

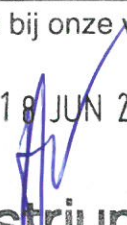
Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld

Jaarverslag 2018

Telefoon: 023-5441852
Website: www.basisschoolsab.nl
E-mail: info@basisschoolsab.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019


astrium
onderwijsaccountants b.v.

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	2
Jaarrekening	17
Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018	18
Staat van baten en lasten 2018	20
Kasstroomoverzicht 2018	21
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december 2018	29
Overzicht geoormerkte doelsubsidies OCW	33
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	34
Toelichting op de staat van baten en lasten 2018	35
(Voorstel) bestemming van het resultaat	39
Gebeurtenissen na balansdatum	40
Overzicht verbonden partijen	41
WNT-verantwoording 2018	42
Overige gegevens	44
Gegevens over de rechtspersoon	45
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46



VOORWOORD

Geachte dames en heren,

Hierbij ontvangt u, ter afsluiting van het boekjaar 2018, het jaarverslag 2018 van de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld. In dit jaarverslag is de jaarrekening 2018 opgenomen, die bestaat uit de balans per 31 december 2018, de staat van baten en lasten over 2018, alsmede een toelichting daarop.

In dit jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over de financiën van de Schoolvereniging en de onder haar bestuur vallende basisschool.

De jaarrekening 2018 van de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld is opgesteld door Onderwijsbureau Hollands Midden te Leiden. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Astrium Onderwijsaccountants B.V. te Zoetermeer welke vanaf 2017 is aangesteld als controlerend accountant.

SAMENVATTING OVER HET AFGELOPEN JAAR

De Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld ('SAB') is een school voor primair basisonderwijs. Het merendeel van de leerlingen komt uit de directe omgeving van de school. Daarnaast zijn er leerlingen uit de wijdere omtrek (Zandvoort, Heemstede, Haarlem) waarvan de ouders specifiek voor de SAB gekozen hebben.

Onderwijsaanpak - Methodiek

Wat betreft de cognitieve ontwikkeling van onze leerlingen worden de kerndoelen, zoals omschreven in de wet, nagestreefd. Ons onderwijs is erop gericht de leerlingen deze kerndoelen te laten behalen. Een ononderbroken ontwikkelingsproces is onontbeerlijk voor goed onderwijs. Alle door de school gebruikte methoden voldoen aan de kerndoelen. Dit schooljaar is een nieuwe technisch leesmethode ingevoerd: Station Zuid.

Er zijn school breed duidelijke afspraken gemaakt en vastgelegd over het gebruik van methoden. De jaarprogramma's zijn voor alle vakken vastgelegd wat betreft methode, aanvullend materiaal, uitgewerkte leerlijn, doelstellingen per schooljaar, werkwijze en jaarplanning. Ook wat betreft de werkwijze en didactische aanpak (zelfstandig werken, instructie, lesmodel, effectieve leertijd, dag- en weektaken enz.) zijn de afspraken vastgelegd.

Op de SAB laten we het onderwijs op inhoud, tempo en niveau aansluiten bij de individuele talenten, leertechnieken en mogelijkheden van het kind. Uitgangspunt bij het didactisch handelen is het werken met een instructiemodel 'EDI', het expliciete directe instructie-model. Het is van belang dat de leerkracht afstemt op het niveau van de leerlingen. Hiervoor wordt vanuit de groepsplannen per week een tijdsplanning en inhoudelijke planning voor de betreffende instructiegroepen gemaakt.

Doordat in de bovenbouw met weektaken wordt gewerkt, wordt de instructie van verschillende vakken vaker direct na elkaar gegeven. Zowel in de groepsplannen als in de weekplanning voor instructiegroepen, wordt aangegeven welke manier van instructie/oefening er wordt gevolgd. Het leren werken met weektaken wordt vanaf de onderbouw opgezet, eerst met dagtaken vervolgens met weektaken.

Bij zelfstandig werken wordt gewerkt volgens het GIP-model. Dit staat voor groeps- en individueel gericht pedagogisch en didactisch handelen van de leerkracht. Het is een vorm van klassenmanagement waarbij de kinderen een grote vorm van zelfstandigheid ontwikkelen, meer toe komen aan het werken op eigen niveau (onderwijs op maat) en waarbij de leerkracht extra momenten kan creëren om extra hulp en instructie te bieden op de verschillende niveaus.

International Primary Curriculum (IPC).

In dit curriculum zijn de leerdoelen gebaseerd op drie gebieden: 1) De vakken van het curriculum. 2) Persoonlijke ontwikkeling. 3) Internationaal begrip. Elke unit kent specifieke doelstellingen gebaseerd op de leerdoelen voor een of meer van de vakken. Tijdens deze units richten we ons op kunstzinnige vorming, geschiedenis, natuur, mens en samenleving, techniek, aardrijkskunde en internationaal.

Juist omdat bij IPC creativiteit en het ontwikkelen van gedachten over een onderwerp in groepsverband en individueel van zo'n groot belang is, kan Beeldende Vorming weer een grotere rol spelen. De units van IPC worden aangeboden in een cyclus van twee jaar, waarbij klassen doorbrekend werken (groep 3 en 4, 5 en 6, 7 en 8). Tevens wordt er gekeken of het curriculum kan worden uitgebreid met de 'Early Years' modules voor de groepen 1 en 2.

Groepsoverschrijdend werken

Vanaf 2016 is veel tijd en energie gestoken in het beter laten aansluiten van het leerlingenaantal (en de daarmee verband houdende aantal groepen) op de rijksvergoeding, met behoud van alle kwalitatieve verplichtingen en met behoud van het extra aanbod. Daarbij is rekening gehouden met een ideale groeps grootte van circa 27 leerlingen. Bij de bepaling van de maximale groeps grootte wordt er niet alleen gekeken naar het absolute aantal, maar ook naar de zorgwaarde.

Onderwijsaanpak - Ondersteuning

Goed klassenmanagement is een instrument om ervoor te zorgen dat onze leerlingen zoveel mogelijk onderwijs op maat (passend onderwijs) aangeboden krijgen. Met behulp van groepsplannen monitoren we het onderwijs op basis van de mogelijkheden van de groep. In groepsplannen wordt op grond van de specifieke pedagogische en didactische onderwijsbehoeften van de leerlingen gedifferentieerd onderwijs aangeboden. Er wordt gewerkt met drie instructiegroepen.

Daarnaast is er veel aandacht voor zelfstandigheid om deze werkwijze te optimaliseren. Leerlingen krijgen op basis van deze groepsplannen extra individuele aandacht en hulp.

Het onderwijsaanbod wordt beschreven in de methodieken en materialen. In het breedte-, diepte- en plusaanbod staat hoe de school intensificeert voor leerlingen met extra onderwijsbehoeften. Het leerstofaanbod is sterk verweven met de didactische aanpak.

Samenwerkingsverband

De school participeert (wettelijk) voor passend onderwijs in het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid-Kennemerland.

Doorstroom van leerlingen

Onderstaand de doorstroom van leerlingen naar welke voortgezet onderwijs scholen + niveau.

Uitstroomgegevens groep 8:

	Totaal aantal lkn.	VWO	HAVO/ VWO	HAVO	HAVO/ VMBO-T	VMBO-T	VMBO-B	LWOO
2018	26	15	1	4	1	3	1	1
		58%	4%	15%	4%	12%	4%	4%

*) Aangezien er met afgeronde percentages wordt gewerkt, komt het totaal niet altijd overeen met 100%.

Bekend bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Overig

De samenwerking met Les Petits is voortgezet. Zo biedt de SAB in samenspraak met Les Petits korte workshops aan, waar de leerlingen na schooltijd aan deel kunnen nemen. Daarnaast verzorgt Les Petits sinds januari 2018 de buitenschoolse opvang.

Vastgoed: voorbereiding van projecten.

Het schoolgebouw is de primaire voorwaarde voor goed onderwijs. Het schoolcomplex bestaat uit 3 gebouwen.

1. Een deel "deel 1989" waarin alle reguliere lessen plaatsvinden, en met een amphi-theater waarin voorstellingen kunnen worden gegeven, en waarin ook aan projecten kan worden gewerkt.
2. Een "deel 1924" met een speelzaal, teamruimte en 5 ruimtes voor divers gebruik.
3. Semi-permanent gebouw met 2 BEVO-lokalen.

