Jaarverslag 2023

Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs
Ermelo

Putterweg 7b, 3851 GA Ermelo
bestuurder@vpcoermelo.nl
www.vpcoermelo.nl

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Bestuursverslag	7
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	59
Staat van baten en lasten 2023	60
Kasstroomoverzicht 2023	61
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	62
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	68
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	71
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	72
Bestemming van het resultaat	75
Gebeurtenissen na balansdatum	76
Verbonden partijen	77
Verantwoording subsidies	78
WNT verantwoording 2023	79
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	85
Overige gegevens	86
Statutaire bepaling van het resultaat	87
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	88

STICHTING VOOR PROTESTANTS CHRISTELIJK ONDERWIJS ERMELO

Bestuursverslag behorende bij het jaarverslag 2023

15 mei 2024

Inhoud

Voorwoord 7
Inleiding & leeswijzer 8
Herstelopdracht van de Inspectie 8
1. Besturing 9
1.1 Rechtspersoon 9
1.2 Onze identiteit & ons profiel 9
1.3 Organisatie 9
Toelichting op deze structuur; lijnfuncties 10
Advies- en beleidsondersteunende geledingen 10
Directieberaad 10
Secretariaat en HRM 10
Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) 10
Medezeggenschapsraad (MR) 10
1.4 Missie, visie & kernwaarden 11
1.5 Visie en besturing; cultuur 12
1.6 Omgeving & stakeholders 12
1.7 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact 13
1.8 Maatschappelijke aspecten van ondernemen 13
1.9 Branchecode & good Governance 13
1.10 Horizontale en verticale verantwoording & dialoog 13
Verticale verantwoording 14
1.10 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad 15
2 Verantwoording van gevoerd beleid 15
2.1 Meerjaren strategisch beleidsplan 15
2.2 Onderwijs & kwaliteit 16
a. Doelen & resultaten 16
b. Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg 17
c. Aanpak & belangrijkste ontwikkelingen 18
d. Onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken 18
e. Toegankelijkheid en toelatingsbeleid 19
f. Onderzoek & ontwikkeling 19
g. Onderwijs aan nieuwkomers 19

h. Internationalisering 19
i. Inspectie 19
j. Passend Onderwijs 19
k. NPO 19
l. Sociale veiligheid 20
2.3 Personeel & professionalisering 20
a. Dashboard personeel 20
b. Personeelsbeleid en het meerjaren strategisch beleidsplan 22
c. Belangrijkste ontwikkelingen 22
d. Professionalisering 22
e. Uitkering & ontslag 23
f. Verzuim 23
2.4 Huisvesting & facilitaire zaken 24
a. Doelen & resultaten 24
b. Algemeen 24
c. Nieuwbouw 24
d. Ruimte 25
2.5 Onze bedrijfsvoering & financieel beleid 25
a. Doelen & resultaten 25
b. Opstellen van de meerjarenbegroting 25
c. Allocatie van middelen naar schoolniveau 25
d. Strategisch personeelsbeleid 25
e. Passend Onderwijs & het Samenwerkingsverband 27
f. Ondersteuning nieuwkomers 27
g. Onderwijsachterstanden 28
h. NPO-gelden 28
i. Sociale veiligheid 35
j. Interne- & externe kwaliteitszorg 35
k. Duurzaamheid 35
l. Klachten 36
m. AVG 36
3. Toekomstige ontwikkelingen 36
3.1 Op het gebied van onderwijs 36
3.2 Op het gebied van onderzoek 36
3.3 Op het gebied van kwaliteitszorg 36
3.4 Op het gebied van personeel 36

3.5 Op het gebied van huisvesting & duurzaamheid 37
4. Continuïteitsparagraaf..... 37
4.1 Risico's en onzekerheden in een meerjarig perspectief 38
a. Risico's binnen onze operationele activiteiten 38
b. Toelichting op de geschetste risico's binnen onze strategische keuzes en wet- en regelgeving. 40
4.2 Intern risicobeheersingssysteem..... 40
4.3 Treasurybeleid..... 40
4.4. Balans in een meerjarig perspectief..... 41
Balans in meerjarig perspectief..... 41
4.5 Staat van baten en lasten in een meerjarig perspectief 42
Staat van baten en lasten..... 42
4.6 Investeringsbeleid 43
5. Verantwoording van de financiën 43
5.1 Allocatie van middelen 44
SBP uitwerking 2023-24 44
De kwaliteit van ons onderwijs 44
Goed werkgeverschap..... 44
Meer- & hoogbegaafdheid 45
Burgerschap..... 46
Samen leren..... 47
5.2 Ratio normatief eigen vermogen 47
5.4 Financiële positie op de balansdatum..... 50
5.6 Personeel niet in loondienst (PNIL) 53
5.7 In control statement..... 53
6 Raad van Toezicht..... 54
6.1 Verslag Intern Toezicht..... 54
6.2 Samenstelling Intern Toezicht 55
Werkzaamheden van de Raad van Toezicht 56
Bezoldiging van de leden..... 56
6.3 Structuur & cultuur van ons Toezicht..... 56
6.4 Toelichting op gegeven adviezen 57
6.5 Verantwoording wettelijke taken..... 57

Voorwoord

In onze Stichting krijgen meer dan 1200 leerlingen dagelijks christelijk onderwijs op een van onze zes basisscholen. Samen met meer dan 140 medewerkers zetten we ons met veel plezier en enthousiasme in voor de ontwikkeling van een groot deel van de kinderen in Ermelo. We zijn trots op de dingen die we doen!

Onze missie '**Samen Sterk'** staat centraal in ons dagelijks werken. We staan samen sterk als collega's onder elkaar maar ook in de samenwerking met ouders, externe stakeholders, de Raad van Toezicht en andere betrokken professionals. Maar we staan ook samen sterk door de ondersteuning van onze HEER:
'Zoals een arend over zijn jongen waakt en voortdurend erboven blijft zweven, zijn vleugels uitspreidt en zijn jongen daarop draagt, zo heeft de HEER zijn volk geleid, hij alleen, geen andere God stond hem bij'. (Deuteronomium 32;11,12)
Wij voelen ons gedragen door onze God in ons dagelijks werken en leven en daar zijn we dankbaar voor.

De scholen van VPCO Ermelo zijn allemaal verschillend, maar ze werken vanuit dezelfde missie. Dit betekent dat op onze scholen het geloof in Jezus Christus centraal staat. De uitgangspunten van ons beleid, zoals ze zijn verwoord in het strategisch beleidsplan 2023-2027 (SBP), vallen altijd binnen onze christelijke waarden. Daar wordt elke dag hard aan gewerkt.

Het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van de afronding van het SBP en de overdracht vanuit ons interim College van Bestuur naar de nieuwe opvolger. Er is veel aandacht besteed aan de structuur van de organisatie en de herstelopdracht van de Inspectie. Ondertussen is het proces op de scholen gewoon doorgegaan en dat is een bijzondere prestatie te noemen. De druk op onze professionals is namelijk onverminderd hoog. Het is fijn om te zien dat er gewerkt wordt vanuit passie en vakmanschap.

De trots overheerst als we terugkijken op het afgelopen jaar. We hopen de komende periode vol overtuiging, samen, te werken aan onze visie en doelstellingen.

Johan de Jong
College van Bestuur VPCO Ermelo

Inleiding & leeswijzer

Dit bestuursverslag hoort bij de jaarrekening van kalenderjaar 2023. In dit jaar is na een periode van interim bestuur, vanaf 1 september gewerkt met een nieuw College van Bestuur. Het strategisch beleidsplan is opgesteld in 2023 en geeft richting aan onze doelen. Samen met alle collega's, maar ook met ouders en andere partners is de kracht van VPCO Ermelo nog steeds de samenwerking en het onderlinge vertrouwen. Samen Sterk is onze missie en daar staan we voor.

Dit bestuursverslag is als volgt opgebouwd:
Hoofdstuk 1 kadert onze **'besturing'**; het betreft onze identiteit, missie en visie, maar ook de wijze waarop wij de branchecode naleven en 'horizontaal' en 'verticaal' verantwoording afleggen.
In hoofdstuk 2 verwoorden wij de wijze waarop wij **beleid** gevoerd hebben op het gebied van de kwaliteit van ons onderwijs, ons personeelsbeleid en op het gebied van huisvesting en facilitaire zaken.
Hoofdstuk 3 belicht de **toekomstige ontwikkelingen** zoals wij die zien op verschillende terreinen.
Hoofdstuk 4 bevat de **continuïteitsparagraaf**.
In hoofdstuk 5 is het **financiële gedeelte** inzichtelijk gemaakt.
In hoofdstuk 6 geeft de **Raad van Toezicht** inzicht in haar zienswijze en werkwijze.
Hoofdstuk 7 bevat een aantal **relevante bijlagen**.

Mocht u naar aanleiding van dit verslag nieuwsgierig zijn geworden naar ons, dan nodigen wij u graag uit voor een vervolggesprek!

Herstelopdracht van de Inspectie

In juni 2022 heeft de Inspectie het bestuurlijk handelen getoetst. Naast het feit dat wij een herstelopdracht hebben gekregen op het domein BKA 1 (visie, ambities en doelen), zijn er in het kader van de verantwoording in dit jaarverslag ook een aantal eisen gesteld:

- Er dient een duidelijke koppeling te zien te zijn tussen de begroting en de beleidsplannen.
  Bij het opstellen van de begroting 2022 is die link onvoldoende gemaakt, hetgeen door de Inspectie in juni 2022 is geconstateerd. Deze aanbeveling van de Inspectie heeft specifieke aandacht gekregen bij de opmaak van de begroting 2023 en 2024. Deze is direct gekoppeld aan de beleidsuitgangspunten van het meerjaren strategisch beleidsplan welke in 2023 is opgeleverd.

- Wij hebben de risico's en beheersmaatregelen in 2022 in onvoldoende mate beschreven. In hoofdstuk 4 zijn deze nu vanuit verschillende perspectieven belicht.

- Bij de verslaglegging van de interne toezichthouder (Raad van Toezicht) werd onvoldoende duidelijk vermeld hoe deze het College van Bestuur ondersteunt bij beleidsvraagstukken en welke resultaten er met het toezicht zijn bereikt. Daarnaast is het belangrijk dat uit het verslag blijkt dat de toezichthouder erop toeziet dat financiële middelen doelmatig worden besteed aan onderwijs (en hoe de Raad van Toezicht dit doet). In hoofdstuk 6 wordt hier expliciet aandacht aan besteed.

Wij hebben er vertrouwen in dat wij de aanbevelingen van de Inspectie naar volle tevredenheid hebben toegepast; de Inspectie toetst dit in het tweede kwartaal van 2024.

1. Besturing

1.1 Rechtspersoon

Statutaire naam:	Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Ermelo
Juridische vorm:	Stichting
Vestigingsplaats:	Ermelo
Bestuursnummer:	76819
Inschrijvingsnummer KvK:	40094405

Adres:	Putterweg 7b
Postcode:	3851 GA Ermelo
Telefoonnummer:	0341-559876
E-mail:	info@vpcoermelo.nl

RIO-instellingscodes	13ZF	**Prins Bernhardschool**
	14CM	**Koningin Julianaschool**
	14FH	**de Klokbeker**
	14HZ	**Margrietschool**
	14KQ	**Ireneschool**
	14PZ	**Beatrixschool**

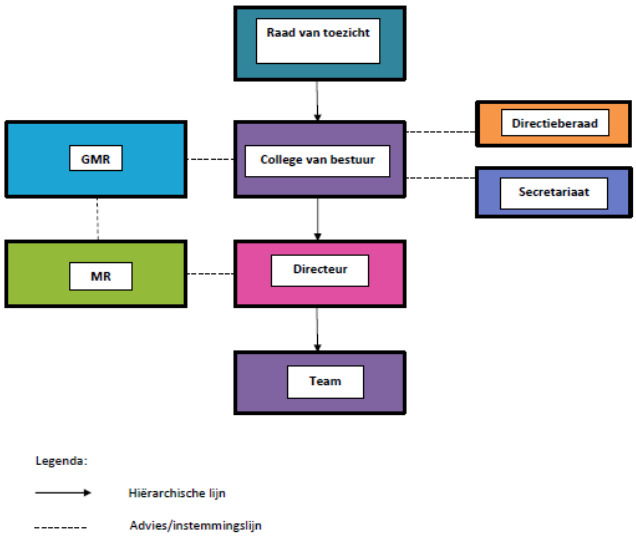
1.2 Onze identiteit & ons profiel

VPCO Ermelo is een organisatie voor protestants-christelijk onderwijs. Ons onderwijs bieden we aan, vanuit het geloof dat ieder kind uit genade door God geliefd en uniek is. Daarom streven we naar het beste onderwijs dat we kunnen bieden: onze kinderen zijn dat waard! We zijn zuinig op de diversiteit van onze leerlingen en hun uniek-zijn. Onze kinderen zijn zichzelf en zij zijn samen. Samen Sterk is daarbij onze missie. We willen niet op onszelf staan, maar zoeken de verbinding, dialoog en contact met onze medemens. Wij proberen vanuit deze zingevende overtuiging ruimte te bieden. Ruimte aan groei en ontwikkeling op alle dimensies van het leven, waaronder cognitieve en emotionele ontwikkeling, maar ook relaties, zingeving en levensbeschouwing.

Hoewel haar wortels nadrukkelijk in de protestantse traditie liggen, wil VPCO Ermelo hierin veelkleurig christelijk zijn. Vanuit deze voedingsbodem leren we onze kinderen om met een open en genadige blik naar de wereld en zichzelf te kijken. Het spreekt voor zich dat VPCO Ermelo midden in de (plaatselijke) samenleving staat en hierin actief participeert. Denk hierbij aan de overleggen met wethouders en de gemeenteraad, maar ook met maatschappelijke organisaties en sportverenigingen. Ook hier werken we samen vanuit een gezamenlijk belang; de ontwikkeling van het kind.

1.3 Organisatie

De structuur van onze organisatie is in onderstaand organogram weergegeven:



Toelichting op deze structuur; lijnfuncties

De Raad van Toezicht is belast met het toezicht houden op, en de advisering van het College van Bestuur. Daarnaast verleent de Raad van Toezicht in haar toezichthoudende rol goedkeuring aan het (meerjaren) strategisch en financieel beleid en stelt de statuten en reglementen vast. Als laatste is de Raad van Toezicht belast met het benoemen en ontslaan van het College van Bestuur.

Onze Raad van Toezicht bestond in 2023 uit (maximaal) 5 personen, te weten:

De heer J.F.H. van den Belt	voorzitter
Mevrouw D. Evers-Weerdestijn	
De heer I.S. Kuiper	
De heer J. Visser	
Vacature	

Het College van Bestuur is integraal verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van de VPCO en is belast met de voorbereiding, vaststelling, uitvoering en evaluatie van het beleid op stichtingsniveau; binnen de kaders zoals door de Raad van Toezicht is vastgesteld of goedgekeurd. Het College van Bestuur laat zich bijstaan door de eigen staf (secretariaat en P&O) en externe partijen.

College van Bestuur de heer J.A. de Jong
Directiesecretaresse mevrouw E.R. Pitlo
Beleidsmedewerker Personeel & Organisatie mevrouw J.M.C. Bikker

De directeur van de basisschool is integraal verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van de school en belast met de voorbereiding, vaststelling, uitvoering en evaluatie van het beleid op schoolniveau. Hij/zij is daarmee de eerst aangewezen gesprekspartner van zowel het team als de MR.
De overige taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd in het managementstatuut.

Directeur Beatrixschool	mevrouw T. Mulder
Directeur Ireneschool	mevrouw N. de Croock (interim)
Directeur De Klokbeker	mevrouw M.B. Koppies
Directeur Koningin Julianaschool	mevrouw G. Broekhuizen
Directeur Margrietschool	mevrouw L.M. Matthijse
Directeur Prins Bernhardschool	de heer M.J. Fokkelman

Advies- en beleidsondersteunende geledingen

Directieberaad

De betrokkenheid van directeuren bij VPCO Ermelo krijgt vorm in adviserende en ondersteunende zin, middels het directieberaad. Het directieberaad blijft daarmee, naast de Raad van Toezicht en de GMR, een belangrijk overlegorgaan voor het College van Bestuur, daar waar het gaat om stichtingsbrede beleidsvoorbereiding en beleidsevaluatie, dus voorafgaand aan de definitieve besluitvorming.

Secretariaat en HRM

De Raad van Toezicht en het College van Bestuur worden ondersteund door het secretariaat bij hun werkzaamheden. In voorkomende gevallen verleent het secretariaat ook ondersteuning aan de directeuren. Voor de ondersteuning op het gebied van personeelszaken en -beleid is er een HRM-adviseur.

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)

Het College van Bestuur overlegt met de GMR over bovenschoolse zaken conform het vastgestelde GMR-reglement. Het advies- en instemmingsrecht wordt daarbij gehanteerd. Daarnaast kan de GMR het College van Bestuur gevraagd en ongevraagd met advies bijstaan.

Medezeggenschapsraad (MR)

De directeur overlegt met de eigen MR over schoolse zaken conform het vastgestelde reglement. Het advies- en instemmingsrecht van de medezeggenschapsraad zal daarbij gerespecteerd worden. Daarnaast kan de MR de directeur met gevraagd en ongevraagd advies bijstaan.

1.4 Missie, visie & kernwaarden

Op alle scholen werken we vanuit onze missie, welke verwoord is in het SBP (2023-2027) als **'Samen sterk'.**
Dit doen we vanuit onze **kernwaarden**, welke als volgt benoemd zijn:

- Onze christelijke waarden en normen
- De focus op de toekomst
- Onze gerichtheid op samenwerking

Onze visie luidt: Vanuit **de christelijke identiteit bereiden we onze leerlingen voor op een succesvolle toekomst, in een snel veranderende wereld, die past bij de mogelijkheden van ieder kind.**

VPCO Ermelo wil daarmee kwalitatief goed onderwijs bieden, gericht op de toekomst en de daarbij behorende vaardigheden. Dit onderwijs wordt verzorgd in een omgeving van vertrouwen en veiligheid waarbinnen kinderen kunnen leren en kunnen groeien. Zolang we ontwikkeling, leren en veiligheid goed kunnen invullen, is iedere leerling welkom op onze scholen.

Elke school die onder VPCO Ermelo valt, heeft een eigen karakter. Daarbinnen is er ruimte voor verschil in beleving van het christelijk geloof, met respect voor andere levensovertuigingen. VPCO Ermelo biedt onderwijs aan voor alle leerlingen die haar scholen bezoeken of willen bezoeken en waarvan de ouders de grondslag respecteren.

In 2021 is binnen de VPCO scholen en de Raad van Toezicht gesproken over de identiteit van de VPCO Ermelo en de wijze waarop met de beleving van het christelijk onderwijs kan worden omgegaan. In oktober 2022 is dit onderwerp, als onderdeel van een studiedag met directies, wederom aan de orde geweest. Daarin is besloten dit onderwerp eerst te laten zijn wat het is, we kunnen hiermee vooruit. Het respect voor de verschillen voor deze beleving van het christelijk geloof zijn voor ons de basis om samen het gesprek hierover aan te gaan. Dit is ook de essentie van ons toelatingsbeleid.
Samen zijn we betrokken bij het onderwijs en de ontwikkeling van onze kinderen zodat ieders talent kan groeien.

1.5 Visie en besturing; cultuur

Een algemeen geldende definitie van 'organisatiecultuur' is dat een organisatiecultuur de verzameling is van normen, waarden en gedragsuitingen die gedeeld wordt door de leden van de organisatie en die de leden aan elkaar en aan de organisatie bindt.

Volgens de principes van Edgar Schein, kent een cultuur drie dimensies (van buiten naar binnen, als de 'lagen' van een ui): Onze organisatiecultuur verbeelden wij als volgt:

- **Onze basisveronderstelling**:
  - Onze christelijke normen en waarden.
- **Onze waarden en normen:**
  - Samen sterk;
  - Gericht op samenwerking;
  - Iedereen voelt zich veilig; we stimuleren een klimaat van leren;
  - Wij kennen elkaar; wij zijn mensgericht;
  - Wij vormen ons beleid 'evidence informed' op basis van good practice en duidelijke data;
  - Wij hebben visie op succes;
  - We stimuleren leiderschap en eigenaarschap.
- **Onze artefacten:**
  - Wij voelen dat wij kunnen en mogen groeien als mens en in ons professionele handelen;
  - Onze beleidscyclus biedt ruimte voor evidence informed handelen en een bottom-up ontwikkelde visie;
  - Wij hanteren data als basis voor onze visie en ons handelen;
  - Wij benoemen het goede;
  - Eigenaarschap en het afleggen van rekenschap is zichtbaar in ons gedrag en handelen;
  - Wij geven de ander ruimte;
  - Alle betrokkenen hebben grip op processen, op beleidskeuzes, op de begroting, op formatie etc. vanwege een structureel ingebed transparant handelen;
  - Wij benoemen 'goed werk' en 'vieren successen'!
  - Wij ontwerpen systemen passend bij onze structuur en cultuur;
  - We werken met 'pilots' en 'proeftuintjes' om een klimaat van mogen leren te benadrukken.

1.6 Omgeving & stakeholders

VPCO Ermelo staat midden in de maatschappij:
Onze scholen vormen een belangrijke schakel in de wijk, met ouders en leerlingen. Daarnaast hebben onze scholen belangrijke stakeholders in het dorp; denk aan organisaties voor sport en bewegen, maatschappelijke organisaties die inspelen op het welbevinden van kinderen (en hun ouders), zoals bijvoorbeeld schoolmaatschappelijk.
Mede omdat VPCO Ermelo de grootste organisatie voor primair basisonderwijs is in Ermelo, heeft het College van Bestuur de centrale regie en coördinatie in dossiers van kinderen die in samenspraak met het Samenwerkingsverband worden opgepakt. Denk hierbij aan verwijzingen tussen basisscholen onderling, en de verwijzingen vanuit een basisschool naar een school voor speciaal basisonderwijs. Er wordt nagedacht over een centrale regie aangaande dit punt.

De gemeente is voor ons een belangrijke partner als het gaat om huisvesting, waaronder ook nieuwbouw. Maar ook in werkgroepen in de doorgaande leer-, speel-, en ontwikkellijn van onze kinderen. Zoals bijvoorbeeld de werkgroep KO-PO waar een afvaardiging deelneemt van de Kinderopvang en het Primair Onderwijs.

Het Samenwerkingsverband Zeeluwe is onze partner in het verlenen van additionele zorg aan kinderen. Bijvoorbeeld door specialisten de school in te halen voor een zwaardere ondersteuningsbehoefte van een leerling, of doorverwijzing naar een school voor speciaal basisonderwijs. Aan de bestuurlijke tafel binnen de vergaderstructuur van het samenwerkingsverband, zijn alle bestuurders vertegenwoordigd vanuit ons Samenwerkingsverband.

Daarnaast wordt er vanuit verschillende invalshoeken samengewerkt met besturen in de regio; bijvoorbeeld op het dossier NT2 leerlingen en het dossier meer- en hoogbegaafde kinderen. Ook is er samenwerking met enkele hogescholen (CHE in Ede, Marnix in Utrecht en de Viaa in Zwolle)

1.7 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

Het probleem van het lerarentekort wordt ook in Ermelo zichtbaar in de weken van veel ziekteverzuim en ook het ziekteverzuim zelf is soms nog een vertragend effect van het verleden. De directe effecten van corona zijn inmiddels grotendeels verdwenen. De indirecte effecten zijn echter nog steeds merkbaar. Het onderwijs aan kinderen kende tijdens de corona periode niet altijd een zo optimaal mogelijke doorgaande lijn; hetzij vanwege uitval van leerkrachten, hetzij vanwege thuisonderwijs, hetzij vanwege eigen gezondheidsproblemen. We zien met name langere termijn effecten in de vertraging van ontwikkeling op de basisvaardigheden en het gedrag. Het wordt echter steeds minder duidelijk of deze vertraging alleen door corona komt of ook door andere ontwikkelingen in de maatschappij. We zien echter wel het belang van rust en doorgaande lijn in een organisatie en dus in de klas: de leerkracht doet er toe! Mede daarom besteden we veel aandacht aan goed werkgeverschap en richten we ons op ons kwaliteitskader.

De schoolgebouwen van VPCO Ermelo zijn, op een na, echt aan (ver) nieuwbouw toe. Door omstandigheden is de uitvoering van het huidige Integraal Huisvestings Plan (IHP) vertraagd en zijn de mogelijkheden voor een snelle realisering van goede gebouwen lastig. Dit heeft een nadelig effect op de gezondheid van leerlingen en medewerkers (ventilatie, verwarming, uitstraling) en de kosten voor onderhoud. We hopen in 2024 samen met de gemeente een snelle, goede en grote stap te mogen maken in een nieuw IHP.

1.8 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

De maatschappelijke betrokkenheid van de scholen is groot. Dit komt met name naar voren in ons aanbod voor Burgerschap. Op scholen wordt op eigen initiatief (veelal vanuit de kinderen) aandacht gegeven aan wezenlijke zaken in het dorp of in de wereld. Soms in een klein gebaar, bijvoorbeeld middels een aangedragen gebedsonderwerp van een leerling, soms groter middels de inrichting van een project of een goed doel. Daarnaast ligt er in toenemende mate nadruk op de cognitieve en sociaal-emotionele begeleiding van onze leerlingen op school. Scholen stemmen met hun MR af aan welke maatschappelijke activiteiten zij jaarlijks deelnemen. In dat kader ontstaat soms een ‘run’ om geld op te halen voor een goed doel, of de deelname aan de Kinderboekenweek. Scholen zijn autonoom in deze beslissing.

1.9 Branchecode & good governance

VPCO Ermelo hanteert de Code Goed Bestuur en de bijbehorende vier principes:

- Het Bestuur zorgt voor goed onderwijs aan alle kinderen
- Het Bestuur werkt voortdurend aan de verbinding met de maatschappelijke context
- Het Bestuur werkt actief aan de professionaliteit van de organisatie en van zichzelf
- Het Bestuur werkt integer en transparant

Wij dragen zorg voor een scheiding tussen de functies van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht (het intern toezicht). Code Goed Bestuur vormt de leidraad voor ons gesprek over kwaliteit en bestuurlijk handelen. Bestuur en toezicht zijn onder meer gericht op het waarborgen van de onderwijskwaliteit, de continuïteit van de organisatie en de bedrijfsvoering, het strategisch positioneren van VPCO Ermelo en het onderhouden van een stevige verbinding met onze belanghebbenden. Wij zijn ons terdege bewust van mandaten en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht, de GMR en de MR, het College van Bestuur en de directeuren. In paragraaf 1.3 zijn hiërarchische en beslissings- of instemmingslijnen duidelijk weergegeven.

1.10 Horizontale en verticale verantwoording & dialoog

Horizontale en verticale verantwoording is belangrijk binnen onze organisatie; wij hechten er waarde aan om onze stakeholders zo optimaal mogelijk te informeren. Dat gebeurt op schoolniveau en op bestuurlijk niveau.

<u>Horizontale verantwoording op schoolniveau</u>

- *Aan ouders:* directeuren informeren de ouders op allerlei domeinen en op verschillende manieren; dit kan per school verschillen. Dit doen zij in de nieuwsbrieven, op de website, tijdens ouderavonden, met informatieboekjes etc.

Horizontale verantwoording tussen scholen onderling

- Directeuren delen bijvoorbeeld hun nieuwsbrieven met elkaar en met het College van Bestuur, ze delen hun formatie inzet en begrotingsinsteek
- Tijdens het directieberaad en de kwartaal- en opbrengstgesprekken staat 'samen leren' en 'op transparante wijze delen' centraal; we delen de schoolbegroting en de bijbehorende exploitatie (per kwartaal) en de KPI's in het dashboard (halfjaarlijks). Tijdens de intervisie delen we andere belangrijke zaken op schoolniveau.

Horizontale verantwoording op bestuursniveau

- Bestuurlijk wordt er verantwoording afgelegd aan het Samenwerkingsverband, aan de stakeholders middels het jaarverslag, en aan de gemeente over onder andere de gemeentelijke NPO-gelden en subsidies.

Verticale verantwoording

- *Aan het team:* directeuren informeren hun team tijdens bouw- en teamvergaderingen, interne nieuwsbrieven etc.
- Elke collega legt verantwoording af aan zijn/haar directeur op de kwaliteit van onderwijs en andere functioneringscriteria passend bij de functie. De directeur heeft inzage in de toets- en registratiesystemen; het afleggen van verantwoording gebeurt bijvoorbeeld in bilateraal overleg, binnen de gesprekken van de gesprekscyclus (eenmaal per jaar) en bij de groepsbesprekingen (tweemaal per jaar);
- Directeuren leggen verantwoording af aan het College van Bestuur, middels:
  - Een presentatie (2 maal per jaar), waarbij 'de kwaliteit van onderwijs' de leidraad vormt. Hierin worden bijvoorbeeld de toetsresultaten en het leerrendement gepresenteerd, alsmede de stand van zaken op de leidende indicatoren binnen het Toezichtskader van de Inspectie. Daar waar er aandachtsgebieden zijn, wordt een SMART Plan van Aanpak gemaakt;
  - Driemaal per jaar worden, in het kwartaaloverleg tussen directeur en bestuurder, de relevante KPI's van de school besproken. De directeur legt verantwoording af over bijvoorbeeld de exploitatie, het verloop van het ziekteverzuim, de evaluatie van het jaarplan, etc.
  - Binnen de gesprekscyclus legt de directeur jaarlijks verantwoording af aan de Raad van Toezicht over zijn/haar relevante leiderschapskenmerken en de ontwikkeling daarvan, gerelateerd aan de competentie-kenmerken behorende bij deze functie.
- Het College van Bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Dit gebeurt tijdens de geplande vergaderingen van de Raad van Toezicht. Naast de verantwoording op de gemandateerde domeinen zoals de begroting, de exploitatie en de formatie, wordt er middels het dashboard ook verantwoording afgelegd over andere relevante KPI's. Denk hierbij aan de kwaliteit van onderwijs, professionalisering, het verloop van het ziekteverzuim, eventuele klachten, eventuele schorsingen etc.

1.10 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

Leden	O (ouder) P (personeel)
Ireneschool	Joëlle Staal (O) Guido Weick (P)
Julianaschool	Marjan v.d. Ham (O) Carin Houwaard (P)
De Klokbeker	Wijnand v.d. Velde (O) vicevoorzitter Lisette van Winkoop (P)
Prins Bernhardschool	Jordy Bakker (O) Els Karssenberg (P)
Margrietschool	Elisabeth Smit (O) Wilja Wolfs (P)
Beatrix	Martijn Dijkhuizen (O) voorzitter Wendy Nijman (P)
Overige aanwezigen	
	Johan de Jong (College van Bestuur VPCO) Josée Bos (secretariaat)

De GMR is een zelfstandig functionerend orgaan. De inhoud van de vergaderingen wordt gevormd met die aspecten die congruent zijn met het mandaat van de GMR, conform de WMS.
Daarnaast heeft de GMR een jaarlijkse planning van speerpunten.
Voor 2023 is dat:

- Kadernota en begroting;
- Vakantieplanning 2024-2025;
- Formatiebeleidsplan;
- Training MR/GMR;
- Generatiepact;
- Meerjarenbegroting/analyse investeringen.

Het College van Bestuur is op uitnodiging aanwezig bij de start van de vergadering. Leden van de GMR kunnen dan bijvoorbeeld verhelderingsvragen stellen over het beleid dat geagendeerd staat. Na de pauze wordt daar, zonder bestuurder, inhoudelijk een standpunt op genomen. Het College van Bestuur wordt daar door de voorzitter van de GMR over geïnformeerd.

2 Verantwoording van gevoerd beleid

2.1 Meerjaren strategisch beleidsplan

In 2022-2023 is er gewerkt aan het opstellen van een nieuw meerjaren strategisch beleidsplan van 2023-2027, met onderstaande domeinen uitgewerkt, met bijbehorende ambities:

- De kwaliteit van ons onderwijs;
- Goed werkgeverschap;
- Meer en hoogbegaafdheid;
- Burgerschap;
- Samen leren.

In deze beleidsperiode ligt de nadruk vooral op samenwerking vanuit vertrouwen in elkaar. Mede door het advies van de Inspectie is in de herstelopdracht gewerkt aan een goede koppeling tussen SBP en financiën. Ook is er gewerkt aan het

uitwerken van doelen die SMART verwoord en ook daadwerkelijk haalbaar zijn. Daarvoor is er ook een verdeling van taken geweest tussen directeuren, externe begeleiding en andere werkgroep leden. Daarmee wordt het eigenaarschap helder, zijn einddoelen en de tussenliggende 'piketpalen' concreet geformuleerd en is ons 'routeboek' voor de komende vier jaar helder. Indien nodig kunnen doelen natuurlijk tussentijds worden bijgesteld, met inachtneming van het mandaat van alle stakeholders.

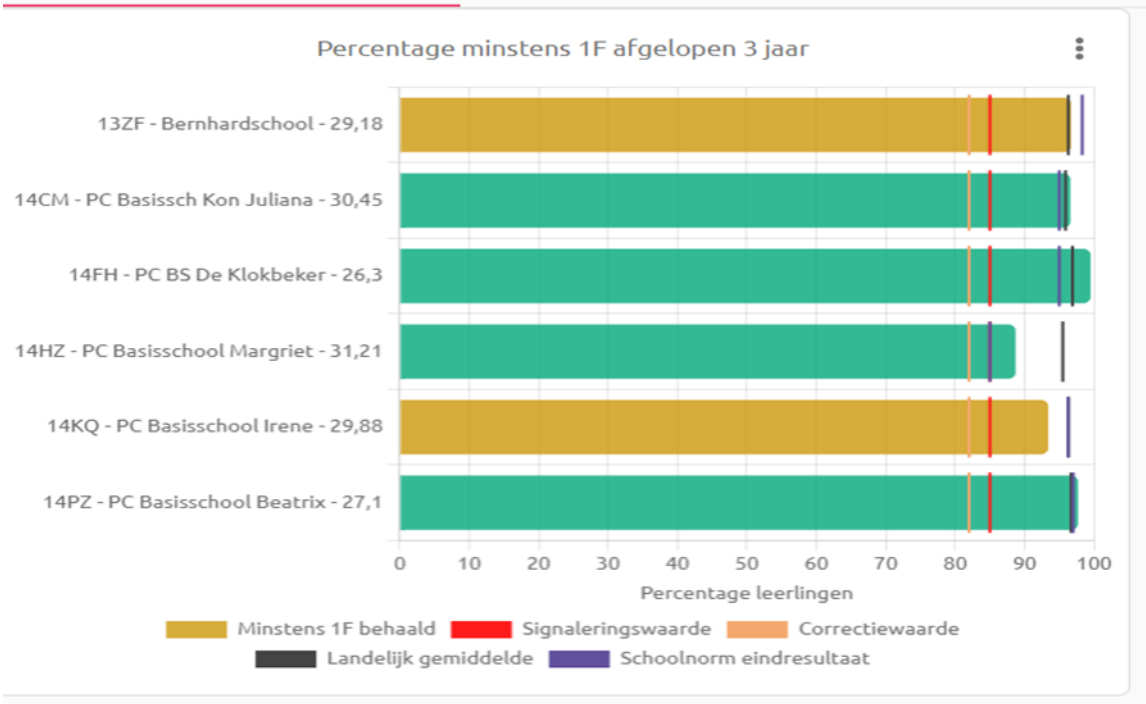
Het nieuwe strategisch beleidsplan draagt als titel 'Samen sterk' en bouwt voort op de belangrijke grondlegger van samenwerken: vertrouwen, veiligheid en respect. In hoofdstuk 5 is een tussenevaluatie opgenomen van het SBP.

2.2 Onderwijs & kwaliteit

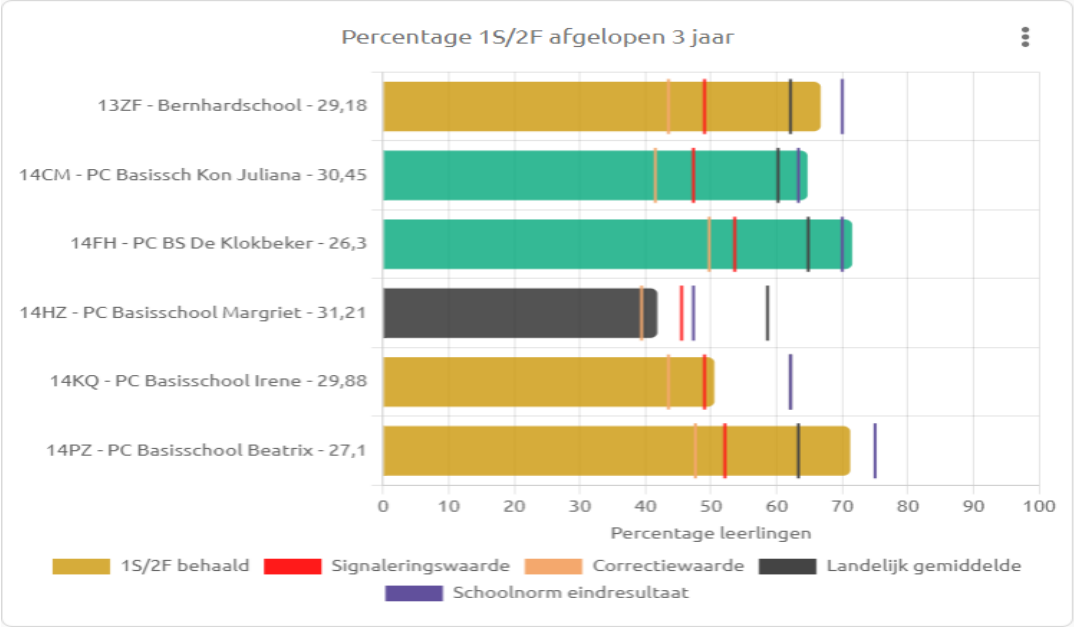
a. Doelen & resultaten

De kwaliteit van ons onderwijs heeft binnen VPCO Ermelo een belangrijke focus.
De overheid heeft ook voor het basisonderwijs de referentieniveaus leidend gemaakt. Voor het basisonderwijs gelden de referentieniveaus 1F en 2F/1S. Het voortgezet onderwijs geeft hier het vervolgaanbod in lesstof op.

In onderstaande matrix is te zien dat alle scholen voldoen aan het behalen van het referentieniveau 1F (gemiddeld over 3 jaar behaald). Naast dat we moeten voldoen aan de ondergrens (de signaleringswaarde), dienen scholen ook een eigen beredeneerde schoolnorm te bepalen, gerelateerd aan de doelgroep. Hier besteden we nog meer aandacht aan in de komende periode.



In onderstaande matrix is het referentieniveau 2F/1S over de afgelopen drie jaar weergegeven. Alleen de Margrietschool behaalt de gestelde norm niet. Voor de Margrietschool is een Plan van Aanpak opgesteld en de subsidie basisvaardigheden is toegekend. Daarmee liggen er mogelijkheden en kansen om de situatie aan te pakken.



b. Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Vijf van de zes scholen voldoen in 2023 aan de door het Rijk gestelde doelen. De Margrietschool is heel nadrukkelijk bezig geweest om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren. In de uitslagen van de toetsgegevens vanuit het Leerlingvolgsysteem is dat al nadrukkelijk te zien. Bij de Cito eindtoets van groep 8, helaas nog niet (zie bovenstaand overzicht). Hier wordt door middel van een gericht Plan van Aanpak hard aan gewerkt.

De resultaten van ons onderwijs, gemeten in februari 2023 en in juni 2023, zien er als volgt uit:

Kwaliteit van Opbrengsten

	3 2022 / 2023					4 2022 / 2023					5 2022 / 2023				
	M			E		M			E		M			E	
	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB
13ZF - Bernhardschool	129	213		148	231		168	235	132	189	291	158	206	328	155	223	341
14CM - PC Basissch Kon Juliana	118	158		136	207		160	250	142	186	294	167	207	322	167	220	349
14FH - PC BS De Klokbeker	144	160	121	157	216	147	187	275	164	209	317	168	216	313	166	222	321
14HZ - PC Basisschool Margriet	137	209		154	243	132	171	256	138	189	283	170	203	295	160	216	314
14KQ - PC Basisschool Irene	144	161		167	214		163	230	135	180	255	151	222	304	168	227	337
14PZ - PC Basisschool Beatrix	117	154		146	226	140	164	255	151	189	285	153	205	324	171	221	337

I II III IV

Kwaliteit van Opbrengsten

	6 2022 / 2023								7 2022 / 2023							8 2022 / 2023			
	M				E				M				E			M			
	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	Alg CITO TaVer	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	Alg CITO TaVer	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	Alg CITO TaVer	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	CITO TBL 3.0/LIB	CITO RW 3.0/LIB	CITO SP/TV 3.0/LIB	Alg CITO TaVer
13ZF - Bernhardschool	172	220	317		188	238	343	120	204	265	366	121	212	279	384	209	277	377	127
14CM - PC Basissch Kon Juliana	169	221	314		183	232	336		198	251	364		200	265	361	205	274	386	
14FH - PC BS De Klokbeker	185	239	327		193	249	349		197	257	369		203	263	378	209	275	386	
14HZ - PC Basisschool Margriet	166	223	322		179	236	328		182	254	337		187	260	352	199	260	353	
14KQ - PC Basisschool Irene	160	230	306	105	178	247	351		190	251	354	119	191	264	356	204	262	372	121
14PZ - PC Basisschool Beatrix	184	231	346		202	251	362		200	263	359		202	272	366	212	277	381	

I II III IV V

De gemiddelde kwaliteit van ons onderwijs is voldoende tot goed. Wel zijn er inhoudelijke aandachtspunten en kunnen we nog verbeterslagen op enkele onderdelen uitvoeren. Dit wordt per school uitgevoerd, maar ook in samenhang gebracht tijdens de uitwisselingen over de opbrengsten. Onze kwaliteitscoördinator bewaakt de voortgang hierbij.

c. Aanpak & belangrijkste ontwikkelingen

Met ingang van schooljaar 2022-2023 is de kwaliteit van onderwijs op gerichte wijze, minstens, 2 maal per jaar onderwerp van gesprek tussen het College van Bestuur en de directeur tijdens de kwartaalgesprekken en onderlinge schoolpresentaties. De directeur en de IB'er presenteren na elke toetsperiode (de M-toetsen in februari en de E-toetsen in mei/juni) de voortgang op het leerrendement van de kinderen en de voortgang op alle aspecten binnen het toetsingskader van de Inspectie. Op basis van de resultaten maakt iedere school een Plan van Aanpak, wat weer wordt geëvalueerd bij de volgende periode. De plannen, de overzichten en het behaalde rendement per school worden gedeeld tussen de directeuren onderling, bij de GMR en bij de Raad van Toezicht.

d. Onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken

Vanuit het nieuwe SBP wordt nu gericht gestuurd op schoolontwikkeling. Elke school heeft daarvoor zijn eigen schoolplan aangepast en een jaarplan gepresenteerd wat duidelijk maakt aan welke onderwijskundige zaken gewerkt wordt. Dit wordt als 'afspraak' met het College van Bestuur doorgenomen zodat we van elkaar weten waar we mee bezig zijn.

Elke school maakt in dit jaarplan ook duidelijk welke acties er worden uitgezet om de onderwijskwaliteit te borgen of te verbeteren. Ook vanuit het SWV en de gemeentelijke samenwerking worden plannen gemaakt om in gezamenlijkheid onderwijskundige zaken als doorgaande lijn, Hoogbegaafdheid, Vroeg- en Voorschoolse educatie (VVE) op te pakken.
Het onderwijskundig beleid valt onder de integrale verantwoordelijkheid van de directeur, en wordt 'school specifiek' vormgegeven. Als de onderwijskwaliteit op orde is binnen een school, laat het College van Bestuur de school hierin vrij.

e. Toegankelijkheid en toelatingsbeleid

VPCO Ermelo is een stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs; vanuit deze waarden leven en werken wij. Alle collega's, kinderen en ouders zijn welkom! Wij verwachten dat zij respect hebben voor onze waarden en deelnemen aan vieringen en bijeenkomsten.

f. Onderzoek & ontwikkeling

Evidence based werken (onderzoek) en een evidence informed beleidsopzet is een belangrijk onderdeel in het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan. Elk domein begint nu met 'literatuuronderzoek' en 'good practice'. Vanuit die kennis wordt een 'VPCO-visie' op dat bepaalde domein geformuleerd en wordt de beleidsontwikkeling SMART binnen de vierjarige cyclus gekaderd. Ook is het onderzoek een vast onderdeel van de trendanalyses waarbij de IB'ers en onze kwaliteitsmedewerker samen met de teams kijken naar het verhaal achter de getallen. Tot slot worden er in zaken als Integrale Huisvesting (IHP), Hoogbegaafdheid (HB) en andere zaken regelmatig peilingen gedaan of onderzoek uitgevoerd.

g. Onderwijs aan nieuwkomers

Voor het onderwijs aan 'nieuwkomers' heeft VPCO Ermelo een samenwerkingsconvenant afgesloten met CNS Putten. Kinderen van asielzoekers en (oorlogs)vluchtelingen gaan twee dagdelen per week naar de NT2 klas in Putten. Ook is er een opvanggroep in Harderwijk (De Vlieger).

h. Internationalisering

Internationalisering is op dit moment op organisatieniveau een thema. We zullen eerst onze aandacht richten op de gestelde doelen vanuit het SBP. Op schoolniveau wordt Engels gegeven; soms vanaf groep 1, soms vanaf een hogere groep. De school is autonoom in deze keuze en past het aanbod aan de doelgroep aan. Dit beleid zetten wij ook de komende planperiode door.

i. Inspectie

In het hoofdstuk 'Herstelopdracht van de Inspectie', vooraan in dit bestuursverslag, is verwoord wat de status is van het Toezicht van de Inspectie binnen VPCO Ermelo. De Margrietschool heeft de herstelopdracht in 2022 afgerond (na het oordeel 'zeer-zwak'); de Inspectie heeft vertrouwen uitgesproken in de kwaliteit van het onderwijs op de Margrietschool; de herijkte beoordeling is 'voldoende'. Daar zijn we trots op, maar we kijken nog steeds vooruit naar de ontwikkelingen in de opbrengsten en kwaliteitszorg.

Er hebben in 2023 geen andere kwaliteitsonderzoeken, themaonderzoeken of bestuurlijke onderzoeken vanuit de Inspectie plaatsgevonden.

j. Passend onderwijs

'Passend onderwijs' binnen VPCO scholen betekent: zo thuis nabij mogelijk, maar ook 'geen kind het dorp uit'. Bovenstaande missie trachten we bij elk leerlingdossier beredeneerd, en met het welbevinden van het kind in aanmerking genomen, toe te passen. In 2022-2023 hebben we 2 leerlingen verwezen naar SBO en 7 leerlingen naar SO. Er waren 6 meldingen van verlengde onderinstroom.

k. NPO

De NPO-gelden zijn per school ingezet, conform de gedachtegang van de zogenaamde 'menukaart' die de overheid verstrekt heeft. Teams zijn autonoom om gelden in te zetten; per school ligt de focus van inzet anders. Te denken valt aan een relatief hoge inzet op sociaal- emotionele ontwikkeling, bijvoorbeeld een focus op het vak rekenen of op scholing of devices. In hoofdstuk 2.5 maken wij de besteding inzichtelijk.
Jaarlijks wordt het Plan van Aanpak inzake de inzet van de NPO-gelden geëvalueerd. In juni 2023 is de eindevaluatie opgeleverd (hoe verder na corona/J. Couprie) waarbij inzet en leerrendement ook over een iets langere termijn bekeken is. We zien daarin een dalende lijn voor rekenen. Spelling daarentegen scoort stabiel en voldoende. Begrijpend lezen geeft een wisselend beeld. We zien daarin een licht negatieve trend. Afgelopen jaar is daar hard aan gewerkt en op de meeste

scholen is een herstel zichtbaar. Er blijven echter uitzonderingen op scholen of in bepaalde bouwen van scholen. Gelukkig lijkt het welbevinden na corona verder hersteld. Door de structuur die nu ingezet is en door de inzet van de kwaliteitscoördinator verwachten we verdere ontwikkeling te realiseren.

l. Sociale veiligheid

De sociale veiligheid van onze leerlingen is een wezenlijk uitgangspunt. Jaarlijks worden op de scholen de vragenlijsten voor welbevinden en sociale veiligheid afgenomen en met het team besproken. Dit gebeurt op groepsniveau en op individueel niveau. Zaken die opvallen, worden dieper geanalyseerd en daar waar nodig wordt actie ondernomen. Dit proces is ook een belangrijk onderdeel van het kwartaaloverleg tussen directeur en bestuurder. Voor de leraren en ouders wordt twee jaarlijks een vragenlijst uitgezet.

De interne vertrouwenspersonen, anti pestcoördinator en IB'er zorgen gezamenlijk voor beleidsontwikkeling van de sociale veiligheid. CV Plus draagt zorg voor scholing en ontwikkeling op dit gebied. Zaken als meldcode en meldplicht worden jaarlijks vanuit de zorg besproken. Ook de training voor de meldcode wordt op de scholen uitgevoerd.

Voor de teams is SKA 3 - evaluatie & dialoog (uit het Toezichtskader van de Inspectie), ook in het kader van de metingen van de sociale veiligheid, nog een belangrijk leerpunt. De dialoog met onze stakeholders, in dit geval de ouders, moet nog beter (lees: met meer wederkerigheid in de dialoog) worden vormgegeven. Dit punt moet zich nog verder ontwikkelen. Er is aandacht voor de kwaliteitscyclus van onze organisatie.

2.3 Personeel & professionalisering

a. Dashboard personeel

Met de overstap naar een ander systeem voor onze interne bedrijfsvoering (Visma), is alleen de trend zichtbaar te maken vanaf 2022:

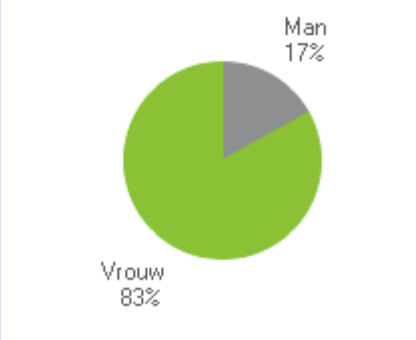
totaal aantal medewerkers & totaal FTE - 2022
2022: **139 medewerkers**
2022: **91 WTF**

totaal aantal medewerkers & totaal FTE - 2023
2023: **130 medewerkers**
2023: **88,81 WTF**

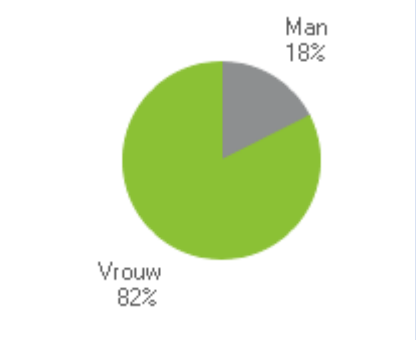
Het totaal aantal medewerkers, en het totaal aantal FTE is het afgelopen jaar gedaald. Door de terugloop van baten, in verband met het eindigen van de NPO subsidie zijn diverse tijdelijke contracten, in het bijzonder bij OOP, niet verlengd of ontstane vacatures niet vervuld.

Verdeling man/vrouw

31-12-2022



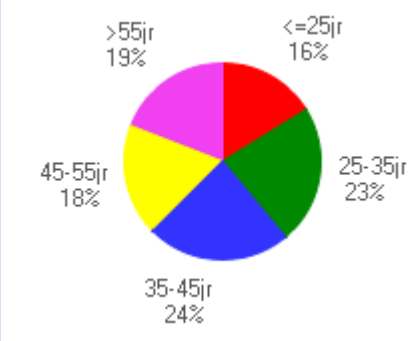
31-12-2023



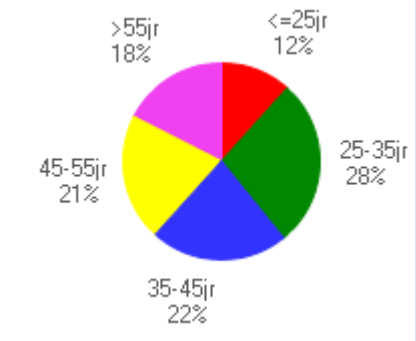
De procentuele verdeling tussen mannen en vrouwen binnen VPCO Ermelo, is afgelopen twee jaar nauwelijks veranderd.

Leeftijdscohorten

31-12-2022



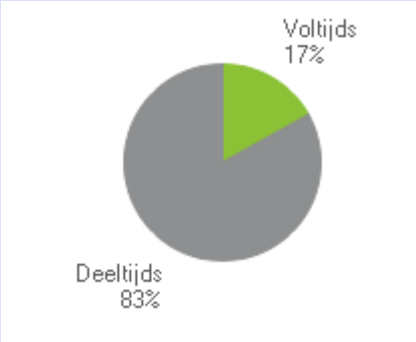
31-12-2023



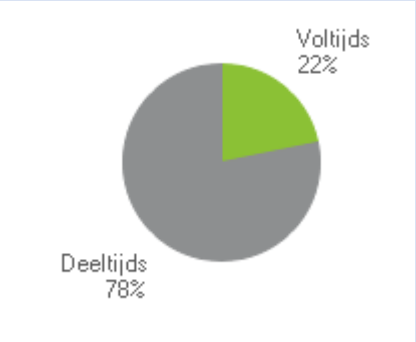
Het aantal collega's in de leeftijdscategorie 25-35 jaar en 45-55 jaar, is de afgelopen twee jaar toegenomen.
Het aantal collega's in de leeftijdscategorie tot 25 jaar, en het aantal collega's in de leeftijdscategorie vanaf 55 jaar, is iets verlaagd.

Verdeling voltijd/deeltijd

31-12-2022



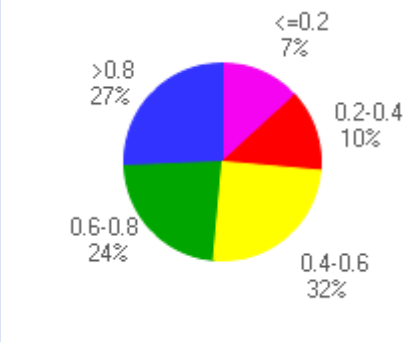
31-12-2023



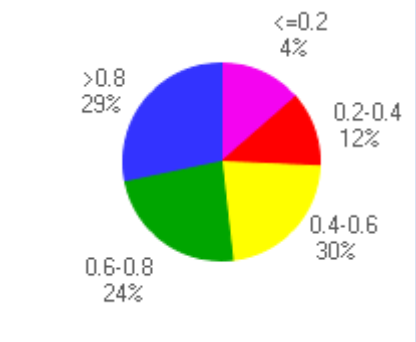
Het aantal collega's met een voltijd dienstverband, is toegenomen.

Cohorten werktijdfactor

31-12-2022



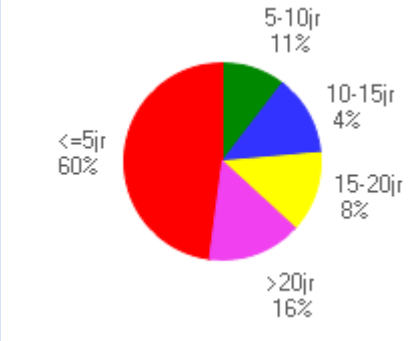
31-12-2023



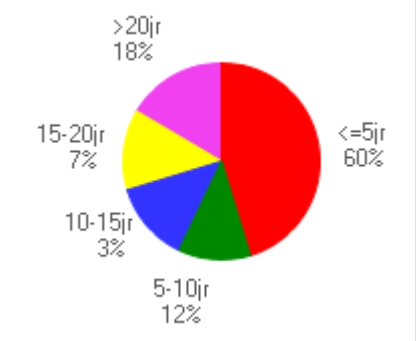
Het aantal collega's met een WTF tot 0,6 FTE is nagenoeg gelijk gebleven.
Het aantal collega's met een WTF hoger dan 0,8 FTE, is gegroeid ten koste van de groep met een aanstelling tussen 0,4 - 0,6 en tot 0,2 FTE.

Dienstjaren

31-12-2022



31-12-2023



Er heeft uitstroom plaatsgevonden van collega's met een dienstverband tussen 10-15 en 15-20 jaar.

b. Personeelsbeleid en het meerjaren strategisch beleidsplan

VPCO Ermelo beschikt over een personeelsbeleidsplan. Daarnaast zijn personele aangelegenheden ook verwoord in het meerjaren strategisch beleidsplan. Hierin staat 'Goed werkgeverschap' beschreven als een belangrijk domein. Daarnaast is er vanaf september 2023 een HRM-adviseur benoemd. Daarmee kunnen we Strategisch HRM beleid ontwikkelen en sturen op de formaties en alle zaken die bij goed werkgeverschap horen.
In januari 2024 wordt er een start gemaakt met de 'Kadernota Formatie'. Naast de belangrijkste regels en afspraken betreffende de formatie, is er ook een hoofdstuk gewijd aan die facetten van personeelsbeleid die wij op korte termijn gaan ontwikkelen en/of herijken.

c. Belangrijkste ontwikkelingen

Hoewel er altijd een zekere mate van verloop is binnen een stichting, hebben onderstaande personele wijzigingen meer impact gehad binnen de organisatie:

- De directeur van de Ireneschool, heeft per 1 september 2023 onze organisatie verlaten. Hij is vervangen door een interim directeur;
- De heer J.A. de Jong is per 1 september 2023 benoemd als College van Bestuur. Hij volgt mevrouw Van Zuidam op, die een jaar lang de interim bestuurder was;
- Mevrouw D. Evers-Weerdestijn is als lid van de Raad van Toezicht gestart in januari 2023.

d. Professionalisering

Kleinere en meer 'behapbare' cursussen of scholingsbijeenkomsten worden op schoolniveau besproken en geaccordeerd. De financiële middelen die hierbij horen vallen binnen de bedragen die daar binnen de CAO voor van toepassing zijn. De directeur heeft het mandaat om te beslissen of dat past binnen de schoolontwikkeling en/of een belangrijke ontwikkeling binnen de persoonlijke ontwikkeling van de medewerker. Elke medewerker heeft volgens de CAO recht op een eigen budget. Daarvoor worden afspraken gemaakt binnen de teams.

Op organisatieniveau werd onderstaande professionalisering bekostigd:

a) Professionaliseringsactiviteiten van de directeur (passend bij de organisatieontwikkeling en/of de persoonlijke ontwikkeling), die boven het eigen budget vallen;
b) Duurdere scholingsactiviteiten van medewerkers; zoals bijvoorbeeld een management opleiding, een IB opleiding of een gymopleiding;
c) Een training/cursus die voortvloeit uit het traject van de Arbozorg; te denken valt bijvoorbeeld aan training op het gebied van balans en belastbaarheid.

Bij de opleidingen/trainingen zoals genoemd onder a) en b), geldt een studieovereenkomst.

Binnen het domein 'Goed werkgeverschap' van het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan, alsmede in het te ontwikkelen personeelsbeleidsplan, wordt 'professionalisering' beleidsrijk en SMART verwoord.

De regeling 'bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding startende schoolleiders' is uitgevoerd binnen de werkdrukregeling. Dit budget wordt rechtstreeks aan de scholen toebedeeld, waar directie, team en PMR dit budget bestuderen en indelen. De persoonlijke nascholing van startende directeuren valt hier dan ook onder. Wij hebben een startende directeur in opleiding en deze en aanvullende scholingskosten kosten worden vanuit dit budget betaald. De MR van de school heeft zijn goedkeuring verleend aan deze begeleiding.

e. Uitkering & ontslag

In 2023 heeft zich 1 situatie voorgedaan waarbij VPCO Ermelo op actieve wijze afscheid heeft genomen van een medewerker. In deze casuïstiek betalen wij deels mee aan de WW uitkering.

f. Verzuim

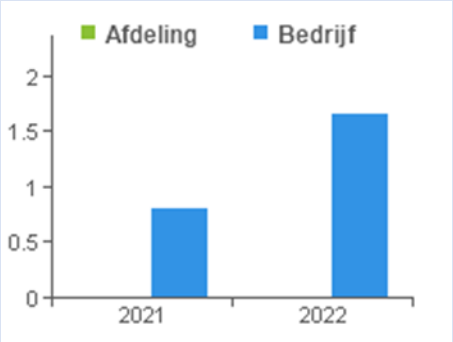
Het verzuim binnen VPCO is de afgelopen jaren gestegen. Corona heeft daar ongetwijfeld een rol in gespeeld. Echter, dat is niet met zekerheid te bepalen, en zal ook niet de enige factor zijn.
In de 2e helft van 2022 zijn we gestart met 'actiever verzuimbeheer'. In 2023 hebben wij dit voortgezet. Wij hanteren een gerichte aanpak, in de driehoek tussen bedrijfsarts, medewerker en direct leidinggevende. In 2023 zijn onderstaande grote acties uitgezet:

- Een hogere actieve betrokkenheid van de bedrijfsarts;
- In gesprek met de medewerker over eigen regie en verantwoordelijkheid versus hun eigen ambitie op terugkeer binnen de eigen functie;
- Een overleg 1 x per 8 - 12 weken met de direct leidinggevende, de Arbodienst en het College van Bestuur om enerzijds ieders grip op de Wet Poortwachter te verstevigen, en anderzijds om zeer nadrukkelijk de vinger aan de pols te houden.

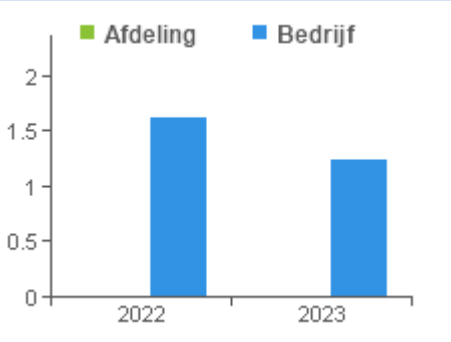
In 2024 zetten we deze koers voort. We verwachten met de komst van de HRM-adviseur sterker de grip te krijgen op de dossiers en kennisontwikkeling.

Frequentie

2022



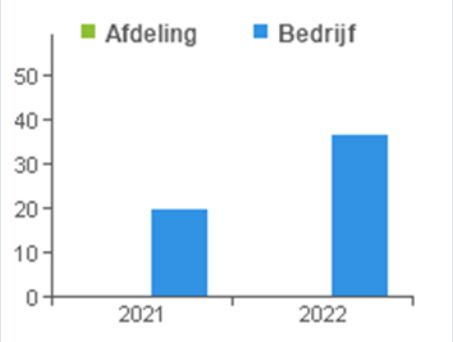
2023



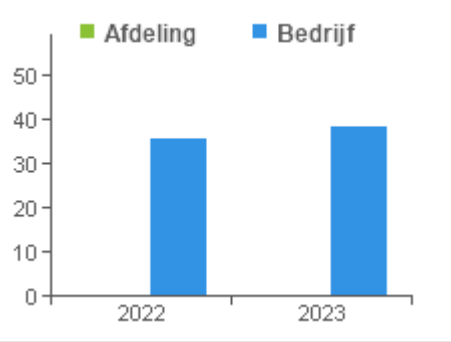
De frequentie is afgelopen jaar gedaald maar is nog steeds hoger ten opzichte van 2021.

Gemiddelde ziekteverzuimdagen

2022



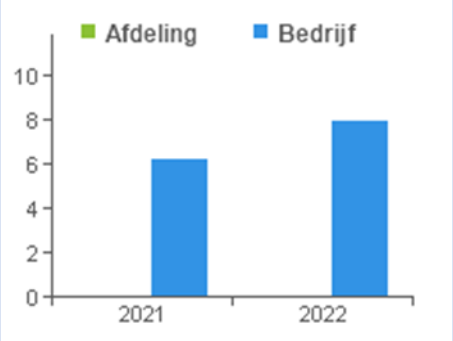
2023



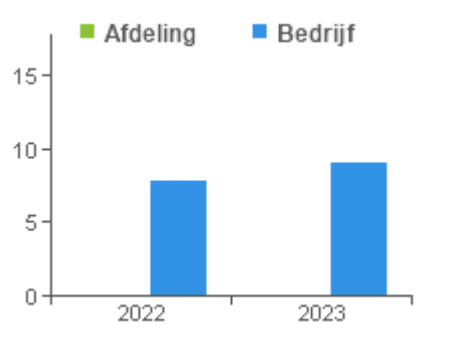
Het aantal verzuimdagen is ten opzichte van 2022 gestegen van 36 naar 39 dagen.

Percentage ziek

2022



2023

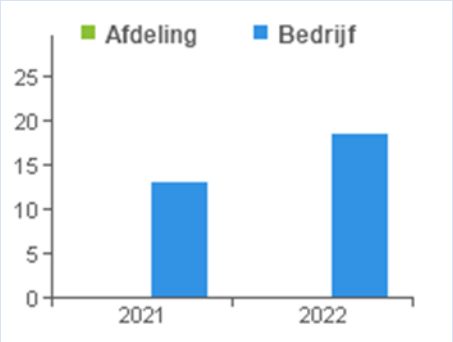


Het percentage zieke medewerkers is toegenomen:

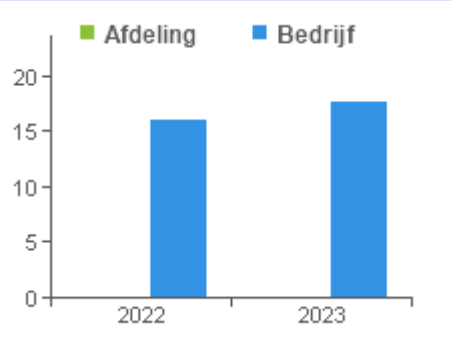
- 2022: 7,9%
- 2023: 9,1%

Gemiddelde verzuimduur

2022



023



De gemiddelde verzuimduur is iets toegenomen:

- 2022: 16,2 dagen
- 2023: 17,9 dagen

2.4 Huisvesting & facilitaire zaken

a. Doelen & resultaten

Middels een MJOP worden onderhoudskosten op de korte en de lange termijn inzichtelijk gemaakt. Hierdoor worden geplande uitgaven maximaal beheerd en worden budgetten ook tijdig gereserveerd. Het MJOP behorende bij de begroting 2023 heeft geresulteerd in de aanpak van grote zaken als buitenschilderwerk inclusief dubbel glas voor alle scholen, alsmede de transitie naar LED verlichting. Dit traject is bijna afgerond.
T.b.v. de begroting 2024 en de bijbehorende meerjarenbegroting, is opnieuw de jaarlijkse schouw uitgevoerd en een MJOP opgesteld. We zien echter dat de kosten erg hoog zijn, dus er zal bekeken worden welke grote zaken we aanpakken. Dit mede in verband met het nieuwe IHP, welke ons duidelijkheid moet geven over de termijnen van de gebouwen. We verwachten voor twee à drie gebouwen een stopjaar in te kunnen voeren. Dat is ook noodzakelijk omdat de onderhoudskosten veel van ons budget opnemen.

b. Algemeen

VPCO Ermelo heeft zes scholen en zeven schoolgebouwen. Het kantoor is gevestigd in een huurpand.
Enkele schoolgebouwen hebben te maken met achterstallig onderhoud. De verwachting is dat de Klokbeker in 2026 een nieuw gebouw kan betrekken. De Margrietschool heeft een gebouw van ongeveer 15 jaar oud. We verwachten dat in het volgende IHP van 2024 duidelijkheid gegeven wordt over de andere vier schoolgebouwen. Na vaststelling van het IHP weten wij wanneer onze scholen in de planning staan voor nieuwbouw of ‘vernieuwbouw’.

c. Nieuwbouw

Binnen het huidige integrale huisvestingsplan van de gemeente (IHP), staat de Klokbeker ‘op de rol’ voor nieuwbouw. De plannen hebben in 2022 een eerste vorm gekregen:

- Samen met de Augustinusschool onder 1 dak (de Augustinusschool is een Reformatorische school).
- De nieuwbouw zal naar verwachting gesitueerd worden op het zogenaamde 'Callunaterrein' in Ermelo Zuid.

De teams van beide scholen hebben, onder leiding van een extern bureau, een inhoudelijk en technisch Programma van Eisen opgesteld. In het najaar van 2022 heeft de gemeenteraad besloten dat dit scenario even 'in de koelkast' wordt geplaatst om te bezien of wellicht een andere combinatie van scholen 'nog kansrijker' is. Hiervoor is een scenariostudie uitgewerkt waarin de VPCO haar voorkeur heeft mogen uitspreken. In het voorjaar 2024 verwachten wij hier uitsluitsel op, zodat we snel kunnen starten met de volgende stap in het bouwproces.

In de zomer van 2024 stelt de gemeente een nieuw IHP op in nauwe samenwerking met het College van Bestuur PO en VO. We wachten hier met smart op omdat dit ook duidelijkheid zal geven over de toekomst van onze scholen.

d. Ruimte

De scholen hebben over het algemeen voldoende ruimte om hun lessen te kunnen geven. Ook voor instroomgroepen hebben de meeste scholen voldoende m2. Steeds meer scholen verhuren ook ruimtes aan BSO en vroegschool. Dat is een mooie voorbereiding op de toekomst van ons onderwijs waarbij IKC vorming een belangrijke richting is volgens de gemeentelijke onderwijsvisie.

2.5 Onze bedrijfsvoering & financieel beleid

a. Doelen & resultaten

Onze bedrijfsvoering komt langzaam weer op orde, mede door de inzet van HRM en de samenwerking en uitwisseling tussen Dyade en controller.

- De systemen zijn toegankelijk om zicht te krijgen op de uitgaven (Cogix en Visma);
- De feitelijke administratie sluit aan op de gemaakte begroting;
- Posten gealloceerd aan grootboeknummers worden steeds beter geboekt en er ontstaat duidelijkheid over schools- en bovenschools niveau;
- Er is (aan)sturing op gedrag dat hoort bij taakstellend begroten en de daaraan gekoppelde exploitatie.

b. Opstellen van de meerjarenbegroting

Onze begroting

- Wordt beleidsrijk doorgevoerd;
- Wordt in gezamenlijkheid opgesteld waarbij afdrachten bovenschools zijn toebedeeld;
- Zijn afspraken en regels verankerd in de bijbehorende Kadernota;
- Zijn er duidelijk afspraken op 'taakstellend handelen';
- Is de begroting voor iedereen op transparante wijze inzichtelijk.

c. Allocatie van middelen naar schoolniveau

Bij de opmaak van de begroting 2024 is een vervolg gegeven aan nieuw beleid, waarbij 'voorspelbaarheid' en 'transparantie' vooraf zijn gekaderd met duidelijke 'spelregels', verwoord in de Kadernota behorende bij de begroting. Dit heeft gezorgd voor een duidelijk stappenplan in het proces waarbij GMR en Raad van Toezicht betrokken zijn. Daarnaast is er een duidelijke verdeling tussen:

- 9800 bovenschools: personele lasten, afschrijvingen en huisvestingslasten;
- 9900 bedrijfsvoering: kosten voor Arbozorg, nascholing en jubilea.

We vinden het belangrijk om samen verantwoordelijkheid te nemen voor de bovenschoolse kosten. De allocatie van middelen naar schoolniveau wordt vastgelegd in de kadernota en besproken met GMR en directies. In de kwartaalgesprekken is aandacht voor de financiële ontwikkeling in de school en de organisatie.

d. Strategisch personeelsbeleid

In het meerjaren strategisch beleidsplan 2023-2027 vormt het domein 'goed werkgeverschap' een belangrijke pijler. Daarin is het volgende verwoord:

'Goed werkgeverschap' vormt voor ons een belangrijk aandachtsgebied; het welbevinden van onze medewerkers is cruciaal voor een optimale begeleiding van de kinderen en voor een optimale kwaliteit van onderwijs. Verminderd werkplezier betekent (direct of indirect) verminderde prestatie. Op het vlak van binden & boeien, maar ook 'leeftijdsbewust personeelsbeleid' en het zien en benutten van talenten, vormen belangrijke speerpunten voor ons!

Met de komst van een nieuw College van Bestuur en een HRM-adviseur is in het laatste kwartaal een eerste kleine stap gezet om dit domein vorm te geven. Zo is er een regiegroep geformeerd die met dit onderwerp aan de slag gaat. Hierin participeren een directeur en de HRM-adviseur. Speerpunten binnen dit domein zijn:

- Goed werkgeverschap;
- Ziekteverzuim;
- Mobiliteit;
- Functiebouwhuis;
- Het verhaal van de VPCO.

e. Passend Onderwijs & het Samenwerkingsverband

VPCO Ermelo is aangesloten bij het Samenwerkingsverband Zeeluwe. Deelnemende besturen werken samen om zo thuis nabij mogelijk onderwijs vorm te geven. Dit doen zij conform de door het Samenwerkingsverband opgestelde statuten. Ook in 2023 hebben we gezamenlijk zorg gedragen voor de domeinen die in het Ondersteuningsplan 2020-2024 van Zeeluwe zijn vastgesteld. Daarin is bepaald dat elk bestuur in 2023 € 333,- per basisschoolleerling ontvangt aan ondersteuningsmiddelen t.b.v. het verzorgen van 'Passend Onderwijs'. Daarnaast hebben wij een eenmalige uitkering van extra ondersteuningsmiddelen naar rato van het aantal leerlingen ontvangen. Dit betekent dat wij in 2023 een totaalbedrag van € 382.445, - aan ondersteuningsmiddelen hebben ontvangen. In onderstaande matrix is verwoord hoe wij deze middelen besteed hebben, congruent aan het ondersteuningsplan 2020-2024: Dit plan is vastgesteld in de GMR.

OP 2020-2024	*Zie OP toelichting blz. 35 t/m 40*		*Kosten van de inzet in relatie tot het gestelde doel in 2023*			*Resultaat (beknopt)*
Opgaven	*Voorbeelden subdoelen*	*Welke doelen zijn nagestreefd?*	*Kosten inzet in 2023 (hier alleen totaalbedrag invullen)*	*Onderbouwing kosten (ingehuurd) personeel (uren x tarief)*	*Onderbouwing kosten materieel*	*Nadere uitwerking tabel volgende pagina*
1. Elk kind krijgt goed onderwijs en de benodigde ondersteuning om dit mogelijk te maken.	**Centraal in het handelen staan o.a. de doelen vanuit het jaarplan Zeeluwe;** ➢ *Elk kind krijgt goed onderwijs en de benodigde ondersteuning om dit mogelijk te maken.* ➢ *De rol van ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt.* ➢ *Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijn.* ➢ *Doen wat nodig is, vraagt een 'professionele teamaanpak op school' rondom het kind.* *Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking.*	Bij VPCO Ermelo hebben IB-ers de centrale regie rol als het gaat om de ondersteuningsbehoefte van elke leerling, en alles wat daarbij komt kijken (denk aan contacten met ouders en externen, het coachen en begeleiden van collega's en het ontwikkelen en implementeren van beleid). Bij deze centrale regierol, worden zij ondersteund door extern ingehuurde IB-ers en orthopedagogen. Tevens hebben we een bovenschoolse kwaliteit coördinator die de kwaliteitscyclus bewaakt en IB ondersteunt.	*Totaalbedrag invullen*	➢ Loonkosten IB: **€357.968,-** ➢ Kosten bovenschools kwaliteitsmedewerker **€ 20.857,00**		
2. Voor specifieke doelgroepen zet Zeeluwe zich extra in.	*Ondersteunen hoogbegaafdheid*	*Voor HB wordt gewerkt met een HB coördinator en een ondersteuning vanuit SWV/Lea.(werkgroep* *Er is een HB klas gestart op de Julianschool voor de scholen*		***€ 9997,00*** *projectbegeleiding*		
3. De rol van ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt.	*Er is oog voor de omgeving van het kind (thuissituatie / echtscheiding).*	*Cursus meldcode*		*Cursus meldcode;* ***€ 2750,00***		
4. Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijn.	*Zo snel mogelijk en in een stap op de juiste plek /school.*	*Werkgroep dorgaande lijn werkt aan het versterken hiervan* *Gesprekken met kinderopvang om rol te versterken en afspraken te maken over doorgaande lijn voor-vroegschool*				
5. Doen wat nodig is, vraagt een 'professionele teamaanpak op school' rondom het kind.	*Alle relevante partijen rondom een kind zijn permanent in beeld.*	*Doe overleg (directies) en IB netwerk. Hierin worden externe partijen uitgenodigd*		*cursus samenwerking onderwijs jeugd Ermelo* ***€ 1140,00***		
6. Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking.	*Organiseren van afstemming tussen onderwijsteam en jeugdhulp.*	*We hebben ondersteuning van drie ortho pedagogen. Er wordt nagedacht over de inzet van een expertise team*		Inhuur orthopedagogen: **€ 59.500,-**		

f. Ondersteuning nieuwkomers

VPCO Ermelo neemt deel aan de faciliteiten die CNS Putten heeft ontwikkeld voor een zogenaamde Taalklas. Er is beleid opgesteld (zie het document 'Werkwijze Taalklas Putten'), waarin de werkwijze, de doelen, de rollen en verantwoordelijkheden, de communicatie en de afspraken op doorstroom naar een reguliere klas verwerkt staan met daarbij de te bieden ondersteuning voor leerkracht en leerling. Daarnaast geeft het document de afspraken op praktische zaken weer, zoals het vervoer.

De bekostiging is als volgt vastgesteld: 1 leerling x bijvoorbeeld 6 dagdelen x € 660,- = € 3.960, - per jaar. Dit bedrag wordt gefactureerd vanuit CNS Putten. We zijn in overleg met de gemeente en CNS Putten om te bekijken wat de toekomst is van deze taalklas. Wellicht kunnen we dit ook thuisnabij organiseren of gebruik maken van voorzieningen in Harderwijk.

g. Onderwijsachterstanden

In 2023 heeft VPCO Ermelo € 55.199,55 ontvangen aan achterstandsmiddelen. Deze zijn gekoppeld aan de Margrietschool. Hiervoor is extra ondersteuning ingezet in de school.

h. NPO-gelden

In onderstaande matrixen is te zien hoe de NPO-gelden zijn ingezet, gerelateerd aan de oorspronkelijke menukaart van de overheid. Daarbij is te volgen welke middelen de school in het voorafgaande jaar heeft ontvangen, en welke middelen niet besteed zijn. Middelen die aan het einde van het kalenderjaar niet besteed zijn, worden gealloceerd op de balans, indien de exploitatie van een school conform de begroting is verlopen. Met de inzet van NPO middelen hebben we een goede ondersteuning kunnen bieden aan de ontwikkeling van kinderen. In juni 2023 is er een onderzoek uitgevoerd naar de onderwijsinhoudelijke en organisatorische voortgang na de coronapandemie door bureau Aperi. De conclusies van dit onderzoek zijn dat er meer inzicht in de opbrengsten is gekomen binnen de VPCO maar dat een meer gelijkmatige verdeling van de resultaten nog niet zichtbaar was in de resultaten. Hoewel we herstel zien in gedrag, routines, in regels en inoefening is dat nog onvoldoende beklijfd. Met name rekenen is hierbij een aandachtspunt. Voor een volledig herstel is verdere continuering van de huidige aanpak een voorwaarde. In het SBP van onze organisatie is daarvoor ruim aandacht. (kwaliteitszorg)

De scholen hebben hun NPO plannen binnen de MR besproken en geëvalueerd. Ook de GMR is akkoord gegaan met de besteding van de middelen. Het eindrapport aangaande de inzet van NPO is gedeeld en besproken met GMR. De middelen zijn met name besteed aan de inzet van meer onderwijstijd om groepen leerlingen te ondersteunen (menukaart A) en effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren (menukaart B). Ook SEO en fysieke ontwikkeling van leerlingen (menukaart C) en extra inzet van personeel (menukaart E) is ingezet. In onderstaand schema is dit per school aangegeven.

Prins Bernhardschool:

	Schooljaar 2021-2022		132 F		Schooljaar 2022-2023	
			Bijgewerkt t/m december 2023	In reserve (2021,2022)	€ 0	
Naam school:	Prins Bernhardschool			2023	€ 51.625	
Toegezegde bedrag NPO	€ 120.600			Totaal:	€ 51.625	
Aanvullende toezegging:	€ 0			Uitgegeven 2023	€ 51.625	
Totaal:	€ 120.600			Ruimte	€ 0	

Schooljaar 2022-2023

Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
B1 en E2	Leerlingen krijgen onderwijs afgestemd op hun behoefte.	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 158.233	€ 161.654	-€ 3.421
B4	Verbeterplan directie instructie (t.b.v. differentiatie, begijpend lezen, en lesbezoeken) opstellen i.s.m. externe	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 5.000		€ 5.000
C1	KiVa nieuw leven in blazen door KiVa team en ouderavond, koppelen aan principes sociaal constructivisme, naast principes vanuit het behaviorisme	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 3.000	€ 1.975	€ 1.025
B1 en F.1.	Lijn brengen in HB onderwijs, goede afspraken maken	Materiaal	Leermiddelen	€ 2.000		
B8 en F1	Nieuwe methode Blink implementeren en evalueren op leesresultaten	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 5.000	€ 4.995	€ 5
	Nog niet begroot				€ 4.608	-€ 4.608
Totaal:				€ 173.233	€ 173.233	€ 0

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 13.000	€ 6.970	€ 6.030
Leermiddelen	€ 2.000	€ 0	€ 2.000
Personeelskosten	€ 158.233	€ 161.654	-€ 3.421
Nog niet begroot		€ 4.608	-€ 4.608
Totaal:	€ 173.233	€ 173.233	€ 0

Schooljaar 2021-2022

Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
B1 en E2	Leerlingen krijgen onderwijs afgestemd op hun behoefte.	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 100.000	€ 33.896	€ 66.104
B4	Verbeterplan directie instructie (t.b.v. differentiatie, begijpend lezen, en lesbezoeken) opstellen i.s.m. externe	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 5.000	€ 3.691	€ 1.309
C1	Veilige omgeving verbeteren (voorwaardelijk), gericht op de zgn. steungroepaanpakken startende leerkrachten.	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
B1 en F1	Uitdaging voor HB, binnen en buiten de groep	Materiaal	Leermiddelen	€ 1.000	€ 0	
B8 en F1	Doorgaande lijn, aanvankelijk m technisch en begrijpend lezen. Meer leesplezier.	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 3.000	€ 0	
	Onvoorzien	Materiaal	Leermiddelen			
	Nog niet begroot			€ 10.600	€ 2.621	€ 7.979
Totaal:				€ 120.600	€ 40.209	€ 80.391

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 9.000	€ 3.691	€ 5.309
Leermiddelen	€ 1.000	€ 0	€ 1.000
Personeelskosten	€ 100.000	€ 33.896	€ 66.104
Nog niet begroot	€ 10.600	€ 2.621	€ 7.979
Totaal:	€ 120.600	€ 40.209	€ 80.391

Koningin Julianaschool:

	Schooljaar 2021-2022				Schooljaar 2022-2023	
			140MOO			
Naam school:	Koningin Julianaschool		Bijgewerkt t/m december 2023	In reserve (2021, 2022)	€ 71.753	
Toegezegde bedrag NPO	€ 138.129			2023	€ 57.167	
Aanvullende toezegging:	€ 0			Totaal:	€ 128.920	
Totaal:	€ 138.129			Uitgegeven 2023	€ 102.064	
				Ruimte	€ 26.885,91	
Schooljaar 2022-2023						
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Vlama:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
B2 en B3	Differentatie en instructie: individuele/kleine groepen en ondersteuning. Teamtraining op analyses en reflectie. Professionalisering team voor instructievaardigheden en planmatig werken.	Inhuren externe/scholing op differentatie en instructie	Scholing	€ 10.000	€ 1.639	€ 8.361
F1	Faciliteiten en randvoorwaarden	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 20.000	€ 31.922	-€ 11.922
D2	Samenwerkend leren teamtraining	Inhuren externe/scholing kleuterbouw	Scholing	€ 3.000		€ 3.000
B2 en B3	Individuele/kleine groepen ondersteuning (onderwijsassistent)	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 45.000	€ 79.713	-€ 34.713
B4 en F1	Professionalisering personeel/teamtraining	Materiaal (leesboeken)	Leermiddelen	€ 9.000	€ 9.507	-€ 507
B4 en F1	Effectievere inzet van onderwijs en randvoorwaarden	Rekenmaterialen	Leermiddelen	€ 2.000		€ 2.000
B8	Effectievere inzet van onderwijs en randvoorwaarden	Inhuur externe en scholing (zie hierboven) Professionalisering team	Scholing	€ 1.200	€ 154	€ 1.046
C1	Kanjertraining team en extra begeleiding bij analyseren en ui	Inhuur externe	Scholing	€ 5.000	€ 6.151	-€ 1.151
		Teambuilding	Kosten bijzondere activiteiten	€ 800	€ 727	€ 73
	Onvoorzien			€ 2.000	€ 12.965	-€ 10.965
	Totaal:			€ 98.000	€ 142.777	-€ 44.777

Totaal Vlama:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 19.200	€ 7.944	€ 11.256
Leermiddelen	€ 11.000	€ 9.507	€ 1.493
Personeelskosten	€ 65.000	€ 111.634	-€ 46.634
Kosten bijzondere activiteiten	€ 800	€ 727	€ 73
Onvoorzien	€ 2.000	€ 12.965	-€ 10.965
Totaal:	€ 98.000	€ 142.777	-€ 44.777

Schooljaar 2021-2022						
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Vlama:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
B2 en B3	Differentatie en instructie: individuele/kleine groepen en ondersteuning. Teamtraining op analyses en reflectie. Professionalisering team voor instructievaardigheden en planmatig werken.	Inhuren externe/scholing op differentatie en instructie	Scholing	€ 10.000	€ 1.402	€ 8.598
B4	Planmatig werken	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 37.000	€ 20.318	€ 16.682
B1, F3	Aanschaf tablets en kar (kleuterbouw)	ICT	ICT	€ 2.350	€ 3.766	-€ 1.416
D2	Samenwerkend leren teamtraining	scholing voor samenwerkend leren	Scholing	€ 900	€ 297	€ 603
		Inhuren externe/scholing kleuterbouw	Scholing	€ 15.000	€ 1.228	€ 13.772
B2 en B3	Individuele/kleine groepen ondersteuning (onderwijsassistent)	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 50.000	€ 18.983	€ 31.017
B4 en F1	Professionalisering personeel/teamtraining	Materiaal (leesboeken)	Leermiddelen	€ 9.000	€ 675	€ 8.325
B3, F1, F3	Inzet extra leermiddelen zoals instructiemateriaal	Rekenmateriaal	Leermiddelen	€ 2.100	€ 1.309	€ 791
B4 en F1	Professionalisering personeel/teamtraining	zie hierboven	Scholing			
B8	Effectiever inzet van onderwijs begijpend lezen	Professionalisering team	Scholing	€ 7.500	€ 351	€ 7.149
C1	Kanjertraining team en extra inzet begeleiding bij analyseren en uitvoering Kanvas	Inhuren externe/scholing	Scholing	€ 3.500		€ 3.500
		Teambuilding	Kosten bijzondere activiteiten	€ 779		€ 779
B3, F1, F3	Investeren methode leesonderwijs	leermiddelen	Leermiddelen	€ 0	€ 7.008	-€ 7.008
	Totaal:			€ 138.129	€ 55.337	€ 82.792

Totaal Vlama:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 36.900	€ 3.278,18	€ 33.621,82
Leermiddelen	€ 11.100	€ 8.992	€ 2.108
ICT	€ 2.350	€ 3.766	-€ 1.416
Personeelskosten	€ 87.000	€ 39.301	€ 47.699
Kosten bijzondere activiteiten	€ 779	€ 0	€ 779
Totaal:	€ 138.129	€ 55.337	€ 82.792

De Klokbeker:

		Schooljaar 2021-2022			Schooljaar 2022-2023		
			14FH00				
	Naam school:	De Klokbeker	Bijgewerkt t/m december 2023	In reserve (2021, 2022)	€ 53.504		
	Toegezegde bedrag NPO	€ 246.107		2023	€ 100.333		
	Aanvullende toezegging:	€ 0		Totaal:	€ 153.837		
	Totaal:	€ 246.107		Uitgegeven 2023	€ 153.837		
				Ruimte	€ 0		
	Schooljaar 2022-2023						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
1.	B4 en B8	Effectievere inzet van onderwijs: Scholing instructie en differentiatie op leerdoelen. Oriëntatie en aanschaf methodiek BL	Scholing	Scholing	€ 10.000		€ 10.000
			Oriëntatie en aanschaf methodiek BL	Leermiddelen	€ 22.000	€ 712	€ 21.288
2.	E.2 OA	Extra personeel/onderwijsassistent: Leerlingen groep 4; extra rekenen groep 5; BL in de bovenbouw; rekenen extra	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 159.163	€ 267.425	-€ 108.262
3.	C1	Sociaal emotioneel: methode SEO en afname veiligheidsmonitor	Methode welbevinden	Leermiddelen	€ 10.000		€ 10.000
4.	D1	Schoolontwikkeling: The leader in me (cultuur, zelfsturing verantwoordelijkheid)	Scholing	Scholing	€ 30.000	€ 16.532	€ 13.468
							€ 0
		Totaal:			€ 231.163	€ 284.669	-€ 53.506
	Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:			
	Scholing	€ 40.000	€ 16.532	€ 23.468			
	Leermiddelen	€ 32.000	€ 712	€ 31.288			
	Personeelskosten	€ 159.163	€ 267.425	-€ 108.262			
	Totaal:	€ 231.163	€ 284.669	-€ 53.506			
	Schooljaar 2021-2022						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
1.	B2, B3 en B4	Rekenen: scholing methode, doorgaande lijn en instructiekwaliteit	Externe inhuren/scholing	Scholing	€ 59.137	€ 7.006	€ 52.131
2.	E.2 OA	Rekenen: diffentiatie uitvoeren	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 141.000	€ 99.738	€ 41.262
3.	B3, F1	Rekenen: materialen (MSV)	Rekenmethode	Leermiddelen	€ 10.000	€ 77	€ 9.923
			ICT	ICT	€ 23.520	€ 23.485	€ 35
4.	C1	Sociaal emotioneel: methode SEO en identiteit	Methode welbevinden	Leermiddelen	€ 3.450	€ 637	€ 2.813
5.	B2, B3, B4, B7 en B8	Lezen: scholing werkwijze en instructiekwaliteit	Externe inhuren/scholing	Scholing			
6.	E2 OA	Lezen: diffentiatie uitvoeren	Personeelskosten	Personeelskosten			
7.	B8, F1	Lezen: materialen	Leesmaterialen	Leermiddelen	€ 9.000	€ 1.620	€ 7.380
8.	E2 OA en F1	Plus aanbod: differentatie uitvoeren	Personeelskosten	Personeelskosten			
			Materialen	Leermiddelen			
9.	B7 en F1	Anders organiseren: scholing op beheersingsgericht lezen	Externe inhuren/scholing	Scholing			
		Totaal:			€ 246.107	€ 132.564	€ 113.543
	Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:			
	Scholing	€ 59.137	€ 7.006	€ 52.131			
	Leermiddelen	€ 22.450	€ 2.334	€ 20.116			
	Personeelskosten	€ 141.000	€ 99.738	€ 41.262			
	ICT	€ 23.520	€ 23.485	€ 35			
	Totaal:	€ 246.107	€ 132.564	€ 113.543			

Margrietschool:

		Schooljaar 2021-2022			Schooljaar 2022-2023		
			14H200				
	Naam school:	Margrietschool	Bijgewerkt t/m december 2023	In reserve (2021, 2022)	€34.511		
	Toegezegde bedrag NPO	€110.082		2023	€58.642		
	Aanvullende toezegging:	€ 21.818		Totaal:	€93.153		
	Totaal:	€131.900		Uitgegeven 2023	€43.657		
				Ruimte	€49.496		
	Schooljaar 2022-2023						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
2.	B3 en E2	Leerlingen in groep 7/8 krijgen rekenonderwijs en spelling afgestemd op de behoefte van de groepen de individuele leerling. Er is een groepsplan rekenen. In groep 8 behalen alle leerlingen eind groep 8 uitstroomprofiel 1F.	Personeelskosten	Personeelskosten	€35.000	€ 42.837	-€7.837
3.	C1	Welbevinden: extra inzet op groepsvorming groep 7/8 door Intraverte	Externe inhuur	Overige personeelskosten	€ 3.200		€ 3.200
4.	B3	Verdiepende scholing BL: organisatie, materialen, vaardigheden leerkrachten, werkwijzen	Scholing	(na)scholing	€ 1.500	€696	€804
4.	F1 en B7	Een gedragen visie op onderwijs icm professionalisering en scholing op gebied van taal, EDI en NT2	Scholing	(na)scholing	€ 5.000	€ 1.424	€ 3.576
5.	C3	Aanschaf methode muziek en plan voor crea icm Cultuurkust (start bijeenkomst Cultuurkust; visie ontwikkeling muziek en crea; aanschaf methode; aanschaf materiaal, gast-/voorbeeldlessen Cultuurkust)	Leermiddelen	Leermiddelen	€ 10.000		€ 10.000
		Niet begroot			€ 32.816	€ 40.132	-€ 7.316
		Totaal:			€87.516	€ 85.090	€ 2.426
	Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:			
	Scholing	€6.500	€ 2.121	€ 4.379			
	Leermiddelen	€ 10.000	€ 0	€ 10.000			
	Personeelskosten	€ 38.200	€ 42.837	-€ 4.637			
	Niet begroot	€ 32.816	€ 40.132	-€ 7.316			
	Totaal:	€ 87.516	€ 85.090	€ 2.426			
	Schooljaar 2021-2022						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
	E1	Het traject in de kleutergroepen waarbij visie ontwikkeld wordt er een beredeneerd aanbod komt, draagt bij aan de kwaliteit van het hele onderwijs op de Margriet. Deze ontwikkelingen zijn duurzaam. Beredeneerd aanbod groep 1 en 2 (klassenverkleining)	Personeelslasten	Personeelskosten	€53.000	€98.426	-€45.426
	E2	Leerlingen krijgen onderwijs afgestemd op de onderwijsbehoefte. Hierbij zijn onderwijsassistenten meer in de groepen leerkrachten worden gefaciliteerd zelf extra ondersteuning te geven aan de leerling. Daarnaast goede afspraken over welke taken OA buiten de klas vervult (zoals NT2 ondersteuning en aansturen van Bouw en Connect lezen)	Personeelslasten	Personeelskosten	€ 2.500	€ 2.088	€ 412
	E2 en B7	Leerlingen in groep 7/8 (2021/2022) krijgen rekenonderwijs afgestemd op de behoefte van de groepen de individuele leerling. Er is een groepsplan rekenen. In groep 7 behalen alle leerlingen eind groep 8 uitstroomprofiel 1S.	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 2.000	€3.340	-€1.340
	F1 en B4	In de groepen 4 tot en met 8 wordt rekenen gegeven met behulp van een nieuwe methode. Deze is in basis op papier, maar voor verrijkingen extra inoefening kan digitaal worden geoefend. Dat geldt ook voor Staal Spelling.	ICT	ICT	€15.000	€ 13.227	€1.773
			Scholing	Scholing	€ 0	€880	-€880
	B3	Uitdagen van de leerlingen (hogere verwachtingen van llln), bedienen van de meerbegaafde leerlingen, binnen en buiten de groep	Scholing	Scholing	€ 2.000		€ 2.000
	C1, F1	Borgen van de veranderingen in de zorgstructuur, verhogen van de kwaliteit van de lessen	Scholing	Scholing	€ 6.500	€ 2.872	€ 3.628
			Personeelslasten	Personeelskosten	€ 5.500	€ 1.856	€ 3.644
	B3, F1	Ondersteunen leesonderwijs	Materiaal (leesboeken)	Leermiddelen	€ 10.000	€ 6.829	€ 3.171
	B3	Scholing begrijpend lezen	Scholing	Scholing	€ 2.500	€ 4.765	-€ 2.265
	B3, F1	Inrichten werkplekken leerlingen bovenverdieping (mogelijkheid instructie in kleine groepjes)	Meubilair	Schoolmeubilair	€ 10.000		€ 10.000
	B3, F1	Aanschaf rekenmateriaal ondersteunend bij methode	Materiaal	Leermiddelen	€ 1.000	€811	€189
		Niet begroot			€ 21.900	€9.819	€ 12.081
		Totaal:			€ 131.900	€ 144.913	-€13.013
	Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:			
	Scholing	€ 13.000	€ 11.857	€ 1.143			
	Leermiddelen	€ 11.000	€ 7.640	€ 3.360			
	Personeelskosten	€ 61.000	€ 102.370	-€41.370			
	Schoolmeubilair	€ 10.000	€ 0	€ 10.000			
	ICT	€ 15.000	€ 13.227	€ 1.773			
	Nog niet begroot	€ 21.900	€ 9.819	€ 12.081			
	Totaal:	€ 131.900	€ 144.913	-€13.013			

Ireneschool:

		Schooljaar 2021-2022				Schooljaar 2022-2023	
			14 KQ				
	Naam school:	Ireneschool	Bijgewerkt t/m december 2023		In reserve (2021,2022)	€ 0	
	Toegekende bedrag NPO	€ 92.553			2023	€ 37.625	
	Aanvullende toekenning:	€ 0			Totaal:	€ 37.625	
	Totaal:	€ 92.553			Uitgegeven 2023	€ 37.625	
					Ruimte	0	

	Schooljaar 2022-2023						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
1.	B7, F1	Effectievere inzet van onderwijs: leren analyseren en handelijken vanuit (niet)methode toetsen en feedback geven bij rekenen bovenbouw, BL en taal/spelling.		Scholing	1.500		1.500
2	E2 en F1	Cyclisch werken, HGW op alle niveaus, didactische vaardigheden verhogen (EDI en groepsplannen, blok- en weekdoelen). Feedback door IB/directie in gesprekken na groepsbezoeken	Inzet onderwijsassistent	Personeelskosten	15.000	28.632	-13.632
3.	F6/7 en F1, E?	Faciliteiten en randvoorwaarden: Vanuit kwaliteitskaarten analyseren en inzetten op nieuwe interventies, andere methoden		Scholing	10.000	4.560	5.440
4.	E F7	Onderzoek naar leerachterstand onderbouw. Onderzoek naar leerachterstand onderbouw	Inhuur externe voor onderzoek	Extern	5.000		5.000
5.	E1	Klasverkleining in de middenbouw, zodat gerichter instructie wordt gegeven	Personeelskosten	Personeelskosten	20.000	24.449	-4.449
6.	C3 en F1	Meer beweging en meer culturele vorming (t.b.v. welbevinden)	Muziek in de klas en klein materieel voor buiten spelen 5.000,-	Leermiddelen	5.000		5.000
							0
							0
		Niet begroot			8.000	10.068	-2.068
		Totaal:			€ 64.500	67.709	-3.209

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	45.000	57.641	-12.641
Leermiddelen	5.000	0	5.000
Personeelskosten	1.500	0	1.500
Externe inhuur	5.000	0	5.000
Niet begroot	8.000	10.068	-2.068
Totaal:	64.500	67.709	-3.209

