

Aan het bestuur van Vereniging voor
Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal
p/a Postbus 80
3360 AB SLIEDRECHT

Datum: 31 mei 2011
Onze referentie: 284124/2011/MO/MMO
Behandeld door: Michel Overbeek

Onderwerp: Jaarrekening 2010

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2010 van de Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal zoals opgesteld door Groenendijk Onderwijs Administratie B.V. te Sliedrecht gecontroleerd.

Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van de controleverklaring in exemplaren van de jaarrekening 2010, die overeenkomen met het bijgevoegde door ons gewaarmerkte exemplaar, mits de door ons gewaarmerkte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld respectievelijk goedgekeurd door het bevoegd gezag. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarrekening in zijn geheel.

De bijgaande controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u de controleverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken stukken. Wij sluiten één exemplaar bij van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is bedoeld voor uw archief.

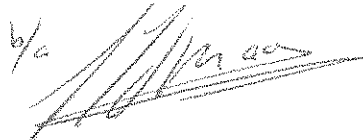
Indien de door ons gewaarmerkte jaarrekening wel wordt gewijzigd, dient deze aan ons te worden geretourneerd.

Overeenkomstig het Onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2010 d.d. 22 december 2010 zijn wij verplicht om een rapport van bevindingen aan het CFI te verstrekken indien hier aanleiding toe is. Naar aanleiding van onze controle zijn echter geen bevindingen aangetroffen welke gerapporteerd dienen te worden.

Tot slot willen wij u erop wijzen dat de ontvangen geormerkte subsidies inzake cultuureducatie over de periode 2008 tot en met 2011 uiterlijk in 2011 besteed dienen te worden. Niet bestede gelden in 2011, moeten in 2012 terugbetaald worden aan het rijk.

Wij vertrouwen erop dat wij aan uw opdracht hebben voldaan. Tot het geven van nadere informatie zijn wij graag bereid.

Hoogachtend.
DRV Accountants en Belastingadviseurs



drs. J.A. Vermeule RA

Paraaf voor waarmerkingdoeleinden:



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2010 van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de staat van baten en lasten over 2010 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is tenslotte verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 171, vierde lid van de Wet op het primair onderwijs. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2010. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede voor de naleving van de betreffende wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2010 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2010.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met g BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Middelburg, 31 mei 2011

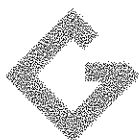
DRV Accountants en Belastingadviseurs

W.g. drs. J.A. Vermeule RA

(FINANCIËEL)
JAARVERSLAG

2010

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs
te Roosendaal



GROENENDIJK ONDERWIJS
ADMINISTRATIE

Groenendijk Onderwijs Administratie B.V.
Trapezium 210 -- Postbus 80 -- 3360 AB Sliedrecht
Telefoon 0184-412507 / fax 0184-420701
www.groenendijk.nl / email algemeen: info@groenendijk.nl

Bestuursverslag 2010



Naam	VPCO Roosendaal
Werkgeversnummer	42524
Postbus	
Bezoekadres	Langdonk 39
Postcode	4707 TG
Woonplaats	Roosendaal

Inhoudsopgave

1. Algemene informatie	3
1.1 Juridische structuur en organisatiestructuur.....	3
1.1.1. Organogram schoolorganisatie	5
1.2 Kernactiviteiten (en organisatiedoelen)	5
2. Algemeen instellingsbeleid	7
2.1 Zaken met een behoorlijke personele betekenis	7
2.2 Onderwijsprestaties	8
2.3 Onderwijskundige en –programmatische zaken.....	8
2.4 Ontwikkelingen als gevolg van interne- en externe kwaliteitszorg.....	8
2.5 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen	8
2.6 Interne beheersing en toezicht (governance ontwikkelingen)	9
2.7 Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact	9
2.8 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag	9
2.9 Afhandeling van klachten	9
2.10 Huisvesting en toelatingsbeleid (indien van toepassing)	10
3. Financieel beleid	11
3.1 Analyse van de financiële situatie	11
3.1.1 Kengetallen:	11
3.1.2 Onderbouwing streefwaarden	13
3.1.3 Vergelijking streefwaarden – kengetallen per balansdatum	13
3.2 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen.....	13
3.3 Vergelijking met de balansposten van het vorig jaar	14
3.4 Analyse met het in de begroting opgenomen beleid	14
3.4.1 Analyse financieel resultaat.....	14
3.5 Analyse kasstromen (waaronder financieringsstructuur, investeringen en (onttrekkingen van) voorzieningen)	15
3.6 Treasuryverslag en verslag van het gevoerde Treasurybeleid.....	15
3.7 Kernactiviteiten, leerlingen, personeel, huisvesting, fusie gedurende het verslagjaar.....	15
4 Toekomstparagraaf	16



1. Algemene informatie

1.1 Juridische structuur en organisatiestructuur

- **Juridische structuur**

De rechtspersoon is een Vereniging met de naam:
Vereniging voor Protestants Christelijke Onderwijs te Roosendaal.
De Vereniging is opgericht in 1906 en is gevestigd te Roosendaal.
De Vereniging is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer
40280618.

Aan de Vereniging zijn geen nadere partijen verbonden.

- **Organisatiestructuur**

Bestuurssamenstelling

Voorzitter	Dhr. J. Evenblij
Secretaris	Dhr. C.J.A. Neecke
Penningmeester	Dhr. J.A. van de Vrede
Bestuurslid	Mw. M. Lolkema – van Vuuren (schooljaar 2010-2011)
Bestuurslid	Mw. A. den Boef – de Rooij (schooljaar 2009-2010)
Bestuurslid	Mw. P.J. Wattel (schooljaar 2009-2010)
Directeur	Dhr. T. Dekker

Het bestuur van de Vereniging bestaat uit 4 bestuursleden, waarvan 3 leden (functies *voorzitter, secretaris, penningmeester*) het dagelijks bestuur vormen. Bestuursleden hebben een gezamenlijke verantwoordelijkheid met specifieke taken voor de leden van het dagelijks bestuur.

De schooldirectie is verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken op school en uitvoering van het beleid.

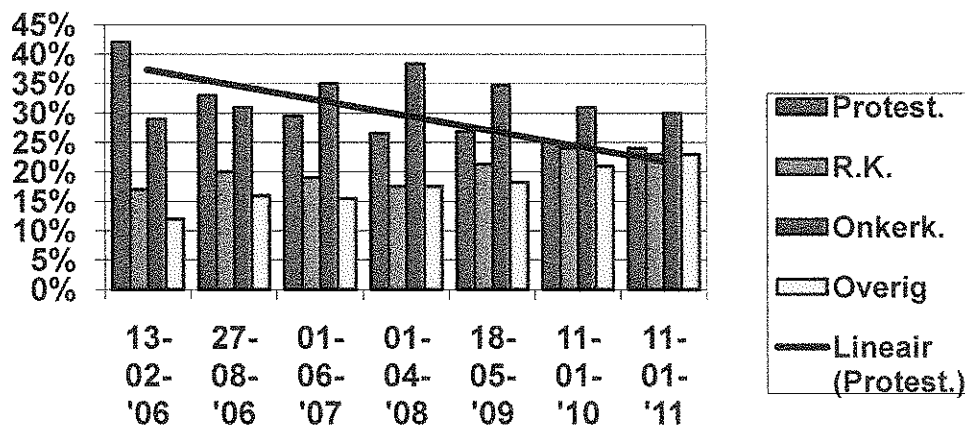
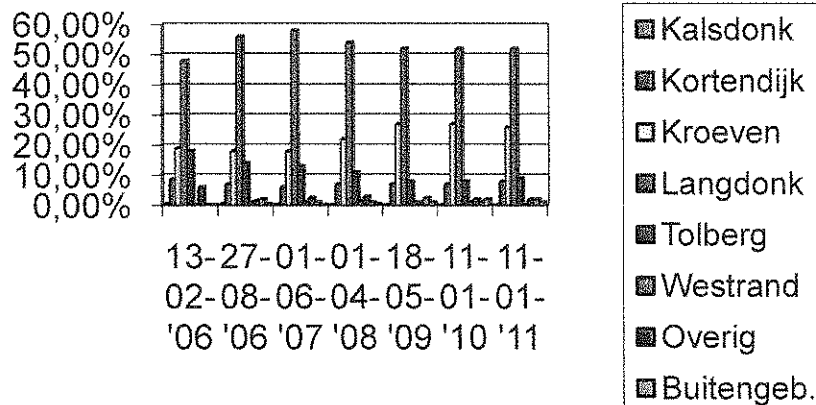
In de bestuursvergaderingen wordt de voortgang van uitvoeringsbesluiten gerapporteerd en vindt toetsing plaats of een en ander verloopt binnen de beleidskaders. De directie doet verslag van belanghebbende zaken op de school.

Leerlingaantallen

	Per 1 oktober	2010	2009	2008	2007
Brin					
09UL	De Kroevendonk	309	295	259	228

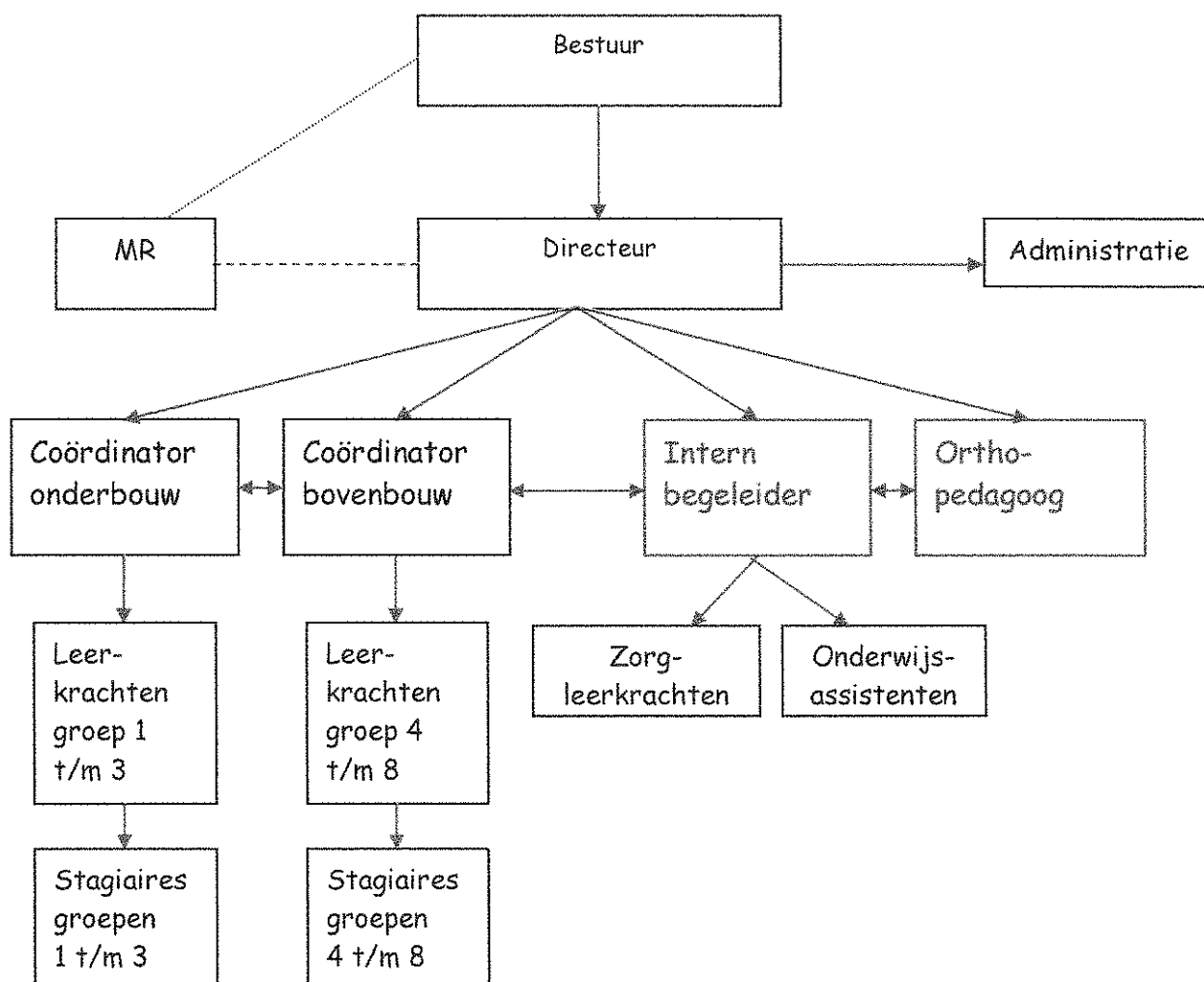
De opheffingsnorm van de gemeente Roosendaal is 126.

De lange termijnprognose geeft een stabilisering aan van het aantal leerlingen rond de 300 op de teldatum. In het verslagjaar 2009 was er nog de verwachting dat we in 2010 zouden uitkomen op ongeveer 300 leerlingen. In werkelijkheid kwam het aantal op 309 leerlingen uit. Het is de verwachting dat in verslagjaar 2011 (teldatum 01-10-2011) sprake zal zijn van een lichte daling naar 300 leerlingen. Onze leerlingen zijn afkomstig uit verschillende wijken met een accent op de wijken Langdonk en Kroeven. Ongeveer 25% van onze leerlingen heeft een protestants christelijke achtergrond.



1.1.1. Organogram schoolorganisatie

In verband met aanpassingen in de organisatie zal het organogram er in verslagjaar 2011 wat anders uit komen te zien.



1.2 Kernactiviteiten (en organisatiedoelen)

Visie/missie, doelstellingen en strategie staan beschreven in het strategische beleidsplan van de Vereniging.

De VPCO staat voor kwalitatief hoogstaand basisonderwijs aan alle kinderen in de basisschoolleeftijd. Zij rekent kinderen uit de protestantse gemeenschap tot haar primaire doelgroep.

Onderwijs aan alle leerlingen door een positieve grondhouding met een geloof in leerbaarheid in een veilige omgeving.

Investeren in personeel en ondersteunen van personeel dat werkt vanuit de protestants christelijke basis.

Besturen op hoofdlijnen met een directeur als integraal schoolleider.



2. Algemeen instellingsbeleid

2.1 Zaken met een behoorlijke personele betekenis

In goed overleg met penningmeester en administratiekantoor wordt jaarlijks het financieel beleid vastgesteld. Basaal hierbij is dat de toegekende rijksmiddelen toereikend moeten zijn.

Om een zo goed mogelijk beeld te krijgen van de beschikbare bekostiging en de effecten van beleidsmaatregelen op de bekostiging wordt er sinds 2006 gebruik gemaakt van een model (eduvadis) wat mede ontwikkeld is door de besturenraad. In verband met de begroting 2011 is er in december 2010 een financiële meerjarenplanning opgesteld.

We hebben in 2010 opnieuw te maken gehad met groei van het aantal leerlingen en een groeitelling (1 februari 2010). Verder heeft ook de toename van het aantal leerlingen met LGF in het verslagjaar een positief effect op de inkomsten.

Schooljaar 2010-2011 is gestart met 13 groepen. Dit is 1 groep meer dan het schooljaar ervoor.

Zoals aangekondigd in het bestuursverslag van 2009 zijn we in 2010 veel in overleg geweest met de gemeente om te spreken over de huisvestingssituatie en de voorfinanciering van lokalen door de VPCO. De gemeente heeft inmiddels toegezegd ruimte te willen huren en vanaf de periode rond de zomervakantie 2011 te willen spreken over de overname van lokalen. Vooralsnog staat er dus een bedrag als vordering op de gemeente genoteerd in de jaarrekening.

Het is de verwachting dat in 2011 opnieuw een uitbreiding van het personeelsbestand noodzakelijk zal zijn als gevolg van de groei. Wel is het zo dat we gezien de onzekerheden rond de leerlinggebonden financiering en de te verwachten stabilisatie voorzichtig om dienen te gaan met het aangaan van personele verplichtingen. Naar verwachting start schooljaar 2011-2012 met 14 groepen.

In verband met de invoering van de LB-functies is een traject gestart. Met ingang van 01-08-2010 zat 3,21 wtf in deze functiecategorie. In 2011 wordt er een nieuw functiehuis met een nieuwe gesprekkencyclus vastgesteld.



2.2 Onderwijsprestaties

Ook in 2010 kreeg De Kroevendonk weer het basisarrangement van de onderwijsinspectie toegekend. De resultaten waren dus voldoende. Wel streven we zelf naar een nog hoger resultaat, hoewel we beseffen dat de keuze voor een inclusief denkende visie effecten heeft op een gemiddeld resultaat. We hebben als doel dat we ook ongewogen boven de landelijke norm zitten. Het lijkt er op dat de inzet op het rekenonderwijs vruchten gaat afwerpen. Dit wordt gevolgd met het leerlingvolgsysteem en de resultaten op de cito-eindtoets.

2.3 Onderwijskundige en –programmatische zaken

Ook in 2010 volgden nieuwe teamleden de verplichte scholing IVP-1. Dit i.v.m. de borging van onze onderwijskundige en pedagogische visie. Verder is er door het team geïnvesteerd in de uitvoering van de 1-zorgroute. Passend bij verdere professionalisering en gericht op toekomstige ontwikkelingen zijn er enkele individuele scholingstrajecten gestart waaronder een opleiding tot intern begeleider voor de huidige zorgleerkracht, een opleiding tot rekencoördinator en een opleiding tot leraarondersteuner. Vanwege de profilering van De Kroevendonk als inclusief denkende school is er een bovengemiddeld aantal zorgleerlingen. Om de juiste begeleiding van deze leerlingen te kunnen waarborgen zijn er extra consultatiebijeenkomsten ingekocht.

2.4 Ontwikkelingen als gevolg van interne- en externe kwaliteitszorg

In de kwaliteitszorg is gekozen voor een ander kwaliteitsinstrument wat een meer integraal karakter met o.a. oudervragenlijsten heeft. Deze vragenlijsten zijn aan het eind van schooljaar 2009-2010 afgenomen en de resultaten worden o.a. meegenomen in het nieuw op te stellen schoolplan.

2.5 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen

Er zijn geen plannen tot fusie. De gemeente Roosendaal heeft opdracht gegeven aan de stichting peuterspeelzalen Roosendaal (SPR) om zich op te heffen en hiertoe in gesprek te gaan met de schoolbesturen. Gesprekken zijn in 2010 gestart. Vanuit de VPCO wordt actief aan dit proces meegedaan en grofweg zijn er twee varianten te verwachten. Bij overname door een groot schoolbestuur zullen we voor peutergroep De Kroevendonk nieuwe afspraken maken. Bij opsplitsing van de SPR en verdeling over de schoolbesturen zullen we moeten bekijken of het zelfstandig overnemen van de eigen peutergroep (financieel) mogelijk en verantwoord is. Hiertoe mogen geen "onderwijsgelden" worden ingezet.



2.6 Interne beheersing en toezicht (governance ontwikkelingen)

In verband met de scheiding tussen bestuur en toezicht is een start gemaakt met het komen tot een duidelijke scheiding volgens de wettelijke verplichting. In 2011 wordt dit met behulp van externe ondersteuning verder geformaliseerd. De VPCO hanteert als lid van de PO-raad de code goed onderwijs / goed bestuur.

2.7 Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

De veranderende politieke context en de aangekondigde bezuinigingen op zowel landelijk als gemeentelijk niveau werpen hun schaduw vooruit. De consequenties waren in 2010 nog niet concreet genoeg, maar vroegen al wel om voorzichtig financieel beleid om ook in de toekomst in een financieel gezonde organisatie te blijven.

2.8 Gevoerde beleid inzake beheersing van uitkering na ontslag

Risicobeheersing en toezicht

Teneinde de risico's zoveel mogelijk te beperken hanteert de school een planning & control cyclus waarbij de directie de ontwikkeling van de financiële prestaties monitoort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting het bestuur. De basis voor de verantwoording wordt naast de realisatie gevormd door de begroting die voorafgaand aan elk jaar door de directie wordt opgesteld en ter flattering aan het bestuur wordt voorgelegd.

Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en onvoorziene calamiteiten gebruikt de school in haar financieel beleid onder andere het kengetal weerstandsvermogen om te zorgen dat voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer. Voor de vaststelling van de hoogte van deze buffer is gebruik gemaakt van een standaardrisicoprofiel. Het aanbevolen weerstandsvermogen bedraagt hiermee tenminste 15%. In 2010 was er een weerstandsvermogen van 19,16%.

Tussen het bestuur en haar administratieve dienstverlener, Groenendijk Onderwijs Administratie, is daarnaast een Service Level Agreement van toepassing.

2.9 Afhandeling van klachten

In 2010 zijn er geen officiële klachten ingediend.



2.10 Huisvesting en toelatingsbeleid (indien van toepassing)

Vanwege de groei van het aantal leerlingen werd in het verslagjaar het speellokaal ingericht als klaslokaal. Voor de gymlessen van de kleuters mochten we gebruik maken van het speellokaal van een school in de buurt. In 2011 moet deze situatie voorbij zijn en wordt het speellokaal opnieuw ingericht.

De Kroevendonk beschikt inmiddels over een geldige gebruiksvergunning.

De in 2010 verkregen gelden voor verbetering van het binnenmilieu worden in 2011 ingezet.

In 2010 vonden geen wijzigingen betreffende het toelatingsbeleid plaats. Wel zijn de wachtlijsten in de loop van 2010 opgeheven. Elke tussentijdse instroom waar sprake is van een bepaalde zorgbehoefte of een risico voor de zorg van de zittende leerlingen in de groep wordt besproken met de intern begeleider en wanneer nodig met het team.



3. Financieel beleid

Er is ook in 2010 een voorzichtig financieel beleid gevoerd. Om dit beleid met wat meer gegevens te onderbouwen is een financieel meerjarenoverzicht opgesteld. De voorzichtigheid is nodig omdat het niet aannemelijk is dat in de huidige krimp situatie De Kroevendonk maar blijft groeien. Naast voorzichtigheid is er wel aandacht voor de nodige investeringen. In 2010 is dan te denken aan het opknappen van 2 lokalen en de mediatheek, het uitbreiden van het aantal digiborden en het aanstellen van extra personeel.

3.1 Analyse van de financiële situatie

Vanwege de groei van het aantal leerlingen zijn er meer inkomsten en meer uitgaven dan begroot. Dit is in 2010 goed in balans gebleven en heeft geresulteerd in een positief verschil met de begroting 2010 (een + van €2.526,-). Er is een lichte daling bij de solvabiliteit, maar deze is nog steeds goed te noemen. Bij de vergelijking van de kengetallen wordt met name gekeken naar het financieel beoordelingskader van de onderwijsinspectie.

3.1.1 Kengetallen:

Weerstandsvermogen

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

- Kengetal: 2007: 25,45
2008: 28,79
2009: 18,62
2010: 19,16 (gerealiseerd)

Een weerstandsvermogen van >15% wordt als goed gezien bij een standaardrisicoprofiel. Omdat het weerstandsvermogen waarschijnlijk wordt afgeschaft en vervangen door de kapitalisatiefactor is geen streefwaarde vastgesteld.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op langere termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

- Kengetal: 2007: 82,14
2008: 64,11
2009: 74,30
2010: 71,21 (gerealiseerd); het streefgetal is: 65,00.

Een solvabiliteit van >50% wordt als goed gekwalificeerd. Het financieel beoordelingskader heeft alleen een ondergrens vastgesteld, namelijk 20%.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen. Een liquiditeitsratio van 1 wordt als voldoende aangemerkt.

- Kengetal: 2007: 3,08
2008: 1,96
2009: 2,18
2010: 2,20 (gerealiseerd); het streefgetal is: 1,5

In het verslagjaar zijn geen liquiditeitsproblemen geweest. Het financieel beoordelingskader geeft een ondergrens van 0,5 en een bovengrens van 1,5. Wij hanteren een ondergrens van 1,25. Gezien de omvang van de organisatie en de huidige financiële situatie is er op dit moment geen aparte liquiditeitsbegroting vastgesteld.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt hiermee 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.

- Kengetal: 2007: 1,48
2008: 5,79
2009: 2,59
2010: 2,95 (gerealiseerd); het streefgetal is: 1,5%.

Een rentabiliteit >1% wordt als goed gekwalificeerd. Het financieel beoordelingskader noemt 0% als ondergrens en 5% als bovengrens. Met het door ons vastgestelde streefgetal wordt een gemiddelde over een periode van 5 jaar bedoeld.



Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor is de verhouding van het geïnvesteerd vermogen tot de gerealiseerde omzet. Een hoge waarde duidt op een vermogensexces (overkapitalisatie). Een lage waarde duidt op een mogelijk tekort aan productiemiddelen, maar zal in de praktijk vooral veroorzaakt worden door een te lage waardering van de activa of wijzen op een hoge ouderdom van de activa en dus op een aanstaande vervangingsbehoefte.

- Kengetal: 2009: 54,89
2010: 55,65 (gerealiseerd); het streefgetal is: 50%

Dit kengetal is pas ingevoerd in 2009. Het financieel beoordelingskader noemt een bovengrens van 60%. Bij overschrijding volgt er een bezoek van de onderwijsinspectie.

3.1.2 Onderbouwing streefwaarden

De bovengenoemde streefwaarden zijn dit jaar voor het eerst opgesteld en gebaseerd op o.a. historische gegevens en voor advies voorgelegd aan het administratiekantoor waar de controller de getallen heeft bekeken. Er worden voor de komende periode geen schokkende invloeden als personele conflicten en accute daling van het leerlingenaantal verwacht.

3.1.3 Vergelijking streefwaarden – kengetallen per balansdatum

De streefwaarden zijn ruim gehaald mede als gevolg van voorzichtig financieel beleid. Het is de verwachting dat voorzichtig beleid ook in 2011 noodzakelijk zal zijn omdat de consequenties van verschillende aangekondigde bezuinigingen nog onbekend zijn. Aan de andere kant zullen we waar nodig investeringen doen om de onderwijskwaliteit te waarborgen.

3.2 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen

Het resultaat over 2010 bedraagt €39.835,-. Dit is €2.526,- hoger dan begroot. Zowel baten als lasten lagen hoger dan begroot. Dit komt door de groei van het aantal leerlingen.

3.3 Vergelijking met de balansposten van het vorig jaar

In vergelijking met boekjaar 2009 zijn er geen grote verschuivingen, naast de al eerder genoemde toename van baten en lasten vanwege de groei van het leerlingenaantal. Dit heeft een toename van baten en lasten tot gevolg gehad. Bij de activa zijn geen noemenswaardige verschillen. Wel valt de toename van liquide middelen op. Dit is met name een gevolg van de bouwactiviteiten rond de uitbreiding van het gebouw met de daarbij horende betalingen. Dit is de verklaring van het grillige verloop sinds 2008:

31-12-2008: €446.144,-

31-12-2009: €101.745,-

31-12-2010: €213.772,-

Bij de passiva is er een verschil met de ontwikkeling van de reserves te zien. Er is in 2010 meer toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Verder is er een toename van kortlopende schulden. Dit wordt o.a. veroorzaakt door gelden die nog niet besteed zijn vanuit de subsidie binnenklimaat en de zw-uitkeringen.

Het uiteindelijke exploitatieresultaat is in lijn met het resultaat van 2009.

31-12-2009: €31.319,-

31-12-2010: €39.835,-

3.4 Analyse met het in de begroting opgenomen beleid

3.4.1 Analyse financieel resultaat

Het beleid is erop gericht om binnen de beschikbare financiële middelen zodanige arbeidsomstandigheden te creëren/te behouden dat zowel de leerkracht als de leerling zich daar wel bij voelen. De organisatie streeft naar voortdurende kwaliteitsverbetering van het onderwijs, teneinde de aantrekkingskracht voor ouders/leerlingen zo groot mogelijk te doen zijn.

Hoewel met name de vergoeding voor de materiële instandhouding (€170.251,-) veel te laag is als we kijken naar de lasten op dit terrein (€266.011,- = afschrijvingen, huisvestingslasten en overige instellingslasten), zijn we toch tevreden met het resultaat. Naast het achterblijven van de vergoeding zijn er extra investeringen gedaan in het opknappen van 2 lokalen en een mediatheek. Grote afwijkingen zijn terug te voeren tot een groei van het aantal leerlingen en daarmee gepaard gaande hogere inkomsten en uitgaven.

Onzeker blijft nog het feit of de gemeente de eigen investering uit 2009 gaat terugbetalen aan de VPCO. Hierover worden rond de zomer van 2011 verdere gesprekken gevoerd. Afhankelijk van de uitkomst van deze gesprekken zijn er al dan niet nieuwe investeringen mogelijk.



3.5 Analyse kasstromen (waaronder financieringsstructuur, investeringen en (onttrekkingen van) voorzieningen)

Het grote verschil bij de kasstromen (zie financieel jaarverslag) wordt veroorzaakt door een verschuiving tussen schulden en vorderingen. Dit is een gevolg van de laatste uitbouw van de school die heeft plaatsgevonden 2008 en 2009 met een uiteindelijk vordering op de gemeente (dubieuze debiteuren). Zoals elders genoemd vinden nu (in 2011) gesprekken plaats over deze vordering. In 2010 is één en ander gestabiliseerd en waren er meer inkomsten vanwege de groei.

3.6 Treasuryverslag en verslag van het gevoerde Treasurybeleid

De penningmeester is verantwoordelijk voor het treasurymanagement van de VPCO Rosendaal. Het treasurybeleid is in schooljaar 2006-2007 in een statuut vastgelegd. Het beleid is erop gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. Er is daarom in het verleden door het bestuur besloten alleen te beleggen in obligaties en het aanhouden van saldi op spaarrekeningen. Indien de penningmeester van mening is dat in andere producten moet worden belegd om de continuïteit van de beleggingen te waarborgen of het te behalen rendement te verhogen zal dit middels een beleggingsplan worden voorgelegd aan het bestuur. Het plan dient door het bestuur te worden geaccordeerd. In het verslagjaar is de belegging afgelost en de spaartegoeden ten gunste van de rekeningcourant geboekt. De penningmeester heeft dit jaar, zoals ieder jaar, overlegd met de bank of de huidige beleggingen nog steeds voldoen aan de hierboven genoemde uitgangspunten. Dit overleg heeft niet geleid tot een wijziging in de beleggingen. Het rendement van de beleggingen zijn verantwoord in het financieel jaarverslag.

3.7 Kernactiviteiten, leerlingen, personeel, huisvesting, fusie gedurende het verslagjaar

Middelen zijn alleen besteed aan kernactiviteiten. Zie de overige hoofdstukken.

4 Toekomstparagraaf

Voor verslagjaar 2011 zijn de volgende financiële ontwikkelingen verwacht:

- In gebruikname van een dislocatie (inwoning) met de nodige aanpassingen.
- Het renoveren en opnieuw inrichten van het speellokaal en plein van de kleuters.
- Uitbreiding van de formatie vanwege de groei van het aantal leerlingen.
- Uitvoeren van het meerjarenonderhoudsplan met een accent op het schilderwerk.
- Extra kosten door het intern verhuizen van groepen als gevolg van de ingebruikname van een dislocatie.

Uitgangspunt is hierbij de begroting 2011. Voor 2011 wordt een tegoed begroot van ca. €42.450.

Baten	Begroting 2011	Realisatie 2010	Begroting 2010
(Rijks)bijdragen	1.369.950	1.303.299	1.236.000
Overige Overheidsbijdragen	1.650	4.034	0
Overige baten	34.750	36.767	26.450
Totaal Baten	1.406.350	1.344.101	1.262.450
Lasten			
Personele lasten	1.076.700	1.043.035	1.002.500
Afschrijvingen	39.050	34.001	40.291
Huisvestingslasten	110.650	102.463	68.150
Overige instellingslasten	138.850	129.547	115.800
Totaal Lasten	1.365.250	1.309.046	1.226.741
Saldo baten en lasten	41.100	35.055	35.709
Financiële baten en lasten	1.350	4.780	1.600
Resultaat	42.450	39.835	37.309



FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van het bestuur 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

	31 december 2010		31 december 2009	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	274.914	36,6	269.828	40,6
Financiële vaste activa	0	0,0	22.000	3,3
Vorderingen	262.390	34,9	271.425	40,8
Liquide middelen	213.772	28,5	101.745	15,3
	<u>751.075</u>	<u>100,0</u>	<u>664.998</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	524.652	69,9	484.818	72,9
Voorzieningen	10.168	1,4	9.303	1,4
Kortlopende schulden	216.255	28,8	170.877	25,7
	<u>751.075</u>	<u>100,0</u>	<u>664.998</u>	<u>100,0</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

RESULTAAT

Het resultaat over 2010 bedraagt €39.835 tegenover €31.319 over 2009. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.303.299	1.236.000	1.154.566
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.034	0	2.825
Overige baten	36.767	26.450	45.518
	<u>1.344.101</u>	<u>1.262.450</u>	<u>1.202.909</u>
Lasten			
Personele lasten	1.043.035	1.002.500	922.054
Afschrijvingen	34.001	40.291	30.025
Huisvestingslasten	102.463	68.150	116.777
Overige instellingslasten	129.547	115.800	110.768
	<u>1.309.046</u>	<u>1.226.741</u>	<u>1.179.623</u>
Saldo baten en lasten	<u>35.055</u>	<u>35.709</u>	<u>23.286</u>
Financiële baten en lasten	4.780	1.600	8.034
Nettoresultaat	<u>39.835</u>	<u>37.309</u>	<u>31.319</u>

Aleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31-5-2011 

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

KENGETALLEN

	2010	2009
Liquiditeit (Vlottende activa / kortlopende schulden)	2,20	2,18
Quick ratio (Vlottende activa- voorraden / kortlopende schulden)	2,20	2,18
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	69,85	72,91
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	71,21	74,30
Rentabiliteit (Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)	2,95	2,59
Weerstandsvermogen (Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)	19,16	18,62
Kapitalisatiefactor (Totaal kapitaal (ex gebouwen) / totale baten (incl. fin.baten) * 100 %)	55,65	54,89
Personele lasten / totale lasten (in %)	79,97	78,70
Materiële lasten / totale lasten (in %)	20,03	21,30

Liquiditeit/Quick ratio

Beide kengetallen geven 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.

Kapitalisatiefactor

Dit kengetal geeft de verhouding weer van het geïnvesteerd vermogen tot de gerealiseerde omzet.

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Tekorten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

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

In de jaarrekening is de Richtlijn Jaarverslag Onderwijs van OCW toegepast. Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Pensioenen

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: De herwaardering in 2005 is op basis van de geschatte levensduur. M.i.v. 2006 is de afschrijving met uitzondering van het speellokaal, 20 jaar; inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers, printers en digiborden 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 9 jaar.

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 450,-- aangehouden. Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief b.t.w., b.v. TV) of de prijs van de "verzamelnaam" (b.v. (taal)methode).

Egalisatierekening investeringssubsidies

Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (b.v. van de gemeente voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket), worden deze opgenomen in de egalisatierekening (opgenomen onder de kortlopende schulden), mits het actief economisch eigendom van de school/het bevoegd gezag is.

Uit de egalisatierekening valt jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie, d.w.z. een lineaire vrijval gedurende dezelfde looptijd als waarin het actief wordt afgeschreven.

In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publieke en private subsidies.

Vorderingen

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

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

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.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening voor jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

Op grond van de "Richtlijn Jaarverslag Onderwijs" is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is er van uitgegaan dat een medewerker vanaf de leeftijd van 21 jaar werkzaam is in het onderwijs. Vanaf deze leeftijd 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 2,5%.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (subsidies en overige baten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Het "Reserve fonds Vereniging", "Reserve Schoolfonds" en de "Reserve O.M.A.fonds" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid, opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan het fonds c.q. de reserve.

(Rijks)bijdragen

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele- en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

B2 BALANS PER 31 december 2010

		31 december 2010		31 december 2009	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Technische zaken		30.945		12.949	
Meubilair		152.743		156.668	
ICT		39.561		42.189	
OLP en apparatuur		<u>51.665</u>		<u>58.022</u>	
			274.914		269.828
Financiële vaste activa					
	2				
Overige effecten		<u>0</u>		<u>22.000</u>	
			0		22.000
Vlottende activa					
Vorderingen					
	3				
Debiteuren		183.222		203.299	
Ministerie van OCW		62.051		53.791	
Overige overlopende activa		4.475		3.877	
Overige vorderingen		<u>12.642</u>		<u>10.457</u>	
			262.390		271.425
Liquide middelen					
	4		<u>213.772</u>		<u>101.745</u>
				<u>751.075</u>	<u>664.998</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31-5-2011 

B2 BALANS PER 31 december 2010

	31 december 2010		31 december 2009	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	5			
Algemene reserve	108.899		169.138	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>415.753</u>		<u>315.680</u>	
		524.652		484.818
Voorzieningen	6			
Personeelsvoorzieningen	<u>10.168</u>		<u>9.303</u>	
		10.168		9.303
Kortlopende schulden	7			
Crediteuren	30.019		47.086	
Ministerie van OCW	1.714		1.714	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	53.169		48.819	
Schulden terzake van pensioenen	13.223		11.530	
Overige kortlopende schulden	24.561		11.589	
Overlopende passiva	<u>93.568</u>		<u>50.139</u>	
		216.255		170.877
			<u>751.075</u>	<u>664.998</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.303.299	1.236.000	1.154.566
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.034	0	2.825
Overige baten	36.767	26.450	45.518
	<u>1.344.101</u>	<u>1.262.450</u>	<u>1.202.909</u>
Lasten			
Personele lasten	1.043.035	1.002.500	922.054
Afschrijvingen	34.001	40.291	30.025
Huisvestingslasten	102.463	68.150	116.777
Overige instellingslasten	129.547	115.800	110.768
	<u>1.309.046</u>	<u>1.226.741</u>	<u>1.179.623</u>
Saldo baten en lasten	<u>35.055</u>	<u>35.709</u>	<u>23.286</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	5.494	4.000	8.551
Financiële lasten	714	2.400	517
Financiële baten en lasten	<u>4.780</u>	<u>1.600</u>	<u>8.034</u>
Resultaat	<u>39.835</u>	<u>37.309</u>	<u>31.319</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2010

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.

	2010		2009	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		35.055		23.286
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	34.001		30.025	
- Mutaties voorzieningen	865		3.151	
		34.866		33.176
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	9.035		-214.216	
- Kortlopende schulden	45.378		-86.439	
		54.413		-300.655
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		124.334		-244.193
- Ontvangen interest	5.494		8.551	
- Betaalde interest	-714		-517	
		4.780		8.034
Kasstroom uit operationele activiteiten		129.114		-236.160
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-39.087		-108.239	
Overige investeringen in financiële vaste activa	22.000		0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-17.087		-108.239
Mutatie liquide middelen		112.027		-344.399
Beginstand liquide middelen	101.745		446.144	
Mutatie liquide middelen	112.027		-344.399	
Eindstand liquide middelen		213.772		101.745

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2010	31-12-2009
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Technische zaken	30.945	12.949
Meubilair	152.743	156.668
ICT	39.561	42.189
OLP en apparatuur	51.665	58.022
	<u>274.914</u>	<u>269.828</u>

	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2009</i>					
Aanschafwaarde	13.354	234.963	95.094	118.576	461.987
Cumulatieve afschrijvingen	-405	-78.295	-52.906	-60.554	-192.159
Boekwaarde 31 december 2009	<u>12.949</u>	<u>156.668</u>	<u>42.189</u>	<u>58.022</u>	<u>269.828</u>
<i>Mutaties</i>					
Investeringen	19.409	7.863	7.582	4.233	39.087
Afschrijvingen	-1.413	-11.788	-10.210	-10.590	-34.001
Mutaties boekwaarde	<u>17.996</u>	<u>-3.925</u>	<u>-2.628</u>	<u>-6.357</u>	<u>5.085</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2010</i>					
Aanschafwaarde	32.762	242.826	102.677	122.809	501.074
Cumulatieve afschrijvingen	-1.817	-90.083	-63.116	-71.144	-226.161
Boekwaarde 31 december 2010	<u>30.945</u>	<u>152.743</u>	<u>39.561</u>	<u>51.665</u>	<u>274.914</u>

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Technische zaken	4,00 %	10,00 %
Meubilair		5,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur		11,11 %

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	31-12-2010	31-12-2009
	€	€
2 Financiële vaste activa		
Overige effecten	0	22.000
	<u>0</u>	<u>22.000</u>
	31-12-2010	31-12-2009
	€	€
Overige effecten		
Beleggingen	0	22.000
	<u>0</u>	<u>22.000</u>

Effecten

De samenstelling, looptijd en interestpercentages van de effecten blijken uit het onderstaande overzicht.

	Boekwaarde 01-01-2010	Investerings 2010	Desinvestering en 2010	Boekwaarde 31-12-2010
	€	€	€	€
Beleggingen	22.000	0	-22.000	0
	<u>22.000</u>	<u>0</u>	<u>-22.000</u>	<u>0</u>
			31-12-2010	31-12-2009
			€	€

3 Vorderingen

Debiteuren	183.222	203.299
Ministerie van OCW	62.051	53.791
Overige vorderingen	12.642	10.457
Overige overlopende activa	4.475	3.877
	<u>262.390</u>	<u>271.425</u>

Ministerie van OCW

Bekostiging OCW	62.051	53.791
	<u>62.051</u>	<u>53.791</u>

Overige vorderingen

Gemeente inzake schade / ozb	0	1.939
Vervangingsfonds inzake salariskosten	9.175	4.331
Overige vorderingen	3.467	4.188
	<u>12.642</u>	<u>10.457</u>

Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	4.475	3.877
	<u>4.475</u>	<u>3.877</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31-5-2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	31-12-2010	31-12-2009
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	233	2.291
Banktegoeden	213.339	54.076
Deposito's	0	45.378
Overige	200	0
	<u>213.772</u>	<u>101.745</u>
Kasmiddelen		
Kas Kroevendonk	233	2.291
	<u>233</u>	<u>2.291</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	153.203	38.099
Betaalrekening school	5.629	8.214
Spaarrekening	54.507	7.763
	<u>213.339</u>	<u>54.076</u>
Deposito's		
ING fix.dep. 67.93.36.206, 10jr, 5,6%	0	45.378
	<u>0</u>	<u>45.378</u>
Overige		
Kruisposten	200	0
	<u>200</u>	<u>0</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2010	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2010
Algemene reserve	169.138	-60.239	0	108.899
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve personeel	190.308	95.319	0	285.627
Reserve onderhoud	-10.434	10.434	0	0
	179.874	105.753	0	285.627
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	23.694	964	0	24.658
Reserve fonds vereniging	112.112	-6.643	0	105.468
	135.806	-5.680	0	130.126
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	315.680	100.074	0	415.753
Eigen vermogen	<u>484.818</u>	<u>39.835</u>	<u>0</u>	<u>524.652</u>

	Saldo 1-1-10	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 10
6 Voorzieningen					
Personeel:					
Jubilea	9.303	865	0	0	10.168
	9.303	865	0	0	10.168
Voorzieningen	<u>9.303</u>	<u>865</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.168</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	31-12-2010	31-12-2009
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	30.019	47.086
Ministerie van OCW	1.714	1.714
Belastingen en premies sociale verzekeringen	53.169	48.819
Schulden terzake van pensioenen	13.223	11.530
Overige kortlopende schulden	24.561	11.589
Overlopende passiva	93.568	50.139
	<u>216.255</u>	<u>170.877</u>
Ministerie van OCW		
OCW geormerkt	1.714	1.714
	<u>1.714</u>	<u>1.714</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	34.421	31.579
Premies sociale verzekeringen	13.174	11.878
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	5.574	5.363
	<u>53.169</u>	<u>48.819</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	24.561	11.589
	<u>24.561</u>	<u>11.589</u>
Overlopende passiva		
OCW geormerkt: Versterking cultuureducatie	2.849	0
OCW niet geormerkt: Overige subsidies	2.667	0
Nog te betalen vakantiegeld	34.529	30.947
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	22.414	11.603
Gemeente huisvesting	24.434	0
Vooruitontvangen investeringssubsidies privaat	1.995	2.270
Vooruitontvangen investeringssubsidies OCW	4.680	5.319
	<u>93.568</u>	<u>50.139</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

Model G

Specificatie posten OCW

Overlopende passiva: Overige OCW-subsidies

42524: Ver. PCO Roosendaal

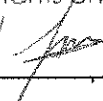
OCW

Geormerkte subsidies

Omschrijving	Bedrag van toewijzing	Saldo 2009	Ontvangen	Lasten	Investerin gen	Saldo 2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Versterking cultuureducatie 2009-2010		0	1.647	1.647	0	0
Versterking cultuureducatie 2010-2011		0	3.216	367	0	2.848
Stimulering Vroegschoolse educatie		1.714	0	0	0	1.714
Totaal	0	1.714	4.862	2.014	0	4.562

	Saldo 31-12-2009 EUR	Saldo 31-12-2010 EUR
Naar schuld aan OCW	1.714	0
Naar overlopende passiva	0	2.848

Aleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31-5-2011



B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

Baten

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Lumpsum	881.606	844.400	800.826
Vergoeding Materiële Instandhouding	170.251	170.200	164.074
Vergoeding PAB	96.677	104.100	104.713
Niet-geormerkte subsidies	152.751	114.300	75.595
Geormerkte subsidies	2.014	3.000	9.359
	<u>1.303.299</u>	<u>1.236.000</u>	<u>1.154.566</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding declarabele kosten	319	0	1.939
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	2.049	0	886
Gemeente: Binnenmilieu & energiebesparing	1.666	0	0
	<u>4.034</u>	<u>0</u>	<u>2.825</u>

Overige baten

Verhuur onroerende zaken	1.968	800	0
Baten schoolfonds	8.981	7.350	9.896
Samenwerkingsverband	15.549	12.000	20.190
Vrijval investeringssubsidie privaat	275	0	206
Vrijval investeringssubsidie OCW	638	0	425
Ouderbijdragen	7.186	5.500	7.143
Overige baten personeel	3.155	0	5.472
Overige baten	-985	800	2.186
	<u>36.767</u>	<u>26.450</u>	<u>45.518</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	769.879	967.500	680.344
Sociale lasten	159.534	0	137.487
Pensioenlasten	89.856	0	80.244
Overige personele lasten	86.750	35.000	60.857
Uitkeringen (-/-)	-62.984	0	-36.877
	<u>1.043.035</u>	<u>1.002.500</u>	<u>922.054</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	86.487	85.500	85.203
Salariskosten OP	804.246	800.000	717.525
Salariskosten OOP	90.382	80.000	68.991
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	35.053	0	25.333
Salariskosten vervanging eigen rekening	2.808	0	0
Onkostenvergoeding via salaris	0	0	1.023
Toelagen / premies eigen rekening	292	2.000	0
Correctie sociale lasten	-159.534	0	-137.487
Correctie pensioenen	-89.856	0	-80.244
	<u>769.879</u>	<u>967.500</u>	<u>680.344</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Sociale lasten			
Sociale lasten	159.534	0	137.487
	<u>159.534</u>	<u>0</u>	<u>137.487</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	89.856	0	80.244
	<u>89.856</u>	<u>0</u>	<u>80.244</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	31.281	10.000	18.177
Mutatie VU/EJU	73	0	0
Kosten Arbo	3.888	3.500	3.224
Dotatie voorziening jubilea	865	0	4.135
Overige personeelskosten	22.712	21.500	23.777
Afdracht uitkeringen	27.931	0	11.544
	<u>86.750</u>	<u>35.000</u>	<u>60.857</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-62.984	0	-36.877
	<u>-62.984</u>	<u>0</u>	<u>-36.877</u>

Personeelsbezetting

	2010 Aantal FTE's	2009 Aantal FTE's
DIR	1,00	1,00
OP	16,66	14,67
OOP	2,75	1,29
Administratief	0,54	0,54
	<u>20,95</u>	<u>17,50</u>

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Afschrijvingen			
Technische zaken	1.413	4.850	405
Meubilair	11.788	11.300	11.136
ICT	10.210	11.825	7.558
OLP en apparatuur	10.590	12.316	10.926
	<u>34.001</u>	<u>40.291</u>	<u>30.025</u>

Alleen voor identificatiedoelinden.
 DRV Accountants en Belastingadviseurs
 d.d. 31.5.2011

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	440	0	0
Onderhoud gebouw/installaties	40.571	9.700	58.648
Energie en water	19.452	17.000	16.292
Schoonmaakkosten	32.869	31.750	31.807
Heffingen	5.461	5.600	4.120
Tuinonderhoud	8	200	0
Bewaking en beveiliging	1.642	2.000	1.940
Onderhoudsbeheer	1.700	1.900	2.032
Overige huisvestingslasten	319	0	1.939
	<u>102.463</u>	<u>68.150</u>	<u>116.777</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	15.200	15.000	13.903
Accountantskosten	2.398	2.500	2.457
Accountantskosten ov. werkzaamheden	0	0	512
Telefoonkosten	2.718	3.000	2.237
Overige administratie- en beheer	560	150	126
	<u>20.876</u>	<u>20.650</u>	<u>19.235</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	231	200	394
	<u>231</u>	<u>200</u>	<u>394</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	703	1.000	428
Contributies	2.859	1.900	1.869
Excursies / werkweek / sport	1.446	4.000	1.054
Medezeggenschap	984	1.000	204
Aansluiting radio / TV	197	200	195
Verzekeringen	587	750	622
Portiekosten / drukwerk	4.233	3.000	2.965
Culturele vorming	0	1.000	1.876
Schooltest / onderzoek / begeleiding	6.648	3.500	4.712
Overige gemeente	1.666	0	0
Projecten	0	0	500
Lasten OCW subsidies	2.014	3.000	9.359
Lasten schoolfonds	14.779	12.300	8.481
Lief en leed	4.625	5.550	5.383
Uitgaven O.M.A.-fonds	251	0	170
Overige uitgaven	2.229	1.750	813
	<u>43.222</u>	<u>38.950</u>	<u>38.631</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	37.758	31.000	29.658
Informatietechnologie	14.689	9.700	11.271
Kopieerkosten	12.771	15.300	11.579
	<u>65.217</u>	<u>56.000</u>	<u>52.508</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>129.547</u>	<u>115.800</u>	<u>110.768</u>

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	5.494	4.000	8.551
	<u>5.494</u>	<u>4.000</u>	<u>8.551</u>
Financiële lasten			
Rentelasten	0	2.000	0
Overige financiële lasten	714	400	517
	<u>714</u>	<u>2.400</u>	<u>517</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.780</u>	<u>1.600</u>	<u>8.034</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Leaseverplichtingen:

Er is een kopieercontract afgesloten bij NRG Benelux, met een looptijd van 75 maanden vanaf 1 maart 2008. Expiratiedatum 31 mei 2014. De kosten in 2010 zijn € 11.000.

Huurovereenkomst:

Er is een overeenkomst aangegaan met Station to Station, met een looptijd van 5 jaar per 23 oktober 2007. Expiratiedatum 23 oktober 2012. De kosten in 2010 zijn € 7.800.

Er is een overeenkomst aangegaan met Autobox/Mevr.N.Oort, met een looptijd van 1 jaar per 1 september 2010. Expiratiedatum 31 augustus 2011. De kosten in 2010 zijn € 440,-.

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit verslag opgenomen jaarrekening 2010 van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de staat van baten en lasten over 2010 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is tenslotte verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 171, vierde lid van de Wet op het primair onderwijs. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2010. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het schatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede voor de naleving van de betreffende wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs te Roosendaal per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2010 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2010.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met g BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Middelburg, 31 mei 2011

DRV Accountants en Belastingadviseurs



drs. J.A. Vermeule RA

C2 (VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIERESULTAAT

Het bestuur stelt voor om het resultaat over 2010 ad € 39.835 vooruitlopend op de vaststelling door de Algemene Ledenvergadering als volgt over de reserves te verdelen. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

		2010
		€
Resultaat algemene reserve		-60.239
Resultaat reserve personeel	95.319	
Resultaat reserve onderhoud	10.434	
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		105.753
Resultaat reserve schoolfonds	964	
Resultaat reserve fonds vereniging	-6.643	
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		-5.680
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)		100.074
Resultaat Eigen vermogen		<u>39.835</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 21.5.2011 

C3 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Alleen voor identificatiedoeleinden.
DRV Accountants en Belastingadviseurs
d.d. 31.5.2011 

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

De Kroevendonk (09UL)

