

Continuïteitsparagraaf

A1 Kengetallen

31-12-	2019	2020 <i>prognose</i>	2021 <i>prognose</i>	2022 <i>prognose</i>
Personele bezetting in FTE				
- Bestuur / Management	8	8	8	8
- Onderwijzend personeel	104	104	104	103
- Ondersteunend personeel	25	25	25	25
Leerlingenaantallen	1795	1795	1.781	1.743

Toelichting personele bezetting, voorgenomen aanpassingen formatie-omvang, ontwikkeling leerlingenaantal

A2 Balans

31-12-	2019	2020 <i>prognose</i>	2021 <i>prognose</i>	2022 <i>prognose</i>
Vaste activa				
- Immateriële vaste activa				
- Materiële vaste activa	2.342.077	2.722.612	2.582.717	2.422.388
- Financiële vaste activa	290.444	290.444	290.444	290.444
Totaal vaste activa	2.632.521	3.013.056	2.873.161	2.712.832
- Vorderingen	598.420	489.963	464.540	441.639
- Effecten	0			
- Liquide middelen	1.918.264	1.618.316	1.852.161	2.095.991
Vlottende activa	2.516.684	2.108.279	2.316.701	2.537.630
Totaal activa	5.149.205	5.121.335	5.189.862	5.250.463
Eigen vermogen				
- Algemene reserve publiek	2.911.063	2.910.413	2.966.715	3.037.078
- Bestemmingsreserve publiek	676.877	676.877	676.877	676.877
- Bestemmingsreserve privaat	379.083	379.083	379.083	379.083
- Bestemmingsfonds privaat	63.067	63.067	63.067	63.067
Totaal eigen vermogen	4.030.090	4.029.440	4.085.742	4.156.105
Voorzieningen	125.124	125.124	125.124	125.124
Langlopende schulden	36.960	33.880	30.800	27.720
Kortlopende schulden	957.031	932.891	948.196	941.513
Totaal passiva	5.149.205	5.121.335	5.189.862	5.250.463

A2 Staat van baten en lasten

31-12-	2019	2020 <i>prognose</i>	2021 <i>prognose</i>	2022 <i>prognose</i>
- Rijksbijdrage	11.359.871	10.734.122	10.534.272	10.372.143
- Overige overheidsbijdragen/-subsidies	38.085	42.850	42.850	42.850
- Overige baten	144.216	120.725	120.725	120.725
Totaal baten	11.542.172	10.897.697	10.697.847	10.535.718
- Personeelslasten	9.547.642	9.251.101	9.020.548	8.876.156
- Afschrijvingen	362.694	388.208	414.265	397.879
- Huisvestingslasten	387.640	329.230	329.230	324.230
- Overige lasten	898.759	930.808	878.502	868.090
Totaal lasten	11.196.735	10.899.347	10.642.545	10.466.355
Saldo baten en lasten	345.437	-1.650	55.302	69.363
Saldo financiële bedrijfsvoering	9	1.000	1.000	1.000
Totaal resultaat	345.446	-650	56.302	70.363
Hierin begrepen incidentele baten/lasten				

Voor de Rijksvergoedingen 2020 is 7/12 van 2019-2020 plus 5/12 van 2020-2021 genomen, uitgaande van de teldata 1-10-2018 resp. 1-10-2019 en voor wat betreft het 2020-2021-deel van de (voorlopige) gewogen gemiddelde leeftijd op 30-10-2019 en de vergoedingen zoals ze gelden voor 2019-2020.

B1 Aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Zie pagina 13 van het bestuursverslag.

B2 De belangrijkste risico's en onzekerheden

Zie pagina 13 van het bestuursverslag.

B3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Zie pagina 6 van het bestuursverslag.

<i>Financiële kengetallen</i>	31-12-	2019	2018
Kapitalisatiefactor 1 = (balanstotaal - boekwaarde gebouwen en terreinen) / totaal baten (incl. financiële -)		34%	33%
Kapitalisatiefactor 2 = als boven, maar exclusief private middelen		31%	29%
Solvabiliteit 1 = eigen vermogen / balanstotaal		78%	77%
Solvabiliteit 2 = (eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal		81%	79%
Rentabiliteit = resultaat / totaal baten (incl. financiële baten -)		3,0%	1,8%
Liquiditeit = vlottende activa / vlottende passiva (<i>current ratio</i>)		2,63	2,17
Liquiditeit = (vlottende activa - voorraden) / vlottende passiva (<i>quick ratio</i>)		2,63	2,17
Weerstandsvermogen = (eigen vermogen - materiële vaste activa) / bijdrage OC en W		15%	13%
Aantal leerlingen per 1 oktober		1.795	1.830
Eigen vermogen per leerling	€	2.245	2.013
Bijdrage OC en W per leerling	€	6.329	5.838
Personele lasten per leerling	€	5.319	4.982

De kapitalisatiefactor geeft inzicht in welk percentage van het kapitaal niet of inefficiënt benut wordt.

De commissie Don heeft voor het PO een bovengrens aangegeven variërend van 35 tot 60%, waarbij 35% voor grote instellingen (met meer dan 8 mln jaarlijkse baten) geldt en 60% voor kleine instellingen (d.w.z. instellingen met jaarlijkse baten tot 5 mln).

De solvabiliteit is de mate waarin de organisatie op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Een hoge solvabiliteit (theoretisch maximaal 100%) betekent relatief veel eigen vermogen en relatief weinig vreemd vermogen.

Voorzieningen worden hier bij het eigen vermogen opgeteld omdat ze, hoewel tot het vreemd vermogen behorend, deels een dusdanig "vast" karakter hebben dat ze zonder risico aangewend kunnen worden om aan langere-termijn-verplichtingen te voldoen.

De te hanteren ondergrens voor dit kengetal bedraagt 30%; algemeen beoordeelt men voor het PO een solvabiliteit tussen 40% en 60% als goed.

De rentabiliteit geeft het rendement aan, ofwel de opbrengst in verhouding tot de totale baten. Een rentabiliteit tussen 0 en 5% wordt in orde geacht (beoordelingskader van de commissie Don).

De liquiditeit is de mate waarin de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De commissie Don geeft voor de liquiditeit een ondergrens aan van 0,5 en een bovengrens van 1,5.

Het weerstandvermogen is het vermogen om ook in ongunstige tijden de activiteiten voort te zetten. Afhankelijk van het risicoprofiel van de organisatie, zou dit kengetal tussen 5 en 20 procent moeten liggen.

JAARREKENING

Balans

(na verwerking resultaat-bestemming)

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1 Activa		
1.1 Vaste activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	2.342.077	2.338.230
1.1.3 Financiële vaste activa	290.444	378.527
	<hr/>	<hr/>
Totaal vaste activa	<u>2.632.521</u>	<u>2.716.757</u>
1.2 Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	598.420	646.506
1.2.4 Liquide middelen	1.918.264	1.445.847
	<hr/>	<hr/>
Totaal vlottende activa	<u>2.516.684</u>	<u>2.092.353</u>
Balanstotaal	<u>5.149.205</u>	<u>4.809.110</u>
2 Passiva	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
	<hr/>	<hr/>
2.1 Eigen vermogen	4.030.090	3.684.644
2.2 Voorzieningen	125.124	120.829
2.3 Langlopende schulden	36.960	40.040
2.4 Kortlopende schulden	957.031	963.597
	<hr/>	<hr/>
Balanstotaal	<u>5.149.205</u>	<u>4.809.110</u>

