter RvT SPOZ



STICHTING PRIMAIR
ONDERWIJS ZUNDERT

JAARREKENING 2019

SPOZ
Molenstraat 170 A | 4881GG Zundert | 06 -21 71 25 50 | bestuurskantoor@spoz.nl | www.spoz.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Balans per 31 december 2019 (na resultaatbestemming)

	31 december 2019	31 december 2018
ACTIVA		
1.1. Vaste activa		
1.1.2. Materiële vaste activa	609.231	629.340
1.1.3. Financiële vaste activa	6.750	3.750
1.2. Vlottende activa		
1.2.2. Vorderingen	385.059	319.612
1.2.4. Liquide middelen	1.526.078	1.044.878
	2.527.118	**1.997.581**
2. PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen	878.998	636.725
2.2 Voorzieningen	1.174.981	818.699
2.4. Kortlopende schulden	473.139	542.157
	2.527.118	**1.997.581**

Staat van baten en lasten over 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3. Baten			
3.1. Rijksbijdragen	5.715.161	5.200.187	5.253.117
3.2. Overheidsbijdragen/ subsidies overige overheden	82.483	15.000	11.527
3.5. Overige baten	15.507	7.400	44.031
	5.813.151	**5.222.587**	**5.308.675**
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten	4.468.356	4.130.217	3.966.239
4.2. Afschrijvingen	201.506	130.900	120.502
4.3. Huisvestingslasten	351.184	371.858	342.183
4.4. Overige lasten	548.421	558.085	606.349
	5.569.467	**5.191.060**	**5.035.273**
Saldo baten en lasten	243.685	31.527	273.402
6. Financiële baten en lasten	-1.411	-2.000	-1.794
Nettoresultaat	**242.273**	**29.527**	**271.608**

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2020

astrium onderwijsaccountants b.v.

Resultaatbestemming

	2019	2018
2.1.1.1. AR / Algemene reserve	147.623	-166.691
2.1.1.2. BR P / versterken basisondersteuning	-24.970	88.300
2.1.1.2. BR P / versterken onderwijskwaliteit	-	350.000
2.1.1.2. BR P / CAO 2020	119.620	
	242.273	271.609

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019		2018	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		243.685		273.402
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		201.506		120.502
Mutatie voorzieningen		356.282		76.109
Verandering in vlottende middelen				
Vorderingen (-/-)	-65.447		56.122	
Schulden	-69.018		-103.763	
		-134.465		-47.641
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		**667.007**		**422.372**
Ontvangen interest	198		-	
Betaalde interest (-/-)	-1.609		-1.793	
		-1.410		-1.793
Kasstroom uit operationele activiteiten		**665.597**		**420.579**
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen materiële vaste activa		-181.397		-336.530
Investering in deelneming en/of samenwerkingsverbanden		-3.000		-
Mutatie liquide middelen		**481.200**		**84.049**
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin boekjaar		1.044.878		960.829
Mutaties in boekjaar		481.200		84.049
Stand per eind boekjaar		**1.526.078**		**1.044.878**

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Grondslagen

1. Algemene toelichting

Activiteiten
Stichting Primair Onderwijs Zundert (SPOZ) is het bevoegd gezag van vijf scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de regio Zundert.

Continuïteit
Het eigen vermogen van SPOZ bedraagt per 31 december 2019 € 878.998 positief. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is feitelijk en statutair gevestigd op Molenstraat 170 A, 4881 GG te Zundert en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41102645.

Stelselwijzigingen
In 2019 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat het CvB oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva en baten en lasten. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op:

- Waardering van materiele vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen en eventuele restwaarden;
- De verwachte onderhoudsuitgaven bij bepalingen van de voorziening voor groot onderhoud;
- De bepaling van personele voorzieningen.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voordurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Verbonden partijen
Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.
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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, zijn de historische kosten. Voor zover niet anders vermeld worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.
De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar
De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.
De cijfers van 2018 zijn, waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met dit boekjaar mogelijk te maken.

3. Grondslagen balans

Materiële vaste activa

Bijzondere waardevermindering van vaste activa
Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderheving zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een indivueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzondere waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom gegenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van de betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom gegenerende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaand jaren geen bijzondere waardevermindersverlies.

Bedrijfsgebouwen en terreinen:
Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Overige materiële vaste activa
Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings-, of vervaardigingsprijs

Behoort bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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

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

Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de eventuele bestemmingsreserves en bestemmingfondsen gepresenteerd, waarbij een onderscheid is gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

Bestemmingsreserve
De algemene reserve bestaat uit reserves die ter vrij beschikking staan met het bestuur. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is voor het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen. Indien een beperkte bestedingsmogelijkeheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds. De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuiteit van de scholen en stichting. Deze worden opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijke lasten (in geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht).

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, 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. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening jubilea
De voorziening jubilea is gebasseerd op de CAO PO-afspraken en per persoon berekend op basis van het aantal opgebouwde ambts-dienstjaren.

Behorende bij onze verklaring d.d.
10 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet (-0,05%). Vorig jaar (2018): 0,4%. Bij een berekening o.b.v. 0,4% is de vrijval €3.835 hoger en met het maximaal van 1% is de vrijval € 8.527 hoger dan met de disconteringsvoet van -0,05%. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De hoogte van de voorziening is bepaald op grond van het aantal FTE en het brutosalaris per FTE.

Voorziening langdurig zieken
De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van toekomstige loonkosten van personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend, geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige loonkosten.

Voorziening werkeloosheidsbijdragen
Voorziening werkeloosheidsbijdragen is het verwachte bedrag dat OCW terugvordert in verband met sanctie voor het niet adequaat opvolgen van de herbenoemingsverplichting. Er is een verplichting opgenomen voor ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met een positieve beschikking is afgerond. De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen.

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 toevoegingen 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.

SPOZ maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren 2019 en 2020 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud en het niveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

<u>Kortlopende schulden</u>
Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd ten hoogste een jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reeële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerd kostprijs.
De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn geplaatst.

<u>Financiële instrumenten</u>
Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waar (dis)agio en directe toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële, waarde met verwerking van waardevermindering in de winst en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiËle instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

<u>Afgeleide financiële instrumenten</u>
SPOZ maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en spaarrekening, rekening houdend met de voorwaarden uit de Regeling beleggen, lenen, en derivaten OCW 2016 (gewijzigd d.d. 18-12-2018).

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie van OCW. De ontvangen rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.
Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met clausule tot verrekening) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieeerde lasten komen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.
Niet-geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (vrij besteedbare subsidies zonder clausule tot verrekening) worden in beginsel direct ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen en salarissen

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.

Pensioenlasten

SPOZ heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.
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.

SPOZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.
Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.
De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Per december 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8% (2018: 97,1%). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden vanaf de maand na ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde activeringsgrens is €500,-.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:
- Touchscreens: 10 jaar (10%)
- Beamers, duurzame apparatuur, ICT-apparatuur: 5 jaar (20%)
- Meubilair: 15 jaar (6,67%)
- Leermethoden, digiborden: 8 jaar (12,5%)
- Gebouwen, speelplaats: 30 jaar (3,33%)

Overige lasten
De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

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

Kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Toelichting op de balans

1. ACTIVA

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen €	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur €	1.1.2.4. Overige materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2018				
Aanschaffingswaarde	99.215	1.739.845	880.999	2.720.059
Cumulatieve afschrijvingen	-49.606	-1.353.693	-687.420	-2.090.719
Boekwaarden per 1 januari 2019	49.609	386.152	193.579	629.340
Investeringen	-	159.673	21.724	181.397
Afschrijvingen	-49.609	-107.770	-44.127	-201.505
Saldo mutaties	-49.609	51.903	-22.404	-20.108
Stand per 31 december 2018				
Aanschaffingswaarde	99.215	1.899.518	902.723	2.901.456
Cumulatieve afschrijvingen	-99.215	-1.461.463	-731.547	-2.292.225
Boekwaarden per 31 december 2019	-	438.055	171.176	609.231

		31-12-2019 €	31-12-2018 €
1.1.3. Financiële vaste activa			
1.1.3.8.	Overige vorderingen	6.750	3.750

1.2. Vlottende activa

1.2.2. Vorderingen

1.2.2.1.	Debiteuren algemeen	8.383	13.759
1.2.2.2.	Vorderingen op OCW / EZ	261.350	244.497
1.2.2.3.	Vorderingen op gemeenten en GR's	2.625	6.840
1.2.2.6.	Vorderingen op personeel	14	-
1.2.2.10.	Overige vorderingen	71.815	28.81
1.2.2.12.	Vooruitbetaalde kosten	40.872	26.435
		385.059	319.612

1.2.4. Liquide middelen

1.2.4.1.	Kasmiddelen		10
1.2.4.2.	Tegoeden op Bankrekeningen	1.526.078	1.044.868
		1.526.078	1.044.878

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

Behorende bij onze verklaring d.d.
10 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

2. PASSIVA

		Stand per 01-01-2019	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	198.425	147.623	-	346.048
2.1.1.2	Bestemmingsreserves publiek	438.300	94.650	-	532.950
		636.725	242.273	-	878.998
2.1.1.2	Bestemmingsreserves publiek				
	Versterken basisondersteuning	88.300	-24.970	-	63.330
	Versterken onderwijskwaliteit	350.000	-	-	350.000
	CAO 2020	-	119.620	-	119.620
		438.300	94.650	-	532.950

De bestemmingsreserve inzake versterken basisondersteuning is gevormd voor de basisondersteuning op de scholen en voor middelen om medewerkers te laten deelnemen aan gesprekken ter voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan. De bestemmingsreserve versterking onderwijskwaliteit is gevormd om de onderwijskwaliteit te verbeteren door professionaliteit, onderwijsvernieuwing en digitalisering.
In 2019 is er een bestemmingsreserve CAO 2020 gevormd welke bestaat uit twee componenten: eenmalige toekenning vanuit het Ministerie van OCW vanuit het "Convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021" (150 miljoen po en 150 miljoen vo) (€ 79K) en een voorsortering op extra incidentele effecten van de nieuwe CAO 2020 (€ 40K).

		Stand per 1-1-2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2019
		€	€	€	€	€
2.2.1.	Personele voorzieningen	100.647	306.880	15.020	3.110	389.397
2.2.3.	Voorziening Groot onderhoud	718.052	75.043	7.511		785.584
		818.699	381.923	22.531	3.110	1.174.981
2.2.1.	Personele voorzieningen					
2.2.1.4.	Jubileumvoorziening	100.647	-	15.020	3.110	82.517
2.2.1.5.	Werkeloosheidsbijdragen	-	200.738	-		200.738
2.2.1.6.	Langdurig zieken	-	106.142	-		106.142
		100.647	306.880	15.020	3.110	389.397

		Kortlopend deel < 1 jaar	Middellang lopend deel 1 t/m 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar
2.2.1.	Personele voorzieningen	168.504	176.905	43.988
2.2.3.	Voorziening Groot onderhoud	107.205	678.379	

Er is voor SPOZ een onderhoudsbegroting gemaakt die dateert van december 2015. Hierbij is gekeken naar het minimaal mogelijke instandhoudingsonderhoud dat gegeven de financiële positie van SPOZ tenminste noodzakelijk zou zijn. Hierbij is de jaarlijkse dotatie becijferd op € 75.042.
Naar aanleiding van gesprekken met de gemeente Zundert is voor een drietal locaties van SPOZ (exclusief Achtmaal en Wernhout) een uitgebreid onderzoek uitgevoerd.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Dit onderzoek heeft geresulteerd in een raadsbesluit van de gemeente Zundert in december 2019, inhoudend de vaststelling van een IHP.
In dit IHP is opgenomen dat er op korte termijn nieuwbouw volgt voor de beide scholen in de kern Zundert en (ver)nieuwbouw van de school in Klein-Zundert. Gezien de onzekerheid over het uit te voeren groot onderhoud in 2020 en verder is besloten de uitgangspunten cf 2018 te handhaven.

