

Financieel Jaarverslag 2019



Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Toelichting financieel jaarverslag	3
Bijlagen	5
Advies MR	7
Advies Afdelingsraad	8

Voorwoord

Graag bied ik u het financieel jaarverslag 2019 aan. Het betreft het financieel verslag op schoolniveau. Na bespreking in de MR en AR is het de bedoeling, dat het financieel jaarverslag op onze afdelingsledenvergadering wordt besproken.

Op Verenigingsniveau wordt de jaarrekening in het bestuur, de ledenraad en GMR besproken.

Kees Wijma

i.o.v.

Jan Hildo Feenstra

De Winde

Hurdegaryp

April 2020

Toelichting financieel jaarverslag

In de bijlage treft u het financieel verslag op schoolniveau aan.

De financiën zijn in 2019 verzorgd door Onderwijs Bureau Meppel en de accountantscontrole wordt uitgevoerd door [accountantskantoor van Ree te Zwolle](#).

De school mag de exploitatierekening aanvullen met het saldo van het Schoolfonds. Daarnaast heeft de school aan rente-inkomsten een bedrag van € 19.533 ontvangen. Jaarlijks zien we, dat de bedragen voor de inkomsten en uitgaven afwijken van de begroting. De reden is, dat de politieke besluitvorming in een aantal gevallen te laat plaats vindt, waardoor deze niet zijn meegenomen in de begroting. Uiteindelijk is belangrijk, dat het resultaat (bijna) gelijk is met het begrote resultaat.

We hebben als school een negatief saldo van € -21.684. Het verschil met de begroting 2019 bedraagt € -15.227

We zien de volgende verschillen:

a. Hogere of lagere baten

	Omschrijving	(€)	Oorzaak
3.1	Rijksbijdrage OCW	-5.791,00	IC Budget Personeels- en arbeidsbeleid: minder ontvangsten dan begroot IC Budget Overig personeel: meer inkomsten dan begroot
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	6.667,00	Overige subsidie: Inkomsten niet begroot, wel ontvangen.
3.5	Overige baten	5.444,00	Ouderbijdrage privaat: meer inkomsten dan begroot Bijdragen schoolfonds privaat: niet begroot, wel ontvangen Vergoeding meerdaagse schoolreis Minder inkomsten dan begroot Baten goede doelen privaat: Minder inkomsten dan begroot Baten oud papier privaat: wel begroot, niet ontvangen. Inkomsten diverse baten tlv schoolexploitatie: niet begroot, wel ontvangen Inkomsten overige baten: niet begroot, wel ontvangen

b. Hogere of lagere lasten

	Omschrijving	(€)	Oorzaak
4.1	Personeelslasten	-15.115	GLE verbruik Lumpsum OP: Minder uitgaven, dan begroot Salariskosten eigen rekening: niet begroot, wel uitgaven Salariskosten tlv overige subsidie: niet begroot, wel uitgegeven. Dit komt in evenwicht door de inkomsten bij 3.2 GLE verbruik Lumpsum OOP: niet begroot, wel uitgaven. Kosten inhuur personeel: niet begroot, wel forse uitgaven. Kosten personeelsdag: Minder uitgaven dan begroot Kosten schoolbegeleiding: wel begroot niet uitgegeven Kostenvergoeding vrijwilligers: wel begroot niet uitgegeven Kosten nascholing: meer uitgaven dan begroot
4.2	Afschrijvingen	1.611	Minder afschrijvingen dan begroot.
4.3	Huisvestingslasten	12.455	Huur: minder uitgaven dan begroot Kosten schoonmaakbedrijven: meer uitgaven dan begroot Overige huisvestingslasten: wel begroot, bijna niet uitgegeven.
4.4	Overige lasten	-20.502	Reproductiekosten: forse overschrijding budget door aanschaf rapporten. ICT licenties: Minder uitgaven dan begroot ICT onderhoudscontracten: Kleine overschrijding Kosten kabelexploitant: wel begroot, bijna niet uitgegeven. kleine aanschaffingen ICT en Inventaris: Overschrijding budget Onderwijsleerpakket: Relatief lage overschrijding Budget ICT Leermiddelen: fors overschreden, zie ook ICT licenties Kleine aanschaffingen OLP, schoolbibliotheek, inventaris: niet begroot, wel uitgegeven Citotoets en culturele vorming: minder uitgaven dan begroot Abonnementen: minder uitgaven dan begroot Contributies: meer uitgaven dan begroot Activiteiten: meer uitgaven dan begroot Kosten Ouderavond: minder uitgaven dan begroot Kosten overige subsidie: niet begroot, wel uitgaven Huishoudelijke uitgaven: minder uitgaven dan begroot Overige onkosten via salaris: niet begroot, wel uitgaven Kosten schoolreis privaat: meer uitgaven dan begroot

Investering*ICT*

Digitaal schoolbord in groeigroep 1d

Computer onderbouw-coördinator

Inventaris

nvt

Methoden

nvt

Hoe staan we er als school voor?

	<u>01-01-2019</u>	<u>31-12-2019</u>
Algemene reserve	€ 216.099,00	*
Bestemmingsreserve	€ 18.852,00	*
Voorziening onderhoud:	€ 10.067,00	€ 11.365,00

* Het resultaat **€ -21.684** moet nog verdeeld worden, dit wordt pas t.l.v. de reserves geboekt als de jaarrekening definitief is.

Reserves uitleg

Reserves zijn onderdeel van het Eigen Vermogen van de Vereniging of Stichting. Doorgaans onderscheiden we binnen het Eigen Vermogen de algemene reserve en de bestemmingsreserves (publiek en privaat). Reserves zijn opgebouwd door positieve nettoresultaten uit het verleden. Een reserve stijgt wanneer het nettoresultaat positief uitkomt en daalt wanneer het nettoresultaat negatief uitkomt. Dit laatste wordt ook wel 'intering' op het vermogen genoemd. Een negatief resultaat betekent immers dat de kosten hoger uitkwamen dan de baten, waardoor het vermogen aangesproken wordt.

Het resultaat wordt per einde van het boekjaar toegevoegd (of onttrokken) aan het Eigen Vermogen. U kunt dan aangeven hoe u de zogenaamde 'resultaatsverdeling' vorm wilt geven. Doorgaans wordt het resultaat van de vereniging toegevoegd aan de private bestemmingsreserve en het resultaat van de school aan de algemene reserve.

Voorziening onderhoud

In 2019 is er € 1.500 gestort in de voorziening en er is € 201,00 uitgegeven aan:

- Janssen Fritsen, inspectie toestellen

Het bedrag in de voorziening onderhoud is een gereserveerd bedrag voor een verwachte verplichting in de toekomst.

Voorzieningen uitleg

In tegenstelling tot de reserves behoren voorzieningen tot het vreemd vermogen. Dit is als het ware apart gezet voor toekomstige lasten en is dus niet meer vrij inzetbaar. Een voorziening heeft als doel om uitgaven uit te smeren over meerdere jaren, ten einde het resultaat niet te veel te laten fluctueren. Het gebruik van voorzieningen kan goed verduidelijkt worden aan de hand van twee economische beginselen, namelijk het 'matching principe' en het 'voorzichtigheidsbeginsel'.

Het matching principe houdt in dat kosten zoveel als mogelijk toegerekend worden aan de periode waarop ze betrekking hebben. Denk bijvoorbeeld aan de kosten voor het onderhoud van het schoolgebouw. Een bepaalde onderhoudsbeurt ontstaat niet opeens, maar is het gevolg van jarenlang gebruik. Het is dus niet terecht om deze lasten te nemen in het jaar van onderhoud. Dit zou hetzelfde zijn als een investering direct in de kosten te nemen in plaats van te activeren. Door periodiek een bedrag te doteren aan de hiervoor bestemde voorziening, hoeven deze kosten niet opeens afgeschreven te worden, maar kunnen deze ten laste van de betreffende voorziening worden gebracht. Eis is natuurlijk wel dat de voorziening voldoende hoog is. Bij een ontoereikende voorziening, zullen kosten alsnog in de exploitatie terecht komen.

Slot

De conclusie is dat we het afgelopen jaar minder goed hebben gedaan dan we begroot hadden. Er kan geconcludeerd worden dat de school in de komende jaren voldoende middelen heeft om de in de meerjarenbegroting begrote uitgaven te doen.

Bijlagen

Samenvatting				
Exploitatie				
	Jaarbudget 2019	Budget t/m 2019 13	Realisatie t/m 2019 13	Ruimte t/m 2019 13
03 Baten				
3.1 Rijksbijdragen	€ 1.103.574	€ 1.103.574	€ 1.097.783	-€ 5.791
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 0	€ 0	€ 6.667	€ 6.667
3.5 Overige baten	€ 12.790	€ 12.790	€ 18.234	€ 5.444
Totaal 03 Baten	€ 1.116.364	€ 1.116.364	€ 1.122.683	€ 6.320
04 Lasten				
4.1 Personeelslasten	€ 937.975	€ 937.975	€ 953.090	-€ 15.115
4.2 Afschrijvingen	€ 45.932	€ 45.932	€ 44.321	€ 1.611
4.3 Huisvestingslasten	€ 70.180	€ 70.180	€ 57.725	€ 12.455
4.4 Overige lasten	€ 88.262	€ 88.262	€ 108.764	-€ 20.502
Totaal 04 Lasten	€ 1.142.349	€ 1.142.349	€ 1.163.901	-€ 21.552
05 Financiële baten en lasten				
5.0 Financiële baten en lasten	€ 19.528	€ 19.528	€ 19.533	€ 5
Totaal 05 Financiële baten en lasten	€ 19.528	€ 19.528	€ 19.533	€ 5
Resultaat	-€ 6.457	-€ 6.457	-€ 21.684	-€ 15.227

Investerings- & uitgaven onderhoudsvoorzieningen

	Jaarbudget 2019	Budget t/m 2019 13	Realisatie t/m 2019 13	Ruimte t/m 2019 13
01 Activa				
1.2 Materiële vaste activa				
<u>1.2.2 Inventaris en apparatuur</u>				
122101 Investerings in inventaris kort	€ 0	€ 0	€ 1.454	-€ 1.454
122121 Investerings in inventaris lang	€ 0	€ 0	€ 1.585	-€ 1.585
122201 Investerings in ICT apparatuur kort	€ 0	€ 0	€ 523	-€ 523
122211 Investerings in ICT apparatuur middellang	€ 0	€ 0	€ 634	-€ 634
122221 Investerings in ICT apparatuur lang	€ 30.000	€ 30.000	€ 0	€ 30.000
Totaal 1.2.2 Inventaris en apparatuur	€ 30.000	€ 30.000	€ 4.197	€ 25.803
<u>1.2.3.1 Leermiddelen</u>				
123111 Investerings in OLP	€ 6.000	€ 6.000	€ 1.311	€ 4.689
Totaal 1.2.3.1 Leermiddelen	€ 6.000	€ 6.000	€ 1.311	€ 4.689
02 Passiva				
2.2 Voorzieningen				
<u>2.2.3.1 Onderhoud</u>				
223101 Onttrekking voorziening prev. onderhoud huidig jr	€ 0	€ 0	-€ 201	-€ 201
Totaal 2.2.3.1 Onderhoud	€ 0	€ 0	-€ 201	-€ 201

01-01-2019

Financieel jaarverslag 2019

02 Passiva	
2.1 Eigen vermogen	
<u>2.1.1 Algemene reserve</u>	
211000 Algemene reserve	€ 216.099
Totaal 2.1.1 Algemene reserve	€ 216.099
<u>2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)</u>	
213000 Privaat vermogen	€ 18.852
Totaal 2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	€ 18.852
2.2 Voorzieningen	
<u>2.2.3.1 Onderhoud</u>	
223100 Voorziening preventief onderhoud	€ 10.067
Totaal 2.2.3.1 Onderhoud	€ 10.067

31-12-2019

02 Passiva	
2.1 Eigen vermogen	
<u>2.1.1 Algemene reserve</u>	
211000 Algemene reserve	€ 216.099
Totaal 2.1.1 Algemene reserve	€ 216.099
<u>2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)</u>	
213000 Privaat vermogen	€ 18.852
Totaal 2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	€ 18.852
2.2 Voorzieningen	
<u>2.2.3.1 Onderhoud</u>	
223100 Voorziening preventief onderhoud	€ 11.567
223101 Onttrekking voorziening prev. onderhoud huidig jr	-€ 201
Totaal 2.2.3.1 Onderhoud	€ 11.365

Advies MR

FORMULIER "Advies MR"

School: CBS De Winde
Adres: Van Weerden Poelmanstraat 2
Postcode/plaats: 9254 CS Hurdegaryp

VERKLARING

De MR van bovengenoemde school geeft een:

0 positief advies

0 negatief advies

over **de jaarrekening 2019**

Namens de MR,

de voorzitter,

plaats

datum

handtekening

naam

Advies afdelingsraad

FORMULIER "Advies Afdelingsraad"

School: CBS De Winde

Adres: Van Weerden Poelmanstraat 2

Postcode/plaats: 9254 CS Hurdegaryp

VERKLARING

De Afdelingsraad van bovengenoemde school geeft een:

0 positief advies

0 negatief advies

over **de jaarrekening 2019**

Wij hebben de volgende opmerkingen:

Namens de Afdelingsraad,

de voorzitter,

plaats

datum

handtekening

naam