



Jaarverslag

2019

Inhoudsopgave

A	Bestuursverslag	4
B	Jaarrekening	68
	<i>Geconsolideerde jaarrekening</i>	
B1	Grondslagen	69
B2	Geconsolideerde balans per 31 december 2019 (31 december 2018)	72
B3	Geconsolideerde exploitatierekening 2019 (2018)	74
B4	Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2019 (2018)	75
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans	76
B6	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	84
B7	Bestemming van het geconsolideerde exploitatieresultaat	84
B8	Toelichting op de onderscheidende posten van de geconsolideerde exploitatierekening	85
	Gebeurtenissen na balansdatum	92
	Verbonden partijen	92
	Model G	93
	WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	93
	<i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	
B9	Grondslagen	97
B10	Balans per 31 december 2019 (31 december 2018)	98
B11	Exploitatierekening 2019 (2018)	100
B12	Kasstroomoverzicht 2019 (2018)	101
B13	Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	102
B14	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	110
B15	Bestemming van het enkelvoudige exploitatieresultaat	110
B16	Gebeurtenissen na balansdatum	111
B17	Toelichting op de onderscheidende posten van de enkelvoudige Exploitatierekening	112
C	Overige gegevens	119
C1	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	119
D	Bijlagen	125
D1.1	Gegevens over de rechtspersoon	
D1.2	Balans per 31 december 2019 (31 december 2018) Stichting Spelen = Leren	
D1.3	Exploitatierekening 2019 (2018) Stichting Spelen = Leren	

Geconsolideerde Jaarrekening 2019

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.

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, materiëel, 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 31-12-2019

1 Activa	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
Vaste activa		
1.2 <u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	765.105	229.171
1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.903.922	1.887.309
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	541.439	636.498
1.2.4 Activa in bestelling	0	51.670
	<u>3.210.466</u>	<u>2.804.648</u>
1.3 <u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.5 Effecten	1.374.259	1.390.502
1.3.6 Overige vorderingen	209.440	205.540
	<u>1.583.699</u>	<u>1.596.042</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.794.165</u>	<u>4.400.690</u>
 Vlottende activa		
1.4 <u>Voorraden</u>		
1.4.1 Gebruiksgoederen	1.516	0
1.5 <u>Vorderingen</u>		
1.5.1 Debiteuren	126.840	143.105
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OCW	905.803	879.028
1.5.6 Overige overheden	44.423	142.917
1.5.7 Overige vorderingen	42.505	96.054
1.5.8 Overlopende activa	546.723	459.402
1.5.9 Voorzieningen wegens oninbaarheid	-14.590	-94.590
	<u>1.651.704</u>	<u>1.625.916</u>
1.7 <u>Liquide middelen</u>	<u>4.637.188</u>	<u>5.161.756</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>6.290.408</u>	<u>6.787.672</u>
 <u>Totaal activa</u>	<u><u>11.084.573</u></u>	<u><u>11.188.362</u></u>

2	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
		EUR	EUR
2.1	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene reserve	2.282.734	2.832.697
2.1.2	Bestemmingsreserves	1.865.402	1.785.660
2.1.5	Bestemmingsfondsen	<u>14.518</u>	<u>14.259</u>
	Totaal vermogen	4.162.654	4.632.616
2.2	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	380.688	404.693
2.2.3	Overige voorzieningen	<u>3.463.904</u>	<u>3.455.687</u>
		3.844.592	3.860.380
2.3	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5	Reservering spaarverlof	98.517	113.549
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	697.867	528.410
2.4.4	Kortlopende schulden aan OCW	0	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	774.685	733.648
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	225.138	189.397
2.4.9	Overige kortlopende schulden	257.274	214.593
2.4.10	Overlopende passiva	<u>1.023.846</u>	<u>915.769</u>
		<u>2.978.810</u>	<u>2.581.817</u>
	<u>Totaal passiva</u>	<u>11.084.573</u>	<u>11.188.362</u>

B3 Geconsolideerde exploitatierekening 2019 (2018)

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	20.754.610	19.879.335	19.573.410
3.2 Overige overheidsbijdragen	532.829	525.830	430.293
3.4 Baten werk i.o.v. derden	0	0	0
3.5 Overige baten	<u>569.634</u>	<u>460.858</u>	<u>547.205</u>
Totaal baten	<u>21.857.073</u>	<u>20.866.023</u>	<u>20.550.908</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	18.216.488	17.533.861	17.127.613
4.2 Afschrijvingen	709.097	675.375	673.062
4.3 Huisvestingslasten	1.299.409	1.226.397	1.243.023
4.4 Overige instellingslasten	<u>2.096.647</u>	<u>2.018.015</u>	<u>1.881.669</u>
Totaal lasten	<u>22.321.641</u>	<u>21.453.648</u>	<u>20.925.367</u>
Saldo baten en lasten	<u>-464.568</u>	<u>-587.625</u>	<u>-374.459</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	27.233	24.836	24.237
5.2 Financiële lasten	<u>32.627</u>	<u>11.327</u>	<u>36.176</u>
Saldo fin. baten en lasten	<u>-5.394</u>	13.509	<u>-11.938</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-469.962</u></u>	<u><u>-574.116</u></u>	<u><u>-386.397</u></u>

B4 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2019 (2018)

	2019 EUR	2018 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	-469.962	-386.397
Afschrijvingen	674.601	656.646
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Voorraden	-1.516	0
- Vorderingen	-25.788	-272.099
- Kortlopende schulden	396.993	101.118
	<u>369.689</u>	<u>-170.981</u>
Mutaties egalisatierekening	0	0
Mutaties voorzieningen	<u>-15.788</u>	<u>462.359</u>
	558.540	561.627
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	-1.080.419	-616.467
Financiële vaste activa	12.343	-167.751
	<u>-1.068.076</u>	<u>-784.218</u>
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Mutatie kredietinstellingen	0	0
Mutatie overige langlopende schulden	<u>-15.032</u>	<u>-22.320</u>
	-15.032	-22.320
<u>Mutatie liquide middelen</u>		
	<u>-524.568</u>	<u>-244.911</u>
Beginstand liquide middelen	5.161.756	5.406.667
Mutatie liquide middelen	<u>-524.568</u>	<u>-244.911</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u>4.637.188</u>	<u>5.161.756</u>

Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Gebouw en en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs- middelen	Activa in bestelling	Totaal materiële vaste activa
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiële vaste activa 1-1-2019					
Aanschafw aarde	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-
Boekw aarde	229.171	1.887.309	636.498	-	2.804.648
Mutaties 2019					
Investeringen	616.858	488.726	81.496	-	1.187.080
Desinvesteringen	8.754-	424.931-	177.088-	51.670-	662.443-
Afschrijvingen	80.924-	450.508-	143.169-	-	674.601-
Afschrijvingen desinvesteringen	8.754	403.326	143.702	-	555.782
	535.934	16.613	95.059-	51.670-	405.818
Materiële vaste activa 31-12-2019					
Aanschafw aarde	1.290.574	4.242.958	1.436.833	-	6.970.365
Cumulatieve afschrijvingen	525.469-	2.339.036-	895.394-	-	3.759.899-
Boekw aarde	765.105	1.903.922	541.439	-	3.210.466

Afschrijvingspercentages

Gebouw en en terreinen	
- voorzieningen aan gebouw en en terreinen	2,5-13%
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 1-1-2019	Mutaties 2019			Boekwaarde 31-12-2019
		Investeringen 2019	Desinveste- ringen 2019	Resultaat 2019	
		EUR	EUR	EUR	
1.3.6 Effecten					
1.3.6.2 Obligaties	1.390.502	0	0	-16.243	1.374.259
1.3.6.3 Overige	0	0	0	0	0
	<u>1.390.502</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-16.243</u>	<u>1.374.259</u>
1.3.7 Overige vorderingen	205.540	10.950	7.050		209.440
	<u>205.540</u>	<u>10.950</u>	<u>7.050</u>		<u>209.440</u>
Totaal financiële vaste activa	<u><u>1.596.042</u></u>				<u><u>1.583.699</u></u>

1.3.2 Vlottende activa

1.4 Voorraden

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.4.1 Gebruiksgoederen	<u>1.516</u>	<u>0</u>
Totaal voorraden	<u><u>1.516</u></u>	<u><u>0</u></u>

1.5 Vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.5.1	126.840	143.105
1.5.2	905.803	879.028
1.5.6		
Overige overheden		
Vorderingen op gemeenten	44.423	142.917
1.5.7		
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen SWV PO3002	39.680	89.849
Te vorderen bedragen schoolfonds	2.825	6.205
Overige vorderingen	0	0
	42.505	96.054
1.5.8		
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	259.394	208.648
Nog te ontvangen uitkeringen vervangingsfonds	97.431	80.826
Nog te ontvangen uitkeringen risicofonds	1.482	651
Nog te ontvangen uitkeringen WGA uitstapverzekering	0	38.042
Te ontvangen couponrente	8.540	9.235
Te ontvangen rente SNS Meersparen	31	101
Te ontvangen rente Rabobank Spaarvrijrekening	199	248
Te ontvangen rente ABN vermogensspaarrekening	341	873
Te ontvangen rente Rabobank vermogensspaarrekening	3.850	2.744
Te ontvangen rente spaarrekening Spelen = Leren	8	7
Nog te factureren bedragen	22.663	26.205
Nog te ontvangen bedragen	9.544	12.387
Te ontvangen ZW-uitkeringen	16.258	1.925
Te ontvangen uitkering ziekteverzuimverzekering	0	0
Te ontvangen looninkomensvoordeel (LIV)	13.445	3.522
Te vorderen betaalde transitievergoedingen	77.707	32.711
Te ontvangen energiekosten	19.062	31.194
Te ontvangen huur en medegebruik	16.768	10.083
	546.723	459.402
1.5.9		
Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren	-14.590	-94.590
	1.651.704	1.625.916
Totaal vorderingen	1.651.704	1.625.916

1.7 Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.7.1 Banken	4.629.169	5.175.434
1.7.2 Kasmiddelen	2.724	2.323
1.7.4 Overige liquide middelen		
Kruisposten	5.295	594
Betalingen onderweg	0	-16.595
	<u>5.295</u>	<u>-16.001</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>4.637.188</u></u>	<u><u>5.161.756</u></u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.1.1 Algemene reserve	2.832.697	583.448-	33.485	2.282.734
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	1.785.660	113.227	33.485-	1.865.402
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	14.259	259	-	14.518
Eigen vermogen	<u>4.632.616</u>	<u>-469.962</u>	<u>0</u>	<u>4.162.654</u>

Uitsplitsing

2.1.1.1.N Algemene reserve Primair Onderwijs	2.800.721	-595.579	33.485	2.238.627
Algemene reserve Stichting Spelen = Leren	31.976	12.131	0	44.107
Algemene reserve	<u>2.832.697</u>	<u>-583.448</u>	<u>33.485</u>	<u>2.282.734</u>
2.1.2.N Gespaarde BAPO-uren agv stelsel- wijziging 1-1-2010	73.664	0	-33.485	40.179
Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs	929.812	-89.641	0	840.171
Bestemmingsreserve beleidsplannen	782.184	-329.380	0	452.804
Bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20	0	532.248	0	532.248
Bestemmingsreserves (publiek)	<u>1.785.660</u>	<u>113.227</u>	<u>-33.485</u>	<u>1.865.402</u>
2.1.3.N Bestemmingsreserve (privaat)	14.259	259	-	14.518
	<u>14.259</u>	<u>259</u>	<u>-</u>	<u>14.518</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 tot en met 2019 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 en 2019 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. In 2019 is dit een bedrag ad € 329.380. Deze bedragen zijn ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20

In december 2019 is op grond van de Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO 2019 een bedrag ad € 99,25 per leerling ontvangen (voor de gehele stichting € 339.633). Deze bijzondere bekostiging is verstrekt ter gedeeltelijke dekking van de loonafspraken in de in december 2019 afgesloten nieuwe CAO Primair Onderwijs 2019/2020. Daarnaast is in 2019 € 192.615 van de personele bekostiging 2019/2020 gereserveerd voor de loonafspraken conform de CAO 2019/2020, waardoor de totale bestemmingsreserve ultimo 2019 € 532.248 bedraagt.

In de CAO voor het primair onderwijs 2019/2020 zijn twee eenmalige uitkeringen voor alle medewerkers afgesproken. In februari 2020 hebben alle medewerkers die in januari 2020 in dienst waren, een eenmalige uitkering van 33% van het (verhoogde) maandloon van januari 2020 gekregen en een eenmalige uitkering van € 875 naar rato van de werktijdfactor en diensttijd in januari 2020.

Deze bestemmingsreserve valt vrij in het verslagjaar 2020 ter dekking van de extra loonkosten in 2020.

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 2019 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 1-1-2019 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2019 EUR
		Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Vrijval 2019 EUR	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Reservering jubileumuitkeringen	254.523	53.155	27.752	0	279.926
Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid	150.170	13.779	23.055	40.132	100.762
2.2.3 Overige voorzieningen					
Onderhoud	3.455.687	562.803	554.586	0	3.463.904
Overige	0	0	0	0	0
	3.455.687	562.803	554.586	0	3.463.904
Totaal voorzieningen	3.860.380	629.737	605.393	40.132	3.844.592

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. In 2019 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden ten aanzien van de rekenrente en de gehanteerde blijfkansen, De rekenrente is verlaagd van 4 naar 2 % en de blijfkansen zijn naar beneden bijgesteld. De laatste jaren zien we als gevolg van het toenemende lerarentekort dat medewerkers ook vaker een betrekking aanvaarden bij een ander schoolbestuur. Dit was voor 2018 slechts incidenteel het geval. Deze schattingswijzigingen hebben per saldo geleid tot een extra dotatie aan de reservering jubileumuitkeringen in 2019 ad € 18.762.

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 1-1-2019 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2019 EUR
		Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Vrijval 2019 EUR	
2.3.5 Overige langlopende schulden					
Reservering spaarverlof	113.549	22.032	37.064	0	98.517
Totaal langlopende schulden	113.549	22.032	37.064	0	98.517

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 € 24.998. De verplichtingen met een looptijd langer dan 5 jaar bedragen € 0.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.3 Crediteuren	697.867	528.410
2.4.4 OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	774.685	733.648
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	225.138	189.397
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nog te besteden donatie Matheus vd Eeden Stichting	15.589	21.728
Nog te besteden donatie Rabo Wereldidee	28.013	33.666
Nog te besteden donaties speeltoestellen	94.867	11.265
Terug te betalen uitkeringen WGA-uitstapverzekering	0	0
Nog te betalen verrekening uitkeringskosten PF	26.736	33.250
Nog te betalen aan SCOM	1.733	1.953
Nog te betalen aan MR	814	1.157
Nog te betalen aan schoolfonds	50.723	70.864
Acties nog door te storten	15.245	15.638
Regionaal Platform Onderwijs	11.018	11.018
Nettolonen	10.492	6.711
Uit te betalen uitkering levensloop	2.044	7.343
	<u>257.274</u>	<u>214.593</u>
2.4.10 Overlopende passiva		
Geormerkte subsidies OCW	110.996	83.847
Reservering vakantiegeld	560.128	525.415
Reservering loopbaanbudget	11.347	8.017
Te betalen huur	0	8.920
Te betalen rente en kosten bank	751	809
Te betalen kopieerkosten	3.822	3.279
Te betalen accountantskosten	13.053	19.138
Te betalen energiekosten	20.031	28.002
Te betalen loonkosten	3.188	2.047
Vooruitontvangen bedragen gemeente	143.702	80.943
Nog te ontvangen facturen	73.871	20.302
Vooruitontvangen bedragen	0	1.348
Vooruitgefactureerde bedragen	0	0
Vooruitontvangen subsidie techniek	0	0
Vooruitontvangen subsidies en donaties	37.642	78.401
Overige	45.315	55.301
	<u>1.023.846</u>	<u>915.769</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>2.978.810</u></u>	<u><u>2.581.817</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.

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 2020 € 36.630.

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 30 november 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt vanaf 2019 € 42.956.

Verplichtingen op grond van een contract voor energiemangement

In het kader van een 5-jarig contract zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor energiemangement op de scholen van de Borgesiusstichting. Het contract loopt tot en met 1 augustus 2024. Na een initiële investering in 2019 ad € 2.943 betreft het een contract op basis van kostenneutraliteit. In principe bedraagt de jaarlijkse verplichting € 21.665 exclusief btw hetgeen overeenkomt met een jaarlijkse besparing op de energielasten van 9,5%. Indien in een jaar de besparing op de energielasten lager is dan dit bedrag, worden enkel de kosten in rekening gebracht ter hoogte van de energiebesparing. Indien de energiebesparing hoger is dan 9,5 % (verwacht is een besparing van ca 17%) is van deze extra besparing gedurende de contractperiode 2/3 voor de Borgesiusstichting en 1/3 voor de contractant.

B7 Bestemming van het geconsolideerde exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur wordt voorgesteld om vanuit het resultaat over 2019 ad € 469.962 negatief als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve beleidsplannen als gevolg van uitgaven	-329.381
Vrijval van de bestemmingsreserve BAPO	-33.485
Vrijval van de bestemmingsreserve passend onderwijs	-89.642
Toevoeging aan de algemene reserve Stichting Spelen = Leren	12.131
Toevoeging aan de bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20	532.248
Toevoeging aan de private bestemmingsreserve	4.940
Ontrekking aan de private bestemmingsreserve	-4.681
Mutatie op de algemene reserve Borgesiusstichting	-562.092
Totaal resultaat 2019	-469.962

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de geconsolideerde exploitatierekening

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	Begroting		
	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR
3.1.1 (Normatieve) Rijksbijdrage OCW			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	13.254.929	12.748.609	12.764.735
Rijksbijdrage (PO) materiële instandhouding	2.640.023	2.642.758	2.591.160
Rijksbijdrage (PO) personeel- en arbeidsmarktbeleid	2.788.556	2.628.370	2.301.038
	<u>18.683.508</u>	<u>18.019.737</u>	<u>17.656.933</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
Geormerkte subsidies	114.827	18.046	61.401
Niet-geormerkte subsidies	1.280.296	1.245.440	1.103.665
	<u>1.395.123</u>	<u>1.263.486</u>	<u>1.165.066</u>
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV			
SWV bijdrage lichte ondersteuning	513.144	496.617	500.320
SWV bijdrage zware ondersteuning	103.154	26.697	240.264
SWV Project beeldbegeleiding	43.633	72.798	10.827
SWV Project Hoogbegaafdheid	16.048	-	-
	<u>675.979</u>	<u>596.112</u>	<u>751.411</u>
Totaal rijksbijdragen OCW	<u><u>20.754.610</u></u>	<u><u>19.879.335</u></u>	<u><u>19.573.410</u></u>

3.2 Overige overheidsbijdragen

	Begroting		
	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
3.2.1.3 Overige gemeentelijke bijdragen			
Subsidie VVE gemeente Halderberge	260.691	263.627	213.501
Subsidie VVE gemeente Rucphen	17.450	8.525	8.795
Subsidie beleidsregel peuteropvang Halderberge	23.581	56.621	71.900
Subsidie beleidsregel KOT-peuters	26.650	-	0
Subsidie beleidsregel doelgroepuitkering	5.000	-	0
Subsidie pilots 10 > 16 uur VVE	59.240	58.241	0
Subsidie opleidingskosten VVE	4.215	27.000	0
Gemeentelijke subsidie analyse schoolproblematiek	7.700	-	18.699
Vergoeding gymzaal	46.752	46.208	44.735
Subsidie cultuur	40.659	32.197	35.683
Overige	40.891	33.411	36.980
	<u>532.829</u>	<u>525.830</u>	<u>430.293</u>
Totaal overige overheidsbijdragen	<u><u>532.829</u></u>	<u><u>525.830</u></u>	<u><u>430.293</u></u>

3.5 Overige baten

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019 EUR	EUR
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	77.319	54.490	64.439
3.5.2 Detachering personeel	85.660	48.129	102.573
3.5.4 Sponsoring	16.829	0	8.393
3.5.5 Ouderbijdragen	286.642	288.789	281.589
3.5.6 Overige			
Subsidie Auris cluster 2 leerlingen	34.813	36.750	34.687
Subsidie Visio visueel gehandicapte leerling	5.000	6.492	5.875
Subsidie Vierslagleren	0	-	0
Subsidie loonkosten WVS	2.941	2.923	2.923
Subsidie stimulering muziekonderwijs	27.778	7.784	18.118
Overige	32.651	15.501	28.608
	103.183	69.450	90.211
Totaal overige baten	569.634	460.858	547.205

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019 EUR	EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	17.442.519	16.880.561	16.597.107
4.1.2 Overige personele lasten	1.549.123	967.870	1.283.472
4.1.3 Af: uitkeringen	775.154-	314.570-	752.966-
Personeelslasten	18.216.488	17.533.861	17.127.613
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Brutolonen	11.756.103	12.350.313	11.211.329
Brutolonen vervanging	762.392	0	880.425
Mutatie reservering vakantiegeld	34.713	0	33.994
Loonheffing voorgaande jaren	544	0	3.635-
	12.553.752	12.350.313	12.122.113
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	1.782.323	1.593.155	1.724.838
Looninkomensvoordeel (LIV)	14.169-	0	3.522-
Premie participatiefonds	458.576	480.104	550.412
Premie risicofonds	21.058	14.028	18.974
Premie vervangingsfonds	664.699	634.517	563.063
	2.912.487	2.721.804	2.853.765
Transport	15.466.240	15.072.117	14.975.878

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Transporteren	15.466.240	15.072.117	14.975.878
4.1.1.3 Pensioenpremies	<u>1.976.279</u>	1.808.444	<u>1.621.229</u>
	1.976.279		1.621.229
Totaal lonen en salarissen	<u>17.442.519</u>	<u>16.880.561</u>	<u>16.597.107</u>
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen			
Dotatie voorziening jubileumuitkeringen	53.155	19.744	43.629
Dotatie voorziening reservering verlof oudere werknemers ikv duurzame inzetbaarheid	<u>49.408-</u>	<u>26.910</u>	<u>34.058</u>
	3.747	46.654	77.687
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	278.764	102.035	164.609
Inhuur flexpoolers deelnemers Leswerk	10.004	-	13.605
Doorberekening loonkosten flexpool	<u>34.998-</u>	<u>223.577-</u>	<u>104.820-</u>
Inhuur combinatiefunctionaris	72.473	39.080	30.280
Inzet pedagogische coach	1.789	-	-
Verrekening uitkeringskosten participatiefonds	35.490	-	73.836
Vrijwilligersvergoedingen	39.018	31.640	50.901
Vrijwilligersvergoedingen LIO-stage	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.350</u>
	402.540	50.822-	235.761
4.1.2.3 Overig			
Vrijval voorziening spaarverlof	15.032-	35.844-	22.320-
Schoonmaakpersoneel	293.555	302.047	289.213
Werkdrukmiddelen nog in te vullen	-	151.390	-
Kantinekosten	40.230	35.596	36.172
Kosten werving/advertenties	48.752	30.000	37.013
Vergoedingen en verstrekkingen ten laste van vrije ruimte	133.312	64.569	144.020
Gerichte vrijstelling vervoer	229.616	86.290	230.504
Overige gericht vrijgestelde vergoedingen	68.237	54.040	53.163
Premie verzuimverzekering	16.240	18.124	13.535
Kosten arbodienst	32.109	24.975	29.510
Kosten zij-instroomtrajecten	41.095	-	-
Opleidingskosten 'onderwijs anders organiseren'	154.535	174.500	72.537
Bijdrage centrum personeelsvoorziening	23.493	26.351	25.942
Kosten Borgesiusdag	21.196	15.000	17.138
Personeelszorg	55.498	25.000	43.598
Totaal overige	<u>1.142.836</u>	<u>972.038</u>	<u>970.024</u>
Totaal overige personeelasten	<u>1.549.123</u>	<u>967.870</u>	<u>1.283.472</u>
4.1.3 Af: Uitkeringen			
Uitkeringen Vervangingsfonds	675.401-	314.570-	593.460-
Uitkeringen Vervangingsfonds voorgaande jaren	12.148	-	23.412
Uitkeringen Risicofonds	11.562-	-	8.146-
Uitkeringen Ziektewet	79.749-	-	174.772-
WGA uitkeringen	309-	-	-
Uitkeringen ziekteverzuimverzekering	<u>20.281-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal uitkeringen	<u>775.154-</u>	<u>314.570-</u>	<u>752.966-</u>

4.2 Afschrijvingen

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019 EUR	EUR
4.2.2 Gebouwen en terreinen	80.924	70.840	53.469
4.2.3 Inventaris en apparatuur	450.505	451.452	456.474
4.2.5 Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>143.172</u>	<u>153.083</u>	<u>146.703</u>
	674.601	675.375	656.646
Boekresultaat materiële vaste activa	34.496	-	16.416
	<u>709.097</u>	<u>675.375</u>	<u>673.062</u>
Totaal afschrijvingen	<u>709.097</u>	<u>675.375</u>	<u>673.062</u>

4.3 Huisvestingslasten

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019 EUR	EUR
4.3.1 Huur	77.078	75.203	69.766
4.3.2 Dotatie onderhoudsvoorziening	562.803	560.785	562.803
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	64.457	54.130	52.725
4.3.4 Energie en water	326.770	302.355	308.295
4.3.5 Schoonmaakkosten	142.090	107.829	123.691
4.3.6 Heffingen	<u>30.915</u>	<u>35.634</u>	<u>29.854</u>
	1.204.113	1.135.936	1.147.134
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
Kosten gebruiksvergunningen	80	-	-
Leges Brede School	1.788	-	322
Tuinonderhoud	29.041	29.850	28.915
Bewaking/beveiliging	25.775	28.210	15.529
Conciërge via WVS	30.584	27.851	35.618
Overige	<u>8.028</u>	<u>4.550</u>	<u>15.505</u>
	95.296	90.461	95.889
	<u>1.299.409</u>	<u>1.226.397</u>	<u>1.243.023</u>
Totaal huisvestingslasten	<u>1.299.409</u>	<u>1.226.397</u>	<u>1.243.023</u>

4.4 Overige instellingslasten

	2019	Begroting	2018	
	EUR	2019	EUR	EUR
		EUR		
4.4.1 Administratie- en beheerslasten				
Administratie en beheer	48.669	49.780	51.298	
Vergaderkosten	578	2.500	1.535	
Accountantskosten	23.096	16.260	19.400	
Telefoon- en portokosten e.d.	26.036	24.055	20.431	
Kantoorartikelen	3.086	5.200	4.267	
Bijdrage GO-vak en arbeidsmarktmiddelen	16.939	-	16.465	
Bestuurskosten/vergoedingen RvT	2.394	19.000	28.478	
Kosten clustervorming	66.411	100.000	33.897	
Reproductie / Drukwerk	30.223	24.060	19.681	
Bestuur en managementondersteuning	-	-	-	
Juridische ondersteuning	29.965	20.000	27.977	
Onderhoudsbeheer	136.974	72.420	93.154	
Advieskosten	166.334	100.000	102.213	
Kosten fusietrajecten scholen	-	-	9.517	
Promotiekosten	23.552	4.750	39.800	
	<u>574.257</u>	<u>438.025</u>	<u>468.113</u>	
4.4.1.1 <i>Uitsplitsing accountantskosten</i>				
Controle jaarrekening	21.049		19.400	
Advieswerkzaamheden	2.047		-	
	<u>23.096</u>		<u>19.400</u>	
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
Inventaris	24.507	16.100	15.162	
Bibliotheek/mediatheek	457	-	359	
Onderhoud apparatuur	347.009	206.150	228.054	
Onderhoud inventaris	1.535	-	3.514	
Kopieerkosten	65.961	53.820	57.164	
	<u>439.469</u>	<u>276.070</u>	<u>304.253</u>	
Transport	1.013.726	714.095	772.366	

	2019	Begroting	2018
	EUR	EUR	EUR
Transporteren	1.013.726	714.095	772.366
4.4.4 Overige			
Representatiekosten	8.058	10.335	11.342
Culturele educatie	90.937	72.918	92.471
Buitenschoolse activiteiten	55.861	58.865	58.282
Contributies	36.381	33.170	28.031
Abonnementen algemeen	15.631	15.000	15.221
Abonnementen onderwijsleerpakket	134.600	129.550	142.375
Medezeggenschapsraad	15.917	37.116	13.020
Verzekeringen	29.230	25.725	30.826
Kosten lichte ondersteuning Passend			
Onderwijs	85.171	271.287	94.642
Kosten zware ondersteuning Passend			
Onderwijs	29.768	31.182	30.261
Nascholing	130.150	210.327	135.972
Donaties en giften	2.206	-	126
Kosten overblijven	10.097	-	20.961
Feesten en jubilea	113	-	-
Kosten SCOM/ouderraad	3.174	1.600	147
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	30.371-	-	44.961
Afboeking oninbare debiteuren	2.657	-	5.952
Overige	1.704	7.100	4.830
	621.285	904.175	729.420
4.4.5 Leermiddelen			
Leermiddelen voor verbruik	326.619	247.225	272.918
Leermiddelen kosten Snappet	121.135	138.615	88.772
Benodigheden toetsen en testen	13.882	13.905	18.193
	461.636	399.745	379.883
Totaal overige instellingslasten	2.096.647	2.018.015	1.881.669

5 Financiële baten en lasten

	2019	Begroting	2018
	EUR	EUR	EUR
5.1 <u>Financiële baten</u>			
5.1.1 Rentebaten			
Rente Rabobank beleggersrekening	0	-	0
Couponrente effecten	19.702	20.138	19.104
Rente Rabobank bedrijfsspaarrekening Spelen =			
Leren	8	-	7
Rente Rabobank Spaarvrijrekening	199	200	248
Rente Rabobank vermogensspaarrekening	3.850	4.198	2.744
Rente Moneyou internetspaarrekening	121	-	640
Rente SNS Meersparen	32	-	101
Rente ABN AMRO vermogensspaarrekening	341	300	873
Ongerealiseerde koerswinst	2.884	-	266
	27.137	24.836	23.983
5.1.2 Overige financiële baten	104	-	255
	104	-	255
5.2 <u>Financiële lasten</u>			
5.2.2 Overige financiële lasten			
Bankkosten	6.048	11.127	6.450
Kosten effecten	6.977	-	10.711
Ongerealiseerd koersverlies	19.129	-	17.365
Overige financiële lasten	481	200	1.650
	32.635	11.327	36.176
Saldo fin. baten en lasten	-5.394	13.509	-11.938

Gebeurtenissen na balansdatum

Afwikkeling aansprakelijkheidstelling Gemeente Halderberge

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 Kanserijk 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. In 2020 is deze kwestie afgewikkeld, Het schoolbestuur heeft € 13.000 van deze kosten voor haar rekening genomen en de gemeente heeft een bedrag ad € 80.000 overgemaakt aan het schoolbestuur.

Aansprakelijkheidstelling AON

De Borgesiusstichting heeft het casemanagement van zieke medewerkers met een tijdelijk dienstverband extern verzekerd bij AON. In 2018 en 2019 is in één van de ziektegevallen AON nalatig geweest in het re-integratietraject, waardoor de Borgesiusstichting een loonsanctie heeft ontvangen van 1 jaar loondoorbetaling. De Borgesiusstichting heeft AON hiervoor aansprakelijk gesteld. De loonsanctie loopt van 15 november 2019 tot en met 10 november 2020. De Borgesiusstichting heeft een claim weggelegd bij AON ad € 24.860.

Verbonden Partijen

Naam	Code	Eigen	Resultaat	Art 2:	Deelname	Consolidatie
	Activiteiten	vermogen	2019	403 BW		
		31-12-2019				
		€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Roosendaal, Moerdijk en omstreken	4	1.516.723	475.067	Nee	26	Nee

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

De transacties tussen de Borgesiusstichting en haar verbonden partij zijn:

	2019	2018
	€	€
Bijdragen voor lichte en zware ondersteuning	675.979	751.411
Detachering personeel	37.518	37.196
Administratieve ondersteuning	9.065	8.684
	<u>722.562</u>	<u>797.291</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 2018	928183		5.555	5.555	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof 2018	928811		7.445	7.445	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof 2019	1006245		7.974	7.974	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Subsidie voor studieverlof 2019	1006668		7.445	7.445	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	LOF 16-0314		31.083	31.083	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	LOF 16-0250		41.357	41.357	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	LOF 17-0487		41.336	41.336	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	LOF 17-0230		16.921	16.921	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Leraarontwikkelfonds	LOF 18-0191		48.145	48.145	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2018	942104		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2018	918236		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2019	994455		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2019	1027694		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2019	1027707		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2019	1023465		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Subsidie zij-instroom 2019	1027314		20.000	20.000	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			<u>347.261</u>	<u>347.261</u>		
		Totaal	<u>347.261</u>	<u>347.261</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 2019 voor de Borgesiusstichting is het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse C en complexiteitspunten per criterium 8 ofwel € 138.000. 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 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Individueel WNT-maximum	€ 138.000	€ 138.000
Beloning	€ 112.717	€ 105.517
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.499	€ 18.520
<i>Subtotaal</i>	€ 132.216	€ 124.037
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	€ 132.216	€ 124.037
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM

Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband 2018(in fte)	1,0	1,0
Individueel WNT-maximum	€ 133.000	€ 133.000
Beloning	€ 108.209	€ 101.708
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.780	€ 16.824
Totaal bezoldiging 2018	€ 125.989	€ 118.532

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 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 – 30/9
Individueel WNT-maximum	€ 20.700	€ 13.800	€ 13.800	€ 13.800	€ 10.350
Beloning	€ 9.495	€ 6.334	€ 6.522	€ 6.334	€ 4.750
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	€ 9.495	€ 6.334	€ 6.522	€ 6.334	€ 4.750
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	€ 9.495	€ 6.334	€ 6.522	€ 6.334	€ 4.750
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM	PM	PM
Gegevens 2019					
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	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	€ 8.977	€ 5.988	€ 5.800	€ 5.988	€ 5.988

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 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2019 geen ontsluitkeringen 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 2019

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 31-12-2019

1 Activa	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
Vaste activa		
1.2 <u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	759.210	228.694
1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.861.599	1.851.724
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	537.877	632.286
1.2.4 Activa in bestelling	<u>0</u>	<u>51.670</u>
	3.158.686	2.764.374
1.3 <u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.5 Effecten	1.374.259	1.390.502
1.3.6 Overige vorderingen	<u>209.440</u>	<u>205.540</u>
	1.583.699	1.596.042
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.742.385</u>	<u>4.360.416</u>
Vlottende activa		
1.4 <u>Voorraden</u>		
1.4.1 Gebruiksgoederen	1.516	0
1.5 <u>Vorderingen</u>		
1.5.1 Debiteuren	140.865	136.285
1.5.2 Kortlopende vorderingen op OCW	905.803	879.027
1.5.6 Overige overheden	34.079	94.440
1.5.7 Overige vorderingen	49.531	101.834
1.5.8 Overlopende activa	554.054	478.448
1.5.9 Voorzieningen wegens oninbaarheid	<u>-14.590</u>	<u>-94.590</u>
	1.669.742	1.595.444
1.7 <u>Liquide middelen</u>	<u>4.538.329</u>	<u>5.099.452</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>6.209.587</u>	<u>6.694.896</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>10.951.972</u>	<u>11.055.312</u>

2 Passiva	31-12-2019	31-12-2018
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
2.1 <u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1 Algemene reserve	2.238.627	2.800.721
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	1.865.402	1.785.660
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	<u>14.518</u>	<u>14.259</u>
Totaal vermogen	4.118.547	4.600.640
2.2 <u>Voorzieningen</u>		
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	377.704	402.437
2.2.3 Overige voorzieningen	<u>3.463.904</u>	<u>3.455.687</u>
	3.841.608	3.858.124
2.3 <u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5 Reservering spaarverlof	98.517	113.549
2.4 <u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3 Crediteuren	685.490	508.744
2.4.4 Kortlopende schulden aan OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	721.412	701.006
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	228.767	192.682
2.4.9 Overige kortlopende schulden	255.319	214.593
2.4.10 Overlopende passiva	<u>1.002.312</u>	<u>865.974</u>
	<u>2.893.300</u>	<u>2.482.999</u>
 <u>Totaal passiva</u>	 <u><u>10.951.972</u></u>	 <u><u>11.055.312</u></u>

B11 Enkelvoudige exploitatierekening 2019 (2018)

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	20.754.610	19.879.335	19.573.410
3.2 Overige overheidsbijdragen	132.351	111.816	136.097
3.4 Baten werk i.o.v. derden	0	0	0
3.5 Overige baten	<u>358.979</u>	<u>256.818</u>	<u>344.590</u>
Totaal baten	<u>21.245.940</u>	<u>20.247.969</u>	<u>20.054.097</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	17.659.204	16.956.321	16.727.431
4.2 Afschrijvingen	700.160	665.573	666.315
4.3 Huisvestingslasten	1.290.968	1.216.407	1.216.930
4.4 Overige instellingslasten	<u>2.073.623</u>	<u>2.001.565</u>	<u>1.813.032</u>
Totaal lasten	<u>21.723.955</u>	<u>20.839.866</u>	<u>20.423.708</u>
Saldo baten en lasten	<u>-478.015</u>	<u>-591.897</u>	<u>-369.611</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	27.262	24.841	24.169
5.2 Financiële lasten	<u>31.340</u>	<u>9.832</u>	<u>34.835</u>
Saldo fin. baten en lasten	<u>-4.078</u>	<u>15.009</u>	<u>-10.666</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>-482.093</u></u>	<u><u>-576.888</u></u>	<u><u>-380.277</u></u>

B12 Kasstroomoverzicht 2019 (2018)

	2019 EUR	2018 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Exploitatieresultaat	-482.093	-380.227
Afschrijvingen	665.668	649.899
<u>Mutaties werkkapitaal</u>		
- Voorraden	-1.516	0
- Vorderingen	-74.298	-244.074
- Kortlopende schulden	410.301	77.245
	<u>334.487</u>	<u>-166.829</u>
Mutaties egalisatierekening	0	0
Mutaties voorzieningen	<u>-16.516</u>	<u>462.894</u>
	501.546	565.737
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	-1.059.980	-602.507
Financiële vaste activa	12.343	-167.751
	<u>-1.047.637</u>	<u>-770.258</u>
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Mutatie kredietinstellingen	0	0
Mutatie overige langlopende schulden	<u>-15.032</u>	<u>-22.320</u>
	-15.032	-22.320
<u>Mutatie liquide middelen</u>		
	<u>-561.123</u>	<u>-226.841</u>
Beginstand liquide middelen	5.099.452	5.326.293
Mutatie liquide middelen	<u>-561.123</u>	<u>-226.841</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>		
	<u><u>4.538.329</u></u>	<u><u>5.099.452</u></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 1-1-2019					
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
Mutaties 2019					
Investeringen	610.955	474.186	81.496	-	557.417
Desinvesteringen	8.754-	423.378-	177.088-	51.670-	609.220-
Afschrijvingen	80.439-	442.709-	142.519-	-	665.667-
Afschrijvingen desinvesteringen	8.754	401.776	143.702	-	554.232
	530.516	9.875	94.409-	51.670-	163.238-
Materiële vaste activa 31-12-2019					
Aanschafwaarde	1.255.332	4.119.203	1.408.172	-	6.782.707
Cumulatieve afschrijvingen	496.122-	2.257.604-	870.295-	-	3.624.021-
Boekwaarde	759.210	1.861.599	537.877	-	3.158.686

Afschrijvingspercentages

Gebouwen en terreinen	
- voorzieningen aan gebouwen en terreinen	2,5-13%
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

	Mutaties 2019				Boekwaarde 31-12-2019
	Boekwaarde 1-1-2019	Investerings 2019	Desinveste- ringen 2019	Resultaat 2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR	
1.3.6 Effecten					
1.3.6.2 Obligaties	1.390.502	0	0	-16.243	1.374.259
1.3.6.3 Overige	0	0	0	0	0
	<u>1.390.502</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-16.243</u>	<u>1.374.259</u>
1.3.7 Overige vorderingen	205.540	10.950	7.050		209.440
	<u>205.540</u>	<u>10.950</u>	<u>7.050</u>		<u>209.440</u>
Totaal financiële vaste activa	<u><u>1.596.042</u></u>				<u><u>1.583.699</u></u>

1.4 Vlottende activa

1.4.1 Voorraden

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.4.1 Gebruiksgoederen	<u>1.516</u>	<u>0</u>
Totaal voorraden	<u><u>1.516</u></u>	<u><u>0</u></u>

1.5 Vorderingen

	31-12-2019	31-12-2018
	EUR	EUR
1.5.1	140.865	136.285
1.5.2	905.803	879.027
1.5.6		
Overige overheden		
Vorderingen op gemeenten	34.079	94.440
1.5.7		
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen SWV PO3002	39.680	89.849
Rekening-courant St. Spelen = Leren	7.026	5.780
Te vorderen bedragen schoolfonds	2.825	6.205
Overige vorderingen	0	0
	49.531	101.834
1.5.8		
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	257.994	206.221
Nog te ontvangen uitkeringen vervangingsfonds	97.431	80.826
Nog te ontvangen uitkeringen risicofonds	1.482	651
Nog te ontvangen uitkeringen WGA uitstapverzekering	0	38.042
Te ontvangen couponrente	8.540	9.235
Te ontvangen rente SNS Meersparen	31	101
Te ontvangen vergoeding kosten effecten	0	0
Te ontvangen rente Rabobank Spaarvrijrekening	199	248
Te ontvangen rente Rabobank vermogenssparen	3.850	2.744
Te ontvangen rente ABN vermogensspaarrekening	341	873
Te ontvangen rente ING zakelijke spaarrekening	0	0
Nog te factureren bedragen	33.938	47.686
Nog te ontvangen bedragen	9.544	12.387
Te ontvangen uitkeringen ZW	13.097	1.925
Te ontvangen looninkomensvoordeel (LIV)	13.445	3.522
Te vorderen betaalde transitievergoedingen	77.707	32.711
Te ontvangen energiekosten	19.062	31.194
Te ontvangen huur en medegebruik	17.393	10.083
Overige	0	0
	554.054	478.448
1.5.9		
Voorziening wegens oninbaarheid debiteuren	-14.590	-94.590
Totaal vorderingen	1.669.742	1.595.444

1.7 Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.7.1 Banken	4.530.727	5.113.482
1.7.2 Kasmiddelen	2.307	1.971
1.7.4 Overige liquide middelen		
Kruisposten	5.295	594
Betalingen onderweg	0	-16.595
	<u>5.295</u>	<u>-16.001</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>4.538.329</u></u>	<u><u>5.099.452</u></u>

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming Resultaat EUR	Overige Mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.1.1 Algemene reserve	2.800.721	595.579-	33.485	2.238.627
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	1.785.660	113.227	33.485-	1.865.402
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	14.259	259	0	14.518
Eigen vermogen	<u>4.600.640</u>	<u>-482.093</u>	<u>0</u>	<u>4.118.547</u>

Uitsplitsing

2.1.1.N Algemene reserve Primair Onderwijs	2.800.721	-595.579	33.485	2.238.627
Algemene reserve	<u>2.800.721</u>	<u>-595.579</u>	<u>33.485</u>	<u>2.238.627</u>
2.1.2.N Gespaarde BAPO-uren agv stelsel- wijziging 1-1-2010	73.664	0	-33.485	40.179
Bestemmingsreserve invoering Passend Onderwijs	929.812	-89.641	0	840.171
Bestemmingsreserve beleidsplannen	782.184	-329.380	0	452.804
Bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20	0	532.248	0	532.248
Bestemmingsreserves (publiek)	<u>1.785.660</u>	<u>113.227</u>	<u>-33.485</u>	<u>1.865.402</u>
2.1.3.N Bestemmingsreserves (privaat)	14.259	259	0	14.518
	<u>14.259</u>	<u>259</u>	<u>0</u>	<u>14.518</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 tot en met 2019 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 en 2019 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. In 2019 is dit een bedrag ad € 329.380. Deze bedragen zijn ten laste van de bestemmingsreserve gebracht.

Bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20

In december 2019 is op grond van de Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO 2019 een bedrag ad € 99,25 per leerling ontvangen (voor de gehele stichting € 339.633). Deze bijzondere bekostiging is verstrekt ter gedeeltelijke dekking van de loonafspraken in de in december 2019 afgesloten nieuwe CAO Primair Onderwijs 2019/2020. Daarnaast is in 2019 € 192.615 van de personele bekostiging 2019/2020 gereserveerd voor de loonafspraken

conform de CAO 2019/2020, waardoor de totale bestemmingsreserve ultimo 2019 € 532.248 bedraagt.

In de CAO voor het primair onderwijs 2019/2020 zijn twee eenmalige uitkeringen voor alle medewerkers afgesproken. In februari 2020 hebben alle medewerkers die in januari 2020 in dienst waren, een eenmalige uitkering van 33% van het (verhoogde) maandloon van januari 2020 gekregen en een eenmalige uitkering van € 875 naar rato van de werktijdfactor en diensttijd in januari 2020.

Deze bestemmingsreserve valt vrij in het verslagjaar 2020 ter dekking van de extra loonkosten in 2020.

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 2019 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 1-1-2019 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2019 EUR
		Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Vrijval 2019 EUR	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Reservering jubileumuitkeringen	252.267	52.427	27.752	0	276.942
Voorziening verlof oudere werknemer in het kader van duurzame inzetbaarheid	150.170	13.779	23.055	40.132	100.762
2.2.3 Overige voorzieningen					
Onderhoud	3.455.687	562.803	554.586	0	3.463.904
Overige	0	0	0	0	0
	3.455.687	562.803	554.586	0	3.463.904
Totaal voorzieningen	3.858.124	629.009	605.393	40.132	3.841.608

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. In 2019 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden ten aanzien van de rekenrente en de gehanteerde blijfkansen, De rekenrente is verlaagd van 4 naar 2 % en de blijfkansen zijn naar beneden bijgesteld. De laatste jaren zien we als gevolg van het toenemende lerarentekort dat medewerkers ook vaker een betrekking aanvaarden bij een ander schoolbestuur. Dit was voor 2018 slechts incidenteel het geval. Deze schattingswijzigingen hebben per saldo geleid tot een extra dotatie aan de reservering jubileumuitkeringen in 2019 ad € 18.762.

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 1-1-2019 EUR	Mutaties			Saldo 31-12-2019 EUR
		Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Vrijval 2019 EUR	
2.3.5 Overige langlopende schulden					
Reservering spaarverlof	113.549	22.032	37.064	0	98.517
Totaal langlopende schulden	113.549	22.032	37.064	0	98.517

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 € 24.998. De verplichtingen met een looptijd langer dan 5 jaar bedragen € 0.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.3 Crediteuren	685.490	508.744
2.4.4 OCW	0	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	721.412	701.006
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	228.767	192.682
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Nog te besteden donatie Matheus vd Eeden Stichting	15.589	21.728
Nog te besteden donatie Rabo Wereldidee	28.013	33.666
Nog te besteden donaties speeltoestellen	94.867	11.265
Nog te betalen verrekening uitkeringskosten PF	26.736	33.250
Terug te betalen uitkeringen WGA-uitstapverzekering	0	0
Nog te betalen aan SCOM	1.733	1.953
Nog te betalen aan MR	814	1.157
Nog te betalen aan schoolfonds	50.723	70.864
Acties nog door te storten	15.245	15.638
Regionaal Platform Onderwijs	11.018	11.018
Nettolonen	8.537	6.711
Uit te betalen uitkering levensloop	2.044	7.343
	255.319	214.593
2.4.10 Overlopende passiva		
Geormerkte subsidies OCW	110.996	83.847
Reservering vakantiegeld	560.128	525.415
Te betalen loonkosten	3.188	2.047
Te betalen huur	0	0
Te betalen rente en kosten bank	589	809
Te betalen kopieerkosten	3.822	3.279
Te betalen accountantskosten	11.253	17.325
Te betalen energiekosten	20.031	28.002
Vooruitontvangen bedragen gemeente	135.518	70.363
Nog te ontvangen facturen	73.871	20.302
Vooruitontvangen subsidies en donaties	37.642	78.401
Overige	45.274	36.184
	1.002.312	865.974
Totaal kortlopende schulden	2.893.300	2.482.999

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 2020 € 36.630.

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 30 november 2022. De jaarlijkse verplichting bedraagt vanaf 2019 € 42.956.

Verplichtingen op grond van een contract voor energimanagement

In het kader van een 5-jarig contract zijn langlopende verplichtingen aangegaan voor energimanagement op de scholen van de Borgesiusstichting. Het contract loopt tot en met 1 augustus 2024. Na een initiële investering in 2019 ad € 2.943 betreft het een contract op basis van kostenneutraliteit. In principe bedraagt de jaarlijkse verplichting € 21.665 exclusief btw hetgeen overeenkomt met een jaarlijkse besparing op de energielasten van 9,5%. Indien in een jaar de besparing op de energielasten lager is dan dit bedrag, worden enkel de kosten in rekening gebracht ter hoogte van de energiebesparing. Indien de energiebesparing hoger is dan 9,5 % (verwacht is een besparing van ca 17%) is van deze extra besparing gedurende de contractperiode 2/3 voor de Borgesiusstichting en 1/3 voor de contractant.

B15 Bestemming van het enkelvoudige exploitatiesaldo

Vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening door het College van Bestuur wordt voorgesteld om vanuit het resultaat over 2019 ad negatief € 482.093 als volgt te verdelen:

	€
Vrijval van de bestemmingsreserve beleidsplannen als gevolg van uitgaven	-329.381
Vrijval van de bestemmingsreserve BAPO	-33.485
Vrijval van de bestemmingsreserve passend onderwijs als gevolg van uitgaven	-89.642
Toevoeging aan bestemmingsreserve afspraken CAO 19/20	532.248
Toevoeging aan bestemmingsreserve privaat	4.940
Ontrekking aan bestemmingsreserve privaat	-4.681
Mutatie op de algemene reserve Borgesiusstichting	-562.092
	<hr/>
Totaal resultaat 2019	-482.093
	<hr/> <hr/>

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

B16 Gebeurtenissen na balansdatum

Afwikkeling aansprakelijkheidstelling gemeente Halderberge

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 Kansrijk 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. In 2020 is deze kwestie afgewikkeld, Het schoolbestuur heeft € 13.000 van deze kosten voor haar rekening genomen en de gemeente heeft een bedrag ad € 80.000 overgemaakt aan het schoolbestuur.

Aansprakelijkheidstelling AON

De Borgesiusstichting heeft het casemanagement van zieke medewerkers met een tijdelijk dienstverband extern verzekerd bij AON. In 2018 en 2019 is in één van de ziektegevallen AON nalatig geweest in het re-integratietraject, waardoor de Borgesiusstichting een loonsanctie heeft ontvangen van 1 jaar loondoorbetaling. De Borgesiusstichting heeft AON hiervoor aansprakelijk gesteld. De loonsanctie loopt van 15 november 2019 tot en met 10 november 2020. De Borgesiusstichting heeft een claim weggelegd bij AON ad € 24.860.

B17 Toelichting op de onderscheiden posten van de enkelvoudige exploitatierekening

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	Begroting		
	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR
3.1.1 (Normatieve) Rijksbijdrage OCW			
Rijksbijdrage (PO) personele bekostiging	13.254.929	12.748.609	12.764.735
Rijksbijdrage (PO) materiële instandhouding	2.640.023	2.642.758	2.591.160
Rijksbijdrage (PO) personeel- en arbeidsmarktbeleid	2.788.556	2.628.370	2.301.038
	<u>18.683.508</u>	<u>18.019.737</u>	<u>17.656.933</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
Geormerkte subsidies	114.827	18.046	61.401
Niet-geormerkte subsidies	1.280.296	1.245.440	1.103.665
	<u>1.395.123</u>	<u>1.263.486</u>	<u>1.165.066</u>
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV			
SWV bijdrage lichte ondersteuning	513.144	496.617	500.320
SWV bijdrage zware ondersteuning	103.154	26.697	240.264
SWV Project beeldbegeleiding	43.633	72.798	10.827
SWV Project Hoogbegaafdheid	16.048	-	-
	<u>675.979</u>	<u>596.112</u>	<u>751.411</u>
Totaal rijksbijdragen OCW	<u><u>20.754.610</u></u>	<u><u>19.879.335</u></u>	<u><u>19.573.410</u></u>

3.2 Overige overheidsbijdragen

	Begroting		
	2019 EUR	2019 EUR	2018 EUR
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
3.2.1.3 Overige gemeentelijke bijdragen			
Gemeentelijke subsidie analyse schoolproblematiek	7.700	-	18.699
Vergoeding gymzaal	46.752	46.208	44.735
Subsidie cultuur	40.659	32.197	35.683
Overige	37.240	33.411	36.980
	<u>132.351</u>	<u>111.816</u>	<u>136.097</u>
Totaal overige overheidsbijdragen	<u><u>132.351</u></u>	<u><u>111.816</u></u>	<u><u>136.097</u></u>

3.5 Overige baten

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	105.076	83.809	94.439
3.5.2 Detachering personeel	130.341	103.559	144.042
3.5.4 Sponsoring	16.829	0	8.393
3.5.5 Ouderbijdragen	5.417	0	7.505
3.5.6 Overige			
Subsidie Auris cluster 2 leerlingen	34.813	36.750	34.687
Subsidie Visio visueel gehandicapte leerling	5.000	6.492	5.875
Subsidie loonkosten WVS	2.941	2.923	2.923
Subsidie stimulering muziekonderwijs	27.778	7.784	18.118
Overige	30.784	15.501	28.608
	<u>101.316</u>	<u>69.450</u>	<u>90.211</u>
Totaal overige baten	<u><u>358.979</u></u>	<u><u>256.818</u></u>	<u><u>344.590</u></u>

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	2019	Begroting 2019	2018
	EUR	EUR	EUR
4.1.1 Lonen en salarissen	16.918.611	16.365.480	16.226.973
4.1.2 Overige personele lasten	1.495.465	905.411	1.247.828
4.1.3 Af: uitkeringen	754.872-	314.570-	747.370-
Personeelslasten	<u>17.659.204</u>	<u>16.956.321</u>	<u>16.727.431</u>
<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen			
Brutolonen	11.328.179	11.935.346	10.908.539
Brutolonen vervanging	762.392	0	880.425
Mutatie reservering vakantiegeld	34.713	0	33.994
Loonheffing voorgaande jaren	544	0	3.635-
	<u>12.125.828</u>	<u>11.935.346</u>	<u>11.819.323</u>
4.1.1.2 Sociale lasten			
Sociale lasten	1.721.410	1.524.544	1.675.546
Looninkomensvoordeel (LIV)	14.169-	0	3.522-
Premie participatiefonds	458.576	480.104	550.412
Premie risicofonds	21.058	14.028	18.974
Premie vervangingsfonds	664.699	634.517	563.063
	<u>2.851.575</u>	<u>2.653.193</u>	<u>2.804.473</u>
Transport	14.977.403	14.588.539	14.623.796

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
Transporteren	14.977.403	14.588.539	14.623.796
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.941.208	1.776.941	1.603.177
	<u>1.941.208</u>	<u>1.776.941</u>	<u>1.603.177</u>
Totaal lonen en salarissen	16.918.611	16.365.480	16.226.973
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen			
Dotatie voorziening jubileumuitkeringen	52.427	19.744	44.165
Dotatie voorziening reservering verlof oudere werknemers ikv duurzame inzetbaarheid	49.408-	26.910	34.058
	<u>49.408-</u>	<u>26.910</u>	<u>34.058</u>
	3.019	46.654	78.223
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
Kosten uitbestedingen derden	278.764	102.035	164.609
Inhuur flexpoolers deelnemers Leswerk	10.004	-	13.605
Doorberekening loonkosten flexpool	34.998-	223.577-	104.820-
Inhuur combinatiefunctonaris	72.473	39.080	30.280
Verrekening uitkeringskosten participatiefonds	35.490	-	73.836
Vrijwilligersvergoedingen	34.608	26.750	45.997
Vrijwilligersvergoedingen LIO-stage	-	-	7.350
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.350</u>
	396.341	55.712-	230.857
4.1.2.3 Overig			
Vrijval voorziening spaarverlof	15.032-	35.844-	22.320-
Schoonmaakpersoneel	279.643	302.047	289.213
Werkdrukmiddelen nog in te vullen	-	151.390	-
Kantinekosten	39.658	33.931	35.399
Kosten werving/advertenties	48.752	20.000	36.702
Vergoedingen en verstrekkingen ten laste van vrije ruimte	131.474	101.694	142.547
Gerichte vrijstelling vervoer	222.456	81.890	225.692
Overige gericht vrijgestelde vergoedingen	67.574	13.840	51.710
Kosten arbodienst	30.616	22.750	27.063
Kosten zij-instroomtrajecten	41.095	-	-
Opleidingskosten	149.682	147.500	66.065
Bijdrage centrum personeelsvoorziening	23.493	25.271	25.942
Kosten Borgesiusdag	21.196	15.000	17.138
Personeelszorg	55.499	35.000	43.597
Totaal overige	<u>1.096.105</u>	<u>914.469</u>	<u>938.748</u>
	1.096.105	914.469	938.748
Totaal overige personeelasten	1.495.465	905.411	1.247.828
4.1.3 Af: Uitkeringen			
Uitkeringen Vervangingsfonds	675.401-	314.570-	593.459-
Uitkeringen Vervangingsfonds voorgaande jaren	12.148	-	23.412
Uitkeringen Risicofonds	11.562-	-	8.146-
Uitkeringen Ziektewet	79.749-	-	169.177-
WGA uitkeringen	309-	-	-
	<u>309-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal uitkeringen	754.872-	314.570-	747.370-

4.4 Overige instellingslasten

	2019	Begroting	2018	
	EUR	2019	EUR	EUR
		EUR		
4.4.1 Administratie- en beheerslasten				
Administratie en beheer	35.104	49.780	11.888	
Vergaderkosten	578	2.500	1.535	
Accountantskosten	21.256	14.500	17.600	
Telefoon- en portokosten e.d.	25.848	23.805	20.475	
Kantoorartikelen	2.980	4.800	4.040	
Bijdrage GO-vak en arbeidsmarktmiddelen	16.939	-	16.465	
Bestuurskosten/vergoedingen RvT	20.357	19.000	19.478	
Kosten clustervorming	66.411	100.000	33.897	
Reproductie / Drukwerk	30.036	24.060	19.681	
Juridische ondersteuning	29.965	20.000	27.477	
Onderhoudsbeheer	136.974	72.420	93.154	
Advieskosten	166.334	100.000	102.213	
Kosten fusietrajecten scholen	-	-	9.517	
Promotiekosten	23.367	4.750	39.800	
	<u>576.149</u>	<u>435.615</u>	<u>417.220</u>	
4.4.1.1 <i>Uitsplitsing accountantskosten</i>				
Controle jaarrekening	19.209		17.600	
Advieswerkzaamheden	2.047		-	
	<u>21.256</u>		<u>17.600</u>	
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
Inventaris	23.098	15.350	13.378	
Bibliotheek/mediatheek	457	-	359	
Onderhoud apparatuur	338.380	204.150	225.448	
Onderhoud inventaris	1.535	-	3.514	
Kopieerkosten	65.961	53.820	57.164	
	<u>429.432</u>	<u>273.320</u>	<u>299.863</u>	
Transport	1.005.580	708.935	717.083	

	2019	Begroting	2018
	EUR	2019	EUR
		EUR	EUR
Transporteren	1.005.580	708.935	717.083
4.4.4 Overige			
Representatiekosten	7.749	10.085	10.903
Culturele educatie	90.937	72.918	92.471
Buitenschoolse activiteiten	54.949	57.315	57.217
Contributies	34.871	31.430	25.806
Abonnementen algemeen	15.488	15.000	15.221
Abonnementen onderwijsleerpakket	134.258	129.550	142.375
Medezeggenschapsraad	15.917	37.116	13.020
Verzekeringen	27.482	24.075	29.269
Kosten lichte ondersteuning Passend			
Onderwijs	85.171	271.287	94.642
Kosten zware ondersteuning Passend			
Onderwijs	29.768	31.182	30.261
Nascholing	130.150	210.327	135.972
Donaties en giften	2.206	-	126
Kosten overblijven	10.097	-	20.961
Feesten en jubilea	113	-	-
Kosten SCOM/ouderraad	3.142	1.300	124
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	30.371-	-	43.016
Afboeking oninbare debiteuren	-	-	5.952
Overige	1.600	5.850	4.545
	613.526	897.435	721.882
4.4.5 Leermiddelen			
Leermiddelen voor verbruik	319.499	242.675	267.102
Leermiddelen kosten Snappet/Gynzy	121.135	138.615	88.772
Benodigdheden toetsen en testen	13.882	13.905	18.193
	454.517	395.195	374.067
Totaal overige instellingslasten	2.073.623	2.001.565	1.813.032

5 Financiële baten en lasten

	2019	Begroting	2018	
	EUR	2019	EUR	EUR
		EUR		
5.1 <u>Financiële baten</u>				
5.1.1 Rentebaten				
Couponrente effecten	19.702	20.138	19.104	
Rente RC Stichting Spelen = Leren	30	-	31	
Rente Rabobank Spaarvrijrekening	199	200	248	
Rente Rabobank vermogensspaarrekening	3.850	4.198	2.744	
Rente Moneyou internetspaarrekening	121	-	640	
Rente SNS Meersparen	31	-	101	
Rente ABN AMRO vermogensspaarrekening	341	300	873	
Ongerealiseerde koerswinst	2.884	-	266	
	27.158	24.836		24.007
5.1.2 Overige financiële baten	104	-	162	
	104	-		162
5.2 <u>Financiële lasten</u>				
5.2.2 Overige financiële lasten				
Bankkosten	4.761	9.627	5.180	
Kosten effecten	6.977	0	10.711	
Ongerealiseerd koersverlies	19.127	0	17.365	
Overige financiële lasten	475	200	1.579	
	31.340	9.827		34.835
Saldo fin. baten en lasten	-4.078	15.009		-10.666

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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een

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

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;
- 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 2019 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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, 26 juni 2020

Van Ree Accountants

Was getekend

J. Berkouwer MSc RA

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	Daltonschool de Vindplaats	PO
12XF	Heilinde	PO

D 1.2 Balans per 31 december 2019 (31 december 2018) Stichting Spelen = Leren

Balans per 31-12-2019 (31-12-2018)

1 Activa	31-12-2019	31-12-2018
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Vaste activa		
1.2 <u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	5.895	477
1.2.2 Inventaris en apparatuur	42.323	35.585
1.2.3 Leermiddelen	<u>3.562</u>	<u>4.212</u>
Totaal vaste activa	51.780	40.274
Vlottende activa		
1.5 <u>Vorderingen</u>		
1.5.1 Debiteuren	5.004	13.442
1.5.3 Vorderingen terzake van pensioenen	1.709	3.285
1.5.6 Overige overheden	11.221	48.477
1.5.8 Overlopende activa	<u>4.569</u>	<u>2.436</u>
	22.503	67.640
1.7 <u>Liquide middelen</u>	98.859	62.304
Totaal vlottende activa	<u>121.362</u>	<u>129.944</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>173.142</u>	<u>170.218</u>

2 Passiva	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
	<hr/>	<hr/>
2.1 <u>Eigen vermogen</u>		
2.1.2 Algemene reserve	<u>44.107</u>	<u>31.976</u>
Totaal vermogen	44.107	31.976
2.2 <u>Voorzieningen</u>		
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	<u>2.984</u>	<u>2.256</u>
	2.984	2.256
2.6 <u>Kortlopende schulden</u>		
2.6.1 Crediteuren	12.377	26.289
2.6.6 Belastingen en premies sociale verzekeringen	51.354	32.642
2.6.7 Schulden terzake pensioenen	0	0
2.6.8 Overige kortlopende schulden	8.982	5.780
2.6.9 Overlopende passiva	<u>53.338</u>	<u>71.275</u>
	<u>126.051</u>	<u>135.986</u>
 <u>Totaal passiva</u>	 <u><u>173.142</u></u>	 <u><u>170.218</u></u>

D1.3 Exploitatierkening 2019 (2018) Stichting Spelen = Leren

Exploitatierkening 2019 (2018)

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.2 Gemeentelijke bijdragen	400.479	414.014	294.195
3.4 Ouderbijdragen	281.225	288.789	274.084
3.5 Overige baten	1.867	0	0
Totaal baten	<u>683.571</u>	<u>702.803</u>	<u>568.279</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	557.287	577.340	433.951
4.2 Afschrijvingen	8.937	9.802	6.745
4.3 Huisvestingslasten	36.198	39.309	38.140
4.4 Overige instellingslasten	67.702	71.880	94.340
Totaal lasten	<u>670.124</u>	<u>698.331</u>	<u>573.176</u>
Saldo baten en lasten	<u>13.447</u>	<u>4.472</u>	<u>-4.897</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	8	0	100
5.2 Financiële lasten	1.324	1.700	1.373
Saldo fin. baten en lasten	<u>-1.316</u>	<u>-1.700</u>	<u>-1.273</u>
Exploitatieresultaat	<u><u>12.131</u></u>	<u><u>2.772</u></u>	<u><u>-6.170</u></u>