

**PSG
Jaarverslag**

2018

Versie	Status	Datum	Auteur	Advies control	Overleg
1.0	concept	08-03-2019	RTD		Auditcommissie 13-3-2019
2.0	concept	05-06-2019	RTD		Auditcommissie 13-6-2019
3.0	Definitief	18-06-2019	RTD		RvT vergadering 26-6-2019
4.0	Definitief	27-06-2019	RTD		Tekstuele wijzigingen n.a.v. RvT overleg

**Scholengroep
Purmerendse**

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag	3
A1 Aanbieding	3
A2 NAW gegevens.....	3
A3 Missie en visie PSG.....	3
A4 Strategisch Beleid PSG 2018	3
A5 Structuur van de PSG.....	4
A6 Belangrijkste interne ontwikkelingen in 2018	5
A7 Belangrijkste externe ontwikkelingen voor de PSG in 2018	9
A8 Stichting Purmerendse ScholenGroep in 2018	12
A9 Financiële positie	15
A10 Treasurybeleid	17
A11 Continuïteitsparagraaf	18
B. Jaarrekening 2018	22
B1 Balans per 31 december.....	22
B2 Staat van Baten en lasten.....	23
B3 Kasstroomoverzicht	24
B4 Grondslagen voor waardering activa en passiva	25
B5 Grondslagen voor bepaling van het resultaat	28
B6 Financiële instrumenten en risicobeheersing.....	29
B7 Activa.....	30
B8 Passiva.....	32
B9 Overzicht van geoormerkte subsidies OCW (Model G)	34
B10 Niet uit de balans blijvende verplichtingen en vorderingen	35
B11 Baten	36
B12 Lasten.....	37
B13 Financiële baten en lasten	38
B14 Wet Normering Topinkomens	39
B15 Bestemming van het resultaat	41
B16 Gebeurtenissen na balansdatum	41
B17 Verbonden partijen	41
C. Overige gegevens	42
C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	42
C2 Gegevens over de rechtspersoon en ondertekening	47

A. Bestuursverslag

A1 Aanbieding

Voor u ligt de Jaarrekening 2018 van de Purmerendse ScholenGroep. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de bestuurder. In deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de wijze waarop middelen zijn ingezet, welke keuzes zijn gemaakt en welke resultaten daarmee in de PSG zijn behaald. De jaarrekening 2018 sluit in de verantwoordingsplicht aan op de Begroting PSG 2018 en is opgesteld conform de voorgeschreven "Richtlijn Jaarverslag/jaarrekening Onderwijs" van het ministerie van OCW.

A2 NAW gegevens

De contactgegevens van de Purmerendse ScholenGroep zijn:

Naam:	Purmerendse ScholenGroep
Bezoekadres:	Flevostraat 257
Postcode:	1442 PX Purmerend
Postadres:	Postbus 659
Postcode:	1440 AR Purmerend
Telefoon:	0299 - 413 366
e-mail:	dir@psg.nl
Website:	www.psg.nl
Contactpersoon:	dhr. C. Rietveld
e-mail:	rtd@psg.nl

A3 Missie en visie PSG

De Purmerendse ScholenGroep bestaat uit zes scholen met een openbare of bijzondere grondslag, met een veelzijdig aanbod in opleidingen en leerwegen en uiteenlopende pedagogisch-didactische aanpakken. De PSG is voortdurend in ontwikkeling, onze medewerkers zetten zich dagelijks in voor de leerlingen.

Onze missie is vanuit een maatschappelijke verantwoordelijkheid aantrekkelijk en uitdagend onderwijs voor een brede leerlingenpopulatie aan te bieden met goede resultaten. Dit in een veilige, stimulerende leeromgeving, aan een zo breed mogelijke groep leerlingen van 12 tot 18 jaar. Ons onderwijs richt zich op vervolgonderwijs of op een volwaardige plek in en deelname aan de samenleving. De PSG werkt met eigentijds onderwijs aan het behalen van een diploma voor elke leerling, waarbij het stimuleren van excellentie en het wegwerken van mogelijke leerachterstanden tot de pedagogische taak behoort.

Onze visie op onderwijs

Goed onderwijs komt tegemoet aan de basisbehoeften van de leerling, te weten: veiligheid, uitdaging om te leren en waardering voor het individu. Het bereidt voor op vervolgonderwijs of de maatschappij, maar stimuleert ook de persoonlijke groei en creatieve ontwikkeling. We hebben de kennis en kunde in huis om elke leerling een opleiding te bieden die bij hem past. We zijn professionals die inspireren en motiveren en onze docenten bieden ook duidelijkheid en structuur in school. De leerling wordt uitgedaagd lef te tonen in zijn ambities en aanpak, en leert ook om te gaan met tegenslag en teleurstelling. Ons onderwijs kenmerkt zich door maatwerk en flexibiliteit die rekening houden met verschillen tussen leerlingen.

A4 Strategisch Beleid PSG 2018

Richtingend voor het beleid in 2018 e.v. is het Strategisch Beleidsplan PSG 2018-2022. Hierin staan drie deelterreinen centraal, te weten: onderwijsontwikkeling met maatwerk en flexibilisering, Personeelsontwikkeling met professionalisering en SHRM-toekomstgericht en organisatieontwikkeling met digitalisering en huisvesting als eigentijdse leeromgeving. Dit is uitgewerkt in de volgende perspectieven bij het PSG als keurmerk:

- elke leerling is welkom en mag rekenen op kwalitatief goed onderwijs en goede begeleiding;
- wij bieden alle leerroutes aan, van praktijkonderwijs tot gymnasium;
- onze scholen werken samen om voor elke leerling de optimale leerloopbaan te realiseren;
- elke school heeft een eigen, unieke cultuur en sluit organisatorisch en onderwijskundig aan op de andere PSG-scholen;
- wij zijn als maatschappelijke instelling verankerd in de regionale samenleving;
- de PSG investeert voortdurend in goed werkgever- en werknemerschap.

A5 Structuur van de PSG

A5.1 Rechtsvorm

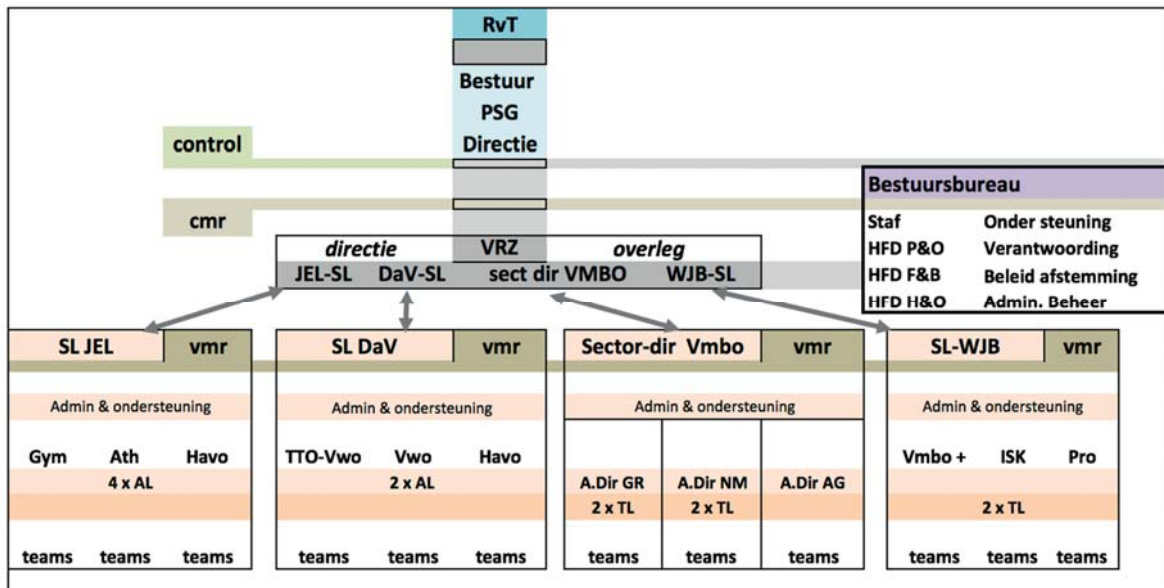
De Purmerendse ScholenGroep is een stichting, opgericht op 11 juli 1996.

A5.2 Organisatiestructuur

In de organisatie- en overlegstructuur is de PSG verdeeld in zes vestigingen. De directeur-bestuurder is voorzitter van het directie-overleg. Het bestuursbureau ondersteunt het bestuur, de directie en de vestigingen. De vestigingen worden geleid door een schoolleider, die geeft leiding aan het managementteam bestaand uit team- en/of afdelingsleiders. Het directiestatuut regelt de verdeling van taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden. In 2017 is de structuur aangepast met de nieuwe sector vmbo, die wordt geleid door een sectordirecteur.

Samenstelling directie PSG per ultimo 2018:

- de heer mr. O. Mulder, schoolleider Jan van Egmond Lyceum;
- de heer P. van Gijzel, schoolleider Da Vinci College;
- de heer R. Visser, campusschoolleider/sectordirecteur vmbo; directeur SG Nelson Mandela, SG Gerrit Rietveld en SG Antoni Gaudi;
- mevrouw I. Krug, schoolleider SG W.J. Bladergroen.



A6 Belangrijkste interne ontwikkelingen in 2018

A6.1 Maatgevend onderwijs, ontwikkelingen in 2018

A6.1.1 Inspectie-VO, toezichtkader – inspectieoordeel 2018

Het toezichtkader van de Inspectie-VO is leidend in de rapportage. De inspectie hanteert 19 indicatoren op verschillende terreinen zoals onderwijsresultaten, -proces en schoolklimaat voor de bestuursrapportage. Van de 12 onderscheiden opleidingen in de PSG is op dit moment alleen de havo-afdeling van het Jan van Egmond Lyceum nog niet voldoende. In de tussenrapportage omschrijft de inspectie de resultaten van het verbetertraject als zeer 'herkenbaar, getuigend van een gedegen aanpak en met een positieve verwachting'.

Voor het einde van het S18-19 rondt de school de herstelopdracht af die hoort bij een herwaardering door de Inspectie-VO in het kader van het externe toezicht arrangement. Dit bestuursverslag rapporteert op de voornaamste inspectie-indicatoren.

A6.1.2 Examenresultaten en -cijfers 2018

Gemeten naar de resultaten scoren de scholen vaak onder de landelijke norm. We blijven daarbij achter op de PSG-doelstellingen. Elke school hanteert een plan van aanpak als verbeterplan op de resultaten. De slagingspercentages blijven in drie van de negen opleidingen achter bij de doelen. Voor het Jan van Egmond Lyceum leidt dit tot een geïntensiveerd verbeterplan in de vorm van een herstelopdracht vanuit de Inspectie-VO.

Slagingspercentages - gemiddeld examencijfer - verschil SE/CE; PSG scholen versus landelijke 2017																		
Schooljaar	S17-18 %CE				S16-17 %CE				S17-18 cijfer			S16-17 cijfer			S17-18 marge CE/SE		S15-16 marge CE/SE	
	PSG	Landelijk	PSG	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	PSG	3jrs gem.	
Da Vinci	VWO	88,4%	91,5%	92,9%	91,1%	6,3	6,3	6,30	6,3	6,3	6,30	6,3	6,3	6,50	0,21	0,17	0,17	0,15
Da Vinci	HAVO	86,5%	87,7%	84,3%	87,3%	6,2	6,3	6,27	6,2	6,3	6,30	0,26	0,11	-0,12	-0,01			
Jan van Egmond	VWO	76,2%	91,5%	84,8%	91,1%	6,2	6,3	6,30	6,3	6,5	6,50	0,41	0,32	-0,25	0,20			
Jan van Egmond	HAVO	78,2%	87,7%	76,3%	87,3%	6,0	6,0	6,27	6,0	6,1	6,30	0,44	0,29	0,04	0,08			
Gerrit Rietveld	VMBO (B)	98,0%	97,8%	100%	98,1%	6,5	6,5	6,50	6,6	6,4	6,80	-0,19	-0,19	-0,13	-0,20			
Gerrit Rietveld	VMBO (K)	93,0%	95,2%	95,5%	96,1%	6,3	6,1	6,23	6,1	6,0	6,40	0,08	0,19	0,29	0,25			
Nelson Mandela	VMBO (G) T	86,1%	92,5%	88,9%	92,9%	6,1	6,2	6,19	6,2	6,4	6,40	0,28	0,25	0,25	0,11			
Antoni Gaudi	VMBO (G) T	98,6%	92,5%	94,2%	92,9%	6,4	6,2	6,19	6,2	6,3	6,40	0,1	0,23	0,29	0,17			
WJ Bladergroen	Praktijk/ISK	100%		100%														
		boven de norm				klein verschil												
		onder de norm																

A6.1.3 Onderbouwsnelheid, onderwijspositie en bovenbouwsucces 2018

Onderwijssnelheid en onderwijspositie PSG scholen 2018 en 2017													
Schooljaar	OB-snelheid S17-18			OB-snelheid S16-17			BB-succes S17-18			BB-succes S16-17			
	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	PSG	3jrs gem.	Landelijk	
Da Vinci	VWO	98,7%	98,9%	95,5%	98,6%	99,0%	95,5%	85,03	87,14	82%	87,7%	87,5%	82%
Da Vinci	HAVO	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	82,0%	84,7%	80%	85,6%	84,1%	80%
Jan van Egmond	VWO	98,0%	96,9%	95,5%	98,4%	96,1%	95,5%	83,8%	87,1%	82%	87,7%	88,9%	82%
Jan van Egmond	HAVO	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	82,4%	80,9%	80%	79,9%	79,2%	80%
Gerrit Rietveld	VMBO (B)	97,7%	97,9%	95,5%	99,0%	98,0%	95,5%	85,5%	90,3%	88%	93,1%	88,4%	88%
Gerrit Rietveld	VMBO (K)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	89,6%	88,8%	87%	67,1%	83,2%	87%
Nelson Mandela	VMBO (G) T	100,0%	99,1%	95,5%	98,9%	98,8%	95,5%	90,2%	91,3%	87%	89,7%	91,1%	87%
Antoni Gaudi	VMBO (G) T	99,0%	98,5%	95,5%	98,5%	97,3%	95,5%	97,7%	93,1%	87%	93,1%	91,3%	87%
WJ Bladergroen	Praktijk/ISK	93,6%	93,9%	95,5%	93,5%	94,4%	95,5%						
Norm OB snelheid = 95,50													
boven de norm													
onder de norm													

In het toezichtkader Inspectie-VO wordt het onder- en bovenbouwrendement gemeten in bevorderingspercentage (het 'overgaan' en 'zittenblijven'). Dit heet de onderbouwsnelheid en bovenbouwsucces. Alle PSG-scholen scoren positief (Nederlands gemiddelde) op zowel de onderbouwsnelheid en bovenbouwsucces.

A6.1.4 (Sociale) veiligheid – Tevredenheid 2018

Het toezichtkader Inspectie-VO hanteert twee indicatoren voor schoolklimaat, te weten: (sociale) veiligheid en pedagogisch klimaat. Deze indicatoren worden uitgewerkt in aspecten als; incidentregistratie, klachten, schorsing en verwijderingen, anti-pestbeleid en tevredenheidsmetingen in ouder- en leerlingenuitkomsten.

De PSG-scholen werken jaarlijks mee aan een vorm van onderzoek naar schoolklimaat en veiligheid. Daarbij scoren drie vestigingen boven het Nederlands gemiddelde en drie vestigingen onder het gemiddelde op het gebied van welbevinden.

Op het terrein van ervaren sociale en fysieke veiligheid scoren vier vestigingen bovengemiddeld en twee lager. En bij de vraag heb je te maken gehad met werkelijke onveiligheid scoren alle vestigingen hoog, wat wil zeggen dat leerlingen in de praktijk weinig gevoel van onveiligheid hebben. De SG Gerrit Rietveld scoort over het geheel genomen het laagste van alle PSG-scholen maar wel op voldoende niveau.

Monitor Sociale veiligheid PSG 2018			
Vestiging	Hoog = nooit		
Da Vinci College	7,2	7,5	9,5
Gerrit Rietveld	6,1	6,5	8,9
Jan van Egmond Lyceum	7,3	7	9,5
W.J. Bladergroen	6,3	7,5	9
Nelson Mandela	6,4	6,7	9,1
Antoni Gaudi	7,3	7,2	9,2
NL	6,8	7	9,2
	Welbevinden	Ervaren soc. & fysiek veiligheid	Aantasting soc. & fys. veilig

Tevredenheid Leerlingen en ouders S17-18				
Vestiging PSG	% respons LLN.: tot.	% respons Ouder : tot	Tevreden LLN	Tevreden Ouder
Da Vinci College	47%	0%	6,6	x
Jan van Egmond lyceum	42%	36%	6,3	7,2
Gerrit Rietveld	55%	26%	5,9	7,5
Antoni Gaudi	60%	28%	6,5	8,1
Nelson Mandela	60%	30%	6,3	7,9
W.J. Bladergroen	89%	31%		8,6
vmbo-ob			7	
WJB PrO		43%	7,5	7,8
Nederland			6,5	7,9
Vergelijkingsgroep Vensters score 7,9				
Percentage respons van het aantal bevroegde ouders				

De ouder- en leerlingtevredenheid wordt jaarlijks gemeten in de ouder- en leerlingenquête. Een latent probleem binnen de PSG is de relatief lage respons van met name de ouders. Drie vestigingen zitten wat betreft leerlingtevredenheid op of boven het NL-gemiddelde en één vestiging beduidend onder het gemiddelde. De oudertevredenheid is bij één vestiging niet gemeten en bij een ander beduidend onder het gemiddelde.

A6.1.5 Schoolorganisatie en veiligheid 2018

Op de terreinen van actief anti-pest-beleid, agressie - intimidatie en het beleid sociale media zijn de procedures op orde en kent elke school een herkenbare, soms onderscheidende aanpak. De incidentregistratie laat zien dat alle scholen er in slagen een bovengemiddelde (sociaal) veilige leeromgeving te realiseren. Opvallend is de grote afname van het aantal geregistreerde incidenten. Helaas gaat het gevoel van onveiligheid op het terrein van agressie in het algemeen (onrust tijdens pauzes en direct na school) daarmee niet naar beneden. Dit is aanleiding tot een nieuw veiligheidsplan op met name de vmbo-campus.

Incidentregistratie PSG S17-18													
Vestiging	Overig	Be dreiging	Diefstal	Drugs	Fraude	Fysiek geweld	Pesten	Verbaal geweld	Ver nieling	Wapens	Totaal 2018	Totaal 2017	Totaal 2016
Da Vinci	15		1								16	33	28
Gerrit Rietveld	23	2						2			27	64	55
Jan van Egmond											0	31	32
Bladergroen	4	1	1		2	1					9	7	31
Nelson Mandela	6					1					7	13	10
Antoni Gaudi	11										11	7	44
Totaal 2018	59	3	2	0	2	2	0	2	0	0	70		
Totaal 2017	93	4	7	0	0	16	14	13	8	0		155	
Totaal 2016	117	8	8	0	0	14	12	4	3	0			200

Klachtenregistratie

Inmiddels is 2018 het vierde achtereenvolgende jaar waarin het aantal formeel geregistreerde klachten in de procedure onder de 5 zit. Er is sprake van een formele klacht wanneer de klacht niet wordt afgehandeld in gesprek op schoolniveau maar schriftelijk geformaliseerd tenminste het niveau van de directeur-bestuurder bereikt.

Overigens bood in alle gevallen een gesprek met het bevoegd gezag een oplossing voor de klacht. Ook het Jaarverslag 2018 van de extern vertrouwenspersoon PSG laat een relatief klein aantal situaties zien waarin de inzet van de vertrouwenspersoon werd gevraagd. Tweemaal was er sprake van een klacht en eenmaal van een verzoek tot informatie. In alle gevallen leidde de inzet van de externe vertrouwenspersoon tot afhandeling naar tevredenheid van beide partijen.

Schorsing en verwijdering

Ten opzichte van 2017 is het aantal schorsingen en verwijderingen in 2018 licht gedaald. In één situatie was er sprake van verwijdering. In goed overleg is, met naleving van de zorgplicht, voor de betreffende leerling een andere school gevonden. Ook hier is een scheve verhouding tussen de verschillende opleidingen voor wat betreft het aantal schorsingen. Het vmbo scoort beduidend hoger dan het havo/vwo, wat onder andere heeft geleid tot een andere aanpak van dit soort situaties. Zo is er in het vmbo vaker sprake van een trajectklas of time-out lokaal wanneer leerlingen behoeften hebben aan een rustiger omgeving en een intensievere begeleiding.

PSG Schorsing en verwijdering 2018				
Vestiging	eeendaags	meerdaags	verwijderd	Totaal
sg. A.G.	12	0		12
sg. N.M.	9	5		14
sg. G.R.	31	2		33
sg. W.J.B.	28	10		38
sg. D.V.C.	7	8		15
sg. J.E.L.	4	4	1	9
Totaal 2018	91	29	1	121
Totaal 2017	134	19	2	155

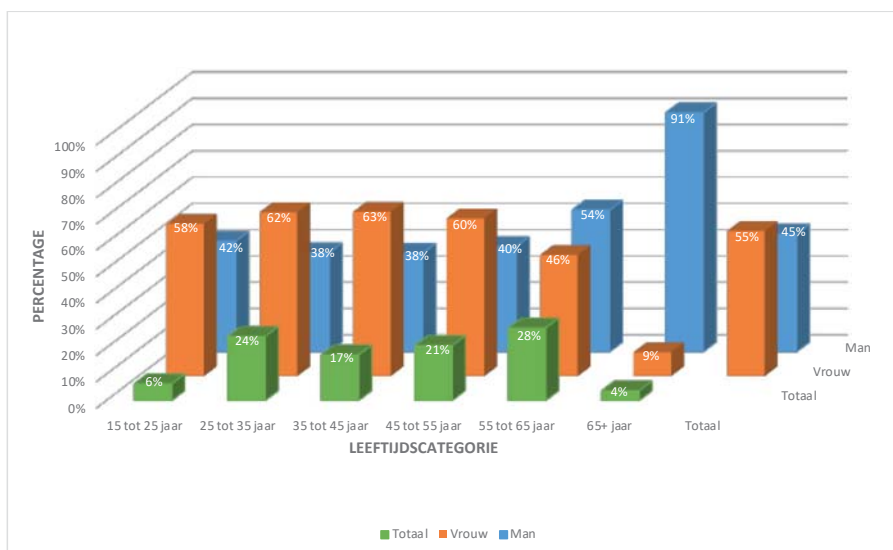
VSV en thuiszitters – Jaarverslag Leerplicht

Uit het Jaarverslag Leerplicht en RMC (Regionale Meld- en Coördinatiefunctie) 2018 blijkt voor onze regio een positief beeld. De Wet leerplicht stelt dat Burgemeester en Wethouders verslag uitbrengen aan de raad over het gevoerde beleid inzake Leerplicht. In dit verslag is ook een toelichting op het RMC-beleid zoals wordt ingezet in de regio Waterland met Purmerend als centrumgemeente opgenomen. Omdat uitvoering en beleidsinrichting sterk afhankelijk schoolbepaald zijn, is de uitkomst positief voor het onderwijs. In totaal kent de PSG in 2018 22 leerlingen in de categorie VSV (Voortijdige Schoolverlaters). Dit is een afname ten opzichte van 2017 en lager dan het Nederlands gemiddelde.

A6.2 Medewerkers bekwaam op maatwerk, ontwikkelingen in 2018

A6.2.1 Samenstelling personeelsbestand

De samenstelling van het personeelsbestand naar leeftijd is nauwelijks veranderd ten opzichte van 2017. De totale opbouw van het personeelsbestand is evenwichtig te noemen. Ten opzichte van 2017 is, evenals in 2016 al het geval was, ook in 2018 het aantal vrouwen dat werkzaam is bij de PSG licht gestegen. 55% van de personeelsleden is vrouw tegenover 45% man. 66 personeelsleden hebben de leeftijd van 63 jaar of ouder. Dit betekent dat binnen nu en 4 jaar 11% van de populatie de AOW gerechtigde leeftijd bereikt of al bereikt heeft.



Deze uitstroom wordt niet volgens de prognoses gevolgd door een gelijke daling van het leerlingenaantal (6%). Dit kan een frictie op de arbeidsmarkt betekenen. Om naast kwantiteit ook de kwaliteit in de toekomst te borgen zijn we in nauwe samenwerking met besturen in de regio actief met het opzetten van een Regionaal Arbeidsmarkt Platform Waterland Zaanstreek.