	Schooljaar 2021-2022						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil:
1.	E2	1-op 1 begeleiding door OA, instructies in kleine groepen, instructie op behoefte organiseren en afspraken over OA/leerkracht: OA in de groep 1/2 op de middag & buiten de groep (BOUW, lezen, HB en NT2)	Onderwijsassistent	Personeelskosten	15.000	23.792	-8.792
2	B4, B7 en B8	Leerlingenzorg/EDI/HGW/Intervisie/coll. Consult?: nieuwe rekenmethode schooljaar 2021-2022 borgen op kwaliteit + uitdagen HB leerlingen+ Borging zorgstructuur en HWG/EDI+ scholing begrijpend lezen.	Externe inhuur/scholing: Bart Koppenburg en Marijke Bakker: implementatie rekenmethode	Scholing	2.000	3.328	-1.328
			Plusklas-scholing	Scholing	500		
			Begeleiding zorgstructuur HGW/EDI	Overig personeel gerelateerde kosten	15.000	7.942	7.058
			Externe inhuur/scholing begrijpend lezen	Scholing	5.000		5.000
3.	B8, F1	Rekenmethode en materialen; rekenmateriaal/bewegend leren	Materiaal	Leermiddelen	10.000	5.436	4.564
4.	D1, F3	Software voor leerlingen 3-8; chromebooks (inzet digitale leermiddelen)	ICT	ICT hardware en licenties	35.000	26.303	8.697
5.	C1, F1	Feedback op handelen bij leerlingen en leerkrachten: voor weektaken en welbevinden; Positief onderwijs Nederland: welbevinden leerlingen	Externe inhuur/scholing: Bart Koppenburg en Jeanine Drost; PON	Scholing	6.000	2.454	3.547
		Niet begroot			4.053	2.074	1.979
		Totaal:			92.553	71.329	21.224

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	13.500	5.782	7.718
Leermiddelen	10.000	5.436	4.564
Personeelskosten	15.000	23.792	-8.792
ICT	35.000	26.303	8.697
Overig personeel gerelateerde kosten	15.000	7.942	7.058
Niet begroot	4.053	2.074	1.979
Totaal:	92.553	71.329	21.224

Beatrixschool:

		Schooljaar 2021-2022	14P200			Schooljaar 2022-2023	
			Bijgewerkt t/m december 2023				
	Naam school:	Beatrixschool			In reserve (2021, 2022)	€ 54.691	
	Toegezegde bedrag NPO	€ 150.749			2023	€ 62.708	
	Aanvullende toezegging:	€ 0			Totaal:	€ 117.399	
	Totaal:	€ 150.749			Uitgegeven in 2023	€ 88.850	
					Ruimte	€ 28.549,28	
	Schooljaar 2022-2023						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil/ruimte:
1.	B2,3 en F1	De kinderen in groep 3 t/m 8 groeien in niveauwaarden t.o.v. zichzelf door effectieve instructie en instructie in kleine groepen. Zie voor de verwachte groei de analyses per vakgebied + Scholing rekencoördinator	Scholing rekencoördinator	Scholing	€ 3.000	€ 5.396	-€ 2.396
			Inzet personeel col. Consultaties en observaties	Personeelskosten	€ 17.600	€ 11.872	€ 5.728
2	D1, E1, B1.1.. B8, B6	De subdoelen worden stapgewijs geïmplementeerd o.b.v. het leerteam. Per 6 weken wordt 1 doel geïmplementeerd (zie document voor subdoelen).	Inzet OA en leerkrachtondersteuner t.b.v. zelfstandigheid	Personeelskosten	€ 66.400	€ 63.809	€ 2.591
				Leermiddelen	€ 1.000		€ 1.000
3.	B8, E2	Begrijpend lezen wordt op een betekenisvolle wijze aangeboden en er is een doorgaande lijn omschreven in een kwaliteitskaart.	Inzet externe	Scholing	€ 2.000		€ 2.000
			Inzet OA, zie 2	Personeelskosten			
			Leesmateriaal NT2	Leermiddelen	€ 1.000		€ 1.000
4.	F1 en B10	Het werken met Parnassys leerlijnen is geïmplementeerd. De lessen worden verbonden aan de doelen van de leerlijnen. Leerkrachten kunnen zelfstandig observaties invoeren en informatie halen uit het systeem.	Extern/scholing	Scholing	€ 500		€ 500
5.	C1 en C2	Welbevinden: Kanjertraining materiaal buitenspellen	Extern/scholing	Scholing	€ 7.000		€ 7.000
			Inzet OA, zie 2	Personeelskosten			
			Materiaal	Verbruiksmateriaal	€ 2.000		€ 2.000
6.	C1	Studiedag identiteit	Scholing	Scholing	€ 1.000		€ 1.000
7.	C3	Cultuureductatie	Scholing cultuur	Personeelskosten	€ 6.000		
		Niet begroot				€ 51.964	-€ 51.964
		Totaal:			€ 107.500	€ 133.041	-€ 25.541

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 13.500	5.396	8.104
Leermiddelen	€ 2.000	11.872	-9.872
Personeelskosten	€ 90.000	63.809	26.191
Verbruiksmateriaal	€ 2.000	0	2.000
Niet begroot	€ 0	51.964	-51.964
Totaal:	€ 107.500	133.041	-25.541

	Schooljaar 2021-2022						
	Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Verschil/ruimte:
1.	B2,3 en F1	Versterken leesonderwijs	Scholing leescoördinator en materiaal leesmethode	Scholing	€ 10.000	€ 12.078	-€ 2.078
				Leermiddelen			
2	B1.1, B5, B6, B7 en E1	Inzet OA en leerkrachtondersteuners t.b.v. zelfstandigheid en klassenverkleining groep 3 en materiaal		Personeelskosten	€ 125.000	€ 85.027	€ 39.973
				Leermiddelen	€ 1.000	€ 131	€ 869
3.	B8	Versterk begrijpend lezen	Inzet externe	Scholing	€ 5.000	€ 4.999	€ 1
			Inzet OA, zie 2	Personeelskosten			
			Leesmateriaal NT2	Leermiddelen	€ 0	€ 28	-€ 28
4.	C1, C2 en C3	Welbevinden: Kanjer + inzetten fte voor organisatie buitenspellen+cultuur/muziek volgend schooljaar	Extern/scholing	Scholing	€ 5.000	€ 1.358	€ 3.642
			Inzet OA, zie 2	Personeelskosten			
			Materiaal	Verbruiksmateriaal	€ 2.000	€ 3.644	-€ 1.644
5.	D1 en D2	Schoolbreed inzetten op samenwerkend/coöperatief lezen	Materiaal	Leermiddelen	€ 2.000	€ 1.462	€ 538
			Personeelskosten (zie Z)	Personeelskosten			
		Niet begroot			€ 749	€ 2.194	-€ 1.445
		Totaal:			€ 150.749	€ 108.728	€ 42.021

Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:
Scholing	€ 20.000	18.435	1.565
Leermiddelen	€ 3.000	1.621	1.379
Personeelskosten	€ 125.000	85.027	39.973
Verbruiksmateriaal	€ 2.000	3.644	-1.644
Niet begroot	€ 749	0	749
Totaal:	€ 150.749	108.728	42.021

i. Sociale veiligheid

Wij hechten grote waarde aan de sociale veiligheid van kinderen, medewerkers en bezoekers.
Conform wettelijke kaders nemen wij tevredenheidspeilingen af bij onze collega's en de lijsten m.b.t. het sociale welbevinden bij kinderen (en hun ouders). Wij doen dit middels de peilingen zoals die zijn vormgegeven binnen het kwaliteitssysteem van WMK. De licentiekosten hiervoor zijn opgenomen in de begrotingen op schoolniveau. Elke school gebruikt deze peiling voor verbeteringen in de sociale veiligheid. Anti-pestcoördinatoren, IB en interne vertrouwenspersoon werken hier samen met de leraren aan het ontwikkelen van een veilig klimaat.

j. Interne- & externe kwaliteitszorg

Onze definitie van kwaliteitszorg is dat wij op systematische en cyclische wijze aandacht hebben voor de kwaliteit van het primaire en secundaire proces, door middel van het stellen van doelen, normen en tevredenheidspeilingen.
Een aantal van de hieronder genoemde aspecten kent een parallel met de in hoofdstuk 1.10 genoemde zaken (horizontale en verticale verantwoording).

Interne kwaliteitszorg vindt plaats:

A. **Op schoolniveau;** De directeur en het team kunnen met verschillende 'harde data' hun kwaliteit meten. Denk bijvoorbeeld aan het leerrendement van elke leerling binnen ParnasSys, de uitslagen van de tevredenheidspeilingen in WMK en de toetsuitslagen van de methode gebonden toetsen (bloktoetsen). Daarnaast beschikken directeur en team over een grote hoeveelheid aan 'zachte data'. Denk bijvoorbeeld aan de terugkoppeling van ouders op ouderavonden, gesprekken gedurende de dag, terloopse terugkoppeling van andere stakeholders.

B. **Tussen scholen;** In 2022 zijn we begonnen met het delen van elkaars KPI's in een dashboard, maar ook het delen van de begroting, de exploitatie en de formatie. Transparantie en samen leren staat hierbij centraal. Directeuren kunnen elkaar vragen stellen en in onderlinge intervisie kunnen directeuren uitdagingen en beproevingen inbrengen.

C. **Bovenschools;** De KPI's van alle scholen zijn weergegeven in het dashboard dat twee keer per jaar wordt opgemaakt. D.m.v. kleuren wordt de status aangegeven van domeinen, daar waar mogelijk gerelateerd aan een benchmark (als bijvoorbeeld het ziektepercentage op een school in Q1 8% is, dan krijgt dat een rode kleur omdat het landelijke gemiddelde op 6% ligt). Daarnaast vinden er drie keer per jaar kwartaalgesprekken plaats en worden de scholen door middel van een schoolbezoek gevisiteerd door het College van Bestuur.

Externe kwaliteitszorg vindt op dit moment plaats door de Inspectie. In juni 2022 heeft de Inspectie het bestuurlijk handelen getoetst, en onderstaande aanbevelingen gedaan:

- BKA 1 (het stellen van doelen en het hebben van een duidelijke visie), is onvoldoende; de Inspectie verwacht van ons toetsbare doelen en het systemisch inbedden van signalen op mogelijke onvoldoende kwaliteit van onderwijs. Er volgt een herstelonderzoek in het 2e kwartaal van 2024.
- BKA 2 (kwaliteitscultuur), is op onderdelen onvoldoende, alsmede BKA 3 (dialoog en verantwoording).

Beide onderwerpen zijn opgepakt in de uitwerking van het SBP en de daaraan gekoppelde kwaliteitsstructuur.

Sinds 2022-2023 hebben we een belangrijke optimaliseringsslag gemaakt in het kader van onze kwaliteitszorg middels de invoer van het dashboard; hierdoor is de kwaliteit van domeinen binnen zowel het primaire proces als binnen het secundaire proces in één oogopslag, te zien; voortgang is te volgen. Eventuele verbeterpunten zijn duidelijk herleidbaar en voor alle stakeholders op transparante wijze inzichtelijk te maken. Een algemeen verbeterpunt is een wederkerige dialoog met onze stakeholders, op het gebied van onze data. Ook onze zelfevaluatie kan beter. Dit zijn speerpunten die verwerkt zijn in het SBP en nu een plek krijgen in de organisatie.

k. Duurzaamheid

Al onze gebouwen zijn voorzien van zonnepanelen. Binnen het nieuwe IHP zal veel aandacht zijn voor het thema duurzaamheid en 'van Beng naar Eng'. We willen dat onze nieuwe gebouwen energieneutraal (Eng) worden gebouwd en dat bestaande gebouwen (Beng), bijna energieneutraal zijn. Bij de overwegingen van de nieuwbouw van de Klokbeker (zie hoofdstuk 3.5), heeft duurzaamheid wel een inhoudelijke plek in de dialoog, bijvoorbeeld in de afstemming op 'circulariteit' en het hergebruik van materialen.

Op scholen krijgt duurzaamheid aandacht middels lessen Burgerschap en middels het scheiden van afval vanuit opvoedkundig standpunt.

l. Klachten

Wij kennen een klachtenregeling met ondersteuning door in- en externe vertrouwenspersonen. In 2023 is er een wisseling geweest. Onze externe vertrouwenspersonen komen vanuit een nieuwe organisatie, CVP plus. In 2023 heeft onze externe vertrouwenspersoon geen vragen of uitingen van zorg ontvangen en er zijn geen klachten ingediend. De interne vertrouwenspersonen werken op de scholen aan de veiligheid, samen met de IB'er en anti-pestcoördinator.
Scholing hiervoor wordt aangeboden door CVP plus.

m. AVG

VPCO Ermelo heeft een externe en gespecialiseerde Functionaris Gegevensbescherming. Het beleid en informatievoorziening op dit punt wordt in samenspraak met ICT per kwartaal doorgenomen. Er is in 2022 'exemplarisch' een audit uitgevoerd op één van de scholen, als toetsing van ons gedrag in de praktijk. Daar zijn slechts een paar kleine verbeteringen uit voort gekomen. In 2023 hebben zich geen datalekken voorgedaan.

3. Toekomstige ontwikkelingen

3.1 Op het gebied van onderwijs

Op het gebied van onderwijs is er nu een gedegen visie verwerkt in het SBP waarin we diverse onderwijskundige doelen hebben opgenomen. Hoogbegaafdheid en Burgerschap zijn daarbij twee belangrijke pijlers. De scholen hebben Burgerschap tot op heden verankerd in bijvoorbeeld hun methode voor sociaal-emotionele ontwikkeling, maar de hedendaagse eisen vereisen een beredeneerde schooleigen visie hierop, met een bijbehorend aanbod dat aansluit bij de populatie van de school. Voor het thema hoogbegaafdheid werken we in een werkgroep met andere onderwijspartners aan de kennisontwikkeling en praktische uitvoering van HB onderwijs. Sinds augustus 2023 werken we met onze eigen HB plusklas voor de scholen in Ermelo.

3.2 Op het gebied van onderzoek

Onderzoek en evidence based handelen is een expliciet onderdeel geworden van ons handelen in de uitvoering van het SBP. Binnen het nieuwe strategisch meerjaren beleidsplan vormt dit bij elk onderdeel expliciet de start van een ontwikkeldomein, naast gedegen literatuuronderzoek. Op basis van dit onderzoek start het visietraject van dat ontwikkeldomein; bijvoorbeeld onze VPCO visie op onderwijs aan meer- en hoogbegaafde kinderen, Burgerschap of onze VPCO visie op 'goed werkgeverschap'.

3.3 Op het gebied van kwaliteitszorg

Wij zullen onze kwaliteitszorg explicieter vorm geven; wij geven 'taal' aan wat is kwaliteitszorg binnen VPCO Ermelo, op het gebied van:

- De kwaliteit van ons onderwijs;
- De kwaliteit van ons werkgeverschap;
- De kwaliteit van onze bedrijfsvoering;
- De kwaliteit van onze huisvesting.

We ontwikkelen structuren die recht doen aan onze cultuur om de wezenlijke zaken duurzaam te borgen.
In 2023 is dit gezamenlijk uitgevoerd (Directieberaad en College van Bestuur), in samenspraak met een specialist van de PO- Raad. Dit heeft geresulteerd tot een beschrijving van de kwaliteitsstructuur. Dit document is de basis van onze kwaliteitsstructuur.

3.4 Op het gebied van personeel

In het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan dat van start is gegaan in augustus 2023 is het domein 'goed werkgeverschap' één van de 5 grote domeinen. Na de aanstelling van een HRM-adviseur in onze organisatie voor twee dagen in de week, is de eerste stap het terugplaatsen van de mogelijkheid van een LIO op elke school in de begroting geweest. Ook het stagebeleid en beleid voor starters zal de komende periode opnieuw onder de loep genomen worden. We willen meer doorstroming van onderaf en daarbij denken we ook na over ons werkgeverschap. Dat moet boeien(d) en binden(d) zijn. Onze HRM-adviseur zal daarin meedenken in de werkgroep 'goed werkgeverschap' om zo in alle lagen van de organisatie na te denken over de toekomst van onze organisatie. Thema's als anders organiseren of integraal personeelsbeleid krijgen daarin ook een plek.

3.5 Op het gebied van huisvesting & duurzaamheid

In het lopende IHP van de gemeente Ermelo is basisschool de Klokbeker aan de beurt voor nieuwbouw. In het voorjaar van 2024 start de gemeente met de ontwikkeling en opzet van het nieuwe IHP; in de loop van 2024 verwachten wij te horen wanneer de andere VPCO scholen op de planning staan. Dit proces is daarmee een jaar vertraagd.
Nieuwbouwplannen zullen in ieder geval in het teken staan van duurzaamheid en recirculatie. De gemeente Ermelo heeft geen plannen voor doordecentralisatie. In ons eigen MJOP, heeft duurzaamheid ook een (bescheiden) plek; de scholen waarvan wij weten dat deze voorlopig niet aanmerking komen voor nieuwbouw, voorzien wij van dubbel glas en led verlichting.

4. Continuïteitsparagraaf

Onderstaande tabel geeft de doorrekening weer van verwachte ontwikkelingen, zoals leerlingaantallen en personele ontwikkelingen. De weergegeven inzet betreft de peildatum 1 februari van het voorafgaande jaar. De leerlingenprognose voor de meerjarenbegroting is gebaseerd op de gemeentelijke prognoses, aangevuld/gewijzigd door eigen prognoses op basis van uitstroom, gemiddelde instroom en marktaandeel. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de begroting de benodigde formatie kritisch beoordeeld en zo nodig maatregelen getroffen. Door het wegvallen van de extra bekostigingen zoals de NPO middelen en de subsidie basisvaardigheden in de loop van 2025 zien we het aantal personeelsleden dalen in de komende jaren.

	2023	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Totaal aantal leerlingen	1256	1263	1259	1243	1223

Formatie in WTF	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Directie	6,18	5,72	6,07	5.63	5,20
Onderwijzend personeel	67,24	63,06	57.89	55.37	54.34
Onderwijs ondersteunend personeel	16,19	16,25	12.27	12.27	12,27
Totaal	89,61	85,03	76.23	76.27	71.81

4.1 Risico's en onzekerheden in een meerjarig perspectief

In 2023 bestond het interne risicobeheersing- en controlesysteem voor het financiële deel met name uit administratieve instrumenten en beleidsstukken. De belangrijkste zijn de (meerjaren) begroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de periodieke (kwartaal) rapportage voor het control gedeelte.

a. Risico's binnen onze operationele activiteiten

Bij het maken van het bestuursformatieplan en de meerjarenbegroting zijn de financiële risico's geïnventariseerd. Hieronder vind je een overzicht van de risico's en een advies hoe VPCO Ermelo het beste met deze risico's om kan gaan.

Risico	Afspraken	Afspraken
Leerlingenaantal Het risico is dat het aantal leerlingen op een school (sterk) zal afnemen of stijgen.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** Groei of krimp wordt in principe door de school zelf opgevangen. Als er echter sprake is van boventallig personeel, dan is dit een risico voor de Stichting. Personeel wordt indien mogelijk overgeplaatst. Als dit niet mogelijk is wordt in het laatste geval overgegaan tot gedwongen ontslagen.	**Bovenschoolse verrekening** Binnen de uitwerking van de formatieplanning wordt ruimte gehouden om dit risico te beperken. Zodra een school verwacht dat sprake zal zijn van overplaatsing, wordt dit gemeld bij het College van Bestuur.
Situatie december 2023 Als we kijken naar het aantal leerlingen per 1 februari 2023 ten opzichte van 1 februari 2022, is er sprake van een lichte stijging. De prognose geeft aan dat de daaropvolgende jaren sprake is van een lichte daling. De verwachting is dat dit door natuurlijk verloop kan worden opgevangen. Dit in combinatie met een strak geregisseerd aannamebeleid en voorkomen van verplichtingen.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Knelpunt Het risico is dat extra wensen zorgen voor meer kosten. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat problemen ontstaan binnen een groep, waardoor het noodzakelijk kan zijn om (tijdelijk) extra personeel in te zetten.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** Binnen de inzet van middelen op schoolniveau moet ruimte gehouden worden om eventuele extra inzet mogelijk te maken.	**Bovenschoolse verrekening** De scholen van de Stichting zijn budgetverantwoordelijk. Alleen in uitzonderlijke gevallen en na voldoende onderbouwing, kunnen kosten ten laste komen van gereserveerde gelden. Indien hiervan sprake is, zal het College van Bestuur daartoe het besluit nemen. De desbetreffende directeur stelt voor extra budget een aanvraag op die, inclusief een advies van het Directieteam (DT), door het College van Bestuur beoordeeld wordt.
Situatie december 2023 Gezien de krapte op de arbeidsmarkt, sturen we op het 'binden en boeien' van goede mankracht; ook als dat (voor een bepaalde periode) gaat om een boven formatieve inzet. We hebben dat in de Kadernota benoemd als 'frictiepot'. Indien er zich knelpunten voordoen binnen één van de scholen, beargumenteert en onderbouwt de directeur de noodzaak tot extra inzet van mankracht. Directeuren bepalen gezamenlijk of dit gehonoreerd kan worden. Indien deze inzet niet nodig is, worden deze mensen ingezet op (langdurige) vervanging.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Ziekteverzuim Het risico is dat het ziekteverzuim hoog is. Een hoog percentage ziekteverzuim betekent hoge(re) vervangingskosten.	**Verrekening op schoolniveau of op bedrijfsniveau** Bij ziekteverzuim worden de loonkosten van de vervanging gecompenseerd door het vooraf afgestemde vervangingsbudget op bedrijfsniveau.	**Bedrijfsniveau verrekening** Het ziekteverzuim wordt gemonitord. Op bedrijfsniveau wordt hiervoor een budget aangehouden
Situatie december 2023 Het ziekteverzuim binnen onze organisatie ligt gemiddeld hoog. Er zijn grote verschillen tussen de scholen. In deze tijden van krapte, is het vaak lastig om vervanging te vinden.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Bezuinigingen Het risico is dat de overheid besluit om minder middelen aan het onderwijs toe te kennen. Ook kan de vereffening binnen passend onderwijs gevolgen krijgen op de toekenning van extra middelen vanuit het SWV als het leerlingenaantal in het SO niet daalt.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** De scholen van de Stichting zijn budgetverantwoordelijk. Over het algemeen worden bezuinigingen aangekondigd en kunnen scholen inspelen op de beperking van budgetten.	**Bovenschoolse verrekening** De scholen van de Stichting zijn budgetverantwoordelijk. Indien zich onverwachte bezuinigingen voordoen, wordt zo snel mogelijk bijgestuurd. Alleen in uitzonderlijke situaties wordt aanspraak gemaakt op inzet van reeds gereserveerde gelden. Indien hiervan sprake is, zal het College van Bestuur daartoe het besluit nemen.
Situatie december 2023 Bij de opstelling van de begroting (december) en formatieplanning (maart/april) wordt berekend op welke vergoedingen de scholen kunnen rekenen, zodat zoveel mogelijk aangesloten kan worden op reële bedragen.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Kosten personeel Door middel van een prognosemodel worden de toekomstige loonkosten bepaald. Risico ontstaat bij tussentijdse wijzigingen van bijvoorbeeld CAO en premies.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** Bij de opstelling van begroting (december) en formatieplanning (april) wordt berekend op welke vergoedingen de scholen kunnen rekenen en worden de maximale kosten voor inzet personeel vastgesteld.	**Bovenschoolse verrekening** De scholen van de Stichting zijn budgetverantwoordelijk. Alleen in uitzonderlijke gevallen en na voldoende onderbouwing van de te verwachten overschrijding, kunnen kosten ten laste komen van gereserveerde gelden. Indien hiervan sprake is, zal het College van Bestuur daartoe het besluit nemen.
Situatie december 2023 Voor 2023 is een nieuwe bijstelling van CAO-schaalbedragen berekend. Dit wordt grotendeels gecompenseerd door de indexatie die in oktober 2024 zal worden ontvangen en die op advies van de PO-Raad op 3,9342 % is gezet.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Onderhoud Op grond van een meerjaren onderhoudsplan worden de te verwachten kosten begroot. Bij afwijking van deze planning kunnen financiële risico's ontstaan.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** Bij de opstelling van de begroting (december) worden gewenste onderhoudswerkzaamheden besproken.	**Bovenschoolse verrekening** Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de inzet van deze middelen.
Situatie december 2023 Door de decentralisatie van het buitenonderhoud van schoolgebouwen naar de stichting is een goede planning van onderhoud noodzakelijk. Naast het gebruikelijke dagelijks onderhoud worden ook investeringen gepland voor groot onderhoud, zoals vervanging kozijnen, dakbedekking etc. Naast het opstellen van een meerjarenonderhoudsplan per school is ook het integraal huisvestingsplan van de gemeente Ermelo bepalend welke investeringen in het groot onderhoud uitgevoerd moeten gaan worden of welke nog uitgesteld kunnen worden op grond van de technische staat van onderhoud.		

Risico	Afspraken	Afspraken
Modernisering Participatiefonds Vanaf 1 augustus 2022 zullen schoolbesturen in principe 50% van de uitkeringskosten voor hun rekening moeten nemen, tenzij vanuit te overleggen documenten de eigen bijdrage kan worden beperkt tot 10%.	**Verrekening op schoolniveau of op bovenschools niveau** Bij het opstellen van de formatieplanning wordt uitgegaan van behoud van werkgelegenheid. Slechts in beperkte mate wordt een instroom in de WW verwacht.	**Bovenschoolse verrekening** Door zorgvuldig om te gaan met het benoemen van personeel wordt getracht de instroom in een werkloosheidsuitkering tegen te gaan.
Situatie december 2023 Het nieuwe reglement van het Participatiefonds is van toepassing vanaf 1 augustus 2022. Op basis van ervaringscijfers kan gekozen worden voor het reserveren van gelden voor toekomstige uitkeringen en een bestemmingsreserve worden gevormd. Vanuit de voorwaarden van het Participatiefonds is het risico dat langdurig 10% van de uitkeringskosten voor rekening van het schoolbestuur zal worden gebracht, zoals bij ontslag door middel van een vaststellingsovereenkomst.		

b. Toelichting op de geschetste risico's binnen onze strategische keuzes en wet- en regelgeving.

Het lerarentekort is ook merkbaar bij de VPCO Ermelo. Vooral de kortdurende vervangingen vragen veel aandacht. In combinatie met een hoog ziekteverzuim is er alle reden om veel aandacht te besteden aan goed werkgeverschap. Mede hierom zijn we ook aangesloten bij de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) en onderwijsregio (CHE Ede) Financieel hebben we veel kosten aan de MJOP. De schoolgebouwen zijn oud en wet- en regelgeving vraagt ons om aandacht te besteden aan ventilatie, keuringen van toestellen en ARBO. Dit brengt veel extra kosten met zich mee.

4.2 Intern risicobeheersingssysteem

VPCO Ermelo beschikt nu over systemen die ons in staat stellen grip te hebben en sturing te kunnen uitoefenen op de kritieke processen. Daarnaast hebben wij onderstaande structuren ontworpen om tijdig in te kunnen grijpen:

- Per twee kwartalen maken wij een zogenaamd dashboard met alle relevante KPI's. Deze delen wij met alle relevante interne stakeholders en gaan hier op constructieve wijze de dialoog over aan (BKA 3);
- Tweemaal per jaar 'monitoren' wij de leerlingaantallen (in Q2 t.b.v. de formatie, en in Q4 t.b.v. de begroting). Dit stelt ons in staat om tijdig te anticiperen op een eventuele daling van ons leerlingaantal door daar ons wervingsbeleid op aan te passen. Aangezien wij een eigen bescheiden invalpool begroot hebben (in de begroting van 2023 en 2024), kunnen we daar een zogenaamde 'overloop' of 'terugval' in creëren;
- Binnen het formatieproces kijken wij meerjarig naar de prognose van het leerlingenaantal in relatie tot de beschikbare middelen voor de school. In een meerjarig perspectief anticiperen wij op leerling verloop in het kader van de personele bezetting;
- Binnen het begrotingsproces kijken wij meerjarig naar trends en anticiperen daar waar mogelijk op wetswijzigingen.

4.3 Treasurybeleid

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het treasurybeleid van VPCO Ermelo. Het treasurybeleid is in een statuut vastgelegd. De Stichting maakt in haar bedrijfsvoering en in het treasurystatuut een verschil tussen publieke en private middelen. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed; rechtmatig en doelmatig. Het beleid is erop gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. Deze afweging wordt meegenomen in de productkeuze naar aard, looptijd en beschikbaarheid van middelen. VPCO Ermelo hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling 'beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. Treasury heeft bij VPCO Ermelo als primaire functie het verzorgen van de betaalfunctie van VPCO Ermelo. Secundair is het beheersen van het financiële risico en tertiair het reduceren van financieringskosten.
De primaire doelstelling van VPCO Ermelo is werkzaam zijn op het gebied van het primair onderwijs, een en ander vastgelegd in de statuten van de stichting. Als gevolg hiervan is het financieren en eventueel beleggen ondergeschikt aan de primaire doelstelling.

De algehele doelstelling voor de treasuryfunctie bij VPCO Ermelo is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt. Dit wordt in de volgende doelstellingen en voorwaarden gesplitst:

- Liquiditeit op korte en lange termijn;
- Lage financieringskosten;
- Liquideerbare en risicomijdende beleggingen;
- Kosteneffectief betalingsverkeer;
- Inzet rente-instrumenten.

In 2023 hebben, conform het daarop gerichte bestuursbesluit, geen beleggingen plaatsgevonden.

4.4. Balans in een meerjarig perspectief

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 31-12-2022	Realisatie 31-12-2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	1.661.053	1.738.796	2.721.831	2.761.858	3.034.414
Financiële vaste activa	57.550	52.750	47.950	43.150	38.350
Totaal vaste activa	1.718.603	1.791.546	2.769.781	2.805.008	3.072.764
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	88.639	145.111	66.670	66.670	66.670
Liquide middelen	2.112.016	2.175.060	1.392.892	1.452.865	1.280.309
Totaal vlottende activa	2.200.655	2.320.171	1.459.562	1.519.535	1.346.979
TOTAAL ACTIVA	**3.919.258**	**4.111.717**	**4.229.343**	**4.324.543**	**4.419.743**
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	290.824	620.904	682.848	782.848	882.848
Bestemmingsreserves	2.605.689	2.499.782	2.451.953	2.451.953	2.451.953
Statutaire reserves	227	227	227	227	227
Totaal eigen vermogen	2.896.750	3.120.913	3.135.028	3.235.028	3.335.028
VOORZIENINGEN	198.376	109.737	36.765	36.765	36.765
KORTLOPENDE SCHULDEN	824.142	881.067	1.057.550	1.052.750	1.047.950
TOTAAL PASSIVA	**3.919.258**	**4.111.717**	**4.229.343**	**4.324.543**	**4.419.743**

Toelichting op de balans:

De omvang van de balans laat een stijgende lijn zien in de komende jaren. Door de keuze om per 1 januari 2023 de voorziening groot onderhoud te laten vrijvallen ten gunste van het resultaat en de toekomstige investeringen in het groot onderhoud te activeren, zien we een stijging van de materiële vaste activa en een daling van de liquiditeit.

Met name in de gebouwen zal in 2024 een aanzienlijke investering plaatsvinden. Deze investeringen € 995.057,- in de gebouwen worden onderbouwd door meerjarenonderhoudsplannen die in 2023 zijn opgesteld. Daarnaast vinden er investeringen plaats in leermiddelen, ICT en meubilair.

Om te zorgen voor voldoende liquiditeit zal voor het groot onderhoud een bestemmingsreserve worden gevormd. De huidige bestemmingsreserve NPO zal in het jaar 2024 volledig worden ingezet.

De voorziening jubilea wordt verwacht op hetzelfde niveau te blijven. Door de stelselwijziging van voorziening groot onderhoud naar activeren heeft per 1 januari 2023 de vrijval van de voorziening plaatsgevonden ten gunste van het eigen vermogen.

4.5 Staat van baten en lasten in een meerjarig perspectief

Onderstaande matrix geeft de staat van baten en lasten in een meerjarig perspectief weer:

Staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	2024	2025	T+3	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	8.965.555	8.644.902	9.516.135	9.253.835	8.886.680	8.816.077	871.233	550.580
Overige overheidsbijdragen en subsidies	35.100	36.000	3.159	20.000	5.000	5.000	-32.841	-31.941
Overige baten	232.763	192.432	245.054	213.100	213.100	213.100	52.622	12.291
TOTAAL BATEN	**9.233.418**	**8.873.334**	**9.764.348**	**9.486.935**	**9.104.780**	**9.034.177**	**891.014**	**530.930**
LASTEN								
Personeelslasten	7.536.599	6.932.184	7.857.672	7.656.611	7.196.845	7.133.820	925.488	321.073
Afschrijvingen	325.265	326.039	306.409	338.927	359.504	355.031	-19.630	-18.856
Huisvestingslasten	731.754	557.588	608.228	610.785	607.862	606.362	50.640	-123.526
Overige lasten	1.112.795	892.977	929.484	860.612	840.569	838.964	36.507	-183.311
TOTAAL LASTEN	**9.706.413**	**8.708.788**	**9.701.793**	**9.466.935**	**9.004.780**	**8.934.177**	**993.005**	**-4.620**
SALDO								
Saldo baten en lasten	-472.995	164.546	62.555	20.000	100.000	100.000	-101.991	535.550
Saldo financiële baten en lasten	-4.883	-1.000	17.113	0	0	0	18.113	21.996
TOTAAL RESULTAAT	**-477.878**	**163.546**	**79.668**	**20.000**	**100.000**	**100.000**	**-83.878**	**557.546**

Toelichting op de staat van baten en lasten:

De baten zijn hoger door de extra bekostiging als gevolg van de indexatie van bekostiging. Dit is mede het gevolg van de indexatie van de bekostiging die in oktober 2023 heeft plaatsgevonden. Naar verwachting zal de bekostiging met circa 4 % stijgen in het jaar 2024. Daar is in de meerjarenbegroting al rekening mee gehouden.

De Margrietschool heeft nog een subsidie basisvaardigheden ontvangen van € 163.000. Van dit bedrag is de helft ontvangen in juni 2023, de andere helft à € 81.500 wordt ontvangen in juni 2024. Naar rato van de inzet is deze subsidie vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. In 2023 was dat een bedrag van € 16.831. Het restant à € 64.669 blijft als vooruitontvangen bedragen als kortlopende schuld in de balans staan. Op het moment dat deze subsidie wordt ingezet zal deze ook vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Voor Impuls en Bewegingsonderwijs is een bedrag van € 20.757 ontvangen. De subsidie voor de bekostiging van het opvangen van asielzoekers kinderen heeft een subsidie opgeleverd van € 88.035. De bijdragen vanuit het Samenwerkingsverband Zeeluwe zijn ten opzichte van de begroting in 2023 € 53.475 hoger en komt daarmee op een totaal van € 429.877.

De overige baten liggen in de lijn van de begroting en van het jaar 2022.

De vorige CAO Primair Onderwijs liep tot 1 januari 2023. In 2023 hebben de sociale partners een onderhandelaarsakkoord gesloten om de gemaakte afspraken een jaar te verlengen. De huidige CAO loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. Per 1 juli 2023 zijn de salarisbedragen verhoogd met 10 %. Deze salarisverhoging werkt tevens door in de pensioenopbouw en de bovenwettelijke uitkeringen. In november 2023 heeft tevens een eenmalige uitkering plaatsgevonden. Mede als gevolg hiervan zijn de salariskosten € 858.658 hoger dan begroot.

De loonkosten zullen de komende jaren afnemen doordat de tijdelijke NPO middelen nagenoeg volledig zijn ingezet in de periode tot en met 2023. Aan de voorziening langdurig zieke werknemers is een bedrag van € 72.972 gedoteerd, waarvan € 58.963 ten laste van de exploitatie. Deze voorziening is gevormd voor de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

De afschrijvingen zullen toenemen doordat het groot onderhoud vanaf 2023 wordt geactiveerd en wordt afgeschreven.

De huisvestingslasten zijn gedaald doordat vanaf 2023 geen dotatie meer heeft plaatsgevonden in de voorziening groot onderhoud. Wel zien we een stijging van de energiekosten ten opzichte van voorgaande jaren. De energiekosten waren € 49.305 hoger dan begroot en zullen als gevolg van de prijsstijgingen de komende jaren naar verwachting niet dalen. De overige huisvestingslasten zullen naar verwachting redelijk stabiel blijven.

De overige lasten waren per saldo € 36.509 hoger dan begroot als gevolg van de algehele prijsstijging. De renteopbrengsten waren echter weer € 18.113 als gevolg van de ontwikkelingen op de kapitaalmarkt. Deze opbrengsten waren niet begroot.

4.6 Investeringsbeleid

Binnen de materiële bekostiging zijn vergoedingen opgenomen voor het binnen onderhoud van de schoolgebouwen. Ook het buiten onderhoud van de schoolgebouwen is in beheer van de stichting VPCO Ermelo.

Uitgaande van het meerjarenonderhoudsplan, dat opgesteld is door Bureau Bos (architecten, ingenieurs en adviseurs) is opgesteld in 2023, verwachten we voor de eerste vier jaren de volgende uitgaven:

Investeringen in groot onderhoud

	2024	2025	2026	2027
Totaal incl. btw	€ 941.557	€ 200.941	€ 474.087	€ 98.175

Aan de hand van de in 2023 nieuw opgesteld meerjarenonderhoudsplannen is de basis gelegd voor de investeringsbegroting in het groot onderhoud.

Overige investeringen

	2024	2025	2026	2027
Onderwijsleerpakket	€ 29.400	€ 75.500	€ 76.500	€ 42.500
ICT/inventaris	€ 218.886	€ 90.590	€ 67.000	€ 67.000
Meubilair en overige mva	€ 132.000	€ 32.500	€ 10.000	€ 10.000
Totaal	€ 380.286	€ 198.590	€ 153.500	€ 119.500

De investeringsbegroting is opgesteld door de directeuren van de scholen. Bovenstaand ziet u de verwachte investeringen voor de periode 2024 tot en met 2027. Ieder jaar wordt de investeringsbegroting opnieuw met de directeuren doorgenomen en eventueel bijgesteld.

5. Verantwoording van de financiën

Een belangrijk onderdeel bij de verantwoording van de financiën is de koppeling tussen evaluatie van beleid en de inzet van middelen. Bij de opmaak van de begroting 2023 is bewust een link gelegd met toetsbare doelen en beleidsuitgangspunten vanuit het SBP. Verantwoording kan daarmee worden afgelegd over de cijfermatige kant van de jaarcijfers gekoppeld aan de doelen. Bij de begroting 2024 is nadrukkelijk een link gelegd tussen het SMART opgestelde meerjarenbeleidsplan en de meerjarenbegroting. In het bestuursverslag 2024 zijn de gestelde doelen en de financiële middelen daarbij, evalueerbaar.

5.1 Allocatie van middelen

VPCO Ermelo werkt met het principe van beleidsrijk begroten. De directeur is budgetverantwoordelijkheid voor de schooleigen begroting inclusief private middelen (zending, oud papier, schoolreisje, ouderbijdrage etc.).
De bestuurder is verantwoordelijk voor de bovenschoolse begroting en beslist of kosten bovenschools worden gedragen. De verdeling van vergoedingsbedragen wordt in het najaar op voorstel van de bestuurder, na instemming van de GMR, vastgesteld. Ontwikkelingen op schoolniveau worden door de directeur meegenomen in de eigen begrotingsbespreking.

SBP uitwerking 2023-2024

De start van het nieuwe SBP is vanaf september 2023 ingezet. Mede door de komst van de nieuwe bestuurder is er de eerste maanden gewerkt aan het inrichten van de regiegroepen. Dat heeft wat tijd gekost waardoor de uitvoering van het SBP later in het schooljaar concreet is geworden. In december is de volgende evaluatie opgemaakt.

De kwaliteit van ons onderwijs

1	Iedere school voldoet aan het Toezichtskader van de Inspectie en de eventueel aanvullende school specifieke kwaliteitseisen.	directeuren	verankerd in dagelijks handelen	predicaat 'goed'	verankerd in begroting	doelen uit het Toezichtskader + eigen ambities per school gedefinieerd
2	Opzet kwaliteitskaart 'de kwaliteit van ons onderwijs'.	bovenschools IB-er	concept + afstemming in DB	kwaliteitskaart	n.v.t.	onze eigen kwaliteitskaarten-structuur

Evaluatie; de scholen hebben hun eigen doelen, gerelateerd aan het toezichtkader, opgenomen in de jaarplannen en doelen van de school. Monitoring vindt plaats aan de hand van kwartaal- en opbrengstgesprekken. De kwaliteitskaart is in voorbereiding en wordt in het voorjaar van 24 opgeleverd.

Goed werkgeverschap

1	Onderzoek naar **'goed werkgeverschap':** literatuuronderzoek 'good practice'	regievoerders (3 directeuren)	- literatuur onderzoek - bezoek aan good practice	evidence based fundering van beleid	stelpost: literatuur: €500,- dienstreizen + presentje: €300,-	een VPCO-definitie op 'goed werkgeverschap'
2	Inventarisatie van denkbeelden over 'goed werkgeverschap' bij alle betrokkenen.	regievoerders	digitale vragenlijste n	helder beeld van mening van alle partners en betrokkenen	n.v.t.	80% respons
3	Voorstel voor het VPCO-café met daarin een aandachtstafel op goed werkgeverschap (passend binnen een vierjarig draaiboek van ons VPCO-café met de verschillende aandachtstafels).	regievoerders	afgestemde opzet voor werkwijze	afgestemde opzet voor werkwijze	n.v.t.	borging in het VPCO-café
4	Opzet kwaliteitskaart 'goed werkgeverschap'.	regievoerders	concept + afstemming in DB	kwaliteitskaar t	n.v.t.	onze eigen kwaliteitskaarten-structuur

Evaluatie; voor het onderzoek naar goed werkgeverschap wordt het boek 'de school als werkplaats' gebruikt. Er zijn diverse contacten met andere organisaties om goed werkgeverschap te bestuderen. Vanuit HRM wordt er gewerkt aan de basis om de basis op orde te maken. Dit kost nog veel tijd. Het VPCO café wordt meegenomen in de planning van 24/25.

Dit jaar is er een ‘café’ over HB onderwijs, samen met andere onderwijsorganisaties. HRM legt de basis voor goed werkgeverschap neer in beleidsafspraken en structuur van de organisatie. Ondertussen werken we aan de ontwikkeling van visie op dit punt.

Meer- & hoogbegaafdheid

N.B.	Voor dit beleidsdomein gaan wij op zoek naar een projectleider (intern of extern) met expertise op dit domein. Hij/ zij zal als projectleider ‘regievoerder’ zijn bij onderstaande ontwikkeltrajecten, en ook vanuit zijn/ haar inhoudelijke expertise adviserend zijn op beleid en uitgangspunten.				€ 30.000, - per jaar voor 4 jaar planvorming	hij/ zij is ‘de spin in het web’ op dit domein met sterke inhoudelijke expertise
1	- belichten en delen van het basisdocument Hoogbegaafdheid - analyse van kennis en toepassing van begrippen bij leerkrachten - inventarisatie van mogelijkheden/ wensen per school: > scholing > waar zit de koers per school en waar zit deze VPCO breed? - visie bepaling op de organisatiestructuur voor meer- en hoogbegaafde kinderen binnen VPCO en met externen	projectleider	- literatuur onderzoek - bezoek aan good practice	evidence based fundering van beleid	stelpost: literatuur: €500,- dienstreizen + presentje: €300,-	een VPCO-definitie op meer- en hoogbegaafdheid
2	Wat is er nodig om de basis op orde te brengen VPCO intern (jaar 1 + 2)	projectleider	deskresearch gesprekken	grip op huidige situatie	n.v.t.	kennis van de feiten in de bestaande praktijk
3	Voorstel voor het VPCO-café met daarin een aandachtstafel op ‘meer- en hoogbegaafdheid’ (passend binnen een vierjarig draaiboek van ons VPCO-café met de verschillende aandachtstafels).	projectleider	afgestemde opzet voor werkwijze	afgestemde opzet voor werkwijze	n.v.t.	borging in het VPCO-café
4	Opzet van een kwaliteitskaart inclusief routekaart ‘meer- en hoogbegaafdheid’, waar onder de definitie die binnen VPCO geldend is voor meer- en hoogbegaafdheid.	projectleider	opzet concept en afstemming in DB	gedragen kwaliteitskaart	n.v.t.	borging van beleid, gedrag en afspraken

5	Organiseren van een inspirerende bijeenkomst (directeuren en IB'ers, + 3 leerkrachten per school (vervanging))	projectleider	'hands-on' projectmanagement	een inspirerende bijeenkomst die voldoet aan vragen en verwachtingen	€ 4.500, - (expert) € 400,- ruimte + consumptie € 4.000, - (vervanging)	een inspirerende bijeenkomst die voldoet aan vragen en verwachtingen

Evaluatie; hiervoor is externe begeleiding beschikbaar in de (gemeentelijke) werkgroep HB-onderwijs. Er is een bovenschoolse HB-groep gestart in een van de scholen. De HJB-coördinator ontwikkelt momenteel het beleid op dit punt. Er is een start gemaakt met het onderzoek naar het huidige beleid van de Stichting. De studiemiddag HB-onderwijs is gepland voor 2024.

Burgerschap

	2023-2024	wie	hoe	resultaat	voorwaarden	onze ambitie
N.B.:	Voor dit beleidsdomein gaan wij op zoek naar een projectleider (interne of extern) met expertise op dit domein (0,1 FTE / taak) t/m schooljaar 2025-2026. Hij / zij zal als projectleider 'regievoerder' zijn bij onderstaande ontwikkeltrajecten, alsmede vanuit zijn / haar inhoudelijke expertise adviserend zijn op beleid en uitgangspunten.				€ 8.000,-	hij / zij is 'de spin in het web' op dit domein met sterke inhoudelijke expertise
1.	Onderzoek naar **'Burgerschap':** - literatuuronderzoek - 'good practice'	projectleider	- literatuur onderzoek - bezoek aan good practice	evidence based fundering van beleid	stelpost: literatuur: €500,- dienstreizen + presentje: €300,-	een VPCO-definitie op burgerschap
2.	Beredeneerd keuze voor twee aandachtsgebieden: - digitale geletterdheid; inrichting 2 pilotscholen - .....; inrichting 2 pilotscholen	projectleider directeuren	op basis van urgentie en / of verwachtingen	gedragen keuze in het DB	€ 2.400,-	VPCO-eigen aandachtsgebieden
3.	Scholingsdag Burgerschap met een extern deskundige (inspirator)	projectleider	- ophalen van vragen en verwachtingen - regelen & organiseren	een inspirerende bijeenkomst die voldoet aan vragen en verwachtingen	€ 6.000,- + € 2.000,-	een inspirerende bijeenkomst die voldoet aan vragen en verwachtingen
4.	Inventarisatie van denkbeelden op 'burgerschap' bij alle betrokkenen, met de name kinderen.	projectleider	digitale vragenlijsten	helder beeld van mening van alle partners en betrokkenen.	n.v.t.	80% respons
5.	Voorstel voor het VPCO-café met daarin een aandachtstafel op goed 'burgerschap' (passend binnen een vierjarig draaiboek van ons VPCO-café met de verschillende aandachtstafels).	projectleider	afgestemde opzet voor werkwijze	afgestemde opzet voor werkwijze	n.v.t.	borging in het VPCO-café
6.	Opzet kwaliteitskaart 'burgerschap'.	projectleider	opzet concept en afstemming in DB	gedragen kwaliteitskaart	n.v.t.	borging van beleid, gedrag en afspraken

Evaluatie; Er is een externe spreker uitgenodigd voor begin 2024 om samen na te denken over het thema burgerschap, In de scholen wordt het huidige beleid bestudeerd en vanuit visie wordt er nagedacht over het nieuwe beleid op de scholen. We willen daarbij werken vanuit onze identiteit. De regiegroep werkt het plan van aanpak verder uit.

Samen leren

1	Onderzoek naar **'talenten'** en de inzet daarvan binnen organisaties: - Literatuuronderzoek - 'good practice'	regievoerders (3 directeuren)	Literatuuronderzoek Bezoek aan good practice	evidence based fundering van beleid	stelpost: literatuur: €500,- dienstreizen + presentje: €300,-	een VPCO-definitie op 'samen leren'
2	Inventarisatie van wensen bij alle betrokkenen, en ook de inventarisatie van ieders talent.	regievoerders	digitale vragenlijsten	helder beeld van mening van alle partners en betrokkenen	n.v.t.	80% respons
3	Uitnodigen van een inspirerende spreker in het DB over het stimuleren van talent	regievoerders	deskresearch/ good practice	DB doet inspiratie en kennis op	€3.000,-	geïnspireerd DB met kennis op toepasbaarheid
4	Organiseren van 'kick-off'/ ludieke actie voor de scholen	regievoerders	deskresearch/ good practice	inspirerende kick-off	€ 15.000, -	een 'organisatie ruis' van inspiratie
4	Analyse van de jaarplannen van de scholen; welke talenten komen waar van pas?	regievoerders	deskresearch	grip op speerpunten van scholen	n.v.t.	grip op speerpunten
5	Voorstel voor het VPCO-café met daarin een aandachtstafel op het delen van onze talenten (passend binnen een vierjarig draaiboek van ons VPCO-café met de verschillende aandachtstafels).	regievoerders	afgestemde opzet voor werkwijze	afgestemde opzet voor werkwijze	n.v.t.	borging in het VPCO-café
6	Opzet kwaliteitskaart 'talenten', waarin ook onze VPCO-definitie van 'samen leren' uitgewerkt is.	regievoerders	concept + afstemming in DB	kwaliteitskaart	n.v.t.	onze eigen kwaliteitskaarten -structuur

Evaluatie; Dit onderwerp is gekoppeld aan het personeelsbeleid en beleid starters en stagiaires. Momenteel vindt er deskresearch plaats en wordt er gewerkt aan het ontwikkelen van beleid. Het VPCO café is in voorbereiding voor 2024.

5.2 Ratio normatief eigen vermogen

Ratio normatief eigen vermogen

Het betreft het verhoudingsgetal tussen het publiek en normatief publiek eigen vermogen. Een getal boven de 1, duidt op mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Het normatief eigen vermogen is het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Het kengetal normatief publiek eigen vermogen bedraagt bij VPCO Ermelo per 31 december 2023: 0,28. Het totale eigen vermogen bedraagt € 3.120.913, echter voor de berekening van het normatief eigen vermogen worden de private gelden niet meegeteld. Het private eigen vermogen bedraagt per 31 december 2023 € 2.451.953. Het publiek eigen vermogen van VPCO Ermelo à € 668.960 ligt onder de maximum norm, de maximum norm is € 2.366.069.

Definitie: *het publieke eigen vermogen gedeeld door het normatief eigen vermogen (de som van de helft van de aanschafwaarde van de gebouwen vermenigvuldigd met de bouwkostenindex, de resterende boekwaarde van de materiële vaste activa en de totale baten, vermenigvuldigd met de omvang afhankelijke rekenfactor met als minimum een normatief eigen vermogen van € 300.000).*

5.3 Staat van baten en lasten

Onderstaand overzicht geeft de staat van baten en lasten weer over 2023:

	Jaarrekening 2023	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Baten			
Rijksbijdragen	€ 9.516.135	€ 8.644.902	€ 8.965.555
Overige overheidsbijdragen	€ 3.159	€ 36.000	€ 35.100
Overige baten	€ 245.054	€ 192.432	€ 232.763
Totale Baten	**€ 9.764.348**	**€ 8.873.334**	**€ 9.233.418**
Lasten			
Personele lasten	€ 7.857.672	€ 6.932.184	€ 7.536.599
Afschrijvingen	€ 306.409	€ 326.039	€ 325.265
Huisvestingskosten	€ 608.228	€ 557.588	€ 731.754
Overige lasten	€ 929.484	€ 892.977	€ 1.112.795
Totale lasten	**€ 9.701.793**	**€ 8.708.788**	**€ 9.706.413**
Saldo baten en lasten	**€ 62.555**	**€ 164.546**	**€ -472.995**
Financiële baten en lasten			
Lasten -/- baten	**€ -17.113**	**€ 1.000**	**€ 4.883**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	**€ 79.668**	**€ 163.546**	**€ -477.878**
Resultaat	**€ 79.668**	**€ 163.546**	**€ -477.878**

Resultaat 2023

Het resultaat 2023 bedraagt € 79.668 voordelig en is € 83.878 negatiever dan begroot.
De ontvangsten vanuit het Ministerie waren veel hoger dan begroot, maar door de CAO aanpassingen die in 2023 hebben plaatsgevonden zijn de personeelskosten ook veel hoger uitgevallen. De baten zijn € 891.014 hoger dan begroot en de lasten zijn € 993.005 hoger dan begroot.

<u>Baten</u>

Rijksbijdragen OCW

Met betrekking tot de NPO middelen is een bedrag van € 368.100 ontvangen. Dit bedrag is voor € 320.271 ingezet in 2023. Het restant van de niet ingezette middelen is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO. De bestemmingsreserve NPO die per 31 december 2022 op de balans stond, is in 2023 volledig ingezet.
Vanuit de subsidie onderwijsachterstandsbeleid is een bedrag van € 55.209 ontvangen, waarvan € 2.405 bestemd was voor de Prins Bernhardschool en € 52.804 voor de Margrietschool. Vanuit de subsidie voor professionalisering en begeleiding starters schoolleiders is een bedrag ontvangen van € 126.238.
Voor de opvang van asielzoekers is een bedrag ontvangen van € 88.035, dit bedrag is niet begroot. De Margrietschool heeft een bedrag van € 81.500 ontvangen ten behoeve van de subsidie verbetering basisvaardigheden, daarvan is een bedrag van € 64.669 als vooruit ontvangen subsidies verantwoord en € 16.831 is vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Dit bedrag ad € 16.831 is ook het bedrag wat aan kosten is uitgegeven ten laste van de subsidie verbetering basisvaardigheden.
De niet begrote groeibekostiging betrof een bedrag van € 57.376, de subsidie impuls bewegingsonderwijs € 20.757 en de subsidie van onderwijsassistent tot leraar € 15.000.
Vanuit het Samenwerkingsverband is een bedrag van € 429.877 ontvangen. Een bedrag van € 53.478 hoger dan begroot.

Overige overheidsbijdrage

Het nadelige verschil wordt veroorzaakt doordat de bijdrage van de gemeente Ermelo lager is dan begroot.

Overige baten
Het voordelig verschil wordt enerzijds veroorzaakt door hogere huuropbrengsten en diverse 'overige baten' zoals een detacheringsvergoeding van VCO Harderwijk, de collectiviteitskorting van de Onderwijs Inkoop Groep en vergoedingen van de Christelijk Hogeschool VIAA en KPZ en het Marnixcollege en anderzijds hogere opbrengsten 'ouderbijdragen' en acties.

Lasten
Personele lasten
De personeelslasten zijn € 925.488 hoger dan begroot. Bij de begroting is geen rekening gehouden met de aanpassing van de salarisschalen in de loop van 2023, dit is het gevolg van de CAO afspraken die zijn gemaakt in 2023 en die doorlopen tot en met 30 september 2024. De salarissen zijn met terugwerkende kracht per 1 juli 2024 met 10 % verhoogd, daarnaast hebben de werknemers in de maand november 2023 een eenmalige uitkering ontvangen.
De doelstelling van een lagere formatie is deels gerealiseerd door het verminderen van de inzet. Het gemiddeld aantal werknemers is gekrompen van 144 naar 133 werknemers. Dit had per saldo een positief effect op de personeelslasten.
De post overige personele lasten is € 187.068 hoger dan begroot dat voornamelijk veroorzaakt is door: de posten uitbestedingen aan derden, salariskosten, gedetacheerd personeel en nascholing. De dotatie aan de voorziening langdurig zieke werknemers is niet begroot.

Afschrijvingen
Met name de werkelijke afschrijvingskosten gebouwen zijn lager dan begroot. Verder zijn de afschrijvingskosten voor de overige materiële vaste activa, zoals leermiddelen, weer hoger dan begroot.

Huisvestingslasten
Dit verschil wordt per saldo door meerdere posten veroorzaakt. De onderhoudskosten waren lager dan begroot. Echter, de energiekosten zijn aanzienlijk hoger dan in 2022 en ook veel hoger dan begroot. Dit is een landelijke tendens en heeft te maken met de huidige energieprijzen. De overige huisvestingskosten, zoals tuinonderhoud, zijn ook hoger dan begroot.

Overige lasten
Van belang om te benoemen zijn: ICT, kosten ambulante begeleiding en de overige algemene kosten die hoger zijn uitgevallen dan begroot.

5.4 Financiële positie op de balansdatum

Onderstaand overzicht geeft de financiële positie op de balansdatum weer; het betreft de balans per 31 december 2023, in vergelijking met de balans per 31 december 2022.

	31-12-2023	31-12-2022
ACTIVA		
Vaste activa		
- Materiële vaste activa	€ 1.738.796	€ 1.661.053
- Financiële vaste activa	€ 52.750	€ 57.550
Totaal vaste activa	**€ 1.791.546**	**€ 1.718.603**
Vlottende activa		
- Vorderingen	€ 145.111	€ 88.639
- Liquide middelen	€ 2.175.060	€ 2.112.016
Vlottende activa	**€ 2.320.171**	**€ 2.200.655**
Totaal activa	**€ 4.111.717**	**€ 3.919.258**
PASSIVA		
- Eigen vermogen	€ 3.120.913	€ 2.896.740
- Voorzieningen	€ 109.737	€ 198.376
- Kortlopende schulden	€ 881.067	€ 824.142
Totaal passiva	**€ 4.111.717**	**€ 3.919.258**

Toelichting op de fluctuatie op de activazijde van de balans:

- **Materiële vaste activa:**
  De boekwaarde van de activa is evenals in 2023 toegenomen met € 77.743 (2022 € 16.572) doordat de investeringen hoger waren dan de afschrijvingen. In 2023 is (vooral) geïnvesteerd in onderhoud van de gebouwen, (€ 263.085), (school) inventaris en apparatuur (€ 76.815) en overige materiële vaste activa, (€ 44.252). Zie voor de specificatie van de afschrijvingskosten de toelichting op de balans in jaarrekening. De investeringen vinden plaats op basis van plannen die door de schooldirecteur zijn ingediend; deze worden vastgesteld door het College van Bestuur. De werkelijke afschrijvingskosten in 2023 liggen iets onder het niveau van de begroting (€ 306.409 versus € 326.039).
- **Financiële vaste activa:**
  In 2018 is voor € 72.000 deelgenomen in Veluwe-Energie. De deelname wordt in 15 jaar afgewaardeerd.
  (De boekwaarde per balansdatum 2023 bedraagt € 43.200) Het overige betreft waarborgsommen Snappet.
- **Vorderingen:**
  Het verschil tussen het totaalbedrag 2023 en 2022 bedraagt € 56.472. Het verschil tussen de overige vorderingen 2023 en 2022 betreft voornamelijk de collectiviteitskorting van de Onderwijs Inkoop Groep en het restant wordt door meerdere posten veroorzaakt.

toelichting op de fluctuatie op de passivazijde van de balans:

Eigen vermogen:

Het eigen vermogen is gemuteerd met het resultaat van 2023 € 79.668 en de vrijval per 1 januari 2023 van de voorziening groot onderhoud € 144.505.

Voor de NPO middelen die in zijn ontvangen, maar niet zijn ingezet in 2023 is een bestemmingsreserve NPO gevormd. Per 31 december 2023 staat een bedrag van € 47.829 op de bestemmingsreserve NPO.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserve(s). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserve privaat is in 2023 toegenomen met een bedrag van € 57.749 tot een bedrag van € 2.451.953.

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

Voorzieningen:

De voorzieningen zijn afgenomen met € 88.639. Aan de jubileumvoorziening is € 19.304 onttrokken op basis van de in 2023 uitgekeerde jubileumgratificaties en is € 2.198 gedoteerd. De voorziening per ultimo 2023 is berekend door per personeelslid de contante waarde van de verwachte kosten voor jubileumgratificaties te schatten. In 2023 is een voorziening gevormd voor langdurig zieke werknemers met betrekking tot de verwachte loonkosten. Hier is een bedrag van € 72.972 aan gedoteerd.

Door VPCO Ermelo is om per 1 januari 2023 de voorziening groot onderhoud te laten vrijvallen ten gunste van het eigen vermogen en om per 1 januari 2023 de kosten voor groot onderhoud te activeren. Vandaar dat de opgebouwde voorziening groot onderhoud per 1 januari 2023 à € 144.505 is vrijgevallen.

Kortlopende schulden:

De kortlopende schulden eind 2023 zijn toegenomen ten opzichte van 2022. De toename is toe te wijden aan hogere balansposten voor de reservering vakantiegeld en loonheffingen en doordat bedragen zoals de subsidie basisvaardigheden vooruitontvangen zijn en pas vrijvallen zodra ze ingezet worden.

5.5 Analyse van het resultaat

De begroting van 2023 laat een positief resultaat zien van € 163.546. Uiteindelijk is over boekjaar 2023 een positief resultaat gerealiseerd van € 138.631; een verschil van -/- € 24.915 met de begroting.
Onderstaand is de tabel van baten en lasten opgenomen van het kalenderjaar 2023.
De gerealiseerde baten en lasten zijn 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	Verschil	Realisatie 2022	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen	€ 9.516.135	€ 8.644.902	€ 871.233	€ 8.965.555	€ 550.580
Overige overheidsbijdragen	€ 3.159	€ 36.000	€ -32.841	€ 35.100	€ -31.941
Overige baten	€ 245.054	€ 192.432	€ 52.622	€ 232.763	€ 12.291
	€ 9.764.348	**€ 8.873.334**	**€ 891.014**	**€ 9.233.418**	**€ 530.930**
Lasten					
Personele lasten	€ 7.857.672	€ 6.932.184	€ 925.488	€ 7.536.599	€ 321.073
Afschrijvingen	€ 306.409	€ 326.039	€ -19.630	€ 325.265	€ -18.856
Huisvestingskosten	€ 608.228	€ 557.588	€ 50.640	€ 731.754	€ -123.526
Overige lasten	€ 929.484	€ 892.977	€ 36.507	€ 1.112.795	€ -183.311
	€ 9.701.793	**€ 8.708.788**	**€ 993.005**	**€ 9.706.413**	**€ -4.620**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering					
Saldo baten en lasten	**€ 62.555**	**€ 164.546**	**€ -101.991**	**€ -472.995**	**€ 535.550**
Financiële baten en lasten					
Lasten -/- baten	**€ -17.113**	**€ 1.000**	**€ -18.113**	**€ 4.883**	**€ 21.996**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	**€ 79.668**	**€ 163.546**	**€ -83.878**	**€ -477.878**	**€ 557.546**
Resultaat	**€ 79.668**	**€ 163.546**	**€ -83.878**	**€ -477.878**	**€ 557.546**

<u>Toelichting op de fluctuatie 2023 versus de realisatie 2022:</u>

- Rijksbijdrage OCW: + €550.580: De Rijksbijdragen zijn hoger dan 2022 door indexatie en door het meer dan evenredig verhogen van de Rijksbijdragen door de CAO verhogingen.
- Overheidsbijdrage en subsidies overige overheden: -/- € 31.941: Het nadelig verschil wordt veroorzaakt doordat in 2022 een bijdrage is ontvangen van de gemeente Ermelo in het kader van de NPO Taalachterstand en de mentale ondersteuning coronacrisis.
- Overige baten: € 12.291: Het voordelige verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere collectiviteitskorting van de Onderwijs Inkoop Groep, de overige baten lagen nagenoeg op het niveau van 2022, zoals de vergoedingen van Hogeschool KPZ en het Marnixcollege.
- Personele lasten: + € 321.073: De salariskosten zijn veel hoger door de aanpassingen op basis van de nieuw afgesloten CAO, ook heeft als gevolg van de CAO aanpassingen een eenmalige uitkering plaatsgevonden. De salariskosten zijn echter weer verlaagd doordat minder fte's zijn ingezet ten opzichte van 2022. Tevens heeft in 2023 een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening langdurige zieke werknemers van € 58.963.
- Afschrijvingen: -/- € 18.856: De afschrijvingskosten waren in 2023 lager dan in 2022, dit werd voornamelijk veroorzaakt doordat de afschrijvingskosten op ICT lager lagen.
- Huisvestingslasten: -/- € 123.526: Mede door aanpassingen van de schoolpleinen is het tuinonderhoud hoger dan in 2022. De energiekosten en de schoonmaakkosten zijn hoger door de toegenomen energieprijzen in 2023, echter in 2022 heeft nog een dotatie van € 187.000 voorziening groot onderhoud plaatsgevonden. Door het activeren van het groot onderhoud wordt niet meer gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud.

- Overige lasten: -/- € 183.311. De overige lasten waren aanzienlijk minder, mede door minder inzet van managementondersteuning, minder kosten uitbesteding administratie, minder kosten voor ambulante begeleiding en over de gehele linie minder uitgaven.

Toelichting op de afwijkingen van de realisatie 2023 versus de begroting 2023:

- Rijksbijdrage OCW: + € 871.233: Extra bekostiging door indexatie in oktober 2023. Subsidie basisvaardigheden is ontvangen. Asielzoekers bekostiging € 88.035 was niet begroot. En de bijdragen vanuit het Samenwerkingsverband zijn € 53.475 hoger.
- Overheidsbijdrage en subsidies overige overheden: -/- € 32.841: Minder bijdragen dan begroot van de gemeente Ermelo.
- Overige baten: + € 52.622: Een aantal activiteiten waren niet begroot en zijn als gevolg van het beëindigen van de coronacrisis weer opgepakt en bleken hoger dan begroot.
- Personele lasten: + € 925.488: De CAO verhoging, de eenmalige uitkeringen in november 2023 en de dotatie voorziening langdurige zieken waren niet begroot.
- Afschrijvingen: -/- € 19.630: lager dan begroot, hetgeen verklaart kan worden door het moment dat de investeringen zijn gedaan en tevens zijn investeringen lager uitgevallen dan begroot.
- Huisvestingslasten: + € 50.640. Kosten hoger dan begroot doordat energiekosten en schoonmaakkosten als gevolg van de inflatie meer zijn gestegen dan verwacht.
- Overige lasten: + € 36.507: De overige lasten waren hoger dan begroot doordat als gevolg van de inflatie over de gehele linie de kosten hoger zijn uitgevallen dan begroot.

5.6 Personeel niet in loondienst (PNIL)

VPCO Ermelo maakt gebruik van 'personeel niet in loondienst'. Dit is ook uit de facturen terug te leiden.
Grofweg zijn er vier categorieën personeel dat niet in loondienst is:

1. Personeel dat op de scholen is ingehuurd t.b.v. de inzet op NPO-gelden (zie paragraaf 2.5.h).
2. Personeel dat op de scholen is ingehuurd t.b.v. van diensten (denk aan het sportbedrijf Interactie, de inzet van een orthopedagoog of externe IB'ers).
3. Personeel dat in ingezet t.b.v. 'managementondersteuning' bovenschools (denk aan de inzet van Akxento).
4. De inzet van een interim bestuurder.

Inzet op basis van losse contracten maakt de besturing van de ondersteuning meer flexibel dan wanneer er inzet gedaan wordt vanuit een loondienstverband.

5.7 In control statement

Met de structuur- en gedragswijzigingen die wij vanaf Q2 van 2022 hebben doorgevoerd, kunnen wij stellen dat wij 'in control' zijn. Dat blijkt uit:

- Administratieve systemen die een transparant beeld van de bedrijfsvoering geven op alle niveaus (school en totaal) en op alle grootboeknummers, tot daadwerkelijk factuurniveau. Een betaling van vandaag is morgen terug te vinden in de overzichten.
- Elk kwartaal een kwartaalrapportage.
- Elk kwartaal de vinger aan de pols in het bilateraal gesprek tussen directeur en bestuurder.
- Elk kwartaal een overzicht van de liquiditeitspositie.
- Een Koersnota die afspraken borgt op het gebied van afspraken en gedrag.

6 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht hanteert sinds 2021 de geactualiseerde Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK. De geldende Code Goed Bestuur vormt daarin de basis waarop het College van Bestuur van VPCO Ermelo en de Raad van Toezicht invulling geven aan hun handelen. In de lijn met de genoemde codes, zijn de functies van bestuur en intern toezicht gescheiden in twee verschillende organen. Het eenkoppige College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag; het orgaan dat de bestuurlijke taken en bevoegdheden uitoefent. De Raad van Toezicht is het orgaan dat het interne toezicht uitoefent.

De Raad van Toezicht ondersteunt tevens de bestuurder bij beleidsvoornemens en vraagstukken. Tevens wordt er geëvalueerd welke resultaten er met het toezicht zijn bereikt. Daarnaast ziet de toezichthouder erop toe dat financiële middelen doelmatig worden besteed aan onderwijs.

6.1 Verslag Intern Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2023 zeven keer vergaderd, samen met het College van Bestuur. Binnen deze vergaderingen zijn o.a. de volgende zaken aan de orde geweest:

Januari 2023:

- Start RvT lid Diana Evers-Weerdestijn
- Voortgang benoeming nieuwe bestuurder
- Concept kadernota formatie 2023-2024
- Besluit meerjaren strategisch beleidsplan
- Huisvesting Klokbeker en Margrietschool
- Maandrapportage december 2022 en dashboard Q4 2022
- Vanuit DB: oplegger exploitatie Q4 2022
- Voortgang herstelplan vierjaarlijks onderzoek
- Uitwerking scenario's beïnvloeding MJB

Maart 2023:

- Evaluatie wervingsprocedure bestuurder samen met de BAC
- Huisvesting/IHP
- Formatie: kadernota formatie, formatiegesprekken, nieuwe staffunctie P&O
- Handboek bestuurlijke kwaliteit
- Visual meerjaren strategisch beleidsplan
- Maandrapportage januari 2023

Mei 2023:

- Begroting 2023 inclusief meerjarenbegroting
- Voorstel Bezoldiging College van Bestuur
- Verslag gesprek werkgeverscommissie
- Maandrapportage februari-april
- Document basiskwaliteit n.a.v. de M-toetsen
- Overzicht kwaliteit scholen n.a.v. de M-toetsen
- Dashboard Q1 2023
- Voortgang traject jaarrekening
- Voortgang formatie
- HRM versus VCO

Juli 2023

- Bestuursverslag en jaarrekening
- Financieel: overzicht liquiditeit, rapportage Q1, beschikbare middelen onderwijskwaliteit
- Onderwijskwaliteit
- Voortgang directie Ireneschool
- Overdracht nieuw College van Bestuur

September 2023

- Rapportage september
- Financieel: tussentijdse rapportage Q2 2023
- Personeel/lopende dossiers
- Inzet medewerker op HRM

- Voortgang directie Ireneschool/Koningin Julianaschool
- E-toetsen
- Overdrachtsdocument bestuurder a.i.

November 2023:
- Rooster van aftreden RvT
- Concept jaaragenda RvT
- Rapportage oktober/november
- Kwartaalrapportage Q3
- Verhogen activeringsgrens
- Ziekteverzuim/ARBO
- Stavaza IHP/MOP en groot onderhoud
- Eindejaarsbijeenkomst VPCO

December 2023:
- Meerjarenbegroting 2024-2027

Naast bovenstaande onderwerpen, zoals geagendeerd op de vergaderingen van de Raad van Toezicht, hebben de leden van de Raad van Toezicht veelvuldig op constructieve wijze onderling contact. Een belangrijk onderwerp was de aanstelling van een nieuw College van Bestuur na een interim periode van een jaar. Vanaf september 2023 is er gewerkt met het nieuwe College van Bestuur, dhr. J.A. de Jong. Veel waardering is er voor de inzet van de interim bestuurder mevr. J. van Zuidam. Zij heeft de structuur van de organisatie weer opgebouwd en aandacht gehad voor de cultuurkenmerken. Tijdens een uitvoerige overdracht is de nieuwe bestuurder meegenomen in deze ontwikkeling.

Werkwijze van de leden van de Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht houden toezicht op vooraf gemaakte afspraken. Het College van Bestuur legt rekenschap af over de uitvoering van die afspraken. De leden van de Raad van Toezicht 'ondersteunen' het College van Bestuur hierin in hun rol van 'critical friend'; bovenstaande kan samengevat worden als 'gevraagd en ongevraagd advies' op lopende beleid en de praktijk van alledag. Vanuit de gedachte dat onderwijskwaliteit komt vanuit de dialoog met de direct belanghebbenden, hechten wij waarde aan een constructieve dialoog met hen. Hiervoor hebben we regelmatig contact met onze directeuren en GMR.

Vanuit onze rol als werkgever en als intern toezichthouder, is de Raad van Toezicht in gesprek met het College van Bestuur over verantwoording, sturing en resultaten. Hiervoor worden door het CvB rapportages opgesteld die zorgen voor
- Grip en transparantie op alle aspecten van de kwaliteit van onderwijs;
- Grip en transparantie op alle aspecten van de bedrijfsvoering;
- Sturing van het gedrag en de cultuur van alle stakeholders die hierbij betrokken zijn.

Gedurende de vergaderingen hebben de leden van de Raad van Toezicht op constructieve wijze stilgestaan bij hun eigen rol in het proces van resultaten en sturing.

6.2 Samenstelling Intern Toezicht

In 2023 was de samenstelling van de Raad van Toezicht als volgt:
- Dhr. J van den Belt – voorzitter; benoembaar tot maart 2026 (2e termijn)
- Mevr. D. Evers-Weerdestijn – lid, benoembaar tot 1 januari 2027 (1e termijn)
- Dhr. J. Visser – lid; benoembaar tot november 2023 (1e termijn), verlengd tot 1-7-24
- Dhr. I. Kuiper – lid; benoembaar tot september 2024 (1e termijn)
- vacature – lid

De Raad van Toezicht erkent de Code Goed Bestuur en handhaaft deze.
Binnen VPCO Ermelo geldt daar één uitzondering op; dat betreft de publicatie van de nevenfuncties. Deze zijn vanzelfsprekend opvraagbaar bij het secretariaat. De huidige leden van de Raad van Toezicht hebben aangegeven hun nevenfuncties inzichtelijk te willen maken wanneer daar om gevraagd wordt. Deze worden echter niet specifiek opgenomen in het jaarverslag. Deze afspraak is vastgelegd als leidraad voor ons handelen

Samenstelling en deskundigheid van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit vier leden. Net als in de afgelopen jaren hebben de leden van de Raad van Toezicht een actieve verbinding met de scholen en de GMR. Jaarlijks is er een gemeenschappelijke vergadering tussen de GMR en de Raad van Toezicht. Naast die zaken die binnen het mandaat vallen van de Raad van Toezicht (denk bijvoorbeeld aan het vaststellen van de begroting en de meerjarenbegroting), vormt het strategisch meerjarenbeleidsplan een belangrijke leidraad voor de agenda. In 2023 hebben de directeuren gewerkt aan de ontwikkeling van het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan en een update van de kadernota. Leden van de Raad van Toezicht zijn actief betrokken bij de inhoud. Dit SBP is de basis van de koers voor de stichting voor de komende vier jaar.

Op individuele basis volgen de leden van de Raad van Toezicht de ontwikkelingen binnen de sector en de ontwikkelingen binnen de maatschappij. Daarnaast zijn zij specifiek op de hoogte van die zaken die spelen binnen de taak van 'toezichthouder'. Via de bijeenkomsten van de Vereniging van Toezichthouders Onderwijs Instellingen (VTOI) en de informatie vanuit de PO Raad, blijft de Raad van Toezicht op de hoogte van de landelijke ontwikkelingen.

Werkzaamheden van de Raad van Toezicht

- De Raad van Toezicht is *werkgever* van het College van Bestuur; in die hoedanigheid worden gesprekken gevoerd in de rol van de opgestelde gesprekscyclus, alsmede gesprekken die te maken hebben met welbevinden of wederzijdse betrokkenheid.
- Een belangrijke rol van de Raad van Toezicht is verwoord in de *goedkeuringsbevoegdheden*; het betreft het goedkeuren van een aantal bevoegdheden op strategisch en financieel gebied. Deze goedkeuringsbevoegdheden zijn ingepland tijdens de formele vergadermomenten van de Raad van Toezicht, zoals eerder vermeld in dit hoofdstuk.

Bezoldiging van de leden

<u>Bezoldiging van de leden</u>

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen de zogenaamde wettelijk gestelde 'vrijwilligersvergoeding' voor hun werkzaamheden.

<u>Benoeming externe accountant</u>

De Raad van Toezicht heeft besloten de jaarrekening 2023 opnieuw door Van Ree Accountants te laten verzorgen.

6.3 Structuur & cultuur van ons Toezicht

VPCO Ermelo kent sinds januari 2022 een Raad van Toezicht en een eenkoppig College van Bestuur. De betreffende aanpalende documenten zijn congruent hieraan aangepast (zie ons Handboek Goed Onderwijsbestuur VPCO Ermelo – mei 2021).

De leden van de Raad van Toezicht hebben zich geconformeerd aan de Code Goed Bestuur; mandaat en verantwoordelijkheden zijn helder verankerd.

Daarnaast is de betrokkenheid van de leden van de Raad van Toezicht bij de organisatie hoog. Dat blijkt uit zaken als de schoolbezoeken, de korte lijnen en de betrokkenheid bij zaken die tijdens de vergadering als 'informatief' geagendeerd staan. De leden van de Raad van Toezicht zijn zich bewust van het feit dat de medewerkers zich dagelijks inzetten om de kwaliteit van ons onderwijs nog verder te verbeteren.

Naast de vast geplande agenda onderdelen tijdens de vergaderingen, reflecteert de Raad van Toezicht op vragen als:

- "Sluit datgene wat wij doen, goed aan bij de vragen die er binnen de samenleving spelen?"
- "Doen we de goede dingen?"
- "Leveren deze inspanningen ook de juiste resultaten op?"
- "Doen we de dingen dan goed?"
- "Hoe weten we dat?"

In de zelfevaluatie toetsen ze de zaken die ze belangrijk vinden vanuit de Code Goed bestuur, maar ook die zaken die bij onze cultuur passen (zoals bijvoorbeeld' de professionele ontwikkeling' en 'het samen leren').

Eens in de drie jaar dient zelfevaluatie plaats te vinden onder leiding van een externe voorzitter. Gezien de omstandigheden die aanleiding waren voor de bestuurswisseling en de zoektocht naar de invulling van het College van Bestuur, heeft dit in 2023 nog niet plaatsgevonden.

6.4 Toelichting op gegeven adviezen

De adviezen van de Raad van Toezicht hebben ertoe geleid dat de organisatie meer grip heeft op primaire en secundaire processen. De sterke focus op integriteit, transparantie en feiten heeft geresulteerd in de markering van een nieuwe periode voor VPCO Ermelo.
Daardoor kunnen de leden van de Raad van Toezicht hun taak op het vaststellen van een doelmatige en rechtmatige besteding van de middelen beter uitoefenen; dit is gestart met de kwartaalrapportages welke opgesteld worden, en de dialoog op de jaarcijfers. Toetsing geschiedt door:

- De koppeling van uitgaven aan grootboeknummers;
- De koppeling van grootboeknummers aan beleidsuitspraken en organisatie beloftes;
- De toetsing van de checks en balances die in de structuur zijn verweven.

6.5 Verantwoording wettelijke taken

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de wettelijke taken van de Raad van Toezicht, in de rol van interne toezichthouder en de wijze waarop zij dit doen:

- De Raad van Toezicht heeft de goedkeuring van de begroting, het vaststellen van de jaarrekening en het bijbehorende bestuursverslag, verankerd in de jaarplanning van de vergaderstructuur. Naast de formele rol die de Raad van Toezicht heeft in deze processen (de naleving van de wettelijke voorschriften), beïnvloeden de leden dit proces door:
- De voortdurende check op transparantie en integriteit;
- Het willen duiden van feiten en cijfers;
- De vraag op onderliggende gedragskenmerken, cultuur- en structuurkenmerken.
  Door congruent te blijven in bovenstaande rol, hebben de leden van de Raad van Toezicht in belangrijke mate bijgedragen aan een structurele koerswijziging voor de organisatie.
- Conform de richtlijnen van de Code Goed Bestuur, heeft de Raad van Toezicht:
- Voldaan aan de bepalingen rondom onafhankelijkheid en tegenstrijdige belangen;
- Middels een structureel geborgde zelfevaluatie op integere wijze het eigen functioneren gespiegeld.
- De Raad van Toezicht heeft vastgesteld dat VPCO Ermelo de middelen rechtmatig en doelmatig besteed heeft. In nauwe samenwerking met de controller en het administratiekantoor kon de externe accountant de goedkeurende verklaring op rechtmatigheid en doelmatigheid afleveren.
- De Raad van Toezicht heeft voor 2023 Van Ree Accountants opdracht gegeven om in de rol van externe accountant het jaarverslag 2023 te beoordelen.
- De Raad van Toezicht heeft in 2023 gekozen om de MJOP op basis van de componentenmethode door te voeren. In het kader van Groot Onderhoud heeft de Raad van Toezicht met het College van Bestuur op aanraden van de accountant gekozen voor de componentenmethode.
- In de rol van werkgever, heeft de Raad van Toezicht een reeks gesprekken met de nieuwe bestuurder gevoerd, onder andere in de rol van ‘maatje’, klankbord en critical friend.

Jaarrekening 2023

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	1.738.796		1.661.053	
1.1.3	Financiële vaste activa	52.750		57.550	
	Totaal vaste activa		1.791.546		1.718.603
1.2	**Vlottende Activa**				
1.2.2	Vorderingen	145.111		88.639	
1.2.4	Liquide middelen	2.175.060		2.112.016	
	Totaal vlottende Activa		2.320.171		2.200.655
	TOTAAL ACTIVA		4.111.717		3.919.258
2	**PASSIVA**				
2.1	Eigen vermogen	3.120.913		2.896.740	
2.2	Voorzieningen	109.737		198.376	
2.4	Kortlopende schulden	881.067		824.142	
	TOTAAL PASSIVA		4.111.717		3.919.258

Staat van baten en lasten 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		Begroting 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3	**Baten**						
3.1	Rijksbijdragen OCW	9.516.135		8.644.902		8.965.555	
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	3.159		36.000		35.100	
3.5	Overige baten	245.054		192.432		232.763	
	Totaal Baten		*9.764.348*		*8.873.334*		*9.233.418*
4	**Lasten**						
4.1	Personeelslasten	7.857.672		6.932.184		7.536.599	
4.2	Afschrijvingen	306.409		326.039		325.265	
4.3	Huisvestingslasten	608.228		557.588		731.754	
4.4	Overige lasten	929.484		892.977		1.112.795	
	Totaal lasten		*9.701.793*		*8.708.788*		*9.706.413*
	Saldo baten en lasten		*62.555*		*164.546*		*-472.995*
6	**Financiële baten en lasten**						
6.1	Financiële baten	17.113		-		32	
6.2	Financiële lasten	-		1.000		4.915	
	Saldo financiële baten en lasten		*17.113*		*-1.000*		*-4.883*
	Totaal resultaat		79.668		163.546		-477.878

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

Kasstroomoverzicht 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening (saldo baten en lasten)			62.555		-472.995
Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
Afschrijvingen	-/- 4.2	306.409		325.265	
Mutaties voorzieningen	2.2	-88.639		76.032	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			217.770		401.297
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen	1.2.2	-56.472		326.913	
Kortlopende schulden	2.4	56.926		69.211	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			454		396.124
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			280.779		324.426
Ontvangen interest	6.1.1	17.113		32	
Betaalde interest	6.2.1	-		-4.915	
			17.113		-4.883
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			297.892		319.543
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	-384.152		-330.835	
Investeringen in financiële vaste activa	1.1.3	-		14.850	
Desinvesteringen in financiële vaste activa	1.1.3	4.800		4.800	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-379.352		-311.185
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		63.044		8.358

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2023		2022	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	2.112.016		2.103.658	
Mutatie boekjaar liquide middelen	63.044		8.358	
Stand liquide middelen per 31-12		2.175.060		2.112.016

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 B 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 (openbaar)primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Stelselwijziging

M.i.v. 1 januari 2023 wordt onderhoud geactiveerd. De voorziening onderhoud is hierdoor vrijgevallen en t.g.v. de algemene reserve gekomen.

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.

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 marktvoorwaarden 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			
Verbouwingen	480	2,50%	2.000
Schilderwerk	72	6,70%	2.000
Noodlokalen	120	10,00%	n.v.t.
Installaties			
Verwarming	240	5,00%	n.v.t.
Alarm	120	10,00%	n.v.t.
Kantoormeubilair en Inventaris			
Keukeninrichting	60	20,00%	500
Bureau's	240	5,00%	500
Stoelen	120	10,00%	500
Kasten	240	5,00%	500
Schoolmeubilair en Inventaris			
Docentensets	240	5,00%	500
Leerlingensets	180	6,70%	500
Schoolborden	240	5,00%	500
buitenspeeltoestellen/terreininventaris	180	6,70%	500
Garderobe	240	5,00%	500
Onderwijskundige apparatuur en machines			
Kopieerapparatuur	lease	n.v.t.	n.v.t.
Audio/video installatie	120	10,00%	500
Beamer	60	20,00%	500
Projectiemiddelen	120	10,00%	500
ICT			
Servers	60	20,00%	500
Netwerk	120	10,00%	500
Computers (tot 01-01-2014)	36	33,30%	500
Computers (vanaf 01-01-2014)	48	25,00%	500
Printers	60	20,00%	500
Telefooncentrale	144	8,30%	500
Monsterboards	96	12,50%	500
Leermiddelen			
Methodes	96	12,50%	n.v.t.
Spel- en sportmateriaal	96	12,50%	500

Gebouwen
De kosten van het groot onderhoud worden verwerkt in de boekwaarde van het actief tegen de kostprijs. De resterende boekwaarde van de te vervangen bestanddelen wordt dan direct ten laste van het resultaat gebracht.
Dergelijke onderhoudskosten worden veelal aangemerkt als een belangrijk bestanddeel van een materieel vast actief en hierop wordt dan ook afzonderlijk afgeschreven. Deze ‘componentenbenadering’ kan ofwel vanaf het moment van aankoop van het actief worden toegepast of pas vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd.

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

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.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en 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.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve(s).
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**
Algemene reserve privaat	Doel	dekking eventuele tekorten op het private deel door het bestuur		
	Beperkingen			
	Saldo		€	2.451.953
NPO	Doel	dekking van de kosten conform regeling subsidie Nationaal Programma Onderwijs		
	Beperkingen	formele beperking, ontstaan bij de ontvangst van de subsidie Nationaal programma Onderwijs		
	Saldo		€	47.829

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 2,80%.
De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 6,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 3,20%.

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.

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

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.

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 bate 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 Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Ermelo heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpe verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen 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 pensioenfondsen 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.

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.

Prijsrisico
De instelling loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De instelling beheerst het marktrisico door onderscheid aan te brengen in de portefeuille, en limieten te stellen.

Rente- en kasstroomrisico
De Instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

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

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt plaats aan afnemers die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van de instelling. Verkoop vindt plaats op basis van krediettermijnen tussen de 8 en 60 dagen. Voor grote leveringen kan een afwijkende krediettermijn van toepassing zijn. In dat geval worden aanvullende zekerheden gevraagd, waaronder garantiestellingen.

De instelling heeft vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Bij deze partijen is geen historie van wanbetaling bekend.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	485.119	161.298	3.470.184	1.258.735	5.375.336
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	298.265	21.236	2.366.203	1.028.579	3.714.283
Materiële vaste activa per 31 december 2022	186.854	140.062	1.103.981	230.156	1.661.053
Verloop gedurende 2023					
Investeringen	263.085	-	76.815	44.252	384.152
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-31.710	-	-210.692	-64.007	-306.409
Mutatie gedurende 2023	231.375	-	-133.877	-19.755	77.743
Stand per 31 december 2023					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	762.696	161.298	3.541.990	1.292.209	5.758.193
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	344.467	21.236	2.571.886	1.081.808	4.019.397
Materiële vaste activa per 31 december 2023	418.229	140.062	970.104	210.401	1.738.796

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.1.3 Financiële vaste activa

		Boek-waarde 01-01-2023	Investeringen 2023	Des-investeringen 2023	Waarde-veranderingen 2023	Resultaat 2023	Boek-waarde 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.2	Overige deelnemingen	48.000	-	4.800	-	-	43.200
1.1.3.8	Overige vorderingen	9.550	-	-	-	-	9.550
	Totaal Financiële vaste activa	**57.550**	**-**	**4.800**	**-**	**-**	**52.750**

1.2 Vlottende activa

1.2.2	**Vorderingen**	**31-12-2023**		**31-12-2022**	
		€	€	€	€
1.2.2.1	Debiteuren	-		7.422	
1.2.2.3	Gemeenten	-		2.245	
1.2.2.10	Overige vorderingen	127.998		78.972	
	Subtotaal vorderingen		127.998		88.639
1.2.2.14	Te ontvangen interest	17.113		-	
	Subtotaal overlopende activa		17.113		-
	Totaal Vorderingen		145.111		88.639

1.2.4	**Liquide middelen**	**31-12-2023**		**31-12-2022**	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	7		7	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.175.053		2.112.009	
	Totaal liquide middelen		2.175.060		2.112.016

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

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1	Eigen vermogen	Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	888.794	-597.970	-	290.824	290.824	185.575	144.505	620.904
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	115.816	95.669	-	211.485	211.485	-163.656	-	47.829
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	2.369.778	24.426	-	2.394.204	2.394.204	57.749	-	2.451.953
2.1.1.8	Statutaire reserves	227	-	-	227	227	-	-	227
	Totaal eigen vermogen	**3.374.615**	**-477.875**	**-**	**2.896.740**	**2.896.740**	**79.668**	**144.505**	**3.120.913**

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

2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	2.394.204	-	-	2.394.204	2.394.204	57.749	-	2.451.953
	Totaal bestemmingsreserves (privaat)	**2.394.204**	**-**	**-**	**2.394.204**	**2.394.204**	**57.749**	**-**	**2.451.953**

2.2	Voorzieningen	Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	53.871	75.170	-19.304	-	109.737	64.107	31.458	14.172
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	144.505	-	-	-144.505	-	-	-	-
	Totaal voorzieningen	**198.376**	**75.170**	**-19.304**	**-144.505**	**109.737**	**64.107**	**31.458**	**14.172**

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	53.871	2.198	-19.304	-	36.765	5.439	17.154	14.172
2.2.1.6	Langdurig zieken	-	72.972	-	-	72.972	58.668	14.304	-
	Totaal personele voorzieningen	**53.871**	**75.170**	**-19.304**	**-**	**109.737**	**64.107**	**31.458**	**14.172**

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	143.657		209.022	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	302.856		288.449	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	90.434		83.145	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	18.012		17.361	
	Subtotaal ocerige schulden		554.959		597.977
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	64.669		-	
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	10.392		-	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	225.585		205.249	
2.4.18	Te betalen interest	-		4.178	
2.4.19	Overige overlopende passiva	25.462		16.738	
	Subtotaal overlopende passiva		326.108		226.165
	Totaal Kortlopende schulden		881.067		824.142

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

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

		Periode			Bedrag				
nr.	Omschrijving	van	t/m	Looptijd	per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
				Mndn	€	€	€	€	€
1	Dyade	01-01-24	31-12-24	12	7.479	89.742	-	-	89.742
2	Lisman	01-09-23	31-08-28	60	1.240	14.880	54.562	-	69.442

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

3 Baten

		2023		Begroot 2023		2022	
3.1	**Rijksbijdragen**	€	€	€	€	€	€
3.1.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	8.328.736		7.861.482		7.506.684	
	Totaal rijksbijdragen		8.328.736		7.861.482		7.506.684
3.1.2	**Overige subsidies**						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	747.545		407.017		1.076.178	
	Totaal overige subsidies		747.545		407.017		1.076.178
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		439.854		376.402		382.693
	Totaal Rijksbijdragen		**9.516.135**		**8.644.902**		**8.965.555**

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1	**Overige subsidies OCW**						
3.1.2.1.4	Overige subsidies OCW	747.545		407.017		1.076.178	
	Totaal overige subsidies OCW		**747.545**		**407.017**		**1.076.178**

3.2

	Overheidsbijdragen overige overheden	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	**Overige overheidsbijdragen overige overheden**						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	3.159		36.000		35.100	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden		**3.159**		**36.000**		**35.100**

3.5	**Overige baten**	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	53.563		44.832		46.395	
3.5.2	Detachering personeel	-		7.000		6.999	
3.5.5	Ouderbijdragen	82.346		82.000		86.748	
3.5.10	Overige	109.145		58.600		92.621	
	Totaal overige baten		**245.054**		**192.432**		**232.763**

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	5.273.950		6.201.734		5.259.336	
4.1.1.2	Sociale lasten	725.676		-		726.684	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	113.372		-		70.595	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	2		-		2.330	
4.1.1.5	Pensioenpremies	768.191		-		765.929	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		6.881.191		6.201.734		6.824.874
4.1.2	**Overige personele lasten**						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	61.161		-		6.809	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	318.308		209.900		207.078	
4.1.2.3	Overige	710.563		520.550		554.429	
	Totaal overige personele lasten		1.090.032		730.450		768.316
4.1.3	**Ontvangen uitkeringen personeel**						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-113.551		-		-56.591	
	Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-113.551		-		-56.591
	Totaal personeelslasten		**7.857.672**		**6.932.184**		**7.536.599**

Gemiddeld aantal werknemers
Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 133 in (2022: 144). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2023		2022	
Bestuur / Management	5		7	
Personeel primair proces	107		109	
Ondersteunend personeel	21		28	
Totaal gemiddeld aantal werknemers		**133**		**144**

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2023 (2022: 0).

4.2 Afschrijvingen

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	306.409		326.039		325.265	
	Totaal afschrijvingen		**306.409**		**326.039**		**325.265**

4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.1	Gebouwen	31.710		72.061		14.198	
4.2.2.2	Terreinen	-		-		10.499	
4.2.2.3	Inventaris en apparatuur	210.692		203.530		298.793	
4.2.2.4	Overige materiële vaste activa	64.007		50.448		1.775	
	Totaal afschrijvingen		**306.409**		**326.039**		**325.265**

4.3 Huisvestingslasten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	20.563		20.000		18.700	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	110.897		136.388		93.139	
4.3.4	Energie en water	182.240		133.050		154.632	
4.3.5	Schoonmaakkosten	220.829		222.500		213.171	
4.3.6	Belastingen en heffingen	26.593		22.950		21.688	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	-		-		187.000	
4.3.8	Overige	47.106		22.700		43.424	
	Totaal huisvestingslasten		**608.228**		**557.588**		**731.754**

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	204.186		252.900		314.829	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	9.447		9.650		20.726	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	343.040		333.247		351.979	
4.4.5	Overige	372.811		297.179		425.261	
	Totaal overige lasten		**929.484**		**892.977**		**1.112.795**

4.4.1	Administratie en beheerlasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheerslasten	198.401		242.900		299.364	
4.4.1.2	Reis- en verblijfkosten	5.785		10.000		15.465	
	Totaal administratie en beheerlasten		**204.186**		**252.900**		**314.829**

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	5.785		10.000		15.465	
	Totaal kosten instellingsaccountant		**5.785**		**10.000**		**15.465**

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 Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Erme 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	1.833		1.450		14.228	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	104.187		99.700		127.148	
4.4.5.6	Contributies	18.499		18.600		20.579	
4.4.5.7	Abonnementen	1.556		5.350		4.026	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	3.404		2.250		586	
4.4.5.9	Verzekeringen	838		4.200		1.410	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	37.947		37.000		46.842	
4.4.5.12	Culturele vorming	20.926		11.450		11.799	
4.4.5.13	Overige overige lasten	183.621		117.179		198.643	
	Totaal overige lasten		**372.811**		**297.179**		**425.261**

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17.113		-		32	
	Totaal financiële baten		**17.113**		**-**		**32**

6.2	Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	-		1.000		4.915	
	Totaal financiële lasten		**-**		**1.000**		**4.915**

Bestemming van het resultaat

		2023	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		185.575
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)		
2.1.1.2.2	Bestemmingsreserve NPO	-163.656	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-163.656
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)		
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	57.749	
	Totaal bestemmingsreserves privaat		57.749
	Totaal resultaat		79.668

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.

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code	Deelname percentage
Stichting Zeeluwe	Stichting	Harderwijk	4	0%
Coöperatie Veluwe-Energie U.A.	Cooperatie	Ermelo	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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
beweegimpuls	IIB210019	13-12-2021	Onderhanden
basisvaardigheden	VBV23-PO-0921	31-05-2023	Onderhanden
SOOL	SOOL22425	26-07-2023	Onderhanden
SOOL	SOOL 22508	11-11-2022	Onderhanden
SOOL	SOOL 22491	10-11-2022	Onderhanden

G2A. Subsidies met verekeningsclausule, 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 Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Ermelo is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van t

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 inidicatie 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	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	**6**
Bezoldigingsklasse	**B**
Bezoldigingsmaximum	**€ 148.000**

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.A. de Jong**		**H. Norder**
Functiegegevens		bestuurder		bestuurder
Aanvang functievervulling in 2023		01-09		n.v.t.
Einde functievervulling in 2023		31-12		n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00		n.v.t.
Gewezen topfunctionaris		Ja		
Dienstbetrekking				
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	36.327	€	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€	6.488	€	-
Subtotaal	€	42.815	€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	49.468		n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
Bezoldiging	***€***	***42.815***	***€***	***-***
Het bedrag van de overschrijding	€	-	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.		n.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens		**bestuurder**		**bestuurder**
Aanvang functievervulling in 2022		n.v.t.		01-01
Einde functievervulling in 2022		n.v.t.		31-08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		n.v.t.		1,00
Dienstbetrekking				Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	-	€	76.172
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€	13.036
Subtotaal	€	-	€	89.208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	-	€	95.203
Bezoldiging	***€***	***-***	***€***	***89.208***

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 functievervulling.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode van de eerste 12 maanden van het vervullen van hun fun onderstaande tabel opgenomen.

Gegevens

Naam			mevr. J. Zuidam-Povel	
Functiegegevens			interim-bestuurder	
Kalenderjaar		2023	2022	
Aanvang functievervulling in		01-01	01-09	
Einde functievervulling in		31-08	31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling		8	4	
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar		937	1.280	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		€ 212	€ 206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	193.400	€	114.400
Maxima op basis van uurtarief	€	198.644	€	263.680
Individueel toepasselijk maximum gehele periode 1 t/m 12			**€ 307.800**	
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum tarief?			ja	
Bezoldiging in betreffende periode	€	131.771	€	81.847
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12			€ 213.618	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			nvt	
Bezoldiging			***€ 213.618***	

WNT verantwoording 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

WNT verantwoording 2023

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

Naam	Functie
de heer J.F.H. van den Belt	voorzitter RvT
de heer I.S. Kuiper	lid RvT
D. Evers-Weerdestijn	lid RvT
de heer J. Visser	lid RvT

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.

WNT verantwoording 2023

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ermelo, d.d.

J.A. de Jong
bestuurder

T. van der Elst
Voorzitter Raad van toezicht

de heer I.S. Kuiper
Raad van Toezicht

D. Evers-Weerdestijn
Raad van Toezicht

M. Dijkema
Raad van Toezicht

Overige gegevens

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat