



Jaarverslag 2022



Inhoud

1. Voorwoord	3
2. Het schoolbestuur	4
2.1 Organisatie	4
2.2 Profiel	14
2.3 Horizontale dialoog en verbonden partijen	16
3. Verantwoording beleid	17
3.1 Onderwijs & kwaliteit	17
3.2 Personeel & professionalisering	20
3.3 Huisvesting & facilitaire zaken	23
3.4 Financieel beleid	26
3.5 Verantwoording NPO middelen	29
4 Risicoparagraaf	35
5 Verantwoording financiën en continuïteitsparagraaf	46
5.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	46
5.2 Staat van baten en lasten	48
5.3 Kasstromen en financieringsbehoefte	50
5.4 Balans in meerjarig perspectief	51
5.5 Financiële positie	52



1. Voorwoord

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag over het jaar 2022. Dit bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van Viviani. Wij nemen u graag mee in tal van ontwikkelingen die het afgelopen jaar hebben plaatsgevonden.

2022 is het jaar waarin we COVID-19 en het fenomeen "afstandsonderwijs" achter ons hebben gelaten. We kijken als Viviani terug op een jaar waarin we alle leerlingen weer "gewoon" fysiek konden lesgeven, zonder enige vorm van restrictie, hoe mooi is dat!

De financiële middelen vanuit het NPO (Nationaal Programma Onderwijs) hebben we in overleg met de Medezeggenschapsraden ook in 2022 een goede bestemming gegeven. Eventueel opgelopen onderwijsachterstanden werden zoveel mogelijk weggewerkt door middel van extra begeleiding en ondersteuning.

In het najaar van 2022 zijn we als Viviani aan de slag gegaan met ons Strategisch Beleids Plan voor de beleidsperiode 2023-2027. Onder het motto "Samen, Leren, Groeien" zetten we ons in voor een optimale kwaliteit van ons onderwijs. Passend, kwalitatief hoogwaardig onderwijs voor alle leerlingen van Viviani verzorgd door medewerkers die hier met veel plezier en toewijding aan werken.

Mocht u naar aanleiding van het lezen van het jaarverslag vragen of opmerkingen hebben, dan nodig ik u van harte uit om met ons in gesprek te gaan.

Drs. R.J. (Rob) Kempers

Voorzitter College van Bestuur



2. Het schoolbestuur

2.1 Organisatie

Contactgegevens

- Naam: Stichting Viviani
- Brin: 41551
- Adres: Waanderweg 34, 7812 HZ Emmen
- Telefoon: 0591-648207
- E-mail: info@viviani.nl
- Website: www.viviani.nl

Contactpersoon

Mochten er vragen of opmerkingen zijn naar aanleiding van het bestuursverslag dan kan er contact worden opgenomen met Rob Kempers, Voorzitter College van Bestuur, tel. 0591-648207.

Overzicht scholen

Naam school	Website school
03RZ De Bron	https://www.cbs-debron.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/10536/cbde-Bron?school=10536&presentatie=1&sortering=2
04LL 't Twiespan	https://www.twiespan.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6600/t-Twiespan?school=6600&presentatie=1&sortering=2
04WD Willem Alexander	https://www.willem-alexander-erica.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/10538/Protestants-Christelijke-Basisschool-Willem-Alexander?school=10538&presentatie=1&sortering=2
04XB De Bentetop	https://www.bentetop.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6602/Basisschool-De-Bentetop?school=6602&presentatie=1&sortering=2
05KW De Zwaluw	https://www.cbdezwaluw.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6603/cb-de-Zwaluw?school=6603&presentatie=1&sortering=2
06KW Het Anker	https://www.hetankeremmen.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6606/Het-Anker-Protestants-Christelijke-Jenaplanschool?school=6606&presentatie=1&sortering=2
07NY Groen van Prinsterer	https://groenvprinsterer.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6607/CBS-Groen-van-Prinsterer?school=6607&presentatie=1&sortering=2
07OY De Oliebron	https://www.cbdeoliebron.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6608/Christelijk-Basisschool-De-Oliebron?school=6608&presentatie=1&sortering=2
11CZ Het Palet	https://www.cbshetpalet.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6609/Het-Palet?school=6609&presentatie=1&sortering=2
11XM De Brug	https://www.cbdebrug.nl/
	https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/10541/De-Brug?school=10541&presentatie=1&sortering=2



12GT Braakhekke	https://www.braakhekkeschool.nl/
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/10542/Basisschool-Braakhekke?school=10542&presentatie=1&sortering=2	
12GW De Kap	https://cbdekap.nl/
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/6610/De-Kap?school=6610&presentatie=1&sortering=2	
30AF Het Talent	https://www.hettalent.com/
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/23931/CB-Het-Talent?school=23931&presentatie=1&sortering=2	

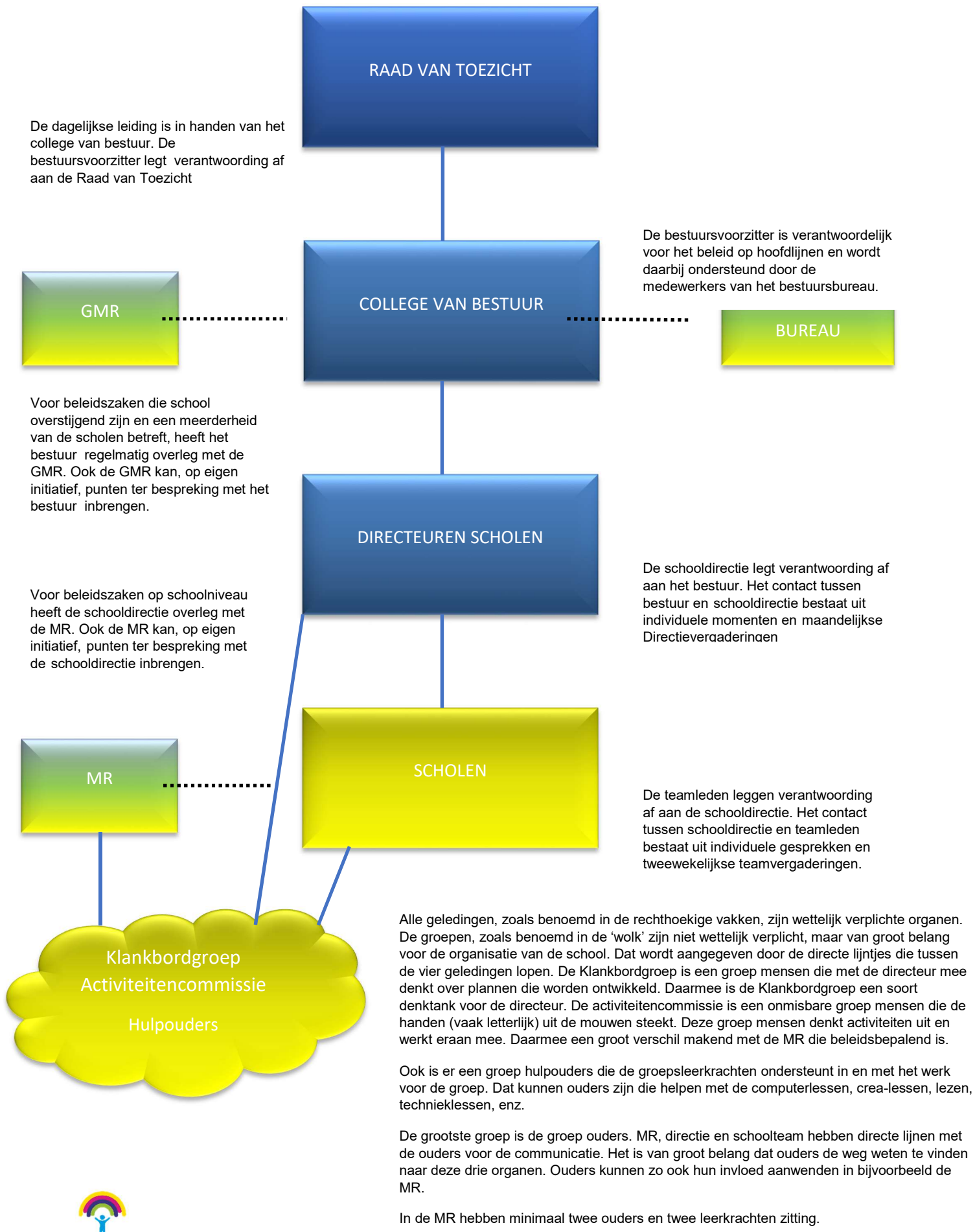
Juridische structuur

Viviani is een Stichting.



Organisatiestructuur

Het organogram geeft de organisatiestructuur van Viviani weer sinds 1 september 2011.



Governance Code

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur handhaaft deze code en er wordt niet van deze Code afgeweken.

VERWIJZING

<https://www.viviani.nl/Organisatie/Strategisch-Beleid-19-23>

Functiescheiding

De Code Goed Bestuur benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. Er zijn verschillende manieren om de functiescheiding uit te werken. De functionele scheiding is van toepassing op het schoolbestuur.

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/onbetaald
Drs. R.J. Kempers	Voorzitter College van Bestuur	Bestuurder Stichting Vivikids (onbezoldigd)

Intern toezichtsorgaan

Raad van Toezicht



Verslag van de Raad van Toezicht van 2022

Inleiding

De Raad van Toezicht heeft tot taak toezicht te houden op het College van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen Stichting Viviani. Zij staat tevens het bestuur met raad ter zijde.

De Raad van Toezicht handelt vanuit een houding van betrokkenheid, waarbij zij zich breed oriënteert en zich niet alleen op de bestuurder baseert. De Raad van Toezicht houdt onder andere toezicht op de volgende onderwerpen:

- De realisatie van de doelstellingen van Stichting Viviani;
- Evaluatie van het functioneren van het College van Bestuur;
- De realisatie van onderwijsinhoudelijke doelstellingen van Stichting Viviani;
- De strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van Stichting Viviani;
- De opzet en werking van interne beheersing- en controlesystemen;
- Het kwaliteitsbeleid;
- De kwaliteit van de (maatschappelijke) verantwoording;
- Het financieel verslaggevingsproces, waaronder de benoeming van de externe accountant;
- de naleving van de toepasselijke wet- en regelgeving.

Het toezicht bevat onder andere het toezicht op risicomanagement en interne beheersing in dit kader.

De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn in de statuten van Stichting Viviani omschreven. De statuten en reglementen liggen ter inzage op kantoor en zijn tevens beschikbaar op de website.

In dit jaarverslag legt de Raad van Toezicht, als onderdeel van Stichting Viviani, publieke verantwoording af over de wijze waarop zij invulling heeft gegeven aan de uitvoering van haar taken en bevoegdheden in het afgelopen jaar. Als toezichtkader hanteert de Raad van Toezicht onder andere de principes van de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs.

De invulling van haar taken baseert de Raad van Toezicht op de volgende pijlers:

- Deskundigheid: de Raad van Toezicht is competent om toezicht te houden. De profielen van de leden vullen elkaar aan en bestrijken alle aspecten van Stichting Viviani. Bij benoemingen kijken we scherp naar een goede verhouding tussen de samenstelling van de Raad.
- Dialogoog en debat: uitgangspunt is een wederzijds positief kritische houding, gebaseerd op vertrouwen. We stellen consequent de vraag hoe Stichting Viviani haar middelen zo goed mogelijk kan inzetten om nu én in de toekomst kwalitatief goed onderwijs te blijven bieden. We dagen elkaar daarin uit. In overleg en samenwerking met het College van Bestuur betrekken we verschillende belanghouders.
- Informatie: eerste bron zijn de door de organisatie opgestelde overzichten en de risicoanalyse. De Raad zoekt actief naar aanvullende informatie om dit beeld te spiegelen en te completeren. Ieder lid brengt daarbij zijn of haar eigen deskundigheid in. Minimaal één keer per jaar worden schoolbezoeken gebracht.
- Invulling van toezicht: we stimuleren ambitie. En we realiseren ons dat dit extra betrokkenheid van de leden kan vragen. Om kritisch en onafhankelijk te blijven, werken we consequent aan het verder ontwikkelen van onze deskundigheid.



- **Verantwoording:** we voeren periodiek overleg met belanghouders. Samen met het College van Bestuur werken wij actief aan “kennen en gekend worden”. We zoeken daarbij, met de organisatie, naar innovatieve (digitale) middelen. We investeren tegelijkertijd in onze zichtbaarheid in het netwerk. En tenslotte gebruiken we het jaarverslag om ons over ons handelen en toezicht te verantwoorden.

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond in het verslagjaar 2022 nog uit vier leden, ten tijde van het schrijven van dit verslag is het aantal verhoogd naar vijf leden. In de paragraaf persoonlijke gegevens toezichthouders is nadere informatie opgenomen over de samenstelling van de Raad van Toezicht, waaronder nevenfuncties en het rooster van aftreden. De Raad van Toezicht werkt met een profielschets, gerelateerd aan zijn omvang, samenstelling en activiteiten, voor de gewenste deskundigheid en achtergrond van de leden van de Raad van Toezicht.

Werkzaamheden van de Raad van Toezicht

Om de toezichthoudende taak goed te kunnen vervullen heeft de Raad van Toezicht zich regelmatig mondeling dan wel schriftelijk door het bestuur laten informeren inzake de (financiële) resultaten in relatie tot de beoogde doelen, relevante interne en externe ontwikkelingen en de wensen en behoeften van belanghebbenden. De Raad van Toezicht heeft in het afgelopen verslagjaar het volgende ondernomen om zich op de hoogte te houden wat er speelt in het speelveld van Stichting Viviani;

- overleg met het College van Bestuur;
- overleg met de GMR;
- overleg met de directeurs;
- inwinnen van (juridische) kennis en expertise;
- overleg met het bestuursbureau.

Toezicht op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen

De Raad van Toezicht heeft in 2022 overeenkomstig haar wettelijke en statutaire taak, toezicht gehouden op een rechtmatige en doelmatige besteding van de financiële middelen van de stichting. Dit onderwerp is tevens opgenomen op de agenda van de auditcommissie.

Een aantal weken voorafgaand aan iedere Raad van Toezicht vergadering komt de auditcommissie bijeen om de financiële stand van zaken kritisch door te nemen. De auditcommissie brengt verslag uit van haar bevindingen tijdens de vergadering van de Raad van Toezicht. Eventuele vragen ter extra verduidelijking kunnen daar ook worden gesteld.

De Raad van Toezicht is in het afgelopen verslagjaar vijf keer bijeen geweest.

In aanvulling op de reguliere vergaderingen heeft de voorzitter van de Raad van Toezicht alle scholen van Viviani bezocht en heeft een uitgebreid gesprek plaatsgevonden met de directeur, gecombineerd met een rondleiding door de school.



Andere onderwerpen van de Raad van Toezicht

Eens in de vier maanden komen de bestuurlijke rapportages aan de orde, waarin het College van Bestuur rapporteert over personele zaken, onderwijs en kwaliteit, facilitaire zaken en huisvesting, financiën en overige bijzonderheden. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht zich beziggehouden met de eigen werkwijzen, de mogelijke samenwerking tussen de basisscholen De Hoeksteen (Primenius) en De Braakhekke (Viviani) in Emmercompascuum, het treasurybeleid, het bestuursformatieplan, de risico-inventarisatie (uitgevoerd in samenwerking met Verus) en de werving van een vijfde lid voor de Raad van Toezicht.

Commissies

De Raad van Toezicht kent drie commissies. De commissie onderwijs en kwaliteit, de auditcommissie en de remuneratiecommissie die tevens de werkgeversrol voor de Raad invult ten behoeve van het College van Bestuur. De remuneratiecommissie heeft zich naast het voeren van een functioneringsgesprek met de bestuurder vooral beziggehouden met de uitwerking en doorwerking van de CAO voor bestuurders in het funderend onderwijs. In goed overleg met de bestuurder is gekozen voor een nieuwe arbeidsovereenkomst, waarin alle cao-afspraken zijn doorvertaald. In 2022 heeft de remuneratiecommissie in opdracht van de Raad van Toezicht met succes een vijfde lid geworven.