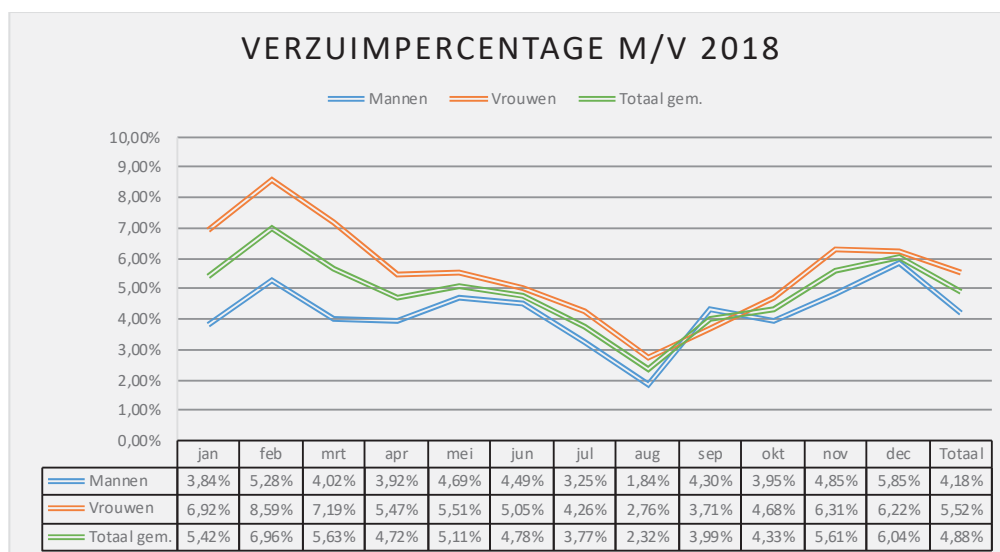
A6.2.2 gemiddelde formatie-inzet in 2018

Ondanks dat het leerlingaantal ten opzichte van 2017 nagenoeg gelijk gebleven is, hebben we in 2018 fors meer geïnvesteerd in personeel. Dit is een uitvloeisel van de plannen vanuit onze meerjarenbegroting en het meerjaren bestuursformatieplan. Onze strategie is gericht op het verhogen van de kwaliteit van ons onderwijs door middel van strategisch HRM. Met de extra investering hebben we formatie vrijgemaakt voor de Opleidingschool, kleinere klassen, meer ondersteuning van de docent, enz.

Gemiddelde Formatie-inzet PSG 2018				
schooljaar	Personeelscategorie			
	DIR	OP	OOP	totaal
gemiddelde FTE	10,98	295,63	98,62	405,23
		(incl.HO 65+)		
gemiddeld aantal medewerkers PSG 2018				522
gemiddelde FTE PSG 2017	8,49	285,62	85,75	379,86
gemiddeld aantal medewerkers 2017				494

A6.2.3 Gemiddelde ziekteverzuim in 2018

Het landelijk gemiddelde verzuimpercentage in het voortgezet onderwijs is in 2018 gestegen naar 5,3%. De prognoses geven aan dat dit de opmaat aangeeft van een stijging ook in 2019. De PSG scoort een lager gemiddelde verzuim in 2017 met 4,86% en in 2018 4,88%.



A6.3 Organiseren op de menselijke maat, ontwikkelingen in 2018

A6.3.1 Leerlingenaantallen en prognoses

Evenals vorig jaar hebben we de leerlingenprognose voor de komende schooljaren met een tiental leerlingen naar beneden moeten bijstellen. Aanleiding hiervoor is een daling in het aantal leerlingen in het basisonderwijs. Met een stabilisering in de belangstelling leidt dit tot een terugloop van 96 leerlingen in 2019. Omdat we op basis van de populatie in het basisonderwijs tot en met 2022 een leerling daling verwachten, zullen we onderzoeken of er mogelijkheden zijn om onze marktpositie in de regio te verbeteren.

Leerlingenaantallen 2018 en prognose 2019 - 2022										
vestiging	WJB	DV	JEL	AG	NM	GR	Totaal PSG	vavo	isk	totaal
ILT							incl			excl.
1-10-2015	354	1.210	1.540	366	485	479	4.434	41	44	4.353
1-10-2016	424	1.262	1.540	309	506	465	4.506	47	78	4.384
1-10-2017	434	1.391	1.490	339	508	496	4.658	40	70	4.548
1-10-2018	390	1.506	1.381	395	437	537	4.646	41	73	4.532
1-10-2019	470	1.490	1.310	364	491	427	4.552	37	50	4.465
1-10-2020	487	1.533	1.252	375	488	408	4.543	37	50	4.456
1-10-2021	503	1.573	1.209	384	488	396	4.553	37	50	4.466
1-10-2022	506	1.570	1.153	382	476	377	4.464	37	50	4.377

A7 Belangrijkste externe ontwikkelingen voor de PSG in 2018

A7.1 Inleiding

Er is een aantal ontwikkelingen buiten de scholengroep met een verstrekkende invloed op de organisatie, haar processen en de resultaten in 2018. We bespreken er vier, te weten:

- de nieuwe cao-VO 2018;
- de bijstelling van het Sector Akkoord-VO;
- huisvesting en de gemeenteraadsverkiezingen 2018;
- lerarentekort en SHRM.

A7.2 CAO-VO 2018

In de nieuwe cao-VO zijn diverse maatregelen opgenomen: lesreductie, werkdrukvermindering en persoonlijke ontwikkeltijd. In 2018 moesten er voorstellen gedaan worden hoe deze ontwikkelingen mede in het kader van het professioneel statuut uit te werken. Alle vestigingen hebben voorstellen gemaakt waarin de ontwikkeltijd wordt ingezet in de lijn van het Strategisch Beleidsplan (SBP) en de eigen ontwikkeling, terwijl er een herkenbare lesreductie plaatsvindt met behoud van de normatieve onderwijscontacttijd. Daarbij moet het geheel in S19-20 budgettair neutraal worden uitgevoerd.

A7.3 Sector Akkoord VO 2018-2020

In 2018 vond er een update plaats van de ambities Sector Akkoord VO uit 2014. De afspraken voor de onderwijssector zijn verdeeld in 7 ambities met 15 doelstellingen. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen onderwijsdoelstellingen, organisatie- en governance-doelstellingen. In S17-18 is tussentijds geëvalueerd hoe ver de scholen zijn met de realisatie van deze onderwijsdoelstellingen. In onderstaande tabel staan de zeer voorlopige uitkomsten op de 3 onderwijsdoelstellingen. Helaas is door de manier van meten (een vragenlijst) de validiteit niet altijd gewaarborgd. Zo kan antwoord worden gegeven op basis van een afwijkende definitie van het begrip 'eigentijds' (ambitie 2) of 'brede vorming' (ambitie 3). Gezien het onderwijs op het Da Vinci College ligt hierin de meest waarschijnlijke verklaring voor de lagere score op deze twee items. De algemene conclusie is positief, dat alle vestigingen scoren op de drie ambities redelijk waarbij ambitie 2 nog de meeste aandacht verdient.

Tevredenheid per Sectorakkoord-VO Ambitie in de PSG		Drie ambities uit sectorakkoord: Ambitie 1. Uitdaging voor leerling Ambitie 2. Eigentijds onderwijs Ambitie 3. Brede vorming		
		Ambitie 1.	Ambitie 2.	Ambitie 3.
<i>Vraag: Hoe tevreden zijn de leerlingen per school/onderwijssoort per ambitie?</i>				
NL gemiddeld	Brug	6,9	6,9	5,9
	vmbo	6,2	6,2	5,5
	havo	6,3	6,3	5,4
	vwo	6,4	6,5	5,7
		score 75 of hoger; 25% best presterend		
		score tussen 25-75		
		score 25 of lager; 25% slechts presterend		
		geen score beschikbaar		
Da Vinci College	Brug	6,5	5,3	5
	havo	6,3	5,7	5,4
	vwo	6,6	5,2	5,7
Jan van Egmond Lyceum	Brug	7,5	7,1	6,4
	havo	6,3	5,2	5
	vwo	6,4	5	5,4
Gerrit Rietveld	brug	6,4	6,2	5,5
	vmbo-B	5,9	5,7	5
	vmbo-K	5,7	5,9	4,5
Antoni Gaudi	Brug			
	vmbo-tl	6,5	6,9	5,6
Nelson Mandela	Brug			
	vmbo-tl	6,2	7,2	5,3
W.J. Bladergroen	Brug	7,5	7,5	6,4
	vmbo-B	7,1	6,3	6,3

A7.4 Huisvesting – IHP-gemeente Purmerend & SBP-PSG

Vanuit het SBP-PSG is 2018 het jaar waarin het scenario van een onderwijscampus in verband met doorlopende leerlijnen, flexibilisering in aanbod en hechtere samenwerking tussen opleidingen, veel onderzoek en overleg met de gemeente heeft gevraagd. Daaruit vloeit voort een onderzoek naar haalbaarheid, wenselijkheid en eventueel programma van eisen.

In het overleg met de gemeente hebben de verkiezingen een vertragende invloed gehad op de voortgang in de ontwikkeling van een Integraal Huisvestingsplan voor het VO(IHP-VO) voor Purmerend. Dat betekende dat door de scheve groei van de twee havo/vwo scholen het Da Vinci College aanvang S18-19 moest worden uitgebreid met (een tijdelijke huisvesting van) 10 lokalen.

A7.5 SHRM en lerarentekort

In 2018 zette de toename van het aantal leerlingen in de PSG zich voort. Door krapte op de arbeidsmarkt wordt het steeds moeilijker om voor een aantal vakken zowel kwantitatief als ook kwalitatief, voldoende mensen te krijgen. In het strategisch personeelsbeleid komt steeds meer de focus te liggen op versterking van de professionaliteit door intern opleiden en ruimte voor scholing en op verkleining van de flexibele schil waardoor de in- en uitstroom afneemt. Op het gebied van binden van personeel investeert de PSG in aantrekkelijk werkgeverschap.

A7.6 Samenwerkingsverbanden in 2018

In het strategisch beleidsplan is samenwerken een belangrijke doelstelling. De PSG investeert in veel vormen en op veel terreinen van samenwerking. De samenwerking richt zich meestal op de doorlopende leerlijnen en/of vervolgonderwijs, de oriëntatie op een beroep of samenwerken aan burgerschap. De PSG werkt met een groot aantal educatieve en maatschappelijke partners samen. Slechts één daarvan valt onder de definitie van 'verbonden partners'. De bestuurder van de PSG is lid van het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband bestaat uit 4 besturen uit de regio. Er is geen sprake van deelname in elkaars kapitaal. Het betreft een type 4 samenwerking, volgens Wet RJO (Richtlijn Jaarverslag Onderwijs).

Partij	Samenwerking
Samenwerkingsverband VO Waterland	Bestuurlijke samenwerking in het kader van Passend Onderwijs
Hogeschool van Amsterdam	Samenwerking met lerarenopleiding; PSG is opleidingsschool
MBO Regio College en Horizon College	VAVO-overeenkomsten en huisvestingsafspraken, terugdringen Voortijdig Schoolverlaters
Gemeente Purmerend	Diverse projecten gericht op onder andere: <ul style="list-style-type: none"> - De frisse school; (verbetering binnen klimaat) - Huisvesting en scenario's naar de toekomst; - Schoolmaatschappelijk werk en Jeugdzorg; - Internationalisering in kader van MRA. - Tevens deelname raad van toezicht in profiel genaamd 'Bewaken en borgen van beginselen openbaar onderwijs.
Stichting Confessioneel Primair Onderwijs Waterland (CPOW)	Leverende partij voor de raad van toezicht ten behoeve van het competentieprofiel genaamd 'Bewaken en borgen van de confessionele identiteit'
Purmerendse Regio Ondernemers (PRO)	Samenwerking met ondernemers uit de regio Purmerend, stagebedrijven en leerwerkplekken voor leerlingen van de beroepsgerichte opleidingen binnen de PSG. Tevens leverende partij voor de raad van toezicht ten behoeve van het profiel genaamd 'Bewaken en borgen belangen bedrijfsleven.'
3 O's (Overheid, Ondernemers en Onderwijs)	Samenwerking met Ondernemers, Onderwijs en Overheid om het onderwijs optimaal af te stemmen op de regionale wensen en de nieuwe profielen VMBO. Samenwerking bij stage, gastlessen en bedrijfsbezoeken.
Purmer Valley	Samenwerking tussen het VMBO gericht op de ontwikkeling van een <u>ICT leerroute</u> . Medegebruik gebouw Spinnepok.
Technet Kring / MI groep	Activiteiten en netwerkbijeenkomsten tussen onderwijs en ondernemers uit de technieksector. Belangrijkste doel is het stimuleren en motiveren van leerlingen tot een keuze in de techniek sector door gastlessen e.d.
LWV Landelijk Werkverband Praktijkonderwijs	Kennisoverdracht tussen de verschillende scholen voor praktijkonderwijs
ORGB	<u>MBO-school</u> in Friesland waarmee wordt samengewerkt bij diplomering van Entree leerlingen (MBO)
Samenwerkingsverband Zaanstreek-Waterland	Penvoerder voor Europese Subsidie aanvragen voor PRO-onderwijs, het bureau OAVD verzorgt de administratieve afhandeling.
UWV	Contacten voor de uitstroom PRO-leerlingen (aanvragen uitkeringen).
Primair Onderwijs	Doorlopende leerlijnen P.O.-V.O. Advisering in het kader van overstap en Passend Onderwijs

A8 Stichting Purmerendse ScholenGroep in 2018

De Purmerendse ScholenGroep is het bevoegd gezag voor 6 scholen met één brinnummer. De stichting is opgericht op 11 juli 1996. Op grond van de Wet Goed Onderwijs, Goed Bestuur is de scheiding van bestuur en toezicht sinds 1 januari 2013 gevat in een model raad van toezicht en een éénhoofdig college van bestuur met één bestuurder. De stichting hanteert als leidraad in governance de Code Goed Onderwijsbestuur-VO en voldoet aan het bijbehorend lidmaatschapsprotocol.

A8.1 Het bevoegd gezag

De Purmerendse ScholenGroep heeft een eenhoofdig college van bestuur, bestaande uit één bestuurder: de heer drs. C.J. Schouten, M.B.A., wonende te Amersfoort. Geen nevenfuncties. Op het terrein van de horizontale dialoog met de externe stakeholders organiseert het bestuur met regelmaat een 'onderwijsdebat'. Hierbij worden alle samenwerkingspartners van de PSG uitgenodigd om aan de hand van thema's uit het strategisch beleidsplan mee te praten over de resultaten uit het verleden en de perspectieven op de toekomst.

A8.2 Raad van toezicht

A8.2.1 Governance

De bestuurder en de raad van toezicht (RvT) werken conform de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO raad waarvan de stichting lid is. Aan het lidmaatschap is een aantal eisen verbonden, waaraan wordt voldaan. De raad van toezicht is aangesloten bij VTOI/NVTK. Deze beroepsvereniging voor toezichthouders in onderwijsinstellingen draagt bij aan het professionaliseren van toezicht, informatie-uitwisseling en het ondersteunen van de werkgeverstaak van de RvT.

De leden van de RvT zijn onafhankelijk. De RvT is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur kritisch kunnen functioneren en hun taak naar behoren kunnen vervullen. Nevenfuncties van leden worden gemeld binnen de RvT. De leden van de RvT hebben geen nevenfuncties die tegenstrijdig zijn aan het belang van de PSG. De leden van de RvT kunnen daarom op onafhankelijke wijze tot hun oordeel komen.

A8.2.2 Toezicht

Leidend bij het toezicht op de PSG zijn de statuten, het toezichtkader en de doelstellingen uit het SBP. In het verslagjaar is een nieuw SBP geschreven en het toezichtkader bijgesteld.

A8.2.3 Verankering in de organisatie

De RvT spreekt niet alleen met de bestuurder. Tijdens de vergaderingen is ook de controller aanwezig. Verder heeft de auditcommissie ook contact met het hoofd financiën & bedrijfsvoering. De remuneratiecommissie spreekt ook met schooldirecteuren en afdelingshoofden ter voorbereiding op het jaarlijkse gesprek met de bestuurder.

Tweemaal per jaar is er een ontmoeting met de leden van de CMR. Minstens eenmaal per jaar is er een overleg met de schooldirecteuren en afdelingshoofden. De leden van de RvT bezoeken regelmatig de scholen tijdens bijzondere bijeenkomsten en evenementen.

A8.2.4 Samenstelling raad van toezicht per 31 december 2018

De heer M.J.P. Hofstede MBA MMI RM, Voorzitter raad van toezicht, voorzitter remuneratiecommissie;
De heer mr. A. van Deuzen, Vice-voorzitter raad van toezicht, lid remuneratiecommissie;
De heer ing. G.J.C.P. Karhof, secretaris, lid raad van toezicht en lid auditcommissie;
Mevrouw drs. S.M. Kröner-Roos RA, lid raad van toezicht en voorzitter auditcommissie;
Mevrouw drs. V.B. Schönbach, lid raad van toezicht;
Mevrouw ing. M.P.M. Harlaar MBA, lid raad van toezicht;
Mevrouw A.A.C.M. Brummelhuis, lid raad van toezicht.

Naam	De heer M.J.P. Hofstede MBA MMI RM, wonende te Purmerend
Functie	Seniorconsultant en directeur-eigenaar Admaho BV
Nevenfunctie	Voorzitter RvT stichting ASKO Amsterdam Scriptiedocent Haagse Hogeschool Examinator Nima

Naam	Mevrouw drs. S.M. Kröner-Roos RA, wonende te Monnickendam
Functie	Directeur- eigenaar Leguit en Roos Monnickendam Beheer BV
Nevenfunctie	Voorzitter St. Sociaal Cultureel Centrum de Bolder Bestuurslid CDA Waterland Lid coöperatie commissie Rabobank Waterland e.o. Tweede penningmeester Stichting Waterlands Museum de Speeltoren Voorzitter commissie Blijven Bouwen PGM
Naam	De heer ing. G.J.C.P. Karhof, wonende te Purmerend
Functie	Algemeen directeur/eigenaar Karhof Groep BV
Nevenfunctie	Mede-oprichter/penningmeester St. Collectieve Beveiliging, Purmerend; Bestuurslid St. Vrienden van de Purmaryn, Purmerend
Naam	De heer mr. A. van Deuzen, wonende te Schagen
Functie	Advocaat bij Advocatenkantoor Oudegracht, Alkmaar
Nevenfunctie	Voorzitter Geschillencommissie Milieudefensie Lid Geschillencommissie Fietsersbond Juridisch adviseur Vereniging Paardrijden Gehandicapten Opmeer; Begeleider Rechtswinkel Noord-Holland Noord Lid van de Commissie Belangenbehartiging van de FES (Fibromyalgie en Samenleving) Lid van de juridische advies Raad van de FES Voorzitter van de Coöperatieve Vereniging Oudegracht 90 U.A. Penningmeester Stichting Woonvoorziening De Vlinderhoeve Lid Geschillencommissie VTOI
Naam	Mevrouw drs. V.B. Schönbach, wonende te Amsterdam
Functie	Zelfstandig ondernemer 1ergiek Tot 1 oktober 2018, Hoofd beleid en secretaris RvT ROC TOP
Nevenfunctie	N.v.t.
Naam	Mevrouw ing. M.P.M. Harlaar MBA, wonende te Heerhugowaard
Functie	Bovenschooldirecteur KBO Haarlem-Schoten Interim schooldirecteur basisschool de morgenster Procesbegeleider passend onderwijs te zeewolde Docent LOI (freelance)
Nevenfunctie	Voorzitter ad-interim Zonnebloem Provincie NH Lid Expertisenetwerk Onderwijs CDA Tweede Kamer fractie
Naam	Mevrouw A.A.C.M. Brummelhuis
Functie	Directeur Mundus College Amsterdam
Nevenfunctie	N.v.t.

A8.2.5 Jaarlijkse evaluatie

Jaarlijks organiseert de RvT zijn eigen evaluatie. In 2018 werd de RvT daarbij begeleid door een externe deskundige. Afspraken en acties die daaruit voortkwamen:

- periodiek werkbezoeken afleggen aan de scholen, waarbij gesproken wordt met leerlingen, leden van de medezeggenschapsraad en schoolleiding en ook lesbezoeken;
- toezichtkader jaarlijks agenderen en waar nodig updaten; levend maken en als leidraad inzetten;
- explicieter motivatie achter besluiten benoemen en vastleggen;
- liever geen onderwijscommissie instellen; onderwijskwaliteit vraagt de betrokkenheid van de gehele RvT.

A8.2.6 Vergoeding

De in 2017 vastgestelde netto-vergoedingen zijn in 2018 niet aangepast. De uitbetaalde honoraria zijn terug te vinden in de jaarrekening.

A8.2.7 Werkgever

Eén van de taken van de RvT is de 'werkgeverstaak'. De uitvoering daarvan ligt bij de remuneratiecommissie. Voor het jaarlijkse gesprek met de bestuurder over zijn functioneren is informatie opgehaald bij alle leden van de raad, de schooldirecteuren en afdelingshoofden. De commissie oordeelde positief. Vanwege de aanstaande pensionering van de bestuurder, zijn in het najaar van 2018 reeds stappen gezet richting de werving van een opvolger. Hiertoe is een werving en selectiecommissie ingesteld.

A8.2.8 Inhoudelijk toezicht

De raad heeft in het verslagjaar zes keer vergaderd. De agenda wordt in overleg tussen de bestuurder en de voorzitter van de RvT opgesteld. Een vast agendapunt is 'van de bestuurstafel'; een uiteenzetting van relevante zaken en ontwikkelingen. De bestuurder rapporteert dit schriftelijk en geeft ter vergadering desgevraagd een toelichting. De auditcommissie is vier maal bijeengewees, voor de begroting en voor de jaarrekening. Bij de laatste bespreking van de jaarrekening was ook de accountant aanwezig. De voorzitter heeft regelmatig contact met de bestuurder.

In 2018 werd de jaarrekening 2017 en daarbij behorende bestuursverslag goedgekeurd. Tevens werd de begroting 2019 goedgekeurd. Ook verleende de raad goedkeuring aan het Strategisch BeleidsPlan 2018-2022. Tijdens de vergaderingen kwam o.a. het volgende aan de orde:

- het verbeterplan van het Jan van Egmond Lyceum;
- de aanstelling van de nieuwe directeur van het Jan van Egmond Lyceum;
- de kwaliteit van het onderwijs en de onderwijsopbrengsten;
- de ontwikkelingen rondom PurmerValley;
- huisvesting, met name van Da Vinci College;
- de scheefgroei qua leerlingaantallen tussen het Da Vinci College en het Jan van Egmond Lyceum.

A8.2.9 Dankwoord

De raad van toezicht spreekt zijn waardering uit aan het bestuur, schooldirecteuren en afdelingshoofden, de centrale medezeggenschapsraad (CMR) en vooral aan alle medewerkers voor hun toewijding en inzet voor de eigen school en/of afdeling en de bijdrage die ze daarmee aan de Purmerendse ScholenGroep hebben geleverd.

A8.3 Structuur van medezeggenschap

De PSG kent als ScholenGroep één medezeggenschapsraad, de CMR welke uit 20 leden bestaat. In de CMR zijn per campus de drie geledingen vertegenwoordigd, te weten: medewerkers, ouders en leerlingen.

Binnen de PSG zijn 4 deelraden: voor beide Havo/VWO scholen, een campusraad voor de VMBO scholen en een vestigingsraad voor SG W.J. Bladergroen. Deze raden overleggen met de schooldirecteur of sectordirecteur op school respectievelijk sectorniveau.

In deze opzet volgt de medezeggenschap de zeggenschap en worden onderwerpen besproken waar ze thuishoren; centraal of decentraal. De CMR komt zesmaal per jaar bijeen in haar volledige samenstelling. Daarnaast is er nog overleg van de personeelsraad (PCMR) en het overleg van het dagelijks bestuur van de CMR met het bestuur. De raad gaat tweemaal per jaar in overleg met (leden van) de raad van toezicht van de PSG.

De CMR agendeert jaarlijks alle onderwerpen uit de beleidskalender PSG, zoals de begroting, de jaarrekening, het bestuursformatieplan en zaken als schoolgids en examenreglement.

De wens om slagvaardiger te opereren heeft er binnen de CMR toe geleid, dat meer en meer dossiers door verschillende werkgroepen worden bestudeerd waarna een advies aan de gehele raad wordt uitgebracht.

De CMR zet actief in op een betere communicatie met de achterban en betrokkenheid bij medezeggenschap.

A9 Financiële positie

A9.1 Het resultaat 2018 ten opzichte van de begroting

De PSG heeft het boekjaar 2018 afgesloten met een resultaat van € -134.000. Dit is € 261.000 lager dan het begrote resultaat van € 127.000. In tabel 9.1 ziet u hoe de verschillen tussen begroting en realisatie zijn veroorzaakt. Onder de tabel worden deze verschillen kort toegelicht.

Tabel 9.1 Verschillen tussen het begrote en gerealiseerde resultaat 2018

Begroot Resultaat (* 1.000)		€ 127 +
Hogere rijksbijdrage OCW	€ 1.766	
Overige hogere baten	€ 285	
Lagere overige instellingslasten	<u>€ 521</u>	
Totaal positieve afwijkingen		€ 2.571 +
Hogere personele lasten	€ 2.702	
Hogere afschrijvingen en huisvestingslasten	<u>€ 130</u>	
Totaal negatieve afwijkingen		<u>€ 2.832 -</u>
Resultaat 2018 (negatief)		€ 134 -

De hogere rijksbijdrage OCW is grotendeels het gevolg van de verhoging van de gpl (gemiddelde personele last) die door het ministerie wordt vergoed voor compensatie van de stijging van de loonkosten, die niet was begroot. Daarnaast waren ook andere subsidies uit voorzichtigheid laag begroot, onder andere subsidies vanuit het samenwerkingsverband en voor nieuwkomers.

De lagere overige instellingslasten worden veroorzaakt doordat gedurende het jaar besloten is om het innovatiebudget van € 750.000 in te zetten in personeel.

Het grote verschil tussen de werkelijke personeelslasten en de begrote personeelslasten wordt veroorzaakt door een hogere inzet van personeel; mede door gebruik van het innovatiebudget en door de gestegen loonkosten dat niet was begroot. Daarnaast is door de krapte op de arbeidsmarkt, relatief veel inhuur van personeel geweest in 2018.

A9.2 Resultaatbestemming 2018

Het resultaat over 2018 van € -134.000 wordt verdeeld zoals weergegeven in tabel 9.2.

Bedragen x € 1.000	stand per 1 jan 2018	resultaat 2018	stand per 31 dec 2018
Algemene Reserve			
Algemene Reserve	6.271	2.054-	4.217
Bestemmingsreserve (Publiek)			
Huisvesting	-	2.000	2.000
Schoolboeken	-	-	-
Personeel	1.289	1.289-	-
Project Digitalisering	91	91-	-
Strategische beleid	-	1.300	1.300
Totaal	7.650	134-	7.517

Tabel 9.2 resultaatbestemming 2018

Het bestuur van de PSG heeft besloten om met het oog op de toekomstige huisvestingsprojecten, een bedrag van € 2 miljoen te reserveren. In de wet op de VO is geregeld dat de gemeente verplicht is om de kosten van huisvesting van scholen in het voortgezet onderwijs voor haar rekening te nemen. Deze verplichting geldt echter alleen voor een basisvoorziening. Wanneer de PSG extra faciliteiten zou willen, zal dit uit eigen middelen bekostigd moeten worden. Voor deze extra faciliteiten reserveert de PSG € 2 miljoen.

In 2018 is een nieuw strategisch beleidsplan vastgesteld. Om de strategische doelstellingen te realiseren heeft het bestuur van de PSG besloten om hiervoor een reserve te vormen. Gedurende de planperiode tot en met 2022 is het hierdoor mogelijk om een extra impuls aan het realiseren van de strategische doelstellingen te kunnen geven.

Het beleid van de PSG is om meerjarig een nihil resultaat te begroten. Verschillen tussen realisatie en begroting zullen ten gunste/laste van de algemene reserve gebracht worden. De algemene reserve van de PSG staat ter vrije beschikking van het bestuur en dient voor het opvangen van tegenvallers in de exploitatie. Het bestuur is van mening dat de algemene reserve voldoende omvang heeft om de continuïteit van de PSG te waarborgen.

A9.3 Kengetallen financiële continuïteit

In tabel 9.3 zijn de kengetallen van de afgelopen jaren die gebruikt worden om de financiële continuïteit van de PSG te beoordelen weergegeven, met daarachter de signaleringsgrens die door de inspectie wordt gehanteerd.

Tabel 9.3 Kengetallen financiële continuïteit.

Kengetallen financiële continuïteit	PSG				signaleringsgrens	
	2018	2017	2016	2015	ondergrens	bovengrens
Solvabiliteit 2	0,72	0,72	0,72	0,66	0,30	geen
Huisvestingsratio	0,09	0,07	0,10	0,09	geen	0,10
Liquiditeit	2,84	2,93	2,91	2,42	0,75	geen
Weerstands vermogen	0,19	0,20	0,22	0,22	0,05	geen
Rentabiliteit	0,00	0,01	0,02	0,01	0,00	geen

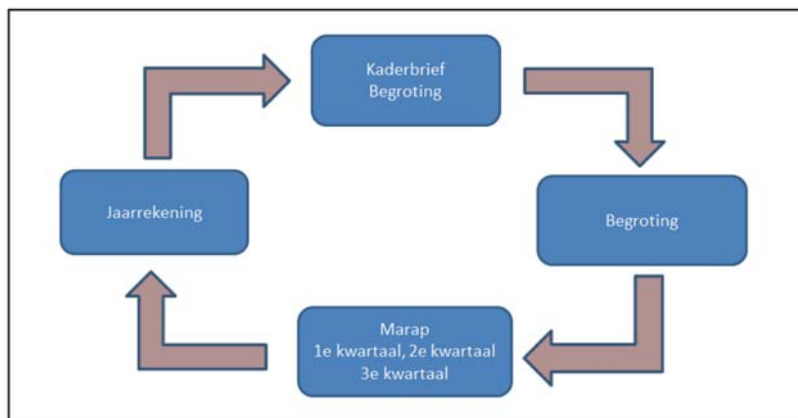
De kengetallen van het jaar 2017 zijn ten opzichte van de jaarrekening 2017 aangepast als gevolg van de in 2018 doorgevoerde stelselwijziging. De afwijkingen ten opzichte van het oorspronkelijk jaarverslag zijn minimaal. De kengetallen van 2015 en 2016 zijn op basis van de oorspronkelijke grondslag berekend.

Uit bovenstaande kengetallen blijkt dat er geen reden voor zorg is omtrent de financiële continuïteit van de PSG. De solvabiliteit en liquiditeit zijn ver verwijderd van de ondergrens, wat betekent dat PSG zowel op korte als lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De rentabiliteit zit weliswaar onder de ondergrens van 0,00 echter is het gezien hoge solvabiliteit geen probleem om dit op te vangen. Ook voor de komende jaren is er voldoende vermogen om indien nodig extra te investeren in het onderwijs.

A9.4 Planning en controlcyclus

De jaarrekening van de PSG maakt onderdeel uit van de planning & control cyclus. In de kaderbrief begroting en de begroting worden de plannen die de PSG heeft vertaald naar de financiële consequenties die wij hiervan verwachten. In de maraps wordt gerapporteerd over de stand van zaken ten opzichte van de begroting en welke bijsturing wellicht noodzakelijk is. Tenslotte wordt in de jaarrekening verantwoording afgelegd aan de stakeholders en tegelijkertijd is de jaarrekening weer input voor mogelijke aanpassingen in de kaderbrief.



A10 Treasurybeleid

De regeling vanuit OCW “Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2016” is door de PSG in 2017 uitgewerkt in een treasurystatuut PSG. Het bestuur is verantwoordelijk voor de financiële huishouding van de organisatie. Het dient de continuïteit van de Stichting te waarborgen in een gezonde exploitatie en door het aanhouden van voldoende buffers voor investeringen, voorzieningen en het omgaan met risico’s. De treasuryfunctie beoogt dit door op een systematische manier hier uitwerking aan te geven. In het statuut wordt de algehele houding van de PSG ten aanzien van risico omschreven als werken met een laag risicoprofiel en risicomijdend. Hierbij is beleggen en lenen slechts bij uitzondering en alleen met goedkeuring van de raad van toezicht aan de orde. De PSG maakt geen gebruik van derivaten.

Naar aanleiding van de ontwikkelingen op de rentemarkt is overwogen bij een negatieve rente een andere vorm van het onderbrengen van de geldstromen te ontwikkelen. Vooralsnog lijkt dit voor de huisbankier niet aan de orde en dus overweegt de PSG ook niet tot beleggen over te gaan. Voorop gesteld bij een mogelijke overgang naar een vorm met een hoger rendement blijft dat de hoofdsom van het kapitaal gegarandeerd moet zijn.

A11 Continuïteitsparagraaf

A11.1 Begroting 2019 en meerjarenraming tot en met 2022

PSG						
Baten (x € 1.000)	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
3111 Rijksbijdrage OCW	31.675	33.624	36.003	35.275	35.205	35.282
3121 Overige subsidies OCW	4.313	4.783	3.067	3.004	2.999	3.005
3133 Ontvangen bijdragen SWV	493	569	406	406	406	406
Totaal rijksbijdragen	36.481	38.976	39.476	38.685	38.609	38.693
3222 Overige gemeentelijke subsidies		1	-	-	-	-
3223 Overige overheden	129	128	24	24	24	24
Totaal overheidsbijdragen overige overheden	129	130	24	24	24	24
3451 Overige baten in opdracht van derden	51	47	24	24	24	24
Totaal baten werk in opdracht van derden	51	47	24	24	24	24
3511 Verhuur	51	32	37	37	37	37
3521 Detachering personeel	24	24	322	322	322	322
3551 Ouderbijdragen	958	1.092	979	959	957	959
3591 Opbrengst catering	-	27	30	30	30	30
3510 Overige	66	18	150	150	150	150
Totaal overige baten	1.098	1.193	1.517	1.497	1.495	1.497
Totaal baten	37.758	40.346	41.040	40.230	40.152	40.238
Lasten (x € 1.000)	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
4111 Lonen en salarissen	21.441	22.737	23.525	22.861	22.755	22.784
4112 Sociale lasten	2.741	2.946	2.821	2.730	2.701	2.683
4115 Pensioenlasten	2.998	3.306	3.802	3.673	3.632	3.604
4121 Dotaties personele voorzieningen	144	248	280	280	280	280
4122 Lasten personeel niet in loondienst	1.902	1.594	756	756	756	756
4123 Overige	768	974	1.351	1.351	1.351	1.351
4133 -/- Overige uitkeringen	502	513	75	75	75	75
Totaal personeelslasten	29.492	31.293	32.460	31.575	31.400	31.383
4221 Afschrijving materiële vaste activa	699	803	950	1.047	1.147	1.247
Totaal afschrijvingen	699	803	950	1.047	1.147	1.247
4311 Huurlasten	165	202	200	200	200	200
4321 Verzekeringslasten	-	-	-	-	-	-
4331 Onderhoudskosten	827	1.615	510	510	510	510
4341 Energie en water	519	469	543	543	543	543
4351 Schoonmaakkosten	801	822	835	835	835	835
4361 Belastingen en heffingen	89	98	90	90	90	90
4371 Dotatie voorziening onderhoud	289	76	400	400	400	400
4381 Overige huisvestingslasten	85	189	30	30	30	30
Totaal huisvestingslasten	2.775	3.469	2.608	2.608	2.608	2.608
4411 Administratie- en beheerslasten	1.477	1.694	1.896	1.896	1.896	1.896
4421 Inventaris en apparatuur	2.038	86	100	100	100	100
4431 Leer- en hulpmiddelen	-	2.113	1.899	1.899	1.899	1.899
4410 Dotaties overige voorzieningen	-	-	-	-	-	-
4451 Overige	963	1.028	1.129	1.106	1.103	1.106
Totaal overige lasten	4.478	4.920	5.023	5.000	4.997	5.000
Totaal lasten	37.444	40.486	41.040	40.230	40.152	40.238
Saldo baten en lasten	314	140-	-	-	-	-
6111 Rentebaten	3	7	-	-	-	-
6211 Rentelasten	-	-	-	-	-	-
Financiële baten en lasten	3	7	-	-	-	-
Totaal resultaat	318	134-	-	-	-	-

In bovenstaand overzicht is de begroting voor 2019 opgenomen met daarbij de meerjarenraming. Uitgangspunt voor de begroting en de meerjarenraming is dat het geld dat PSG ontvangt in een jaar geheel besteed wordt in het betreffende jaar.

A11.2 Verwachte balansposities voor de jaren tot en met 2022

Activa (x € 1.000)	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
Vaste activa						
1.1 Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
1.2 Materiële vaste activa	2.900	3.252	3.931	4.200	4.500	4.600
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	2.900	3.252	3.931	4.200	4.500	4.600
Vlottende activa						
1.4 Voorraden	-	-	-	-	-	-
1.5 Vorderingen	671	1.172	676	676	676	676
1.6 Effecten	-	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	11.866	11.330	9.753	8.734	8.184	8.084
Totaal vlottende activa	12.538	12.502	10.429	9.410	8.860	8.760
Totaal activa	15.438	15.754	14.360	13.610	13.360	13.360
Passiva (x € 1.000)	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Raming 2020	Raming 2021	Raming 2022
2.1 Algemene reserve	6.271	4.217	4.260	4.260	4.260	4.260
Bestemmingsreserves (publiek)	1.380	3.300	3.300	3.300	3.300	3.300
Totaal Eigen Vermogen	7.650	7.517	7.560	7.560	7.560	7.560
2.2 Voorzieningen	3.514	3.838	2.500	1.750	1.500	1.500
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	4.273	4.400	4.300	4.300	4.300	4.300
Totaal passiva	15.438	15.754	14.360	13.610	13.360	13.360

Toelichting op meerjarige balans

De kolom 2018 sluit aan op de voorliggende jaarrekening. Voor de jaren vanaf 2019 zijn de cijfers uit de vastgestelde (meerjaren)begroting gebruikt. Aangezien bij het opstellen van de (meerjaren)begroting de jaarrekeningcijfers nog niet bekend waren, leidt dit tot een verschil in het vermogen en verwachte liquide middelen ten opzichte van de vastgestelde (meerjaren)begroting.

Uit de meerjarenbalans blijkt dat de PSG ook de komende jaren een gezonde financiële structuur heeft, waardoor het mogelijk is om de benodigde investeringen te doen om ook in de toekomst kwalitatief goed onderwijs aan te kunnen bieden.

De voorzieningen lopen na 2018 terug als gevolg van gepland grootonderhoud in 2019 en 2020 dat ten laste van de onderhoudsvoorziening wordt gebracht.

A11.3 Verwachte ontwikkeling leerlingen en personeel

Kengetal	KJ 2018	KJ 2019	KJ 2020	KJ 2021	KJ 2022
Aantal leerlingen	4.658	4.646	4.552	4.543	4.553
Personele bezetting in FTE					
Bestuur / management	10,98	26,70	26,60	26,70	26,10
Personeel primair proces	295,63	261,60	262,10	263,60	259,20
Ondersteunend personeel	98,62	43,20	43,10	43,20	42,40
Totale bezetting	405,23	331,50	331,80	333,50	327,70

A11.4 Risicoparagraaf

A11.4.1 Nieuw model bekostiging

In 2021 wordt, met grote mate van zekerheid, een nieuw vereenvoudigd bekostigingsmodel ingevoerd die het makkelijker maakt om meerjarig financieel te plannen. Het nieuwe model kent twee leerling-prijzen en twee vaste voeten, één voor een hoofdvestiging en één voor een nevenvestiging. Om te voorkomen dat scholen er op korte termijn teveel op achteruitgaan zijn twee overgangsregelingen voorgesteld. Eén die geldt voor alle besturen, waarbij de compensatie geleidelijk afneemt en het eigenlijke niveau in het vijfde jaar wordt bereikt. En een aanvullende regeling voor besturen die er meer dan 3 procent op achteruitgaan.

Uit eerste berekeningen lijkt het erop dat de nieuwe bekostiging voor PSG een gunstige uitwerking zal hebben. Door de overgangsregeling zal het volledige effect pas in 2025 helemaal zichtbaar zijn.

A11.4.2 Taakstelling OCW

In de rijksbegroting OCW is voor de jaren vanaf 2020 een landelijke taakstelling voor het hele onderwijs opgenomen die nog niet in de begroting van OCW verwerkt is. Het betreft een taakstelling van € 114 miljoen in 2020 oplopend tot € 160 miljoen in 2023. Wanneer hiervoor geen andere dekking wordt gevonden zal dit wellicht ook betekenen dat het voortgezet onderwijs een deel hiervan moet bezuinigen. In de meerjarenbegroting is hier vooralsnog geen rekening mee gehouden.

A11.4.3 Risico-inventarisatie PSG

In de notitie PSG risico management 2018 – 2020 wordt beschreven dat het risicomangement ten dienste staat van de drie kernbegrippen van de PSG, te weten:

- kwaliteit;
- continuïteit;
- toekomstbestendigheid.

Het doel van risicomangement is om door een systematisch inventarisatie risico's vroegtijdig in beeld te krijgen, zodat we hierop passend kunnen reageren met als doel om het strategisch beleid van de PSG te realiseren. In maart 2018 is onder andere om deze reden besloten om het risico management onderdeel van de planning en control cyclus van de PSG te laten zijn. In dit kader heeft in de periode september 2018 een risico-inventarisatie plaatsgevonden. Deze monitor inventariseert en kapitaliseert de risico's op een zevental terreinen. Het gaat om de volgende gebieden:

- risico's ten aanzien van Leerlingenaantallen;
- risico's ten aanzien van de Kwaliteit onderwijs;
- risico's ten aanzien van Personeel;
- risico's ten aanzien van Huisvesting;
- risico's ten aanzien van Inkoop, inventaris en apparatuur;
- risico's ten aanzien van de Interne Organisatie en Financiën, planning en control;
- risico's ten aanzien van de Omgeving (samenleving/wet- en regelgeving).

De risico's die de grootste financiële consequenties hebben uit deze inventarisatie zijn hieronder samengevat weergegeven.

A11.4.4 Risico's uit risico inventarisatie

De risico's met de mogelijk grootste financiële consequenties uit de inventarisatie zijn:

- huisvesting (eerste inrichting i.v.m. nieuwbouw);
- voldoende gekwalificeerd personeel;
- ambitieniveau gemeente.

Huisvesting

Wanneer de unilocatie wordt gerealiseerd is de gemeente verantwoordelijk voor de financiering van het gebouw. De eerste inrichting is echter een verantwoordelijkheid voor de PSG. Het risico dat dit een grote investering met zich mee gaat brengen wordt op 75% ingeschat. Het totale financiële risico dat hieraan wordt gekoppeld bedraagt € 1.125.000.

Voldoende gekwalificeerd personeel

In de risico-inventarisatie worden twee aspecten genoemd met betrekking tot voldoende gekwalificeerd personeel. Aan de ene kant de krapte op de arbeidsmarkt die naar verwachting nog verder zal toenemen, waardoor het moeilijk wordt om gekwalificeerd personeel te kunnen krijgen. Ten tweede kan het een langdurig en kapitaalsintensief proces zijn om personeel dat onvoldoende functioneert naar een geschikte plek binnen of buiten de organisatie te begeleiden.

Het totale financiële risico dat hieraan gekoppeld wordt bedraagt circa € 750.000.

Ambitieniveau gemeente

PSG heeft ingezet om te komen tot een unilocatie voor de gebouwen, waarbij het Da Vinci en Jan van Egmond in de toekomst ook op de VMBO campus worden gehuisvest. De gemeente Purmerend is nog niet geheel overtuigd van de voordelen hiervan. Vertraging van de plannen zou hogere onderhoudskosten voor de bestaande gebouwen tot gevolg kunnen hebben. Het totale financiële risico dat hieraan wordt gekoppeld bedraagt € 500.000.

B. Jaarrekening 2018

B1 Balans per 31 december

Bedragen x € 1.000	31 dec 2018		31 dec 2017	
	€	€	€	€
Activa				
<i>Vaste Activa</i>				
Materiële vaste activa		3.252		2.900
<i>Vlottende activa</i>				
Vorderingen	1.172		671	
Liquide middelen	<u>11.330</u>		<u>11.866</u>	
Totaal vlottende activa		<u>12.502</u>		<u>12.538</u>
Totaal Activa		15.754		15.438
Passiva		€		€
Eigen vermogen		7.517		7.650
Voorzieningen		3.838		3.514
Langlopende schulden		-		-
Kortlopende schulden		<u>4.400</u>		<u>4.273</u>
Totaal passiva		15.754		15.438

B2 Staat van Baten en lasten

Bedragen x € 1.000	2018		Begroting 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen	38.976		37.210		36.481	
Overige overheidsbijdragen en subsidies	130		24		129	
Baten werk i.o.v. derden	47		40		51	
Overige baten	<u>1.193</u>		<u>1.027</u>		<u>1.098</u>	
Totaal baten		40.346		38.302		37.758
Lasten						
Personele lasten	31.293		28.591		29.492	
Afschrijvingen	803		725		699	
Huisvestingslasten	3.469		3.417		2.775	
Overige instellingslasten	<u>4.920</u>		<u>5.441</u>		<u>4.478</u>	
Totaal lasten		40.486		38.175		37.444
Saldo baten en lasten		140-		127		314
Financiële baten en lasten		7		0		3
Totaal resultaat		134-		127		318

B3 Kasstroomoverzicht

Bedragen x € 1.000	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat (saldo baten en lasten)		140-		314
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	803		699	
- mutaties voorzieningen	<u>324</u>		<u>395</u>	
		1.127		1.094
Veranderingen in vlottende middelen				
- vorderingen	501-		438-	
- schulden	<u>126</u>		<u>169-</u>	
		<u>374-</u>		<u>607-</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		612		801
Ontvangen interest	7		3	
Betaalde interest	-		-	
Buitengewoon resultaat	<u>-</u>		<u>-</u>	
		<u>7</u>		<u>3</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		619		805
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	1.183-		812-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>28</u>			
Totaal kasstroom uit inv.activiteiten		<u>1.155-</u>		<u>812-</u>
Mutatie liquide middelen		536-		7-

Toelichting op kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. De PSG houdt geen vreemde valuta aan.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De PSG kent geen transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zoals financiële leasing.

B4 Grondslagen voor waardering activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardiging prijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Schattingen

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.

Stelselwijziging

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn in 2018 gewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar. Vanaf 2009 was een reserve gevormd ten behoeve van de kosten van de huur van de schoolboeken. Met ingang van boekjaar 2018 worden de kosten en opbrengsten uit hoofde van de schoolboeken volgens het matching principe verantwoord in het jaar waarin deze zich voordoen.

Deze stelselwijziging is conform RJ 140.208 retrospectief verwerkt in de jaarrekening. Dit betekent dat het eigen vermogen van 2017 herrekend is op basis van de nieuwe grondslagen en als rechtstreekse vermogensmutatie is verwerkt. De vergelijkende cijfers zijn in de jaarrekening 2018 omwille van de vergelijkbaarheid herzien.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor een uiteenzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar het onderdeel "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa" in de grondslagen voor waardering activa en passiva.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Voor de categorieën technische apparatuur, audiovisuele apparatuur en leer- en hulpmiddelen is de activeringgrens bepaald op € 1.500.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingstermijnen en percentages van de onderscheiden categorieën zijn:

1.	Schoolmeubilair	20 jaar	5%
2.	Kantoormeubilair	15 jaar	7%
3.	Technische installaties	10 jaar	10%
4.	Netwerkbekabeling	10 jaar	10%
5.	Leer & hulpmiddelen/overige inventaris	10 jaar	10%
6.	Noodlokalen	7 jaar	14%
7.	Kleding lockers	7 jaar	14%
8.	Audiovisuele apparatuur	5 jaar	20%
9.	Hard en software	4 jaar	25%

Financiële vaste activa

De PSG houdt geen effecten aan met als doel deze langer dan een jaar aan te houden en heeft ook geen andere vormen van deelneming in groepsmaatschappijen. Voor onderwijsinstellingen geldt dat rijks gelden niet risicodragend belegd mogen worden en dat er altijd sprake moet zijn van hoofdsomgarantie, zodanig dat de rijksbijdrage onverkort beschikbaar blijft. De PSG voldoet aan deze voorwaarden opgenomen in de rijksregeling 'Beleggen en belenen'.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Voorraden

De PSG heeft geen eigen boekenfonds en bezit ook geen handelsvoorraden of voorraden van goederen die van enige waarde zijn, dat deze op balans geactiveerd moeten worden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan en het huisvestingsplan 2018 – 2025 dat door de bestuurder is vastgesteld. Een externe partij heeft het meerjarenonderhoudsplan opgesteld voor PSG. Bij de waardering van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte datum dat de betreffende panden afgestoten worden, en prijsstijgingen op balansdatum ten opzichte van de prijzen ten tijde van het opstellen van het meerjarenonderhoudsplan.

Voorziening jubilea

Voor de te verwachten jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd op basis van een schatting van de contante waarde van de verplichtingen per balansdatum. Deze schatting is tot stand gekomen door het vermenigvuldigen van het aantal fte per balansdatum met de gemiddeld per fte geschatte netto contante waarde van € 600,-.

Personeelsvoorziening spaarverlof

Voor de gespaarde verlofuren is een voorziening gevormd op basis van de in de cao-VO vermelde normbedragen en de gespaarde verlofuren.

Personeelsvoorziening persoonlijk budget

Voor de gespaarde verlofuren is een voorziening gevormd op basis van de GPL en de gespaarde verlofuren.

Overige personeelsvoorziening

Onder overige personeelsvoorziening wordt het risico voor wachtgeld opgenomen tegen nominale waarde van de te verwachten toekomstige uitkeringen.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Leasing

De PSG maakt geen gebruik van financial of operationele leasing.

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarin de prestaties zijn geleverd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, zijn in het boekjaar verantwoord, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige baten

Onder overige baten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van diensten in het kader van de normale bedrijfsactiviteiten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst. Overige baten bestaan o.a. uit ouderbijdragen, detachering en verhuur.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basispremies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. De premies worden (rekening houdend met de werknemersbijdrage) verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug-storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

B6 Financiële instrumenten en risicobeheersing

Prijrisico

De PSG is locatie gebonden en loopt geen valuta en marktrisico.

Rente- en kasstroomrisico

De PSG loopt minimaal rente- en kasstroomrisico over de rentedragende vorderingen en kortlopende schulden, omdat er geen financiële vaste activa en effecten aangehouden worden (wel liquide middelen) en ook geen rentedragende langlopende schulden aangegaan zijn (bijvoorbeeld bij kredietinstellingen).

Kredietrisico

De PSG heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

De PSG maakt gebruik van meerdere banken om, indien noodzakelijk, over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Het is niet de verwachting dat wij gebruik gaan maken van één of meerdere kredietfaciliteiten.

B7 Activa

Materiële Vaste Activa

De in de balans opgenomen materiële vaste activa zijn onderverdeeld in gebouwen en in inventaris & apparatuur. De post inventaris en apparatuur bestaat uit investeringen in kantoor en schoolmeubilair, in computers, technische en audiovisuele apparatuur en tot slot in leer- en hulpmiddelen. Het overige bestaat met name uit investeringen in digitale leermiddelen. De desinvesteringen hebben betrekking op overgenomen laptops door vertrekkende medewerkers.

Bedragen x € 1.000	Gebouwen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 jan 2018				
verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	0	6.107	-	6.107
Cumulatieve waardeverminderingen	-	3.207	-	3.207
Boekwaarden	0	2.900	-	2.900
Mutaties 2018				
investeringen	-	1.183	-	1.183
desinvesteringen	-	483	-	483
afschrijvingen	-	803	-	803
afschrijvingen op desinvesteringen	-	456	-	456
Saldo	-	352	-	352
Stand per 31 dec 2018				
verkrijgings- of vervaardigingsprijzen	0	6.807	-	6.807
cumulatieve waardeverminderingen	-	3.555	-	3.555
Boekwaarden	0	3.252	-	3.252

Vorderingen

Het totaalbedrag aan vorderingen ultimo 2018 is ruim € 501.000 hoger dan op 31 december 2017. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere vooruitbetaalde kosten in 2018. Daarnaast is, vanwege latere facturering dan voorgaande jaren van de ouderbijdragen, het saldo leerling debiteuren hoger dan voorgaande jaren.

In 2018 is een stelselwijziging doorgevoerd met betrekking tot de verantwoording van de kosten van schoolboeken. Deze stelselwijziging heeft gevolgen voor de post overlopende activa waar de vooruitbetaalde kosten van de schoolboeken onder verantwoord waren. In de vergelijkende cijfers is een correctie van € 824.000 in de overlopende activa aangebracht.

Bedragen x € 1.000	31 dec 2018		31 dec 2017	
	€	€	€	€
Debiteuren		163		235
Vorderingen OCW/EZ		93		93
Studenten/deelnemers/cursisten		244		138
Vordering op gemeente		32		-
Overige vorderingen		17		10
Vooruitbetaalde kosten	602		187	
Overige overlopende activa	21		9	
Overlopende activa		623		196
		1.172		671
kortlopend deel < 1 jaar		1.172		671
langlopend deel > 1 jaar		-		-

Liquide middelen

De liquide middelen worden aangehouden bij Nederlandse banken (Rabobank en ABN-AMRO bank) en staan ter vrije beschikking van de stichting.

Bedragen x € 1.000	31 dec 2018		31 dec 2017	
	€	€	€	€
Kasmiddelen		6		13
Tegoeden op bankrekeningen		11.324		11.854
Totaal		11.330		11.866

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen van de PSG bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves (publiek).

Bestemmingsreserve huisvesting

De bestemmingsreserve huisvesting is in 2018 gevormd ten behoeve van de in de toekomst te verwachten extra investeringen als gevolg van de komende jaren verwachte nieuwbouw van een aantal van onze scholen. In de wet op de VO is geregeld dat de gemeente verplicht is om de kosten van huisvesting van scholen in het voortgezet onderwijs voor haar rekening te nemen. Deze verplichting geldt echter alleen voor een basisvoorziening. Wanneer de PSG extra faciliteiten zou willen, zal dit uit eigen middelen bekostigd moeten worden. Voor deze extra faciliteiten reserveert de PSG € 2 miljoen. De verwachting is dat de diverse huisvestingsprojecten waar deze reserve voor is gevormd een looptijd hebben tot 2026.

Bestemmingsreserve schoolboeken

De bestemmingsreserve schoolboeken is in 2009 gevormd uit het positieve resultaat op de subsidie schoolboeken. Deze reserve was bestemd voor de kosten van de huur van de schoolboeken, waarvan de lasten over het schooljaar werden verdeeld.

Met ingang van boekjaar 2018 heeft met betrekking tot de verantwoording van de kosten en opbrengsten van de schoolboeken, een stelselwijziging plaatsgevonden. De baten en lasten worden met ingang van 2018 volgens het matching principe in het jaar verantwoord dat deze zich voordoen. Voor de bestemmingsreserve schoolboeken heeft dit tot gevolg dat deze in de vergelijkende cijfers is aangepast. Dit heeft tot gevolg dat het saldo van de jaarrekening 2017 van € 824.000 in de vergelijkende cijfers tot nihil is aangepast conform de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor het verwerken van stelselwijzigingen.

Bestemmingsreserve personeel

Bestemmingsreserve personeel was bestemd voor inzet extra personeel ten behoeve van professionalisering, ontwikkeling en innovatie. Het bestuur heeft besloten om deze reserve vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Bestemmingsreserve digitalisering

Bestemmingreserve project digitalisering was ter dekking van het tekort aan de leermiddelen bij de transitie van gratis leermiddelen naar digitale middelen. Het bestuur heeft besloten om deze reserve vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve.

Bestemmingsreserve strategische doelstellingen

In 2018 is een nieuw Strategisch BeleidsPlan vastgesteld. Om de strategische doelstellingen te realiseren heeft het bestuur van de PSG besloten een reserve te vormen. Gedurende de planperiode tot en met 2022 is het hierdoor mogelijk om een extra impuls te kunnen geven aan het realiseren van de strategische doelstellingen.

Bedragen x € 1.000	stand per 1 jan 2018	resultaat 2018	stand per 31 dec 2018
Algemene Reserve			
Algemene Reserve	6.271	2.054-	4.217
Bestemmingsreserve (Publiek)			
Huisvesting	-	2.000	2.000
Schoolboeken	-	-	-
Personeel	1.289	1.289-	-
Project Digitalisering	91	91-	-
Strategische beleid	-	1.300	1.300
Totaal	7.650	134-	7.517

Voorziening jubilea

Voor de te verwachten jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd op basis van een schatting van de contante waarde van de verplichtingen per balansdatum. Deze schatting is tot stand gekomen door het vermenigvuldigen van het aantal fte per balansdatum met de gemiddeld per fte geschatte netto contante waarde van € 600.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof dient ter dekking van de loonkosten van personeel, dat gebruik maakt van spaarverlof. Jaarlijks wordt de voorziening geactualiseerd. De voorziening spaarverlof betreft een oude regeling waar alleen bestaande deelnemers nog gebruik van kunnen maken. De opgebouwde rechten vertegenwoordigen een waarde van € 185.000. De rechten zijn gewaardeerd tegen de normbedragen per uur.

Voorziening persoonlijk budget

Met ingang van het schooljaar 2014/2015 bestaat voor elk personeelslid de mogelijkheid om het persoonlijk budget (50 uur per fte) te sparen. Op 31 december was cumulatief € 842.000 gespaard. De rechten van het persoonlijk budget zijn gewaardeerd op basis van de gpl-normen die voor de bekostiging gelden. Indien langer dan vier jaar wordt gespaard, wordt het eerdere spaartegoed in waarde gefixeerd. Hierbij wordt na vier jaar steeds het eerste jaar van het gespaarde saldo omgezet in een geldbedrag, door de uren te vermenigvuldigen met het uurtarief dat geldt op 1 augustus volgend op het vierde spaarjaar. Dit saldo kan vervolgens op een later moment voor verlof worden aangewend. De waarde van het saldo wordt bepaald door het geldbedrag te delen door het op het moment van de opname geldende uurtarief.

Voorziening groot onderhoud

Met ingang van 1 januari 2015 is de PSG ook verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van gebouwen en de (onderwijskundige) aanpassingen. Voor het realiseren van dit onderhoud maken we gebruik van een meerjarig onderhoudsplan welke door een gecertificeerd bureau is opgesteld. Daarnaast is in december 2017 het huisvestingsplan 2018-2025 opgesteld. In dit plan wordt een doorkijk gegeven naar de gewenste situatie in het jaar 2026. De hoofdgedachte van dit plan is om vanaf dit moment een unilocatie te betrekken, waarin alle PSG-scholen worden ondergebracht.

Omdat het jaar 2026 nog ver weg ligt moeten we in de tussenliggende tijd de huidige gebouwen blijven onderhouden. Hiervoor is een voorziening gevormd. Deze voorziening heeft betrekking op het planmatig onderhoud van gebouwen. Daarnaast houden we rekening met de situatie na 2026, want ook de geplande nieuwe gebouwen zullen om onderhoud vragen.

We houden in de onderhoudsvoorziening rekening met de geplande onderhoudskosten van de bestaande gebouwen tot het moment dat wij verwachten dat het betreffende gebouw niet meer in gebruik zal zijn. Grote geplande investeringen kort voor afstoting van de betreffende gebouwen zijn alleen in de voorziening meegenomen, voor zover deze noodzakelijk worden geacht.

Voor nieuw te betrekken panden is een raming gemaakt van de toekomstige onderhoudskosten op basis van een bedrag per leerling. Dit bedrag is gebaseerd op de onderhoudskosten per leerling van een recent nieuw betrokken pand.

Bedragen x € 1.000	Personeelsvoorzieningen			Overige voorzieningen	Totaal
	Jubileum	Pers. Budget	Spaarverlof	Onderhoud Gebouwen	
Stand per 1 januari 2018	238	590	196	2.490	3.514
Dotaties	49	302	12	447	810
Vrijval					-
Onttrekkingen	41-	49-	24-	372-	486-
Stand per 31 december 2018	245	842	185	2.566	3.838
Kortlopend deel < 1 jaar	-	-	-	939	939
langlopend deel > 1 jaar	245	842	185	1.627	2.898

Kortlopende schulden

De schulden met betrekking tot belastingen en premies hebben betrekking op de nog af te dragen inhoudingen over de maand december. De afdracht hiervan vindt plaats begin 2019. Dit geldt ook voor de schulden ter zake van de pensioenen. De post vooruit ontvangen termijnen betreffen de gefactureerde ouderbijdragen voor school- en ouderfonds, die betrekking hebben op een heel schooljaar en in het nieuwe kalenderjaar tot uitgaven leiden.

Bedragen x € 1.000	31 dec 2018		31 dec 2017	
	€	€	€	€
Crediteuren		546		642
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.294		1.248
Schulden terzake pensioenen		377		346
Vorderingen personeel		-		4
Vooruitontvangen termijnen ouderbijdragen	491		503	
Ouderfonds	69		76	
Vakantiegeld en -dagen	942		875	
Bindingstoelage	84		86	
Accountants- en adm.kosten	50		39	
Subsidies OCW	190		183	
Overige subsidiebedragen	-		1	
Overige overlopende passiva	356		271	
Overlopende passiva		2.182		2.034
Totaal kortlopende schulden		4.400		4.273

B9 Overzicht van geormerkte subsidies OCW (Model G)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Lasten t/m vorig verslagjaar	Stand begin verslagjaar	Ontvangst in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Vrijval niet besteed in verslagjaar	Stand ultimo verslagjaar €	Prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	kenmerk	datum									geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Lerarenbeurs	851975-1	20-9-2017	109.722	109.722	45.717	64.004		64.004		0	x	
Lerarenbeurs	856845-1	21-11-2017	-6.429	-6.429	-2.679	-3.750		-3.750		0	x	
Lerarenbeurs	886044-1	20-2-2018	4.115			0	4.115	4.115		0	x	
Lerarenbeurs	929663-1	20-9-2018	98.021			0	98.021	40.842		57.179		x
Lerarenbeurs	933803-1	20-11-2018	1.243			0	1.243	518		725		x
Zomerschool	702157-1	20-5-2015	83.200	83.200	0	83.200	0	0		83.200	x	
Lente- en Zomerschool	LENZO18085	14-5-2018	69.300			0	69.300	55.195	4.605	9.500	x	
			359.171	186.493	43.039	143.454	172.678	160.923	4.605	150.604		

Model G2.A Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	Te verrekenen overschot ultimo verslagjaar €
	kenmerk	datum				
			0	0	0	0

Model G2.B Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Saldo 1-1-2018 €	Ontvangen in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2018 €	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	kenmerk	datum						
			0	0	0	0	0	0

B10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en vorderingen

Verplichtingen

De volgende onderwerpen vallen onder de zogenaamde niet uit de balans blijkende verplichtingen: het eigen risico wachtgeld.

- Met ingang van 1 januari 2007 zijn de PSG-scholen niet langer verplicht aangesloten bij het Participatiefonds. De scholen zijn vanaf die datum voor een deel eigen risicodragers voor de kosten van wachtgelduitgaven.
- Volgens de OCW-regeling “Regeling onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging VO 2018” van 16 april 2019, kenmerk VO/7950998, met terugwerkende kracht tot en met 1 augustus 2018, heeft het bevoegd gezag een vordering op de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap ter hoogte van de op dat moment bestaande schuld aan het personeel in verband met:
 - de tot en met december opgebouwde bruto vakantie-aanspraken op grond van artikel 11 juncto bijlage 2 van het kaderbesluit rechtspositie VO;
 - de over de maand december door het bevoegd gezag verschuldigde afdracht pensioenpremies en loonheffing verbonden aan salarisbetalingen op grond van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Artikel 5, 2e lid, bedraagt de vordering ten hoogste 7,5% van de personele bekostiging ter hoogte van € 2.258.000.

Meerjarige financiële verplichtingen voor de totale looptijd van de verplichtingen, zijn aangegaan voor: schoonmaak, onderhoud van de terreinen en software (licenties). De totale looptijd is korter dan 5 jaar. De verplichtingen korter dan een jaar bedragen: € 3.802.000 inclusief btw. De verplichtingen langer dan één jaar bedragen € 402.000.

Vorderingen

De PSG heeft een externe adviseur in de arm genomen om de mogelijkheden voor aftrek van btw te onderzoeken. Deze externe adviseur is samen met de PSG in gesprek met de belastingdienst. De standpunten wat betreft deze aftrek van btw tussen de PSG en de belastingdienst liggen op dit moment nog ver uit elkaar en een akkoord hierover op korte termijn wordt daarom niet verwacht. De hoogte van de vordering is daarom op dit moment nog niet bekend.

B11 Baten

Rijksbijdragen OC&W

De totale rijksbijdrage OCW over 2018 is bijna € 1,8 miljoen hoger dan in de begroting 2018 was begroot. Het verschil tussen de begroting en realisatie heeft een aantal oorzaken:

- niet-begrote vergoeding voor hogere gpl en hogere materiële vergoeding;
- hogere inkomsten samenwerkingsverband;
- niet of te laag begrote overige subsidies OCW (o.a. vmbo techniek en zomerschool)

Rijksbijdragen OCW Bedragen x € 1.000	2018		Begroting 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdrage OCW		33.624		32.668		31.675
Geoormerkte subsidies OCW	-		-		-	
Niet geoormerkte subsidies OCW	4.783		4.339		4.313	
Subsidies via Samenwerk.verband	569		203		493	
Overige subsidies OCW		5.353		4.542		4.806
Totaal rijksbijdragen OCW		38.976		37.210		36.481

Overige overheidsbijdrage

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de overige overheidsbijdragen die wij in 2018 hebben ontvangen. Het grootste verschil ten opzichte van wat wij begroot hadden betreft de inkomsten uit ESF.

Overige overheidsbijdrage Bedragen x € 1.000	2018		Begroting 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
Subsidie zonnepanelen	28		24		27	
ESF-subsidie	81		-		101	
Vergoeding opleidingsschool	19		-		-	
Gemeente Purmerend	1		-		-	
Totaal overige baten		130		24		129

Overige baten

Onze overige bijdragen bestaan grotendeels uit de bijdragen van ouders. Deze bijdragen worden gebruikt voor allerlei extra onderwijsactiviteiten zoals werkweken, excursies, sport en kunstklassen, etc.

Overige baten Bedragen x € 1.000	2018		Begroting 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
Verhuur	32		45		51	
Detachering personeel	24		-		24	
Ouderbijdragen	1.107		948		958	
Overige	46		34		66	
Totaal		1.208		1.027		1.098

B12 Lasten

Personele lasten

De lonen en salarissen zijn in 2018 ruim € 2,0 miljoen hoger dan begroot. Dit verschil wordt onder andere veroorzaakt door de volgende zaken:

- meer fte ingezet dan begroot (onder andere doordat baten niet volledig waren begroot, waardoor meer personeel ingezet kon worden)
- niet-begrote verhoging van de cao lonen van 2,35% in juni 2018 en de eenmalige uitkering in oktober;
- niet-begrote premieverhoging pensioenen;
- nabetaling voorgaande jaren.

In de overige personele lasten valt vooral de overschrijding van de post personeel niet in loondienst op. In 2018 heeft ook de PSG te maken met de krapte op de arbeidsmarkt waardoor sommige functies moeilijk waren in te vullen met eigen personeel. Dit heeft tot gevolg gehad dat er meer externe inhuur van personeel is geweest dan was begroot.

Personeelslasten Bedragen x € 1.000	2018		Begroting 2018		2017	
	€	€	€	€	€	€
Bruto lonen en salarissen	22.737		27.000		21.441	
Sociale lasten	2.946		-		2.741	
Pensioenpremies	3.306		-		2.998	
Lonen en salarissen		28.990		27.000		27.180
Dotaties Personele voorzieningen	362		250		253	
Onttrekking Personele voorzieningen	114-		-		109-	
Personeel niet in loondienst	1.594		345		1.902	
Overig	974		997		768	
Overige personele lasten		2.816		1.591		2.814
Totaal personele lasten		31.806		28.591		29.994
Verhaalde loonkosten (-/-)		344-		-		379-
Uitkeringen (-/-)		169-		-		123-
Totaal personele lasten		31.293		28.591		29.492

Kengetal	2018	2017
Gemiddelde personele bezetting in FTE		
Bestuur / management	10,98	8,49
Personeel primair proces	295,63	285,62
Ondersteunend personeel	98,62	85,75
Totale bezetting	405,23	379,86

Afschrijvingen

De afschrijvingen materiële vaste activa bestaat uit inventaris & apparatuur anderzijds. De afschrijvingen zijn hoger dan begroot doordat in de begroting onvoldoende rekening gehouden was met de investeringen die in 2018 gedaan zouden worden.

Afschrijvingen Bedragen x € 1.000	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Materiële vaste activa	803	725	699
Totaal	803	725	699

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten Bedragen x € 1.000	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Huur	202	149	165
Klein onderhoud	1.172	1.025	710
Planmatig onderhoud	442	408	118
Energie en water	469	533	519
Schoonmaakkosten	822	813	801
Heffingen	98	91	89
Overige	189	86	85
Dotatie onderhoudsvoorziening	76	312	289
Totaal	3.469	3.417	2.775

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn vrijwel conform begroting besteed. De enige uitzondering hierop zijn de uitgaven die voor innovatie waren begroot van € 750.000. In 2018 heeft het bestuur besloten om het hiervoor gereserveerde bedrag in te zetten voor personeel.

Overige instellingslasten Bedragen x € 1.000	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Administratie en beheerslasten	1.044	1.067	964
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	2.199	2.063	2.038
Kosten ICT	649	613	513
Projecten, innovatie	4	750	37
Kosten t.l.v. ouderbijdragen	1.024	948	926
Totaal overige instellingslasten	4.920	5.441	4.478

Accountantshonoraria

In het boekjaar en voorgaand boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria ten behoeve van de controle van de jaarrekening van het betreffende jaar ten laste van het resultaat gebracht:

Specificatie honorarium Bedragen x € 1.000	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	46	60	44
Andere controleopdrachten	-	-	-
adviesdiensten op fiscaal terrein	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	5
Accountantslasten	46	60	49

B13 Financiële baten en lasten

In 2018 heeft PSG nog steeds een bescheiden rentevergoeding (0,1%) op zijn banktegoeden ontvangen van € 7.000.

Rente Bedragen x € 1.000	2018	Begroting 2018	2017
	€	€	€
Rente baten	7	0	3
Rente lasten	-	-	-
Totaal financiële baten en lasten	7	0	3

B14 Wet Normering Topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Purmerendse ScholenGroep. Het voor Purmerendse ScholenGroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 158.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse E, complexiteitspunten per criterium: gemiddelde totale baten 6, gemiddeld aantal leerlingen 3 en gewogen onderwijssoorten 4).

Per 1 januari 2016 zijn de verlaagde sectorale WNT-normen voor de onderwijssectoren vervangen door bezoldigingsklassen op basis van instellingskenmerken. De uitgangspunten van de regeling zijn eenvoud, transparantie en controleerbaarheid. De regeling, die in overleg met de onderwijssectoren is opgesteld, is op 17 november 2015 gepubliceerd in de Staatscourant. De overheid heeft in overleg met de onderwijssectoren gewerkt aan een regeling met instellingscriteria die een koppeling leggen met de bestuurlijke complexiteit van de instelling. Het betreft de criteria 'totale baten', 'aantal leerlingen, deelnemers of studenten' en 'aantal gewogen onderwijssoorten of -sectoren'. Op ieder criterium kan een aantal complexiteitspunten worden behaald. Het totale aantal complexiteitspunten is bepalend voor de indeling in een bezoldigings- klasse met een daaraan gekoppelde maximum bezoldiging. De bestuurlijke complexiteit van de instellingen wordt daarmee leidend voor de maximum bezoldiging van de bestuurder. De PSG heeft geen functionarissen waarbij de totale bezoldiging méér dan de van toepassing zijnde WNT-norm bedraagt, waarbij de WNT-norm zo nodig is herrekend op basis van een dienstverband korter dan een vol jaar en/of een dienstverband lager dan een voltijdsdienstverband.

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	drs. C.J. Schouten MBA
Functiegegevens	Directeur bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.296
Beloningen betaalbaar op termijn	18.141
Subtotaal	130.436
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	158.000
minus onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totale bezoldiging 2018	130.436
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.349
Beloningen betaalbaar op termijn	16.966
Subtotaal	127.316
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	153.000
Totale bezoldiging in 2017	127.315

Toezichthouders

Bedragen x € 1	M.J.P. Hofstede MBA MMI RM	mr. A.R.M. van Deuzen	ing. G.J.C.P. Karhof	drs. S.M. Kröner-Roos RA	drs. V.B. Schönbach
Functiegegevens	Voorzitter RVT	Lid RVT	Secretaris RVT	Lid RVT	Lid RVT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12

Bezoldiging					
Totale bezoldiging	10.773	7.182	7.182	7.182	7.182
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.700	15.800	15.800	15.800	15.800
minus onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2017

Bedragen x € 1	M.J.P. Hofstede MBA MMI RM	mr. A.R.M. van Deuzen	ing. G.J.C.P. Karhof	drs. S.M. Kröner-Roos RA	drs. V.B. Schönbach
Functiegegevens	Voorzitter RVT	Lid RVT	Secretaris RVT	Lid RVT	Lid RVT
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12

Bezoldiging					
Totale bezoldiging	11.733	7.448	8.235	7.925	8.009
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.950	15.300	15.300	15.300	15.300

Bedragen x € 1	ing. M.P.M. Harlaar- Bot MBA	A.A.C.M. Brummelhuis			
Functiegegevens	Lid RVT	Lid RVT			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1-31/12	1/1-31/12			

Bezoldiging					
Totale bezoldiging	7.182	7.182			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.800	15.800			
minus onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.			

Gegevens 2017

Bedragen x € 1	ing M.P.M. Harlaar-Bot MBA	A.A.C.M. Brummelhuis			
Functiegegevens	Lid RVT	Lid RVT			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1-31/12	21/6-31/12			

Bezoldiging					
Totale bezoldiging	6.415	786			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.300	8.132			

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontsluitingen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld.

B15 Bestemming van het resultaat

Het college van bestuur heeft besloten het resultaat over 2018 als volgt te bestemmen:

Resultaatbestemming 2018	
Bedragen x € 1.000	
Bestemmingsreserve personeel (vrijval)	1.289-
Bestemmingsreserve digitalisering (vrijval)	91-
Bestemmingsreserve Huisvesting (dotatie)	2.000
Bestemmingsreserve strategisch beleid (dotatie)	1.300
Algemene reserve (onttrekking)	2.054-
Totaal resultaat	134-

Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt. Over het verloop van het eigen vermogen leest u meer in de toelichting op de balans. (B8)

B16 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die van materieel belang zijn op het resultaat of het vermogen van de PSG.

B17 Verbonden partijen

De bestuurder van de PSG is lid van het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband bestaat uit 4 besturen uit de regio. Er is geen sprake van deelname in elkaars kapitaal. Het betreft een type 4 samenwerking, volgens wet RJO (Richtlijn Jaarverslag Onderwijs).

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contractonderwijs	Contractonderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelname %
Samenwerkingsverband VO Waterland e.o.	Stichting	Purmerend	Nee	Nee	Nee	Ja	0%

C. Overige gegevens

C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

In de navolgende pagina's is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant integraal opgenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Purmerendse ScholenGroep

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Purmerendse ScholenGroep te Purmerend 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 Purmerendse ScholenGroep 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 Onderwijsaccountantsprotocol 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. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;

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.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en 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,
 - ▷ dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijnhet 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 gereede 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.

Amstelveen, 27 juni 2019

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. H.C.J. Bot RA

C2 Gegevens over de rechtspersoon en ondertekening

Naam instelling: Stichting Purmerendse ScholenGroep
Adres: Flevostraat 257
Postadres: Postbus 659
Postcode/Plaats: 1442 PX Purmerend
Telefoon: 0299-413366
Fax: 0299-473509
E-mail: dir@psg.nl
Website: www.psg.nl
KvK-nummer: 41236445
Bestuursnummer: 40857
Brinnummer: 01EO

Contactpersoon: C. Rietveld
Telefoon: 0299-413366
Fax: 0299-473509
E-mail: rtd@psg.nl

Accountantskantoor

Naam: BDO Accountants
Contactpersoon: drs. P. Huisman RA
Adres: Comeniusstraat 4a, Alkmaar
Telefoon: 0229-259762

Purmerend, 26 juni 2019

De heer M.J.P. Hofstede MBA MMI RM
voorzitter raad van toezicht

Afwezig wegens ziekte

De heer ing. G.J.C.P. Karhof
secretaris

Mevrouw drs. S.M. Kröner-Roos RA
voorzitter van de auditcommissie

Mevrouw A.A.C.M. Brummelhuis
lid

De heer drs. C.J. Schouten MBA
directeur-bestuurder

De heer mr. A. van Deuzen
plaatsvervangend voorzitter,
lid remuneratiecommissie

Mevrouw drs. V.B. Schönbach
lid van de auditcommissie

Mevrouw ing. M.P.M. Harlaar MBA
lid