



Jaarverslag

2018

Inhoudsopgave

A	Bestuursverslag	4
	Verslag toezichthoudend bestuur	57
B	Jaarrekening	64
	<i>Geconsolideerde jaarrekening</i>	
B1	Grondslagen	65
B2	Geconsolideerde balans per 31 december 2018 (31 december 2017)	68
B3	Geconsolideerde exploitatierekening 2018 (2017)	70
B4	Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2018 (2017)	71
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans	72
B6	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	80
B7	Bestemming van het geconsolideerde exploitatieresultaat	80
B8	Toelichting op de onderscheidende posten van de geconsolideerde exploitatierekening	81
	Gebeurtenissen na balansdatum	88
	Verbonden partijen	88
	Model G	89
	WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	89
	<i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	
B9	Grondslagen	92
B10	Balans per 31 december 2018 (31 december 2017)	94
B11	Exploitatierekening 2018 (2017)	96
B12	Kasstroomoverzicht 2018 (2017)	97
B13	Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	98
B14	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	106
B15	Bestemming van het enkelvoudige exploitatieresultaat	106
B16	Gebeurtenissen na balansdatum	107
C	Overige gegevens	108
C1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	108
D	Bijlagen	112
D1.1	Gegevens over de rechtspersoon	
D1.2	Gegevens per BRIN	
D1.3	Balans per 31 december 2018 (31 december 2017) Stichting Spelen = Leren	
D1.4	Staat van baten en lasten 2018 (2017) Stichting Spelen = Leren	

Geconsolideerde Jaarrekening 2018

B1 Grondslagen

B 1.1 Algemeen

Deze jaarrekening is opgesteld conform de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, met in het bijzonder hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen.

B 1.1.1. Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens van de instelling opgenomen, samen met andere instellingen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. De rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarop zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen van de groep.

Aangezien de staat van baten en lasten over 2018 van de instelling in de geconsolideerde jaarrekening is verwerkt, is (in de enkelvoudige jaarrekening) volstaan met weergave van de beknopte staat van baten en lasten in overeenstemming met artikel 2:402 BW.

De in de consolidatie begrepen instellingen zijn:

- Stichting Spelen = Leren, Oudenbosch (100%)

De instelling kan een overheersende zeggenschap uitoefenen op Stichting Spelen = Leren te Oudenbosch.

B1.2 Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

B1.2.1 Grondslagen van balanswaardering

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de op basis van de geschatte economische levensduur bepaalde afschrijvingen. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Er wordt geen drempelbedrag gehanteerd bij investeringen, maar er wordt gekeken naar de economische gebruiksperiode.

Financiële vaste activa

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt. Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via de staat van baten en lasten, worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

Waardering van de onder de financiële vaste activa opgenomen vorderingen geschiedt tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid gebaseerd op een individuele beoordeling van de vorderingen.

Vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva

De vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde; waardering van vorderingen geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid gebaseerd op een individuele beoordeling van de vorderingen.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de voorziening voor onderhoud, de voorziening voor jubileumuitkeringen en de voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid. Gezien de korte uitkeringsduur zijn deze voorzieningen opgenomen tegen nominale waarde.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

B1.2.2 Grondslagen van bepaling van resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden kosten en andere aan het verslagjaar toe te rekenen lasten.

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarop de beschikkingen betrekking hebben. Lasten welke hun oorsprong vinden in het verslagjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Baten

Onder baten worden verstaan de door het Ministerie van Onderwijs en Wetenschappen verstrekte bekostigingen voor personeel, materieel, personeel- en arbeidsmarktbeleid, bestuur en management, leerlinggebonden financieringen en overige bekostigingen. Daarnaast vallen onder de baten de bijdragen van de gemeente voor Vroeg en Voorschoolse Educatie, peuteropvang, schoolmaatschappelijk werk, gebruik van de gymzalen en overige gemeentelijke bijdragen.

B1.3 Kasstroomoverzicht

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

B2 Geconsolideerde balans per 31-12-2018

1 Activa	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.2 <u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	229.171	254.693
1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.887.309	1.908.948
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	636.498	681.186
1.2.4 Activa in bestelling	51.670	0
	<u>2.804.648</u>	<u>2.844.827</u>
1.3 <u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.5 Effecten	1.390.502	1.306.601
1.3.6 Overige vorderingen	205.540	121.690
	<u>1.596.042</u>	<u>1.428.291</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.400.690</u>	<u>4.273.118</u>
 Vlottende activa		
1.5 <u>Vorderingen</u>		
1.5.1 Debiteuren	143.105	74.434
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OCW	879.028	917.014
1.5.6 Overige overheden	142.917	39.659
1.5.7 Overige vorderingen	96.054	11.381
1.5.8 Overlopende activa	459.402	311.329
1.5.9 Voorzieningen wegens oninbaarheid	-94.590	0
	<u>1.625.916</u>	<u>1.353.817</u>
1.7 <u>Liquide middelen</u>	<u>5.161.756</u>	<u>5.406.667</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>6.787.672</u>	<u>6.760.484</u>
 <u>Totaal activa</u>	<u>11.188.362</u>	<u>11.033.602</u>

2 Passiva	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.1 <u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1 Algemene reserve	2.832.697	3.234.360
2.1.2 Bestemmingsreserves	1.785.660	1.779.003
2.1.5 Bestemmingsfondsen	<u>14.259</u>	<u>5.650</u>
Totaal vermogen	4.632.616	5.019.013
2.2 <u>Voorzieningen</u>		
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	404.693	346.717
2.2.3 Overige voorzieningen	<u>3.455.687</u>	<u>3.051.304</u>
	3.860.380	3.398.021
2.3 <u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5 Reservering spaarverlof	113.549	135.869
2.4 <u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3 Crediteuren	528.410	566.990
2.4.4 Kortlopende schulden aan OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	733.648	746.817
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	189.397	184.447
2.4.9 Overige kortlopende schulden	214.593	174.403
2.4.10 Overlopende passiva	<u>915.769</u>	<u>808.042</u>
	<u>2.581.817</u>	<u>2.480.699</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>11.188.362</u>	<u>11.033.602</u>

B3 Geconsolideerde exploitatierekening 2018 (2017)

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	19.573.410	17.857.860	18.295.608
3.2 Overige overheidsbijdragen	430.293	361.868	420.110
3.4 Baten werk i.o.v. derden	0	0	0
3.5 Overige baten	<u>547.205</u>	<u>505.080</u>	<u>578.804</u>
Totaal baten	<u>20.550.908</u>	<u>18.724.808</u>	<u>19.294.522</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	17.127.613	15.720.252	15.779.427
4.2 Afschrijvingen	673.062	650.244	703.538
4.3 Huisvestingslasten	1.243.023	1.194.653	1.320.204
4.4 Overige instellingslasten	<u>1.881.669</u>	<u>1.824.119</u>	<u>1.595.697</u>
Totaal lasten	<u>20.925.367</u>	<u>19.389.268</u>	<u>19.398.866</u>
Saldo baten en lasten	<u>-374.459</u>	<u>-664.460</u>	<u>-104.344</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	24.237	24.207	25.432
5.2 Financiële lasten	<u>36.176</u>	<u>12.510</u>	<u>19.292</u>
Saldo fin. baten en lasten	<u>-11.938</u>	<u>11.697</u>	<u>6.140</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-386.397</u></u>	<u><u>-652.763</u></u>	<u><u>-98.204</u></u>

B4 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2018 (2017)

	2018 EUR	2017 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	-386.397	-98.204
Afschrijvingen	656.646	613.160
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Voorraden	0	945
- Vorderingen	-272.099	102.693
- Kortlopende schulden	101.118	318.673
	<u>-170.981</u>	<u>422.311</u>
Mutaties egalisatierekening	0	0
Mutaties voorzieningen	462.359	288.512
	561.627	1.225.779
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	-616.467	-899.342
Financiële vaste activa	-167.751	-21.033
	<u>-784.218</u>	<u>-920.375</u>
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Mutatie kredietinstellingen	0	0
Mutatie overige langlopende schulden	-22.320	-20.873
	<u>-22.320</u>	<u>-20.873</u>
<u>Mutatie liquide middelen</u>		
	<u>-244.911</u>	<u>284.531</u>
Beginstand liquide middelen	5.406.667	5.122.136
Mutatie liquide middelen	<u>-244.911</u>	<u>284.531</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>		
	<u><u>5.161.756</u></u>	<u><u>5.406.667</u></u>

Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs- middelen	Activa in bestelling	Totaal materiële vaste activa
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiële vaste activa 1-1-2018					
Aanschafwaarde	656.183	3.897.755	1.487.033	-	6.040.971
Cumulatieve afschrijvingen	401.490-	1.988.807-	805.847-	-	3.196.144-
Boekwaarde	254.693	1.908.948	681.186	-	2.844.827
Mutaties 2018					
Investerings	27.947	451.618	103.645	51.670	634.880
Desinvesterings	1.660-	170.210-	58.253-	-	230.123-
Afschrijvingen	53.469-	456.474-	146.703-	-	656.646-
Afschrijvingen desinvesterings	1.660	153.427	56.623	-	211.710
	25.522-	21.639-	44.688-	51.670	40.179-
Materiële vaste activa 31-12-2018					
Aanschafwaarde	682.470	4.179.163	1.532.425	51.670	6.445.728
Cumulatieve afschrijvingen	453.299-	2.291.854-	895.927-	-	3.641.080-
Boekwaarde	229.171	1.887.309	636.498	51.670	2.804.648

Afschrijvingspercentages

Gebouwen en terreinen	
- voorzieningen aan gebouwen en terreinen	10-13%
Inventaris en apparatuur	
- kantoormeubilair en inventaris	10%
- huishoudelijke apparatuur en inventaris	10-20%
- schoolmeubilair en inventaris	5-20%
- automatisering	10-33%
Leermiddelen	12,5%

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2018	Mutaties 2018			Boekwaarde 31-12-2018
		Investeringen 2018	Desinveste- ringen 2018	Resultaat 2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.3.6 Effecten					
1.3.6.2 Obligaties	1.306.601	101.000	0	-17.099	1.390.502
1.3.6.3 Overige	0	0	0	0	0
	<u>1.306.601</u>	<u>101.000</u>	<u>0</u>	<u>-17.099</u>	<u>1.390.502</u>
1.3.7 Overige vorderingen	121.690	159.900	76.050		205.540
	<u>1.428.291</u>				<u>1.596.042</u>
Totaal financiële vaste activa	<u>1.428.291</u>				<u>1.596.042</u>

Plottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
1.5.1 Debiteuren	143.105	74.434
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OCW	879.028	917.014
1.5.6 Overige overheden		
Vorderingen op gemeenten	142.917	39.659
1.5.7 Overige vorderingen		
Nog te ontvangen SWV PO3002	89.849	5.012
Te vorderen bedragen schoolfonds	6.205	6.204
Overige vorderingen	0	165
	96.054	11.381
1.5.8 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	208.648	160.282
Nog te ontvangen uitkeringen vervangingsfonds	80.826	78.411
Nog te ontvangen uitkeringen risicofonds	651	842
Nog te ontvangen uitkeringen WGA uitstapverzekering	38.042	0
Te ontvangen couponrente	9.235	8.030
Te ontvangen rente SNS Meersparen	101	214
Te ontvangen vergoeding kosten effecten	0	1.139
Te ontvangen rente Rabobank Spaarvrijrekening	248	2.373
Te ontvangen rente ABN vermogensspaarrekening	2.744	3.718
Te ontvangen rente Rabobank vermogensspaarrekening	873	2.715
Te ontvangen rente spaarrekening Spelen = Leren	7	12
Rente beleggersrekening	0	17
Nog te factureren bedragen	26.205	18.461
Nog te ontvangen bedragen	12.387	0
Te ontvangen ZW-uitkeringen	1.925	3.609
Te ontvangen uitkering ziekteverzuimverzekering	0	0
Te ontvangen looninkomensvoordeel (LIV)	3.522	989
Te vorderen betaalde transitievergoedingen	32.711	
Te ontvangen energiekosten	31.194	28.538
Te ontvangen creditfacturen	0	0
Te ontvangen huur en medegebruik	10.083	1.979
	459.402	311.329
1.5.9 Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren	-94.590	0
Totaal vorderingen	1.625.916	1.353.817

1.7 Liquide middelen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.7.1 Banken	5.175.434	5.404.885
1.7.2 Kasmiddelen	2.323	1.828
1.7.4 Overige liquide middelen		
Kruisposten	594	-184
Betalingen onderweg	-16.595	138
	<u>-16.001</u>	<u>-46</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>5.161.756</u></u>	<u><u>5.406.667</u></u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2018 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2018 EUR
2.1.1 Algemene reserve	3.234.360	404.307-	2.644	2.832.697
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	1.779.003	9.301	2.644-	1.785.660
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	5.650	8.609	-	14.259
Eigen vermogen	<u>5.019.013</u>	<u>-386.397</u>	<u>0</u>	<u>4.632.616</u>

Uitsplitsing

2.1.1.1.N Algemene reserve Primair Onderwijs	3.196.214	-398.137	2.644	2.800.721
Algemene reserve Stichting Spelen = Leren	38.146	-6.170	0	31.976
Algemene reserve	<u>3.234.360</u>	<u>-404.307</u>	<u>2.644</u>	<u>2.832.697</u>
2.1.2.N Gespaarde BAPO-uren agv stelsel- wijziging 1-1-2010	76.308	0	-2.644	73.664
Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs	837.240	92.572	0	929.812
Bestemmingsreserve beleidsplannen	865.455	-83.271	0	782.184
Bestemmingsreserves (publiek)	<u>1.779.003</u>	<u>9.301</u>	<u>-2.644</u>	<u>1.785.660</u>
2.1.3.N Bestemmingsreserve (privaat)	5.650	8.609	-	14.259
	<u>5.650</u>	<u>8.609</u>	<u>-</u>	<u>14.259</u>

Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs

Het samenwerkingsverband Weer Samen Naar School heeft in 2014 een bedrag ad € 143.600 overgemaakt naar de Borgesiusstichting voor de invoering van Passend Onderwijs. Het samenwerkingsverband Weer Samen Naar School is in 2015 geliquideerd en heeft in 2014 de aanwezige reserves uitgekeerd aan de betrokken besturen. Voor de Borgesiusstichting was dit een bedrag ad € 199.835. Beide bedragen zijn ultimo 2014 onder aftrek van de in 2014 gemaakte kosten voor de invoering van Passend Onderwijs opgenomen in een bestemmingsreserve Passend Onderwijs.

In 2015, 2016, 2017 en 2018 heeft de stichting een extra uitkering voor zware ondersteuning ontvangen van het samenwerkingsverband omdat het eigen vermogen van het samenwerkingsverband de afgesproken buffer overschreed. Dit bedrag is in 2015, 2016, 2017 en 2018 toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Ten laste van de bestemmingsreserve zijn in 2015, 2016, 2017 en 2018 kosten geboekt welke zijn gemaakt voor de invoering van Passend onderwijs zoals bijvoorbeeld de kosten van het ondersteuningsloket en de facilitering van plusklassen. In 2018 zijn ook de kosten van de bovenschoolse orthopedagoog ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve beleidsplannen

Vanuit het Herfstakkoord heeft het Ministerie van OCW ook in december 2013 een bedrag ad € 675.832 aan incidentele middelen beschikbaar gesteld aan de stichting. Ook voor deze middelen is door het bestuur van de stichting een bestemmingsreserve gevormd. Deze incidentele middelen zullen in de komende jaren worden gebruikt voor het uitvoeren van de beleidsplannen zoals deze zijn geformuleerd in het strategisch beleidsplan van 27 februari 2013. In 2015 is een bedrag ad € 94.806 ten laste van deze bestemmingsreserve geboekt voor uitgaven voor het project Snappet, waarbij leerlingen in de klas werken met een tablet, en voor extra uitgaven voor innovatieprojecten.

In 2016 is een bedrag ad € 226.462 ten laste van deze bestemmingsreserve geboekt voor uitgaven betreffende de extra automatiseringskosten voor het aanleggen van wifi-netwerken op de scholen, voor het project Snappet, waarbij leerlingen in de klas werken met een tablet, en voor extra uitgaven voor innovatieprojecten.

In 2017 is het restant van de bestemmingsreserve ad € 311.476 vrijgevallen voor in 2017 gemaakte kosten met betrekking tot beleidsdoelen. Deze kosten omvatten onder andere de kosten voor de deelname aan het project 'Opleiden in de school' waarbij in samenwerking met Avans Hogeschool een traject is gestart om te komen tot keurmerkscholen voor de begeleiding van LIO-studenten binnen de Borgesiusstichting.