Het bestuur is een traject gestart om te komen tot een wezenlijke verbetering en verduurzaming van het maatschappelijk vastgoed. Onze streven is om in samenwerking met de gemeente een duurzame school met een aangenaam leef-, leer- en werkklimaat te creëren.

In het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs heeft de gemeente Bloemendaal de huisvestingsconsequenties en bijbehorende investeringen beschreven om te komen tot een toekomstbestendig en duurzaam gebouwenbestand voor het onderwijs. Uitwerking heeft plaatsgevonden samen met alle schoolbesturen. Begin 2018 is dit plan vastgesteld.

Synchroon aan de uitwerking van het IHP is voor de SAB een eigen huisvestingsplan geschreven om de huidige knelpunten van het gebouw en de oplossingsscenario's goed in beeld te krijgen. Dit heeft erin geresulteerd dat de gemeente (onder andere) voor de SAB middelen vrij maakt om te komen tot een duurzaam schoolgebouw. Het komende schooljaar zal in overleg met de gemeente bekeken worden hoe dit het beste ingezet en uitgewerkt kan worden.

Er is besloten om het meubilair in de bovenbouw over de komende jaren te vervangen. In 2018 heeft de investering voor groep 6 plaatsgevonden.

ICT

In 2018 is verder geïnvesteerd (mede door extra ouderbijdrage) in ICT door aanschaf van een tweede laptopkar met chromebooks ter verdere ondersteuning van het ICT curriculum van de SAB. De komende jaren wordt verder geïnvesteerd in ICT en het curriculum uit te breiden.

Werkdrukmiddelen

In 2018 heeft de directeur met het team over de inzet van de werkdrukmiddelen gesproken. Unaniem is besloten de werkdrukmiddelen in te zetten voor 1 dag per week een "vliegende keep" om ruimte voor het team te creëren. Aangezien het hele team hiertoe besloten heeft, is de P-MR die deel uitmaakt van het team akkoord. De besteding van de werkdrukmiddelen is als volgt:

Bestedingscategorie	Besteed bedrag in 2018	Eventuele toelichting
Personeel	11.666	1 dag in de week extra formatie
Materieel		
Professionalisering		
Overig		

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

MEDEZEGGENSCHAP

Onze vereniging heeft een medezeggenschapsraad. Deze bestaat uit twee ouders en twee leraren. De oudergeleding wordt gekozen door de ouders van de school. De leraren geleding door het team. De MR heeft als taak om in tal van zaken het bevoegde gezag voorstellen te doen of advies te geven over allerlei zaken die de school betreffen. De MR vergadert periodiek. In de vergaderingen is onder meer gesproken over de: de taakverdeling binnen de MR, de hoogte van de VOB, communicatie tussen bestuur en MR.

ALGEMEEN

BESTUUR EN SCHOOL

De SAB is een schoolvereniging waarvan de ouders lid zijn. Het schoolbestuur bestaat uit ouders, die zijn gekozen door de leden. Minimaal tweemaal per jaar worden ouders uitgenodigd voor de algemene ledenvergadering.

De Vereniging verzorgt onderwijs aan leerlingen in het Primair Onderwijs. De Vereniging is bij het Ministerie van OCW geregistreerd onder nummer 94316-15DV. De samenstelling van het schoolbestuur per 31 december 2018 is:

- Mevr. M Grootenhuis, voorzitter;
- Mevr. VMJ Sins, penningmeester;
- Mevr I van Dijken, secretaris;
- Mevr. F Duijsens, algemeen lid;
- Mevr. N.A. Bleekemolen – Zijerveld, algemeen lid;
- De heer SG Mandema, lid (gebouw).

De bestuursleden ontvangen geen bezoldiging.

Op 31 december 2018 bestaat het team uit 11 groepsleerkrachten, 1 onderwijsassistenten een officemanager en 3 vakleerkrachten. De school wordt geleid door directeur Hans Naderman die aan start van het schooljaar 2017 de werkzaamheden van Vincent Willems heeft overgenomen.

De SAB is een school waar neutraal bijzonder onderwijs gegeven wordt. Een school op bijzondere grondslag heeft een eigen bestuur en valt niet, zoals een openbare school, onder een gemeentebestuur.

MISSIE EN VISIE VAN DE VERENIGING

Basisschool SAB: klein en creatief, met oog voor ieders talent!

De SAB is een hechte, veilige school waar kinderen door leren en ontdekken hun eigen cognitieve, creatieve en andere talenten, gebaseerd op de intelligenties van Gardner, leren ontwikkelen en dat van anderen waarderen.

Missie:

In ons onderwijs willen we kinderen een maximale ontplooiingskans bieden ten aanzien van kennis, vaardigheden en gedrag. De school bereidt haar leerlingen voor op volwassenheid, waarin zowel plaats is voor persoonlijk presteren als voor zaken als respect, invoelend vermogen, tolerantie, eerlijkheid en verantwoordelijkheid.

Visie:

We bouwen aan een school waar kinderen, leerkrachten en ouders samenwerken aan het beste onderwijs. Het beste onderwijs is onderwijs dat er op gericht is de talenten van kinderen en leerkrachten te ontdekken en te ontwikkelen. Voorgaande in het beste klimaat als het gaat om veiligheid, acceptatie en respect van anderen, de omgeving, de wereld.

Onderwijs dient erop gericht te zijn kinderen te laten uitgroeien tot evenwichtige persoonlijkheden en tot actieve deelnemers aan onze maatschappij. De school, als centrale plek in de gemeenschap, draagt daartoe in belangrijke mate bij. Op school leren kinderen met wederzijds respect voor elkaars talenten hun eigen kwaliteiten kennen en deze uit te bouwen.

De SAB wil een effectieve school zijn door onder andere de volgende kenmerken te borgen:

- De bereidheid van de leiding en het team om te streven naar zo hoog mogelijke resultaten bij zoveel mogelijk leerlingen, inclusief hoge verwachtingen van de mogelijkheden van alle leerlingen om de onderwijsdoelen ook werkelijk te halen;
- Sterk onderwijskundig leiderschap vanuit een door iedereen gedragen visie op lesgeven en leren, duidelijke doelstellingen en heldere leerplannen;
- Het maximaal benutten van de beschikbare onderwijs- en leertijd;
- Onderwijs op maat van elke leerling: een goede afstemming tussen de taken en de mogelijkheden van een leerling; een voor elke leerling juiste structurering van de leerstof; een gevarieerde instructie of uitleg van de stof;
- Een veilig, uitdagend en eisen stellend pedagogisch klimaat, mede ondersteund door betrokken ouders; een klimaat waarin men de verworven bekwaamheden van leerlingen voortdurend positief waardeert en aanspreekt voor verdere ontwikkeling in een toenemende zelfverantwoordelijkheid van leerlingen.

TREASURY

Het bestuur van de SAB beheert de beschikbare overheidsmiddelen op zodanige wijze dat zowel de liquiditeit als de solvabiliteit voldoende zijn gewaarborgd. De vereniging houdt bij het beleggen van publieke middelen rekening met de regelgeving zoals vastgelegd in de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten OCW 2016 van het Ministerie OCW.

Op 18 december 2018 is de regeling beleggen, belenen en derivaten met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2016 aangepast. In artikel 4, eerste lid, van de regeling stond dat leningen alleen aangetrokken mochten worden bij financiële ondernemingen, die aan bepaalde eisen voldoen. Hierdoor was het onrechtmatig om een lening te hebben van een maatschappelijke instantie of een lokale overheid (gemeenten e.d.), die is aangegaan na 1 juli 2016. Voor de eerder aangegane leningen bij deze instanties gold het overgangsrecht. In de nieuwe regeling is deze beperking geschrapt, waardoor instellingen niet meer alleen toegestaan zijn om leningen aan te gaan bij financiële instellingen. De Schoolvereniging conformeert zich aan deze gewijzigde wet- en regelgeving.

AVG

Om te kunnen voldoen aan de AVG heeft de SAB de volgende stappen ondernomen:

Er is met alle relevante gegevensverwerkers een nieuwe verwerkingsovereenkomst getekend die voldoet aan de nieuwe wetgeving.