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
2.4. Kortlopende schulden		
2.4.8. Crediteuren	51.185	137.748
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	164.067	162.181
2.4.10. Pensioenen	54.047	44.285
2.4.14. Vooruit ontvangen subsidies OCW / EZ	27.733	1.385
2.4.16. Vooruit ontvangen bedragen	14.000	-
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	127.551	124.334
2.4.19. Overige overlopende passiva	34.556	72.224
	473.139	542.157

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Voorziening duurzame inzetbaarheid
Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 is nog geen overleg gevoerd over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 CAO PO.
Er is nog geen plan met betrekking tot de uren die voor ouderenverlof gespaard kunnen worden.

Het bevoegd gezag heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten:
- Ricoh Document Center heeft een contract van 19 december 2017 tot en met 19 december 2023 met een waarde van € 176.760;
- Afas heeft een contract van juli 2017 zonder einddatum met een waarde van € 19.241 per jaar;
- Stoffels Bleijenberg heeft een contract van 1 april 2019 tot 1 april 2020. Dit contract is met een jaar verlengd tot 1 april 2021 en heeft een waarde van ongeveer € 117.500 per jaar;
- Via Energie voor scholen is een contract voor afname energie (gas en electra) gesloten vanaf 2020. Dit contract is aangegaan samen met vele andere scholenorganisaties. Voor SPOZ heeft dit een waarde van ongeveer € 60.000 per jaar. Dit contract loopt tot 1 januari 2023.
- Het bestuurskantoor is gehuurd voor de periode van februari 2019 tot 1 februari 2024. Inclusief servicekosten bedragen de kosten hiervoor ongeveer € 18.000 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2020 werd het COVID-19-virus voor het eerst ontdekt in de stad Wuhan in China en verspreidde het zich snel in China en vervolgens naar vele andere landen over de hele wereld, waaronder ook Nederland.

Nederland ervaart een diepe crisis als gevolg van het uitbreken van het COVID-19-virus. Op het moment van opstellen van de jaarrekening is de uitbraak van het virus in Nederland en de rest van de wereld nog steeds een ongoing gebeurtenis, waarbij de bevoegde autoriteiten in Nederland van tijd tot tijd strengere beperkingen opleggen aan onder andere het samenkomen van mensen.

We 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 sociale afstand en thuiswerken waar mogelijk). We zullen het beleid en de adviezen van de verschillende nationale instituten blijven volgen en tegelijkertijd ons best doen om onze activiteiten op de best en veiligste manier voort te zetten zonder de gezondheid van

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
ashton
Ashton Accountants B.V.

onze medewerkers in gevaar te brengen.

De directe impact van de crisis op SPOZ is in dit stadium beperkt. Er zijn vooralsnog geen aanpassingen in de Rijksbekostiging en er is een goede liquiditeitspositie. Op dit moment wordt geen gebruik gemaakt van geboden noodmaatregelen en is het tevens niet de verwachting dat dit in de toekomst zal spelen. Hierbij moet worden opgemerkt dat, afgezien van de directe effecten, de uitbraak van het Corona-virus indirecte effecten kan hebben op de activiteiten vanwege de mogelijkheid dat de lokale economie in een vertraging en recessie terechtkomt. Er is veel onzekerheid over de duur en de ernst van deze crisis, inclusief de omvang van haar negatieve impact op de economie waarin SPOZ opereert.

SPOZ heeft, als onderdeel van haar voorbereiding en beheer van de huidige crisis, onder meer de financiële positie van de stichting, liquiditeit, financiële stabiliteit en het vermogen om aan haar verplichtingen te voldoen, onderzocht. SPOZ meent vanaf de datum van opstellen van de jaarstukken over een goede financiële draagkracht te beschikken om deze crisis het hoofd te bieden. Gezien het gebrek aan zekerheid in dit stadium, kunnen de effecten van de gebeurtenissen echter niet volledig worden ingeschat, en indien de crisis op dit punt verergert en/of langer aanhoudt, kan deze wijdverbreide schade toebrengen aan de economie, aan leveranciers en aan de samenleving.

Bestemming van het resultaat
Het nettoresultaat volgens de staat van baten en lasten over 2019 bedraagt € 242.273 positief.

Er wordt toegevoegd aan de algemene reserve	€ 147.623
Er wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek	€ 94.650
	€ 242.273

Verbonden partijen	
Naam	Stichting samenwerkingsverband PO 30-03, Optimale Onderwijs Kans
Juridische vorm 2019	Stichting
Statutaire zetel	Ridderstraat 34 4902 AB Oosterhout (NB)
Code activiteiten	4 (overig)
Eigen vermogen 31-12-2019	onbekend
Resultaat jaar 2019	onbekend
Art 2:403 BW	Nee
Deelname %	Nee
Consolidatie	Nee

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2019

		2019 Realisatie €	2019 Begroting €	2018 Realisatie €
3.1.	Rijksbijdragen			
3.1.1.1.	Rijksbijdrage OCW	5.344.027	5.058.863	4.941.267
3.1.2.1.	Overige subsidies OCW	85.428	-	13.749
3.1.3.3.	Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage	285.706	141.324	298.101
		5.715.161	5.200.187	5.253.117
3.2.	Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden			
3.2.2.2.	Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies	27.414	15.000	11.527
3.2.2.3.	Overige overheden	55.069	-	-
		82.483	15.000	11.527
3.5.	Overige baten			
3.5.1.	Opbrengst verhuur	4.034	2.400	2.400
3.5.2.	Detachering personeel	-	-	6.143
3.5.4.	Sponsoring	1.466	-	2.898
3.5.5.	Ouderbijdragen	46	-	6.274
3.5.10	Overige	9.961	5.000	26.316
		15.507	7.400	44.031
4.1.	Personeelslasten			
4.1.1.	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	4.067.738	3.973.017	3.871.745
4.1.2.	Overige personele lasten	544.504	183.600	263.579
4.1.3.	Af: Ontvangen vergoedingen	-143.886	-26.400	-169.085
		4.468.356	4.130.217	3.966.239
4.1.1.	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten			
4.1.1.1.	Lonen en salarissen	2.886.863	3.973.017	2.834.672
4.1.1.2.	Sociale lasten	441.306	-	408.686
4.1.1.3.	Premies Participatiefonds	105.798	-	122.948
4.1.1.4.	Premies Vervangingsfonds	161.519	-	134.103
4.1.1.5.	Pensioenlasten	472.252	-	371.336
		4.067.738	3.973.017	3.871.745

Het aantal FTE bedroeg ultimo 2019 en 2018 respectievelijk 58,3482 (waarvan 5,4 directie, 47,2544 OP en 5,6938 OOP) en 55,8193.
Het aantal medewerkers bedroeg ultimo 2019 en 2018 respectievelijk 81 en 81.

4.1.2.	Overige personele lasten			
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	303.770	5.000	6.954
4.1.2.2.	Lasten personeel niet in loondienst	65.340	63.500	65.981
4.1.2.3.	Overige	175.394	115.100	190.644
		544.504	183.600	263.579
4.1.3.	Af: ontvangen vergoedingen			
4.1.3.2.	Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds	-99.245		-133.306
4.1.3.3.	Overige uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-44.641	-26.400	-35.779
		-143.886	-26.400	-169.085

Behorende bij onze verklaring d.d.
10 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

4.2. Afschrijvingen

4.2.2.1. Gebouwen en terreinen	49.609	3.307	3.307
4.2.2.3. Inventaris en apparatuur	107.770	82.402	72.921
4.2.2.4. Overige materiële vaste activa	44.127	45.191	44.274
	201.506	130.900	120.502

Vanaf 2019 wordt er versneld afgeschreven op de inventaris en het meubilair van drie scholen, omdat er nieuwe schoolgebouwen komen en we deze drie scholen dan opnieuw willen inrichten met nieuw meubilair. Het verschil ten opzichte van de oude afschrijvingsmethode is €12.658
De boekwaarde van een bovenschools gebouw/verbouwing met een waarde van €49.609 is geheel afgeschreven omdat niet meer te achterhalen is wat dit is geweest. Het bestuurskantoor is verhuisd waardoor besloten is deze boekwaarde naar nul te brengen.