In 2017 is een nieuw strategisch beleidsplan geschreven voor 2018–2020. Voor het realiseren van de geformuleerde beleidsdoelen zijn in de meerjarenbegroting 2018–2021 bedragen opgenomen voor een totaal bedrag ad € 865.455. Dit bedrag is in 2017 ten laste van de algemene reserve gedoteerd aan de bestemmingsreserve beleidsplannen, zodat voldoende middelen gereserveerd zijn om de beleidsplannen uit het strategische beleidsplan 2018–2020 te kunnen realiseren. In 2018 is er voor een bedrag ad € 83.271 kosten gemaakt die gerelateerd kunnen worden aan het realiseren van de beleidsplannen. Dit bedrag is in 2018 ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve privaat

Met ingang van 1 januari 2016 verricht het bestuurskantoor van de Borgesiusstichting administratieve dienstverlening voor derden. Het resultaat op deze administratieve dienstverlening is opgenomen in een private bestemmingsreserve. In 2016 tot en met 2018 zijn ten laste van deze bestemmingsreserve een deel van de kosten voor overblijven gebracht, voor zover zij niet gedekt werden door ouderbijdragen.

2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2018 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2018 EUR
		Dotaties 2018 EUR	Onttrekkingen 2018 EUR	Vrijval 2018 EUR	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Reservering jubileumuitkeringen	230.605	44.165	19.711	536	254.523
Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid	116.112	34.058	0	0	150.170
2.2.3 Overige voorzieningen					
Onderhoud	3.051.304	562.803	158.420	0	3.455.687
Overige	0	0	0	0	0
	3.051.304	562.803	158.420	0	3.455.687
Totaal voorzieningen	3.398.021	641.026	178.131	536	3.860.380

Reservering jubileumuitkeringen

Dit betreft een reservering voor de op basis van de CAO PO bij 25-jarig en 40-jarig onderwijsjubileum uit te betalen bedragen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde rekening houdend met een blijfkans. Voor Stichting Spelen = Leren is in 2017 ook een reservering gevormd. Hiervoor gelden dezelfde grondslagen.

Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid

Op grond van artikel 8A.8 van de cao Primair Onderwijs 2018-2019 kunnen werknemers van 57 jaar en ouder op basis van een vooraf ingediend plan de uren voor duurzame inzetbaarheid gedurende vijf jaar sparen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde rekening houdend met een blijfkans.

2.3 Langlopende schulden

	Saldo 1-1-2018 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2018 EUR
		Dotaties 2018 EUR	Onttrekkingen 2018 EUR	Vrijval 2018 EUR	
2.3.5 Overige langlopende schulden					
Reservering spaarverlof	135.869	0	22.320	0	113.549
Totaal langlopende schulden	135.869	0	22.320	0	113.549

Reservering spaarverlof

Dit betreft een reservering voor door werknemers op basis van de regeling spaarverlof gespaarde uren. Het gedeelte van de reservering spaarverlof met een looptijd korter dan een jaar bedraagt € 39.704. De verplichtingen met een looptijd langer dan 5 jaar bedragen € 0.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
2.4.3 Crediteuren	528.410	566.990
2.4.4 OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	733.648	746.817
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	189.397	184.447
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nog te besteden donatie Matheus vd Eeden Stichting	21.728	25.561
Nog te besteden donatie Rabo Wereldidee	33.666	18.000
Nog te besteden donaties speeltoestellen	11.265	12.399
Terug te betalen uitkeringen WGA-uitstapverzekering	0	2.947
Nog te betalen verrekening uitkeringskosten PF	33.250	5.940
Nog te betalen aan SCOM	1.953	0
Nog te betalen aan MR	1.157	1.413
Nog te betalen aan schoolfonds	70.864	72.637
Acties nog door te storten	15.638	8.183
Regionaal Platform Onderwijs	11.018	11.018
Nettolonen	6.711	8.331
Uit te betalen uitkering levensloop	7.343	7.975
	214.593	174.403
2.4.10 Overlopende passiva		
Geormerkte subsidies OCW	83.847	69.730
Reservering vakantiegeld	525.415	491.421
Reservering loopbaanbudget	8.017	9.501
Te betalen huur	8.920	2.116
Te betalen rente en kosten bank	809	2.012
Te betalen kopieerkosten	3.279	2.633
Te betalen accountantskosten	19.138	18.645
Te betalen energiekosten	28.002	48.386
Te betalen loonkosten	2.047	2.633
Vooruitontvangen bedragen gemeente	80.943	22.075
Nog te ontvangen facturen	20.302	0
Vooruitontvangen bedragen	1.348	494
Vooruitgefactureerde bedragen	0	2.963
Vooruitontvangen subsidie techniek	0	7.276
Vooruitontvangen subsidies en donaties	78.401	86.992
Overige	55.301	41.165
	915.769	808.042
Totaal kortlopende schulden	2.581.817	2.480.699

De onder 2.4.9 opgenomen nog te besteden donaties betreffen donaties waarvan de besteding verantwoord is onder de materiële vaste activa. De kortlopende schuld valt vrij samen met de afschrijvingen op de betreffende materiële vaste activa.

B6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurverplichtingen

In het kader van een huurcontract zijn langlopende huurverplichtingen aangegaan voor de huur van het huidige bestuurskantoor te Oudenbosch. Het huurcontract loopt tot en met 30 september 2020 en wordt daarna telkens stilzwijgend verlengd met een periode van 5 jaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt vanaf 2019 € 35.796.

Verplichtingen op grond van een contract voor netwerkbeheer

In het kader van een 4-jarig contract zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor het netwerkbeheer van de scholen van de Borgesiusstichting. Het contract loopt tot en met 1 augustus 2019. In 2019 is overeengekomen dat op grond van het niet nakomen van prestatieafspraken het contract wordt beëindigd per 1 juni 2019. De verplichting uit hoofde van deze overeenkomst voor 1 januari tot en met 1 juni 2019 bedraagt € 31.277. In 2018 is een nieuw 4-jarig contract gesloten voor het netwerkbeheer. Het contract loopt tot en met 30 november 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt vanaf 2019 € 42.956.

B7 Bestemming van het geconsolideerde exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur wordt voorgesteld om vanuit het resultaat over 2018 ad € 386.397 negatief als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve beleidsplannen als gevolg van uitgaven	-83.271
Vrijval van de bestemmingsreserve BAPO	-2.644
Vrijval van de bestemmingsreserve passend onderwijs	-67.357
Toevoeging aan de algemene reserve Stichting Spelen = Leren	-6.170
Toevoeging aan bestemmingsreserve passend onderwijs	159.929
Toevoeging aan de bestemmingsreserve beleidsplannen	-
Toevoeging aan de private bestemmingsreserve	22.065
Ontrekking aan de private bestemmingsreserve	-13.456
Mutatie op de algemene reserve Borgesiusstichting	-395.493
Totaal resultaat 2018	-386.397

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde exploitatierekening

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	2018 EUR	Begroting	
		2018 EUR	2017 EUR
3.1.1 (Normatieve) Rijksbijdrage OCW			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	12.764.735	11.859.054	11.788.950
Rijksbijdrage (PO) materiële instandhouding	2.591.160	2.592.139	2.573.484
Rijksbijdrage (PO) personeel- en arbeidsmarktbeleid	2.301.038	1.919.137	1.941.934
	<u>17.656.933</u>	<u>16.370.330</u>	<u>16.304.368</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
Geoormerkte subsidies	61.401	-	42.952
Niet-geoormerkte subsidies	1.103.665	989.542	1.190.941
	<u>1.165.066</u>	<u>989.542</u>	<u>1.233.893</u>
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV			
SWV bijdrage lichte ondersteuning	500.320	491.331	498.244
SWV bijdrage zware ondersteuning	240.264	6.657	259.103
SWV Project beeldbegeleiding	10.827	-	-
	<u>751.411</u>	<u>497.988</u>	<u>757.347</u>
Totaal rijksbijdragen OCW	<u><u>19.573.410</u></u>	<u><u>17.857.860</u></u>	<u><u>18.295.608</u></u>

3.2 Overige overheidsbijdragen

	2018 EUR	Begroting	
		2018 EUR	2017 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
3.2.1.3 Overige gemeentelijke bijdragen			
Subsidie VVE gemeente Halderberge	213.501	192.054	186.410
Subsidie VVE gemeente Rucphen	8.795	17.470	21.899
Subsidie beleidsregel peuteropvang Halderberge	71.900	64.300	97.094
Gemeentelijke subsidie analyse schoolproblematiek	18.699	-	14.250
Vergoeding gymzaal	44.735	42.374	52.775
Subsidie cultuur	35.683	19.876	19.716
Overige	36.980	25.794	27.966
	<u>430.293</u>	<u>361.868</u>	<u>420.110</u>
Totaal overige overheidsbijdragen	<u><u>430.293</u></u>	<u><u>361.868</u></u>	<u><u>420.110</u></u>

3.5 Overige baten

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018	2017
	EUR	EUR	EUR
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	64.439	77.430	66.232
3.5.2 Detachering personeel	102.573	113.803	130.108
3.5.4 Sponsoring	8.393	0	21.964
3.5.5 Ouderbijdragen	281.589	263.085	280.316
3.5.6 Overige			
Subsidie Auris cluster 2 leerlingen	34.687	13.072	34.221
Subsidie Visio visueel gehandicapte leerling	5.875	5.879	5.625
Subsidie Vierslagleren	0	-	4.667
Subsidie loonkosten WVS	2.923	2.923	2.864
Subsidie stimulering muziekonderwijs	18.118	13.344	13.333
Overige	28.608	15.544	19.474
	90.211	50.762	80.184
Totaal overige baten	547.205	505.080	578.804

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018	2017
	EUR	EUR	EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	16.597.107	15.409.298	15.313.290
4.1.2 Overige personele lasten	1.283.472	672.982	1.120.399
4.1.3 Af: uitkeringen	752.966-	362.028-	654.262-
Personeelslasten	17.127.613	15.720.252	15.779.427
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Brutolonen	11.211.329	11.160.087	10.753.154
Brutolonen vervanging	880.425	36.292	544.605
Mutatie reservering vakantiegeld	33.994	0	13.879-
Loonheffing voorgaande jaren	3.635-	0	-
	12.122.113	11.196.379	11.283.880
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	1.724.838	1.430.032	1.577.478
Looninkomensvoordeel (LIV)	3.522-	0	-
Premie participatiefonds	550.412	555.989	402.617
Premie risicofonds	18.974	15.839	17.609
Premie vervangingsfonds	563.063	636.181	468.208
	2.853.765	2.638.041	2.465.912
Transport	14.975.878	13.834.420	13.749.792

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
Transporteren	14.975.878	13.834.420	13.749.793
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.621.229	1.574.878	1.563.497
	<u>1.621.229</u>	<u>1.574.878</u>	<u>1.563.497</u>
Totaal lonen en salarissen	16.597.107	15.409.298	15.313.290
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen			
Dotatie voorziening jubileumuitkeringen	43.629	22.359	38.607
Dotatie voorziening reservering verlof oudere werknemers ikv duurzame inzetbaarheid	34.058	33.111	32.831
	<u>77.687</u>	<u>55.470</u>	<u>71.438</u>
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	164.609	35.336	46.260
Inhuur flexpoolers deelnemers Leswerk	13.605	-	-
Doorberekening loonkosten flexpool	104.820-	151.731-	-
Inhuur combinatiefunctionaris	30.280	-	-
Verrekening uitkeringskosten participatiefonds	73.836	-	16.563
Vrijwilligersvergoedingen	50.901	33.515	56.335
Vrijwilligersvergoedingen LIO-stage	7.350	17.100	13.870
	<u>235.761</u>	<u>65.780-</u>	<u>133.028</u>
4.1.2.3 Overig			
Vrijval voorziening spaarverlof	22.320-	-	20.873-
Schoonmaakpersoneel	289.213	294.042	267.808
Kantinekosten	36.172	36.420	36.783
Kosten werving/advertenties	37.013	-	12.525
Vergoedingen en verstrekkingen ten laste van vrije ruimte	144.020	94.394	126.231
Gerichte vrijstelling vervoer	230.504	70.828	233.797
Overige gericht vrijgestelde vergoedingen	53.163	15.855	34.591
Premie verzuimverzekering	13.535	13.166	13.227
Kosten arbodienst	29.510	23.275	31.163
Opleidingskosten	72.537	54.500	107.797
Bijdrage centrum personeelsvoorziening	25.942	32.288	34.219
Kosten Borgesiusdag	17.138	10.000	-
Personeelszorg	43.598	38.524	38.665
Totaal overige	<u>970.024</u>	<u>683.292</u>	<u>915.933</u>
Totaal overige personeelasten	<u>1.283.472</u>	<u>672.982</u>	<u>1.120.399</u>
4.1.3 Af: Uitkeringen			
Uitkeringen Vervangingsfonds	593.460-	362.028-	556.952-
Uitkeringen Vervangingsfonds voorgaande jaren	23.412	-	12.365
Uitkeringen Risicofonds	8.146-	-	23.348-
Uitkeringen Ziektewet	174.772-	-	78.741-
Uitkeringen Ziektewet voorgaande jaren	-	-	433-
WGA uitkeringen	-	-	390-
Uitkeringen ziekteverzuimverzekering	-	-	6.763-
	<u>752.966-</u>	<u>362.028-</u>	<u>654.262-</u>
Totaal uitkeringen	<u>752.966-</u>	<u>362.028-</u>	<u>654.262-</u>

4.2 Afschrijvingen

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018 EUR	EUR
4.2.2 Gebouwen en terreinen	53.469	55.184	51.156
4.2.3 Inventaris en apparatuur	456.474	454.927	423.845
4.2.5 Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>146.703</u>	<u>140.133</u>	<u>138.159</u>
	656.646	650.244	613.160
Boekresultaat materiële vaste activa	16.416	-	90.378
	<u><u>673.062</u></u>	<u><u>650.244</u></u>	<u><u>703.538</u></u>

4.3 Huisvestingslasten

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018 EUR	EUR
4.3.1 Huur	69.766	75.784	68.506
4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	562.803	560.787	562.803
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	52.725	63.801	59.353
4.3.4 Energie en water	308.295	287.750	328.462
4.3.5 Schoonmaakkosten	123.691	88.139	124.583
4.3.6 Heffingen	<u>29.854</u>	<u>29.972</u>	<u>33.856</u>
	1.147.134	1.106.233	1.177.562
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
Kosten gebruiksvergunningen	-	-	8.057
Leges Brede School	322	-	3.988
Tuinonderhoud	28.915	13.646	22.229
Bewaking/beveiliging	15.529	28.069	31.350
Conciërge via WVS	35.618	40.365	45.700
Overige	<u>15.505</u>	<u>6.340</u>	<u>31.318</u>
	95.889	88.420	142.642
	<u><u>1.243.023</u></u>	<u><u>1.194.653</u></u>	<u><u>1.320.204</u></u>

4.4 Overige instellingslasten

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018	EUR
		EUR	EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	51.298	49.000	48.977
Vergaderkosten	1.535	4.000	5.457
Accountantskosten	19.400	14.610	18.928
Telefoon- en portokosten e.d.	20.431	28.561	43.396
Kantoorartikelen	4.267	4.437	3.617
Bijdrage GO-vak en arbeidsmarktmiddelen	16.465	-	-
Bestuurskosten/vergoedingen RvT	28.478	15.195	17.386
Kosten clustervorming	33.897	200.000	-
Reproductie / Drukwerk	19.681	19.514	18.105
Bestuur en managementondersteuning	-	-	667
Juridische ondersteuning	27.977	-	12.130
Onderhoudsbeheer	93.154	46.995	30.262
Advieskosten	102.213	55.000	58.209
Kosten fusietrajecten scholen	9.517	-	30.615
Promotiekosten	39.800	16.200	27.640
	<u>468.113</u>	<u>453.512</u>	<u>315.389</u>
4.4.1.1 <i>Uitsplitsing accountantskosten</i>			
Controle jaarrekening	19.400		18.928
Advieswerkzaamheden	-		-
	<u>19.400</u>		<u>18.928</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Inventaris	15.162	12.230	17.097
Bibliotheek/mediatheek	359	-	1.976
Onderhoud apparatuur	228.054	258.705	279.622
Onderhoud inventaris	3.514	2.750	1.299
Kopieerkosten	57.164	52.700	52.820
	<u>304.253</u>	<u>326.385</u>	<u>352.814</u>
Transport	772.366	779.897	668.203

	2018	Begroting	2017
	EUR	2018	EUR
		EUR	EUR
Transporteren	772.366	779.897	668.203
4.4.4 Overige			
Representatiekosten	11.342	11.053	13.167
Culturele educatie	92.471	29.602	52.550
Buitenschoolse activiteiten	58.282	43.515	60.756
Contributies	28.031	26.710	25.352
Abonnementen algemeen	15.221	19.000	19.062
Abonnementen onderwijsleerpakket	142.375	95.159	104.289
Medezeggenschapsraad	13.020	35.344	15.673
Verzekeringen	30.826	25.800	21.696
Kosten lichte ondersteuning Passend			
Onderwijs	94.642	254.010	64.492
Kosten zware ondersteuning Passend			
Onderwijs	30.261	-	14.280
Nascholing	135.972	185.889	106.991
Donaties en giften	126	-	600
Kosten overblijven	20.961	-	25.476
Feesten en jubilea	-	-	4.611
Kosten SCOM/ouderraad	147	-	86
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	44.961	-	-
Afboeking oninbare debiteuren	5.952	-	2.934
Overige	4.830	7.706	5.248
	729.420	733.788	537.263
4.4.5 Leermiddelen			
Leermiddelen voor verbruik	272.918	292.574	367.049
Leermiddelen kosten Snappet	88.772	-	
Benodigheden toetsen en testen	18.193	17.860	23.182
	379.883	310.434	390.231
Totaal overige instellingslasten	1.881.669	1.824.119	1.595.697

5 Financiële baten en lasten

	2018	Begroting	2017	
	EUR	2018	EUR	EUR
		EUR		
5.1 <u>Financiële baten</u>				
5.1.1 Rentebaten				
Rente Rabobank beleggersrekening	0	-	17	
Couponrente effecten	19.104	17.868	14.275	
Rente Rabobank bedrijfsspaarrekening Spelen = Leren	7	3	12	
Rente Rabobank Spaarvrijrekening	248	750	2.373	
Rente Rabobank vermogensspaarrekening	2.744	3.086	2.715	
Rente Moneyou internetspaarrekening	640	1.000	2.001	
Rente SNS Meersparen	101	-	213	
Rente ABN AMRO vermogensspaarrekening	873	1.500	3.718	
Ongerealiseerde koersw inst	266	-	0	
	23.983	24.207	25.324	
5.1.2 Overige financiële baten	255	-	108	
	255	-	108	108
5.2 <u>Financiële lasten</u>				
5.2.2 Overige financiële lasten				
Bankkosten	6.450	1510	6.408	
Kosten effecten	10.711	11000	6.543	
Ongerealiseerd koersverlies	17.365	0	4.167	
Overige financiële lasten	1.650	0	2.174	
	36.176	12.510	19.292	
Saldo fin. baten en lasten	-11.938	11.697	6.140	

Gebeurtenissen na balansdatum

In de kern Hoeven heeft in 2017 de bouw plaatsgevonden van een nieuw gebouw voor basisschool Uniek. In oktober 2017 is het nieuwe gebouw opgeleverd. Ten tijde van de verhuizing (van de 2 voormalige scholen naar het nieuwe gebouw) is het bestuur van de Borgesiusstichting geconfronteerd met een tijdelijke sluiting van het nieuwe gebouw op laste van het gemeentebestuur. Nader bouwkundig onderzoek van de vloer- constructie was hiervan de oorzaak. Er zijn door het schoolbestuur extra investeringen gedaan om in korte tijd terug te verhuizen naar de voormalige schoolgebouwen en aldaar onderwijs te verzorgen. Medio december 2017 is het schoolgebouw veilig bevonden en weer opengesteld en heeft de definitieve verhuizing plaatsgevonden. Vanaf 8 januari 2018 wordt onderwijs in de nieuwe brede school Het Kansenrijk aangeboden. In dit gebouw is naast de basisschool ook de peuteropvang Hummelhoeve gehuisvest. In 2018 heeft het schoolbestuur de gemeente aansprakelijk gesteld voor de gemaakt kosten (hierboven vermelde investeringen). Het schoolbestuur heeft een rekening van € 93.000 neergelegd bij de gemeente. B&W heeft het schoolbestuur verzocht om een deel van deze kosten voor zijn rekening te nemen. Hierover zal het schoolbestuur een beslissing nemen in juni 2019. Dan zal duidelijk zijn hoe de gemeente gereageerd heeft op de afhandeling van diverse zaken, die door het schoolbestuur zijn aangekaart.

Verbonden Partijen

Naam	Code	Eigen	Resultaat	Art 2:	Deelname	Consolidatie
	Activiteiten	vermogen	2018	403 BW		
		31-12-2018				
		€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs						
Roosendaal, Moerdijk en omstreken	4	1.041.656	41.609	Nee	26	Nee

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

De transacties tussen de Borgesiusstichting en haar verbonden partij zijn:

	2018	2017
	€	€
Bijdragen voor lichte en zware ondersteuning	751.411	757.347
Detachering personeel	37.196	35.077
Administratieve ondersteuning	8.684	5.828
	<u>797.291</u>	<u>798.252</u>

Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
			EUR	EUR		
Subsidie voor studieverlof 2017	diversen		12.093	12.093	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof 2018	diversen		13.000	13.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	diversen		130.698	130.698	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom	942104		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom	918236		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			<hr/>	<hr/>		
		Totaal	<u>195.791</u>	<u>195.791</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Niet van toepassing

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Borgesiusstichting van toepassing zijnde regelgeving.

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

Gemiddeld totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	<u>1</u>
Totaal aantal complexiteitspunten	<u><u>8</u></u>

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor de Borgesiusstichting is het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C en complexiteitspunten per criterium 8 ofwel € 133.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking.

bedragen x € 1	J.B.M. Krebbekx	R.J.A. Koevoets
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Individueel WNT-maximum	€ 133.000	€ 133.000
Beloning	€ 108.209	€ 101.708
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.780	€ 16.824
<i>Subtotaal</i>	€ 125.989	€ 118.532
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	€ 125.989	€ 118.532
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband 2017(in fte)	1,0	1,0
Individueel WNT-maximum	€ 129.000	€ 129.000
Beloning	€ 103.404	€ 95.801
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.591	€ 15.755
Totaal bezoldiging 2017	€ 119.995	€ 111.556

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.P.C.M. van Oosterbosch	G.C.M. Zagers	P.P. Witte	A.L.G. Arnold	R.J.M. van den Broek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 19.950	€ 13.300	€ 13.300	€ 13.300	€ 13.300
Beloning	€ 8.977	€ 5.988	€ 5.800	€ 5.988	€ 5.988
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	€ 8.977	€ 5.988	€ 5.800	€ 5.988	€ 5.988
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	€ 8.977	€ 5.988	€ 5.800	€ 5.988	€ 5.988
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM	PM	PM
Gegevens 2017					
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	€ 19.350	€ 12.900	€ 12.900	€ 12.900	€ 12.900
Beloning	€ 8.696	€ 5.800	€ 5.800	€ 5.800	€ 5.800
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	€ 8.696	€ 5.800	€ 5.800	€ 5.800	€ 5.800

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Enkelvoudige jaarrekening 2018

B 9 Grondslagen

B 9.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, met in het bijzonder hoofdstuk 660 Onderwijsinstellingen.

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk.

Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de op pagina 65 tot en met 67 opgenomen toelichting op de geconsolideerde balans en exploitatierekening.

B10 Enkelvoudige balans per 31-12-2018

1	Activa	31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
	Vaste activa		
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	228.694	254.527
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.851.724	1.878.718
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	632.286	678.521
1.2.4	Activa in bestelling	51.670	0
		<u>2.764.374</u>	<u>2.811.766</u>
1.3	<u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.5	Effecten	1.390.502	1.306.601
1.3.6	Overige vorderingen	205.540	121.690
		<u>1.596.042</u>	<u>1.428.291</u>
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.360.416</u>	<u>4.240.057</u>
	Vlottende activa		
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	136.285	69.644
1.5.2	Kortlopende vorderingen op OCW	879.027	917.014
1.5.6	Overige overheden	94.440	21.265
1.5.7	Overige vorderingen	101.834	14.872
1.5.8	Overlopende activa	478.448	328.575
1.5.9	Voorzieningen wegens oninbaarheid	-94.590	0
		<u>1.595.444</u>	<u>1.351.370</u>
1.7	<u>Liquide middelen</u>	<u>5.099.452</u>	<u>5.326.293</u>
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>6.694.896</u>	<u>6.677.663</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u>11.055.312</u>	<u>10.917.720</u>

2	Passiva	31-12-2018	31-12-2017
		EUR	EUR
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene reserve	2.800.721	3.196.214
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	1.785.660	1.779.003
2.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	<u>14.259</u>	<u>5.650</u>
	Totaal vermogen	4.600.640	4.980.867
2.2	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	402.437	343.925
2.2.3	Overige voorzieningen	<u>3.455.687</u>	<u>3.051.304</u>
		3.858.124	3.395.229
2.3	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5	Reservering spaarverlof	113.549	135.869
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	508.744	555.607
2.4.4	Kortlopende schulden aan OCW	0	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	701.006	711.365
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	192.682	182.571
2.4.9	Overige kortlopende schulden	214.593	173.568
2.4.10	Overlopende passiva	<u>865.974</u>	<u>782.644</u>
		2.482.999	2.405.755
	<u>Totaal passiva</u>	<u>11.055.312</u>	<u>10.917.720</u>

B11 Enkelvoudige exploitatierekening 2018 (2017)

