



Jaarrekening 2019

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



**Stichting Aves**

**Financieel jaarverslag 2019**

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

5-6-2020

## Inhoudsopgave

<b>Toelichting op onderdelen van het jaarverslag</b>	<b>Pagina</b>
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	50
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2019	51
Staat van baten en lasten over 2019	53
Kasstroomoverzicht	54
Toelichting behorende tot de jaarrekening:	55
Grondslagen	55
Toelichting op de balans per 31 december 2019	58
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	59
Gebeurtenissen na balansdatum	62
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	63
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019	64
Overzicht verbonden partijen	67
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	68
Bestemming van het resultaat	70
Gegevens over de rechtspersoon	71
<b>Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	72

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

## Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	3%	1%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de organisatie in staat aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen.	2,80	4,06
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	76,6%	78,0%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	84,3%	87,1%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	25,9%	27,7%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	4.700	4.727
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	386,38	377,36
<u>Personeelskosten per FTE</u>	71.927	71.695

## A.1.1 Balans per 31 december 2019

(na verwerking resultaatbestemming)

<b>1.</b>	<b>Activa</b>	<b>31 december 2019</b>	<b>31 december 2018</b>
1.2	Materiële vaste activa	8.903.942	7.594.747
1.3	Financiële vaste activa	4.425.976	2.874.140
	<b>Totaal vaste activa</b>	<b>13.329.918</b>	<b>10.468.887</b>
1.5	Vorderingen	2.825.143	2.083.419
1.7	Liquide middelen	7.575.334	9.258.327
	<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>10.400.477</b>	<b>11.341.746</b>
	<b>Totaal activa</b>	<b>23.730.396</b>	<b>21.810.633</b>

<b>2.</b>	<b>Passiva</b>	<b>31 december 2019</b>	<b>31 december 2018</b>
2.1	Eigen vermogen	18.173.821	17.020.987
2.2	Voorzieningen	1.830.752	1.980.786
2.3	Langlopende schulden	13.599	15.553
2.4	Kortlopende schulden	3.712.223	2.793.307
	<b>Totaal passiva</b>	<b><u>23.730.396</u></b>	<b><u>21.810.633</u></b>

## A.1.2 Staat van baten en lasten over 2019

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
<b>3. Baten</b>			
3.1 Rijksbijdrage OCW	34.677.322	32.067.528	33.218.246
3.2 Overige overheidsbijdragen	204.002	85.238	167.587
3.5 Overige baten	849.426	314.455	696.359
<b>Totaal baten</b>	<b>35.730.750</b>	<b>32.467.221</b>	<b>34.082.192</b>
<b>4. Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	27.791.427	26.482.533	27.054.937
4.2 Afschrijvingen	1.094.288	1.173.278	1.036.640
4.3 Huisvestingslasten	2.299.468	2.273.345	2.374.098
4.4 Overige lasten	3.524.280	2.982.841	3.416.773
<b>Totaal lasten</b>	<b>34.709.463</b>	<b>32.911.997</b>	<b>33.882.448</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>1.021.287</b>	<b>444.776-</b>	<b>199.744</b>
5 Financiële baten en lasten	131.548	55.000	33.225
<b>Netto resultaat</b>	<b>1.152.835</b>	<b>389.776-</b>	<b>232.969</b>

### A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2019	2018
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Resultaat voor financiële baten en lasten	1.021.287	199.744
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	1.094.288	997.397
- Mutaties voorzieningen	150.034-	258.125-
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	741.724-	383.959
- Kortlopende schulden	918.916	51.418-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>2.142.733</u>	<u>1.271.557</u>
Ontvangen interest	10.246	30.781
Betaalde interest	<u>4-</u>	<u>0-</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.152.975	1.302.338
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des)investeringen materiële vaste activa	2.403.483-	2.003.121-
(Des)investeringen financiële vaste activa	1.430.530-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>3.834.013-</u>	<u>2.003.121-</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Mutatie overige langlopende schulden	1.955-	4.680-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>1.955-</u>	<u>4.680-</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.682.993-	705.463-
Beginstand liquide middelen	9.258.327	9.963.789
Mutatie liquide middelen	<u>1.682.993-</u>	<u>705.463-</u>
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u>7.575.334</u>	<u>9.258.327</u>



**Toelichting behorende tot de jaarrekening:**

## **Grondslagen**

De activiteiten van Stichting Aves bestaan uit het geven van primair onderwijs.

### **Algemeen**

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

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

### **Fusie**

Stichting voor Christelijk Primair Onderwijs is per 1-1-2019 opgeheven en per die datum gefuseerd met Stichting Aves. Deze fusie heeft invloed op alle vergelijkende cijfers. Alle tot het vermogen van Stichting voor Christelijk Primair Onderwijs behorende zaken zijn overgedragen aan Stichting Aves tegen boekwaarde middels een activa/passiva-transactie.

### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 5% en 14% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 25% van de aanschafwaarde
- Technische inventaris 5% en 7% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 11% en 13% van de aanschafwaarde
- Overige vaste bedrijfsmiddelen 25% van de aanschafwaarde

#### Financiële vaste activa

De leningen en vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties worden, voorzover ze worden aangehouden tot het einde van de looptijd, gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde. Obligaties die niet tot het einde van de looptijd worden aangehouden, worden gewaardeerd tegen marktwaarde. Aandelen worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

#### Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

#### Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaot is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

De bestemmingsreserve publiek is gevormd voor personele risico's zoals die jaarlijks worden toegelicht in de risicoparagraaf in de begroting en in het bestuursverslag van 2013. Het betreft voornamelijk risico's op niet structurele inkomsten zoals bijvoorbeeld de inkomsten voor Asielzoekersschool.

#### Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Schattingswijziging discontovoet:

In verband met de gedaalde marktrente is de discontovoet vanaf 2019 verlaagd naar 1%. Het percentage is gebaseerd op de van overheidswege vastgestelde risicovrije reële discontovoet in maatschappelijke kosten - batenanalyses voor investeringsprojecten. Door de verlaging is de voorziening toegenomen met 15%.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

Flynth Audit B.V.

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

5 juni 2020

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

### Langlopende en kortlopende schulden

De langlopende en kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende/kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde

### Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 95,8% (Beleidsdekkingsgraad). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Grondslagen voor resultaatbepaling**

#### Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

#### Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

## A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019

### 1. Activa

#### 1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 1 januari 2019	Afschrijvingen per 1 januari 2019	Boekwaarde per 1 januari 2019	Mutaties 2019				Aanschaf- waarde per 31 december 2019	Afschrijvingen tot en met 31 december 2019	Boekwaarde per 31 december 2019
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.204.244	264.027-	940.217	318.749	0-	70.247-	0	1.522.992	334.273-	1.188.719
1.2.2 Inventaris en apparatuur	12.894.291	7.234.891-	5.659.400	1.647.537	0-	810.360-	0	14.541.828	8.045.250-	6.496.578
1.2.3 Overige vaste bedrijfs-middelen	2.782.424	1.817.545-	964.880	185.955	0	213.682-	0-	2.968.380	2.031.226-	937.153
1.2.4 MVA in uitvoering en voorstelbetalingen	30.250	-	30.250	281.492	30.250-	-	-	281.492	-	281.492
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>16.911.210</b>	<b>9.316.462-</b>	<b>7.594.747</b>	<b>2.433.733</b>	<b>30.250-</b>	<b>1.094.288-</b>	<b>0</b>	<b>19.314.692</b>	<b>10.410.750-</b>	<b>8.903.942</b>

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten Meubilair, Technisch inventaris en ICT middelen.  
Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

Door de toetreding per 1-1-2019 van Stichting voor Christelijk Primair Onderwijs zijn de volgende extra mutaties in de materiële vaste activa ontstaan:

	Aanschaf- waarde per 1 januari 2019	Afschrijvingen per 1 januari 2019	Boekwaarde per 1 januari 2019
<b>1.2.1 Gebouwen en terreinen</b>			
Stichting Aves	1.167.713	254.479-	913.234
Fusiepartner	36.531	9.548-	26.983
	<u>1.204.244</u>	<u>264.027-</u>	<u>940.217</u>
<b>1.2.2 Inventaris en apparatuur</b>			
Stichting Aves	7.710.978	3.469.907-	4.241.071
Fusiepartner	5.183.313	3.764.984-	1.418.329
	<u>12.894.291</u>	<u>7.234.891-</u>	<u>5.659.400</u>
<b>1.2.3 Overige vaste bedrijfsmiddelen</b>			
Stichting Aves	1.608.511	969.400-	639.112
Fusiepartner	1.173.913	848.145-	325.768
	<u>2.782.424</u>	<u>1.817.545-</u>	<u>964.880</u>
<b>1.2.4 MVA in uitvoering en vooruitbetalingen</b>			
Stichting Aves	30.250	-	30.250
Fusiepartner		-	-
	<u>30.250</u>	<u>-</u>	<u>30.250</u>
<b>Totaal</b>			
Stichting Aves	10.517.453	4.693.785-	5.823.667
Fusiepartner	6.393.757	4.622.677-	1.771.080
	<u>16.911.210</u>	<u>9.316.462-</u>	<u>7.594.747</u>

**1.3 Financiële vaste activa**

	Mutaties 2019				Boekwaarde per 31 december 2019
	Boekwaarde per 31 december 2018	Investeringen	DesInvesterings	Resultaat	
1.3.6 Effecten:					
Obligaties	139.350	-	139.350-	-	-
Overige effecten	2.734.790	1.600.000	-	91.186	4.425.976
<b>Totaal</b>	<b>2.874.140</b>	<b>1.600.000</b>	<b>139.350-</b>	<b>91.186</b>	<b>4.425.976</b>

**1.5 Vorderingen**

	31 december 2019	31 december 2018
1.5.1 Debiteuren	21.073	63.230
1.5.2 Vorderingen OCW	1.574.885	1.522.479
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit de personele lumpsum, impulsgebieden en personeels- en arbeidsmarktbeleid.		
1.5.6 Overige overheden	426.261	251.019
1.5.7 Overige vorderingen	357.205	34.650
Overige overlopende activa	445.719	212.041
1.5.8 Overlopende activa	445.719	212.041
<b>Totaal Vorderingen</b>	<b>2.825.143</b>	<b>2.083.419</b>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

**1.7 Liquide middelen**

	31 december 2019	31 december 2018
1.7.1 Kasmiddelen	-	-
1.7.2 Banken	7.573.466	9.251.821
1.7.4 Overig	1.868	6.506
	<b>7.575.334</b>	<b>9.258.327</b>

**2.1 Eigen vermogen**

	Mutaties 2019			boekwaarde per 31 december 2019
	boekwaarde per 31 december 2018	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	14.440.484	1.099.641	-	15.540.125
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	1.450.500	-	-	1.450.500
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	1.130.002	53.194	-	1.183.196
	<b>17.020.986</b>	<b>1.152.835</b>	<b>-</b>	<b>18.173.821</b>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Mutaties 2019			boekwaarde per 31 december 2019
	boekwaarde per 31 december 2018	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Personele reserve	1.450.500	-	-	1.450.500
	<b>1.450.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.450.500</b>

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

## 2.2 Voorzieningen

	Boekwaarde per 31 december 2018	Mutaties 2019			Boekwaarde per 31 december 2019	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1 Personeel	208.095	98.154	38.852-	-	267.397	49.625	217.772
Jubilea	208.095	98.154	38.852-	-	267.397	49.625	217.772
2.2.3 Overige voorzieningen	1.772.691	710.000	919.336-	0-	1.563.355	1.644.035	80.680-
Onderhoud	1.772.691	710.000	919.336-	0-	1.563.355	1.644.035	80.680-
	1.980.786	808.154	958.188-	0-	1.830.752	1.693.660	137.092

Het deel van de onderhoudsvoorziening > 1 jaar toont een negatief saldo. Dit ontstaat doordat de onttrekkingen zoals zijn gepland voor 2020 hoger zijn dan de eindstand van de voorziening ultimo 2019. Rekening houdend met de voor 2020 geplande dotatie is de voorziening toereikend om het geplande onderhoud van 2020 te kunnen bekostigen. In de jaren daarna wordt de voorziening verder opgebouwd en zal zo toereikend zijn voor het geplande onderhoud.

## 2.3 Langlopende schulden

	Boekwaarde per 31 december 2018	Mutaties 2019			Boekwaarde per 31 december 2019	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
		Aangegane leningen	Aflossingen	Aflossings- verplichting			
2.3.5 Overig	15.553	-	1.954-	4.039-	13.599	13.599	-
	15.553	-	1.954-	4.039-	13.599	13.599	-

De aflossingsverplichting voor het komende jaar is onder de kortlopende schulden opgenomen.

## 2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2019	31 december 2018
2.4.3 Crediteuren	1.073.859	544.139
2.4.4 OCW Dit betreft het saldo van de afgelopen geoordeelde subsidies van OCW.	-	-
2.4.7.1 Loonheffing	1.002.004	1.078.108
2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen	64.259	81.226
2.4.7 Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	1.066.263	1.159.334
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	352.473	294.914
2.4.9 Overige kortlopende schulden	71.326	36.817
2.4.9 Aflossingsverplichting leningen	4.039	4.680
2.4.10.4 Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoordeeld	87.674	42.474
2.4.10.5 Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld	868.549	538.259
2.4.10.8 Overlopende passiva algemeen	188.039	141.045
2.4.10.8 Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente	0	31.645
2.4.10 Totaal overlopende passiva	1.144.262	753.423
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b>3.712.223</b>	<b>2.793.307</b>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

## 2.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Er is een overeenkomst voor onbepaalde tijd met het Centraal orgaan Opvang Asielzoekers m.b.t. het gebruik van een gebouw door De Wissel (15XA). De jaarlijkse kosten bedragen ca. € 15.000,00.

Er zijn 2 lopende energiecontracten bij DVEP en Eneco, beide met een looptijd van 2015 tot 2021  
De jaarlijkse kosten bedragen ca € 140.000,00 bij DVEP en € 248.000,00 bij Eneco.

Er zijn ICT contracten afgesloten met Le Fevre ICT en Rolfgroep BV (01-01-2020 t/m 31-12-2020)  
De jaarlijkse kosten bedragen ca. € 12.000,00 met Le Fevre ICT en € 125.000,00 met Rolfgroep BV.

Er is een overeenkomst gesloten met BNP Paribas (kopieerkosten). De jaarlijkse kosten zijn € 126.000,00.

Er zijn meerdere individuele schoonmaakcontracten met diverse looptijden waarbij de totaallast circa € 580.000,00 bedraagt.

Er is een huurcontract met H&S Groep (bestuurskantoor voormalig Stichting voor Christelijk Primair Onderwijs).  
Maandbedrag is € 3.209,00, resterende verplichting contract is € 35.960,52.

## 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. Voor het onderwijs betekent dit dat in maart 2020 alle scholen gesloten zijn. Op 11 mei 2020 is het basisonderwijs gefaseerd weer open gegaan en inmiddels is door de overheid besloten dat vanaf 8 juni 2020 het basisonderwijs weer volledig open gaat. De (gedeeltelijke) sluiting heeft direct gevolgen voor het lesgeven, wat digitaal en op afstand moet plaatsvinden. Op korte termijn is dit in maart 2020 ingericht. Wel vraagt dit veel extra afstemming met de leerlingen, de leerkrachten en de ouders. De gevolgen van het lesgeven op afstand voor de resultaten van het onderwijs op lange termijn zijn op dit moment niet in te schatten. Ook de consequenties voor het personeel rond de verzwaren van de zorgtaak en eventueel uitval door ziekte zijn moeilijk in te schatten. Met de huidige informatie gaan we er vanuit dat de beschikbaarheid van lesmateriaal en digitale ondersteuning voorlopig voldoende beschikbaar is en blijft. Financieel verwachten we geen directe grote gevolgen op de inkomsten en uitgaven van de onderwijsinstelling. Daarmee voorzien we ook geen gevolgen voor de continuïteit van de onderwijsinstelling.



**Model G, Overzicht doelsubsidies OCW**

**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule**

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2019	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie doorstroomprogramma po-vo			100.000	50.000		X
Subsidie lerarenbeurs/studieverlof			38.357	38.357		X
			<u>138.357</u>	<u>88.357</u>		

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**

**G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2018	Lasten t/m 2018	Stand begin 2019	Ontvangen in 2019	Lasten in 2019	Te verrekenen 31-12-19
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

**G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2018	Lasten t/m 2018	Stand begin 2019	Ontvangen in 2019	Lasten in 2019	Stand ultimo 2019
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

## Toelichting op de staat van baten en lasten over 2019

### 3 Baten

#### 3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	30.347.635	28.539.933	28.473.087
3.1.2.2 Niet geoordeelde subsidies	2.350.427	1.987.395	2.543.535
Totaal rijksbijdragen via OCW	32.698.062	30.527.328	31.016.623
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	1.979.261	1.540.200	2.201.623
Totaal rijksbijdragen	34.677.322	32.067.528	33.218.246

#### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	140.252	25.238	103.837
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	63.750	60.000	63.750
	204.002	85.238	167.587

#### 3.5 Overige baten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
3.5.1 Verhuur	87.160	78.465	106.164
3.5.2 Detachering personeel	73.372	51.450	135.718
3.5.3 Schenking	2.062	-	3.993
3.5.4 Sponsoring	479	-	1.288
3.5.5 Ouderbijdragen	156.439	149.070	180.098
3.5.6 Overig	529.914	35.470	269.098
	849.426	314.455	696.359

In 2018 heeft er voor € 60.000 aan detachering personeel plaats gevonden tussen SCPO en Aves. Dit is met de fusie van beide organisaties komen te vervallen.

#### 4.1 Personele lasten

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	19.682.929	19.155.518	19.514.814
4.1.1.2 Sociale lasten	3.422.862	3.331.145	3.478.469
4.1.1.3 Pensioenlasten	3.090.329	3.007.523	2.597.754
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	26.196.120	25.494.185	25.591.038
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	98.154	15.000	46.448
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	535.128	122.158	486.620
4.1.2.3 Overig	711.165	610.190	663.406
4.1.2.4 Scholing/opleiding	644.231	441.000	601.453
4.1.2 Overige personele lasten	1.988.678	1.188.348	1.797.927
4.1.3 Af: Uitkeringen	393.372-	200.000-	334.028-
	27.791.427	26.482.533	27.054.937

Realisatie 2019	Realisatie 2018
--------------------	--------------------

Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)

386

377

**4.2 Afschrijvingen**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	
4.2.2.1	Gebouwen	70.247	65.446	56.508
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	810.360	884.033	730.910
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	655	-	876
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	213.027	223.799	209.104
		<b>1.094.288</b>	<b>1.173.278</b>	<b>997.397</b>
	Boekresultaat desinvesteringen	-	-	39.243
		<b>1.094.288</b>	<b>1.173.278</b>	<b>1.036.640</b>

**4.3 Huisvestingslasten**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	
4.3.1	Huur	190.882	184.400	165.951
4.3.3	Onderhoud	95.328	106.700	125.256
4.3.4	Water en energie	412.722	419.520	402.077
4.3.5	Schoonmaakkosten	669.708	604.090	618.620
4.3.6	Heffingen	58.026	49.800	61.254
4.3.7	Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	710.000	848.500	899.601
4.3.8	Overige huisvestingslasten	162.801	60.335	101.339
		<b>2.299.468</b>	<b>2.273.345</b>	<b>2.374.098</b>

**4.4 Overige lasten**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	1.604.063	1.247.891	1.661.136
4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	42.024	35.310	59.980
4.4.2.2	Leermiddelen	776.755	635.524	749.321
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	818.779	670.834	809.301
4.4.4	Overig	1.101.438	1.064.116	946.336
		<b>3.524.280</b>	<b>2.982.841</b>	<b>3.416.773</b>
<i>Uitsplitsing</i>				
4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	22.156	-	36.240
4.4.1.2	Honorarium andere controleopdrachten	3.025	-	-
4.4.1.4	Honorarium andere niet-controledienst	1.543	-	2.636
	Accountantslasten	<b>26.724</b>	-	<b>38.876</b>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

**5 Financiële baten en lasten**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Reallsatie 2018
5.1 Rentebaten	10.246	25.000	30.781
5.3 Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	91.186	30.000	2.443
5.4 Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	30.120	-	-
5.5 Rentelasten	4-	-	0-
	<u>131.548</u>	<u>55.000</u>	<u>33.225</u>

## A.1.7

## Overzicht verbonden partijen

### Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Samenwerkingsverband PO 2203 Hoogeveen, Meppel, Steenwijk en omstreken	Stichting	Gemeente Hoogeveen	4
Stichting Passend Onderwijs 23-05	Stichting	Gemeente Zwolle	4
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Noordoostpolder Urk	Stichting	Gemeente Urk	4
Stichting Samenwerkingsverband Vierslagleren	Stichting	Gemeente Zwolle	4
Onderwijsbureau Meppel	Vereniging	Meppel	4

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

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze  
verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkdingsdoeleinden:

## A.1.8

### Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stichting Aves van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling D van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2019 een bezoldigingsmaximum van € 152.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal leerlingen	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	2
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>11</u>

#### 1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

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

Gegevens 2019	LSHM Breukel	JW Timmermans	EK Strijker
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter CvB	Lid CvB	Lid CvB
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband in FTE	1	1	1
Dienstbetrekking?	j	j	j
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.875	108.048	96.024
Beloningen betaalbaar op termijn	19.785	19.524	17.773
<b>Subtotaal</b>	<b>138.660</b>	<b>127.571</b>	<b>113.797</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>152.000</b>	<b>152.000</b>	<b>152.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
<b>Bezoldiging</b>	<b>138.660</b>	<b>127.571</b>	<b>113.797</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
<b>Gegevens 2018</b>			
Aanvang en einde functievervulling 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2018 in FTE	1	1	1
Dienstbetrekking?	j	j	j
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.701	104.219	98.926
Beloningen betaalbaar op termijn	17.967	17.772	15.448
<b>Subtotaal</b>	<b>130.668</b>	<b>121.991</b>	<b>114.374</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.000	133.000	133.000
<b>Totaal bezoldiging 2018</b>	<b>130.668</b>	<b>121.991</b>	<b>114.374</b>

De heer Strijker heeft in 2018 de bezoldiging ontvangen vanuit SCPO Noordostpolder.

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

**1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)**

Gegevens 2019	N Strolenberg	D Talsma	CM Tolsma	W Feikens	PCS Blankvoort - Koppejan	J Jongejan
<b>Funciegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	9.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.800	15.200	15.200	15.200	15.200	15.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag						
<b>Bezoldiging</b>	<b>9.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan						
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling						

Gegevens 2018						
Aanvang en einde functievervulling 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>	<b>6.000</b>	<b>4.800</b>	<b>4.800</b>	<b>4.800</b>	<b>3.050</b>	<b>3.050</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.950	13.300	13.300	13.300	13.300	13.300

Mevrouw Blankvoort-Koppejan en de heer Jongejan hebben in 2018 de bezoldiging ontvangen vanuit SCPO Noordostpolder.

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)**

Naam	LSHM Breukel
<b>Funciegegevens</b>	
Funcie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter CvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	14.772
<b>Individueel toepasselijke maximum</b>	<b>75.000</b>
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>14.772</b>
Waarvan betaald in 2019	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	

**3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT**

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

**Flynth Audit B.V.**

Gewaarmerkt als staat waarop onze verklaring d.d.

**5 juni 2020**

Betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkjingsdoeleinden:

## **Bestemming van het resultaat**

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- 1.099.642 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- 53.194 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat

### **Ondertekening door bestuurders en toezichhouders**

College van bestuur:

- J.W. Timmermans

- E.K. Strijker

Raad van Toezicht:

- W. Feikens

- D. Talsma

- P.C.S. Blankvoort

- J. Jongejan

- M. Zuidberg



## Gegevens over de rechtspersoon

### Algemene gegevens

Bestuursnummer	40662
Naam instelling	Stichting Aves
KvK-nummer	41246816
Statutaire zetel	Noordoostpolder
Adres	Jasmijnstraat 9
Postadres	Postbus 33
Postcode	8300 AA
Plaats	Emmeloord
Telefoon	0527-249249
E-mailadres	info@aves.nl
Website	www.aves.nl
Contactpersoon	J. Timmermans
Telefoon	0527-249246 / 06-55392271
E-mailadres	j.timmermans@aves.nl

BRIN-nummers	03QP	SWS De Fladderiep
	03RA	RK Basisschool De Horizon
	04ZB	Mariabasisschool
	04ZX	Titus Brandsmaschool
	05CZ	SWS Fondali
	05HU	Dr Schaepermanschool
	05KH	RK Basisschool St. Martinus
	06YL	Oec. Basisschool De Ark
	07VA	Mgr Zwijsenschool
	08JS	Albert Schweitzerschool
	09JQ	St. Josephschool
	10OF	CBS De Koperwiek
	11QC	CBS De Triangel
	11QN	Paulusschool
	12KG	CBS De Lichtboei
	12ST	CBS 't Kompas
	12ZH	CBS De Schalmei
	13KN	CBS Sjaloom
	13TJ	CBS Op de Wieken
	13WT	CBS Klimop
	14AD	CBS De Regenboog
	14CA	SWS De Wending
	14DL	CBS Het Lichtschip
	14GF	CBS De Zeester
	14HT	OBS De Carrousel
	14KI	Roderik v Voorstschool
	14MX	De Keerkring
	14YR	De Zevensprong
	15FD	Windkracht 10
	15IL	De Regenboog
	15QD	De Floreant
	15SN	De Driesprong
	15XA	AZS De Wissel
	15ZC	SWS De Sprang
	16TH	SBO De Klimboom

## **Overige gegevens**

### **Controleverklaring**