

JAARVERSLAG 2022

Vereniging voor Protestants Christelijk
Basisonderwijs in de Gemeente Rheden
te Rheden

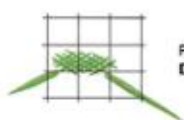
VERKORTE RAPPORT

	<u>Blad</u>
Bestuursverlag en kengetallen	
Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	36
Kengetallen	38
Specificatie kengetallen	40
Jaarrekening	
Grondslagen	41
Geconsolideerde balans per 31 december	44
Geconsolideerde staat van baten en lasten	45
Geconsolideerd kasstroomoverzicht	46
Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans	47
Toelichting behorende tot de geconsolideerde staat van baten en lasten	51
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	53
Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden	
Enkelvoudige balans per 31 december	54
Enkelvoudige staat van baten en lasten over	55
Enkelvoudig kasstroomoverzicht	56
Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans	57
Geoormerkte doelsubsidies OCW	64
Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten	65
Overzicht verbonden partijen	72
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	73
Gebeurtenissen na balansdatum	74
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75
Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten	80
Bijlagen	
Gegevens over de rechtspersoon	79

Bestuursverslag 2022



VERSIE 5.0
Versie 8-05-2023



P.C. Basisschool
De Arnhorst



PC Deltaschool
Prins Bernhard



Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van PCBO Rheden. Het verslag bestaat uit het bestuursverslag en de jaarrekening. In dit verslag kijken we terug op de ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan in en rondom onze vereniging in het kalenderjaar 2022. We vinden transparantie van groot belang en leggen daarom in dit verslag verantwoording af aan de minister, de ledenraad, de Raad van Toezicht en de GMR. We vertellen welke plannen zijn gerealiseerd en welke resultaten zijn bereikt op de door de overheid gestelde verplichtingen.

Het was een jaar waarin het lerarentekort en de naweeën van de coronapandemie van grote invloed zijn geweest op het geven van goed onderwijs en de activiteiten in de school. We zijn blij met de flexibiliteit van onze leerlingen, de ouders en onze medewerkers. Zij hebben ervoor gezorgd dat we toch zo goed mogelijk het onderwijs hebben kunnen geven waar elk kind recht op heeft. Het was ook een jaar waarin verder onderzoek is gedaan naar bestuurlijke samenwerking of fusie, om stabiliteit en continuïteit van onze vereniging te versterken. In juni 2022 is besloten door Stichting Veluwezoom de oriëntatie op bestuurlijke samenwerking niet verder voort te zetten. Als reden geven zij aan dat er op dit moment te veel verschillen zijn om de samenwerking goed voort te zetten. Wel is het voornemen uitgesproken waar mogelijk de samenwerking te intensiveren als het gaat om bijvoorbeeld het lerarentekort of de doorgaande PO-VO.

Het jaarverslag bestaat uit drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk bevat algemene informatie over onze vereniging PCBO Rheden. In het tweede hoofdstuk wordt teruggeblikt op het resultaat van het beleid. Het derde hoofdstuk bevat een toelichting op de financiële situatie. Het jaarverslag wordt geplaatst op de website van PCBO Rheden. De controleopdracht voor 2022 is in overleg met de Raad van Toezicht toegekend aan A12 Registeraccountants.

In september 2022 heeft er een bestuurswissel plaatsgevonden. Directeur-bestuurder Anton Brinkhuis is met pensioen gegaan en is opgevolgd door Mieke Snijders.

Veel leesplezier!

Mieke Snijders
Directeur-bestuurder
PCBO Rheden

1. Het schoolbestuur

PCBO Rheden is een vereniging met vijf scholen in de gemeente Rheden.

Onze vijf scholen van PCBO Rheden zijn gehuisvest in de drie grote kernen van de gemeente Rheden. Twee in Velp, één in Rheden en twee (drie locaties) in Dieren. Alle scholen zijn protestants-christelijk en vallen onder de noemer regulier basisonderwijs.

Onze vereniging realiseert zich dat (een) goed bestuur van groot belang is voor de organisatie en dat (een) goed bestuur bijdraagt aan goed onderwijs voor ieder kind.

Wij onderschrijven in dit verband de Code Goed Bestuur (PO).

Binnen de dynamische wereld van het onderwijs geven de kernwaarden van PCBO Rheden onze medewerkers richting en houvast. Deze kernwaarden zijn ontwikkeling, verbinding, verantwoordelijkheid, veiligheid en beweging. De kernwaarden borduren voort op de missie en visie van de organisatie en hebben een driedelig doel:

1. Kernwaarden zijn **richtinggevend**;
2. Kernwaarden vormen een **evaluatie-instrument**: in welke mate is ons handelen in overeenstemming met deze waarden;
3. Kernwaarden zorgen voor een **verwachtingspatroon**: de omgeving en medewerkers mogen deze kernwaarden van elkaar en de organisatie verwachten.

Onze besturingsfilosofie kenmerkt zich verder door:

- Het eigenaarschap ligt zo laag mogelijk in de organisatie;
- We geven maximaal ruimte voor ontwikkeling;
- Boeien, Binden en Behouden zijn sleutelwoorden om personeel te werven en te behouden. Leerkrachten zijn ons kapitaal!;
- We focussen met name op de kwaliteit van ons onderwijs;
- Samenwerken en verbinden zijn zeer belangrijke kernwaarden binnen onze organisatie.

De dagelijkse leiding is in handen van directeur-bestuurder Mieke Sijders.

De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht op het beleid van het bestuur en treedt op als werkgever van de bestuurder. Het bestuur opereert binnen de kaders die door de RvT zijn vastgesteld. Om aan te sluiten bij hetgeen voor ouders en medewerkers van belang is, heeft de RvT tweemaal per jaar overleg met de ledenraad en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). Twee keer per jaar gaat de RvT op bezoek bij een directeur van een school. De RvT heeft een paar keer jaar overleg met het administratiekantoor CABO over onder andere de meerjarenbegroting.

De directeur-bestuurder en de scholen worden ondersteund door administratiekantoor CABO op het gebied van personeels- en salarisadministratie en financiën. De directeur-bestuurder heeft vaste ondersteuning van een administratief medewerker (0,1 FTE), een ICT-medewerker (0,2 FTE) en een onderhoudsmedewerker (1 FTE). Voor verdere ondersteuning wordt personeel ingehuurd dat beschikt over bepaalde expertise. In 2022 is ondersteuning ingehuurd van Edunamics voor het ontwikkelen van het nieuwe strategisch beleidsplan, HEVO voor huisvesting en VERUS voor de risicoanalyse.

1.1 PROFIEL

Onze scholen binnen de vereniging kenmerken zich door een eigen onderwijsomgeving, schoolcultuur, leerling- en ouderpopulatie. PCBO Rheden is ervan overtuigd dat hoogwaardig kwalitatief onderwijs bereikt wordt op het moment dat scholen afstemmen op kenmerken en behoeften van haar leerlingen, ouders en wijk.

Het profiel van de scholen is als volgt:

- **De Bernhardschool** in Velp is een Daltonschool en heeft in september 2022 weer het Dalton certificaat behaald voor vijf jaar.
- **De Akker** in Dieren is een Kanjerschool en is in september 2022 gestart met stichting leerKRACHT.
- **De Arnhorst** in Velp kenmerkt zich met name in de onderbouw als de school met ervaringsgericht onderwijs (EGO).
- **De Boomgaard** en **de Akker** in Dieren hebben beide het International Primary Curriculum (IPC) hoog in het vaandel.
- **De Holtbanck** in Rheden en **De Arnhorst** in Velp werken met Snappet.

Over het algemeen kiezen ouders erg bewust voor de scholen van PCBO Rheden. De Arnhorst hanteert al enige jaren een leerlingenstop bij inschrijving van 28 leerlingen in een groep. De scholen hebben in eerste instantie een wijkfunctie, maar er worden ook leerlingen uit Arnhem, Laag-Soeren en andere omliggende plaatsen ingeschreven. Alle scholen zijn de afgelopen jaren bezig geweest hun schoolpleinen te vergroenen.

Bovenschools heeft PCBO Rheden een **Plusklas** voor (hoog)begaafde leerlingen. Deze leerlingen van de groepen 5 tot en met 7 komen hier om de week een ochtend heen.

Sinds 2019 hebben we een **Praktijkklas** voor kinderen in de bovenbouw, die meer baat hebben bij praktisch leren. Op de website is meer informatie te vinden over onze vereniging en de scholen: <https://www.pcbo-rheden.nl/>

De kinderopvang wordt op onze scholen verzorgd door BOElenD, KSH en Toverbos.

BOElenD is een BSO in eigen beheer. Door personeelstekort is BOElenD gestopt op de Akker. Per 1 augustus 2023 start de KSH op de Akker. Ook op de Bernhardschool en de Arnhorst zal BOElenD waarschijnlijk op termijn het contract beëindigen vanwege personeelstekort. Er zijn op dit moment oriëntatie-gesprekken gaande met kinderopvang partijen voor overname.

Missie (waar staan we voor)

De Vereniging PCBO Rheden staat garant voor kwalitatief hoogwaardig en toekomstgericht onderwijs. Ieder kind beschikt over talenten, die zich in een veilige en uitdagende leeromgeving optimaal kunnen ontplooiën. Wij streven naar het realiseren van leeromgevingen die aansluiten bij deze talenten en behoeften van kinderen, zodat zij zich optimaal ontwikkelen. De vereniging PCBO staat voor christelijk onderwijs. Iedereen die onze identiteit onderschrijft is welkom bij ons. Belangrijk vinden we dat door het vertellen van verhalen en houden van vieringen zoals kerst en Pasen onze kinderen iets waardevols mee krijgen voor hun verdere leven.

Visie (waar gaan we voor)

Met een maatschappij die voortdurend in beweging is, maar niet nauwkeurig te voorspellen valt, dienen we kritisch te blijven kijken wat deze veranderingen betekenen voor de inrichting en omgeving van onze onderwijsinstelling. We zorgen daarom voor een constante ontwikkeling van leerlingen, medewerkers en de organisatie.

Allerlei (technologische) ontwikkelingen beïnvloeden de mate waarin het onderwijs zich richt op het opbouwen van kennis en het ontwikkelen van vaardigheden. Naast de cognitieve ontwikkeling doen de maatschappij en arbeidsmarkt een groter beroep op de welbekende

21e-eeuwse vaardigheden zoals ICT-vaardigheden en oplossingsgerichtheid. Bij het aanleren van dergelijke vaardigheden vinden wij het belangrijk om leerlingen zich bewust te laten worden van hun eigen leerproces en hun betrokkenheid daarbij te vergroten. PCBO Rheden hecht tevens veel waarde aan de sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen. PCBO Rheden heeft een helder zicht op de capaciteiten van medewerkers op verenigingsniveau. We investeren in schooloverstijgende samenwerking tussen medewerkers. Daarnaast verwachten wij van onze medewerkers eigenaarschap wat betreft het nemen van initiatieven in het belang van de eigen ontwikkeling en verbetering van school en organisatie.

Kernwaarden

De kernwaarden borduren voort op de missie en visie van de organisatie.

Deze waarden geven aan wie we zijn, hoe we door anderen herkend willen worden en wat we belangrijk vinden. Vanuit onderstaande waarden willen we onze visie en missie realiseren.

Ontwikkeling

Hieronder verstaan wij:

- *Optimale ontwikkeling van leerlingen.* Het breed ontwikkelen van leerlingen, zowel cognitief als emotioneel, en hen goed voorbereiden op de loopbaan en plaats binnen de maatschappij.
- *Continue ontwikkeling van medewerkers en organisatie.* Wij streven naar een kanjer voor de klas. Wij zien ontwikkeling van medewerkers en de organisatie als een doorlopend proces.

Verbinding

Hieronder verstaan wij:

- *Verbinding met de omgeving.* Wij zetten in op (voorschoolse) doorlopende leer- en ontwikkellijnen waarbij we samenwerken door het bundelen van kennis, vaardigheden en diensten. Zo geloven wij in verbinding tussen leerling en leerkrachten, medewerkers en ouders en verbinding tussen de organisatie, scholen en samenwerkingspartners.
- *Verbinding met het christelijk geloof.* Onder verbinding verstaan wij tevens de verbinding tussen de organisatie en het christelijk geloof.

Verantwoordelijkheid

- *Leerlingen zijn medeverantwoordelijk voor eigen leerproces.* Naarmate leerlingen ouder worden zullen zij stapsgewijs bewust gemaakt worden van hun leerproces, bijvoorbeeld door het leren plannen, structureren en evalueren. Deze bewustwording zorgt op den duur voor het ontwikkelen van individuele leerstrategieën en heeft een positieve uitwerking op de motivatie en leerresultaten van leerlingen.
- *Medewerkers zijn eigenaar over eigen ontwikkeling.* Wij verwachten van onze medewerkers dat zij verantwoordelijkheid dragen en initiatieven nemen wat betreft hun eigen ontwikkeling en die van de school en de organisatie.
- *Medewerkers zijn verantwoordelijk voor de onderwijskwaliteit.* Medewerkers zijn verantwoordelijk voor en betrokken bij de onderwijskwaliteit.

Veiligheid

Hieronder verstaan wij:

- *Veilig schoolklimaat.* Iedere leerling, ouder en medewerker hoort zich veilig te voelen op onze scholen. Wij willen dat vertrouwen, respect, verantwoordelijkheid, solidariteit en zorg voor de medemens en zijn leefomgeving duidelijk voelbaar zijn op schoolniveau.
- *Veiligheid als voorwaarde om te leren en ontwikkelen.*
- *Veiligheid als voorwaarde om samen te werken.*

Beweging

Hieronder verstaan wij:

- *Toekomstgerichtheid*. De vraag hoe we leerlingen voorbereiden op hun loopbaan en plaats binnen de maatschappij vormt een centrale vraag binnen het onderwijs. We blijven de onderwijsontwikkeling nauw volgen en kiezen onderwijsmethodes en onderwijsmaterialen waarin wij geloven.
- *Innovatie fysieke onderwijsomgevingen*. Het onderwijs reikt verder dan puur binnen de school en klassen. Wij proberen creatief gebruik te maken van bijvoorbeeld de omgeving.

Strategisch beleidsplan

De belangrijkste doelstellingen uit het Strategisch beleidsplan 2019-2023 voor 2022 waren:

- *Organisatie en bestuur; Oriëntatie op passende bestuursvorm*.
Er is onderzoek gedaan en een traject gestart vanaf 2020 naar een mogelijke fusie tussen Stichting Veluwezoom en PCBO Rheden. In juni 2022 is besloten door Veluwezoom dit traject af te breken en de fusie niet voort te zetten. Als reden geven zij aan dat er op dit moment te veel verschillen zijn om de samenwerking goed voort te zetten. Wel is het voornemen uitgesproken waar mogelijk de samenwerking te intensiveren als het gaat om bijvoorbeeld het lerarentekort of de doorgaande PO-VO.
- *Onderwijs*
Het doel was ook om ouders en kinderen meer samen te betrekken bij het onderwijs aan hun kind. Daarom zijn op bijna alle scholen ouder-kind gesprekken georganiseerd.
- *Personeel*
We zetten in op kweekvijvers om goed personeel te behouden. We beginnen samen met de HAN en een aantal andere basisschoolbesturen een opleidingsschool. We kunnen zo studenten goed opleiden binnen onze scholen. Een aantal scholen groeit hard en een aantal scholen loopt wat terug in leerlingen. Er is daarom extra geld uitgetrokken om te zorgen dat de scholen toch personeel kunnen behouden. Dit heeft als resultaat dat alle scholen in schooljaar 2022-2023 voldoende personeel hebben kunnen inzetten.
- *Huisvesting*
De gemeente heeft per 1 augustus 2022 een IHP ontwikkeld voor alle scholen in de gemeente Rheden. Alle scholen krijgen in de periode 2023-2037 vernieuwbouw of nieuwbouw. Zie verder bij huisvesting.

Toegankelijkheid & toelating

Alle leerlingen zijn op de scholen van PCBO Rheden welkom, mits de identiteit van de school wordt gerespecteerd. Vanaf 1 augustus 2014 heeft het bestuur zorgplicht voor elke leerling die schriftelijk wordt aangemeld op één van zijn scholen. Alle scholen hebben de aanmeldingsprocedure in hun schoolgids vermeld. Indien een leerling ondersteuning nodig heeft die de school niet kan bieden, vindt gemotiveerd toeleiding naar een juiste school/onderwijsinstelling plaats. Er is door alle scholen een SchoolOndersteuningsProfiel (SOP) opgesteld dat jaarlijks wordt geactualiseerd en op de website van de school wordt geplaatst.

Basisschool de Akker	https://www.de-akkerschool.nl/Voor-ouders/Protocollen-en-formulieren
Basisschool de Boomgaard locatie NO en Zuid	https://www.de-boomgaardschool.nl/Voor-Ouders/Passend-onderwijs
Basisschool de Holtbanck	https://www.holtbanck.nl/Voor-ouders/Protocollen

Basisschool de Akker	https://www.de-akkerschool.nl/Voor-ouders/Protocollen-en-formulieren
Basisschool de Prins Bernhardschool	https://www.prinsbernardschool.nl/Protocol/Schoolondersteuningsprofiel
Basisschool de Arnhorst	https://www.de-arnhorst.nl/onze-school/schoolondersteuningsprofiel-(sop)

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Vereniging voor Protestants Basisonderwijs in de Gemeente Rheden (PCBO Rheden)

Bestuursnummer: 40483

Bezoekadres: Doesburgsedijk 7, 6953 AK Dieren

Postbus 365, 6950 AJ Dieren

026-8200361

bestuur@pcbo-rheden.nl

<https://www.pcbo-rheden.nl/>

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebied en/of commissies
Mieke Snijders (vanaf september 2022)	Directeur- bestuurder	Geen	
Anton Brinkhuis (tot september 2022)	Directeur- bestuurder	BOElenD kinderopvang	

Scholen

Naam school	Website school
Basisschool de Akker	https://www.de-akkerschool.nl/
Basisschool de Boomgaard locatie NO en Zuid	https://www.de-boomgaardschool.nl/
Basisschool de Holtbanck	https://www.holtbanck.nl/
Basisschool de Prins Bernhardschool	https://www.prins-bernardschool.nl/
Basisschool de Arnhorst	https://www.de-arnhorst.nl/

Organisatiestructuur PCBO Rheden

Organogram



Ledenraad

De Ledenraad bestaat uit afgevaardigden van de ledenafdelingen per school. Hiermee is gegarandeerd dat op het hoogste niveau van de vereniging ouders vertegenwoordigd zijn. De Ledenraad ziet toe op de wijze waarop de Raad van Toezicht haar toezichthoudende taak op de directeur-bestuurder uitvoert.

Afdelingsleden

Iedere school heeft een ledenafdeling die bestaat uit ouders die lid zijn van de vereniging. De afdeling wijst afgevaardigden aan voor het ouderplatform en kiest twee afgevaardigden voor de Ledenraad. De afgevaardigden van de ledenafdeling vertegenwoordigen in de ledenraad de belangen van de ouders bij aangelegenheden van de school en van de gehele vereniging.

Ouderplatform

Het ouderplatform waarborgt de ouderbetrokkenheid en inbreng van ouders bij de verbetering en ontwikkeling van de school. Het ouderplatform heeft vooral een signalerende en adviserende rol naar de schooldirecteur toe. Daarmee is het ouderplatform een klankbord voor de school.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft als taak toezicht te houden op het beleid van de directeur-bestuurder en de algemene gang van zaken in de vereniging. De Raad van Toezicht richt zich op het gemeenschappelijk belang. De directeur-bestuurder bezoekt zes keer per jaar een gedeelte van de vergadering. De RvT is ook werkgever en daarom vormen twee leden de remuneratiecommissie. Zij gaan vier keer per jaar in gesprek met de directeur-bestuurder als sparringpartner en stemmen af over het behalen van strategische doelen.

Directeur-bestuurder

De directeur-bestuurder is bestuurder in de zin der wet en als zodanig integraal verantwoordelijk en belast met de leiding van de totale organisatie. De directeur-bestuurder werkt vanuit het strategisch beleidsplan. Overeenkomstig het managementstatuut verantwoordt zij in het jaarverslag het beleid van het afgelopen jaar.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Schooldirecteur

Elke school heeft een directeur, die het onderwijskundig beleid op de school vormgeeft. De directeur is verantwoordelijk voor de beleidsuitvoering op schoolniveau en krijgt ruimte om de eigen school te profileren en te ontwikkelen. Hierover legt de schooldirecteur verantwoording af aan de directeur-bestuurder. De schooldirecteur is lid van het directeurenoverleg en oefent op dat niveau invloed uit op het beleid van de totale organisatie.

Directeurenoverleg

Het directeurenoverleg is het overlegorgaan tussen schooldirecteuren, locatieleiders en de directeur-bestuurder, waar alle aangelegenheden op het gebied van onderwijs, personeel, organisatie, financiën en huisvesting worden besproken. Er worden beslissingen genomen maar ook worden er kennis en ervaringen uitgewisseld.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De **GMR** of gemeenschappelijke medezeggenschapsraad is er voor alle scholen binnen de Vereniging. De raad toetst het beleid op schooloverstijgend niveau. Het bestuur heeft bij nieuw beleid advies en/of instemming nodig van de GMR, dit is wettelijk zo geregeld. Van elke school hebben één ouder en één personeelslid zitting in de GMR. De directeur-bestuurder is bij alle GMR-vergaderingen een deel van de tijd aanwezig, voor toelichting van beleid en voor beantwoording van vragen. Voorafgaand aan de GMR-vergadering heeft de directeur-bestuurder overleg met de secretaris van de GMR over de te bespreken punten. De **MR** of medezeggenschapsraad vormt een belangrijke schakel tussen ouders en school. De medezeggenschapsraad heeft naar de schooldirecteur toe een adviserende en controlerende taak. Bij bepaalde zaken heeft de directeur de instemming nodig van de medezeggenschapsraad.



Horizontale dialoog en verbonden partijen

Met onderstaande partijen is regelmatig contact.

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Samenwerkingsverband PassendWijs	Besturen vormen het toezichthoudend orgaan. De regio-coördinatoren hebben regelmatig overleg met de scholen.
Ouders/verzorgers	Zijn georganiseerd in ouderraden, de MR en GMR. Ouders worden via de scholen geïnformeerd via de nieuwsbrief en Parro, een ouder-app.
Gemeente Rheden	Binnen de gemeente Rheden is regelmatig overleg met de besturen van PO en VO. Er zijn gezamenlijk subsidies aangevraagd voor doorlopende leerlijnen voor een plusklas, x-tra klas, STO (sterk Techniek Onderwijs) en uitwisseling docenten groep 8 en VO. Ook het OOGO, LEA en RAP zijn bijeenkomsten voor alle besturen.
Kinderopvang	De scholen hebben kinderopvang van BOElenD, KSH of Toverbos.
Vervolgonderwijs	Met de scholen voor VO is goed contact voor de warme overdracht van groep 8 naar de brugklas.
Medewerkers PCBO	Er zijn verschillende netwerken voor ICT, IB en netwerken voor leerkrachten van de jaargroepen. Elk jaar is er een gezamenlijke PCBO-studiedag.
PON	Met onze invalpool PON is veel contact.

Klachtenbehandeling

PCBO Rheden heeft een eigen klachtenregeling. We zijn aangesloten bij de landelijke klachtencommissie GCBO. Er zijn interne vertrouwenspersonen (personeel) op de scholen voor leerlingen en ouders. Daarnaast zijn we aangesloten bij GGD Gelderland-Midden, zodat ouders naar een externe vertrouwenspersoon kunnen, indien wenselijk. Vanaf september 2022 is een externe vertrouwenspersoon aangesteld voor personeel. In 2022 zijn er twee officiële meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon voor personeel en is er een melding gedaan bij de vertrouwenspersoon van de GGD. De meldingen zijn door de vertrouwenspersonen afgehandeld. Er is geen klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Juridische structuur

PCBO Rheden is een vereniging, opgericht op 25 april 1996. De vereniging staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 40125361. Het administratienummer van de vereniging is 40843.

Funcitiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn organisaties verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Sinds augustus 2008 werkt de vereniging in de huidige organisatiestructuur. De organisatie voldoet aan de wettelijke verplichting van

scheiding van bestuur en toezicht. Dit concept komt tot uitdrukking in een taak- en bevoegdheidsverdeling, die erin voorziet dat zoveel mogelijk bestuurlijke taken en bevoegdheden toekomen aan de directeur-bestuurder, zijnde het bevoegd gezag.

Code Goed Bestuur

Het bestuur en de Raad van Toezicht van PCBO Rheden werken volgens de aangepaste code Goed Bestuur in het primair onderwijs, die per 01-01-2021 in werking is getreden. In 2022 is de RvT voltallig en bestaat uit vijf leden.

Wet- en regelgeving bepalen dat bij commissarissen en toezichthouders sprake is van (fictief) dienstverband. De leden van de Raad van Toezicht van PCBO Rheden ontvangen geen beloning. Zie voor meer info [Code Goed Bestuur \(per 1/1/21\) | PO-Raad \(poraad.nl\)](#)

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen:

Onderwijs & kwaliteit, Personeel & Professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken en financieel beleid. De doelen die in het strategisch beleidsplan gesteld zijn staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 ONDERWIJSKWALITEIT EN KWALITEITSZORG

Bij PCBO Rheden willen we inspirerend onderwijs bieden van hoge kwaliteit.

Werken aan deze kwaliteit betekent iedere keer weer reflecteren en evalueren wat goed gaat en waar het nog beter kan. In 2020 is een nieuw kwaliteitsbeleidsplan met kwaliteitsstructuur opgesteld. In dit plan hebben we onze visie en ambities op kwaliteitszorg beschreven.

Eenzijds gaat het hierbij om het op orde houden van de basiskwaliteit zoals deze is geformuleerd door de onderwijsinspectie. Daarnaast staat ook de bredere ontwikkeling van kinderen centraal. Bij PCBO streven we naar een brede onderwijskwaliteit en dan het hebben we het over:

- Goed leren: het aanleren van goede vaardigheden (kwalificatie)
- Goed leven: de wording als mens en persoon (subjectiviteit)
- Goed samenleven: het maatschappelijke bewustzijn verbreden (socialisatie).

De bestuurder houdt zicht op de onderwijskwaliteit. Dit doet zij onder andere door het voeren van gesprekken met de directeuren over de analyses van de opbrengsten (Schoolzelfevaluatie). Ook evalueert zij met de directeuren de doelen van de jaarplannen en de ontwikkeling van het personeel.

Als er op grond van de evaluaties aanpassingen nodig zijn, overlegt de bestuurder met de directeuren welke ondersteuning nodig is om tot verbeteringen te komen. Dit kan zijn het faciliteren van scholing of coaching.

Ook worden er audits gedaan op de scholen om samen na te denken over de onderwijskwaliteit. Een audit draagt bij aan het vergroten van kennis en inzicht in de onderwijsontwikkeling. De bedoeling was dat bij elke school om de vier jaar een audit wordt gedaan, in de coronaperiode is dit streven helaas niet gelukt. In september 2022 is er een audit gedaan op de Boomgaard door twee intern opgeleide auditoren.

De bestuurder legt verantwoording af over de kwaliteit aan de Raad van Toezicht. Ongeveer vier keer per jaar staat het onderwerp kwaliteit op de agenda van de vergaderingen. Ook deelt de bestuurder alle documenten die over kwaliteit gaan met de leden van de RvT.

Om het kwaliteitsbeleid op organisatieniveau te checken op risico's heeft het bestuur een preventief onderzoek laten doen door de PO-raad in december 2022. Het gaat om onderzoek naar de kwaliteitsgebieden BKA 1, 2 en 3 uit het onderzoekskader 2021 van de Inspectie.

In februari 2023 hebben we het rapport ontvangen met conclusies en aanbevelingen.

De directeur-bestuurder heeft deze besproken met de RvT en de directeuren. Met de GMR gebeurt dit binnenkort. Actiepunten worden meegenomen in het strategische beleidsplan 2023-2027 en het kwaliteitsbeleid.

Op hoofdlijnen hierbij een aantal aandachtspunten die uit het onderzoek naar voren komen:

- BKA 1: Inrichten; Visie, ambities en doelen.

De medewerkers van de scholen voelen zich betrokken bij PCBO. Dat is positief. Wel kunnen de doelen en beoogde resultaten op alle gebieden scherper en meer SMART worden geformuleerd. Er zou meer sturing moeten komen op de doelen op schoolniveau.

- BKA 2: Uitvoering en kwaliteitsbestuur.

De organisatie is een lerende organisatie in ontwikkeling. Dit is positief. Helaas zijn er nog geen bestuursbrede evaluaties en analyses, waardoor het ontbreekt aan bijgestelde plannen. De organisatie moet een professionele cultuur ontwikkelen. De kwaliteitscultuur met een stelsel voor kwaliteitszorg moet vooral worden vastgelegd en geborgd in gedrag, een cyclus en in documenten.

BKA 3: Evaluatie, verantwoording en dialoog.

Het onderzoek oordeelt positief over het feit dat de inhoudelijke dialoog intern in ontwikkeling is. Wel zouden er inhoudelijke ouderavonden gehouden moeten worden. Ook kan de verantwoording vanuit doelen proactiever en met meer sturing.

Doelen en resultaten

In eerste instantie is ons onderwijs gericht op het behalen van de basisvaardigheden in de kernvakken taal, lezen en rekenen. Het bestuur kijkt niet alleen naar de eindopbrengsten, maar bespreekt ook de tussenopbrengsten van het leerlingvolgsysteem met de directeur en de IB-er van de school. Desondanks blijven de eindopbrengsten van groot belang voor de school, omdat deze belangrijk zijn voor het eindoordeel van de Inspectie over de school. Alle scholen gebruiken het CITO Leerlingvolgsysteem en de centrale eindtoets van CITO. De scores worden ook in ParnasSys bijgehouden en geanalyseerd. Door de coronaperiodes in de afgelopen jaren en het lerarentekort was het hard werken om onze doelen te halen.

We zien we dat er tijdens de coronaperiode verschillen zijn ontstaan in de ontwikkeling van de leerlingen. Er zijn leerlingen die zich voldoende en soms zelfs beter hebben kunnen ontwikkelen, maar er zijn ook leerlingen die meer last hebben gehad van bijvoorbeeld een tekort aan instructie of gemis aan sociale contacten. Daarom zijn de NPO-gelden zeer welkom om te besteden aan deze aandachtsgebieden.

Toekomstige ontwikkelingen

Er bestaan zorgen vanwege het personeelstekort en het daaruit voortvloeiend effect op de onderwijskwaliteit. Bij ziekte van leerkrachten is er niet altijd vervanging van PON, staan er soms onderwijsassistenten voor de klas of moet er regelmatig een groep naar huis worden gestuurd. Dit komt de kwaliteit van het onderwijs niet ten goede.

Onderwijsresultaten

Vanaf schooljaar 2020-2021 beoordeelt de Inspectie scholen op de referentieniveaus taal, lezen en rekenen. Op basis van vastgestelde criteria zijn de scholen door DUO ingedeeld en krijgt elke school een eigen signaleringswaarde tussen de 20 en 40. Deze wordt bepaald op basis van de gemiddelde schoolweging van de afgelopen drie jaar. Hoe lager de signaleringswaarde, hoe beter de school moet presteren. Bij alle signaleringswaarden geldt dat 85% van de leerlingen op de eindtoets 1F moet halen. De niveaus 2F en 1S zijn streefniveaus en afhankelijk van de schoolweging.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

De inspectie oordeelt over periodes van drie jaar. Voor het Inspectieoordeel 'voldoende' moet het percentage leerlingen op de school in principe voor zowel het fundamentele niveau als het streefniveau op of boven de signaleringswaarde liggen. Onze ambitie is dat alle kinderen, dus 100%, aan het eind van groep 8 op deze gebieden niveau 1F halen. De ambities 1S en 2F worden afhankelijk van de schoolweging bepaald. Het bestuur hanteert bij deze ambitie het streefniveau van minimaal '10 procent boven de signaleringswaarde'.

In onderstaande tabel wordt duidelijk dat alle scholen over de afgelopen drie jaar boven de signaleringswaarden zitten van de Inspectie. Daar zijn we tevreden over. Voor de komende jaren wordt het een uitdaging ook onze eigen ambities te halen.

Percentages over 3-jaars gemiddelde

School	SW	O G 1F	% 1f	O G 2F/1S	% 2F/1S
Holtbanck	27,6	≥ 85 %	98,7 %	≥ 52,1	59,6 %
Akker	29,8	≥ 85 %	91,9 %	≥ 49,0	51,7 %
Boomgaard	27	≥ 85 %	96,7 %	≥ 52,1	52,2 %
Bernhard	26,8	≥ 85 %	95,7 %	≥ 53,6	67,1%
Arnhorst	23,1	≥ 85 %	98,8 %	≥ 58,6	78,8 %

- SW = schoolweging
- OG = ondergrens die inspectie hanteert

In september 2022 is bij de Schoolzelfevaluatie-besprekingen over de CITO- resultaten met de directeuren en IB'ers naar voren gekomen dat de doelen van de Inspectie bij de Boomgaard en de Akker het komende jaar misschien niet gehaald gaan worden. Daarom is een audit gedaan op de Boomgaard in september 2022. Bij de Akker is in februari 2023 een audit gedaan door een externe auditor (oud-inspecteur) en is er gestart met stichting leerKRACHT.

Zie verder voor resultaten bij Scholen op de kaart, scholenopdekaart.nl.

Onderwijs aan nieuwkomers

Er is een aantal leerlingen uit Oekraïne opgevangen op verschillende scholen.

In korte tijd heeft de gemeente Rheden ervoor gezorgd dat deze leerlingen op een centrale plek onderwijs krijgen van een docent uit Oekraïne.

Internationalisering

Er is in het dit jaarverslag geen beleid geformuleerd op het thema internationalisering.

Onderzoek

Er is in 2022 geen specifiek beleid op het thema onderzoek.

Inspectie

In 2022 is de inspecteur op bezoek geweest bij de bestuurder. Alle scholen van PCBO Rheden hebben een basisarrangement van de inspectie.

Visitatie

Er heeft in 2022 geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden van de Inspectie.

Er is wel een onderzoek gedaan naar kwaliteitszorg. Dit is beschreven in het hoofdstuk onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg.

Passend onderwijs

PCBO Rheden is aangesloten bij het samenwerkingsverband PassendWijs. De bestuurder participeert in de deelnemersraad en in de regio Rheden/Rozendaal. De bestuurder overlegt vier keer per jaar de belangrijke thema's met de andere besturen en de regiocoördinator van PassendWijs. Verder evalueert de bestuurder met de regiocoördinator en een schooldirecteur twee keer per jaar hoe de samenwerking met PassendWijs verloopt en hoe onze scholen er voor staan. De bestuurders in de regio en de regiocoördinator hebben in hun regioplan de doelen beschreven. De besturen werken aan een aantal doelen samen en aan andere doelen passend binnen de eigen organisatie. De samenwerking tussen de schoolcontactpersonen en onze lb'ers verloopt goed evenals de ondersteuningsteams.

Doelen Passend Onderwijs:

- kinderen krijgen een plek die past bij de onderwijsondersteuningsbehoefte;
- kinderen krijgen onderwijsondersteuning op maat;
- de kwaliteiten en de onderwijsbehoefte van het kind zijn bepalend, niet de beperkingen;
- kinderen komen niet meer langdurig thuis te zitten als gevolg van het ontbreken van een passende plek om onderwijs te volgen;
- Voor 2023 staat op de planning inclusief onderwijs. Besturen en scholen gaan meedenken hoe zij dit nog beter kunnen realiseren.

PCBO Rheden heeft gekozen voor een extra investering in onderwijsondersteuning. Door de hoge betrokkenheid van directie en personeel bij kinderen met een specifieke onderwijsbehoefte kiest PCBO zowel voor ondersteuning van kinderen die meer kunnen dan wat hen in de lessen wordt aangereikt als van kinderen die meer moeite hebben met leren. De middelen die we ontvangen van het samenwerkingsverband zijn ingezet voor de ondersteuningsstructuur in de regio, voor aanvullende ondersteuning, voor het IB-netwerk en het lerend netwerk Begaafdheid.

Vanuit eigen middelen is ruim ingezet op aanvullende ondersteuning om zo veel mogelijk te voorkomen dat kinderen naar S(B)O worden verwezen. Verder zijn eigen middelen ingezet voor kinderen die meer begaafd zijn. Het verwijzingspercentage naar S(B)O is in verhouding met andere besturen ruim lager dan gemiddeld.

Ook in het POVO (overleg PO met VO) komt de problematiek van PassendWijs geregeld aan de orde. Met name 10-14 onderwijs is een speerpunt. Hier worden middelen uit een toegekende subsidie voor ingezet.

Nationaal Programma Onderwijs

Het bestuur heeft de NPO-gelden toegekend aan de scholen. Alle vijf de scholen hebben een schoolscan uitgevoerd en op basis van deze scan hebben de teams een plan van aanpak geschreven. Alle MR-en zijn akkoord gegaan met de plannen. In 2021 hebben scholen vooral geld ingezet voor extra handen in de klas. Ook zijn er docenten ingehuurd om op de scholen aandacht te geven aan sociaal-emotionele ontwikkeling, cultuur en beweging. Dit zijn zaken die de kinderen het meest hebben gemist tijdens de coronaperiode.

Daarnaast is het benodigde budget ook ingezet voor materiële middelen als chromebooks en spelmateriaal. Ook zijn gelden ingezet voor de ontwikkeling van leerkrachten en OOP. Er is geen personeel ingezet van de middelen voor personeel niet in loondienst (PNIL). Het geld voor NPO mag nog twee jaar worden ingezet en voor schooljaar 2024-2025 worden besteed. Eind 2022 bedraagt de bestemmingsreserve €372.314.

Wat betreft de eerste resultaten constateren we dat veel kinderen baat hebben gehad bij het werken in kleine groepjes door de ondersteuning van onderwijsassistenten en extra leerkrachten. De inzet van middelen voor de sociaal-emotionele ontwikkeling heeft een positief effect, de meeste kinderen geven aan gelukkig te zijn en gaan graag naar school. Daarom wordt in het schooljaar 2022-2023 het NPO-budget vooral besteed aan extra instructie, ondersteuning van de leraren bij het geven van instructie en de inzet van geschikte methode. Het lerarentekort heeft helaas ook invloed op de resultaten, regelmatig kon het gebeuren dat personeel bedoeld voor extra handen voor de klas moest, omdat er geen vervanger beschikbaar was.

Sociale veiligheid

PCBO Rheden streeft ernaar dat alle leerlingen, ouders, verzorgers en medewerkers zich veilig voelen bij de vereniging. We hebben in gezamenlijkheid een aantal gedragsregels opgesteld voor leerlingen, ouders en medewerkers.

Er is een aantal beleidsplannen bij PCBO die te maken hebben met sociale veiligheid:

- Een klachtenregeling (met vermeldingen van interne en externe vertrouwenspersonen).
- Een RI&E (1 keer in de 4 jaar) inclusief QuickScan.
- Beleid AG & SI (agressie, geweld en seksuele intimidatie en discriminatie).
- Het beleid melding misstanden (klokkenluidersregeling).

Elke school heeft ook een eigen beleidsplan veiligheid. Hierin staan de schoolspecifieke zaken beschreven zoals de methode SEO waarmee wordt gewerkt. Ook vermeldt het welk systeem wordt gehanteerd om de veiligheid van leerlingen te monitoren. Het plan wordt opgesteld door de coördinatoren veiligheid en de directeur in overleg met het team. In het plan wordt beschreven hoe er wordt gehandeld bij sociale onveiligheid, waar kinderen en ouders terecht kunnen en wat de vervolgstappen zijn. Op elke school is de coördinator veiligheid (meestal de vertrouwenspersoon) aanspreekpunt voor de leerlingen in geval van bijvoorbeeld pesten. Deze persoon gaat elk jaar de klassen rond om te vertellen wat zijn/haar taak is. Elke school neemt de schoolmonitor af onder de leerlingen in de groepen 5 tot en met 8 en deze wordt automatisch verstuurd naar de inspectie via ParnasSys. De analyse van de schoolmonitor wordt besproken tijdens de schoolevaluatiebesprekingen met directeur, IB'er en directeur-bestuurder. Voor meer ondersteuning voor de AVG hebben wij een FG-medewerker (Functionaris Gegevens) in dienst. Hij ondersteunt ons bij het opstellen van beleidsstukken. Bij alle beleidsplannen over veiligheid heeft de MR en/of GMR-instemming.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

PCBO Rheden wil kwalitatief hoogwaardig en toekomstgericht onderwijs realiseren waarbij we het onderwijs op schoolniveau afstemmen op kenmerken en behoeften van onze leerlingen, ouders en wijk. Talentvolle medewerkers zijn hierin onmisbaar en maken het onderwijs aan onze leerlingen betekenisvol.

Voor PCBO is een aantal documenten opgesteld met doelen op het gebied van het ontwikkelen van ons personeel en professionalisering. Het gaat om de volgende beleidsplannen:

- Nascholingsbeleidsplan 2019-2023. Hierin staat hoeveel geld beschikbaar is en hoe de verdeling is over de medewerkers en scholen;

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

- Meerjarenformatieplan 2019-2023, waarin de verdeling is beschreven van de formatie over de scholen;
- Topwerkgeverschap 2029-2023, in dit plan staan de onderwerpen strategische personeelsplanning, personeelszorg en persoonlijke ontwikkeling.

Al deze plannen worden in 2023 geëvalueerd en bijgesteld door de directeuren en bestuurder.

Daarna wordt het besproken in de GMR voor instemming. De aandachtspunten worden meegenomen in het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2027.

Hieronder een overzicht van de doelen en welke in 2022 zijn behaald of niet (rood):

2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Visie op topwerkgeverschap en inventarisatie huidige situatie	Implementatie			
Ontwikkeling vakmanschap - Functiegebouw (functies/rollen) - Competenties en vaardigheden (Bekwaamheidseisen) - Professionele ruimte en eigenaarschap - Beloningsbeleid/ arbeidsvoorwaarden/ regelingen		Borging	Borging	Voor 2023 is een bedrag van €100.000 begroot voor nascholing (was in 2022 €80.000, maar blijkt te weinig te zijn)
Talentontwikkeling - Medewerker juiste plek - Creëren loopbaanpaden en kweekvijvers - Inwerkprogramma's op alle niveaus - Scholingsbeleid - Kennisdeling/ teamwork/ innovatie - Gesprekencyclus en waarderende gespreksvoering - Duurzame Inzetbaarheid		Borging		PCBO heeft een abonnement bij E-wise zodat alle medewerkers online cursussen kunnen volgen op het moment dat het hen schikt. Al het personeel werkt door zelfreflectie aantoonbaar aan hun eigen kwaliteit in een gedigitaliseerd personeelsdossier (juni 2023) Er wordt een plan gemaakt voor DI voor al het personeel (2023-2024)
	Richting - Leiderschapsontwikkeling (professionele cultuur, Teamontwikkeling) - Communicatie (arbeidsmarkt, sharepoint) - Handboek - Managementstatuut		Borging	Borging
	Strategische personeelsplanning - Werving en selectie - Werkverdeling/werkdruk - Baangarantie - Mobiliteit - Evenwichtige leeftijdsgebouw		Borging	Personeel blijven stimuleren zichzelf te ontwikkelen door op een andere school binnen de PCBO te werken. Gesprek aangaan met directeuren hoe evenwichtige leeftijdsopbouw te ontwikkelen binnen de scholen ja of nee (2023)
	Fijne werkplek - Randvoorwaarden faciliteiten (huisvesting, ICT, etc.) - Voorzieningen - Arbo & veiligheid		Borging	Borging
		Personeelszorg - Casemanagement - Re-integratie en ontslag outplacement - Lerarentekort		Studenten zelf opleiden om ze te behouden voor onze scholen. We zijn gestart met een aantal besturen met Opleidingsschool 'Leve Lang Leren' met de Han. We hebben hiervoor subsidie ontvangen.

Toekomstige ontwikkelingen

Het onderwijsland is op verschillende fronten in beweging. Een belangrijke ontwikkeling is dat er op de arbeidsmarkt een tekort aan leerkrachten is. Het is de verwachting dat dit tekort in de nabije toekomst verder zal toenemen. Dit maakt dat schoolbesturen zich op de arbeidsmarkt meer en meer zullen moeten gaan profileren. Ook moeten ze nieuwe medewerkers aan zich proberen te binden en medewerkers meer carrièreperspectief gaan bieden. Ook onze invalpool PON heeft met regelmaat geen invaller. We proberen te voorkomen dat klassen naar huis worden gestuurd, maar dit lukt helaas niet altijd. De werkdrukkiddelen worden goed ingezet, maar leerkrachten van vooral de kleine scholen hebben meer last van werkdruk omdat zij het aantal werkzaamheden en activiteiten onder minder personeel kunnen verdelen. Daarom is het belangrijk daar in gesprek te gaan over de prioritering in plaats van stapelen van taken.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Bij de directie zijn wat wisselingen geweest in 2022.

In september 2022 is directeur-bestuurder Anton Brinkhuis met pensioen gegaan. Hij is opgevolgd door Mieke Snijders, zij was directeur van de Arnhorst in Velp. Op de Arnhorst is daarom een nieuwe directeur benoemd, Gerben Meerbeek. Op de Bernhardschool is directeur Heleen Wienke met pensioen gegaan en opgevolgd door Klazina Gerritsen.

Vanaf september 2022 is de directeur van de Akker en de Boomgaard ziek geworden en is een interim-directeur aangesteld voor vervanging.

Uitkeringen na ontslag

Er zijn in 2022 waren er geen kosten voor ontslag, wel een uitbetaling van RVU van € 13.000.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De middelen die wij hiervoor ontvangen zijn in 2022 ingezet voor een coach die startende leerkrachten begeleidt. Zij bezoekt met regelmaat de scholen en leerkrachten om hen te coachen bij vraagstukken. Ook legt zij verbinding tussen de nieuwe leerkrachten door bijeenkomsten te coördineren voor ontmoeting. Drie startende directeuren zetten hun budget in voor een opleiding voor huisvestingsdeskundige in 2023. Dit komt zeer goed uit omdat er binnen de komende acht jaren twee scholen (ver)nieuwbouw krijgen. Bovendien moeten schoolleiders ingeschreven staan in het schoolleidersregister en om de vier jaar hun professionele ontwikkeling kunnen laten zien.

Strategisch personeelsbeleid

Bij PCBO is in 2022 een redelijke evenwichtige verdeling op de afzonderlijke scholen in leeftijdsopbouw en aanstellingen. De verhouding man/vrouw is niet evenwichtig, er werken op alle scholen meer vrouwen. We bespreken de komende jaren met elkaar of het wenselijk op deze categorieën beleid te maken. Aan de hand daarvan zullen we al dan niet starten met het maken van beleid hierop. We zijn hierin voorzichtig, omdat we vooral het werkplezier willen stimuleren en zo min mogelijk willen inzetten op gedwongen mobiliteit. Veel personeel kiest bewust voor een school met een specifiek onderwijskundige visie en dit willen we ook respecteren. Elk jaar vullen alle medewerkers hun wensen in voor de voorkeur van groep, werktijdfactor en school. Deze gegevens worden gedeeld met alle directeuren. Opleidings- en

mobiliteitswensen worden gezamenlijk besproken. Wat betreft ziekteverzuim doen we het best goed. Het ziekteverzuim in 2022 was 5,25 %. Het streven bij PCBO is onder de 6% te blijven. Alles wat met personeelsbeleid te maken heeft wordt besproken in de GMR. Voor de meeste beleidsonderwerpen over dit onderwerp heeft de GMR-instemmingsrecht.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

Goed onderwijs vraagt om goede schoolgebouwen. PCBO Rheden heeft als één van zijn doelen zijn scholen duurzamer te maken. Alle scholen zijn voorzien van zonnepanelen en waar het rendabel was is LED- verlichting geplaatst.

In september 2022 ligt het nieuwe IHP van de gemeente op tafel voor de periode van 2023-2037. Hieronder wordt beschreven hoe dit nieuwe IHP eruit komt te zien en welke consequenties dit met zich meebrengt.

Toekomstige ontwikkelingen voor 2023-2037

In het nieuwe IHP (integraal Huisvesting Plan) van de gemeente Rheden krijgen alle PO-scholen een plek voor renovatie, nieuwbouw of vernieuwbouw. In het eerste blok (2023-2027) zit de Arnhorst, in het tweede (2027-2031) de Bernhardschool, in het derde de Holtbanck. Boomgaard Zuid en Boomgaard Noordoost komen respectievelijk in het derde of vierde blok aan de beurt.

Voor de Arnhorst en Bernhardschool is het van belang dat zij grote verbouwingen of investeringen uitstellen, behalve als zij noodzakelijk zijn. De Akker is niet meegenomen in het IHP omdat deze school in een vrij nieuw gebouw zit.

Belangrijk is om scholen die de komende tien jaren nog niet in aanmerking komen voor vernieuwbouw of nieuwbouw goed te onderhouden zodat zij er verzorgd blijven uitzien. Ook is het belangrijk te investeren (met behulp van subsidie) in ventilatie en in het energieneutraal maken van gebouwen. Voor het komende jaar is dan ook een flink bedrag begroot voor onderhoud, vooral voor de scholen die nog even moeten wachten op renovatie, nieuwbouw of vernieuwbouw.

Op basis van de komende wet- en regelgeving worden vormen van vergaande renovatie en 'vernieuwbouw' een wettelijke voorziening die valt onder de zorgplicht van de gemeente. Een schoolgebouw wordt financieel gezien afgeschreven in 40 jaar. Het meest natuurlijke moment om een keuze te maken tussen een vorm van renovatie, vernieuwbouw en/of nieuwbouw is daarom rond het 40^e jaar. Rond het 40^e jaar is de boekwaarde bij een gemeente nog maar minimaal en komen voor de schoolbesturen de qua kosten substantiële 20- en 40-jarige cyclus uit het onderhoudsprogramma in beeld. Het is daarom verstandig om bijtijds te onderzoeken of een gebouw nog een toekomst kan hebben of te besluiten tot nieuwbouw teneinde kapitaalvernietiging te voorkomen.

Onder vernieuwbouw wordt verstaan 'een integrale ingreep van het gebouw, waarbij het gebouw zowel onderwijskundig, als bouwkundig, qua duurzaamheid, qua binnenmilieu en qua exploitatie wordt opgewaardeerd waardoor het gebouw weer minimaal 25 maar bij voorkeur 40 jaar mee kan'. Daarmee voldoet het vernieuwde gebouw aan de wettelijke eisen voor nieuwbouw uit het bouwbesluit 2015 en is vernieuwbouw qua eindresultaat vergelijkbaar met vervangende nieuwbouw.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Op de Bernhardschool is op basis van de Suvis-regeling een nieuw klimaatsysteem geplaatst in de zomervakantie van 2022. Bij alle scholen die verbouwd gaan worden de komende jaren is de bedoeling dat zij ENG (Energie Neutrale Gebouwen) worden.



2.4 FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

PCBO Rheden streeft ernaar de van het Rijk ontvangen middelen zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten voor het onderwijs. Om die reden is de bovenschoolse organisatie kleinschalig en schaalbaar ingericht. Verder investeert het bestuur in haar personeel door opleidingstrajecten voor startende directeurs en leerkrachten aan te bieden evenals het aanbieden van trainingen aan medewerkers om de professionaliteit van de organisatie te verbeteren en om de carrièreperspectieven van de individuele medewerkers te vergroten. Ook passend onderwijs en dan met name het inzetten op ondersteuningsbehoefte afgestemd op het individu met als doel zo veel kinderen als mogelijk een plek op een van de scholen van de vereniging te bieden is een van de doelstellingen. Tot slot streeft de vereniging naar goede schoolgebouwen. Dat betekent dat er geïnvesteerd wordt in maatregelen om de luchtkwaliteit en de duurzaamheid van de gebouwen te verbeteren.

Opstellen meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting wordt opgesteld door administratiekantoor CABO en het eerste concept wordt besproken met de directeur-bestuurder. Het tweede concept wordt besproken met alle directeurs/locatieleiders van de scholen, het derde concept met de Raad van Toezicht en vervolgens met de GMR. De GMR heeft adviesrecht op de meerjarenbegroting. Bij de tot stand komen van de meerjarenbegroting worden de strategische doelen uit het strategisch beleidsplan meegenomen en er wordt gekeken naar de prognoses van het aantal leerlingen voor de komende jaren.

De bekostiging voor materiële instandhouding (MI) ging in 2022 rechtstreeks naar de scholen. De personele bekostiging wordt bovenscholse ingezet. Dit wordt in het directeurenoverleg besproken en vastgelegd in het meerjarenbestuursformatieplan.

Het bestuur heeft, onder andere via de Onderwijs Inkoopgroep (OIG) een aantal MI-zaken bovenschools geregeld zoals de schoonmaak en de aanschaf en het onderhoud van de kopieermachines. Echter, deze kosten worden weer per school verrekend. Het bestuur neemt wel de aan het personeel gerelateerde kosten voor zijn rekening, zoals kosten voor de Arbo, scholingskosten, personeelscluster Oost-Nederland (PON), werkkostenregeling en UWV-uitkeringen.

Toekomstige ontwikkelingen

We zien dat de komende twee jaar het leerlingenaantal iets terugloopt en na 2025 weer oploopt. Omdat we de komende jaren teruglopen in leerlingen, is het voorstel vanaf 2023 tot 2026 aan taakstelling te doen. Dat wil zeggen dat we het geld dat we hebben overgehouden in 2021 en 2022 inzetten om niet te veel in FTE's te hoeven teruglopen. Zo kunnen we goed les blijven geven met goed en voldoende personeel. We willen dus vanaf 2024 negatief begroten en zetten in deze jaren een deel van het opgebouwde eigen vermogen in. We kunnen zo ook laten zien aan de Inspectie hoe we onze middelen inzetten en aantonen niet te veel eigen vermogen (reserves) op te bouwen.

Het boventallige vermogen is trouwens ook gedeeltelijk te verklaren door het feit dat we geen grote onderhoudsvoorziening op de balans hebben staan. In plaats daarvan activeren wij het groot onderhoud. Vanaf 1 januari 2024 treedt nieuwe regelgeving v.w.b. het groot onderhoud in werking. De consequenties hiervan, m.n. de impact op het eigen vermogen, zullen in 2023 in kaart worden gebracht.

Investeringsbeleid

We investeren de komende jaren in het verduurzamen van gebouwen die voorlopig niet in aanmerking komen voor vernieuwbouw of nieuwbouw. Ook is er meer geld geïnvesteerd in scholing.

Treasury

Onder 'Treasury' verstaan we het beheren van onze (tijdelijke of langdurige) beschikbare financiële middelen zodat we te allen tijde aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen en tegelijkertijd liquide middelen laten renderen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van rentedragende bankrekeningen, deposito's of beleggingen.

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2022 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Allocatie van middelen

De toedeling van middelen door het Rijk vindt plaats aan het bestuur. De toekenning wordt berekend op schoolniveau, maar beschikbaar gesteld op bestuursniveau. Met ingang van 1 januari 2023 is een nieuw bekostigingsstelsel, de regeling 'vereenvoudiging bekostiging PO', in werking getreden. De belangrijkste wijzigingen t.o.v. de situatie t/m 31 december 2022 zijn dat (1) de volledige bekostiging per kalenderjaar wordt bepaald (het personele deel van de bekostiging werd o.b.v. schooljaar bekostigd) (2) het betaalritme wordt gewijzigd (naar 12 gelijke termijnen) en (3) de teldatum wordt verschoven van 1 oktober naar 1 februari van het kalenderjaar ervoor.

De invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek heeft als belangrijkste gevolg dat de vordering op OCW op 31 december 2022 komt te vervallen hetgeen een eenmalige afboeking

in 2022 van €297.852 tot gevolg heeft. Voorts heeft de nieuwe systematiek een klein positief effect op de totale bekostiging.

Onderwijsachterstandenmiddelen

In 2022 hebben wij aan middelen voor het bestrijden van achterstanden € 2542,66 ontvangen. Hiervan is € 1804,70 ontvangen voor de Boomgaard en € 737,96 voor de Akker. Het geld hiervan is rechtstreeks naar de scholen gegaan en besteed aan extra ondersteuning voor leerlingen met speciale onderwijsbehoeften.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

In 2023 heeft de vereniging een risico-inventarisatie uitgevoerd. Doel daarvan is de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in de juiste verhouding te brengen tot de vermogenspositie van de organisatie. Hierbij is gebruik gemaakt van een model dat gebaseerd is op de Naris-methodiek.

Het nut en de noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's en van daaruit adequate maatregelen treffen.
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

Hiertoe zijn vele niveaus en geledingen uit de organisatie betrokken. Naast de directeur-bestuurder waren ook de raad van toezicht, onderwijsmanagement en ondersteuning vertegenwoordigd. Dit om vanuit verschillende gezichtspunten naar mogelijke risico's te kijken en om de betrokkenheid binnen de organisatie te waarborgen.

Allereerst zijn binnen de diverse domeinen verschillende risico's geïdentificeerd. Daarna is gekeken naar oorzaak-beperkende maatregelen en gevolg-beperkende maatregelen. Aansluitend is beoordeeld hoe groot de kans is dat een gebeurtenis optreedt en wat de maximale financiële impact dan is.

In de tabel op de volgende pagina's zijn de 5 belangrijkste risico's opgenomen. Een volledig overzicht van de geïnventariseerde risico's is in een Excel bestand separaat beschikbaar gesteld.

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

- Laag: Erg onwaarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2
- Middel: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan en het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

- Hoog: Heeft de potentie om meerdere keren op te treden binnen de komende 5 jaar. Heeft zich in de laatste 2 jaar voorgedaan. Duidelijke indicatoren die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Gebeurtenis	Gevolgen	Kans	Maximaal effect	Maatregelen
De afname van het aantal leerlingen is groter dan de bandbreedte waarmee in de meerjarenbegroting rekening is gehouden	Twee eigen scholen kunnen te laag uitkomen; imago probleem; kans op neerwaartse spiraal	M	€ 100.000	Samenwerking tussen scholen versterken; onderzoeken of en waar samenwerking met andere besturen mogelijk is
De kwaliteitszorg is onvoldoende	De onderwijsresultaten gaan omlaag, slecht inspectierapport, slecht imago, vertrek personeel en leerlingen	M	€ 320.000	Inhuur educatieve expertise; inhuur communicatieadviseur; inzetten op (interne) opleiding en coaching; strategisch HRM beleid; samenwerking tussen scholen bevorderen
Ondersteuning vanuit bestuurskantoor is niet sterk genoeg	Grote druk op individuele scholen; stijgende ontevredenheid; stijgend verzuim; vertrek van personeel; scholen gaan hun eigen ding doen; er kan onbedoeld onderlinge tegenwerking ontstaan; vertrek van leerlingen	H	€ 260.000	Ondersteuning vanuit bestuurskantoor verbeteren; anders organiseren; deskundigheid ontwikkelen; communicatie en wederzijdse samenwerking tussen de scholen stimuleren en bevorderen; strategisch HRM beleid ontwikkelen; samenwerking zoeken in de regio
Sleutelfiguren vallen uit	Grote druk op individuele scholen; stijgende ontevredenheid; stijgend verzuim; vertrek van personeel; scholen gaan hun eigen ding doen; er kan onbedoeld onderlinge tegenwerking ontstaan; vertrek van leerlingen	M	€ 150.000	Ondersteuning vanuit bestuurskantoor verbeteren; anders organiseren; deskundigheid ontwikkelen; communicatie en wederzijdse samenwerking tussen de scholen stimuleren en bevorderen; strategisch HRM beleid ontwikkelen; samenwerking zoeken in de regio
fysieke/digitale onveiligheid, AVG staat onder druk	Personeel voelt zich bedreigd, kans op stijgend ziekteverzuim; persoonlijke gegevens zijn niet meer veilig en/of netwerk functioneert niet meer; sfeer in school en op schoolplein verslechtert; verbale explosies op en rond school als ook via sociale media; imago schade; vertrek van personeel en leerlingen	H	€ 100.000	Bewustmaking en aandacht voor de problematiek; eigenaarschap niet alleen beleggen bij ICT-deskundigen maar bij directies en management; aansluiting zoeken bij kringen van deskundigen (waaronder Kennisnet, PO-Raad), een gespecialiseerd bedrijf inzetten

Op basis van de tabel waarin ook de overige risico's zijn opgenomen, is vervolgens het benodigde weerstandsvermogen berekend, namelijk € 808.500. Voor wat betreft monitoring en doorvoeren van maatregelen wordt per risico bepaald wie daarvoor wordt ingeschakeld. Hoewel het bestuur primair verantwoordelijk is, ligt de uitvoering dikwijls in meerdere handen.

Stand van zaken per einde verslagjaar

Het beleid van de vereniging voorziet erin dat de risico's vierjaarlijks opnieuw worden geïnventariseerd en jaarlijks worden geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Per einde van het verslagjaar is er geen aanleiding om relevante bijstellingen te doen.

Door de risico's in beeld te brengen, te benoemen, te waarderen en te agenderen is en wordt gewerkt aan de bewustwording binnen de organisatie. Dit is een groeiproces. Verschillende deelaspecten zijn verweven met activiteiten die al lopen. Voor wat betreft de behaalde resultaten wordt opgemerkt dat deze in veel gevallen dus ook verborgen zitten in de resultaten van andere activiteiten.

Wanneer we door een financiële bril kijken, dan kan het beschikbare weerstandsvermogen worden afgezet tegen het benodigde weerstandsvermogen. Dit resulteert in de volgende ratio:

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Ratio weerstandsvermogen	Bedrag	Ratio
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 849.599	1,05
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 808.500	

De ratio 1,05 duidt op een voldoende weerstandsvermogen. Belangrijke bijzonderheid is dat de vermogenspositie per ultimo 2022 positief wordt vertekend door de (nog) niet bestede NPO-middelen, de afboeking van de vordering op OCW (als gevolg van de regeling 'vereenvoudiging bekostiging PO', als ook gedane investeringen in 2022. Na normalisatie zou de score uitkomen op ca. 1,6 en dat is ruim voldoende.

Overigens komt de calculatie van eventueel (vermeend) bovenmatig vermogen uit op de waarde 1,19 ofwel ca. € 400.000 bovenmatig. Met behulp van de voorliggende weerstandsberekeningen kan worden aangetoond dat van bovenmatigheid nauwelijks sprake is.

Bestuur en toezichthouders stellen de uiteindelijke kaders vast. Investeringen zijn van invloed op het beschikbare weerstandsvermogen. Daarom is het aan te bevelen om hier als een volgende stap ook de meerjarige planning van de investeringen bij te betrekken.



3. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk wordt de financiële staat van het bestuur verantwoord. De eerste paragraaf gaat in op het gerealiseerde resultaat, de tweede paragraaf gaat in op de ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de derde paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 GEREALISEERDE RESULTAAT

Staat van baten en lasten Alle bedragen x €1.000	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Vershil tov begroting	Vershil tov 2021
BATEN						
Rijksbijdragen	6.302	6.099	6.854	6.772	755	552
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2	0	0	0	0	-2
Overige baten	1.072	950	955	923	6	-117
TOTAAL BATEN	7.376	7.049	7.809	7.694	760	433
LASTEN						
Personeelslasten	5.854	5.863	6.336	6.263	-473	-482
Afschrijvingen	234	224	238	227	-14	-4
Huisvestingslasten	353	357	356	422	1	-3
Overige lasten	606	758	764	677	-6	-158
TOTAAL LASTEN	7.046	7.201	7.694	7.589	-493	-647
Saldo Baten en Lasten	330	-152	115	106	268	-214
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	-1	0	0
Saldo vennootschapsbelasting	6	0	0	0	0	6
TOTAAL RESULTAAT	323	-152	116	105	268	-208

Verklaring resultaat 2022 t.o.v. begroting

Het resultaat van 2022 is € 268k hoger dan begroot. De voornaamste redenen hiervoor zijn (1) dat de hogere bekostiging (o.a. door aanpassing cao-lonen en extra subsidies zoals 'Extra hulp in de klas') hoger is dan de additionele loonkosten (wat voor een deel komt doordat subsidies in latere jaren worden besteed) en (2) doordat de kosten van externe inhuur zijn lager dan begroot.

Hieronder een nadere verklaring van de verschillen.

Rijksbijdragen OCW

Rijksbijdragen OCW zijn hoger dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de compensatie voor de cao-verhoging over de periode 2021-2022 en 2022-2023 ontvangen is. De loonkloof tussen primair en voortgezet onderwijs wordt hiermee voor de komende jaren gedicht. Tevens zijn de subsidies voor extra hulp voor de klas, zij-instromers, opleiding tot leraren en impuls bewegingsonderwijs niet begroot. Tot slot zijn de inkomsten via het samenwerkingsverband inzake passend onderwijs lager dan begroot.

Overige baten

De inkomsten uit detachering van personeel en detachering van poolers bij de onderwijsorganisatie en de ouderbijdragen bij kinderopvangorganisatie BoeienD zijn de meest opvallende posten die lager uitvallen. Daarentegen zijn de inkomsten uit ouderbijdragen en de overige baten bij de onderwijsorganisatie hoger begroot.

Personeelslasten

De onderwijsorganisatie heeft 2,05 FTE meer ingezet dan begroot. Bij kinderopvangorganisatie BOElenD waren de ingezette fte's in lijn met de begroting. Verder zijn loonkosten bij de onderwijsorganisatie sterk gestegen als gevolg van cao-afspraken rondom het dichten van de loonkloof met het voortgezet onderwijs. Deze cao-stijging is in juni met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 verwerkt. Vervolgens is er nog een tweede cao-stijging geweest die per 1 juli 2022 inging. Daar bovenop waren er extra looncomponenten zoals toekenning arbeidsmarkttoelage, de bindingstoelage en een eenmalige cao-uitkering. Daarnaast heeft in juni een uitkering in het kader van de regeling vervroegde uittreding (RVU) plaatsgevonden. Bij de onderwijsorganisatie zijn daarnaast de posten dotatie voorziening jubilea, inhuur extern personeel, scholing en de werkkostenregeling hoger dan begroot.

Bij de kinderopvangorganisatie zijn de uitgaven voor scholing, verzuimverzekering personeel en overige personele lasten lager dan begroot. Verder zijn de posten afrekening PON poolers, Loyalis verzekering (arbeidsongeschiktheid) en uitkeringen verzuimverzekering niet begroot.

Afschrijvingen

Bij de onderwijsorganisatie zijn de afschrijvingslasten hoger en bij de kinderopvangorganisatie zijn de afschrijvingslasten lager dan begroot.

Huisvestingslasten

Zowel bij de onderwijsorganisatie als bij de kinderopvangorganisatie zijn de huisvestingslasten in lijn met de begroting.

Overige lasten

Bij de kinderopvangorganisatie zijn de administratiekosten, kosten voor marketing en PR en de overige kosten hoger dan begroot. Daarentegen zijn bij de onderwijsorganisatie de kosten van verbruiksmateriaal catechese, leerlingvolgsysteem, tussenschoolse opvang en materiële lasten m.b.t. NPO-activiteiten lager dan begroot. Per saldo zijn de gerealiseerde kosten een fractie hoger dan begroot.

Verklaring resultaat 2022 t.o.v. 2021

Het resultaat van 2022 is € 208k lager dan begroot. Dit komt voornamelijk door een eenmalige afboeking (€ 298k) als gevolg van de regeling 'vereenvoudiging bekostiging po', hogere overige lasten (€ 125k), zoals verbruiksmateriaal, leermiddelen, licenties en activiteiten gefinancierd uit ouderbijdragen en een lager resultaat (€ 39) behaald op de deelneming in BOElenD BV. Deze negatieve verschillen worden voor een groot deel gecompenseerd door hogere bekostiging en niet begrote subsidies (zoals Extra hulp voor de klas).

Investerings

In 2022 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van:	€ 312.257
Waarvan geïnvesteerd door de onderwijsorganisatie:	€ 307.762
Waarvan geïnvesteerd door de kinderopvangorganisatie	€ 4.495

3.2 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen

	Gerealiseerd 1-10-2021	Gerealiseerd 1-2-2022	Begroting 1-2-2023	Begroting 1-2-2024	Begroting 1-2-2025
04SL De Holtbanck	188	186	193	203	195
10QP De Akker	170	173	159	155	159
11FC De Boomgaard	179	187	182	175	174
18ZA Prins Bernhard	189	201	191	190	190
19AB De Arnhorst	223	233	231	230	230
Totaal aantal leerlingen	949	980	956	953	948

In de nieuwe bekostigingssystematiek, die vanaf 1 januari 2023 van kracht is, is het aantal leerlingen op 1 februari voorafgaand aan het kalenderjaar bepalend voor de bekostiging. In de oude systematiek was 1 oktober bepalend voor de (personele) bekostiging van het daaropvolgende schooljaar. In de bovenstaande tabel wordt daarom vanaf 1 februari 2022 (bepalend voor de bekostiging van kalenderjaar 2023) steeds 1 februari vermeld.

De prognose geeft per jaar inzicht in het aantal te verwachten leerlingen in het voedingsgebied van de scholen van PCBO Rheden. Voor het bepalen van de leerlingprognoses wordt gebruik gemaakt van de volgende gegevens:

- Historische cijfers en ervaringscijfers;
- Normale verdeling leerlingenbestand (aantal 4-7- jarige leerlingen versus het aantal ≥ 8 - jarige leerlingen);
- Landelijke trends;
- Directe omgevingsfactoren (prognoses gemeenten en ontwikkeling concurrenten).

De algemene trend is dat de leerlingaantallen van 2022 naar 2023 relatief sterk dalen en daarna lichtjes afnemen. De grootste dalingen zijn waarneembaar bij de Akker, Prins Bernhard en de Boomgaard, terwijl de Holtbanck licht groeit en de Arnhorst nagenoeg gelijk blijft. De dalingen bij de eerstgenoemde drie scholen zijn voornamelijk het gevolg van minder kinderen in het voedingsgebied van de scholen t.o.v. eerdere jaren (het belangstellingspercentage blijft nagenoeg gelijk). Voor de iets langere termijn wordt over de hele linie weer een kleine groei verwacht.

FTE (teldatum 31-12-2022)

Personele bezetting in FTE	Gerealiseerd 2021	Gerealiseerd 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Management/directie	4,95	5,09	4,87	4,75	4,75
Onderwijzend personeel	56,15	55,06	53,20	52,27	50,33
Overige medewerkers	11,06	12,74	9,47	8,45	8,45
Totale bezetting in FTE	72,16	72,89	67,54	65,47	63,53
Totaal aantal begrote fte's	69,20	70,84			

Er zijn een aantal factoren die bepalen dat de formatie de komende jaren naar verwachting zal afnemen:

- De eerste factor is het verwachte dalende leerlingaantal. PCBO Rheden streeft naar een optimale inzet van personeel rekening houdend met beschikbare middelen;
- De tweede factor wordt bepaald door tijdelijke bekostiging, m.n. NPO gelden. Vanuit deze middelen is voornamelijk tijdelijk personeel ingezet om achterstanden opgelopen tijdens corona weg te werken. Zodra deze middelen niet beschikbaar

zijn, de NPO-gelden eindigen medio 2023 en mogen tot twee jaar daarna nog worden aangewend, zullen de daaraan gekoppelde arbeidsovereenkomsten ook eindigen.

Bijkomend probleem is dat de arbeidsmarkt voor onderwijs uiterst krap is. Er is een groot tekort aan onderwijzend personeel en ook, zij het minder sterk, aan schoolleiders. De uitdaging zal er met name in bestaan voldoende onderwijzend personeel te kunnen behouden en aantrekken. In dat licht is het lastig om afscheid te moeten nemen van goede medewerkers vanwege tijdelijke bekostiging. Het valt niet uit te sluiten dat we hier de komende jaren actiever op moeten anticiperen en daardoor mogelijk met een wat grotere formatie zullen gaan werken om de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs te kunnen blijven garanderen.

3.3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten Alle bedragen x €1.000	Gerealiseerd 2021	Begroting 2022	Gerealiseerd 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershill tov begroting	Vershill tov 2021
BATEN								
Rijksbijdrage	6.302	6.099	6.854	6.772	6.338	6.343	755	552
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2	0	0	0	0	0	0	-2
Overige baten	515	489	488	503	503	507	-11	-28
TOTAAL BATEN	6.819	6.598	7.341	7.274	6.841	6.851	744	522
LASTEN								
Personeelslasten	5.418	5.486	5.974	5.996	5.896	5.806	-487	-555
Afschrijvingen	223	216	231	223	225	226	-15	-7
Huisvestingslasten	343	347	346	383	379	379	0	-4
Overige lasten	551	704	676	627	587	590	27	-125
TOTAAL LASTEN	6.536	6.753	7.227	7.228	7.086	7.001	-474	-691
Saldo Baten en Lasten	283	-155	114	46	-246	-150	269	-169
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	40	0	1	0	0	0	1	-39
TOTAAL RESULTAAT	323	-155	116	46	-246	-150	271	-208

Belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

De bekostiging neemt vanaf 2023 af doordat er minder leerlingen zullen staan ingeschreven aan de scholen van PCBO Rheden en doordat de NPO-bekostiging medio 2023 eindigt.

Voor 2023 begroot de vereniging nog een klein positief resultaat maar voor de jaren 2024 en 2025 zijn de begrote resultaten negatief.

Die negatieve resultaten hebben voornamelijk te maken met NPO gerelateerde activiteiten, waarvan de baten in eerdere jaren zijn ontvangen (ultimo 2022 was er een NPO bestemmingsreserve van € 372.314). Bovendien kiezen we er bewust voor om de formatie niet te veel in te krimpen. Dat doen we met het oog op de verwachte groei van het aantal leerlingen na 2025. Op die manier houden we voldoende goed gekwalificeerde leerkrachten beschikbaar voor de vereniging, zodat we in staat blijven goed onderwijs, passend bij onze onderwijsvisie, te blijven verzorgen. Verder is de verwachting dat de huisvestingslasten als gevolg van ontwikkelingen buiten onze invloedssfeer (corona, de oorlog in Oekraïne, inflatie) zullen stijgen. Dit effect is verwerkt in de begroting, omdat er vanuit het Rijk nog geen zicht is op (volledige) compensatie via de bekostiging. Tot slot blijft PCBO Rheden inzetten op onderwijsondersteuning vanuit eigen middelen om kinderen zo veel als mogelijk een plaats op een van haar scholen te kunnen bieden en doorverwijzing naar het s(b)o tot een minimum te beperken als ook kinderen die juist goed kunnen leren een passende plek te geven.

Balans in meerjarig perspectief

Balans	Gerealiseerd 2021	Gerealiseerd 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Alle bedragen x €1.000					
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1.527	1.605	1.849	1.855	1.735
Financiële vaste activa	269	270	0	0	0
Totaal vaste activa	1.796	1.875	1.849	1.855	1.735
Viottende activa					
Vorderingen	438	178	178	178	178
Liquide middelen	1.751	2.017	1.632	1.195	1.165
Totaal Viottende activa	2.189	2.195	1.810	1.373	1.343
TOTAAL ACTIVA	3.985	4.069	3.659	3.228	3.078
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene Reserve	2.262	2.143	2.189	1.944	1.794
Bestemmingsreserve publiek	383	616	430	244	244
Bestemmingsreserve privaat	530	532	262	262	262
Totaal Eigen vermogen	3.176	3.291	2.881	2.450	2.300
Voorzieningen	114	119	119	119	119
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	695	659	659	659	659
TOTAAL PASSIVA	3.985	4.069	3.659	3.228	3.078

Belangrijkste verschillen t.o.v. van 2021

De materiële vaste activa zijn gestegen door m.n. investeringen in verduurzamingsmaatregelen (o.a. nieuw klimaatsysteem voor de Bernardschool). Verder zijn de vorderingen ultimo 2022 lager door de invoering van de regeling 'vereenvoudiging bekostiging PO' (door het gewijzigde betaalritme bestaat er ultimo december niet langer een vordering op OCW). Verder is de bestemmingsreserve publiek is toegenomen vanwege in 2022 ontvangen NPO gelden die voor een deel pas in 2023, 2024 en 2025 zullen worden besteed.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans

De NPO gelden zullen worden besteed in de jaren 2023 t/m 2025, waardoor de bestemmingsreserve publiek zal afnemen. De bestemmingsreserve privaat zal afnemen door investeringen in schoolgebouwen (voornamelijk in verduurzaming en luchtkwaliteit) en door eigen middelen in te zetten voor ondersteuning, zodat ook kinderen met specifieke ondersteuningsbehoefte op een van de scholen van PCBO Rheden terecht kunnen. Dit verklaart bovendien de afname van de liquide middelen vanaf 2023.

Belangrijkste (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

De komende jaren zal er o.a. geïnvesteerd worden in PR en profilering. In dat kader zal bijvoorbeeld de website worden vernieuwd. Maar ook de uitstraling van de gebouwen is belangrijk. En dat betekent m.n. voor de scholen in de (voor)laatste tranche van het IHP dat geïnvesteerd zal worden in luchtkwaliteit en verduurzaming.

3.4 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen	2022	2021
Solvabiliteit	0,83	0,81
Eigen vermogen en voorzieningen		
Balanstotaal		
Liquiditeit (current ratio)	3,53	3,22
Vlottende activa		
Kortlopende schulden		
Huisvestingsratio	0,06	0,06
Huisvestingslasten en afschrijving gebouw		
Totale lasten		
Weerstandsvermogen	0,42	0,43
Eigen vermogen		
Totale baten inclusief financiële baten		
Rentabiliteit	0,01	0,04
Resultaat gewone bedrijfsvoering		
Totale baten inclusief financiële baten		

Definitie kengetallen

Hieronder een toelichting op de gehanteerde kengetallen:

- De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.
- De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende.
- De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.
- Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk.
- De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Toelichting op de financiële positie

De kengetallen tonen aan dat de financiële situatie van PCBO Rheden goed is. Zowel het weerstandsvermogen, de solvabiliteit als de liquiditeit liggen ruimschoots boven de signaleringswaarde.

In de lijn met beleid van de overheid is het de ambitie van PCBO Rheden om de Rijksmiddelen zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten voor het onderwijs. Het aanhouden van te hoge reserves past niet in dat beleid en daarom worden, zoals eerder toegelicht, maatregelen genomen om het overtollige vermogen enigszins af te bouwen. Dat doen we met enige voorzichtigheid omdat we als onderwijsorganisatie worden geconfronteerd met risico's, zoals de personeelstekorten en inflatie, waar we de gevolgen nog niet volledig van kunnen overzien maar toch op zullen moeten anticiperen. In dat kader noemen we ook de nieuwe regelgeving m.b.t. de verwerking van groot onderhoud die met ingang van 1 januari 2024 in werking zal treden. De impact hiervan op het vermogen zal in 2023 in kaart worden gebracht.

4. Verslag intern toezicht

4.1 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

Naam	Functie en aandachtsgebied	Op voordracht van	Eerste benoeming	Aftredend, herbenoembaar	Aftredend, niet benoembaar
Dhr. M. Savelsbergh	Lid, Huisvesting Lid remuneratiecommissie	Ledenraad	18-06-2019	18-06-2023	18-06-2027
Mevr. L.N. Koning-Lucas	Lid, Financiën Lid auditcommissie	Ledenraad	18-06-2019	18-06-2023	18-06-2027
Mevr. S. Dik	Lid, secretariaat	Ledenraad	06-12-2016	06-12-2020	06-12-2024
Mevr. G. Hissink	Lid, juridische zaken lid auditcommissie	Ledenraad	19-06-2018	19-06-2022	19-06-2026
Mevr. A. Janssens	Lid, HRM Lid remuneratiecommissie	GMR	juni 2021	juni 2025	juni 2029

Nevenfuncties en bezoldiging

De leden van de Raad van Toezicht functioneren onafhankelijk ten opzichte van directeur-bestuurder en elkaar. De leden kennen geen ongewenste verstrengeling met welk (deel) belang dan ook.

De leden van Raad van Toezicht ontvangen geen vergoeding voor hun inzet.

4.2 HOE IS HET INTERN TOEZICHT VORMGEGEVEN

Met de invoering van het Raad van Toezichtmodel in 2008 is de scheiding tussen bestuur en toezicht gerealiseerd. In 2022 is de vereniging bestuurd door een directeur-bestuurder, dit betrof Anton Brinkhuis tot 1 september 2022. Hij is opgevolgd door Mieke Snijders. De Raad van Toezicht heeft de taak om toezicht te houden op de kwaliteit van het beleid, het functioneren van de directeur-bestuurder, de (algemene) gang van zaken in de vereniging en staat de directeur-bestuurder met raad terzijde. De Raad van Toezicht en haar individuele leden richten zich naar het algemeen belang van de vereniging. Enkele belangrijke taken/bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn het benoemen, schorsen en ontslaan van de directeur-bestuurder, het toewijzen van de accountant, het goedkeuren en medeondertekenen van de jaarrekening, goedkeuren van de begroting en meerjarenplannen.

Remuneratiecommissie

In 2022 heeft de remuneratiecommissie, bestaande uit Marco van Savelsbergh en Anneke Janssens samen met directeur-bestuurder Anton Brinkhuis, drie (februari, april en juli) gesprekken gevoerd. Hierin is de voortgang en overdracht in verband met de pensionering van Anton Brinkhuis besproken. In november heeft het eerste gesprek met de nieuwe directeur-bestuurder Mieke Snijders plaatsgevonden. Haar eerste periode is geëvalueerd en er zijn

doelstellingen afgesproken.

Governance code

De Raad van Toezicht onderschrijft de geldende governance code, de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs versie 19 november 2020.

De Raad van Toezicht heeft 8 keer regulier vergaderd met de directeur-bestuurder. Daarnaast heeft overleg plaatsgehad met Ledenraad en GMR en de Raad van Toezicht van Veluwezoom (over samenwerking). De auditcommissie heeft verschillende keren met directeur-bestuurder en CABO-overleg gevoerd. Deze vergaderingen zijn voorbereid door directeur-bestuurder in overleg met één of meerdere leden van de Raad van Toezicht. De vergaderingen worden voorafgegaan door een voorbespreking met alleen de leden van de Raad van Toezicht.

Datum	Agenda
19 januari 2022	Gesprek ledenraad o.a. samenwerking Veluwezoom en voortgang en opvolging directeur-bestuurder. Vaststelling meerjarenbegroting 2022 – 2025 Whitepaper intern toezicht onderwijskwaliteit
24 februari 2022	Stand van zaken Samenwerking Veluwezoom Liquiditeit 2021 – 4
4 april 2022	Gesprek GMR o.a. samenwerking Veluwezoom en opvolging directeur-bestuurder Aanscherping proces VOG aanvragen n.a.v. aanwijzing door accountant
23 mei 2022	Stand van zaken samenwerking Veluwezoom Financiën: invulling algemene reserves
7 juni 2022	Overleg Raad van Toezicht Veluwezoom
10 juni 2022	Overleg met accountant (digitaal)
21 juni 2022	Algemene Ledenvergadering en verantwoording Raad van Toezicht en directeur-bestuurder aan de Ledenraad Vaststelling jaarrekening 2022
28 september 2022	Reflectie nieuwe bestuurder Opstelling nieuw integraal huisvestingsplan Koersplan/strategisch beleidsplan Aanwijzing accountant A12 Accountant uit Veenendaal voor 2022
29 september 2022	Afscheid Anton Brinkhuis
3 november 2022	Actualisatie functiehuis Perioderapportage 09 – 2022 NPO gelden
14 december 2022	Integraal Huisvestingsplan en begroting Vaststellen meerjarenbegroting 2023 - 2024

Evaluatie en functioneren

In twee bijeenkomsten in mei en oktober 2022 heeft zelf-evaluatie van de Raad van Toezicht en directeur-bestuurder plaatsgevonden onder leiding van Verus. In vervolg hierop heeft de Raad in het najaar van 2022 het Toezichtkader geactualiseerd en een concept-Visie op Toezicht opgesteld.

Risico's en meerjarenbegroting

De Raad voorziet op dit moment geen financiële of andere risico's die de continuïteit van de vereniging op korte of de middellange termijn zouden kunnen bedreigen.

Verslag Raad van Toezicht

In het najaar is onder leiding van Verus de risico-inventarisatie en weerstandparagraaf geactualiseerd.

Tot slot

De Raad van Toezicht is de medewerkers, het managementteam en de directeur-bestuurder dankbaar voor hun grote betrokkenheid en inzet die verder gaat dan het werk alleen.

12 april 2023

Saskia Dik
secretaris



Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 afgenomen met	207.843

Het lagere resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de personeelslasten en overige lasten hoger uitvallen ten opzichte van 2021. Bij personeelslasten is in 2022 de loonkloof tussen primair en voortgezet onderwijs gedicht. De hogere overige lasten wordt met de name veroorzaakt doordat de uitgaven bij verbruiksmateriaal leermiddelen, licenties en uitgaven ouderbijdragen hoger zijn. Rijksbijdragen zijn hoger ten opzichte van 2021, met name door de ontvangen indexatie van circa 9,91%. Tevens is de post extra hulp voor de klas hoger. Verder is er een correctie op het betaalritme toegepast in 2022, dit door verandering van bekostigingssystematiek.

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2022

Het werkelijke resultaat 2022 bedraagt	115.568
Het begrote resultaat 2022 bedroeg	155.400-
	270.968

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1	Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot, dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de compensatie voor de cao-verhoging over de periode 2021-2022 en 2022-2023 ontvangen is. De loonkloof tussen primair en voortgezet onderwijs wordt hiermee voor de komende jaren gedicht. Tevens zijn de subsidiebedragen extra hulp voor de klas, zij-instromers, opleiding tot leraar en impuls bewegingsonderwijs niet begroot. De inkomsten bij SWV inzake passend onderwijs zijn lager dan begroot.	754.841
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies.	-
3.5	Overige baten lager dan begroot. De inkomsten detachering personeel en detachering poolers zijn de meest opvallende posten die lager uitvallen. Ouderbijdragen is daarentegen hoger, en de overige baten zijn niet begroot.	11.265-
5.1	Financiële baten niet begroot.	311
7	Resultaat deelnemingen niet begroot.	1.424
	Vershil werkelijke baten en begrote baten 2022	745.311

4.1	Personeelslasten hoger dan begroot. De lonen en salarissen zijn € 557.157 hoger dan begroot. Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt door de cao-afspraken rondom het dichten van de loonkloof met het voortgezet onderwijs, gemiddeld 4,5 a 5%. Deze cao-stijging is in juni met terugwerkende kracht vanaf 1-1-2022 verwerkt. Volgens is er nog een tweede cao-stijging geweest van 4,75% vanaf 1 juli. Er is ook sprake van extra looncomponenten zoals toekenning arbeidsmarkttoelage, de bindingstoelage en een eenmalige cao-uitkering. Daarnaast is er in juni een RVU-bedrag uitbetaald. Deze negatieve effecten worden deels gedempt door een positief premieverschil (vanaf augustus geen inhouding Participatiefonds). Er zijn niet begrote kortingen ouderschapsverlof en langdurig zieken. Tevens zijn de kosten voor dienststreizen lager. Door inschalingsverschillen is er ook een gunstig effect op de GPL.	487.362
-----	--	---------

Formatie; 2,05 fte's meer ingezet dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door zowel meer inzet FTE's dan begroot op regulier (1,90) als extra hulp voor de klas (0,83). Ook is er sprake van meer inzet vervanging (0,37) dan begroot. Daar tegenover staat dat er minder is ingezet op NPO (-0,70) dan begroot. Ook de poolinzet is lager dan begroot (-0,63).

Transporteren	487.362
---------------	---------

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Transport	487.362
Dotatie voorziening jubilea, extern personeel, scholing (€ 42.845) en werkkostenregeling zijn hoger dan begroot. Dotatie voorziening duurzame inzet, extern personeel ziekteverzuim en overige personele lasten zijn lager, en de inkomsten uitkeringen UWV zijn hoger dan begroot. Verder zijn de posten afrekening PON poolers en Loyalis verzekering niet begroot.	
4.2 Afschrijvingen, hoger dan begroot; Afschrijvingen verbouwing (klimatiseren en schoolplein) en afschrijvingen ICT zijn hoger dan begroot.	14.630
4.3 Huisvestingslasten, lager dan begroot. Herstelonderhoud, elektra en schoonmaak door derden zijn de meest opvallende posten die lager uitvallen. Daarentegen zijn de kosten bij beveiliging en verwarming hoger.	443-
4.4 Overige lasten, lager dan begroot; Verbruiksmateriaal catechese, leerling volgsysteem, tussenschoolse opvang en materiële lasten NPO middelen (€ 70.104) zijn lager dan begroot. De posten verbruiksmateriaal leermiddelen, bibliotheek/mediatheek, licenties ICT-leermiddelen en bijdrage PON zijn hoger dan begroot. Andere opvallende posten zijn: uitgaven overblijfgelden en uitgaven ouderbijdragen totaal € 53.493, terwijl hiervoor € 43.000 begroot is. Verder zijn er afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief.	27.206-
Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2022	474.343
Recapitulatie:	
Vershil werkelijke baten en begrote baten 2022	745.311
Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2022	474.343
	270.968

Treasuryverslag

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2022 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden bij een creditrentevergoeding overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Investerings en financieringen

Investerings

In 2022 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	307.762
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2022 investeringen gepland voor een bedrag van	328.500

Ondertekening

Datum: 11 mei 2023

Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs
in de Gemeente Rheden

Handtekening voorzitter:

Kengetallen
Kengetallen financiële positie
Solvabiliteit

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

Eigen vermogen / voorzieningen

Totaal vermogen

€ 3.410.285

€ 4.069.392

PCBO Rheden
2022

PCBO Rheden
2021

PCBO Rheden
2020

PCBO Rheden
2019

PCBO Rheden
2018

0,84

0,83

0,83

0,86

0,82

Liquiditeit (current ratio)

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

Flottende activa

Kortlopende schulden

€ 2.194.636

€ 659.107

3,33

3,15

3,10

4,25

3,56

Huisvestingsratio

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

Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen

Totale lasten

€ 419.213

€ 7.227.243

0,06

0,06

0,06

0,06

0,06

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.

Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk

Eigen vermogen

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€ 3.291.226

€ 7.341.387

0,45

0,47

0,46

0,53

0,53

Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering

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

Resultaat gewone bedrijfsvoering

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€ 114.144

€ 7.341.387

0,02

0,04

-0,07

0,01

0,05

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

€ 2.261.044

€ 2.759.136

1,22

1,23

1,18

Conclusie

Op basis van bovenstaande bedragen blijft het publiek deel van het eigen vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden hoger dan de genormeerde signaleringswaarde.

Kengetallen

		PCBO Rheden 2022	PCBO Rheden 2021	PCBO Rheden 2020	PCBO Rheden 2019	PCBO Rheden 2018
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	€ 6.853.541	93,4 %	92,4 %	94,6 %	94,2 %	93,8 %
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	- -	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,2 %
Overige baten / baten * 100%	- 487.535	6,6 %	7,6 %	5,4 %	5,6 %	5,8 %
Financiële baten / baten * 100%	- 311	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,1 %	0,2 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.341.387	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€ 5.973.762	82,7 %	82,9 %	83,4 %	83,1 %	82,7 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	- 230.530	3,2 %	3,4 %	3,2 %	3,3 %	3,5 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	- 346.457	4,8 %	5,2 %	5,2 %	5,3 %	5,2 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	- 676.494	9,4 %	8,4 %	8,2 %	8,3 %	8,6 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	- -	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 7.227.243	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Baten per leerling

Aantal leerlingen per 1 februari 2022

980

Rijksbijdragen per leerling	€ 6.853.541	€ 6.993	€ 6.640	€ 5.973	€ 6.127	€ 5.551
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	- -	- -	- 2	- -	- 19	- 21
Overige baten per leerling	- 487.535	- 497	- 543	- 342	- 357	- 342
Financiële baten per leerling	- 311	- -	- -	- -	- 3	- 6
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.341.387	€ 7.490	€ 7.186	€ 6.315	€ 6.506	€ 5.920

Lasten per leerling

Personeelslasten per leerling	€ 5.973.762	€ 6.096	€ 5.710	€ 5.609	€ 5.345	€ 4.658
Afschrijvingen per leerling	- 230.530	- 235	- 235	- 215	- 214	- 196
Huisvestingslasten per leerling	- 346.457	- 354	- 361	- 350	- 343	- 293
Overige lasten per leerling	- 676.494	- 690	- 581	- 553	- 533	- 484
Financiële lasten per leerling	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 7.227.243	€ 7.375	€ 6.887	€ 6.727	€ 6.435	€ 5.631

Specificatie kengetallen

	Centraal budget 2022 %	04SL De Holtbanck 2022 %	10QP De Akker 2022 %	11FC De Boomgaard 2022 %	18ZA Prins Bernh. 2022 %	19AB De Arnhorst 2022 %
Rentabiliteit	<u>3,0</u>	<u>-4,5</u>	<u>-7,7</u>	<u>-6,4</u>	<u>-0,2</u>	<u>-12,1</u>
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	95,5	75,6	86,1	74,2	89,7	82,2
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overige baten / baten * 100%	4,5	24,4	13,9	25,8	10,3	17,8
Financiële baten / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	98,4	3,7	2,7	2,4	1,9	2,5
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	0,3	18,1	12,9	23,0	18,4	15,8
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	0,1	31,1	38,0	27,3	24,2	24,0
Overige lasten / totale lasten * 100%	1,1	47,1	46,4	47,3	55,6	57,7
Financiële lasten / totale lasten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>
Baten per leerling						
Rijksbijdragen per leerling	n.v.t.	943	878	883	1.033	907
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Overige baten per leerling	n.v.t.	305	142	307	119	196
Financiële baten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>n.v.t.</u>	<u>1.248</u>	<u>1.020</u>	<u>1.190</u>	<u>1.152</u>	<u>1.103</u>
Lasten per leerling						
Personeelslasten per leerling	n.v.t.	49	29	30	22	31
Afschrijvingen per leerling	n.v.t.	235	142	292	212	195
Huisvestingslasten per leerling	n.v.t.	406	417	346	279	297
Overige lasten per leerling	n.v.t.	614	510	599	641	714
Financiële lasten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>n.v.t.</u>	<u>1.304</u>	<u>1.098</u>	<u>1.267</u>	<u>1.154</u>	<u>1.237</u>

Grondslagen

Grondslagen van waardering en van bepaling resultaat

Algemeen

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

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de corona pandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Verbonden partijen

Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Rheden en Kinderopvang BOElenD b.v. worden aangestuurd door hetzelfde College van bestuur. Beide besturen zijn statutair gevestigd in de gemeente Rheden. Daar beide besturen zich kwalificeren als een economische eenheid waarin rechtspersonen organisatorisch zijn verbonden, dient, op grond van de wet- en regelgeving, Richtlijn Jaarverslag Onderwijs alsmede Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, een samengevoegde jaarrekening te worden opgesteld.

Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Rheden is aangewezen als groepshoofd en de samengevoegde jaarrekening is gebaseerd op de algemeen geldende financiële regelgeving.

Grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

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

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

De grens voor activeren bedraagt € 500.

Afschrijvingspercentage:

- Gebouwen	2,5% & 5% & 10%
- Verbouwingen	5% & 6,7% & 10%
- Installaties	6,7% & 10%
- ICT	5% & 10% & 12,5% & 20% & 25%
- Meubilair	4% & 5% & 6,7% & 10% & 12,5%
- Overige inventaris	5% & 12,5% & 20%
- Leermiddelen	5% & 12,5%

Economische levensduur:

40 & 20 & 10 jaar
20 & 15 & 10 jaar
16 & 10 jaar
20 & 10 & 8 & 5 & 4 jaar
25 & 20 & 15 & 10 & 8 jaar
20 & 8 & 5 jaar
20 & 8 jaar

Deelnemingen

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden.

Financiële vaste activa

Effecten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

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

Grondslagen

Bestemmingsreserves

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

Voorzieningen

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

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Daarbij wordt rekening gehouden met een fictieve indiensttredingsleeftijd van 22 jaar, blijfkanspercentage en een uitkering bij 25- en 40-jarig jubileum conform de CAO. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, de discontovoet bedraagt 0,00%.

Voorziening duurzame inzet

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in de kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

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

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van de Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW

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

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

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

Grondslagen

Afschrijvingen

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

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen. De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedroeg 118,6%. De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2022 bedroeg 110,9%.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2022 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 mogelijk te maken.

Geconsolideerde balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2022 €		31-12-2021 €
1	Activa			
	Vaste activa			
1.2	Materiële vaste activa	1.627.107		1.552.758
1.3	Financiële vaste activa	-		-
		<u>1.627.107</u>		<u>1.552.758</u>
	Vlottende activa			
1.5	Vorderingen	195.795		509.167
1.7	Liquide middelen	<u>2.292.926</u>		<u>2.009.731</u>
		2.488.721		2.518.898
	Totaal activa	<u><u>4.115.828</u></u>		<u><u>4.071.656</u></u>
2	Passiva			
2.1	Eigen vermogen	3.291.688		3.176.120
2.2	Voorzieningen	119.059		114.454
2.4	Kortlopende schulden	<u>705.081</u>		<u>781.082</u>
		4.115.828		4.071.656
	Totaal passiva	<u><u>4.115.828</u></u>		<u><u>4.071.656</u></u>

Geconsolideerde staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	6.853.541	6.098.700	6.301.626
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	2.302
3.5 Overige baten	955.344	949.800	1.072.105
Totaal baten	7.808.885	7.048.500	7.376.033
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	6.335.953	5.862.600	5.853.746
4.2 Afschrijvingen	237.908	223.700	233.832
4.3 Huisvestingslasten	355.909	356.800	352.962
4.4 Overige lasten	763.813	757.800	605.752
Totaal lasten	7.693.583	7.200.900	7.046.292
Saldo baten en lasten	115.302	152.400-	329.741
5 Financiële baten en lasten	311	-	-
Resultaat	115.613	152.400-	329.741
7 Resultaat deelnemingen	-	-	-
Venootschapsbelasting	45	264-	6.330
Resultaat na deelnemingen	115.568	152.136-	323.411
Resultaatbestemming			
Algemene reserve school	68.703-	72.636-	10.647-
Algemene reserve centraal	48.747-	79.500-	194.317
Algemene reserve privaat	330	-	115
Bestemmingsreserve NPO	232.688	-	139.626
	115.568	152.136-	323.411

Geconsolideerd kasstroomoverzicht

	2022 €	2021 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	115.302	329.741
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	237.908	233.832
Mutaties voorzieningen	4.605	15.781
	242.513	249.613
Veranderingen in vlottende middelen:		
Vorderingen	313.372	178.428
Kortlopende schulden	76.001-	78.801
	237.371	257.229
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	595.186	836.583
Ontvangen interest	311	-
Buitengewoon resultaat	-	-
	311	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	595.497	836.583
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	312.257-	357.050-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Overige investeringen in financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	312.257-	357.050-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-
	-	-
Kasstroom uit overige balansmutaties		
Overige mutaties (vennootschapsbelasting)	43-	6.328-
	43-	6.328-
Mutatie liquide middelen	283.197	473.205
Beginstand liquide middelen	2.009.731	1.536.528
Mutatie liquide middelen	283.197	473.205
Eindstand liquide middelen	2.292.926	2.009.731

Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1 Activa										
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terr.	1.578.703	682.555	896.148	224.423	-	-	77.186	1.803.126	759.741	1.043.385
1.2.2 Inventaris en apparat.	2.326.656	1.778.206	548.450	74.844	-	-	129.270	2.401.500	1.907.476	494.024
1.2.3 Leermiddelen	1.035.783	927.623	108.160	12.990	-	-	31.452	1.048.773	959.075	89.698
Totaal MVA	<u>4.941.142</u>	<u>3.388.384</u>	<u>1.552.758</u>	<u>312.257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>237.908</u>	<u>5.253.399</u>	<u>3.626.292</u>	<u>1.627.107</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: gebouwen 2,5% & 5% & 10%; verbouwing 5% & 6,7% & 10%; Installaties 6,7% & 10%; ICT 5% & 10% & 12,5% & 20% & 25%; meubilair 4% & 5% & 6,7% & 10% & 12,5%; overige inventaris 5% & 12,5% & 20%; leermiddelen 5% & 12,5%.

Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	26.660	34.873
1.5.2 OCW	-	271.762
1.5.7 Overige vorderingen	81.051	119.725
1.5.8 Overlopende activa	88.084	82.807
Totaal vorderingen	195.795	509.167
 1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	47	12
1.7.2 Tegoeden en bank- en girorekeningen	2.292.879	2.009.719
Totaal liquide middelen	2.292.926	2.009.731

Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans

	Saldo 1-1-2022 €	Bestemming resultaat 2022 €	Inflatie- correctie 2022 €	Overige mutaties 2022 €	Saldo 31-12-2022 €
2 Passiva					
2.1 Eigen vermogen					
2.1.1 Algemene reserve	2.309.096	117.450-	-	-	2.191.646
2.1.2 Best. reserves (publiek)	383.323	232.688	-	-	616.011
2.1.3 Best. reserves (privaat)	483.701	330	-	-	484.031
Totaal eigen vermog.	3.176.120	115.568	-	-	3.291.688
	Saldo 1-1-2022 €	Dotaties 2022 €	Onttrekkingen 2022 €	Vrijval 2022 €	Saldo 31-12-2022 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea	67.430	41.277	24.048	-	84.659
Duurzame inzet	47.024	7.500	-	20.124	34.400
Totaal voorzieningen	114.454	48.777	24.048	20.124	119.059
			Kortlopende deel <1jaar €	Langlopende deel >1jaar €	Totaal €
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea			10.400	74.259	84.659
Duurzame inzet			5.100	29.300	34.400
			15.500	103.559	119.059

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken. De onttrekkingen bestaan uit loonkosten van personeel dat in aanmerking komt voor een jubileumuitkering. In de berekening wordt een rekenrente van 0,00% gehanteerd. Er is rekening gehouden met een vertrekkans van 7%.

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in het kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Toelichting behorende tot de geconsolideerde balans

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.2 Vooruitontvangen bedragen	83	107.993
2.4.3 Crediteuren	76.099	119.080
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing december	264.073	250.997
Premies sociale verzekeringen december	159	272
Te betalen vennootschapsbelasting	45	6.330
	264.277	257.599
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	72.068	77.048
2.4.10 Overlopende passiva	221.554	219.362
2.4.12 Schuld verbonden partijen	71.000	-
Totaal kortlopende schulden	705.081	781.082

Toelichting behorende tot de geconsolideerde staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW personeel	5.850.558	5.220.700	5.276.854
3.1.1 Rijksbijdragen OCW materiële instandhouding	797.509	799.300	797.666
3.1.2 Overige subsidies OCW	139.847	-	70.577
3.1.3 Ontv.doorbetalen rijksbijdragen SWV	65.627	78.700	156.529
	<u>6.853.541</u>	<u>6.098.700</u>	<u>6.301.626</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	-	-	2.302
3.2.2 Overige	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.302</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	82.610	81.700	70.251
3.5.2 Detachering personeel	279.064	330.100	331.997
3.5.5 Ouderbijdragen	577.445	537.400	651.299
3.5.6 Overige	16.225	600	18.558
	<u>955.344</u>	<u>949.800</u>	<u>1.072.105</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	5.948.038	5.386.900	5.546.797
4.1.2.1 Personele voorzieningen	28.653	28.200	17.218
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	215.433	265.000	216.124
4.1.2.3 Overige personele lasten	203.257	184.700	173.452
4.1.3 Uitkeringen	59.428-	2.200-	99.845-
	<u>6.335.953</u>	<u>5.862.600</u>	<u>5.853.746</u>
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	4.531.581	4.104.072	4.151.226
Sociale lasten	769.413	696.826	742.454
Pensioenpremies	647.044	586.002	653.117
	<u>5.948.038</u>	<u>5.386.900</u>	<u>5.546.797</u>
Gemiddeld aantal fte's	<u>79,72</u>	<u>77,69</u>	<u>80,39</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>237.908</u>	<u>223.700</u>	<u>233.832</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	18.157	18.900	18.994
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	78.912	76.700	80.111
4.3.4 Energie en water	83.821	85.800	76.859
4.3.5 Schoonmaakkosten	153.286	154.100	152.807
4.3.6 Heffingen	9.826	8.200	6.701
4.3.7 Overige huisvestingslasten	11.907	13.100	17.490
	<u>355.909</u>	<u>356.800</u>	<u>352.962</u>

Toelichting behorende tot de geconsolideerde staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4 Lasten			
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	103.425	87.800	102.331
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	343.912	307.800	348.937
4.4.4 Overige lasten	316.476	362.200	154.484
	<u>763.813</u>	<u>757.800</u>	<u>605.752</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten			
5.1 Rentebaten	311	-	-
5.4 Financiële lasten			
5.4 Rentelasten	-	-	-
7 Resultaat deelnemingen	-	-	-
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	8.005	12.700	11.280
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>8.005</u>	<u>12.700</u>	<u>11.280</u>

WNT-verantwoording
1. Bezoldiging topfunctionarissen
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling	Omvang dienst-verband in FTE	(Fictieve) dienst-betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
Mevr M. Venhuizen-Snijders	Directeur	2022	1/9-31/12	0,9	ja	€ 25.097	€ 6.378	€ 31.475	€ 43.018	€ -	€ 31.475
De heer A.G. Brinkhuis	Al. Directeur	2022	1/1-31/8	1	ja	€ 65.409	€ 10.540	€ 75.949	€ 95.203	€ -	€ 75.949
De heer A.G. Brinkhuis	Al. Directeur	2021	1/1-31/12	1	ja	€ 83.220	€ 14.325	€ 97.545	€ 138.000	€ -	€ 97.545

Het individueel WNT maximum is gebaseerd op bezoldigingsklasse B.

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling
De heer M. Savelsbergh	Voorzitter	2022	1/1-31/12
De heer M. Savelsbergh	Voorzitter	2021	1/1-31/12
Mevrouw S. Dik	Lid	2022	1/1-31/12
Mevrouw S. Dik	Lid	2021	1/1-31/12
Mevrouw G. Hissink	Lid	2022	1/1-31/12
Mevrouw G. Hissink	Lid	2021	1/1-31/12
Mevrouw N. Koning-Lucas	Lid	2022	1/1-31/12
Mevrouw N. Koning-Lucas	Lid	2021	1/1-31/12
Mevrouw A. Janssens	Lid	2022	19/9-31/12

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

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Enkelvoudige balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2022 €		31-12-2021 €	
1	Activa				
	Vaste activa				
1.2	Materiële vaste activa	1.604.656		1.527.424	
1.3	Financiële vaste activa	<u>270.100</u>		<u>268.676</u>	
			1.874.756		1.796.100
	Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	177.921		437.751	
1.7	Liquide middelen	<u>2.016.715</u>		<u>1.750.890</u>	
			2.194.636		2.188.641
	Totaal activa		<u>4.069.392</u>		<u>3.984.741</u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen	3.291.226		3.175.658	
2.2	Voorzieningen	119.059		114.454	
2.4	Kortlopende schulden	<u>659.107</u>		<u>694.629</u>	
			4.069.392		3.984.741
	Totaal passiva		<u>4.069.392</u>		<u>3.984.741</u>

Enkelvoudige staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	6.853.541	6.098.700	6.301.626
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	2.302
3.5	Overige baten	487.535	498.800	515.141
	Totaal baten	7.341.076	6.597.500	6.819.069
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	5.973.762	5.486.400	5.418.368
4.2	Afschrijvingen	230.530	215.900	223.290
4.3	Huisvestingslasten	346.457	346.900	342.856
4.4	Overige lasten	676.494	703.700	551.455
	Totaal lasten	7.227.243	6.752.900	6.535.969
	Saldo baten en lasten	113.833	155.400-	283.100
5	Financiële baten en lasten	311	-	-
	Resultaat	114.144	155.400-	283.100
7	Resultaat deelnemingen	1.424	-	40.311
	Resultaat na deelnemingen	115.568	155.400-	323.411
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve school	70.127-	75.900-	50.958-
	Algemene reserve centraal	48.747-	79.500-	194.317
	Algemene reserve privaat	1.754	-	40.426
	Bestemmingsreserve NPO	232.688	-	139.626
		115.568	155.400-	323.411

Enkelvoudig kasstroomoverzicht

	2022 €	2021 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	113.833	283.100
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	230.530	223.290
Mutaties voorzieningen	4.605	15.781
	235.135	239.071
Veranderingen in vlottende middelen:		
Vorderingen	259.830	164.898
Kortlopende schulden	35.522-	70.516
	224.308	235.414
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	573.276	757.585
Ontvangen interest	311	-
Buitengewoon resultaat	-	-
	311	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	573.587	757.585
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	307.762-	341.047-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Investerings financiële vaste activa	-	-
Overige investeringen in financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	307.762-	341.047-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-
	-	-
Kasstroom uit overige balansmutaties		
Overige mutaties eigen vermogen	-	-
	-	-
Mutatie liquide middelen	<u>265.825</u>	<u>416.538</u>
Beginstand liquide middelen	1.750.890	1.334.352
Mutatie liquide middelen	<u>265.825</u>	<u>416.538</u>
Eindstand liquide middelen	<u>2.016.715</u>	<u>1.750.890</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringsen	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	Activa										
1.2	Materiële vaste activa										
1.2.1	Gebouwen en terreinen										
	<u>Terreinen</u>										
	Centraal budget	28.233	-	28.233	-	-	-	-	28.233	-	28.233
	<u>Gebouwen</u>										
04SL	De Holtbanck	63.259	57.767	5.492	-	-	-	277	63.259	58.044	5.215
10QP	De Akker	803	578	225	-	-	-	40	803	618	185
11FC	De Boomgaard	5.047	2.660	2.387	-	-	-	180	5.047	2.840	2.207
18ZA	Prins Bernhard	53.009	36.687	16.322	-	-	-	2.574	53.009	39.261	13.748
19AB	De Arnhorst	4.629	3.178	1.451	-	-	-	231	4.629	3.409	1.220
		126.747	100.870	25.877	-	-	-	3.302	126.747	104.172	22.575
	<u>Verbouwing</u>										
	Centraal budget	262.585	41.127	221.458	31.117	-	-	15.787	293.702	56.914	236.788
04SL	De Holtbanck	182.635	133.015	49.620	24.266	-	-	5.992	206.901	139.007	67.894
10QP	De Akker	635	147	488	12.731	-	-	117	13.366	264	13.102
11FC	De Boomgaard	390.532	71.800	318.732	15.537	-	-	22.419	406.069	94.219	311.850
18ZA	Prins Bernhard	92.194	46.639	45.555	19.213	-	-	3.925	111.407	50.564	60.843
19AB	De Arnhorst	196.371	111.368	85.003	19.930	-	-	8.401	216.301	119.769	96.532
		1.124.952	404.096	720.856	122.794	-	-	56.641	1.247.746	460.737	787.009
	<u>Installaties</u>										
	Centraal budget	-	-	-	101.629	-	-	1.997	101.629	1.997	99.632
04SL	De Holtbanck	55.665	44.651	11.014	-	-	-	1.093	55.665	45.744	9.921
10QP	De Akker	6.388	4.453	1.935	-	-	-	426	6.388	4.879	1.509
11FC	De Boomgaard	41.159	35.528	5.631	-	-	-	1.392	41.159	36.920	4.239
18ZA	Prins Bernhard	72.469	46.891	25.578	-	-	-	3.824	72.469	50.715	21.754
19AB	De Arnhorst	71.694	15.365	56.329	-	-	-	4.081	71.694	19.446	52.248
		247.375	146.888	100.487	101.629	-	-	12.813	349.004	159.701	189.303
	Totaal	1.527.307	651.854	875.453	224.423	-	-	72.756	1.751.730	724.610	1.027.120

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.2	Inventaris en apparatuur										
	<u>ICT</u>										
	Centraal budget	17.628	14.907	2.721	840	-	-	1.050	18.468	15.957	2.511
04SL	De Holtbanck	330.364	252.572	77.792	5.068	-	-	24.174	335.432	276.746	58.686
10QP	De Akker	204.535	175.961	28.574	10.945	-	-	11.150	215.480	187.111	28.369
11FC	De Boomgaard	242.458	208.773	33.685	16.237	-	-	15.470	258.695	224.243	34.452
18ZA	Prins Bernhard	212.984	174.866	38.118	7.429	-	-	19.453	220.413	194.319	26.094
19AB	De Arnhorst	188.108	137.920	50.188	2.361	-	-	17.607	190.469	155.527	34.942
		<u>1.196.077</u>	<u>964.999</u>	<u>231.078</u>	<u>42.880</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88.904</u>	<u>1.238.957</u>	<u>1.053.903</u>	<u>185.054</u>
	<u>Meubilair</u>										
	Centraal budget	13.280	9.281	3.999	-	-	-	479	13.280	9.760	3.520
04SL	De Holtbanck	149.095	123.971	25.124	5.629	-	-	3.801	154.724	127.772	26.952
10QP	De Akker	124.562	86.406	38.156	-	-	-	4.010	124.562	90.416	34.146
11FC	De Boomgaard	228.560	184.882	43.678	699	-	-	4.040	229.259	188.922	40.337
18ZA	Prins Bernhard	183.242	143.639	39.603	-	-	-	5.058	183.242	148.697	34.545
19AB	De Arnhorst	224.284	96.671	127.613	4.724	-	-	8.506	229.008	105.177	123.831
		<u>923.023</u>	<u>644.850</u>	<u>278.173</u>	<u>11.052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25.894</u>	<u>934.075</u>	<u>670.744</u>	<u>263.331</u>
	<u>Overige inventaris</u>										
	Centraal budget	9.517	8.542	975	-	-	-	269	9.517	8.811	706
04SL	De Holtbanck	58.423	42.037	16.386	1.819	-	-	5.175	60.242	47.212	13.030
10QP	De Akker	22.583	22.283	300	2.420	-	-	557	25.003	22.840	2.163
11FC	De Boomgaard	29.564	24.600	4.964	2.396	-	-	1.273	31.960	25.873	6.087
18ZA	Prins Bernhard	25.181	17.338	7.843	8.996	-	-	2.608	34.177	19.946	14.231
19AB	De Arnhorst	16.850	12.758	4.092	786	-	-	1.642	17.636	14.400	3.236
		<u>162.118</u>	<u>127.558</u>	<u>34.560</u>	<u>16.417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.524</u>	<u>178.535</u>	<u>139.082</u>	<u>39.453</u>
	Totaal	<u>2.281.218</u>	<u>1.737.407</u>	<u>543.811</u>	<u>70.349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126.322</u>	<u>2.351.567</u>	<u>1.863.729</u>	<u>487.838</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringsen	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.3	Leermiddelen										
04SL	De Holtbanck	204.512	198.647	5.865	9.430	-	-	3.290	213.942	201.937	12.005
10QP	De Akker	181.879	150.969	30.910	1.033	-	-	8.266	182.912	159.235	23.677
11FC	De Boomgaard	318.045	291.267	26.778	655	-	-	9.816	318.700	301.083	17.617
18ZA	Prins Bernhard	187.784	161.404	26.380	1.284	-	-	5.158	189.068	166.562	22.506
19AB	De Arnhorst	143.563	125.336	18.227	588	-	-	4.922	144.151	130.258	13.893
Totaal		<u>1.035.783</u>	<u>927.623</u>	<u>108.160</u>	<u>12.990</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31.452</u>	<u>1.048.773</u>	<u>959.075</u>	<u>89.698</u>
Totaal MVA		<u>4.844.308</u>	<u>3.316.884</u>	<u>1.527.424</u>	<u>307.762</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>230.530</u>	<u>5.152.070</u>	<u>3.547.414</u>	<u>1.604.656</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: gebouwen 2,5% & 5% & 10%; verbouwing 5% & 6,7% & 10%; Installaties 6,7% & 10%; ICT 5% & 10% & 12,5% & 20% & 25%; meubilair 4% & 5% & 6,7% & 10% & 12,5%; overige inventaris 5% & 12,5% & 20%; leermiddelen 5% & 12,5%.

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

	Boekwaarde 1-1-2022 €	Mutatie + 2022 €	Mutatie - 2022 €	Boekwaarde 31-12-2022 €
1.3 Financiële vaste activa				
1.3.2 Deelneming	<u>268.676</u>	<u>1.424</u>	<u>-</u>	<u>270.100</u>
Het betreft hier de deelneming in Kinderopvang BOElenD B.V.				
			31-12-2022 €	31-12-2021 €
1.5 Vorderingen				
1.5.1 Debiteuren			<u>26.660</u>	<u>34.873</u>
1.5.2 OCW				
Eliminatie betaalritme lumpsumvergoeding			-	271.569
Eliminatie betaalritme onderwijsachterstandenbeleid			<u>-</u>	<u>193</u>
			<u>-</u>	<u>271.762</u>
1.5.7 Overige vorderingen				
Overige vorderingen boekjaar			26.747	12.337
Nieuwbouw-verbouwing			36.291	33.704
Rente boekjaar			139	-
Netto salarissen			<u>-</u>	<u>2.268</u>
			<u>63.177</u>	<u>48.309</u>
1.5.8 Overlopende activa				
Vooruitbetaalde bedragen			64.834	42.907
Waarborgsommen			<u>23.250</u>	<u>39.900</u>
			<u>88.084</u>	<u>82.807</u>
Totaal vorderingen			<u>177.921</u>	<u>437.751</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen		
Kas	45	10
1.7.2 Tegoeden en bank- en girorekeningen		
Abn - Amro, rekening courant NL45ABNA0573.714.592	324.687	620.655
Abn - Amro, spaarrekening NL55ABNA05533.99.217	3.922	3.922
Abn - Amro, spaarrekening NL24ABNA04009.69.610	836.601	336.430
Abn - Amro, beleggersrekening NL35ABNA05507.87.852	675.000	675.000
Abn - Amro, rekening courant NL90ABNA05508.71.349	346	3
Abn - Amro, rekening courant NL63ABNA05508.16.836	12.821	14.850
<u>Directie schoolrekeningen</u>		
Abn - Amro, rekening courant NL15ABNA05561.20.205 04SL	60.358	33.321
Abn - Amro, rekening courant NL26ABNA05559.71.015 10QP	12.071	4.482
Abn - Amro, rekening courant NL13ABNA05558.71.339 11FC	20.647	2.968
Abn - Amro, rekening courant NL96ABNA05554.73.988 18ZA	5.955	3.973
Abn - Amro, rekening courant NL41ABNA05557.45.511 19AB	18.510	9.089
<u>Diverse schoolrekeningen</u>		
Abn - Amro, rekening courant NL70ABNA05562.37.749 04SL	11.506	7.005
Abn - Amro, rekening courant NL85ABNA05560.19.326 10QP	2.660	4.041
Abn - Amro, rekening courant NL98ABNA05558.82.225 11FC	2.292	2.191
Abn - Amro, rekening courant NL70ABNA05722.36.638 11FC	3.217	2.713
Abn - Amro, rekening courant NL60ABNA05554.89.477 18ZA	8.932	9.440
Abn - Amro, rekening courant NL76ABNA05558.10.453 19AB	17.145	20.797
	<u>2.016.670</u>	<u>1.750.880</u>
Totaal liquide middelen	<u>2.016.715</u>	<u>1.750.890</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

	Saldo 1-1-2022 €	Bestemming resultaat 2022 €	Inflatie- correctie 2022 €	Overige mutaties 2022 €	Saldo 31-12-2022 €
2 Passiva					
2.1 Eigen vermogen					
2.1.1 Algemene reserve					
Centraal budget	1.811.765	48.747-	-	-	1.763.018
04SL De Holtbanck	14.319-	10.506-	-	-	24.825-
10QP De Akker	102.597	13.668-	-	-	88.929
11FC De Boomgaard	48.768	14.324-	-	-	34.444
18ZA Prins Bernhard	211.323	504-	-	-	210.819
19AB De Arnhorst	101.865	31.125-	-	-	70.740
	<u>2.261.999</u>	<u>118.874-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.143.125</u>
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)					
<u>Bestemmingsreserve personeel</u>					
Centraal budget	<u>243.697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243.697</u>
<u>Bestemmingsreserve NPO</u>					
Centraal budget	<u>139.626</u>	<u>232.688</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>372.314</u>
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)					
<u>Algemene reserve</u>					
Centraal budget	<u>530.336</u>	<u>1.754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>532.090</u>
Totaal eigen vermog.	<u>3.175.658</u>	<u>115.568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.291.226</u>
	Saldo 1-1-2022 €	Dotaties 2022 €	Onttrekkingen 2022 €	Vrijval 2022 €	Saldo 31-12-2022 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Jubilea	67.430	41.277	24.048	-	84.659
Duurzame inzet	47.024	7.500	-	20.124	34.400
Totaal voorzieningen	<u>114.454</u>	<u>48.777</u>	<u>24.048</u>	<u>20.124</u>	<u>119.059</u>
			Kortlopende deel <1jaar €	Langlopende deel >1jaar €	Totaal €
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Jubilea			10.400	74.259	84.659
Duurzame inzet			5.100	29.300	34.400
			<u>15.500</u>	<u>103.559</u>	<u>119.059</u>

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken. De onttrekkingen bestaan uit loonkosten van personeel dat in aanmerking komt voor een jubileumuitkering. In de berekening wordt een rekenrente van 0,00% gehanteerd. Er is rekening gehouden met een vertrek kans van 7%.

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in het kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Toelichting behorende tot de enkelvoudige balans

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.2 Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen ouderbijdragen	83	199
Vooruitontvangen bedragen extra hulp voor de klas	-	107.794
	<u>83</u>	<u>107.993</u>
2.4.3 Crediteuren	<u>61.239</u>	<u>85.062</u>
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing december	250.029	234.547
Premies sociale verzekeringen december	159	272
	<u>250.188</u>	<u>234.819</u>
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	<u>69.125</u>	<u>71.261</u>
2.4.10 Overlopende passiva		
Overlopende passiva boekjaar	4.000	15.965
Aanspraken vakantiegeld	179.106	166.014
Aanspraken bindingstoelage	20.897	-
Netto salarissen	3.469	-
Subsidies OCW geoormerkt	-	13.515
	<u>207.472</u>	<u>195.494</u>
2.4.12 Schuld verbonden partijen	<u>71.000</u>	<u>-</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>659.107</u></u>	<u><u>694.629</u></u>

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	niten zijn ultimo verslagjaar de subsidiebeschikking uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum			
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210319		24.750	18.706	N
Zij-instromers	1/075/39987	20-04-2021	20.000	20.000	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2020/2/1633756	22-09-2020	4.837	4.837	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2020/2/1633756	22-09-2020	10.884	10.884	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2019/9/638/34453	23-07-2019	4.837	4.837	J
Lerarenbeurs (studieverlof)	2019/9/680/37514	23-07-2019	6.046	6.046	J
		totaal	71.354	65.310	

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

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

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

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2022 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten do 31-12-2022 €	nog te besteden ltimo verslagjaar €
	Kenmerk	Datum						
			-	-	-	-	-	-
		totaal	-	-	-	-	-	-

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW personeel	5.850.558	5.220.700	5.276.854
3.1.1 Rijksbijdragen OCW materiële instandhouding	797.509	799.300	797.666
3.1.2 Overige subsidies OCW	139.847	-	70.577
3.1.3 Ontv.doorbetalen rijksbijdragen SWV	65.627	78.700	156.529
	<u>6.853.541</u>	<u>6.098.700</u>	<u>6.301.626</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	-	-	2.302
3.2.2 Overige	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.302</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	127.710	124.700	121.651
3.5.2 Detachering personeel	279.064	330.100	331.997
3.5.5 Ouderbijdragen	67.055	44.000	47.157
3.5.6 Overige	13.706	-	14.336
	<u>487.535</u>	<u>498.800</u>	<u>515.141</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	5.613.357	5.056.200	5.137.982
4.1.2.1 Personele voorzieningen	28.653	28.200	17.218
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	215.433	265.000	216.124
4.1.2.3 Overige personele lasten	175.747	139.200	146.889
4.1.3 Uitkeringen	59.428-	2.200-	99.845-
	<u>5.973.762</u>	<u>5.486.400</u>	<u>5.418.368</u>
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	4.262.656	3.839.564	3.824.028
Sociale lasten	724.051	652.185	687.438
Pensioenpremies	626.650	564.451	626.516
	<u>5.613.357</u>	<u>5.056.200</u>	<u>5.137.982</u>
FTE's inclusief loonkosten vervanging en poolers:	<u>72,89</u>	<u>70,84</u>	<u>72,99</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>230.530</u>	<u>215.900</u>	<u>223.290</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	8.705	9.000	8.888
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	78.912	76.700	80.111
4.3.4 Energie en water	83.821	85.800	76.859
4.3.5 Schoonmaakkosten	153.286	154.100	152.807
4.3.6 Heffingen	9.826	8.200	6.701
4.3.7 Overige huisvestingslasten	11.907	13.100	17.490
	<u>346.457</u>	<u>346.900</u>	<u>342.856</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4 Lasten			
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	86.466	87.800	85.612
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	324.671	307.800	328.344
4.4.4 Overige lasten	265.357	308.100	137.499
	<u>676.494</u>	<u>703.700</u>	<u>551.455</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten			
5.1 Rentebaten	311	-	-
5.4 Financiële lasten			
5.4 Rentelasten	-	-	-
7 Resultaat deelnemingen	<u>1.424</u>	<u>-</u>	<u>40.311</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	8.005	10.000	9.880
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>8.005</u>	<u>10.000</u>	<u>9.880</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lumpsumvergoeding personeel	4.286.254	3.781.400	3.767.855
800002 Correctie betaalritme aug-dec 2022	297.852-	265.700-	-
800070 Prestatiebox	-	-	123.015
800075 Prof. en begeleiding starters schoolleiders	94.683	91.000	38.426
800085 Bekostiging NPO	597.695	598.100	286.014
800090 Lumpsumvergoeding groeiformatie	-	-	110.143
800100 Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid	2.543	1.600	4.300
810000 Personeels- en arbeidsmarktbeleid	1.167.235	1.014.300	947.101
820000 Materiële instandhouding	797.509	799.300	797.666
	<u>6.648.067</u>	<u>6.020.000</u>	<u>6.074.520</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
824200 Lerarenbeurs	-	-	9.170
824400 Inhaal- en ondersteuningsprogramma	-	-	17.860
824500 Extra hulp voor de klas	107.794	-	25.346
824700 Doorstroomprogramma	-	-	1.548
831000 Zij-instromers	13.515	-	6.485
836200 Opleiding tot leraar	5.000	-	5.000
836300 Impuls bewegingsonderwijs	13.538	-	5.168
	<u>139.847</u>	<u>-</u>	<u>70.577</u>
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV			
837000 SWV inzake passend onderwijs	65.627	78.700	156.529
	<u>65.627</u>	<u>78.700</u>	<u>156.529</u>
Totaal rijksbijdragen	<u>6.853.541</u>	<u>6.098.700</u>	<u>6.301.626</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.2 Overige			
841500 Impuls muziekonderwijs	-	-	2.302
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.302</u>
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidie	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.302</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur			
864000 Opbrengst medegebruik	127.710	124.700	121.651
	<u>127.710</u>	<u>124.700</u>	<u>121.651</u>
3.5.2 Detachering personeel			
865000 Detachering personeel	65.414	93.200	44.418
865200 Detachering poolers	213.650	236.900	287.579
	<u>279.064</u>	<u>330.100</u>	<u>331.997</u>
3.5.5 Ouderbijdragen			
862000 Ouderbijdragen	51.517	31.000	35.012
862100 Contributies	330	-	115
862600 Inkomsten overblijfgelden	11.194	12.000	12.030
862700 Inkomsten schoolreisje	4.014	1.000	-
	<u>67.055</u>	<u>44.000</u>	<u>47.157</u>
3.5.6 Overige			
869900 Overige baten	13.706	-	14.336
869901 Doorbelasting	-	-	-
	<u>13.706</u>	<u>-</u>	<u>14.336</u>
Totaal overige baten	<u>487.535</u>	<u>498.800</u>	<u>515.141</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen			
400100 Loonkosten management/directie	555.631	446.400	506.033
408810 Loonkosten onderwijsgevend personeel	4.019.030	3.674.100	3.687.705
408900 Loonkosten onderwijs ondersteunend personeel	583.483	445.000	537.904
	<u>5.158.144</u>	<u>4.565.500</u>	<u>4.731.642</u>
404000 Loonkosten detachering	65.696	92.900	-
409900 Loonkosten vervanging vangnet/UWV	8.744	3.000	45.899
409950 Loonkosten vervanging eigen rekening	150.680	99.400	80.029
411910 Loonkosten vervanging eigen poolers	230.093	295.400	280.412
	<u>5.613.357</u>	<u>5.056.200</u>	<u>5.137.982</u>
4.1.2 Overige personeelslasten			
4.1.2.1 Personele voorzieningen			
412500 Dotatie voorziening jubilea	41.277	20.700	1.483
412600 Dotatie voorziening duurzame inzet	12.624-	7.500	15.735
	<u>28.653</u>	<u>28.200</u>	<u>17.218</u>
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
413400 Vrijwilligersvergoeding	419	-	-
413500 Schoolbegeleiding	41.491	40.000	36.525
413600 Extern personeel	157.047	125.000	155.939
413610 Extern personeel ziekteverzuim	16.476	100.000	23.660
	<u>215.433</u>	<u>265.000</u>	<u>216.124</u>
4.1.2.3 Overige personeelslasten			
414000 Scholing	122.845	80.000	93.623
414100 Arbodienst contract	10.080	11.300	10.230
414700 GMR	2.989	5.000	1.857
415000 Jubilea / afscheid personeel	-	2.500	-
415200 Kantinekosten	14.031	9.900	10.489
416400 Pon inzake pool 1	16.915-	-	-
416500 Loyalis verzekering	13.199	-	-
416600 Kosten uitkeringen	-	-	4.080
416900 Overige personele lasten	10.003	18.000	5.996
416950 Werkkostenregeling	19.515	12.500	10.939
417200 Personele lasten zij-instromers	-	-	6.485
418500 Personele lasten impuls muziekonderwijs	-	-	3.190
	<u>175.747</u>	<u>139.200</u>	<u>146.889</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419200 Uitkeringen UWV	59.428-	2.200-	99.845-
Totaal personeelslasten	<u>5.973.762</u>	<u>5.486.400</u>	<u>5.418.368</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa			
422000 Afschrijving gebouwen	3.302	3.500	3.302
422100 Afschrijving verbouwingen	56.641	49.200	56.183
422200 Afschrijving installaties	12.813	11.200	9.582
423000 Afschrijving ICT	88.904	79.200	83.711
424000 Afschrijving meubilair	25.894	26.600	26.822
424700 Afschrijving overige inventaris	11.524	11.500	12.169
425000 Afschrijving leermiddelen	31.452	34.700	31.521
Totaal afschrijvingen	230.530	215.900	223.290
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Kosten medegebruik gebouwen	8.705	9.000	8.888
4.3.3 Onderhoud			
433000 Herstelonderhoud	56.911	61.500	62.996
433001 Beveiliging	13.801	7.000	8.979
433002 Dotatie onderhoudsfonds	8.200	8.200	8.136
	78.912	76.700	80.111
4.3.4 Energie en water			
434000 Elektra	10.016	12.500	9.313
434010 Elektra dislocatie	1.105	2.200	2.424
434200 Verwarming	46.743	44.500	39.693
434210 Verwarming dislocatie	7.146	7.700	6.936
434400 Water	2.075	2.300	1.917
434410 Water dislocatie	436	300	408
434600 Elektra / Gas	16.300	16.300	16.168
	83.821	85.800	76.859
4.3.5 Schoonmaakkosten			
435000 Schoonmaak door derden	123.512	127.500	127.423
435010 Schoonmaak door derden dislocatie	12.903	11.700	11.459
435400 Schoonmaakartikelen	16.817	14.900	13.762
435800 Containers	54	-	163
	153.286	154.100	152.807
4.3.6 Heffingen			
436000 Verontreinigingsheffing	2.037	2.800	2.766
436010 Verontreinigingsheffing dislocatie	1.000	100	-
436200 Waterschapslasten	2.947	1.600	550
436210 Waterschapslasten dislocatie	140	200	140
436400 Rioolrecht	1.611	1.600	1.484
436410 Rioolrecht dislocatie	429	200	197
436600 Reinigingsrechten	1.385	1.400	1.304
436610 Reinigingsrechten dislocatie	277	300	260
	9.826	8.200	6.701
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
437000 Tuin en terreinen	11.907	13.100	17.490
Totaal huisvestingslasten	346.457	346.900	342.856

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Administratiekosten Cabo	63.322	63.600	61.800
441130 Accountantskosten	8.005	10.000	9.880
441300 Contributie besturenbond	10.192	9.200	8.948
441500 Govak-gelden en arbeidsmarktmiddelen	4.947	5.000	4.984
	<u>86.466</u>	<u>87.800</u>	<u>85.612</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
442000 Drukwerk / kopieerkosten / huur apparatuur	37.423	38.200	45.960
442100 Huur inventaris	1.807	2.700	2.681
442200 Onderhoud inventaris en apparatuur	5.486	4.400	6.693
442300 Kantoorbenodigdheden	1.551	3.100	2.443
455000 Verbruiksmateriaal leermiddelen	89.408	83.000	104.081
455100 Verbruiksmateriaal ICT	6.625	6.000	6.995
455300 Verbruiksmateriaal catechese	842	4.100	1.897
455600 Verbruiksmateriaal handvaardigheid	198	500	42
456000 Bibliotheek / mediatheek	19.982	13.300	3.242
456050 Abonnement documentatie	1.599	1.200	669
456200 Internet	6.321	6.800	6.612
456300 Licenties ICT - leermiddelen	143.242	133.500	135.375
457000 Cito toetsen	6.536	6.200	6.126
457100 Leerling volgsysteem	-	2.500	990
457200 Sport / spel / zwemmen	3.651	2.300	4.538
	<u>324.671</u>	<u>307.800</u>	<u>328.344</u>
4.4.4 Overige			
446000 Telefoon	2.643	3.400	1.891
446100 Portikosten	656	1.200	662
446200 Contributies / abonnementen	18.934	19.500	17.352
446300 Verzekeringen	3.752	2.500	2.624
447000 Representatiekosten	3.236	2.500	3.745
447100 Wervingskosten leerlingen	689	200	50
447300 Bijdrage PON	30.375	27.000	27.538
447500 Jaarlijkse kosten OIG	5.859	2.800	3.823
447600 Tussen- en naschoolse opvang	15.533	18.500	14.173
447900 Buitenschoolse activiteiten	-	500	-
448000 Medezeggenschap / bijdrage activiteiten ouders	773	1.300	1.297
449100 Vergaderkosten	1.069	1.500	1.063
449210 Uitgaven overblijfgelden	-	12.000	79
449810 Uitgaven ouderbijdragen	53.493	31.000	37.563
449820 Uitgaven schoolreisje	3.953	1.000	-
449900 Overige kosten	16.552	13.400	10.361
450200 Materiële lasten versterking cultuureducatie	8.552	9.500	16.922
450300 Materiële lasten NPO-gelden	88.896	159.000	-
472000 Kosten bank	10.392	1.300	6.002
	<u>265.357</u>	<u>308.100</u>	<u>137.499</u>
Totaal overige lasten	<u>676.494</u>	<u>703.700</u>	<u>551.455</u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten			
870000 Rentebaten banken	311	-	-
5.4 Rentelasten			
470000 Rentelasten bank	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	311	-	-
7 Resultaat deelnemingen			
7.1 Resultaat deelneming			
863000 Resultaat deelneming	1.424	-	40.311
Totaal resultaat deelneming	1.424	-	40.311

Overzicht verbonden partijen

Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022 €	Resultaat 2022 €	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Boeiend Kinderopvang BV	B.V.	Velp	4	270.562	1.424	nee	-	ja
Samenwerkingsverband SWV PassendWijs Arnhem	Stiching	Arnhem	4	-	-	nee	-	nee
Stichting BOPOR	Stiching	Rheden	4	-	-	nee	-	nee

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

Huurovereenkomst:

Stichting Rhedens	Ingegaan 1-10-2015	- 34 maanden	€ 8.200
-------------------	--------------------	--------------	---------

Het contract is stilzwijgend voor een jaar verlengd

Kopieerkosten

Canon	Ingegaan 21-10-2021	- 60 maanden	€ 17.600
-------	---------------------	--------------	----------

Schoonmaakkosten

Facility Solution BV	Ingegaan 20-4-2016	- 24 maanden	€ 116.300
----------------------	--------------------	--------------	-----------

Het contract is stilzwijgend voor een jaar verlengd

Elektra

DVEP Energie	Ingegaan 1-1-2021	- 60 maanden	€ 11.100
--------------	-------------------	--------------	----------

GAS

DVEP Energie	Ingegaan 1-1-2021	- 60 maanden	€ 50.300
--------------	-------------------	--------------	----------

Zonnepanelen onderhoud

Slim opgewekt	Ingegaan 30-6-2017	- 72 maanden	€ 150
DVEP	Ingegaan 1-12-2017	60 maanden	€ 800
			€ 950

Brede regeling combinatiefuncties

Gemeente Rheden & Rozendaal	Ingegaan 1-1-2019	- 48 maanden	€ 26.800
-----------------------------	-------------------	--------------	----------

Duurzame inzetbaarheid

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

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Deze aanpassing van de CAO heeft ook gevolgen voor de financiële verslaggeving van schoolbesturen met ingang van verslagjaar 2021.

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

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

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

Voor de werknemers die aan het bovengenoemde voldoen is in de jaarrekening 2021 voorziening gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2022 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2022 belangrijk beïnvloed zouden hebben.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden te Rheden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70882436)



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.
Traverse 1
3905 NL Veenendaal

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 op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 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 2022 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 met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

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, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. 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 haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd 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.



RA12 Registeraccountants B.V.
Traverse 1
3905 NL Veenendaal

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70882436)

Controleverklaring van de onafhandelijke accountant



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

- 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.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Veenendaal,

RA12 Registeraccountants B.V.

Adrianus
Fransiscus
Johannes van
der Velden

Digitaal ondertekend
door Adrianus
Fransiscus Johannes
van der Velden
Datum: 2023.05.22
11:32:18 +02'00'

Drs. A.F.J. van der Velden RA

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70862436)

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursgegevens

Naam bestuur: Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs
 in de Gemeente Rheden
 Bestuursnummer: 40843
 Inschrijvingsnummer KvK: 40125361

Raad van Toezicht

Voorzitter: De heer M. Savelsbergh
 Overige leden: Mevrouw S. Dik
 Mevrouw G. Hissink
 Mevrouw N. Koning
 Mevrouw A. Janssens

Bestuurder: Mevrouw M. Venhuizen - Snijders

Scholen

Naam: Chr. Basisschool De Holtbanck
 Adres: Arnhemseweg 30
 Postcode/plaats: 6991 DP Rheden
 Directeur: Mevrouw E. Hupkes
 Brinnummer: 04SL

Naam: Chr. Basisschool De Akker
 Adres: Admiraal Helfrichlaan 13e
 Postcode/plaats: 6952 GA Dieren
 Directeur: De heer E.B. Spaan
 Brinnummer: 10QP

Naam: Pc. Basisschool De Boomgaard
 Adres: Essenhof 2
 Postcode/plaats: 6951 NS Dieren
 Directeur: De heer E.B. Spaan
 Brinnummer: 11FC

Naam: Prins Bernhardschool
 Adres: Reigerstraat 4
 Postcode/plaats: 6883 ES Velp
 Directeur: Mevrouw K. de Smit
 Brinnummer: 18ZA

Naam: Pc. Basisschool De Arnhorst
 Adres: Dillenburglaan 11
 Postcode/plaats: 6881 NV Velp
 Directeur: De heer G. Meerbeek
 Brinnummer: 19AB

Aantal leerlingen

	1-2-2022	1-10-2021	1-10-2020
04SL De Holtbanck	186	188	192
10QP De Akker	173	170	174
11FC De Boomgaard	187	179	190
18ZA Prins Bernhard	201	189	199
19AB De Arnhorst	233	223	224
Totaal	980	949	979

Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten

	Centraal budget 2022 €	04SL De Holtbank 2022 €	10QP De Akker 2022 €	11FC De Boomgaard 2022 €	18ZA Prins Bernhard 2022 €	19AB De Arnhorst 2022 €	Totaal €
3 Baten							
3.1 Rijksbijdragen	5.942.361	175.369	151.814	165.155	207.570	211.272	6.853.541
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	279.212	56.737	24.563	57.428	23.822	45.773	487.535
Totaal baten	6.221.573	232.106	176.377	222.583	231.392	257.045	7.341.076
4 Lasten							
4.1 Personeelslasten	5.942.544	9.052	5.091	5.608	4.328	7.139	5.973.762
4.2 Afschrijvingen	19.582	43.802	24.566	54.590	42.600	45.390	230.530
4.3 Huisvestingslasten	8.762	75.536	72.207	64.633	56.078	69.241	346.457
4.4 Overige lasten	66.725	114.222	88.181	112.076	128.890	166.400	676.494
Totaal lasten	6.037.613	242.612	190.045	236.907	231.896	288.170	7.227.243
Saldo baten en lasten	183.960	10.506-	13.668-	14.324-	504-	31.125-	113.833
5 Financiële baten en lasten	311	-	-	-	-	-	311
Resultaat	184.271	10.506-	13.668-	14.324-	504-	31.125-	114.144
7 Resultaat deelnemingen	1.424	-	-	-	-	-	1.424
Resultaat na deelnemingen	185.695	10.506-	13.668-	14.324-	504-	31.125-	115.568
Resultaatbestemming							
Algemene reserve school	-	10.506-	13.668-	14.324-	504-	31.125-	70.127-
Algemene reserve centraal	48.747-	-	-	-	-	-	48.747-
Algemene reserve privaat	1.754	-	-	-	-	-	1.754
Bestemmingsreserve NPO	232.688	-	-	-	-	-	232.688
	185.695	10.506-	13.668-	14.324-	504-	31.125-	115.568