

Jaarverslag 2023

Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma



Coolsmalaan 3-5
3971 KW Driebergen-Rijsenburg
0343-513735
info@cbscoolsma.nl
<http://www.cbscoolma.nl>

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	
Algemeen instellingsbeleid	4
Financieel beleid	14
Financiële kengetallen	20
Continuïteitsparagraaf	21
Verslag toezichthoudend orgaan	25
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	27
Geconsolideerde staat van baten en lasten 2023	28
Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023	29
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	30
Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde balans	36
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	39
Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde staat van baten en lasten	40
Bestemming van het resultaat	43
Gebeurtenissen na balansdatum	44
Verbonden partijen	45
Verantwoording subsidies	46
WNT-Verantwoording 2023	47
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	50
Enkelvoudige staat van baten en lasten per 31 december 2023	51
Enkelvoudige kasstroom overzicht 2023	52
Toelichting op de te onderscheiden posten	53
Gegevens over de rechtspersoon	59
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	60
Overige gegevens	
Statutaire bepaling van het resultaat	62
Segmentatie naar onderwijssectoren	63
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	64

BESTUURSVERSLAG



Inleiding

In dit bestuursverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma (hierna te noemen 'de Vereniging' of 'Coolsma') in het jaar 2023.

Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2023 van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree Accountants.

Kernactiviteiten en Beleid

Onder het bevoegd gezag van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma, met bevoegd gezag nummer 83786, vallen de onderstaande instanties:

School	Brinnummer
Christelijke Basisschool Instituut Coolsma	05NI
Stichting Vrienden van Instituut Coolsma	06NI

Doelstelling van de organisatie

Missie

Coolsma is een algemeen Christelijke school. We streven ernaar om ieder kind de kans te geven om zich naar de beste individuele mogelijkheden te ontplooien; tot zelfstandig, zelfbewust, verdraagzaam en verantwoordelijk lid van de samenleving. Hierbij wordt een stevige cognitieve basis gelegd en is er ruim aandacht voor cultuur, creativiteit en sportiviteit.

Op Coolsma begeleiden we kinderen in hun ontwikkeling van persoonlijk leiderschap. Leidende waarden hierbij zijn: verantwoordelijkheid nemen, gelijkwaardig-, doelgericht-, integer- en empathisch zijn, wederzijds respect tonen en kunnen samenwerken.

Onze kijk op persoonlijk leiderschap is:

- Met je hart en je hoofd besluiten kunnen nemen, die goed zijn voor jou, voor de ander, de wereld.
- Verantwoordelijk durven zijn als je besluiten neemt en uitvoert, keuzes maakt, die je afstemt met de ander.

Visie

Kinderen op Coolsma weten, voelen en dragen uit dat zij en hun omgeving er toe doen. Zij durven verantwoordelijk te zijn voor zichzelf en dragen zorg voor de ander en de wereld.

Motto: Op Coolsma ontdek je: samen kun je meer dan alleen en leer je voor het leven!

Juridische structuur

Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma (de Vereniging) is op 3 mei 1921 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 40476411. Coolsma valt onder het bevoegd gezag met nummer 83786 en heeft Brinnummer 05NI. De vereniging heeft de ANBI-status.

Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (hierna te noemen 'de Stichting') is op 13 februari 2001 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 30171378. De statuten van de Stichting zijn laatstelijk gewijzigd per 20 april 2016. De stichting heeft de ANBI-status. Het bestuur van de Stichting bestaat uit uitvoerend bestuurders en niet-uitvoerend bestuurders. De leden van het dagelijks bestuur van de Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma zijn de uitvoerend bestuurders van de Stichting.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de jaarstukken van de Vereniging en de Stichting opgenomen.

Organisatiestructuur

De dagelijkse leiding van de school wordt gevoerd door een directeur en een adjunct-directeur (directie), ondersteund door coördinatoren voor de onderbouw, bovenbouw en de onderwijsondersteuning. Binnen de organisatie is ruim aandacht voor het onderwijs- en personeelsbeleid. Andere resultaatgebieden zijn communicatie & marketing, huisvesting, materiële middelen en kwaliteitszorg.

Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht) en Code voor Goed bestuur

Op grond van de Code voor Goed Bestuur (artikel 5) dient het bevoegd gezag zorg te dragen voor een scheiding tussen de functies van bestuur en intern toezicht. De Code beschrijft een aantal manieren waarop hieraan invulling kan worden gegeven.

De Vereniging heeft hieraan invulling gegeven door het in de Code omschreven toezichthoudende bestuursmodel waarbij de directie taken en bevoegdheden uitoefent namens het bestuur. Het bestuur heeft enkel op de gebieden financiën en gebouwen een uitvoerende taak. Op de overige gebieden functioneert het bestuur 'op afstand' en oefent het bestuur toezicht uit op de directie en fungeert het als klankbord. In het managementstatuut van de Vereniging is de mandatering aan de directie vastgelegd. In het managementstatuut worden de taken en bevoegdheden beschreven die de directie uitvoert namens het bestuur van de Vereniging. De directie voert deze vervolgens gezamenlijk uit. Het bestuur kent onder andere de volgende verantwoordelijkheden:

- De naleving van wettelijke voorschriften;
- Omgang Code voor Goed Bestuur en afwijkingen daarvan;
- Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen;
- Optreden als werkgever van de directie (benoeming, ontslag, schorsing, vaststelling beloning);
- Evaluatie van de directie.

De Algemene Ledenvergadering van de Vereniging fungeert als toezichthoudend orgaan op het bestuur. Deze vergadering bestaat uit de leden van de Vereniging, de leden zijn de ouders van de leerlingen van de school.

Het bestuur legt jaarlijks in de algemene ledenvergadering rekening en verantwoording af aan de Algemene Ledenvergadering. De Algemene Ledenvergadering benoemt en ontslaat het bestuur, bekrachtigt de jaarrekening en het bestuursverslag, verleent décharge en benoemt de externe accountant.

Bestuurssamenstelling

Het bestuur bestaat in 2023 uit de volgende leden:

Voorzitter:	J. ten Hove	Sinds 24-11-2022
Secretaris:	S.R. Hendriksen	Tot 23-11-2023
Penningmeester:	J.D.M. Grootenhaar	Tot 23-11-2023
Secretaris:	W.J.A. Gerats	Sinds 23-11-2023
Penningmeester:	F.D Hofman	Sinds 23-11-2023
Algemeen bestuurslid:	F. de Lange - Koornhof (Personele zaken)	Sinds 24-11-2022
Algemeen bestuurslid:	A. Meulenbroek (Huisvesting)	Sinds 26-11-2020
Algemeen bestuurslid:	Y. Bobbert (Kwaliteitszorg)	Sinds 28-11-2019

In 2023 hebben er twee wijzigingen binnen de bestuurssamenstelling plaatsgevonden waar vorig jaar geen wisseling plaats heeft gevonden. Hiervoor is in 2021 bewust gekozen omdat de Vereniging eind 2021 een nieuwe directie heeft gekregen. Normaliter streeft het bestuur ernaar om elk jaar minimaal een wisseling in de bestuurssamenstelling te laten plaatsvinden. Dit om te bewerkstelligen dat de termijnen van bestuursleden op verschillende momenten aflopen.

In de ALV van 23 november 2023 is de heer J.D.M Grootenhaar afgetreden als penningmeester. Zijn functie binnen het bestuur is overgenomen door de heer F.D. Hofman. In dezelfde ALV is mevrouw S.R. Hendriksen afgetreden als secretaris, haar functie is overgenomen door de heer W.J.A. Gerats.

De bestuursleden hebben ieder betaalde en onbetaalde functies. Deze functies zijn niet conflicterend met de bestuurstaken van de Vereniging.

Bezoldiging bestuur en toezichthouders

De bestuursleden zijn onbezoldigd en ontvangen geen algemene onkostenvergoeding.

Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 februari vormt sinds 2022 de grondslag voor de bekostiging. Er hebben gedurende het kalenderjaar 2023 geen groeitellingen plaatsgevonden en derhalve is hiervoor geen aanvullende bekostiging ontvangen. In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen in de afgelopen jaren vergeleken.

	1-02-2023	1-02-2022	1-10-2021	1-10-2020
Leerlingen	254	254	244	242

Treasurybeleid en beleggingsbeleid

De vereniging CBS Coolsma heeft het treasury beleid vastgelegd in het treasury statuut. Deze is in 2024 herzien en vastgesteld door het Bestuur van CBS Coolsma d.d. 15 april 2024. Er is een aanpassing gedaan op 24 juni 2024. **Laatste versie is toegevoegd in Appendix C**

Daarnaast heeft Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (de Stichting) het beleggingsbeleid vastgelegd in een beleggingsstatuut. Ook dit beleggingsstatuut zal is herzien in 2024. Overzicht van beleggingen **en laatste versie Beleggingsstatuut is toegevoegd in Appendix D**

Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

Onderwijs

Onderwijsontwikkelingen

In 2023 is uitvoering gegeven aan de (school)jaarplannen 2022-2023 en 2023-2024. In deze periode is de mindset op het aanbod en de doelen van het onderwijs verder bijgesteld. Hierbij is het werken vanuit de doelen voor leerlingen centraal gesteld. Naast het aanbod van Mindset is er verder gewerkt met thematisch werken vanuit Leskracht om zo verbredend en verdiepend te werken aan de talenten van alle leerlingen.

In 2023 is het laatste restje NPO-gelden gebruikt voor de extra ondersteuning van de leerlingen en de leerkrachten. Dit geld is voornamelijk besteed aan de inzet van onderwijsassistenten en de extra inzet op de sociaal-emotionele-ontwikkeling van de leerlingen. Analyse en onderzoek na de lockdown toonde aan dat leerlingen juist de school en elkaar hadden gemist.

