



bestuursverslag behorende bij het jaarsverslag 2022

VPCO Ermelo

25-6-2023

Inhoud	
Voorwoord	4
Inleiding & leeswijzer	5
Herstelopdracht van de Inspectie	5
1. Besturing	6
1.1 Rechtspersoon.....	6
1.2 Onze identiteit & ons profiel	6
1.3 Oranisatie	7
1.4 Missie, visie & kernwaarden	8
1.5 Visie en besturing; cultuur	9
1.6 Omgeving & stakeholders	9
1.7 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact	10
1.8 Maatschappelijke aspecten van ondernemen	10
1.9 Branchecode & good Governance.....	10
1.10 Horizontale en verticale verantwoording & dialoog	10
1.11 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad	11
2 Verantwoording van gevoerd beleid	12
2.1 Meerjaren strategisch beleidsplan	12
2.2 Onderwijs & kwaliteit	12
a. Doelen & resulaten.....	12
b. Onderwijskwaliteit & kwaliteitszorg	14
c. Aanpak & belangrijkste ontwikkelingen.....	15
d. Onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken	15
e. Toegankelijkheid en toelatingsbeleid.....	15
f. Onderzoek & ontwikkeling	15
g. Onderwijs aan nieuwkomers.....	16
h. Internationalisering	16
i. Inspectie	16
j. Passend Onderwijs	16
k. NPO.....	16
l. Sociale veiligheid	16
2.3 Personeel & professionalisering.....	17
a. Dashboard personeel.	17
b. Corona	19
c. Personeelbeleid en het meerjaren strategisch beleidsplan	19
d. Belangrijkste ontwikkelingen	19

e.	Professionalisering	19
f.	Uitkering & ontslag.....	19
g.	Verzuim.....	20
h.	Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding startende schoolleiders 21	
2.4	Huisvesting & facilitaire zaken	22
a.	Doelen & resultaten.....	22
b.	Algemeen.....	22
c.	Nieuwbouw	22
d.	Ruimte	22
2.5	Onze bedrijfsvoering & financieel beleid	22
a.	Doelen & resultaten	22
b.	Opstellen van de meerjarenbegroting	23
c.	Allocatie van middelen naar schoolniveau.....	23
d.	Strategisch personeelsbeleid	23
e.	Passend Onderwijs & het Samenwerkingsverband.....	24
f.	Ondersteuning nieuwkomers	24
g.	Onderwijsachterstanden	24
h.	NPO gelden.....	25
i.	Werdrukmiddelen	31
j.	Sociale veiliheid	31
k.	Interne- & externe kwaliteitszorg	31
l.	Duurzaamheid	31
m.	Klachten.....	32
n.	AVG.....	32
3.	Toekomstige ontwikkelingen	33
3.1	Op het gebied van onderwijs	33
3.2	Op het gebied van onderzoek	33
3.3	Op het gebied van kwaliteitszorg	33
3.4	Op het gebied van personeel	33
3.5	Op het gebied van huisvesting & duurzaamheid	33
4.	Continuïteitsparagraaf.....	34
4.1	Risico's en onzekerheden in een meerjarig perspectief	34
a.	Risico's binnen onze operationele activiteiten	35
b.	Risico's binnen onze financiële aspecten	36

c.	Toelichting op de geschetste risico's binnen onze strategische keuzes en wet- en regelgeving.	37
4.2	Intern risico beheersingssysteem.....	37
4.3	Treasurybeleid.....	37
4.4.	Balans in een meerjarig perspectief.....	38
4.5	Staat van baten en lasten in een meerjarig perspectief	38
5.	Verantwoording van de financiën.....	40
5.1	Kengetallen.....	40
5.2	Meerjaren begroting	41
5.3	toelichting op de investering, afschrijvingen, voorzieningen en kortlopende schulden	41
5.4	Staat van baten en lasten	44
5.5	Financiële positie op de balansdatum.....	45
5.6	Analyse van het resultaat	46
5.7	Kasstroom & financiering	48
5.8	Personeel niet in loondienst (PNIL)	48
5.9	In control statement.....	48
6	Raad van Toezicht.....	50
6.1	Verslag Intern Toezicht.....	50
6.2	Samenstelling Intern Toezicht	51
6.3	Structuur & cultuur van ons Toezicht.....	52
6.4	Toelichting op gegeven adviezen	52
6.5	Verantwoording wettelijke taken.....	52
7.	Bijlagen	54
7.1	toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	54
7.2	Bestemming van het resultaat	56
7.3	Verbonden partijen	56
7.4.	WNT verantwoording	57

Voorwoord

Wij bieden jou graag ons bestuursverslag aan!

Dit bestuursverslag behoort bij de jaarrekening 2022; het betreft een formele verantwoording van ons beleid en financiën. We leggen als bestuurder, Raad van Toezicht en scholen verantwoording af aan belanghebbenden, zoals de ouders, collega's, gemeente, de Inspectie, OC&W en de accountant.

Wij zien 2022 als een jaar waarin wij samen steeds sterker worden, een jaar waarin wij in toenemende mate grip hebben op onze bedrijfsvoering, en een jaar waarin wij planmatiger werken met doelen die SMART zijn benoemd.

Wij ervaren dat de kracht van onze medewerkers, hun kunde, professionaliteit en passie hiermee nog beter tot hun recht komen; dit alles in het belang van de kinderen op onze scholen.

Deze ontwikkelingen zijn te bestempelen als 'een reis' die we SAMEN maken.

In dat kader verwijs ik graag naar psalm 121, een pelgrimslid.

*Ik sla mijn ogen op naar de bergen,
van waar komt mijn hulp?
Mijn hulp komt van de Heer,
die hemel en aarde gemaakt heeft.*

*Hij zal ervoor zorgen dat jou niets overkomt,
jouw beschermer slaapt nooit.
De beschermer van Israël rust niet en slaapt niet;
hij let altijd op.*

*Net als jouw schaduw, is de Heer altijd heel dicht bij jou;
hij zal jou altijd beschermen.
Overdag kan de zon je niet steken,
's nachts zal de maan je geen kwaad doen.*

*Tegen elk kwaad zal de Heer je beschermen.
Hij bewaart je leven.
De Heer zal je beschermen, waar je ook bent, waar je ook heen gaat,
voor nu en voor altijd.*

Ik wens je veel leesplezier!

Hartelijke groet,
Jessica van Zuidam
Bestuurder VPCO Ermelo a.i.

Inleiding & leeswijzer

Dit bestuursverslag hoort bij de jaarrekening van kalenderjaar 2022. In de tekst, in de verschillende hoofdstukken, zijn duidelijk de contouren van 2022 voor VPCO Ermelo belicht; het was in meerdere opzichten wederom een bijzonder jaar.

Samen met alle collega's, maar ook met ouders en andere partners is de kracht van VPCO Ermelo toch weer beter tot recht gekomen; wij zijn trots op dit SAMEN! Dit bestuursverslag dient daarom ook met hen te beginnen; een oprechte blijk van waardering voor een ieder zich hiervoor heeft ingezet!

Dank je wel!

Dit bestuursverslag is als volgt opgebouwd:

- Wij starten met een verwijzing naar de **herstelopdracht** die de Inspectie ons heeft gegeven.
- 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**.
- Het **financiële gedeelte** is inzichtelijk gemaakt in hoofdstuk 5.
- In hoofdstuk 6 geeft de **Raad van Toezicht** inzicht in haar zienswijze en werkwijze.
- Hoofdstuk 7 bevat een aantal relevante bijlagen.

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

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; deze is direct gekoppeld aan de beleidsuitgangspunten van het meerjaren strategisch beleidsplan. Ten behoeve van de verantwoording in het bestuursverslag behorende bij de jaarrekening 2022, kan hierover dus nog geen verantwoording worden afgelegd.
- Wij hebben de risico's en beheersmaatregelen in 2022 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 de bestuurder ondersteunt bij beleidsvraagstukken en welke resultaten er met het toezicht zijn bereikt. Daarnaast is het belangrijk dat uit het verslag blijkt dat de toezichthouder er op 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
3851 GA Ermelo
telefoonnummer: 0341-559876
e-mail: info@vpcoermelo.nl

RIO-instelingscodes
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. Op alle scholen wordt hier inhoud aan gegeven.

VPCO Ermelo wil kwalitatief goed onderwijs bieden. 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.

Ons onderwijs bieden we aan, vanuit het geloof dat ieder kind uit genade door God geliefd, 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.

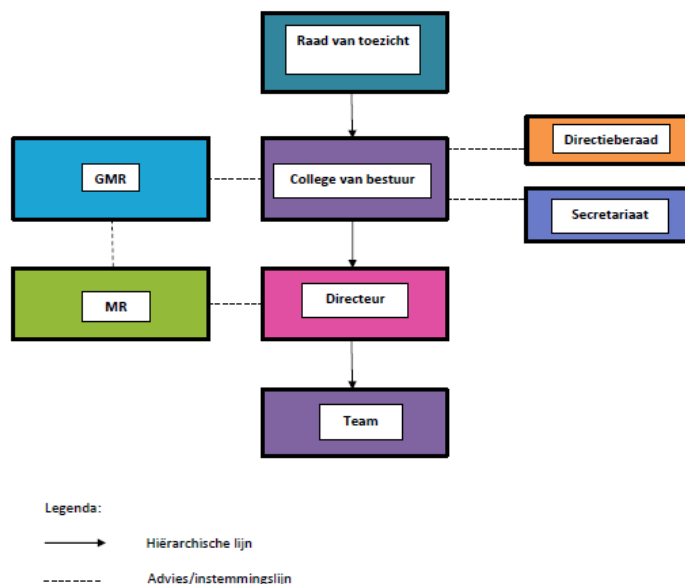
Wij proberen vanuit deze fundamentele zingevende overtuiging ruimte te bieden. Ruimte aan groei en ontwikkeling op alle dimensies van het leven, waaronder cognitieve en emotionele ontwikkeling, maar ook relaties, zingeving en levensbeschouwing.

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.

1.3 Oranistatie

De structuur van onze organisatie is in onderstaand organogram weergegeven:



Toelichting op deze structuur; lijnfuncties

De Raad van Toezicht is belast met het toezicht 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 bestaat uit (maximaal) 5 personen.

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/of externe partijen.

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 team als de MR.

De overige taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd in het managementstatuut.

Advies- en beleidsondersteunende geledingen

Directieeraad

De betrokkenheid van directeuren bij VPCO Ermelo krijgt vorm in adviserende en ondersteunende zin, middels het directieeraad. Het directieeraad 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

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.

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)

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

Medezeggenschapsraad (MR)

De directeur overlegt met de 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

Missie

VPCO Ermelo heeft als kerntaak het leveren en verzorgen van Protestants-Christelijk basisonderwijs in de gemeente Ermelo.

Visie

De basis van waaruit wij werken is de Bijbel, het Woord van God, geïnterpreteerd vanuit de Protestants-Christelijke traditie. Binnen VPCO Ermelo willen we de kinderen met zorg en in een veilige omgeving kennis en vaardigheden bijbrengen. Samen mogen we zorgdragen voor een goede voedingsbodem. We zijn ons bewust van het feit dat ieder kind uniek is. Van daaruit is het voor ieder die werkzaam is binnen VPCO Ermelo een uitdaging om de eigenheid van ieder kind tot zijn/haar recht te laten komen.

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. Dit proces is nog niet afgerond. 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.

Kernwaarden

Onze kernwaarden daarbij zijn:

- christelijke waarden en normen;
- een tolerante en begripvolle houding;
- gericht op samenwerking;
- met de focus op de toekomst;
- eerlijk en transparant.

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 een 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 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 bijv. schoolmaatschappelijk.

Mede omdat VPCO Ermelo de grootste organisatie voor primair basisonderwijs is in Ermelo, heeft de bestuurder de centrale regie en coördinatie in dossiers van kinderen die in samenspraak met het Samenwerkingsverband worden opgepakt (denk aan verwijzingen tussen basisscholen onderling, en de verwijzingen vanuit een basisschool naar een school voor speciaal basisonderwijs).

De gemeente is voor ons een belangrijke partner als het gaat om huisvesting (nieuwbouw), werkgroepen in de doorgaande leer-, speel-, en ontwikkelij van onze kinderen (zoals bijv. 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 (door bijv. specialisten de school in het 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.

1.7 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

Ook in 2022 heeft de maatschappij te maken gehad met de effecten van Corona. In januari 2022 verviel de laatste 'lock-down' voor de scholen. 'Op het oog' heeft onderwijs gewoon kunnen plaatsvinden. De werkelijkheid ligt natuurlijk genuanceerder. Het onderwijs aan kinderen kende tijdens de voorgaande lock-downs niet altijd een zo optimaal mogelijke doorgaande lijn; hetzij vanwege uitval van leerkrachten, hetzij vanwege thuisonderwijs, hetzij vanwege eigen gezondheidsproblemen. Ook hebben sommige kinderen hinder ondervonden van het feit dat het spelen met vriendjes of het beoefenen van hun sport niet door kon gaan.

Bij de start van kalenderjaar 2022 (na het opheffen van de laatste scholensluiting), hebben onze collega's wederom alles op alles gezet om kinderen ook weer in deze 'nieuwe werkelijkheid' zo optimaal mogelijk te begeleiden.

1.8 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

De maatschappelijke betrokkenheid van de scholen is groot. 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 maatschappelijk 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 bestuurder 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 & de MR, de Bestuurder en de directeuren. In paragraaf 1.3 zijn hiërarchische en beslissings- of instemmings lijnen 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.

Horizontale verantwoording op schoolniveau

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

Horizontale verantwoording tussen scholen onderling

- Directeuren delen bijvoorbeeld hun nieuwsbrieven met elkaar (en met de bestuurder), ze delen hun formatie inzet en begrotingsinsteek.
- Tijdens het directieberaad staat 'samen leren' en 'op transparante wijze delen' centraal; we delen de schoolbegroting en de bijbehorende exploitatie (per kwartaal), de KPI's in het dashboard (ook per kwartaal). 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 (bijv. inzake de gemeentelijke NPO gelden en subsidies).

Verticale verantwoording

- *Aan het team*: directeuren informeren hun team tijdens bouw- en teamvergaderingen, in 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 bijv. in bilatreaal overleg, binnen de gesprekken van de gesprekkencyclus (eenmaal per jaar), bij de groepsbesprekingen (tweemaal per jaar).
- Directeuren leggen verantwoording af aan de bestuurder, middels:
 - Een presentatie (2 maal per jaar), waarbij 'de kwaliteit van onderwijs' de leidraad vormt. Hierin worden bijv. 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.
 - Viermaal per jaar worden, in het bilateraal overleg tussen directeur en bestuurder, de relevante KPI's van de school besproken. De directeur legt verantwoording af over bijv. de exploitatie, het verloop van het ziekteverzuim, de klachten, etc.
 - Binnen de gesprekkencyclus legt de directeur jaarlijks verantwoording af aan de Raad van Toezicht over zijn / haar relevante leiderschapkenmerken en de ontwikkeling daarvan, gerelateerd aan de competentiekenmerken behorende bij deze functie.
- De bestuurder legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Dit gebeurt tijdens de ingeplande 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 aan de kwaliteit van onderwijs, professionalisering, het verloop van het ziekteverzuim, eventuele klachten, eventuele schorsingen, etc).

1.11 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

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 2022 is dat voornamelijk geweest:

- *TSO; alle VPCO-scholen hebben nu een continuooster*
- *nieuwe bestuurder*
- *onderhoud scholen*
- *samenwerken college van bestuur*
- *ambities/ kwaliteitsontwikkeling van onderwijs VPCO Ermelo*
- *financieel inzicht*
- *vinger aan de pols wat betreft corona*
- *aannamebeleid personeel*

De bestuurder is – op uitnodiging aanwezig bij de start van de vergadering. Leden van de GMR kunnen dan bijv. verhelderingsvragen stellen over het beleid dat agendeerd staat. Na de pauze wordt daar, zonder bestuurder, inhoudelijk een standpunt op genomen. De bestuurder wordt daar door de voorzitter van de GMR over geïnformeerd.

2 Verantwoording van gevoerd beleid

2.1 Meerjaren strategisch beleidsplan

In het meerjaren strategisch beleidsplan van 2019-2023, zijn onderstaande domeinen uitgewerkt, met bijbehorende ambities:

- levende identiteit
- toekomstbestendig en uitdagend onderwijs
- activerend personeelsbeleid
- binnen- en buitenwereld verbinden

In deze beleidsperiode lag de nadruk vooral op herstel van vertrouwen, veiligheid en het verstevigen van de onderlinge verbinding.

Met trots kijken we terug op het behalen van deze laatste essentiële cultuurkenmerken!

In het voorjaar van 2022 heeft de Inspectie dit tijdens het bestuursbezoek herkend en erkend!

Daarnaast heeft de Inspectie ook geconstateerd dat de domeinen 'levende identiteit', 'toekomstbestendig en uitdagend onderwijs', 'activerend personeelsbeleid', en het 'verbinden van de binnen- en buitenwereld', onvoldoende SMART zijn opgezet. Het behalen van deze doelen is daarmee onvoldoende te meten.

Er volgde hiermee een herstelopdracht.

In september 2022 hebben de directeuren en de bestuurder a.i. (wederom) geconstateerd dat evaluatie van de doelen in meerjaren strategisch beleidsplan van 2019-2023 bijzonder lastig is, aangezien deze onvoldoende SMART verwoord waren. Vanuit eigen ambitie en nadrukkelijke wens, is besloten om bij de opmaak van het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2027 doelen SMART te verwoorden.

Daarmee wordt 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 in achtneming van het mandaat van alle stakeholders.

Het nieuwe strategisch beleidsplan draagt als titel 'Samen sterker' en bouwt voort op de belangrijke grondlegger van vertrouwen, veiligheid en respect.

Tijdens de tweedaagse van oktober 2022 hebben de directeuren het nieuwe strategisch beleidsplan samen ontwikkeld en vormgegeven, waarbij de speerpunten van de zes scholen de basis vormden. In het voorjaar van 2023 wordt het concept afgerond en met de verschillende stakeholders gedeeld.

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 referentieniveau's leidend gemaakt. Voor het basisonderwijs gelden de referentieniveau's 1F en 2F/1S. Het voortgezet onderwijs geeft hier het vervolgaanbod in lesstof op.

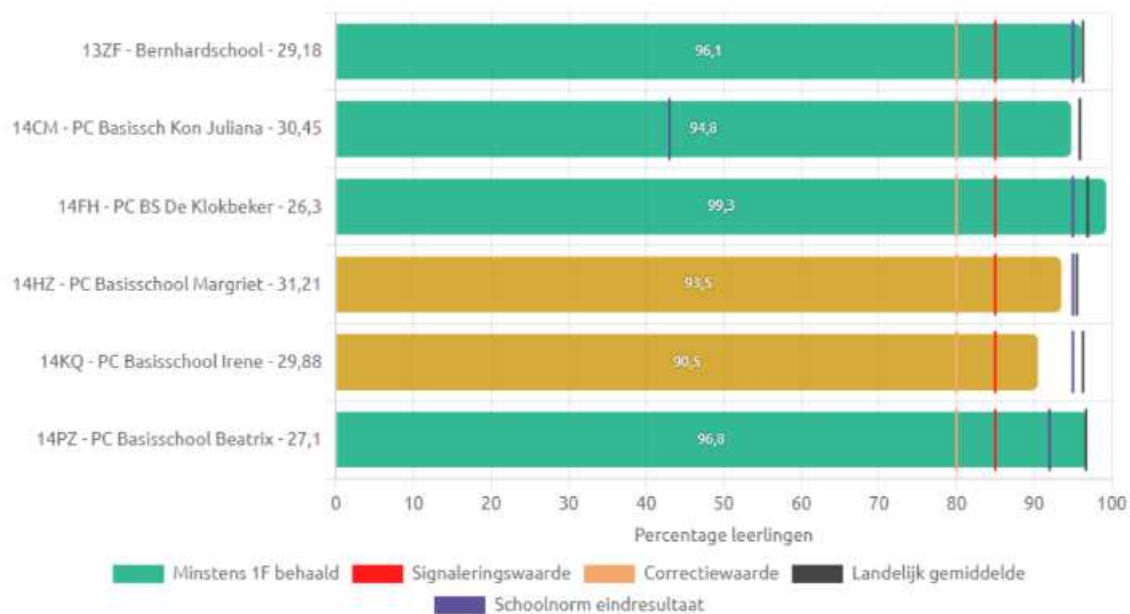
In onderstaande matrix is te zien dat alle scholen voldoen aan het behalen van het referentieniveau 1F (gemiddeld over 3 jaar behaald). Als meting in de Coronajaren, zijn wij hier gepast trots op. In Q2 van 2023 verwachten wij resultaten van de landelijke benchmark; dan kunnen wij deze beter relateren aan ons eigen handelen.

Naast dat we moeten voldoen aan de ondergrens (de signaleringswaarde), dienen scholen ook een eigen berekende schoolnorm te bepalen, gerelateerd aan de doelgroep.

Dat is soms nog lastig: is de schoolnorm te laag? Is deze norm te hoog gesteld? Welke berekende keuze en afweging maak je? In schooljaar 2022-2023 gaan we hier verder mee oefenen.

Percentage minstens 1F afgelopen 3 jaar

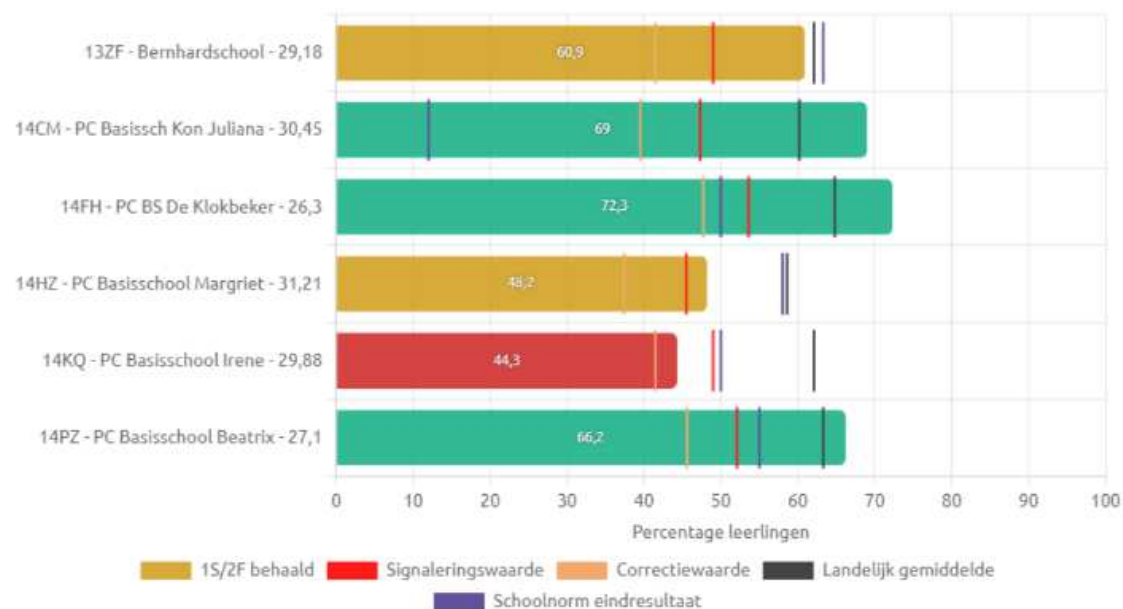
Ultimview van ParnasSys



In onderstaande matrix is het referentieniveau 2F/1S weergegeven. Alleen de Ireneschool behaalt de gestelde norm niet. Voor de Ireneschool is een Plan van Aanpak opgesteld.

Percentage 1S/2F afgelopen 3 jaar

Ultimview van ParnasSys



b. Onderwijskwaliteit & kwaliteitszorg

	Gestelde doelen		Eindtoets 2021		Eindtoets 2022	
	IF	2F/1S %	1F %	2F/1S %	1F %	2F/1S %
Bernhard	85 /96,3	49	92	59	97	60
Juliana	85 /95,5	47,3	95,2	62,7	100	75
Klokbeker	85 /96,6	53,6	100	74	99	67
Margriet	85 /95,5	45,5	91	52	95	33
Irene	85/96,3	49	88	30	100	54
Beatrix	85 /96,7	52,1	97	67	99	68

Vijf van de zes scholen voldoen in 2022 aan de door het Rijk gestelde doelen. De Margrietschool is heel nadrukkelijk bezig geweest 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). Ook de Margrietschool hanteert een SMART verwoord Plan van Aanpak.

De resultaten van ons onderwijs, gemeten in februari 2022 en in mei/juni 2022, zie er als volgt uit:

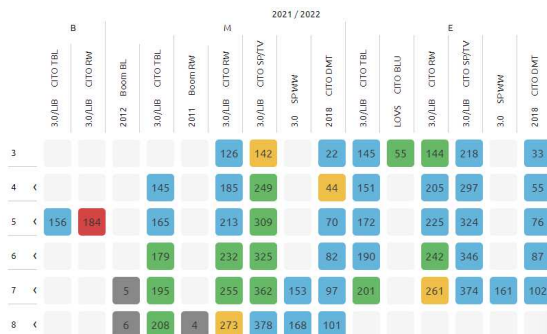
Bernhardschool:



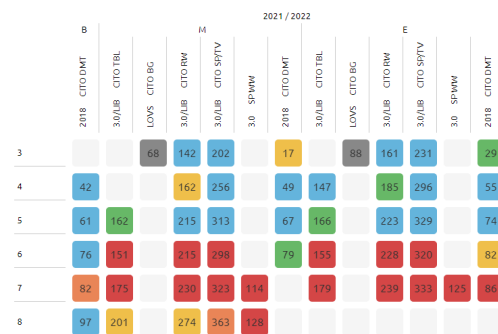
Julianaschool:



Klokbeker:



Margrietschool:



Ireneschool:



Beatrixschool:



De gemiddelde kwaliteit van ons onderwijs is voldoende tot goed.

Aandachtspunten zijn:

- De resultaten van de kinderen van de Margrietschool in de bovenbouw.
- De resultaten van de kinderen op de Ireneschool.

Op beide scholen wordt er gewerkt met een gericht Plan van Aanpak om het leerrendement te verhogen; het Toezichtskader van de Inspectie geldt hier als norm.

c. Aanpak & belangrijkste ontwikkelingen

M.i.v. schooljaar 2022-2023 is de kwaliteit van onderwijs op gerichte wijze (minstens) 2 maal per jaar onderwerp van gesprek tussen de bestuurder en de directeur.

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. De afgelopen jaren was het rendement van de inzet van de NPO gelden ook een wezenlijk onderdeel van de presentatie. Het lange termijn effect is nog onvoldoende meetbaar.

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 wordt gedeeld tussen de directeuren onderling, bij de GMR en bij de Raad van Toezicht.

Bij de Ireneschool geldt een ‘geïntensiveerde dialoog’, met meerdere meetmomenten in het schooljaar, onder andere op basis van de methodegebonden toetsen (de zogenaamde Blokttoetsen).

d. Onderwijskundige en onderwijs programmatische zaken

In het oude meerjaren strategisch beleidsplan is het domein ‘toekomstig en uitdagend onderwijs’ als domein vormgegeven. Echter, zoals eerder verwoord in dit document, helaas met te weinig toetsbare doelen.

Daarnaast valt het onderwijskundig beleid onder de integrale verantwoordelijkheid van de directeur, en wordt deze ‘school specifiek’ vorm gegeven. Als de onderwijskwaliteit op orde is binnen een school, laat de bestuurder 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

Onderzoek en ontwikkeling heeft in 2022 in geringe mate plaatsgevonden. Dit lag voornamelijk bij stagiaires die onderzoekopdrachten uitvoerden, al dan niet door de Pabo geïnitieerd.

Evidence based werken en een evidence informde beleidsopzet is een belangrijk onderdeel in het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan, waar in het najaar van 2022 de opzet voor is gemaakt. 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.

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.

h. Internationalisering

Internationalisering is noch in de afgelopen beleidsplanperiode, noch in de komende beleidsplanperiode op organisatieniveau een thema. 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 aan de doelgroep.

Dit beleid zullen wij ook de komende planperiode bestendigen.

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'. Knap gedaan!

Er hebben in 2022 geen andere kwaliteitsonderzoeken, thema onderzoeken 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 bereideneerd, en met het welbevinden van het kind in aanmerking genomen, toe te passen. Ons verwijzingspercentage is laag (gemiddeld 1 leerling per school, per schooljaar); dat betekent dat onze collega's goed in staat zijn 'zorg op maat' te bieden.

k. NPO

De NPO gelden worden per school ingezet, conform de gedachtengang 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, bijv. een focus op het vak rekenen, of op scholing of devices.

In hoofdstuk 2.5 – punt h, maken wij de besteding inzichtelijk.

Jaarlijks wordt het Plan van Aanpak inzake de inzet van de NPO gelden geëvalueerd. In juni 2023 wordt de eindevaluatie verwacht waarbij inzet en leerrendement ook over een iets langere termijn bekeken worden.

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 bilateraal overleg tussen directeur en bestuurder.

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 vorm gegeven.

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 2021:

totaal aantal medewerkers & totaal FTE - 2021

31-12-2021: **137 medewerkers**

31-12-2021: **90,93 WTF**

Directie: **6,39 WTF**

OP: **71,61 WTF**

OOP: **12,93 WTF**

totaal aantal medewerkers & totaal FTE - 2021

31-12-2022: **139 medewerkers**

31-12-2022: **91 WTF**

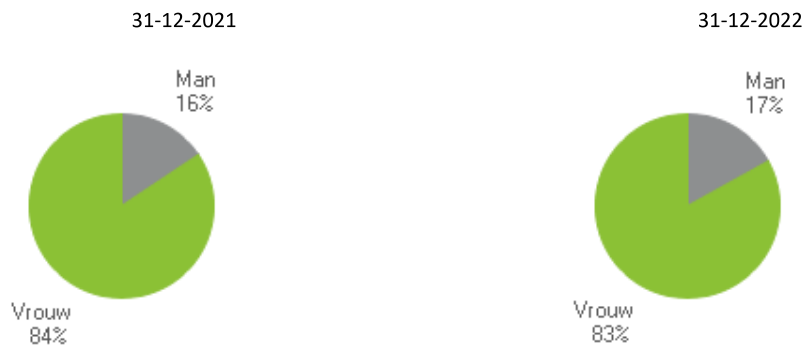
Directie: **6,22 WTF**

OP: **68,40 WTF**

OOP: **16,38 WTF**

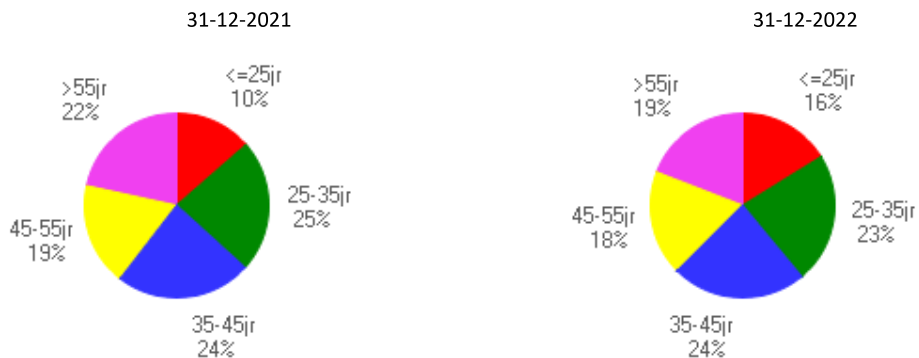
Het totaal aantal medewerkers, en het totaal aantal FTE is de afgelopen twee nagenoeg gelijk gebleven.

verdeling man / vrouw



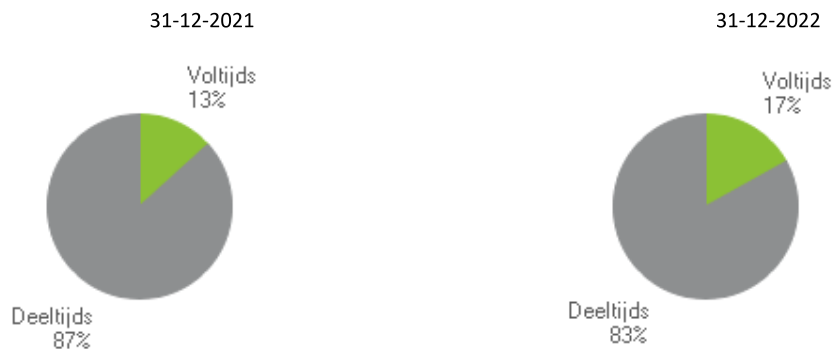
De procentuele verdeling tussen mannen en vrouwen binnen VPCO Ermelo, is afgelopen twee jaar nauwelijks veranderd.

Leeftijdscohorten



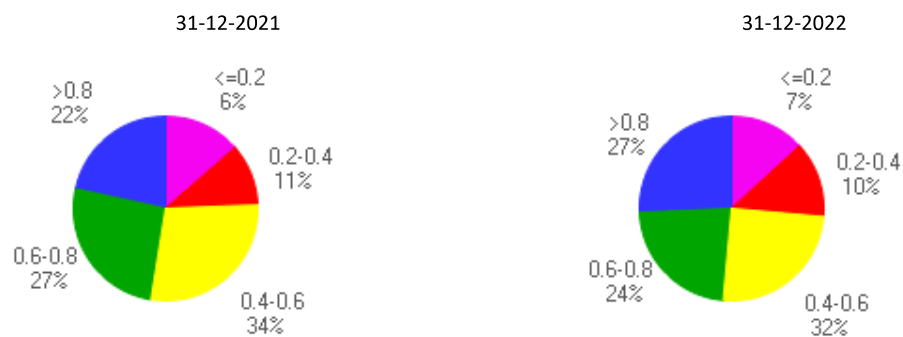
Het aantal jonge collega's, in de leeftijdscategorie tot 25 jaar, is de afgelopen twee jaar iets toegenomen. Het aantal collega's in de leeftijdscategorie tussen 25-35 jaar, en het aantal collega's in de leeftijdscategorie vanaf 55 jaar, is iets verlaagd.

verdeling voltijd / deeltijd



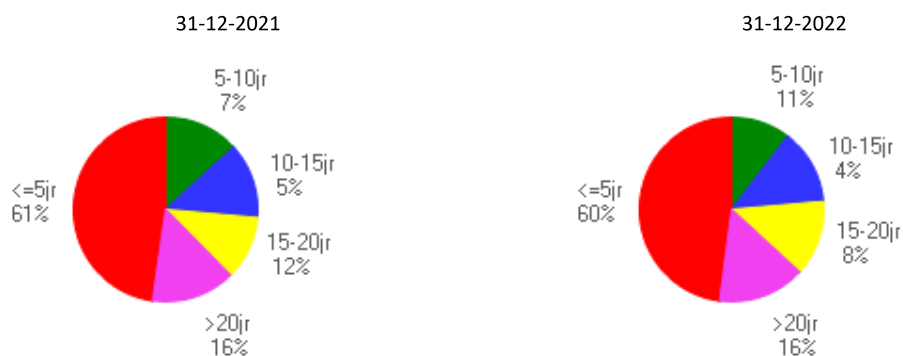
Het aantal collega's met een voltijd dienstverband, is toegenomen.

cohorten werktijdfactor



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 0,6-0,8 FTE.

Dienstjaren



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

b. Corona

Zoals al eerder benoemd in dit document, speelde Corona in 2022 nog een grote rol; zowel gezien vanuit een organisatorisch aspect, als voor de medewerkers en leerlingen in de privésfeer.

c. Personeelbeleid en het meerjaren strategisch beleidsplan

VPCO Ermelo beschikt over een personeelsbeleidsplan. Daarnaast zijn personele aangelegenheden ook verwoord in het meerjaren strategisch beleidsplan. Zoals al eerder vermeld, zijn zaken onvoldoende SMART verwoord; het maakt het lastig te evalueren wat de status is.

In 2022 hebben we daarom vastgesteld dat:

- We een nieuw strategisch meerjaren beleidsplan op gaan stellen voor de jaren 2023-2026. 'Goed werkgeverschap' is hierbinnen een belangrijk domein.
- In januari 2023 wordt de 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.

Beide bovenstaande punten geven de aanzet tot nieuw, passend SMART verwoord personeelsbeleid dat ook integraal en cyclisch begord wordt.

d. Belangrijkste ontwikkelingen

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

- Henk Norder, onze bestuurder, heeft besloten om m.i.v. 1 september 2022 van vervroegd pensioen te gaan genieten. Hij wordt vervangen door Jessica van Zuidam, bestuurder a.i.
- Saskia Meijer, lid van de Raad van Toezicht, heeft na de tweede benoemingstermijn, in december afscheid genomen van de organisatie. Middels een gerichte werving (in eigen beheer uitgevoerd), is zij vervangen door Diana Evers-Weerdestijn (zij start in januari 2023).

e. Professionalisering

Kleinere en meer 'behapbare' cursussen of scholingsbijekomsten worden op schoolniveau besproken en geaccordeerd. De financiële middelen die hierbij horen vallen (ongeveer) 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.

Op organisatieniveau wordt onderstaande professionalisering bekostigd:

- a) Professionaliseringsactiviteiten van de directeur (passend bij de organisatie ontwikkeling en / of de persoonlijke ontwikkeling).
- b) Duurdere scholingsactiviteiten van medewerkers; zoals bijv. een management opleiding, een IB opleiding, een gymopleiding.
- c) Een training / cursus die voortvloeit uit het traject van de Arbo zorg; te denken valt bijv. aan training op het gebied van balans en belastbaarheid.

Bij de opleidingen / training zoals genoemd om a) en b), geldt een scholingsovereenkomst.

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

f. Uitkering & ontslag

In 2022 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.

Binnen 1 andere casus is er, na zorgvuldig overleg tussen de medewerker, de directeur en de bestuurder, besloten om gedurende het voortschrijdend ziektebeeld terug te gaan in een andere functie (van leerkracht naar onderwijs assistent), en in een lagere WTF. Deze medewerker heeft in een formele brief de toezegging van de bestuurder dat hij / zij de rechten inhoudelijk en qua werktijdfactor weer terug krijgt, na volledig herstel. De verwachting is dat het medische beeld van deze medewerker 'over tijd' veel positiever wordt.

Wij zien dit als 'Goed werkgeverschap'.

g. 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.

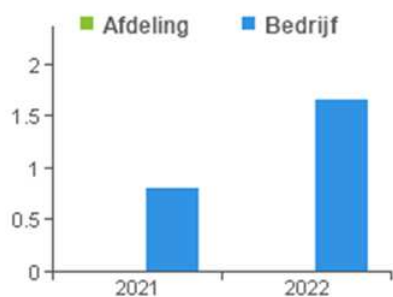
In de 2^e helft van 2022 zijn we gestart met 'actiever verzuimbeheer'. We zijn gestart met de dossiers van medewerkers die langer dan een jaar ziek waren op dat moment. Een gerichte aanpak, in de driehoek tussen bedrijfsarts, medewerker en direct leidinggevende, zijn onderstaande grote acties uitgezet:

- 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 SMO 1x per 6 weken met de direct leidinggevende, de Arbodienst en de bestuurder om enerzijds ieders grip op Wet Poortwachter te verstevigen, en anderzijds om zeer nadrukkelijk de vinger aan de pols te houden.

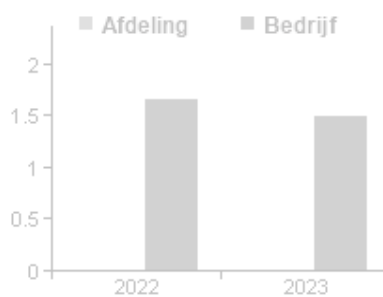
In 2023 zetten we deze koers voort, en worden de directeuren geschoold op hun rol binnen Wet Poortwachter. Een klein doorkijkje naar het eerste kwartaal 2023, laat een voorzichtig affect zien van deze acties. Het is evident dat dit slechts een indicatie is.

Frequentie

31-12-2022



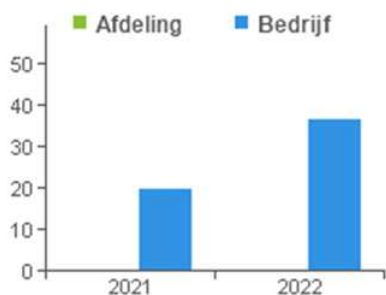
Q1 2023



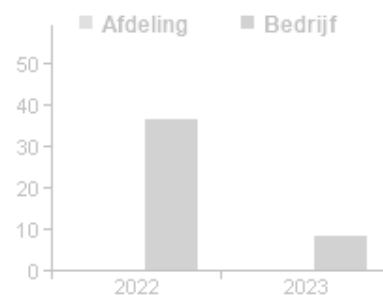
De frequentie is de afgelopen twee jaar verdubbeld.

gemiddelde ziekteverzuimdagen

31-12-2022



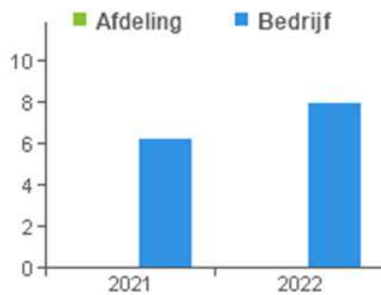
Q1 2023



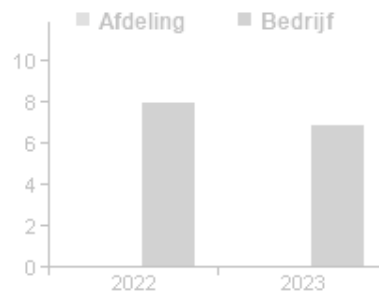
Het aantal verzuimdagen is ook bijna verdubbeld (2021: 20 dagen / 2022: 36 dagen).

percentage ziek

31-12-2022



Q1 2023

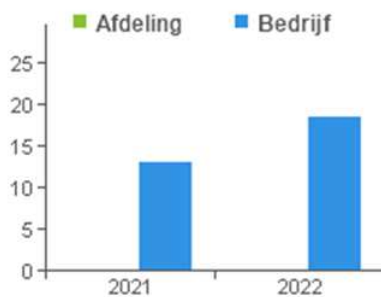


Het percentage zieke medewerkers is iets toegenomen:

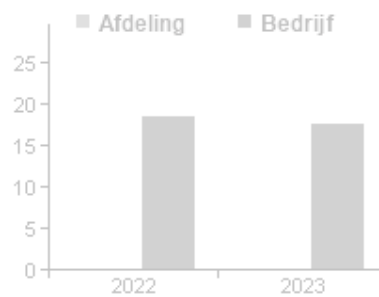
- 2021: 6,2%
- 2022: 7,9%

gemiddelde verzuimduur

31-12-2022



Q1 2023



De gemiddelde verzuimduur is iets toegenomen:

- 2021: 13,2 dagen
- 2022: 18,7 dagen

h. Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding startende schoolleiders

De regeling 'bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding startende schoolleiders' maakt onderdeel uit van de werkdrukregeling (circa € 260,-/leerling). VPCO Ermelo heeft dit budget de afgelopen jaren één op één toebedeeld aan de scholen, waar directie, team en PMR dit budget met name hebben ingezet onder de noemer 'werkdrukmiddelen'. Scholen waren autonoom in de toedeling van deze middelen, en zullen deze – daar waar deze zijn toegekend op salariskosten, de komende jaren moeten bestendigen.

VPCO Ermelo heeft altijd goed gekeken wat een medewerker nodig heeft in begeleiding, coaching of scholing; zo ook voor startende schoolleiders. Er wordt maatwerk geleverd; het toegekende budget vormt daarin niet de bovengrens.

In 2022 is een startende schoolleider op één van onze scholen begonnen. Deze schoolleider wordt gecoached door een externe- en een interne coach. Daarnaast maakt deze schoolleider nog een opleidingskeuze. Het budget dat hiermee gemoeid is, wordt bekostigd uit 'bovenschoolse middelen' (dit budget komt dus bovenop bovenstaande regeling die in geheel wordt toebedeeld aan de scholen).

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 2022, is onvoldoende gevolgd; de benoemde doelen zijn in onvoldoende mate aangepakt. Dit resulteert in een stuk 'achterstallig onderhoud'.

T.b.v. de begroting 2023 en de bijbehorende meerjaren begroting, is opnieuw de jaarlijkse schouw uitgevoerd en een MJOP opgesteld (conform de 'componentenmethode'). Twee grote domeinen (buitenschilderwerk inclusief dubbel glas voor alle scholen, alsmede de transitie naar LED verlichting) is inmiddels in opdracht gegeven.

b. Algemeen

VPCO Ermelo heeft zes scholen en zeven schoolgebouwen. Het kantoor is gevestigd in een huurpand.

De schoolgebouwen hebben te maken met wat achterstallig onderhoud.

In december 2022 is n.a.v. een schouw van de panden een meerjaren onderhoudsplanning (MJOP) opgesteld, waarin al het onderhoud in een meerjarige termijn is ingepland. Financieel is dit middels de componentenmethode verankerd in de meerjaren begroting.

In 2022 hebben zich bij twee scholen calamiteiten voorgedaan op huisvestingsgebied. Deze calamiteiten zijn met voorrang ingepland en aangepakt, buiten de planning van het MJOP om:

- Op de Ireneschool heeft zogenaamde 'langsluiting' plaatsgevonden in de lichtbakken van het oudere gedeelte van de school. Er hebben zich geen persoonlijke ongelukken voorgedaan en kinderen en medewerkers hebben hier op dat moment geen hinder van ondervonden. De lichtbakken zijn vervangen.
- Op de Margrietschool is een bezoeker van een traprede gevallen die aansluit op de speelzaal. Op cruciale plaatsen is rondom deze verlagings naar de speelzaal, een balustrade geplaatst.

c. Nieuwbouw

Binnen het huidige integrale huisvestingsplan van de gemeente (IHP), staat de Klokbeek '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 gesitueerd worden op het zogenaamde 'Calunaterrein' (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. In het voorjaar 2023 verwachten wij hier uitsluitel op.

In het voorjaar en de zomer van 2023 stelt de gemeente een nieuw IHP op (in nauwe samenwerking met de bestuurders en directeurs PO en VO). Na vaststelling daarvan weten wij wanneer onze andere scholen in de planning staan voor nieuwbouw of 'vernieuwbouw'.

d. Ruimte

De Margrietschool groeit en zou in schooljaar 2023-2024 met een groep in de speelzaal starten. De directeur en de bestuurder zijn oplossingen aan het inventariseren, die begin 2023 aan de Raad van Toezicht zullen worden gepresenteerd.

2.5 Onze bedrijfsvoering & financieel beleid

a. Doelen & resultaten

Gedurende de eerste twee kwartalen van de begrotingscyclus 2022 waren wij onvoldoende in control. Dat had te maken met vier belangrijke componenten:

- 1) De systemen waren onvoldoende toegankelijk om zicht te hebben op de uitgaven (Cogix en Visma).
- 2) De feitelijke administratie sloot niet aan op de gemaakte begroting.
- 3) Posten gealloceerd aan grootboeknummers deden onvoldoende recht aan de werkelijkheid.
- 4) Gezien bovenstaande punten kon er ook onvoldoende (aan)sturing zijn op gedrag dat hoort bij taakstellend begroten en de daaraan gekoppelde exploitatie.

In de zomer van 2022 hebben we, in samenspraak met ons administratiebureau, hard gewerkt aan grip op- en transparantie van de systemen. Dat is gelukt! M.i.v. van Q3 2022 is onze bedrijfsvoering op alle details op transparante wijze inzichtelijk. Vanaf september 2022 een start te maken met het begrotingsproces voor 2023 (en de bijbehorende meerjaren begroting). Deze is nu feitelijk correct. Daarmee zijn afspraken geborgd op gedrag en handelen.

b. Opstellen van de meerjarenbegroting

Bovenstaande paragraaf geeft een inkijkje in de cyclus van bedrijfsvoering die in 2022 (en de voorgaande jaren) gold.

M.i.v. 2023:

- wordt het opstellen van de begroting beleidsrijk doorgevoerd;
- worden in gezamenlijkheid afdrachten bovenschools 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

In 2022 is gewerkt met een bovenschoolse begroting op twee grootboeknummers: '9800 bovenschools' en '9900 bedrijfsvoering'. Globaal kende deze twee grootboeknummers een verdeling op onderstaande posten

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

De gedachtegang was dat deze middelen vanuit de Lumpsumbekostiging van de scholen werden afgeroomd, en dat de overige middelen op schoolniveau werden begroot.

De ervaring leerde helaas dat dit bij nieuwe uitgaven, leidde tot nieuwe bijdragen vanuit de scholen; daarmee was de allocatie van middelen naar schoolniveau noch eenduidig, noch transparant en voorspelbaar.

Bij de opmaak van de begroting 2023 is hier nieuw beleid op gemaakt, waarbij 'voorspelbaarheid' en 'transparantie' vooraf zijn gekaderd middels duidelijke 'spelregels', verwoord in de Kadernota behorende bij de begroting 2023.

d. Strategisch personeelsbeleid

In het meerjaren strategisch beleidsplan 2019-2023 vormde het domein 'activerend personeelsbeleid' een belangrijke pijler. Daarin is het volgende verwoord:

Om goed onderwijs te kunnen bieden is het van belang dat onze leerkrachten up-to-date blijven. De wereld verandert en het onderwijs is volop in beweging, waardoor steeds meer een beroep gedaan wordt op de brede inzet van de leerkracht. VPCO begeleidt leerkrachten door scholing en talentontwikkeling.

We willen leerkrachten de ruimte bieden om zichzelf te blijven ontwikkelen, met name op de aspecten die zij zelf relevant achten voor het geven van waardevol onderwijs. Leerkrachten worden dan ook actief betrokken bij scholingsmogelijkheden.

Ook kennisdeling binnen VPCO stimuleren we. Het nog in te richten expertiseplatform biedt de mogelijkheid om aanwezige kennis en ervaring breed te verspreiden in de organisatie en nieuwe kennis op te bouwen. Het platform richt zich op het opleiden van zittend en nieuw personeel.

Het is van groot belang dat onze leerkrachten waardering krijgen vanuit ouders, directie en bestuur. We vragen veel van hen en vinden het belangrijk dat zij zich gesteund en gewaardeerd voelen.

Een belangrijk aandachtspunt is het binnen halen van voldoende personeel. Dat vraagt een actief instroombeleid, waarbij (tijdelijke) leerkrachten goed ondersteund worden door passende contracten (harde kant) en waardevolle begeleiding (zachte kant).

Met daarbij de ambitie dat VPCO een aantrekkelijke werkgever wil zijn voor zittend en instromend personeel. VPCO Ermelo bindt en boeit leerkrachten en laat ze bloeien en groeien. VPCO had de intentie om dit te realiseren door het inrichten van een werkgroep 'activerend personeelsbeleid' die bovenstaande uitgangspunten vertaalt in beleid en implementeert. Aspecten zijn: het goed invoeren van de CAO PO, taakbeleid, het opzetten van een expertiseplatform, afspraken rondom mobiliteit.

Zoals verwoord in paragraaf 2.1 is het lastig te evalueren of de beoogde intenties behaald zijn, aangezien deze onvoldoende SMART verwoord zijn, en de allocatie van financiën aan deze doelstellingen niet herleidbaar is.

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.

In 2022 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 2022 €308,- 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 totaal 2022 een bedrag van € 382.445,- aan ondersteuningsmiddelen hebben ontvangen.

In onderstaande matrix is verwoord hoe wij deze middelen besteed hebben, congruent aan het ondersteuningsplan 2020-2024:

OP 2020-2024	Zie OP toelichting	Welke doelen zijn nagestreefd?	Kosten van de inzet in relatie tot het gestelde doel in 2022			Resultaat (beknopt) Nadere uitwerking tabel volgende pagina
			Kosten inzet in 2022 (hier alleen totaalbedrag invullen)	Onderbouwing kosten (ingevoerd) personeel (uren x tarief)	Onderbouwing kosten materieel	
Opgaven	Voorbeelden subdoelen					
1. Elk kind krijgt goed onderwijs en de benodigde ondersteuning om dit mogelijk te maken.	Terugdringen dreigende thuiszitters.	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. Centraal in hun handelen daarbij staan o.a. de doelen vanuit het jaarplan Zeeluwe:	€ 409.994,-	<ul style="list-style-type: none"> > Loonkosten IB: €301.944,- > Externe Inhuur IB: €89.000,- > Inhuur orthopedagogen: € 28.050,- 	n.v.t.	<ul style="list-style-type: none"> > weinig verwijzingen > weinig thuiszitters > aanname leerlingen BAO/BAD verwijzing > basisondersteuning op orde (5 scholen) > basisondersteuning op enkele scholen zeer goed (2 scholen) > ouders zijn structureel partner gerichtheid op onderwijskwaliteit, kennisdeling en expertise
2. De rol van ouders is cruciaal en de samenwerking met hen moet worden versterkt.	Er is oog voor de omgeving van het kind (thuisituatie / echtscheiding).					
3. Inzetten op het verbeteren van de doorlopende ontwikkelingslijn.	Zo snel mogelijk en in een stap op de juiste plek /school.					
4. Doen wat nodig is, vraagt een 'professionele teamaanpak op school' rondom het kind.	Alle relevante partijen rondom een kind zijn permanent in beeld.					
5. Permanent leren en verbeteren op basis van openheid en samenwerking.	Organiseren van afstemming tussen onderwijsteam en jeugdhulp.					

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'), waar 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 bijv. 6 dagdelen x € 660,- = € 3.960,- per jaar. Dit bedrag wordt gefactureerd vanuit CNS Putten.

g. Onderwijsachterstanden

In 2022 heeft VPCO Ermelo geen middelen ontvangen t.b.v. onderwijsachterstanden.

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 kalenderjaar niet besteed zijn, worden gealloceerd op de balans, indien de exploitatie van een school conform begroting is verlopen.

Bernhardschool:

Schooljaar 2021-2022		132F		Schooljaar 2022-2023	
		Bijgewerkt t/m december 2022		In reserve (2021,2022)	
Naam school: Prins Bernhardschool				NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-2023	
Toegezegde bedrag NPO € 120.600				€ 51.625	
Aanvullende toezegging: € 0				Totaal: € 51.625	
Totaal: € 120.600					
Schooljaar 2022-2023					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Verschil:
1. B1 en E2	Leerlingen krijgen onderwijs afgestemd op hun behoefte.	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 158.233	€ 110.030 € 48.203
2. B4	Verbeterplan directie instructie (t.b.v. differentiatie, begijpend lezen, en lesbezoeken) opstellen i.s.m. externe Kiva nieuw leven in blazen door Kiva team en ouderavond, koppelen aan principes sociaal constructivisme, naast principes vanuit het behaviorisme	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 5.000	€ 5.000
3. C1	Lijn brengen in HB onderwijs, goede afspraken maken	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 3.000	€ 1.975 € 1.025
4. B1 en F.1.	Nieuwe methode Blink implementeren en evalueren op leesresultaten	Materiaal	Leermiddelen	€ 2.000	
5. B8 en F1		Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 5.000	€ 4.995 € 5
Totaal:		Nog niet begroot		€ 173.233	€ 4.608 -€ 4.608 € 121.608 € 51.625
Totaal Visma: Begroting		Werkelijk: Nog beschikbaar:			
Scholing € 13.000		€ 6.970		€ 6.030	
Leermiddelen € 2.000		€ 0		€ 2.000	
Personeelskosten € 158.233		€ 110.030		€ 48.203	
Nog niet begroot		€ 4.608		-€ 4.608	
Totaal: € 173.233		€ 121.608		€ 51.625	
Schooljaar 2021-2022					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Verschil:
1. B1 en E2	Leerlingen krijgen onderwijs afgestemd op hun behoefte.	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 100.000	€ 33.896 € 66.104
2. 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
3. C1	Veilige omgeving verbeteren (voorwaardelijk), gericht op de zgn. steungroepaanpak en startende leerkrachten.	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 1.000	€ 0 € 1.000
4. B1 en F1	Uitdaging voor HB, binnen en buiten de groep	Materiaal	Leermiddelen	€ 1.000	€ 0
5. B8 en F1	Doorgaande lijn, aanvankelijk technisch en begrijpend lezen. Meer leesplezier. Onvoorzien	Externe inhuur/scholing	Scholing	€ 3.000	€ 0
Totaal:		Nog niet begroot		€ 10.600	€ 2.621 € 7.979
				€ 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		14CM00		Schooljaar 2022-2023	
Naam school:	Koningin Julianaschool		Bijgewerkt t/m december 2022	In reserve (2021, 2022)	€ 71.753
Toegezegde bedrag NPO	€ 138.129			NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-2023	€ 57.166
Aanvullende toezegging:	€ 0			Totaal:	€ 128.919
Totaal:	€ 138.129				
Schooljaar 2022-2023					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Verschil:
1. B2 en B3	Differentiatie en instructie: individuele/kleine groepen en ondersteuning. Teamtraining op analyses en reflectie. Professionalisering team voor instructievaardigheden en planmatig werken.	Inhuren externe/scholing op differentiatie en instructie	Scholing	€ 10.000	€ 1.639 € 8.361
F1	Faciliteiten en randvoorwaarden	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 20.000	€ 11.815 € 8.185
D2	Samenwerkend leren teamtraining	Inhuren externe/scholing kleuterbouw	Scholing	€ 3.000	€ 3.000
2. B2 en B3	Individuele/kleine groepen ondersteuning (onderwijsassistent)	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 45.000	€ 15.675 € 29.325
B4 en F1	Professionalisering personeel/teamtraining	Materiaal (leesboeken)	Leermiddelen	€ 9.000	€ 9.507 -€ 507
3. B4 en F1	Effectievere inzet van onderwijs en randvoorwaarden	Rekenmaterialen	Leermiddelen	€ 2.000	€ 2.000
		Inhuur externe en scholing (zie hierboven)			
4. B8	Effectievere inzet van onderwijs en randvoorwaarden	Professionalisering team	Scholing	€ 1.200	€ 154 € 1.046
5. C1	Kanjertraining team en extra begeleiding bij analyseren	Inhuur externe	Scholing	€ 5.000	€ 5.000
	Onvoorzien	Teambuilding	Kosten bijzondere activiteiten	€ 800	€ 323 € 477
				€ 2.000	€ 1.722 € 278
	Totaal:			€ 98.000	€ 40.834 € 57.166
Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing	€ 19.200	€ 1.793	€ 17.407		
Leermiddelen	€ 11.000	€ 9.507	€ 1.493		
Personeelskosten	€ 65.000	€ 27.490	€ 37.510		
Kosten bijzondere activiteiten	€ 800	€ 323	€ 477		
Onvoorzien	€ 2.000	€ 1.722	€ 278		
Totaal:	€ 98.000	€ 40.834	€ 57.166		
Schooljaar 2021-2022					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Verschil:
B2 en B3	Differentiatie en instructie: individuele/kleine groepen en ondersteuning. Teamtraining op analyses en reflectie. Professionalisering team voor instructievaardigheden en planmatig werken.	Inhuren externe/scholing op differentiatie 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		
		Professionalisering team	Scholing	€ 7.500	€ 351 € 7.149
B8	Effectiever inzet van onderwijs begijpend lezen	Inhuren	Scholing	€ 3.500	€ 3.500
C1	Kanjertraining team en extra inzet begeleiding bij analyseren en uitvoering Kanvas	externe/scholing	Scholing	€ 779	€ 779
		Teambuilding	Kosten bijzondere activiteiten	€ 0	€ 7.008 -€ 7.008
B3, F1, F3	Investeren methode leesonderwijs	Leermiddelen	Leermiddelen		
	Totaal:			€ 138.129	€ 55.337 € 82.792
Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing	€ 36.900	€ 3.279,18	€ 33.621,82		
Leermiddelen	€ 11.100	€ 8.992	€ 2.108		
ICT	€ 2.350	€ 3.766	-€ 1.416		
Personeelskosten	€ 87.000	€ 39.801	€ 47.699		
Kosten bijzondere activiteiten	€ 779	€ 0	€ 779		
Totaal:	€ 138.129	€ 55.337	€ 82.792		

De Klokbeke:

Schooljaar 2021-2022		14FH00	Schooljaar 2022-2023		
Naam school:	De Klokbeke	Bijsgewerkt t/m december 2022	In reserve (2021, 2022)	€ 53.504	
Toegezegde bedrag NPO	€ 246.107		NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-2023	€ 100.333	
Aanvullende toezegging:	€ 0		Totaal:	€ 153.837	
Totaal:	€ 246.107				
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 Oriëntatie en aanschaf methodiek BL	Scholing Leermiddelen	€ 10.000 € 22.000	€ 10.000 € 22.000
2. E.2 OA	Extra personeel/onderwijsassistent: Leerlingen groep 4; extra rekenen groep 5; BL in de bovenbouw; rekenen extra	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 159.163	€ 122.915 € 36.248
3. C1	Sociaal emotioneel: methode SEO en aframe veiligheidsmonitor	Methode welbevinden	Leermiddelen	€ 10.000	€ 10.000
4. D1	Schoolontwikkeling: The leader in me (cultuur, zelfsturing verantwoordelijkheid)	Scholing	Scholing	€ 30.000	€ 7.915 € 22.085
					€ 0
	Totaal:			€ 231.163	€ 130.830 € 100.333
Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing	€ 40.000	€ 7.915	€ 32.085		
Leermiddelen	€ 32.000	€ 0	€ 32.000		
Personeelskosten	€ 159.163	€ 122.915	€ 36.248		
Totaal:	€ 231.163	€ 130.830	€ 100.333		
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: differentiatie 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: differentiatie uitvoeren	Personeelskosten	Personeelskosten		
7. B8, F1	Lezen: materialen	Leesmaterialen	Leermiddelen	€ 9.000	€ 1.620 € 7.380
8. E2 OA en F1	Plusaanbod: differentiatie 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		14HZ00	Schooljaar 2022-2023		
Naam school:	Margrietschool	Bijsgewerkt t/m december 2022	In reserve (2021,2022)		€ 34.511
Toegezegde bedrag NPO	€ 110.082		NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-2023		€ 46.083
Aanvullende toezegging:	€ 21.818		Totaal:		€ 80.594
Totaal:	€ 131.900				
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 groep en de individuele leerling. Er is een groepsplan rekenen. In groep 8 behalen alle leerlingen eind groep 8 uitstrooprofiel 1F.	Personeelskosten	Personeelskosten	€ 35.000	€ 18.025 € 16.975
3.	C1 Welbevinden: extra inzet op groepsvorming groep 7/8 door intraverte	Externe inhuur	Overige personeelskosten	€ 3.200	€ 3.200
4.	B8 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	€ 54 € 4.946
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				
	Totaal:			€ 92.816	€ 22.857 € 10.159
				€ 87.516	€ 41.433 € 46.083
Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing	€ 6.500	€ 751	€ 5.749		
Leermiddelen	€ 10.000	€ 0	€ 10.000		
Personeelskosten	€ 38.200	€ 18.025	€ 20.175		
Niet begroot	€ 32.816	€ 22.657	€ 10.159		
Totaal:	€ 87.516	€ 41.433	€ 46.083		
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 berekend aanbod komt, draagt bij aan de kwaliteit van het hele onderwijs op de Margriet. Deze ontwikkelingen zijn duurzaam. Berekend 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 groep en 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 groep en de individuele leerling. Er is een groepsplan rekenen. In groep 7 behalen alle leerlingen eind groep 8 uitstrooprofiel 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 verrijking en extra inoefening kan digitaal worden geoefend. Dat geldt ook voor Staal Spelling.	ICT Scholing	ICT Scholing	€ 15.000 € 0	€ 13.227 € 880 € 893 -€ 880
B3	Uitdagen van de leerlingen (hogere verwachtingen van IIn), 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
B8, F1	Ondersteunen leesonderwijs	Personeelslasten	Personeelskosten	€ 5.500	€ 1.856 € 3.644
B8	Scholing begripdend lezen	Materiaal (leesboeken)	Leermiddelen	€ 10.000	€ 6.829 € 3.171
B3, F1	Inrichten werkplekken leerlingen bovenverdieping (mogelijkheid instructie in kleine groepjes)	Scholing	Scholing	€ 2.500	€ 4.765 -€ 2.265
B3, F1	Aanschaf rekenmateriaal ondersteunend bij methode	Meubilair	Schoolmeubilair	€ 10.000	€ 10.000
B3, F1		Materiaal	Leermiddelen	€ 1.000	€ 811 € 189
	Niet begroot				
	Totaal:			€ 21.900	€ 9.819 € 12.081
				€ 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		14KQ		Schooljaar 2022-2023	
Naam school:	Ireneschool	Bijgewerkt t/m december 2022		In reserve (2021,2022)	€ 0
Toegezegde bedrag NPO	€ 92.553			NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-2023	€ 34.416
Aanvullende toezegging:	€ 0			Totaal:	€ 34.416
Totaal:	€ 92.553				
Schooljaar 2022-2023					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Vershill:
1. B7, F1	Effectievere inzet van onderwijs: leren analyseren en handlijken vanuit (niet)methode toetsen en feedback geven bij rekenen bovenbouw, BI en taal/spelling. 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	Scholing	1.500	1.500
2. E2 en F1	Faciliteiten en randvoorwaarden: Vanuit kwaliteitskaarten analyseren en inzetten op nieuwe interventies, andere methoden		Personeelskosten	15.000	15.000
3. F6/7 en F1, E7	Onderzoek naar leerachterstand onderbouw. Onderzoek naar leerachterstand onderbouw		Scholing	10.000	4.560 5.440
4. E F7	Klasverkleining in de middenbouw, zodat gericht instructie wordt gegeven	Inhuur externe voor onderzoek	Extern	5.000	5.000
5. E1	Meer beweging en meer culturele vorming (t.b.v. welbevinden)	Personeelskosten	Personeelskosten	20.000	24.449 -4.449
6. C3 en F1		Muziek in de klas en klein materieel voor buiten spelen 5.000,-	Leermiddelen	5.000	5.000
					0
					0
	Niet begroot			6.000	1.075 6.925
	Totaal:			€ 64.500	30.084 34.416
Totaal Visma:	Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing	45.000	29.009	15.991		
Leermiddelen	5.000	0	5.000		
Personeelskosten	1.500	0	1.500		
Externe inhuur	5.000	0	5.000		
Niet begroot	8.000	1.075	6.925		
Totaal:	64.500	30.084	34.416		
Schooljaar 2021-2022					
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten: Vershill:
1. E2	1-op-1 begeleiding door OA, instructies in kleine groepen, instructie op behoeftes organiseren en afspraken over OA/leerkracht: OA in de groep 1/2 op de middag & buiten de groep (BOUW, lezen, HB en NT2) Leerlingenzorg/EDI/HGW/Intervisie/coll. Consult?:	Onderwijsassistent	Personeelskosten	15.000	23.792 -8.792
2. B4, B7 en B8	nieuwe rekenmethode schooljaar 2021-2022 borgen op kwaliteit + uitdagen HB leerlingen+ Borging zorgstructuur en HWG/EDI+ scholing begrijpend lezen.	Externe inhuur/scholing: Bart Kloppenburg en Marijke Bakker: implementatie rekenmethode Plusklas-scholing	Scholing	2.000	3.328 -1.328
		Begeleiding zorgstructuur HGW/EDI	Scholing	500	
		Externe inhuur/scholing begrijpend lezen	Overig personeel gerelateerde kosten	15.000	7.942 7.058
			Scholing	5.000	5.000
3. B3, 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 Kloppenburg 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			
Naam school:		Beatrixschool	Bijgewerkt t/m december 2022		In reserve (2021, 2022)	€ 54.726
Toegezegde bedrag NPO		€ 150.749			NPO nog beschikbaar schooljaar 2022-202	€ 62.708
Aanvullende toezegging:		€ 0			Totaal:	€ 117.434
Totaal:		€ 150.749				
Schooljaar 2022-2023						
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Vershil/ruimte:
1.	B2.3 en F1 De kinderen in groep 3 t/m 8 groeien in niveawaarden t.o.v. zichzelf door effectieve instructie en instructie in kleine groepen. Zie voor de verwachte groei de analyses per vakgebied + Scholing reken coördinator	Scholing rekencoördinator Inzet personeel col. Consultaties en observaties	Scholing Personeelskosten	€ 3.000 € 17.600	€ 4.880	€ 3.000 € 12.720
2.	D1, E1, B1.1., B8, B6 De subdoelen worden stapsgewijs 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 Leermiddelen	€ 66.400 € 1.000	€ 21.162	€ 45.238 € 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 Inzet OA, zie 2 Leesmateriaal NT2	Scholing Personeelskosten Leermiddelen	€ 2.000 € 1.000		€ 2.000 € 1.000
4.	F1 en B10 Het werken met ParnaSys 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 Inzet OA, zie 2	Scholing Personeelskosten	€ 7.000		€ 7.000
6.	C1 Studiedag identiteit	Materiaal	Verbruiksmateriaal	€ 2.000		€ 2.000
7.	C3 Cultuureductatie	Scholing Scholing cultuur	Scholing Personeelskosten	€ 1.000 € 6.000		€ 1.000
Niet begroot					€ 18.750	-€ 18.750
Totaal:				€ 107.500	€ 44.792	€ 62.708
Totaal Visma:		Begroting	Werkelijk:	Nog beschikbaar:		
Scholing		€ 13.500	0	13.500		
Leermiddelen		€ 2.000	4.880	-2.880		
Personeelskosten		€ 90.000	21.162	68.838		
Verbruiksmateriaal		€ 2.000	0	2.000		
Niet begroot		€ 0	18.750	-18.750		
Totaal:		€ 107.500	44.792	62.708		
Schooljaar 2021-2022						
Menukaart:	Omschrijving doel:	Soort kosten:	Soort kosten Visma:	Begrote kosten:	Werkelijke kosten:	Vershil/ruimte:
1.	B2.3 en F1 Versterken leesonderwijs	Scholing leescoördinator en materiaal leesmethode	Scholing Leermiddelen	€ 10.000	€ 12.078	-€ 2.078
2.	B1.1, B5, B6, B7 en E1 Inzet OA en leerkrachtondersteuners tb.v. zelfstandigheid en klassenverkleining groep 3 en materiaal		Personeelskosten Leermiddelen	€ 125.000 € 1.000	€ 85.027 € 131	€ 39.973 € 869
3.	B8 Versterk begrijpend lezen	Inzet externe Inzet OA, zie 2 Leesmateriaal NT2	Scholing Personeelskosten Leermiddelen	€ 5.000 € 0	€ 4.999 € 28	€ 1 -€ 28
4.	C1, C2 en C3 Welbevinden: Kanjer + inzetten fte voor organisatie buitenspellen-cultuur/muziek volgend schooljaar	Extern/scholing Inzet OA, zie 2 Materiaal	Scholing Personeelskosten Verbruiksmateriaal	€ 5.000 € 2.000	€ 1.358 € 3.644	€ 3.642 -€ 1.644
5.	D1 en D2 Schoolbreed inzetten op samenwerkend/coöperatief lezen	Materiaal Personeelskosten (zie 2)	Leermiddelen Personeelskosten	€ 2.000	€ 1.462	€ 538
Niet begroot					€ 749	-€ 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		

In juni 2023 wordt teruggeblikt op de meerwaarde van de NPO gelden op het leerrendement van de kinderen, na circa 2,5 jaar structureel en beredeneerd ingezet te zijn.

i. Werddrukmiddelen

In 2022 is in totaal aan werddrukmiddelen € 324.374 ontvangen.

Op schoolniveau wordt, in samenspraak met het team en de MR bepaald hoe deze middelen worden ingezet; de school is daar autonoom is. Veelal is er gekozen voor 'extra handen' in de klas.

j. Sociale veiliheid

Wij hechten grote waarde aan de sociale veiliheid 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 (geringe) licentiekosten hiervoor, zijn opgenomen in de begrotingen op schoolniveau. Eventueel daaruit voortvloeiende aandachtspunten worden op schoolniveau opgepakt binnen de lopende begroting.

k. 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 middels verschillende 'harde data' hun kwaliteit meten. Denk bijv. aan het leerrendement van elke leerling binnen ParnasSys, de uitslagen van de tevredenheidspeilingen in WMK en de toets uitslagen van de methode gebonden toetsen (bloktoetsen). Daarnaast beschikken directeur en team over een grote hoeveelheid aan 'zachte data'. Denk bijv. aan de terugkoppeling van ouders op ouderavonden, gesprekken gedurende de dag, terloopse terugkoppeling van andere stakeholders.
- b) **tussen scholen;** In 2022 we zijn begonnen met het delen van elkaars KPI's in een dashboard (per kwartaal), 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 per kwartaal wordt opgemaakt. D.m.v. kleuren wordt de status aangegeven van domeinen, daar waar mogelijk gerelateerd aan een benchmark (als bijv. het ziektepercentage op een school in Q1 8% is, dan krijgt dat een rode kleur omdat het landelijke gemiddelde op 6% ligt).

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 2^e kwartaal van 2024.
- BKA 2 (kwaliteitscultuur), is op onderdelen onvoldoende, alsmede BKA 3 (dialogo en verantwoording). Beide indicatoren moeten zijn aangepast in het komende jaarverslag.

In 2022 maken we een belangrijke optimaliseringsslag 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, per kwartaal 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 we in 2023 verder oppakken.

l. Duurzaamheid

Principes van duurzaamheid hebben in 2022, organisatiebreed, weinig of geen aandacht gekregen. Op scholen krijgt dit aandacht middels lessen (Burgerschap) en middels het scheiden van afval – vanuit opvoedkundig standpunt.

Bij de overwegingen van de nieuwbouw van de Klokbeker (zie hoofdstuk 3.5), heeft duurzaamheid wel een inhoudelijke plek in de dialoog, bijv. in de afstemming op 'circulariteit' en het hergebruik van materialen.

m. Klachten

In 2022 heeft onze externe vertrouwenspersoon geen vragen of uitingen van zorg ontvangen. Er zijn geen klachten ingediend.

n. AVG

VPCO Ermelo heeft een externe en gespecialiseerde Functionaris Gegevensbescherming. Deze heeft ons beleid op professionele wijze opgesteld en zorgt dat wij up to date zijn. Hij heeft '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 2022 hebben zich geen datalekken voorgedaan.

3. Toekomstige ontwikkelingen

3.1 Op het gebied van onderwijs

Op het gebied van onderwijs zien wij de doorontwikkeling van het vak 'Burgerschap' als belangrijke inhoudelijke focus. De scholen hebben dit 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.

Binnen het Toezichtskader van de Inspectie wordt een nieuw focuspunt ontwikkeld 'OP nul' (OP 0); dit gaat met name over de basisvaardigheden rekenen, taal en Burgerschap. We moeten expliciet beleid ontwikkelen op het meten van de vorderingen en een beredeneerde verantwoording kunnen geven van het curriculum op basis van de leerlingpopulatie.

3.2 Op het gebied van onderzoek

Onderzoek en evidenced based handelen is geen expliciet onderdeel geweest van ons handelen in de afgelopen jaren. 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; bijv. onze VPCO visie op onderwijs aan meer- en hoogbegaafde kinderen, 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 binn 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 doen we dit gezamenlijk (directiebestuur en bestuurder), in samenspraak met een specialist van de PO Raad.

3.4 Op het gebied van personeel

In het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan dat van start gaat in augustus 2023 is het domein 'goed werkgeverschap' één van de 5 grote domeinen. Daar focussen we ons op onder andere 'binden en boeien', doorgroei en ontwikkeling van talenten en leeftijdsbewust personeelsbeleid (de startende medewerker, de medewerker in de 'spitsuurfase' van zijn/haar leven, de ervaren medewerker en de senior medewerker).

Dit alles vanuit oprechte overtuiging van het belang hiervan, naast de krapte op de arbeidsmarkt.

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 najaar van 2022 is gestart met een visietraject in de samenwerking met de Augustiniusschool (een Refomatorische school).

In het voorjaar van 2023 wordt deze samenwerking en locatie van bouwen opnieuw onderzocht.

In het voorjaar van 2023 start de gemeente met de ontwikkeling en opzet van het nieuwe IHP; in de loop van 2023 verwachten wij te horen wanneer de andere VPCO scholen op de planning staan.

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 leerling prognose 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.





	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal aantal leerlingen	1224	1224	1219	1212	1199

Formatie in WTF	2021	2022	2023	2024	2025
Directie	6,39	6,22	5,35	5,29	5,29
Onderwijzend personeel	71,61	68,40	63,98	60,78	60,78
Onderwijs ondersteunend personeel	12,93	16,38	14,74	12,13	12,13
Totaal	90,93	91,00	84,07	78,20	78,20

4.1 Risico's en onzekerheden in een meerjarig perspectief

In 2022 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.

In onderstaande matrixen staan onze risico's en onzekerheden verwoord; in de legenda is te zien hoe wij dit risico inschatten:

	Het risico is hoog; we moeten onmiddellijk actie ondernemen; dit heeft de hoogste prioriteit.
	Het is een 'middelmatic' risico; we moeten de vinger aan de pols houden.
	We zien op korte termijn geen risico; we houden dit in de gaten.
	Er is geen enkel risico.

a. Risico's binnen onze operationele activiteiten

LEERLINGAANTAL	
risico	mitigerende maatregelen
Het risico is dat het aantal leerlingen op een school (sterk) zal afnemen of stijgen.	<p>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.</p> <p>Personeel wordt indien mogelijk overgeplaatst. Als dit niet mogelijk is wordt in het laatste geval overgegaan tot gedwongen ontslag.</p> <p>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 de bestuurder.</p> <p>Twee maal per jaar wordt er een nadrukkelijk meetmoment ingelast middels een 'momentopname' en een 'meerjarig perspectief':</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bij de begrotingsopmaak in Q4 van een jaar. 2. Bij de formatieopmaak in Q2 van een jaar.
<p>Situatie december 2022</p> <p>Als we kijken naar het aantal leerlingen per 1 februari 2022 ten opzichte van 1 oktober 2021, is er sprake van een lichte stijging. De prognose geeft aan dat de daaropvolgende jaren sprake is van evenwicht. De verwachting is dat dit door natuurlijk verloop kan worden opgevangen. Dit in combinatie met een strak geregisseerd aannamebeleid en afspraken op de aanname van nieuwe medewerkers en het voorkomen van verplichtingen.</p>	

PERSENELE BEZETTING:	
risico	mitigerende maatregelen
Het risico is dat extra wensen zorgen voor meerkosten. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat problemen ontstaan binnen een groep, waardoor het noodzakelijk kan zijn om (tijdelijk) extra personeel in te zetten.	<p>Binnen de inzet van middelen op schoolniveau moet ruimte gehouden worden om eventuele extra inzet mogelijk te maken; de directeur heeft hierover de regie. Zijn / haar insteek hierop wordt ter accordering aangeboden aan de bestuurder die het formatieplaatje van de school vaststelt.</p> <p>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 de bestuurder daartoe het besluit nemen.</p> <p>Desbetreffende directeur stelt voor extra budget een aanvraag op die, inclusief een advies van het directeurenteam (DT), door de bestuurder beoordeeld wordt.</p>
<p>Situatie december 2022</p> <p>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 voor 2023 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.</p>	

ZIEKTEVERZUIM:	
risico	mitigerende maatregelen
Het risico is dat het ziekteverzuim hoog is. Een hoog percentage ziekteverzuim betekent hoge(re) vervangingskosten.	<p>Bij ziekteverzuim worden de loonkosten van de vervanging gecompenseerd door het vooraf afgestemde vervangingsbudget op bedrijfsniveau. VPCO Ermelo is 'eigen risicodragers' en bekostigt de vervanging van zieke medewerkers zelf.</p> <p>Het ziekteverzuim wordt gemonitord. Op bedrijfsniveau wordt hiervoor een budget aangehouden.</p> <p>Gedurende schooljaar 2022-2023 wordt het terugdringen van het ziekteverzuim meer procesmatig benaderd:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 1x / 6 weken staat er SMO gepland met de directiegevoerde van de zieke medewerker, de Arbodienst en de bestuurder. Samen wordt gestuurd op: <ul style="list-style-type: none"> - De verantwoordelijkheden die bij de medewerker liggen inzake eigen verantwoordelijkheid en regie op welbevinden. - De verantwoordelijkheden van ons als werkgever in het kader van wet Poortwachter. - Vergroting van kennis en grip op de materie van wet Poortwachter en de (re-integratie) mogelijkheden binnen

	<p>de organisatie, van ieder die bij een dossier betrokken is, om adequaat te handelen.</p> <p>➤ Daar waar er langdurige uitval dreigt, zoeken we in gezamenlijkheid naar andere mogelijkheden. Dit is maatwerk. Als voorbeeld: een medewerker is gaan werken in een andere functie, met behoud van de voormalige rechtspositie na herstel.</p>
<p>Situatie december 2022</p> <p>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.</p> <p>In het najaar van 2022 wordt een eerste oriëntatie gemaakt op mogelijkheden van het 'anders organiseren van ons onderwijs', om te kunnen anticiperen op grotere personeelstekorten.</p>	

b. Risico's binnen onze financiële aspecten

BEGROTING & EXPLOITATIE:	
risico	mitigerende maatregelen
<p>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.</p>	<p>De scholen van de Stichting zijn budgetverantwoordelijk. Over het algemeen worden bezuinigingen aangekondigd en kunnen scholen inspelen op de beperking van budgetten. Indien zich onverwachte bezuinigingen voordoen, wordt zo snel mogelijk bijgestuurd. Alleen in uitzonderlijke situaties wordt aanspraak gemaakt op inzet van reeds gereserveerde gelden voor andere doeleinden (bijv. geplande investeringen). Indien hiervan sprake is, zal de bestuurder het besluit nemen deze anders in te plannen of te laten vervallen.</p> <p>Twee maal per jaar wordt er een nadrukkelijk meetmoment ingelast middels een 'momentopname' en een 'meerjarig perspectief':</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bij de begrotingsopmaak in Q4 van een jaar. 2. Bij de formatieopmaak in Q2 van een jaar.
<p>Situatie december 2022</p> <p>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. 'Resultaatafspraken' hebben, vraagt nieuw gedrag; zowel in de monitoring als in het uitgavenpatroon. Samen houden we de vinger aan de pols.</p>	

KOSTEN PERSONEEL:	
risico	mitigerende maatregelen
<p>Door middel van een prognosemodel worden de toekomstige loonkosten bepaald. Risico ontstaat bij tussentijdse wijzigingen van bijvoorbeeld CAO en premies.</p>	<p>Bij de opstelling van begroting (Q4) en formatieplanning (Q2) wordt berekend op welke vergoedingen de scholen kunnen rekenen en worden de maximale kosten voor inzet personeel vastgesteld.</p> <p>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.</p> <p>Indien hiervan sprake is, zal de bestuurder daartoe het besluit nemen.</p>
<p>Situatie december 2022</p> <p>Voor 2023 is geen nieuwe bijstelling van CAO schaalbedragen berekend. Indien zich een CAO wijziging voordoet, wordt dat verrekend binnen de baten en de lasten; dit heeft over het algemeen weinig of geen invloed op de bedrijfsvoering.</p>	

ONDERHOUD:	
risico	mitigerende maatregelen
<p>Op grond van een meerjaren onderhoudsplan worden de te verwachten kosten begroot. Bij afwijking van deze planning kunnen financiële risico's ontstaan.</p>	<p>In september wordt er door het Ingenieursbureau een schouw uitgevoerd; noodzakelijk werkzaamheden worden nauwkeurig in kaart gebracht (in beeld), becijferd, en geprioriteerd. Dit geheel wordt in een meerjaren onderhoudsplan verankerd. Dit meerjaren onderhoudsplan wordt in de meerjaren begroting geborgd.</p>

Situatie december 2022

Het onderhoud van schoolgebouwen vereist een goede planning; sinds 2022 voeren we hier een strakke regie op. Naast het gebruikelijke dagelijks onderhoud worden ook investeringen gepland voor groot onderhoud, zoals vervanging kozijnen, dakbedekking etc.

Vanaf 2023 zal de voorziening groot onderhoud niet meer worden opgebouwd aan de hand van de tot nu toe gehanteerde egalisatiemethode, maar zullen onderwijsorganisaties de voorziening moeten opbouwen op basis van de componentenmethode. Voor elk onderhoudscomponent zal dan naar tijdsgelang een bedrag aan de voorziening groot onderhoud moeten worden gedoteerd. Een andere keuze is om over te gaan van de huidige onderhoudsvoorziening naar verwerking van de onderhoudskosten als materieel vast actief. Hierbij is dus sprake van een stelselwijziging. Dit betekent dat de huidige voorziening groot onderhoud in dat geval zal vrijvallen aan het begin van het boekjaar waarin de stelselwijziging plaatsvindt, ten gunste van het eigen vermogen. Het te verrichten groot onderhoud zal vanaf dat moment worden verwerkt als materieel vast actief. Voor de investeringen die in de toekomst zullen moeten worden gedaan kan dan een bestemmingsreserve worden gevormd, zodat het risico kan worden voorkomen dat VPCO Ermelo voor onverwachte uitgaven komt te staan.

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

Wij zien geen risico's binnen de strategische keuzes die wij gemaakt hebben in het meerjaren strategisch beleidsplan 2023-2026. Wij zien ook geen risico's in (naderende) wet- en regelgeving.

4.2 Intern risico beheersingssysteem

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 de onderstaande structuren ontworpen om tijdig in te kunnen grijpen:

- ✓ Per kwartaal 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 (BKA3).
- ✓ 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), 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 Treasury beleid van VPCO Ermelo. Het Treasury beleid 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.

In 2022 hebben, conform het daarop gerichte bestuursbesluit, geen beleggingen plaats gevonden.

4.4. Balans in een meerjarig perspectief

Onderstaande matrix geeft de balans in een meerjarig perspectief weer:

Balans

31-12-	2022	2023	2024	2025	2026
		<i>prognose</i>	<i>prognose</i>	<i>prognose</i>	<i>prognose</i>
Vaste activa					
- Materiële vaste activa	1.661.053	1.782.856	2.191.244	2.441.177	2.744.596
- Financiële vaste activa	57.550	43.200	38.400	33.600	33.600
Totaal vaste activa	1.718.603	1.826.056	2.229.644	2.474.777	2.778.196
- Vorderingen	88.640	88.640	88.640	88.640	88.640
- Liquide middelen	2.112.015	2.153.759	1.891.436	1.869.533	1.909.214
Viottende activa	2.200.655	2.242.399	1.980.076	1.958.173	1.997.854
Totaal activa	3.919.258	4.068.455	4.209.720	4.432.950	4.776.050
Eigen vermogen					
- Algemene reserve publiek	290.824	683.470	998.723	1.505.156	1.848.256
- Bestemmingsreserve publiek	211.485	126.891	42.297	0	0
- Bestemmingsreserve privaat	2.394.205	2.394.205	2.394.205	2.394.205	2.394.205
- Statutaire reserves	227	227	227	227	227
Totaal eigen vermogen	2.896.741	3.204.793	3.435.452	3.899.588	4.242.688
Voorzieningen	198.376	53.870	53.870	53.870	53.870
Kortlopende schulden	824.141	809.792	720.398	479.492	479.492
Totaal passiva	3.919.258	4.068.455	4.209.720	4.432.950	4.776.050

Toelichting op de balans:

De omvang van de balans laat een redelijk stabiele omvang zien voor de komende jaren.

De grootste wijziging betreft de keuze dat het groot onderhoud dat vanaf 2023 zal worden geactiveerd en worden afgeschreven.

De voorziening groot onderhoud zal per 1 januari 2023 vrijvallen ten gunste van het eigen vermogen. We zien hierdoor een stijging van de materiële vaste activa en een daling van de liquide middelen. Het eigen vermogen stijgt wel als gevolg van deze vrijval.

Voor het groot onderhoud zal naar verwachting een bestemmingsreserve worden gevormd.

De huidige bestemmingsreserve publiek zal door het inzetten van de NPO-middelen in de komende jaren geheel ingezet worden.

De voorziening jubilea wordt verwacht redelijk gelijk te blijven qua omvang.

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

31-12-	2022	2023	2024	2025	2026
		<i>prognose</i>	<i>prognose</i>	<i>prognose</i>	<i>prognose</i>
- Rijksbijdrage	8.965.554	8.644.902	8.169.859	8.245.880	8.353.598
- Overige overheidsbijdragen/-subsidies	35.100	36.000	36.000	36.000	36.000
- Overige baten	232.764	192.432	192.432	187.432	187.431
Totaal baten	9.233.418	8.873.334	8.398.291	8.469.312	8.577.029
- Personeelslasten	7.536.599	6.932.184	6.548.570	6.469.999	6.554.220
- Afschrijvingen	325.264	326.039	327.424	323.489	316.432
- Huisvestingslasten	731.753	557.588	519.982	524.626	507.728
- Overige lasten	1.112.794	892.976	855.250	855.250	854.549
Totaal lasten	9.706.410	8.708.787	8.251.226	8.173.364	8.232.929
Saldo baten en lasten	-472.992	164.547	147.065	295.948	344.100
Saldo financiële bedrijfsvoering	-4.883	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Totaal resultaat	-477.875	163.547	146.065	294.948	343.100

Toelichting op de staat van baten en lasten:

De baten zullen dalen door het wegvallen van de incidentele baten zoals de NPO-middelen.

Het leerlingaantal van de vereniging is het afgelopen jaar iets gestegen. De komende jaren wordt een stabilisatie, dan wel een lichte groei van het aantal leerlingen verwacht.

De loonkosten zijn berekend op basis van de verwachte inzet voor de betreffende jaren, waarbij rekening is gehouden met daling van de loonkosten als het gevolg van het wegvallen van de extra inzet van de incidentele middelen zoals de NPO-gelden.

Tevens is er voor gekozen om de groeps grootte te vergroten naar een gemiddelde van 25 leerlingen per groep. Hierdoor zullen de loonkosten de komende jaren ook verminderen. De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de actuele verwachte afschrijvingen, rekening houdende met de verwachte investeringen in de gebouwen en de overige investeringen.

De huisvestingslasten zullen dalen doordat geen dotatie meer plaatsvindt in de voorziening groot onderhoud.

De overige lasten zullen in eerste instantie dalen doordat minder NPO middelen worden ingezet en zullen zich daarna stabiliseren.

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. Echter, zoals beschreven na de inleiding van dit bestuursverslag, is er bij de opmaak van de begroting 2022 onvoldoende de link geleid met toetsbare doelen en beleidsuitgangspunten.

Verantwoording kan worden afgelegd over de cijfermatige kant van de jaarcijfers, maar helaas met onvoldoende koppeling aan de doelen. Bij de begroting 2023 is nadrukkelijk een link gelegd tussen het SMART opgestelde meerjaren beleidsplan en de meerjaren begroting. In het bestuursverslag 2023 zijn de gestelde doelen en de financiële middelen daarbij, evalueerbaar.

5.1 Kengetallen

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaalwaarde is vastgesteld door de Inspectie, dan staat deze vermeld.

Kengetal	2022	2021	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,07	0,08	geen
Liquiditeit (current ratio)	2,82	3,34	geen
Liquiditeit (quick ratio)	2,82	3,34	kleiner dan 1,00
Rentabiliteit	-0,05	-0,05	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,80	0,82	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,75	0,79	geen
Weerstandsvermogen	0,32	0,40	kleiner dan 0,05
Kapitalisatiefactor	0,39	0,46	geen
Ratio normatief publiek eigen vermogen	0,23	0,44	groter dan 1,00

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.

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 omvangafhankelijke rekenfactor met als minimum een normatief eigen vermogen van € 300.000,-*

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
Aanschafwaarde gebouwen	485.120	485.120
Meeneemwaarde gebouwen 0,5 x Aanschafwaarde gebouwen x bouwkostenindex: 1,27		308.051
Boekwaarde resterende MVA		1.474.199
Totaal baten (incl. fin. baten)	9.220.057	8.484.551
Baten x omvangafhankelijke rekenfactor		548.636
Vaste risicobuffer van toepassing indien totale baten van Stichting kleiner dan 3 mln.		-
Normatief publiek eigen vermogen	<u>2.330.887</u>	<u>2.292.793</u>
Publiek eigen vermogen	<u>526.188</u>	<u>1.004.836</u>
Kengetal norm. publiek eigen vermogen:	0,23	0,44

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde groter dan 1 (het publiek eigen vermogen is groter dan het normatief eigen vermogen).

Het publiek eigen vermogen van VPCO Ermelo ligt onder de maximum norm.

5.2 Meerjaren begroting

De meerjaren begroting is opgenomen in onderstaand overzicht:

Grootboekrekening	Realisatie 2022	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3.1 Rijksbijdragen	7.586.856	7.572.291	8.290.862	8.290.862	8.644.902	8.169.859	8.245.880	8.353.598
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	35.100				36.000	36.000	36.000	36.000
3.5 Overige baten	181.440	111.900	106.732	106.732	192.432	192.432	187.432	187.431
3 Baten	7.803.396	7.684.191	8.397.594	8.397.594	8.873.334	8.398.291	8.469.312	8.577.029
4.1 Personeelslasten	6.254.418	5.828.437	6.470.496	6.470.496	6.932.184	6.548.570	6.469.999	6.554.220
4.2 Afschrijvingen	270.748	323.746	328.376	328.376	326.039	327.424	323.489	316.432
4.3 Huisvestingslasten	560.902	660.250	675.800	675.800	557.588	519.982	524.626	507.728
4.4 Overige lasten	918.010	795.932	1.230.979	1.230.979	892.976	855.250	855.250	854.549
4 Lasten	8.004.077	7.608.364	8.705.651	8.705.651	8.708.787	8.251.226	8.173.364	8.232.929
6.2 Financiële lasten	737	8.375	8.375	8.375	1.000	1.000	1.000	1.000
6 Financiële baten en lasten	-737	-8.375	-8.375	-8.375	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
1 Resultaat	-201.418	67.452	-316.432	-316.432	163.547	146.065	294.948	343.100

Jaarlijks activeren wij de kosten zoals die zijn opgenomen vanuit de meerjaren onderhoudsplanning in de meerjarenbegroting. Dit betekent dat de werkelijke onderhoudskosten worden geactiveerd en over een periode van 10 jaar worden afgeschreven. Dit heeft 10 jaar een positief effect op de resultaatrekening; m.a.w. na 10 jaar is er geen positief effect meer.

Tevens hebben wij de gemiddelde goepsgrootte verhoogd van gemiddeld 24 leerlingen naar gemiddeld 25 leerlingen per groep; dit heeft effect op de kosten voor de formatie. Dit is verwerkt in de 'personeelslasten'.

5.3 toelichting op de investering, afschrijvingen, voorzieningen en kortlopende schulden

investeringstermijnen

Onderstaand overzicht geeft de gehanteerde investeringstermijnen weer. Deze afschrijvingstermijnen zijn verankerd in de (meerjaren) begroting.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen			
Permanent	480	2,50%	n.v.t.
Semi-permanent	180	6,70%	n.v.t.
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			
Reukluchtinrichting	60	20,00%	500
Bureaus	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
Projectormiddelen	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
Monitorboards	96	12,50%	500
Leermiddelen			
Methodes	96	12,50%	n.v.t.
Speel- en sportmateriaal	96	12,50%	500

voorzieningen

De voorziening onderhoud gebouwen is per ultimo 2022 € 66.680 hoger dan einde 2021. Lagere onttrekkingen dan de dotatie zijn hier de oorzaak van. Enkele onttrekkingen betreffen: vervanging gevelkozijnen en zonnescreeën op de Prins Bernhardschool, renovatie schoolplein, bestrating van De Klokbeker, vervanging verlichtingen schilderwerk. In het jaar 2023 worden nieuwe meerjaren onderhoudsplannen opgesteld.

In 2022 is € 2.543,- onttrokken aan de voorziening jubilea. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2022 is de benodigde voorziening berekend, hetgeen resulteert in een dotatie van € 11.893,-

Er is geen voorziening voor gespaarde duurzame inzetbaarheid. Er zijn namelijk geen afspraken vastgelegd met (individuele) medewerkers.

Gebouwen

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt, n.a.v. een schouw en de verwerking daarvan in de meerjarenonderhoudsplanning.

Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Dat is bij VPCO Ermelo niet het geval.

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	485.120	156.495	3.194.555	1.208.332	5.044.502
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	284.068	10.737	2.119.231	974.983	3.389.019
Materiële vaste activa per 01-01-2022	201.052	145.758	1.075.324	233.349	1.655.483
Verloop gedurende 2022					
Investerings	-	4.804	275.629	50.403	330.835
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	14.198	10.499	246.973	53.595	325.265
Mutatie gedurende 2022	-14.198	-5.695	28.656	-3.192	5.570
Stand per 31-12-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	485.120	161.299	3.470.184	1.258.735	5.375.337
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	298.266	21.236	2.366.204	1.028.578	3.714.284
Materiële vaste activa per 31-12-2022	186.854	140.063	1.103.980	230.157	1.661.053

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2022	Investerings 2022	Des- investerings 2022	Waarde- veranderingen 2022	Resultaat 2022	Boek- waarde 31-12-2022
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.2	Overige deelnemingen	52.800	-	4.800	-	-	48.000
1.1.3.8	Overige vorderingen	24.400	-	14.850	-	-	9.550
	Totaal Financiële vaste activa	77.200	-	19.650	-	-	57.550

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.2.1	Debiteuren	29.540		54.782	
1.2.2.2	OCW	0		344.761	
1.2.2.3	Gemeenten	28.310		16.008	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		57.856		415.551
	Totaal Vorderingen		57.856		415.551
1.2.4	Liquide middelen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	7		7	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.112.009		2.103.651	
	Totaal liquide middelen		2.112.015		2.103.658

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

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	1.355.427	-290.098	-	888.704	888.704	-574.318	-	314.476
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek) NPO	115.816	-	-	115.816	115.816	95.699	-	211.485
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	2.380.008	-10.950	-	2.369.778	2.369.778	24.512	-	2.394.291
2.1.1.8	Statutaire reserves	227	-	-	227	227	-	-	227
Totaal Eigen vermogen		3.851.478	-301.048	-	3.374.615	3.374.615	-454.137	-	2.920.478

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

2.2	Vorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116
2.2.3	Vorzieningen voor groot onderhoud	77.825	187.000	120.320	-	144.505	144.505	-	-
Totaal voorzieningen		122.345	198.893	122.863	-	198.376	158.488	18.772	21.116

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116
Totaal personele voorzieningen		44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116

Kortlopende schulden

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen		328.477		391.293
Crediteuren		140.625		72.763
Belastingen en premies sociale verzekeringen		300.517		290.874
Subtotaal overige schulden			789.619	754.930
Totaal Kortlopende schulden			789.619	754.930

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag				Totaal
		van	t/m		per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	
		€	€	€	€	€	€	€	
1	Dyade	01-01-21	31-12-23	36	7.290	87.474	-	-	87.474
2	Lisman	01-08-18	31-08-23	61	1.568	12.544	-	-	12.544

5.4 Staat van baten en lasten

Onderstaand overzicht geeft de staat van baten en lasten weer voor 2022:

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.965.554		8.290.862		8.354.591	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	35.100		-		75	
3.5 Overige baten	232.764		106.732		129.885	
Totaal Baten		9.233.418		8.397.594		8.484.551
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	7.536.599		6.515.496		6.716.237	
4.2 Afschrijvingen	325.264		328.376		298.183	
4.3 Huisvestingslasten	731.753		675.800		732.052	
4.4 Overige lasten	1.112.794		1.230.979		1.088.561	
Totaal lasten		9.706.410		8.750.651		8.835.033
Saldo baten en lasten		-472.992		-353.057		-350.482
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	32		-		-	
6.2 Financiële lasten	4.915		8.375		10.564	
Saldo financiële baten en lasten		-4.884		-8.375		-10.564
Totaal resultaat		-477.875		-361.432		-361.047

Het resultaat 2022 bedraagt € 477.875,- nadelig en is € 116.443,- negatiever dan begroot.

De ontvangsten vanuit het Ministerie waren veel hoger dan begroot, maar door de CAO aanpassingen die in 2022 hebben plaatsgevonden zijn de personeelskosten ook veel hoger uitgevallen. De baten zijn € 835.824,- hoger dan begroot en de lasten zijn € 955.759 hoger dan begroot.

Baten

- **Rijksbijdragen OCW**

Een belangrijk deel van dit verschil, namelijk € 130.045 wordt verklaard door met name de groeibekostiging die niet is begroot.

De begroting voor 2022 is gebaseerd op de regeling personele bekostiging 2021-2022 met een verwachte indexatie van 1.5 %. In september 2022 is de regeling personele bekostiging over schooljaar 2021-2022 definitief vastgesteld. Deze verhoging € 397.255 komt volledig ten gunste van 2022. Dit geldt ook voor de afrekening voor het personeel en arbeidsmarktbeleid ad € 119.650.

- **Overige overheidsbijdrage**

Het voordelig verschil wordt veroorzaakt door de niet begrote bijdrage van de gemeente Ermelo in het kader van de NPO Taalachterstand en mentale ondersteuning coronacrisis.

- **Overige baten**

Het voordelig verschil wordt enerzijds veroorzaakt door hogere huuropbrengsten en diverse 'overige baten' zoals een detachingsvergoeding 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 na Corona.

Lasten

- **Personele lasten**

Van de personele lasten zijn de loonkosten € 1.010.390 hoger dan begroot. Bij de begroting is geen rekening gehouden met de aanpassing van de salarisschalen in de loop van 2022, zodat het primair en voortgezet onderwijs dezelfde salarisschalen hanteren.

Daarnaast is de doelstelling van een lagere formatie niet gerealiseerd door extra inzet. De formatie en als gevolg daarvan de personeelskosten waren het afgelopen jaar fors hoger dan begroot.

De post overige personele lasten is € 165.031 hoger dan begroot dat voornamelijk veroorzaakt is door: de posten uitbestedingen aan derden, salariskosten gedetacheerd personeel en nascholing.

- **Afschrijvingen**
Met name zijn de werkelijke afschrijvingskosten leermiddelen lager dan begroot. Verder zijn de afschrijvingskosten schoolmeubilair lager dan begroot.
- **Huisvestingslasten**
Dit verschil wordt per saldo door meerdere posten veroorzaakt. Te noemen zijn extra schoonmaakkosten i.v.m. coronamaatregelen en kosten tuinonderhoud (onder andere door het wijzigen van de opdrachtnemer). Ook zijn de prijzen van alle leveranciers aanzienlijk omhoog gegaan als gevolg van de inflatie.
- **Overige lasten**
Meerdere posten hebben per saldo de overschrijding veroorzaakt. De belangrijkste oorzaak is dat in de begroting de afboeking van de vordering op het Ministerie ad € 341.634 in de begroting is verantwoord onder de overige lasten. In werkelijkheid is deze in mindering gebracht op de Rijksbijdragen die anders dit bedrag hoger zouden zijn geweest. Van belang om te benoemen zijn: administratie en beheerlasten (inhuur derden), kosten begeleiding HRM en de overige algemene kosten die hoger zijn uitgevallen dan begroot.

5.5 Financiële positie op de balansdatum

Onderstaand overzicht geeft de financiële positie op de balansdatum weer; het betreft de balans per 31 december 2022, in vergelijking met de balans per 31 december 2021.

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1 ACTIVA				
1.1 Vaste Activa				
1.1.2 Materiële vaste activa	1.661.053		1.655.481	
1.1.3 Financiële vaste activa	57.550		77.200	
<i>Totaal vaste activa</i>		1.718.603		1.732.681
1.2 Vlottende Activa				
1.2.2 Vorderingen	88.640		415.551	
1.2.4 Liquide middelen	2.112.015		2.103.658	
<i>Totaal vlottende Activa</i>		2.200.655		2.519.209
TOTAAL ACTIVA		3.919.258		4.251.890
2 PASSIVA				
2.1 Eigen vermogen	2.896.740		3.374.615	
2.2 Voorzieningen	198.376		122.345	
2.4 Kortlopende schulden	824.141		754.930	
TOTAAL PASSIVA		3.919.258		4.251.890

Toelichting op de fluctuatie op de activa zijde van de balans:

- **materiële vaste activa:**
De boekwaarde van de activa is evenals in 2021 toegenomen met € 16.572 (2021 €276.020) doordat de investeringen hoger waren dan de afschrijvingen. In 2022 is (vooral) geïnvesteerd in ICT (digiborden/beamers en chromebooks, (€ 89.365), (school)meubilair (€ 176.468), leermiddelen en -methoden € 50.403 en overige materiële vaste activa, w.o. beveiligingscamera's (€ 14.599). 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 2022 liggen op het niveau van de begroting (€ 325.264 versus € 328.376).

- **financiële vaste activa:**
In 2018 is voor € 72.000,- deelgenomen in Veluwe-Energie. De deelname wordt in 15 jaar afgewaardeerd. (De boekwaarde per balansdatum 2022 bedraagt € 48.000,-) Het overige betreft waarborgsommen Snapnet.
- **vorderingen:**
Het verschil tussen het totaalbedrag 2022 en 2021 bedraagt € 326.911,-. De afname van de vordering wordt veroorzaakt o.a. door de afboeking van de vordering op het Ministerie. Door de invoering van de vereenvoudigde bekostiging vindt vanaf 1 januari 2023 geen bekostiging meer plaats op schooljaar, maar op kalenderjaar. De jaarlijkse vordering die als gevolg van het betaalaritme per 31 december ontstond, ca. 7,1% van de personele bekostiging is daarbij komen te vervallen. Het verschil tussen de overige vorderingen 2022 en 2021 wordt door meerdere posten veroorzaakt.

toelichting op de fluctuatie op de passiva zijde van de balans:

- **eigen vermogen:**
Het eigen vermogen is gemuteerd met het resultaat van 2022. Voor de NPO middelen die in zijn ontvangen, maar niet zijn ingezet in 2022 is per 31 december 2022 een bestemmingsreserve NPO gevormd. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserve(s). Herin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving			EUR
Privaat	Doel	dekking eventuele tekorten op het private deel	
	Beperkingen	door het bestuur	
	Saldo		€ 2.394.291

- **voorzieningen:**
De voorzieningen zijn toegenomen met € 76.030. Aan de jubileumvoorziening is € 2.543 onttrokken op basis van de in 2022 uitgekeerde jubileumgratificaties en is € 11.893 gedoteerd. De voorziening per ultimo 2022 is berekend door per personeelslid de contante waarde van de verwachte kosten voor jubileumgratificaties te schatten. Door VPCO Ermelo is gekozen voor de verwerking van de kosten voor groot onderhoud via de onderhoudsvoorziening. In 2022 is voor € 120.320 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. De dotatie van € 187.000 is bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. De hoogte van de voorziening wordt bepaald aan de hand van een meerjarenonderhoudsplan (MJOP).
- **kortlopende schulden:**
De kortlopende schulden eind 2022 zijn totaal ongeveer gelijk aan die van eind 2021. Te noemen valt het verschil tussen crediteuren 2022 en 2021 van ca. € 67.800 (hoger), echter dit betreft een momentopname.

5.6 Analyse van het resultaat

De begroting van 2022 laat een negatief resultaat zien van €361.432,-. Uiteindelijk is over boekjaar 2022 een negatief resultaat gerealiseerd van € 454.137,-; een verschil van € 92.705,- met de begroting.

Onderstaand is de tabel van baten en lasten opgenomen van het kalenderjaar 2022.

De gerealiseerd baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 en de gerealiseerde baten en lasten van het kalenderjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Verschil	Realisatie 2021	Verschil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	8.965.554	8.290.862	674.692	8.354.591	610.963
Overige overheidsbijdragen	35.100	-	35.100	75	35.025
Overige baten	219.371	106.732	112.639	129.885	89.486
Totaal baten	9.220.025	8.397.594	822.431	8.484.551	735.474
Lasten					
Personele lasten	7.525.886	6.515.496	-1.010.391	6.574.348	-951.538
Afschrijvingen	325.264	328.376	3.112	298.183	-27.080
Huisvestingslasten	715.956	675.800	-40.156	672.052	-43.904
Overige lasten	1.102.173	1.230.979	128.806	1.075.108	-27.065
Totaal lasten	9.669.278	8.750.651	-918.629	8.619.691	-1.049.587
Saldo baten en lasten	-449.253	-353.057	-96.198	-135.140	-314.113
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	32	-	32	-	32
Financiële lasten	4.915	8.375	3.460	10.564	5.649
Totaal financiële baten en lasten	-4.884	-8.375	3.492	-10.564	5.681
Totaal resultaat	-454.137	-361.432	-92.706	-145.705	-308.432

Toelichting op de fluctuatie 2022 versus de realisatie 2021:

- Rijksbijdrage OCW: + €610.963,-: De Rijksbijdragen zijn hoger dan 2021 door indexatie en door het meer dan evenredig verhogen van de Rijksbijdragen door de CAO verhogingen, Tevens is een groeibekostiging ontvangen, die niet is begroot
- Overheidsbijdrage en subsidies overige overheden: + € 35.025,-: Het voordeling verschil wordt veroorzaakt door de niet begrot bijdrage van de gemeente Ermelo in het kader van de NPO Taalachterstand en de mentale ondersteuning coronacrisis.
- Overige baten: + € 89.486,-: Als gevolg van de coronacrisis zijn veel private activiteiten in 2021 gestopt, die in 2022 weer zijn opgepakt. Het voordelige verschil wordt ook veroorzaakt door hogere huuropbrengsten en diverse 'overige baten' zoals de vergoedingen van Hogeschool KPZ en het Marnixcollege.
- Personele lasten: + € 951.538,-: De salariskosten zijn veel hoger doordat de salarissen van het PO zijn gelijkgetrokken met het VO, ook heeft als gevolg van de CAO aanpassingen een eenmalige uitkering plaatsgevonden. De salariskosten vervanging zijn door meerdere ziektegevallen hoger dan in 2021. Dit geldt tevens voor de hogere nascholingskosten
- Afschrijvingen: + € 27.080,-: De afschrijvingskosten waren in 2022 hoger dan in 2021 doordat in de loop van 2021 veel is geïnvesteerd in bijvoorbeeld schoolpleinen, waarvan de afschrijvingskosten in 2022 het hele jaar omvatte.
- Huisvestingslasten: + € 43.904,-: Mede door aanpassingen van de schoolpleinen is het tuinonderhoud hoger geweest dan in 2021. De energiekosten en de schoonmaakkosten waren hoger door de inflatie, maar ook hebben veel klaslokalen in het jaar 2021 leeg gestaan door corona, waardoor minder kosten zijn gemaakt.
- Overige lasten: + € 27.065,-: Mede als gevolg van de bestuurswissel zijn extra kosten gemaakt voor managementondersteuning. In 2022 zijn nieuwe meerjarenonderhoudsplannen opgesteld het geen in 2021 niet heeft plaatsgevonden. Tevens zijn door het beeindigen van corona diverse private acties weer opgestart die in 2021 waren blijven liggen.

Toelichting op de afwijkingen van de realisatie 2022 versus de begroting 2022:

- Rijksbijdrage OCW: + € 674.692,-: De groeibekostiging is niet begroot en tevens bleek de indexatie en de compensatie van de CAO verhoging hoger dan verwacht.
- Overheidsbijdrage en subsidies overige overheden: + € 35.100,-: De NPO bijdrage van de gemeente Ermelo is niet begroot.
- Overige baten: + € 112.639,-: Een aantal activiteiten waren niet begroot en zijn als gevolg van het beeindigen van de coronacrisis weer opgepakt. Tevens zijn meer vergoedingen ontvangen van bijvoorbeeld de Hogeschool KPZ en het Marnixcollege.
- Personele lasten: + € 1.010.391,-: De CAO verhoging en de extra salariskosten door vervanging waren niet begroot.
- Afschrijvingen: + € 3.112,-: Iets hoger dan begroot, hetgeen verklaart kan worden door het moment dat de investeringen zijn gedaan en tevens zijn investeringen hoger uitgevallen dan begroot.

- Huisvestingslasten: + € 40.156,- Kosten hoger dan begroot doordat energiekosten en schoonmaakkosten als gevolg van de inflatie sterk zijn gestegen.
- Overige lasten: + € 128.806,-: De overige lasten waren hoger dan begroot doordat extra managementondersteuning heeft plaatsgevonden en er werkzaamheden, zoals het opstellen van de meerjarenonderhoudsbegrotingen hebben plaatsgevonden, die niet waren begroot. Ook waren deze kosten aan inflatie onderhevig.

5.7 Kasstroom & financiering

KASSTROOMOVERZICHT 2022 En vergelijkende cijfers 2021

Ref.	2022		2021		
	€	€	€	€	
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoeringsaldo baten en lasten)		-449.253		-290.482	
Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
Afschrijvingen	-4.2	325.264		298.183	
Mutaties voorzieningen	2.2	76.030		-364.033	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat		401.294		-65.850	
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	357.697		-4.935	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	14.689		6.741	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal		372.385		1.806	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		324.426		-354.526	
Ontvangen interest	8.1.1 & 1.2.2.14	32		2	
Betaalde interest	8.2.1 & 2.4.18	-4.915		-1.398	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		319.543		-355.922	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-330.935		-594.755	
Inv. in deelnemingen en/of swv	1.1.3.1 & 2	-		4.800	
Overige inv. in financiële vaste activa	1.1.3.7 & 8	14.850		900	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-315.985		-589.055	
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4	3.558		-544.977	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.103.658		2.103.658	
Mutatie boekjaar liquide middelen		8.358		-544.977	
Stand liquide middelen per 31-12			2.112.015		2.103.658

5.8 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 Interactiecc, 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.

5.9 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 niveau's (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 geldende Code Goed Bestuur vormt de basis waarop de Bestuurder van VPCO Ermelo en de Raad van Toezicht invulling geven aan hun handelen. De Raad van Toezicht hanteert tevens de in 2021 geactualiseerde Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK. In de lijn met de genoemde codes, zijn de functies van bestuur en intern toezicht gescheiden in twee verschillende organen. De Bestuurder vormt het bevoegd gezag; het orgaan dat de betuurlijke taken en bevoegdheden uitoefent. De Raad van Toezicht is het orgaan dat het intern toezicht uitoefent.

De Inspectie heeft ons in 2022 gewezen op het feit dat bij onze verslaglegging als interne toezichthouder (Raad van Toezicht) onvoldoende duidelijk werd vermeld hoe de Raad van Toezicht de bestuurder ondersteunt bij beleidsvraagstukken en welke resultaten er met het toezicht zijn bereikt. Daarnaast is het belangrijk dat uit het verslag moet blijken dat de toezichthouder er op toeziet dat financiële middelen doelmatig worden besteed aan onderwijs (en hoe de Raad van Toezicht dit doet). In navolging van deze bevindingen wordt daar in dit hoofdstuk expliciet aandacht aan besteed.

6.1 Verslag Intern Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2022 acht maal vergaderd, samen met de bestuurder. Binnen deze vergaderingen zijn o.a. de volgende zaken aan de orde geweest:

januari:	<ul style="list-style-type: none">• de herstelopdracht van de Inspectie voor de Margrietschool• de begroting 2022• eventuele versterking van het bestuurskantoor• de nieuwbouw van de Klokbeker
maart:	<ul style="list-style-type: none">• de samenwerking met Dyade• het financieel resultaat 2021• het thema 'belangenverstrengeling en integriteit'• de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht
mei:	<ul style="list-style-type: none">• de feedback en constatering van de Inspectie• onze blik op de bedrijfsvoering• de voortgang van de ontwikkeling van de samenwerking met Dyade
juni:	<ul style="list-style-type: none">• het jaarverslag 2021• de aanstelling van de interim bestuurder• de analyse van de eindtoets
juli:	<ul style="list-style-type: none">• het jaarverslag 2021
september:	<ul style="list-style-type: none">• afstemming van de profielschets voor de nieuwe bestuurder• de kwartaalcijfers Q2• het Plan van Aanpak van de interim bestuurder
november:	<ul style="list-style-type: none">• de kwartaalcijfers Q3• de benoeming van Diana Evers als nieuw lid van de Raad van Toezicht• presentatie van de E-toetsen en de kwaliteit van onderwijs
december:	<ul style="list-style-type: none">• de verkenning op samenwerking met een collega bestuur• de begroting 2023 en de meerjaren begroting 2023-2027• de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht

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 belangrijke onderwerp was het afscheid van de voormalig bestuurder en de beslissing om te werven voor een interim bestuurder.

Werkwijze van de leden van de Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht houden achteraf toezicht op vooraf gemaakt afspraken. De Bestuurder legt rekenschap af op de uitvoering van die afspraken. De leden van de Raad van Toezicht 'ondersteunen' de bestuurder 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.

Vanuit onze rol als werkgever en als intern toezichthouder, is de Raad van Toezicht in gesprek gegaan met de Bestuurder over verantwoording, sturing en resultaten. Dit heeft er toe geleid dat de Bestuurder – in onderling overleg – besloten heeft te gaan genieten van vervroegd pensioen.

De leden van de Raad van Toezicht hebben zich toen toegelegd op de aanstelling van een interim bestuurder, met een belangrijke opdracht:

- grip en transparantie genereren op alle aspecten van de bedrijfsvoering;
- grip en transparantie genereren op alle aspecten van de kwaliteit van onderwijs;
- sturing aanbrengen in het gedrag en de cultuur van alle stakeholders die hierbij betrokken zijn.

Binnen de zelfevaluatie hebben de leden van de Raad van Toezicht op constructieve wijze stil gestaan bij hun eigen rol in dit proces.

6.2 Samenstelling Intern Toezicht

In 2022 was de samenstelling van de Raad van Toezicht als volgt:

- Dhr. J van den Belt – voorzitter; benoembaar tot maart 2026 (2^e termijn)
- Mevr. S. Meijer – lid; benoembaar tot december 2022 (2^e termijn)
- Dhr. J. Visser – lid; benoembaar tot november 2023 (1^e termijn)
- Dhr. I. Kuiper – lid; benoembaar tot september 2024 (1^e 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 en laagdrempelige verbinding met de scholen en de GMR. Jaarlijks is er een gemeenschappelijke vergadering tussen GMR en 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 meerjaren begroting), vormt het strategisch meerjaren beleidsplan een belangrijke leidraad voor de agenda. In september en oktober 2022 hebben de directeuren gewerkt aan de ontwikkeling van het nieuwe meerjaren strategisch beleidsplan. Leden van de Raad van Toezicht zijn dan actief betrokken bij de inhoud.

Op individuele basis hebben de leden van de Raad van Toezicht de ontwikkelingen binnen de sector en de ontwikkelingen binnen de maatschappij gevolgd. Daarna zijn zij specifiek op de hoogte van die zaken die spelen binnen de taak van 'toezichthouder'. Via de bijeenkomsten van de Vereniging van Toezichtshouders 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 de bestuurder; in die hoedanigheid worden gesprekken gevoerd in de rol van de opgestelde gesprekkencyclus, alsmede gesprekken die te maken 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 terrein. Deze goedkeuringsbevoegdheden zijn ingepland tijdens de formele vergadermomenten van de Raad van Toezicht, zoals eerder vermeld in dit hoofdstuk.

Bezoldiging van de leden

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

Benoeming externe accountant

De Raad van Toezicht heeft besloten de jaarrekening 2022 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 terdege bewust van het feit dat de medewerkers zich dagelijks inzetten om de kwaliteit van ons onderwijs nog verder te verbeteren.

Naast de vast geplande agendaonderdelen 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 jaarlijkse zelfevaluatie toetsen ze de zaken die belangrijk vinden vanuit de Code Goed bestuur, maar ook die zaken die bij onze cultuur passen (zoals bijv. ‘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, heeft dit nog niet plaats gevonden. Dit wordt ingepland in 2023.

6.4 Toelichting op gegeven adviezen

De adviezen van de Raad van Toezicht hebben er toe geleid dat de organisatie weer 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 van Q2 en Q3 van 2022, en daarna de dialoog op de jaarcijfers 2022 in het vroege voorjaar van 2023. Toetsing geschiedt door:

- De koppeling van uitgaven aan grootboeknummers.
- De koppeling van grootboeknummers aan beleidsuitspraken en organisatiebeloftes.
- 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 herhaalde vraag op transparantie en integriteit;
 - het willen duiden van feiten en cijfers;
 - de herhaalde vraag op onderliggende gedragskenmerken, cultuur- en structuurkenmerken.
 Zoals eerder vermeld, bleek dit onvoldoende geborgd binnen de organisatie; 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.
- ✓ Zoals eerder vermeld, was de organisatie onvoldoende in control op eigen (financiële) processen. Met alles wat mogelijk was, heeft de Raad van Toezicht vastgesteld dat VPCO Ermelo de middelen rechtmatig en doelmatig besteed heeft. Naast die zaken die waren opgenomen in het jaarverslag 2021, heeft de interim bestuurder de opdracht gekregen om in de zomer van 2022 een aantal facturen specifiek te belichten. 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 2022 Van Ree Accountants opdracht geven om in de rol van externe accountant het jaarverslag 2022 te beoordelen.
- ✓ In de rol van werkgever, heeft de Raad van Toezicht in 2022 een reeks aan gesprekken met de bestuurder gevoerd, onder ander in de rol van 'maatje, klankbord en critical friend', in feedback op welbevinden en handelswijze. Daarna is de rol verstevigd en heeft deze zich meer toegelegd op de herhaalde constatering van het uitblijven van feiten en cijfers en integriteit; in de rol van functioneren en beoordelen.
 In goed overleg is besloten dat de voormalig bestuurder gaat genieten van een vervroegd pensioen.
 Na de start van de interim bestuurder in september 2022, is de Raad van Toezicht zich blijven toeleggen op de rol van 'maatje, klankbord en critical friend', middels regelmatige informele contactmomenten, naast de formele rol van de Raad van Toezicht in het wettelijk kader.

Jaarverslag 2022

Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Ermelo

Putterweg 7b
3851 GA Ermelo
0341-559876
info@vpcoermelo.nl

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	57
Staat van baten en lasten 2022	58
Kasstroomoverzicht 2022	59
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	60
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	66
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	70
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	71
Bestemming van het resultaat	75
Gebeurtenissen na balansdatum	76
Verbonden partijen	77
Verantwoording subsidies	78
WNT-Verantwoording 2022	79
Gegevens over de rechtspersoon	89
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	90
Overige gegevens	
Statutaire bepaling van het resultaat	92

JAAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	1.661.053		1.655.481	
1.1.3	Financiële vaste activa	57.550		77.200	
		<hr/>		<hr/>	
	<i>Totaal vaste activa</i>		1.718.603		1.732.681
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	88.640		415.551	
1.2.4	Liquide middelen	2.112.015		2.103.658	
		<hr/>		<hr/>	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		2.200.655		2.519.209
			<hr/>		<hr/>
	TOTAAL ACTIVA		<u>3.919.258</u>		<u>4.251.890</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	2.896.740		3.374.615	
2.2	Voorzieningen	198.376		122.345	
2.4	Kortlopende schulden	824.141		754.930	
		<hr/>		<hr/>	
	TOTAAL PASSIVA		<u>3.919.258</u>		<u>4.251.890</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022
 En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.965.554		8.290.862		8.354.591	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	35.100		-		75	
3.5 Overige baten	232.764		106.732		129.885	
<i>Totaal Baten</i>		<i>9.233.418</i>		<i>8.397.594</i>		<i>8.484.551</i>
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	7.536.598		6.515.496		6.716.237	
4.2 Afschrijvingen	325.264		328.376		298.183	
4.3 Huisvestingslasten	731.753		675.800		732.052	
4.4 Overige lasten	1.112.794		1.230.979		1.088.561	
<i>Totaal lasten</i>		<i>9.706.409</i>		<i>8.750.651</i>		<i>8.835.033</i>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<i>-472.991</i>		<i>-353.057</i>		<i>-350.482</i>
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	32		-		-	
6.2 Financiële lasten	4.915		8.375		10.564	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>-4.884</i>		<i>-8.375</i>		<i>-10.564</i>
Totaal resultaat		<u>-477.875</u>		<u>-361.432</u>		<u>-361.047</u>

Bestemming van het resultaat

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

KASSTROOMOVERZICHT 2022
En vergelijkende cijfers 2021

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-472.992		-350.482
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	325.264		298.183	
Mutaties voorzieningen	2.2	76.030		-304.033	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			401.294		-5.850
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	326.912		-4.935	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	69.212		6.741	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			396.124		1.806
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			324.426		-354.526
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		32		2
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-4.915		-1.398
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			319.543		-355.922
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-330.835		-594.755	
Inv. in deelnemingen en/of swv	1.1.3.1 & .2	4.800		4.800	
Overige inv. in financiële vaste activa	1.1.3.7 & .8	14.850		900	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-311.185		-589.055
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		8.358		-944.977
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		2.103.658		3.048.635	
Mutatie boekjaar liquide middelen		8.358		-944.977	
Stand liquide middelen per 31-12			2.112.015		2.103.658

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

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

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

Kernactiviteiten

Het verzorgen van (openbaar) primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingen

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

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke 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 sleutelfunctionarissen 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.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.
Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
<i>Gebouwen</i>			
Permanent	480	2,50%	n.v.t.
Semi-permanent	180	6,70%	n.v.t.
<i>Noodlokalen</i>	120	10,00%	n.v.t.
<i>Installaties</i>			
Verwarming	240	5,00%	n.v.t.
Alarm	120	10,00%	n.v.t.
<i>Kantoormeubilair en Inventaris</i>			
Keukeninrichting	60	20,00%	500
Bureau's	240	5,00%	500
Stoelen	120	10,00%	500
Kasten	240	5,00%	500
<i>Schoolmeubilair en Inventaris</i>			
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
<i>Onderwijskundige apparatuur en machines</i>			
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
<i>ICT</i>			
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
<i>Leermiddelen</i>			
Methodes	96	12,50%	n.v.t.
Spel- en sportmateriaal	96	12,50%	500

Gebouwen

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

Terreinen

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

Financiële vaste activa

Effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden de onder financiële vaste activa opgenomen effecten die:

- geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille; en
 - niet tot einde looptijd worden aangehouden;
- gewaardeerd tegen reële waarde

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

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

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

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

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na de eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via de staat van baten en lasten worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

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

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de instelling in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulder van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaarding worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

De overige deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere bedrijfswaarde. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Overige vorderingen

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 bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

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.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de 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
Privaat	Doel	dekking eventuele tekorten op het private deel
	Beperkingen	door het bestuur
	Saldo	€ 2.394.205
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	€ 211.485

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 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 13,80% is.

Voorziening jubilea

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

Voorziening groot onderhoud

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

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2022 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Leasing

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt.

Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

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 en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

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

Overheidssubsidies

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

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

Personeelsbeloningen

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

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

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

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

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

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 fluctuaties van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

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

Financieringsactiviteiten

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

Kredietrisico

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

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 ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS**1 Activa****1.1 Vaste Activa****1.1.2 Materiële vaste activa**

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	485.120	156.495	3.194.555	1.208.332	5.044.502
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	284.068	10.737	2.119.231	974.983	3.389.019
Cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 01-01-2022	201.052	145.758	1.075.324	233.349	1.655.483
Verloop gedurende 2022					
Investerings	-	4.804	275.629	50.403	330.835
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	14.198	10.499	246.973	53.595	325.265
Mutatie gedurende 2022	-14.198	-5.695	28.656	-3.192	5.570
Stand per 31-12-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	485.120	161.299	3.470.184	1.258.735	5.375.337
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	298.266	21.236	2.366.204	1.028.578	3.714.284
Cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 31-12-2022	186.854	140.063	1.103.980	230.157	1.661.053

Gebouwen

Er is geen sprake van volledige doorcentralisatie. De gebouwen zijn eigendom van de gemeente behoudens het deel dat de instelling met eigen private middelen heeft gefinancierd,

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek-	Investerings	Des-	Waarde-	Resultaat	Boek-
		waarde		investeringen	veranderingen		waarde
		1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.2	Overige deelnemingen	52.800	-	4.800	-	-	48.000
1.1.3.8	Overige vorderingen	24.400	-	14.850	-	-	9.550
	Totaal Financiële vaste activa	77.200	-	19.650	-	-	57.550
1.2 Vlottende activa							
1.2.2 Vorderingen							
		31-12-2022		31-12-2021			
		€	€	€	€		
1.2.2.1	Debiteuren	86.395		54.782			
1.2.2.2	OCW	0		344.761			
1.2.2.3	Gemeenten	2.245		16.008			
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		88.640		415.551		
	Totaal Vorderingen		88.640		415.551		
1.2.4 Liquide middelen							
		31-12-2022		31-12-2021			
		€	€	€	€		
1.2.4.1	Kasmiddelen	7		7			
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.112.009		2.103.651			
	Totaal liquide middelen		2.112.015		2.103.658		

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

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Stand per 31-12-2021	Stand per 1-1-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	
	€	€	€	€	€	€	€	€	
2.1.1.1	Algemene reserve	1.355.427	-466.633	-	888.794	888.794	-597.970	-	290.824
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek) NPO	-	115.816	-	115.816	115.816	95.669	-	211.485
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	2.380.008	-10.230	-	2.369.778	2.369.778	24.426	-	2.394.205
2.1.1.8	Statutaire reserves	227	-	-	227	227	-	-	227
	Totaal Eigen vermogen	3.735.662	-361.047	-	3.374.615	3.374.615	-477.875	-	2.896.740

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

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1-1-2022	Dotatie 2022	Ont- trekking 2022	Vrijval 2022	Stand per 31-12-2022	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	
	€	€	€	€	€	€	€	€	
2.2.1	Personele voorzieningen	44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	77.825	187.000	120.320	-	144.505	144.505	-	-
	Totaal voorzieningen	122.345	198.893	122.863	-	198.376	158.488	18.772	21.116

2.2.1 Personele voorzieningen

	Stand per 1-1-2022	Dotatie 2022	Ont- trekking 2022	Vrijval 2022	Stand per 31-12-2022	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	
	€	€	€	€	€	€	€	€	
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116
	Totaal personele voorzieningen	44.520	11.893	2.543	-	53.870	13.983	18.772	21.116

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.1	Kortlopende overige schulden	34.098		78.289	
2.4.8	Crediteuren	209.022		72.763	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	288.449		290.874	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	83.145		87.551	
	<i>Subtotaal overige schulden</i>		614.714		529.477
2.4.17	Vakantiegeld	205.249		203.786	
2.4.18	Te betalen interest	4.178		9.167	
2.4.19	Overige overlopende passiva	-		12.500	
	<i>Subtotaal overlopende passiva</i>		209.427		225.453
	Totaal Kortlopende schulden		<u>824.142</u>		<u>754.930</u>

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.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
		van	t/m						
				Mndn	€	€	€	€	€
1	Dyade	01-01-21	31-12-23	36	7.290	87.474	-	-	87.474
2	Lisman	01-08-18	31-08-23	61	1.568	12.544	-	-	12.544

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten		2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.1	Rijksbijdragen						
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	7.506.684		7.478.137		7.067.633	
	Totaal rijksbijdragen	<u>7.506.684</u>		<u>7.478.137</u>		<u>7.067.633</u>	
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	1.076.178		431.178		852.706	
	Totaal Overige subsidies	<u>1.076.178</u>		<u>431.178</u>		<u>852.706</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV	382.693		381.547		434.252	
	Totaal Rijksbijdragen	<u>8.965.554</u>		<u>8.290.862</u>		<u>8.354.591</u>	
3.1.2.1	Overige subsidies OCW						
3.1.2.1.1	Niet-geoomerkte subsidies OCW	299.894		-		290.419	
	NPO Gelden	776.284		-		366.683	
	Covid	-		-		19.402	
	Extra handen in de klas	-		-		176.202	
	Totaal overige subsidies OCW	<u>1.076.178</u>		<u>-</u>		<u>852.706</u>	
3.2	Overheidsbijdragen overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	35.100		-		75	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden	<u>35.100</u>		<u>-</u>		<u>75</u>	
3.5	Overige baten						
3.5.1	Verhuur	46.395		43.332		44.104	
3.5.2	Detachering personeel	6.999		-		-	
3.5.5	Ouderbijdragen	86.748		44.800		28.704	
3.5.10	Overige*	92.621		18.600		57.077	
	Totaal overige baten	<u>232.764</u>		<u>106.732</u>		<u>129.885</u>	
	804500 Premidifferentiatie						-
	808600 LGF via derden	-					-
	809500 CHE + Marnix OIDS	11.588		1.000		11.433	
	Regionale aanpak pers.	12.924				1.924	
	Gezonde School	-				3.000	
	Belastingdienst WTL	1.968				2.697	
	859500 Diverse acties Ouderfonds	5.729		17.600		5.386	
	Cultuurfonds	5.000				-	
	OIG collectiviteitskorting	21.198				14.901	
	Oranjefonds	350				1.362	
	Actie Jantje Beton	-				2.298	
	overige baten via schoolrekening	9.856				2.400	
	Paasactie	4.739				-	
	Sponsorloop Ghana	3.396				-	
	Pleinfeest	2.480				-	
		<u>79.228</u>		<u>57.077</u>		<u>57.077</u>	

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	5.259.106		6.155.895		4.648.692	
4.1.1.2 Sociale lasten	726.684		-		645.955	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	70.955		-		141.889	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	2.330		-		2.070	
4.1.1.5 Pensioenpremies	765.799		-		746.508	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		6.824.873		6.155.895		6.185.113
4.1.2 Overige personele lasten						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	6.809		10.000		5.737	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	207.077		18.800		142.514	
4.1.2.3 Overige*	554.430		330.801		438.136	
		768.316		359.601		586.387
4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	56.591		-		55.264	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		56.591		-		55.264
Totaal personeelslasten		7.536.598		6.515.496		6.716.237
Overige*						
401100 Onkostenvergoedingen		47				-
401200 Representatiekosten		117				-
401300 Koffie personeel		770				-
401500 BGZ/Arbo		62.701		59.800		36.819
401600 Nascholing		154.890		112.300		122.984
401800 Begeleiding personeel		2.148				
401900 Personeelsactiviteiten		-		1.200		-
402500 Kosten werving personeel		10.776				
402800 Overige kosten PAB		11.930		1.500		182
404000 Kosten uitbesteding derden		74.940		50.000		-
408900 Schoolbegeleiding		-		5.000		3.458
409500 Overige personele kosten		34.953		101.001		29.978
Gem. Ermelo, gymdocent		77.696				75.453
IB-er		20.683				58.363
APG derdengelden		-				6.230
Kosten i.v.m. Covid-19		-				15.156
NPO o.a.Echt onderwijs, Aperi		53.475				29.158
verr. Uitkeringskosten		3.277				17.298
Lunchkidz		22.856				18.652
ABP						1.501
		<u>543.718</u>		<u>330.801</u>		<u>438.136</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 144 in 2022 (2021: 132). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022	2021
Bestuur / Management	7,00	7,00
Personeel primair proces	109,00	104,00
Ondersteunend personeel	28,00	21,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>144</u>	<u>132</u>

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2022 (2021: 0).

4.2 Afschrijvingen

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	325.264		328.376		298.183	
Totaal afschrijvingen		325.264		328.376		298.183
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa						
	2022	Begroot 2022	2021			
€	€	€	€	€	€	€
4.2.2.1 Gebouwen	14.198	14.198	28.401			
4.2.2.2 Terreinen	10.499	9.365	7.647			
4.2.2.3 Inventaris en apparatuur	298.793	303.332	260.654			
4.2.2.4 Overige materiële vaste activa	1.774	1.481	1.481			
Totaal afschrijvingen		325.264		328.376		298.183

4.3	Huisvestingslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur		18.700		17.000		18.239
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)		93.138		73.500		123.281
4.3.4	Energie en water		154.633		150.550		128.406
4.3.5	Schoonmaakkosten		213.171		197.100		208.080
4.3.6	Belastingen en heffingen		21.688		23.100		22.530
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening		187.000		187.000		187.000
4.3.8	Overige		43.423		27.550		44.516
	Totaal huisvestingslasten		731.753		675.800		732.052

4.3.8	Overige huisvestingslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.3.8.1	Tuinonderhoud		31.555		-		30.187
4.3.8.2	Bewaking/beveiliging		7.069		-		6.031
4.3.8.3	Overige huisvestingslasten		4.800		-		6.298
			43.423		-		42.516

4.4	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten		314.826		156.095		224.988
4.4.2	Inventaris en apparatuur		20.748		10.750		27.744
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen		351.718		397.400		421.319
4.4.5	Overige		425.502		666.734		401.056
	Totaal overige lasten		1.112.794		1.230.979		1.075.108

4.4.1	Administratie en beheerlasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheerslasten		310.261		150.045		218.032
4.4.1.3	Telefoon- en portokosten		2.217		1.950		2.892
4.4.1.4	Kantoorartikelen		2.348		1.600		3.309
4.4.1.5	Overige administratie- en beheerslasten		-		2.500		755
	Totaal administratie en beheerlasten		314.826		156.095		224.988

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

		2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening		15.465		9.500		11.939
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden		-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering		-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten		-		-		-
			15.465		9.500		11.939

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 zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten		14.228		5.000		4.602
4.4.5.2	Representatiekosten		15.284		11.000		10.325
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten		-		-		119
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten		127.128		71.750		83.299
4.4.5.6	Contributies		20.579		17.500		13.453
4.4.5.7	Abonnementen		4.026		10.350		8.906
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad		586		2.900		352
4.4.5.9	Verzekeringen		1.410		3.750		3.861
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids		46.842		30.000		34.579
4.4.5.11	Toetsen en testen		5.379		5.900		3.626
4.4.5.12	Culturele vorming		11.799		11.000		5.405
4.4.5.13	Overige overige lasten*		167.706		497.584		245.983
	Totaal overige lasten		414.967		666.734		414.510

<u>Overige overige lasten*</u>			
441300 Leerlingbegeleiding	900	200	13.193
443400 Schoolgids	-	1.600	-
443600 Kantinekosten	18.771	13.150	11.426
443800 Kosten overblijfgelden	14.350	20.000	1.716
443900 Tussen en naschoolse opvang	9.016	0	-
444100 Ambulante begeleiding	79.450	75.000	133.840
446000 Donaties en giften	4.305	500	1.026
447000 Faciliteiten mbt zorg		8.500	
454600 Kosten PR	1.927	2.500	1.142
454700 Kosten identiteit	652	10.000	1.089
449500 Mutatie schoolrekeningen	12.125	24.500	3.646
Social Talks	-		13.449
Kosten i.v.m covid-19	-		18.653
OIG	-		2.310
Sneltesten	-		12.000
Passend Onderwijs	-		441
lokaal taal	6.078		
diverse	20.133		32.051
480000 Buitengewone lasten	-	341.634	
	<u>167.706</u>	<u>497.584</u>	<u>245.983</u>

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

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		32		-		-
		<u>32</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

6.2 Financiële lasten

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten		4.915		8.375		10.564
		<u>4.915</u>		<u>8.375</u>		<u>10.564</u>

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	<u>2022</u>	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		-597.970
2.1.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)		
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	24.426	
Totaal bestemmingsreserves privaat	<u>24.426</u>	24.426
Totaal resultaat		<u><u>-477.875</u></u>

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 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
Stichting Zeeluwe	Stichting	Harderwijk	4	0%
Coöperatie Veluwe-Energie U.A.	Coöperatie	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 waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
bewegimpuls	IIB210019	13-12-2021	Nee

G2A. Subsidies met verekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT-VERANTWOORDING 2022

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 is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

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

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

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

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2022
Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	6
Bezoldigingsklasse	B
Bezoldigingsmaximum	€ 143.000

WNT-VERANTWOORDING 2022**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 2022

Naam	H. Norder
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang functievervulling in 2022	01-01
Einde functievervulling in 2022	31-08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	76.172
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.036
<i>Subtotaal</i>	€	<u>89.208</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	95.203
---	---	--------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
--	---	---

Bezoldiging	€	<u>89.208</u>
--------------------	----------	----------------------

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

Gegevens 2021

Functiegegevens	bestuurder
Aanvang functievervulling in 2021	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	94.574
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.431
<i>Subtotaal</i>	€	<u>111.005</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	119.000
---	---	---------

Bezoldiging	€	<u>111.005</u>
--------------------	----------	-----------------------

WNT-VERANTWOORDING 2022**1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**

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

Gegevens 2022

Naam	mevr. J. van Zuidam-Povel	
Functiegegevens	interim-bestuurder	
Kalenderjaar	2022	
Aanvang periode functievervulling	01-09	
Einde periode functievervulling	31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling	4	
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar	1280	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€	206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	114.400
Individueel toepasselijk maximum gehele periode 1 t/m 12	€ 114.400	
Bezoldiging (alle bedragen excl. btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum tarief?	ja	
Bezoldiging in betreffende periode	€	81.847
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 81.847	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 81.847	

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

WNT-VERANTWOORDING 2022

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.

WNT-VERANTWOORDING 2022**1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder**

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022

Naam	Functie
de heer J.F.H. van den Belt	voorzitter RvT
de heer I.S. Kuiper	lid RvT
mevrouw S Meijer	lid RvT
de heer J. Visser	lid RvT

WNT-VERANTWOORDING 2022

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

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.

WNT-VERANTWOORDING 2022

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 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.

WNT-VERANTWOORDING 2022

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 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 2022

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

WNT-VERANTWOORDING 2022

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Stichting voor Protestants Christelijk Onderwijs Ermelo
Juridische vorm Stichting
Vestigingsplaats Ermelo
Nr. Bevoegd gezag 76819
Nr. Handelsregister: 40094405
Webadres:

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

Contactpersoon: mevr. J. van Zuidam
Telefoonnummer: 0341-559876
E-mailadres: bestuurder@vpcoermelo.nl

RIO-instellingscodes
13ZF Pr. Bernhardschool
14CM Kon. Julianaschool
14FH de Klokbeker
14HZ Margrietschool
14KQ Ireneschool
14PZ Beatrixschool

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Ermelo,

J. van Zuidam

Voorzitter college van bestuur

J.F.H. van den Belt

Voorzitter raad van toezicht

I.S. Kuiper

Lid raad van toezicht

S. Meijer

Lid raad van toezicht

J. Visser

Lid raad van toezicht

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat