

# Jaarrekening 2019

Onderwijsstichting Arcade  
Vechtstraat 5-B  
7772 AX Hardenberg



### Jaarrekening

Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling	1
MAB Model A Balans	4
MB Model B Staat van baten en lasten	5
MC Model C Kasstroomoverzicht	6
Toelichting behorende tot de balans per 31-12-2019	7
VA Vaste activa	8
VV Voorraden & Vorderingen	10
EL Effecten & Liquide middelen	11
EV Eigen vermogen	12
VL Voorzieningen & LLSchulden	13
KS Kortlopende schulden	14
MG Model G1 Verantwoording subsidies	15
Toelichting behorende op de staat van baten en lasten 2019	16
OB Overheidsbijdragen	17
AB Andere baten	18
LA Lasten	19
FB financieel en buitengewoon	20
FK Financiële kengetallen	21
WNT Wet Normering Topinkomens	22
Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting	23
Baten	23
Personele lasten	24
Afschrijvingslasten	24
Huisvestingslasten	24
Inventaris,apparatuur en leermiddelen	24
Administratie en beheerslasten	25
Overige	25
Financiële baten	25
Accountantshonoraria	26
Niet in de balans opgenomen verplichtingen	27
Overzicht verbonden partijen	28
Gebeurtenissen na balansdatum	29

### Overige gegevens

Controleverklaring	31
--------------------	----

### Gegevens over de rechtspersoon **32**

## Grondslagen

### Algemeen

#### Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Onderwijsstichting Arcade te Hardenberg en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord. De activiteiten van de stichting c.q. haar scholen bestaat uit het geven van onderwijs aan kinderen die de openbare basisschool bezoeken.

#### Grondslagen voor de jaarrekening

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 (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassingen zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarden. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

#### Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

#### Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

De cijfers 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's de functionele valuta van de organisatie.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van de activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket op de balans worden gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000 voor meubilair en € 750 voor OLP en ICT gehanteerd. De materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. De eerste afschrijving geschiedt in de eerstvolgende maand na aanschaf.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Meubilair	20 jaar
ICT	5 jaar
Onderwijsleerpakket	8 jaar

#### Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

#### Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd op nominale waarde. Indien niet anders is vermeld, staan deze ter vrije beschikking.

### Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken. De (publieke) algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Onderwijsstichting Arcade.

### Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder zijn opgenomen publieke reserves bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd tegen concrete of specifieke risico's en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan enerzijds de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

### Voorzieningen groot onderhoud

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de meerjaren-onderhoudsplanning. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van de exploitatierekening gebracht. De jaarlijkse toevoeging aan de voorziening groot onderhoud wordt bepaald op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit dit plan bestaat. Hiermee maakt Onderwijsstichting Arcade gebruik van de tijdelijke regeling conform de regeling jaarverslaggeving onderwijs.

### Voorzieningen ambtsjubileum

De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde vanwege de lange looptijd van de verplichtingen. Betaalde bedragen inzake ambtsjubilea worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### Voorziening personeel

De voorziening personeel is gevormd voor de loondoorbetaling van langdurig zieken tot en met het tweede ziektejaar.

### Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

### Personeelsbeloningen/pensioen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen welke is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP). Deze pensioenregeling wordt - overeenkomstig de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging - in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

Per 31-12-2019 bedraagt de dekkingsgraad van de Stichting Pensioenfonds ABP 97,8% (31-12-2018: 97,1%). De beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (dit is een gemiddelde over twaalf maanden) is in 2019 gedaald naar 95,8%. In 2018 was deze nog 103,8%.

Hiermee voldoet het ABP niet aan de eisen dat de beleidsdekkingsgraad minimaal 128% dient te zijn. Dit betekent dat het ABP opnieuw een herstelplan moet indienen, net als veel andere fondsen, om eind 2026 een beleidsdekkingsgraad van 128% te krijgen. Dit herstelplan wordt beoordeeld door de Nederlandsche Bank (DNB). Het ABP geeft aan dat de pensioenen in 2020 niet verlaagd worden.

## Grondslagen voor bepaling van het resultaat (na rente)

### Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten- en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten. Dit geldt ook voor de (rijks)vergoeding OCW. Deze baten zijn in de jaarrekening verantwoord voor zover ze betrekking hebben op het verslagjaar.

### Baten

Onder baten wordt verstaan de van de overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage van OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen bijdragen. Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van basisbekostiging worden in het jaar waarop deze toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van de baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten worden verantwoord.

### Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa onderdeel.

**Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

## MAB Model A Balans

### 1 ACTIVA

Vaste activa	2019	2018
1.1 Immateriële vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	2.127.477	2.036.534
1.3 Financiële vaste activa		
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.127.477</b>	<b>2.036.534</b>
<b>Vlottende activa</b>		
1.4 Voorraden	1.570	3.330
1.5 Vorderingen	1.262.993	1.312.190
1.6 Effecten		
1.7 Liquide middelen	7.627.269	6.925.116
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>8.891.832</b>	<b>8.240.637</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>11.019.310</b>	<b>10.277.171</b>
<b>2 PASSIVA</b>		
2.1 Eigen Vermogen	5.988.413	5.996.828
2.2 Voorziening	2.901.709	2.119.541
2.3 Langlopende schulden		
2.4 Kortlopende schulden	2.129.188	2.160.802
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>11.019.310</b>	<b>10.277.171</b>

## MB Model B Staat van Baten en Lasten

	Baten	2019	begroot 2019	%	2018
3.1	Rijksbijdragen	21.922.901	20.185.858	109 %	20.879.725
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	69.195	30.000	231 %	73.261
3.3	College-, cursus-, les- en examengelden				
3.4	Baten in opdracht van derden				
3.5	Overige baten	385.128	275.000	140 %	480.399
	<b>Totaal Baten</b>	<b>22.377.224</b>	<b>20.490.858</b>	<b>109 %</b>	<b>21.433.385</b>
<b>Lasten</b>					
4.1	Personeelslasten	18.109.155	17.184.683	105 %	17.007.399
4.2	Afschrijvingen	404.370	314.331	129 %	389.134
4.3	Huisvestingslasten	2.088.034	1.674.900	125 %	1.775.552
4.4	Overige lasten	1.784.890	1.595.300	112 %	1.822.302
	<b>Totaal Lasten</b>	<b>22.386.450</b>	<b>20.769.214</b>	<b>108 %</b>	<b>20.994.388</b>
	<b>Saldo Baten en Lasten</b>	<b>-9.225</b>	<b>-278.356</b>		<b>438.998</b>
HR	Gerealiseerde herwaardering				
5	Financiële baten en lasten	810	10.000	8 %	1.000
	<b>Resultaat</b>	<b>-8.416</b>	<b>-268.356</b>		<b>439.998</b>
6	Belastingen				
7	Resultaat deelnemingen				
	<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>-8.416</b>	<b>-268.356</b>		<b>439.998</b>
8	Aandeel derden in resultaat				
	<b>Netto resultaat</b>	<b>-8.416</b>	<b>-268.356</b>		<b>439.998</b>
9	Buitengewoon resultaat				
	<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-8.416</b>	<b>-268.356</b>		<b>439.998</b>

## MC Model C Kasstroomoverzicht

Kasstroom uit operationele activiteiten	2019	2018
Saldo Baten en Lasten	-9.225	438.998
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	404.370	389.134
Mutaties voorzieningen	782.168	151.922
Verandering in vlottende middelen:		
Vorraden (-/-)	-1.760	-7.941
Vorderingen (-/-)	-49.197	-122.064
Schulden	-31.614	318.069
<b>Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>1.196.656</b>	<b>1.428.129</b>
Ontvangen interest	810	1.000
Betaalde interest (-/-)	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>1.197.466</b>	<b>1.429.129</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	495.313	628.682
Desinvesterings in materiële vaste activa	0	0
Investing in immateriële vaste activa (-/-)		
Desinvesterings in immateriële vaste activa		
Investing in deelnemingen en/of samenwerkingsverband (-/-)	0	0
Mutaties leningen (-/-)		
Overige investeringen in financiële vaste activa (-/-)	0	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringensactiviteiten</b>	<b>-495.313</b>	<b>-628.682</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden (-/-)		
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overige balansmutaties	0	-55.544
Mutatie liquide middelen	702.152	744.903
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening Andere controleopdrachten		



**Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2019**

## VA Vaste activa

1.1	Immateriële vaste activa	Aanschafprijs 1-1-2019	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 1-1-2019	Invest- ering	Des- investering	Af- schrijving	Afschrijving desinvestering	Aanschafprijs 31-12-2019	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 31-12-2019
1.1.1	Ontwikkelingskosten										
1.1.2	Concessies, vergunningen en rechten van intellectue										
1.1.3	Goodwill										
1.1.4	Vooruitbetalingen										
1.1.5	Overige										
	<b>Totaal immateriële vaste activa</b>										
<b>1.2</b>	<b>Materiële vaste activa</b>										
1.2.1	Gebouwen en terreinen										
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.949.914	-1.233.073	1.716.840	397.104	0	-309.250	0	3.347.018	-1.542.323	1.804.695
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.473.760	-1.154.066	319.694	98.209	0	-95.120	0	1.571.969	-1.249.186	322.783
1.2.4	In uitvoering en voorstellingen										
1.2.5	Niet aan het proces dienstbare materiële vaste activa										
	<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>4.423.674</b>	<b>-2.387.139</b>	<b>2.036.534</b>	<b>495.313</b>	<b>0</b>	<b>-404.370</b>	<b>0</b>	<b>4.918.987</b>	<b>-2.791.510</b>	<b>2.127.477</b>

