

JAARVERSLAG 2018

Stichting Deventer en Almelose
Montessorischolen



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

	Blad
Bestuursverslag en kengetallen	
Bestuursverslag	4
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	26
Kengetallen	28
Specificatie kengetallen	30
Jaarrekening	
Grondslagen	31
Balans per 31 december	34
Staat van baten en lasten	35
Kasstroomoverzicht	36
Toelichting behorende tot de balans	37
Geormerkte doelsubsidies OCW/EZ	43
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	44
Overzicht verbonden partijen	46
WNT-verantwoording	47
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	49
Gebeurtenissen na balansdatum	51
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
Bijlagen	
Gegevens over de rechtspersoon	57
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten per school	58
Bestuur	
Staat van baten en lasten	59
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	60
Verloop balansposten	64
Kengetallen	65
05VR-L Eerste Deventer Montessori School van Lithstraat	
Staat van baten en lasten	66
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	67
Verloop balansposten	72
Kengetallen	73
05VR-L Schoolfonds Eerste Deventer Montessori School van Lithstraat	
Staat van baten en lasten	74
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	75
Verloop balansposten	77
Kengetallen	78

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

	Blad
Bijlagen	
<u>05VR-O Eerste Deventer Montessori School Oudaenstraat</u>	
Staat van baten en lasten	79
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	80
Verloop balansposten	85
Kengetallen	86
 <u>05VR-O Schoolfonds Eerste Deventer Montessori School Oudaenstraat</u>	
Staat van baten en lasten	87
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	88
Verloop balansposten	90
Kengetallen	91
 <u>05VR-K Eerste Deventer Montessori School De KEIzer</u>	
Staat van baten en lasten	92
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	93
Verloop balansposten	98
Kengetallen	99
 <u>05VR-K Schoolfonds Eerste Deventer Montessori School De KEIzer</u>	
Staat van baten en lasten	100
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	101
Verloop balansposten	103
Kengetallen	104
 <u>21NE l'Ambiente te Deventer</u>	
Staat van baten en lasten	105
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	106
Verloop balansposten	111
Kengetallen	112
 <u>21NE Schoolfonds l'Ambiente te Deventer</u>	
Staat van baten en lasten	113
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	114
Verloop balansposten	116
Kengetallen	117
 <u>30UZ De Ontdekking te Deventer</u>	
Staat van baten en lasten	118
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	119
Verloop balansposten	124
Kengetallen	125
 <u>30UZ Schoolfonds De Ontdekking te Deventer</u>	
Staat van baten en lasten	126
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	127
Verloop balansposten	129
Kengetallen	130



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden



STICHTING DEVENTER EN ALMELOSE MONTESSORISCHOLEN

Jaarverslag 2018

Stichting DAM
Andriessenplein 22A
7225 GX Deventer

Yvonne de Haas, Ronald Weenk, Martin Touwen met bijdragen overige stafleden, RvT en GMR
21-06-2019



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	6
2. Algemene informatie.....	7
2.1 Merkwaarden.....	7
2.2 Rechtspersoon.....	8
2.3 Bestuur en Toezicht.....	8
2.4 Personele bezetting staf.....	9
2.5 Leerlingenaantallen en prognose.....	9
2.6 Kengetallen en ontwikkeling scholen.....	9
3. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid.....	11
3.1 Personele unie.....	11
3.1 Koersplan.....	11
3.3 Onderwijs en kwaliteit.....	11
3.4 Personeel.....	11
3.5 Huisvesting.....	12
3.6 Jaarverslag Raad van Toezicht.....	24
3.7 Jaarverslag GMR.....	13
3.8 Klachten.....	14
3.9 Politieke en maatschappelijke impact.....	15
3.10 Horizontale verantwoording en dialoog.....	15
3.11 Verantwoording besteding werkdrumiddelen.....	15
4. Continuïteitsparagraaf.....	17
5. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem.....	20
6. Treasurybeleid.....	21
Hier worden de jaarrekening inclusief analyse, kengetallen en de controleverklaring ingevoegd.....	26



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

1. Inleiding

DAM, het bestuur waaronder de primaire Montessori scholen in de gemeente Deventer vallen, staat voor kwalitatief hoogstaand onderwijs. Hierbij wordt grote waarde gehecht aan het samen leren. Onder leren valt niet alleen het verwerven van kennis en vaardigheden, maar ook het omgaan met elkaar, samenwerken, verantwoordelijkheid dragen, je gevoelens uiten en een zelfstandige werkhouding ontwikkelen. Al die aspecten zijn nauw met elkaar verweven binnen het Montessori onderwijs. Ook in 2018 is daar door de vier scholen van DAM hard aan gewerkt – er is sprake van een continue ontwikkeling van ons onderwijs voor en door onze leerlingen.

Per 1 september 2018 zijn DAM en OPOD (het bestuur van de zestien openbare scholen in Deventer e.o.) een samenwerking aangegaan in de vorm van een personele unie. Zowel DAM als OPOD zien deze verbinding als een kans om kennis en kunde te bundelen en om het primaire Openbare en Montessori onderwijs in Deventer nóg mooier te maken.

In dit jaarverslag kunt u meer lezen over bovenstaande ontwikkelingen. Ook de financiën komen uitgebreid aan bod. Uit de jaarrekening blijkt dat onze financiën op orde zijn en een stabiele basis bieden voor de toekomst.

Ik bedank graag alle medewerkers, leerlingen en allen die een bijdrage lever(d)en aan ons onderwijs. Fijn om samen voor boeiend onderwijs te gaan!

Yvonne de Haas
college van bestuur DAM

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

2. Algemene informatie

2.1 Merkwaarden

Deventer kent vier Montessorischolen:

- Montessorischool Van Lith
- Montessorischool Oudaen
- Montessorischool I 'Ambiente
- Montessorischool de Ontdekking

De vier scholen vormen samen Stichting DAM.

De missie en visie krijgen uitdrukking in een vijftal '*merkwaarden*'. Deze beschrijven waarvoor Stichting DAM staat (het waarom). We werken op onze scholen vanuit de ideeën van Dr. Maria Montessori aan eigentijds Montessorionderwijs in een professionele en lerende organisatie. Alle scholen van St. DAM onderschrijven deze merkwaarden unaniem in het belang van de kinderen en hun ouders die onze scholen (gaan) bezoeken. De scholen leiden op tot alle vormen van Voortgezet Onderwijs. De merkwaarden zijn:

- Wilsontwikkeling: Kinderen hebben innerlijke motivatie, de kracht om zich te ontwikkelen. Nooit allemaal tegelijk en op hetzelfde moment; we gaan uit van verschillen in tempo en aanleg. Kinderen mogen zichzelf zijn. Het voorbeeldgedrag van de leerkracht en het werken met de materialen daagt kinderen uit tot het maken van bewuste keuzes. De inhoud is betekenisvol, uitdagend en op resultaat gericht.
- Bewust-zijn: De kinderen zijn zich bewust van hun eigenheid en hun leerproces; ze weten naarmate ze ouder worden steeds beter hun talent te ontwikkelen en worden ondersteund waar ze dit nodig hebben. De oudere kinderen van de groep worden hier actief bij betrokken. Zelfstandigheid en zelfvertrouwen groeien. Er is rust in school. Leerkrachten observeren en begeleiden een kind meerdere jaren. Hierdoor versterkt de band en het vertrouwen; je bent gekend en wordt gezien.
- Samenhang: Leerkrachten hebben vertrouwen in de ontwikkeling van ieder kind. De leerlijnen en leerinhoud zijn duidelijk van groep 1 t/m groep 8; er wordt gewerkt in zones van de naaste ontwikkeling. We werken constructief samen en onderzoeken met elkaar, zodat we veel van en met elkaar leren. Het schoolgebouw is van iedereen; de ruimtes in de school zijn overzichtelijk, uitdagend en aantrekkelijk. Kosmische Educatie is in de hele school zichtbaar.
- Ruimte: Kinderen hebben ruimte nodig om te kunnen groeien zowel fysiek als geestelijk; deze ruimte wordt gegeven met een duidelijke begrenzing. Schoolregels, discipline en afspraken binnen de heterogene groepen geven de grenzen en verantwoordelijkheden aan en bevorderen harmonie en rust. De voorbereide omgeving daagt uit en stimuleert de ontwikkeling.
- Nieuwsgierig: We stimuleren bij de kinderen een open houding en zijn zelf hierin het voorbeeld in woord en daad. Kinderen worden geprikkeld om te onderzoeken en hun bevindingen te delen met anderen. Vaak neemt de leerkracht hierin het voortouw, maar de leerkracht kan ook meegenomen worden door de kind(eren).

M MAZARS

19 JUNI 2019

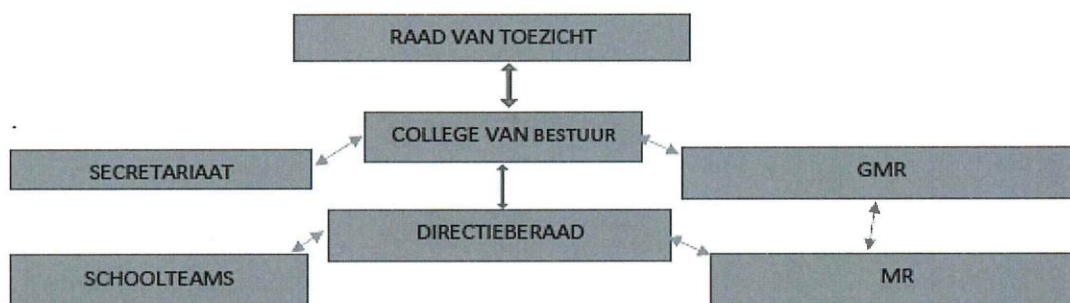
Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

2.2 Rechtspersoon

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen, opgericht in 1934 als vereniging en vanaf 2011 is de naam en rechtsvorm gewijzigd in Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen, hierna te noemen St. DAM. De stichting staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40650250 en heeft als bestuursnummer 95148. De stichting houdt vier montessorischolen in stand en biedt kwalitatief hoogwaardig modern montessorionderwijs aan in Deventer en omgeving. Het adres van de stichting is: Andriessenplein 22a – 7225 GX Deventer. (www.stichtingdam.nl) De bestuurder is: mevr. de Haas (y.dehaas@opo-deventer.nl).

De stichting kent de volgende organisatiestructuur:



2.3 Bestuur en Toezicht

De Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen hanteert voor haar handelen de "Code goed bestuur". De stichting werkt met het bestuursmodel met een Raad van Toezicht en een éénhoofdig College van Bestuur. De bestuurder bestuurt op hoofdlijnen. Met de directeuren wordt gemiddeld 10 keer per jaar directieoverleg gevoerd.

Als bestuurder trad tot 1 september 2018 Dhr. J. Schakel op. Daarna heeft Mw. Y. de Haas de bestuursfunctie overgenomen, nadat een personele unie tussen St. DAM en St. OPOD was gevormd. De Raad van Toezicht bestond tot 1 september uit: Mw. C.L.A. Offerhaus – Hooijer (voorzitter), Dhr. P.C.A. Koers (secretaris), Dhr. M.P. Schipper, Mw. M.F. Groen en Dhr. H.J. Wibbens.

Binnen de kaders van de samenwerkingsovereenkomst ziet de samenstelling van zowel de RvT van de Stichting OPOD als de RvT van de Stichting DAM er per september 2018 als volgt uit:

- de heer drs. M.F.J. Pistorius, voorzitter
- mevrouw mr. M.F. Groen, lid
- mevrouw drs. W.J. Lugtenburg - Sanders, lid (uitgetreden 11 december 2018)
- de heer ir. M.H. Nijboer, lid
- de heer drs. J.D. Siskens, lid
- mevrouw drs. ing. A.E. Spithoven MRE MRICS, lid
- de heer H.J. Wibbens, lid

Voor wat betreft de Stichting DAM zijn drie leden van de RvT per 1 augustus 2018 afgetreden zijnde:

- mevrouw dr. ir. C.L.A. Offerhaus - Hooijer, voorzitter,
- de heer P. Koers, lid,
- de heer drs. M. Schipper, lid.

