VIVIANI
christelijk onderwijs

Jaarverslag 2023

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
M.H.
19-6-2024

Inhoud

1. Voorwoord 3

2. Het schoolbestuur 4

2.1 Organisatie 4

2.2 Profiel 13

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 24

3.5 Verantwoording NPO middelen 26

4 Risicoparagraaf 28

5 Verantwoording financiën en continuïteitsparagraaf 37

5.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief 37

5.2 Staat van baten en lasten 40

5.3 Kasstromen en financieringsbehoefte 42

5.4 Balans in meerjarig perspectief 43

5.5 Financiële positie 44

1. Voorwoord

Hierbij presenteren wij u het bestuursverslag over het jaar 2023. 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.

2023 stond voor een belangrijk gedeelte in het teken van het nieuwe Strategisch Beleids Plan (SBP) 2023-2027. De aanloop tot de totstandkoming ervan heeft reeds in 2022 plaatsgevonden; alle geledingen, waaronder ook de Raad van Toezicht en de GMR, zijn nauw betrokken geweest bij deze totstandkoming. In 2023 heeft de presentatie van het SBP aan het voltallig personeel plaatsgevonden, zodat de plannen voor de komende jaren tot in de haarvaten van Viviani zijn doorgedrongen.

Onder het motto “Samen, Leren, Groeien” zetten wij ons allemaal 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.

Uiteraard hebben zich het afgelopen jaar tal van andere ontwikkelingen voorgedaan. Zo hebben we de inspectie mogen verwelkomen op een viertal scholen, heeft de bestuurlijke visitatie plaatsgevonden en zo was 2023 ook het jaar waarin duidelijk werd dat de voorscholen van Viviani onder onze samenwerkingspartner “Kinderwerk” kwamen te vallen.
Daarnaast werden de verdere voorbereidingen getroffen voor de nieuwbouw van het Talent in Emmen en van de Kap in Klazienaveen en hebben we een fusie gerealiseerd van de Braakhekkeschool met de Hoeksteen in Emmer Compascuum.
Om nog even door te gaan met de opsomming: het Partnerschap Samen Opleiden met NHL Stenden in het kader van het terugdringen van het lerarentekort heeft ook het afgelopen jaar weer een stevige impuls gekregen.

Wij nemen u in het verslag uiteraard mee in de verdere toelichting.

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 (link Scholen op de kaart)	Website school
03RZ De Bron	https://www.cbs-debron.nl/
04LL 't Twiespan	https://www.twiespan.nl/
04WD Willem Alexander	https://www.willem-alexander-erica.nl/
04XB De Bentetop	https://www.bentetop.nl/
05KW De Zwaluw	https://www.cbdezwaluw.nl/
06KW Het Anker	https://www.hetankeremmen.nl/
07NY Groen van Prinsterer	https://groenvprinsterer.nl/
07OY De Oliebron	https://www.cbdeoliebron.nl/
11CZ Het Palet	https://www.cbshetpalet.nl/
11XM De Brug	https://www.cbdebrug.nl/
12GT Braakhekke[1]	https://www.braakhekkeschool.nl/
12GW De Kap	https://cbdekap.nl/
30AF Het Talent	https://www.hettalent.com/

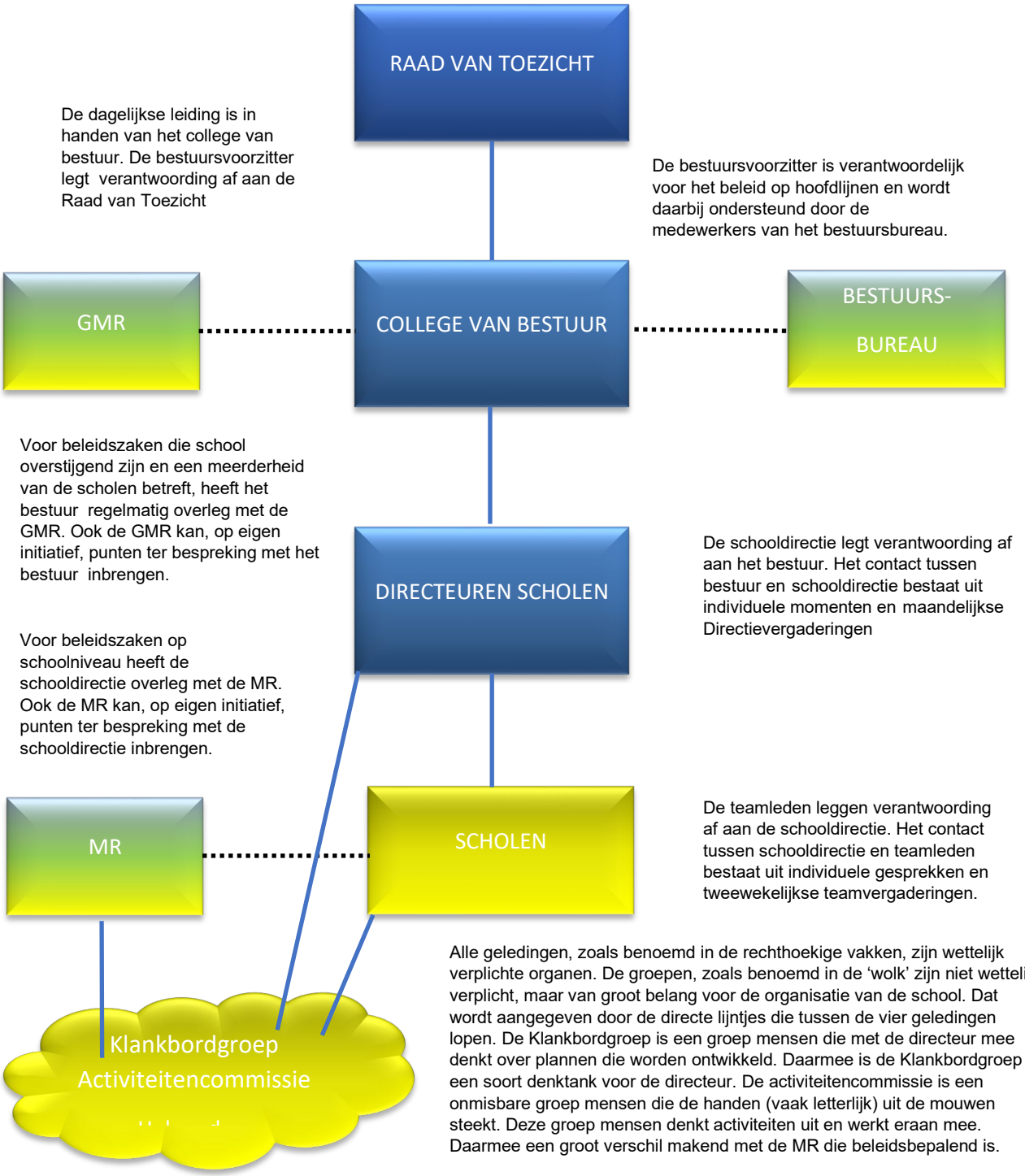
Juridische structuur

Viviani is een Stichting met een eigen College van Bestuur en een eigen Raad van Toezicht.

[1] Scholen op de kaart site is voor de Braakhekke inmiddels verwijderd vanwege fusie.

Organisatiestructuur

Het organogram geeft de organisatiestructuur van Viviani weer.



Alle geledingen, zoals benoemd in de rechthoekige vakken, zijn wettelijk verplichte organen. De groepen, zoals benoemd in de 'wolk' zijn niet wettelijk verplicht, maar van groot belang voor de organisatie van de school. Dat wordt aangegeven door de directe lijntjes die tussen de vier geledingen lopen. De Klankbordgroep is een groep mensen die met de directeur mee denkt over plannen die worden ontwikkeld. Daarmee is de Klankbordgroep een soort denktank voor de directeur. De activiteitencommissie is een onmisbare groep mensen die de handen (vaak letterlijk) uit de mouwen steekt. Deze groep mensen denkt activiteiten uit en werkt eraan mee. Daarmee een groot verschil makend met de MR die beleidsbepalend is.

Ook is er een groep hulpouders die de groepsleerkrachten ondersteunt in en met het werk voor de groep. Dat kunnen ouders zijn die helpen met de computerlessen, crea-lessen, lezen, technieklessen, enz.

De grootste groep is de groep ouders. MR, directie en schoolteam hebben directe lijnen met de ouders voor de communicatie. Het is van groot belang dat ouders de weg weten te vinden naar deze drie organen. Ouders kunnen zo ook hun invloed aanwenden in bijvoorbeeld de MR.

In de MR hebben minimaal twee ouders en twee leerkrachten zitting.

Voor de laatste groepen is het nodig dat de lijnen heel kort zijn en dat de communicatie helder verloopt. Daarom worden zij in het schema ook aangegeven met directe lijnen zonder pijl; de communicatie verloopt snel en vice versa.

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-23-27

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. (Rob) Kempers	Voorzitter College van Bestuur	Bestuurder Stichting Vivikids Bestuurslid (tevens penningmeester) Samenwerkingsverband 22-02 PO

Intern toezichtsorgaan

De samenstelling van het intern toezichtsorgaan, de Raad van Toezicht, staat op pagina 10.

Verslag van de raad van toezicht van 2023

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 het bestuursbureau 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 in de samenstelling van de raad. Verder is er voldoende ruimte voor scholing.
- Dialoog 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 belanghebbenden.
- 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 wordt een school bezocht.
- Invulling van toezicht: we stimuleren ambitie. We realiseren ons dat dit extra betrokkenheid van de leden vraagt. Om kritisch en onafhankelijk te blijven, werken we consequent aan het verder ontwikkelen van onze deskundigheid.
- Verantwoording: we voeren periodiek overleg met belanghebbenden. 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

- 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 2023 uit 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.

Kimberley Tonkes en Marcel Beukers zijn dit jaar herbenoemd voor een periode van 4 jaar.

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 van wat er speelt binnen Stichting Viviani;

- overleg met het College van Bestuur;
- overleg met de GMR;
- overleg met de directeuren;
- inwinnen van kennis en expertise;
- overleg met het bestuursbureau;
- overleg met de externe accountant.