1.3	Financiële vaste activa	Aanschafprijs 1-1-2019	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 1-1-2019	Invest- ering	Des- investering	Af- schrijving	Afschrijving desinvestering	Aanschafprijs 31-12-2019	Cum. af- schrijving	Boekwaarde 31-12-2019
1.3.1	Groepsmaatschappijen										
1.3.2	Andere deelnemingen										
1.3.3	Vorderingen op groeps- maatschappijen										
1.3.4	Vorderingen op andere deelnemingen										
1.3.5	Vorderingen op OCW										
1.3.6	Effecten										
1.3.7	Overige vorderingen										
	<b>Totaal financiële vaste activa</b>										
	<b>Uitsplitsing</b>										
	Effecten										
1.3.6.1	Aandelen										
1.3.6.2	Obligaties										
1.3.6.3	Overige										

## VV Voorraden & Vorderingen

1.4	Voorraden	2019	2018
1.4.1	Gebruiksgoederen	1.570	3.330
1.4.2	Vooruitbetaald op voorraden		
	<b>Totaal voorraden</b>	<b>1.570</b>	<b>3.330</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Gebruiksgoederen		
1.4.1.1	Verkrijgingsprijs gebruiksgoederen	1.570	3.330
1.4.1.2	Voorziening voor incurrantheid gebruiksgoederen (-/-)		
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	26.320	113.921
1.5.2	OCW/EL&I	1.036.608	1.136.174
1.5.3	Groepsmaatschappijen		
1.5.4	Andere deelnemingen		
1.5.5	Studenten/deelnemers/cursisten		
1.5.6	Overige overheden	0	0
1.5.7	Overige vorderingen	157.288	62.095
1.5.8	Overlopende activa	42.776	0
1.5.9	Voorzieningen wegens oninbaarheid (-/-)		
	<b>Totaal vorderingen</b>	<b>1.262.993</b>	<b>1.312.190</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Overige vorderingen		
1.5.7.1	Personeel		
1.5.7.2	Overige vorderingen	157.288	62.095
	Overlopende activa		
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	0	0
1.5.8.2	Verstreckte voorschotten		
1.5.8.3	Overige overlopende activa	42.776	0
1.5.9.1	Stand per 1-1		
1.5.9.2	Onttrekking		
1.5.9.3	Dotatie		
	Voorzieningen wegens oninbaarheid (-/-)		

## EL Effecten & Liquide middelen

1.6	Effecten	Boekwaarde 31-12-2019	Investing	Desinvestering	Boekwaarde 31-12-2018
1.6.1	Aandelen				
1.6.2	Obligaties				
1.6.3	Overige effecten				
	<b>Totaal effecten</b>				
1.7	Liquide middelen	31-12-2019		31-12-2018	
1.7.1	Kasmiddelen		0		0
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen		7.627.269		6.925.116
1.7.3	Deposito's		0		0
1.7.4	Overige liquide middelen				
	<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>7.627.269</b>		<b>6.925.116</b>

## EV Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen	Stand 31-12-2018	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2019
2.1.1 Algemene reserve	4.755.856	-8.416	-470.216	4.277.225
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	1.240.972	0	470.216	1.711.188
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)				
2.1.4 Bestemmingsfonds (publiek)				
2.1.5 Bestemmingsfonds (privaat)				
2.1.6 Herwaarderingsreserves				
2.1.7 Andere wettelijke reserves				
2.1.8 Statutaire reserves				
2.1.9 Minderheidsbelang derden				
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>5.996.828</b>	<b>-8.416</b>	<b>0</b>	<b>5.988.413</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Bestemmingsreserve (publiek)				
2.1.2.N Strategisch beleid	1.000.000		0	1.000.000
Herwaardering	170.972		-49.784	121.188
WGA	70.000		0	70.000
Enmalige salarisuitkering	0		520.000	520.000
Bestemmingsreserve (privaat)				
2.1.3.N Nieuwe post				
Bestemmingsfonds (publiek)				
2.1.4.N Nieuwe post				
Bestemmingsfonds (privaat)				
2.1.5.N Nieuwe post				

De resultaat bepaling is in de jaarrekening 2019, overeenkomstig het (voorstel) besluit van het bestuur van de Stichting als volgt verwerkt.

	werkelijk 2019	begroting 2019	werkelijk 2018
Algemene reserve	-597.972	0	494.260
Algemene reserve scholen	119.340	0	51.066
Bestemmingsreserve 1e waardering Meubilair	-49.784	0	-49.784
Bestemmingsreserve strategisch beleid	0	0	0
Bestemmingsreserve WGA	0	0	0
Spaarverlof	0	0	-55.544
Enmalige salarisuitkering	520.000	0	0
<b>Bestemming exploitatiesaldo</b>	<b>-8.416</b>	<b>0</b>	<b>439.998</b>

### Reserve Strategisch beleid

De reserve strategisch beleid is in het leven geroepen ter dekking van eenmalige kosten van activiteiten die voortvloeien uit het Strategisch Beleidsplan 2019-2023.

### Reserve Herwaardering

De reserve Herwaardering is gebaseerd op geactiveerde investeringen van voor 01-01-2007.

### Reserve WGA

De reserve WGA is in het leven geroepen ter dekking van toekomstige risico's in het kader van WGA.

## VL voorzieningen & LLschulden

2.2	Voorzieningen	Stand per 31-12-2018	Dotaties	Onttrekkingen	Stand per 31-12-2019
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	311.036	232.245	-123.670	419.611
2.2.2	Voorziening verlieslatende contracten				
2.2.3	Overige voorzieningen	1.808.505	760.000	-86.407	2.482.098
	<b>Totaal voorziening</b>	<b>2.119.541</b>	<b>992.245</b>	<b>-210.077</b>	<b>2.901.709</b>

2.3	Langlopende schulden	Stand per 31-12-2018	Aangegane leningen	Aflossingen	Stand per 31-12-2019
2.3.1	Schulden aan groepsmaatschappijen				
2.3.2	Schulden aan overige deelnemingen				
2.3.3	Kredietinstellingen				
2.3.4	OCW/EL&I				
2.3.5	Overige langlopende schulden				
	<b>Totaal langlopende schulden</b>				

### Voorziening groot onderhoud

Van het totaal van de voorzieningen heeft € 1.405.000 een looptijd tussen één en vijf jaar.  
€ 1.000.000 heeft een looptijd van meer dan vijf jaar.

**KS Kortlopende schulden**

2.4	Kortlopende schulden	2019	2018
2.4.1	Kredietinstellingen		
2.4.2	Vooruitgefactureerde en ontvangen termijnen OHW		
2.4.3	Crediteuren	539.145	580.950
2.4.4	OCW/EL&I	0	0
2.4.5	Schulden aan groepsmaatschappijen		
2.4.6	Schulden aan andere deelnemingen		
2.4.7	Belasting en premies sociale verzekeringen	630.611	574.441
2.4.8	Schulden ter inzake van pensioenen	124.504	195.469
2.4.9	Overige kortlopende schulden	676	50.568
2.4.10	Overlopende passiva	834.252	759.374
	<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>2.129.188</b>	<b>2.160.802</b>
	<b>Uitsplitsing</b>		
	Belasting en premies sociale verzekeringen		
2.4.7.1	Loonheffing		
2.4.7.2	Omzetbelasting		
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	630.611	574.441
2.4.7.4	Overige belastingen		
	Overige kortlopende schulden		
2.4.9.1	Werk door derden		
2.4.9.2	Overige	676	50.568
	Overlopende passiva		
2.4.10.1	Vooruitontvangen college- en les gelden		
2.4.10.2	Vooruitontvangen subsidies OCW/EL&I geoormerkt	0	0
2.4.10.3	Vooruitontvangen investeringssubsidies	2.172	21.557
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen		
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	579.650	616.232
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	0	0
2.4.10.7	Rente	0	0
2.4.10.8	Overige	252.429	121.584



**MG Model G1 Verantwoording subsidies**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking

	Kenmerk van toewijzing	Datum van toewijzing	Bedrag van toewijzing	Ontvangsten tm 2019	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie voor studieverlof	DL/B/110284	20-09-2019	77.243	77.243	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Toelichting behorende op de staat van baten en lasten 2019**

**OB Overheidsbijdragen**

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	% 2019	werkelijk 2018
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>				
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EL&I	20.766.045	19.268.352	108 %	20.110.783
3.1.2 Overige subsidies OCW/EL&I	1.156.857	917.506	126 %	768.942
3.1.3 Inkomensoverdrachten (-/-)				
<b>Totaal rijksbijdragen</b>	<b>21.922.901</b>	<b>20.185.858</b>	<b>109 %</b>	<b>20.879.725</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Rijksbijdragen OCW/EL&I				
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	20.766.045	19.268.352	108 %	20.110.783
3.1.1.2 Rijksbijdragen EL&I				
Overige subsidies OCW				
3.1.1.1.1 Geormerkte subsidies				
3.1.1.1.2 Niet-geormerkte subsidies	1.156.857	917.506	126 %	768.942
3.1.1.1.3 Toerekening investeringssubsidies				
Overige subsidies EL&I				
3.1.1.2.1 Geormerkte subsidies				
3.1.1.2.2 Niet-geormerkte subsidies				
3.1.1.2.3 Toerekening investeringssubsidies				
Inkomensoverdrachten				
3.1.3.1 Rijksbijdrage academische ziekenhuizen				
3.1.3.2 Affiliaties				
<b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>				
3.2.1 Participatiebudget				
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	69.195	30.000	231 %	73.261
<b>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>	<b>69.195</b>	<b>30.000</b>	<b>231 %</b>	<b>73.261</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Participatiebudget				
3.2.1.1 Bijdrage educatie				
3.2.1.2 Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies				
3.2.1.3 Reintegratie				
3.2.1.4 Inburgering				

**AB Andere baten**

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	% 2019	werkelijk 2018
<b>3.3 College-, cursus-, les-, en examengelden</b>				
3.3.1 Lesgelden sector VO				
3.3.2 Cursusgelden sector BVE				
3.3.3 Collegegelden sector HBO				
3.3.4 Collegegelden sector WO				
3.3.5 Examengelden				
<b>Totaal college-, cursus-, les- en examengelden</b>				
<b>3.4 Baten in opdracht van derden</b>				
3.4.1 Contractonderwijs				
3.4.1.1 Contracten t.b.v. inburgeringsvoorzieningen				
3.4.2 Contractonderzoek				
3.4.3 Overige baten werk in opdracht van derden				
<b>Totaal baten in opdracht van derden</b>				
<b>Uitsplitsing</b>				
Contractonderzoek				
3.4.2.1 Internationale organisaties				
3.4.2.2 Nationale overheden				
3.4.2.3 NWO				
3.4.2.4 KNAW				
3.4.2.5 Overige non-profit organisaties				
3.4.2.6 Bedrijven				
Overige baten in werk in opdracht van anderen				
3.4.2.1 Inburgeringscontracten				
3.4.2.2 Participatiebudget				
3.4.2.3 Overige baten in opdracht van derden				
<b>3.5 Overige baten</b>				
3.5.1 Verhuur	37.759	35.000	108 %	38.621
3.5.2 Detachering personeel	84.436	0	-	164.554
3.5.3 Schenking				
3.5.4 Sponsoring				
3.5.5 Ouderbijdragen				
3.5.6 Overige	262.933	240.000	110 %	277.224
<b>Totaal overige baten</b>	<b>385.128</b>	<b>275.000</b>	<b>140 %</b>	<b>480.399</b>

**LA Lasten**

	Werkelijk 2019	Begroting 2019	% 2019	werkelijk 2018
<b>4.1 Personeelslasten</b>				
4.1.1 Lonen en salarissen	17.274.732	16.491.850	80 %	16.120.630
4.1.2 Overige personele lasten	834.423	692.833	120 %	886.770
4.1.3 Uitkeringen (-/-)	0	0	-	0
<b>Totaal personele lasten</b>	<b>18.109.155</b>	<b>17.184.683</b>	<b>105 %</b>	<b>17.007.399</b>
<b>Uitsplitsing</b>				
Lonen en salarissen				
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	13.260.792	16.491.850	80 %	12.425.827
4.1.1.2 Sociale lasten	2.080.807	0	-	2.113.685
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.933.133	0	-	1.581.118
Overige personele lasten				
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	231.646	0	-	0
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst				
4.1.2.3 Overig	602.777	692.833	87 %	886.770
<b>4.2 Afschrijvingen</b>				
4.2.1 Immateriële vaste activa				
4.2.2 Materiële vaste activa	404.370	314.331	129 %	389.134
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>404.370</b>	<b>314.331</b>	<b>129 %</b>	<b>389.134</b>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>				
4.3.1 Huur	136.755	141.500	97 %	128.194
4.3.2 Verzekeringen				
4.3.3 Onderhoud	364.878	395.400	92 %	563.436
4.3.4 Energie en water	300.795	301.000	100 %	234.634
4.3.5 Schoonmaakkosten	495.744	444.200	112 %	459.048
4.3.6 Heffingen	17.146	22.500	76 %	18.750
4.3.7 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	760.000	360.000	211 %	360.000
4.3.8 Overige	12.716	10.300	123 %	11.489
<b>Totaal huisvestingslasten</b>	<b>2.088.034</b>	<b>1.674.900</b>	<b>125 %</b>	<b>1.775.552</b>
<b>4.4 Overige lasten</b>				
4.4.1 Administratie en beheerslasten	805.183	742.750	108 %	795.790
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	686.051	606.000	122 %	772.541
4.4.3 Dotaties overige voorzieningen	0	0	-	0
4.4.4 Overige	293.657	246.550	119 %	253.971
<b>Totaal overige lasten</b>	<b>1.784.890</b>	<b>1.595.300</b>	<b>120 %</b>	<b>1.822.302</b>

**FB Financieel en buitengewoon**

		Werkelijk 2019	Begroting 2019	% 2019	werkelijk 2018
<b>5</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>				
5.1	Rentebaten	810	10.000	8 %	1.000
5.2	Waardeveranderingn fin. vaste activa en effecten				
5.3	Overige opbrengsten fin. vaste actvia en effecten				
5.4	Rentelasten (-/-)				
	<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>810</b>	<b>10.000</b>	<b>8 %</b>	<b>1.000</b>
6	Belastingen (-/-)				
7	Resultaat deelnemingen				
8	Aandeel derden in resultaat				
9	Buitengewoon resultaat				

## Fk Financiële kengetallen

	2019	2018
Solvabiliteit 1	54,34	58,35
Solvabiliteit 2	80,68	78,97
Liquiditeit (current ratio)	4,18	3,81
Liquiditeit (quick ratio)	4,18	3,81
Rentabiliteit (%)	-0,04	2,05
Kapitalisatiefactor	49,24	47,95

### Berekening

Solvabiliteit 1	= eigen vermogen / totaal vermogen
Solvabiliteit 2	= (eigenvermogen + voorzieningen) / totale vermogen
Liquiditeit (current ratio)	= vlottende activa / vlottende pasiva
Liquiditeit (quick ratio)	= (vlottende activa - voorraden) / kort vreemd vermogen
Rentabiliteit	= resultaat / totale baten
Kapitalisatiefactor	= passiva / totale baten

## WNT Wet Normering Topinkomens

Model H Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders	Functie	Jaar	Dienst betrekking	Ingangsdatum functieverv.	Eindatum functie- vervulling	Taak omvang Fte	Beloning	Belastb. Vaste en var. onk.	Beloning bet. op termijn	Totale bezoldiging	Individueel WNT- bezoldiging	
<b>Bestuurders</b>												
Mevr. van Heijningen	VZ. CvB	2019	Ja	01-12-2010		-	1,0000	122.090	0	20.028	142.118	138.000
		2018	Ja				1,0000	120.947	0	18.305	139.252	133.000
<b>Overschrijding bezoldigingsnorm:</b>												
De bezoldigingsafspraken van de bestuurder zijn gemaakt voor de inwerkingtreding van de sectorale maxima per 1 januari 2017 en zijn hoger dan de in 2017 geldende norm, maar lager dan de norm die in 2013, 2014 en 2015 gold.												
De bestuurder maakt gebruik van het overgangsrecht.												
<b>Toezichthouders</b>												
Mevr. Moormann-Hilgen	VZ. RvT	2019	Nee	01-01-2013		-		5.300		5.300	20.700	
	VZ. RvT	2018	Nee					1.500		1.500	19.950	
Mevr. Eising	Lid RvT	2019	Nee	01-01-2016		-		4.500		4.500	13.800	
		2018	Nee					1.000		1.000	13.300	
Dhr. Dommerholt	Lid RvT	2019	Nee	01-01-2016		-		4.500		4.500	13.800	
		2018	Nee					1.000		1.000	13.300	
Dhr. Soepenbergh	Lid RvT	2019	Nee	01-01-2015	31-07-2019			1.000		1.000	8.050	
		2018	Nee					1.000		1.000	13.300	
Dhr. Velthuis	Lid RvT	2019	Nee	01-01-2015		-		4.500		4.500	13.800	
		2018	Nee					1.000		1.000	13.300	
Dhr. Sauer	Lid RvT	2019	Nee	01-10-2019		-		1.225		1.225	3.450	

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## Analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting

Het resultaat over het jaar 2019 bedraagt 8.416 negatief.  
Over het jaar 2019 is een nadelig resultaat van 268.356 begroot.  
Dit betekent dat het werkelijke resultaat 259.940 voordeliger uitkomt dan het begrote bedrag van 268.356.  
De belangrijkste oorzaken van de verschillen op onderdelen ten opzichte van de begroting worden in onderstaande analyse weergegeven.

	Voordelig	Nadelig
Baten	1.886.367	0
Personele lasten	0	924.472
Afschrijvingen	0	90.039
Huisvestingskosten	0	413.134
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	0	80.051
Administratie en beheerslasten	0	62.433
Overige	0	47.107
Financiële baten en lasten	0	9.190
<b>Totaal resultaat</b>	<b>259.940</b>	<b>0</b>

## Specificatie analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting

Baten	Voordelig	Nadelig
(Rijks)bijdragen OC&W	1.737.044	0
Overige overheidsbijdragen	39.195	0
Overige baten	110.128	0
<b>Saldo baten</b>	<b>1.886.367</b>	<b>0</b>

De baten zijn 1.886.367 hoger dan begroot.

### (Rijks)bijdragen OC&W

Als gevolg van de ontwikkeling van de werkgeverslasten zijn de personele vergoedingen over de schooljaren 2018/2019 en 2019/2020 geïndexeerd. Dit heeft geresulteerd in aanzienlijk hogere rijksbijdragen.

Verder zijn de volgende items van invloed:

- Extra bekostiging algemene salarismaatregel € 1.450.000 ;
- Extra groeibekostiging materieel en personeel € 42.000;
- Aanvullende bijdrage van SWV Veld, Vaart & Vecht € 245.000.

### Overige Overheidsbijdragen

Deze hogere overheidsbijdragen bestaat uit:

- Bijdrage leerlingenzorg € 32.000.

### Overige baten

De overige baten zijn hoger uitgevallen als gevolg van:

- Niet geraamde vergoeding voor detachering personeel € 85.000.

Personele lasten	Voordelig	Nadelig
Bruto lonen en salarissen	0	782.882
Overige personele lasten	0	141.590
Uitkeringen	0	0
<b>Saldo personele lasten</b>	<b>0</b>	<b>924.472</b>

De totale personele lasten bedragen € 17.909.155 terwijl over 2019 € 17.184.683 is begroot. Dit betekent een overschrijding van € 724.472.

Het verschil kan als volgt verklaard worden:

- Hogere lasten door algemene salarismaatregel € 780.000;
- Hogere lasten dotatie voorziening jubileum € 31.000;
- Hogere lasten dotatie voorziening personeel € 200.000;
- Hogere lasten overige personele lasten € 53.000;
- Lagere lasten nascholing € 107.000;
- Lagere lasten arbo € 15.000;
- Lagere lasten verzuimbeleid € 18.000.

Het aantal FTE op peildatum 1-8-2019 bedraagt: 203,53. Op 1-8-2018 was dit: 195,55.

Afschrijvingslasten	Voordelig	Nadelig
Afschrijving inventaris en apparatuur	0	78.133
Afschrijving onderwijsmethode	0	11.906
<b>Saldo afschrijvingen</b>	<b>0</b>	<b>90.039</b>

De gerealiseerde afschrijvingslasten zijn als gevolg van de aanschaf van Chromebooks met € 90.000 overschreven

Huisvestingslasten	Voordelig	Nadelig
Huurkosten huisvesting	4.745	0
Energieverbruik	205	0
Publiekrechtelijke heffingen	5.354	0
Schoonmaakkosten	0	51.544
Dotatie voorziening groot onderhoud	0	400.000
Overige kosten huisvesting	0	2.416
Klein preventief onderhoud	30.522	0
<b>Saldo huisvestingslasten</b>	<b>0</b>	<b>413.134</b>

De huisvestingslasten zijn hoger uitgevallen als gevolg van:

- Hogere dotatie voorziening groot onderhoud € 400.000.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen	Voordelig	Nadelig
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	0	80.051
<b>Saldo inventaris, apparatuur en leermiddelen</b>	<b>0</b>	<b>80.051</b>

De hogere lasten voor inventaris/apparatuur en leermiddelen van € 80.000 houdt voornamelijk verband met hogere kosten voor ICT en leermiddelen dan begroot.

Administratie en beheerslasten	Voordelig	Nadelig
Overige advieskosten	11.937	0
Administratiekosten	43.471	0
Drukwerk	0	7.813
Kantoorbenodigdheden	0	15.375
Telecommunicatiekosten	0	5.049
Porti e.d.	0	262
Contributies & abonnementen	0	18.651
Overige algemene kosten	0	16.518
Accountantskosten	0	12.814
Overige	0	42.767
<b>Saldo administratie en beheerslasten</b>	<b>0</b>	<b>62.433</b>

Overige	Voordelig	Nadelig
Overige leermiddelen	0	44.690
Overige	0	2.416
<b>Saldo overige</b>	<b>0</b>	<b>47.107</b>

De hogere lasten voor overige instellingslasten van € 47.000 kan als volgt verklaard worden:  
 - Hogere lasten voor overige onderwijskosten € 45.000.

Financiële baten en lasten	Voordelig	Nadelig
Rentebaten	0	9.190
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>9.190</b>

Het nadelig saldo wordt veroorzaakt doordat de overtollige middelen tegen een lager rente-tarief kon worden weggezet dan geraamd.

## Accountantshonoraria

In onderstaande tabel zijn de honoraria van de externe accountant weergegeven, uitgesplitst naar verschillende werkzaamheden:

<b>Honoraria van de accountant</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
- Honorarium onderzoek jaarrekening	€ 22.385	€ 21.411
- Honorarium andere controle opdrachten	€	€
- Honorarium andere niet-controle diensten	€	€

De honoraria is gebaseerd op gemaakte afspraken voor het boekjaar met de accountant.

## **Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

Huurverplichting:

Er is een huurverplichting voor het pand aan de Vechtstraat in Hardenberg ad € 2148,66 per maand tot en met 30 september 2021. Er vindt jaarlijks een indexatie plaats.

Leaseverplichting:

Er is een leaseverplichting aangegaan ten bedrage van € 21.417 per jaar. De lease verplichting heeft een resterende looptijd van 22 maanden. De leaseverplichting betreft een leaseauto.

## Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap):

<b>Naam</b>	<b>Juridische vorm</b>	<b>Statutaire zetel</b>
Samenwerkingsverband PO 23-04	Vereniging	Gem. Ommen

## Gebeurtenissen na balansdatum

Het coronavirus heeft voor een pandemie gezorgd die ook in Nederland heeft geleid tot een crisis. De crisis heeft over het verslagjaar 2019 geen gevolgen gehad en heeft daarmee geen gevolgen voor de feitelijke situatie op balansdatum. In 2020 hebben overheidsmaatregelen om het virus in te dammen grote gevolgen voor de samenleving.

Het onderwijsproces wordt door de scholen vanaf 16 maart 2020 op afstand en digitaal vormgegeven. Dit vraagt extra afstemming met de leerlingen, de leerkrachten en de ouders. Inmiddels zijn de scholen weer volledig open voor de kinderen.

Financieel verwachten we geen directe grote gevolgen op de inkomsten en uitgaven. Daarmee voorzien we ook geen gevolgen voor de continuïteit op korte termijn. De impact van Corona op de toekomst is onzeker.

**Overige gegevens**





**Bijlage: Gegevens over de rechtspersoon****Algemene gegevens**

Handelsnaam : Onderwijsstichting Arcade  
 Adres : Vechtstraat 5-B  
 Postcode en Plaats : 7772 AX Hardenberg  
 Telefoonnummer : 0523-624330  
 Bestuursnummer : 41630  
 Naam contactpersoon : Dhr. R. Teunis

**Schoolgegevens**

Het bestuur beheert per 31 december 2019 de volgende scholen:

Brinnr.	Schoolnaam	Adres
03BT	OBS Prinses Irene	Hattemattestraat 7 7783 BM GRAMSBERGEN
03EJ	De Smeltkroes	Witte Zandpad 1 7854 TW AALDEN
05ZE	OBS Den Velde	Zwolseweg 2 7786 BH DEN VELDE
06BR	De Anvende	Paardelandsdrift 5 7854 PR AALDEN
08EP	OBS De Klimop	Marsstraat 26 7782 RK DE KRIM
08EP-01	De OpStap	Jachthuisweg 6D 7796 HJ HEEMSERVEEN
09HH	De Akker	Oldenhoffstraat 5 7841 AJ SLEEN
10BS	OBS Het Kompas	De Tjalk 2 7701 LP DEDEMVAART
10CY	De Vlinderhof	Odoornerweg 8 7846 TA NOORD SLEEN
10SH	OBS De Kern	Erve Odinck 3 7773 DE HARDENBERG
10TO	OBS De Eiber	Eiberweg 2 7701 VE DEDEMSVAART
11GS	OBS Baalder	Weidehof 1 7772 GW HARDENBERG
11HS	OBS Pr. Margriet	Kruizingastraat 19 7707 BW BALKBRUG
11HS-01	OBS Oud Avereest	Oud Avereest 10 7707 PN BALKBRUG
11IS	Burg. van Royenschool	Sportparklaan 20 7848 BB SCHOONOORD
12TZ	OBS Cantecleer	Schoolstraat 32 7694AX KLOOSTERHAAR
13 FW	OBS De Regenboog	Vergouwlaan 3 7776 BA SLAGHAREN
13LB	OBS Het Palet	Rembrandtstraat 35 7771 XE HARDENBERG
18NC	Burg. Wessels Boerschool	Molenwijk 4 7751 CG DALEN
18OE	De Zwarm	Coevorderstraatweg 6 7917 PR GEESBRUG
18OH	Markeschool	Middendorp 32 7754 MB WACHTUM
18OQ	Wilhelminaschool	Jan van Scorelstraat 13 7741 XM COEVORDEN
18PP	Stidalschool	Hoofdstraat 144 7755 NN DALERVEEN
18PV	OBS Buitenvree	Van Pallandtlaan 5 7742 WJ COEVORDEN
18RQ	De Woert	Beatrixlaan 25 7861 AG OOSTERHESSELEN
18QW	Parkschool	Poppenharelaan 1 7741 CS COEVORDEN
24BA	t Spectrum	Herderstasje 56 7772 LD HARDENBERG