Staat van baten en lasten 2019

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	11.359.871	10.674.735	10.682.645
3.2 Overige overheidsbijdragen	38.085	69.440	45.362
3.5 Overige baten	<u>144.216</u>	<u>73.180</u>	<u>173.525</u>
Totaal baten	<u>11.542.172</u>	<u>10.817.355</u>	<u>10.901.532</u>
4 Lasten			
4.1 Personele lasten	9.547.642	9.295.549	9.116.398
4.2 Afschrijvingen	362.694	371.821	332.702
4.3 Huisvestingslasten	387.640	336.671	364.975
4.4 Overige lasten	<u>898.759</u>	<u>852.556</u>	<u>893.174</u>
Totaal lasten	<u>11.196.735</u>	<u>10.856.597</u>	<u>10.707.249</u>
<u>Saldo baten en lasten</u>	<u>345.437</u>	<u>-39.242</u>	<u>194.283</u>
6 Financiële baten en lasten			
6.1 Financiële baten	10.038	0	12.518
6.2 Financiële lasten	10.029	1.500	12.563
<u>Resultaat</u>	<u>345.446</u>	<u>-40.742</u>	<u>194.238</u>
<u>Bestemming resultaat</u>			
Algemene reserve publiek	-11.204		
Bestemmingsreserves publiek	326.877		
Bestemmingsreserves privaat	20.159		
Bestemmingsfondsen privaat	9.614		

Kasstroomoverzicht 2019

	2019 EUR	2018 EUR
Saldo baten en lasten	345.437	194.283
Aanpassingen voor afschrijvingen	362.694	332.702
Toename (afname) voorzieningen	4.295	30.496
Veranderingen in werkkapitaal:		
- Afname (toename) kortlopende vorderingen	47.923	-90.612
- Toename (afname) kortlopende schulden	-6.566	33.018
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	753.783	499.887
Ontvangen interest	1.067	280
Betaalde interest	6.946	4.869
Mutaties overige financiële vaste activa	6.051	2.603
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	753.955	497.901
Investeringen in materiële vaste activa	366.541	344.446
Desinvesteringen in financiële vaste activa	88.083	
Overige mutatie in financiële vaste activa		-7.694
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-278.458	-336.752
Aflossing langlopende schulden	3.080	3.080
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-3.080	-3.080
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>472.417</u>	<u>158.069</u>
Beginstand liquide middelen	1.445.847	1.287.778
Mutatie liquide middelen	<u>472.417</u>	<u>158.069</u>
<u>Eindstand liquide middelen</u>	<u>1.918.264</u>	<u>1.445.847</u>

Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Regeling jaarverslaggeving Onderwijs, waaronder de RJ 660.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, zijn activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De genoemde bedragen zijn, voor zover niet anders vermeld, opgenomen in euro's.

Vergelijkende cijfers

Indien het voor het vereiste inzicht noodzakelijk is, zijn vergelijkende cijfers geherrubriceerd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van PCPO Rijssen zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

Financiële instrumenten

Alle in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten minus ontvangen subsidie, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde.

De activeringsgrens per economische eenheid bedraagt € 3.000,-.
Afschrijving start op de dag van ingebruikname.

De afschrijvingstermijnen bedragen:

Aanpassingen/onderhoud gebouwen	5,25 of 40 jaar
Meubilair	10, 15 of 20 jaar
ICT	3, 5 of 8 jaar
ICT netwerken	15 jaar
Leermiddelen	8 jaar
Overige materiële vaste activa	5, 10 of 15 jaar

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Met op balansdatum verwachte bijzondere waardeverminderingen wordt rekening gehouden.

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen.

Verwerking onderhoudslasten

Voor groot onderhoud wordt de componenten-benadering toegepast; dit wil zeggen dat onderhoudscomponenten worden geactiveerd en afgeschreven.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de 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 financiële vaste activa.

Obligaties die worden aangehouden tot het einde van hun looptijd, worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde; aandelen worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vorderingen

Vorderingen en overlopende activa worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

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

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

Bestemmingsreserve publiek

Dit betreft het vermogen dat is gevormd vanuit publiekrechtelijke middelen en moet worden aangewend voor onderwijsdoelstellingen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur is aangebracht. Per balansdatum is er sprake van een voorwaardelijke verplichting.

Bestemmingsreserve ERD

Het bestuur heeft in 2018 een bedrag gereserveerd om bovenmatige kosten van vervangingen op te kunnen vangen.

Bestemmingsreserve passend onderwijs

Het bestuur heeft in 2018 een bedrag gereserveerd om bovenmatige kosten van passend onderwijs (waar geen vergoeding tegenover staat) op te kunnen vangen.

Bestemmingsreserve personeel

De hoogte van de publieke bestemmingsreserve personeel betreft de kosten gemoeid met de eenmalige uitkeringen die volgens de CAO-PO zijn uitgekeerd in februari 2020.

Het bestuur heeft ervoor gekozen deze beperking aan te brengen.

Bestemmingsreserve privaat

Dit betreft het vermogen dat is gevormd vanuit privaatrechtelijke middelen en activiteiten. Hieruit kunnen zaken bekostigd worden waarvoor de publieke middelen niet zijn bedoeld.

Het resultaat komt als volgt tot stand:

De mutatie in het kalenderjaar van de betreffende bank(school)rekeningen wordt bestemd.

Bestemmingsfondsen privaat

Dit betreft het niet vrij besteedbare vermogen. Als gevolg kan een door derde aangebrachte beperking in de bestedingsmogelijkheid van het private eigen vermogen

Het resultaat komt als volgt tot stand:

De mutatie in het kalenderjaar van de betreffende bank(school)rekeningen wordt bestemd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor concrete, specifieke risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang op betrouwbare wijze kan worden geschat. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening jubileumgratificaties

De lasten voor jubileumgratificaties worden toegerekend aan de periode waarin de rechten daarvoor worden opgebouwd. De voorziening is berekend door per personeelslid de contante waarde van de verwachte kosten voor jubileumgratificaties te schatten, rekening houdend met een blijfkans.

Voor het verslagjaar 2019 wordt uitgegaan van een pensioenleeftijd van 66,33 jaar.

Voor het contant maken van de verwachte kosten wordt een disconteringsvoet van 1% gebruikt.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

In de nieuwe cao PO 2018-2019 zijn afspraken gemaakt over duurzame inzetbaarheid. Deze afspraken bieden werknemers vanaf 57 jaar de mogelijkheid te sparen voor ouderenverlof. Daartoe moeten zij tijdig een plan indienen, waarin aangegeven wordt hoe de verlofuren in de komende 5 jaren zullen worden ingezet.

De basis voor bepaling van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uren dat de werknemer op basis van dit plan heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Vervolgens is er een correctie voor:

- eigen bijdrage van de werknemer
- de kans dat de gespaarde uren daadwerkelijk zullen worden opgenomen in de komende 5 jaren
- discontering, d.w.z. dat gecorrigeerd moet worden voor het feit dat een nominaal bedrag in volgende jaren een andere waarde zal hebben; dit hoeft echter alleen indien dit van materieel belang is.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen.

Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Pensioenen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen, welke is ondergebracht bij het ABP. De dekkingsgraad van het pensioenfonds bedroeg ultimo 2019 97,8%. Deze pensioenregeling wordt in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. Behalve de betaling van de premies heeft de organisatie geen verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregeling. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdrage aan het pensioenfonds. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor de pensioenpremie's in toekomstige jaren is niet beschikbaar.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de 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.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	Verrijgings- prijs 1-1-2019	Cumulatieve afschrijvingen 1- 1-2019	Boekwaarde 1-1-2019	Investerings 2019	Desinvesteringe n 2019	Afschrijvingen 2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.1 Gebouwen	1.861.167	625.228	1.235.939	44.199	0	102.034
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.834.113	1.049.654	784.459	305.107	0	192.851
1.1.2.4 Overige materiële activa	745.548	427.716	317.832	17.235	0	67.809
Materiële vaste activa	4.440.828	2.102.598	2.338.230	366.541	0	362.694

	Verrijgings- prijs 31-12-2019	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2019	Desinvest. Verrijgings- prijs	Desinvestering Cumulatieve afschrijving
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.1 Gebouwen	1.905.366	727.262	1.178.104		
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	2.139.220	1.242.505	896.715		
1.1.2.4 Overige materiële activa	762.783	495.525	267.258		
Materiële vaste activa	4.807.369	2.465.292	2.342.077		

De investeringen betroffen € 44.000,- in gebouwen en onderhoud, € 3.000,- in inventaris, € 48.000,- in installaties, € 55.500,- in meubilair, € 199.000,- in ICT en € 17.000,- in OLP

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
2.342.077	2.338.230	0,2%

1.1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde 1- 1-2019	Investerings en verstrekke leningen	Desinveste- ringen 2019	Waarde verandering	Resultaat deelneming	Boekwaarde 31-12-2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.3.7.3 Overige obligaties	378.527		88.083			290.444
Totaal fin. vaste activa	378.527	0	88.083	0	0	290.444

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
290.444	378.527	-23,3%

1.2.2 Vorderingen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.2.2.1		
1.2.2.2		
1.2.2.3		
1.2.2.10		
1.2.2.12		
1.2.2.14		
Totaal vorderingen	598.420	646.506

Specificatie

1.2.2.2	501.055	503.585
	5.159	
	-13.423	-13.506
	492.792	490.079

De kortlopende vordering op OC en W betreft het betaalmte-verschil.

De vorderingen zijn met € 48.086 gedaald.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
598.420	646.506	-7,4%

1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
1.2.4.1	5	157
1.2.4.2	1.918.259	1.445.690
Totaal liquide middelen	1.918.264	1.445.847

De liquide middelen zijn gestegen met € 472.417 .

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
1.918.264	1.445.847	32,7%

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.1.1.1 Algemene reserve publiek	2.623.202	-11.204	299.065	2.911.063
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek	649.065	326.877	-299.065	676.877
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	358.924	20.159	0	379.083
2.1.1.5 Bestemmingsfondsen privaat	53.453	9.614	0	63.067
Totaal eigen vermogen	3.684.644	345.446	0	4.030.090

Specificatie bestemmingsreserves/-fondsen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Bestemming resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
<i>Bestemmingsreserves publiek</i>				
Reserve huisvesting	166.033		-166.033	0
Prestatiebox	56.120		-56.120	0
Passend onderwijs	175.000			175.000
ERD	175.000			175.000
Personeel	0	326.877		326.877
Werkdrukmiddelen	76.912		-76.912	0
Totaal bestemmingsreserves publiek	649.065	326.877	-299.065	676.877
<i>Bestemmingsreserves privaat</i>				
Verenigingskapitaal	358.924	20.159		379.083
Totaal bestemmingsreserves privaat	358.924	20.159	0	379.083
<i>Bestemmingsfondsen privaat</i>				
Schoolfonds	53.453	9.614		63.067
Totaal bestemmingsfondsen privaat	53.453	9.614	0	63.067

Het eigen vermogen is met € 345.446 gestegen door toevoeging van het resultaat over het onderhavige boekjaar.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
4.030.090	3.684.644	9,4%

Ten aanzien van de bestemmingsreserves ERD & Passend onderwijs die in 2018 zijn gevormd hebben in 2019 geen mutaties plaatsgevonden. Het gebruik van deze reserves wordt in 2020 geëvalueerd.

2.2 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2019 EUR	Dotaties 2019 EUR	Onttrekkingen 2019 EUR	Vrijval 2019 EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
2.2.1.1 Duurzame inzetbaarheid		2.253			2.253
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	120.829	13.840	11.798		122.871
Totaal voorzieningen	120.829	16.093	11.798	0	125.124

	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel van 1 t/m 5 jaar	langer dan 5 jaar
Duurzame inzetbaarheid	0	0	2.253
Jubileumvoorziening	11.844	35.474	75.553

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
125.124	120.829	3,6%

2.3 Langlopende schulden

	Saldo 1-1-2019 EUR	Aangegane leningen EUR	Aflossingen 2019 EUR	Saldo 31-12-2019 EUR
2.3.6 Schulden aan gemeenten	43.120		3.080	40.040
Totaal langl. schulden	43.120	0	3.080	40.040

	Looptijd 1 jaar EUR	< Langlopend deel EUR	Specificatie langlopend deel		Rente percentage
			Looptijd 1 t/m 5 jaar EUR	Looptijd > 5 jaar EUR	
2.3.6 Schulden aan gemeenten	3.080	36.960	12.320	24.640	1,5
	3.080	36.960	12.320	24.640	

Het saldo 01-01-2019 bestaat uit langlopende deel ad € 40.040 en kortlopend deel ad € 3.080.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2019 EUR	31-12-2018 EUR
2.4.4 Schulden aan OCW		8.578
2.4.6 Schulden aan gemeenten	24.080	3.080
2.4.8 Crediteuren	55.316	138.705
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	412.601	384.881
2.4.10 Schulden terzake pensioenen	126.593	104.976
2.4.12 Overige kortlopende schulden	29.084	28.444
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	304.918	285.630
2.4.19 Overige overlopende passiva	4.439	9.303
	<hr/>	<hr/>
Totaal kortlopende schulden	<u>957.031</u>	<u>963.597</u>

Met betrekking tot de kortlopende schulden per 31 december zijn geen zekerheden gesteld.

De kortlopende schulden zijn met € 6.566 gedaald.

31-12-2019	31-12-2018	toe-/afname
957.031	963.597	-0,7%

Geormerkte - en overige doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (beknopt)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
					(Aankruisen wat van toepassing is)	
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Totaal					<u>0</u>	<u>0</u>

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (uitgebreid)

Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk toewijzing	Datum toewijzing	Bedrag van toewijzing EUR	Ontvangen t/m 2018 EUR	Lasten t/m 2018 EUR	Stand 1-1-2019 EUR	Ontvangen in 2019 EUR	Lasten in 2019 EUR	Vrijval / Niet besteed 2019 EUR	Stand 31-12-2019 EUR	Prestatie afgerond (j/n)	
							0	0	0	0		
							0	0	0	0	0	
Totaal aflopend			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		

G2A Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule - aflopend uitimo 2019

Omschrijving	Kenmerk toewijzing	Datum toewijzing	Bedrag van toewijzing EUR	Ontvangen t/m 2018 EUR	Lasten t/m 2018 EUR	Stand 1-1-2019 EUR	Ontvangen in 2019 EUR	Lasten in 2019 EUR	Te verrekenen 31-12-2019 EUR
							0	0	0
							0	0	0
Totaal aflopend			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2B Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule - doorlopend na 2019

Omschrijving	Kenmerk toewijzing	Datum toewijzing	Bedrag van toewijzing EUR	Ontvangen t/m 2018 EUR	Lasten t/m 2018 EUR	Stand 1-1-2019 EUR	Ontvangen in 2019 EUR	Lasten in 2019 EUR	Stand 31-12-2019 EUR	Saldo nog te besteden EUR
							0	0	0	0
							0	0	0	0
Totaal doorlopend			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.1.1.1 Bijdrage OCW	10.105.413	9.793.594	9.787.103
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	617.780	357.130	351.534
3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	636.678	524.011	544.008
Totaal Rijksbijdragen	11.359.871	10.674.735	10.682.645

3.2 Bijdragen / subsidies overige overheden

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	38.085	69.440	45.362
Totaal bijdragen / subs overige overheden	38.085	69.440	45.362

Specificatie

3.2.2.2 <i>Gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies</i>	<i>38.085</i>	<i>69.440</i>	<i>45.362</i>
<i>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</i>	<i>38.085</i>	<i>69.440</i>	<i>45.362</i>

3.5 Overige baten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
3.5.1 Opbrengst verhuur	25.195	18.180	13.180
3.5.2 Detachering personeel	16.038	5.000	34.543
3.5.5 Ouderbijdragen	49.982	40.000	69.304
3.5.10 Overige	53.001	10.000	56.498
Totaal overige baten	144.216	73.180	173.525

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale- en pensioenlasten	9.247.493	9.101.899	8.863.234
4.1.2 Overige personele lasten	437.319	358.650	496.224
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	137.170	165.000	243.060
Totaal personeelslasten	9.547.642	9.295.549	9.116.398

Specificatie

4.1.1.1 Lonen en salarissen	6.908.570	9.101.899	6.708.858
4.1.1.2 Sociale lasten	969.612		939.884
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	256.672		309.969
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	14.117		12.989
4.1.1.5 Pensioenlasten	1.098.522		891.534
<u>Lonen, salarissen, sociale- en pensioenlasten</u>	<u>9.247.493</u>	<u>9.101.899</u>	<u>8.863.234</u>
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	16.093	15.000	37.084
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	111.564	56.750	224.429
4.1.2.3 Overige personele lasten	309.662	286.900	234.711
<u>Totaal overige personele lasten</u>	<u>437.319</u>	<u>358.650</u>	<u>496.224</u>
4.1.3.3 Overige uitkeringen die personeelslasten verminderen	137.170	165.000	243.060
<u>Ontvangen vergoedingen</u>	<u>137.170</u>	<u>165.000</u>	<u>243.060</u>
Gemiddeld aantal fte's	137,41		135,79

4.1B Bezoldiging (gewezen) topfunctionarissen

Zie volgende pagina.

Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT)

Voor onze vereniging geldt een bezoldigingsmaximum van 138.000
o.b.v. de volgende complexiteitspunten:

criterium	aantal punten
driejaarsgemiddelde totale baten	4
driejaarsgemiddelde aantal leerlingen	2
gewogen aantal onderwijssectoren	2
totaal aantal complexiteitspunten	8

Leidinggevend topfunctionarissen met dienstbetrekking of 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

1 Naam: Dhr. E.I.F. Nawijn

	2019	2018
Functie:	Directeur-bestuurder	Directeur-bestuurder
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Omvang dienstverband (fte):	1,00	1,00
Dienstbetrekking (j/n)		
Maximale bezoldiging:	138.000	133.000
Beloning + belastbare onkostenvergoeding:	85.417	82.778
Beloning betaalbaar op termijn:	15.084	13.153
Bezoldiging:	100.501	95.931
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Totaal van bezoldiging:	100.501	
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

Toezichthoudend topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

1 Naam: Dhr. A.J. Koedijk

	2019	2018
Functie:	Voorzitter	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	20.700	19.950
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

2 Naam: Dhr. G.T. Prins

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

3 Naam: Dhr. Th. Hoeflaak

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	26-6-2019	
Einde functie:	31-12-2019	
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

4 Naam: Dhr. G. Tijhof

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

5 Naam: Mevr. C.G. Voortman - van de Beek

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

6 Naam: Dhr. J. ter Weel

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	26-6-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

7 Naam: Dhr. J. Willems

	2019	2018
Functie:	Lid	
Aanvang functie:	1-1-2019	1-1-2018
Einde functie:	31-12-2019	31-12-2018
Totaal van bezoldiging:	0	0
Maximale bezoldiging:	13.800	13.300
Onverschuldigd betaald en niet terug ontv:		
Motivering van overschrijding:		
Toelichting vordering onverschuldigde betaling:		

4.2 Afschrijvingen

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.2.2 Materiële vaste activa	362.694	371.821	332.702
Totaal afschrijvingen	362.694	371.821	332.702

4.3 Huisvestingslasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.3.1 Huurlasten	16.235	15.900	16.337
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	112.546	119.000	120.984
4.3.4 Energie en water	137.759	90.800	120.346
4.3.5 Schoonmaakkosten	92.779	83.600	78.321
4.3.6 Belastingen en heffingen	23.039	21.804	20.217
4.3.8 Overige huisvestingslasten	5.282	5.567	8.770
Totaal huisvestingslasten	387.640	336.671	364.975

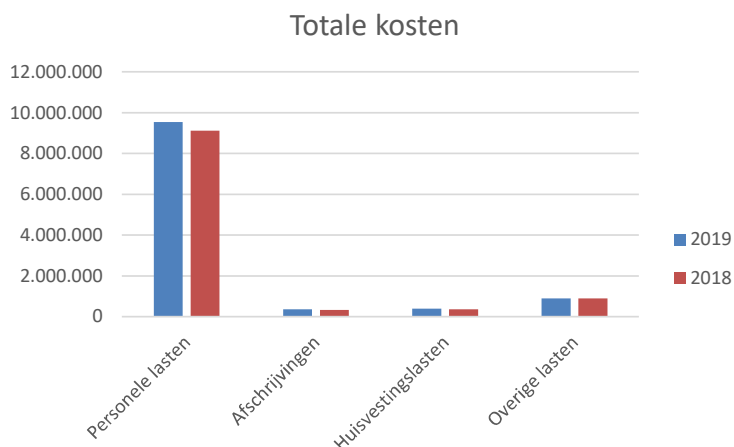
4.4 Overige lasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	236.220	221.540	221.819
4.4.2 Inventaris en apparatuur	270.724	280.766	272.039
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	138.066	127.750	128.221
4.4.5 Overige	253.749	222.500	271.095
	898.759	852.556	893.174

Onder de administratie- en beheerslasten zijn de kosten voor de accountant verantwoord.

Dit betreft:

	2019	2018
onderzoek jaarrekening	10.588	9.218
andere niet-controle diensten		1.121
	10.588	10.339



6 Financiële baten en lasten

	2019 EUR	Begroting 2019 EUR	2018 EUR
6.1 Financiële baten			
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	904		2.221
6.1.4 Opbrengst vorderingen terzake VA en effecten	9.134		10.297
	<u>10.038</u>	0	<u>12.518</u>
6.2 Financiële lasten			
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	6.946	1.500	4.869
6.2.2 Waardeverminderingen FVA en effecten	3.083		7.694
	<u>10.029</u>	1.500	<u>12.563</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>9</u>	<u>-1.500</u>	<u>-45</u>

OVERIGE GEGEVENS

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Vanaf 1 september 2012 wordt er ten behoeve van het bestuurskantoor een pand gehuurd.
Dit contract loopt tot augustus 2021 en bedraagt € 14.700 per jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders

Dhr. E.I.F. Nawijn
directeur - bestuurder

Ondertekening door toezichthouders

Dhr. A.J. Koedijk
Voorzitter

Dhr. G.T. Prins
Lid

Dhr. Th. Hoeflaak
Lid

Dhr. G. Tijhof
Lid

Mevr. C.G. Voortman - van de Beek
Lid

Dhr. J. Willems
Lid

Locatie ondertekening:
Datum ondertekening:

Overzicht verbonden partijen

Naam: SWV 23-01
Juridische vorm 2019: Vereniging
Statutaire zetel: Almelo
Code activiteiten: 4 Overige

Naam: Stichting Kindertuin
Juridische vorm 2018: Stichting
Statutaire zetel: Rijssen-Holten
Code activiteiten: 4 Overige

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de toezichthouders van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Rijssen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Rijssen gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Rijssen op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Rijssen, 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.



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- Het verslag van de toezichthouders;
- het bestuursverslag; en
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Hoogeveen, 13 mei 2020

M&P Audit B.V.

w.g. R. Bouwmeester RA



Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht hebben besproken.