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	1.303.299	1.236.000	1.154.566
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.034	0	2.825
Overige baten	37.752	25.650	44.518
Totaal baten	1.345.086	1.261.650	1.201.909
Lasten			
Personele lasten	1.043.035	1.002.500	922.054
Afschrijvingen	34.001	40.291	30.025
Huisvestingslasten	102.463	68.150	116.777
Overige instellingslasten	122.433	108.700	103.762
Totaal lasten	1.301.932	1.219.641	1.172.618
Saldo baten en lasten	43.154	42.009	29.291
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	3.749	2.000	5.649
Financiële lasten	174	50	107
Financiële baten en lasten	3.575	1.950	5.543
Resultaat	46.729	43.959	34.834

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

Baten

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Lumpsum	881.606	844.400	800.826
Vergoeding Materiële Instandhouding	170.251	170.200	164.074
Vergoeding PAB	96.677	104.100	104.713
Niet-geormerkte subsidies	152.751	114.300	75.595
Geormerkte subsidies	2.014	3.000	9.359
	<u>1.303.299</u>	<u>1.236.000</u>	<u>1.154.566</u>
Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	319	0	1.939
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	2.049	0	886
Gemeente: Binnenmilieu & energiebesparing	1.666	0	0
	<u>4.034</u>	<u>0</u>	<u>2.825</u>
Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	1.968	800	0
Baten schoolfonds	8.981	7.350	9.896
Samenwerkingsverband	15.549	12.000	20.190
Vrijval investeringssubsidie privaat	275	0	206
Vrijval investeringssubsidie OCW	638	0	425
Ouderbijdragen	7.186	5.500	7.143
Overige baten personeel	3.155	0	5.472
Overige baten	0	0	1.186
	<u>37.752</u>	<u>25.650</u>	<u>44.518</u>
Lasten			
Personele lasten			
Lonen en salarissen	1.019.268	967.500	898.074
Overige personele lasten	86.750	35.000	60.857
Uitkeringen (-/-)	-62.984	0	-36.877
	<u>1.043.035</u>	<u>1.002.500</u>	<u>922.054</u>
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	86.487	85.500	85.203
Salariskosten OP	804.246	800.000	717.525
Salariskosten OOP	90.382	80.000	68.991
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	35.053	0	25.333
Salariskosten vervanging eigen rekening	2.808	0	0
Onkostenvergoeding via salaris	0	0	1.023
Toelagen / premies eigen rekening	292	2.000	0
	<u>1.019.268</u>	<u>967.500</u>	<u>898.074</u>

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Overige personele lasten			
Nascholing	31.281	10.000	18.177
Mutatie VU/EJU	73	0	0
Kosten Arbo	3.888	3.500	3.224
Dotatie voorziening jubilea	865	0	4.135
Overige personeelskosten	22.712	21.500	23.777
Afdracht uitkeringen	27.931	0	11.544
	<u>86.750</u>	<u>35.000</u>	<u>60.857</u>
Afschrijvingen			
Technische zaken	1.413	4.850	405
Meubilair	11.788	11.300	11.136
ICT	10.210	11.825	7.558
OLP en apparatuur	10.590	12.316	10.926
	<u>34.001</u>	<u>40.291</u>	<u>30.025</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	440	0	0
Onderhoud gebouw/installaties	40.571	9.700	58.648
Energie en water	19.452	17.000	16.292
Schoonmaakkosten	32.869	31.750	31.807
Heffingen	5.461	5.600	4.120
Tuinonderhoud	8	200	0
Bewaking en beveiliging	1.642	2.000	1.940
Onderhoudsbeheer	1.700	1.900	2.032
Overige huisvestingslasten	319	0	1.939
	<u>102.463</u>	<u>68.150</u>	<u>116.777</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	15.200	15.000	13.903
Accountantskosten	2.398	2.500	2.457
Accountantskosten ov. werkzaamheden	0	0	512
Telefoonkosten	2.718	3.000	2.237
	<u>20.316</u>	<u>20.500</u>	<u>19.109</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	231	200	394
	<u>231</u>	<u>200</u>	<u>394</u>

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	703	1.000	428
Contributies	2.859	1.900	1.869
Excursies / werkweek / sport	1.446	4.000	1.054
Medezeggenschap	984	1.000	204
Aansluiting radio / TV	197	200	195
Verzekeringen	587	750	622
Portiekosten / drukwerk	4.233	3.000	2.965
Culturele vorming	0	1.000	1.876
Schooltest / onderzoek / begeleiding	6.648	3.500	4.712
Overige gemeente	1.666	0	0
Projecten	0	0	500
Lasten OCW subsidies	2.014	3.000	9.359
Lasten schoolfonds	14.779	12.300	8.481
Overige uitgaven	1.852	1.650	787
	<u>37.968</u>	<u>33.300</u>	<u>33.051</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	37.758	31.000	29.658
Informatietechnologie	14.689	9.700	11.271
Kopieerkosten	11.471	14.000	10.279
	<u>63.917</u>	<u>54.700</u>	<u>51.208</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u><u>122.433</u></u>	<u><u>108.700</u></u>	<u><u>103.762</u></u>
Financiële baten			
Rentebaten	3.749	2.000	5.649
	<u>3.749</u>	<u>2.000</u>	<u>5.649</u>
Financiële lasten			
Overige financiële lasten	174	50	107
	<u>174</u>	<u>50</u>	<u>107</u>

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2010	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2010
Algemene reserve exploitatie	169.138	-60.239	0	108.899
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Reserve personeel	190.308	95.319	0	285.627
Reserve onderhoud	-10.434	10.434	0	0
	179.874	105.753	0	285.627
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	23.694	964	0	24.658
	23.694	964	0	24.658
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	203.568	106.717	0	310.285
Eigen vermogen	372.706	46.478	0	419.184

Voorzieningen

	Saldo 1-1-10	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-10
Jubilea	9.303	865	0	0	10.168
Totaal personeel	9.303	865	0	0	10.168
Totaal voorzieningen	9.303	865	0	0	10.168

Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs, Roosendaal

Vereniging (900)

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

	Realisatie 2010	Begroting 2010	Realisatie 2009
	€	€	€
Baten			
Overige baten	-985	800	1.000
Totaal baten	-985	800	1.000
Lasten			
Overige instellingslasten	7.114	7.100	7.006
Totaal lasten	7.114	7.100	7.006
Saldo baten en lasten	-8.099	-6.300	-6.006
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	5.494	2.000	8.551
Financiële lasten	4.290	2.350	6.060
Financiële baten en lasten	1.204	-350	2.491
Resultaat	-6.895	-6.650	-3.515

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2010

Baten

	Realisatie 2010 €	Begroting 2010 €	Realisatie 2009 €
Overige baten			
Overige baten	-985	800	1.000
	<u>-985</u>	<u>800</u>	<u>1.000</u>

Lasten

Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

Overige administratie- en beheer	560	150	126
	<u>560</u>	<u>150</u>	<u>126</u>

Overige

Lief en leed	4.625	5.550	5.383
Uitgaven O.M.A.-fonds	251	0	170
Overige uitgaven	377	100	26
	<u>5.254</u>	<u>5.650</u>	<u>5.579</u>

Leermiddelen (PO)

Kopieerkosten	1.300	1.300	1.300
	<u>1.300</u>	<u>1.300</u>	<u>1.300</u>

Totaal Overige instellingslasten

	<u>7.114</u>	<u>7.100</u>	<u>7.006</u>
--	--------------	--------------	--------------

Financiële baten

Rentebaten	5.494	2.000	8.551
	<u>5.494</u>	<u>2.000</u>	<u>8.551</u>

Financiële lasten

Rentelasten	3.749	2.000	5.649
Overige financiële lasten	540	350	410
	<u>4.290</u>	<u>2.350</u>	<u>6.060</u>

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2010	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2010
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve fonds vereniging	112.112	-6.643	0	105.468
	112.112	-6.643	0	105.468
Totaal bestemmingsreserves (A+B)	112.112	-6.643	0	105.468
Eigen vermogen	112.112	-6.643	0	105.468