De commissie onderwijskwaliteit is dit jaar van start gegaan en heeft na de eerste kennismaking met de kwaliteitsmedewerkers van Viviani een goede inkijk gehad in de onderwijskwaliteit op de scholen. De verdieping die in deze commissie kan worden aangebracht zorgt voor mooie gesprekken over goed onderwijs en wat wij daaronder verstaan.

De auditcommissie heeft de Raad van Toezicht van advies gediend rondom de financiële aspecten van diverse stukken. Veel aandacht is besteed aan de begroting en de meerjarenraming.

Onafhankelijkheid

De Raad van Toezicht waakt ervoor dat de leden van de Raad naar zijn oordeel in formele zin onafhankelijk zijn in het licht van de Code Goed Bestuur primair onderwijs en hierin opgenomen criteria. De Raad van Toezicht concludeert dat alle leden in het verslagjaar aan deze criteria hebben voldaan en onafhankelijk hun taak hebben uitgeoefend.



Persoonlijke gegevens en samenstelling toezichthouders per 31-12-2022

Naam		Functie RvT	Benoeming	Herbenoeming	Termijn	Datum aftreden
<u>Rolf Albring</u>		Vice-voorzitter	1-10-2016	1-10-2020	2	31-12-2024
Hoofdfunctie	Directeur CS Vincent van Gogh, locatie Salland/ Directeur bedrijfsvoering CS Vincent van Gogh					
Nevenfuncties	Bestuurslid Stichting Vrienden van het Drents Archief/ Bestuurslid Sterk Techniekonderwijs Assen en Beilen/ Bestuurslid Ondernemend Assen, branche onderwijs / Lid stuurgroep Drentse Onderwijskwaliteit/ Lid medezeggenschapsraad OBS de Vlinderhof					
<u>Joop Vogel</u>		Voorzitter	1-11-2021	1-1-2026	1	31-12-2029
Hoofdfunctie	College van Bestuur van CSG Liudger					
Nevenfuncties	Lid raad van Toezicht van de Stichting Ultiem, PO in de gemeente Midden Groningen/ Lid van de coöperatie Fricolore					
<u>Marcel Beukers</u>		Lid	1-9-2019	1-1-2024	1	31-12-2027
Hoofdfunctie	Manager Financiën en Informatievoorziening Woningcorporatie Wold en Waard					
Nevenfuncties	Lid Raad van Toezicht en voorzitter audit commissie Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Coevorden, Hardenberg en omstreken					
<u>Kimberley Tonkes</u>		Lid	1-10-2019	1-1-2024	1	31-12-2027
Hoofdfunctie	Eigenaar adviesbureau K.G. Consilium					
Nevenfuncties	n.v.t.					



Verslag (Gemeenschappelijke) medezeggenschap GMR

GMR - Algemeen

De leden van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) vertegenwoordigen de personeelsleden en ouders/verzorgers van de scholen van de stichting Viviani. Het dagelijks bestuur van de GMR bestaat uit drie personen.

Per 31-12-2022 was de samenstelling van de GMR als volgt:

Naam	Geleding	Functie	School
Sanne van Zaal	ouder	voorzitter	De Oliebron
Ingrid Wering	personeel	Vice- voorzitter	De Oliebron
Miranda Slomp	personeel	secretaris	De Zwaluw
Anna Veld	personeel	lid	De Braakhekke
Christa Kamp	ouder	lid	't Palet
Magriet Stalman	personeel	lid	De Brug
Martin Zoer	ouder	lid	De Oliebron
Evelien van Roon	ouder	lid	Willem Alexander
Annemarije Moolhuizen	ouder	lid	Willem Alexander

Strategisch beleidsplan 2023-2027

17 november 2022 is er gesproken over het strategisch beleidsplan tijdens de Directie 2-daagse. Hiervoor waren directeuren, de ambitiegroep, het ondersteuningsteam, ib'ers, de Raad van Toezicht en de GMR uitgenodigd. We hebben deze dag meerdere speerpunten besproken en gebrainstormd over belangrijke punten die in het strategisch beleidsplan van belang zouden kunnen zijn. Al deze punten zijn meegenomen door het bestuur en heeft uiteindelijk tot een nieuw beleidsplan geleid.

GMR – Vergaderen

In 2022 kon de GMR weer fysiek vergaderen. Deze vergaderingen vinden telkens op een andere Viviani-school plaats. Zo leert de GMR de scholen goed kennen en indien mogelijk kan de betreffende MR iets vertellen over de school aan de GMR.

Voorafgaand aan een vergadering van de GMR heeft het dagelijks bestuur (DB) van de GMR, indien nodig, een vooroverleg met het college van bestuur van Viviani. De GMR vergadert in principe zonder het bestuur van Viviani. Mocht het nodig zijn dan wordt het bestuur uitgenodigd om deel te nemen aan een (gedeelte van de) vergadering. Deze uitnodiging kan ook op verzoek van het bestuur zijn.

De GMR heeft er voor gekozen om niet in werkgroepen te werken. Wel worden verschillende onderwerpen en beleidstukken verdeeld onder de leden zodat de gehele GMR zo functioneel en operationeel mogelijk kan functioneren.

De GMR vergadert minimaal zes keer per jaar. Indien nodig wordt er extra vergaderd. Deze optionele vergaderingen zijn ook opgenomen in het vergaderrooster.

GMR - Informatie MR

Op de agenda van iedere GMR vergadering staat het punt: inbreng MR. De GMR wil op deze manier de betrokkenheid van de MR-en vergroten en nodigt MR-en dan ook van harte uit om punten door te geven aan de GMR. De Statuten en het reglement van de (G)MR zijn te vinden op de website van Viviani en de eigen school.

GMR - Contact met de achterban

De leden van de GMR informeren de achterban door contacten te onderhouden met de leden van de medezeggenschapsraden van de scholen. De MR-en worden op de hoogte gehouden van ontwikkelingen binnen de GMR door het versturen van de notulen en agenda's. Overige informatie afkomstig van CNVO, AOB, PO-Raad, Ministerie e.a. met betrekking tot actuele zaken in het onderwijsveld worden doorgestuurd. In het Vivaantje worden regelmatig (minimaal 2 keer per jaar) blogs gepost over lopende onderwerpen binnen de GMR.



GMR – Onderwerpen

In 2022 zijn verschillende onderwerpen de revue gepasseerd. De GMR gaf instemming, advies of documentatie werd ter informatie ontvangen. Hieronder volgt een opsomming van de meeste onderwerpen die op de agenda hebben gestaan:

Strategisch beleidsplan,

Medezeggenschapsstatuut, Reglement GMR, LC-schaal

Arbobeleid 2022, Verzuimbeleid 2022

Toelichting op documenten (Arbo, verzuim)

Bestuursverklaring jaarverslag privacy en AVG 2021

Gedragscode ICT middelen medewerkers 2022 , ParnasSys inrichting 2022

Checklist AVG, Beleidsplan IPB 2022

Eigen risicodragerschap, Nieuw lid RvT benoemd

CO2-meters verplicht in iedere klas, Protocol data-lekken

Handleiding MR en coronavereniging, Huishoudelijk reglement

Risico management analyse, Handreiking GMR-MR

Flexibele lesuren, Handreiking samenspel , 5^e lid RvT benoemd

Klokkenluidersregeling, Begroting 2023

GMR – vooruitblik



M. Slomp
Secretaris

BIJLAGE

Het volledige **jaarverslag van de (G)MR** is beschikbaar, deze kan op verzoek worden toegestuurd.



2.2 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Brede vorming

Het is onze ambitie om het beste uit de kinderen te halen die aan ons zijn toevertrouwd. Wij richten ons hierbij op de ontwikkeling van onze leerlingen in de breedste zin van het woord. Wij houden rekening met de individuele mogelijkheden van de leerlingen, zowel op cognitief als op sociaal emotioneel gebied. Kinderen moeten zich veilig kunnen ontwikkelen en moeten zich thuis voelen op onze scholen: een plek waar ze gelukkig zijn en écht het gevoel hebben erbij te horen!

Visie en missie:

Viviani streeft met haar scholen naar het beste onderwijs!

Iedereen mag zichzelf zijn, of leren zichzelf te zijn. Vanuit onze christelijke identiteit en onze kernwaarden (eerlijkheid, respect, openheid en vertrouwen) leggen we de basis waarbinnen we ieders talenten laten groeien. Dit doen we uiteraard met oog voor onze omgeving.

Ieder kind is uniek, heeft zijn eigen talenten en verdient gelijke kansen om die te ontplooien. Op school doet het kind hiervoor de benodigde kennis en ervaring op, en leert het over zichzelf in relatie tot de wereld om zich heen. Zo kan het kind later met de best passende bagage meedoen in de maatschappij.

Alle kinderen verdienen goed onderwijs, nu en in de toekomst. Dat vraagt om goede medewerkers die zich dag in dag uit met passie inzetten voor het onderwijs en die zichzelf continu blijven ontwikkelen. En het vraagt om samenwerking met al die partijen die rondom het kind staan, want samen kom je verder.

Christelijke grondslag:

Viviani werkt vanuit een open christelijke grondhouding. Dat is zichtbaar en voelbaar in onze scholen en in de omgang met elkaar. Dat vormt onze bijzondere verbinding. Door samen leren en leven willen we het beste onderwijs bieden aan onze kinderen, passend bij hun ontwikkeling in een veilige omgeving.

We gaan uit van een open en respectvolle omgang met elkaar, omdat ieder mens waardevol is. Ieder mens is uniek en mag uniek zijn. Dit geldt voor iedereen die bij de school betrokken is; kinderen, ouders en personeel.

Kinderen mogen zich elke dag welkom voelen. Daarom beginnen we op vrijwel alle scholen iedere schooldag met een dagopening waar de wereld van de Bijbelverhalen en de belevingswereld van het kind- in de hedendaagse, multiculturele en religieuze samenleving samenkomen.

Niet alleen de kwaliteit van het leren staat voorop op de Viviani scholen, kinderen leren ook te accepteren dat iemand anders is of anders denkt. Omgaan met verschillen, samenwerken en belangstelling tonen voor de ander, passen hier ook bij.

Strategisch Beleidsplan 2019-2023

Wat zijn de belangrijkste speerpunten uit het Strategisch Beleidsplan;

1. Samen Sterk: Viviani kenmerkt zich door een cultuur van hechte samenwerking, gezamenlijke verantwoordelijkheid en eigenaarschap.



2. Hoge kwaliteit: wij streven naar kwalitatief hoogwaardig onderwijs in Emmen en omgeving. De scholen werken professioneel samen aan een transparant en cyclisch kwaliteitsbeleid met bijzondere aandacht voor scholing, ontwikkeling en werkplezier.
3. Christelijke identiteit: wij leven en werken vanuit de christelijke normen en waarden op basis van de Bijbel. Dat is zichtbaar en voelbaar in onze scholen, in de zorg voor elkaar, dagopeningen en Bijbelverhalen.
4. Passend aanbod: wij beloven aan kinderen een veilige leerplek van 2 tot 13 jaar, waar ze tot hun recht komen en zich volop kunnen ontwikkelen.
5. Innovatie: het onderwijs binnen Viviani innoveert in lijn met ontwikkelingen in de maatschappij. We analyseren welke competenties en vaardigheden kinderen nodig hebben om –zelfstandig en samen – optimaal te functioneren.
6. Goed werkgeverschap: Viviani medewerkers voelen zich gezien en gewaardeerd. Van werknemers wordt passie en professionaliteit verwacht waarbij iedereen die bij Viviani werkt zich als ambassadeur van de missie gedraagt.
7. Samenwerking en profilering: Viviani heeft een sterk imago door de focus op samenwerking en hoogwaardige kwaliteit.

VERWIJZING: <https://www.viviani.nl/Organisatie/Strategisch-Beleid-19-23>

Toegankelijkheid & toelating

Viviani maakt deel uit van het Samenwerkingsverband (SWV) Passend Onderwijs 22.02 en heeft de ondersteuningsvoorziening ingericht volgens diens richtlijnen. Dit betekent dat elk aangesloten bestuur uitvoering moet geven aan de door SWV 22.02 gestelde omvang van de basisondersteuning en extra ondersteuning. Genoemde uitwerking is richting gevend voor de zorgplicht van de scholen.

De scholen hebben dit verwoord in hun School Ondersteunings Profiel (SOP). Naast dit document, dat de mogelijkheden en begrenzingen in ondersteuning benoemt, hanteren alle scholen een vaste toelatingsprocedure die op de website van de scholen te vinden is.



2.3 Horizontale dialoog en verbonden partijen

Belanghebbenden:

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Leerlingen	Voor het geven van een kansrijke ontwikkeling.
Ouders	Als direct verantwoordelijken voor onze leerlingen, maar ook als ondersteuning in school, zitting in (G)MR.
Onderwijsinspectie	Voor het controleren en borgen van de kwaliteitseisen.
Schooldirecteuren	Voor de interne dialoog, mede ten aanzien van de borging van kwaliteit.
Gemeente Emmen	Voor duurzame onderwijshuisvesting.
Samenwerkingsverband	Ondersteuningsvoorziening voor uitvoering van basis- en extra ondersteuning, SWV P.O. 22.02.
Voorschool en Kinderopvang (Vivikids en Peuterwerk)	Het bieden van voor- en vroegschoolse educatie.
Buitenschoolse opvang	Voor de opvang van onze leerlingen voor- en na schooltijd.
Hondsrug College	Aansluiten bij specifieke groepen leerlingen en werken aan een soepele overgang voor leerlingen van Viviani naar het Hondsrug College.
Openbaar Onderwijs Emmen	Gezamenlijk scholenproject, een nieuw schoolgebouw in Emmer-Compasuum en in de Delftlanden en als collega Bestuur in de gemeente Emmen.
Stichting Primenius	Gezamenlijk scholenproject, een nieuw schoolgebouw in Emmer-Compasuum en in Klazienaveen en als collega Bestuur in de gemeente Emmen.

Bij horizontaal toezicht is samenwerking het sleutelwoord. We maken goede afspraken met alle partijen die direct bij het onderwijs betrokken zijn, zo kunnen we met elkaar de kwaliteit behouden en verbeteren. Bovengenoemde partijen maken deel uit van het horizontale toezicht, als stichting worden wij door hen scherp gehouden door middel van verschillende vormen van overleg.

Klachtenbehandeling

Viviani hanteert een klachtenregeling en is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie bijzonder onderwijs. Voor alle Viviani scholen is een externe vertrouwenspersoon aangesteld. Elke school werkt (preventief) aan het verbeteren van de (sociale) veiligheid op school.

In het afgelopen verslagjaar is er 4 keer een beroep gedaan op de externe vertrouwenspersoon. Er zijn in 2022 geen klachten ingediend bij de geschillencommissie bijzonder onderwijs.

VERWIJZING

<https://www.viviani.nl/Informatie/Klachtenregeling>



3. Verantwoording beleid

In dit hoofdstuk verantwoorden wij het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

3.1 Onderwijs & kwaliteit

3.1.1 Wat betekent onderwijskwaliteit voor Viviani en hoe is de kwaliteitszorg ingevuld?

Viviani heeft de ambitie een professionele organisatie te zijn met een lerende cultuur. Scholen werken voortdurend aan het optimaliseren van de onderwijskwaliteit. Binnen de scholen worden verschillende kwaliteitsinstrumenten gebruikt die input leveren voor verbeteracties. Wij willen hoogwaardig onderwijs bieden voor alle leerlingen. Dat lukt alleen als er oog is voor de sterke en minder sterke punten van de school, in een continu proces van ontwikkeling. De systematiek van zelfevaluatie en audit zijn belangrijke instrumenten in ons kwaliteitssysteem. Daarnaast worden regelmatig tevredenheidsonderzoeken afgenomen.

De scholen werken binnen Viviani professioneel samen aan een transparant en cyclisch kwaliteitsbeleid met bijzondere aandacht voor scholing en ontwikkeling.

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan 2019-2023 staat de ambitie van Viviani ten aanzien van onderwijskwaliteit als volgt omschreven: we willen op onze scholen die omstandigheden creëren waarin ieder kind tot zijn recht komt en zich kan ontwikkelen, zowel cognitief als sociaal emotioneel. Dát is kwaliteit. Dat betekent ieder kind zoveel mogelijk die aandacht geven die het nodig heeft. We weten uit de praktijk en uit onderzoek dat er een direct verband bestaat tussen de aandacht die een leerkracht besteedt aan de kinderen in de groep en de resultaten die zij boeken.

Het Bestuur heeft sinds 2021 een tweetal medewerkers gedeeltelijk vrij geroosterd als adviseurs onderwijskwaliteit. Zij dragen zorg voor kwaliteitsaudits op de scholen en analyseren de onderwijsresultaten.

Daarnaast gaat de bestuurder periodiek bij de scholen langs om met de directeur en de intern begeleider de onderwijsresultaten te bespreken.

VERWIJZING

Voor de onderwijsresultaten van de scholen zie ook [scholenopdekaart.nl](https://www.scholenopdekaart.nl)

3.1.2 Onderwijsresultaten

Voor een actueel overzicht van de onderwijsresultaten verwijzen wij u graag naar [scholenopdekaart.nl](https://www.scholenopdekaart.nl).

Internationalisering

Er is geen beleid op het thema internationalisering.



Onderzoek

Er is geen beleid op themaonderzoek.

Visitatie

Er heeft tijdens het verslagjaar geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

3.1.3 Inspectie

In het verslagjaar 2022 is er een inspectiebezoek met het Bestuur geweest in het kader van "zicht op kwaliteit en risico's". Dit onderzoek heeft digitaal plaatsgevonden op 1 november 2022, in een ontspannen en opbouwende sfeer. De inspecteur heeft aangegeven dat het Bestuur de risico's goed in beeld heeft en interventies planmatig wegzet. Van het bezoek is geen verslag opgesteld.

Aan de hand van dit bestuurlijk onderzoek heeft de Inspectie in nauw overleg met het Bestuur een viertal scholen geselecteerd om in 2023 te bezoeken. Dit zijn de Groen van Prinstererschool (Emmen), De Zwaluw (zorgintensieve school in Zandpol), Het Palet (Emmen) en De Brug (Klazienaveen).

3.1.4 Passend onderwijs

Viviani maakt deel uit van het Samenwerkingsverband (SWV) Passend Onderwijs 22.02 en heeft de ondersteuningsvoorziening ingericht volgens de richtlijn van dit SWV. Dit betekent dat elk aangesloten bestuur uitvoering moet geven aan de door het SWV gestelde omvang van de basisondersteuning en extra ondersteuning. Genoemde uitwerking is richting gevend voor de zorgplicht van de scholen.

In 2022 heeft het Expertiseteam van Viviani een breed gedragen visie neergezet die aansluit bij de behoefte van de scholen. Deze gezamenlijke visie is belangrijk om de scholen kwalitatief goed te kunnen begeleiden daar waar het gaat om Passend Onderwijs inclusief de benodigde deskundigheid.

De middelen die het bestuur krijgt vanuit het Samenwerkingsverband zijn besteed aan de randvoorwaarden voor Passend Onderwijs, zoals het bekostigen van het Expertiseteam en het zorgdragen voor extra ondersteuning van specifieke leerlingen.

3.1.5 Prestatiebox

De middelen van de prestatiebox zijn toegevoegd aan de totale middelen.

Deze middelen dragen bij aan het onderwijs aan hoogbegaafden, scholing en professionalisering, maar worden ook ingezet op cultuur op de scholen.

3.1.6 Sociale veiligheid

De monitoring vindt jaarlijks plaats door middel van Vensters. De uitkomsten worden met de schooldirecteuren besproken in de kwaliteitsgesprekken. Ook tijdens de interne audits wordt gekeken hoe de eisen van de standaard "veiligheid" binnen de school worden uitgevoerd. Op iedere school vindt een incidentenregistratie binnen het leerlingvolgsysteem plaats. Hier wordt ook door de auditoren naar gekeken. Viviani beschikt over een veiligheidsprotocol.



De vertrouwenspersoon meldt de casussen op bestuursniveau aan de bestuurder en de casussen op schoolniveau worden besproken met de directeurs.

Binnen de scholen van Viviani is er een goed ondersteuningsaanbod om de sociale veiligheid te vergroten. De scholen hebben hierin een eigen keuze en het aanbod is hierin divers (Vreedzame School, Kanjertraining etc.).

Binnen de stichting hebben wij intern specialisten bij het ondersteuningsteam, die hierin kunnen ondersteunen.

3.1.7 Nieuwkomers

Er is in 2022 geen bekostiging nieuwkomers ontvangen.



3.2 Personeel & professionalisering

3.2.1 Het doel/beleidsvoornemen

De regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Vanaf 1 augustus 2021 ontvangen scholen middelen in het kader van de regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Scholen ontvangen een bedrag per leerling wat verwerkt is in de begroting. Deze bedragen zijn niet geoormerkt. De scholen zijn vrij in de besteding van het budget en mogen zelf de accenten kiezen binnen de verdeling. Het formatieplan wordt ter instemming voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR, conform de Wet medezeggenschap op scholen. Het bevoegd gezag verantwoordt zich in het jaarverslag.

Professionalisering startende directeuren

Viviani heeft het beleid om vanuit eigen gelederen directeuren op te leiden en betreffende medewerkers voldoende mogelijkheid te geven tot het volgen van de Opleiding Schoolleider.

Professionalisering directeuren

Alle directeuren van Viviani zijn ingeschreven in het register Schoolleiders, dan wel staan op het punt om deze stap te kunnen zetten. Het budget van ruim € 3.000,- is voor elke directeur beschikbaar.

Professionalisering starters: Van start- naar basisbekwaam

Elke startende leraar krijgt een coach voor gemiddeld een uur per week totdat blijkt dat de leraar basisbekwaam is. Viviani heeft een aantal interne coaches opgeleid die deze coaching op een goede manier oppakken. Het beoordelen of iemand basisbekwaam is, wordt door de directeur gedaan. Een startende leerkracht is een leerkracht die minder dan 3 jaar werkzaam is in het basisonderwijs. Een startende leraar is een leraar die is ingeschaald in schaal LB-1/LC-1 tot en met LB-3/LC-3.

Vinden de gecoachte en de coach dat de leerkracht basisbekwaam is, dan is het de taak van de directeur om een klassenbezoek te plannen en te kijken of zij/hij ook vindt dat de leerkracht basisbekwaam is. Indien een directeur vindt dat de leerkracht basisbekwaam is meldt hij/zij dit bij het bestuurskantoor en kan de desbetreffende leerkracht ingeschaald worden in een hogere schaal. Wanneer dit nog niet het geval is ontstaan er nieuwe leervragen waarmee verder gegaan kan worden.

Bij alle andere coaching trajecten wordt, in samenspraak met gecoachte, coach en directeur de duur van het traject bepaald. Dit is afhankelijk van de vraag en het verloop van de coaching.

Teamscholing op schoolniveau

Elke school heeft in haar begroting ruimte om teamscholing te organiseren. Vaak wordt daarbij een extern deskundige ingeschakeld. Teamscholing is belangrijk bij het handen en voeten geven aan de visie en missie van de school.

Individuele scholing personeelsleden

De bedoeling is dat in alle redelijkheid tegemoet wordt gekomen aan de wensen van individuele medewerkers met betrekking tot professionalisering. De directeur heeft hierover met de medewerker een gesprek en geeft fiat tot het volgen van een scholingsactiviteit. Voor iedere werknemer is een budget van € 500 conform CAO beschikbaar.

3.2.2 Personeel



Uitkeringen na ontslag

De hoogte van de kosten voor uitkeringen na ontslag in het verslagjaar waren € 21.220,-. Werkloosheidskosten proberen wij zoveel mogelijk te voorkomen door het bieden van goed werkgeverschap. Zo hanteren wij bijvoorbeeld demotiebeleid als mogelijke oplossing voor een individuele medewerker. We hebben een inzichtelijke personeelsplanning en een verzuimbeleid (het eigen regie model) dat zijn vruchten afwerpt.

Strategisch personeelsbeleid

Het integraal schoolbeleid van de scholen richt zich op ontwikkeling van medewerkers. De bedoelde ontwikkeling is gekoppeld aan de missie en visie van de school.

In de schoolplannen van de scholen is verwoord:

- Hoe het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijskundige visie.
- Hoe het personeelsbeleid is geïmplementeerd, wordt gemonitord en wordt geëvalueerd.
- Hoe de dialoog over het strategisch personeelsbeleid met leraren is ingericht.

Jaarlijks vindt er vanuit het bestuur een drietal gesprekken plaats met de directeuren waarin het personeelsbeleid op de school aan de orde komt.

Ook staan er regelmatig onderwerpen over personeelsbeleid op de agenda van het directieoverleg.

Vervanging

Viviani regelt sinds augustus 2019 zelf de vervanging van leraren die verzuimen of verlof hebben. Dat doen we door het inzetten van medewerkers vanuit onze eigen pool. Aan het begin van het schooljaar is een aantal leraren vanuit de pool in diverse groepen van diverse scholen geplaatst. Er is een aantal nieuwe poolers aangetrokken. Naast poolers zetten we regelmatig vervangers in die op basis van ziektevervanging werken.

Verzuim

Viviani heeft een uitgesproken visie op het omgaan met verzuim, namelijk het eigen regiemodel. Deze visie is consequent het uitgangspunt voor onze benaderingswijze van verzuimpreventie en verzuimbegeleiding. In de verzuimprocedures hebben we dit geborgd.

Het ziekteverzuimbeleid van Viviani heeft als doel:

- arbeidsongeschiktheid en beroepsziekten te voorkomen;
- verzuim tot een minimum te beperken;
- verzuimbegeleiding te borgen;
- de wetgeving op dit gebied na te leven.
- het bijdragen aan een optimaal werkklimaat, gezonde arbeidsomstandigheden en goede werkverhoudingen.

Het afgelopen jaar is een verdere daling in het ziekteverzuim zichtbaar. In juni 2022 was het daadwerkelijke ziekteverzuimpercentage 5,31% (12 mnd. voortschrijdend 6,0%). Door preventief regelmatig de bedrijfsarts in te zetten, wordt (langdurige) uitval van medewerkers voorkomen.

Werkdruk

In het proces van de besteding van werkdrukmiddelen is binnen alle scholen van Viviani overleg gevoerd met zowel het team als de MR. De middelen zijn voor het overgrote deel ingezet in personeel en waren bijna allen financieel van aard.

Nieuw personeel

In 2022 hebben we een aantal tijdelijke medewerkers kunnen aannemen. We zien dat deze medewerkers een welkome aanvulling zijn op het personeelsbestand.

Medewerkers binnen Viviani kiezen niet zo snel voor een andere werkgever, wanneer er toch ruimte is in het personeelsbestand worden deze vacatures ingevuld door poolmedewerkers. De pool wordt weer aangevuld met nieuw personeel. We streven naar een gelijke verdeling van het



personeel over de verschillende leeftijdsgroepen en slagen er steeds meer in de gemiddelde leeftijd binnen Viviani naar beneden te krijgen. We hebben een goede samenwerking met de PABO's en nemen als Viviani deel aan de "Regionale Aanpak Personeelstekorten".

We zien dat het invullen van tijdelijke vacatures (vervanging langdurige verloven en ziekte) en poolbanen moeizaam verloopt. De inzet van uitzendkrachten lost een deel van het probleem op, maar het lukt ons niet om de voldoende poolers te vinden. Op uitgezette vacatures hiervoor, komen nauwelijks tot geen reacties.

Wachtgeld en Primair Onderwijs

Binnen Viviani is geen sprake van eigen wachtgelders aan wie de stichting met voorrang een herbenoemingsverplichting heeft.



3.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Samen met Onderwijs Bureau Meppel (OBM) zijn er in 2022 veel zaken op het gebied van huisvesting uitgevoerd. Er vindt zo'n zes keer per jaar overleg plaats met betrokkenen om de stand van zaken te bespreken. Daarbij is een afvaardiging van OBM (twee huisvestingsmedewerkers) en een afvaardiging van Viviani (bestuurder, directeur en stafmedewerker) aanwezig.

Doelen

Het doel bij huisvesting is om de beschikbare middelen zo effectief mogelijk in te zetten voor de schoolgebouwen. Daarnaast hebben we ons ten doel gesteld om een goed binnenklimaat te hebben in de leslokalen. Ook staat veiligheid bij ons hoog in het vaandel.

Het doel bij facilitair is om met name op het gebied van inkoop er zorg voor te dragen dat deze processen volgens de wet- en regelgeving en volgens het inkoopbeleid worden aanbesteed.

Resultaten

Er zijn NEN-keuringen geweest (opgenomen in het Meerjaren Onderhouds Plan), waar vervolgens uitvoering aan is gegeven.

Vanwege vandalisme en overlast bij de scholen is besloten om bij de grote scholen een hekwerk te plaatsen, uitvoering daarvan heeft bij de Groen van Prinstererschool plaatsgevonden.

De Bron

Op locatie de Bron is een vergunningsaanvraag ingediend bij de gemeente voor het plaatsen van units ten behoeve van Vivikids, we hebben besloten om af te zien van het plaatsen van nieuwe units.

Willem Alexander

De Willem Alexander werkt aan een groen plein, de eerste resultaten zijn zichtbaar. Er wordt subsidie verstrekt aan deze school van € 20.000. Verder heeft er buitenschilderwerk plaatsgevonden bij de Willem Alexander.

De Bentetop

Bij de Bentetop zijn nieuwe zonneschermen geplaatst. Er is geïnvesteerd in een technieklokaal, waar de gehele Stichting gebruik van kan maken. Verder zijn er drie nieuwe circulatiepompen geplaatst.

Het Anker

Het Anker aan de Distelvink is voorzien van nieuwe vloerbedekking, binnen deze school is tevens een schilderopknappbeurt gerealiseerd.

Bij het Anker aan het Zwaluwendveld zijn rubberen tegels op het schoolplein vervangen. Verder heeft er een grote lekkage plaatsgevonden. Er zijn problemen met de waterafvoer van het dak, mede vanwege verstopte afvoeren en het feit dat het dak schuin loopt. Er wordt extern advies ingewonnen waarna we moeten besluiten wat er moet gebeuren met het dak en of er extra regenwaterafvoeren moeten worden geplaatst.

Groen van Prinstererschool

Het hekwerk bij de Groen is geplaatst.



Oliebron

In de Oliebron zijn nieuwe systeemplafonds geplaatst en binnen in de school is een opknapbeurt met name m.b.t. het binnen schilderwerk uitgevoerd.

Het Palet

In het Palet is binnen schilderwerk uitgevoerd. Aan het einde van het jaar zijn er nieuwe ketels geplaatst.

De Brug

Bij de Brug zijn een aantal lokalen geschilderd, ook zijn de plafonds gewit en is er deels Led verlichting aangebracht. Bij de Brug is de oude cv regeling vervangen. Deze school zou in 2022 een update krijgen, waarvan vervanging van vloerbedekking, plafonds en de verlichting onderdeel was, uitvoering hiervan wordt doorgeschoven naar 2023.

De Braakhekke

We zorgen ervoor dat de Braakhekke een veilige school blijft, maar investeren niet meer. We gaan daar met de school naar een Kindcentrum (waarin we gaan huisvesten met onze school De Braakhekke, De Mende van het OOE, De Hoeksteen van Primenius, stichting Peuterwerk voor de voorschool en kinderopvang De Veldwachter) op het perceel aan De Wikkel in Emmer Compascuum. De verwachte oplevering is medio april 2023.

De Kap

Samen met de Pastoor Middelkoopschool van Primenius hebben wij het bouwheerschap voor het realiseren van een nieuwe school voor beide scholen op de locatie van de voormalige OBS De Planeet. 'De Mevrouwen' (in samenwerking met 'Lindhorst') heeft opdracht gekregen voor de begeleiding van dit traject. Bij de gemeente hebben we een aanvullende financiering gevraagd. Toegewezen is € 1.935.000, de extra aanvraag bedraagt € 297.000.

Het Talent

Bij het Talent is vanwege groei in leerlingen en daardoor capaciteitsproblemen een noodlokaal geplaatst. Er zijn tijdelijke units geplaatst met een oppervlakte van 64 m2. De kosten hiervan betalen wijzelf in eerste instantie, maar we verwachten deze t.z.t. terug te krijgen van de gemeente. Er is een aanvraag ingediend van totaal € 160.258 (waarvan de helft voor het Openbaar Onderwijs, zij hebben te maken met hetzelfde dilemma). Daarnaast is er een aanvraag ingediend voor permanente nieuwbouw. De totale begrote investering bedraagt € 2.909.114, er is voor een totale oppervlakte van 750 m2 budget aangevraagd.

De minister heeft de verplichting opgelegd om alle kaslokalen te voorzien van een CO2 meter, daar hebben wij grotendeels in 2022 uitvoering aan gegeven.

Op het gebied van facilitair zijn er aantal aanbestedingen opgestart m.b.t. personeel en kopieerapparaten. De aanbesteding personeel is afgerond in februari 2023.

Het energiecontract loopt tot en met juli 2023, ook daarvoor zal binnenkort een traject moeten worden gestart. Ook al is het de vraag of er een nieuw contract verkregen kan worden en hoe dit, ook financieel gezien, zal uitpakken voor Viviani.



Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Viviani hecht veel waarde aan duurzaamheid en aan maatschappelijk verantwoord ondernemen. Scholen hebben de aandacht voor het milieu door op een verantwoorde manier met energie en afval om te gaan. De scholen zullen blijvend aandacht hebben voor verdere verduurzaming, als led verlichting en het bewust omgaan met energie.



3.4 Financieel beleid

Doelen

Het doel is om de financiële risico's op totaalniveau te vermijden. De budgetten van het strategisch beleidsplan moeten inzichtelijk worden gemaakt in de begroting. Verder is ten doel gesteld een budgetbewaking van drie keer per jaar.

Kernactiviteiten

Het waarborgen van de continuïteit en het vermijden van financiële risico's zijn kernactiviteiten. Verder worden er begrotingsgesprekken gevoerd en worden er, al naargelang de behoefte van de directeur(en), financiële gesprekken gevoerd.

De werkprocessen zijn helder, we volgen het formatieplan. Verder dient de meerjarenbegroting gereed te zijn.

Resultaten

De financiële rapportage is dagelijks beschikbaar door middel van de systemen die beschikbaar worden gesteld door Onderwijs Bureau Meppel.

De begroting 2023 is gereed en vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht van 13 december 2022. Er is op totaal niveau geen financieel risico en er is geen bijsturing nodig.

Opstellen meerjarenbegroting

Binnen Viviani is het opstellen van een meerjarenbegroting een gezamenlijke aangelegenheid. Dit ziet er als volgt uit:

1. Over beleidswijzigingen die van invloed zijn op de (meerjaren) begroting wordt tijdig informatie gegeven.
2. Er is een planning die leidend is.
3. De te gebruiken modellen (voor de schoolbegrotingen) zijn tijdig beschikbaar voor de schooldirecteuren en budgethouders. Daarin worden de Rijksbekostiging en overige baten berekend. Hierbij wordt rekening gehouden met de meest actuele informatie.
4. Er worden begrotingssessies georganiseerd vanuit de stafmedewerkers waar de schooldirecteuren en andere budgethouders voor worden uitgenodigd. Hierin wordt toelichting gegeven op en ondersteuning geboden aan het opstellen van de schoolbegrotingen. De schoolbegrotingen worden financieel beoordeeld door de stafmedewerker financiën.
5. De bovenschoolse budgetten worden opgesteld door de bovenschoolse budgethouders en doorgenomen tijdens een overleg met de bestuurder en de stafmedewerkers.
6. De stafmedewerker financiën doet een volledigheidsccontrole.
7. De toelichting wordt geschreven door de bestuurder en de stafmedewerkers.
De aansluiting met het strategisch meerjarenplan wordt indirect gemaakt, doordat de begroting wordt opgesteld op basis van de jaarplannen/schoolplannen, welke op hun beurt voortkomen uit en aansluiten op het strategisch meerjarenplan.
8. De GMR wordt tijdens het proces betrokken.
9. De RvT keurt de begroting goed in een vergadering.



Toekomstige ontwikkelingen

- De 'Wet vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs' zal vanaf 1 januari 2023 in werking treden.
- Per 1 januari 2023 zijn we eigen risico drager geworden, we hebben dit financieel laten toetsen en dit is financieel aantrekkelijk voor Viviani.

Investeringsbeleid

Geplande investeringen worden opgenomen in de begroting van Viviani. Deze investeringen mogen gedurende het jaar gedaan worden. Er mag van worden afgeweken, maar dan moet er elders in de begroting financiële ruimte zijn.

Treasury

Het treasurybeleid van Viviani is vastgesteld binnen de kaders van de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Het treasurybeleid is overeenkomstig deze regeling dienstbaar aan het realiseren van de publieke doelstellingen, en is daartoe op transparante wijze gericht op financiële continuïteit. De voorzitter van het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasurybeleid. Hij is, na goedkeuring door de Raad van Toezicht, bevoegd tot het aangaan van externe verplichtingen binnen de kaders van dit treasurybeleid.

In het verslagjaar waren dagelijks de activiteiten rond treasury te volgen in de systemen die worden aangeboden door het administratiekantoor. In het verslagjaar 2022 zijn geen gelden belegd en/of beleend.

Vanwege de negatieve rente op de reguliere spaarrekening is besloten om deel te nemen aan schatkistbankieren. Schatkistbankieren heeft als voordeel dat we niet te maken hebben met negatieve rente die banken doorbelasten. Naast het invullen van formulieren is er een gesprek geweest tussen het schoolbestuur en het Ministerie van Financiën. Sinds maart 2022 is de inrichting en overstap naar schatkistbankieren een feit.

Allocatie van middelen

De middelen die binnenkomen van het Ministerie van OCW voor personele bekostiging en samenvoegingsgelden worden ten behoeve van de formatie ingezet.

De formatie wordt toegekend op basis van het aantal leerlingen waarbij wordt gewerkt met een minimale formatie voor zowel directie als onderwijzend personeel.

Op bestuurlijk niveau wordt georganiseerd:

- Huisvesting (het groot- en meerjarenonderhoud, meubilair, schoonmaak en energie;)
- Centrale inkoop/aanbesteding;
- Administratie;
- Scholing Intern Begeleiders, bestuur en staf;
- Personele kosten rond Arbo, RI&E, ziektevervanging etc.;
- Leesverbeteringstrajecten en andersoortige projecten op het gebied van schoolontwikkeling.
- Bestuursbureau

Het besluit tot een juiste verdeling van deze middelen in de begroting wordt tot en met 2022 in gezamenlijkheid genomen.



Onderwijsachterstandsmiddelen

De middelen die wij ontvangen voor onderwijsachterstand worden toegekend aan de scholen waarvoor deze worden ontvangen; ofwel allocatie vindt plaats op basis van schoolscores van het CBS. Deze gelden worden over het algemeen ingezet op formatie, en dus toegevoegd aan het financiële kader van de formatie. Hierdoor ontstaat (meer) ruimte voor individuele begeleiding/kleinere klassen.

Bijzondere arbeidsmarkttoelage voor personeel op scholen met een uitdagende leerling populatie

Scholen staan voor een grote opgave om leervertragingen als gevolg van de coronacrisis in te halen. Het Nationaal Programma Onderwijs is er voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona om leerlingen te helpen en kansengelijkheid te vergroten. Op scholen met een uitdagende leerlingenpopulatie is deze opdracht nog groter. Daarom is door het Ministerie van OCW besloten om personeel op scholen met een uitdagende leerling populatie gedurende de looptijd van het Nationaal Programma Onderwijs extra te belonen. Een tweetal scholen van Viviani krijgt extra beloning in de vorm van een toelage.

Al het personeel op de formatie van de school de Zwaluw en 't Twiespan krijgen de toelage: leraren, het onderwijsondersteunend personeel en de directeuren, dit geldt voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023.



3.5 Verantwoording NPO middelen

03RZ De Bron	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 148.058
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Teamvergaderingen, MR, nieuwsbrieven, leerlingenraad.
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Ons onderwijs heeft een flinke boost gekregen door de mogelijkheden die door deze gelden geboden werden. Onze IIn leren inmiddels op veel verschillende manieren. Het onderwijs sluit meer aan bij de mogelijkheden en vaardigheden van onze IIn en onze medewerkers hebben meer kennis en vaardigheden ontwikkeld om hierbij aan te kunnen sluiten. We hebben onze IIn goed in beeld en kunnen snel handelen bij constatering van bijzonderheden.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 31.500
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 49.500
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 15.250
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 18.500
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 33.308
04LL 't Twiespan	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 152.722
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	De invulling van deze financiën is in teamverband besproken, personeelsvergaderingen en met individuele leerkrachten, met later weer de link naar het gehele team. Hiernaast is het besproken in de MR. Met de ouders is het gecommuniseerd via de school informatiebrief, niet zozeer de bedragen, maar wel de vermelding dat er NPO gelden zijn + de praktische invulling in school. Dit is met regelmaat aangegeven bij de ouders.
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Het plezier wat de kinderen hebben bij het deelnemen aan de ingezette activiteiten. Dit is bij het onderdeel Crea met inzet van een vakleerkracht, evenals bij Dans & Drama. Als 3e onderdeel is gekozen voor het onderdeel Muziek, ook via een vakleerkracht vanuit Facet.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 15.000
	Er is een onderwijsassistent aangetrokken voor een wtf 0.3. Zij is ingezet ter ondersteuning in groep 4 voor 3 dagdelen per week. De keuze voor deze groep heeft te maken met corona in de periode groep 3 en destijds in groep 2 en de behoefte aan extra ondersteuning.
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 0
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 114.132
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0



04WD Willem-Alexander	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 30.915
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Met elkaar in gesprek gaan.
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	We zijn heel tevreden.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 18.000
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 1.000
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 22.211
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0
04XB De Bentetop	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 67.898
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	er is overleg geweest
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	<ul style="list-style-type: none"> • rekenontwikkeling wordt versterkt • verbreding aanbod van aanbod IIn • meer aandacht voor individuele IIn en groepjes IIn • betere afstemming op verschillen
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 11.000
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 1.000
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 1.000
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 30.000
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 25.000
05KX De Zwaluw	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 42.135
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	in het teamoverleg besproken en voorgelegd in de MR
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	<ul style="list-style-type: none"> • sociale kennis en vaardigheden van de IIn zitten weer in een stijgende lijn
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 6.000
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 8.591
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 6.700
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 6.500
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 3.000



06KW Het Anker	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 130.846
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja, in het jaar ervoor
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	via de MR, teamvergaderingen
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	<ul style="list-style-type: none"> •resultaten op begrijpend lezen zijn verbeterd •aandacht en concentratie bij IIn zijn toegenomen •kennis toegenomen bij leerkrachten
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 0
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 71.065
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 2.328
Overig: deze extra rubriek is uitsluitend bedoeld voor (bestemmings)reserves voor werkloosheidskosten en dotatie aan de voorziening transitievergoeding	het restant wordt gebruikt voor bovenstaande en om extra leerkrachten/ondersteuning nog 2 jaar langer te kunnen gebruiken
07NY Groen van Prinsterer	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 109.379
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	<p>Ouders in de vorm van de oudergeleding van de MR. Leerkrachten in de vorm van personeelsgeleding MR en het complete team.</p> <p>Actief betrokken geweest bij de NPO scan en het opstellen van NPO schoolprogramma.</p> <p>Samen geargumenteed gekozen voor interventies vanuit de aangereikte menukaart.</p>
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 20.150
	<ul style="list-style-type: none"> •versterking didactisch handelen €13.500 •doelgericht werken vanuit onze schoolambitie €6.800
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 5.000
	Versterken van activiteiten die bijdragen aan mentaal welbevinden en sociaal emotionele relaties, waaronder weerbaarheidstraining groep 7
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 28.945
	Uitbreiding fte met 0,8 over schooljaar 2021-2022, extra leerkracht
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0



070Y De Oliebron	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 125.733
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Tijdens de teamvergaderingen en uitleg in de nieuwsbrief.
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Door de inzet van extra personeel in groep 3 en onderbouw heeft deze inzet geleid tot een focus, met name op technisch lezen. Inzet externe deskundige en scholing.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	<ul style="list-style-type: none"> • Klassenverkleining : instructie in kleinere groepen (tutoring) • inzet tbv klassenverkleining, instructie subgroepen, facilitering leerkrachten, klassenconsultatie en leerlinggesprekken • interventies gericht op het welbevinden van IIn: inzet welbevinden, versterken van welzijn en creativiteitsontwikkeling dmv leerlinggesprekken met als doel om eigenaarschap van invloed op eigen leren te vergroten. • sportieve activiteiten / cultuureducatie / metacognitie en zelfregulerend leren: het buitenspelen bevorderen dmv aanpassen van het schoolplein
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 109.342
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 5.000
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 0
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 250
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	0 (zie A)
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0
11CZ Het Palet	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 99.391
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Vergaderingen, informatie via parro, MR
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Er is scholing geweest/gaande op het gebied van coöperatief onderwijs, leerlijnen, techniek en wetenschap, effectieve instructie en kindgesprekken. De scholingen werden verzorgd door Bureau Meesterschap, en Maarten ter Steeg. Deze scholingen lopen komend half jaar in elk geval nog door. De groepen 5 t/m 8 zijn bezig met blink geïntegreerd. Het is te merken dat dit nog enige ervaring en tijd kost om de methode onder de knie te krijgen. Er worden wekelijks techniek en wetenschapslessen geven aan de groepen 3 t/m 8 dus dit is uitgebreid. We proberen nu de blink thema's te koppelen aan techniek. Inmiddels is er een projectgroep gevormd die zich hier mee bezig houdt. Er is een beleidsplan techniek en wetenschap.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	In alle groepen worden nu kindgesprekken gevoerd aan de hand van 4 ontworpen portfolio bladen. De rapporten zijn afgeschaft en ouders komen bij de leerkracht voor deze ontwikkelingsgesprekken.
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Alle groepen zijn bezig om de leerlijnen (levels) duidelijk in beeld te krijgen, te werken aan doelen en meer kind gericht. Er wordt instructie gegeven in kleine groepen, waarbij ook kinderen uit andere klassen aanschuiven.
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 3.359
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	scholing € 1.336
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 78.198
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 2.703



11XM De Brug	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 109.225
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Met leerkrachten is besproken hoe de gelden ingezet zouden worden, daarna is dit in de MR/klankbord besproken
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Er is ingezet op een extra groep. Door de verkleining van de groepen heeft dit invloed op het onderwijs, zowel sociaal-emotioneel als cognitief
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 7.000
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 1.000
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 4.000
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 114.542
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 1.500
12GT De Braakhekke	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 37.190
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	•de schoolscan is samen met de leerkrachten ingevuld; overleg op 26-05-2021 •ouders zijn betrokken via de oudergeleding van de MR
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	er is geen verdere leerovertraging opgetreden, de IIn hebben het leren weer opgepakt zoals voor de corona
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 13.418
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	scholing € 3.522 materialen € 700
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 1.609
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 0
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0
12GW De Kap	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 64.795
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	Via de MR zijn de ouders betrokken en het personeel via vergaderingen en via personeelsgeleding MR.
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	Leerkrachten hebben een verdiepingsslag gemaakt in het lesgeven. Close-reading en met sprongen vooruit. De resultaten van IIn zijn nog steeds wisselend. De extra instructies hebben ervoor gezorgd dat IIn niet nog verder gedaald zijn. Kinderen laten individueel vooruitgang zien.
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	ja
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 31.348
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 0
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 16.000
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 4.000
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0



30AF Het Talent	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2022	€ 58.823
Heeft uw school een schoolscan gemaakt?	ja
Hoe zijn ouders en leraren betrokken bij de plannen?	<ul style="list-style-type: none"> •leraren d.m.v. samen overleg hoe het geld te besteden •ouders d.m.v. het bespreken van de plannen die met de leerkracht gemaakt zijn
Is de vereiste instemming van uw MR verkregen?	ja
Welke eerste resultaten kunt u melden in de uitvoering van de plannen?	<ul style="list-style-type: none"> •plannen geven leerkrachten de ruimte om kinderen op de juiste manier te helpen
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
A. Meer onderwijs om bij groepen IIn kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 0
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 2.431
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van IIn	€ 0
D. Ontwikkeling van de executieve functies van IIn	€ 0
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 25.437
F. Ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 0

In het jaar 2022 is een percentage van 80% ingezet. De NPO bijdragen waren € 1.255.000, uitgegeven m.b.t. NPO is € 999.000, hiervan is € 343.000 uitgegeven aan inhuur personeel (34% van de NPO kosten). Over 2022 is er aan gelden NPO overgebleven € 256.000, dit saldo is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

De eerste resultaten van de inzet van deze middelen zijn bekend en staan omschreven in de verantwoording van de scholen, hierboven verantwoord. De NPO gelden worden allen op schoolniveau ingezet.



4 Risicoparagraaf

Interne risicobeheersingssysteem

Raad van Toezicht en College van Bestuur

Viviani is een Stichting met een Raad van Toezicht en een College van Bestuur. In de Statuten en in het Bestuurs- en Managementstatuut is de scheiding tussen bestuur en intern toezicht vormgegeven. Viviani houdt zich aan de code “Goed onderwijs, goed bestuur”.

Directieoverleg

Binnen Viviani vindt periodiek een directie overleg plaats. Hieraan nemen de voorzitter van het College van Bestuur, alle directeuren van onze dertien scholen en de stafmedewerkers deel.

Bureauoverleg

Periodiek vindt binnen Viviani een bureauoverleg plaats. Hieraan nemen de voorzitter van het College van Bestuur en de stafmedewerkers deel (waarbinnen de volgende gebieden worden vertegenwoordigd; personeel, financiën, ICT, huisvesting & facilitair en communicatie).

De interne beheersing van de processen binnen de Stichting is primair een verantwoordelijkheid van het College van Bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het College van Bestuur bij het beheersen van de processen.

Managementrapportages

Drie keer per jaar worden vanuit het stafbureau managementrapportages opgesteld t.b.v. de Raad van Toezicht. Deze managementrapportages worden ook ter informatie aangeboden aan de directies van de scholen en aan de leden van de GMR. De bespreking van de managementrapportages vindt plaats in de vergadering van de Raad van Toezicht. Ook de GMR heeft in haar vergadering de gelegenheid vragen te stellen over de managementrapportage.

Aanbevelingen externe accountant en overige partijen

Het College van Bestuur, ondersteund door het stafbureau, bewaakt de opvolging van de door de externe accountant gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing.

Kwetsbaarheid van systemen

Viviani is zich bewust van de kwetsbaarheid van systemen. Een datalek, hack of gijzelname van de ICT-omgeving kan grote gevolgen hebben. De functionaris gegevensbescherming houdt zich intensief bezig met de bewustwording van alle medewerkers hoe om te gaan met privacy gevoelige gegevens om o.a. datalekken te voorkomen. De ICT specialisten zorgen ervoor dat alle systemen goed beveiligd zijn en blijven.



De beheersing van bankbevoegdheden is opgevolgd en staat goed geregistreerd. Het systeem van een bankrekening voor iedere individuele school is komen te vervallen. In plaats daarvan is er een gemeenschappelijke rekening waar uitgaven van gedaan kunnen worden. Dit maakt de interne beheersing en controle een stuk overzichtelijker.

Externe risico inventarisatie

In de tweede helft van 2022 zijn de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering in beeld gebracht. Door inzicht in de risico's wordt Viviani in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de huidige risico's en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. De regering heeft hierop beleid geformuleerd.

Het Bestuur achtte het raadzaam de risico-inventarisatie helemaal vanaf de start 'vers' op te bouwen. Onder begeleiding van een tweetal adviseurs van Verus hebben hiertoe workshops plaatsgevonden. De deelnemers hebben verschillende rollen binnen de organisatie. Naast het College van Bestuur en twee stafleden zijn schooldirecteuren, een delegatie van de GMR als ook leden van de Raad van Toezicht betrokken. Deze diversiteit aan functionarissen is bewust gekozen, omdat ieder vanuit zijn/haar functie verschillend tegen risico's aankijkt. In de bijeenkomst van 28 september zijn diverse risico's voor Viviani besproken en goeddeels met oorzaken, gevolgen en beheersmaatregelen in beeld gebracht. In de tweede sessie zijn de preventieve en correctieve beheersmaatregelen aangevuld en is de kans van optreden met de maximale impact (op de onderwijsinstelling) ingeschat.

Gebleken is dat Viviani actiebereidheid toont en de materie actief wil oppakken of gedeeltelijk al heeft opgepakt. De actuele risicoanalyse is daarmee te beschouwen als een goed onderbouwde doorstart.

Nut en noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's in relatie tot de strategische doelstellingen van Viviani en vandaar uit het treffen van adequate maatregelen.
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

De geïnventariseerde risico's zullen zich nooit allemaal tegelijkertijd in maximale omvang voordoen. In het hiernavolgende wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie.

Risico's in beeld

Om de risico's van Viviani in kaart te brengen, is in samenwerking met de verschillende stakeholders uit de organisatie een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van de workshops waarbij gebruik is gemaakt van het format van het Naris Risicomanagement Informatie Systeem waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en kunnen worden beoordeeld. Uit de inventarisatie en evaluatie zijn vanuit de deelnemers 16 risico's geïdentificeerd.

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

- **Laag:** Niet erg waarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2
- **Middel:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5
- **Hoog:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, er zijn signalen die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8



Een andere belangrijke factor is de inschatting van de financiële gevolgen wanneer een risico-gebeurtenis zich voordoet. De classificering en inschatting van de financiële gevolgen zijn met de deelnemers in gezamenlijkheid vastgesteld. De vastgestelde bedragen zijn de veronderstelde impact op het moment van optreden van de risicogebeurtenis. Hieronder worden de risico's gepresenteerd zoals die in de sessies van september en oktober 2022 zijn geïdentificeerd, gedefinieerd en gewaardeerd. Deze risico's leveren daarmee de belangrijkste bijdrage aan de inschatting van de benodigde weerstandscapaciteit. De volgende risico's/categorieën worden genoemd (nummering conform tabel op de volgende bladzijden):

1. de onderwijskwaliteit blijft achter bij de ambities
2. de ouderbetrokkenheid blijft te gering
3. er treedt reputatieschade op als gevolg van een negatieve gebeurtenis (effect is met name in de kleine dorpen groot)
4. sleutelfiguren vallen uit/vertrekken
5. personeelstekort (met name bevoegde leerkrachten)
6. de energiekosten worden extreem hoog en blijven dit tenminste 1-2 jaar
7. gebouwen zijn van onvoldoende kwaliteit; het binnenklimaat is onvoldoende
8. het overheidsbeleid is onbetrouwbaar
9. de organisatie is onvoldoende toegerust voor cybercrime: spoofing, phishing, hacking, DDOS aanvallen, datagijzeling et cetera

Deze risico's hebben her en der ook betrekking op elkaar. In de uitwerking worden ze individueel benoemd en behandeld omdat zij elk voor zich als een bedreiging voor de realisatie van de strategische doelen kunnen worden beschouwd.



	Oorzaakbeperkende maatregelen	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Gevolgbeperkende maatregelen	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in €	Toelichting
Onderwijs en kwaliteit								
1	professionalisering verplichten klimaat creëren waarin mensen graag willen werken (perspectief bieden)	de onderwijskwaliteit staat onder druk er is onvoldoende samenwerking tussen de scholen te weinig professionalisering, de middelen voor professionalisering worden onvoldoende ingezet hoge werkdruk (zie prioriteit 3) laag ambitieniveau bij ouders (regio) bij sommige schoolleiders: onvoldoende leiderschap/ ambities/ sturing/ kwaliteiten	de onderwijskwaliteit blijft achter bij de ambities	bekostiging komt onder druk (toezichtniveau inspectie verandert, terugloop leerlingaantallen) reputatieschade angst bij medewerkers (negatieve spiraal) slechtere concurrentiepositie minder kansen voor leerlingen hogere werkdruk=>meer kans op uitval moeilijker om nieuw personeel aan te trekken	er worden extra middelen ingezet op na- en bijscholing en de ontwikkeling van aanvullende/nieuwe expertise er wordt voldoende personeel ingezet waardoor er een mate van redundancy ontstaat waardoor er voldoende kan worden bijgeschoold zwakke scholen kunnen van de goed presterende scholen leren (best practices/samenwerking)	H	€ 420.000	additionele inzet (=boven begroting) op na/bij/opscholing gehele personeel à € 1000 per 'kop' = 220x € 1.000= € 220.000 verlies leerlingen = 1 groep 25 II X € 7.000 = € 175.000 kosten externe communicatieadviseur om image te verbeteren = € 25.000 verder wordt bij punt 5 redundantie toegepast, dit draagt eveneens relevant bij aan de mogelijkheden tot verbetering van onderwijskwaliteit
2	er is een algemeen besef dat kinderen het kostbaarste bezit is van ouders en samenleving=> het bestuur onderzoekt of samenwerking tussen scholen en in de regio kan leiden tot een gezamenlijke effectieve aanpak	in de samenleving wordt onvoldoende prioriteit gegeven aan ouderbetrokkenheid ambities ouders zijn relatief laag (kenmerkend voor regio)	de ouderbetrokkenheid blijft te gering	leerlingen krijgen thuis te weinig steun de medezeggenschap blijft teveel hangen op enkele individuen	continue en begrijpelijke communicatie naar ouders en verzorgers bepaalde activiteiten vinde alleen nog doorgang bij voldoende ouders/vrijwilligers	H	PM	Er kan worden gedacht aan de inzet van extra ouderavonden en meer/verbeterde inzet van apps (zoals Parro onder het leerlingen volgsysteem Parnassys) or uitblijven van vrijwilligerswerk van ouders wordt de werkdruk op de leerkrachten hoger. In een prioriteitsschaal van 1-5 krijgt dit risico de waarde 3 toegekend.
3	bestuur en scholen richten de aandacht op de waarden die voor iedereen van belang en gemeenschappelijk zijn (' <i>common ground</i> ')	de dorpen lopen langzaam leeg (nb: er is geen krimp in de leerlingenpopulatie) de maatschappij seculariseert	er treedt reputatieschade op als gevolg van een negatieve gebeurtenis (effect is met name in de kleine dorpen groot)	de aantrekkingskracht van sommige scholen kalft af de aanwas krimpt de exploitatie wordt lastig het bestaansrecht van de school komt in gevaar	zorgen voor een zeer goede kwaliteit van onderwijs jaarlijks goede leerlingenprognoses (doen) opstellen oriëntatie op samenwerking in de regio	M	PM	gemiddeld worden iedere 3-5 jaar één school door een incident getroffen. De impact is dan wel groot. Hier wordt onderscheid gemaakt tussen stichtingsniveau en schoolniveau; per school wordt nader bekeken wat hierin het risico kan zijn hiervoor kan een prioriteitsschaal van 1-5 worden toegepast
Bestuur en organisatie								
4	taken en kennis delen en spreiden binnen de organisatie en dit ook faciliteren voorkomen dat iemand uitvalt door goede monitoring en eventuele taakverlichting	er is een te grote afhankelijkheid van sleutelfiguren	sleutelfiguren vallen uit/vertrekken	er vallen gaten in de kennisbank en/of in de organisatie er komen haperingen in de organisatie en in de doorontwikkeling	externe expertise/feitelijk hulp inschakelen oriëntatie op samenwerking in de regio	M	€ 100.000	Inhuur xterne expertise € 100.000
Personeel								



	Oorzaakbeperkende maatregelen	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Gevolgbeperkende maatregelen	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in €	Toelichting
5	coaching van startende leerkrachten (oa realiteitscheck op verwachtingen) coaching van personeel aan het eind van de carrière (gezond naar het pensioen toe) educatie anders organiseren (bijv. spreiding jaarklassen en 'foutloos rekenen') een eigen flexibele schil inrichten (ipv Maandag) LIOers binden digitalisering doorontwikkelen anders inzetten van bekwaamheid/expertise' communicatie organiseren 'binnen school' en binnen werktijd beter grenzen stellen, eventueel met coaching (bijv. Volkswagenmodel)	er worden te weinig mensen opgeleid het vak heeft geen aantrekkelijk imago het is makkelijk om te switchen of om parttime te werken =>shopgedrag hoge werkdruk de manier waarop onderwijs is georganiseerd voldoet niet meer feminisering van het basisonderwijs=>minder beschikbaarheid	personeelstekort (met name bevoegde leerkrachten)	hogere wervingskosten personeel wordt zwaarder belast uitgesteld verzuim=>komt alsnog en langduriger er moeten klassen naar huis worden gestuurd uitval/psychologische begeleiding nodig reputatie/imagoschade onderwijskwaliteit komt onder druk (zie prioriteit 2) de waan van de dag regeert/geen innovatie meer	onderwijs anders organiseren (bijv. door grotere inzet digitale middelen, etc.) oriëntatie op de drijfveren van huidig en toekomstig personeel en onderzoeken hoe je hierop rechtmatig en doelmatig kunt inspelen oriëntatie op samenwerking in de regio	H	€ 550.000	Redundantie: 6FTE waarbij de uitzendprijs wordt verminderd met wat normaal in de begroting staat per leerkracht = (135.000-75.000)* 6 = € 360.000 Additioneel worden leerkrachten in dienst genomen, bijvoorbeeld vakleerkrachten 1 per school voor een dag per week= 13*0,2*75.000 = € 195.000 totaal naar beneden afgerond - € 550.000
Bedrijfsvoering								
6	In de gezamenlijkheid (oa sectorrraden) met worden bereikt dat OCW de bekostiging hierop aanpast	de geopolitieke situatie/oorlog (Oekraïne) veroorzaakt energieschaarste	de energiekosten worden extreem hoog en blijven dit tenminste 1-2 jaar	de normale exploitatie dekt de extreme kosten niet	voor de middellange termijn kan aanvulling vanuit het eigen vermogen plaatsvinden	M	€ 400.000	de energiekosten zijn momenteel € 200.000, deze worden 3x zo hoog + € 600.000, verschil is € 400.000 (minimaal één jaar)
Huisvesting								
7	Werken aan beter passende IHP's	materiële lasten te hoog tov bekostiging de inflatie en gestegen transportkosten jagen de prijzen omhoog (momenteel ca. 20%) de gebouwen zijn slecht geïsoleerd materieel en gebouwen blijven achter in onderhoud en upgrading de markt heeft vaak onvoldoende capaciteit om te leveren de overheid schroeft de eisen op	gebouwen zijn van onvoldoende kwaliteit het binnenklimaat is onvoldoende	beoogde samenwerking bijv. in MFA-verband is onvoldoende mogelijk leerlingen, personeel en ouders ervaren onprettig werkklimaat stijgend ziekteverzuim bij leerlingen en personeel	onderzoeken of tijdelijke maatregelen feitelijk en financieel mogelijk en wenselijk zijn	M	€ 1.815.000	LET OP: het PO mag (nog) niet investeren in gebouwen behalve inzake verduurzaming en binnenklimaat => voor 10 scholen (11 vestigingen) wordt ruwweg uitgegaan van € 300.000 per school uitsluitend voor verduurzaming en binnenklimaat = in totaal ca. € 3.300.000; hierop kan subsidie in mindering worden gebracht, aanname is 45% gemiddeld uit de diverse regelingen = € 1.485.000 dus totaal risico voor het onderwijs = € 1.815.000 nb: de kans wordt op M gezet omdat het vanuit de wet- en regelgeving niet zo kan zijn dat de gemeente helemaal niets betaalt, evenmin valt aan te nemen dat de gemeente alles betaalt



	Oorzaakbeperkende maatregelen	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Gevolgbeperkende maatregelen	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in €	Toelichting
Overige risico's (wet en regelgeving, sociale veiligheid, enz.)								
8	het is veelal niet rechtstreeks mogelijk de Rijksoverheid tot ander beleid te dwingen => nauwkeurig de ontwikkelingen volgen en thematieken bespreken met collega-besturen, eventueel samen met de PO/VORaden en de profielorganisaties kan leiden tot relevante beïnvloeding van de Rijksoverheid	de Rijksoverheid veroorzaakt grote schommelingen met grote geldbewegingen	het overheidsbeleid is onbetrouwbaar	het vormen van meerjarenperspectieven wordt lastiger	zorgvuldige analyse van gebeurtenis en inschatting van gevolgen accurate en duidelijke communicatie naar ouders en andere belanghebbenden	H	PM	
9	in samenwerking met de Functionaris Gegevensbescherming onderzoeken wat noodzakelijk is en hoe dit geregeld moet wordenondersteuning bij de implementatie door deskundigen/bijscholing eigen medewerkersstrak beheer voeren op toegang(-srechten) tot diensten en bestanden nb: er wordt al hard gewerkt aan awareness; er is ook een actueel ICT-crisisplan	cybercrime neemt exponentieel toeer is toenemende behoefte aan de bescherming van persoonlijke gegevens=>fors stijgende eisen aan ict vanuit wetgeving en vanuit gebruik	de organisatie is onvoldoende toegerust voor cybercrime: spoofing, phishing, hacking, DDOS aanvallen, datagijzeling et cetera de compliance is onvoldoende	afpersingclaims en boetesnegatieve berichtgeving in de persimagoverliesverlies van data	eigen expertise doorontwikkeldendeelnemen in expertgroups/Kennisnet2-weg authenticatie doorvoerenprotocollen volgenaangifte doenexterne expertise inschakelen	M	€ 40.000	Kosten inhuur externe expertise voor herinrichting en heropstart werksystemen: € 40.000nb1: de verwachting is dat er een verbod komt op het betalen van losgeld nb 2: verzekeren wordt door de hoge premies en moeilijke voorwaarden vrijwel onmogelijk
Aandachtspunten: 1 de werkdruk; deze wordt beïnvloed door verschillende risicofactoren'tevens zijn er de zogenaamde werkdrukmiddelen om in te zetten 2 samenwerking tussen de scholen: dit punt beïnvloedt tal van risicofactoren en de gevolgen daarvan. Verdient structurele monitoring. 3 ICT: er is een grote afhankelijkheid van wereldspelers als Microsoft, Google en Apple. Het verdient aanbeveling te onderzoeken wat je als onderwijsinstelling kunt doen om zo min mogelijk te worden 'gemanipuleerd'. 4 door de oorlogssituatie van de Oekraïne bestaat er risico dat de internetverbindingen (kabels op de bodem van de oceaan) op enig moment schade oplopen. Het verdient aanbeveling te onderzoeken welke stappen Viviani mogelijk zelf kan nemen om de gevolgen te beperken.								



Kwantificering van risico's

Een inzicht in de risico's stelt de organisatie in staat om de risico's ook financieel te kwantificeren en om te bepalen of de omvang van de risico's in verhouding staat tot de vermogenspositie van de organisatie. Hiertoe is de volgende kwantificering toegepast:

Kwantificering van risico's				
Risico	Inschatting financiële gevolgen	Kans	Weging	Gewogen risico
1	€ 420.000	H	0,8	€ 336.000
4	€ 100.000	M	0,5	€ 50.000
5	€ 550.000	H	0,8	€ 440.000
6	€ 400.000	M	0,5	€ 200.000
7	€ 1.815.000	M	0,5	€ 907.500
9	€ 40.000	M	0,5	€ 20.000
Restrisico's	€ 100.000			€ 100.000
	€ 3.425.000			€ 2.053.500
Advies			55%	€ 1.884.000

Het reserveren van het maximale bedrag van € 3.425.000 is ongewenst. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Op basis van zekerheidstabellen die ontwikkeld zijn door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS®) en risicosimulaties die bij vergelijkbare instellingen zijn uitgevoerd, komt de kansverdeling neer op een aan te houden zekerheidspercentage dat ligt rond de 55% van de totale risico's. Voor Viviani zou dit neerkomen op een benodigde weerstandscapaciteit van € 1.884.000.

De gewogen risico's uit bovenstaande tabel bedragen in totaal € 2.053.500. Het advies is om uit te gaan van de hoogste van de twee, 55% en het gewogen risicobedrag. Op basis van bovenstaande uitleg en risicowegingen adviseren wij om een **weerstandscapaciteit van minimaal € 2.053.500** aan te houden, wat overeenkomt met een percentage van 14,9% van de Rijksbijdragen (peil Jaarrekening 2021; zie ook de voetnoot op de volgende bladzijde).

Beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van Viviani bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Het kengetal Eigen Vermogen minus de boekwaarde van de al gedane investeringen biedt een goed inzicht in de **beschikbare** weerstandscapaciteit. De boekwaarde van investeringen maakt immers deel uit van het vermogen, maar is niet beschikbaar voor risicodekking. Daarom adviseren wij in dit kader uit te gaan van het kengetal exclusief de boekwaarde van de Materiële Vaste Activa.

Beschikbare weerstandscapaciteit	Bedrag	% van de rijksbijdragen
Eigen vermogen minus MVA	€ 5.246.322 € 2.860.189	
Totaal	€ 2.386.133	17,3%

Bij de beoordeling van de beschikbare weerstandscapaciteit moet in gedachte worden gehouden dat met aanvaarding van het wetsvoorstel tot vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs de jaarlijkse vordering op OCW per 1 januari 2023 komt te vervallen. Dit heeft te maken met het feit dat



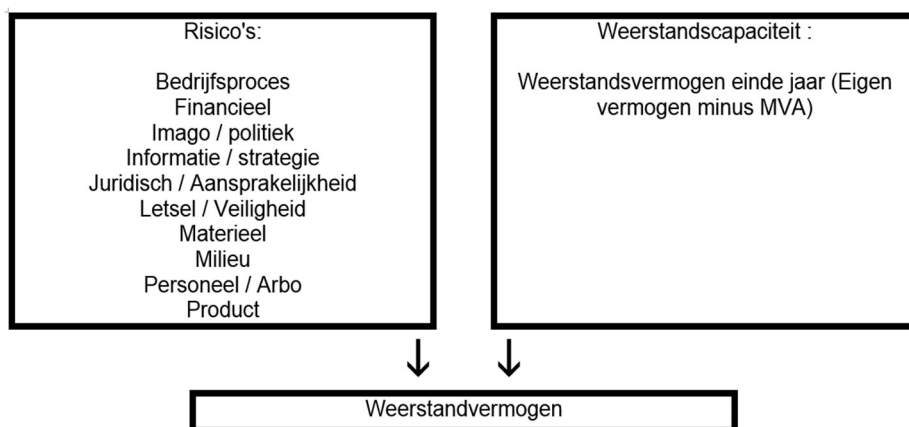
het ministerie overgaat van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging. Dit heeft effect op de geldstromen en zal in 2022 leiden tot een lagere vermogenspositie c.q. weerstandscapaciteit bij alle PO-schoolbesturen. In hetzelfde kader is van belang dat de eigen vermogenspositie ultimo 2021 enigermate positief is ingekleurd door niet-bestede NPO-middelen. Hieronder wordt, ter vergelijking, de benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de Rijksbijdragen. Het peil van 2021 van de Rijksbijdragen bedroeg € 13.762.359.

Benodigde weerstandscapaciteit	Bedrag	% van de rijksbijdragen
Advies volgens kwantificering	€ 2.053.500	
Totaal	€ 2.053.500	14,9%

In de volgende paragraaf wordt op de relatie tussen benodigde en beschikbare weerstand nader ingegaan

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.



De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.

De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen. In paragraaf 3 kwamen we tot de inschatting van een benodigde weerstandscapaciteit van € 2.053.500. In paragraaf 4 becijferden we de beschikbare weerstandscapaciteit op € 2.386.133. De verhouding daarvan resulteert in de volgende ratio:

Ratio weerstandsvermogen	Bedrag	Ratio
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 2.386.133	1,16
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 2.053.500	

Onderstaande normtabel is ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

De ratio van Viviani valt nagenoeg in klasse C. Dit duidt op voldoende weerstandsvermogen.

Bestuur en toezichthouders stellen de uiteindelijke kaders vast. Investerings 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.

Cyclisch voortzetten en periodiek helemaal ‘verversen’

De risico-inventarisatie heeft geleid tot een eerste definiëring en kwantificering van de hierboven in de risicotabel geprojecteerde risico's. Hij vormt een extra impuls om binnen Viviani op gestructureerde wijze de doorontwikkeling van het risicomanagement in te zetten. Ook de voorliggende rapportage is daarmee niet te zien als eindpunt, maar juist als een onderdeel van een goede start.

In het kader van de stelselwijziging voor het vaststellen van de voorziening meerjarig onderhoud past hier nog wel de opmerking dat hierdoor het eigen vermogen mogelijk zal afnemen (tenzij groot onderhoud wordt geactiveerd) terwijl de voorziening toeneemt. Uit de praktijk blijkt deze nieuwe berekeningswijze, de zogenaamde componentenmethode, éénmalig nadelig van invloed op het eigen vermogen terwijl er geen Euro meer wordt uitgegeven. Doorvoeren van deze methode zal zeker niet meer in 2022 plaatsvinden en zal dus ook niet meelopen in de begroting per 1 januari 2023. Niettemin is het aan te bevelen om het weerstandsvermogen in de komende periode te bewaken.



Wij zijn ons ervan bewust dat ook Viviani op verschillende onderdelen al actief met de inhoudelijke materie bezig is. In de sessies en in gerelateerde gesprekken geeft de organisatie duidelijk blijk van interesse, startend risicobewustzijn en actiebereidheid. Dit afwegend, geven wij nog de volgende aanbevelingen in de beheersing van risico's mee, wetend dat sommige ervan inmiddels al bekend in de oren kunnen klinken:

1. Risico's met de grootste impact extra prioriteit geven in het effectueren van beheersingsmaatregelen. Het verlagen van deze risico's heeft een grote invloed op de benodigde weerstandscapaciteit. Indien nog niet het geval, is het aan te bevelen (delen van de) RI op te nemen in de vaste managementrapportages.
2. De niet gekwantificeerde risico's (PM-posten) kunnen aanvullend worden uitgewerkt met behulp van een schaalstelsel, bijvoorbeeld lopend van 1 tot 5. Dit valt buiten het bestek van deze weerstandsparagraaf.
3. Vaststellen en uitwerken van beheersingsmaatregelen (oorzaakbeperkend - of te wel het verminderen van de kans van optreden van een risicogebeurtenis- en gevolgbeperkend - of te wel het verminderen van de impact bij optreden van een risicogebeurtenis). Door dit gedegen te doen is het aannemelijk dat de ratio voor benodigd weerstandsvermogen ook al binnen 1 kalenderjaar kan worden aangepast.
4. Beheersingsmaatregelen opnemen in jaarplannen en/of beleidsdocumenten en zo nodig jaarlijks opnemen in de begroting.
5. Neem de evaluatie op in de jaarcyclus (Plan Do Check Act), zodat de risico's tenminste eenmaal per jaar worden geëvalueerd:
 - Welke risico's kunnen van de lijst worden geschrapt, welk zijn er nieuw bij gekomen?
 - Welke maatregelen waren effectief?
 - Op welke gebieden zijn aanvullende maatregelen nodig?
6. Beoordeel of de kosten van de beheersmaatregelen in verhouding staan tot het financieel onheil dat daarmee wordt gepareerd.
7. In een meerjarenplanning werken aan een verantwoord evenwicht tussen de beschikbare buffer en de benodigde buffer (weerstandscapaciteit). Het is verstandig om bij deze meerjaren planning ook de financiering van het Meerjaren Investeringsplan, Meerjaren Onderhoudsplan en eventuele eigen bijdragen in nieuwbouw te betrekken.

Samenvattend: het beeld is dat risicobeheersing in deze fase eenvoudig kan worden verankerd in bewustzijn, in besturing en in bedrijfsvoering. De tijd lijkt rijp voor de integrale inbedding in de planmatige en cyclische activiteiten. Het is steeds meer een attitudekwestie -van het hele personeel + ouders+ vrijwilligers + ... - dan een instrumenteel ding. Het gaat erom regelmatig de tijd te nemen om na te denken over wat de organisatie kan overkomen en wat je daartegen kunt ondernemen, ofwel wat passende beheersmaatregelen zijn. Actualiseren is daarbij dienstig, periodiek helemaal opnieuw doen, bijvoorbeeld elk 3^e jaar, houdt de organisatie scherp en betrokken.

Tenslotte adviseert Verus om eventuele afspraken (IHP!) met de gemeente inzake (ver)nieuwbouw te doen toetsen. Dit is wenselijk om onderbouwd te kunnen nagaan of de gemeente doet wat zij mag doen en wat zij moet doen en beperkt daarmee de betreffende risico's.



In control statement

Met dit 'in control statement' verklaart Stichting Viviani dat haar bedrijfsvoering op orde is, zodanig dat er binnen een bepaalde bandbreedte geen verrassingen zullen optreden. Door ons kwaliteitsbeleid hebben wij zicht op de belangrijkste risico's.

Onze verantwoording in deze risicoparagraaf en de toekomstparagraaf (inclusief de continuïteitsparagraaf) hierna geeft een goed beeld over de mate waarin beheersingsmaatregelen binnen Viviani hebben geleid tot het wegnemen en/of sterk reduceren van risico's. In een aantal gevallen zijn risico's bij cruciale doelstellingen omgezet in kansen.



5 Verantwoording financiën en continuïteitsparagraaf

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van Viviani.

Het geeft de belangrijkste financiële gegevens weer en is los van de jaarrekening te lezen.

De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede 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.

5.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel zien we de ontwikkeling van het aantal leerlingen de komende jaren.

Peildatum	Werkelijk 1-10-2021	Werkelijk 1-2-2022	Verwacht 1-2-2023	Verwacht 1-2-2024	Verwacht 1-2-2024
Aantal leerlingen	1784	1858	1877	1877	1877

Er is een lichte groei zichtbaar van 1%, wanneer we kijken naar 1-2-2022 en 1-2-2023.

We zien dat het inwoneraantal van de gemeente Emmen stabiel blijft. We kunnen demografische ontwikkelingen niet beïnvloeden en begroten relatief voorzichtig. Ons marktaandeel proberen we op peil te houden, dan wel te vergroten door te blijven streven naar hoge kwaliteit van ons onderwijs en onze dienstverlening. Daarnaast voorzien we, in nauwe samenwerking met het Samenwerkingsverband, in behoeftes die er leven onder ouders; het aanbieden van Passend Onderwijs op het Anker (hoogbegaafdheid) en de Zwaluw (zorgintensieve school) zijn goede voorbeelden in deze. Verder houden wij stichtingsbreed vast aan minimaal 3 stamgroepen per school.

Personeelssterkte per functiegroep:

Functiegroep		Totaal	Fulltime	Parttime
onderwijzend personeel	Aantal Personen	149	29	118
	Bezetting (wtf)	105,3785		
Overig OOP	Aantal Personen	45	2	43
	Bezetting (wtf)	26,7372		
administratief personeel	Aantal Personen	7	0	7
	Bezetting (wtf)	2,7959		
directie	Aantal Personen	12	6	6
	Bezetting (wtf)	10,7500		
conciërge	Aantal Personen	4	0	5
	Bezetting (wtf)	3,1445		
schoonmaakpersoneel	Aantal Personen	1	0	1
	Bezetting (wtf)	0,1750		

Uit de rapportage van okt-dec 2022



In onderstaande tabel zien we de ontwikkeling van het aantal FTE's de komende jaren.

Aantal in FTE	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur / Management	11,75	11,95	12,78	12,95	12,95
Onderwijzend personeel	101,21	99,84	98,42	96,10	94,47
Ondersteunend personeel	31,51	30,91	26,30	26,46	26,46
Totaal FTE	144,47	142,70	137,50	135,51	133,88

Belangrijke factoren die de ontwikkeling van het aantal FTE de komende jaren binnen Viviani beïnvloeden zijn de volgende:

- De vereenvoudiging van de Rijksbekostiging en de mate van onzekerheid hieromtrent. Er is sprake van een andere manier van bekostiging vanaf 2023. Voor Viviani betekent het (op momentopname 1-10-2021) dat er minder bekostiging binnenkomt, zo'n € 170.000, grotendeels komt dit door de hoge gemiddelde leeftijd. Er is echter een overgangsregeling, er wordt stapsgewijs toegegroeid naar de nieuwe bekostiging (van 75% naar 50% naar 35%). In deze overgangsperiode is het belangrijk dat het personeelsbestand verjongd wordt, wanneer we geen hinder willen ervaren van de verminderde bekostiging.
- Het Nationaal Programma Onderwijs na Corona (NPO). Incidentele middelen voor een periode van 4 jaren waarmee niet zomaar structurele verplichtingen ten aanzien van het aantrekken van medewerkers kunnen worden aangegaan.
- Viviani kiest ervoor om het weerstandsvermogen op een verantwoord peil te houden, mede gelet op de onzekerheden zoals hierboven beschreven (leerlingenaantallen, onzekerheden ten aanzien van (structurele) bekostiging vanuit het Rijk). Vanuit de inspectie is er wel coulance; er zal geen continuïteitstoezicht zijn als een schoolbestuur alleen door het wegvallen van de grondslag onder een of meer signaleringswaarden komt, dit geldt voor de boekjaren 2022 tot en met 2026.



5.2 Staat van baten en lasten

	Vorig jaar 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil 2022 t.o.v. begroting	Vershil 2022 t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	13.762.359	13.416.565	15.197.687	15.166.941	14.431.954	14.469.824	1.781.121	1.435.328
Overige overheidsbijdragen en subsidies	317.994	0	69.875	0	0	0	69.875	-248.120
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	248.029	273.277	318.689	522.750	491.590	491.640	45.412	70.660
TOTAAL BATEN	14.328.382	13.689.843	15.586.250	15.689.691	14.923.544	14.961.464	1.896.407	1.257.868
LASTEN								
Personeelslasten	10.996.062	11.928.439	12.879.301	13.232.684	12.599.158	12.510.496	950.862	1.883.239
Afschrijvingen	390.494	474.419	454.956	529.654	552.848	562.476	-19.463	64.462
Huisvestingslasten	945.383	820.411	879.569	980.703	930.676	905.602	59.158	-65.814
Overige lasten	1.284.091	1.316.554	1.298.226	1.248.021	1.176.375	1.177.375	-18.328	14.135
TOTAAL LASTEN	13.616.030	14.539.823	15.512.052	15.991.062	15.259.057	15.155.949	972.229	1.896.022
SALDO	712.352	-849.980	74.198	-301.372	-335.513	-194.485	924.178	-638.154
Saldo financiële baten en lasten	-11.171	-2.000	8.876	8.500	8.500	8.500		
TOTAAL RESULTAAT	701.181	-851.980	83.074	-292.872	-327.013	-185.985	924.178	-638.154

De verklaring voor de belangrijkste verschillen van het resultaat in het verslagjaar t.o.v. de begroting is:

- De hogere rijksbijdragen door:
 - Er zijn meer Rijksbijdragen binnen gekomen dan begroot. Dit heeft te maken met een nabetaling om met name de loonkloof CAO te kunnen financieren. Voor de personele bekostiging was dit € 419.000 meer en voor personeels- en arbeidsmarktbeleid € 315.000.
 - De arbeidsmarkttoelage is binnen gekomen voor een tweetal scholen, 't Twiespan en de Zwaluw, een bedrag van € 132.000. Dit was niet begroot.



- Verder is er een indexatie over de eerste 7 maanden van 2022 toegepast, tezamen een toename van 9%. In de bekostiging zit ook de vergoeding voor de verhoging van de pensioenpremies als gevolg van de toegenomen lonen in 2022.
- Er is aan groeibekostiging een bedrag van € 221.000 ontvangen.
- Vanuit het Samenwerkingsverband is er meer geld binnen gekomen dan begroot, € 55.000
- De hogere lasten komen door:
 - Er zijn meer uitgaven geweest op personeel, dit heeft betrekking op de nabetaling om met name de loonkloof CAO te dichten.
 - De arbeidsmarkttoelage was € 145.000, dit bedrag was niet begroot.
 - Op de post inhuur personeel zien we een overschrijding van € 85.000.
 - Ook op de schoonmaaklasten is een overschrijding te zien, een overschrijding van € 61.000, deels gerelateerd aan Corona.
 - Op het gebied van licenties zien we een overschrijding van € 66.000

De verklaring voor de belangrijkste verschillen van het resultaat in het verslagjaar 2022 t.o.v. voorgaand jaar 2021 is:

- De gelden die zijn ontvangen om de met name de loonkloof CAO te kunnen financieren.
- De NPO middelen, in 2022 uitgaande van een heel jaar en in 2021 betrekking op de maanden juli tot en met december. Op zowel de inkomsten als de uitgavenkant hebben deze middelen betrekking. In 2022 binnen gekomen € 1.274.000 en uitgegeven € 1.018.000 (waarvan € 969.000 personeelslasten).
- De afschrijvingen zijn hoger; € 68.000, vanwege investeringen op het gebied van met name onderhoud en meubilair.
- De huisvestingslasten zijn lager, op onderhoud en energielasten is minder uitgegeven dan in 2021.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting zijn:

- In de meerjarenbegroting zien we dat de rijksbijdragen de komende jaren zullen dalen, dit heeft niet met de NPO middelen die niet meer ontvangen gaan worden vanaf 1 augustus 2023.
- De samenvoegingsgelden worden minder, omdat de termijn van het ontvangen ervan (6 jaren) de komende jaren afloopt.
- Het afschaffen van de GGL heeft gevolgen voor de bekostiging van Viviani, de eerste jaren worden wij daarin gecompenseerd.



5.3 Kasstromen en financieringsbehoefte

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	74.198	712.353
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	454.956	390.494
- Mutaties voorzieningen	6.660	14.437
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	325.297	4.332
- Kortlopende schulden	56.650	12.904
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	917.761	1.134.520
Ontvangen interest	11.620	2.506
Betaalde interest	2.744-	13.676-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	926.637	1.123.350
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)Investerings materiële vaste activa	1.169.468-	742.423-
(Des)Investerings financiële vaste activa	250.660	660
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	918.808-	741.764-
Mutatie liquide middelen	7.830	381.586
Beginstand liquide middelen	2.557.372	2.175.786
Mutatie liquide middelen	7.830	381.586
Eindstand liquide middelen	2.565.202	2.557.372

De eindstand van de liquide middelen bedraagt 2,56 miljoen. Genoemd bedrag is ruim voldoende om te kunnen voldoen aan de geplande investeringen. Daarmee is de financieringsbehoefte op voldoende niveau binnen Viviani.



5.4 Balans in meerjarig perspectief

ACTIVA	Vorig jaar 2021	Realisatie verslagjaar 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
VASTE ACTIVA					
Immateriele vaste activa	0	0	0	0	0
Materiele vaste activa	3.212.118	3.926.631	4.074.697	4.004.801	4.128.427
Financiële vaste activa	255.555	4.895	4.895	4.895	4.895
Totaal vaste activa	3.467.673	3.931.526	4.079.592	4.009.696	4.133.322
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	876.417	551.119	217.264	156.345	160.569
Liquide middelen	2.557.372	2.565.202	2.572.668	2.250.515	1.750.479
Totaal vlottende activa	3.433.789	3.116.321	2.789.932	2.406.860	1.911.048
TOTAAL ACTIVA	6.901.462	7.047.847	6.869.524	6.416.556	6.044.370
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	5.246.322	5.329.397	5.036.526	4.609.655	4.188.613
Algemene reserve	4.018.856	3.864.550	3.885.797	3.768.493	3.514.652
Bestemmingsreserve publiek	480.132	736.234	441.740	147.246	0
Bestemmingsreserve privaat	747.334	728.613	708.989	693.916	673.961
VOORZIENINGEN	131.827	138.487	190.791	237.095	283.399
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.523.313	1.579.963	1.642.207	1.569.806	1.572.358
TOTAAL PASSIVA	6.901.462	7.047.847	6.869.524	6.416.556	6.044.370

De belangrijkste mutaties in de balansposten in het verslagjaar t.o.v. het voorgaande jaar zijn;

1. De materiële vaste activa; er is relatief veel geïnvesteerd. Er is veel schilderwerk geweest aan de buitenzijde, maar ook binnen in onze scholen. Verder is er nog een plaatsing van hekwerken geweest rond de schoolpleinen, in verband met de veiligheid. Er is vloerbedekking vervangen, ook plafonds zijn vernieuwd en er zijn screens geplaatst. Op diverse scholen is meubilair vernieuwd.
2. De lening van Viviani aan Vivikids is in zijn geheel afgelost, het saldo van de financiële vaste activa is daardoor fors afgenomen.
3. De bestemmingsreserve publiek is toegenomen, vanwege de NPO middelen die nog uitgegeven gaan worden. Deze voorziening moet voor einde schooljaar 2024/2025 gebruikt zijn.
4. De mutaties op de Algemene reserve zijn de mutaties door het resultaat / inzet NPO middelen.



5.5 Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Vorig jaar 2021	Realisatie verslagjaar 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Solvabiliteit	76,0%	75,6%	73,3%	71,8%	69,3%
Liquiditeit	2,3	2,0	1,7	1,5	1,2
Rentabiliteit	5,0%	0,5%	-1,9%	-2,9%	-2,8%
Weerstandsvermogen Ministerie	36,6%	34,2%	32,1%	30,9%	28,0%
Weerstandsvermogen Ministerie exclusief privaat vermogen	31,4%	29,5%	27,6%	26,2%	23,5%
Weerstandsvermogen exclusief de Materiele Vaste Activa	14,2%	9,0%	6,1%	4,1%	0,4%

De solvabiliteit is de mate waarin wij op lange termijn aan onze verplichtingen kunnen voldoen. Een hoge solvabiliteit (100%) betekent relatief veel eigen vermogen en relatief weinig vreemd vermogen. De ondergrens binnen OCW is 30%.

De liquiditeit geeft weer of we binnen Viviani aan onze verplichtingen kunnen voldoen. De ondergrens is 0,5 en de bovengrens is 1,5.

De rentabiliteit geeft het rendement aan, de opdracht in verhouding tot de investering. Een rentabiliteit tussen de 0 en de 5% wordt in orde geacht.

Het weerstandsvermogen is het vermogen om ook in ongunstige tijden de activiteiten voort te zetten. Dit getal zou tussen de 5 en de 20 % procent moeten liggen.



Het mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen bedraagt € 33.644.

De volgende berekening ligt daaraan ten grondslag:

Berekening

Totaal eigen vermogen	5.329.396
Privaat eigen vermogen	725.463
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	4.603.933
Normatief eigen vermogen	4.570.289
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 33.644

Ratio eigen vermogen: 1,01

N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleenen.

Reservepositie

De reservepositie van Viviani is per einde van het verslagjaar boven het gewenste niveau. Er zijn financiële risico's wanneer we naar de toekomst kijken.

- Viviani heeft te maken met de gevolgen van minder middelen die worden ontvangen de komende jaren, de NPO vallen weg per 1-8-2023 en de samenvoegingsmiddelen worden minder.

De algemene reserve zal de komende jaren dalen door de negatieve resultaten die er voor de komende jaren begroot zijn. Er zijn inmiddels afspraken om te kijken hoe de begroting 2024 in te steken, verwachting is dat de meerjarenbegrotingen bij de volgende begrotingsronde positiever uit zal pakken.

De financiën moeten nauwlettend in de gaten worden gehouden, maar de conclusie is wel dat Viviani financieel gezond is aan het einde van het jaar 2022!



Leerlingaantallen per school

Teldatum 1 februari	2022	2023	2024	2025	2026
03RZ De Bron	242	232	265	267	277
04LL 't Twiespan	187	185	186	183	180
04WD Willem-Alexander	50	57	55	59	54
04XB De Bentetop	92	93	90	93	89
05KX De Zwaluw	51	57	51	52	48
06KW Het Anker	221	231	231	220	223
07NY Groen van Prinsterer	151	157	152	154	158
07OY De Oliebron	222	225	222	225	236
11CZ Het Palet	185	205	202	201	201
11XM De Brug	175	166	157	156	157
12GT De Braakhekke	56	49	38	35	28
12GW De Kap	116	109	103	102	98
30AF Het Talent	110	111	125	130	128
Eindtotaal	1.858	1.877	1.877	1.877	1.877





Jaarrekening 2022



Stichting Viviani

Financieel jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	57
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	58
Staat van baten en lasten over 2022	60
Kasstroomoverzicht	61
Toelichting behorende bij de jaarrekening	62
Grondslagen	62
Toelichting op de balans per 31 december 2022	69
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	76
Gebeurtenissen na balansdatum	76
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	78
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	80
Overzicht verbonden partijen	84
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	85
Gegevens over de rechtspersoon	91
Bestemming van het resultaat	92
Overige gegevens	
Controleverklaring	93

Financiële kengetallen

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

<u>Kengetallen</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	1%	5%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75.	1,97	2,25
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	75,6%	76,0%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	77,6%	77,9%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	9,0%	14,2%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1.784	1.751
Gemiddeld aantal FTE	144,43	136,34
<u>Personeelskosten per FTE</u>	89.176	80.654

A.1.1 Balans per 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2022	31 december 2021
1.2	Materiële vaste activa	3.926.630	3.212.118
1.3	Financiële vaste activa	4.895	255.555
	Totaal vaste activa	3.931.525	3.467.673
1.5	Vorderingen	551.119	876.417
1.7	Liquide middelen	2.565.201	2.557.372
	Totaal vlottende activa	3.116.321	3.433.789
	Totaal activa	7.047.846	6.901.462

2.	Passiva	31 december 2022	31 december 2021
2.1	Eigen vermogen	5.329.396	5.246.323
2.2	Voorzieningen	138.487	131.827
2.4	Kortlopende schulden	1.579.963	1.523.312
	Totaal passiva	<u>7.047.846</u>	<u>6.901.462</u>

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	15.197.687	13.416.565	13.762.359
3.2	Overige overheidsbijdragen	69.875	-	317.994
3.5	Overige baten	318.688	273.277	248.029
	Totaal baten	15.586.250	13.689.843	14.328.383
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	12.879.301	11.928.439	10.996.062
4.2	Afschrijvingen	454.956	474.419	390.494
4.3	Huisvestingslasten	879.569	820.411	945.383
4.4	Overige lasten	1.298.226	1.316.554	1.284.091
	Totaal lasten	15.512.052	14.539.823	13.616.030
	Saldo baten en lasten	74.198	849.980-	712.353
5	Financiële baten	8.876	2.000-	11.171-
	Netto resultaat	83.074	851.980-	701.182

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	74.198	712.353
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	454.956	390.494
- Mutaties voorzieningen	6.660	14.437
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	325.297	4.332
- Kortlopende schulden	56.650	12.904
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	917.761	1.134.520
Ontvangen interest	11.620	2.506
Betaalde interest	2.744-	13.676-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	926.637	1.123.350
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	1.169.468-	742.423-
(Des)investerings financiële vaste activa	250.660	660
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	918.808-	741.764-
Mutatie liquide middelen	7.830	381.586
Beginstand liquide middelen	2.557.372	2.175.786
Mutatie liquide middelen	7.830	381.586
Eindstand liquide middelen	2.565.202	2.557.372

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

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

Algemeen

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

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

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

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

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

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

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De activeringsgrens is: € 1000,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 5% van de aanschafwaarde
- Groot onderhoud 5% en 10% van de aanschafwaarde
- Technische installaties 6,7% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 25% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde
- Vervoermiddelen van de aanschafwaarde

Niet aan het proces dienstbare MVA

- Afschrijving vindt plaats tot aan de restwaarde van het actief. De restwaarde is gebaseerd op de WOZ-waarde van het object.

Verwerking onderhoudslasten

Voor groot onderhoud wordt de componenten-benadering toegepast. Dit wil zeggen dat onderhoudscomponenten worden geactiveerd en afgeschreven.

Financiële vaste activa

Bij eerste verwerking worden de leningen en vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties worden, voorzover ze worden aangehouden tot het einde van de looptijd, gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde. Obligaties die niet tot het einde van de looptijd worden aangehouden, worden gewaardeerd tegen marktwaarde. Aandelen worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vorderingen

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

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

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

De volgende private reserves zijn gevormd: verenigingskapitaal en onderhoud woning, welke ingezet kunnen worden voor specifieke positief of negatief resultaat in repectievelijk: verenigingskapitaal en onderhoud woning.

Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.

Voorzieningen

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

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

De voorziening spaarverlof is opgenomen tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen. Het effect van de tijdswaarde wordt als niet materieel beschouwd. De voorziening wordt om deze reden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening werkloosheidsuitkering: per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Langlopende en kortlopende schulden

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

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 118,6% is van 2022 (beleidsdekkingsgraad). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten

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

Lasten

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

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2021	Afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022				Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022
				Investerings	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	2.012.046	618.342-	1.393.705	438.158	0-	140.329-	0	2.450.205	758.671-	1.691.534
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.593.670	1.176.978-	1.416.692	466.828	0	268.826-	0-	3.060.498	1.445.803-	1.614.695
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	425.424	237.242-	188.182	33.372	0	45.801-	0-	458.796	283.043-	175.753
1.2.4 MVA in uitvoering en vooruit- betalingen	-	-	-	79.935	-	-	-	79.935	-	79.935
1.2.5 Niet aan het proces dienstbare MVA	213.539	-	213.539	151.174	-	-	-	364.714	-	364.714
Materiële vaste activa	5.244.680	2.032.561-	3.212.118	1.169.468	0	454.956-	0-	6.414.147	2.487.517-	3.926.630

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

Onder de materiële vaste activa is de rubriek "niet aan het proces dienstbare MVA opgenomen". De post heeft betrekking op de schoolwoning aan de Herendijk 191 te Nieuw-Amsterdam. Afschrijving vindt plaats tot aan de restwaarde van het actief. De restwaarde is gebaseerd op de WOZ-waarde van het object.

Verder is hier een eerste aanbetaling opgenomen van de aanschaf van units.

1.3 Financiële vaste activa

	Overwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Overwaarde per 31 december 2022
		Investeringen	Desinves- teringen	Resultaat	
1.3.7 Overige vorderingen	255.555	-	250.660-	-	4.895
Totaal	255.555	-	250.660-	-	4.895

Viviani heeft een overeenkomst van geldlening afgesloten met Vivikids.

Vivikids is per 1 september 2020 gestart als zelfstandige Stichting. Deze stichting biedt KDV en BSO aan. Vanuit de private middelen is een bedrag van € 250.000 verstrekt.

De hoofdsom is per juli 2022 afgelost.

Over de hoofdsom minus aflossingen is er rente van 1% verschuldigd gedurende de gehele looptijd van de lening.

De steunstichting van De Zwaluw heeft een lening afgesloten vanuit de private middelen bij Viviani

De hoofdsom was € 7.500, de looptijd is 10 jaren, in het eerste jaar is er versneld afgelost. Hierdoor wordt er nu jaarlijks een bedrag van € 660 afgelost, de restschuld € 4,895

1.5 Vorderingen

	31 december 2022	31 december 2021
1.5.1 Debiteuren	46.808	25.802
1.5.2 Vorderingen OCW	-	559.505
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.6 Overige overheden	102.590	71.284
1.5.7 Overige vorderingen	15.488	12.100
<i>Vervangingsfonds</i>	161.669	72.735
<i>Overige overlopende activa</i>	224.564	134.990
1.5.8 Overlopende activa	386.233	207.725
Totaal Vorderingen	551.119	876.416

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

	31 december 2022	31 december 2021
1.7.2 Banken	2.565.201	2.557.372
	<u>2.565.201</u>	<u>2.557.372</u>

2.1 Eigen vermogen

		Mutaties 2022		
	Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2022
2.1.1 Algemene reserve	4.018.856	151.156-	-	3.867.700
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	480.132	256.101	-	736.234
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	747.334	21.871-	-	725.463
	5.246.322	83.074	-	5.329.396

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

		Mutaties 2022		
	Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2022
Bestemmingsreserve NPO	480.132	256.101	-	736.234
	480.132	256.101	-	736.234
Toelichting bestemmingsreserve privaat:				
Verenigingskapitaal	677.968	19.321-		658.647
onderhoud woning	69.366	2.550-		66.815
	747.334	21.871-	-	725.463

2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorig jaar)

		Mutaties 2021		
	Boekwaarde per 31 december 2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2021
2.1.1T-1 Algemene reserve	3.793.915	224.941	-	4.018.856
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	0	480.132	-	480.132
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	751.224	3.890-	-	747.334
	4.545.140	701.183	-	5.246.323

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

		Mutaties 2021		
	Boekwaarde per 31 december 2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2021
Bestemmingsreserve NPO	-	480.132	-	480.132
	-	480.132	-	480.132
Toelichting bestemmingsreserve privaat:				
Verenigingskapitaal	686.998	9.030-		677.968
onderhoud woning	64.226	5.140		69.366
	751.224	3.890-	-	747.334

2.2 Voorzieningen

		Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Boekwaarde per 31 december 2022	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1	Personeel	131.827	37.037	30.377-	-	138.487	1.924	136.563
	<i>Spaarverlof</i>	14.035	-	-	-	14.035	-	14.035
	<i>Jubilea</i>	117.792	33.297	30.377-	-	120.712	-	120.712
	<i>voorziening</i>	-	3.740	-	-	3.740	1.924	1.816
	<i>werkloosheids</i>							
	<i>uitkering</i>							
		131.827	37.037	30.377-	-	138.487	1.924	136.563

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2022	31 december 2021
2.4.3	Crediteuren	167.267	158.245
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	580.589	497.090
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	39.693	34.401
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	620.282	531.491
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	153.016	148.068
2.4.9	Overige kortlopende schulden	7.537	7.217
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	6.671	19.430
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	390.011	354.361
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	193.086	267.395
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente</i>	34.965	20.701
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie overig</i>	7.128	16.405
2.4.10	Totaal overlopende passiva	631.861	678.292
Totaal kortlopende schulden		1.579.963	1.523.312

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

Docuconcept	Op jaarbasis (€ 26.000) van 1-10-2019 tot 01-10-2023. meerafdrukken worden apart in rekening gebracht
Unica	Er is een waarborg van € 6.050 betaald voor het pand van het bestuurskantoor. De huurkosten van het bestuurskantoor bedragen 20.000 per jaar. Het contract heeft een looptijd tot 31-12-2026. De huurovereenkomst m.b.t. het bestuurskantoor is verlengd op 1 januari 2022 met 5 jaar
Bedrijfsarts Emmen	Contactwaarde € 33.000 op jaarbasis, looptijd van 1-8-2019 t/m 1-8-2020 met jaarlijkse (stilzwijgend) verlenging en dat de huidige looptijd t/m 1-8-2023 is.
Fidomé	Het contract heeft een looptijd van 1-1-2019 tot en met 1-1-2022 na afloop is het contract met 3 jaar verlengd t/m 1-1-2025 De verwachte jaarlijkse kosten zullen €18.553 bedragen
Grenke multifunctionals	Contractwaarde 48 maanden à € 898 = € 43.104 Duur overeenkomst 48 maanden tot 01-10-2023
Gazprom	Totaal € 195.805 op jaarbasis. Een bedrag van € 55.195 voor elektriciteit n € 140.610 voor gas. De looptijd is van 1-8-2020 t/m 31-07-2023
Nivo, schoonmaak	Het contract heeft een looptijd van 1 april 2022 tot en met 30 maart 2025. De verwachte jaarlijkse kosten zullen € 211.626 bedragen
DaiwaHouse Jan Snel	Er bestaat een investeringsverplichting van nog € 150.000 voor gekochte units.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G, Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Toewijzing

De activiteiten zijn ultimo
verslagjaar conform de
subsidiebeschikking geheel
uitgevoerd en afgerond (J/N)

Omschrijving	Kenmerk	Datum
Subsidie zij-instroom	2/250/39989	14-9-2022 J

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Te verrekenen 31-12-22
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Stand ultimo 2022
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	14.193.120	12.648.326	12.662.931
3.1.2.2	Niet geoordeelde subsidies	347.937	166.239	449.930
	Totaal rijksbijdragen via OCW	14.541.057	12.814.565	13.112.861
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	656.630	602.000	649.498
	Totaal rijksbijdragen	15.197.687	13.416.565	13.762.359

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	17.263	-	15.285
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	52.612	-	302.709
		69.875	-	317.994

3.5 Overige baten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.5.1	Verhuur	155.523	196.100	134.456
3.5.2	Detachering personeel	61.003	46.389	49.683
3.5.5	Ouderbijdragen	12.910	13.500	12.043
3.5.6	Overig	89.252	17.288	51.847
		318.688	273.277	248.029

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1.1.1	<i>Bruto lonen en salarissen</i>	8.955.884	8.337.047	7.706.782
4.1.1.2	<i>Sociale lasten</i>	1.880.068	1.750.158	1.764.745
4.1.1.3	<i>Pensioenlasten</i>	1.316.692	1.225.710	1.270.136
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	12.152.644	11.312.915	10.741.664
4.1.2.1	<i>Dotaties personele voorzieningen</i>	37.037	349.804	27.340
4.1.2.2	<i>Personeel niet in loondienst</i>	654.190	439.497	339.911
4.1.2.3	<i>Overig</i>	275.997	452.340	302.249
4.1.2.4	<i>Scholing/opleiding</i>	251.375	229.187	169.187
4.1.2	Overige personele lasten	1.218.599	1.470.828	838.686
4.1.3	Af: Uitkeringen	491.942-	855.304-	584.288-
		12.879.301	11.928.439	10.996.062
		Realisatie 2022	Realisatie 2021	
	Gemiddeld aantal FTE	144	136	

4.2 Afschrijvingen

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2.1	Gebouwen	140.329	136.869	112.804
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	268.826	282.956	232.366
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	2.035	2.035	1.023
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	43.766	52.559	44.300
		<u>454.956</u>	<u>474.419</u>	<u>390.494</u>

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1	Huur	97.721	88.500	76.993
4.3.3	Onderhoud	196.300	174.460	220.786
4.3.4	Water en energie	171.973	229.325	216.345
4.3.5	Schoonmaakkosten	302.776	241.965	315.628
4.3.6	Heffingen	56.059	44.236	50.496
4.3.8	Overige huisvestingslasten	54.739	41.925	65.134
		<u>879.569</u>	<u>820.411</u>	<u>945.383</u>

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	787.251	706.875	816.113
4.4.2.1	<i>Inventaris en apparatuur</i>	<i>56.570</i>	<i>31.393</i>	<i>41.561</i>
4.4.2.2	<i>Leermiddelen</i>	<i>246.072</i>	<i>250.392</i>	<i>238.245</i>
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	302.642	281.785	279.805
4.4.4	Overig	208.333	327.894	188.173
		<u>1.298.226</u>	<u>1.316.554</u>	<u>1.284.091</u>
<i>Uitsplitsing</i>				
4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	<u>13.552</u>		<u>11.193</u>
	Accountantslasten	<u>13.552</u>		<u>11.193</u>

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

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
5.1	Rentebaten	11.620	2.000-	2.506
5.5	Rentelasten	2.744-	-	13.676-
		<u>8.876</u>	<u>2.000-</u>	<u>11.171-</u>

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Meerderheidsdeelneming (BV of NV)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Eigen vermogen 31 december 2022	Exploitatie- saldo 2022	Omzet 2022	Verklaring art.2:403 BW ja/nee	Consoli- datie ja/nee	Deelne- mingsper- centage	Code activiteit
Stichting Vivikids	stichting	Emmen	12.030	1.596	514.615	nee	nee	100%	4
			12.030	1.596	514.615				

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

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
SWV 2202-PO	stichting	emmen	4

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2022 een bezoldigingsmaximum van € 154.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor toefunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Totale baten	4
Aantal leerlingen	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	7

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

41551 jaarrekening 2022

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2022	R. Albring	M. Beukers	K. Tonkes	J. Vogel									
Functiegegevens													
	Lid Rvt	Lid RvT	Lid RvT	Voorzitter RvT									
Aanvang en einde functieervulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12									
Bezoldiging													
Bezoldiging	5.400	5.458	5.427	8.325									
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15400	15400	15400	23100									
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0									
Bezoldiging	5.400	5.458	5.427	8.325									
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.									
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.									
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.									
Gegevens 2021													
Aanvang en einde functieervulling 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/11-31/12									
Bezoldiging	6.000	6.000	6.000	1.479									
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.900	14.900	14.900	3.735									

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

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	41551
Naam instelling	Stichting Viviani
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	04078541
Statutaire zetel	Gemeente Emmen
Adres	Waanderweg
Huisno	
Huisno.toevoeging	
Postadres	Postbus 91
Postcode	7812HZ
Plaats	Emmen
Telefoon	0591-648207
E-mailadres	info@viviani.nl
Website	www.viviani.nl
Contactpersoon	H. Veldman
Telefoon	0591-648207
E-mailadres	beheer@onderwijsbureau-meppel.nl
Accountant	Flynth

34

BRIN-nummers	03RZ	c.b. De Bron
	04LL	c.b.s. 't Twiespan
	04WD	c.b.s. Willem Alexander
	04XB	De Bentetop
	05KX	c.b. de Zwaluw
	06KW	Het Anker
	07NY	c.b.s. Groen van Prinsterer
	07OY	c.b.s. De Oliebron
	11CZ	b.s. Het Palet
	11XM	c.b. De Brug
	12GT	c.b.s. Braakhekkeshoel
	12GW	c.b.s. De Kap
	30AF	c.b.s. Het Talent

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 151.156- wordt onttrokken aan de algemene reserve
- € 256.101 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
- € 19.321- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat
- € 2.550- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve onderhoud woning privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

- R.J. Kempers

Raad van Toezicht

- R. Albring

- M. Beukers

- K. Tonkes

- J. Vogel

- J. Vreugdenhil