

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2020

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs
Casimir
te Gouda



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Financiële positie	28
Resultaat	29
Kengetallen	30

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	31
B2 Balans per 31 december 2020	36
B3 Staat van baten en lasten 2020	38
B4 Kasstroomoverzicht 2020	39
B5 Toelichting behorende tot de balans	40
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	46
B7 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	54
B8 Gebeurtenissen na balansdatum	55
B9 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	56
B10 Vaststelling jaarverslag	57

C OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring	58
--------------------	----

Bestuursverslag 2020



Vastgesteld door het bestuur te Gouda op 18 maart 2021.

Versie: definitief 1.1
Datum: 18 maart 2021
Auteur: directeur- bestuurder

Inhoudsopgave

Voorwoord

1. Het schoolbestuur

- 1.1 Profiel
- 1.2 Organisatie

2. Verantwoording van het beleid

- 2.1 Onderwijs & kwaliteit
- 2.2 Personeel & professionalisering
- 2.3 Huisvesting & facilitaire zaken
- 2.4 Financieel beleid
- 2.5 Risico's en risicobeheersing

3. Verantwoording van de financiën

- 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief
- 3.2 Staat van baten en lasten en balans
- 3.3 Financiële positie

Bijlagen:

Verslag toezichthouder

Voorwoord

Het bestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir heeft het genoegen u het jaarverslag over 2020 van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir aan te bieden. Wij hebben het jaarverslag van de Schoolvereniging goedgekeurd. Het door ons benoemde Accountantskantoor Van Ree heeft haar goedkeuring verleend aan de jaarrekening 2020 van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir.

Over 2020 ligt ook over ons onderwijs de deken van de wereldwijde pandemie. Corona heeft het onderwijs bijna het hele jaar in de greep gehouden en de medewerkers gedwongen zich vooral te richten op het primaire onderwijsproces, veiligheid, onderwijs op afstand, noodopvang, wijzigende protocollen bij de verschillende heropeningen en sluitingen, welzijn en sociale verbondenheid.

In 2020 zijn er maandelijks bestuursvergaderingen gehouden. In het voorjaar is er een digitale algemene ledenvergadering gehouden, waarin de verplichte jaarlijkse onderdelen besproken zijn met de leden. Hieronder vallen onder andere het jaarverslag en de begroting.

In het jaarverslag 2020 legt Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir verantwoording af over het gevoerde beleid en de bereikte resultaten in het kalenderjaar 2020. De financiële jaarrekening van Casimir is opgenomen in het jaarverslag. Het jaarverslag bevat ook gegevens van de schooljaren 2018-2019 en 2019-2020. Het meerjarenbeleidsplan 2019-2023 verwoordt de strategische keuzes en wordt daarom als leidraad gebruikt bij het jaarverslag.

Het kalenderjaar 2020 is afgesloten met een resultaat van afgerond € 6.600 positief, ten opzichte van een begroot resultaat van € 99.648 negatief. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een aantal afwijkingen in de staat van baten en lasten.

Het leerlingaantal is het afgelopen jaar stabiel gebleven rond de 380 leerlingen. We maakten gebruik van zes lokalen in het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda, dat d.m.v. medegebruik betaald wordt aan de gemeente Gouda.

De kwaliteit van het onderwijs is door de onderwijsinspectie beoordeeld als excellent. De focus van de schoolvereniging op kwaliteit is onverminderd in alle lagen van de schoolvereniging zichtbaar. Onze "Daltonkwaliteit" is gewaarborgd door onze licentie van de Nederlandse Dalton Vereniging. De visitatie en beoordeling gebeurt door deskundige, ervaren collega's afkomstig uit het Daltononderwijs die de kwaliteit van onze school als 'critical friends' eens in de vijf jaar beoordelen.

Voor ons (financieel) beleid maken we gebruik van een planning & control (P&C) cyclus. In ons P&C-overzicht is voor het gehele jaar opgenomen wanneer er wat moet gebeuren en door wie. Hierin zijn onder meer opgenomen de begroting, het jaarverslag, het jaarplan, de kwartaalrapportages en het formatieplan.

Het bestuur kijkt met tevredenheid terug op de activiteiten die in 2020 zijn uitgevoerd en de aandacht en energie die gestoken is door directie en het team van de Casimirschool in het onderwijs.

Maart 2021

Wouter Groot
Directeur bestuurder

1. Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Het schoolbestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs werkt volgens het one-tier-model. De directeur bestuurder, de onderwijsprofessional, fungeert als uitvoerend bestuurder. De bestuursleden in het toezichthoudend deel van het bestuur zijn ouders die namens de ALV toezicht houden op het uitvoeren van het beleid. De enige school die onder het schoolbestuur valt is de Casimirschool. In deze éénpitter zijn de lijntjes kort en is de focus gezamenlijk door school, medewerkers en ouders op de ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs.

Missie & visie

Sinds 1923 bestaat de schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs voor Gouda en omstreken. Neutraal, omdat de school uitgaat van gelijkwaardigheid van levensbeschouwingen en maatschappelijke stromingen. Bijzonder, omdat de ouders lid zijn van de vereniging zodra hun kind op school zit.

De Casimirschool staat voor brede ontwikkeling van leerlingen. Wij willen dat onze leerlingen opgroeien tot mensen zonder vrees. Dat kan als je weet wie je bent, wat je kunt, wat je wilt en wat je nodig hebt. Om dit te bereiken bieden wij onze leerlingen goed onderwijs op het gebied van kwalificering (onderwijsresultaten), socialisering (via ons daltonconcept) en persoonlijkheidsontwikkeling (profiel zelfbewuste leerling). Door samen werken, samen leren en samen leven geven wij vorm en inhoud aan onze onderwijskwaliteit. Samen werken, samen leren en samen leven heeft bij ons betrekking op zowel leerlingen, ouders, leerkrachten, school en partners in onze omgeving. Met elkaar bereik je immers meer dan alleen. Iedereen in onze gemeenschap is betrokken bij de ontwikkeling van de leerlingen die opgroeien als mensen zonder vrees.

Strategisch beleidsplan

Focus op kwaliteit

Kwaliteit is de basis van al ons handelen, onze grootste drijfveer. We willen de beste school zijn die we de kinderen kunnen bieden. We staan voor kwalitatief goed, uitdagend onderwijs. Wij gaan voor brede kwaliteit, waarbij we kinderen naast kennis ook cultuur bijbrengen en kinderen hun talenten leren ontwikkelen. Er is een gedragen kwaliteitscultuur die bepalend is voor onze successen.

Kwaliteit van het onderwijs wordt in grote mate bepaald door de kwaliteit van de leerkrachten. Wij investeren in de kwaliteit van onze leerkrachten en willen ervoor zorgen dat zij zo goed mogelijk in staat zijn om hun werk zo goed mogelijk uit te voeren.

De schoolvereniging heeft in de afgelopen jaren grote stappen gezet in gerealiseerde kwaliteit. In 2019 heeft de school voor de derde keer het predicaat Excellente school ontvangen en in 2020 een 9,2 gekregen in het RTL-onderzoek naar kwaliteit van basisscholen. In juni 2018 heeft de inspectie de school 10 van de 14 standaarden als goed beoordeeld.

De gerealiseerde kwaliteit is een resultaat van structureel continu verbeteren. De werkwijzen en systemen die wij hiervoor gebruiken, zijn op alle niveaus in de schoolvereniging zichtbaar en op elkaar afgestemd. Continu verbeteren is ook de manier waarop we onze kwaliteit systemisch bestendigen.

Financiën zijn belangrijk in het realiseren van onze ambities. Wij zullen de middelen zo optimaal mogelijk inzetten voor onze onderwijskwaliteit en zorgen voor een financieel gezonde schoolvereniging. Het surplus van middelen zullen wij altijd investeren in onderwijskwaliteit.

Innovatief Passend Onderwijs

Het onderwijs van de toekomst zal steeds meer afstemming kennen. Om kinderen een ononderbroken leerontwikkeling te kunnen bieden zal ook het onderwijs meer passend worden ingericht voor alle leerlingen en zal leren meer gepersonaliseerd worden. Ook is er oog voor de opdracht van het onderwijs om leerlingen voor te bereiden op de complexe toekomst. Als wij onderwijs willen bieden dat gericht is op de toekomst, moeten wij ook de grenzen van onze mogelijkheden goed bewaken. Het door ons opgestelde schoolondersteuningsprofiel is hierbij leidend.

Onze kinderen groeien op in een steeds meer geïnternationaliseerde samenleving. Het aanleren van 21st Century Skills helpt de leerlingen om goed uit de voeten te kunnen in hun toekomst.

Kracht van het individu

Binnen ons onderwijs willen we kinderen en leerkrachten laten ontdekken wie ze zijn, wat ze kunnen en wat ze willen. Talenten ontdekken en ontplooien en onderwijs bieden. Onze school ondersteunt het zelfbewustzijn van kinderen en biedt onderwijs waarin ruimte is voor verschillen in leren, ontdekken, leerstijlen en interesses. Elementen van zelfsturend

leren, gepersonaliseerd leren en diversiteit krijgen steeds meer een vaste plek in ons daltononderwijs. Ook de talenten van leerkrachten en ouders komen ten goede aan ons onderwijs. Continue ontwikkeling en professionalisering van leerkrachten vormt een belangrijk onderdeel van continue verbetering.

Verbondenheid

De kracht van samen is een belangrijke waarde in onze schoolvereniging. Samen leren, samen werken en samen leven. Ouders, leerkrachten en leerlingen vormen een gemeenschap. Samen bereiken we meer. De actieve betrokkenheid van onze ouders bij de school is hoog, maar er liggen kansen om de ouderbetrokkenheid naar een hoger niveau te tillen.

In samenwerking tussen ouders en school zoeken we via dialoog naar nieuwe inzichten die het beste zijn voor de ontplooiing van het kind. Door actief deze dialoog aan te gaan en inzichten te delen kunnen we de gezamenlijke verantwoordelijkheid invulling geven, ouderbetrokkenheid 3.0. We vormen ook een digitale gemeenschap met elkaar, via verschillende platformen zoals Tabulo, Instagram, Twitter en Facebook. Deze platformen versterken onze gemeenschap.

Duurzaamheid

Verantwoordelijk zijn voor jezelf, de ander en je omgeving zijn belangrijk voor ons. Wij kunnen het niet goed hebben ten koste van een ander of ten koste van een leefbare omgeving. Duurzaam omgaan met elkaar, materialen, energie en het milieu zijn belangrijk. We willen de wereld niet slechter achterlaten door ons gedrag. Onze gebouwen willen we, binnen onze mogelijkheden veilig en duurzaam gebruiken, dat zien wij als een maatschappelijke opdracht

Toegankelijkheid & toelating

De schoolvereniging heeft een Neutraal Bijzondere grondslag. Dat betekent dat de school open staat voor iedereen die zich aanmeldt. Doordat de school meer aanmeldingen heeft dan er plaatsen beschikbaar zijn werkt de school met een wachtlijst. Bij de inschrijving krijgen broertjes en zusjes voorrang, omdat wij graag hele gezinnen een plaats willen geven aan hun kinderen. Bij zijinstroom van kinderen wordt er altijd gekeken naar de zorgbehoefte van de leerling en de mogelijkheden die wij kunnen bieden binnen de groep waarin het kind geplaatst wordt. Er vindt hierbij altijd een zorgvuldige afweging plaats en wordt er beoordeeld of wij aan de specifieke onderwijsbehoefte van het kind kunnen voldoen.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

- Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir
- Bevoegd gezag nummer 95655
- Groeneweg 27 2801ZA Gouda
- 0182-519706
- dalton@casimirschool.nl
- www.casimirschool.nl

Uitvoerend Bestuur

- Wouter Groot
- Directeur-bestuurder
- Nevenfunctie: Eigenaar Groot's Onderwijsadvies, voorzitter Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Midden Holland

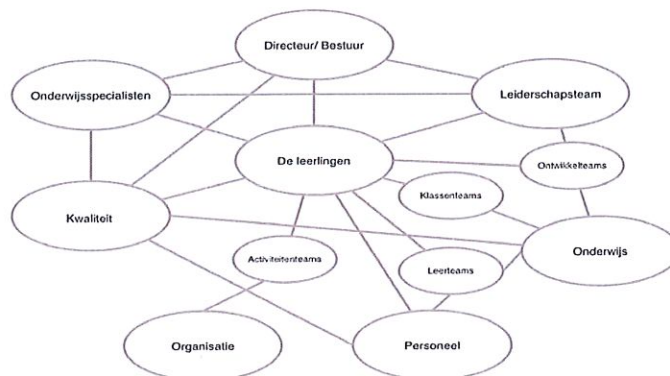
School

- Casimirschool
- BRIN-nummer 05VU
- www.casimirschool.nl
- Link naar scholenopdekaart.nl

Organisatiestructuur

Op de Casimirschool wordt gewerkt in volgens de principes van Continuous Improvement. Naast teamwork ligt de focus ook op samenwerking en gedeeld leiderschap. Er zijn leiderschapsteams, ontwikkelteams, activiteitenteams, Bestuursverslag 2020 v. 1.1

klassenteams en leerteams. Deze organisatiestructuur is die van een netwerkorganisatie met gedeelde verantwoordelijkheid. Het ontwerp is rondom deze structuur opgebouwd en heeft een positieve invloed op het leervermogen, flexibiliteit en wendbaarheid.



In het Leiderschapsteam zitten LT-ers en de directeur. Het leiderschapsteam is verantwoordelijk voor het realiseren van de missie en visie, draagt zorg voor de verbinding, samenhang en samenwerking, formeert een aantal tijdelijke professionele ontwikkelteams en vertegenwoordigt meerdere geledingen van de school. Het Leiderschapsteam heeft in totaal negen dagen per week om taken uit te voeren, vijf voor het LT en vier voor de directeur. De onderwijsspecialisten (intern begeleiders), die ook deel uitmaken van het leiderschapsteam, hebben samen zes dagen beschikbaar.