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	19.573.410	17.857.860	18.295.608
3.2 Overige overheidsbijdragen	136.097	125.997	114.706
3.4 Baten werk i.o.v. derden	0	0	0
3.5 Overige baten	<u>326.638</u>	<u>310.569</u>	<u>421.971</u>
Totaal baten	<u>20.036.145</u>	<u>18.294.426</u>	<u>18.832.286</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	16.727.431	15.319.004	15.364.354
4.2 Afschrijvingen	666.315	641.977	694.366
4.3 Huisvestingslasten	1.216.930	1.180.409	1.294.235
4.4 Overige instellingslasten	<u>1.795.030</u>	<u>1.816.333</u>	<u>1.601.474</u>
Totaal lasten	<u>20.405.706</u>	<u>18.957.723</u>	<u>18.954.429</u>
Saldo baten en lasten	<u>-369.561</u>	<u>-663.297</u>	<u>-122.143</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	24.169	24.123	25.389
5.2 Financiële lasten	<u>34.835</u>	<u>11.410</u>	<u>16.879</u>
Saldo fin. baten en lasten	<u>-10.666</u>	<u>12.713</u>	<u>8.510</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-380.227</u></u>	<u><u>-650.584</u></u>	<u><u>-113.633</u></u>

B12 Kasstroomoverzicht 2018 (2017)

	2018 EUR	2017 EUR
	<hr/>	<hr/>
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	-380.227	-113.633
Afschrijvingen	649.899	606.740
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Voorraden	0	945
- Vorderingen	-244.074	105.441
- Kortlopende schulden	77.245	294.824
	<hr/> -166.829	<hr/> 401.210
Mutaties egalisatierekening	0	0
Mutaties voorzieningen	462.894	285.720
	<hr/>	<hr/>
	565.737	1.180.037
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	-602.507	-889.968
Financiële vaste activa	-167.751	-21.033
	<hr/> -770.258	<hr/> -911.001
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Mutatie kredietinstellingen	0	0
Mutatie overige langlopende schulden	-22.320	-20.873
	<hr/> -22.320	<hr/> -20.873
<u>Mutatie liquide middelen</u>		
	<hr/> -226.841	<hr/> 248.163
Beginstand liquide middelen	5.326.293	5.078.130
Mutatie liquide middelen	-226.841	248.163
	<hr/>	<hr/>
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u>5.099.452</u>	<u>5.326.293</u>

B13 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

1 Activa

Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs- middelen	Activa in bestelling	Totaal materiële vaste activa
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiële vaste activa 1-1-2018					
Aanschafwaarde	627.348	3.798.422	1.460.393	-	5.886.163
Cumulatieve afschrijvingen	372.821-	1.919.704-	781.872-	-	3.074.397-
Boekwaarde	254.527	1.878.718	678.521	-	2.811.766
Mutaties 2018					
Investeringen	27.443	440.183	101.624	51.670	339.127
Desinvesteringen	1.660-	170.210-	58.253-	-	230.123-
Afschrijvingen	53.276-	450.394-	146.229-	-	649.899-
Afschrijvingen desinvesteringen	1.660	153.427	56.623	-	211.710
	25.833-	26.994-	46.235-	51.670	329.185-
Materiële vaste activa 31-12-2018					
Aanschafwaarde	653.131	4.068.395	1.503.764	51.670	6.276.960
Cumulatieve afschrijvingen	424.437-	2.216.671-	871.478-	-	3.512.586-
Boekwaarde	228.694	1.851.724	632.286	51.670	2.764.374

Afschrijvingspercentages

Gebouwen en terreinen	
- voorzieningen aan gebouwen en terreinen	10-13%
Inventaris en apparatuur	
- kantoormeubilair en inventaris	10%
- huishoudelijke apparatuur en inventaris	10-20%
- schoolmeubilair en inventaris	5-20%
- automatisering	10-33%
Leermiddelen	12,5%

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1-1-2018	Mutaties 2018			Boekwaarde 31-12-2018
		Investeringen 2018	Desinveste- ringen 2018	Resultaat 2018	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.3.6 Effecten					
1.3.6.2 Obligaties	1.306.601	101.000	0	-17.099	1.390.502
1.3.6.3 Overige	0	0	0	0	0
	<u>1.306.601</u>	<u>101.000</u>	<u>0</u>	<u>-17.099</u>	<u>1.390.502</u>
1.3.7 Overige vorderingen	121.690	159.900	76.050		205.540
	<u>1.428.291</u>				<u>1.596.042</u>
Totaal financiële vaste activa	1.428.291				1.596.042

1.5 Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
	EUR	EUR
1.5.1	136.285	69.644
1.5.2	879.027	917.014
1.5.6		
Overige overheden		
Vorderingen op gemeenten	94.440	21.265
1.5.7		
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen SWV PO3002	89.849	5.012
Rekening-courant St. Spelen = Leren	5.780	3.491
Te vorderen bedragen schoolfonds	6.205	6.204
Overige vorderingen	0	165
	101.834	14.872
1.5.8		
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	206.221	159.551
Nog te ontvangen uitkeringen vervangingsfonds	80.826	78.410
Nog te ontvangen uitkeringen risicofonds	651	842
Nog te ontvangen uitkeringen WGA uitstapverzekering	38.042	0
Te ontvangen couponrente	9.235	8.030
Te ontvangen rente SNS Meersparen	101	214
Te ontvangen vergoeding kosten effecten	0	1.139
Te ontvangen rente Rabobank Spaarvrijrekening	248	2.373
Te ontvangen rente Rabobank vermogenssparen	2.744	2.715
Te ontvangen rente ABN vermogensspaarrekening	873	3.718
Te ontvangen rente ING zakelijke spaarrekening	0	17
Nog te factureren bedragen	47.686	36.551
Nog te ontvangen bedragen	12.387	0
Te ontvangen uitkeringen ZW	1.925	3.609
Te ontvangen looninkomensvoordeel (LIV)	3.522	989
Te vorderen betaalde transitievergoedingen	32.711	0
Te ontvangen energiekosten	31.194	28.438
Te ontvangen huur en medegebruik	10.083	1.979
Overige	0	0
	478.448	328.575
1.5.9		
Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren	-94.590	0
Totaal vorderingen	1.595.444	1.351.370

1.7 Liquide middelen

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
1.7.1 Banken	5.113.482	5.324.745
1.7.2 Kasmiddelen	1.971	1.732
1.7.4 Overige liquide middelen		
Kruisposten	594	-184
Betalingen onderweg	-16.595	0
	<u>-16.001</u>	<u>-184</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>5.099.452</u></u>	<u><u>5.326.293</u></u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2018 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2018 EUR
2.1.1 Algemene reserve	3.196.214	398.137-	2.644	2.800.721
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	1.779.003	9.301	2.644-	1.785.660
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	5.650	8.609	0	14.259
Eigen vermogen	<u>4.980.867</u>	<u>-380.227</u>	<u>0</u>	<u>4.600.640</u>
Uitsplitsing				
2.1.1.1.N Algemene reserve Primair Onderwijs	3.196.214	-398.137	2.644	2.800.721
Algemene reserve	<u>3.196.214</u>	<u>-398.137</u>	<u>2.644</u>	<u>2.800.721</u>
2.1.2.1.N Gespaarde BAPO-uren agv stelsel- wijziging 1-1-2010	76.308	0	-2.644	73.664
Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs	837.240	92.572	0	929.812
Bestemmingsreserve beleidsplannen	865.455	-83.271	0	782.184
Bestemmingsreserves (publiek)	<u>1.779.003</u>	<u>9.301</u>	<u>-2.644</u>	<u>1.785.660</u>
2.1.3.1.N Bestemmingsreserves (privaat)	5.650	8.609	0	14.259
	<u>5.650</u>	<u>8.609</u>	<u>0</u>	<u>14.259</u>

Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs

Het samenwerkingsverband Weer Samen Naar School heeft in 2014 een bedrag ad € 143.600 overgemaakt naar de Borgesiusstichting voor de invoering van Passend Onderwijs. Het samenwerkingsverband Weer Samen Naar School is in 2015 geliquideerd en heeft in 2014 de aanwezige reserves uitgekeerd aan de betrokken besturen. Voor de Borgesiusstichting was dit een bedrag ad € 199.835. Beide bedragen zijn ultimo 2014 onder aftrek van de in 2014 gemaakte kosten voor de invoering van Passend Onderwijs opgenomen in een bestemmingsreserve Passend Onderwijs.

In 2015, 2016, 2017 en 2018 heeft de stichting een extra uitkering voor zware ondersteuning ontvangen van het samenwerkingsverband omdat het eigen vermogen van het samenwerkingsverband de afgesproken buffer overschreed. Dit bedrag is in 2015, 2016, 2017 en 2018 toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Ten laste van de bestemmingsreserve zijn in 2015, 2016, 2017 en 2018 kosten geboekt welke zijn gemaakt voor de invoering van Passend onderwijs zoals bijvoorbeeld de kosten van het ondersteuningsloket en de facilitering van plusklassen. In 2018 zijn ook de kosten van de bovenschoolse orthopedagoog ten laste van deze bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve beleidsplannen

Vanuit het Herfstakkoord heeft het Ministerie van OCW ook in december 2013 een bedrag ad € 675.832 aan incidentele middelen beschikbaar gesteld aan de stichting. Ook voor deze middelen is door het bestuur van de stichting een bestemmingsreserve gevormd. Deze incidentele middelen zullen in de komende jaren worden gebruikt voor het uitvoeren van de beleidsplannen zoals deze zijn geformuleerd in het strategisch beleidsplan van 27 februari 2013. In 2015 is een bedrag ad € 94.806 ten laste van deze bestemmingsreserve geboekt voor uitgaven voor het project Snappet, waarbij leerlingen in de klas werken met een tablet, en voor extra uitgaven voor innovatieprojecten.

In 2016 is een bedrag ad € 226.462 ten laste van deze bestemmingsreserve geboekt voor uitgaven betreffende de extra automatiseringskosten voor het aanleggen van wifi-netwerken op de scholen, voor het project Snappet, waarbij leerlingen in de klas werken met een tablet, en voor extra uitgaven voor innovatieprojecten.

In 2017 is het restant van de bestemmingsreserve ad € 311.476 vrijgevallen voor in 2017 gemaakte kosten met betrekking tot beleidsdoelen. Deze kosten omvatten onder andere de kosten voor de deelname aan het project 'Opleiden in de school' waarbij in samenwerking met Avans Hogeschool een traject is gestart om te komen tot keurmerkscholen voor de begeleiding van LIO-studenten binnen de Borgesiusstichting.

In 2017 is een nieuw strategisch beleidsplan geschreven voor 2018–2020. Voor het realiseren van de geformuleerde beleidsdoelen zijn in de meerjarenbegroting 2018–2021 bedragen opgenomen voor een totaal bedrag ad € 865.455. Dit bedrag is in 2017 ten laste van de algemene reserve gedoteerd aan de bestemmingsreserve beleidsplannen, zodat voldoende middelen gereserveerd zijn om de beleidsplannen uit het strategische beleidsplan 2018–2020 te kunnen realiseren. In 2018 is er voor een bedrag ad € 83.271 kosten gemaakt die gerelateerd kunnen worden aan het realiseren van de beleidsplannen. Dit bedrag is in 2018 ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve privaat

Met ingang van 1 januari 2016 verricht het bestuurskantoor van de Borgesiusstichting administratieve dienstverlening voor derden. Het resultaat op deze administratieve dienstverlening is opgenomen in een private bestemmingsreserve. In 2016 tot en met 2018 zijn ten laste van deze bestemmingsreserve een deel van de kosten voor overblijven gebracht, voor zover zij niet gedekt werden door ouderbijdragen.

2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2018 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2018 EUR
		Dotaties 2018 EUR	Onttrekkingen 2018 EUR	Vrijval 2018 EUR	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Reservering jubileumuitkeringen	227.813	44.165	19.711	0	252.267
Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid	116.112	34.058	0	0	150.170
2.2.3 Overige voorzieningen					
Onderhoud	3.051.304	562.803	158.420	0	3.455.687
Overige	0	0	0	0	0
	3.051.304	562.803	158.420	0	3.455.687
Totaal voorzieningen	3.395.229	641.026	178.131	0	3.858.124

Reservering jubileumuitkeringen

Dit betreft een reservering voor de op basis van de CAO PO bij 25-jarig en 40-jarig onderwijsjubileum uit te betalen bedragen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde rekening houdend met een blijfkans.

Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid

Op grond van artikel 8A.8 van de cao Primair Onderwijs 2016–2017 kunnen werknemers van 57 jaar en ouder op basis van een vooraf ingediend plan de uren voor duurzame inzetbaarheid gedurende vijf jaar sparen. De voorziening is berekend tegen nominale waarde rekening houdend met een blijfkans.

2.3 Langlopende schulden

	Saldo 1-1-2018 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2018 EUR
		Dotaties 2018 EUR	Onttrekkingen 2018 EUR	Vrijval 2018 EUR	
2.3.5 Overige langlopende schulden					
Reservering spaarverlof	135.869	0	22.320	0	113.549
Totaal langlopende schulden	135.869	0	22.320	0	113.549

Reservering spaarverlof

Dit betreft een reservering voor door werknemers op basis van de regeling spaarverlof gespaarde uren. Het gedeelte van de reservering spaarverlof met een looptijd korter dan een jaar bedraagt € 39.704. De verplichtingen met een looptijd langer dan 5 jaar bedragen € 0.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
	<hr/>	<hr/>
2.4.3 Crediteuren	508.744	555.607
2.4.4 OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	701.006	711.365
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	192.682	182.571
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nog te besteden donatie Matheus vd Eeden Stichting	21.728	25.561
Nog te besteden donatie Rabo Wereldidee	33.666	18.000
Nog te besteden donaties speeltoestellen	11.265	12.399
Nog te betalen verrekening uitkeringskosten PF	33.250	5.940
Terug te betalen uitkeringen WGA-uitstapverzekering	0	2.947
Nog te betalen aan SCOM	1.953	1.953
Nog te betalen aan MR	1.157	1.413
Nog te betalen aan schoolfonds	70.864	70.684
Acties nog door te storten	15.638	8.183
Regionaal Platform Onderwijs	11.018	11.018
Nettolonen	6.711	5.495
Uit te betalen uitkering levensloop	7.343	9.975
	<hr/>	<hr/>
	214.593	173.568
2.4.10 Overlopende passiva		
Geormerkte subsidies OCW	83.847	69.730
Reservering vakantiegeld	525.415	491.421
Te betalen loonkosten	2.047	0
Te betalen huur	0	2.116
Te betalen rente en kosten bank	809	1.825
Te betalen kopieerkosten	3.279	2.633
Te betalen accountantskosten	17.325	16.830
Te betalen energiekosten	28.002	48.086
Vooruitontvangen bedragen gemeente	70.363	22.075
Nog te ontvangen facturen	20.302	0
Vooruitontvangen subsidies en donaties	78.401	94.268
Overige	36.184	33.660
	<hr/>	<hr/>
	865.974	782.644
	<hr/>	<hr/>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>2.482.999</u></u>	<u><u>2.405.755</u></u>

De onder 2.4.9 opgenomen nog te besteden donaties betreffen donaties waarvan de besteding verantwoord is onder de materiële vaste activa. De kortlopende schuld valt vrij samen met de afschrijvingen op de betreffende materiële vaste activa.

B14 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huurverplichtingen

In het kader van een huurcontract zijn langlopende huurverplichtingen aangegaan voor de huur van het huidige bestuurskantoor te Oudenbosch. Het huurcontract loopt tot en met 30 september 2020 en wordt daarna telkens stilzwijgend verlengd met een periode van 5 jaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt vanaf 2019 € 35.796.

Verplichtingen op grond van een contract voor netwerkbeheer

In het kader van een 4-jarig contract zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor het netwerkbeheer van de scholen van de Borgesiusstichting. Het contract loopt tot en met 1 augustus 2019. In 2019 is overeengekomen dat op grond van het niet nakomen van prestatieafspraken het contract wordt beëindigd per 1 juni 2019. De verplichting uit hoofde van deze overeenkomst voor 1 januari tot en met 1 juni 2019 bedraagt € 31.277. In 2018 is een nieuw 4-jarig contract gesloten voor het netwerkbeheer. Het contract loopt tot en met 30 november 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt vanaf 2019 € 42.956.

B15 Bestemming van het enkelvoudige exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur wordt voorgesteld om vanuit het resultaat over 2018 ad negatief € 380.227 als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve beleidsplannen als gevolg van uitgaven	-83.271
Vrijval van de bestemmingsreserve BAPO	-2.644
Vrijval van de bestemmingsreserve passend onderwijs als gevolg van uitgaven	-67.357
Toevoeging aan bestemmingsreserve passend onderwijs	159.929
Toevoeging aan bestemmingsreserve privaat	22.065
Ontrekking aan bestemmingsreserve privaat	-13.456
Mutatie op de algemene reserve Borgesiusstichting	-395.493
Totaal resultaat 2018	-380.227

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B16 Gebeurtenissen na balansdatum

In de kern Hoeven heeft in 2017 de bouw plaatsgevonden van een nieuw gebouw voor basisschool Uniek. In oktober 2017 is het nieuwe gebouw opgeleverd. Ten tijde van de verhuizing (van de 2 voormalige scholen naar het nieuwe gebouw) is het bestuur van de Borgesiusstichting geconfronteerd met een tijdelijke sluiting van het nieuwe gebouw op laste van het gemeentebestuur. Nader bouwkundig onderzoek van de vloer- constructie was hiervan de oorzaak. Er zijn door het schoolbestuur extra investeringen gedaan om in korte tijd terug te verhuizen naar de voormalige schoolgebouwen en aldaar onderwijs te verzorgen. Medio december 2017 is het schoolgebouw veilig bevonden en weer opengesteld en heeft de definitieve verhuizing plaatsgevonden. Vanaf 8 januari 2018 wordt onderwijs in de nieuwe brede school Het Kansenrijk aangeboden. In dit gebouw is naast de basisschool ook de peuteropvang Hummelhoeve gehuisvest. In 2018 heeft het schoolbestuur de gemeente aansprakelijk gesteld voor de gemaakt kosten (hierboven vermelde investeringen). Het schoolbestuur heeft een rekening van € 93.000 neergelegd bij de gemeente. B&W heeft het schoolbestuur verzocht om een deel van deze kosten voor zijn rekening te nemen. Hierover zal het schoolbestuur een beslissing nemen in juni 2019. Dan zal duidelijk zijn hoe de gemeente gereageerd heeft op de afhandeling van diverse zaken, die door het schoolbestuur zijn aangekaart.

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Borgesiusstichting

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2018 van Borgesiusstichting te Oudenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Borgesiusstichting op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze 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 Borgesiusstichting 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

De Panoven 29A
4191 GW Geldermalsen
Postbus 241
4190 CE Geldermalsen

T (0345) 58 90 00
F (0345) 58 13 59
geldermalsen@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 30248615

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:

- Het bestuursverslag;
- Het verslag van de raad van toezicht;
- 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 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 gereede 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.

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 gereede 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 de 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.

Geldermalsen, 21 juni 2019
Van Ree Accountants

Was getekend

J. Berkouwer RA MSc

1.1 Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer 31017
 Naam instelling Borgesiusstichting

Adres Markt 32
 Postadres
 Postcode / Plaats 4731 HP Oudenbosch
 Telefoon 0165-330894
 Fax 0165-330930
 E-mail info@borgesiusstichting.nl
 Internet-site www.borgesiusstichting.nl

Contactpersoon A. Engelaar
 Telefoon 0165-330894
 Fax 0165-330930
 E-mail a.engelaar@borgesiusstichting.nl

Brin	Naam	Sector
03JP	Talente	PO
03KI	t Bossche Hart	PO
03NE	Vinkenbos	PO
03PL	St. Jozefschool	PO
06GH	De Klinkert	PO
06IS	Uniek	PO
06JQ	Aventurijn	PO
06WV	Mariadonk	PO
07BR	St. Martinusschool	PO
08KF	De Steiger	PO
08KI	De Bukehof	PO
11MS	De Schittering	PO
12PU	St. Martinusschool	PO
12XF	Heilinde	PO

D1.2 Gegevens per BRIN

Beleidsinfo PO

BRIN		Lasten admini- stratie	Lasten huis- vesting	Lasten leer- middelen	Lasten Meubi- lair	Lasten schoon- maken	Baten sponso- ring	Baten totaal	Lasten totaal
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
03JP	Talente	8.931	79.189	54.225	11.002	35.198	-	1.808.818	1.892.039
03KI	t Bossche Hart	3.173	62.636	13.983	4.891	4.551	-	737.756	714.492
03NE	Vinkenbos	8.313	107.638	35.831	14.188	42.103	2.049	1.664.188	1.703.135
03PL	St. Jozefschool	1.814	50.252	11.225	2.902	18.435	1.500	512.315	465.806
06GH	De Klinkert	6.559	81.922	18.969	8.011	29.119	-	1.259.805	1.198.902
06IS	Uniek	11.995	130.447	4.941	9.951	52.944	-	2.432.413	2.422.704
06JQ	Aventurijn	4.681	60.308	20.039	10.516	23.478	-	1.003.849	983.327
06WV	Mariadonk	2.951	61.825	22.649	5.094	22.133	-	794.951	858.673
07BR	St. Martinus	7.720	80.032	30.146	6.713	33.764	-	1.526.214	1.537.508
08KF	De Steiger	2.234	43.165	9.636	2.702	13.961	236	575.041	576.337
08KI	De Bukehof	5.842	71.591	34.247	10.212	32.139	-	1.233.745	1.247.336
11MS	De Schittering	5.545	121.332	29.930	10.856	43.295	-	1.470.255	1.536.590
12HD	Willibrordus	4.900	50.497	23.212	3.287	13.563	1.778	793.623	704.561
12PU	De Vindplaats	2.358	39.940	14.523	3.064	13.230	605	570.574	579.001
12XF	Heilinde	7.070	76.196	49.998	7.031	31.335	2.225	1.963.875	1.919.483
	Bovenschools	56.430-	64.155	17-	5.953	9.694	-	1.650.877	2.017.763
	Gymzaal De Bukehof	-	17.388	-	950	2.000	-	20.144	22.424
	Gymzaal Willibrordus	-	18.420	530	-	7.794	-	17.702	25.627
		27.656	1.216.930	374.066	117.321	428.736	8.393	20.036.145	20.405.706

D 1.3 Balans per 31 december 2018 (31 december 2017) Stichting Spelen = Leren

Balans per 31-12-2018 (31-12-2017)

1 Activa	31-12-2018	31-12-2017
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Vaste activa		
1.2 <u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	477	166
1.2.2 Inventaris en apparatuur	35.585	30.230
1.2.3 Leermiddelen	4.212	2.663
Totaal vaste activa	<u>40.274</u>	<u>33.059</u>
Vlottende activa		
1.5 <u>Vorderingen</u>		
1.5.1 Debiteuren	13.442	5.794
1.5.3 Vorderingen terzake van pensioenen	3.285	0
1.5.6 Overige overheden	48.477	18.394
1.5.8 Overlopende activa	2.436	2.033
	67.640	26.221
1.7 <u>Liquide middelen</u>	62.304	80.374
Totaal vlottende activa	<u>129.944</u>	<u>106.595</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>170.218</u>	<u>139.654</u>

2 Passiva	31-12-2018 EUR	31-12-2017 EUR
	<hr/>	<hr/>
2.1 <u>Eigen vermogen</u>		
2.1.2 Algemene reserve	<u>31.976</u>	<u>38.146</u>
Totaal vermogen	31.976	38.146
2.2 <u>Voorzieningen</u>		
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	<u>2.256</u>	<u>2.792</u>
	2.256	2.792
2.6 <u>Kortlopende schulden</u>		
2.6.1 Crediteuren	26.289	12.388
2.6.6 Belastingen en premies sociale verzekeringen	32.642	35.452
2.6.7 Schulden terzake pensioenen	0	1.876
2.6.8 Overige kortlopende schulden	5.780	4.326
2.6.9 Overlopende passiva	<u>71.275</u>	<u>44.674</u>
	<u>135.986</u>	<u>98.716</u>
 <u>Totaal passiva</u>	 <u><u>170.218</u></u>	 <u><u>139.654</u></u>

D1.4 Staat van baten en lasten 2018 (2017) Stichting Spelen = Leren

Exploitatierkening 2018 (2017)

	2018 EUR	Begroting 2018 EUR	2017 EUR
3 Baten			
3.2 Gemeentelijke bijdragen	294.195	273.595	305.403
3.4 Ouderbijdragen	274.084	292.577	272.064
3.5 Overige baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal baten	<u>568.279</u>	<u>566.172</u>	<u>577.467</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	433.951	448.711	416.180
4.2 Afschrijvingen	6.745	8.077	9.172
4.3 Huisvestingslasten	38.140	36.909	37.483
4.4 Overige instellingslasten	<u>94.340</u>	<u>72.080</u>	<u>97.940</u>
Totaal lasten	<u>573.176</u>	<u>565.777</u>	<u>560.775</u>
Saldo baten en lasten	<u>-4.897</u>	<u>395</u>	<u>16.692</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	100	0	68
5.2 Financiële lasten	<u>1.373</u>	<u>1.697</u>	<u>1.331</u>
Saldo fin. baten en lasten	<u>-1.273</u>	<u>-1.697</u>	<u>-1.263</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-6.170</u></u>	<u><u>-1.302</u></u>	<u><u>15.429</u></u>