4.3. Huisvestingslasten

4.3.1. Huurlasten	14.025	18.000	1.000
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	23.709	43.900	29.818
4.3.4. Energie en water	59.726	53.685	48.045
4.3.5. Schoonmaakkosten	144.695	149.130	155.928
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	6.944	7.450	9.871
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	75.043	75.043	75.043
4.3.8. Overige huisvestingslasten	27.042	24.650	22.478
	351.184	371.858	342.183

4.4. Overige lasten

4.4.1. Administratie en beheer	142.249	149.150	162.862
4.4.2. Inventaris en apparatuur	140.948	157.500	187.888
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	157.360	166.000	157.154
4.4.5. Overige	107.864	85.435	98.445
	548.421	558.085	606.349

Accountantslasten

4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	12.705	15.000	11.435
4.4.1.2 Andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Andere niet-controledienst	-	-	-
	12.705	15.000	11.435

6. Financiële baten en lasten

6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	198	-	-
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	-1.609	-2.000	-1.794
	-1.414	-2.000	-1.794

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Model G Verantwoording subsidies

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?
		Totaal	-	-	

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Totale kosten €	Te verrekenen €
			-	-	-	-
		Totaal	-	-	-	-

G2B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing €	Saldo 31-12-2018 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2019 €	Saldo nog te besteden €
					-			-
		Totaal						

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Wet normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert van toepassing zijnde regelgeving.
De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse A, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 115.000 en is vastgesteld door de RvT op 10 februari 2020. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	L.B. van Breda
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	74.135
Beloningen betaalbaar op termijn	13.376
Subtotaal	87.511
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	92.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	87.511
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Gegevens 2018		
bedragen x € 1	L.B. van Breda	N. Flipse
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/10 – 31/12	01/01 – 03/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8	0,8
Dienstbetrekking?	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	18.971	56.981
Beloningen betaalbaar op termijn	3.156	-
Subtotaal	22.127	56.981
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.139	67.147
Totale bezoldiging	22.127	56.981

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	A.LM. van Geel
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Kalenderjaar	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar	07/10 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3,00
Individuele toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in kalenderjaar	187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	77.700
Kalendermaand 1 t/m 12	73.304
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijke uurtarief lager dan het maximum uurtarief	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	16.542
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	16.542
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	**16.542**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Bedragen x €1	R.A.A van Dessel	C.J. Evers	J. Oostvogels	E.M.W. Melaard	S. Molle
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/10 – 31/12	01/10 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	1.700	1.854	1.700	445	507
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.250	11.500	11.500	2.875	2.875
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	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.	n.v.t.

Gegevens 2018

Bedragen x €1	F. van Ooijen	R.A.A. van Dessel	C.J. Evers	J. Oostvogels
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	1.700	1.700	1.700	1.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.650	11.100	11.100	11.100

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

Dit onderdeel is in 2019 niet van toepassing voor SPOZ.

1e. De totale bezoldiging van een topfunctionaris alsmede degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voor al zijn functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Dit onderdeel is in 2019 niet van toepassing voor SPOZ.

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Dit onderdeel is in 2019 niet van toepassing voor SPOZ.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Dit onderdeel is in 2019 niet van toepassing voor SPOZ.

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium onderwijsaccountants b.v.

Ondertekening

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019 te hebben vastgesteld.
De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2019 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019.

Ondertekening College van Bestuur
Zundert, 18 juni 2020

L.B. van Breda, voorzitter

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening en het bestuursverslag over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019 te hebben goedgekeurd. Het "Rapport inzake de jaarstukken" bestaat uit een balans per 31 december 2019 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019.

Ondertekening Raad van Toezicht
Zundert, 18 juni 2020

R.A.A. van Dessel,
voorzitter

Behorende bij onze verklaring d.d.
18 JUN 2020
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert te Zundert gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:
(1) de balans per 31 december 2019;
(2) de staat van baten en lasten over 2019; en
(3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Primair onderwijs in de gemeente Zundert zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijksheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocool WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.
Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 en de Nederlandse Standaard 720.
Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.
Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Zoetermeer, 18 juni 2020

Astrium Onderwijsaccountants B.V.

Was getekend,

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.

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

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