M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

2.4 Personele bezetting staf

Mw. Y. de Haas is sinds 1 september 2018 bestuurder van de personele unie DAM / OPOD. Tot deze datum werd de vorige bestuurder ondersteunt door twee medewerkers voor secretariaat en ICT. Vanaf de vorming van de personele unie werken deze medewerkers binnen het gezamenlijke stafbureau. De totale bezetting van het stafbureau bedraagt totaal 7,7 FTE. Stafmedewerkers bieden advisering en ondersteuning op de beleidsterreinen kwaliteit en informatie, huisvesting, personeel en financiën. Er wordt gewerkt met een digitale afhandeling van facturen. Een deel van de personeels- en salarisadministratie wordt in eigen beheer uitgevoerd. De ondersteuning voor wat betreft de personeels- en salarisadministratie is ondergebracht bij de Stichting Cabo te Doetinchem. De financiële administratie was in 2018 bij de CABO ondergebracht.

2.5 Leerlingenaantallen en prognose

Het aantal leerlingen op 1 oktober vormt de grondslag voor de bekostiging. In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen per 1 oktober 2018 vergeleken met vorig jaar.

Tabel: Leerlingenaantallen per school

BRIN	School	2017	Ontw.	2018
05VR00	Van Lith	271	+22	293
05VR02	Oudaen	212	-4	208
30UZ	De Ontdekking	243	-3	240
21NE	L'Ambiente	144		144
	Totaal	870	+15	885

Het leerlingenaantal is per 1 oktober 2018 licht gestegen naar 885 leerlingen. Dit is een positieve ontwikkeling, zeker in de huidige tijd. De vergrijzing en de 'ontgroening' zijn ook in onze stedelijke omgeving zichtbaar. Voor de komende 10 jaar verwacht de gemeente Deventer een daling van het stedelijke leerlingenaantal met tot 10%. Montessorionderwijs blijft leerlingen aantrekken; dit is zowel een landelijke als stedelijke trend.

Tabel: Prognose leerlingenaantallen St. DAM

2019	2020	2021	2022
895	891	900	883

2.6 Kengetallen en ontwikkeling scholen

Medio 2016 is afgesproken om voor de publieke documentatie op schoolniveau (kengetallen, profilering, belangrijkste ontwikkelingen en gebeurtenissen) gebruik te maken van www.scholenopdekaart.nl.

De op scholenopdekaart ingevulde gegevens (deels rechtstreeks door DUO, deels door school) omvatten:

- aantal leerlingen en voedingsgebied;
- profiel van de school en organisatie van het onderwijs;
- schooltijden en opvang en onderwijstijd;
- VVE en overstappers, schooladvies en plaatsing in het vervolgonderwijs (na 2-3 jaar);
- Tussentijdse resultaten en resultaten eindtoets, sociale opbrengsten;
- Schoolondersteuningsprofiel;
- Schoolklimaat en veiligheid, ouders en school;
- Kwaliteitszorg, personeelskenmerken en (bestuurlijke) financiën;.

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Voor detailinformatie op schoolniveau zie de volgende links:

Link scholen op de kaart (ctrl-klik of zoek op scholenopdekaart.nl)

- [EDMS van Lithstraat;](#)
- [EDMS Oudaenstraat;](#)
- [l'Ambiente;](#)
- [De Ontdekking.](#)

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars T&K N.V.
Gewaardeerd
voor identificatiedoeleinden

3. Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

3.1 Personele unie

Na de afwijzing van de beoogde fusie met de Deventer scholen van de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer (St. OPOD) is in 2016 besloten om een personele unie te verkennen. De voorbereidingen hebben geleid tot een personele unie per september 2018, met één bestuurder voor beide stichtingen, één stafbureau, telkens een RvT met overlappende bezetting en een gezamenlijk directeurenoverleg. De eigenheid van beide besturen blijft gewaarborgd, ook al worden processen waar mogelijk gelijk getrokken. Zie het verslag van de RvT en van de GMR voor details m.b.t. het doorlopen proces.

3.2 Koersplan

In de eerste helft van 2018 is op bestuursniveau gewerkt op basis van het Koersplan 2015-2019. Dit koersplan was opgesteld op basis van het INK-model. Met behulp van INK-model (Instituut Nederlandse Kwaliteit) kan de ontwikkeling van de organisatie bepaald worden en kunnen verbeterpunten worden geïdentificeerd. Het model helpt te focussen op gebieden waar verbeteringen mogelijk zijn. Het koersplan beschrijft de structuren en beoogde processen binnen de organisatie in de oude situatie. Verbeteracties waren niet in tijd beperkt binnen de koersplanperiode. De basis voor dit koersplan is feitelijk vervallen door de bestuurswisseling en de daarop ingezette integratie van processen tussen St. OPOD en St. DAM. Voor 2019 zal een nieuw koersplan worden opgesteld.

3.3 Onderwijs en kwaliteit

Het vormgeven van de onderwijskundige doelstellingen en het bewaken van de kwaliteit van het onderwijs is de kern van ons werk. Tijdens het werkoverleg van de bestuurder met de directeuren worden de resultaten van de schoolontwikkeling en de onderwijsprojecten besproken. In de cultuur van onze organisatie hoort dat de scholen een grote autonomie hebben bij de inrichting van het onderwijs, en tegelijk gewerkt wordt op basis van dezelfde 'principeafspraken kwaliteitszorg'. Deze principeafspraken gelden voor DAM sinds de bestuurswisseling. Sinds september 2018 is het directeurenoverleg een gezamenlijk overleg van de leidinggevendenden op de DAM- alsmede de OPOD-scholen.

3.4 Personeel

Eind 2018 waren er 82 (54,1927 FTE) medewerkers in vaste dienst van St. DAM, waarvan 14 fulltime en 68 parttime. 23 Medewerkers hadden een tijdelijke (vervangings)benoeming. Zij vertegenwoordigen een bezetting van 7,4824 FTE.

In totaal is ultimo 2018 de personeelsomvang 61,6751 FTE. Ten opzicht van 2017, een totaal van 58,0041 FTE, een stijging van 3,671 FTE. Deze stijging wordt deels veroorzaakt door de inzet van de bekostiging voor de werkdrukverlaging en deels door de inzet van de bekostiging van (extra) ondersteuningsarrangementen. Van de stijging in vergelijking met 2017 betreft 2,6920 FTE een tijdelijke benoeming.

84 % van alle medewerkers werkt in een onderwijsfunctie (leerkracht, onderwijsassistent).

Het lerarentekort heeft in 2018 geen problemen opgeleverd voor de reguliere formatie. Wel is de vervanging bij afwezigheid onder druk komen te staan. De vervanging bij afwezigheid heeft St. OPOD onder gebracht bij PON. PON werft continue nieuwe leerkrachten voor vervanging, begeleidt leerkrachten in de vaste pool en regelt de vervanging bij afwezigheid op een school.

In 2018 is een nieuwe CAO tot stand gekomen. De belangrijkste onderwerpen van deze CAO die een looptijd heeft tot 1 maart 2019 zijn: het werkverdelingsplan wat in 2019 gerealiseerd moet zijn (transparante en eenvoudiger afspraken over tijd en verdeling van werk), aangepaste

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars T&H N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

functiebeschrijvingen en loongebouw voor de leerkrachtfuncties met een hogere salarisschaal per 1-8-2018, met daarnaast een eenmalige uitkering van 42% voor alle leerkrachten, voor alle medewerkers een salarisverhoging van 2,5% en een bruto bedrag van 750 euro (naar rato) in oktober 2018. De verplichte functiemixpercentages zijn uit de CAO en functiedifferentiatie is onderdeel van beleid van het bestuur geworden.

Niet zoals de afgelopen jaren zijn er in 2018 praktisch geen WW-verplichtingen gedeclareerd bij St. DAM. De ketenbepalingen vanuit de CAO PO zijn strikt bewaakt en toegepast. Bij ontslagdossiers is het reglement van het Participatiefonds toegepast, om zodoende een vergoedingsverzoek bij het fonds in te kunnen dienen met een positief gevolg.

Het verzuimpercentage is in 2018 gedaald van 7,86% naar 5,63%. De meldingsfrequentie is gedaald van 0,93 naar 0,91. De cijfers liggen iets lager dan het landelijk gemiddelde. 3,13% van het verzuimpercentage kent een verzuimduur van een jaar of langer. Dit betreffen dossier die de volledige looptijd van de Wet verbetering Poortwachter zullen doorlopen en uiteindelijk zullen leiden tot een WIA-aanvraag.

3.5 Huisvesting

De 4 DAM locaties in Deventer zijn gehuisvest in goed onderhouden gebouwen, waarvan de Ontdekking deel uit maakt van scholencomplex de Vijfhoek. Medio 2018 zijn voor de overige 3 locaties nieuwe meerjarenonderhoudsplannen gemaakt, in lijn met de planning om elke 2 jaar plannen te actualiseren. Uit deze verkenning zijn geen nieuwe ontwikkeling naar voren gekomen. Er is geen sprake van grootschalige renovatie of aanpassingen.

Bij 2 DAM locaties, te weten locatie Oudaen en van Lith, is sprake van huur van extra onderwijsruimte. Door het huren van units, extern op het terrein geplaatst, is de onderwijsruimte per locatie vergroot. In 2019 zal worden onderzocht hoe kosten beperkt kunnen blijven ondanks de verplichte afdracht van huurpenningen.

Onderwijshuisvesting binnen de gemeente Deventer krijgt als onderdeel van vandalismebestrijding cameratoezicht toegewezen. Zo ook de locatie Oudaen. Het is verantwoordelijkheid van de school om vandalisme op te volgen. Diverse samenwerkingen moeten voor vermindering van schade door vandalisme zorgen.

Contracten zijn veelal gebundeld, waar dit nog niet zo is, zal dit opgepakt worden. In 2019 wordt bekeken of een aantal contracten schaalvoordeel met zich meebrengen wanneer ze samen met Stichting Openbaar Primair Onderwijs aanbesteed worden.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Onze focus ligt op een stukje verduurzaming, zoals aanpassen van verlichting naar LED. Binnen onze stichting proberen we zoveel mogelijk milieubewust te zijn. Wij gebruiken zonnepanelen voor het opwekken van elektriciteit, proberen ons afval zoveel mogelijk te scheiden, hergebruiken hemelwater. Verder is gezondheid, gezond leven en bewegen binnen onze scholen een belangrijk item. De stichting heeft eigen schooltuinen om de kinderen te laten ontdekken hoe alles groeit. Ons personeel wordt in de gelegenheid gesteld om deel te nemen aan de bedrijfsfitnessregeling en kunnen gebruik maken van het fietsplan (indien de WKR dit toelaat).

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

3.6 Jaarverslag GMR

Algemeen

De GMR DAM vormt de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad van de stichting DAM, en vormt daarmee binnen stichting DAM een belangrijke schakel in de kring van medewerkers, ouders, MR-en, toezichthouder en de bestuurder. In de hierop volgende alinea's wordt aangegeven welke hoofdonderwerpen de revue passeerden in 2018. De GMR heeft op het moment dat dit verslag wordt geschreven, vier keer vergaderd met de bestuurder. In totaal zal er vijf keer worden vergaderd gedurende het schooljaar 2018-2019. Er is geen vergadering geweest met de toezichthouder.

Bezetting GMR

In het schooljaar 2018-2019 bestond de GMR uit de volgende leden:

Mark ten Raai	personeelslid Oudaen, Voorzitter
Carry de Wals	personeelslid van Lith
Elise Wegdam	personeelslid l'Ambiente
Marijke Lodeweges	Personeelslid de Ontdekking
Jeroen Officier	ouderlid de Ontdekking
Marcel van Schalkwijk	ouderlid l'Ambiente
Eric Etman	ouderlid van Lith
Hugo Oord	ouderlid Oudaen

Antoinette Benneker Secretariaat tot 14 januari 2019

Personele unie

Vanaf het schooljaar 2018-2019 is de personele unie tussen stichting DAM en stichting OPOD van kracht. Yvonne de Haas is sindsdien bestuurder van zowel stichting DAM als stichting OPOD. In de eerste periode van de personele unie, is er door de bestuurder veel tijd gestoken in het helder krijgen van hoe de organisatie van DAM is ingericht en welke thema's er spelen en/of van belang zijn. De GMR is hierbij betrokken en heeft aangegeven dat zij vooral aandacht zal besteden aan hoe de personele unie in de praktijk gaat functioneren en wat de invloed is op het beleid. Om de nieuwe situatie te ervaren en te vergelijken met die van ervoor, is besloten de GMR zoveel mogelijk in tact te houden. Om kennis en ervaringen te op te doen met stichting, heeft er diverse malen overleg plaats gevonden tussen de voorzitters van de GMR DAM en GMR OPOD.

Een belangrijke ontwikkeling lijkt nu al, dat we met deze nieuwe situatie naar een professionelere stichting gaan. Zo wordt er in de loop van het jaar gesproken over professionalisering van het aanname beleid, scholing van (G)MR leden, professionalisering kwaliteitssystemen en het opstellen van een nieuw koersplan welke als kapstok dient voor de nieuwe schoolplannen.

Begroting 2019

Tijdens de vergadering van november kwam naar voren dat er nauwelijks een bovenschoolse begroting is. Het meeste wordt begroot op de scholen zelf. De GMR is gewend voor vaststelling vragen te stellen. Het beoordelen van de begroting heeft plaatsgevonden in januari 2019. Hier werden vragen gesteld en beantwoord door de bestuurder maar ook nadien door betrokken stafleden van de PU. De bestuurder laat weten dat de staf gebruikt maakt van een nieuw systeem voor het maken van de begroting. Het grote voordeel van het nieuwe systeem is dat het live kan worden bijgehouden. Dit is een vooruitgang t.a.v. het oude systeem.

Diverse werkwijzen en autonomie zal veranderen door de invoering van dit nieuwe systeem. Belangrijk hierbij is te melden dat dit de professionaliteit van de stichting ten goede komt. Directeuren worden ontlast door onder andere vraagstukken bij experts neer te leggen. Denk aan het beoordelen van offertes van aannemers bij aanbestedingen. Ook het aanname beleid wordt professioneler door vooraf nauwkeuriger checklist af te werken.

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Onderwijsinspectie

Er is aangegeven dat de inspectie de DAM-scholen gaat bezoeken na de zomervakantie en dus in het schooljaar 2019-2020. Omdat de GMR van DAM hier minder ervaring mee heeft, zal zij contact opnemen met de GMR OPOD. Zij hebben eerder deelgenomen aan inspectiebezoek en zij zouden de GMR van DAM kunnen meehelpen in de voorbereiding.

Kwaliteitssysteem

De bestuurder heeft na een bezoek van de inspectie vorig jaar aan OPOD, aangegeven dat het systeem voor kwaliteitszorg een aandachtspunt is. De DAM-scholen hebben op dit moment daar geen heldere richtlijnen voor op papier staan. Omdat het systeem dat onlangs voor OPOD is ontwikkeld door de inspectie als voldoende is bevonden, gaat DAM mee in dit systeem van de kwaliteitszorg. In 2019 zal een nieuw koersplan worden opgesteld.

Enquête oudertevredenheid

Aan het begin van het schooljaar is een enquête uitgegaan naar de ouders van de DAM scholen. De enquête bevatte diverse school gerelateerde onderwerpen. De uitkomsten waren positief bevonden door de vier scholen. De uitkomsten zijn ook gedeeld met de GMR.

Verzuim

Er is dit jaar ook over het verzuim gesproken. Het algemene verzuimcijfer van DAM is redelijk gemiddeld in vergelijking met andere onderwijstichtingen. Er is onderling verschil tussen de vier DAM scholen. Door de personele unie maakt de stichting DAM nu gebruik van dezelfde verzuimmedewerker en ARBO-arts als stichting OPOD. Verzuim wordt door de GMR DAM als structureel terugkerend agendapunt gezien, zeker vanwege de werkdruk die men ervaart binnen het onderwijs.

Onderzoek samenwerking l'Ambiente (DAM) / De Schakel (OPOD)

Het komende schooljaar staat in het teken van het onderzoek naar een mogelijke samenwerking tussen l'Ambiente en OPOD school de Schakel. Beide scholen liggen in dezelfde wijk en kennen een krimp in aantallen leerlingen. Er vonden verkennende gesprekken plaats. Ook de MR-en van beide scholen zijn op gesprek geweest bij de bestuurder. Er lijken voldoende aanknopingspunten te zijn om de verkenning verder vorm te gaan geven.

Intercollegiaal contact

Tijdens de eerste vergadering is naar de behoefte gevraagd betreft intercollegiaal contact. Geconcludeerd wordt dat collega's elkaar gericht weten te vinden waar het bijvoorbeeld gaat over een lesprogramma of ander relevant thema. De teams vinden ontwikkeling door middel van studiedagen in hun eigen school voldoende. Van Lith organiseert twee keer per schooljaar een collegiale visitatie hetgeen als waardevol wordt ervaren. De GMR ziet verder kansen in de samenwerking met OPOD. Het is interessant ook hier 'in de keuken' te kijken.

Cursus Medezeggenschap (MR/GMR)

Begin van dit schooljaar is het idee geopperd om een basiscursus medezeggenschap te volgen. Ieder personeels- en ouderlid van zowel de MR als de GMR kon hierbij aansluiten. De GMR gaat actief aan de slag met de opgedane kennis onder andere door te kijken naar de wijze waarop we vergaderen.

3.7 Klachten

De scholen die ressorteren onder DAM, doen er alles aan om kwalitatief hoogstand onderwijs te geven. Ondanks alle inspanningen die daarvoor geleverd worden, kan het voorkomen dat ouders en/of verzorgers niet tevreden zijn over de gang van zaken op school. In de meeste gevallen kunnen klachten in goed overleg tussen betrokkenen worden opgelost, ook in 2018 was dat zo.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Daarnaast kent DAM een externe vertrouwenspersoon, mevrouw Kamsma van IJsselgroep Onderwijs. De vertrouwenspersoon is in 2018 drie keer benaderd door ouders; de klachten hadden betrekking op communicatie, pedagogisch didactisch handelen en veiligheid.

In 2019 zal het klachtenproces geanalyseerd worden en waar nodig aangescherpt worden. Dit met het doel om van elke klacht ook daadwerkelijk een kans te kunnen maken om nóg beter onderwijs te kunnen geven.

3.9 Politieke en maatschappelijke impact

In het algemeen is er sprake van een groeiend tekort aan personeelsleden in het onderwijs. Er is nog geen sprake van gelijkschakeling van salarissen van even hoog opgeleide leerkrachten in het primair en het voortgezet onderwijs.

In 2018 is vanaf augustus geld beschikbaar gekomen voor het terugdringen van de werkstress. De schoolteams hebben zelf de passende ondersteuning bepaald (meer handen in de klas, administratieve- en/ of leerkrachtondersteuning).

DAM is het tot nu toe gelukt om de formatieruimte te vullen. Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt is het vervangen van leerkrachten echter een toenemend probleem. Hierdoor zijn in 2018 geregeld noodoplossingen toegepast zoals directeur, IB'er, part-timers die (extra) voor de klas gingen.

3.10 Horizontale verantwoording en dialoog

Gedurende het jaar is er maandelijks overleg met het directieteam (OPPO). Binnen dat overleg zijn vanaf 2018 evaluatieteams ingesteld van 3-4 directeuren om elkaar kritisch te bevragen en te helpen. Daarnaast is de horizontale verantwoording versterkt door de introductie van de mogelijkheid van een 'bezoek van kritische vrienden', waarbij directeuren en IB'ers op andere scholen kijken, wat (al dan niet) zichtbaar is aan ontwikkelingen.

Periodiek vindt een vergadering van de bestuurder met de GMR en met de RvT plaats. De bestuurder heeft een paar keer per jaar overleg met de Gemeente en de bestuurder van het Samenwerkings-verband Sine Limite.

Ook is er gedurende het jaar contact met andere bestuurders van scholen voor primair en voortgezet onderwijs in de Gemeente Deventer. Verder is er regelmatig contact met de PO-Raad, VosAbb en de CABO over actuele zaken.

3.11 Verantwoording besteding werkdrukkmiddelen

In het schooljaar 2018-2019 is er geld (155,55 euro per leerling) beschikbaar gesteld door het Ministerie aan de Stichting ter vermindering van de werkdruk. Het volgende proces is gevolgd om te komen tot een effectieve aanpak van de werkdruk op onze scholen.

Allereerst is in elk team gevraagd welke personeelsleden mee willen denken in een werkgroep die zich bezig gaat houden met verminderen van de ervaren werkdruk. In die werkgroep is vervolgens geïnventariseerd waar werkdruk in ervaren wordt en wat de eventuele oplossingen zouden kunnen zijn.

Op basis hiervan is vanuit de directie een voorstel gekomen voor de besteding van de extra middelen. Dat voorstel is eerst in een teambijeenkomst voorgelegd aan het team waarbij iedereen de gelegenheid heeft gekregen tot reactie. Vervolgens is het voorstel ter goedkeuring voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR.

De middelen zijn op de scholen verschillend ingezet. Dit waren de belangrijkste oplossingen:

- Inzet extra leerkrachten om piekmomenten op te vangen;
- Inzet onderwijsassistenten om leerkrachten te ontlasten;
- Professionals inhuren voor projecten en bijv. bewegingsonderwijs;

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Naast de inzet van bovenstaande middelen zijn er ook niet-financiële maatregelen genomen om werkdruk te verminderen. Administratie zorgt voor de meeste werkdruk. Zo kan een team aangeven, daar geen middelen voor nodig te hebben, maar dat wel afstemming nodig is. Gedurende het schooljaar 2018-2019 heeft dan overleg plaatsgevonden in het betreffende team om de processen beter op elkaar af stemmen. De verwachting is dat daarmee de administratielast verminderd kan worden. Op de meeste scholen zijn piekdagen in het jaar ingepland. Tijdens deze dagen zijn de leerlingen vrij en werken de leerkrachten aan hun administratie. Op deze dagen wordt geen of beperkt scholing of vergaderen ingepland, waardoor de dagen volledig voor administratie en onderling overleg gebruikt kunnen worden.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag	Eventuele toelichting
Personeel	€ 27.000	personeel
Materieel	€ 1.000	digitalisering
Professionalisering	€ 27.000	inhuur specialisten
Overig	€ 2.000	teambuilding

3.12 Verantwoording besteding prestatieboxgelden

De middelen uit de prestatiebox worden geïnvesteerd in kwaliteit en professionaliteit van leerkrachten, intern begeleiders en directeuren. Daarnaast worden de middelen ingezet op het gebied van culturele activiteiten voor het onderwijs.

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

4. Continuïteitsparagraaf

Kengetallen en toelichting personele bezetting 2018-2021

Personele bezetting in FTE	2018	2019	2020	2021
Management/directie	4,67	4,00	4,00	4,00
Onderwijzend personeel	46,95	47,14	46,08	46,61
Wetenschappelijk personeel				
Overige medewerkers	8,30	8,14	7,52	7,52
Totaal aantal begrote fte's	59,92	59,28	57,60	58,14

Het management blijft constant de komende jaren. Per 1 september 2018 is de personele unie van de stichting DAM met de stichting OPOD een feit geworden. De bestuurder van de stichting DAM heeft gebruik gemaakt van de prepensioen-regeling. De bestuurder van de stichting OPOD is vanaf deze datum de bestuurder van beide stichtingen. De kosten van de bestuurder en het bestuurskantoor worden op basis van een verdeelsleutel doorbelast tussen beide stichtingen.

Leerlingenaantallen en toelichting 2018-2021

	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020
Leerlingen/studenten/deelnemersaantallen	870	886	895	891

De ontwikkeling van de leerlingaantallen voor de komende drie jaren is vooral te verklaren door de groei bij EDMS Van Lith. In het laatste jaar zorgt de krimp in de wijk de Vijfhoek voor een daling bij de Ontdekking. Dit is de belangrijkste oorzaak voor de daling van het aantal leerlingen na 2019.

Meerjarenbegroting/ balans 2018-2021 en toelichting belangrijkste ontwikkelingen

Staat/Raming baten en lasten	2018	2019	2020	2021
BATEN				
Rijksbijdrage	4.903.470	4.919.600	4.945.600	5.007.700
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8.502	9.000	5.300	0
Overige baten	299.923	317.800	283.300	283.300
College-, cursus- en examengelden				
Baten werk in opdracht van derden				
TOTAAL BATEN	5.211.895	5.246.400	5.234.200	5.291.000
LASTEN				
Personeelslasten	4.138.059	4.265.300	4.214.300	4.261.000
Afschrijvingen	126.204	126.300	142.500	153.300
Huisvestingslasten	417.143	385.000	385.000	385.000
Overige lasten	444.587	478.200	448.500	447.900
TOTAAL LASTEN	5.125.993	5.254.800	5.190.300	5.247.200
Saldo Baten en Lasten	85.902	-8.400	43.900	43.800
Saldo financiële bedrijfsvoering				
Saldo buitengewone baten en lasten	-684	500	500	500
TOTAAL RESULTAAT	85.218	-7.900	44.400	44.300

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TJKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

De rijksbijdragen zullen de komende jaren stijgen, dit staat direct in verband met de ontwikkelingen van de leerlingaantallen. De overige overheidsbijdragen zullen afnemen doordat de subsidie impuls muziekonderwijs afgelopen is in 2020. De overige baten zullen vrijwel ongewijzigd blijven de komende jaren.

Aan de lastenkant zullen de personeelslasten vanaf 2019 redelijk constant blijven. De ontwikkeling van de leerlingaantallen zorgt ervoor dat dit een logische ontwikkeling is.

Nieuwe investeringen in ICT-middelen, meubilair en leermiddelen hebben tot gevolg dat de afschrijvingen de komende jaren toe zullen nemen. De onderhoudskosten en de overige huisvestingslasten (ivm uitbreiding in 2018) zijn lager, dit zorgt voor de daling van de huisvestingslasten.

In 2019 zal het Schoolfonds op de Ambiente aangesproken worden. De baten zijn in het verleden al opgenomen en hebben het saldo opgehoogd. De uitgaven vinden plaats in 2019. Dit is de oorzaak van de hogere overige lasten in 2019.

Balans	2018	2019	2020	2021
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa				
Materiële vaste activa	928.882	976.000	999.800	991.000
Financiële vaste activa	27.017	27.000	27.000	
Totaal vaste activa	955.899	1.003.000	1.026.800	991.000
Vlottende activa				
Voorraden				
Vorderingen	459.792	420.000	420.000	420.000
Effecten				
Liquide middelen	1.242.015	1.147.300	1.155.400	1.223.000
Totaal Vlottende activa	1.701.807	1.567.300	1.575.400	1.643.000
TOTAAL ACTIVA	2.657.706	2.570.300	2.602.200	2.634.000
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene Reserve	1.165.816	1.187.900	1.232.300	1.276.600
Bestemmingsreserve publiek	101.450	101.500	101.500	101.500
Bestemmingsreserve privaat	132.428	102.400	102.400	102.400
Bestemmingsfonds publiek				
Bestemmingsfonds privaat				
Totaal Eigen vermogen	1.399.694	1.391.800	1.436.200	1.480.500
Voorzieningen	541.012	528.500	516.000	503.500
Langlopende schulden				
Kortlopende schulden	717.000	650.000	650.000	650.000
TOTAAL PASSIVA	2.657.706	2.570.300	2.602.200	2.634.000

De materiële vaste activa zijn gestegen. Dit komt doordat zaken die uitgesteld zijn, in 2018 aangeschaft zijn. De liquide middelen zijn hierdoor ook lager tot 2020. Naar verwachting zijn de liquide middelen weer in het jaar 2021 op het peil van 2018. De financiële vaste activa heeft betrekking op de transitievergoeding en is in 2021 niet meer aan de orde.

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Het eigen vermogen zal ook verder toenemen. De private middelen (schoolfondsreserves) zijn afgenomen, maar zullen stabiel blijven. De medezeggenschapsraad en de directie van de Ambiente heeft ervoor gekozen om de schoolfondsreserve aan te spreken. De langlopende schulden zijn helemaal afgelost in 2018. Deze leningen hadden betrekking op de aanschaf van de zonnepanelen op de Van Lith en de Ambiente.

De financiële positie van de Stichting is de afgelopen jaren verbeterd. Dit komt tot uitdrukking in de verwachte stijging van de liquide middelen en het eigen vermogen. De kengetallen bevestigen dit beeld. De gewenste investeringen zullen naar verwachting uitgevoerd kunnen worden.



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

5. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De grootste risico's worden gesignaleerd door de analyse van de kwartaalrapportages financiën en de maandrapportages inzake personeel.

Deze rapportages worden besproken bij het overleg met het directieteam en of met individuele directeuren. Tijdens dit overleg worden zaken waarbij wordt afgeweken van de personele begroting en van de financiële begroting besproken.

Bij het tweejaarlijkse overleg met de auditcommissie zijn deze rapportages onderwerp van gesprek. De beleidsmedewerkers vervullen, indien gewenst, een adviesrol bij deze gesprekken.

Beschrijving belangrijkste risico's en onzekerheden

Het lerarentekort kant tot gevolg hebben dat het lastig wordt om bekwaam personeel te werven de komende jaren. Het is de afgelopen jaren een probleem geweest om studenten ertoe te bewegen om de stap naar het onderwijs te maken. Het imago van leerkracht is niet altijd positief.

De situatie is nog steeds zo dat er bij ziekte vaak geen vervanger te vinden is. De zittende personeelsleden blijven hierdoor, ondanks dat ze echt ziek zijn gewoon doorwerken, waardoor de kans op veel langere periode uitval veel groter wordt. Alle soorten verlof komen ernstig onder druk te staan. Dit geeft grote problemen in de scholen en een niet weg te cijferen afbreukrisico.

Andere zaken, waar (enig) risico aanwezig is, zijn:

- a. Het buitenonderhoud van de gebouwen. Door sneller dan gebruikelijk grote bedragen zullen moeten worden besteed aan dit onderhoud, kunnen bij gelijktijdig optreden de resultaten onder druk komen staan.
- b. De leerlingenaantallen op sommige scholen kunnen verder onder druk komen te staan door de vergrijzing in delen van Deventer.
- c. Het probleem van de internet veiligheid.
- d. Het onzorgvuldig omgaan met persoonsgegevens van leerlingen en medewerkers kan leiden tot klachten, claims en imagoschade.
- e. Het onverwachts verminderen van subsidies is een risico.

De impact van deze risico's kan groot zijn. De operationele activiteiten komen onder druk te staan. Het heeft directe gevolgen voor de financiële positie van de stichting en de gekozen strategie staat onder druk. Als er niet zorgvuldig wordt omgegaan met persoonsgegevens zal dit leiden tot problemen met wet- en regelgeving en zorgen bij externe partijen.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

6. Treasurybeleid

Instellingen in het onderwijs zijn volledig verantwoordelijk voor hun financiën. Schoolbesturen krijgen jaarlijks een bedrag waaruit alle kosten moeten worden bekostigd en waarmee de bedrijfsvoering op de lange termijn wordt gewaarborgd. Het past in de verantwoordelijkheid van de stichting om deze middelen risicomijdend te beleggen.

Inleiding

Onder 'treasury' is te verstaan: het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en stromen en de hieraan verbonden risico's.

In het kader van dit statuut betreft treasury met name het beheer van het vermogen c.q. van de reserves en voorzieningen van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen.

In dit treasurystatuut wordt het beleid ten aanzien van het vermogensbeheer geformuleerd en worden de bevoegdheden en verantwoordelijkheden en de organisatie van de treasuryfunctie vastgelegd.

In het statuut worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en -risico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd.

Dit treasurystatuut is van toepassing op de publieke en private middelen van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen.

Doelstelling treasuryfunctie

Het treasurybeleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen, namelijk het geven van onderwijs. Hiervan afgeleid is de doelstelling van het financieel beleid het borgen van de financiële continuïteit van de organisatie. Deze doelstelling valt uiteen in het realiseren en borgen van:

- voldoende liquiditeit
- lage financieringskosten
- risicomijdende uitbetalingen
- kosteneffectief betalingsverkeer
- beheersen en bewaken financiële risico's

Voldoende liquiditeit

In het geval van tijdelijk overvloedige middelen kan een deel van de beschikbare middelen zodanig worden uitgezet dat deze zonder al te veel kosten snel liquide te maken zijn. Om de liquiditeitspositie zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de liquiditeitsbehoefte, wordt er periodiek en minimaal eens per jaar, een liquiditeitsprognose opgesteld, die een periode van vijf jaar beslaat.

Lage financieringskosten

Ook het eventueel aantrekken van benodigde middelen vindt plaats op basis van een (actuele) liquiditeitsprognose.

Risicomijdende uitbetalingen

Middelen die niet direct noodzakelijk zijn om liquide aan te houden, worden uitgezet. Het College van Bestuur besluit welke treasury instrumenten worden ingeschakeld.

Kosteneffectief betalingsverkeer

Gezien de omvang van het betalingsverkeer is het van belang dat de financiële logistiek optimaal is ingericht. Het betalingsverkeer van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen is zo ingericht dat het kosteneffectief kan worden beheerd. De bankrelaties van de stichting worden minimaal een keer per vier jaar geëvalueerd.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars / TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Beheersen en bewaken van risico's

Het treasurybeleid is gericht op het uitsluiten dan wel minimaliseren van het debiteurenrisico, het renterisico en het interne liquiditeitsrisico:

Het debiteurenrisico is de kans dat belegde middelen niet worden terugontvangen van debiteuren. Dit risico wordt beperkt door te beleggen bij marktpartijen die voldoen aan de in de wet vermelde voorwaarden.

Het renterisico wil zeggen het gevaar verbonden aan de veranderingen in de rentestructuur. Het renterisico dient te worden afgedekt door het opbouwen van een evenwichtige beleggingsportefeuille in relatie tot de geldende rentestructuur en de verwachtingen ten aanzien van de renteontwikkeling.

Het interne liquiditeitsrisico is de kans dat opbrengsten worden gemist dan wel kosten worden gemaakt door wijzigingen in de geprognosticeerde financieringsbehoefte en investeringsplannen. Goede interne afspraken en een regelmatige actualisatie van de prognoses van de financieringsbehoefte zullen het liquiditeitsrisico beperken.

Het treasurybeleid maakt deel uit van het financiële beleid van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen. Het vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2015 RBLD 2016)). De regeling heeft betrekking op de publieke middelen van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen.

In de bedrijfsvoering wordt gestreefd naar een zo hoog mogelijke opbrengst van de (tijdelijk) overtollige middelen tegen een aanvaardbaar risico. Met het oog op het afdekken van financiële risico's en het financieren van geplande investeringen worden reserves en voorzieningen opgebouwd. In het treasurybeleid wordt uitvoering gegeven aan eigen verantwoordelijkheid van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen om alle tot haar beschikking staande middelen risicomijdend uit te zetten.

Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen

Richtlijnen privaatvermogen

Met betrekking tot de private middelen zijn de hiervoor opgenomen richtlijnen eveneens van toepassing, maar in voorkomende gevallen mag hiervan gemotiveerd worden afgeweken. Het is echter niet toegestaan dat met private middelen dermate grote risico's worden aangegaan, dat deze een negatief effect kunnen hebben op de publieke middelen. De private middelen zijn vastgelegd in de jaarrekening en de administratie van de Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen en hebben betrekking op de niet door OCW gefinancierde activiteiten.

Treasuryinstrumenten

Bij het voeren van treasurybeleid zijn de volgende instrumenten toegestaan:

- Rekening-courant
- Kasgeldleningen
- Spaarrekeningen
- Deposito's
- Schatkistbankieren
- Vaste geldleningen, al dan niet bezwaard met een hypotheek
- Onderhandse geldleningen

Als het College van Bestuur instrumenten wil inzetten die niet zijn aangegeven in het treasurystatuut, vraagt het hiervoor de voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht.

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Treasuryplan

Het College van Bestuur stelt een treasuryplan vast dat deel uitmaakt van de begrotingsstukken. In het plan komen de volgende onderwerpen aan de orde:

De liquiditeitsprognose voor het begrotingsjaar en vier daaropvolgende jaren. Deze prognose is gebaseerd op historische patronen, aangevuld met nadere gegevens omtrent zoals het vermoedelijke verloop van de bekostiging en de personeelskosten, investeringen en groot onderhoud. Uit de prognose blijkt of de omvang van de liquiditeiten gedurende het jaar optimaal is en of reeds ingenomen en eventuele nieuwe posities aangehouden kunnen worden tot het einde van de looptijd. De rentevisie van de bank, dit ter ondersteuning voor het opstellen van de begroting, m.n. de financiële baten en lasten.

Renterisico (voor zover van toepassing): de samenstelling van de huidige leningenportefeuille wordt weergegeven, doorgerekend met enkele rentescenario's.

Geld- en kapitaalmarktpartijen: hier wordt aangegeven waar de stichting haar middelen belegt of wellicht zal gaan beleggen in het komende begrotingsjaar.

Verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasurybeleid. Het College van Bestuur is bevoegd tot het aangaan van externe verplichtingen binnen dit treasurybeleid. een rapportage over het treasurystatuut opgenomen, waarin tenminste verslag gedaan over:

- het beleid en de uitvoering ten aanzien van beleggen en lenen;
- de soorten en omvang van de beleggingen en leningen;
- de looptijden van de beleggingen en leningen.

Evaluatie

Eenmaal per jaar (of zoveel vaker als de marktsituatie daartoe aanleiding geeft) initieert het College van Bestuur een evaluatie in de vergadering van de Raad van Toezicht inzake de uitvoering van het treasury beleid.

Verantwoording

De Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen doet ieder jaar in het bestuursverslag verslag van haar beleid ten aanzien van beleggingen en leningen, de uitvoering van het beleid in de praktijk, de uitstaande beleggingen en leningen en de aangetrokken en afgesloten leningen. Uiteraard wordt een vergelijking gemaakt met het jaar ervoor. Voor het jaar 2018 geldt net als vorig jaar dat per 31 december de overtollige middelen enkel op spaarrekeningen zijn uitgezet.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

7. Jaarverslag Raad van Toezicht

Algemeen

De wet Goed onderwijs, Goed bestuur is op 1 augustus 2012 van kracht geworden. Schoolorganisaties zijn dan wettelijk verplicht om de functies van het bestuur en intern toezicht te scheiden. Binnen de Stichting DAM is voor het model met een Raad van Toezicht en een College van Bestuur gekozen. De Stichting wordt bestuurd door een bestuurder die alle taken en bevoegdheden uitoefent, die hem bij of krachtens de wet toekomen, behoudens de in de statuten van de Stichting genoemde taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht (RvT).

De RvT van de Stichting DAM houdt zich aan de Code Goed bestuur zoals verwoord in de Code Goed bestuur in het primair onderwijs, geactualiseerd in 2017. In dit verband ziet de RvT voor zichzelf drie hoofdtaken: toezicht houden, klankbord zijn voor de bestuurder en het werkgeverschap voor de bestuurder.

De scholen binnen onze Stichting werken allen volgens de principes van het Montessorionderwijs en bieden kwalitatief hoogwaardig Montessorionderwijs aan al onze leerlingen met als identiteit Algemeen Bijzonder Onderwijs.

Het kalenderjaar 2018 heeft in belangrijke mate in het teken gestaan van de interne ontwikkelingen, in het bijzonder de vorming van een personele unie met de Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer (OPOD) m.i.v. 1 september 2018. Versterking in zowel de breedte als de diepte vormde een belangrijke stap voor de toekomst van het Montessorionderwijs in Deventer.

Personele Unie

De Raden van Toezicht en de bestuurders van de Stichting OPOD en de Stichting DAM hebben voor het realiseren van de personele unie een samenwerkingsovereenkomst gesloten, voorafgaand door een positief advies van de beide GMR'en. De inhoud van deze overeenkomst luidt - op hoofdlijnen - als volgt:

- het bestuur van elk van beide stichtingen zal vanaf 1 september 2018 door een en dezelfde persoon, dan wel door een College van Bestuur, bestaande uit dezelfde personen worden uitgeoefend;
- de RvT van de Stichting DAM benoemt per 1 september 2018 mevrouw Y. de Haas, bestuurder van de Stichting OPOD tot enig statutair bestuurder van de Stichting DAM. De heer J. Schakel, huidige bestuurder DAM, vertrekt per 1 september 2018 op eigen verzoek met vervroegd pensioen;
- de Raden van Toezicht van beide stichtingen zullen vanaf 1 september 2018 dezelfde samenstelling hebben;
- de Raden van Toezicht van beide stichtingen bestaan per 1 september 2018 uit 7 personen;
- voor Stichting DAM wordt geen aparte vergoeding toegekend;
- er komt een gezamenlijk Stafbureau t.b.v. het bestuur en de scholen van de beide stichtingen. Het stafbureau verleent ondersteuning op het vlak van bestuur en beheer, personeelszaken, financiën, huisvesting, inkoop en andere aspecten van de bedrijfsvoering. Het stafbureau maakt formeel onderdeel uit van de Stichting OPOD maar verleent zonder onderscheid het volledige pakket ondersteuningsdiensten aan het bestuur en de scholen van de beide stichtingen;
- bestuur en Raden van Toezicht van beide stichtingen dragen zorg voor de afstemming van de interne reglementen en de werkwijze om de werkbaarheid van de personele unie te garanderen.

Organisatie

De Stichting DAM had tot 1 september 2018 een stafmedewerkster in dienst. Zij is per september 2018 toegevoegd aan het gezamenlijke stafbureau OPOD/DAM, zoals eerder genoemd.

De Stichting DAM heeft in juli 2018 op passende wijze afscheid genomen van haar drie RvT leden en van haar bestuurder, de heer J. Schakel. Per september 2018 heeft de overdracht plaats gevonden van de verantwoordelijkheden naar de nieuwe bestuurder en de nieuw samengestelde Raden van

 **MAZARS**
19 JUNI 2019
Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Bestuursverslag

Toezicht van de beide stichtingen, elk met een eigen financiële en personele verantwoordelijkheden, jaar- en vergaderstukken, beleids- en verantwoordingsdocumenten.

Ten behoeve van de verdeling van de werkzaamheden binnen de Raden van Toezicht zijn er vanaf september 2018 de volgende commissies samengesteld:

- Onderwijscommissie,
- Auditcommissie, en
- Remuneratiecommissie.

De genoemde commissies zijn ingesteld voor de beide Raden van Toezicht en werken in dezelfde samenstelling en met dezelfde reglementen.

Activiteiten

De Raad van Toezicht is voor de Stichting DAM in het kalenderjaar 2018 zeven keer bijeen geweest. Daarnaast zijn er verschillende commissie- dan wel themabijeenkomsten geweest. Ter voorbereiding op de personele unie hebben meerdere overleggen plaatsgevonden met de directeuren van de vier scholen en met de GMR.

Verder zijn in vergaderingen en overige bijeenkomsten de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- financiën: meerjarenbegroting 2018-2021; jaarrekening 2017; kwartaalrapportages; centraal punt van aandacht: de doelmatigheid van de besteding van middelen;
- personeelsbeleid: inzet formatie voor het nieuwe schooljaar 2018/2019; ziekteverzuim m.n de langdurige zieken; scholing personeel, mogelijkheden en noodzaak;
- huisvesting: financiering semi-permanente lokalen Oudaen en van Lith; onderhoudskosten gebouwen;
- onderwijs: evaluatie van het samengaan Oudaen en De Keizer w.o. gesprekken met ouders, personeelsleden, MR en directie; rapportage bezoeken inspectie. Vanaf september 2018 is de systematiek van kwaliteitszorg samen met de Stichting OPOD opgepakt.
- Toezichtskader: het toezichtskader is ter hand genomen en aangepast; in het DAM toezichtskader is de Montessori grondslag expliciet opgenomen.

Tenslotte dient vermeld te worden dat er begin september 2018 een goede startbijeenkomst is geweest bij aanvang van het schooljaar 2018/2019, waarbij alle directeuren van de beide stichtingen alsmede stafmedewerkers, bestuur en leden van de RvT in een plezierige ambiance bijeen waren.

 **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKM N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Het resultaat 2018 is ten opzichte van 2017 afgenomen met	204.557

Het verschil wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er meer personeelslasten, huisvestingslasten en overige lasten zijn ten opzichte van 2017; o.a. lonen en salarissen, (meer FTE's ingezet), scholing en overige huisvestingslasten.

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2018

Het werkelijke resultaat 2018 bedraagt	85.218
Het begrote resultaat 2018 bedroeg	11.500-
	96.718

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1	Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot. Lumpsumvergoeding personeel (€ 47.832), prestatiebox (€ 7.934), personeels- en arbeidsmarktbeleid (€ 76.702 middelen werkdrukverlaging toegekend aan PAB budget) en materiële instandhouding (€ 12.796 groei MI Eerste Deventer Montessori school ontvangen) zijn hoger dan begroot. Daarbij zijn de posten lerarenbeurs (€ 5.076) en SWV inzake passend onderwijs (€ 17.570) hoger dan begroot. Verder zijn de SWV inzake passend onderwijs overige (€ 75.122 subsidie arrangementen) en curriculumontwikkeling leraren en schoolleiders bij Oudaenstraat (€ 10.527) niet begroot.	255.970
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies, Toegerekende baten impuls muziekonderwijs	4.998-
3.5	Overige baten hoger dan begroot. Inkomsten peutergroep/BSO (€ 28.224) en vergoeding stagebegeleiding (€ 8.170) zijn hoger dan begroot. Overige baten € 53.347 niet begroot; o.a. BSA vergoeding ongeval en innovatiefonds. Ouderbijdragen (€ 20.643) en detachering personeel (€ 42.543) zijn lager dan begroot.	23.323
5.1	Financiële baten, rentebaten banken lager dan begroot.	382-
	Vershil werkelijke baten en begrote baten 2018	273.913

4.1	Personeelslasten, hoger dan begroot. De loonkosten (exclusief Vervangingsfonds en poolers) zijn € 226.991 hoger dan begroot; dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat er 2,5 FTE's meer zijn ingezet dan begroot. Daarnaast is de werkelijke GPL hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat het effect van de nieuwe cao op de loonkosten hoger is dan begroot. De loonkosten bij detachering zijn niet begroot. Daarentegen zijn de loonkosten vervanging en uitkeringen vervanging poolers lager dan begroot. Verder zijn de inkomsten inzake ongeval de Ontdekking ontvangen.	209.759
-----	--	---------

Dotatie voorziening jubilea (€ 6.728), scholing (€ 51.782, o.a. terugdraaien subsidie Master opleiding Eerste Deventer Montessori school € 31.360, AVS coaching en terugbetaling ministerie cultuur € 7.996) en externe deskundige inbreng (22.257) zijn hoger dan begroot. Schoolbegeleiding, extern personeel declarabel VF, extern personeel werkdrukverlaging, Pon inzake pool 1 en outplacement/re-integratie totaal € 42.779, niet begroot.

Conciërge (€ 2.534), extern personeel (€ 81.263), arbodienst contract (€ 4.014), malus Vervangingsfonds (€ 40.130) en overige personele lasten (€ 8.058) zijn lager dan begroot. Verder zijn de inkomsten bij uitkeringen UWV € 33.663 niet begroot; o.a. compensatie transitievergoeding UWV.

4.2	Afschrijvingen ICT en meubilair zijn hoger dan begroot.	14.004
	Transporteren	223.763



MAZARS

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Transport	223.763
4.3 Huisvestingslasten, hoger dan begroot. Herstelonderhoud (€ 8.370) en tuinonderhoud (€ 9.234) hoger dan begroot. Verder zijn bij overige huisvestingslasten de uitbreidingskosten bij Eerste Deventer Montessori scholen 05VR-L € 21.522 en 05VR-O € 2.438 niet begroot. Kosten medegebruik € 5.728 lager dan begroot.	34.843
4.4 Overige lasten, lager dan begroot. Verbruiksmateriaal ICT (€ 8.094), verbruiksmateriaal handvaardigheid (€ 3.401), bibliotheek/mediatheek (€ 4.000), elektronisch materiaal (€ 9.433), toetsen (€ 6.189), uitgaven overblijfgelden/peutergroep/BSO (€ 9.148) lager dan begroot. Govak-gelden en arbeidsmarktmiddelen (€ 4.237), leerlingvolgsysteem (€ 3.011) en materiële lasten impuls muziekonderwijs (€ 3.252) niet begroot. Uitgaven schoolfonds (€ 56.213) lager dan begroot. Onvoorzien (Frog Energy planontwikkelingen) hoger dan begroot. Verder zijn er afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief.	79.013-
5.4 Financiële lasten, lening gemeente zonnepanelen afgelost, waardoor de rentelasten lager zijn dan het begrote bedrag.	2.398-
Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2018	177.195
Recapitulatie:	
Vershil werkelijke baten en begrote baten 2018	273.913
Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2018	177.195-
	96.718

Treasuryverslag

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2018 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Investerings en financieringen

Investerings

In 2018 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	230.215
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2018 investeringen gepland voor een bedrag van	213.500

Langlopende leningen

In 2018 is de langlopende lening van de gemeente Deventer volledig afgelost.

Ondertekening

Datum: 6 juni 2019

Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen

Handtekening voorzitter Raad van Toezicht

M A Z A R S
19 JUNI 2019
Mazars TKH N.V.
Gewaardeerd
voor identificatiedoeleinden

Kengetallen

Kengetallen financiële positie

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.

Eigen vermogen

Totaal vermogen

€ 1.940.706

€ 2.657.706

DAM
2018

DAM
2017

DAM
2016

DAM
2015

DAM
2014

0,73

0,74

0,73

0,69

0,66

Liquiditeit (current ratio)

De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende.

Vlottende activa

Kortlopende schulden

€ 1.701.807

€ 717.000

2,37

2,81

2,61

2,11

1,82

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.

Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen

Totale lasten

€ 431.831

€ 5.126.795

0,08

0,08

0,07

0,08

0,06

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.

Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk

Eigen vermogen

Totale baten

€ 1.399.694

€ 5.212.013

0,27

0,26

0,22

0,18

0,18

Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Resultaat gewone bedrijfsvoering

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€ 85.218

€ 5.212.013

0,02

0,06

0,04

0,00

-0,01



Kengetallen

		DAM 2018	DAM 2017	DAM 2016	DAM 2015	DAM 2014
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	€ 4.903.470	94,1 %	94,8 %	95,4 %	95,9 %	94,8 %
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	- 8.502	0,2 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,1 %
Overige baten / baten * 100%	- 299.923	5,8 %	5,2 %	4,5 %	3,9 %	4,9 %
Financiële baten / baten * 100%	- 118	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,1 %	0,2 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 5.212.013	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€ 4.138.059	80,7 %	80,2 %	81,8 %	81,5 %	82,6 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	- 126.204	2,5 %	2,3 %	2,5 %	2,3 %	2,3 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	- 417.143	8,1 %	7,5 %	6,8 %	7,3 %	5,8 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	- 444.587	8,7 %	9,9 %	8,8 %	8,8 %	9,2 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	- 802	0,0 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %	0,1 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 5.126.795	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Baten per leerling						
Aantal leerlingen per 1 oktober 2018	886					
Rijksbijdragen per leerling	€ 4.903.470	€ 5.534	€ 5.516	€ 5.025	€ 4.959	€ 4.460
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	- 8.502	- 10	- -	- -	- 6	- 5
Overige baten per leerling	- 299.923	- 339	- 300	- 239	- 204	- 233
Financiële baten per leerling	- 118	- -	- 1	- 3	- 5	- 7
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 5.212.013	€ 5.883	€ 5.817	€ 5.267	€ 5.174	€ 4.705
Lasten per leerling						
Personeelslasten per leerling	€ 4.138.059	€ 4.670	€ 4.399	€ 4.143	€ 4.179	€ 3.930
Afschrijvingen per leerling	- 126.204	- 142	- 126	- 126	- 119	- 112
Huisvestingslasten per leerling	- 417.143	- 471	- 413	- 345	- 374	- 275
Overige lasten per leerling	- 444.587	- 502	- 542	- 447	- 450	- 438
Financiële lasten per leerling	- 802	- 1	- 4	- 4	- 4	- 4
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 5.126.795	€ 5.786	€ 5.484	€ 5.065	€ 5.126	€ 4.759

Specificatie kengetallen

	Bestuur	05VR-L Eerste Deventer Mont.	Schoolfonds 05VR-L 2018	05VR-O Eerste Deventer Mont.	Schoolfonds 05VR-O 2018	21NE l'Ambiente Eekhoorn 2018	Schoolfonds 21NE 2018	30UZ De Ontdekking 2018	Schoolfonds 30UZ 2018
	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018	2018
	%	%	%	%	%	%	%	%	%
Rentabiliteit	0,0	-4,8	-21,4	2,3	17,5	3,8	-76,0	9,2	7,4
Procentuele verdeling baten									
Rijksbijdragen / baten * 100%	94,9	94,4	n.v.t.	97,7	n.v.t.	99,8	n.v.t.	94,3	n.v.t.
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	0,0	0,4	n.v.t.	0,3	n.v.t.	0,0	n.v.t.	0,0	n.v.t.
Overige baten / baten * 100%	5,1	5,1	n.v.t.	2,0	n.v.t.	0,2	n.v.t.	5,7	n.v.t.
Financiële baten / baten * 100%	0,0	0,0	n.v.t.	0,0	n.v.t.	0,0	n.v.t.	0,0	n.v.t.
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	100,0	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.
Procentuele verdeling lasten									
Personeelslasten / totale lasten * 100%	92,1	80,1	n.v.t.	81,7	n.v.t.	80,7	n.v.t.	80,4	n.v.t.
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	0,2	3,5	n.v.t.	2,6	n.v.t.	2,8	n.v.t.	2,8	n.v.t.
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	0,4	9,7	n.v.t.	9,4	n.v.t.	9,9	n.v.t.	10,5	n.v.t.
Overige lasten / totale lasten * 100%	7,3	6,6	n.v.t.	6,3	n.v.t.	6,5	n.v.t.	6,3	n.v.t.
Financiële lasten / totale lasten * 100%	0,0	0,0	n.v.t.	0,0	n.v.t.	0,1	n.v.t.	0,0	n.v.t.
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	100,0	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.	100,0	n.v.t.
Baten per leerling	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen per leerling	n.v.t.	4.192	-	5.063	-	5.064	-	4.640	-
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	n.v.t.	18	-	15	-	-	-	-	-
Overige baten per leerling	n.v.t.	228	121	103	82	12	110	281	134
Financiële baten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	n.v.t.	4.438	121	5.181	82	5.076	110	4.921	134
Lasten per leerling									
Personeelslasten per leerling	n.v.t.	3.728	-	4.135	-	3.943	-	3.591	-
Afschrijvingen per leerling	n.v.t.	162	-	130	-	138	-	126	-
Huisvestingslasten per leerling	n.v.t.	454	-	475	-	483	-	469	-
Overige lasten per leerling	n.v.t.	307	147	321	68	316	193	280	124
Financiële lasten per leerling	n.v.t.	1	-	-	-	3	-	-	-
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	n.v.t.	4.652	147	5.061	68	4.883	193	4.466	124

Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW.

Grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

De grens voor activeren bedraagt € 500.

Afschrijvingspercentages:

-	Verbouwing	2,5% & 4% & 6,6%
-	ICT	20%
-	Meubilair	4% & 5%
-	Overige inventaris	20%
-	Leermiddelen	10%

Economische levensduur:

40 jaar & 25 jaar & 15 jaar
5 jaar
25 jaar & 20 jaar
5 jaar
10 jaar

Financiële vaste activa

Effecten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en 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 welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Grondslagen

Voorziening onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalisatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van 5 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjaren onderhoudsbegroting strekt.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018 en 2019 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met een fictieve indienststredingsleeftijd van 22 jaar, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de discontovoet bedraagt 0,98%.

Langlopende schulden

De langlopende schuld (zonnepanelen) heeft een looptijd van 15 jaar. Jaarlijks is er een aflossingsverplichting aangegaan met een rentepercentage van 5%.

In 2018 is de langlopende lening van de gemeente Deventer volledig afgelost.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van de Stichting DAM zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW/EZ

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde OCW/EZ-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoordeelde OCW/EZ-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoordeelde OCW/EZ-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op de balansdatum.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Grondslagen

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Dit gebeurt volgens de methode T; in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2018 bedroeg 103,8%.

De dekkingsraad van het ABP per 31 december 2018 bedroeg 97,0%.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2018 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2018 mogelijk te maken.

 MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2018 €	31-12-2017 €
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	928.882	824.871
1.3	Financiële vaste activa	27.017	-
		955.899	824.871
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	459.792	413.130
1.7	Liquide middelen	1.242.015	1.223.989
		1.701.807	1.637.119
	Totaal activa	<u>2.657.706</u>	<u>2.461.990</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	1.399.694	1.314.476
2.2	Voorzieningen	541.012	505.656
2.3	Langlopende schulden	-	58.318
2.4	Kortlopende schulden	717.000	583.540
	Totaal passiva	<u>2.657.706</u>	<u>2.461.990</u>

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

Staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	4.903.470	4.647.500	4.804.231
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	8.502	13.500	70
3.5 Overige baten	299.923	276.600	261.438
Totaal baten	5.211.895	4.937.600	5.065.739
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	4.138.059	3.928.300	3.831.527
4.2 Afschrijvingen	126.204	112.200	109.884
4.3 Huisvestingslasten	417.143	382.300	359.945
4.4 Overige lasten	444.587	523.600	471.992
Totaal lasten	5.125.993	4.946.400	4.773.348
Saldo baten en lasten	85.902	8.800-	292.391
5 Financiële baten en lasten	684-	2.700-	2.616-
Resultaat	85.218	11.500-	289.775
Resultaatbestemming			
Algemene reserve school	99.449	38.300	322.369
Algemene reserve bestuur	-	-	-
Algemene reserve schoolfonds	6.021-	49.800-	33.526-
Personeel	-	-	-
Speelplaatsvoorziening	8.210-	-	932
	85.218	11.500-	289.775

M  **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Kasstroomoverzicht

	2018 €	2017 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	85.902	292.391
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	126.204	109.884
- Mutaties voorzieningen	35.356	62.210
	161.560	172.094
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	46.662-	73.180-
- Kortlopende schulden	133.460	104.208
- Aflossingsverplichting lening	-	-
	86.798	31.028
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	334.260	495.513
Ontvangen interest	118	868
Waardeveranderingen effecten	-	-
Betaalde interest	802-	3.484-
	684-	2.616-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	333.576	492.897
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	230.215-	175.394-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	27.017-	-
	257.232-	175.394-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	58.318-	5.816-
	58.318-	5.816-
Overige balansmutaties	-	-
Mutatie liquide middelen	18.026	311.687
Beginstand liquide middelen	1.223.989	912.302
Mutatie liquide middelen	18.026	311.687
Eindstand liquide middelen	1.242.015	1.223.989

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars T&K N.V.
Gewaarsmerkt
voor identificatiedoeleinden

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
1 Activa	1-1-2018	1-1-2018	1-1-2018	2018	2018	2018	2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terreinen										
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	137.348	38.997	98.351	-	-	-	5.417	137.348	44.414	92.934
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstraat	28.435	9.381	19.054	-	-	-	1.137	28.435	10.518	17.917
21NE l'Ambiente te Deventer	46.828	18.732	28.096	-	-	-	3.122	46.828	21.854	24.974
30UZ De Ontdekking te Deventer	101.140	16.449	84.691	-	-	-	5.012	101.140	21.461	79.679
	<u>313.751</u>	<u>83.559</u>	<u>230.192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14.688</u>	<u>313.751</u>	<u>98.247</u>	<u>215.504</u>
1.2.2 Inventaris en apparatuur										
<u>ICT</u>										
Bestuur	7.231	6.226	1.005	3.439	-	-	1.090	10.670	7.316	3.354
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	157.847	136.719	21.128	39.523	-	-	16.247	197.370	152.966	44.404
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstraat	179.957	159.218	20.739	21.574	-	-	11.208	201.531	170.426	31.105
21NE l'Ambiente te Deventer	94.764	76.784	17.980	5.187	-	-	9.172	99.951	85.956	13.995
30UZ De Ontdekking te Deventer	133.733	104.234	29.499	17.302	-	-	11.024	151.035	115.258	35.777
	<u>573.532</u>	<u>483.181</u>	<u>90.351</u>	<u>87.025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48.741</u>	<u>660.557</u>	<u>531.922</u>	<u>128.635</u>
<u>Meubilair</u>										
Bestuur	5.734	1.612	4.122	-	-	-	229	5.734	1.841	3.893
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	159.310	58.530	100.780	44.214	-	-	7.808	203.524	66.338	137.186
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstraat	123.559	60.099	63.460	21.583	-	-	5.304	145.142	65.403	79.739
21NE l'Ambiente te Deventer	70.490	31.525	38.965	16.209	-	-	3.186	86.699	34.711	51.988
30UZ De Ontdekking te Deventer	129.692	40.844	88.848	10.245	-	-	5.295	139.937	46.139	93.798
	<u>488.785</u>	<u>192.610</u>	<u>296.175</u>	<u>92.251</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21.822</u>	<u>581.036</u>	<u>214.432</u>	<u>366.604</u>
<u>Overige inventaris</u>										
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	11.569	4.395	7.174	17.317	-	-	4.117	28.886	8.512	20.374
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstraat	2.900	2.900	-	8.800	-	-	651	11.700	3.551	8.149
21NE l'Ambiente te Deventer	2.836	2.036	800	-	-	-	166	2.836	2.202	634
30UZ De Ontdekking te Deventer	4.027	2.940	1.087	1.531	-	-	454	5.558	3.394	2.164
	<u>21.332</u>	<u>12.271</u>	<u>9.061</u>	<u>27.648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.388</u>	<u>48.980</u>	<u>17.659</u>	<u>31.321</u>
	<u>1.083.649</u>	<u>688.062</u>	<u>395.587</u>	<u>206.924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75.951</u>	<u>1.290.573</u>	<u>764.013</u>	<u>526.560</u>

M MAZARS

19 JUNI 2019

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
1 Activa	1-1-2018	1-1-2018	1-1-2018	2018	2018	2018	2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa (vervolg)										
1.2.3 Leermiddelen										
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	194.261	111.889	82.372	11.918	-	-	14.012	206.179	125.901	80.278
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstraat	152.674	114.278	38.396	9.237	-	-	8.799	161.911	123.077	38.834
21NE l'Ambiente te Deventer	82.012	60.313	21.699	990	-	-	4.290	83.002	64.603	18.399
30UZ De Ontdekking te Deventer	135.469	78.844	56.625	1.146	-	-	8.464	136.615	87.308	49.307
	<u>564.416</u>	<u>365.324</u>	<u>199.092</u>	<u>23.291</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35.565</u>	<u>587.707</u>	<u>400.889</u>	<u>186.818</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>1.961.816</u>	<u>1.136.945</u>	<u>824.871</u>	<u>230.215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126.204</u>	<u>2.192.031</u>	<u>1.263.149</u>	<u>928.882</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: verbouwing 2,5%, 4%, 6,6%, ICT 20%; meubilair 4% of 5%; overige inventaris 20%; leermiddelen 10%.

M  **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Toelichting behorende tot de balans

	Boekwaarde 1-1-2018 €	Mutatie + 2018 €	Mutatie - 2018 €	Boekwaarde 31-12-2018 €
1.3 Financiële vaste activa				
1.3.8 Overige vorderingen				
Transitievergoeding UWV	-	27.017	-	27.017
			31-12-2018 €	31-12-2017 €
1.5 Vorderingen				
1.5.1 Debiteuren			150	-
1.5.2 OCW/EZ				
Eliminatie betaalritme lumpsumvergoeding			230.607	221.694
Eliminatie betaalritme prestatiebox			-	12.454
			230.607	234.148
1.5.7 Overige vorderingen				
Afrekening vervangingsfonds boekjaar			37.133	24.866
Rente banken			118	868
Overige vorderingen boekjaar			97.636	76.566
Verstekte voorschotten			361	-
Bijdragen gemeente schade			14.019	2.152
Bijdragen gemeente overige			-	4.990
			149.267	109.442
1.5.8 Overlopende activa				
Vooruitbetaalde bedragen			52.541	45.463
Waarborgsommen			27.227	24.077
			79.768	69.540
Totaal vorderingen			459.792	413.130
1.7 Liquide middelen				
1.7.1 Kasmiddelen				
Kas Eerste Deventer Montessori School van Lithstraat			241	144
Kas Eerste Deventer Montessori School Oudaenstraat			133	113
Kas l'Ambiente			156	87
Kas De Ontdekking			89	243
			619	587
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen				
Rabobank rekening courant NL52RABO0384379079			159.691	60.811
Rabobank rekening courant NL78RABO0384395392			4.823	3.802
Rabobank rekening courant NL67RABO0119942453			16.744	8.313
Rabobank rekening courant NL92RABO0140269614			16.694	8.711
Rabobank rekening courant NL43RABO0166456810			4.569	5.158
Rabobank rekening courant NL52RABO0323395082			28.143	310
Rabobank rekening courant NL84RABO0322937248			1.225	705
Rabobank rekening courant NL91RABO0323934671			314	250
Rabobank bedrijfstelerekening NL05RABO1263753892			1.009.193	1.119.325
ABN Amro rekening courant NL34ABNA0631502637			-	782
ING rekening courant NL79INGB0000811167			-	15.235
			1.241.396	1.223.402
Totaal liquide middelen			1.242.015	1.223.989



MAZARS

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2018 €	Bestemming resultaat 2018 €	Overige mutaties 2018 €	Saldo 31-12-2018 €
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve				
Bestuur	1.066.367	99.449	-	1.165.816
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)				
<u>Bestemmingsreserve personeel</u>				
Bestuur	101.450	-	-	101.450
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)				
<u>Algemene reserve</u>				
SF05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstr.	35.729	615	-	36.344
SF05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenst	17.746	2.990	-	14.756
SF21NE l'Ambiente te Deventer	71.280	12.006	-	59.274
SF30UZ De Ontdekking te Deventer	43.531	2.380	-	45.911
	132.794	6.021	-	126.773
<u>Speelplaatsvoorziening</u>				
SF05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstr.	2.547	8.210	-	5.663
SF05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenst	11.318	-	-	11.318
	13.865	8.210	-	5.655
Totaal eigen vermogen	1.314.476	85.218	-	1.399.694
Recapitulatie				
Totaal algemene reserve	1.199.161	93.428	-	1.292.589
Totaal bestemmingsreserves	115.315	8.210	-	107.105
Totaal eigen vermogen	1.314.476	85.218	-	1.399.694

M  **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2018 €	Dotaties 2018 €	Onttrekkingen 2018 €	Vrijval 2018 €	Saldo 31-12-2018 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Voorziening Jubilea	67.597	11.228	5.658	-	73.167
2.2.3 <u>Overige voorzieningen</u>					
Onderhoudsvoorziening	438.059	103.700	73.914	-	467.845
Totaal voorzieningen	<u>505.656</u>	<u>114.928</u>	<u>79.572</u>	<u>-</u>	<u>541.012</u>

	Kortlopende deel <1jaar €	Langlopende deel >1jaar €	Totaal €
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>			
Jubilea	3.800	69.367	73.167
2.2.3 <u>Overige voorzieningen</u>			
Onderhoudsvoorziening	116.600	351.245	467.845
	<u>120.400</u>	<u>420.612</u>	<u>541.012</u>

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken. De onttrekkingen bestaan uit loonkosten van personeel dat in aanmerking komt voor een jubileumuitkering. In de berekening wordt een rekenrente van 0,98% gehanteerd. Er is rekening gehouden met een vertrekkans van 7%.

De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie van uitgaven voor groot onderhoud. Er is door het bestuur een meerjaren onderhoudsplan opgesteld.

	Saldo 1-1-2018 €	Aflossingen 2018 €	Saldo langlopende 1-1-2018 €	Kortlopende aflossing 2018 €	Saldo 31-12-2018 €
2.3 Langlopende schulden					
2.3.5 <u>Overige langlopende schuld.</u>					
Lening gemeente Deventer	64.134	5.816	58.318	58.318	-

Het betreft hier een lening met een rentepercentage van 5% voor zonnepanelen bij de gemeente Deventer met een looptijd van 15 jaar. Er is een aflossingsverplichting aangegaan van 15 jaar en na aflossing is Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen eigenaar van de zonnepanelen. In 2018 heeft er een vervroegde aflossing plaatsgevonden.

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaardeerd
voor identificatiedoeleinden

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2018 €	31-12-2017 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.2 Vooruitontvangen bedragen		
Ouderbijdragen SF Eerste Deventer Montessori v. Lithstraat	-	6.558
Ouderbijdragen SF l'Ambiente	3.490	4.423
Ouderbijdragen SF De Ontdekking	7.257	7.637
SWV Innovatiesubsidie	21.667	5.833
Impuls muziekonderwijs	26.428	34.930
Faciliteiten meewerkende leraar	2.645	-
Subsidie praktijkleren	1.890	-
	<u>63.377</u>	<u>59.381</u>
2.4.3 Crediteuren	<u>117.539</u>	<u>94.676</u>
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing december	159.856	145.045
Premies sociale verzekeringen december	25.410	18.919
	<u>185.266</u>	<u>163.964</u>
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	<u>47.254</u>	<u>46.965</u>
2.4.10 Overlopende passiva		
Overlopende passiva boekjaar	166.613	76.712
Aanspraken vakantiegeld	128.304	123.051
Subsidies OCW/EZ	6.224	9.876
Netto salarissen	2.423	2.165
Aflossingsverplichting lening	-	5.816
Bijdrage gemeente/overige	-	695
Verstrekte voorschotten	-	239
	<u>303.564</u>	<u>218.554</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>717.000</u>	<u>583.540</u>

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Geormerkte doelsubsidies OCW/EZ

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum			
Subsidie lerarenbeurs/studieverlof	2017/2/541397	20-09-2017	12.093	12.093	J
Subsidie lerarenbeurs/studieverlof	2017/2/541397	20-09-2017	4.837	4.837	J
		totaal	16.930	16.930	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	Datum					
		totaal	-	-	-	-	

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2018 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten 31-12-2018 €	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	Datum						
		totaal	-	-	-	-	-	-

M M A Z A R S

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW/EZ			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ personeel	4.019.869	3.887.400	3.839.598
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ materiële instandhouding	648.296	635.500	663.835
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ	43.211	25.200	47.553
3.1.4 SWV inzake passend onderwijs	192.094	99.400	253.245
	<u>4.903.470</u>	<u>4.647.500</u>	<u>4.804.231</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	-	-	-
3.2.2 Overige	8.502	13.500	70
	<u>8.502</u>	<u>13.500</u>	<u>70</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur	1.772	4.900	9.655
3.5.2 Detachering personeel	17.457	60.000	13.187
3.5.5 Ouderbijdragen	218.677	211.200	177.131
3.5.6 Overige	62.017	500	61.465
	<u>299.923</u>	<u>276.600</u>	<u>261.438</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	4.124.313	3.867.400	3.820.372
4.1.2.1 Personele voorzieningen	11.228	4.500	1.137
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	113.438	138.000	137.156
4.1.2.3 Overige personele lasten	137.519	140.100	118.960
4.1.3 Uitkeringen	248.439	221.700	246.098
	<u>4.138.059</u>	<u>3.928.300</u>	<u>3.831.527</u>
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	3.018.571	2.830.537	2.837.036
Sociale lasten	699.776	656.185	592.470
Pensioenpremies	405.966	380.678	390.866
	<u>4.124.313</u>	<u>3.867.400</u>	<u>3.820.372</u>
FTE's inclusief loonkosten vervanging en poolers:	<u>59,92</u>	<u>56,65</u>	<u>58,55</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>126.204</u>	<u>112.200</u>	<u>109.884</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	94.771	100.500	61.917
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	32.239	22.500	33.998
4.3.4 Energie en water	44.380	45.400	37.459
4.3.5 Schoonmaakkosten	94.071	95.000	93.057
4.3.6 Heffingen	4.258	4.700	4.191
4.3.7 Overige huisvestingslasten	43.724	10.500	25.623
4.3.8 Dotatie onderhoudsvoorziening	103.700	103.700	103.700
	<u>417.143</u>	<u>382.300</u>	<u>359.945</u>

MAZARS

19 JUNI 2019

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2018 €	Begroting 2018 €	Jaarrekening 2017 €
4 Lasten			
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	69.527	63.000	64.946
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	174.394	197.400	183.277
4.4.4 Overige lasten	200.666	263.200	223.769
	<u>444.587</u>	<u>523.600</u>	<u>471.992</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten			
5.1 Rentebaten	118	500	868
5.4 Financiële lasten			
5.2 Waardeveranderingen effecten	-	-	-
5.4 Rentelasten	802	3.200	3.484
	<u>802</u>	<u>3.200</u>	<u>3.484</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	5.783	4.000	4.054
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>5.783</u>	<u>4.000</u>	<u>4.054</u>

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Overzicht verbonden partijen

Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2018 €	Resultaat 2018 €	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Sine Limite, Coöperatie Passend Onderwijs	Vereniging	Deventer	-	-	-	nee	-	N
Stichting Openbaar Primair Onderwijs Deventer	Stichting	Deventer	-	-	-	nee	-	N

M  **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling	Omvang dienst-verband in FTE	(Fictieve) dienst-betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
Mevrouw Y. de Haas	Directeur	2018	1/9-31/12	1,0	ja	€ 6.797	€ 1.120	€ 7.917	€ 40.778	€ -	€ 7.917
De heer J. Schakel	Directeur	2018	1/1-31/8	1,0	ja	€ 30.392	€ 3.856	€ 34.248	€ 81.222	€ -	€ 34.248
De heer J. Schakel	Directeur	2017	1/1-31/12	1,0	ja	€ 42.134	€ 5.595	€ 47.729	€ 118.000	€ -	€ 47.729

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op bezoldigingsklasse B.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling
De heer drs. MFJ Pistorius	Voorzitter	2018	1/9-31/12
Mevr. drs. W.J. Lugtenburg	Lid	2018	1/9-11/12
Mevrouw drs. D.J. Siskens	Lid	2018	1/9-31/12
De heer Ir. M.H. Nijboer	Lid	2018	1/9-31/12
Dhr drs. Ing. AE. Splithoven	Lid	2018	1/9-31/12
Mevrouw M. Groen	Lid	2018	1/1-31/12
Mevrouw M. Groen	Lid	2017	1/1-31/12
De heer H.J. Wibbens	Lid	2018	1/1-31/12
De heer H.J. Wibbens	Lid	2017	1/1-31/12
Mevr. C. Offerhaus-Hooijer	Voorzitter	2018	1/1-31/8
Mevr. C. Offerhaus-Hooijer	Voorzitter	2017	1/1-31/12
De heer P. Koers	Lid	2018	1/1-31/8
De heer P. Koers	Lid	2017	1/1-31/12
De heer M.P. Schipper	Lid	2018	1/1-31/8
De heer M.P. Schipper	Lid	2017	1/1-31/12



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

WNT-verantwoording

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Naam	Functie bij beëindiging dienstverband	Jaar	Is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende instelling als fopfunctionaris niet zijnde een toezichthouder topfunctionaris	De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Onverschuldigde betaald en nog niet terugontvangen bedrag	Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling
Mevrouw Y. de Haas	Directeur	2018	Stichting OPOD	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

Afdrukken

Konica	Ingegaan 2013 & 2014 - Tot wederopzegging	€ 16.600
--------	---	----------

Kopieerkosten/apparatuur

GrenkeFinance	Ingegaan 19-5-2014 - 60 maanden	€ 3.500
GrenkeFinance	Ingegaan 15-11-2013 - 60 maanden	€ 7.700
GrenkeFinance	Ingegaan 28-5-2013 - 60 maanden	€ 4.300
GrenkeFinance	Ingegaan 25-9-2014 - 60 maanden	€ 3.200
		<u>€ 18.700</u>

Schoonmaakkosten

DJM	Ingegaan 30-11-1998 - Tot wederopzegging	€ 22.600
-----	--	----------

Schoonmaakbedrijf is een contract aangegaan tot wederopzegging voor 1 locaties.

Schoonmaakkosten

Keus	Ingegaan 1-1-2013 - Tot wederopzegging	€ 43.500
------	--	----------

Schoonmaakbedrijf is een contract aangegaan tot wederopzegging voor 1 locaties.

Schoonmaakkosten

Elshof	Ingegaan 15-11-2017 - Tot wederopzegging	€ 11.400
--------	--	----------

Schoonmaakbedrijf is een contract aangegaan tot wederopzegging voor 1 locaties.

Telefoon/internet

Ziggo	Ingegaan 9-7-2011 - Tot wederopzegging	€ 9.900
-------	--	---------

ICT netbeheerkosten/Backup

Rolf groep	ingegaan 1-1-2018 - 36 maanden	€ 13.400
------------	--------------------------------	----------

RI&E

VBA	ingegaan 01-01-2016 - 48 maanden	€ 4.000
-----	----------------------------------	---------

Zonnepanelen

Met de aanschaf van de zonnepanelen in 2012 zal voor de komende 15 jaar met ingang van 1 januari 2012 duurzame stroom worden opgewekt. Jaarlijks wordt door de subsidiegever (het agentschap van economische zaken) afhankelijk van het aantal MWH geproduceerde stroom subsidie verstrekt. In 2018 is 25,75 MWH geproduceerd en is een subsidie van € 6.600 ontvangen.

M MAZARS

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken opgenomen rondom duurzame inzetbaarheid van personeel en is de BAPO-regeling vervallen. De nieuwe CAO-regeling betreffende de duurzame inzetbaarheid geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur.

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Deze aanpassing van de CAO heeft ook gevolgen voor de financiële verslaggeving van schoolbesturen met ingang van verslagjaar 2018.

Op basis van geldende wet- en regelgeving is geconcludeerd dat voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid in het kader van het ouderenverlof een voorziening moet worden gevormd.

Het basisbudget (40 uur) duurzame inzetbaarheid voor iedere werknemer kan in principe ook gespaard worden. Deze uren worden echter niet meegenomen in de voorziening, voor zover deze uren niet worden gespaard voor ouderenverlof.

Om uren te kunnen sparen voor ouderenverlof moet de werknemer conform artikel 8.A8 CAO PO vooraf een plan indienen, waarin staat hoe deze verlofuren de komende vijf jaren worden ingezet. Uitgangspunt voor het waarden van de voorziening zijn deze plannen, die zwart op wit staan. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen) vermenigvuldigd met de loonkosten per uur (rekening houdend met de eigen bijdrage en de blijfkans).

Aangezien er voor het opstellen van de jaarrekening 2018 geen afspraken zijn gemaakt over het sparen van de uren 2018-2019 kan er per ultimo 2018 geen voorziening worden gevormd. Over het kalenderjaar 2019 zal dit, indien aan de voorwaarden wordt voldaan, wel het geval zijn.

 **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2018 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2018 belangrijk beïnvloed zouden hebben.

 **MAZARS**

19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmaakt
voor identificatiedoeleinden

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN JAARREKENING 2018

ONS OORDEEL

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen:

- op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijs-accountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de staat van baten en lasten over 2018; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

DE BASIS VOOR ONS OORDEEL

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Deventer en Almelose Montessorischolen, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

GEEN CONTROLEWERKZAAMHEDEN VERRICHT TEN AANZIEN VAN DE ANTICUMULATIEBEPALING VAN ARTIKEL 1.6A WNT EN ARTIKEL 5 LID 1(J) UITVOERINGSREGELING WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN HET JAARVERSLAG OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

VERANTWOORDELIJKHEDEN VAN HET BESTUUR EN DE RAAD VAN TOEZICHT VOOR DE JAARREKENING

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

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

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

ONZE VERANTWOORDELIJKHEDEN VOOR DE CONTROLE VAN DE JAARREKENING

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Enschede, 19 juni 2019

MAZARS TKH N.V.

G.J.H. Oude Voshaar RA



Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursgegevens

Naam bestuur: Stichting Deventer en Almeloze Montessorischolen
Bestuursnummer: 95148
Inschrijvingsnummer KvK: 40650250

Raad van Toezicht:

Voorzitter: De heer drs. MFJ Pistorius
Secretaris: Mevrouw drs. W.J. Lugtenburg-Sanders
Overige leden: Mevrouw drs. D.J. Siskens
De heer Ir. M.H. Nijboer
De heer drs. Ing. A.E. Splithoven Mre Mrics
Mevrouw mr. M. Groen
De heer H.J. Wibbens

Directeur - bestuurder: Mevrouw Y. de Haas

Scholen

Naam: Eerste Deventer Montessori School
Adres: van Lithstraat 1
Postcode/plaats: 7415 LA Deventer
Directeur: Mevrouw A. Nijland - van Dijk
Brinnummer: 05VR-L

Naam: Eerste Deventer Montessori School
Adres: Oudaenstraat 3
Postcode/plaats: 7412 ND Deventer
Directeur: Mevrouw R. Zweers
Brinnummer: 05VR-O

Naam: Eerste Deventer Montessori School
Adres: Wezenland 582
Postcode/plaats: 7415 JM Deventer
Directeur: Mevrouw R. Zweers
Brinnummer: 05VR-K

Naam: l'Ambiente
Adres: Eekhoorn 10
Postcode/plaats: 7423 EN Deventer
Directeur: Mevrouw W. de Vries
Brinnummer: 21NE

Naam: De Ontdekking
Adres: Andriessenplein 4
Postcode/plaats: 7425 GX Deventer
Directeur: Mevrouw I. Bokelmann
Brinnummer: 30UZ



19 JUNI 2019

Mazars TKH N.V.
Gewaarmerkt
voor identificatiedoeleinden

Aantal leerlingen per 1 oktober	2018	2017	2016	2015
05VR-L Eerste Deventer Montessori v. Lithstr.	294	271	259	263
05VR-O Eerste Deventer Montessori Oudaenstr.	208	212	132	134
05VR-K Eerste Deventer Montessori Keizer	-	-	105	109
07Al Almeloze Montessorischool	-	-	141	163
21NE l'Ambiente Eekhoorn te Deventer	144	144	181	180
30UZ De Ontdekking te Deventer	240	243	258	263
Totaal	886	870	1.076	1.112