Toezicht op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen
De raad van toezicht heeft in 2023 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 bezocht de raad van toezicht, of een afvaardiging daarvan, enkele scholen van de stichting. Hierbij sprak de raad van toezicht al dan niet in bijzijn van het College van Bestuur met de directie en docenten van deze scholen.

De raad van toezicht heeft in 2023 twee keer(17 mei 15 november) met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad in goede sfeer gesproken. Deze gesprekken worden gevoerd zonder aanwezigheid van het College van Bestuur.

Andere onderwerpen van de raad van toezicht
Eens in de vier maanden komen de bestuurlijke rapportages aan de orde in de vergaderingen van de commissies en de raad. In deze rapportages rapporteert het College van Bestuur 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 en is de risico-inventarisatie, uitgevoerd in samenwerking met Verus in 2022, geëvalueerd.

Zelfevaluatie.
De raad van toezicht evalueert jaarlijks het eigen functioneren. In 2023 de zelfevaluatie uitgevoerd onder externe begeleiding en met de aanwezigheid van de Bestuurder.

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, hierin zijn alle (nieuwe) cao-afspraken doorvertaald.

De commissie onderwijskwaliteit heeft overleg gehad met de kwaliteitsmedewerkers van Viviani en hierdoor 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 31-12-2023

Naam		***Functie RvT***	***Benoeming***	***Herbenoeming***	***Termijn***	***Datum aftreden***
Rolf Albring		Vice-voorzitter	1-10-2016	1-10-2020	2	01-07-2024
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. Lid DB en lid AB ondernemend Assen.					
Joop Vogel		Voorzitter	1-11-2021	1-1-2026	1	31-12-2029
Hoofdfunctie	ZZP-er Vogel Begeleiding en advies.					
Nevenfuncties	Lid Raad van Toezicht Stichting Ultiem. Lid Raad van Toezicht RSG Winkler Prins. Beoordelaar van de MEL bij Penta Nova.					
Marcel Beukers		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					
Kimberley Tonkes		Lid	1-10-2019	1-1-2024	1	31-12-2027
Hoofdfunctie	Eigenaar adviesbureau K.G. Consilium					
Nevenfuncties	n.v.t.					
Jolanda Vreugdenhil		***Lid***	***1-1-2023***	***1-1-2027***	***1***	***31-12-2030***
Hoofdfunctie	Advocaat bij TLC advocaten.					
Nevenfuncties	Bestuurslid Ondernemerskring BBNH.					

Verslag (Gemeenschappelijke) medezeggenschap GMR

Algemeen
De leden van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) vertegenwoordigen de personeelsleden en ouders/verzorgers van de scholen van de stichting Viviani. GMR-leden zijn als ouder/verzorger of als personeelslid verbonden aan een school van Viviani. De werkwijze van de GMR is vastgelegd in het Medezeggenschapsstatuut en het Medezeggenschapsregelement. Het dagelijks bestuur (DB) van de GMR bestaat uit drie personen.

Samenstelling
Per 31-12-2023 was de samenstelling van de GMR als volgt:

Naam	Geleding	Functie	School
Sanne van Zaal	Ouder	Voorzitter	De Oliebron
Miranda Slomp-Horstman	Personeel	Secretaris	De Zwaluw
Betsie van der Ploeg	Personeel	Vice-voorzitter	De Zwaluw
Anna Veld	Personeel	Lid	Braakhekke
Christa Kamp	Ouder	Lid	’t Palet
Margriet Stalman	Personeel	Lid	De Brug
Martin Zoer	Ouder	Lid	De Oliebron
Jolanda de Vries	Personeel	Lid	‘t Palet
Annemarije Moolhuizen-Dekker	Ouder	Lid	Willem-Alexander
Henk-Jan Koster	Ouder	Lid	Twiespan

Vergaderingen
De GMR vergadert conform de jaarplanning minimaal zes keer per jaar en vaker indien nodig. In 2023 vonden, afwisselend in de verschillende scholen van Viviani, zes vergaderingen plaats. De afspraak is dat in ieder geval eenmaal per jaar een gezamenlijke GMR/MR overleg wordt georganiseerd om het contact met MR-en op scholen te onderhouden. In 2023 vond dit overleg niet plaats in verband met onvoldoende animo. Twee keer per jaar vindt een overleg GMR - RvT (Raad van Toezicht) plaats. In 2023 kwamen we op 16 mei en 15 november bij elkaar.

Voorafgaand aan een vergadering van de GMR heeft het DB een vooroverleg met de bestuurder. De bestuurder geeft onder andere een korte toelichting op de stukken die voor de vergadering gepland staan. Vast onderdeel van de vergaderstukken is een rapportage die de bestuurder per kwartaal opstelt ter kennisgeving. De GMR is daardoor steeds op de hoogte van actuele ontwikkelingen. Indien er onderwerpen zijn die op korte termijn met elkaar besproken moeten worden dan hebben het DB en de bestuurder onderling contact.
De GMR vergadert in principe zonder de bestuurder. Indien nodig of gewenst vanuit de bestuurder of de GMR sluit de bestuurder bij (een deel van) de vergadering aan. Zo heeft de bestuurder in 2023 de conceptbegroting toegelicht aan de GMR.

Communicatie MR en achterban
Op de agenda van iedere GMR-vergadering staat het agendapunt ‘inbreng MR’. De MR van elke school heeft op deze manier de mogelijkheid iets onder de aandacht te brengen bij de GMR.
De MR ontvangt de agenda en goedgekeurde notulen van de GMR.
De GMR informeert de achterban door contact te onderhouden met de leden van de MR op de verschillende scholen. In het Viviaantje wordt met regelmaat iets geschreven over lopende onderwerpen binnen de GMR.

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

Statuten en regelementen GMR zijn te vinden op de website van Viviani.

Onderwerpen
In 2023 zijn verschillende onderwerpen de revue gepasseerd. De GMR gaf instemming, advies of documentatie werd ter informatie ontvangen. Onderstaand volgt een opsomming van de meeste onderwerpen die op de agenda hebben gestaan.

- Protocol school, gescheiden ouders en ouderlijk gezag.
- Strategisch beleidsplan
- Arbo en verzuimbeleid
- Instemming arbo- en verzuimbeleid
- Bestuursformatieplan
- Gedragscode ICT-middelen Viviani
- Functiebouwwerk
- Beleid gymbevoegdheid
- Wijziging werkwijze LC-functie
- Eigen risico dragerschap
- Wijziging werkwijze LC-inschaling
- Jaarverslag/jaarrekening bestuur
- Beleid toelaten, schoren of verwijderen van leerling
- Begroting 2024
- Risicomanagement analyse
- Reglementen GMR
- Protocol datalekken
- Fusie Braakhekke-Hoeksteen
- Protocol medisch handelen
- Bestuurlijke visitatie

In 2023 is de GMR op verzoek van de bestuurder betrokken geweest bij de risicomanagement analyse die is opgesteld en bij de bestuurlijke visitatie die plaatsvond.

M. Slomp

Secretaris GMR

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.

Strategisch Beleidsplan 2023-2027
Wat zijn de belangrijkste speerpunten uit ons nieuwe Strategisch Beleidsplan;

1. **Onderwijs: SAMEN, leren en groeien.**
   Er is aandacht voor mogelijkheden gebaseerd op de **onderwijsbehoeften van ieder kind** en er worden **passende, ambitieuze verwachtingen** gesteld aan leerlingen. **Kansengelijkheid** staat hierbij centraal. Wij streven samen naar **kwalitatief hoogwaardig onderwijs** waarbij de **basisvaardigheden** op cognitief, emotioneel en sociaal niveau op orde zijn en leerlingen zich **veilig en vertrouwd** voelen.

2. **Christelijke identiteit: SAMEN, leren en leven**
   Ieder kind mag zijn wie hij is. Wie je ook bent, je moet je op school vrij kunnen voelen om jezelf te zijn. Jezelf zijn, of leren jezelf te zijn, met behoud van wederzijds respect en begrip in de omgang met anderen.
   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 **waardevo**l is. Ieder mens is **uniek** en mag uniek zijn. Dit geldt voor iedereen die bij de school betrokken is; kinderen, ouders en personeel.

3. **ICT: SAMEN, leren en innoveren.**
   Binnen Viviani speelt ICT een grote rol in het gehele onderwijsleerproces. **Digitale geletterdheid** omvat de ICT-basisvaardigheden, **mediawijsheid**, informatievaardigheden en computational thinking. Op de scholen wordt daarnaast, bij de basisvakken, gebruik gemaakt van digitale software om instructies te geven en de leerstof te verwerken. Leerkrachten gebruiken het inzicht dat de software geeft in het leerproces van de individuele kinderen, om **passend onderwijs** te bieden.
   Binnen Viviani kunnen leerkrachten en leerlingen gebruik maken van een **goede infrastructuur** op het gebied van ICT. Op de scholen is het vanzelfsprekend voor leerkrachten, leerlingen en ouders dat digitale geletterdheid in het hele onderwijs een rol speelt. **Digitale veiligheid en AVG** staan, vanuit

eerdere beleidsperioden, nog altijd hoog op de agenda.

4. **Personeel: SAMEN, leren en voortdurend ontwikkelen**
   Personeel is hét menselijk kapitaal van onze Stichting en wij hechten zeer veel waarde aan het **binden en het boeien** van onze medewerkers. Goed werkgeverschap is daarbij een onmisbare voorwaarde: Viviani zorgt goed voor haar medewerkers, meteen vanaf het eerste moment van indiensttreding. **Goed werkgeverschap** en ook **goed werknemerschap** vormen een belangrijk speerpunt voor de komende jaren. Ten tijde van het schrijven van dit beleidsplan is er sprake van een nijpend lerarentekort dat naar verwachting de komende tijd verder zal toenemen. Viviani werkt nauw samen met NHL Stenden om dit lerarentekort terug te dringen. **Leraren In Opleiding** (LIO) worden bij bewezen kwaliteit in een vroeg stadium al aan Viviani gebonden door hen een contract aan te bieden. Zowel **professionalisering** als het s**tichtingsbreed delen van expertise** krijgt de komende jaren extra aandacht.

5. **Financiën: SAMEN, leren en investeren**
   De financiële positie van Viviani is gezond, de komende beleidsperiode willen we een blijvend **stabiele gezonde organisatie** zijn. **Goed financieel beheer** legt de link tussen beleid en beschikbare financiële middelen. De vraag die hierbij centraal staat is hoe wij de financiële middelen zodanig kunnen inzetten dat wij de doelstellingen, zoals die zijn genoemd in dit strategisch beleidsplan, op een financieel verantwoorde manier kunnen realiseren.
   De voortgang en de borging van de financiële ontwikkelingen zijn dagelijks te volgen in onze **managementinformatiesystemen**. De omvang van het vermogen met daaraan gekoppeld de **kengetallen** moeten ook de komende jaren van **voldoende niveau** blijven.

6. **Huisvesting: SAMEN, leren en bouwen**
   Stichting Viviani streeft voor alle scholen naar huisvesting in **aantrekkelijke**, voor de doelgroep geschikte schoolgebouwen en schoolpleinen die voldoen aan de **eisen** van deze tijd.
   We richten ons de komende periode op een extra impuls op het gebied van isolatie en **verduurzaming,** een **gezond binnenklimaat.**
   In het Strategisch Beleids Plan dat voorligt zijn de belangrijkste pijlers **veiligheid** en **duurzaamheid.**
   Verder hechten wij veel waarde aan **goed onderhouden gebouwen**, zowel aan de binnenkant als aan de buitenkant. Ook **aantrekkelijke veilige (groene) schoolpleinen** vinden wij belangrijk.
   Voor elk schoolgebouw wordt een **verduurzamingsplan** opgesteld. Op dit moment telt Viviani een aantal schoolgebouwen met zonnepanelen, we willen onderzoeken of we de komende jaren ook bij andere scholen dergelijke energiebesparende maatregelingen kunnen treffen.

7. **Communicatie; SAMEN, leren en vertrouwen**
   Alles staat of valt met goede communicatie, en dat is makkelijker gezegd dan gedaan. We werken bij Viviani met het motto: "**Zeggen wat we doen, en doen wat we zeggen**" waarbij we uitgaan van een **respectvolle** en **integere** omgang met elkaar. Hierdoor creëren we een omgeving waarin er **vertrouwen** en **veiligheid** is voor iedereen, een essentiële voorwaarde in elke organisatie om te kunnen groeien.
   Dit leerproces gaat in de komende vier jaar de nodige aandacht krijgen. We laten vertrouwen zien, voelen en groeien door het geven van **ruimte, positieve feedback en waardering**.

VERWIJZING: https://www.viviani.nl/Organisatie/Strategisch-Beleid-23-27

Zeggen wat we doen & doen wat we zeggen!

VIVIANI

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, Stichting Peuterwerk, Jiddo)	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 de Delftlanden en als collega Bestuur in de gemeente Emmen.
Stichting Primenius	Gezamenlijk scholenproject, een nieuw schoolgebouw in Klazienaveen en als collega Bestuur in de gemeente Emmen.

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.

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

VERWIJZING
https://www.viviani.nl/Informatie/Klachtenregeling

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 zijn 6 meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon. De meldingen zijn naar tevredenheid opgelost. Er zijn in 2023 geen klachten ingediend bij de geschillencommissie bijzonder onderwijs.

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

Viviani heeft onderwijskwaliteit uiteraard hoog in het vaandel: 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.
Viviani heeft een tweetal medewerkers gedeeltelijk vrij geroosterd als adviseurs onderwijskwaliteit. Zij dragen zorg voor kwaliteitsaudits op de scholen en analyseren de onderwijsresultaten.

Daarnaast worden de onderwijsresultaten van iedere school minimaal twee keer per jaar besproken met de directeur en de intern begeleider. Deze gesprekken worden gevoerd door de adviseur(s) onderwijskwaliteit in aanwezigheid van de bestuurder.

> **VERWIJZING**
> Voor de onderwijsresultaten van de scholen zie ook scholenopdekaart.nl

3.1.2 Onderwijsresultaten

Voor een actueel overzicht van de onderwijsresultaten verwijzen wij u graag naar scholenopdekaart.nl.

Internationalisering

Er zijn binnen Viviani geen ontwikkelingen m.b.t. internationalisering en die worden ook in 2024 niet verwacht.

Visitatie

In het verslagjaar 2023 heeft (in november) een bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. De commissie heeft gesprekken gevoerd met de bestuurder, een viertal directeuren, een afvaardiging van de Raad van Toezicht, een afvaardiging van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en tevens een aantal externe ketenpartners, waaronder collega bestuurders, de coördinator van het Samenwerkingsverband en de bestuurder van de kinderopvangorganisatie Kinderwerk. Laatstgenoemde beheert met ingang van 1 januari 2024 de voorscholen op een zevental locaties van Viviani.
Het verslag van de visitatie is met gepaste trots aangeboden aan de PO-Raad en aan de

onderwijsinspectie.

3.1.3 Inspectie

In het verslagjaar 2023 heeft een voortgangsgesprek plaatsgevonden met de inspectie in het kader van "zicht op kwaliteit en risico's". Dit onderzoek heeft in een open en vertrouwelijke sfeer plaatsgevonden op het bestuursbureau van Viviani. 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.
In overleg met het Bestuur heeft de inspectie in 2023 een viertal scholen bezocht voor een kwaliteitsonderzoek. Dit zijn de Groen van Prinstererschool (Emmen), De Zwaluw (zorgintensieve school in Zandpol), Het Palet (Emmen) en De Brug (Klazienaveen).
De Groen van Prinstererschool en het Palet hebben beide een herstelopdracht gekregen in het kader van burgerschap. Beide scholen hebben deze herstelopdracht uitgevoerd, waarna deze is goedgekeurd door de inspectie.
De Brug heeft een herstelopdracht gekregen voor de standaarden Aanbod (OP1), Pedagogisch-didactisch handelen (OP3) en Uitvoering en Kwaliteitscultuur (SKA2). Tevens werd aangegeven dat de Brug “op alle fronten een stevige kwaliteitsslag heeft gemaakt”, maar dat het nog nét niet voldoende uit de verf is gekomen. De Brug wordt wederom bezocht in het voorjaar van 2024.
Ook de zorg intensieve school de Zwaluw wordt wederom in 2024 bezocht door de inspectie. Op de Zwaluw heeft de inspectie geconstateerd dat “de school op verschillende gebieden beter moet evalueren en zich beter moet verantwoorden. De evaluatie op eerder gemaakte keuzes, het geboden onderwijs en de resultaten daarvan moeten beter worden vastgelegd in de jaarverslaggeving en in het beleid. De inhoud van de schoolgids dient op een aantal wettelijke eisen te worden aangepast. Tenslotte dient de ondersteuning aan leerlingen concreter te worden beschreven om ook de grenzen en verwachtingen vast te leggen.
Zowel de Brug als de Zwaluw zien de komst van de inspectie in 2024 met het volste vertrouwen tegemoet.

3.1.4 Passend onderwijs

Viviani maakt deel uit van het Samenwerkingsverband (SWV) Passend Onderwijs 22.02 en heeft de onder-steuningsvoorziening 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 onder-steuning. Genoemde uitwerking is richting gevend voor de zorgplicht van de scholen.

Het ondersteuningsteam van Viviani heeft 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 randvoor-waarden voor Passend Onderwijs, zoals het bekostigen van het ondersteuningsteam en het zorgdragen voor extra ondersteuning van specifieke leerlingen.

3.1.5 Prestatiebox

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

3.1.6 Sociale veiligheid

De monitoring vindt jaarlijks plaats door middel van Vensters. De uitkomsten worden met de school-directeuren 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 directeuren. 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 2023 geen bekostiging nieuwkomers ontvangen.

3.2 Personeel & professionalisering

3.2.1 Het doel/beleidsvoornemen

De regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders is per 1 augustus 223 komen te vervallen.

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 professionele 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.

Teamscholingen op schoolniveau

Elke school heeft in haar begroting ruimte om teamscholingen te organiseren. Vaak wordt daarbij een extern deskundige ingeschakeld. Teamscholingen zijn 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 € 27.324,- Werkloosheids-kosten 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
Personeel is hét menselijk kapitaal van onze Stichting en wij hechten zeer veel waarde aan het binden en het boeien van onze medewerkers. Hiervoor is goed werkgeverschap en ook goed werknemerschap de basis. Het integraal personeelsbeleid laat zich als volgt samenvatten: SAMEN, leren en voortdurend ontwikkelen.

Voor Viviani betekent bovenstaande:

- Dat zowel professionalisering als het stichtingsbreed delen van expertise, de komende jaren extra aandacht krijgt. Viviani stimuleert medewerkers die hun specialisatie breder willen inzetten dan binnen hun eigen klas of school; een uitstekende mogelijkheid om doorgroeimogelijkheden te creëren alsmede kennis te delen binnen geheel Viviani.
- Op het gebied van professionalisering worden jaarlijks voldoende middelen vrijgemaakt om zowel individuele als teamscholing te faciliteren.
- In het kader van mobiliteit, faciliteert Viviani loopbaangesprekken.
- Leraren In Opleiding (LIO) worden bij bewezen kwaliteit in een vroeg stadium al aan Viviani gebonden door hen een contract aan te bieden. Vervolgens zorgen we ervoor dat zij op de juiste manier verder worden begeleid.
  Voor onze medewerkers betekent bovenstaande:
- Een proactieve houding, gespitst op voortdurend leren en aanpassen. Door de verscheidenheid van de verschillende scholen, is veel kennis en expertise aanwezig.
- De kennis wordt gedeeld en personeel ontmoet elkaar.
- Verbondenheid en samenwerken staan centraal. Personeel voelt zich veilig en vertrouwd. Personeel mag en kan zich optimaal ontwikkelen.

In de schoolplannen en daaruit voortvloeiende jaarplannen van de scholen wordt dit verder uitgewerkt. Jaarlijks vindt er vanuit het bestuur een gesprek plaats met de directeuren waarin het personeelsbeleid van de school aan de orde komt. Ook staan regelmatig onderwerpen over personeelsbeleid op de agenda van het directieoverleg.

Vervanging
Sinds januari 2023 is Viviani eigenrisicodrager (ERD) voor ziekteverzuim. Er is bij het vervangingsfonds een Stoploss variant met als ondergrens 100% van de bandbreedte afgesloten.

Binnen Viviani hebben we een aantal medewerkers die de vervanging van zieke medewerkers voor hun rekening nemen. Deze medewerkers zijn wel aan een individuele school toegewezen, zodat zij zich ook echt verbonden voelen met een school. Daar waar nodig of gewenst kunnen zij ook ingezet worden op een andere school van Viviani.
Door scholen deze ruimte in de formatie te geven, wordt een groot gedeelte van de vervangingsstress bij directeuren weggenomen. Ook voor de leerlingen is het prettig dat ze een bekend gezicht voor hun groep zien als de juf/meester er een keer niet is.
Ook bovenschools zijn er nog twee vervangers die organisatie breed ingezet kunnen worden. Met het vervangingsbeleid dat nu binnen Viviani is ingezet, is de vervangingsproblematiek bij langdurig verzuim nog niet opgelost. Bij langdurig verzuim moeten we teruggrijpen op inzet van medewerkers via bureau Roler, of, als daar geen kandidaat is, tussentijds een vacature plaatsen. Op deze manier hebben we in 2023 een aantal keren een medewerker moeten inhuren. De kosten van deze inzet zijn helaas hoog (ook in verband met de BTW-verplichting) en gaan ten laste van de schoolformatie.

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 2023 bedroeg het daadwerkelijke 12 maanden voortschrijdend gemiddelde 5,02%. Door preventief regelmatig de bedrijfsarts in te zetten, wordt (langdurige) uitval van medewerkers zoveel mogelijk 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 2023 hebben we een aantal tijdelijke medewerkers kunnen aannemen. We zien dat deze medewerkers een welkome aanvulling zijn op het vaste personeelsbestand.
Medewerkers binnen Viviani kiezen niet zo snel voor een andere werkgever, wanneer er toch ruimte is in het personeelsbestand, worden deze vacatures vaak ingevuld door die tijdelijke medewerkers.

We streven naar een gelijke verdeling van het personeel over de verschillende leeftijdsgroepen en slagen er in de gemiddelde leeftijd binnen Viviani niet te laten stijgen. 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) moeizaam verloopt. De inzet van uitzendkrachten lost een deel van het probleem op, maar het lukt ons niet om voldoende vervangers te vinden. Op uitgezette vacatures hiervoor, komen helaas nauwelijks tot geen reacties.

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

3.3 Huisvesting & facilitaire zaken

In het Strategisch Beleids Plan is de ambitie opgenomen dat de schoolgebouwen van Viviani aantrekkelijk zijn en voldoen aan de eisen van deze tijd. Wij hechten veel waarde aan goed onderhouden gebouwen, zowel aan de binnenkant als aan de buitenkant.
De schoolgebouwen vormen het visitekaartje voor (potentiële) ouders en leerlingen, daarom zijn de gebouwen modern en veilig.
De inrichting en de uitstraling wijzen op kwaliteit en professionaliteit. Dat geldt ook voor het schoolplein en de omgeving van de school. Veiligheid en duurzaamheid staan hierbij hoog in het vaandel.

Samen met Onderwijs Bureau Meppel (OBM) zijn er ook in 2023 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, stafmedewerker, conciërge en administratief medewerker) 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.
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.
In 2023 heeft een aantal aanbestedingen plaatsgevonden. We noemen de aanbesteding personeel en de aanbesteding kopieerapparaten. Het energiecontract, dat liep tot en met juli 2023, is ook aanbesteed en we zijn hiertoe overgestapt naar een nieuwe leverancier voor gas en elektra.

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

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen:
Viviani heeft duurzaamheid hoog in het vaandel. Op een aantal scholen is in 2023 de TL-verlichting vervangen door LED-verlichting.
Scholen hebben 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.

Nieuwbouwprojecten:
Samen met de Pastoor Middelkoopschool van de Stichting Primenius bouwt Viviani voor de Kap in Klazienaveen een nieuwe school. Beide scholen zullen samen onder één dak worden gehuisvest op de locatie van de voormalige OBS De Planeet. De voorbereidingen zijn in volle gang en we zullen naar verwachting de nieuwbouw kunnen betrekken vanaf schooljaar 2025. Een en ander hangt nog af van de problematiek rondom het stroomnet.

Voor het Talent in Emmen gaan wij samen onder één dak met OBS Delftlanden. Ook hier zijn de voorbereidingen in volle gang. Na de zomer van 2025 zal het Talent hier naar verwachting haar intrede kunnen doen. Ook hier speelt de aansluiting op het stroomnet een uitdaging.

3.4 Financieel beleid

Doelen
Viviani voert een verantwoord en solide financieel beleid, waarbij middelen optimaal worden ingezet voor het verhogen van de onderwijskwaliteit. Financiële risico's op totaalniveau worden uiteraard vermeden.
De budgetten ten behoeve van het strategisch beleidsplan moeten inzichtelijk worden gemaakt in de meerjarenbegroting. Budgetbewaking vindt plaats aan de hand van de managementinformatiesystemen die door Onderwijs Bureau Meppel dagelijks worden geactualiseerd.
Daarnaast vindt drie keer per jaar een uitgebreide verslaglegging plaats door middel van de trimesterraportages. Deze voortgangsrapportages worden besproken met de Raad van Toezicht, de Gemeenschappelijke Ondernemingsraad en met het directieteam.

Kernactiviteiten
Het waarborgen van de continuïteit en het vermijden van financiële risico's vormen de speerpunten in het financieel beleid. Er worden begrotingsgesprekken gevoerd en er worden, al naargelang de behoefte van de directeur(en), financiële gesprekken gevoerd.
De werkprocessen zijn helder, we volgen het formatieplan. Verder dient de meerjarenbegroting tijdig 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 2024 is gereed en vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht van 13 december 2023. 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 belegd vanuit Onderwijsbureau Meppel waar de schooldirecteuren en andere betrokkenen voor worden uitgenodigd. Hierin wordt toelichting gegeven op en ondersteuning geboden aan het opstellen van de schoolbegrotingen.
5. De bovenschoolse budgetten worden opgesteld door de bovenschoolse budgethouders en deze worden doorgenomen tijdens een overleg met de bestuurder en de stafmedewerkers.
6. De controller van OBM doet een volledigheidscontrole.
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

- Per 1 januari 2023 is Viviani eigen risicodrager (ERD) geworden. Ook is er inmiddels afstand gedaan van de herverzekeringsvariant (per 1 januari 2024).
- Kosten op het gebied van Privacy, AVG en het Normenkader digitale veiligheid stijgen aanzienlijk.
- Ook de kosten voor ICT-contracten en licenties stijgen flink.
- Per 1 augustus 2023 is de Braakhekkeschool in Emmer-Compascuum gefuseerd met De Hoeksteen van Primenius.

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 2023 zijn geen gelden belegd en/of beleend.
Viviani neemt sinds 2022 deel aan Schatkistbankieren. Deze vorm van bankieren heeft als voordeel dat we niet te maken hebben met (eventuele) negatieve rente die banken doorbelasten.

Allocatie van middelen

Uitgangspunt is dat alle middelen zoveel mogelijk worden ingezet voor het primaire proces. De allocatie van middelen vindt plaats op kalenderjaar (begroting) en op schooljaar (personele inzet).
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:

- Energie;
- Centrale inkoop/aanbesteding;
- Administratie;
- Scholing van de ambitiegroep, bestuur en staf;
- Personele kosten rond Arbo, RI&E;
- Projecten op het gebied van schoolontwikkeling;
- Functionaris Gegevensbescherming;
- Participatiefonds, AOV, ASR, bedrijfsarts;
- De kosten van het Bestuursbureau;
- Ondersteuningsteam (OT), coaching en PR.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De middelen die wij ontvangen voor onderwijsachterstanden worden toegekend aan de scholen waarvoor deze worden ontvangen; ofwel allocatie vindt plaats op basis van schoolscores van het Centraal Bureau voor de Statistiek (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 bijvoorbeeld individuele begeleiding of kleinere klassen.

Bijzondere arbeidsmarkttoelage voor personeel op scholen met een uitdagende leerling populatie
Door het Ministerie van OCW is besloten om personeel op scholen met een uitdagende leerling populatie 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 deze toelage.

3.5 Verantwoording NPO middelen

03RZ De Bron	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 70.297
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 14.556
F. Overige lasten	€ 1.207

04LL 't Twiespan	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 106.642
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 54.642
F. Overige lasten	€ 4.648

04WD Willem-Alexander	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 15.518
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 3.477
F. Overige lasten	€ 954

04XB De Bentetop	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 40.309
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 32.116
F. Overige lasten	€ 1.098

05KX De Zwaluw	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 27.487
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 42.983
F. Overige lasten	€ 5.066

06KW Het Anker	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 61.547
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 33.150
F. Overige lasten	€ 1.695

07NY Groen van Prinsterer	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 78.300
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 42.829

07OY De Oliebron	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 59.505
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 89.347
F. Overige lasten	€ 395

11CZ Het Palet	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 51.749
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 39.818
F. Overige lasten	€ 5.941

11XM De Brug	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 49.296
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 52.333
F. Overige lasten	€ 505

12GT De Braakhekke	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 27.062
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 0
F. Overige lasten	€ 0

12GW De Kap	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 39.042
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 4.000
F. Overige lasten	€ 578

30AF Het Talent	
Ontvangen bedrag in kalenderjaar 2023	€ 30.627
Welke interventies heeft uw school gekozen:	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 12.084

In het jaar 2023 is 56% van de NPO-middelen ingezet.

Alle scholen hebben plannen gemaakt voor de inzet van de NPO-gelden en hebben de vereiste instemming van hun MR gekregen. Er is geen onderzoek gedaan naar de effecten van inzet van de NPO-middelen en daarom kunnen we geen valide uitspraken doen over welk effect deze daadwerkelijk heeft (gehad) op het inhalen van achterstanden in leeropbrengsten. Ook niet over het positief beïnvloeden van de sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van kinderen.

In 2023 zijn er geen NPO-middelen ingezet voor de inhuur van personeel niet in loondienst(PNIL)

De NPO-middelen bedroegen € 781.000. Hiervan is € 439.000 besteed aan bovengenoemde interventies. Aan het einde van het verslagjaar resteerde een bedrag van € 342.000.

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 locaties 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 trimesterrapportages worden ook ter informatie aangeboden aan de directies van de scholen en aan de leden van de GMR. De bespreking van de trimesterrapportages vindt plaats in de vergadering van de Raad van Toezicht. Ook de GMR en de directeuren hebben tijdens de vergaderingen de gelegenheid vragen te stellen over deze rapportage.

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 het najaar van 2022 zijn de risico’s die van invloed zijn op de bedrijfsvoering in beeld gebracht. Deze risico’s hebben we in 2023 herijkt.
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 (2022) 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**	additonele inzet (=boven begroting) op na/bij/opscholing gehele personeel à € 1000 per 'kop' = 220x € 1.000= € 220.000 verlies leerlingen = 1 groep 25 ll 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 medenzeggenschap 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 vrijwillgerswerk 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 ('*common ground*')	de dorpen lopen langzaam leeg (nb: er is geen krimp in de leerlingenpopulatie) de maatschappij seculariseert	**er treedt reputatiescahede 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 gamaakt 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
Overige risico's (wet en regelgeving, sociale							\	

	Oorzaakbeperkende maatregelen	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Gevolgbeperkende maatregelen	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in €	Toelichting
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 meerjarenperspecftieven 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 deskundigenna/bijscholing eigen medewerkersstrak beheer voeren op toegang(-srechten) tot diensten en bestandennb: 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 doorontwikkelendeelneme n 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 oorlogsituatie 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%**

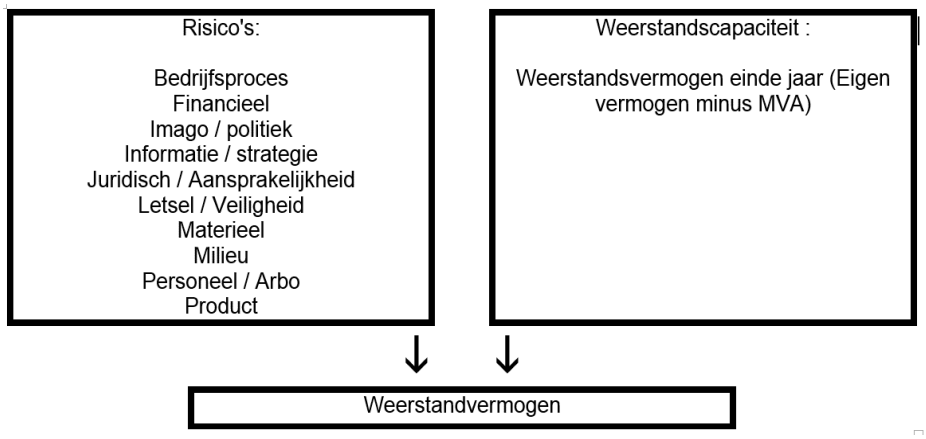
Bij de beoordeling van de beschikbare weerstandscapaciteit moet in gedachte worden gehouden dat met aanvaarding van het wetsvoorstel tot vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs de jaarlijkse vordering op OCW per 1 januari 2023 komt te vervallen. Dit heeft te maken met het feit dat het ministerie overgaat van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging. Dit heeft effect op de geldstromen en heeft in 2022 geleid 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 weerstandcapaciteit	€ 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
	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. Investeringen zijn van invloed op het beschikbare weerstandsvermogen. Daarom is het aan te bevelen om hier als een volgende stap ook de meerjarige planning van de investeringen bij te betrekken.

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.

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 schaalsysteem, 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 3e 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 continuïteits-paragraaf) 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.

In het verslagjaar is bovenstaande risico-inventarisatie tijdens een thema bijeenkomst met de Raad van Toezicht herijkt. We zijn hierbij gekomen tot de volgende constateringen:

- De onderwijskwaliteit kan, mede vanwege personele tekorten, verder onder druk komen te staan.
- Een van de voornaamste actuele risico's wordt gevormd door de krapte op de arbeidsmarkt. Bij langdurige uitval van zittende medewerkers moet al snel een beroep worden gedaan op interim kandidaten. De kosten van deze inhuur zijn veel hoger dan de kosten van de vaste medewerkers.
- Het risico op hacking/phishing ligt continu op de loer. Ook al heeft Viviani goede maatregelen getroffen om dit risico te beperken, het blijft in deze tijden van ICT-dreiging een risicofactor.
- Het overheidsbeleid is grillig; er is doorgaans sprake van incidentele subsidies die na een bepaalde periode zijn uitgeput. Het vormt een risico als personeel is ingezet op deze incidentele middelen.

We zijn tijdens de evaluatie tot de conclusie gekomen dat bovenstaande risico's uiterst moeilijk in euro's uit te drukken zijn, ook wanneer er categorieën Hoog, Midden en Laag aan worden gekoppeld.
We houden ons vooreerst aan de stelling dat Viviani financieel gezond is, en dat we ervan uit kunnen gaan dat de genoemde risico's zich niet allemaal ineens zullen voordoen.

In 2024 zal de risicoparagraaf onder leiding van een externe partij worden geactualiseerd.

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 1-2-2023	Werkelijk 1-2-2024	Verwacht 1-2-2025	Verwacht 1-2-2026	Verwacht 1-2-2027
Aantal leerlingen	1.877	1.804	1.815	1.811	1.825

Op basis van de gegevens vanuit DUO zal er de komende jaren hoogstwaarschijnlijk sprake zijn van een lichte fluctuatie in de leerlingenaantallen.
We zien dat het inwoneraantal van de gemeente Emmen redelijk stabiel blijft. We kunnen demografische ontwikkelingen niet beïnvloeden en begroten daarom 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 op 31-12-2023

Totaal aantal Fulltime medewerkers:	**42**
Totaal aantal Parttime medewerkers:	**173**

Personeelssterkte per arbeidsrelatie

Type aanstelling		Totaal	Fulltime	Parttime
<Niet ingevuld>	Aantal Personen	215	42	173
	Bezetting (wtf)	149,53	42,1	107,43

Personeelssterkte per deeltijdcategorie

	Totaal	Deeltijd (WTF) cohort					
		0 - 0.2	0.2 - 0.4	0.4 - 0.6	0.6 - 0.8	0.8 - 1.0	>= 1.0
Aantal Personen	215	3	8	40	77	45	42
Bezetting (wtf)	149,5326	0,4209	2,5526	18,5456	48,4451	37,4684	42,1000

Personeelssterkte per functiegroep

Functiegroep		Totaal	Fulltime	Parttime
onderwijzend personeel	Aantal Personen	150	34	116
	Bezetting (wtf)	108,059		
directie	Aantal Personen	13	5	8

	Bezetting (wtf)	11,2500		
Overig OOP	Aantal Personen	40	3	37
	Bezetting (wtf)	23,9832		
conciërge	Aantal Personen	4	0	4
	Bezetting (wtf)	2,9195		
administratief personeel	Aantal Personen	6	0	6
	Bezetting (wtf)	2,5459		
schoonmaakpersoneel	Aantal Personen	1	0	1
	Bezetting (wtf)	0,1750		
Onderhoudspersoneel	Aantal Personen	1		1
	Bezetting (wtf)	0,6000		

Uit de rapportage van sep-dec 2023

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

Aantal fte	2023	2024	2025	2026	2027
Betuur/management	11,31	11,70	11,57	11,57	11,57
Onderwijzend personeel	108,00	104,76	99,67	94,66	93,18
Ondersteunend personeel	30,22	28,24	25,18	23,77	22,65
Totaal FTE	**149,5**	**144,7**	**136,4**	**130,0**	**127,4**

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. We hebben gemerkt dat onze hoge gemiddelde leeftijd en de bekostiging hiervoor leidt tot verschuivingen in de formatiebegrotingen. Deze bekostiging wordt stapsgewijs afgebouwd naar de nieuwe bekostiging (van 75% naar 50% naar 35%). Zoals in de meerjarenbegroting te zien is, zullen er na augustus 2025 taakstellingen ontstaan op een aantal scholen. Tot 1 augustus 2025 kunnen er nog NPO-gelden ingezet worden om de begroting sluitend te krijgen. De nieuwe bekostigingssystematiek waar de overheid voor gekozen heeft, lijkt scholen met de grootte van rond de 200 leerlingen die geen achterstandsscore hebben, parten te gaan spelen. De cijfers geven aan dat bij een gelijkblijvend aantal leerlingen de school minder personeel kan inzetten dan waar nu sprake van is. Hiervoor zal een oplossing gezocht moeten worden. Hierbij dienen zich bijvoorbeeld de volgende vragen aan:
    - Zijn grotere groepen (gemiddeld 26 leerlingen) hierin de oplossing?
    - Moet er een gerichter beloningsbeleid worden ingezet? Moet bijvoorbeeld een trede-verhoging worden gekoppeld aan vakbekwaamheid?
    - Moeten we als Viviani actief beleid gaan voeren om een deel van ons personeel van boven de 40 uit te laten stromen om weer nieuwe instroom van onderaf aan te nemen, zodat onze GPL in de pas blijft lopen met de bekostiging? Dit vanwege het wegvallen van de compensatie die we ontvingen voor ons 'relatief' oude personeelsbestand (GPL).
    - Is beperken van LC-schalen een keus terwijl we graag onze medewerkers perspectief en uitdaging willen bieden?
- Viviani kiest ervoor om financiële kengetallen 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 één of meer signaleringswaarden komt, dit geldt voor de boekjaren 2022 tot en met 2026.

5.2 Staat van baten en lasten

	Vorig jaar 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Verschil 2023 t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	15.197.687	15.166.941	15.989.796	15.596.729	15.190.017	14.834.275	822.855	792.110
Overige overheidsbijdragen en subsidies	69.875	0	91.059	84.700	42.643	12.830	91.059	21.185
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	318.689	522.750	371.077	359.869	266.101	266.101	-151.673	52.388
TOTAAL BATEN	**15.586.250**	**15.689.691**	**16.451.932**	**16.041.298**	**15.498.761**	**15.113.206**	**762.241**	**865.682**
LASTEN								
Personeelslasten	12.879.301	13.232.684	13.900.889	13.422.118	12.738.876	12.363.886	668.205	1.021.588
Afschrijvingen	454.956	529.654	508.404	540.837	574.731	599.493	-21.250	53.448
Huisvestingslasten	879.569	980.703	1.035.844	1.056.676	1.030.548	1.088.176	55.141	156.275
Overige lasten	1.298.226	1.248.021	1.420.352	1.680.308	1.384.958	1.320.658	172.331	122.126
TOTAAL LASTEN	**15.512.052**	**15.991.063**	**16.865.489**	**16.699.939**	**15.729.113**	**15.372.213**	**874.426**	**1.353.437**
SALDO	**74.198**	**-301.372**	**-413.557**	**-658.641**	**-230.352**	**-259.007**	**-112.185**	**-487.755**
Saldo financiële baten en lasten	8.876	8.500	90.157	30.000	30.000	30.000	81.657	81.281
TOTAAL RESULTAAT	**83.074**	**-292.872**	**-323.400**	**-628.641**	**-200.352**	**-229.007**	**-30.528**	**-406.474**

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 de indexatie die er in het najaar geweest om met name de CAO-verhoging per 1 juli te kunnen financieren. Voor de reguliere bekostiging was dit € 661.000 meer.
  - Per 1 augustus 2023 is er geen bekostiging meer ontvangen voor De Braakhekke, circa € 225 minder opbrengsten dan begroot.
  - Er is voor € 71.000 aan subsidie Verbetering basisvaardigheden verantwoord in 2023.
  - Er is vanuit het SWV € 225.000 meer binnen gekomen dan dat er begroot was.
- Hogere overige overheidsbijdragen en -subsidies door:
  - Diverse gemeentelijke subsidies die niet begroot waren

    - Fusievergoeding die niet begroot was
- Lagere overige baten door:
    - Er was voor 2023 € 276.000 baten begroot inzake ERD, deze zijn niet ontvangen.
    - Hier tegenover staan wel hogere baten detachering door detachering medewerkers De Braakhekke.
- De hogere lasten komen door:
    - Er zijn meer uitgaven geweest op personeel, dit heeft betrekking op de CAO-verhoging per 1 juli 2023.
    - De arbeidsmarkttoelage was € 122.000, dit bedrag was niet begroot.
    - Op de post inhuur personeel zien we een overschrijding van € 114.000.
    - Op het gebied van ICT licenties is er een overschrijding van € 116.000
    - Kosten leermiddelen vallen € 58.000 hoger uit, met name door hogere kosten schoolbibliotheek

De verklaring voor de belangrijkste verschillen van het resultaat in het verslagjaar 2023 t.o.v. voorgaand jaar 2022 is:

- De gelden die zijn ontvangen vanwege de CAO-verhoging van 10% per 1 juli 2023.
- De NPO middelen, in 2022 uitgaande van een heel jaar en in 2023 betrekking op de maanden januari tot en met juli. Op zowel de inkomsten als de uitgavenkant hebben deze middelen betrekking. In 2022 binnen gekomen € 656.000 en uitgegeven € 439.000 (waarvan € 417.000 personeelslasten).
- De afschrijvingen zijn hoger; € 52.000, vanwege investeringen op het gebied van met name onderhoud en meubilair.
- De huisvestingslasten zijn hoger, met name de energielasten zijn hoger dan in 2022, een plus van € 80.000.
- De overige lasten zijn in de breedte overal iets hoger.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting zijn:

- In de meerjarenbegroting zien we dat de rijksbijdragen de komende jaren zullen dalen. De NPO middelen worden per 1-8-2023 niet meer ontvangen en per 1-8-2025 loopt de subsidie Verbetering basisvaardigheden af. Verder worden er lagere leerlingaantallen verwacht.
- De samenvoegingsgelden worden minder, omdat de termijn van het ontvangen ervan (6 jaren) de komende jaren afloop.
- De Personeelslasten zullen dalen door de afloop van NPO en subsidie Verbetering basisvaardigheden, hierdoor zal er minder formatie zijn.

5.3 Kasstromen en financieringsbehoefte

		2023			2022
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat voor financiële baten en lasten	413.557-			74.198	
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen	508.403			454.956	
- Mutaties voorzieningen	40.586			6.660	
Veranderingen in vlottende middelen:					
- Vorderingen	64.717-			325.298	
- Kortlopende schulden	350.221			56.650	
Totaal kasstroom uit bedrijfoperaties	420.936			917.762	
Ontvangen interest	90.158			11.620	
Betaalde interest	1-			2.744-	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		511.093			926.638
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
(Des)investeringen immateriële vaste activa	-			1.169.468-	
(Des)investeringen materiële vaste activa	429.465-			250.660	
(Des)investeringen financiële vaste activa	45.105-			-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		474.570-			918.808-
Mutatie liquide middelen		36.523			7.830
Beginstand liquide middelen	2.565.202			2.557.372	
Mutatie liquide middelen	36.523			7.830	
Eindstand liquide middelen		2.601.725			2.565.202

De eindstand van de liquide middelen bedraagt 2,6 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 2022	Realisatie verslagjaar 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
VASTE ACTIVA					
Immateriele vaste activa	0	0	0	0	0
Materiele vaste activa	3.926.631	3.847.692	4.205.714	4.485.091	4.414.035
Financiele vaste activa	4.895	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal vaste activa	**3.931.526**	**3.897.692**	**4.255.714**	**4.535.091**	**4.464.035**
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	551.119	615.836	479.953	401.710	345.594
Liquide middelen	2.565.202	2.601.726	1.738.988	1.220.892	1.084.148
Totaal vlottende activa	**3.116.321**	**3.217.562**	**2.218.941**	**1.622.602**	**1.429.742**
TOTAAL ACTIVA	**7.047.847**	**7.115.254**	**6.474.655**	**6.157.693**	**5.893.777**
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	**5.329.397**	**5.005.997**	**4.377.355**	**4.177.003**	**3.947.996**
Algemene reserve	3.864.550	3.304.089	3.394.267	3.566.071	3.364.886
Bestemmingsreserve publiek	736.234	1.047.874	349.291	0	0
Bestemmingsreserve privaat	728.613	654.034	633.797	610.932	583.110
VOORZIENINGEN	138.487	179.073	179.073	179.073	179.073
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.579.963	1.930.184	1.918.227	1.801.617	1.766.708
TOTAAL PASSIVA	**7.047.847**	**7.115.254**	**6.474.655**	**6.157.693**	**5.893.777**

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

1. Er is een nieuwe lening verstrekt aan Vivikids, deze staat onder de financiële vaste activa.
2. De bestemmingsreserve publiek is toegenomen, vanwege de NPO middelen die nog uitgegeven gaan worden. Dit is dan ook de afname in de jaren 2024 en 2025.

5.5 Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Vorig jaar 2022	Realisatie verslagjaar 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Solvabiliteit	75,6%	72,9%	70,4%	70,7%	70,0%
Liquiditeit	2,0	1,7	1,2	0,9	0,8
Rentabiliteit	0,5%	-2,0%	-3,9%	-1,3%	-1,5%
Weerstandsvermogen Ministerie	34,2%	30,4%	27,3%	27,0%	26,1%
Weerstandsvermogen Ministerie exclusief privaat vermogen	29,5%	26,5%	23,3%	23,0%	22,3%
Weerstandsvermogen exclusief de Materiele Vaste Activa	9,0%	7,0%	1,1%	-2,0%	-3,1%

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%.

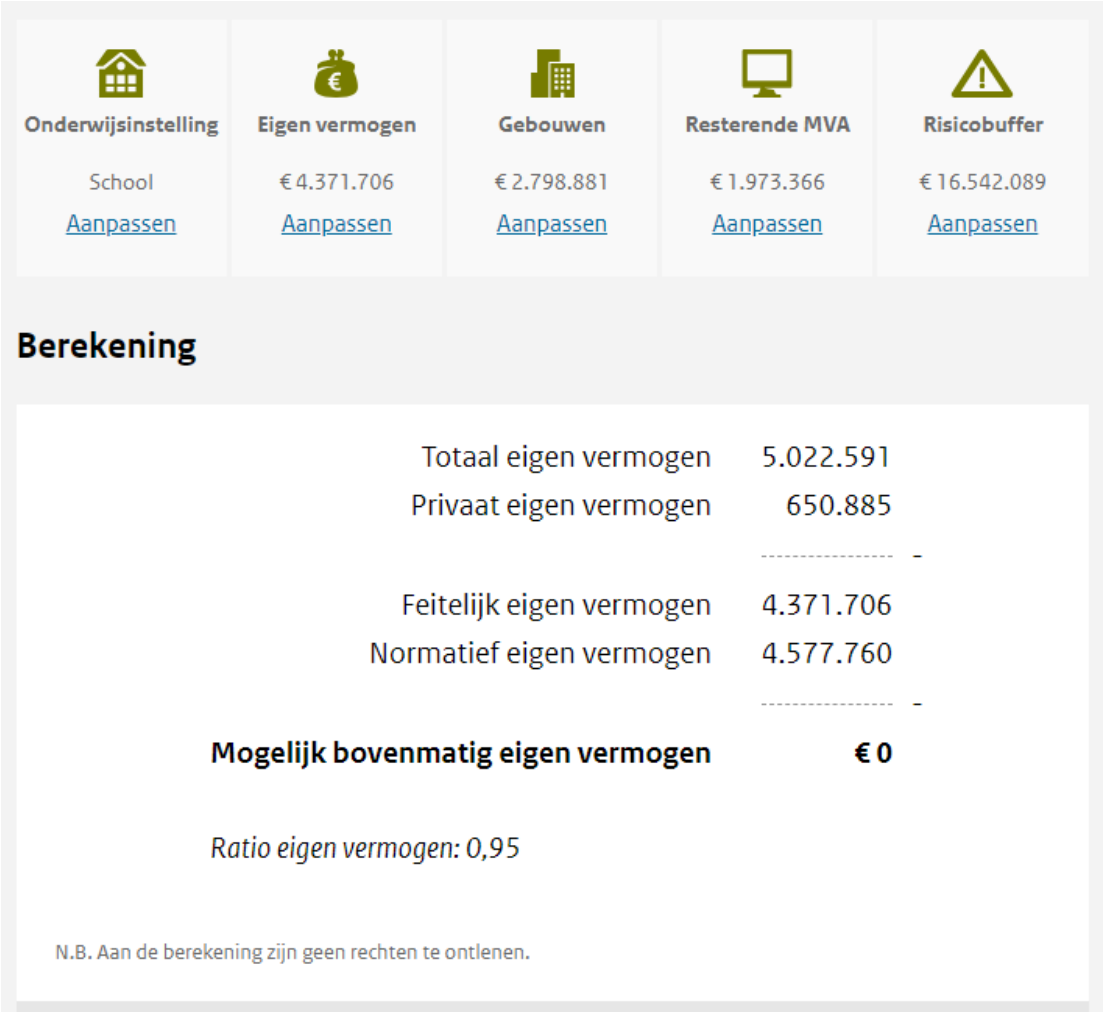
De liquiditeit geeft weer of we binnen Viviani aan onze verplichtingen kunnen voldoen. De ondergrens is 0,5 en de bovengrens is 1,5. Voor 2024 t/m 2026 worden er negatieve resultaten begroot en zijn de verwachte investeringen hoger dan de begrote afschrijvingen, hierdoor zal de liquiditeit lager worden.

De rentabiliteit dient bij een onderwijsinstelling zodanig te zijn dat het weerstandsvermogen hiermee op peil kan worden gehouden. Een rentabiliteit tussen de 0 en de 5% wordt in orde geacht. Omdat er voor de komende jaren een negatief resultaat wordt begroot ligt dit percentage t/m 2026 onder de 0%.

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 € 0.

De volgende berekening ligt daaraan ten grondslag:



Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 4.371.706	€ 2.798.881	€ 1.973.366	€ 16.542.089
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening

Totaal eigen vermogen	5.022.591
Privaat eigen vermogen	650.885
	-
Feitelijk eigen vermogen	4.371.706
Normatief eigen vermogen	4.577.760
	-
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	**€ 0**

Ratio eigen vermogen: 0,95

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

Reservepositie

- Viviani beschikt per 31 december 2023 niet over een bovenmatig eigen vermogen.

Leerlingaantallen per school

Peildatum	Werkelijk 1-10-2022	Werkelijk 1-2-2023	Werkelijk 1-2-2024	Verwacht 1-2-2025	Verwacht 1-2-2026
03RZ De Bron	242	232	224	205	190
04LL 't Twiespan	187	185	190	190	192
04WD Willem-Alexander	50	57	53	55	51
04XB De Bentetop	92	93	86	90	83
05KX De Zwaluw	51	57	61	59	59
06KW Het Anker	221	231	225	225	225
07NY Groen van Prinsterer	151	157	149	159	161
07OY Oliebron	222	225	224	220	231
11CZ Het Palet	185	205	208	212	212
11XM De Brug	175	166	152	160	158
12GT De Braakhekke	56	49			
12GW De Kap	116	109	112	110	109
30AF Het Talent	110	111	120	130	140
Totaal aantal leerlingen	**1.858**	**1.877**	**1.804**	**1.815**	**1.811**

Jaarrekening 2023

Stichting Viviani

Financieel jaarverslag 2023

19-6-2024

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	**Pagina**
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	50
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	51
Staat van baten en lasten over 2023	53
Kasstroomoverzicht	54
Toelichting behorende bij de jaarrekening	55
Grondslagen	55
Toelichting op de balans per 31 december 2023	59
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	63
Gebeurtenissen na balansdatum	63
Model G. Overzicht doelsubsidies OCW	64
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	65
Overzicht verbonden partijen	68
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	69
Gegevens over de rechtspersoon	71
Bestemming van het resultaat	72
Overige gegevens	
Controleverklaring	73

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.

Kengetallen	2023	2022
Rentabiliteit	-2%	1%
Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.		
De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.		
Current ratio	1,67	1,97
Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.		
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, maar kleiner dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75.		
Totale baten groter dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,5.		
Solvabiliteit 1	70,4%	75,6%
Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen		
Solvabiliteit 2	72,9%	77,6%
Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva		
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%.		
Weerstandsvermogen	7,0%	9,0%
(Eigen vermogen minus Materiele vaste activa) / Totale baten		
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.		
Aantal leerlingen per teldatum (t-1)	1.858	1.784
Gemiddeld aantal FTE	153,04	144,43
Personeelskosten per FTE	90.831	89.176

A.1.1 Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	**Activa**	31 december 2023	31 december 2022
1.2	Materiële vaste activa	3.847.692	3.926.630
1.3	Financiële vaste activa	50.000	4.895
	Totaal vaste activa	*3.897.692*	*3.931.525*
1.5	Vorderingen	615.836	551.119
1.7	Liquide middelen	2.601.725	2.565.202
	Totaal vlottende activa	*3.217.562*	*3.116.321*
	Totaal activa	**7.115.254**	**7.047.847**

2.	Passiva	31 december 2023	31 december 2022
2.1	Eigen vermogen	5.005.997	5.329.397
2.2	Voorzieningen	179.073	138.487
2.4	Kortlopende schulden	1.930.184	1.579.963
	Totaal passiva	**7.115.254**	**7.047.847**

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.	**Baten**			
3.1	Rijksbijdrage OCW	15.989.796	15.166.941	15.197.687
3.2	Overige overheidsbijdragen	91.059	-	69.875
3.5	Overige baten	371.077	522.750	318.688
	Totaal baten	16.451.932	15.689.691	15.586.250
4.	**Lasten**			
4.1	Personeelslasten	13.900.889	13.232.684	12.879.301
4.2	Afschrijvingen	508.403	529.654	454.956
4.3	Huisvestingslasten	1.035.844	980.703	879.569
4.4	Overige lasten	1.420.353	1.248.021	1.298.226
	Totaal lasten	16.865.489	15.991.063	15.512.052
	Saldo baten en lasten	413.557-	301.372-	74.198
5	Financiële baten	90.157	8.500	8.876
	Netto resultaat	**323.400-**	**292.872-**	**83.074**

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2023		2022	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat voor financiële baten en lasten	413.557-		74.198	
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	508.403		454.956	
- Mutaties voorzieningen	40.586		6.660	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	64.717-		325.298	
- Kortlopende schulden	350.221		56.650	
Totaal kasstroom uit bedrijfoperaties	420.936		917.762	
Ontvangen interest	90.158		11.620	
Betaalde interest	1-		2.744-	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		511.093		926.638
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen immateriële vaste activa	-		1.169.468-	
(Des)investeringen materiële vaste activa	429.465-		250.660	
(Des)investeringen financiële vaste activa	45.105-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		474.570-		918.808-
Mutatie liquide middelen		36.523		7.830
Beginstand liquide middelen	2.565.202		2.557.372	
Mutatie liquide middelen	36.523		7.830	
Eindstand liquide middelen		2.601.725		2.565.202

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 aanschafwaade
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.

Liquide middelen

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

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.
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.
De bestemmingsreserve Oninbare vordering OC&W is in eerdere jaren gevormd om het wegvallen van de jaarlijkse vordering op OCW in 2022 te compenseren. De jaarlijks vordering op OCW vervalt als gevolg van de invoering van de nieuwe bekostiging per 1 januari 2023.
De bestemmingsreserve is in 2022 volledig uitgeput, waarmee de bestemmingsreserve per balansdatum 2022 tevens komt te vervallen.

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 113,9% (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 2023

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

					Mutaties 2023						
		Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022	Investeringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen	Aanschaf-waarde per 31 december 2023	Afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
1.2.1	Gebouwen en terreinen	2.450.205	758.671-	1.691.534	348.677	0	165.884-	0-	2.798.881	924.555-	1.874.326
	** Waarvan privaat*	*105.769*	*54.107-*	51.662	*97.871*		*9.219-*		*203.640*	*63.326-*	*140.314*
1.2.2	Inventaris en apparatuur	3.060.498	1.445.803-	1.614.695	274.422	0	296.833-	0-	3.334.920	1.742.636-	1.592.284
	** Waarvan privaat*	*6.055*	*3.116-*	*2.939*	*39.374*		*1.144-*		*45.429*	*4.261-*	*41.168*
1.2.3	Overige vaste bedrijfsmiddelen	458.796	283.043-	175.753	37.475	0	45.686-	0-	496.271	328.730-	167.542
	** Waarvan privaat*	*20.350*	*3.058-*	*17.292*	*4.000*		*2.069-*		*24.350*	*5.128-*	*19.222*
1.2.4	MVA in uitvoering en vooruit-betalingen	79.935	-	79.935	-	79.935-	-	-	0	-	0
1.2.5	Niet aan het proces dienstbare MVA	364.714	-	364.714	-	151.174-	-	-	213.539	-	213.539
	Materiële vaste activa	6.414.147	2.487.517-	3.926.630	660.574	231.109-	508.403-	0-	6.843.612	2.995.920-	3.847.692
	** Waarvan privaat*	*132.174*	*60.281-*	*71.893*	*141.245*		*12.433-*		*273.419*	*72.714-*	*200.705*

- Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.
- Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.
- De desinvestering bij '1.2.4 MVA in uitvoering en vooruitbetalingen hebben betrekking op investeringen uit voorgaand jaar waarvan de investering op dat moment nog niet was afgerond. In 2023 is de investering voltooid en geactiveerd onder de van toepassing zijnde investeringscategorie.

* Er is privaat gefinancieerde activa aanwezig. Deze activa hebben een aanschafwaarde van €273.419 en een boekwaarde van €200.705.
Een deel van de activa is in gebruik bij Stg. Vivikids, het betreft:

Activa (privaat)	*Totale aanschafwaarde*	*Totale boekwaarde*
Gebouwen en terreinen	30.976	30.197
Inventaris en apparatuur	39.374	38.384
	70.350	68.581

1.3 Financiële vaste activa

		Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023			Boekwaarde per 31 december 2023
			Investeringen	Desinves-teringen	Resultaat	
1.3.7	Overige vorderingen	4.895	50.000	4.895-	-	50.000
	Totaal	4.895	50.000	4.895-	-	50.000

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 in 2023 een bedrag van € 50.000 verstrekt.
Over de hoofdsom minus aflossingen is er rente van 0% 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 In 2023 is lening kwijtgescholden

1.5 Vorderingen

		31 december 2023	31 december 2022
1.5.1	Debiteuren	120.754	46.808
1.5.6	Overige overheden	139.505	102.590
1.5.7	Overige vorderingen	150.293	15.488
	Vervangingsfonds	-	*161.669*
	Overige overlopende activa	*205.284*	*224.564*
1.5.8	Overlopende activa	205.284	386.233
	Totaal Vorderingen	615.836	551.119

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2023	31 december 2022
1.7.2	Banken	2.601.725	2.565.201
		2.601.725	2.565.202

2.1 Eigen vermogen

		Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023 Bestemming resultaat	Mutaties 2023 Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2023
2.1.1	Algemene reserve	3.867.700	590.817-	-	3.276.883
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	736.234	341.996	-	1.078.230
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	725.463	74.579-	-	650.885
		5.329.397	323.400-	-	5.005.998

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023 Bestemming resultaat	Mutaties 2023 Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2023
Bestemmingsreserve NPO	736.234	341.996	-	1.078.230
Overige reserve	0-	-	-	0
	736.234	341.996	-	1.078.230

Toelichting bestemmingsreserve privaat:

Verenigingskapitaal	658.647	76.112-	3.094	585.631
onderhoud woning	66.815	1.533	3.094-	65.254
	725.463	74.579-	-	650.885

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

		Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022 Bestemming resultaat	Mutaties 2022 Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2022
2.1.1T-1	Algemene reserve	4.018.856	151.156-	-	3.867.700
2.1.2T-1	Bestemmingsreserve publiek	480.133	256.101	-	736.234
2.1.3T-1	Bestemmingsreserve privaat	747.334	21.872-	-	725.462
		5.246.323	83.073	-	5.329.396

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022 Bestemming resultaat	Mutaties 2022 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	19.322-	-	658.647
onderhoud woning	69.366	2.550-	-	66.814
	747.334	21.872-	-	725.462

2.2 Voorzieningen

		Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023 Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2023	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
2.2.1	Personeel	138.487	53.989	13.403-	-	179.073	46.175	132.898
	Spaarverlof	*14.035*	-	-	-	*14.035*	-	14.035
	Jubilea	*120.712*	*18.655*	*8.229-*	-	*131.138*	*18.986*	*112.152*
	Voorziening werkloosheidsuitkering	*3.740*	35.334	*5.174-*	-	*33.900*	*27.189*	6.711
		138.487	53.989	13.403-	-	179.073	46.175	132.898

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2023	31 december 2022
2.4.3	Crediteuren	128.176	167.267
2.4.7.1	*Loonheffing*	*642.350*	*580.589*
2.4.7.3	*Premies sociale verzekeringen*	*18.926*	*39.693*
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	661.276	620.282
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	171.144	153.016
2.4.9	Overige kortlopende schulden	6.015	7.537
2.4.10.4	*Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt*	*331.770*	*6.671*
2.4.10.5	*Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld*	*433.232*	*390.011*
2.4.10.8	*Overlopende passiva algemeen*	*162.499*	*193.086*
2.4.10.8	*Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente*	*49.452*	*34.965*
2.4.10.8	*Overlopende passiva mbt subsidie overig*	*13.379-*	*7.128*
2.4.10	Totaal overlopende passiva	963.573	631.861
	Totaal kortlopende schulden	1.930.184	1.579.963

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 t.w.v. €235.000. Dit contract wordt periodiek verlengd.

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
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 €68.200 bedragen
Grenke multifunctionals	Contract voor 5 jaar tot 30-9-2028. Vaste kosten voor 5 jaar: €104.820 per jaar en verwachte drukkosten per jaar van €14.632, voor de looptijd van 5 jaar bedraagt dit €73.160.
Innova	Er is een contract afgesloten voor energie- en gaslevering met Innova (voorheen Gazprom). Dit contract loopt tot 1-8-2024. In 2023 bedroegen de energielasten ongeveer €245.000.
Nivo, schoonmaak	Het contract heeft een looptijd van 1 april 2022 tot en met 30 maart 2025. De verwachte jaarlijkse kosten zullen € 261.626 bedragen

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		
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23P-R2-PO-0065	30-11-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23-PO-2369	31-5-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23-PO-0349	31-5-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23-PO-0330	31-5-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23-PO-4788	31-5-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden prioriteitsscholen 2023	VBV23-PO-0600	31-5-2023	onderhanden
Subsidie studieverlof	1349423	22-8-2023	onderhanden
Subsidie Onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar	SOOL210127	5-10-2021	onderhanden
Subsidie Onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar	SOOL22479	17-11-2022	onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Te verrekenen 31-12-23
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Stand ultimo 2023
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	14.707.336	14.377.448	14.193.120
3.1.2.2	Niet geoormerkte subsidies	402.770	177.067	347.937
	Totaal rijksbijdragen via OCW	15.110.105	14.554.515	14.541.057
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	879.691	612.426	656.630
	Totaal rijksbijdragen	15.989.796	15.166.941	15.197.687

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	33.319	-	17.263
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	57.740	-	52.612
		91.059	-	69.875

3.5 Overige baten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1	Verhuur	170.704	168.957	155.523
3.5.2	Detachering personeel	127.999	52.630	61.003
3.5.5	Ouderbijdragen	11.696	14.375	12.910
3.5.6	Overig	60.678	286.788	89.252
		371.077	522.750	318.688

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.1	*Bruto lonen en salarissen*	*9.812.389*	*9.157.648*	*8.955.884*
4.1.1.2	*Sociale lasten*	*1.635.299*	*1.526.182*	*1.880.068*
4.1.1.3	*Pensioenlasten*	*1.466.666*	*1.368.801*	*1.316.692*
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	12.914.354	12.052.631	12.152.644
4.1.2.1	*Dotaties personele voorzieningen*	*53.989*	*52.304*	*37.037*
4.1.2.2	*Personeel niet in loondienst*	*560.008*	*431.294*	*654.190*
4.1.2.3	*Overig*	*339.282*	*458.294*	*275.997*
4.1.2.4	*Scholing/opleiding*	*241.536*	*238.162*	*251.375*
4.1.2	Overige personele lasten	1.194.815	1.180.054	1.218.599
4.1.3	Af: Uitkeringen	208.280-	-	491.942-
		13.900.889	13.232.684	12.879.301

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Gemiddeld aantal FTE	153	144

4.2 Afschrijvingen

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2.1	Gebouwen	165.884	163.527	140.329
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	296.833	311.282	268.826
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	2.069	2.035	2.035
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	43.617	52.809	43.766
		508.403	529.654	454.956

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1	Huur	95.929	115.000	97.721
4.3.3	Onderhoud	179.062	166.758	196.300
4.3.4	Water en energie	252.185	317.280	171.973
4.3.5	Schoonmaakkosten	299.059	286.065	302.776
4.3.6	Heffingen	58.369	49.950	56.059
4.3.8	Overige huisvestingslasten	151.240	45.650	54.739
		1.035.844	980.703	879.569

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	837.717	665.987	787.251
4.4.2.1	*Inventaris en apparatuur*	*32.121*	*35.500*	*56.570*
4.4.2.2	*Leermiddelen*	*288.515*	*230.811*	*246.072*
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	320.636	266.311	302.642
4.4.4	Overig	262.000	315.723	208.333
		1.420.353	1.248.021	1.298.226
Uitsplitsing				
4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	18.695		13.552
	Accountantslasten	18.695		13.552

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 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
5.1	Rentebaten	90.158	8.500	11.620
5.5	Rentelasten	1-	-	2.744-
		90.157	8.500	8.876

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Eigen vermogen 31 december 2023	Exploitatie-saldo 2023	Omzet 2023	Verklaring art.2:403 BW ja/nee	Consolidatie ja/nee	Deelnemingspercentage	Code activiteit
Stichting Vivikids	Stichting	Emmen	79.299-	88.330-	465.718	nee	nee	100%	4
			79.299-	88.330-	465.718				

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

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

A.1.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

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

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2023 een bezoldigingsmaximum van € 159.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

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

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

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

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 €)

Gegevens 2023	RJ Kempers
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling 2023	1/1-31/12
Omvang dienstverband in FTE	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.896
Beloningen betaalbaar op termijn	20.359
Subtotaal	*139.255*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	**159.000**
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	**139.255**
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2022	
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2022 in FTE	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	110.847
Beloningen betaalbaar op termijn	18.929
Subtotaal	*129.776*
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.000
Totaal bezoldiging 2022	**129.776**

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2023	R. Albring	M. Beukers	K. Tonkes	J. Vogel	J. Vreugdenhil								
Functiegegevens	Lid Rvt	Lid RvT	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT								
Aanvang en einde functievervulling 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12								
Bezoldiging													
Bezoldiging	5.400	5.434	5.488	8.114	5.461								
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.900	15.900	15.900	23.850	15.900								
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag													
Bezoldiging													
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.	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.	n.v.t.								
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.								

Gegevens 2022													
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12									
Bezoldiging	**5.400**	**5.458**	**5.427**	**8.325**									
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.400	15.400	15.400	23.100									

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 2023 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	Emmen
Adres	Waanderweg
Huisno	34
Huisno.toevoeging	
Postadres	91
Postcode	7812HZ
Plaats	Emmen
Telefoon	0591-64 82 07
E-mailadres	info@viviani.nl
Website	www.viviani.nl
Contactpersoon	Rob Kempers, secretariaat viviani, Ingrid Berger
Telefoon	0591-64 82 07
E-mailadres	info@viviani.nl
Accountant	Flynth
Sector-code (SBI)	85201
Datum inschrijving KvK	11-8-2005

Brin	Naam
03RZ	De Bron
04XB	De Bentetop
04LL	t Twiespan
04WD	Willem-Alexander
05KX	De Zwaluw
06KW	Het Anker
07OY	De Oliebron
07NY	Groen van Prinsterer
11XM	De Brug
11CZ	Het Palet
12GT	De Braakhekke (opgeheven 1-8-2023)
12GW	De Kap
30AF	Het Talent

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	590.817-	wordt onttrokken aan de algemene reserve
€	341.996	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
€	74.579-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur:

- RJ Kempers

Toezichthouder:

- Dhr. J. Vogel
- Dhr. R. Albring
- Dhr. M. Beukers
- Mevr. K. Tonkes
- Mevr. J. Vreugdenhil

Overige gegevens

Controleverklaring