In 2023 is het burgerschapsonderwijs op Coolsma ook in kaart gebracht en voorbereid om zoveel als mogelijk te integreren in het onderwijs gecombineerd met het aanbod van de Zeven Gewoonten en het thematisch werken

Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg

Vanaf het schooljaar 2023-2027 is er een nieuw schoolbeleidsplan van kracht. De directie is in 2023 gestart met het opstellen van dit nieuwe plan. Alle betrokken partijen zoals teamleden, MR en bestuur leveren input voor het schoolbeleidsplan.

In 2023 heeft het bestuur een interne kwaliteitsaudit uitgevoerd. Het doel van het bestuur is om, vanuit haar toezichthoudende verantwoordelijkheid periodiek toezicht op het 'kwaliteitsproces' uit te voeren. Dit gebeurt grotendeels door te leunen op de procedures en processen die de Coolsma directie reeds heeft doorgevoerd conform haar eigen kwaliteitsplan. De uitkomsten van deze interne kwaliteitsaudit dient daarna weer als input voor het nieuw op te stellen jaarplan. In 2025 zal wederom een interne kwaliteitsaudit worden uitgevoerd.

CBS Coolsma doet elke 2 jaar een interne audit op belangrijke processen. De audit kalender met onderwerpen wisselt elke 2 jaar zodat alle onderwerpen goed aan bod komen. Voor de 2023-2025 audit stond op de agenda: leren en verbeteren (van audits en evaluaties), oudertevredenheid, veiligheid, gebruik van risico inventarisaties, calamiteitenbeheer, contact met derde partijen, gedragsregels en tot slot de informatiebeveiliging/ Privacy(AVG) en datalek protocol. Uit de audit kwamen een aantal zaken naar voren waaronder, de 100% bekendheid bij de deelnemers met het IBP beleid, verantwoordelijkheden en procedures.

Privacy

Jaarlijks voert onze externe Functionaris Gegevensbescherming (FG) een Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) toetsing uit. De AVG is als gevolg van de Europees brede wetwijzingen gedoopt tot de General Data Protection Regulation en daarmee zijn de regels aangescherpt. Met deze GDPR invoering in 2018 heeft Coolsma haar implementatie en nalevingsplan drastisch aangescherpt. De FG beoordeeld ons jaarlijks op dit plan en de GDPR implementatie, naleving en verbeterpunten. Dit heeft onze FG op 1 November 2023 gedaan middels een gesprek met de security officer (Bjorn), directie (Jefke) en bestuur (Yuri). We hebben afgelopen jaar grote stappen gemaakt waardoor het rapport weer beter is tov vorig jaar. Bewustzijn en kennis over privacy is enorm toegenomen.

Onderwijsresultaten

Het aantal zorgleerlingen per groep varieert. Doordat er op Coolsma voldoende tijd en aandacht is voor remedial teaching en er sprake is van goed klassenmanagement, kan aan veel leerlingen extra

ondersteuning in én buiten de klas geboden worden. Coolsma biedt ook preventieve ondersteuning, leerlingen met leermoeilijkheden worden vroeg gesignaleerd en krijgen ondersteuning, bij voorkeur voordat ze achterstanden hebben opgelopen.

In groep 3 t/m 8 worden LeerlingVolgSysteem-toetsen afgenomen en in groep 8 de eindtoets. Deze toetsen worden gehanteerd om het niveau te bepalen van de leerlingen in vergelijking met een onafhankelijk meetpunt. Bij deze toetsen valt Coolsma onder de groep van 5% hoogst scorende scholen, vergeleken met scholen in Nederland met een zelfde schoolpopulatie.

Het contact met het Voortgezet Onderwijs in de regio is zeer goed. Leerlingen die doorstromen worden gevolgd en we kunnen zo constateren dat de adviezen die de leerlingen krijgen goed aansluiten bij de realiteit. Gemiddeld stroomt het overgrote deel (70%) van de leerlingen door naar HAVO en VWO. De brede voorbereiding op het Voortgezet Onderwijs, bijvoorbeeld door bewust te werken aan o.a. huiswerkstrategie, maakt mede dat onze leerlingen de overstap naar het Voortgezet Onderwijs goed aankunnen.

Onderwijsachterstanden

Coolsma biedt aan leerlingen preventieve ondersteuning. Leerlingen met leermoeilijkheden worden vroeg gesignaleerd en krijgen ondersteuning. Hierdoor worden leerlingen extra ondersteund voordat er achterstanden worden opgelopen.

Personeel

Het team van Coolsma omschrijft zichzelf als gedreven, enthousiast, ambitieus en energiek. Iedereen draagt de missie van de school. Gebruikmakend van elkaars kwaliteiten, met hetzelfde doel voor ogen, is het team pedagogisch, organisatorisch en didactisch sterk, vernieuwend en begeleidt het kinderen in hun persoonlijke ontwikkeling. Het team is loyaal naar elkaar, betrokken, en is zich bewust van onze voorbeeldfunctie naar kinderen. Centraal staat:

In de meest brede zin van het woord wil Coolsma kinderen laten leren voor het leven. Coolsma wil zichzelf blijven ontwikkelen in onze eigen talenten, in beweging blijven, en specialisaties creëren. Coolsma wil blijven groeien als team en als individu. Ze kennen elkaars talenten en kunnen elkaars talenten gebruiken.

Naast een veelheid aan administratieve werkzaamheden die binnen de organisatie zelf wordt verricht, worden de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie uitgevoerd door Dyade Dienstverlening Onderwijs.

Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling

Personeel is het belangrijkste kapitaal binnen onze school. Investeren in personeel is een voorwaarde voor het behoud van de kwaliteit van het onderwijs.

- Om de missie en strategie van Coolsma te realiseren is een daarop toegesneden personeelsbeleid onmisbaar. Coolsma heeft een Integraal Personeelsbeleidsplan (IPB).
- De krappe arbeidsmarkt maakt extra investeringen in het aantrekkelijk houden van het beroep van leraar meer dan noodzakelijk. Coolsma zet zich derhalve actief in voor het extra scholing en het blijven ontwikkelen van personeelsleden.
- Coolsma heeft een eigen personeelsbeleid te voeren, passend bij de schoolvisie en conform de wet B
- Coolsma streeft naar een evenwichtige verdeling tussen het aantal mannen en vrouwen binnen het team. Bij de huidige en verwachte schoolgrootte wordt de voorkeur gegeven aan een tweehoofdige directie (directeur en adjunct-directeur).

Naast een veelheid aan administratieve werkzaamheden die binnen de organisatie zelf wordt verricht, worden de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie uitgevoerd door Dyade Dienstverlening Onderwijs.

Personele bezetting

Er zijn in totaal 22 personeelsleden in dienst: leraren, vakdocenten, onderwijsondersteunend personeel en directie. Drie vakdocenten worden als ZZP-er ingekocht. Er zijn 17 groepsleerkrachten, waaronder vakleerkrachten, bouwcoördinatoren, intern onderwijs-coördinatoren en remedial teachers. Coolsma heeft een cultuurcoördinator, een adjunct-directeur en een directeur. Ondersteuning vindt plaats door een administratieve kracht (parttime).

Het gevoerde beleid inzake van de beheersing van uitkeringen na ontslag

Gedurende 2023 zijn er geen uitkeringen van ontslag geweest. Om uitgaven inzake uitkeringen na ontslag te beheersen conformeert Coolsma zich aan de richtlijnen, zoals opgenomen in het reglement van het Participatiefonds.

Strategisch personeelsbeleid

Vanwege het groeiende lerarentekort in de sector Primair Onderwijs en de daardoor toenemende kans op mobiliteit van het zittende personeel is het denkbaar dat vacatures niet altijd (direct) ingevuld kunnen worden. Het bestuur en directie is zich hiervan bewust en tracht dit risico te mitigeren door Coolsma een aantrekkelijke school te houden om voor te werken. Hierbij kan gedacht worden aan het voldoende ruimte bieden aan persoonlijke ontwikkeling en het bieden van goede ondersteuning van directie en vakdocenten. Coolsma is derhalve in 2021 een opleidingsschool geworden voor nieuwe leraren.

Passend onderwijs

Door het werken vanuit doelen en de aanwezigheid van vakdocenten, remedial teachers en onderwijsassistenten kan voor elke leerling passend onderwijs worden gegeven. Voor leerlingen met meer of andere leerbehoeften kan binnen en buiten de school voldoende ondersteuning worden gegeven.

Allocatie van middelen binnen het schoolbestuur

De allocatie van middelen gebeurt aan de hand van de begroting die is vastgesteld in de ALV. Binnen deze begroting voert de directie haar beleid en dagelijkse zaken uit. De penningmeester volgt periodiek de allocatie van middelen en brengt verslag uit aan het bestuur. In 2023 heeft de allocatie van middelen conform de begroting plaatsgevonden.

Werkdrukmiddelen

De werkdrukmiddelen die door school zijn ontvangen zijn in het geheel ingezet en besteed aan de inzet van extra personeel.

Regeling bijz. bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders (art. 4)

Deze extra bekostiging is opgenomen in het scholingsbudget (mogelijkheid tot extra training/coaching voor leerkrachten en directie) en in het personeelsbudget om extra uren te bekostigen die ingezet zijn om begeleidingsgesprekken te voeren, leerkrachten een dagdeel per week samen te laten draaien om op die manier inwerken spoediger te laten verlopen. Dit staat ten dele beschreven het Integraal Personeel Beleidsplan 5.1, (dit IPB wordt jaarlijks vastgesteld door team, bestuur en bij wijzigingen ook voorgelegd aan de Medezeggenschapsraad. zie hieronder toegevoegde tekst:

Begeleiding voor nieuwe (ervaren)collega

Er wordt een collega aangewezen, die kan ondersteunen als coach, aanspreekpunt (maatje) aangewezen. Deze draagt zorg voor de ondersteuning bij praktische en evt organisatorische zaken. Idealiter is dit de duo-collega of een collega uit dezelfde bouw (buurtklas). Het is verstandig in het taakbeleid hiermee wederzijds rekening te houden. De Interne onderwijs coördinator is aanspreekpunt ten aanzien van de individuele leerlingenzorg, de directie voor de overige zaken. De directie neemt de verdere begeleiding van de nieuwe leerkracht op zich. Met verdere begeleiding worden schoolbeleid, wederzijdse verwachtingen, vergaderen, werken in bouwen en IOC op Coolsma meegenomen. Ons doel is om de nieuwe collega goed te begeleiden, te informeren zodat zij/hij zich snel thuis voelt op onze school

Begeleiding voor nieuwe startende collega

We moeten ons als organisatie beseffen dat een startende collega enkel 'werkplekbekwaam' en/ of 'startbekwaam' genoemd kan worden. Deze collega dient ingewerkt en begeleid te worden volgens bovenstaand traject. Er dient ook gekeken te worden naar onderwijskwaliteit en de kennis achter het werken: waarom doen we wat we doen? Regelmatige gesprekken en bezoeken van een IOC'er of directie zijn hierbij structureel en verstandig. Er wordt door deze mentoren begeleiding gegeven bij

- *het voeren van oudergesprekken;*
- *roosters en handelingsplannen maken;*
- *toetsen afnemen en adaptief werken.*

Begeleiding kan bestaan uit bijvoorbeeld voorbespreken, evalueren, samenwerken (dubbele dagen) of ondersteunen (tijdens werktijd).

Ook vanuit het jaarplan stonden de volgende succesfactoren voor de begeleiding van startende/ nieuwe leerkrachten beschreven:

Nieuwe collega's hebben een maatje in de school, hebben regelmatig begeleidingsgesprekken met de directeur, weten de weg naar de IOC'er en kennen de zorgstructuur van Coolsma, worden beschermd voor een teveel aan taken buiten hun klas en weten om hulp te vragen en bij wie.

Passend Onderwijs en de daarbij behorende middelen vanuit de Lumpsum en het Samenwerkingsverband

We laten ons onderwijs zoveel mogelijk aansluiten bij de onderwijsbehoefte van elke leerling. We streven naar onderwijs op maat, voor zover dat past binnen de groep. De groepsleerkrachten kunnen hiervoor worden ondersteund door onze Interne Onderwijscoördinatoren (IB'ers) en diverse specialisten (op het gebied van remedial teaching, gedrag, begaafdheid, rekenen, taal, ICT en het Jonge Kind). Samenwerking met ouders is (hierbij) essentieel en indien nodig schakelen we externe hulp in om elk kind passend te ondersteunen. Denk daarbij aan samenwerkingsverband ZOUT of het Dorpsteam. Zonodig kunnen we deskundigen vragen om met ons mee te kijken in de klas of op andere wijze ondersteuning te geven. Meer valt te lezen in ons [schoolondersteuningsprofiel](#).

Deze middelen hebben we begroot en besproken met de Medezeggenschapsraad en vastgesteld via de Algemene Ledenvergadering. Binnen die begroting werken directie en bestuur samen om deze middelen te zorgvuldig en passend te besteden. Middels softcloses en managementrapportages doen penningmeester en directie hiervan verslag naar het bestuur.

Zie ook bijlage C: Samenwerkingsverband ZOUT

NPO-gelden

Het grootste gedeelte van de middelen is ingezet om (extra) onderwijsassistenten in te zetten in de klassen. Hiermee kon de leerkracht extra ondersteund worden zodat deze maatwerk kan leveren door extra- en/ of verlengde instructie te kunnen geven. Daarnaast is een deel van de middelen gebruikt voor het versterken van de sociaal-emotionele ontwikkeling: zo hebben we extra trainingen voor verschillende groepen kunnen faciliteren om dit te versterken en of te verbeteren. Daarnaast is een zeer klein gedeelte gebruikt om de inhuur van een externe docent uit te breiden die de begaafde leerlingen extra ondersteunt. Naast de beschreven inzet zijn er

nog drie andere projecten voor de langere termijn aangeschaft van deze middelen: een beweegvloer voor bewegend leren voor de groepen 1 t/m 4, een voedselbos tbv groene educatie en samenwerken en een schoolplein ingericht met lijnen en cirkels tbv bewegend leren. Al deze inzetten zijn beargumenteerd vanuit het keuzemenu van de overheid en ook geëvalueerd op effect en vanzelfsprekend besproken met team, bestuur en MR.

Zie bijlage B: NPO-verantwoording 21-22 en 22-23

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering

Op Coolsma werken we aan internationalisering door middel van het geven van Engels vanaf groep 1 t/m 8. Daarnaast werken we thematisch met behulp van Leskracht en werken we jaarlijks aan het thema Around The World en Van party t/m St Juttemis. Hierin verkennen we in een driejarige cyclus verschillende wereld-elementen, andere culturen, maar ook wereldgodsdiensten en gebruiken komen hierin naar voren. Vanuit een gecombineerde aanpak bezien vanuit de bouwstenen van Burgerschap bieden we kinderen een brede kijk op niet alleen hun eigen samenleving, maar dagen we de leerling uit om verder te kijken dan de eigen buurt en het eigen land of contingent.

Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Middels de werkwijze van Leskracht stimuleren we de leerlingen tot onderzoekend leren. Bij de presentaties aan het eind van elk thema presenteren de kinderen hun onderzoeksuitkomsten. Dit begint klein in de middenbouw als leerlingen op zoek gaan naar de omtrek van de school en het lekkerste broodbeleg. Maar in de bovenbouw doen kinderen vergelijkend warenonderzoek naar besteding van zakgeld, verschillende vakantiebestemmingen en nieuwe uitvindingen. Daarnaast wordt er in verschillende maar thematisch verwante projecten samengewerkt met instanties als de Universiteit van Utrecht, het Catharijne Convent, Mad Science en Kunst centraal.

Als school kijken we jaarlijks met elkaar kritisch naar onze resultaten vanuit de Leerling en OnderwijsVolgSysteem(LOVS) toetsen. Deze landelijke toetsen geven naast onze eigen dictees en doelchecks een beschrijving hoe de leerling scoort in vergelijking met zichzelf, maar ook ten opzichte van zijn klasgenoten en leeftijdsgenoten in het hele land. Deze resultaten analyseren we, bespreken we teambreed om zo te kijken naar ons onderwijs wat er nog beter kan of anders moet. Deze resultaten worden door de directie gedeeld met het bestuur.

Ontwikkelingen per beleidsterrein

Vanuit het professionaliseringsbudget doen verschillende leerkrachten jaarlijks cursussen en/of opleidingen. Deze zijn haast altijd in het licht van ontwikkelingen gelieerd aan het school- of jaarplan. Deze kennis delen we daarna ook altijd in de teamvergaderingen en of studiedagen. Zo hebben we presentaties gehad over verschillende rekenmethodes, begaafdheid, maar ook omgaan met trauma's. Ook worden er teamtrainingen gevolgd als de regelmatig terugkerende BHV-training en ook binnen het bestuur heeft iedereen een eigen portefeuille en brengt vanuit haar/ zijn onderwerp zaken in om op de hoogte te blijven van huidige ontwikkelingen. Verschillende vaktijdschriften, maar ook podcasts, lezingen en webinars worden daarom gevolgd door bestuur, MR en team.

Huisvesting

Coolsma heeft een kleutergebouw en een hoofdgebouw voor groepen 3 tot en met 8. De staat van onderhoud is goed, de klaslokalen zijn ruim en er zijn diverse ruimten voor algemeen gebruik. In 2023 hebben we een deel van het dak laten vernieuwen en hebben hier extra (elektrisch bedienbare) lichtkoepels laten plaatsen voor meer daglicht en ventilatie. Een andere grote investering was het vernieuwen van de HR ketel in het kleutergebouw.

Coolsma is een duurzame school. Zonnepanelen voorzien in onze stroomvoorziening en bij de verbouwing en in de centrale ruimte is vloerverwarming aangelegd. Met hulp van een energiecoach van de Provincie hebben we de mogelijkheden voor verdere verduurzaming geïnventariseerd. We hebben een energiescan en transmissieberekeningen laten maken en advies ingewonnen voor de plaatsing van een warmtepomp en isolatie van het gebouw. Op basis van de uitkomsten en adviezen hebben we een aanvraag gedaan voor de Dumava-subsidie. Helaas zijn we hiervoor uitgeloot. In 2024 zullen we opnieuw een aanvraag doen, maar dan in afgeslankte vorm aangezien de subsidie inmiddels is versoberd.

De schoolgebouwen zijn juridisch geheel en economisch gedeeltelijk eigendom van de Vereniging. Indien het bevoegd gezag besluit dat onderwijs in het schoolgebouw wordt beëindigd, vindt mogelijk een afrekening plaats met de gemeente op basis van de (onderhouds)investeringen die zijn gedaan vanuit publieke of private middelen.

Stelling bestuurlijke voornemens

Deze zijn niet aanwezig.

Klachtenafhandeling

De inwerkingtreding van de Kwaliteitswet per augustus 1998 betekent onder meer dat het bestuur van de Vereniging verplicht is een klachtenregeling vast te stellen en in te voeren. De klachtenregeling, de werking ervan en bewustzijn bij medewerkers over de behandeling van klachten is onderdeel van de twee-jarlijkse kwaliteitsaudit. Deze is te vinden in de schoolgids van de school. Gedurende 2023 zijn er geen formele klachten geweest.

Horizontale verantwoording

Coolsma geeft invulling aan horizontale verantwoording door continue dialoog met de leraren, leerlingen, ouders, schoolleiders-overlegstructuren, het samenwerkingsverband ZOUT, overheidsinstanties en de extern betrokkenen maatschappelijke actoren. Dit alles gebeurt in overeenstemming met de Branchecode goed bestuur. Goede voorbeelden hiervan zijn het gezamenlijk optreden bij het opstellen van een nieuwe Integraal Huisvestingsplan voor de scholen in de gemeente en een gezamenlijke aanmeldprocedure voor alle Driebergse scholen.

Verbonden partijen

Samenwerkingsverbanden

Coolsma is aangesloten bij samenwerkingsverband PO Zuid-Oost Utrecht (ZOUT). Er zijn geen significante ontwikkelingen in het verslagjaar.

Buitenschoolse opvang

Sinds september 2007 heeft CBS Instituut Coolsma een samenwerkingsovereenkomst met de SKDD, de Stichting Kinderopvang Driebergen Doorn. Zij verzorgen de voorschoolse-, tussenschoolse-, naschoolse- en vakantieopvang. Er zijn geen significante ontwikkelingen in het verslagjaar. In 2023 is de verhuur van ruimte aan SKDD verder uitgebreid.

Relevante interne en externe ontwikkelingen

Interne ontwikkelingen en externe factoren, kansen even zo goed als bedreigingen, beïnvloeden de realisatie van het gewenste beleid, dus ook het formatiebeleid. Als we kijken naar deze omgevingsfactoren, al dan niet opgenomen in de meerjarenbegroting, dan komen we tot de volgende opsomming:

- Leerlingenkrimp / groei;
- Passend onderwijs;
- Lerarentekort;
- Aandeel nieuwe leerlingen op totaal leerlingen bestand binnen de gemeente
- Ontwikkelingen binnen het Vervangingsfonds en het Participatiefonds
- Kans op toenemende mobiliteit.
- Vergrijzing en verhogen AOW-gerechtigde leeftijd.

Deze ontwikkelingen worden nauwlettend door de directie en het bestuur gevolgd. Vooralsnog zijn er geen ontwikkelingen zichtbaar waardoor het aanwezige beleid aangepast dient te worden.

Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid

De school wordt bezocht door circa 254 leerlingen, verdeeld over 9 groepen. De kinderen komen veelal uit kansrijke milieus en krijgen van huis-uit een op ontwikkeling gerichte houding mee. De grootste groep leerlingen kan op een hoog gemiddeld niveau worden aangesproken, d.w.z. HAVO-VWO niveau. Daarmee houden wij in ons onderwijs, de keuze voor de methodes en de doelen die wij ons stellen, zoveel mogelijk rekening. De aanmelding van nieuwe leerlingen gebeurt bij de directie.

Nieuwe leerlingen worden in 2024 in volgorde van aanmelding geplaatst, tot een maximum van 31 leerlingen per groep.

Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

De school krijgt in toenemende mate met de volgende zaken te maken:

- Onderwijs aan leerlingen met een nieuwkomersstatus
- Passend onderwijs/ leerlingbehoeften
- ICT-ontwikkelingen en inzet hiervan bij lesmethoden
- Leerlingenkrimp
- Arbeidsmarkt leerkrachten
- AVG en informatiebeveiliging en privacy
- Ontwikkeling van een nieuw bekostigingsstelsel

Op het gebied van wetgeving spelen met name:

- Wet Werk en Zekerheid en Ketenbepaling (Wetgeving omtrent tijdelijke contracten)
- Wet Sociale Veiligheid op School

Normatief Eigen Vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft in 2020 een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Indien het publieke eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. In dat geval moet worden onderbouwd waarom een hoger eigen vermogen nodig is, of er moet een bestedingsplan worden opgesteld.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

- aanschafwaarde van de gebouwen ($0,5 \times \text{aanschafwaarde} \times 1,27$)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) $\times$ totale baten

Uitgaande van de jaarrekening van 2023 bedraagt het normatief vermogen € 730.944. Het eigen vermogen publiek bedraagt € 326.230. Er is derhalve sprake geen van bovenmatig eigen vermogen. Als ook als het private vermogen wordt meegenomen in de beoordeling is er sprake van bovenmatig vermogen ad € 629.875.

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31-12-2023 in vergelijking met 31-12-2022. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa	€ 433.904	€ 477.688	Eigen vermogen	€ 1.360.861	€ 1.320.588
Vorderingen	€ 34.000	€ 43.591	Voorzieningen	€ 224.767	€ 166.658
Kortlopende effecten	€ -	€ 547.321	Langlopende schulden	€ 6.000	€ 6.000
Liquide middelen	€ 1.296.200	€ 618.036	Kortlopende schulden	€ 172.476	€ 193.390
Totaal activa	€ 1.764.104	€ 1.686.636	Totaal passiva	€ 1.764.104	€ 1.686.636

Toelichting op de fluctuatie activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa -43.784

De afschrijvingen van de materiële vaste activa zijn in 2023 nagenoeg in evenwicht met de investeringen. De investeringen zijn iets minder waardoor de gehele materiële activa licht is gedaald. In 2023 hebben hoofdzakelijk investeringen in apparatuur en inventaris plaatsgevonden.

In het verslagjaar heeft de Vereniging investeringen in materiële vaste activa gedaan voor een bedrag van € 23.282. De afschrijvingen bedroegen in 2023 € -67.066.

Vorderingen -9.591

De vorderingen zijn licht afgenomen doordat de overige vorderingen zijn afgenomen. De op de balansdatum nog te ontvangen gelden vanuit Ministerie van OCW zijn nagenoeg gelijk aan voorgaand boekjaar.

Kortlopende Effecten - 547.321

De ABN Amro Bank heeft alle beleggingen van beleggingsportefeuille van de Stichting Vrienden van Coolsma uitgekeerd in oktober 2023, aangezien de bank geen beleggingen door stichtingen meer faciliteert. Hierdoor is de waarde van alle effecten omgezet in liquide middelen. In 2024 wordt een nieuwe beleggingsportefeuille opgestart bij een nieuwe bank

Liquide middelen 678.164

De liquide middelen zijn toegenomen met € 678.164 ten opzichte van 2022.

De ABN Amro heeft onze beleggingsportefeuille geliquideerd in Oktober 2023 aangezien de bank geen beleggingen door stichtingen meer faciliteert. Hierdoor is de waarde van alle effecten omgezet in liquide middelen. In 2024 wordt een nieuwe beleggingsportefeuille opgestart bij een nieuwe bank

In het kasstroomoverzicht opgenomen in de jaarrekening is het verloop van de liquide middelen in 2023 weergegeven.

De aanwezige liquide middelen zijn derhalve ten opzichte van voorgaand boekjaar fors toegenomen. Zowel de Vereniging als Stichting beschikt over voldoende werkkapitaal.

Toelichting op de fluctuatie passiva zijde van de balans:**Eigen vermogen 40.273**

Het positief exploitatieresultaat over 2023 is toegevoegd aan het Eigen Vermogen.

Voorzieningen 58.109

In 2022 is er een nieuw MeerjarenOnderhoudsPlan (MOP) ten aanzien van de huisvesting van de Vereniging opgesteld. Hierdoor is het noodzakelijk meer te doteren aan de voorziening groot onderhoud. De onttrekking uit de voorziening groot onderhoud.

Langlopende schulden

Deze verplichtingen zijn niet veranderd ten opzichte van voorgaand boekjaar.

Kortlopende schulden -20.914

De kortlopende schulden zijn deels afgenomen na aflossing aan de Stichting.

Analyse resultaat

De begroting van 2022 is sluitend op nihil . Uiteindelijk is over boekjaar 2022 een resultaat gerealiseerd van € 40.273: een verschil van € 40.273 met de begroting.

Analyse realisatie 2023 versus realisatie 2022 en realisatie 2023 versus begroting 2023

Onderstaand is de staat van baten en lasten van het kalenderjaar 2023 opgenomen.

De gerealiseerde staat van baten en lasten is vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2023 en de gerealiseerde baten en lasten van het kalenderjaar 2022.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil	Realisatie 2022	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	1.876.205	1.765.645	110.560	1.772.412	103.793
Overige overheidsbijdragen	450	-	450	150	300
Overige baten	<u>75.779</u>	<u>56.300</u>	<u>19.479</u>	<u>79.633</u>	<u>-3.854</u>
Totaal baten	1.952.434	1.821.945	130.489	1.852.195	100.239
Lasten					
Personele lasten	1.515.596	1.455.994	-59.602	1.424.395	-91.201
Afschrijvingen	67.066	68.046	980	72.692	5.626
Huisvestingslasten	164.537	139.500	-25.037	161.057	-3.480
Overige lasten	<u>194.951</u>	<u>154.905</u>	<u>-40.046</u>	<u>189.415</u>	<u>-5.536</u>
Totaal lasten	1.942.150	1.818.445	-123.705	1.847.559	-94.591
Saldo baten en lasten	10.284	3.500	6.784	4.636	6.648
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	30.705	-	30.705	15.624	15.081
Financiële lasten	716	3.500	2.784	98.751	98.035
Totaal financiële baten en lasten	29.989	-3.500	33.489	-83.127	113.116
Totaal resultaat	40.273	-	40.273	-78.491	118.764

Toelichting fluctuatie realisatie 2023 versus realisatie 2022

Het resultaat is ten opzichte van 2022 gestegen met € 113.764 .

De belangrijkste oorzaken van deze stijging worden hieronder toegelicht.

Rijksbijdragen OCW 103.793

De ontvangen Rijksbijdragen zijn hoger uitgevallen dan in 2022

Salarisstijging compensatie in 2023 zorgt voor hoger uitvallen van de rijksbijdrage in 2023

Overige baten -3.854

De overige baten zijn met circa € 3.850 gedaald ten opzichte van 2022. Dit is het gevolg van een lagere ontvangst in 2023 aan vrijwillige bijdragen van ouders

Personele lasten - 91.201

Door het wegvallen van OCW gelden uit hoofde van NPO-gelden is er in 2023 gekozen voor meer inzet van vast personeel in de klassen en minder inhuur derden. Voorts zijn de salarissen van onderwijzend personeel in 2023 gestegen.

Afschrijvingen **5.626**

Door lagere investeringen zijn de afschrijvingen over investeringen lager uitgevallen dan voorgaande jaren

Huisvestingslasten **-3.480**

De huisvestingslasten zijn licht gestegen door een hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud in lijn met het nieuwe MeerjarenOnderhoudsPlan.

Overige lasten **-5.536**

De overige lasten lagen in 2023 hoger in verband met prijsstijgingen door inflatie

Financiële en lasten baten

Door de daling van de koersen van de effecten- en aandelenportefeuille in 2022 en de stijging in 2023 zijn de financiële baten fors toegenomen in 2023 in vergelijking met 2022

Toelichting afwijkingen realisatie 2023 versus begroting 2023

Het gerealiseerde resultaat 2023 wijkt met € 40.273 af van het begrootte resultaat 2023. De belangrijkste oorzaken van deze afwijking worden hieronder toegelicht.

Rijksbijdragen OCW 110.560

Salarisstijging compensatie in 2023 zorgt voor hoger uitvallen van de rijksbijdrage in 2023

Personele lasten -59.602

De salarissen van onderwijzend personeel zijn in 2023 gestegen. De materialiteit van deze kostenstijging was ten tijde van het opstellen van de begroting niet bekend.

Huisvestingslasten -25.037

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot door een hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud die nodig was naar aanleiding van het opgestelde nieuwe MeerjarenOnderhoudsPlan.

Afschrijvingen

Door hogere investeringen welke zijn gedaan na het vaststellen van de begroting zijn de afschrijvingen over investeringen hoger dan begroot.

Overige lasten

De overige lasten lagen in 2023 hoger in verband met prijsstijgingen door inflatie

Financiële baten

Door de stijging van de koersen van de effecten- en aandelenportefeuille zijn de financiële baten gestegen. Bij de begroting is geen rekening gehouden met deze resultaten.

FINANCIËLE KENGETALLEN

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie. Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2023	2022	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,01	0,01	geen geen
Liquiditeit (current ratio)	7,94	6,25	kleiner dan 1,50 >
Liquiditeit (quick ratio)	7,94	6,25	€ 100.000
Liquiditeit (omvang)	€ 1.296.200	€ 618.036	afhankelijk van fin. positie
Rentabiliteit	0,02	-0,04	kleiner dan 0,30 geen
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,90	0,88	kleiner dan 0,05 geen
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,77	0,78	groter dan 1,00
Weerstandvermogen	0,69	0,71	
Kapitalisatiefactor	0,76	0,75	
Ratio normatief publiek eigen vermogen	0,45	0,42	
Kengetal Normatief Eigen vermogen			
	2023	2022	
Aanschafwaarde gebouwen	443.096	434.273	
Bouwkostenindex	1,27	1,27	
Meeneemwaarde gebouwen	281.366	275.763	
Boekwaarde resterende MVA	149.628	185.860	
Rekenfactor omvangafhankelijke buffer bij Baten vanaf 12 mln.	0,05	0,05	
Baten < 12 mln. > 3 mln.	0,10	0,10	
Baten kleiner dan 3 mln.	0,00	0,00	
Vaste risicobuffer < 3 mln.	300.000	300.000	
Rekenfactor van toepassing bepaler	3,00	3,00	
Rekenfactor van toepassing	0,00	0,00	
Totaal baten	1.988.139	1.867.819	
Totaal baten na toepassing rekenfactor	0	0	
Vaste risicobuffer na toepassing rekenfactor	300.000,00	300.000,00	
Normatief publiek eigen vermogen	730.994	761.623	
Publiek eigen vermogen	326.230	316.361	
Kengetal normatief publiek eigen vermogen	0,45	0,42	

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

A1. Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In de meerjarenbegroting 2023-2027 is voor 1 februari 2023 uitgegaan van 254 leerlingen. Dit aantal wordt voor de komende jaren ook verwacht

	feb-2023	feb-2024	feb-2025	feb-2026	feb-2026
Totaal aantal leerlingen	255	251	254	254	254

In de meerjarenbegroting 2024-2028 was voor 1 februari 2024 uitgegaan van 251 leerlingen. Het zijn er 251 geworden. De prognose is op 254 gehouden.

Op basis van de huidige gegevens wordt een formatieve inzet verwacht van:

	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
Directie	1,65	1,65	1,65	1,65
OP	11,06	10,99	10,99	10,99
OOP	2,43	2,43	2,43	2,43
Totaal	15,14	15,07	15,07	15,07

Een deel van de formatieve inzet in 2024-2025 betreft tijdelijke benoemingen. De totale verplichtingen zijn derhalve lager dan in bovenstaande tabel is opgenomen.

Er wordt nog steeds rekening gehouden met € 57.250 voor externe inleen. Er is geen rekening meer gehouden met een budget voor loonkosten waar nog geen formatieve inzet tegenover staat.

In de meerjarenbegroting en dit bestuursformatieplan is uitgegaan van de loonkosten van de huidige medewerkers. Dit betekent dat ook is uitgegaan van de periodieke loonsverhoging in augustus voor die medewerkers die nog niet aan de top van het salaris zitten. Als gevolg hiervan nemen de loonkosten per fte de komende jaren toe.

Met de vereenvoudiging van de bekostiging wordt hier geen compensatie meer voor ontvangen via de gemiddelde gewogen leeftijd. Bij geen natuurlijk verloop zal met dezelfde inkomsten minder formatie kunnen worden ingezet. Naar verwachting zal er wel natuurlijk verloop zijn en zullen de totale personele lasten lager worden dan begroot. Dit kan betekenen dat meer ruimte voor formatieve inzet ontstaat dan in dit plan is opgenomen.

De gevolgen van de hogere lasten per fte zijn weergegeven in onderstaande tabel:

	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
FTE	15,14	15,07	15,07	15,07
Totale salariskosten	1.427.467	1.439.349	1.441.965	1.452.682
Kosten per fte in €	94.285	95.538	95.712	96.423
Extra kosten door periodieke salarisverhoging				
- per fte in €		1.253	1.427	2.138
- totaal in €		18.884	21.500	32.217

De loonkosten zullen bij geen natuurlijk verloop in 2027-2028 dus € 32.200 hoger zijn dan in 2024-2025, wat zorgt voor minder formatieve ruimte.

A2. Staat van baten en lasten – meerjaren begroting

Kostenplaats	Kostendrager	Gbr selectie	Jaar	Afslag	Voor/na herverdeling				
Alle	Alle	1 Resultaat	Kalenderjaar	Definitieve MJB	Na herverdeling				
	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	
Grootboekrekening									
3.1 Rijksbijdragen	1,607,305	1,772,413	1,765,644	1,784,586	1,765,689	1,805,979	1,778,739	1,778,739	
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies		150		0					
3.5 Overige baten	59,716	79,633	56,300	57,500	68,320	68,700	69,700	70,700	
3 Baten	1,667,020	1,852,196	1,821,944	1,842,086	1,834,009	1,874,679	1,848,439	1,849,439	
4.1 Personeelslasten	1,294,415	1,424,396	1,455,994	1,482,260	1,459,866	1,501,972	1,487,940	1,509,077	
4.2 Afschrijvingen	69,675	72,692	68,046	66,878	55,133	54,453	54,118	54,059	
4.3 Huisvestingslasten	160,569	161,057	139,500	145,000	144,500	145,500	141,500	142,500	
4.4 Overige lasten	156,954	187,644	154,905	161,405	159,683	159,750	160,250	160,250	
4 Lasten	1,681,612	1,845,789	1,818,445	1,855,543	1,819,182	1,861,674	1,843,807	1,865,886	
6.1 Financiële baten	9	79							
6.2 Financiële lasten	5,500	5,527	3,500	3,500	2,200	2,000	1,800	1,600	
6 Financiële baten en lasten	-5,491	-5,447	-3,500	-3,500	-2,200	-2,000	-1,800	-1,600	
1 Resultaat	-20,083	960	0	-16,956	12,627	11,004	2,831	-18,047	

Toelichting op de staat van baten en lasten

Voor 2023-2027 is er een (nagenoeg) sluitende begroting opgesteld. Hiermee kan de continuïteit van de huidige activiteiten van de Vereniging gewaarborgd worden.

A2. Balans in meerjarig perspectief

	2023	2024	2025	2026
Materiele vaste activa	433,904	427,969	391,920	366,461
Vorderingen	34,000	42,000	42,000	45,000
Kortlopende effecten		650,000	675,000	700,000
Liquide middelen	1,296,200	619,386	644,386	669,386
Totaal vlottende activa	1,330,200	1,311,386	1,361,386	1,414,386
Totaal activa	1,764,104	1,739,355	1,753,306	1,780,847
Passiva				
Algemene reserve	243,935	243,935	243,935	243,935
Bestemmingreserve	1,080,651	1,080,651	1,080,651	1,080,651
Overige reserves en fondsen	36,275	36,275	36,275	36,275
Totaal eigen vermogen	1,360,861	1,360,861	1,360,861	1,360,861
Voorzieningen	224,767	224,767	264,767	304,767
Langlopende schulden	6,000	6,000	6,000	6,000
Kortlopende schulden	172,476	147,727	121,678	109,219
Totaal passiva	1,764,104	1,739,355	1,753,306	1,780,847

Toelichting op de balans

De balans in meerjarig perspectief vertoont een solide en rustig beeld. De investeringen zullen de komende jaren lager liggen dan de afschrijvingen waardoor de materiële activa de komende jaren licht zal dalen.

Voorts zal de voorziening groot onderhoud verder toenemen gezien de dotaties en het feit dat recent een verbouwing met vernieuwing heeft plaatsgevonden.

De effecten zijn dit jaar geliquideerd, medio 2024 zal bij een nieuwe bank een vergelijkbaar vermogen worden belegd.

Financiële positie

Kengetallen	Werkelijk		Prognose				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Liquiditeit (quick ratio)	6,25	7,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rentabiliteit	-0,04	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,88	0,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Weerstandsvermogen	0,71	0,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Normatief publiek eigen vermogen	0,42	0,45					

Toelichting op de financiële positie

De diverse kengetallen tonen aan dat zowel de Vereniging als de Stichting financieel gezond zijn.

Risico-analyse

Coolsma monitort een diversiteit van risico's binnen de school. Zowel de leerkrachten, directie als bestuur zijn zich bewust van mogelijk risico's op het gebied van personeel (verloop, verzuim, werkdruk, kennis en vaardigheden gebrek), financiën (liquiditeit, koersschommelingen van effecten, solvabiliteit, effecten portfolio etc), veiligheid, wet- en regelgeving (arbo, gdpr), kwaliteit etc.

De instrumenten die we inzetten voor risico identificatie variëren van jaarlijkse BHV oefeningen, AVG audits, security awareness campagnes rondom IT risico's en privacy risico's, ouder/leerling tevredenheidsonderzoeken, audits als ook de bewaking van financiële risico's middels het bestuur vormen een gedegen "governance" op onvoorziene zaken die de continuïteit van de operatie kunnen beïnvloeden. Uiteraard blijven we leren en laten we ons inspireren om het beter te doen als schooldirectie en bestuur.

Het inventariseren, beoordelen en behandelen van de belangrijkste risico's gebeurt door onze governance structuur van teamoverleg, naar directieoverleg, naar bestuursoverleg. Daarnaast wordt de MR actief gehoord en betrokken. De belangrijkste rapportagelijnen voor bewaking van risico's gebeurt middels de MARAP. In onderstaande paragraaf zoomen we in op de belangrijkste ontwikkelingen en continuïteit risico's voor de school. In de paragraaf daaronder "Verslag toezichthoudend orgaan Vereniging Coolsma" beschrijven we het functioneren van de Governance van de school.

De grootste risico's zijn:

- Krimp van het aantal leerlingen en hiermee samenhangend de opbouw van het personeelsbestand;
- Het onderhoud en het passend houden van de huisvesting van de school;
- De voornaamste risico's van de Stichting zijn financiële risico's. De effecten van koersschommelingen in de beleggingsportefeuille en het effect daarvan op het vermogen, de solvabiliteit en liquiditeit.

Het eigen vermogen is echter toereikend om de financiële risico's af te dekken.

De impact van de risico's wordt als volgt beoordeeld:

1. Voor de komende jaren wordt er uitgegaan van een regionale krimp van leerlingen. Naar verwachting zal het effect, gezien de huidige wachtlijsten en aanmeldingen beperkt zijn voor Coolsma en wordt het leerlingenaantal in de komende jaren stabiel ingeschat. Beslissingen over de personeelsformatie, personele uitgaven en overige materiële middelen volgen waar mogelijk de ontwikkelingen in leerlingenaantallen om op de lange termijn binnen de bekostiging te blijven.

2. De gebouwen zijn in goede staat van onderhoud. Om alsnog onverwachte uitgaven te voorkomen is er voor de huisvestingslasten een actueel meerjaren-onderhoudsplan opgesteld door een extern adviesbureau zodat er ook voor de lange termijn in onderhoudskosten voorzien is. In 2021 is er een nieuw meerjaren-onderhoudsplan opgesteld waarin de meest recente wijzigingen door de verbouwingen zijn verwerkt

Overige rapportages

Elk kwartaal maakt de directie een managementrapportage, waar de belangrijkste ontwikkelingen worden besproken met het bestuur ten behoeve van risico-indicatoren:

- Schoolbeleidsplan, School(jaar)plan en de bijbehorende status, acties en updates
- Personeel (opleidingen en trainingen, beoordelingscyclus, verzuim, ontwikkelingen in arbeidsvoorwaarden, wet- en regelgeving omtrent HR en de CAO)
- Leerling-prognoses
- Wet- en regelgeving
- Jaarcyclus voor de financiële en operationele rapportages
- Financiën (kwartaalrapportage)
- Eventuele noodzakelijke aanpassingen in statuten, reglementen, beleid en richtlijnen
- Kwaliteit risico's: Privacy risico's (bv data lekken), IT-risico's, klachten etc,

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN VERENIGING COOLSMA

De Algemene Ledenvergadering fungeert als toezichthoudend orgaan op het bestuur. Deze vergadering bestaat uit de leden van de Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma; de leden zijn de ouders van de leerlingen.

Het bestuur heeft de directie gemandateerd via het managementstatuut. De hierin beschreven taken en bevoegdheden voert de directie uit namens het bestuur van de Vereniging. De directie stelt het jaarplan en meerjarenbeleid op waarbij het bestuur een serieuze klankbordfunctie voor de directie vervult en het beleid goedkeurt. Op het gebied van financiën en gebouwen levert het bestuur desgevraagd expertise. Op deze twee beleidsterreinen heeft het bestuur van Coolsma ook uitvoerende taken. Het bestuur is daarnaast verantwoordelijk voor:

- De begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en het strategisch meerjarenplan
- De naleving van wettelijke voorschriften
- Omgang code voor Goed Bestuur en afwijkingen daarvan
- Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen
- Optreden als werkgever van de directie (benoeming, ontslag, schorsing, vaststelling beloning)
- Evaluatie van de directie

Het bestuur verricht zijn taken onbezoldigd. Jaarlijks legt het bestuur tijdens de algemene ledenvergadering in november rekening en verantwoording af aan het toezichthoudend orgaan, de Algemene Ledenvergadering. De Algemene Ledenvergadering stemt in met de begroting, bekrachtigt de jaarrekening en het bestuursverslag, verleent decharge en benoemt de externe accountant. Een beschrijving van de taken en verantwoordelijkheden van het toezichthoudend orgaan, het bestuur en de directie staan tevens vermeld in paragraaf 'Governance ontwikkelingen'.

De ALV vergadert minimaal 1 maal per jaar. De ALV heeft in november 2023 goedkeuring gegeven over:

- Het jaarverslag 2022, inclusief verslag van de tussen-schoolse opvang
- De samenstelling van het bestuur
- Het schoolplan 2022-2023
- De begroting 2024

De ALV verleende op basis van de stukken en discussies décharge aan het bestuur over het gevoerde beleid van 2022.

JAAARREKENING



Geconsolideerde balans per 31 december 2023

vergelijkende cijfers 2022 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	433.904		477.688	
	<i>Totaal vaste activa</i>		433.904		477.688
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	34.000		43.591	
1.2.3	Effecten	-		547.321	
1.2.4	Liquide middelen	1.296.200		618.036	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.330.200		1.208.948
	TOTAAL ACTIVA		1.764.104		1.686.636
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.360.861		1.320.588	
2.2	Voorzieningen	224.767		166.658	
2.3	Langlopende schulden	6.000		6.000	
2.4	Kortlopende schulden	172.476		193.390	
	TOTAAL PASSIVA		1.764.104		1.686.636

Geconsolideerde staat van baten en lasten 2023 en vergelijkende cijfers 2022

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.876.205		1.765.645		1.772.412	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	450		-		150	
3.5 Overige baten	75.779		56.300		79.633	
<i>Totaal Baten</i>		1.952.434		1.821.945		1.852.195
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.515.596		1.455.994		1.424.395	
4.2 Afschrijvingen	67.066		68.046		72.692	
4.3 Huisvestingslasten	164.537		139.500		161.057	
4.4 Overige lasten	194.951		154.905		189.415	
<i>Totaal lasten</i>		1.942.150		1.818.445		1.847.559
<i>Saldo baten en lasten</i>		10.284		3.500		4.636
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	30.705		-		15.624	
6.2 Financiële lasten	716		3.500		98.751	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		29.989		-3.500		-83.127
Totaal resultaat		<u>40.273</u>		<u>-</u>		<u>-78.491</u>

Bestemming van het resultaat

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023 en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			10.284		4.636
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	67.066		72.692	
Mutaties voorzieningen	2.2	58.109		35.641	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			125.175		108.333
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2	9.591		43.554	
Effecten	1.2.3	547.321		105.762	
Kortlopende schulden	2.4	-20.914		61.619	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			535.998		210.935
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			671.457		323.904
Ontvangen interest	6.1.1	624		116	
Betaalde interest	6.2.1	-716		-13.466	
Mutaties overige financiële vaste activa	6.1.4 / 6.2.2	<u>30.081</u>		<u>-69.777</u>	
			29.989		-83.127
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			701.446		240.777
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-23.282		-15.601	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-23.282		-15.601
Mutatie liquide middelen		1.2.4	<u>678.164</u>		<u>225.176</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2023		2022	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		618.036		392.860	
Mutatie boekjaar liquide middelen		678.164		225.176	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>1.296.200</u>		<u>618.036</u>

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten

Het verzorgen van primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens andere entiteiten opgenomen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende entiteiten:

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en verenigingen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichting:

- Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (100%)

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutel-functionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Investeringssubsidies worden gesaldeerd met de investeringen waarvoor deze subsidies zijn verstrekt.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.

Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen - permanent	480	2,5	500
Gebouwen - semi permanent	240	5,0	500
Gebouwen - noodlokaal	120	10,0	500
Verbouwingen	300	4,0	500
Installaties - verwarming en liften	180	6,7	500
Installaties - alarm	120	10,0	500
Kantoormeubilair en inventaris	120	10,0	500
Huishoudelijke apparatuur	60	20,0	500
Schoolmeubilair en inventaris	216	5,6	500
Schoolmeubilair en inventaris (t/m 2014)	240	5,0	500
Onderwijskundige apparatuur	60	20,0	500
ICT - servers, computers, printers	36	33,3	500
ICT - netwerk, telefooncentrale	120	10,0	500
ICT - educatieve software	84	14,3	500
Leermiddelen	84	14,3	500

Gebouwen

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

Effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden de onder financiële vaste activa opgenomen effecten welke geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en welke niet tot einde looptijd worden aangehouden, gewaardeerd tegen reële waarde.

Waardevermeerderingen van deze effecten worden rechtstreeks verwerkt in de herwaarderingsreserve. Op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt, wordt de cumulatieve waardevermeerdering in het eigen vermogen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien van een individueel effect de reële waarde onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering verwerkt ten laste van de staat van baten en lasten. Voor rentedragende financiële activa vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

Gekochte, rentedragende effecten die tot het einde van de looptijd worden aangehouden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde of door opname in de effectieve rente (in geval van een rentedragend actief) worden de transactiekosten in de staat van baten en lasten verwerkt.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten leningen en obligaties die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen en obligaties gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de staat van baten en lasten.