- In het register van verwerkingsactiviteiten gemaakt (groeimodel) wordt iedere nieuwe verwerking verantwoord.
- Beleidsonderdelen waaronder het foto beleid zijn aangepast.
- Ouders hebben een formulier ontvangen en ondertekend geretourneerd waarin ze per onderdeel aan kunnen geven waar ze toestemming voor geven. (Jaarlijkse herhaling).
- Met de zeven andere scholen (eenpittersoverleg) is een roulerende Functionaris Gegevensbescherming aangesteld.

Alle zakelijke devices van de SAB worden niet privé gebruikt.

KLACHTENREGELING

De school heeft een klachtenregeling en is aangesloten bij de Landelijke Klachtenregeling van de VBS. Er zijn in het jaar 2018 geen klachten binnengekomen.

LEERLINGEN

Op 1 oktober van enig jaar worden de leerlingen geteld ten behoeve van de bekostiging door het Ministerie van OCW. In het schooljaar 2018-2019 zaten op 1 oktober 2018 176 leerlingen op de school. Dat was toen een daling van het leerlingaantal in vergelijking met de teldatum van 2017 toen er 180 leerlingen op de school zaten. We verwachten het schooljaar af te sluiten met 165 leerlingen. Het aantal leerlingen daalt omdat er minder gezinnen met kinderen in Aerdenhout komen wonen.

De school heeft deze verklaring d.d.
18 JUN 2019

astrum
onderwijsaccountants b.v.

SAMENVATTING VAN DE JAARREKENING 2018

In dit hoofdstuk worden de balans en de staat van baten en lasten van de Vereniging Aerdenhout-Bentveld toegelicht. De cijfers zijn ontleend aan de jaarrekening 2018 zoals deze in dit verslag is opgenomen. In dit hoofdstuk zijn de bedragen afgerond op duizenden Euro's.

ALGEMEEN

De Vereniging Aerdenhout-Bentveld heeft over 2018 een positief exploitatieresultaat gerealiseerd van €90.364. In 2017 bedroeg het resultaat € 84.189.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

In de staat van baten en lasten zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2018 worden de baten en lasten over 2018 vergeleken met de opgestelde begroting voor 2018 en met de baten en lasten over 2017.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld Verkorte resultatenrekening (x € 1.000)	Realisatie 2018	Begroot 2018	Realisatie 2017
Ministerie OCW	1.028	906	899
Overige overheidsbijdragen	26	21	22
Overige baten	141	99	134
Totaal baten	1.195	1.026	1.055
Personele lasten	885	798	768
Afschrijvingen	20	18	23
Huisvestingslasten	85	88	82
Overige instellingslasten	114	111	98
Totaal lasten	1.104	1.015	971
Saldo baten en lasten	90	11	84
Financiële baten	0	0	0
Exploitatieresultaat	90	11	84

Het resultaat over 2018 ligt € 79.382 boven de begroting. Dit is te herleiden naar hogere baten onder andere door hogere rijksbijdrage en ouderbijdragen i.v.m. stijgende aantal leerlingen. Tevens zijn de totaal gerealiseerde lasten € 89.036 hoger dan gebudgetteerd. Het geen terug te leiden is naar hogere personele lasten met name voor inhuur tijdelijk personeel. De mutaties t.o.v. de begroting 2018 en de exploitatie 2017 zijn in het onderstaande overzicht samengevat en worden nader toegelicht als volgt (v) = voordeel (n) = nadeel.

Kengetallen (baten en lasten)	Realisatie 2018	Begroot 2018	Realisatie 2017
Personele lasten in % van totale lasten	80,2%	78,6%	79,1%
Verhouding rijksbijdrage / totale baten	86,0%	88,3%	85,2%
Resultaat in % van totale baten	7,5%	1,1%	8,0%

Mutaties Baten en lasten 2018	Expl 2018 Bgr 2018	In % van bgr 2018	Expl 2018 Expl 2017	In % van expl 2017
Ministerie OCW	122 (v)	13%	129 (v)	14%
Overige overheidsbijdragen	5 (v)	24%	4 (v)	18%
Overige baten	42 (v)	42%	7 (v)	5%
Totaal baten	169 (v)	16%	140 (v)	13%
Personele lasten	87 (n)	11%	117 (n)	15%
Afschrijvingen	2 (n)	11%	-3 (v)	-13%
Huisvestingslasten	-3 (v)	-3%	3 (n)	4%
Overige instellingslasten	3 (n)	3%	16 (n)	16%
Totaal lasten	89 (n)	9%	133 (n)	14%
Financiële baten	0 (n)	0%	0 (n)	0%
Exploitatieresultaat	80 (v)		7 (v)	

BATEN

ALGEMEEN

De bekostiging van het onderwijs is in belangrijke mate gekoppeld aan het aantal en type leerlingen van de school. De teldatum voor het bepalen van het aantal bekostigde leerlingen is 1 oktober van het voorgaande jaar. In het primair onderwijs is de personele bekostiging gebaseerd op schooljaren.

In het primair onderwijs is de teldatum 1 oktober 2015 bepalend voor de bekostiging in het schooljaar 2016/2017 en is 1 oktober 2016 bepalend voor de bekostiging voor het schooljaar 2017/2018. Van het schooljaar 2016/2017 wordt 7/12 deel toegerekend aan het jaar 2017 en van het schooljaar 2017/2018 5/12. Van het schooljaar 2017/2018 wordt 7/12 deel toegerekend aan het jaar 2018 en van het schooljaar 2018/2019 5/12. Het aantal bekostigde leerlingen voor de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld bedroeg voor het schooljaar 2017/2018: 180 leerlingen en voor het schooljaar 2018/2019 176 leerlingen.

MINISTERIE VAN OCW

De subsidie van OCW ligt € 122.229 (13%) boven het begrote bedrag. Deze stijging is te herleiden naar het groeiende aantal leerlingen. De totale aantal leerlingen liggen boven het gebudgetteerde aantal wat resulteert in een hoger ontvangen subsidie bedrag.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN OVERIGE BATEN

De overige overheidsbijdragen en overige baten zijn € 46.188 hoger dan begroot. Dit is het gevolg van hogere ontvangen ouderbijdragen i.v.m. hoger leerlingenaantal. Daarnaast is er € 9.795 ontvangen voor verhuur van de school.

PERSONELE LASTEN

De personele lasten liggen € 86.200 boven de begroting (11%). De personele lasten bestaan uit de loonkosten van de medewerkers in dienst van de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld en de overige personele kosten zoals scholing, inhuur, werving en selectie, personeelsactiviteiten en verzuimbeheer. De personele lasten zijn hoger door hogere loonkosten van de medewerkers in dienst en door inhuur van tijdelijke vervanging.

AFSCHRIJVINGEN

In 2018 is voor € 34.207 geïnvesteerd in met name meubilair, ICT en leermiddelen en de afschrijvingen zijn iets hoger dan begroot door deze investeringen.

HUISVESTING

De huisvestingslasten van de school liggen € 2.923 lager dan de begroting voor 2018. Deze wordt veroorzaakt door lagere energie en waterlasten.

OVERIGE INSTELLINGSLASTEN

De overige instellingslasten liggen op de begroting.

BALANS

De financiële positie van de Vereniging Aerdenhout-Bentveld treft u aan in onderstaande overzichten. De gegevens zijn ontleend aan de in de jaarrekening opgenomen balans.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld	Balans	Balans
Verkorte balans (x € 1.000)	31-12-2018	31-12-2017
Activa		
Materiële vaste activa	562	548
Vorderingen	101	81
Liquide middelen	329	301
Totaal	992	930
Passiva		
Eigen vermogen	622	532
Voorzieningen	213	204
Schulden kort	157	194
Totaal	992	930

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa t.o.v. 31 december 2017 zijn hoger doordat de investeringen in ICT, onderwijsleerpakketten en meubilair hoger zijn dan de afschrijvingen.

VORDERINGEN

Ten opzichte van 31 december 2017 zijn de vorderingen met € 19.769 gestegen. De belangrijkste oorzaak hiervoor is de hogere overlopende vorderingen (vervangingsfonds) en activa.

LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen nemen toe met € 28.404. Een verklaring voor deze stijging is opgenomen in het in de jaarrekening 2018 opgenomen kasstroomoverzicht. Belangrijkste reden voor de toename van de liquide middelen is een positief saldo op de operationele activiteiten.

EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen van de Schoolvereniging stijgt, als gevolg van het exploitatie overschot over 2018 met een bedrag van € 90.364 tot € 622.005 positief wat de financiële ratio's verder verbeterd.

VOORZIENINGEN

Er zijn voorzieningen gevormd voor groot onderhoud en personele voorzieningen voor jubilea van personeel. Aan de jaarlijkse voorziening onderhoud is in 2018 een bedrag gedoteerd van € 30.000, in lijn met 2017. De dotatie aan de voorziening onderhoud heeft tot doel om te kunnen voorzien in het groot onderhoud voor de komende jaren.

KORTLOPENDE SCHULDEN

De kortlopende schulden zijn lager dan in 2017 met name door vooruit ontvangen en/of vooruit gefactureerde posten (2018: 60.203 tov 2017: 85.547).

KENGETALLEN PER BALANSDATUM

Aan de balans en rekening van baten en lasten zijn de volgende kengetallen ontleend.

Kengetallen	2018	2017
Liquiditeitsratio	2,74	1,96
Solvabiliteitsratio (excl. voorzieningen)	0,63	0,57
Solvabiliteitsratio (incl. voorzieningen)	0,84	0,79

LIQUIDITEITSRATIO

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de Vereniging op korte termijn aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit getal dient groter dan 1 te zijn. Het getal 2,74 geeft aan dat 2,74 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende verplichtingen. De liquiditeitsratio is door toename van de liquide middelen sterk gestegen. Dit is volledig in lijn met het ingezette beleid van het bestuur om de financiële positie van de vereniging verder te versterken.

SOLVABILITEITSRATIO

Met solvabiliteit wordt aangegeven in hoeverre een organisatie de financiële verplichtingen aan verschaffers van vreemd vermogen kan nakomen met behulp van alle activa. Er is sprake van een goede solvabiliteit indien deze boven de 0,4 inclusief voorzieningen ligt. Voor het jaar 2018 is dit 0,63 (2017: 0,57).

Kengetallen (baten en lasten)	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Personele lasten in % van totale lasten	79,1%	80,1%	77,3%	76,1%	76,3%	77,1%
Verhouding rijksbijdrage / totale baten	85,2%	86,1%	88,5%	89,3%	89,0%	88,8%
Resultaat in % van totale baten	8,0%	7,6%	7,7%	5,0%	1,1%	-0,3%

PERSONELE LASTEN IN % VAN TOTALE LASTEN

Hierboven wordt het aandeel van de personele lasten in de totale lasten weergegeven. Het aandeel is in 2018 t.o.v. het voorgaande jaar gestegen naar 80,1% (2017:79.1%).

VERHOUDING RIJSBIJDRAGE / TOTALE BATEN

Hierboven wordt het aandeel van de Rijksbaten in de totale baten aangegeven. Dit aandeel is 86,1% t.o.v 2017 85,2 %.

RESULTAAT IN % VAN TOTALE BATEN

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Het getal in 2018 van 8 % geeft aan hoeveel procent van de totale bijzetten wordt in het uiteindelijke bedrijfsresultaat wat een positief resultaat is.

RESULTAATBESTEMMING

Het bestuur van de Vereniging Aerdenhout-Bentveld heeft besloten tot de volgende resultaatbestemming:

Het resultaat over 2018 van € 90.364 positief wordt volledig toegeschreven aan de algemene reserve. Dit besluit is als voorstel in de jaarrekening 2018 verwerkt.

CODE GOED BESTUUR

Het bevoegd gezag (schoolvereniging) draagt zorg voor een scheiding tussen de functies van bestuur en intern toezicht. De feitelijke uitoefening van de functie van bestuur wordt door het huidige bestuur uitgeoefend op basis van een door de schoolvereniging gegeven mandaat. De leden van de vereniging onthoudt zich van feitelijke uitoefening van de functie van bestuur en richt zich op uitoefening van intern toezicht.

AANBESTEDINGSBELEID

Indien de aanbestedingswaarde het drempelbedrag overschrijdt zal er een procedure worden opgestart. Dit is in 2018 niet van toepassing geweest. Wel zijn er in de praktijk afspraken gemaakt rondom het verstrekken van opdrachten aan derden voor leveringen of diensten. Voor contracten met een contractwaarde van boven de € 3.000 worden meerdere offertes gevraagd. Leidend bij het beoordelen van offertes is een combinatie van kwaliteit, betrouwbaarheid, duurzaamheid en prijs; de economisch beste aanbidding. Voor de aanbesteding van het meubilair, leermiddelen en ICT zijn deze richtlijnen gevolgd.

UITKERINGEN NA ONTSLAG.

In 2018 is er een onderwijsassistent met ontslag gegaan. Het Ministerie heeft in 2019 de uitkering ter grootte van € 5.000 in mindering gebracht op de bekostiging.

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Het bestuur heeft geconstateerd dat het gekozen beleid resulteert in de huidige positieve ontwikkelingen in de financiële situatie. Het bestuur heeft een 3-jaars financiële planning opgesteld gebaseerd op de geprognosticeerde ontwikkeling van het leerlingenaantal waardoor eerder en flexibel gereageerd kan worden op veranderende inkomsten van OCW. In deze begroting zullen ook bedragen worden gereserveerd die de onderwijskwaliteit ten goede komen, zoals bijvoorbeeld moderne ICT voorzieningen. Hiernaast zullen middelen worden gealloceerd ten behoeve van het onderhoud aan het schoolgebouw. Ook is het Bestuur in gesprek met de Gemeente inzake de renovatie van het schoolgebouw zoals omschreven in paragraaf hierboven.

De financiële ontwikkelingen in 2018 laten een verdere verbetering zien in rentabiliteit en liquiditeit. Het leerlingenaantal blijft een aandachtspunt.

A1. KENGETALLEN - LEERLINGEN EN PERSONEEL

De verwachte ontwikkelingen ten aanzien van leerlingenaantallen en personele bezetting laten het volgende beeld zien.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
Ontwikkelingen leerlingenaantal	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Leerlingen per teldatum 1 oktober	180	176	165	167	157	152
	180	176	165	167	157	152

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
Ontwikkelingen personele bezetting in fte per 31 dec	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Directie en management	0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Onderwijzend personeel	10,1	10,1	9,1	8,3	8,3	8,3
Onderwijsondersteunend personeel	1,0	0,9	1,1	1,1	1,1	1,1
Totaal personele bezetting	11,3	11,7	10,9	10,1	10,1	10,1

Het bestuur heeft er bewust voor gekozen om met conservatieve aannames te budgetteren.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld

A2. MEERJARENBEGROTING EN MEERJARENBALANS

Door de Schoolvereniging is voor de jaren 2019-2020 een vernieuwde versie van een meerjarenraming opgesteld. Hierbij is uitgegaan van een lichte daling van het aantal leerlingen n.a.v. prognoses van Gemeente Bloemendaal en een stabiel personeelsbestand.

Onderstaand de meerjaren balans waarin rekening is gehouden met het meerjaren onderhoudsplan van de gebouwen (voorzieningen).

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld Resultatenrekening (x € 1.000)	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Ministerie OCW	899	1.028	1.001	938	906	891
Overige overheidsbijdragen	22	26	22	22	22	22
Overige baten	134	141	108	90	90	90
Totaal baten	1.055	1.194	1.131	1.050	1.018	1.003
Personele lasten	768	885	807	759	768	776
Afschrijvingen	23	20	22	25	26	23
Huisvestingslasten	82	85	87	87	87	81
Overige instellingslasten	98	114	128	126	126	126
Totaal lasten	971	1.104	1.044	997	1.007	1.006
Saldo baten en lasten	84	90	87	53	11	-3
Financiële baten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	84	90	87	53	11	-3

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld Verkorte balans (x € 1.000)	Balans 31-12-2017	Balans 31-12-2018	Balans 31-12-2019	Balans 30-12-2020	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2022
Activa						
Materiële vaste activa	548	562	582	574	571	568
Vorderingen	81	101	100	100	100	100
Liquide middelen	301	329	390	451	465	465
	930	992	1.072	1.125	1.136	1.133
Passiva						
Eigen vermogen	532	622	709	762	773	770
Voorzieningen	204	213	213	213	213	213
Schulden kort	194	157	150	150	150	150
	930	992	1.072	1.125	1.136	1.133

Op basis van de bovenstaande meerjarige resultatenrekening en balans kunnen de onderstaande kengetallen worden berekend.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld Kengetallen	Realisatie 2017	Realisatie 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Liquideitsratio	1,97	2,74	3,27	3,67	3,77	3,77
Solvabiliteitsratio (excl. voorzieningen)	0,57	0,63	0,66	0,68	0,68	0,68
Solvabiliteitsratio (incl. voorzieningen)	0,79	0,84	0,86	0,87	0,87	0,87

Het gekozen beleid namens het bestuur om prioriteit te geven aan de verbetering van exploitatie-, balans- en liquideitspositie werpt haar vruchten af. Aandacht op deze punten blijft gewenst om kwaliteit en continuïteit te blijven borgen. De komende jaren staan in het teken van verder bouwen aan een duurzame toekomst waar kwaliteit van onderwijs gehandhaafd en waar nodig verbeterd zal worden.

B1. INTERNE PLANNING EN CONTROL

In periodieke rapportages en door middel van het online managementinformatie systeem van het administratiekantoor wordt ten behoeve van betrokkenen de besteding van ter beschikking gestelde financiële middelen verantwoord en inzicht gegeven hoe de werkelijke besteding van financiële middelen zich verhoudt tot de geformuleerde doelen en beleidsvoornemens in de begroting. Ook kunnen de personele bezetting en andere personele zaken online worden gevolgd. Het bestuur van de school heeft hierdoor goed zicht op de situatie en kan eventuele bijzonderheden tijdig signaleren.

B2. RISICO'S EN RISICOBEBEERSING

Het Bestuur zal het financiële beleid zoals ingezet door de voorgaande besturen verder doorzetten. Dit financiële beleid is gericht op het verbeteren van rentabiliteit, liquiditeit en solvabiliteit.

De financiële ontwikkelingen in 2018 laten een verdere verbetering zien in rentabiliteit en liquiditeit. Het leerlingenaantal blijft een aandachtspunt.

B3. VERSLAG VAN INTERNE TOEZICHT

Het interne toezicht wordt sinds 4 april 2018 uitgevoerd door de toezichthoudende leden van het Bestuur. Tot dan werd toezicht gehouden door de leden van de ITO. De Algemene Ledenvergadering van onze vereniging stemde op 4 april 2018 in met een statutenwijziging, waarbij de structuur van de SAB is vereenvoudigd met inachtneming van de Code Goed Bestuur. Door de statutenwijziging wordt het Bestuur van de SAB thans gevormd door zowel toezichthoudende als uitvoerende leden. Bovendien waren de statuten sterk verouderd, waardoor besloten is volledig nieuwe statuten op te stellen. Deze statutenwijziging heeft geleid tot efficiëntere besluitvorming en communicatie.

Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld

Jaarrekening 2018

Telefoon: 023-5441852
Website: www.basisschoolsab.nl
E-mail: info@basisschoolsab.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018

1 Activa	31 december 2018	31 december 2017
	€	€
1.1.2 Materiële vaste activa		
1.1.2.2 Terreinen/grond	440.000	441.685
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	58.242	42.705
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	63.399	63.144
	561.641	547.534
1.2.2 Vorderingen		
1.2.2.1 Debiteuren	29.186	30.897
1.2.2.2 Ministerie van OCW	44.425	42.218
1.2.2.3 Gemeenten	6.096	7.279
1.2.2.10 Overige vorderingen	8.027	3.189
1.2.2.15 Overlopende activa	14.569	2.249
	100.553	80.784
1.2.4 Liquide middelen		
1.2.4.1 Kassen	3.639	2.842
1.2.4.2 Banken	325.828	298.221
	329.467	301.063
Totaal Activa	991.661	929.381

Balans na resultaatbestemming per 31 december 2018

2	Passiva	31 december 2018	31 december 2017
		€	€
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1.1	Algemene reserve	182.005	91.641
2.1.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	<u>440.000</u>	<u>440.000</u>
		622.005	531.641
2.2	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	7.317	5.185
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	<u>205.907</u>	<u>198.442</u>
		213.224	203.627
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.8	Crediteuren	22.884	28.163
2.4.9.1	Loonheffing en premies	29.451	24.136
2.4.10	Pensioenpremies	8.586	8.103
2.4.12	Overige kortlopende schulden	6.091	4.031
2.4.19	Overlopende passiva	<u>89.420</u>	<u>129.680</u>
		156.432	194.113
Totaal Passiva		<u><u>991.661</u></u>	<u><u>929.381</u></u>

Staat van baten en lasten 2018

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.028.243	906.014	899.054
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	25.745	21.000	22.004
3.5 Overige baten	140.543	99.100	133.688
Totaal Baten	1.194.531	1.026.114	1.054.746
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	884.557	798.357	767.526
4.2 Afschrijvingen	20.100	17.775	22.829
4.3 Huisvestingslasten	85.127	88.050	81.862
4.4 Overige instellingslasten	114.384	110.950	98.400
Totaal Lasten	1.104.168	1.015.132	970.617
Saldo baten en lasten	90.363	10.982	84.129
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	1	0	60
Saldo financiële baten en lasten	1	0	60
Exploitatieresultaat	90.364	10.982	84.189

Kasstroomoverzicht 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	90.363	84.129
Afschrijvingen	20.100	22.829
Mutaties werkkapitaal		
- Vorderingen	-19.769	-4.544
- Kortlopende schulden	-37.681	2.128
Mutaties voorzieningen	9.597	15.962
	<u>62.610</u>	<u>120.504</u>
Ontvangen interest	1	60
Betaalde interest	<u>0</u>	<u>0</u>
	1	60
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	<u>-34.207</u>	<u>-22.776</u>
	-34.207	-22.776
Mutatie liquide middelen	28.404	97.788
Beginstand liquide middelen	301.063	203.275
Mutatie liquide middelen	<u>28.404</u>	<u>97.788</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>329.467</u></u>	<u><u>301.063</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Activiteiten

De Schoolvereniging Aerdenhout Bentveld verzorgt onderwijs aan de bij de scholen ingeschreven leerlingen.

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld, uitgaande van de continuïteitsveronderstelling met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Regeling 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. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij 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 zijn in hele euro's.

Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur 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 van baten en lasten.

schattingen hebben betrekking op:

- de waardering van materiële vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen;
- de verwachte onderhoudsuitgaven bij bepaling van de voorziening groot onderhoud;
- de bepaling van personele voorzieningen.

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

Verbonden partijen

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



GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

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

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 500, investeringen onder de € 500 worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Schoolgebouwen en terreinen

Het economisch eigendom van de gebouwen is in handen van de gemeente en het juridisch eigendom berust bij het bevoegd gezag. Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. In 2015 is geconstateerd dat de grond volledig (privaat) eigendom is van de schoolvereniging. De grond is bij de eerste balanswaardering in 2015 gewaardeerd tegen de taxatiewaarde (actuele waarde) door de onafhankelijke taxateur omdat de oorspronkelijke aanschafprijs van de grond niet meer te achterhalen was. Op de grond wordt niet afgeschreven.

Inventaris en duurzame leer- en hulpmiddelen

Als ondergrens voor het activeren van duurzame middelen wordt een bedrag van € 500 aangehouden. Deze ondergrens geldt per artikel of voor een groep van samenhangende artikelen.

De gehanteerde categorieën materiële vaste activa en de bijbehorende afschrijvingspercentages zijn:

Terreinen		0,00%
Gebouwen en verbouwingen		10,00%
Meubilair		5,00%
Inventaris en apparatuur		12,50%
ICT	10,00%	20,00%
Leermiddelen		12,50%
Overige materiële vaste activa		10,00%

De afschrijving kan nooit over een langere periode plaatsvinden dan de technische levensduur.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn.

Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Financiële instrumenten

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 de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien de instrumenten bij de vervolgwaaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeverminderingen in de staat van baten en lasten, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Handels- en overige vorderingen

Handels- en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

Afgeleide financiële instrumenten

De Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en spaarrekeningen, rekening houdend met de voorwaarden uit de Regeling belenen van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938 en de aanvulling daarop zoals opgenomen in de regeling van 5 december 2018 met kenmerk FEZ/1402273.

Vlottende activa

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het onderdeel "financiële instrumenten".

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bevoegd gezag en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van het bevoegd gezag worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen de baten en lasten. Deze reserve dient ter dekking van eventuele toekomstige exploitatietekorten.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag. Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen.

Bestemmingsreserve privaat

Deze private reserve betreft de waardering van het terrein waar de school op staat. Een aantal jaren geleden bleek dat de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld eigenaar is van de grond. De waardering van de grond is toen opgenomen in de balans.

Resultaatbestemming

De bestemming van het resultaat aan de algemene reserve dan wel de bestemmingsreserve vindt plaats op basis van een besluit van het bevoegd gezag. Het resultaat wordt in principe toegevoegd of onttrokken aan de publieke reserve tenzij aan de middelen een private herkomst ten grondslag ligt.

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.

Onderhoudsvoorziening

De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie van de kosten die verbonden zijn aan het meerjarig planmatig onderhoud en de exploitatievoorzieningen van de gebouwen van het bevoegd gezag. De dotatie aan de voorziening is gebaseerd op de verwachte kosten en de periodiciteit waarmee onderhoudswerken naar verwachting worden uitgevoerd op basis van een opgesteld onderhoudsplan dat door het bevoegd gezag is goedgekeurd. Het uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

De grondslag voor de bepaling van de dotatie aan de voorziening onderhoud is ongewijzigd. Het bevoegd gezag maakt voor de bepaling van de dotatie aan de voorziening onderhoud gebruik van de tijdelijke regeling 2018 en 2019 zoals vastgelegd in de regeling van 21 maart 2019 met nr. FEZ (EDOC-1440924).

Pensioenvoorziening

Het bevoegd gezag heeft voor haar werknemers een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegd-pensioenregeling, waarbij de toegezegde pensioenuitkeringen gebaseerd zijn op middelloon. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds, en wordt - conform de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde-bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord.

Pensioenrechten

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12 maandelijkse dekkingsgraden) dit toelaat. Naar de stand van januari 2019 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 103,37 %. Naar de stand van 31 december 2018 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97,0 % (bron: website www.abp.nl).

De Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Schoolvereniging heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Personeelsvoorzieningen

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met werknemers die in de komende 10 jaar hun 25 of 40 jarig jubileum vieren conform de CAO. De blijfkans bij de berekening is 100%. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

De grondslagen voor de waardering van schulden zijn beschreven onder het onderdeel "financiële instrumenten".

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Baten

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) waar geen bestedingsplan aan ten grondslag ligt worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Niet-geoormerkte subsidies waaraan een specifiek bestedingsdoel is gekoppeld, worden op basis van een bestedingsplan toegerekend aan de periode waar ze betrekking op hebben.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft subsidies van Gemeenten en andere overheidsinstanties m.u.v. het Ministerie van OCW voor zover de bijdragen niet als doelsubsidies in het kader van de huisvestingsverordening in mindering zijn gebracht op de lasten.

Overige baten

Alle overige baten die kunnen worden toegerekend aan de exploitatie van het bevoegd gezag.

Lasten

Personeelslasten

Onder de personele lasten zijn opgenomen de lonen en salarissen van het personeel in dienst van het bevoegd gezag verminderd met ontvangen uitkeringen van Vervangingsfonds en uitkeringsinstanties. Tevens zijn onder deze noemer opgenomen de overige personele lasten.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten worden berekend over de aanschaffingsprijs op basis van de onder materiële vaste activa vastgelegde criteria rekening houdend met de economische levensduur.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de kosten van huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

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



Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente opbrengsten en -kosten en kosten van ontvangen leningen.

Resultaat

Onder resultaat wordt verstaan het resultaat van het bevoegd gezag inclusief de financiële baten en lasten. Het resultaat is in de balans verwerkt conform de in de jaarrekening opgenomen resultaatbestemming.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven materiële activa en financiële activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

Toelichting op de balans na resultaatbestemming per 31 december 2018

1 Activa

Vaste activa

Materiele vaste activa		Verkrijgings prijs t/m 2017	Cum.afschr. t/m 2017	Boek waarde 31-dec-17	Investe- ringen 2018	Desinveste ringen 2018	Afschrij- vingen 2018	Boek waarde 31-dec-18
1.1.2.2	Terreinen	440.000	0	440.000	0	0	0	440.000
1.1.2.1	Gebouwen en verbouwingen	37.497	-35.812	1.685	0	0	-1.685	0
1.1.2.3.0	Meubilair	35.126	-13.017	22.109	9.529	0	-1.847	29.791
1.1.2.3.1	Inventaris en apparatuur	22.808	-18.499	4.309	1.122	0	-1.188	4.243
1.1.2.3.2	ICT	48.771	-32.484	16.287	13.681	0	-5.760	24.208
1.1.2.4.0	Duurzame leermiddelen	62.578	-31.885	30.693	9.875	0	-5.762	34.806
1.1.2.4.1	Overige materiële vaste activa	38.576	-6.125	32.451	0	0	-3.858	28.593
		685.356	-137.822	547.534	34.207	0	-20.100	561.641

Samenvatting materiele vaste activa en afschrijvingspercentages		Verkrijgings prijs t/m 2018	Cum.afschr. t/m 2018	Boek waarde 31-dec-18	Afschrijvingspercentages	
					%	%
1.1.2.2	Terreinen	440.000	0	440.000	0,00%	
1.1.2.1	Gebouwen en verbouwingen	37.497	-37.497	0	10,00%	
1.1.2.3.0	Meubilair	44.655	-14.864	29.791	5,00%	
1.1.2.3.1	Inventaris en apparatuur	23.930	-19.687	4.243	12,50%	
1.1.2.3.2	ICT	62.452	-38.244	24.208	10,00%	20,00%
1.1.2.4.0	Duurzame leermiddelen	72.453	-37.647	34.806	12,50%	
1.1.2.4.1	Overige materiële vaste activa	38.576	-9.983	28.593	10,00%	
		719.563	-157.922	561.641		



		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2	Vorderingen		
1.2.2.1	Debiteuren	29.186	30.897
1.2.2.2	Ministerie van OCW	44.425	42.218
1.2.2.3	Gemeenten	6.096	7.279
1.2.2.10	Overige vorderingen	8.027	3.189
1.2.2.15	Overlopende activa	14.569	2.249
1.2.2.16	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-1.750	-5.048
		<u>100.553</u>	<u>80.784</u>

		Saldo	Ontvangen	Besteed	Boeken tlv	Overige	Saldo
		31-dec-17	2018	2018	2018	2018	31-dec-18
	Verloopstaat gemeenten						
1.2.2.3.0	Gemeente subsidie vakonderwijs	850	9.300	9.389	0	0	939
1.2.2.3.10	Gemeente subsidie huisvesting	6.429	6.429	5.157	0	0	5.157
		<u>7.279</u>	<u>15.729</u>	<u>14.546</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.096</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2.10	Overige vorderingen (specificatie)		
1.2.2.10.1	Vervangingsfonds	8.027	3.189
		<u>8.027</u>	<u>3.189</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2.15	Overlopende activa (specificatie)		
1.2.2.12	Vooruitbetaalde en/of vooruitgefactureerde posten	5.116	2.249
1.2.2.15	Overige overlopende activa	9.453	0
		<u>14.569</u>	<u>2.249</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.2.16	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid		
	Stand per 01-01	-5.048	-4.665
	Onttrekking	3.298	0
	Dotatie	0	-383
		<u>-1.750</u>	<u>-5.048</u>

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
1.2.4	Liquide middelen		
1.2.4.1	Kassen	3.639	2.842
1.2.4.2	Banken	325.828	298.221
		<u>329.467</u>	<u>301.063</u>

2 **Passiva**

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.1	Eigen vermogen		
2.1.1.1	Algemene reserve	182.005	91.641
2.1.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	440.000	440.000
		<u>622.005</u>	<u>531.641</u>

		Saldo	Bestemming	Overige	Saldo
		31-dec-17	resultaat	mutaties	31-dec-18
2.1	Eigen vermogen (specificatie en resultaatverwerking)				
2.1.1.1	Algemene reserve				
2.1.1.1.2	Algemene reserve	91.641	90.364	0	182.005
2.1.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)				
2.1.1.3.3	Bestemmingsreserve private middelen	440.000	0	0	440.000
		531.641	90.364	0	622.005

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.2	Voorzieningen		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	7.317	5.185
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	205.907	198.442
		<u>213.224</u>	<u>203.627</u>

	Specificatie voorzieningen	Saldo	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo
	dotaties / onttrekkingen	31-dec-17	2018	2018	2018	31-dec-18
2.2.1.4	Voorziening jubilea personeel	5.185	2.132	0	0	7.317
2.2.3.0	Voorziening onderhoud gebouwen	198.442	30.000	-22.535	0	205.907
		203.627	32.132	-22.535	0	213.224

	Specificatie naar looptijd	Kortlopend	Kortlopend	Langlopend	Saldo
	voorzieningen	deel < 1 jr	deel 1-5 jr	deel > 5 jr	31-dec-18
2.2.1.4	Voorziening jubilea personeel	0	2.463	4.854	7.317
2.2.3.0	Voorziening onderhoud gebouwen	20.704	124.752	60.451	205.907
		20.704	127.215	65.305	213.224

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.8	Crediteuren	22.884	28.163
2.4.9.1	Loonheffing	29.451	24.136
2.4.10	Pensioenpremies	8.586	8.103
2.4.12	Overige kortlopende schulden	6.091	4.031
2.4.19	Overlopende passiva	89.420	129.680
		<u>156.432</u>	<u>194.113</u>

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4.12	Overige kortlopende schulden (specificatie)		
2.4.12.1	Schulden aan personeel	981	515
2.4.12.2	Diverse te betalen premies	5.110	3.516
		<u>6.091</u>	<u>4.031</u>

De diverse te betalen premies betreffen de nog te betalen premies vervangingsfonds en participatiepatiefonds over de maand december.

		31-dec-18	31-dec-17
		in €	in €
2.4.19	Overlopende passiva (specificatie)		
2.4.16.0	Vooruitontvangen en/of vooruitgefactureerde posten	60.203	84.547
2.4.17	Rechten vakantiegeld	22.199	21.605
2.4.19.0	Overige overlopende passiva	7.018	23.528
		<u>89.420</u>	<u>129.680</u>

Overzicht geoormerkte doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Datum	Kenmerk	Bedrag van toewijzing		Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar of beschikking	
					€	€		gereed	niet gereed
Totaal					0	0			

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo boekjaar

Omschrijving	Toewijzing		Datum	Kenmerk	Bedrag van toewijzing	€	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
Totaal					0	0	0	0	0

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Datum	Kenmerk	Bedrag van toewijzing	€	Saldo per 01-01-2018	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Saldo nog te verrekenen ultimo verslagjaar	
										per 31-12-2018	per 31-12-2018
Totaal					0	0	0	0	0	0	0

Behorende bij onze verklaring d.d.

10 JUN 2019

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurrechten

De Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld heeft met Les Petits Kinderdagverblijven B.V. een overeenkomst voor het medegebruik van een lokaal. De overeenkomst is ingegaan op 1 januari 2018 en heeft een looptijd tot 5 jaar, met stilzwijgende verlenging van telkens 1 jaar en een opzegtermijn van 3 maanden. De huurvergoeding is ten minste € 3.360 per jaar.

Langlopende contracten

Met Essent heeft de Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld leveringsovereenkomsten voor aardgas en elektriciteit. Voor aardgas is per 01-03-2018 een nieuwe overeenkomst aangegaan voor de duur van 5 jaar. Het contract voor elektriciteit liep van 1-1-2016 tot en met 1-1-2019 en is stilzwijgend verlengd. Het totale voorschot per maand voor gas en elektriciteit is € 1.320 exclusief btw.

Voor kopieerapparatuur heeft de Schoolvereniging per 24-04-2018 een 3 jarig contract afgesloten met Printec Office Solutions BV. De serviceovereenkomst wordt stilzwijgend verlengd met een periode van 1 jaar, tenzij één van de partijen 6 maanden voor het einde van de looptijd opzegt. De jaarlijkse verplichting is € 1.850, exclusief btw.

De Schoolvereniging heeft met OHM een contract voor onbepaalde tijd vanaf 1 januari 2016 voor diensten op de administratieve gebieden van personele en financiële zaken. De jaarlijkse financiële verplichting bedraagt ongeveer € 17.500.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2018

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
Baten			
Rijksbijdragen OCW			
3.1.1.1.0 OCW lumpsum	660.001	578.500	575.255
3.1.1.1.1 OCW inhoudingen uitkeringen en overig	0	0	-2.459
3.1.1.1.3 OCW personeels en arbeidsmarktbeleid	122.309	103.081	95.374
3.1.1.1.5 OCW prestatiebox	31.147	29.146	23.388
3.1.1.1.7 OCW materiële instandhouding	144.887	144.887	129.664
3.1.1.1.19 OCW overige subsidies	0	0	12.522
3.1.3.1 OCW bijdragen via samenwerkingsverbanden	69.899	50.400	65.310
	1.028.243	906.014	899.054
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
3.2.2.2.0 Gemeente bijdragen onderwijsbeleid	9.389	7.000	8.495
3.2.2.2.1 Gemeente bijdragen huisvesting en materieel	14.356	14.000	13.509
3.2.2.2.2 Gemeente overige bijdragen	2.000	0	0
	25.745	21.000	22.004
Overige baten			
3.5.5 Ouderbijdragen	126.604	99.100	121.664
3.5.1 Verhuur	9.795	0	0
3.5.10.1 Vervangingsfonds bijdragen en subsidies	0	0	4.417
3.5.10.2 Overige baten	4.144	0	7.607
	140.543	99.100	133.688
Totaal baten	1.194.531	1.026.114	1.054.746

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
Lasten			
<i>Loonkosten personeel</i>			
4.1.1.1 Loonkosten bestuur, directie en toezicht	69.164	66.221	20.383
4.1.1.2 Loonkosten onderwijzend personeel	674.902	640.790	590.103
4.1.1.3 Loonkosten onderwijsondersteunend personeel	44.693	42.854	43.338
4.1.1.4 Loonkosten vervangingen	18.153	12.000	58.242
	806.912	761.865	712.066
<i>Overige personele kosten</i>			
4.1.2.2.0 Inhuur personeel niet in loondienst	71.374	34.992	73.387
4.1.2.3.0 Scholing en opleiding personeel	7.902	9.000	6.290
4.1.2.3.1 Personeelsbijeenkomsten, overleg, beleid en zorg	2.495	2.000	1.208
4.1.2.3.2 Werving en selectie	9.208	0	0
4.1.2.3.3 Representatie, bijeenkomsten en consumpties	0	2.000	382
4.1.2.3.9 Overige personele kosten	4.004	500	4.283
4.1.2.1.11 Dotaties personele voorzieningen	2.132	0	1.188
	97.115	48.492	86.738
<i>Uitkeringen personeel en vervangers</i>			
4.1.3.2 Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds	-15.370	-12.000	-27.028
4.1.3.3 Uitkeringen (-/-)	-4.100	0	-4.250
	-19.470	-12.000	-31.278
Personele lasten	884.557	798.357	767.526
<i>Specificatie personele lasten naar samenstelling</i>			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	587.565	556.865	519.208
4.1.1.2 Sociale lasten	84.595	80.000	78.921
4.1.1.3 Premies Vf/Pf en Risicofonds	56.781	50.000	41.385
4.1.1.5 Pensioenlasten	77.971	75.000	72.552
Totaal lonen en salarissen	806.912	761.865	712.066

In de pensioenlasten 2018 en 2017 zijn uitsluitend de werkgeverslasten opgenomen.

Bij de vereniging waren in 2018 gemiddeld 11,75 FTE's werkzaam (2017: 11,36 FTE's)

Onderverdeeld naar:	2018	2017
Directie	0,70	0,23
Onderwijzend personeel	10,13	10,16
Onderwijs ondersteunend personeel	0,92	0,97
	11,75	11,36

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
Investeringskosten			
4.2.0.3 Investeringskosten in meubilair	9.529	9.000	6.959
4.2.0.4 Investeringskosten in leermiddelen	9.875	12.000	7.859
4.2.0.5 Investeringskosten in inventaris en apparatuur	1.122	0	0
4.2.0.6 Investeringskosten in ICT	13.681	7.500	7.958
4.2.0.10 Overboekingsrekening mva naar balans	-34.207	-28.500	-22.776
	0	0	0
Afschrijvingskosten			
4.2.2.0 Afschrijvingskosten gebouwen en verbouwingen	1.685	1.684	3.701
4.2.2.1 Afschrijvingskosten meubilair	1.847	1.526	1.370
4.2.2.2 Afschrijvingskosten inventaris en apparatuur	1.188	1.141	1.141
4.2.2.3 Afschrijvingskosten ICT	5.760	4.238	7.937
4.2.2.4 Afschrijvingskosten leermiddelen	5.762	5.328	4.823
4.2.2.5 Afschrijvingskosten overige mva	3.858	3.858	3.857
	20.100	17.775	22.829
Huisvestingslasten			
4.3.3.0 Klein onderhoud gebouwen en terreinen	8.002	11.950	8.223
4.3.4.0 Energie en water	12.728	17.100	17.790
4.3.5.0 Schoonmaakkosten	30.775	23.000	22.139
4.3.6.0 Heffingen en vuilafvoer	3.622	5.000	3.710
4.3.7.0 Groot onderhoud	22.535	67.021	15.226
4.3.7.1 Onttrekking voorziening onderhoud	-22.535	-67.021	-15.226
4.3.7.2 Dotatie voorziening onderhoud	30.000	30.000	30.000
4.3.8.0 Overige huisvestingslasten	0	1.000	0
	85.127	88.050	81.862
Administratie, beheer en bestuur			
4.4.1.0 Administratie en advisering door derden	21.933	21.000	21.133
4.4.1.1 Accountantskosten	4.175	3.500	4.175
4.4.1.2 Contributie besturenorganisaties	2.178	1.700	1.675
4.4.1.3 Verzekeringen	1.551	1.250	1.009
4.4.1.5 Telefonie / Dataverbindingen	1.826	2.150	2.853
4.4.1.6 Schooladministratie	575	1.700	788
4.4.1.8 Overige schoolgebonden kosten	4.571	4.500	3.912
4.4.1.9 Overige lasten beheer en administratie	1.662	2.250	2.141
	38.471	38.050	37.686
Uitsplitsing accountantskosten			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	4.175	3.500	4.175
	4.175	3.500	4.175

	Realisatie 2018 In €	Begroting 2018 In €	Realisatie 2017 In €
<i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i>			
4.4.3.0 Onderwijsleerpakket incl. ondw licenties	37.728	34.000	29.028
4.4.3.1 Reproductiekosten	8.124	7.500	6.812
4.4.2.0 Kosten en onderhoud meubilair en inventaris	675	1.250	1.119
4.4.2.1 Beheer en kosten ICT incl. adm. licenties	3.478	5.000	2.771
	50.005	47.750	39.730
<i>Overige lasten</i>			
4.4.5.3 Kosten van projecten	207	800	411
4.4.5.4 Activiteiten, werkweken en excursies	23.958	21.800	19.551
4.4.5.1 Overige schoolkosten	1.743	2.550	1.022
	25.908	25.150	20.984
4.4 Overige instellingslasten	114.384	110.950	98.400
Totaal lasten	1.104.168	1.015.132	970.617
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
6.1.1 Rentebaten en dividenden	1	0	60
	1	0	60
Resultaat	90.364	10.982	84.189

(Voorstel) bestemming van het resultaat

Het exploitatieresultaat over het jaar 2018 bedraagt € 90.364 positief.

Het bestuur stelt voor om het exploitatieresultaat te bestemmen aan de onderstaande reserves.

Vooruitlopend op de vaststelling door het bestuur is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

	Stand 31-dec-17	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-dec-18
	€	€	€	€
Algemene reserve	91.641	90.364	0	182.005
Bestemmingsreserves privaat	440.000	0	0	440.000
	531.641	90.364	0	622.005

Gebeurtenissen na balansdatum

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van belang zijn voor de beoordeling van de positie van de instelling.

Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Per 31 december 2018 zijn er financiële of organisatorische banden met de volgende rechtspersonen:

Naam	Juridische vorm	code activiteiten
SWV Zuid-Kennermerland PO	Stichting	4
Les Petits Kinderdagverblijven B.V.	BV	4

WNT-verantwoording 2018

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Per 1 januari 2016 is de maximale beloning afhankelijk van het aantal complexiteitspunten van de organisatie. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld van toepassing zijnde regelgeving het WNT maximum voor het onderwijs.

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

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

Het bestuur heeft op 19 december 2018 de complexiteitspunten WNT voor het boekjaar 2018 vastgesteld.

Het bezoldigingsmaximum in het boekjaar 2018 is € 111.000 Aantal punten 4

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie 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. Het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Voor elke hieronder vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post overige vorderingen.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1		Hr JCM Naderman	
Functiegegevens		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling			
2018		1-jan-18	31-dec-18
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)			0,7
Dienstbetrekking?			Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			45.678
Beloning betaalbaar op termijn			7.122
Subtotaal			52.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			77.700
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Totaal bezoldiging			52.800
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			N.v.t
Gegevens 2017			
bedragen x € 1		Hr JCM Naderman	
Functiegegevens		Directeur	
Aanvang en einde functievervulling			
2017		1-sep-17	31-dec-17
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)			0,7
Dienstbetrekking?			ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			14.072
Beloning betaalbaar op termijn			2.373
Subtotaal			16.445
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			25.035
Totaal bezoldiging			16.445

Behorende bij onze verkl

18 JUN 2019



1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	Hr. V. Willems
Functiegegevens	Interim-directeur
Kalenderjaar	2017
Begin functievervulling	1-jan-17
Einde functievervulling	31-jul-17
Aantal maanden	7
Individueel WNT-maximum	
Maximum uurtarief	€ 176
Maxima op basis van normbedragen	
per maand	135.500
Individueel WNT-maximum	135.500
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan maximum?	ja
Bezoldiging in periode	40.885
Totale bezoldiging hele periode	40.885
Onverschuldigd betaald bedrag	
Totale bezoldiging, excl BTW	40.885
Motivering indien overschrijding	

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

Naam	Functie
D. Kooiman	Voorzitter
V.M.J. Sins	Lid
A. Slager	Lid
A. van 't Sant	Lid
F. Duijsens	Lid
N. Bleekemolen - Zijerveld	Lid
M. Grootenhuys	Lid
I. van Dijken	Lid
S. Mandema	Lid

Overige gegevens

Behorende bij onze verklaring d.d.

18 JUN 2019


astrium
onderwijsaccountants b.v.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	94316
Naam instelling	Schoolvereniging Aerdenhout-Bentveld
KvK-nummer	40595028
Adres	Mr. H. Enschedeweg 22, 2111 EB AERDENHOUT
Telefoon	023-5441852
E-mailadres	info@basisschoolsab.nl
Website	www.basisschoolsab.nl

Contactpersoon

Naam	De heer J.G. de Leeuw
Adres	Rooseveltstraat 18, 2321 BM Leiden
Telefoon	071-5166600
E-mailadres	info@ohm.nl

BRIN-nummers

15DV Schoolver Aerdenhout Bentveld

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het intern toezichthoudend orgaan van Schoolvereniging Aerdenhout Bentveld

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Schoolvereniging Aerdenhout Bentveld te Aerdenhout gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Schoolvereniging Aerdenhout Bentveld op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; 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 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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:

- bestuursverslag;
- 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 2018 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 2018 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 het intern toezichthoudend orgaan 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.

Het intern toezichthoudend orgaan 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 2019
Astrium Onderwijsaccountants B.V.

Was getekend,
A. van der Have MSc RA

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 2018, 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 het intern toezichthoudend orgaan 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.