De ontwikkelteams leiden de ontwikkelingen en organiseren betrokkenheid, zetten pilots uit, richten proeftuinen in. Activiteitenteams regelen de activiteiten die door de school georganiseerd worden. Zij mobiliseren andere collega's voor de uitvoering, als dat nodig is. In de loop van 2019 is er een eventmanager aangesteld die het team ondersteunt bij het organiseren van activiteiten. In Leerteams organiseren de medewerkers hun individuele ontwikkeling. Klassenteams, ten slotte, vormen het hart van de school. Daar maken we met elkaar de onderwijskwaliteit. De klassenteams kunnen verschillend in samenstelling zijn en worden naar behoefte ingericht door iedereen in de organisatie. Hieronder vallen ook de leerlingbespreking en intervisie. Klassenteams zijn gericht op het primaire onderwijsproces en de onderwijskwaliteit.

De structuur heeft veel invloed op andere factoren zoals strategie, systemen en stijl en maakt het mogelijk om de missie van de school uit te voeren. Daarmee probeert de school zo optimaal mogelijk te realiseren dat structureel aan kwaliteit wordt gewerkt door alle teamleden, dus niet alleen door de directie. Waar nodig wordt het beleid bijgesteld volgens de "Plan-do-check-act-cyclus". De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de uitvoering van de kwaliteitszorg; taakbeleid is de eigen verantwoordelijkheid van de leerkrachten.

Leiderschapsteam in 2020

Naam	Functie
Wouter Groot	Directeur-bestuurder
Annemieke Bezemer	LT
Sanne de Graas	LT/IB
Lotte Steenbeek	LT/IB
Jetse Miedema	LT

Bestuur en directie worden in haar taken ondersteund door een interne bestuursondersteuner (mevr. J. Rozendaal), een externe controller (dhr. G. Kroese) en administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Administratie te Sliedrecht.

Intern toezicht

BIJLAGE: Verslag Intern toezicht over 2020 opgenomen op pagina 26

De medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) is een democratisch orgaan van de school, waarin zowel ouders als leerkrachten zitting hebben. De MR van de Casimirschool bestaat uit vijf leden. Hiervan worden drie leden gekozen uit en door de ouders en twee leden uit en door het personeel. De MR is aanspreekbaar voor alle ouders en leerkrachten over allerlei aangelegenheden die de school betreffen. De MR kan zowel gevraagd als ongevraagd adviezen geven en/of instemmen met betrekking tot bepaalde voorgenomen besluiten. Zo heeft bijvoorbeeld de MR-instemmingsrecht bij het vaststellen van het schoolplan en het vakantierooster. De MR doet eenmaal per jaar verslag van zijn activiteiten op de algemene ledenvergadering.

De MR is in 2020 als volgt samengesteld:

<u>MR-vertegenwoordiger</u>	<u>Functie</u>	<u>Geleding</u>
Sander Blankendaal	Voorzitter	Ouder
Ralph Gomersbach	Secretaris	Ouder
Elles Verhulst	Lid	Personeel
Karin Slegtenhorst	Lid	Personeel
Olga Aarts	Lid	Personeel

De medezeggenschapsraad heeft een zestal vergadering gehad die gekoppeld zijn aan de vergaderingen van het bestuur. Bestuur, school en medezeggenschapsraad werk aan de hand van de matrix en een jaarplan. De matrix bevat verplichte onderdelen vanuit de statuten, het verenigingsrecht, de code goed bestuur, de wet op de medezeggenschap en de wet op het primair onderwijs.

Aan de hand van de matrix wordt het jaarplan vastgesteld waarbij we en alle wettelijke verplichtingen kunnen voldoen.

Verbonden partijen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs werkt nauw samen met verschillende verbonden partijen, om het onderwijs en opvang zo optimaal mogelijk te kunnen organiseren. Met de volgende partijen is er een regelmatig contact:

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Bibelebonz	Verzorgen van voorschoolse, tussen schoolse en naschoolse opvang, inzet op school van pedagogische medewerkers van de Bibelebonz
VBS	Vereniging voor Bijzondere scholen. Netwerk van kleine schoolbesturen
Daltonvereniging	Vereniging van Daltonscholen in Nederland. Ontwikkeling en certificering van daltononderwijs.
SWV PO MH	Samenwerkingsverband voor Primair Onderwijs Midden Holland. Samenwerkende besturen voor de realisering van Passend Onderwijs.
Lectoraat vernieuwings-onderwijs	Praktijkonderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkelingen. Onderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkeling.
Hogeschool Thomas More	Pabo-studenten. Inzet en ontwikkeling van aspirant leerkrachten.
Groeiacademie	Ondersteuning leerlingenonderzoek en -ondersteuning.

Klachtenbehandeling

Op grond van de Kwaliteitswet zijn de schoolbesturen verplicht (artikel 14 WPO en 23 WEC) een klachtenregeling te hebben. Het klachtrecht heeft een belangrijke signaalfunctie met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs. Door de klachtenregeling ontvangen het bevoegd gezag en de school op eenvoudige wijze signalen die hen kunnen ondersteunen bij het verbeteren van het onderwijs en de goede gang van zaken op school.

Als er klachten zijn over de dagelijkse gang van zaken in de school worden deze in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding afgehandeld. Als dat echter, gelet op de aard van de klacht, niet mogelijk is of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden, kan een beroep worden gedaan op de klachtenregeling. Mocht dit niet bevredigend verlopen, dan is er de mogelijkheid om zich te wenden tot de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs.

Het afgelopen jaar zijn er geen klachten binnengekomen bij het bestuur.

Juridische structuur

De Casimirschool is een schoolvereniging, waar je als ouder/verzorger van een leerling automatisch lid van bent. Het bestuur van de schoolvereniging bestaat uit een uitvoerend deel: de directeur-bestuurder en een toezichthoudend deel: ouders die door de Algemene ledenvergadering (ALV) gekozen zijn. Het bestuur legt verantwoording af aan de leden tijdens de jaarlijkse ALV. De ALV moet goedkeuring geven aan de jaarstukken en het bestuur of de leden kunnen ook andere voorstellen ter besluit aan de ALV voorleggen. De ALV heeft als taak toezicht te houden op het realiseren van de doelstelling van de vereniging en het functioneren van het bestuur. Het toezichthoudend deel van het bestuur houdt namens de ALV-toezicht op de uitvoering van het beleid.

Governance

In de jaarkalender van het bestuur wordt rekening gehouden met de uitgangspunten en uitvoering van de Code Goed Bestuur, de statuten van de schoolvereniging, de Wet op het Primair Onderwijs en de wet op de medezeggenschap. De jaarcyclus zorgt ervoor dat we aan alle onderdelen stelselmatig de nodige aandacht besteden.

Funcitiescheiding

Volgens de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die funcitiescheiding. De schoolvereniging werkt volgens de statuten. We hanteren het one-tier-model, wat inhoudt dat binnen het bestuur uitvoering en toezicht gescheiden zijn. Deze bestuursvorm past goed bij de praktijk van een éénpitter-schoolbestuur.

Code Goed Bestuur

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

Het bestuur handhaaft deze Code waar niet van wordt afgeweken. De uitvoering van de bestuurlijke zaken zijn toebedeeld aan de directeur-bestuurder. De taken van het toezicht zoals beschreven in de Code worden binnen de Casimirschool voor een belangrijk deel uitgevoerd door het toezichthoudend deel van het bestuur, namens de leden van de schoolvereniging.

Het toezichthoudende deel van het bestuur bestaat uit minstens vijf leden en wordt op een ALV uit en door de ouders gekozen voor een periode van drie jaar. Hierna kan herbenoeming plaatsvinden voor nogmaals drie jaar. Minimaal éénmaal per jaar, in het voorjaar, organiseert het bestuur van onze schoolvereniging een ALV, waarvoor alle ouders/verzorgers worden uitgenodigd en waarbij vooral beleidsmatige zaken aan de orde komen.

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit

Onderwijskwaliteit is de belangrijkste drijfveer voor de schoolvereniging. Alles is er opgericht om de kwaliteit zo goed mogelijk te ontwikkelen, vast te houden en te continueren. Wij werken volgens de principes van Continuous Improvement. Het continu werken aan kwaliteit is erkend door de inspectie, jury excellente scholen, NIVOZ, RTL-scholenonderzoek en Kohnstamm Instituut bij verschillende audits.

Wij hebben een sterke kwaliteitscultuur die ons een steeds stijgende onderwijskwaliteit en tevredenheid bij leerlingen, personeel en ouders heeft opgeleverd. Kwaliteit is de basis van al ons handelen, kwaliteitszorg altijd aanwezig. Voor het maken van kwaliteit maken wij gebruik van verschillende ondersteunde structuren, waaronder INK, PDSA, KPI's, plan-on-a-page en Design Thinking.

Kwaliteitszorg is de basis van waaruit we het onderwijs op onze school vormgeven. Onze kwaliteitszorg baseren we op het INK-model. In dit model (aangepast voor het onderwijs), is een onderverdeling gemaakt in organisatie (leiding, personeelsbeleid, doelen en strategie, middelen en processen) en resultaten (waardering personeel, ouders/leerlingen, personeel en leeropbrengsten). Door systematisch na te gaan of de gewenste effecten en resultaten gehaald worden, wordt het mogelijk het beleid waar nodig bij te sturen. In die zin maken we gebruik gemaakt van de plan-do-check-act cyclus.

Bij de inrichting van onze kwaliteitszorg is het schoolplan het richtinggevend document. Continu bepaalt het leiderschapsteam in hoeverre de schooldoelstellingen uit het schoolplan zijn gerealiseerd. Hierbij maken wij de balans op van de resultaten. Naast de eigen gegevens wordt ook gebruik gemaakt van de gegevens van de inspectierapporten en andere auditrapporten om inhoudelijk vast te stellen waar de school zich ten aanzien van onderwijskundige ontwikkeling op dit moment bevindt. Op basis van deze informatie en gebruik makend van de inzichten en ideeën van de leerkrachten worden missie en visie van de school waar nodig geactualiseerd en bijgesteld en worden strategische doelen geformuleerd voor een nieuwe schoolplanperiode.

Het jaarlijks op te stellen jaarplan gebruiken we om vinger aan de pols te houden en de schoolontwikkeling bij te stellen. Zo stellen we bijvoorbeeld jaarlijks vast welke leerlingen bij ons op school speciale onderwijsbehoeften hebben, denk daarbij aan leerlingen met meer dan een half jaar achterstand op het gebied van taal en rekenen, met het Nederlands als tweede taal of met een beschikking voor een vorm van speciaal onderwijs. De evaluatie van de beleidsresultaten die met behulp van het jaarplan worden nagestreefd gebeurt aan de hand van:

- Klassenbezoeken om na te gaan in hoeverre beleidsvoornemens en schooldoelstellingen worden gerealiseerd. Daarnaast vinden klassenbezoeken plaats in het kader van het geven van feedback op het onderwijskundig handelen.
- Ambitie- en doelstellingengesprekken waarin ook de leeropbrengsten van de betreffende groep aan de orde komen.
- Interviews met ouders, leerlingen en leden van het bestuur.
- Evaluaties (bijvoorbeeld d.m.v. korte vragenlijstjes) van oudercontacten en ouderavonden.
- Toetsinstrumenten om leerresultaten vast te stellen.

In het kwaliteitshandboek staat een beschrijving van onze werkwijze in de vorm van besluiten en procedures. Het kwaliteitshandboek bevat ook een vierjaarlijkse planning, die aangeeft wanneer de besluiten en procedures worden geëvalueerd. Per besluit/procedure is aangegeven op welke wijze deze wordt geëvalueerd.

In het bestuur wordt twee keer per jaar de voortgang van de kwaliteit met de toezichthouder besproken. Indien nodig worden bijstellingen afgesproken.

Doelen en resultaten

In het schoolplan geven wij aan welke keuzen we voor de schoolplanperiode 2019-2023 hebben gemaakt. Het is

opgesteld binnen de kaders van het strategisch beleidsplan van ons bestuur. Op basis daarvan zijn de specifieke doelen voor onze school bepaald, rekening houdend met de huidige stand van zaken van het onderwijs en de omgevingsfactoren, die van invloed zijn op het functioneren van de school.

Onderstaand een overzicht van de veranderings-onderwerpen in 2020. De ontwikkeling van verschillende onderdelen zijn nog niet gerealiseerd door de onverwachte gevolgen van de wereldwijde Corona epidemie. Dit heeft op verschillende ontwikkelingen een vertragende werking. De focus van de school is vooral op het primaire onderwijsproces en -kwaliteit gericht geweest.

Schoolplan 2019-2023

- Herinrichting schoolplein Herpstraat
- Zelfsturend leren, zelfregulatie en zelfinzicht
- Communicatie/ ICT, Rol van ICT bij gepersonaliseerd leren.
- Visie op leren Jonge Kind

Gerealiseerd
In ontwikkeling
In ontwikkeling
In ontwikkeling

Toekomstige ontwikkelingen

Het onderwijs ontwikkelt zich continu. Om onze onderwijskwaliteit te borgen zijn er zowel onderwijsinhoudelijk ontwikkelingen geweest, als ontwikkelingen binnen ons Daltonconcept.

Er zijn vier onderwijskundige pijlers waarbinnen onze onderwijskundige ontwikkelingen plaatsvinden.

- De eerste onderwijskundige pijler is verschillen tussen kinderen als uitgangspunt nemen waarbij differentiatie in onderwijstijd, leerstof, tempo en methodes belangrijk zijn.
- De tweede pijler is dynamische groepering. We doen ervaring op met basisgroepen, workshops, intensieve instructies in minigroepen, samenwerkend leren, grotere clusters met meerdere leraren en werkpleinen.
- De derde pijler is een krachtige leeromgeving, uitdagend, naar behoefte en met keuzes.
- De vierde onderwijskundige pijler is meer-sporen leren, waarbij we experimenteren, samen werken, zelf plannen, analyseren, overdenken, ervaren en doen.

De onderwijskundige ontwikkelingen vinden hun plaats in het schoolplan 2019-2023. Hierin geven wij aan op welke wijze wij de vertalingen maken van het strategisch beleid naar onderwijskundige en organisatorische doelen en acties. In jaarplannen worden de doelen en acties verder geoperationaliseerd en waar nodig bijgesteld.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten van alle scholen in Nederland zijn inzichtelijk op het platform 'scholen op de kaart'. De opbrengsten zijn elk jaar goed (boven de inspectienorm), wij kijken echter verder dan alleen de cijfers. Welke school voor voortgezet onderwijs voor een kind geschikt is, hangt niet alleen van de kwaliteit van de basisschool af, maar ook van de interesse, motivatie en aanleg van het kind. De schoolkeuze voor voortgezet onderwijs is afhankelijk van het advies van school en de uitslagen van een schoolkeuzetoets. De schoolkeuzetoets die op de Casimir gebruikt wordt is de NIO-toets. Deze toets is een psychologische toets die, na toestemming van de ouders, klassikaal wordt afgenomen. Deze psychologische toets geeft juist meer informatie over de capaciteiten, motivatie, nauwkeurigheid en doorzettingsvermogen van de kinderen. Als verplichte eindtoets maken we gebruik van de adaptieve toets Route 8.

Het percentage leerlingen dat naar verschillende vormen van voortgezet onderwijs gaat wisselt van jaar tot jaar en is natuurlijk afhankelijk van de samenstelling van groep 8. In onderstaande tabel en grafiek is de uitstroom over de afgelopen schooljaren opgenomen.

Vervolgonderwijs	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
VWO	7	23	9	17	16	25	21
HAVO/VWO	11	0	3	10	13	7	11
HAVO	0	14	9	6	10	6	2
VMBO-t/HAVO	3	0	0	7	6	5	6
VMBO-t	2	8	4	4	2	5	3
VMBO-k/b	0	3	0	0	2	0	2
VMBO-gl	0	0	0	0	0	0	0
VMBO-LWOO	0	0	1	1	0	1	0
TOTAAL	23	48	26	45	49	49	45

Internationalisering

- Is er beleid op het thema internationalisering?
 - ☒ Ja
 - ☐ Nee

Onze kinderen groeien steeds meer op in een geglobaliseerde samenleving. Het is belangrijk om de wereld de school in te halen en de leerling de wereld in. Er is bij internationalisering aan gedacht voor:

- Wereldburgerschap:** door wekelijks aandacht voor internationale ontwikkelingen tijdens de reguliere lessen, filosoferen en debatteren.
- Uitwisseling:** ook in 2019 hebben onze kinderen in de groepen 8 gecorrespondeerd met leerlingen van een school in Antioch, Illinois, USA.
- Onderwijskundige samenwerking:** de directeur-bestuurder heeft internationale contacten op het gebied van leiderschap, kwaliteit en onderwijsontwikkeling. Een intensieve samenwerking op het gebied van Continuous Improvement met Dr. Jay Marino, International Educational Continuous Improvement Consultant.
- Vroeg vreemdetalenonderwijs:** op onze school geven we Engels vanaf groep 1. Deze taalontwikkeling wordt opgebouwd in de loop der jaren en steeds vaker ingezet voor internationale uitwisseling. Frans in de bovenbouw zit in het verrijkingsprogramma.
- Internationaal georiënteerde leerinhouden:** bij lessen, projecten, thema's en activiteiten wordt het onderwijs geschaald, waarbij er sprake is van thuis nabij en internationale inbedding van leeractiviteiten.
- Culturele vorming:** bij de verschillende onderdelen van cultuuronderwijs, bijvoorbeeld bij beeldende vorming, dans, muziek en erfgoededucatie leren de kinderen aspecten van rijke culturen wereldwijd.

Inspectie

- Is er tijdens het verslagjaar een inspectiebezoek geweest?
 - ☐ Ja
 - ☒ Nee

Visitatie

- Vond er tijdens het verslagjaar een bestuurlijke visitatie plaats?
 - ☐ Ja
 - ☒ Nee

Passend onderwijs

De Casimirschool valt volgens de regio-indeling (regionummer 28-14) onder het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland. In het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland werken 21 schoolbesturen en zo'n 90 scholen met elkaar samen om bijna 19.000 leerlingen in de basisschoolleeftijd passend onderwijs te bieden. De scholen staan in de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen, in een deel van Zuidplas en in een deel van Alphen aan den Rijn (de kern Boskoop).

Ieder kind een zo passend mogelijke plek in het onderwijs. Dat is het doel van passend onderwijs. Scholen hebben daarom een zorgplicht voor kinderen die extra ondersteuning behoeven. Dat betekent dat als ouders hun kind aanmelden bij de school van hun keuze, die school de taak heeft het kind een passende onderwijsplek te bieden – op de eigen school, of op een andere school in het reguliere onderwijs of in het speciaal (basis) onderwijs.

Uitgangspunt binnen SWV PO Midden Holland is: thuisnabij passend onderwijs, met expertise inzet vanuit het SWV. Dat betekent onder meer:

- Schoolondersteuningsprofielen, waarin de basiskwaliteit en basisondersteuning tenminste moeten voldoen aan de binnen het samenwerkingsverband gestelde normen en criteria;
- Professionalisering van personeel tot tenminste het niveau van de basisondersteuning, met daarbij speciaal aandacht voor vroeg signalering en handelingsgericht werken;
- Ontwikkelingsperspectief opstellen samen met de ouders voor elke leerling met extra ondersteuningsbehoefte die de basisondersteuning overstijgt.

Voor meer informatie zie de website van samenwerkingsverband: <http://swv-po-mh.nl>

Als school ontvangen wij per schooljaar middelen van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband hanteert daarbij een decentraal verdeelmodel, waarbij middelen en verantwoordelijkheden voor de ondersteuning zijn

gedecentraliseerd naar de schoolbesturen. De schoolbesturen bepalen op welke wijze de ondersteuning en de budgetten binnen de eigen school/ scholen worden ingezet. Het SWV hanteert als verdeelsleutel voor de ongedeelde ondersteuningsmiddelen een ongewogen bedrag per leerling, vermeerderd met een vaste voet per schoolbestuur.

In 2020 hebben wij in totaliteit een bedrag van afgerond € 103.500 ontvangen van het samenwerkingsverband en op onderstaande wijze ingezet:

- **Personele inzet:** inzet voor formatie Interne begeleiding, inzet onderwijsassistenten, externe inhuur specialisten.
- **Materiële inzet:** ter versterking van de basisondersteuning: additionele leermiddelen.
- **Onderzoek:** verschillende onderzoeken
- **Scholing en professionalisering:** specifieke scholing voor betere ondersteuning leerling behoeften, met name het ontwikkelen van beleid ten aanzien van zeer makkelijk lerende leerlingen.

De inzet van de middelen valt onder de doelstellingen van het samenwerkingsverband welke zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan "leren met elkaar", 2018, ten aanzien van:

Versterking dekkend netwerk

- Een sterke basisvoorziening
- Ontwikkeling expertise gericht op ondersteuning leerkrachten

Route

- Doorgaande lijn voorschool-PO-VO
- Adequate ondersteuningsstructuur

De bepaling van de inzet van de middelen is vastgelegd in de keuzes binnen ons ondersteuningsprofiel en de doelen van het schoolplan. Deze plannen zijn afgestemd met de toezichthouder en het personeel van de Casimirschool en voorgelegd aan de medezeggenschapsraad.

2.2 Personeel & professionalisering

De zorg voor personeel is cruciaal voor de kwaliteit van het onderwijs. De ontwikkelingen en mogelijkheden volgen elkaar wat dat betreft in snel tempo op. Het is dus erg belangrijk de juiste keuzes te maken. Uitgangspunt bij die keuzes is het gezamenlijk vastgestelde beleid, zoals verwoord in het schoolplan. Kenmerkend voor de wijze waarop professionalisering vormgegeven zal worden is, dat gebruik gemaakt wordt van 'leren van en met elkaar' rechtstreeks gekoppeld aan de dagelijkse praktijk. Dit kan invulling krijgen binnen het team, maar zeker ook in samenwerking met collega's van andere scholen. In dit hoofdstuk de belangrijkste aandachtspunten van personeelsbeleid in het afgelopen jaar.

Doelen en resultaten

Professionalisering van teamleden is belangrijk in ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs. Er zijn verschillende manieren om aan professionalisering te doen. Het ontwikkelen van praktijkkennis samen met collega's op de werkvloer is een belangrijke manier van professionaliseren. Het is belangrijk dat de medewerkers eigenaar zijn van hun ontwikkeling en zelf de regie voeren over doelen, uitvoering en resultaten.

Hiervoor hebben we leerteams ingericht, waarin de professionals met en van elkaar leren. In 2020 hebben we een start gemaakt met de invoering van de leerteams, maar dit stagneerde door Corona.

Verschiedende collega's hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een opleiding te volgen. Zo zijn er collega's die managementopleiding gevolgd hebben, specifieke opleiding rond om de ontwikkeling van het jonge kind, school veiligheid en klassenmanagement. Onze leraar ondersteuner heeft opleiding afgerond in 2020 wordt ingezet bij de uitvoering van passend onderwijs.

- Invoering professioneel leren in leerteams
- Professionalisering van verschillende collega's
- Passend onderwijs en inzet van klassenassistenten (bredere wijze inzetbaar)

In ontwikkeling
Gerealiseerd
Gerealiseerd

Toekomstige ontwikkelingen

Zodra het weer mogelijk is pakken we de ingezette ontwikkelingen zoals deze in het schoolplan zijn vastgelegd weer op. De wereldwijde pandemie staat dit op dit moment nog niet toe en de inschatting is lastig te maken wanneer we de draad weer kunnen oppakken en als het gaat om professionele ontwikkeling. We verwachten geen bijstelling van het beleid ten aanzien van professionalisering nodig te hebben. Er is enkel sprake van temporisering.

Uitkeringen na ontslag

Er is voortdurende aandacht voor het verzuimmanagement, re-integratie en employability van medewerkers. Bij frequent verzuim wordt met betrokkenen conform verzuimbeleid een verzuimgesprek gevoerd. Bij langdurig verzuim wordt op diverse momenten aangegeven welke stappen en besluiten genomen dienen te worden genomen.

De directie zorgt er in overleg met de deskundigen van de Arbodienst en het administratiekantoor voor dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Bekeken wordt of termijnen goed worden gehanteerd en de dossiervorming volgens de vereisten van de instroomtoets plaatsvindt. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. In 2020 zijn er dan ook geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

Aanpak werkdruk

Werkdruk is een veelkoppig monster, dat niet eenvoudig duurzaam te bestrijden valt. Toch pakken wij het op een andere manier aan. Wij spreken liever niet van het terugdringen van werkdruk, maar het verhogen van werkplezier.

Vanaf 2018 wordt er jaarlijks met het personeel gesproken over de besteding van de middelen werkdrukakkoord. Doelen die wij daarbij hebben gesteld is om tot een mix te komen van maatregelen die ten gunste komen aan een zo groot mogelijke groep teamleden. Op basis van deze suggesties wordt jaarlijks een bestedingsplan opgesteld. In 2020 zijn de werkdrukmiddelen met instemming van de P-MR de invulling vastgesteld.

De bovenstaande gelden die wij ten aanzien van de maatregelen tegen werkdruk ontvangen worden op de onderstaande wijze ingezet.

<u>Bestedingscategorie</u>	<u>2020/2021</u>	<u>Inzet</u>	<u>Toelichting</u>
Personeel	€ 95.775	onderwijsassistent HB-specialist Vakleerkracht Gym Dans en Dramadocent Eventmanager Vakleerkracht BV	Ondersteuning in de onderbouw, instroomgroep Ondersteuning HB-leerlingen externe inhuur via Sportpunt Gouda externe inhuur uitbreiding intern uren ondersteuning uitbreiding uren vakleerkracht BV gr 3/4

Bij de voorbereiding op het komende schooljaar zullen we oog hebben voor de volgende niet-financiële maatregelen:

Werkverdelingsplan: Er zal strikt gekeken worden of er voldoende tijd beschikbaar is voor de activiteiten en we zullen niet meer toestaan dat de individuele normjaartaak overschreden wordt. In samenspraak met de werknemer zullen er dan keuzes gemaakt gaan worden.

Inzet vakleerkrachten: De vakleerkrachten bieden meer maatwerk, waardoor er winst te halen is in de vermindering van werkdruk bij de leerkrachten. Natuurlijk zijn er ook de belangen van de vakleerkrachten. Daar waar er mogelijke maatregelen genomen kunnen worden, zullen we deze inzetten.

Scholing: Werkdruk heeft een nauwe relatie met autonomie en professionalisering. Deze elementen kunnen zowel in teams als individueel nog meer focus krijgen. Te denken hierbij aan vakliteratuur, teamleren, lerende cultuur, collegiale consultatie etc.

Prestatie box

In het kader van deze regeling worden middelen verstrekt die kunnen worden ingezet voor het realiseren van de afspraken en activiteiten ten aanzien van opbrengstgericht werken op de onderdelen taal en rekenen, toetsen in relatie tot de voortgangsregistratie en professionalisering van leraren en schoolleiders. Daarnaast worden middelen verstrekt voor het versterken van de samenhang binnen en de kwaliteit van cultuureducatie. De Casimirschool heeft in het boekjaar 2020 een bedrag van € 76.967 ontvangen in het kader van de regeling Prestatie box Primair Onderwijs. Dit bedrag is ingezet voor scholing van personeel en dekking van formatieve uitgaven. In het jaarverslag over 2020 zijn wij in de voorgaande paragrafen uitgebreid ingegaan op de activiteiten die - mede - uit deze beschikbare middelen worden gefinancierd.

Strategisch personeelsbeleid

De Casimirschool is een excellente school met een hoge kwaliteit en innovatie op het gebied van daltononderwijs. Dat vraagt goede personeelsleden die in staat zijn op een onderzoek matige manier te werken, creatievermogen hebben en in staat zijn om ontwerpgericht onderwijs te ontwikkelen. Veel van deze kennis en kwaliteiten hebben we in huis maar bij verloop van personeel is het van belang om te kijken welke kwaliteiten we nodig hebben voor onze toekomstige uitdagingen.

Ten aanzien van het strategisch personeelsbeleid wordt er jaarlijks gekeken naar de ontwikkeling van het medewerkersbestand. Het is belangrijk om hierbij het meerjarenperspectief te blijven ontwikkelen. Welke kwaliteiten heeft de school nodig? Hoe ontwikkelen de huidige personeelsleden zich en op welke manier zorgen we ervoor dat we de nodige specialisaties in huis krijgen of zelf ontwikkelen.

Als éénpitter is het van belang om het meerjaren perspectief goed in de gaten te houden ten aanzien van verantwoordelijkheden en verplichtingen. Bij formatieruimte wordt er gekeken welke specifieke kwaliteiten de school nodig heeft en waar we op gaan inzetten als het gaat om werving en selectie.

Gezien de huidige arbeidsmarkt is het lastig om aan goed personeel te komen en de continuïteit van het onderwijsproces en de onderwijskwaliteit te waarborgen. Dat betekent dat we op een aantal momenten boven formatieve benoeming zullen aangaan om tekorten in de toekomst te kunnen voorkomen of omdat ze tegen overwegingen dit legitimeren.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Met ingang van schooljaar 2018-2019 zijn we met 6 groepen verhuisd naar het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda. In het voorjaar van 2018 is dit schoolgebouw voor ons geschikt gemaakt. Deze ruimte wordt aan ons beschikbaar gesteld d.m.v. medegebruik, in afwachting van de geplande renovatie vanaf 2023. Wij dragen voor de kosten medegebruik de huisvestingslasten aan de gemeente over, die wij, op basis van de materiële instandhouding voor 6 lokalen krijgen. In 2019 is er in de gemeente Gouda een nieuw Integraal Huisvestingsplan (IHP) vastgesteld. Voor de locatie Herpstraat betekent dit dat er een renovatie gepland staat in de eerste tranche van het IHP. In 2023 zal het gebouw gerenoveerd gaan worden met een gebruik verlengende duur van 40 jaar. Ten aanzien van de financiële implicaties voor de schoolvereniging is hier vanaf de begroting 2020 al op ingespeeld. In het Integraal Huisvestingsplan is een renovatie voor de locatie Groeneweg ingepland in de derde tranche (periode 10-15 jaar). Dit heeft tot gevolg dat het MOP voor de locatie Groeneweg niet zal worden bijgesteld ten aanzien van planningen buiten de scope van 10-15 jaar.

De materiële lasten laten al jaren een stabiel beeld zien. Wij zien wel een verschuiving van inzet van middelen van meer jaarlijkse kosten naar jaarlijkse kosten. Dat heeft met name te maken met digitalisering van leermiddelen. Bij methodes wordt er steeds meer gewerkt met licenties, dan met boeken en methodes.

Toekomstige ontwikkelingen

- Renovatie locatie Herpstraat vanaf 2023 in voorbereiding
- Afstemming onderhoud in relatie renovaties in voorbereiding

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Ten aanzien van duurzaamheid zijn de volgende acties ondernomen

- Groen/blauw schoolplein: In het kader van ecologische duurzaamheid hebben wij op de locatie Groeneweg in 2019 een groen/blauw schoolplein opgeleverd, waarbij er met inzet van verschillende fondsen en sponsors, waaronder de provincie en het waterschap, in de binnenstad van Gouda een natuurlijke speelplek ontstaan is. Stenen eruit en groen erin, met ruimte voor waterberging in de grond. Deze speelplaats is openbaar toegankelijk en heeft hierdoor naast een speelfunctie voor de school een buurrfunctie voor spel en ontspanning. Het schoolplein op de locatie Herpstraat is beperkt aangepakt, waarbij er vooral meer groen verwerkt is op de speelplaats. Voor de locatie Herpstraat wordt op dit moment nog medegebruik betaald aan de gemeente en is nog niet in beheer van de school, waardoor grotere investeringen nog niet aan de orde zijn.
- Energiecontracten: In 2019 heeft de schoolvereniging alle energieverbruik vergroend. Elektriciteit wordt afgenomen van officieel geregistreerde windmolens, De CO₂-uitstoot van het aardgas is vergroend door middel van aankoop

van Gold Standard certificaten (VER's) voor de jaren 2019 en 2020 via de gezamenlijke inkoop van energie voor scholen.

- **Afval:** Al vanaf 2010 wordt ons afval 100% CO₂ neutraal verwerkt via de afvalverwerking van SUEZ, onze afvalverwerker. Binnen ons daltononderwijs is er altijd aandacht voor het scheiden van afval en het beperken van het gebruik van grondstoffen, door recycling van materialen.
- **Renovatie locatie Herpstraat:** Bij de renovatie van de locatie Herpstraat, die gepland staat voor 2023, speelt duurzaamheid een belangrijke rol. De renovatie van het pand zal energiebesparing opleveren. Bij de renovatie van het pand uit de jaren '50 wordt gestreefd de BENG-normen voor energieverbruik te halen. Gezien het feit dat het een renovatie betreft zal bezien moeten worden of deze normen gehaald kunnen worden.
- **Zorg voor de omgeving:** De school heeft goede contacten in de buurt en werkt samen aan een schone en gezonde omgeving rondom de locaties. Samen met de buurt schonen wij regelmatig de buurt op, bijvoorbeeld tijdens de NL-doet dagen. Binnen onze lessen nemen wij de omgeving van de school regelmatig mee en zorgen wij met de kinderen voor een fijne leer- en spelomgeving.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor de Casimir een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar ("geld volgt visie") is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

Opstellen begroting

De begroting 2021 wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hieruit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten. Belangrijk voor de Casimir als éénpitter is dat er voldoende ruimte en flexibiliteit is om bij te sturen. Vanaf 2021 wordt in de begroting gewerkt met een rendementsdoelstelling van nihil. Eventuele begrotingsruimte wordt aangehouden als buffer binnen exploitatie om onvoorziene omstandigheden op te vangen.

Toekomstige ontwikkelingen

Voor het kalenderjaar 2022 ontstaat een afwijking op deze doelstelling, die kan worden toegeschreven aan eenmalig effect als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging voor het primair onderwijs in 2023. Een belangrijk neveneffect van de invoering ontstaat als gevolg van de omschakeling van schooljaar naar kalenderjaar voor de personele bekostiging. Hierdoor vervalt de gebruikelijke einde jaar vordering op DUO, met een eenmalig negatief effect op het resultaat van ongeveer EUR 100.000. In de meerjarenbegroting en doorrekening van de aanwezige ruimte in de vermogenspositie is rekening gehouden met deze ontwikkeling. Daarnaast wordt voor de jaren gezien de mogelijke ontwikkelingen met betrekking tot de huisvesting een terughoudend beleid gevoerd ten aanzien van de inzet van de geplande uitgaven. In de aankomende jaren zal deze buffer nodig zijn om te kunnen voorzien in de kosten (eigen bijdrage) voor de energiebesparende maatregelen die bij de grootschalige renovaties van de beide locaties in 2023 (Herpstraat) en de periode 2028-2032 (Groeneweg) zullen gaan worden genomen.

Treasury

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als vereniging aan de richtlijn en hebben er in 2020 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Uitgangspunt van het beleid is het risicomijdend beleggen en beheer van middelen met als onderliggende doelstellingen:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overvloedige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de vereniging zijn verbonden (risico minimalisatie).

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent. Voor alle tegoeden is in 2020 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar. Momenteel overstijgen de kosten voor het betalingsverkeer en het aanhouden van deze rekeningen meer dan de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Het liquiditeitsbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd, waarbij onze vereniging zich laat ondersteunen en adviseren door de ING.

Voor de komende jaren voorzien wij op basis van de prognose balans en kasstroomoverzicht een positieve kasstroom voor 2020 en navolgende jaren, waarmee in 2023 kan worden voorzien in de fors hogere uitgaven die zijn voorzien aan onderhoud. De tekorten en fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO), die op de lopende rekening kunnen ontstaan worden vanuit de spaarrekening worden opgevangen.

Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overvloedige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige lage en negatieve rente zal aantrekken. Per 1 oktober 2020 wordt door ING vanaf een lager saldo rente in rekening gebracht op zakelijke betaal-, en spaarrekeningen. De wijziging is het gevolg van de aanhoudende lage en negatieve rentes in de markt. Voor rekeningen met een saldo boven de € 250.000 wordt gerekend met een rente van -0,50% voor het saldo boven € 250.000. Dit tarief geldt per rekening.

In de begroting is uitgegaan van negatieve rentelasten voor het aangehouden tegoed op de ING-spaarrekening (gemiddeld op jaarbasis EUR 280.000 boven de grenswaarde geeft een rentelast van EUR 1.400 afgerond), waarbij als gevolg van de kosten van het betalingsverkeer per saldo een negatief post ontstaat aan Saldo financiële baten en lasten.

Coronacrisis

Het jaar 2020 kenmerkt zich voor een groot deel door Corona. De schoolvereniging is een organisatie die ook voor de Coronacrisis is ingesteld op flexibiliteit en wendbaarheid. Ook de digitale infrastructuur en het digitaal onderwijs zijn al twee jaar gemeengoed binnen onze school. Hierdoor hebben wij alles moeiteloos kunnen instellen op de onzekere tijden.

Qua organisatie hebben we een stabiel jaar kunnen draaien. Het kunnen schakelen van thuis onderwijs naar gedeeltelijk geopende scholen, naar volledige opening is soepel verlopen. Natuurlijk vraagt dit veel organisatie vermogen van het leiderschapsteam. Zij hebben zich dit jaar van de sterke kant laten zien en ervoor gezorgd dat het primaire proces van onderwijs continu voortgang kende.

Financieel gezien zijn alleen de aanschaf van hygiënemaatregelen een extra investering die de school heeft moeten doen om de Coronacrisis te kunnen beheersen. Deze investering is marginaal te noemen. Het jaar 2020 kenmerkt zich wel door korte termijnbeleid, urgentie en de voortgang van het primaire proces.

Hiernaast zien we ook een tijdelijke vermindering van de inkomsten voor de TSO, verklaarbaar door de tijdelijke sluiting van de school.

Beleidsontwikkeling heeft in 2020 op een laag pitje gestaan. De organisatie kent haar prioriteiten en weet dat de ontwikkeling in rustigere tijden gewoon weer opgepakt kan worden. Op dat moment zullen de plannen hierop worden aangepast.

Allocatie van middelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](#) nader verantwoorden. Dit is niet van toepassing op éénpitters.

Binnen dit kader kan wel worden vermeld dat binnen de Casimir er sprake is van een duidelijke kadering en inzet van de personele naar de onderliggende financieringsbronnen, lumpsum middelen, werkdrukmiddelen, gelden van het samenwerkingsverband. De omvang van de organisatie vragen om een heldere en duidelijke allocatie van de inzet van deze middelen in de salarisadministratie om vanuit het budgetoverzicht scherp te kunnen sturen op deze kosten die procentueel gezien de grootste kostenpost zijn.

Onderwijsachterstandenmiddelen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs Casimir kent maar weinig achterstandsgezinnen. De schoolvereniging heeft een bedrag van € 2750 aan baten vanuit de overheid hiervoor gekregen. Deze gelden zijn ingezet voor de begeleiding van kinderen op het gebied van vroeg- en voorschoolse educatie in de onderbouw. Het doel hiervan is om kinderen met een mogelijke achterstand zo snel mogelijk te kunnen ondersteunen in onderwijsontwikkeling. Hiervoor hebben wij extra ondersteuning ingezet van leraarondersteuners, onderzoek en aanschaf van materiaal.

2.5 Risico's en risicobeheersing

Intern risicobeheersingssysteem

Door het bestuur wordt toezicht gehouden op de naleving van wet- en regelgeving op basis van een met de directie overeengekomen toezichtkader. Dit toezichtkader is gebaseerd op de wettelijke vereiste planning en control documenten (o.a. schoolgids, school- en jaarplan, formatieplan, begroting en jaarrekening). Op basis van dit kader worden met een informele en formele overlegmomenten de prestaties van de organisatie gevolgd.

Hierbij wordt een koppeling gemaakt tussen kwaliteit en financiën om te kijken of wij onze resultaten behalen met de middelen die daarvoor in de begroting zijn opgenomen. Planning en control elementen rondom de financiën zijn de leerlingaantallen, kaders voor de in te zetten formatie, het materiële budget, het investeringsbudget en het budget voor groot onderhoud. Vanuit het kwaliteitsbeleid kijken wij naar onze onderwijskwaliteit, waarbij wij verder kijken dan toets resultaten en verwijzingspercentages. Elementen als vorming en identiteitsontwikkeling zijn ook van cruciaal belang.

Het bestuur vergadert in principe iedere maand. Minstens eenmaal per jaar organiseert het bestuur een Algemene Ledenvergadering (ALV) waarin onder andere het beleid en de financiën besproken worden.

De ouders in het bestuur vormen de interne toezichthouder, die namens de algemene ledenvergadering onder andere toezicht houdt op de financiën, wijzigingen in en op de uitvoering van het vastgestelde beleid van de schoolvereniging. De interne toezichthouder licht op de algemene ledenvergaderingen haar bevindingen toe.

Daarnaast maakt de vereniging gebruik van een administratiekantoor en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

In 2020 is als onderdeel van de cyclus rondom het opstellen van de cyclus jaarbegroting de meerjarenbegroting geactualiseerd teneinde de risico's op langere termijn in kaart te brengen. Deze begroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Aan de hand hiervan kan het bestuur zien wat de effecten van de geprognosticeerde resultaten zijn op liquiditeit en vermogenspositie op langere termijn. Het financieel in beeld houden van de ontwikkeling van de omvang van de reservepositie is voor Casimir als éénpitter een belangrijk onderdeel van het risicobeheersingssysteem. De reservepositie dient immers als dekking voor mogelijke risico's, maar moet ook een voldoende buffer bieden (samen met de voorziening voor groot onderhoud) om de toekomstige investeringen te kunnen waarborgen. Als gevolg van de ontwikkelingen rondom het nieuwe kengetal voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen is einde 2020 een 1^e verkenning uitgevoerd door het bestuur en de externe financiële adviseur om te onderzoeken of en wat de mogelijke impact hiervan zou zijn op het reeds gebruikte instrumentarium en de raming van de vermogenspositie. Een nadere uitwerking met betrekking tot het beeld van de vermogenspositie is opgenomen in de paragraaf 3.3 Financiële positie. Deze 1^e verkenning heeft in 2021 een verdere uitwerking door in een gezamenlijk overleg met de accountant te kijken naar de impact van de ontwikkelingen op het gebied van de vereenvoudiging van de bekostiging en de toekomstige wijzigingen in de manier van verwerken in de

voorziening voor groot onderhoud. Een en ander heeft ertoe geleid dat deze ontwikkelingen zoveel als mogelijk in de meerjaren begroting voor 2021-2023 als richtinggevend kader zijn verdisconteerd.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Risicomanagement heeft als doel risico's te inventariseren en zo veel mogelijk te beheersen en te komen tot een onderbouwde uitspraak over de gewenste hoogte van de noodzakelijke financiële buffer.

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Alle andere zaken die dus voorzienbaar zijn moeten een onderdeel zijn van de begroting. Het is bedoeld om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zodat ze geen of weinig invloed hebben op de continuïteit van de activiteiten van de vereniging.

Deze tegenvallers zijn dan veelal terug te herleiden naar onzekerheden in de leerlingenstromen, de hier aan gekoppelde financiering vanuit OC&W, de kostenstructuur van de vereniging en mogelijkheid om snel en adequaat te kunnen reageren en bij te sturen op deze effecten. Daar kan een vertraging bij optreden. Bijvoorbeeld in het bijsturen van personele kosten moet rekening worden gehouden met arbeidsrechtelijke en/of cao-voorwaarden of bij materiële lasten met contractvoorwaarden. Deze risico's worden weggenomen door het aanhouden van een vaste voet aan risico vermogen van EUR 300.000 (kengetal Inspectie).

Daarnaast moet in de omvang van het eigen vermogen - niet zozeer als risicobuffer, maar vanuit de financieringsfunctie - rekening worden gehouden met de benodigde middelen om de uitstaande waarde aan materiële vaste na afloop van de afschrijvingsperiode weer te kunnen bekostigen.

Als het totaal aan risicovermogen en vermogen voor de financieringsfunctie is er een theoretisch vermogensoverschot. In een intern memo is in 2020 al aandacht besteed aan een nieuw methodiek die door de Inspectie is ontwikkeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen bij onderwijsinstellingen te signaleren.

Op basis van een formule berekend de Inspectie wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn.

De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de inspectie. Benadrukt wordt dat het normatieve eigen vermogen geen norm is, maar een startpunt voor een gesprek. Een organisatie kan immers goede redenen hebben om tijdelijk meer eigen vermogen aan te houden. De inspectie gaat de signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid. Als een bestuur een goede onderbouwing heeft voor een hogere reserve kijkt de inspectie of en hoe uiteindelijk wordt besteed. In onderstaande tabel is deze beoordeling uitgewerkt:

Berekening normatief eigen vermogen		2020	2021	2022	2023
Gegevens	Totaal baten	€ 2.525.926	€ 2.528.140	€ 2.461.340	€ 2.561.740
	Aanschafwaarde gebouwen	€ 3.488	€ 3.488	€ 3.488	€ 3.488
	Boekwaarde overige materiële vaste activa	€ 192.722	€ 205.120	€ 212.720	€ 216.920
	Publiek eigen vermogen	€ 587.847	€ 587.847	€ 487.847	€ 487.847
	Privaat eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totaal eigen vermogen	€ 587.847	€ 587.847	€ 487.847	€ 487.847
Berekening	Totaal baten minder dan EUR 3.000.000	<i>Vast risicobuffer van EUR 300.000</i>	<i>Vast risicobuffer van EUR 300.000</i>	<i>Vast risicobuffer van EUR 300.000</i>	<i>Vast risicobuffer van EUR 300.000</i>
	Totaal baten groter dan of gelijk aan EUR 12.000.000	Nee	Nee	Nee	Nee
	Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	€ 2.215	€ 2.215	€ 2.215	€ 2.215
	Boekwaarde overige materiële vaste activa	€ 192.722	€ 205.120	€ 212.720	€ 216.920
	Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	€ -	€ -	€ -	€ -
	Vast risicobuffer	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
	Normatief eigen vermogen	€ 494.937	€ 507.335	€ 514.535	€ 519.135
	Werkelijk publiek eigen vermogen	€ 587.847	€ 587.847	€ 487.847	€ 487.847
	Bovenmatige reserves	€ 92.910	€ 80.511	€ 27.089	€ 21.299
	Ratio	1,19	1,16	0,95	0,94

Voor besturen met een totale baten minder dan EUR 3 miljoen wordt geen rekenfactor toegepast, maar een vaste risicobuffer van EUR 300.000. Deze is gezien de omvang van de baten op van toepassing op de vereniging. Vervolgens is gekeken naar de benodigde ruimte voor de financiering van de vaste activa. Uit de berekening is af te leiden dat op basis van de huidige begrotingsdoorrekeningen er in 2022 een evenwicht is bereikt in de aanwezige en berekende bufferruimte. Voor wat betreft de algemene (risico)reserve geldt dat deze wordt aangehouden op het minimale bedrag aan vaste voet van EUR 300.000 om onderstaande risico's af te dekken. Onderstaand een opsomming van de belangrijkste risico's met bijbehorende beheersmaatregel.

Leerlingaantallen
Leerlingaantallen zijn essentieel voor onze school, per leerling krijgen we immers geld om goed onderwijs te kunnen geven. School is erg afhankelijk van de leerlingaantallen. Het risico op een daling van het aantal leerlingen is erg klein, gelet op de wachtlijsten en het cijfers uit het verleden. We willen groeien tot en stabiliseren op 380/400 leerlingen.
Beheersmaatregel:
• Kinderen inschrijven vanaf 2,5 jaar • Werken met wachtlijsten • Analyse instroom/uitstroom leerlingen; • Duidelijke profilering school; • PR en marketing.

Hogere personeelslasten
De personeelslasten van de vereniging zijn relatief hoog. Een deel van het extra personeel wordt betaald uit de ouderbijdrage.
Beheersmaatregel:
• Bij toename leerlingaantal geen extra formatie inzetten • Bij natuurlijk verloop geen formatie herbezetten

Coronavirus
De gevolgen van het Coronavirus voor het onderwijs
Beheersmaatregel:
• Ten aanzien van onderwijskwaliteit specifieke onderwijsinterventies om achterstanden op te heffen • Defensief beleid ten aanzien van inzet van aanwezige reserve en gebruik maken van aanvullende budgetten van overheid

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Op 16 maart 2021 is de begroting 2021 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2021-2023 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in paragraaf 3.2 gepresenteerde begrote cijfers voor 2021 t/m 2023 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting. Bij bepaling van de balansposten in meerjarig perspectief (paragraaf 3.3) is de exploitatie over 2020 zoals in deze jaarrekening opgenomen verwerkt.

Leerlingen

De financiering van het onderwijs is gebaseerd op het aantal leerlingen. Jaarlijks wordt op 1 oktober het aantal leerlingen geteld. In april van het jaar daaropvolgend stelt het Ministerie van OCW de bedragen per leerling vast. Het aantal leerlingen maal het bedrag per leerling bepaalt de hoogte van de financiering voor het komende schooljaar, ook wel de lumpsum genoemd. Uitzondering hierop betreft het bedrag voor de materiële instandhouding. Dit bedrag wordt per kalenderjaar vastgesteld.

Omdat het aantal leerlingen bepalend is voor ruim 80% van de totale inkomsten van de Casimir, is het voor de begroting van belang om een goede prognose op te stellen van het aantal leerlingen in de komende jaren. Jaarlijks wordt op basis van de wachtlijst voor de aanmeldingen en de uitstroom voor groep 8 een leerlingenprognose gemaakt.

Als peildatum wordt jaarlijks de stand per 1 oktober aangehouden, gezien dit de teldatum is voor de uiteindelijke bekostiging op kalenderjaar. Er is ook aangegeven in welk schooljaar leerlingen zijn geplaatst en het schooljaar waarin dit aantal leerlingen worden bekostigd, een en ander in verband met de t(elfjaar)-1 systematiek zoals die momenteel door DUO wordt gehanteerd.

Op basis van deze uitgangspunten ziet de leerlingenprognose er als volgt uit.

	2019	2020	2021	2022	2023
Aantal leerlingen 4-7 jaar	196	199	200	200	198
Aantal leerlingen 8 jaar en ouder	185	185	192	193	198
Aantal leerlingen	381	384	392	393	396

Voor de komende schooljaren is de verwachting dat het leerlingenaantal vanaf 1 oktober 2021 stabiliseert op een aantal van rond de 390/ 395 leerlingen.

FTE

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van de personele bezetting weergegeven. De gegevens per 31 december 2019 en 2020 betreffen de over het kalenderjaar gemiddeld gerealiseerde aanstellingen. In de geprognosticeerde jaren zijn de lopende verplichtingen (contracten voor onbepaalde tijd) verwerkt. In de interne begrotingstoelichting wordt deze inzet nog verder gespecificeerd naar de soort inzet op basis van de bekostiging, dus inzet vanuit de lumpsum, werkdrukmiddelen en gelden samenwerkingsverband. Onderstaand opstellingen betreft de getotaliseerde aantallen per functiecategorie.

Aantal FTE	2019	2020	2021	2022	2023
Bestuur/ management	0,87	0,87	0,8682	0,8682	0,8682
Onderwijzend personeel	22,13	21,78	19,8481	19,8481	19,8481
Ondersteunend personeel	2,97	3,39	1,5050	1,5050	1,5050

In de doorrekening van de formatie is ervan uitgegaan dat de omvang in de komende jaren niet structureel zal wijzigen. De toename die zichtbaar is in de personele kosten kan daarom worden toegeschreven aan de autonome groei van de formatie. Bij de wijziging van het schooljaar krijgen medewerkers die daar recht op hebben een periodiek

(doorlopen van salarisschaal/trede). Per saldo vallen personele kosten over 2020 gunstiger uit dan begroot, als gevolg van de doorvoering van de taakstelling die was verwerkt in de begroting 2020. Dit omdat de meerjaren doorrekening in combinatie met de omvang van de formatie en de autonome groei van de kosten van de formatie qua ontwikkeling van het resultaat een negatieve uitkomst lieten zien.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Een gezonde financiële huishouding is een basisvoorwaarde voor het verzorgen van kwalitatief hoogstaand onderwijs. Financiële sturing dient op de toekomstgericht te zijn. Van belang daarbij is een evenwicht in de baten en lasten op basis van een meerjarenperspectief. Belangrijke elementen hierbij zijn het besteedbaar en benodigd eigen vermogen, beschikbare budgetten en liquiditeit. Daarvoor zijn een gedegen meerjaren exploitatiebegroting en een goede risicoanalyse onmisbare instrumenten. In deze paragraaf presenteren wij op hoofdlijnen de meerjaren exploitatiebegroting. Vervolgens wordt per post de gehanteerde uitgangspunten en een toelichting op de ontwikkeling beschreven.

Staat van baten en lasten

	2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	2021	2022	2023
BATEN						
Rijksbijdragen	2.130.638	2.102.083	2.204.658	2.205.500	2.138.700	2.259.100
Ov. Overheidsbijdragen	10.221	3.223	2.912	2.640	2.640	2.640
Overige baten	411.403	320.000	318.355	320.000	320.000	320.000
TOTAAL BATEN	2.552.261	2.425.306	2.525.926	2.528.140	2.461.340	2.581.740
LASTEN						
Personeelslasten	1.822.108	1.968.854	1.940.531	1.930.690	1.959.090	1.976.240
Afschrijvingen	66.898	41.800	34.659	42.950	47.750	51.000
Huisvestingslasten	261.961	172.000	208.129	200.000	200.000	200.000
Overige lasten	373.999	341.500	334.963	352.300	352.300	352.300
TOTAAL LASTEN	2.524.966	2.524.154	2.518.281	2.525.940	2.559.140	2.579.540
Saldo baten en lasten	27.295	-98.848	7.644	2.200	-97.800	2.200
Saldo fin. Baten en lasten	-840	-800	-1.035	-2.200	-2.200	-2.200
TOTAAL RESULTAAT	26.455	-99.648	6.610	0	-100.000	0

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting

Samenvattend is het beeld dat er in 2020 evenals in voorgaande sprake is van een toename van de Rijksbijdragen OCenW in de vergelijking tussen de begroting en realisatie. Een en ander kan worden toegeschreven door het gegeven dat er door DUO met terugwerkende kracht een aanpassing in de personele bekostiging is doorgevoerd ter compensatie van de hogere personele lasten als gevolg van de CAO. Doordat dit effect bij het opstellen van de begroting niet bekend is c.q. er nog niet sprake was van definitieve vergoedingsbedragen wordt/is dit niet verdisconteerd in de jaarbegroting. Daarbij geldt ook dat op basis van de financiële kaderafspraken, wordt uitgegaan van een voorzichtigheidsprincipe, waarbij alleen bekende baten worden verwerkt in de begroting. Voor de loonkosten kon een inschatting worden gemaakt van het verwachte prijspeil, waardoor de realisatie meer in lijn ligt met de begroting. Uiteindelijk vallen personele kosten over 2020 ook gunstiger uit dan begroot, als gevolg van de doorvoering van de taakstelling die was verwerkt in de begroting 2020. Dit omdat de meerjaren doorrekening in combinatie met de omvang van de formatie en de autonome groei van de kosten van de formatie qua ontwikkeling van het resultaat een negatieve uitkomst lieten zien.

De huisvestingslasten vallen hoger uit dan begroot omdat het terrein van de locatie aan de Herpstraat in 2020 is gerenoveerd.

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar

Over 2019 bedroeg het resultaat afgerond € 26.500 positief en over 2020 afgerond € 6.600 positief. Indien ingezoomd op de onderliggende activiteiten kenden wij in 2019 een aantal bijzondere activiteiten die naar boven komen in de vergelijking van de hoofdposten in de staat van baten en lasten.

In 2019 heeft de herinrichting van het schoolplein plaatsgevonden waardoor er in 2019 fors hogere huisvestingslasten zijn gerealiseerd in vergelijking met 2020. Omdat de kosten voor de herinrichting voor een groot deel werden gefinancierd uit de fondsenwerving is hierin ook de verklaring te vinden voor de fors hogere Overige baten in 2019 ten opzichte van 2020.

Hoewel 2019 ook het jaar was waarin vooruitlopend op de onderhandelingen voor de nieuwe cao via diverse prijsaanpassingen in de personele bekostiging werd voorgesorteerd op hogere loonkosten valt het effect hiervan in 2019 (hogere baten) per saldo weg in de vergelijking met 2020 (hogere kosten). Dit komt ook tot uitdrukking in de bestemming van het resultaat waar in 2019 een bedrag van afgerond € 62.000 werd toegevoegd aan een eenmalige bestemmingsreserve vanuit de pot aan ontvangen prijsaanpassingen, waar de in februari 2020 uitbetaalde eenmalige cao-uitkeringen in 2020 weer aan deze reserve zijn onttrokken.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Vanaf 2021 zijn we in de begroting gaan werken met een rendementsdoelstelling van nihil en waarbij er wordt beoordeeld of er sprake is van frictieruimte. Op deze manier kan er binnen de exploitatie een buffer opgenomen worden om onvoorziene omstandigheden op te vangen. Voor het kalenderjaar 2022 ontstaat een afwijking op deze doelstelling, waardoor er een negatief resultaat ontstaat.

In de doorrekening van de Rijksbijdragen is uitgegaan van de prijzen en indicatoren op basis van de afgegeven beschikkingen voor het schooljaar 2020-2021 voor de personele bekostiging en kalenderjaar 2021 voor de materiële bekostiging. In de doorrekening is ook nog geen rekening gehouden met de mogelijke effecten als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van het kalenderjaar 2023. De 1e benchmark berekeningen op basis van het daarvoor beschikbare rekenmodel van DUO geven een licht hoger bekostigingsniveau. Omdat er bij een dergelijke systeemwijziging veelal sprake is van een invoeringsmodel waarbij er wordt verevend is het bekostigingsvoordeel niet verwerkt in de meerjarenbegroting voor het kalenderjaar 2023. In de begroting is dus geen rekening gehouden met mogelijke voordelen in het prijspeil, maar er is wel rekening gehouden met een belangrijk neveneffect van de invoering als gevolg van de omschakeling van schooljaar naar kalenderjaar voor de personele bekostiging. Hierdoor vervalt de gebruikelijke einde jaar vordering op DUO, met een eenmalig negatief effect op het resultaat van ongeveer EUR 100.000.

In de doorrekening van de personele lasten is geen rekening gehouden met aanpassingen in het prijspeil van de loonkosten, op grond van bijvoorbeeld veronderstelde cao-aanpassingen. Wel is rekening gehouden met de periodieke verhoging van de loonkosten per augustus als gevolg van schaal/trede effecten.

De afschrijvingen zijn doorgerekend op basis van de afschrijvingslasten zonder vervangingsinvesteringen en de aanvulling vanuit het in de balans opgenomen meerjaren investeringskader.

Overige niet verloonde personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten zijn op basis van de omvang zoals gerealiseerd in voorgaande jaren doorgetrokken als kader voor de begrotingsperiode.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	200.212	193.630	205.680	212.930	216.930
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	127.480	144.241	130.000	30.000	30.000
Liquide middelen	567.481	596.340	646.072	686.658	540.854

TOTAAL ACTIVA	895.172	934.211	981.753	929.589	787.785
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	518.784	587.847	587.847	487.847	487.847
Bestemmingsreserves	62.454	0	0	0	
Totaal eigen vermogen	581.238	587.847	587.847	487.847	487.847
VOORZIENINGEN	61.666	101.656	156.754	207.230	68.066
LANGLOPENDE SCHULDEN	12.432	9.792	7.152	4.512	1.872
KORTLOPENDE SCHULDEN	239.837	234.916	230.000	230.000	230.000
TOTAAL PASSIVA	895.172	934.211	981.753	929.589	787.785

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

Het balanstotaal is in 2020 toegenomen met afgerond € 39.000 ten opzichte van 2019. Dit komt door het positieve resultaat over 2020 van afgerond € 6.600, maar met name door de toename van de voorzieningen met afgerond € 40.000. Dit laatste komt omdat voor deze periode een beperkte omvang aan onderhoudsuitgaven is voorzien. Doordat de verhouding tussen vordering en schulden slechts licht wijzigt werkt de verandering in de passiva met name door in hoger bedrag aan liquide middelen einde 2020.

Aan investeringen is in 2020 een bedrag van € 28.000 uitgegeven. Dit is lager dan het beschikbare kader dat was opgenomen in de begroting 2020 van in totaal € 55.000. Dit kan worden toegeschreven aan de post ICT. Hoewel de post ICT met een omvang van gemiddeld EUR 20.000 jaarlijks een groot beslag legt op het totale investeringskader, zien wij ook een trend dat de jaarlijkse exploitatiekosten toenemen met gebruiks- en verbruikskosten ICT, denk aan licenties verbonden aan digitaal lesmateriaal. Voor de komende jaren is dan ook de verwachting dat het budget aan ICT-investeringen zal stabiliseren rond de huidige omvang, met een dito effect op de afschrijvingslasten, maar dat de druk op de ICT-exploitatiekosten zal toenemen.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjaren balans

Op hoofdlijnen nog onderstaande met betrekking tot de mutaties in de meerjaren balans.

Mutaties in de materiële vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.

Door het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs vervalt de jaarlijkse vordering op OCW. Dit heeft geen effect op de omvang van de bekostiging van een schoolbestuur. Wel zal de aanpassing leiden tot een lagere vermogenspositie bij een schoolbestuur, door de afboeking van de vordering ten laste van het resultaat. In het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs gaat de bekostiging van de schoolbesturen van schooljaarbekostiging naar bekostiging per kalenderjaar. In de huidige schooljaarbekostiging krijgt een schoolbestuur in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus t/m december) minder dan 5/12-deel van de totale bekostiging. Hierdoor heeft elk schoolbestuur in de administratie een vordering van 7,12% op OCW. Door de overgang naar kalender-jaarbekostiging vervalt deze vordering. Daardoor ontstaat een direct effect op de reserves het schoolbestuur. Momenteel bedraagt de overlopende vordering jaarlijkse rond de EUR 99.000. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een afwaardering van de vordering op DUO met afgerond EUR 100.000. De overige kortlopende vorderingen zijn op hetzelfde niveau gehouden.

Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de eenmalige cao-kosten 2020 die onttrokken worden aan de daarvoor in 2019 ingestelde bestemmingsreserve.

Het verloop in de voorziening groot onderhoud is meegenomen op basis van de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening. Daarbij is uitgegaan van het vigerende onderhoudsplan dat een looptijd kent tot einde 2027. Gezien de mogelijke ontwikkelingen met betrekking tot de huisvesting wordt een terughoudend beleid gevoerd ten aanzien van de inzet van de geplande uitgaven. In de doorrekening is ervan uitgegaan dat 50% van de omvang van de geplande uitgaven uit de huidige MOP zal worden gerealiseerd. Door de dotatie te verhogen en terughoudend te zijn in de uitgaven ontstaat daarbij ruimte in de voorziening.

In de aankomende jaren zal deze buffer nodig zijn om te kunnen voorzien in de kosten (eigen bijdrage) voor de energiebesparende maatregelen die bij de grootschalige renovaties van de beide locaties in 2023 (Herpstraat) en de periode 2028-2032 (Groeneweg) zullen gaan worden genomen. Het uitgangspunt is dat schoolbesturen i.c. de vereniging een eigen bijdrage van 10% van de stichtingskosten inbrengt, met inachtneming van de wet- en regelgeving (geen kosten voor uitbreiding met m2) gebaseerd op een realistisch uit te voeren en te verantwoorden businesscase. Daarbij wordt rekening gehouden met het terugverdieneffect op de exploitatie conform de TCO-methodiek (Total Cost of Ownership). Op basis van een concreet uitgewerkte businesscase stelt het college van B&W de definitieve hoogte van de eigen bijdrage van het schoolbestuur per project vast.

- In het IHP van de gemeente Gouda is beschreven dat voor de locatie Herpstraat de Casimirschool recht heeft op een uitgebreide renovatie voor een bedrag van EUR 2.101.000 (prijspeil 2017). Op basis van het plan staat de realisatie ingepland in 2023.
- In het IHP van de gemeente Gouda is beschreven dat in de periode 2028-2033 rekening wordt gehouden met nieuwbouw/renovatie van de locatie aan de Groeneweg voor een bedrag van EUR 2.359.600 (prijspeil 2017).

Het verloop in de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid is gebaseerd op het historisch beeld.

De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden. Het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies sociale verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen.

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

Ondanks de afboeking van de vordering en de verwerking daarvan in het resultaat geeft de kasstroom voor operationele activiteiten voor de komende jaren een relatief neutraal beeld. Dit omdat afboeking van DUO vordering weliswaar doorwerkt als een negatief effect op het eigen vermogen, maar per saldo niet leidt tot effect op de liquide middelen.

Doordat de investeringen en afschrijvingen voor de komende jaren tegen elkaar weggelopen is per saldo het effect op de kasstroom uit investeringsactiviteiten voor de komende jaren ook neutraal.

De opbouw aan liquide middelen ontstaat door de verhoging van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud en het terughoudende beleid aan onderhoudsuitgaven. Dit geeft in 2023 de ruimte om de bijdrage in de renovatie van de locatie aan de Herpstraat te kunnen betalen.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen.

Kengetal	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Signalering
Solvabiliteit 2	71,82%	75,84%	74,77%	70,57%	73,81%	Ondergrens: <0,30
Weerstandvermogen	14,93%	15,12%	11,17%	10,49%	15,61%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	2,90	3,15	3,37	3,12	2,48	Ondergrens: <0,75
Rentabiliteit	1,04%	0,26%	0,00%	-4,06%	0,00%	Afhankelijk van reservepositie van het schoolbestuur.

De kengetallen geven op basis van de doorgerekende baten en lasten en onderliggende uitgangspunten een stabiel beeld voor de komende jaren. Door de verwerking van een frictiebuffer binnen de exploitatierekening is er sprake van een 0% rentabiliteit, wat aangeeft dat de baten en lasten in evenwicht zijn. Door de verhoging van de dotatie aan de voorziening onderhoud is er sprake van een afname van het weerstandvermogen. De negatieve rentabiliteit is al in

voorgaande paragrafen toegelicht en verklaard als gevolg van het anticiperen op de vereenvoudiging van de bekostiging in 2023 waarbij de vordering op DUO komt vervallen.

Reservepositie

Wat vindt het bestuur van de reservepositie van het schoolbestuur aan het einde van het verslagjaar?

- ☒ Op niveau
- ☐ Boven niveau
- ☐ Onder niveau

Uit de algemeen gehanteerde kengetallen en de normen voor verschillende financiële ratio's blijkt de vermogenspositie van de Casimir van voldoende niveau. De aangepaste kengetallen in het toezichtkader waarbij er sprake is van vaste voet aan risicobuffer van EUR 300.000 liggen in lijn met de omvang voor de risicobuffer zoals die ook in voorgaande jaren is gekwalificeerd en gekwantificeerd door het bestuur. Het deel aan vermogen om de aanwezige activa te kunnen financieren, waarbij gestuurd op een verhouding aanschaffingswaarde en boekwaarde van rond de 50% bieden een meer bedrag aan benodigd noodzakelijk vermogen.

Bijlage

Verslag toezichthouder

Inleiding

De Casimirschool is een schoolvereniging, waar je als ouder/verzorger van een leerling automatisch lid van bent. Het bestuur van de schoolvereniging bestaat uit een uitvoerend deel: de directeur-bestuurder en een toezichthoudend deel dat door de Algemene ledenvergadering (ALV) gekozen is. Het toezichthoudend deel wordt voor minimaal de helft uit leden benoemd. Het bestuur bestaat uit een oneven aantal van ten minste vijf personen. Het aantal bestuursleden wordt door de algemene ledenvergadering vastgesteld.

Het bestuur werkt volgens de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs (de Code). De uitvoering van de bestuurlijke zaken zijn toebedeeld aan de directeur-bestuurder. De taken van het toezicht zoals beschreven in de Code worden binnen de Casimirschool voor een belangrijk deel uitgevoerd door het toezichthoudend deel van het bestuur, namens de leden van de schoolvereniging.

Het bestuur legt verantwoording af aan de leden tijdens de jaarlijkse ALV. De ALV moet goedkeuring geven aan de jaarstukken en het bestuur of de leden kunnen ook andere voorstellen ter besluit aan de ALV voorleggen. De ALV heeft als taak toezicht te houden op het realiseren van de doelstelling van de vereniging en het functioneren van het bestuur. Het toezichthoudend deel van het bestuur houdt namens de ALV-toezicht op de uitvoering van het beleid. Het toezichthoudend deel van het bestuur bestaat uit minstens vier leden en wordt gekozen voor een periode van drie jaar. Hierna kan herbenoeming plaatsvinden voor nogmaals drie jaar. Minimaal éénmaal per jaar organiseert het bestuur van onze schoolvereniging een ALV, waarvoor alle ouders/verzorgers worden uitgenodigd en waarbij vooral beleidsmatige zaken aan de orde komen.

Samenstelling toezichthoudend deel bestuur

Het toezichthoudend deel van het bestuur is als volgt samengesteld:

Naam	Rol	Functies	Benoemd	Aftredend
Mireille Haesakkers	lid	Controller PCPO de Vier Windstreken	mei 2015 herbenoemd juni 2018	mei 2021
Marco Krösing	voorzitter	Eigenaar mediabureau	mei 2016 herbenoemd juni 2018	mei 2021
Yvonne Becqué	lid	Onderzoeker/promovenda Kenniscentrum Zorginnovatie Hogeschool Rotterdam	nov 2016 herbenoemd juni 2018	mei 2021
Gustaaf Bloemers	lid	Procesmanager Rabobank Operations Beleggen, voorzitter oudercommissie Biblebonz (onbezoldigd)	juni 2019	2022 (herbenoembaar)
Judith 't Gilde	lid	Kohnstamm Instituut als medior onderzoeker	juni 2019	2022 (herbenoembaar)

Bestuursvergoeding

De toezichthoudende bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun bestuurlijke taken. De directeur-bestuurder is in loondienst bij de schoolvereniging.

Verantwoording toezicht in 2020

Het bestuur is in 2020 acht keer in formele vergadering bijeen geweest. Aandacht werd in 2020 vooral besteed de uitvoering van het beleid volgens de Code, aangezien er in 2018 voor een nieuwe bestuursstructuur is gekozen volgens het one-tier model. Er heeft binnen het bestuur een evaluatie van de bestuurscultuur plaatsgevonden, waarin is geconcludeerd dat de ingevoerde bestuurlijke structuur heeft geleid tot een werkbaar model, waarbij uitvoering en toezicht op een goede manier zijn ingericht.

Verder werd invulling geven aan de schoolplanperiode 2019-2023, het samenstellen en het invullen van een Jaarplan Bestuur/MR met daarin jaarlijks terugkerende onderwerpen per schooljaar. Er wordt toezicht gehouden op de rechtmatige verwerking en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Eén keer per jaar overlegt het bestuur met de functionaris gegevensbescherming van onze school over het juist toepassen van de privacywetgeving: de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

Het bestuur treedt op als werkgever van het uitvoerend deel van het bestuur. Dit wordt onder andere ingevuld door toezicht te houden op met de directeur-bestuurder afgesproken KPI's, inclusief evaluatie door middel van een jaargesprek tussen twee leden van het uitvoerend deel van het bestuur en de directeur-bestuurder.

Het bestuur kijkt met tevredenheid naar de positieve ontwikkeling van medezeggenschap (MR) in 2020. Het positioneren van (de oudergeleding van) een MR is een lastige opgave binnen een vereniging waarvan iedere ouder/verzorger lid is. Het bestuur verwacht dat er ook goede kaders staan voor goed medezeggenschap in 2021.

Het bestuur heeft, vooruitkijkend op drie aftredende leden in mei 2021, geanticipeerd door al tijdig te starten met werving. Dit heeft geresulteerd in twee enthousiaste potentiële leden die al enige tijd meedraaien. Als alle partijen tevreden zijn en ze door de ALV worden benoemd, kunnen zij in mei 2021 formeel toetreden tot het bestuur. In mei 2021 zal er tevens een nieuwe voorzitter worden gekozen door de ALV.

Verder stonden in 2020 onder andere de volgende onderwerpen op de agenda van de bestuursvergaderingen:

- Goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag 2019
- Goedkeuren formatieplan 2020-2021
- Opdracht accountantscontrole jaarstukken 2020
- Goedkeuren van de begroting 2020, inclusief vaststelling hoogte ouderbijdrage
- Omgaan met Coronamaatregelen
- Voorbereiding op verbouwing/renovatie van de locatie aan de Herpstraat

Het bestuur kijkt met grote tevredenheid terug op 2020. Met de nieuwe bestuursstructuur is voor de toekomst een basis gelegd voor goed toezicht conform de Code. Het jaarverslag 2020 geeft na jaren van groei een stabiel beeld, waarbij aandacht is voor verdere kwalitatieve groei, hetgeen ook tot uiting komt door het wederom behalen van het predicaat Excellente School. Financieel gezien is ook sprake van stabilisering met een positief resultaat, waarbij het weerstandsvermogen stabiel is.

Van grote waarde is de inzet en betrokkenheid van alle medewerkers, die dagelijks zichtbaar is. Zeker in dit bijzondere en uitdagende jaar met alle maatregelen rondom de uitbraak van het Coronavirus wil het bestuur, namens de leerlingen en de ouders/verzorgers, daarvoor grote dank en waardering uitspreken.

Met hartelijke groet, namens het bestuur, Marco Krösing Voorzitter bestuur

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van de vereniging dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de geconsolideerde balans:

Vergelijkend balansoverzicht

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2020		31 december 2019	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	193.632	20,7	200.213	22,4
Vorderingen	144.241	15,4	127.480	14,2
Liquide middelen	596.339	63,8	567.479	63,4
	<u>934.211</u>	<u>100,0</u>	<u>895.172</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	587.847	62,9	581.237	64,9
Voorzieningen	101.656	10,9	61.666	6,9
Langlopende schulden	9.792	1,0	12.432	1,4
Kortlopende schulden	234.916	25,1	239.837	26,8
	<u>934.211</u>	<u>100,0</u>	<u>895.172</u>	<u>100,0</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

RESULTAAT

Het resultaat over 2020 bedraagt €6.610 tegenover €26.455 over 2019. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.204.658	2.102.083	2.130.637
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.912	3.223	10.221
Overige baten	318.355	320.000	411.402
	<u>2.525.926</u>	<u>2.425.306</u>	<u>2.552.261</u>
Lasten			
Personele lasten	1.936.031	1.968.854	1.822.108
Afschrijvingen	34.659	41.800	66.898
Huisvestingslasten	208.129	172.000	261.961
Overige instellingslasten	339.463	341.500	373.999
	<u>2.518.281</u>	<u>2.524.154</u>	<u>2.524.965</u>
Saldo baten en lasten	<u>7.644</u>	<u>-98.848</u>	<u>27.295</u>
Financiële baten en lasten	-1.035	-800	-841
Nettoresultaat	<u>6.610</u>	<u>-99.648</u>	<u>26.455</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

KENGETALLEN

	2020	2019
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,15	2,90
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	62,92	64,93
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	73,81	71,82
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,26	1,04
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>((Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)</i>)	17,88	17,88
Huisvestingsratio (<i>((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen) / totale lasten * 100%)</i>)	8,28	10,39
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	23,14	27,86
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	76,86	72,14

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar. Terreinen: geen afschrijving.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur variërend van 10 tot 40 jaar.

Alle meubilair: 15 tot 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 3 jaar; digitale schoolborden 10 jaar; netwerkbekabeling 15 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 10 jaar, apparatuur 5 jaar.

Vorderingen.

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen.

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1%.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 10 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

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

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten geeft het kasstroomoverzicht inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2020 is 93,2%
Per ultimo 2019 was deze 97,8%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B2 BALANS PER 31 december 2020

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2020		31 december 2019	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		587.847		518.784	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>0</u>		<u>62.454</u>	
			587.847		581.237
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		9.169		13.477	
Overige voorzieningen		<u>92.487</u>		<u>48.189</u>	
			101.656		61.666
Langlopende schulden	6				
Overige langlopende schulden		<u>9.792</u>		<u>12.432</u>	
			9.792		12.432
Kortlopende schulden	7				
Crediteuren		37.238		26.745	
Belasting en premie sociale verzekeringen		85.992		81.669	
Schulden terzake van pensioenen		22.163		23.060	
Overige kortlopende schulden		9.285		11.428	
Overlopende passiva		<u>80.239</u>		<u>96.934</u>	
			<u>234.916</u>		<u>239.837</u>
				<u>934.211</u>	<u>895.172</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda**B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020**

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.204.658	2.102.083	2.130.637
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.912	3.223	10.221
Overige baten	318.355	320.000	411.402
	<u>2.525.926</u>	<u>2.425.306</u>	<u>2.552.261</u>
Lasten			
Personele lasten	1.936.031	1.968.854	1.822.108
Afschrijvingen	34.659	41.800	66.898
Huisvestingslasten	208.129	172.000	261.961
Overige instellingslasten	339.463	341.500	373.999
	<u>2.518.281</u>	<u>2.524.154</u>	<u>2.524.965</u>
Saldo baten en lasten	<u>7.644</u>	<u>-98.848</u>	<u>27.295</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	-327	0	0
Financiële lasten	708	800	841
Financiële baten en lasten	<u>-1.035</u>	<u>-800</u>	<u>-841</u>
Resultaat	<u>6.610</u>	<u>-99.648</u>	<u>26.455</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2020

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2020		2019	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		7.644		27.295
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	34.659		66.898	
- Mutaties voorzieningen	<u>39.990</u>		<u>4.335</u>	
		74.649		71.232
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-16.760		-8.003	
- Kortlopende schulden	<u>-4.921</u>		<u>-48.886</u>	
		-21.681		-56.889
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		60.612		41.639
- Ontvangen interest	-327		0	
- Betaalde interest	<u>-708</u>		<u>-841</u>	
		-1.035		-841
Kasstroom uit operationele activiteiten		59.578		40.798
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-28.077		38.106	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>-122.645</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-28.077		-84.539
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutaties langlopende schulden	<u>-2.640</u>		<u>-2.640</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.640		-2.640
Mutatie liquide middelen		<u>28.860</u>		<u>-46.381</u>
Beginstand liquide middelen	567.479		613.859	
Mutatie liquide middelen	<u>28.860</u>		<u>-46.381</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>596.339</u>		<u>567.479</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€

1 Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen	910	1.259
Technische zaken	68.213	71.279
Meubilair	54.947	59.909
ICT	34.614	29.966
OLP en apparatuur	34.948	37.799
	<u>193.632</u>	<u>200.213</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€

Boekwaarde 31

december 2019

Aanschaffingswaarde	3.488	76.084	119.627	63.993	65.882	329.075
Cumulatieve afschrijvingen	-2.230	-4.804	-59.718	-34.027	-28.083	-128.862

*Boekwaarde 31 december
2019*

	<u>1.259</u>	<u>71.279</u>	<u>59.909</u>	<u>29.966</u>	<u>37.799</u>	<u>200.213</u>
--	--------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Mutaties

Investerings	0	2.458	1.456	17.616	6.548	28.077
Afschrijvingen	-349	-5.524	-6.419	-12.968	-9.399	-34.659

Mutaties boekwaarde	<u>-349</u>	<u>-3.067</u>	<u>-4.963</u>	<u>4.648</u>	<u>-2.851</u>	<u>-6.581</u>
---------------------	-------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------

Boekwaarde 31

december 2020

Aanschaffingswaarde	3.488	78.541	121.083	81.610	72.429	357.152
Cumulatieve afschrijvingen	-2.578	-10.329	-66.137	-46.995	-37.481	-163.520

*Boekwaarde 31 december
2020*

	<u>910</u>	<u>68.213</u>	<u>54.947</u>	<u>34.614</u>	<u>34.948</u>	<u>193.632</u>
--	------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------------

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen	10,00 %	10,00 %
Technische zaken	2,50 %	10,00 %
Meubilair	3,33 %	6,66 %
ICT	6,66 %	33,33 %
OLP en apparatuur	10,00 %	20,00 %

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	99.993	92.580
Overige vorderingen	11.655	1.720
Overlopende activa	32.593	33.180
	<u>144.241</u>	<u>127.480</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	99.993	92.580
	<u>99.993</u>	<u>92.580</u>
Overige vorderingen		
Vervangingsfonds inzake salariskosten	9.274	697
Overige vorderingen	2.381	1.023
	<u>11.655</u>	<u>1.720</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	32.593	33.180
	<u>32.593</u>	<u>33.180</u>
	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	596.339	567.479
	<u>596.339</u>	<u>567.479</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	65.918	56.845
Spaarrekening	530.421	510.634
	<u>596.339</u>	<u>567.479</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2020	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	518.784	69.063	0	587.847
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Reserve personeel CAO 2020 eenmalig	62.454	-62.454	0	0
	62.454	-62.454	0	0
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	62.454	-62.454	0	0
Eigen vermogen	<u>581.237</u>	<u>6.610</u>	<u>0</u>	<u>587.847</u>

5 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2020	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-2020	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Personeel:							
Duurzame Inzetbaarheid	545	0	0	-545	0	0	0
Jubilea	12.932	0	0	-3.763	9.169	0	9.169
	13.477	0	0	-4.308	9.169	0	9.169
Overig:							
Onderhoud	48.189	55.000	-10.702	0	92.487	21.902	70.585
	48.189	55.000	-10.702	0	92.487	21.902	70.585
Voorzieningen	<u>61.666</u>	<u>55.000</u>	<u>-10.702</u>	<u>-4.308</u>	<u>101.656</u>	<u>21.902</u>	<u>79.754</u>

Aanvullende informatie

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

	Middellang < 5 jaar	Lang > 5 jaar
Jubilea	760	8.409
Onderhoud	70.585	0

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€

6 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	<u>9.792</u>	<u>12.432</u>
	<u>9.792</u>	<u>12.432</u>

	<u>Boekwaarde 01-01-2020</u>	<u>Mutaties 2020</u>	<u>Boekwaarde 31-12-2020</u>	<u>Looptijd > 1 jaar</u>	<u>Looptijd > 5 jaar</u>
Vooruitontvangen investeringssubsidie gemeente	12.432	-2.640	9.792	9.792	0
	<u>12.432</u>	<u>-2.640</u>	<u>9.792</u>	<u>9.792</u>	<u>0</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	37.238	26.745
Belasting en premie sociale verzekeringen	85.992	81.669
Schulden terzake van pensioenen	22.163	23.060
Overige kortlopende schulden	9.285	11.428
Overlopende passiva	80.239	96.934
	<u>234.916</u>	<u>239.837</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	76.051	71.233
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	9.941	10.436
	<u>85.992</u>	<u>81.669</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	9.285	11.428
	<u>9.285</u>	<u>11.428</u>
Overlopende passiva		
OCW niet geoormerkt: zij-instromers	0	7.332
Nog te betalen vakantiegeld	56.234	57.024
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	2.640	2.640
Vooruitontvangen bedragen	21.365	29.938
	<u>80.239</u>	<u>96.934</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum

Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
			aankruisen wat van toepassing is	
OCW: Subs. Inhaal- en Ondersteuningsprogramma 20/21	IOP-95655 - PO	jul-20	X	
Subsidie zij-instroom	2018/2/103 5756	dec-18	X	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel / activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Subsidie-ontvangsten t/m verslagjaar	Overige ontvangsten	Eigen bijdrage	Totale kosten per 31 december 2020	Saldo per 31 december 2020 (naar balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	datum						
		totaal	€	€	€	€	€	€

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen per 01 januari 2020	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31 december 2020	Saldo per 31 december 2020
	Kenmerk	datum								
			€	€	€	€	€	€	€	€

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2020

Baten

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.419.593	1.340.300	1.332.616
Bijz. en aanv. bekostiging PO	0	0	37.517
Vergoeding Materiele Instandhouding	278.519	278.500	273.119
Vergoeding PAB	311.465	296.200	287.677
Niet-geoordeelde subsidies	87.062	77.083	86.826
Overige subsidies Ministerie van OCW	4.500	0	0
Geoordeelde subsidies	0	0	5.098
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	103.520	110.000	107.784
	<u>2.204.658</u>	<u>2.102.083</u>	<u>2.130.637</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding declarabele kosten	272	0	6.998
Gemeente: 1e inrichting (vrijval)	2.640	3.223	3.223
	<u>2.912</u>	<u>3.223</u>	<u>10.221</u>

Overige baten

Overblijven/TSO	145.710	165.000	166.133
Opbrengst inrichting schoolplein	0	0	83.089
Ouderbijdragen/Lidmaatschap	151.758	150.000	147.301
Overige baten schoolfonds	877	0	4.677
Overige baten	20.010	5.000	10.203
	<u>318.355</u>	<u>320.000</u>	<u>411.402</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	1.365.234	1.918.854	1.133.577
Sociale lasten	204.929	0	300.870
Premies PF	50.026	0	47.323
Premies VF	70.963	0	67.038
Pensioenlasten	196.483	0	195.846
Overige personele lasten	84.659	90.000	116.047
Uitkeringen (-/-)	-36.264	-40.000	-38.593
	<u>1.936.031</u>	<u>1.968.854</u>	<u>1.822.108</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	98.756	91.500	89.761
Salariskosten OP	1.526.493	1.553.354	1.432.594
Salariskosten OOP	51.277	45.100	56.424
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	13.552	25.000	5.586
Salariskosten vervanging eigen rekening	17.165	11.000	19.514
Salariskosten werkdrukvermindering OP	0	29.300	39.534
Salariskosten werkdrukvermindering OOP	0	38.900	15.401
Salariskosten zw-gerelateerde vervanging	0	15.000	233
Salariskosten OCW zij-instromer	0	0	1.795
Onkostenvergoeding via salaris	1.329	0	1.152
Salariskosten ouderschapsverlof	12.748	10.000	12.392
Opname onbetaald verlof	72.265	0	0
Werkkosten PSA	1.798	1.000	1.635
Salariskosten Passend Onderwijs	92.253	98.700	68.634
Correctie sociale lasten	-204.929	0	-300.870
Correctie premie PF	-50.026	0	-47.323
Correctie premie VF	-70.963	0	-67.038
Correctie pensioenlasten	-196.483	0	-195.846
	<u>1.365.234</u>	<u>1.918.854</u>	<u>1.133.577</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	204.929	0	300.870
	<u>204.929</u>	<u>0</u>	<u>300.870</u>
Premies PF			
Premies PF	50.026	0	47.323
	<u>50.026</u>	<u>0</u>	<u>47.323</u>
Premies VF			
Premies VF	70.963	0	67.038
	<u>70.963</u>	<u>0</u>	<u>67.038</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	196.483	0	195.846
	<u>196.483</u>	<u>0</u>	<u>195.846</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Overige personele lasten			
Nascholing	21.051	25.000	31.897
Kosten schoolbegeleiding	8.808	10.000	6.837
Kosten Arbo	9.071	5.000	6.843
Dotatie voorziening Duurzame Inzetbaarheid	0	0	545
Dotatie voorziening jubilea	0	2.000	1.295
Vrijval voorziening jubilea	-3.763	0	0
Vrijval voorziening Duurzame Inzetbaarheid	-545	0	0
Overige personeelskosten	249	3.000	7.613
Personele kosten contractbasis	42.706	35.000	35.675
Kosten extra personeel (werkdrukgeden)	0	0	14.189
Werkkosten FA	7.083	10.000	11.153
	<u>84.659</u>	<u>90.000</u>	<u>116.047</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-36.264	-40.000	-38.593
	<u>-36.264</u>	<u>-40.000</u>	<u>-38.593</u>

Personeelsbezetting

	2020 Aantal FTE's	2019 Aantal FTE's
DIR	0,87	0,87
OP	21,78	22,13
OOP	3,39	2,97
	<u>26,04</u>	<u>25,97</u>

De personeelsbezetting betreft het gemiddelde FTE op de vermelde lonen en salarissen.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

WNT-verantwoording 2020 Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir

De WNT is van toepassing op Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir.
Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 119.000.

Gemiddelde baten betreft 2 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen betreft 1 complexiteitspunt.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.
Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT-klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	W.J. Groot
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8682
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 71.804
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.096
<i>Subtotaal</i>	€ 82.900
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 103.316
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 82.900

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t

Gegevens 2019	W.J. Groot
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband 2019 (fte)	0,8682
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 63.743
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.847
<i>Subtotaal</i>	€ 74.590
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 99.843
Totaal bezoldiging 2019	€ 74.590

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

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

Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. M. Krösing	Voorzitter
Dhr. G. Bloemers	Lid
Mw. M. Haesakkers	Lid
Mw. Y. Becqué	Lid
Mw. J. 't Gilde	Lid

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 een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	349	400	349
OLP en apparatuur	9.399	10.800	17.101
Meubilair	6.419	8.600	14.835
ICT	12.968	16.800	29.835
Technische zaken	5.524	5.200	4.778
	<u>34.659</u>	<u>41.800</u>	<u>66.898</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik	32.748	32.000	32.066
Dotatie onderhoudsvoorziening	55.000	55.000	55.000
Klein onderhoud	42.945	18.000	17.917
Energie en water	20.274	15.000	18.506
Schoonmaakkosten	42.229	42.000	44.903
Belastingen/Heffingen	8.055	6.000	7.460
Tuinonderhoud	3.486	0	0
Bewaking en beveiliging	3.393	4.000	2.748
Project Groen Schoolplein	0	0	83.089
Overige huisvestingslasten	0	0	272
	<u>208.129</u>	<u>172.000</u>	<u>261.961</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	26.745	29.000	29.751
Accountantslasten	3.436	3.500	3.334
Telefoonkosten	1.286	2.200	1.483
Overige administratie- en beheer	1.087	4.500	1.187
	<u>32.554</u>	<u>39.200</u>	<u>35.755</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	1.194	2.000	1.048
	<u>1.194</u>	<u>2.000</u>	<u>1.048</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	653	500	2.899
Contributies	7.745	7.000	7.363
Schooltest/onderzoek/begeleiding	3.642	3.000	4.974
Excursies/sport/bijz. activiteiten	1.974	2.000	5.404
Verzekeringen	1.997	1.900	1.997
Portiekosten en drukwerk	403	400	355
Kantinekosten	7.585	7.000	8.052
Culturele vorming	2.828	5.000	12.027
Lasten schoolfonds	138.708	161.000	163.355
Overige gemeente	0	0	4.959
Lasten OCW subsidies	8.554	0	3.303
	<u>174.089</u>	<u>187.800</u>	<u>214.689</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2020 €	Begroting 2020 €	Realisatie 2019 €
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	49.601	47.500	46.029
Informatietechnologie	52.021	35.000	44.571
Kopieerkosten	30.002	30.000	31.907
	<u>131.625</u>	<u>112.500</u>	<u>122.507</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>339.463</u>	<u>341.500</u>	<u>373.999</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	-327	0	0
	<u>-327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Financiële lasten			
Bankkosten	708	800	841
	<u>708</u>	<u>800</u>	<u>841</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.035</u>	<u>-800</u>	<u>-841</u>

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	3.436	3.500	3.334
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>3.436</u>	<u>3.500</u>	<u>3.334</u>
Totaal accountantslasten	<u>3.436</u>	<u>3.500</u>	<u>3.334</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2020	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2020 EUR	Resultaat jaar 2020 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
SamenwerkingsVerband Primair Onderwijs Midden Holland	Stichting	Gouda	4		N.v.t.	Nee	0	N.v.t.

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

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B7 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

De Schoolvereniging heeft een leveringsovereenkomst voor de levering van gas met De Vrije Energieproducent BV. Per februari 2021 bedragen de voorschotten € 943,- per maand.

De aansprakelijkheidsverzekering is ondergebracht bij Marsh. De premie bedraagt € 1.730,- op jaarbasis excl. assurantiebelastingen poliskosten.

Voor schoonmaakonderhoud is per 1 augustus 2019 een overeenkomst aangegaan met Schoonmaakservice Van Der Zaan voor 1 kalenderjaar en zal na deze periode worden verlengd met 1 kalenderjaar. De maandelijkse kosten bedragen € 374,- incl. BTW voor de Herpstraat en € 1.848,- incl. BTW voor locatie Groeneweg.

Voor kopieerapparatuur is er een all-in huurovereenkomst met Ricoh. De overeenkomst is met ingang van 1-2-2013 aangegaan voor 60 maanden en wordt telkens stilzwijgend met 24 maanden verlengd. Het huurcontract wordt jaarlijks geïndexeerd en meertikken worden in rekening gebracht. Per 3 maanden wordt € 7.114,42 in rekening gebracht (prijspeil 2020).

Per 1-4-2019 is een huurovereenkomst aangegaan met SG Equipment Finance voor het huren van 5 Chromebooks. De huurperiode bedraagt 4 jaar. De overeengekomen huurprijs bedraagt € 409,10 excl. BTW per jaar en zal jaarlijks bij vooruitbetaling worden voldaan.

Met de Gemeente Gouda is een overeenkomst aangegaan voor medegebruik van het gebouw aan de Groeneweg 30a te Gouda. De overeenkomst is ingegaan op 23 november 2016 en is stilzwijgend verlengd en overgegaan in Herpstraat 1 per 13-7-2018. Hierin zijn 6 groepen gehuisvest. De constructie is doorgezet, zonder een nieuw contract. Kosten op jaarbasis bedragen € 32.000,- in lijn met eerder contract. In 2020 is € 32.748,29 in rekening gebracht voor dit medegebruik.

In 2020 is overleg geweest met de personeelsleden. Dit heeft niet geleid tot een plan voor het sparen voor ouderenverlof omdat gebleken is dat er geen personeelsleden zijn die hier aan willen deelnemen. Er is derhalve geen voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd in 2020.

B8 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

B9 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2020 ad € 6.610 als volgt over de reserves.

		2020
		€
Resultaat algemene reserve		69.063
Resultaat personeel CAO 2020 eenmalig	-62.454	
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		-62.454
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		-62.454
Resultaat Eigen vermogen		<u>6.610</u>

B10 VASTSTELLING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur te Gouda op¹⁰⁻⁰³⁻ 2021.

Vastgesteld op²⁶⁻⁰⁵⁻ 2021 door de ledenvergadering/toezichhoudend orgaan.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs "Casimir"

Nieuwland Parc 301-302
2952 DD Alblasserdam

T (078) 303 30 34
drechtsteden@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 81071442

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs "Casimir" te Gouda gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs "Casimir" op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; 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 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs "Casimir" 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 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- het verslag van het intern toezichthoudend orgaan;
- 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 2020 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 2020 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 in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het

bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2020. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,

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

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

Alblasserdam, 29 april 2021

Van Ree Accountants

Was getekend

drs. L.M.W. van der Vliet RA