Vlottende activa

Vorderingen

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en een bestemmingsfonds en -reserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving			EUR	
Bestemmingsreserve NPO (publiek)	Doel	Dekking van de kosten conform de regeling		
	Beperkingen	Bestemd voor NPO		
	Saldo		€	77.295
Privaat	Doel	Niet specifiek		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	1.003.356
Bestemmingsfonds TSO (privaat)	Doel	Specifiek		
	Beperkingen	Bestemd voor tussenschoolse opvang		
	Saldo		€	36.275

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente. Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld. Voor

2023 wordt er gerekend met een rekenrente van 3,50%.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2023 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

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

Overheidssubsidies

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

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

Personeelsbeloningen

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

De Vereniging heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen. De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2023 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2023: 110,50%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Dividenden

Dividenden te ontvangen van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de het recht hierop heeft verkregen.

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	434.273	384.515	122.475	941.263
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-142.445	-233.154	-87.976	-463.575
Materiële vaste activa per 31 december 2022	291.828	151.361	34.499	477.688
Verloop gedurende 2023				
Investerings	15.697	3.139	4.446	23.282
Desinvesterings	-6.874	-9.631	-23.306	-39.811
Afschrijvingen	-23.249	-33.155	-10.662	-67.066
Afschrijvingen op desinvesterings	6.874	9.631	23.306	39.811
Mutatie gedurende 2023	-7.552	-30.016	-6.216	-43.784
Stand per 31 december 2023				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	443.096	378.023	103.615	924.734
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-158.820	-256.678	-75.332	-490.830
Materiële vaste activa per 31 december 2023	284.276	121.345	28.283	433.904

Gebouwen

Het schoolgebouw is juridisch geheel en economisch gedeeltelijk eigendom van de vereniging.

Indien het bevoegd gezag besluit dat onderwijs in het schoolgebouw wordt beëindigd, vindt mogelijk een afrekening plaats met de gemeente op basis van de (onderhouds)investeringen die zijn gedaan vanuit publieke of private middelen.

WOZ waarde Coolsmalaan 3 € 1.825.000; Coolsmalaan 5 € 361.000 op basis van de beschikking 2023.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde balans**1.2 Vlottende activa**

1.2.2 Vorderingen	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1.2.2.10 Overige vorderingen	5.588		13.358	
<i>Subtotaal vorderingen</i>		5.588		13.358
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	22.469		25.785	
1.2.2.14 Te ontvangen interest	790		21	
1.2.2.15 Overige overlopende activa	5.153		4.427	
<i>Subtotaal overlopende activa</i>		28.412		30.233
<u>Totaal Vorderingen</u>		<u>34.000</u>		<u>43.591</u>

1.2.3 Kortlopende effecten

	Boek- waarde 01-01-2023	Investerings- 2023	Verkopen 2023	Boek- waarde 2023
	€	€	€	€
1.2.3.1 Aandelen	297.110	6.045	303.155	-
1.2.3.2 Obligaties	250.211	857	251.068	-
	<u>547.321</u>	<u>6.902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.296.200		618.036	
Totaal liquide middelen		<u>1.296.200</u>		<u>618.036</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde balans

2.1 Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	01-01-2022	2022	mutaties	31-12-2022	01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve	292.951	-54.726	-	238.225	238.225	5.710	-	243.935
2.1.1.2 Bestemmingsreserve NPO (publiek)	30.017	48.119	-	78.136	78.136	-841	-	77.295
2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	1.053.664	-79.452	-	974.212	974.212	29.144	-	1.003.356
2.1.1.5 Bestemmingsfonds TSO (privaat)	22.448	7.567	-	30.015	30.015	6.260	-	36.275
Totaal eigen vermogen	1.399.080	-78.492	-	1.320.588	1.320.588	40.273	-	1.360.861

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.2 Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag 1	Bedrag
	01-01-2023	2023	trekking	2023	31-12-2023	< 1 jaar	- 5 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Voorziening jubilea	22.273	5.231	-10.106	-	17.398	-	8.370	9.028
2.2.3 Voorziening voor groot onderhoud	144.385	68.616	-5.632	-	207.369	15.024	122.196	70.149
Totaal voorzieningen	166.658	73.847	-15.738	-	224.767	15.024	130.566	79.177

2.3 Langlopende schulden	Stand per	Leningen	Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd
	01-01-2023	aangegaan	2023	31-12-2023	> 1 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.3.7 Waarborgsom*	6.000	-	-	6.000	6.000	-
Totaal langlopende schulden	6.000	-	-	6.000	6.000	-

* Dit betreft een waarborgsom van Petit Maupertuus.

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.8 Crediteuren	13.517	79.098
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	61.830	43.231
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	19.506	16.470
2.4.12 Kortlopende overige schulden	8.251	9.214
<i>Subtotaal overige schulden</i>		
	103.104	148.013
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW	11.604	-
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	5.000	-
2.4.17 Vakantiegeld	47.834	40.992
2.4.19 Overige overlopende passiva	4.934	4.385
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>		
	69.372	45.377
Totaal Kortlopende schulden	172.476	193.390

Alle schulden genoemd onder 2.4 hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**Rechten**

De volgende niet in de balans opgenomen rechten worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	Stichting Kinderopvang Driebergen Doorn	15-08-21	15-08-26	60	1.167	14.004	22.173	-	36.177

Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	Xeros Financial Services B.V.	01-04-21	01-04-26	60	528	6.336	7.920	-	14.256

Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde staat van baten en lasten

3	Baten								
3.1	Rijksbijdragen								
		2023		Begroot 2023		2022			
		€	€	€	€	€	€		
3.1.1	Rijksbijdragen								
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.698.560		1.615.272		1.525.072			
	Totaal rijksbijdragen	1.698.560		1.615.272		1.525.072			
3.1.2	Overige subsidies								
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	111.859		95.373		190.610			
	Totaal overige subsidies	111.859		95.373		190.610			
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV	65.786		55.000		56.730			
	Totaal Rijksbijdragen	1.876.205		1.765.645		1.772.412			
		2023		Begroot 2023		2022			
		€	€	€	€	€	€		
3.1.2.1	Overige subsidies OCW								
3.1.2.1.2	Niet-geormerkte subsidies OCW	96.574		95.373		173.657			
3.1.2.1.4	Overige subsidies OCW	15.285		-		16.953			
	Totaal overige subsidies OCW	111.859		95.373		190.610			
3.2	Overheidsbijdragen overige overheden								
		€	€	€	€	€	€		
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden								
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	450		-		150			
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden	450		-		150			
3.5	Overige baten								
		€	€	€	€	€	€		
3.5.1	Verhuur	19.623		14.000		13.860			
3.5.5	Ouderbijdragen	54.642		42.000		59.208			
3.5.10	Overige	1.514		300		6.565			
	Totaal overige baten	75.779		56.300		79.633			

4 Lasten**4.1 Personeelslasten**

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	1.073.413		1.266.744		995.744	
4.1.1.2 Sociale lasten	107.296		-		98.098	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	22.472		-		22.857	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	935		250		2.200	
4.1.1.5 Pensioenpremies	151.085		-		144.471	
Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.355.201		1.266.994		1.263.370
4.1.2 Overige personele lasten						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	5.232		250		3.808	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	780		-		1.769	
4.1.2.3 Overige	167.936		188.750		164.374	
Totaal overige personele lasten		173.948		189.000		169.951
4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	-13.553		-		-8.926	
Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-13.553		-		-8.926
Totaal personeelslasten		<u>1.515.596</u>		<u>1.455.994</u>		<u>1.424.395</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in (2022: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2023	2022
Bestuur / Management	2	2
Personeel primair proces	19	19
Ondersteunend personeel	2	2
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>23</u>	<u>23</u>

4.2 Afschrijvingen

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	67.066		68.046		72.692	
Totaal afschrijvingen		<u>67.066</u>		<u>68.046</u>		<u>72.692</u>

4.3 Huisvestingslasten

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	20.509		22.500		16.099	
4.3.4 Energie en water	23.016		25.500		18.733	
4.3.5 Schoonmaakkosten	41.877		38.000		45.790	
4.3.6 Belastingen en heffingen	2.118		1.500		2.302	
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	68.616		41.000		68.616	
4.3.8 Overige	8.401		11.000		9.517	
Totaal huisvestingslasten		<u>164.537</u>		<u>139.500</u>		<u>161.057</u>

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	56.865		34.703		48.844	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	1.678		1.500		1.941	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	43.438		52.500		49.028	
4.4.5	Overige	92.970		66.202		89.602	
Totaal overige lasten			194.951		154.905		189.415

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1	Kosten instellingsaccountant	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	10.656		4.000		11.295	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
Totaal kosten instellingsaccountant			10.656		4.000		11.295

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	-		1.000		-	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	20.719		17.000		24.237	
4.4.5.6	Contributies	3.070		-		5.491	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	380		500		-	
4.4.5.9	Verzekeringen	5.351		2.500		4.652	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	10.398		10.000		10.967	
4.4.5.12	Culturele vorming	3.355		3.000		5.771	
4.4.5.13	Overige overige lasten	49.697		32.202		38.484	
Totaal overige lasten			92.970		66.202		89.602

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	624		-		116	
6.1.4	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	30.081		-		15.508	
Totaal financiële baten			30.705		-		15.624

6.2	Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	716		3.500		13.466	
6.2.2	Waardeverminderingen FVA en effecten	-		-		85.285	
Totaal financiële lasten			716		3.500		98.751

Bestemming van het geconsolideerde resultaat

	€	2023 €
2.1.1.1 <u>Algemene reserve (publiek)</u>		5.710
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserves NPO (publiek)</u>		-841
2.1.1.3 <u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	29.145	
Totaal bestemmingsreserves privaat		29.145
Totaal resultaat		

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

Verbonden partijen

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code	Deelname percentage
Samenwerkingsverband Zout	Vereniging	Zeist	4	0%

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

Verantwoording subsidies

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Toewijzing Omschrijving	Kenmerk	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen gehe uitgevoerd en afgerond	
		Datum	
Subsidie Maatwerkregeling Ventilatie op Scholen	VENT-B-230012	6-04-2023	Onderhanden
Subsidie Onderwijspersoneel Opleiding tot Leraar	SOOL23305	15-12-2023	Onderhanden

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT verantwoording 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft.

Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de

Vereniging is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2023
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 132.000

WNT verantwoording 2023

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023

Naam	J.G.W. Stroo
Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2023	01-01
Einde functievervulling in 2023	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,85
Gewezen topfunctionaris	Nee
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	77.273
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.438
<i>Subtotaal</i>	€	<u>89.710</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	112.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-

Bezoldiging

Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2022	01-01
Einde functievervulling in 2022	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,85
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	65.739
Beloningen betaalbaar op termijn	€	9.968
<i>Subtotaal</i>	€	<u>75.707</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	108.800
<i>Bezoldiging</i>	€	<u><u>75.707</u></u>

WNT verantwoording 2023

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functie vervulling.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie
J. ten Hove	Voorzitter
W.J.A. Gerats (toegeleden per 23-11-2023)	Secretaris
S.R. Hendriksen (afgetreden per 23-11-2023)	Secretaris
F.D. Hofman (toegeleden per 23-11-2023)	Penningmeester
J.D.M. Grootenhaar (afgetreden per 23-11-2023)	Penningmeester
F. de Lange-Koornhof	Lid
Y. Bobbert	Lid
A. Meulenbroek	Lid

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking.

Enkelvoudige balans per 31 december 2023

vergelijkende cijfers 2022 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	433.904		477.688	
	<i>Totaal vaste activa</i>		433.904		477.688
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	28.847		29.164	
1.2.4	Liquide middelen	511.483		418.687	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		540.330		447.851
	TOTAAL ACTIVA		974.234		925.539
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	460.991		449.491	
2.2	Voorzieningen	224.767		166.658	
2.3	Langlopende schulden	106.000		116.000	
2.4	Kortlopende schulden	182.476		193.390	
	TOTAAL PASSIVA		974.234		925.539

Enkelvoudige staat van baten en lasten 2023

en vergelijkende cijfers 2022

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.876.205		1.765.645		1.772.412	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	450		-		150	
3.5 Overige baten	75.779		56.300		79.633	
<i>Totaal Baten</i>		1.952.434		1.821.945		1.852.195
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.515.596		1.455.994		1.424.395	
4.2 Afschrijvingen	67.066		68.046		72.692	
4.3 Huisvestingslasten	164.537		139.500		161.057	
4.4 Overige lasten	192.726		154.905		187.644	
<i>Totaal lasten</i>		1.939.925				

Enkelvoudig kasstroomoverzicht 2023

en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			12.509		6.407
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	67.066		72.692	
Mutaties voorzieningen	2.2	58.109		35.641	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			125.175		108.333
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2	317		55.901	
Kortlopende schulden	2.4	-10.914		61.677	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			-10.597		117.578
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			127.087		232.318

Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.3	1.1.2.4	
		Inventaris en	Overige materiële	Totaal materiële
	Gebouwen	en apparatuur	vaste activa	vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	434.273	384.515	122.475	941.263
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-142.445	-233.154	-87.976	-463.575
Materiële vaste activa per 31 december 2022	291.828	151.361	34.499	477.688
Verloop gedurende 2023				
Investerings	15.697	3.139	4.446	23.282
Desinvesteringen	-6.874	-9.631	-23.306	-39.811
Afschrijvingen	-23.249	-33.155	-10.662	-67.066
Afschrijvingen op desinvesteringen	6.874	9.631	23.306	39.811
Mutatie gedurende 2023	-7.552	-30.016	-6.216	-43.7

Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1.2.2.10	Overige vorderingen	5.588		3.358	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		5.588		3.358
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	22.469		25.785	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	790		21	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		23.259		25.806
	Totaal Vorderingen		28.847		29.164
1.2.4	Liquide middelen	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	511.483		418.687	
	Totaal liquide middelen		511.483		418.687

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige balans

2.1 Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	01-01-2022	2022	mutaties	31-12-2022	01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve	292.951	-54.726	-	238.225	238.225	5.710	-	243.935
2.1.1.2 Bestemmingsreserves NPO (publiek)	30.017	48.119	-	78.136	78.136	-841	-	77.295
2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	103.115	-	-	103.115	103.115	371	-	103.486
2.1.1.5 BestemmingsfondsTSO (privaat)	22.448	7.567	-	30.015	30.015	6.260	-	36.275
Totaal eigen vermogen	448.531	960	-	449.491	449.491	11.500	-	460.991

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

||
||
||

Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige staat van baten en lasten

3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.698.560		1.615.272		1.525.072	
Totaal rijksbijdragen			1.698.560		1.615.272		1.525.072
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	111.859		95.373		190.610	
Totaal overige subsidies			111.859		95.373		190.610
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		65.786		55.000		56.730
Totaal Rijksbijdragen			1.876.205		<		

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.073.413		1.266.744		995.744	
4.1.1.2	Sociale lasten	107.296		-		98.098	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	22.472		-		22.857	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	935		250		2.200	
4.1.1.5	Pensioenpremies	151.085		-		144.471	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.355.201		1.266.994		1.263.370
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	5.232		250		3.808	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	780		-		1.769	
4.1.2.3	Overige	167.936		188.750		164.374	
	Totaal overige personele lasten		173.948		189.000		169.951
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-13.553		-		-8.926	
	Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-13.553		-		-8.926
	Totaal personeelslasten		1.515.596		1.455.994		1.424.395

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in (2022: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2023		2022	
Bestuur / Management	2,00		2,00	
Personeel primair proces	19,00		19,00	
Ondersteunend personeel	2,00		2,00	
Totaal gemiddeld aantal werknemers		23,00		23,00

4.2	Afschrijvingen	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	67.066		68.046		72.692	
	Totaal afschrijvingen		67.066		68.046		72.692

4.3	Huisvestingslasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	20.509		22.500		16.099	
4.3.4	Energie en water	23.016		25.500		18.733	
4.3.5	Schoonmaakkosten	41.877		38.000		45.790	
4.3.6	Belastingen en heffingen	2.118		1.500		2.302	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	68.616		41.000		68.616	
4.3.8	Overige	8.401		11.000		9.517	
	Totaal huisvestingslasten		164.537		139.500		161.057

4.4 Overige lasten

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten	55.163		34.703		47.072	
4.4.2 Inventaris en apparatuur	1.678		1.500		1.941	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	43.438		52.500		49.028	
4.4.5 Overige	92.447		66.202		89.603	
Totaal overige lasten		192.726		154.905		187.644

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantsshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1 Kosten instellingsaccountant

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening	10.656		4.000		11.295	
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3 Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4 Andere niet-controlediensten	-		-		-	
Totaal kosten instellingsaccountant		10.656		4.000		11.295

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Vereniging zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantsshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5 Overige lasten

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.5.1 Wervingskosten	-		1.000		-	
4.4.5.4 Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	20.719		17.000		24.237	
4.4.5.6 Contributies	3.070		-		5.491	
4.4.5.8 Medezeggenschapsraad	380		500		-	
4.4.5.9 Verzekeringen	4.829		2.500		4.652	
4.4.5.10 Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	10.398		10.000		10.967	
4.4.5.12 Culturele vorming	3.355		3.000		5.771	
4.4.5.13 Overige overige lasten	49.696		32.202		38.485	
Totaal overige lasten		92.447		66.202		89.603

6 Financiële baten en lasten**6.1 Financiële baten**

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	3.598		-		80	
Totaal financiële baten		3.598		-		80

6.2 Financiële lasten

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	4.607		3.500		5.527	
Totaal financiële lasten		4.607		3.500		5.527

GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma
 Juridische vorm: Vereniging
 Vestigingsplaats: Driebergen-Rijsenburg
 Nr. Bevoegd gezag: 83786
 Nr. Handelsregister: 40476411
 Webadres: <http://www.cbscoolsma.nl>

Adres: Coolsmalaan 3-5
 3971 KW
 Driebergen

Telefoonnummer: 0343-513735

E-mailadres: info@cbscoolsma.nl

Contactpersoon: F.D. Hofman

Telefoonnummer: 06-53708144

E-mailadres: penningmeester@cbscoolsma.nl

RIO-instellingscodes 05NI

06NI

Christelijke Basisschool Instituut
 Coolsma
 Stichting Vrienden van Instituut
 Coolsma

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Driebergen-Rijsenburg, ...27.../06/2024

J. ten Hove
Voorzitter

W.J.A. Gerats
Secretaris

F.D. Hofman
Penningmeester

F. de Lange-Koornhof
Lid

Y. Bobbert
Lid

A. Meulenbroek
Lid

Overige gegevens

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat

Segmentatie staat van baten en lasten naar onderwijssectoren

	Primair onderwijs	Stichting Vrienden	Totaal
	€	€	€
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.876.205	-	1.876.205
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	450	-	450
3.5 Overige baten	75.779	-	75.779
<i>Totaal Baten</i>	<i>1.952.434</i>	<i>-</i>	<i>1.952.434</i>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	1.515.596	-	1.515.596
4.2 Afschrijvingen	67.066	-	67.066
4.3 Huisvestingslasten	164.537	-	164.537
4.4 Overige lasten	192.726	2.224	194.950
<i>Totaal lasten</i>	<i>1.939.925</i>	<i>2.224</i>	<i>1.942.149</i>
<i>Saldo baten en lasten</i>	<i>12.509</i>	<i>-2.224</i>	<i>10.285</i>
6 Financiële baten en lasten			
6.1 Financiële baten	3.598	31.706	35.304
6.2 Financiële lasten	4.607	709	5.316
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>	<i>-1.009</i>	<i>30.997</i>	<i>29.988</i>
Totaal resultaat	11.500	28.773	40.273

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT