

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2022

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder
Onderwijs Casimir
te Gouda



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Financiële positie	31
Resultaat	32
Kengetallen	33

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	34
B2 Balans per 31 december 2022	39
B3 Staat van baten en lasten 2022	41
B4 Kasstroomoverzicht 2022	42
B5 Toelichting behorende tot de balans	43
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	49
B7 WNT	54
B9 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	56
B10 Gebeurtenissen na balansdatum	57
B11 Ondertekening jaarverslag	58

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	59
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	60



Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Bestuursverslag 2022

Inclusief verslag intern toezicht



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	6
2. Verantwoording van het beleid	9
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	9
2.2 Personeel & Professionalisering	14
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	15
2.4 Financieel beleid	16
2.5 Continuïteitsparagraaf	18
3. Verantwoording van de financiën	20
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	20
3.2 Staat van baten en lasten en balans	21
3.3 Financiële positie	26
4. Verslag intern toezicht	28
4.1 Toezichthoudend deel van het bestuur	28
4.1 Verantwoording toezicht in 2022	28





Voorwoord

Het bestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir heeft het genoegen u het bestuursverslag over 2022 van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir aan te bieden. Wij hebben het bestuursverslag van de Schoolvereniging goedgekeurd. Het door ons benoemde Accountantskantoor Van Ree heeft haar goedkeuring verleend aan de jaarrekening 2022 van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir.

In 2022 zijn er regelmatig bestuursvergaderingen gehouden. In het voorjaar is er een algemene ledenvergadering gehouden, waarin de verplichte jaarlijkse onderdelen besproken zijn met de leden. Hieronder vallen onder andere het jaarverslag en de begroting.

In het bestuursverslag 2022 legt Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir verantwoording af over het gevoerde beleid en de bereikte resultaten in het kalenderjaar 2022. De financiële jaarrekening van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir is opgenomen in het bestuursverslag. Het meerjarenbeleidsplan 2019-2023 verwoordt de strategische keuzes en wordt daarom als leidraad gebruikt bij het bestuursverslag.

Het kalenderjaar 2022 is afgesloten met een resultaat van afgerond € 56.000 positief, ten opzichte van een begroot resultaat van - € 105.000. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere rijksbijdragen en overige baten, gekoppeld aan een groei van het leerlingenaantal.

Het leerlingaantal is het afgelopen jaar gegroeid naar 404 leerlingen. We maakten gebruik van zes lokalen in het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda, dat d.m.v. medegebruik betaald wordt aan de gemeente Gouda.

De kwaliteit van het onderwijs is in 2022 wederom door de onderwijsinspectie beoordeeld als excellent. De focus van de schoolvereniging op kwaliteit is onverminderd in alle lagen van de schoolvereniging zichtbaar. Onze "Daltonkwaliteit" is gewaarborgd door onze licentie van de Nederlandse Dalton Vereniging. De visitatie en beoordeling gebeurt door deskundige, ervaren collega's afkomstig uit het Daltononderwijs die de kwaliteit van onze school als 'critical friends' eens in de vijf jaar beoordelen.

Voor ons (financieel) beleid maken we gebruik van een planning & control (P&C) cyclus. In ons P&C-overzicht is voor het gehele jaar opgenomen wanneer er wat moet gebeuren en door wie. Hierin zijn onder meer opgenomen de begroting, het bestuursverslag, het jaarplan, de kwartaalrapportages en het formatieplan.

Het bestuur kijkt met tevredenheid terug op de activiteiten die in 2022 zijn uitgevoerd en de aandacht en energie die gestoken is door directie en het team van de Casimirschool in het onderwijs.

Maart 2023

Gustaaf Bloemers
Voorzitter

Wouter Groot
Directeur bestuurder



1. Het schoolbestuur

1.1 PROFIEL

Het schoolbestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs werkt volgens het One-tier-model. De directeur bestuurder, de onderwijsprofessional, fungeert als uitvoerend bestuurder. De bestuursleden in het toezichthoudend deel van het bestuur zijn ouders die namens de ALV toezicht houden op het uitvoeren van het beleid. De enige school die onder het schoolbestuur valt is de Casimirschool. In deze éénpitter zijn de lijntjes kort en is de focus gezamenlijk door school, medewerkers en ouders op de ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs.

Missie, visie en kernactiviteiten

Sinds 1923 bestaat de schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs voor Gouda en omstreken. Neutraal, omdat de school uitgaat van gelijkwaardigheid van levensbeschouwingen en maatschappelijke stromingen. Bijzonder, omdat we een onafhankelijke vereniging zijn, waarbij de ouders lid zijn van de vereniging zodra hun kind op school zit.

De Casimirschool staat voor zelfbewustzijn van leerlingen. Wij willen dat onze leerlingen opgroeien tot mensen zonder vrees. Dat kan als je weet wie je bent, wat je kunt, wat je wilt en wat je nodig hebt. Om dit te bereiken bieden wij onze leerlingen goed onderwijs op het gebied van kwalificering (onderwijsresultaten), socialisering (via ons daltonconcept) en persoonlijkheidsontwikkeling (profiel zelfbewustzijn). Door samen werken, samen leren en samen leven geven wij vorm en inhoud aan onze onderwijskwaliteit. Samen werken, samen leren en samen leven heeft bij ons betrekking op zowel leerlingen, ouders, leerkrachten, school en partners in onze omgeving. Met elkaar bereik je immers meer dan alleen. Iedereen in onze gemeenschap is betrokken bij de ontwikkeling van de leerlingen die opgroeien als mensen zonder vrees.

Strategisch beleidsplan



Focus op kwaliteit

Kwaliteit is de basis van al ons handelen, onze grootste drijfveer. We willen de beste school zijn die we de kinderen kunnen bieden. We staan voor kwalitatief goed, uitdagend onderwijs. Wij gaan voor brede kwaliteit,



waarbij we kinderen naast kennis ook cultuur bijbrengen en kinderen hun talenten leren ontwikkelen. Er is een gedragen kwaliteitscultuur die bepalend is voor onze successen.

Kwaliteit van het onderwijs wordt in grote mate bepaald door de kwaliteit van de leerkrachten. Wij investeren in de kwaliteit van onze leerkrachten en willen ervoor zorgen dat zij zo goed mogelijk in staat zijn om hun werk zo goed mogelijk uit te voeren.

De schoolvereniging heeft in de afgelopen jaren grote stappen gezet in gerealiseerde kwaliteit. In 2022 heeft de school voor de vierde keer het predicaat Excellente school ontvangen. In juni 2022 heeft de inspectie de school 9 van de 12 standaarden als goed beoordeeld.

De gerealiseerde kwaliteit is een resultaat van structureel continu verbeteren. De werkwijzen en systemen die wij hiervoor gebruiken, zijn op alle niveaus in de schoolvereniging zichtbaar en op elkaar afgestemd. Continu verbeteren is ook de manier waarop we onze kwaliteit systemisch bestendigen.

Financiën zijn belangrijk in het realiseren van onze ambities. Wij zullen de middelen zo optimaal mogelijk inzetten voor onze onderwijskwaliteit en zorgen voor een financieel gezonde schoolvereniging. Het surplus van middelen zullen wij altijd investeren in onderwijskwaliteit.

Innovatief Passend Onderwijs

Het onderwijs van de toekomst zal steeds meer afstemming kennen. Om kinderen een ononderbroken leerontwikkeling te kunnen bieden zal ook het onderwijs meer passend worden ingericht voor alle leerlingen en zal leren meer gepersonaliseerd worden. Ook is er oog voor de opdracht van het onderwijs om leerlingen voor te bereiden op de complexe toekomst. Als wij onderwijs willen bieden dat gericht is op de toekomst, moeten wij ook de grenzen van onze mogelijkheden goed bewaken. Het door ons opgestelde schoolondersteuningsprofiel is hierbij leidend.

Onze kinderen groeien op in een steeds meer geïnternationaliseerde samenleving. Het aanleren van 21st Century Skills helpt de leerlingen om goed uit de voeten te kunnen in hun toekomst.

Kracht van het individu

Binnen ons onderwijs willen we kinderen en leerkrachten laten ontdekken wie ze zijn, wat ze kunnen en wat ze willen. Talenten ontdekken en ontplooiën en onderwijs bieden. Onze school ondersteunt het zelfbewustzijn van kinderen en biedt onderwijs waarin ruimte is voor verschillen in leren, ontdekken, leerstijlen en interesses. Elementen van zelfsturend leren, gepersonaliseerd leren en diversiteit krijgen steeds meer een vaste plek in ons daltononderwijs. Ook de talenten van leerkrachten en ouders komen ten goede aan ons onderwijs. Continue ontwikkeling en professionalisering van leerkrachten vormt een belangrijk onderdeel van continue verbetering.

Verbondenheid

De kracht van samen is een belangrijke waarde in onze schoolvereniging. Samen leren, samen werken en samen leven. Ouders, leerkrachten en leerlingen vormen een gemeenschap. Samen bereiken we meer. De actieve betrokkenheid van onze ouders bij de school is hoog, maar er liggen kansen om de ouderbetrokkenheid naar een hoger niveau te tillen.

In samenwerking tussen ouders en school zoeken we via dialoog naar nieuwe inzichten die het beste zijn voor de ontplooiing van het kind. Door actief deze dialoog aan te gaan en inzichten te delen kunnen we de gezamenlijke verantwoordelijkheid invulling geven, ouderbetrokkenheid 3.0. We vormen ook een digitale gemeenschap met elkaar, via verschillende platformen zoals Tabulo, Instagram, Twitter en Facebook. Deze platformen versterken onze gemeenschap.

Duurzaamheid

Verantwoordelijk zijn voor jezelf, de ander en je omgeving zijn belangrijk voor ons. Wij kunnen het niet goed hebben ten koste van een ander of ten koste van een leefbare omgeving. Duurzaam omgaan met elkaar, materialen, energie en het milieu zijn belangrijk. We willen de wereld niet slechter achterlaten door ons gedrag. Onze gebouwen willen we, binnen onze mogelijkheden veilig en duurzaam gebruiken, dat zien wij als een maatschappelijke opdracht.

Toegankelijkheid & toelating

De schoolvereniging heeft een Neutraal Bijzondere grondslag. Dat betekent dat de school open staat voor iedereen die zich aanmeldt. Doordat de school meer aanmeldingen heeft dan er plaatsen beschikbaar zijn werkt de school met een wachtlijst. Bij de inschrijving krijgen broertjes en zusjes voorrang, omdat wij graag hele gezinnen een plaats willen geven aan hun kinderen. Bij zijnstroom van kinderen wordt er altijd gekeken naar de zorgbehoefte van de leerling en de mogelijkheden die wij kunnen bieden binnen de groep waarin het kind geplaatst wordt. Er vindt hierbij altijd een zorgvuldige afweging plaats en wordt er beoordeeld of wij aan de specifieke onderwijsbehoefte van het kind kunnen voldoen. Het toelatingsbeleid van de Casimirschool is beschreven en is voor iedereen te raadplegen op de website van de school.



1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir
Bestuursnummer: 95655
Adres: Groeneweg 27 2801ZA Gouda
Telefoonnummer: 0182-519706
E-mail: dalton@casimirschool.nl
Website: www.casimirschool.nl

Bestuur

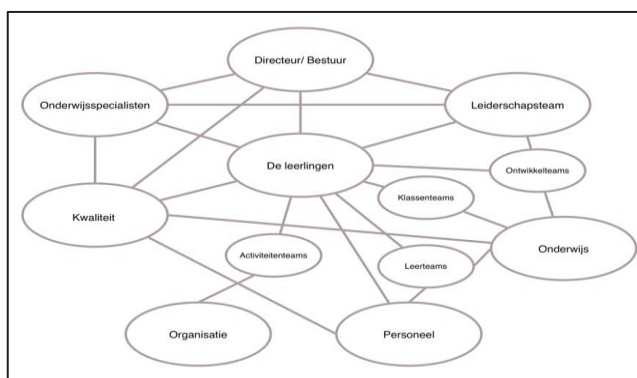
Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald
Uitvoerend bestuurder		
W.J. Groot	Directeur-bestuurder	Eigenaar Groot's Onderwijsadvies
Toezichhoudend deel van het bestuur		
Gustaaf Bloemers	Voorzitter	Service Delivery Manager ICT Run bij Medux
Judith 't Gilde	Lid	Universitair Docent bij de Vrije Universiteit
Marieke Schutte	Lid	Manager Loopbaan- en Mobiliteitscentrum bij PostNL
Randy Caenen	Lid	Uitvoerend bestuurslid bij Stichting Nedlloyd Pensioenfonds Lid Audit Commissie Bedrijfstakpensioenfonds voor de Banden- en Wielenbranche

Scholen

Naam school: Casimirschool
BRIN school: 05VU
Website: www.casimirschool.nl
Hyperlink: scholenopdekaart.nl

Organisatiestructuur

Op de Casimirschool wordt gewerkt in volgens de principes van Continuous Improvement. Naast teamwork ligt de focus ook op samenwerking en gedeeld leiderschap. Wij werken met een leiderschapsteam, ontwikkelteams, activiteitenteams, klassenteams en leerteams. Deze organisatiestructuur is die van een netwerkorganisatie met gedeelde verantwoordelijkheid. Het ontwerp is rondom deze structuur opgebouwd en heeft een positieve invloed op het leervermogen, flexibiliteit en wendbaarheid.



In het Leiderschapsteam zitten LT-ers en de directeur bestuurder. Het leiderschapsteam is verantwoordelijk voor het realiseren van de missie en visie, draagt zorg voor de verbinding, samenhang en samenwerking, formeert een aantal tijdelijke professionele ontwikkelteams en vertegenwoordigt meerdere geledingen van de school. Het Leiderschapsteam heeft in totaal negen dagen per week om taken uit te voeren, vijf voor het LT en vier voor de directeur bestuurder. De onderwijspecialisten (intern begeleiders), die ook deel uitmaken van het leiderschapsteam, hebben samen zes dagen beschikbaar.



De ontwikkelteams leiden de ontwikkelingen en organiseren betrokkenheid, zetten pilots uit, richten proeftuinen in. Activiteitenteams regelen de activiteiten die door de school georganiseerd worden. Zij mobiliseren andere collega's voor de uitvoering, als dat nodig is. Vanuit de werkdruk is er een eventmanager aangesteld die het team ondersteunt bij het organiseren van activiteiten. In Leerteams organiseren de medewerkers hun individuele ontwikkeling. Klassenteams, tenslotte, vormen het hart van de school. Daar maken we met elkaar de onderwijskwaliteit. De klassenteams kunnen verschillend in samenstelling zijn en worden naar behoefte ingericht door iedereen in de organisatie. Hieronder vallen ook de leerlingbespreking en intervisie. Klassenteams zijn gericht op het primaire onderwijsproces en de onderwijskwaliteit.

De structuur heeft veel invloed op andere factoren zoals strategie, systemen en stijl en maakt het mogelijk om de missie van de school uit te voeren. Daarmee probeert de school zo optimaal mogelijk te realiseren dat structureel aan kwaliteit wordt gewerkt door alle teamleden, dus niet alleen door de directie. Waar nodig wordt het beleid bijgesteld volgens de "Plan-do-check-act-cyclus". De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de uitvoering van de kwaliteitszorg; taakbeleid is de eigen verantwoordelijkheid van de leerkrachten.

In onderstaande tabel is de samenstelling van het leiderschapsteam 2022 opgenomen:

Naam	Functie
Wouter Groot	Directeur-bestuurder
Sanne de Graas	Adjunct-directeur
Annemieke Bezemer	LT
Ineke Vermeulen	LT
Lotte Steenbeek	LT/IB
Jetse Miedema	LT

Bestuur en directie worden in haar taken ondersteund door een stafmedewerker (mevr. J. Rozendaal), administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Administratie te Sliedrecht en een externe controller (dhr. G. Kroese).

De medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) is een democratisch orgaan van de school, waarin zowel ouders als leerkrachten zitting hebben. De MR van de Casimirschool bestaat uit vijf leden. Hiervan worden drie leden gekozen uit en door de ouders en twee leden uit en door het personeel. De MR is aanspreekbaar voor alle ouders en leerkrachten over allerlei aangelegenheden die de school betreffen. De MR kan zowel gevraagd als ongevraagd adviezen geven en/of instemmen met betrekking tot bepaalde voorgenomen besluiten. Zo heeft bijvoorbeeld de MR-instemmingsrecht bij het vaststellen van het schoolplan en het vakantierooster. De MR doet eenmaal per jaar verslag van zijn activiteiten op de algemene ledenvergadering.

In onderstaande tabel is de samenstelling van de MR 2022 opgenomen:

MR-vertegenwoordiger	Functie	Geleding
Nanda Verveen	Voorzitter	Ouder
Isander Maissan	Secretaris	Ouder
Martine Tolkamp	Lid	Ouder
Elles Verhulst	Lid	Personeel
Karin Slegtenhorst	Lid	Personeel
Olga Aarts	Lid	Personeel

Horizontale dialoog en verbonden partijen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs werkt nauw samen met verschillende verbonden partijen, om het onderwijs en opvang zo optimaal mogelijk te kunnen organiseren. Met de volgende partijen is er een regelmatig contact:

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Bibelebonz	Verzorgen van voorschoolse, tussen schoolse en naschoolse opvang, inzet op school van pedagogische medewerkers van de Bibelebonz
VBS	Vereniging voor Bijzondere scholen. Netwerk van kleine schoolbesturen
Daltonvereniging	Vereniging van Daltonscholen in Nederland. Ontwikkeling en certificering van daltononderwijs.





SWV PO MH	Samenwerkingsverband voor Primair Onderwijs Midden Holland. Samenwerkende besturen voor de realisering van Passend Onderwijs.
Lectoraat vernieuwings- onderwijs	Praktijkonderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkelingen. Onderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkeling.
Hogeschool Thomas More	Pabo-studenten. Opleiden in de school. Inzet en ontwikkeling van aspirant leerkrachten.
Groeiacademie	Ondersteuning leerlingenonderzoek en -ondersteuning.

Klachtenbehandeling

Op grond van de Kwaliteitswet zijn de schoolbesturen verplicht (artikel 14 WPO en 23 WEC) een klachtenregeling te hebben. Het klachtrecht heeft een belangrijke signaalfunctie met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs. Door de klachtenregeling ontvangen het bevoegd gezag en de school op eenvoudige wijze signalen die hen kunnen ondersteunen bij het verbeteren van het onderwijs en de goede gang van zaken op school.

Als er klachten zijn over de dagelijkse gang van zaken in de school worden deze in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding afgehandeld. Als dat echter, gelet op de aard van de klacht, niet mogelijk is of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden, kan een beroep worden gedaan op de klachtenregeling. Mocht dit niet bevredigend verlopen, dan is er de mogelijkheid om zich te wenden tot de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs. De klachtenregeling is op de website van de Casimirschool voor iedereen toegankelijk.

Het afgelopen jaar zijn er geen klachten binnengekomen bij het bestuur.

Juridische structuur

De Casimirschool is een schoolvereniging, waar je als ouder/verzorger van een leerling automatisch lid van bent. Het bestuur van de schoolvereniging bestaat uit een uitvoerend deel: de directeur-bestuurder en een toezichthoudend deel: ouders die door de Algemene ledenvergadering (ALV) gekozen zijn. Het bestuur legt verantwoording af aan de leden tijdens de jaarlijkse ALV. De ALV moet goedkeuring geven aan de jaarstukken en het bestuur of de leden kunnen ook andere voorstellen ter besluit aan de ALV voorleggen. De ALV heeft als taak toezicht te houden op het realiseren van de doelstelling van de vereniging en het functioneren van het bestuur. Het toezichthoudend deel van het bestuur houdt namens de ALV-toezicht op de uitvoering van het beleid. De statuten zijn op de website van de Casimirschool voor iedereen toegankelijk.

Governance

In de jaarkalender van het bestuur wordt rekening gehouden met de uitgangspunten en uitvoering van de Code Goed Bestuur, de statuten van de schoolvereniging, de Wet op het Primair Onderwijs en de wet op de medezeggenschap. De jaarcyclus zorgt ervoor dat we aan alle onderdelen stelselmatig de nodige aandacht besteden.

Functiescheiding

Volgens de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die functiescheiding. De schoolvereniging werkt volgens de statuten. We hanteren het One-tier-model, wat inhoudt dat binnen het bestuur uitvoering en toezicht gescheiden zijn. Deze bestuursvorm past goed bij de praktijk van een éénpitter-schoolbestuur.

Code Goed Bestuur

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

Het bestuur handhaaft deze Code waar niet van wordt afgeweken. De uitvoering van de bestuurlijke zaken zijn toebedeeld aan de directeur-bestuurder. De taken van het toezicht zoals beschreven in de Code worden binnen de Casimirschool voor een belangrijk deel uitgevoerd door het toezichthoudend deel van het bestuur, namens de leden van de schoolvereniging. Het toezichthoudende deel van het bestuur bestaat uit minstens vijf leden en wordt op een ALV uit en door de ouders gekozen voor een periode van drie jaar. Hierna kan herbenoeming plaatsvinden voor nogmaals drie jaar. Minimaal éénmaal per jaar, in het voorjaar, organiseert het bestuur van onze schoolvereniging een ALV, waarvoor alle ouders/verzorgers worden uitgenodigd en waarbij vooral beleidsmatige zaken aan de orde komen.



2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit is de belangrijkste drijfveer voor de schoolvereniging. Alles is er opgericht om de kwaliteit zo goed mogelijk te ontwikkelen, vast te houden en te continueren. Wij werken volgens de principes van Continuous Improvement. Het continu werken aan kwaliteit is erkend door de inspectie, jury excellente scholen, NIVOZ en het Kohnstamm Instituut bij verschillende audits.

Wij hebben een sterke kwaliteitscultuur die ons een steeds stijgende onderwijskwaliteit en tevredenheid bij leerlingen, personeel en ouders heeft opgeleverd. Kwaliteit is de basis van al ons handelen, kwaliteitszorg altijd aanwezig. Voor het maken van kwaliteit maken wij gebruik van verschillende ondersteunde structuren, waaronder INK, PDSA, KPI's, en Design Thinking methodieken.

Kwaliteitszorg is de basis van waaruit we het onderwijs op onze school vormgeven. Onze kwaliteitszorg baseren we op het INK-model. In dit model (aangepast voor het onderwijs), is een onderverdeling gemaakt in organisatie (leiding, personeelsbeleid, doelen en strategie, middelen en processen) en resultaten (waardering personeel, ouders/leerlingen, personeel en leeropbrengsten). Door systematisch na te gaan of de gewenste effecten en resultaten gehaald worden, wordt het mogelijk het beleid waar nodig bij te sturen. In die zin maken we gebruik gemaakt van de plan-do-check-act cyclus.

Bij de inrichting van onze kwaliteitszorg is het schoolplan het richtinggevend document van het bestuur. Continu bepaalt het leiderschapsteam in hoeverre de schooldoelstellingen uit het schoolplan zijn gerealiseerd en ziet het bestuur hierop toe. Hierbij maken wij de balans op van de resultaten. Naast de eigen gegevens wordt ook gebruik gemaakt van de gegevens van de inspectierapporten en andere auditrapporten om inhoudelijk vast te stellen waar de school zich ten aanzien van onderwijskundige ontwikkeling op dit moment bevindt. Op basis van deze informatie en gebruik makend van de inzichten en ideeën van de leerkrachten worden missie en visie van de school waar nodig geactualiseerd en bijgesteld en worden strategische doelen geformuleerd voor een nieuwe schoolplanperiode.

Het jaarlijks op te stellen jaarplan gebruiken we om vinger aan de pols te houden en de schoolontwikkeling bij te stellen. Zo stellen we bijvoorbeeld jaarlijks vast welke leerlingen bij ons op school speciale onderwijsbehoeften hebben, denk daarbij aan leerlingen met meer dan een half jaar achterstand op het gebied van taal en rekenen, met het Nederlands als tweede taal of met een beschikking voor een vorm van speciaal onderwijs. De evaluatie van de beleidsresultaten die met behulp van het jaarplan worden nagestreefd gebeurt aan de hand van:

- Klassenbezoeken om na te gaan in hoeverre beleidsvoornemens en schooldoelstellingen worden gerealiseerd. Daarnaast vinden klassenbezoeken plaats in het kader van het geven van feedback op het onderwijskundig handelen.
- Ambitie- en doelstellingengesprekken waarin ook de leeropbrengsten van de betreffende groep aan de orde komen.
- Interviews met ouders, leerlingen en leden van het bestuur.
- Evaluaties (bijvoorbeeld d.m.v. korte vragenlijstjes) van oudercontacten en ouderavonden.
- Toetsinstrumenten om leerresultaten vast te stellen.

In het kwaliteitshandboek staat een beschrijving van onze werkwijze in de vorm van besluiten en procedures. Het kwaliteitshandboek bevat ook een vierjaarlijkse planning, die aangeeft wanneer de besluiten en procedures worden geëvalueerd. Per besluit/procedure is aangegeven op welke wijze deze wordt geëvalueerd.

In het bestuur wordt twee keer per jaar de voortgang van de kwaliteit met de toezichthouder besproken. Indien nodig worden bijstellingen afgesproken.

Doelen en resultaten

In het schoolplan geven wij aan welke keuzen we voor de schoolplanperiode 2019-2023 hebben gemaakt. Het is opgesteld binnen de kaders van het strategisch beleidsplan van ons bestuur. Op basis daarvan zijn de specifieke doelen voor onze school bepaald, rekening houdend met de huidige stand van zaken van het onderwijs en de omgevingsfactoren, die van invloed zijn op het functioneren van de school.

Onderstaand een overzicht van de veranderings-onderwerpen in 2022. De ontwikkeling van verschillende onderdelen zijn nog niet gerealiseerd door de onverwachte gevolgen van de wereldwijde Corona epidemie.





Dit heeft op verschillende ontwikkelingen een vertragende werking. De focus van de school is vooral op het primaire onderwijsproces en -kwaliteit gericht geweest.

Uit schoolplan 2019-2023:

- Continu verbeteren: leerteams medewerkers
- Afstemming, flexibiliteit en wendbaarheid
- Uitdagende leeromgeving: bewegend leren/ buiten leren
- Visie op leren Jonge Kind
- Zorg voor de omgeving: afvalvrije school
- Inzet en ontwikkeling personeel: Zij-instroom, Opleiden in de school

In ontwikkeling

Gerealiseerd

Gerealiseerd

Gerealiseerd

In ontwikkeling

Gerealiseerd

Overige ontwikkelingen

De start van 2022 werd vooral beheerst door het grote aantal Coronabesmettingen. Vanaf mei 2022 hebben we een stabiel jaar kunnen draaien. We hebben ervoor gezorgd dat het primaire proces van onderwijs continu voortgang kende.

Financieel gezien zijn er geen noemenswaardige ontwikkelingen geweest. We zijn 'in control' geweest tijdens de exploitatie van de middelen. We hebben ons voorbereid op de stelselwijziging van 2023 en hebben de risico's op een heldere manier in beeld.

Beleidsontwikkeling heeft in 2022 weer op een structurele manier plaatsgevonden. De uitrol van de plannen voor het schooljaar 2022-2023 heeft op een reguliere manier plaatsgevonden.

Toekomstige ontwikkelingen

Het onderwijs ontwikkelt zich continu. Om onze onderwijskwaliteit te borgen zijn er zowel onderwijsinhoudelijk ontwikkelingen geweest, als ontwikkelingen binnen ons Daltonconcept.

Er zijn vier onderwijskundige pijlers waarbinnen onze onderwijskundige ontwikkelingen plaatsvinden.

- De eerste onderwijskundige pijler is verschillen tussen kinderen als uitgangspunt nemen waarbij differentiatie in onderwijstijd, leerstof, tempo en methodes belangrijk zijn.
- De tweede pijler is dynamische groepering. We doen ervaring op met basisgroepen, workshops, intensieve instructies in minigroepen, samenwerkend leren, grotere clusters met meerdere leraren en werkpleinen.
- De derde pijler is een krachtige leeromgeving, uitdagend, naar behoefte en met keuzes.
- De vierde onderwijskundige pijler is meer-sporen leren, waarbij we experimenteren, samen werken, zelf plannen, analyseren, overdenken, ervaren en doen.

De onderwijskundige ontwikkelingen vinden hun plaats in het schoolplan 2019-2023. Hierin geven wij aan op welke wijze wij de vertalingen maken van het strategisch beleid naar onderwijskundige en organisatorische doelen en acties. In jaarplannen worden de doelen en acties verder geoperationaliseerd en waar nodig bijgesteld.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten van alle scholen in Nederland zijn inzichtelijk op het platform scholenopdekaart.nl.

De opbrengsten van de Casimirschool zijn elk jaar goed (boven de inspectienorm), wij kijken echter verder dan alleen de cijfers. Welke school voor voortgezet onderwijs voor een kind geschikt is, hangt niet alleen van de kwaliteit van de basisschool af, maar ook van de interesse, motivatie en aanleg van het kind. De schoolkeuze voor voortgezet onderwijs is afhankelijk van het advies van school en de uitslagen van een schoolkeuzetoets. Als verplichte centrale eindtoets maken we gebruik van de adaptieve toets Route 8.

Het percentage leerlingen dat naar verschillende vormen van voortgezet onderwijs gaat wisselt van jaar tot jaar en is natuurlijk afhankelijk van de samenstelling van groep 8. In onderstaande tabel en grafiek is de uitstroom over de afgelopen schooljaren opgenomen.

Vervolgonderwijs	2018	2019	2020	2021	2022
VWO	16	25	21	19	16
HAVO/VWO	13	7	11	13	7
HAVO	10	6	2	6	16
VMBO-t/HAVO	6	5	6	6	3
VMBO-t	2	5	3	5	4
VMBO-k/b	2	0	2	0	1
VMBO-gl	0	0	0	0	0
VMBO-LWOO	0	1	0	2	0
TOTAAL	49	49	45	51	47





Internationalisering

Onze kinderen groeien steeds meer op in een geglobaliseerde samenleving. Het is belangrijk om de wereld de school in te halen en de leerling de wereld in. Er is bij internationalisering aan gedacht voor:

- Wereldburgerschap: door wekelijks aandacht voor internationale ontwikkelingen tijdens de reguliere lessen, filosoferen en debatteren.
- Uitwisseling: ook in 2021 hebben onze kinderen in de groepen 8 gecorrespondeerd met leerlingen van een school in Antioch, Illinois, USA.
- Onderwijskundige samenwerking: de directeur-bestuurder heeft internationale contacten op het gebied van leiderschap, kwaliteit en onderwijsontwikkeling. Een intensieve samenwerking op het gebied van Continuous Improvement met Dr. Jay Marino, International Educational Continuous Improvement Consultant.
- Vroeg vreemdetalenonderwijs: op onze school geven we Engels vanaf groep 1. Deze taalontwikkeling wordt opgebouwd in de loop der jaren en steeds vaker ingezet voor internationale uitwisseling. Frans in de bovenbouw zit in het verrijkingprogramma.
- Internationaal georiënteerde leerinhouden: bij lessen, projecten, thema's en activiteiten wordt het onderwijs geschaald, waarbij er sprake is van thuis nabij en internationale inbedding van leeractiviteiten.
- Culturele vorming: bij de verschillende onderdelen van cultuuronderwijs, bijvoorbeeld bij beeldende vorming, dans, muziek en erfgoededucatie leren de kinderen aspecten van rijke culturen wereldwijd.

Onderzoek

De Casimirschool is continu in ontwikkeling. Wij vinden het belangrijk om onze onderwijsontwikkeling te kunnen legitimeren vanuit wetenschappelijk onderzoek en praktijkonderzoek. Wij hebben in de afgelopen jaren steeds meer onderzoek gedaan samen met het lectoraat vernieuwingsonderwijs, de universiteit Twente, ander onderzoeksscholen en Hogeschool Thomas More. Dit heeft geleid tot aanpak ten aanzien van zelfsturing bij leerlingen in de aanpak iSelf. In 2022 maken er verschillende leerkrachten deel uit van de leerjaar studiegroep, verbonden aan Hogeschool Thomas More. Het onderzoek richt zich met name op zelfregulatie.

Op deze manier ontwikkelen wij praktijkkennis die wij kunnen inzetten voor onze onderwijsontwikkeling, maar ook nuttig is voor het hele Nederlandse onderwijs.

Inspectie

In het voorjaar 2022 is de onderwijsinspectie onze school bezocht hebben wij voor de tweede keer op rij het oordeel goed gekregen. Op negen van de 12 onderzoeksitems hebben we van de inspectie een goed gekregen. De andere drie waren voldoende. Het oordeel goed van de inspectie is voorwaardelijk om mee te kunnen doen aan het traject excellente scholen. De jury excellente scholen heeft de Casimirschool voor de vierde keer op rij het predicaat excellent toegekend.

Passend onderwijs

De Casimirschool valt volgens de regio-indeling (regionummer 28-14) onder het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland. In het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland werken 21 schoolbesturen en zo'n 90 scholen met elkaar samen om bijna 19.000 leerlingen in de basisschoolleeftijd passend onderwijs te bieden. De scholen staan in de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen, in een deel van Zuidplas en in een deel van Alphen aan den Rijn (de kern Boskoop).

Ieder kind een zo passend mogelijke plek in het onderwijs. Dat is het doel van passend onderwijs. Scholen hebben daarom een zorgplicht voor kinderen die extra ondersteuning behoeven. Dat betekent dat als ouders hun kind aanmelden bij de school van hun keuze, die school de taak heeft het kind een passende onderwijsplek te bieden – op de eigen school, of op een andere school in het reguliere onderwijs of in het speciaal (basis) onderwijs. Uitgangspunt binnen SWV PO Midden Holland is: thuisnabij passend onderwijs, met expertise inzet vanuit het SWV. Dat betekent onder meer:

- Schoolondersteuningsprofielen, waarin de basiskwaliteit en basisondersteuning tenminste moeten voldoen aan de binnen het samenwerkingsverband gestelde normen en criteria;
- Professionalisering van personeel tot tenminste het niveau van de basisondersteuning, met daarbij speciaal aandacht voor vroeg signalering en handelingsgericht werken;
- Ontwikkelingsperspectief opstellen samen met de ouders voor elke leerling met extra ondersteuningsbehoefte die de basisondersteuning overstijgt.

Voor meer informatie zie de website van samenwerkingsverband: <http://swv-po-mh.nl>

Als school ontvangen wij per schooljaar middelen van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband hanteert daarbij een decentraal verdeelmodel, waarbij middelen en verantwoordelijkheden voor de ondersteuning zijn gedecentraliseerd naar de schoolbesturen. De schoolbesturen bepalen op welke wijze de ondersteuning en de budgetten binnen de eigen school/ scholen worden ingezet. Het SWV hanteert als verdeelsleutel voor de ongedeelde ondersteuningsmiddelen een ongewogen bedrag per leerling, vermeerderd met een vaste voet per schoolbestuur.





In 2021 hebben wij in totaliteit een bedrag van afgerond € 178.000 ontvangen van het samenwerkingsverband en op onderstaande wijze ingezet:

- Personele inzet: inzet voor formatie Interne begeleiding, inzet onderwijsassistenten, externe inhuur specialisten.
- Materiële inzet: ter versterking van de basisondersteuning: additionele leermiddelen.
- Onderzoek: verschillende onderzoeken
- Scholing en professionalisering: specifieke scholing voor betere ondersteuning leerling behoeften, met name het ontwikkelen van beleid ten aanzien van zeer makkelijk lerende leerlingen.

De inzet van de middelen valt onder de doelstellingen van het samenwerkingsverband welke zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan 2022-2026, ten aanzien van:

- Route: Doorontwikkeling integraal arrangeren, inclusief 'doorzettingskracht'
- Het dekkend netwerk: versteviging van de basis door expertisedeling en inzet BPO, en door het inrichten van pilots verspreid over het SWV.
- Het dekkend netwerk: Doorontwikkeling aanbod onderwijszorgarrangementen. Dit moet leiden tot een versterking van het aanbod in het bestaande gespecialiseerd onderwijs.
- Het dekkend netwerk: 'cluster 4' aanbod is zo thuisnabij als mogelijk georganiseerd.

De bepaling van de inzet van de middelen is vastgelegd in de keuzes binnen ons ondersteuningsprofiel en de doelen van het schoolplan. Deze plannen zijn afgestemd met de toezichthouder en het personeel van de Casimirschool en voorgelegd aan de medezeggenschapsraad.

Nationaal Programma Onderwijs

In het voorjaar van 2021 heeft de schoolvereniging in kaart gebracht via een schoolscaan op welke wijze wij de leerlingen kunnen ondersteunen in hun ontwikkeling die door Corona wat gestagneerd zijn of welke ontwikkelingen zijn achtergebleven bij de verwachtingen.

Vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op het gebied van:

- Meer onderwijs om leerlingen/ groepen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.
- Ontwikkeling van executieve functies van leerlingen.
- Inzet van personeel en ondersteuning.
- Faciliteiten en randvoorwaarden.

Voor de zomervakantie 2022 zijn de resultaten van de interventies besproken met het team van de Casimirschool en met extern betrokkenen. Op basis van de evaluatie is het plan voor schooljaar 2022-2023 opgesteld. De ouders zijn geïnformeerd over de conclusies die rondom hun kind getrokken zijn. De medezeggenschapsraad heeft instemming gegeven op de schoolscaan en het daaraan gekoppelde schoolprogramma NPO.

In onderstaande tabel zijn de bestedingen over de afgelopen jaren zoals gerealiseerd over 2021 en 2022 en begroot voor 2022 opgenomen:

Grb nummer	Grb omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
801570	OCW: vergoeding NPO 21-22	112.186	157.100	157.060
801571	OCW: vergoeding NPO 22-23	0	0	81.042
400570	Salariskosten NPO OP	20.640	46.100	95.778
400572	Salariskosten NPO OOP	2.863	3.800	0
407426	NPO randvoorwaardelijke interventies	24.133	20.000	28.049
407570	Kosten NPO (materieel afschrijvingen)	1.144	2.600	7.009
407572	Kosten NPO externe inhuur	14.601	17.500	27.475
Saldo		48.805	67.100	79.790
	Percentage inzet externen	13%	11%	17%

Door de brede inzet van de middelen is er op vele onderdelen inzet gepleegd op eventuele stagnatie of opgelopen achterstanden. Het hele jaar 2022 is er aan het NPO gewerkt en we zijn tevreden over de uitvoering van alle activiteiten. Een effectmeting van de middentoetsen CITO-LVS van voorjaar 2022 laten wel een positief beeld zien.





Werkdrukmiddelen

Werkdruk is een veelkoppig monster, dat niet eenvoudig duurzaam te bestrijden valt. Toch pakken wij het op een andere manier aan. Wij spreken liever niet van het terugdringen van werkdruk, maar het verhogen van werkplezier.

Jaarlijks wordt met het personeel gesproken over de besteding van de middelen werkdrukakkoord. Doelen die wij daarbij hebben gesteld is om tot een mix te komen van maatregelen die ten gunste komen aan een zo groot mogelijke groep teamleden. Op basis van deze suggesties wordt jaarlijks een bestedingsplan opgesteld. Evenals in voorgaande jaren zijn in 2022 de werkdrukmiddelen met instemming van de P-MR vastgesteld.

De toegekende gelden van schooljaar 2022-2023 (afgerond € 104.000) die wij ten aanzien van de maatregelen tegen werkdruk ontvangen hebben zijn op de onderstaande wijze ingezet.

Inzet	Toelichting
Personeel	
Onderwijsassistent	Ondersteuning in de onderbouw, instroomgroep
HB-begeleiding	Ondersteuning HB-leerlingen
Vakleerkracht Gym	tijdelijke aanstelling
Dans en Dramadocent	externe inhuur
Eventmanager	uitbreiding intern uren ondersteuning
Vakleerkracht Beeldende vorming	uitbreiding uren vakleerkracht BV gr 3/4

Bij de voorbereiding op het komende schooljaar zullen we oog hebben voor de volgende niet-financiële maatregelen:

Werkverdelingsplan: Er zal strikt gekeken worden of er voldoende tijd beschikbaar is voor de activiteiten en we zullen niet meer toestaan dat de individuele normjaartaak overschreden wordt. In samenspraak met de werknemer zullen er dan keuzes gemaakt gaan worden.

Inzet vakleerkrachten: De vakleerkrachten bieden meer maatwerk, waardoor er winst te halen is in de vermindering van werkdruk bij de leerkrachten. Natuurlijk zijn er ook de belangen van de vakleerkrachten. Daar waar er mogelijke maatregelen genomen kunnen worden, zullen we deze inzetten.

Scholing: Werkdruk heeft een nauwe relatie met autonomie en professionalisering. Deze elementen kunnen zowel in teams als individueel nog meer focus krijgen. Te denken hierbij aan vakliteratuur, teamleren, lerende cultuur, collegiale consultatie etc.

Sociale veiligheid

In januari 2020 heeft de Casimirschool haar schoolveiligheidsplan opnieuw vastgesteld. Het plan is opgesteld door onze intern begeleiders en leden van het leiderschapsteam. Het plan is vastgesteld door het bestuur en heeft de instemming van de Medezeggenschapsraad.

De sociale veiligheid is voorwaardelijk voor welzijn en leren van de leerlingen en medewerkers. De sociale wordt jaarlijks gemonitord en wordt gebruikt bij de evaluatie van het veiligheidsbeleid. Bij de evaluatie van het beleid wordt ook de mogelijke input van de vertrouwenspersonen meegenomen. In 2022 zijn er geen signalen dat de sociale veiligheid niet op orde was.





2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

Professionalisering van teamleden is belangrijk in ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs. Er zijn verschillende manieren om aan professionalisering te doen. Het ontwikkelen van praktijkkennis samen met collega's op de werkvloer is een belangrijke manier van professionaliseren. Het is belangrijk dat de medewerkers eigenaar zijn van hun ontwikkeling en zelf de regie voeren over doelen, uitvoering en resultaten. Hiervoor hebben we leerteams ingericht, waarin de professionals met en van elkaar leren. In 2021 hebben we een hernieuwde start gemaakt met de invoering van de leerteams.

Verscheidene collega's hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een opleiding te volgen. Zo zijn er collega's die een managementopleiding gestart zijn en hebben afgerond, specifieke opleidingen rondom de ontwikkeling van het jonge kind en gedrag. Drie collega hebben gebruik gemaakt van de lerarenbeurs voor een Masteropleiding.

- Invoering professioneel leren in leerteams
- Professionalisering van verschillende collega's

Gerealiseerd

Gerealiseerd

Toekomstige ontwikkelingen

Het is belangrijk om goed personeel in dienst te hebben en deze zich ook laten ontwikkelen. Het boeien en binden van personeel is essentieel voor het behoud van onderwijskwaliteit. Ook dient er oog te zijn voor het aantrekken van nieuw personeel. Door onze bestuurlijke samenwerking met diverse besturen en hogeschool Thomas More maken we werk van opleiden in de school. Op deze manier kunnen we ook nieuw personeel werven. Ook is er oog voor zij-instroom in het onderwijs. Met verschillende acties worden geïnteresseerden ondersteund die de overstap naar het onderwijs willen maken.

Het personeelstekort in het onderwijs noopt elke bestuur tot ontwikkelen van strategisch personeelsbeleid. Parallel aan de schoolplancyclus zal de schoolvereniging ook in 2023 het strategisch personeelsbeleid ontwikkelen, om huidige en toekomstige uitdagingen het hoofd te kunnen bieden.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Het lerarentekort is nog niet direct merkbaar binnen onze schoolvereniging. Wij hebben er in 2022 voor gekozen om boven formatief personeel aan ons te binden, om de continuïteit van het onderwijs positief te kunnen beïnvloeden. Vervangers zijn bijna niet beschikbaar, waardoor wij zelf proberen onze invulling te geven bij ziekte en afwezigheid van personeel. Onderwijs ontwerpen en uitvoeren wordt steeds meer een teamactiviteit, met erkende ongelijkheid. Leerkrachten, specialisten, vakleerkrachten, leraarondersteuners, stagiaires en onderwijsassistenten verzorgen samen het onderwijs. Bij de inzet van personeel gaan we steeds meer uit van de onderwijsbehoefte van de leerling. Dat past goed bij het vormgeven van passend onderwijs.

Uitkeringen na ontslag

Er is voortdurende aandacht voor het verzuimmanagement, re-integratie en employability van medewerkers. Bij frequent verzuim wordt met betrokkenen volgens, in overeenstemming met het verzuimbeleid een verzuimgesprek gevoerd. Bij langdurig verzuim wordt op diverse momenten aangegeven welke stappen en besluiten genomen dienen te worden genomen.

Het leiderschapsteam zorgt er, in overleg met de deskundigen van de Arbodienst en het administratiekantoor, voor dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Bekeken wordt of termijnen goed worden gehanteerd en de dossiervorming volgens de vereisten van de instroomtoets plaatsvindt. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. In 2022 zijn er dan ook geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2022 heeft de schoolvereniging afgerond € 16.000 ontvangen via de regeling bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Deze gelden zijn ingezet in de extra ruimte die starters krijgen in hun normjaartaak. Hiernaast krijgen ook alles starters bij ons op school in het eerste jaar een coach, los van de onderrichtervaring. Dit is belangrijk om de nieuwkomer een fijne plek en rol te geven in het team van de school.

Strategisch personeelsbeleid

De Casimirschool is een excellente school met een hoge kwaliteit en innovatie op het gebied van daltononderwijs. Dat vraagt goede personeelsleden die in staat zijn op een onderzoek matige manier te werken, creatievermogen hebben en in staat zijn om ontwerpgericht onderwijs te ontwikkelen. Veel van deze kennis en kwaliteiten hebben we in huis maar bij verloop van personeel is het van belang om te kijken welke kwaliteiten we nodig hebben voor onze toekomstige uitdagingen.





Ten aanzien van het strategisch personeelsbeleid wordt er jaarlijks gekeken naar de ontwikkeling van het medewerkersbestand. Het is belangrijk om hierbij het meerjarenperspectief te blijven ontwikkelen. Welke kwaliteiten heeft de school nodig? Hoe ontwikkelen de huidige personeelsleden zich en op welke manier zorgen we ervoor dat we de nodige specialisaties in huis krijgen of zelf ontwikkelen.

Als éénpitter is het van belang om het meerjarenperspectief goed in de gaten te houden ten aanzien van verantwoordelijkheden en verplichtingen. Bij formatieruimte wordt er gekeken welke specifieke kwaliteiten de school nodig heeft en waar we op gaan inzetten als het gaat om werving en selectie.

Gezien de huidige arbeidsmarkt is het lastig om aan goed personeel te komen en de continuïteit van het onderwijsproces en de onderwijskwaliteit te waarborgen. Dat betekent dat we op een aantal momenten bovenformatieve benoemingen zullen aangaan om tekorten in de toekomst te kunnen voorkomen. We zijn ook de relatie met de PABO Thomas More aan het intensiveren, door het samen vormgeven van opleiden in de school, waardoor we meerdere stagiaires kunnen plaatsen op onze school en hierdoor toekomstige collega's kunnen werven.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

Met ingang van schooljaar 2018-2019 maken we met 6 groepen gebruik van het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda. Deze ruimte is aan ons beschikbaar gesteld, in afwachting van de geplande renovatie vanaf 2023. Wij dragen voor de kosten de huisvestingslasten aan de gemeente over, die wij, op basis van de materiële instandhouding voor 6 lokalen krijgen. In 2017 is er in de gemeente Gouda een Integraal Huisvestingsplan (IHP) vastgesteld. Voor de locatie Herpstraat betekent dit dat er een renovatie gepland staat in de eerste tranche van het IHP. Vanaf 2023 zal het renovatieproces van het schoolgebouw starten met een gebruik verlengende duur van 40 jaar. Ten aanzien van de financiële implicaties voor de schoolvereniging is hier vanaf de begroting 2020 al op ingespeeld. In het Integraal Huisvestingsplan is een renovatie voor de locatie Groeneweg ingepland in de derde tranche (periode 10-15 jaar). Dit heeft tot gevolg dat het MOP voor de locatie Groeneweg niet zal worden bijgesteld ten aanzien van planningen buiten de scope van 10-15 jaar.

De materiële lasten laten al jaren een stabiel beeld zien. Wij zien wel een verschuiving van inzet van middelen van meerjaarlijkse kosten naar jaarlijkse kosten. Dat heeft met name te maken met digitalisering van leermiddelen. Bij methodes wordt er steeds meer gewerkt met licenties, dan met boeken en methodes.

Toekomstige ontwikkelingen

In de nabij toekomst staat de renovatie van de locatie Herpstraat centraal. Met name de elementen duurzaamheid en onderwijskundige ontwikkelingen worden in dit proces expliciet meegenomen.

- | | |
|--|------------------|
| • Renovatie locatie Herpstraat vanaf 2023 | in voorbereiding |
| • Afstemming onderhoud in relatie renovaties | in voorbereiding |

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Duurzaamheid is een van de kernpunten in het strategisch beleid van de Schoolvereniging. Wij hebben een verantwoordelijkheid voor een leefbare omgeving en hebben de wereld waarin wij leven te leen van komende generaties. Daarom hebben wij oog voor klimaat, gebruik van grondstoffen en verspilling.

Ten aanzien van duurzaamheid zijn de volgende acties ondernomen:

- Groen/blauw schoolplein: In het kader van ecologische duurzaamheid hebben wij op de locatie Groeneweg in 2019 een groen/blauw schoolplein opgeleverd, waarbij er met inzet van verschillende fondsen en sponsors, waaronder de provincie en het waterschap, in de binnenstad van Gouda een natuurrijke speelplek ontstaan is. Stenen eruit en groen erin, met ruimte voor waterberging in de grond. Deze speelplaats is openbaar toegankelijk en heeft hierdoor naast een speelfunctie voor de school een buurtfunctie voor spel en ontspanning.
- Het schoolplein op de locatie Herpstraat is beperkt aangepakt, waarbij er vooral meer groen verwerkt is op de speelplaats. Voor de locatie Herpstraat wordt op dit moment nog medegebruik betaald aan de gemeente en is nog niet in beheer van de school, waardoor grotere investeringen nog niet aan de orde zijn.
- Energiecontracten: Vanaf 2019 heeft de schoolvereniging alle energieverbruik vergroend. Elektriciteit wordt afgenomen van officieel geregistreerde windmolens, De CO₂-uitstoot van het aardgas is vergroend door middel van aankoop van Gold Standard certificaten (VER's) voor via de gezamenlijke inkoop van energie voor scholen.
- Afval: Al vanaf 2010 wordt ons afval 100% CO₂ neutraal verwerkt via de afvalverwerking van SUEZ, onze afvalverwerker. Binnen ons daltononderwijs is er altijd aandacht voor het scheiden van afval en het



beperken van het gebruik van grondstoffen, door recycling van materialen. We zijn bezig met het traject om een afvalvrije school te worden.

- Renovatie locatie Herpstraat: Bij de renovatie van de locatie Herpstraat, die gepland staat vanaf 2023, speelt duurzaamheid een belangrijke rol. De renovatie van het pand zal energiebesparing opleveren. Bij de renovatie van het pand uit de jaren '50 wordt gestreefd de BENG-normen voor energieverbruik te halen. Gezien het feit dat het een renovatie betreft zal bezien moeten worden of deze normen gehaald kunnen worden.
- Zorg voor de omgeving: De school heeft goede contacten in de buurt en werkt samen aan een schone en gezonde omgeving rondom de locaties. Samen met de buurt schonen wij regelmatig de buurt op, bijvoorbeeld tijdens de NL-doet dagen. Binnen onze lessen nemen wij de omgeving van de school regelmatig mee en zorgen wij met de kinderen voor een fijne leer- en spelomgeving.

2.4 FINANCIEEL BELEID

Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor de schoolvereniging een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar ("geld volgt visie") is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

Opstellen meerjarenbegroting

De begroting 2023 wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hieruit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten. Belangrijk voor de Schoolvereniging als éénpitter is dat er voldoende ruimte en flexibiliteit is om bij te sturen.

Toekomstige ontwikkelingen

Op basis van de huidige doorrekening van de formatie ontstaat voor de komende jaren een frictie ten opzichte van de beschikbare bekostiging. Door gebruik te maken van de ruimte die is opgebouwd binnen de algemene reserve en de bestemmingsreserve NPO kan een bewuster afwegingsproces worden gemaakt. Dit omdat in de afgelopen jaren hebben laten zien dat tussentijdse prijswijzigingen en/of toekenning van incidentele middelen vragen een verstorend beeld kunnen hebben op de daadwerkelijke resultaatontwikkeling. Toch is van belang als éénpitter om een scherpe financiële koers aan te houden, om die reden wordt een te neerwaartse ontwikkeling in de vermogenspositie benoemd als bandbreedte om rekening mee te houden. Op deze manier kan worden vastgehouden aan de kwaliteitsinzet voor het primair proces en blijven middelen niet onnodig op de plank liggen, maar is een eventuele ombuiging wel in beeld.

Voor wat betreft de huisvestingsuitgaven wordt evenals in voorgaande jaren voor beide locaties een terughoudend beleid gevoerd ten aanzien van de inzet van middelen. In de aankomende jaren zal deze buffer nodig zijn om te kunnen voorzien in de kosten (eigen bijdrage) voor de energiebesparende maatregelen die bij de grootschalige renovaties van de beide locaties in 2024 (Herpstraat) en de periode 2028-2032 (Groeneweg) zullen gaan worden genomen.

Investeringsbeleid

De uitgangspunten voor het investeringsbeleid zijn de vastgestelde vervangingstermijnen. Jaarlijks wordt het activabestand doorgerekend, waarbij op basis het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten de beschikbare investeringsruimte wordt bepaald. Door deze ruimte in beeld te brengen wordt voorkomen dat er een te lage boekwaarde wordt meegewogen in de bepaling van het normatieve eigen vermogen. De investeringsbegroting maakt hierdoor een onlosmakelijk onderdeel uit van de (meerjaren-)begroting.



Voor de komende jaren is het investeringsvolume gericht op de instandhouding van de aanwezige activa c.q. een stabiele verhouding tussen de jaarlijkse afschrijvingslasten versus de benodigde investeringen. Per jaar reserveren wij een bedrag van € 55.000 om investeringen in onderwijsleerpakket, meubilair en ICT te kunnen bekostigen.

Treasury

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en het treasurystatuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als vereniging aan de richtlijn en hebben er in 2022 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Uitgangspunt van het beleid is het risicomijdend beleggen en beheer van middelen met als onderliggende doelstellingen:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de vereniging zijn verbonden (risico minimalisatie).

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent.

Voor alle tegoeden is in 2022 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar. Momenteel overstijgen de kosten voor het betalingsverkeer en het aanhouden van deze rekeningen meer dan de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Het liquiditeitenbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd, waarbij onze vereniging zich laat ondersteunen en adviseren door de ING.

Voor de komende jaren voorzien wij op basis van de prognose balans en kasstroomoverzicht een kasstroom waarmee in 2024 en 2027 kan worden voorzien in de benodigde bijdragen voor energiebesparende maatregelen gedurende de renovatie van de locaties (verwerkt in de voorziening onderhoud). De tekorten en fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO), die op de lopende rekening kunnen ontstaan kunnen vanuit de spaarrekening worden opgevangen.

Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overtollige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige lage en negatieve rente zal aantrekken. Vanaf 2023 vergoed de ING vanaf een saldo tot € 25.000 0,45% rente en daarboven 0,40% rente op de zakelijke spaarrekeningen.

Uitgaande van de gemiddeld aangehouden tegoeden, de bijbehorende rentebaat en de kosten voor het betalingsverkeer zou er dan lager negatief saldo ontstaan op de post Sado financiële baten en lasten dan in voorgaande jaren.

Het merendeel van de baten van de vereniging is afkomstig van OC&W/DUO met een bekend (c.q. in te ramen) betaallritme. In de baten is ook een bedrag van ongeveer € 300.000 aan baten ouderbijdragen/ TSO-bijdragen opgenomen. Hoewel hierover goede betaalafspraken zijn is de bewaking (op aspecten volledigheid en tijdigheid) van de uitstaande debiteurenpositie een belangrijk aandachtspunt voor het onderdeel risico minimalisatie en het maandelijks beheer en bewaking van de stand van de liquide middelen.

Allocatie van middelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden. Dit is niet van toepassing op éénpitters.

Binnen dit kader kan wel worden vermeld dat er binnen de schoolvereniging sprake is van een duidelijke kadering en inzet van de personele naar de onderliggende financieringsbronnen, lumpsummiddelen, werkdrukmiddelen, gelden van het samenwerkingsverband. De omvang van de organisatie vraagt om een heldere en duidelijke allocatie van de inzet van deze middelen in de salarisadministratie om vanuit het budgetoverzicht scherp te kunnen sturen op deze kosten die procentueel gezien de grootste kostenpost zijn.

Onderwijsachterstandenmiddelen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs Casimir kent maar weinig achterstandsgezinnen. De schoolvereniging heeft hiervoor een bedrag van € 722 aan baten vanuit de overheid gekregen. Deze gelden zijn ingezet voor de begeleiding van kinderen op het gebied van vroeg- en voorschoolse educatie in de onderbouw. Het doel hiervan is om kinderen met een mogelijke achterstand zo snel mogelijk te kunnen





ondersteunen in onderwijsontwikkeling. Hiervoor hebben wij extra ondersteuning ingezet van lerarenondersteuners, onderzoek en aanschaf van materiaal.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Door het bestuur wordt toezicht gehouden op de naleving van wet- en regelgeving op basis van een met de directie overeengekomen toezichtkader. Dit toezichtkader is gebaseerd op de wettelijke vereiste planning en control documenten (o.a. schoolgids, school- en jaarplan, formatieplan, begroting en jaarrekening). Op basis van dit kader worden met een informele en formele overlegmomenten de prestaties van de organisatie gevolgd.

Hierbij wordt een koppeling gemaakt tussen kwaliteit en financiën om te kijken of wij onze resultaten behalen met de middelen die daarvoor in de begroting zijn opgenomen. Planning en control elementen rondom de financiën zijn de leerlingaantallen, kaders voor de in te zetten formatie, het materiële budget, het investeringsbudget en het budget voor groot onderhoud. Vanuit het kwaliteitsbeleid kijken wij naar onze onderwijskwaliteit, waarbij wij verder kijken dan toets resultaten en verwijzingspercentages. Elementen als vorming en identiteitsontwikkeling zijn ook van cruciaal belang.

Het bestuur vergadert in principe iedere maand. Minstens eenmaal per jaar organiseert het bestuur een Algemene Ledenvergadering (ALV) waarin onder andere het beleid en de financiën besproken worden.

De ouders in het bestuur vormen de interne toezichthouder, die namens de algemene ledenvergadering onder andere toezicht houdt op de financiën, wijzigingen in en op de uitvoering van het vastgestelde beleid van de schoolvereniging. De interne toezichthouder licht op de algemene ledenvergaderingen haar bevindingen toe.

Daarnaast maakt de vereniging gebruik van een administratiekantoor en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

In 2023 is als onderdeel van de cyclus rondom het opstellen van de cyclus jaarbegroting de meerjarenbegroting geactualiseerd om de risico's op langere termijn in kaart te brengen. Deze begroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Aan de hand hiervan kan het bestuur zien wat de effecten van de geprognosticeerde resultaten zijn op liquiditeit en vermogenspositie op langere termijn. Het financieel in beeld houden van de ontwikkeling van de omvang van de reservepositie is voor de schoolvereniging als éénpitter een belangrijk onderdeel van het risicobeheersingssysteem.

Onderwerp van gesprek is daarbij onder andere geweest hoe wij een goede balans kunnen vinden in het behoud van de kwaliteit en omvang van de formatie en anderzijds scherp te blijven koersen op de beschikbare bandbreedte binnen de exploitatie en het eigen vermogen.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Risicomanagement heeft als doel risico's te inventariseren en zo veel mogelijk te beheersen en te komen tot een onderbouwde uitspraak over de gewenste hoogte van de noodzakelijke financiële buffer.

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Alle andere zaken die dus voorzienbaar zijn moeten een onderdeel zijn van de begroting. Het is bedoeld om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zodat ze geen of weinig invloed hebben op de continuïteit van de activiteiten van de schoolvereniging.

Deze tegenvallers zijn dan veelal terug te herleiden naar onzekerheden in de leerlingenstromen, de hier aan gekoppelde financiering vanuit OC&W, de kostenstructuur van de schoolvereniging en mogelijkheid om snel en adequaat te kunnen reageren en bij te sturen op deze effecten. Daar kan een vertraging bij optreden. Bijvoorbeeld in het bijsturen van personele kosten moet rekening worden gehouden met arbeidsrechtelijke en/of cao-voorwaarden of bij materiële lasten met contractvoorwaarden.





Daarnaast moet in de omvang van het eigen vermogen - niet zozeer als risicobuffer, maar vanuit de financieringsfunctie - rekening worden gehouden met de benodigde middelen om de uitstaande waarde aan materiële vaste na afloop van de afschrijvingsperiode weer te kunnen bekostigen.

In onderstaande tabel is de duiding van het aanwezige eigen vermogen opgenomen op grond van de interne risicoanalyse.

<u>RISICOPARAGRAAF</u>		
Risico	Maatregel	Risicoreserve
Leerlingaantallen zijn essentieel voor onze school, per leerling krijgen we immers geld om goed onderwijs te kunnen geven. School is erg afhankelijk van de leerlingaantallen. Het risico op een daling van het aantal leerlingen is erg klein, gelet op de wachtlijsten en het cijfers uit het verleden. We maximeren het leerlingenaantal tot 380/400 leerlingen.	Kinderen vooraanmelden vanaf 2,5 jaar.	100.000
	Werken met wachtlijsten.	
	Analyse instroom/uitstroom leerlingen.	
	Duidelijke profilering school.	
	PR en marketing.	
	Meer leerlingen per groep toelaten.	
De personeelslasten van de vereniging zijn relatief hoog. Een deel van het extra personeel wordt betaald uit de ouderbijdrage, de werkdruk gelden en de vergoeding voor de basis en extra ondersteuning van het samenwerkingsverband voor Primair Onderwijs Midden Holland.	Bij toename leerlingaantal geen extra formatie inzetten.	100.000
	Bij natuurlijk verloop geen herbezetting van vrijgekomen formatie.	
	Tijdelijke arbeidsovereenkomsten niet verlengen.	
Restrisico's bedrijfsvoering		25.000
Borging liquiditeit i.v.m. investeringen activa		225.000
Borging liquiditeit i.v.m. betalingsverkeer		100.000
		550.000





3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Op 27 maart 2023 is de begroting 2023 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2023-2027 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in paragraaf 3.2 gepresenteerde begrote cijfers voor 2023 t/m 2025 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting.

Leerlingen (teldatum 01-02)

	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen	389	404	412	414	402

Op basis van de aanmeldingen en uitstroom voor de komende jaren een opzet gemaakt voor de verwachte ontwikkeling van de leerlingenaantallen. Deze prognose is opgenomen in onderstaande tabel. Voor de komende schooljaren is de verwachting dat het leerlingenaantal stabiliseert op een aantal van rond de 400 leerlingen.

Als onderdeel van de invoering 'Vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs' heeft er een wijziging in de teldatum plaatsgevonden: de bekostiging wordt m.i.v. 2023 per kalenderjaar vastgesteld, waarbij de teldatum verschuift van 1 oktober (kolom 2021) naar 1 februari (vanaf kolom 2022) van het vorige kalenderjaar. Voorbeeld: het bedrag voor het kalenderjaar 2023 wordt vastgesteld met de teldatum op 1 februari 2022.

In de prognose is rekening gehouden met een licht hoger aantal leerlingen qua bekostiging als gevolg van de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari.

FTE (teldatum 31-12-2022)

Aantal FTE	2021	2022	2023	2024	2025
Bestuur/ management	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87
Personeel primair proces/ leerkrachten	22,47	23,81	24,40	24,32	20,32
Ondersteunend personeel/ overige deelnemers	4,06	4,92	4,43	4,26	4,07
Totaal	27,39	29,60	29,70	29,45	25,26

In de tabel is de verwachte ontwikkeling van de personele bezetting weergegeven. De gegevens per 31 december 2021 en 2022 betreffen de over het kalenderjaar gemiddeld gerealiseerde aanstellingen.

In onderstaande tabel is de inzet aan Fte opgenomen die is gebruikt als basis voor de doorrekening van de meerjaren personele lasten. Dit bestand is gebaseerd op een afslag uit de personeelsadministratie na de verloning over januari 2023. Er is rekening gehouden met de verwachte uitstroom en eventuele verlengingen van aflopende contracten.

In de doorkijk van de personele lasten is gekeken naar de ruimte die de bestemmingsreserve NPO biedt om formatie te kunnen financieren (omvang en doorlooptijd) en de ruimte die aanwezig is binnen het eigen vermogen (welke omvang aan negatief resultaat geeft een signaleringswaarde lager dan de factor 1,00 voor het kengetal bovenmatig eigen vermogen). Omdat deze reserve einde 2024 is besteed (er is dan alleen een beperkt deel beschikbaar voor de dekking van nog lopende NPO-afschrijvingen) ontstaat er vanaf 2025 een noodzaak om te komen tot een ombuiging van de formatieve uitgaven.

Uitgaand van een gemiddelde personeelslast voor een OP functie van € 90.000 en voor een OOP-functie van € 60.000 zou de omvang ongeveer 3 Fte bedragen. Een leidt tot een bandbreedte voor een streefformatie van rond de 25 Fte.



3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de vastgestelde meerjarenbegroting verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2022 en 2021.

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u>						
Staat van baten en lasten	jaarrekening 2021	begroting 2022	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	2.147.815	2.074.900	2.373.222	2.535.600	2.529.000	2.543.700
3.1 Rijksbijdragen - EHVDK	55.281	0	0	0	0	0
3.1 Rijksbijdragen - NPO	112.186	157.100	238.102	113.500	0	0
3.1 Rijksbijdragen - SWV	116.196	115.000	177.786	115.000	115.000	115.000
3.2 Gemeentelijke bijdragen	2.640	2.640	2.640	2.640	2.640	1.872
3.5 Overige baten	316.593	310.000	357.902	362.500	362.500	362.500
	2.750.711	2.659.640	3.149.651	3.129.240	3.009.140	3.023.072
4.1 Personele lasten	1.901.463	1.993.600	2.197.441	2.347.672	2.381.272	2.281.225
4.1 Personele lasten - EHVDK	26.235	0	0	0	0	0
4.1 Personele lasten - NPO	23.503	49.900	95.778	109.828	109.828	0
4.1 Personele lasten - overige	103.706	117.500	134.324	100.000	100.000	100.000
4.1 Personele lasten - uitkeringen	-103.361	-55.000	-85.398	-76.600	-76.600	-76.600
4.1 Personele lasten - voorzieningen	2.853	2.000	29.868	2.000	2.000	2.000
4.2 Afschrijvingslasten	34.116	40.650	33.720	41.200	44.300	52.300
4.2 Afschrijvingslasten - NPO	1.144	2.600	7.009	7.000	6.500	1.600
4.3 Huisvestingslasten	189.454	207.500	211.693	221.500	221.500	221.500
4.4 Overige instellingslasten	409.110	383.700	436.626	429.200	429.200	429.200
4.4 Overige instellingslasten - NPO	24.133	20.000	28.049	0	0	0
	2.612.356	2.762.450	3.089.111	3.181.800	3.218.000	3.011.225
5.1 Financiële baten	-2.348	-500	-2.718	0	0	0
5.2 Financiële lasten	1.314	1.500	1.536	1.500	1.500	1.500
	-3.662	-2.000	-4.254	-1.500	-1.500	-1.500
Resultaat	134.693	-104.810	56.287	-54.060	-210.360	10.347
Algemene reserve	85.888	-171.910	-23.503	-50.732	-94.032	11.947
Reserve npo	48.805	67.100	79.790	-3.328	-116.328	-1.600
	134.693	-104.810	56.287	-54.060	-210.360	10.347

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting?

Samenvattend is het beeld dat er in 2021 evenals in voorgaande jaren sprake is van een toename van de Rijksbijdragen OC&W in de vergelijking tussen de begroting en realisatie. Een en ander kan worden toegeschreven aan het gegeven dat er in 2022 op 2 momenten cao-aanpassingen zijn doorgevoerd met een effect op de baten en de lasten. Doordat in de begroting 2022 geen rekening was gehouden met een 5/12 NPO-baai voor 2022-2023 ontstaat hierdoor een fors hoger bedrag aan overige Rijksbijdragen dan begroot.

Daarnaast heeft het SWV een verruiming doorgevoerd in de overdracht voor 2022.

Deze effecten hebben ertoe bijgedragen dat er meer formatie kon worden aangehouden c.q. ingezet dan was begroot. Een deel van de ruimere NPO-bekostiging is aangehouden om van daaruit de toekomstige formatieve verplichtingen te kunnen bekostigen.

Hierdoor ontstaat een per saldo voordeliger resultaat aan de bestemmingsreserve dan begroot. De onttrekking aan de algemene reserve valt voordeliger uit dan begroot omdat de effecten van het wegvallen van de vordering op DUO die waren verdisconteerd in de baten 2022 door de verruiming van de vergoeding cao-verhoging worden gecompenseerd maar ook geflatteerd. Dit omdat een deel aan hogere kosten bijvoorbeeld voor pensioenen die al wel zijn bekostigd eerst in 2023 gaan optreden.

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar?

In de begroting 2022 was voorzichtigheidshalve niet uitgegaan van een verlenging van de NPO-middelen voor 2022-2023. Gecombineerd met de twee cao-aanpassingen gedurende 2022 geeft een ander ten opzichte van de begroting 2022 en het boekjaar 2021 een forse toename aan Rijksbijdragen van ongeveer € 296.000. Doordat er aan het einde van het boekjaar door het SWV nog aanvullende middelen zijn verstrekt ontstaat hierdoor een verhogend effect in 2022 ten opzichte van 2021 met ongeveer € 61.000. Het restant aan hogere



baten in 2022 ten opzichte van 2021 is dan afgerond € 41.000, voor een groot deel toe te rekenen aan hogere TSO-bijdragen.

Deze verhoging aan baten zet zich zoals gebruikelijk door in hogere personele lasten als gevolg van de cao-verhoging, maar ook in een hogere formatieve bezetting. Dit effect is ongeveer € 342.000 en ligt in lijn met de aanpassingen in de Rijksbijdragen. Door de mutaties in het personele bestand ontstaat er in 2022 een hogere dotatie aan bijvoorbeeld de voorziening jubilea. Daarnaast is er sprake van een lagere inzet voor ten laste van VF en UWV ten opzichte van 2021 waardoor er per saldo sprake is van een lichte toename aan personele lasten van in totaal € 75.000.

De huisvestingslasten vallen op totaal lager uit in 2022 ten opzichte van 2021. Dit komt doordat er hoger budget voor schoonmaak en energie is begroot in 2022 (en gerealiseerd).

De overige lasten zijn hoger in 2022 doordat er sprake is van een toename aan kosten voor leermiddelen en er in 2022 ongeveer € 22.000 meer is uitgegeven aan activiteiten op het gebied van culturele vorming.

Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting? Hoe is dit gekoppeld aan het beleid en de ontwikkelingen die hierop van invloed zijn die eerder benoemd zijn?

De begroting 2023 sluit met een tekort van afgerond € 54.000. Omdat er in 2023 nog NPO-baten worden gerealiseerd over de periode januari t/m juli is de onttrekking aan de bestemmingsreserve NPO beperkt.

Vanaf 2024 worden de NPO-formatie uitgaven volledig onttrokken aan de bestemmingsreserve NPO o.g.v. waarvan een groter deel aan negatief resultaat ontstaat. Omdat in dit scenario ook een deel van het aanwezige bovenmatig vermogen in de algemene reserve wordt ingezet ontstaat hier eveneens een hoger negatief resultaat dan in 2023.

Vanaf 2025 is uitgegaan van een situatie waarbij er formatief evenwicht moet worden gevonden binnen de beschikbare begrotingsruimte. Weliswaar geeft de opstelling vanaf 2025 t/m 2027 een sluitende begroting maar hierin is dus de taakstelling verdisconteert zoals in de tabel in de FTE aantallen.

Balans in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de meerjaren balans van de schoolvereniging opgenomen.

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u>						
Balans	jaarrekening 2021	begroting 2022	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Activa						
Materiele vaste activa	212.619	224.369	205.079	216.879	221.079	222.179
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	189.295	30.000	53.134	50.000	50.000	50.000
Liquide middelen	789.447	830.497	1.175.766	1.136.970	755.844	810.935
Totaal activa	1.191.361	1.084.867	1.433.978	1.403.848	1.026.922	1.083.114
Passiva						
Eigen vermogen	722.540	617.730	778.827	724.767	514.407	524.754
Algemene reserve	673.735	501.825	650.232	599.500	505.468	517.415
Reserven npo	48.805	115.905	128.595	125.267	8.939	7.339
Voorzieningen	179.509	229.985	279.734	340.570	176.644	224.360
Langlopende schulden	7.152	4.512	4.512	1.872	0	0
Kortlopende schulden	282.161	232.640	370.906	336.640	335.872	334.000
Totaal passiva	1.191.361	1.084.867	1.433.978	1.403.848	1.026.922	1.083.114

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar?

Het balanstotaal is in 2022 toegenomen met afgerond € 243.000 ten opzichte van 2021.

Dit komt met name door het positieve resultaat van afgerond € 57.000 en de toename van de voorzieningen met afgerond € 100.000. Dit laatste komt omdat ook 2022 (evenals in voorgaande jaren) een beperkte omvang aan onderhoudsuitgaven is voorzien. De inzet vanuit de voorziening zal met name in aankomende jaren zijn beslag moeten gaan krijgen vanuit de eigen bijdrage aan de IHPO-activiteiten die dan zijn voorzien. Daarom wordt nu een terughoudend beleid gevoerd m.b.t. huisvestingsuitgaven (op peil houden locaties) wat zich vertaalt naar een hoger niveau aan voorzieningen.

De cao-verhogingen leiden naast hogere personele lasten indirect ook tot hogere ultimo bedragen voor premies en aanspraken voor vakantie-uitkeringen. Door het wegvallen van de vordering op DUO zijn de ultimo



bedragen onder de vorderingen fors lager dan in voorgaande jaren. Dit heeft geen effect op de liquide middelen. Deze toename komt met name door het positieve resultaat en de stand van de voorzieningen.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans?

Aan de meerjarenbalans is onderstaand verloopzicht gekoppeld.

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u>						
Verloopoverzicht balansposten	jaarrekening 2021	begroting 2022	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<i>Materiele vaste activa</i>						
Stand 01-01	193.632	212.619	212.619	205.079	216.879	221.079
Afschrijvingen	35.260	43.250	40.729	48.200	50.800	53.900
Investerings technische zaken	0	0	3.462	0	0	0
Investerings gebouwen	0	0	0	0	0	0
Investerings o/p/apparaat	11.834	17.500	2.467	17.500	17.500	17.500
Investerings meubilair	5.491	17.500	11.750	17.500	17.500	17.500
Investerings ICT	36.923	20.000	15.509	25.000	20.000	20.000
Stand 31-12	212.619	224.369	205.079	216.879	221.079	222.179
<i>Boekwaarde gebouwen en overige mat. vaste activa</i>						
Aanschafwaarde gebouwen	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488
Cum. afschrijving gebouwen	2.928	3.277	3.277	3.477	3.477	3.477
Boekwaarde gebouwen	560	211	211	11	11	11
Boekwaarde overige mat. vaste activa	193.072	212.408	212.408	205.067	216.867	221.067
<i>Kortlopende vorderingen</i>						
Ministerie van OCenW	103.426	0	0	0	0	0
Overlopende activa	46.470	20.000	6.441	10.000	10.000	10.000
Overige vorderingen	39.399	10.000	46.693	40.000	40.000	40.000
Stand 31-12	189.295	30.000	53.134	50.000	50.000	50.000
<i>Algemene reserve</i>						
Stand 01-01	587.847	673.735	673.735	650.232	599.500	505.468
Resultaat	85.888	-171.910	-23.503	-50.732	-94.032	11.947
Stand 31-12	673.735	501.825	650.232	599.500	505.468	517.415
<i>Reserve npo</i>						
Stand 01-01	0	48.805	48.805	128.595	125.267	8.939
Resultaat	48.805	67.100	79.790	-3.328	-116.328	-1.600
Stand 31-12	48.805	115.905	128.595	125.267	8.939	7.339
<i>Voorziening groot onderhoud</i>						
Stand 01-01	92.487	167.487	167.487	239.075	297.911	131.985
Dotaties	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Bestedingen	0	26.524	3.412	16.164	240.926	29.284
Stand 31-12	167.487	215.963	239.075	297.911	131.985	177.701
<i>Voorziening jubilea</i>						
Stand 01-01	9.169	12.022	12.022	36.965	38.965	40.965
Dotaties	2.853	2.000	26.174	2.000	2.000	2.000
Bestedingen	0	0	1.231	0	0	0
Stand 31-12	12.022	14.022	36.965	38.965	40.965	42.965
<i>Voorziening duurzame inzetbaarheid</i>						
Stand 01-01	0	0	0	3.694	3.694	3.694
Dotaties	0	0	3.694	0	0	0
Bestedingen	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	0	0	3.694	3.694	3.694	3.694
<i>Langlopende schulden - gemeente</i>						
Stand 01-01	12.432	9.792	9.792	7.152	4.512	0
Mutatie boekjaar	2.640	2.640	2.640	2.640	2.640	0
Mutatie kortlopend	-2.640	-2.640	-2.640	-2.640	-1.872	0
Stand 31-12	7.152	4.512	4.512	1.872	0	0
<i>Kortlopende schulden</i>						
Crediteuren	9.905	37.000	48.966	40.000	40.000	40.000
Belastingen/premies/pensioenen	128.566	108.000	145.158	150.000	150.000	150.000
Vooruitontvangen ouderbijdragen	30.420	20.000	32.416	32.000	32.000	32.000
Ministerie van OCenW	14.020	0	25.232	0	0	0
Vakantiegeld/Bindingstoelage	66.560	56.000	81.458	82.000	82.000	82.000
Gemeente	2.640	2.640	2.640	2.640	1.872	0
Overige	30.050	9.000	35.036	30.000	30.000	30.000
Stand 31-12	282.161	232.640	370.906	336.640	335.872	334.000



Op hoofdlijnen nog onderstaande met betrekking tot de mutaties in de meerjaren balans.

Mutaties in de Materiele vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.

Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de NPO kosten die onttrokken worden aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.

Het verloop in de voorziening groot onderhoud is meegenomen op basis van de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening. Daarbij is uitgegaan van het vigerende onderhoudsplan dat een looptijd kent tot einde 2027. Gezien de mogelijke ontwikkelingen met betrekking tot de huisvesting wordt een terughoudend beleid gevoerd ten aanzien van de inzet van de geplande uitgaven. In de doorrekening is ervan uitgegaan dat 50% van de omvang van de geplande uitgaven uit de huidige MOP zal worden gerealiseerd. Door de dotatie te verhogen en terughoudend te zijn in de uitgaven ontstaat daarbij ruimte in de voorziening groot onderhoud.

In de aankomende jaren zal deze buffer nodig zijn om te kunnen voorzien in de kosten (eigen bijdrage) voor de energiebesparende maatregelen die bij de grootschalige renovaties van de beide locaties in 2023 (Herpstraat) en de periode 2028-2032 (Groeneweg) zullen gaan worden genomen. Het uitgangspunt is dat schoolbesturen i.c. de vereniging een eigen bijdrage van 10% van de stichtingskosten inbrengt, met inachtneming van de wet- en regelgeving (geen kosten voor uitbreiding met m2) gebaseerd op een realistisch uit te voeren en te verantwoorden businesscase. Daarbij wordt rekening gehouden met het terugverdieneffect op de exploitatie conform de TCO-methodiek (Total Cost of Ownership). Op basis van een concreet uitgewerkte businesscase stelt het college van B&W de definitieve hoogte van de eigen bijdrage van het schoolbestuur per project vast.

- In het IHP van de gemeente Gouda is beschreven dat voor de locatie Herpstraat de Casimirschool recht heeft op een uitgebreide renovatie voor een bedrag van EUR 2.101.000 (prijspeil 2017). Op basis van het plan staat de realisatie ingepland in 2024.
- In het IIHP van de gemeente Gouda is beschreven dat in de periode 2028-2033 rekening wordt gehouden met nieuwbouw/renovatie van de locatie aan de Groeneweg voor een bedrag van EUR 2.359.600 (prijspeil 2017).

Voor 2024 en 2027 is voor daarom beide jaren een extra onttrekking aan de voorziening groot onderhoud voorzien € 200.000 voor de kosten energiebesparende maatregelen. Naast het effect op de voorziening wordt hierdoor ook de druk op de liquide middelen in beeld gebracht.

Het verloop in de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid is gebaseerd op het historisch beeld.

De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden. Het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen.

De ontwikkeling van het eigen vermogen ligt in lijn met de ontwikkeling zoals die ook is geschetst in de voorgaande meerjarenbegrotingen. Wel is er momenteel sprake van een licht hogere formatieve bezetting. Afhankelijk van bijvoorbeeld mogelijke verruiming van de bekostiging (niet altijd in te schatten) en uitstroom van personeel zal medio 2024 worden bezien welke omvang aan formatie kan worden verlengd c.q. welke omvang aan ombuigingen moet worden gerealiseerd om binnen de daartoe gestelde financiële bandbreedtes te blijven opereren.





Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering?

De ontwikkeling van de kasstroom is onderdeel van de meerjarenbegroting. Onderstaand is het kasstroomoverzicht opgenomen.

<u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u>						
Kasstroomoverzicht	jaarrekening 2021	begroting 2022		begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	138.355	-102.810	60.541	-52.560	-208.860	11.847
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	35.260	43.250	40.729	48.200	50.800	53.900
Mutaties voorzieningen	77.853	50.476	100.225	60.836	-163.926	47.716
Verandering in vlottende middelen						
Vorderingen	-45.054	136.161	136.161	3.134	0	0
Kortlopende schulden	47.245	88.745	88.745	-34.266	-768	-1.872
Kasstroom uit bedrijfsoperaties						
Interest	-3.662	-2.000	-4.254	-1.500	-1.500	-1.500
Kasstroom uit operationele activiteiten	249.997	213.822	422.147	23.844	-324.254	110.091
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investeringen in materiele vaste activa	-54.248	-55.000	-33.189	-60.000	-55.000	-55.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-54.248	-55.000	-33.189	-60.000	-55.000	-55.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Mutatie langlopende schuld	-2.640	-2.640	-2.640	-2.640	-1.872	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-2.640	-2.640	-2.640	-2.640	-1.872	0
Mutatie liquide middelen	193.109	156.182	386.319	-38.796	-381.126	55.091
Beginstand liquide middelen	596.339	789.447	789.447	1.175.766	1.136.970	755.844
Eindstand liquide middelen	789.447	830.497	1.175.766	1.136.970	755.844	810.935
Mutatie liquide middelen	193.108	41.050	386.319	-38.796	-381.126	55.091

De kasstroom voor operationele activiteiten laat voor 2023 en 2024 een negatief beeld zien, waarbij voor 2024 dit effect wordt versterkt door de verwerking van de onttrekking voor kosten energiebesparende maatregelen in de voorziening groot onderhoud.

Daarbij moet worden meegewogen dat in de meerjarenbegroting is uitgegaan van de veronderstelling dat na de inzet van de NPO-bestemmingsreserve vanaf 2025 het hogere deel aan Fte niet structureel gefinancierd kan worden uit de beschikbare jaarlijkse budgetruimte. Op termijn vraagt een en ander om een ombuiging. Dit effect is verwerkt als frictiepost in de begroting waardoor er in de onderstaande kasstroomprognose dus al rekening is gehouden met de realisatie (ongeacht de wijze waarop deze wordt ingevuld/geëffectueerd).

Door het inbrengen van de taakstelling op de formatie ontstaat vanaf 2025 en navolgende jaren een meer stabiele kasstroom, maar is er evenals in 2024 door het inbrengen van kosten voor energiebesparende maatregelen in 2027 sprake een negatieve kasstroom. Doordat de investeringen en afschrijvingen voor de komende jaren tegen elkaar weglopen is de kasstroom uit investeringsactiviteiten voor de komende jaren neutraal.





3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen¹²

Om tot een oordeel over de financiële gezondheid te komen zijn er op basis van de bijgestelde meerjarenbegroting kengetallen opgesteld voor liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit. Daarbij wordt aangesloten op de set zoals die door de inspectie wordt gebruikt in de analyse ter detectie van de risico's. Ter toelichting op de berekening van de kengetallen:

CONTINUITEITSPARAGRAAF						
Signaleringswaarden						
Liquiditeit: Eigen vermogen + Voorzieningen / Totaal passiva	Signalering -> kleine instelling minder dan 1,50					
Liquiditeit: Aanwezige omvang liquide middelen	Signalering -> minimaal EUR 100.000					
Solvabiliteit: Vlootende activa / Kortlopende schulden	Signalering -> minimaal 30%					
Rentabiliteit: Resultaat / Totaal baten	Signalering -> Geen					
Kengetallen	jaarrekening 2021	begroting 2022	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
Liquiditeit 1	3,47	3,70	3,31	3,53	2,40	2,58
Liquiditeit 2	789.447	830.497	1.175.766	1.136.970	755.844	810.935
Solvabiliteit	0,76	0,78	0,74	0,76	0,67	0,69
Rentabiliteit	4,90%	-3,94%	1,79%	-1,73%	-6,99%	0,34%
Bovenmatig eigen vermogen						
Totaal baten	2.750.711	2.659.640	3.149.651	3.129.240	3.009.140	3.023.072
Aanschafwaarde gebouwen	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488	3.488
Boekwaarde overige materiele vaste activa	193.072	212.408	212.408	205.067	216.867	221.067
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,1031	0,1043	0,0982	0,0985	0,0999	0,0997
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	2.215	2.215	2.215	2.215	2.215	2.215
Boekwaarde overige materiele vaste activa	193.072	212.408	212.408	205.067	216.867	221.067
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	300.000	300.000	309.435	308.164	300.584	301.472
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	495.287	514.623	524.058	515.446	519.666	524.754
Aanwezig eigen vermogen	722.540	617.730	778.827	724.767	514.407	524.754
Ratio	1,46	1,20	1,49	1,41	0,99	1,00

Toelichting op de financiële positie

Rentabiliteit: In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten. De berekening is als volgt: Saldo gewone bedrijfsvoering/ totale baten (incl. fin. baten) * 100%

Bovenmatig eigen vermogen: Naast de rentabiliteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor het toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn.

In de opstelling van het aanwezige eigen vermogen is ook de bestemmingsreserve NPO niet meegenomen. Dit zorgt voor een waarde boven de factor van 1,00. Doordat in 2023 en 2024 deze reserve wordt ingezet daalt de factor naar een waarde rond 1,00.

Vanaf 2025 zou het continueren van deze hogere inzet aan Fte leiden tot een resultaat waarbij het eigen vermogen onder de signaleringswaarde uitkomt. Om die reden is een de eerdergenoemde taakstelling ingebracht die moet leiden tot de noodzakelijke ombuiging naar een minimale waarde van 1,00. Het optimum voor het aanwezige eigen vermogen op basis van de interne risicoanalyse en het bovenmatig eigen vermogen cf. de definitie van de Inspectie.

¹ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

² <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/toezicht-op-publiek-eigen-vermogen/rekenhulp-signaleringswaarde>





Het niet sturen op c.q. effectueren van de ombuiging vanaf 2025 zou leiden tot onderstaande opstelling met daarin een negatieve(re) en ongewenste ontwikkeling van het eigen vermogen, waarbij het eigen vermogen over 2026 en 2027 een negatief stand zou kennen.

De afbouw van het vermogen heeft ook een weerslag op de omvang van de middelen die worden aangehouden op rekening-courant en spaarrekening. Vanuit dit perspectief zijn de volgende kengetallen relevant:

- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan in welke mate het samenwerkingsverband in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen. De berekening is als volgt: Vlottende activa/ kortlopende schulden.
- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan wat de minimale omvang aan middelen op de rekening courant moet bedragen. Een en ander voor de borging van de in- en uitgaande kasstromen.
- Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen. De berekening is als volgt: Eigen vermogen (incl. voorzieningen)/ totale vermogen *100%.

Uit de opstelling is af te leiden dat de begrote tekorten leiden tot een afname van de liquide middelen, maar dat de schoolvereniging voldoende middelen (kengetal Liquiditeit 1 en Liquiditeit 2) heeft om te kunnen blijven voldoen aan de financiële verplichtingen (kengetal Solvabiliteit).



4. Verslag intern toezicht

4.1 TOEZICHTHOUDEND DEEL VAN HET BESTUUR

Het toezichthoudend deel van het bestuur is als volgt samengesteld:

Naam	Rol	Bezoldigde nevenfuncties	Benoemd	Aftredend
Gustaaf Bloemers	Voorzitter	Service Delivery Manager ICT Run bij Medux	Juni 2022	2025
Judith 't Gilde	Lid	Universitair Docent bij de Vrije Universiteit	Juni 2022	2025
Marieke Schutte	Lid	Manager Loopbaan- en Mobiliteitscentrum bij PostNL	Juni 2021	2024
Randy Caenen	Lid	Uitvoerend bestuurslid bij Stichting Nedlloyd Pensioenfonds Lid Audit Commissie Bedrijfstakpensioenfondsen voor de Banden- en Wielenbranche	Juni 2021	2024

Bestuursvergoeding

De toezichthoudende bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun bestuurlijke taken.

Tegenstrijdige belangen

Er hebben zich bij de toezichthouder in 2022 geen situaties voorgedaan met (potentieel) tegenstrijdig belang. Bestuurders van de schoolvereniging hebben ook geen toezichthoudende functies bij andere onderwijssectoren.

4.1 VERANTWOORDING TOEZICHT IN 2022

Het bestuur is in 2022 zes keer in formele vergadering bijeengewees. Er is niet vergaderd door het toezichthoudend deel van het bestuur met de MR. De Algemene Ledenvergadering heeft in het voorjaar van 2022 plaatsgevonden. De vergaderingen waren deels virtueel. [RC1]

Voor wat betreft het hoofdossier: de kwaliteit van het onderwijs, zijn de toezichthoudende bestuursleden bijzonder content. De verschillende audits die in 2022 hebben plaatsgevonden zijn deugdelijk voorbereid en hebben uitstekende resultaten opgeleverd. Een groot compliment is op zijn plaats voor iedereen die betrokken is bij de uitvoering van het beleid. Ook de onderwijsresultaten stemmen tot grote tevredenheid al zijn deze (zoals eerder in dit bestuursverslag toegelicht) niet volledig toe te schrijven aan de school en de leraren, maar bijvoorbeeld ook aan het zeer beperkte verloop in de formatie.

Op het gebied van toezicht, werd er in het eerste kwartaal 2022 ook nog aandacht besteed aan de gevolgen van het COVID-19 virus op de uitvoering van het beleid en de continuïteit van het onderwijs. Het toezicht heeft zich in dit kader toegespitst op de naleving van de besluiten van en adviezen verstrekt door de regering en de GGD, de informatieverschaffing binnen het bestuur en in de richting van ouders en kinderen, de veiligheid voor medewerkers en kinderen en de effecten van de schoolsluiting op de kinderen. In relatie hiertoe is tevens aandacht besteed aan het plan waarop de directeur-bestuurder en het leiderschapsteam voornemens waren om de NPO-gelden te spenderen om eventueel opgelopen leerachterstanden in te halen, dan wel te voorkomen. Over de gehele periode waarin COVID-19 voor uitdagingen zorgde, zijn de toezichthoudende bestuursleden onder de indruk van de getoonde flexibiliteit, creativiteit en wilskracht van de directeur-bestuurder en zijn team om de school draaiende te houden en daarmee achterstanden zo veel mogelijk te voorkomen. De communicatievoorziening via Tabulo inzake de effecten van wet- en regelgeving en regeringsmaatregelen was naar mening van de toezichthoudende bestuursleden goed en tijdig. Naar het





inzicht van de toezichthoudende bestuursleden is het plan voor de besteding van de NPO-gelden ook degelijk opgesteld met grondige onderbouwingen. Het toezichthoudend deel van het bestuur verwacht dan ook, dat het besteden van de gelden op de geplande wijze de school en de leerlingen nu en in de toekomst ten goede komt. Het betreffen met name tijdelijke acties die gefinancierd zullen worden, omdat de NPO-gelden geen structurele bijdrage vanuit het Rijk zal zijn. Ouders zullen hierover nader worden geïnformeerd voor zover van toepassing en relevant.

Daarnaast is toezicht gehouden op de uitvoering van het reguliere beleid volgens de Code Goed Bestuur van de PO-Raad. De in 2018 doorgevoerde bestuursstructuur is inmiddels ingebed binnen de vereniging. Binnen het bestuur heeft in 2022 wederom een evaluatie van de bestuurscultuur en het functioneren van het bestuur plaatsgevonden. Het intern toezicht is van mening dat de rolopvatting en taakverdeling voldoende op orde is. Op basis van wederzijdse interesse en respect wordt door het bestuursniveau samengewerkt. Naar inzicht van de Toezichthoudende bestuursleden worden de principes van de Code Goed Bestuur adequaat nageleefd binnen het bestuur. In 2023 zal het interne toezicht, onder voorzitterschap van een externe voorzitter, geëvalueerd worden, conform de richtlijnen van de code Goed bestuur.

Het Toezichthoudend deel van het bestuur treedt op als werkgever van het uitvoerend deel van het bestuur. Dit wordt onder andere ingevuld door toezicht te houden op met de directeur-bestuurder afgesproken KPI's, inclusief evaluatie door middel van een jaargesprek tussen twee leden van het uitvoerend deel van het bestuur en de directeur-bestuurder. In dit kader zijn de leden van het toezichthoudend deel van het bestuur zeer te spreken over het zeer beperkte verloop in de formatie. Dit draagt in belangrijke mate bij aan de continuïteit van het kwalitatief goede onderwijs. Zoals uiteengezet in hoofdstuk 2.2 van dit bestuursverslag is er oog voor professionalisering, autonomie van de leerkrachten en tevens de werkdruk. Volgens de toezichthoudende bestuursleden zijn de werkdrukmiddelen op passende wijze ingezet in 2022. Verder zijn de toezichthoudende bestuursleden positief over de wijze waarop sociale veiligheid wordt geadresseerd binnen de school. De toezichthoudende bestuursleden hebben tijdens de bestuursvergaderingen navraag gedaan bij het uitvoerende bestuurslid naar dit onderwerp. Er zijn voor zover bekend geen klachten of signalen ontvangen die de sociale veiligheid op school in twijfel zouden kunnen trekken.

Verder werd invulling geven aan de schoolplanperiode 2019-2023, het samenstellen en het invullen van een Jaarplan Bestuur/MR met daarin jaarlijks terugkerende onderwerpen per schooljaar. Er wordt toezicht gehouden op de rechtmatige verwerking en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Eén keer per jaar overlegt het bestuur met de functionaris gegevensbescherming van onze school over het juist toepassen van de privacywetgeving: de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). In 2023 wordt gewerkt aan een nieuw schoolplan. De hoofdlijnen zullen worden bepaald door het voltallige bestuur waarna het leiderschapsteam een voorstel doet voor de nadere invulling. Het bestuur zal dit schoolplan vervolgens vaststellen.

Het bestuur kijkt met tevredenheid naar de ontwikkeling van medezeggenschap (MR) in 2022. Het positioneren van (de oudergeleding van) een MR is een lastige opgave binnen een vereniging waarvan iedere ouder/verzorger lid is. Het Intern Toezicht is van mening dat de nieuwe leden op een goede manier zijn opgenomen in de MR. De toezichthoudende bestuursleden zien dat er deugdelijke kaders staan en dat er een adequate invulling is van de MR, wat goed medezeggenschap in 2022 mogelijk moet maken. Wel hoopt het bestuur de verbinding met de MR te versterken in 2023.

Het jaarverslag 2022 geeft na jaren van groei een stabiel beeld, waarbij aandacht is voor verdere kwalitatieve groei. Financieel gezien is ook sprake van stabilisering met een positief resultaat, waarbij het weerstandsvermogen stabiel blijft. In de komende jaren zal het effect van de huidige inflatie meegenomen moeten worden bij het Huisvestingsplan voor de locaties aan de Groeneweg en Herpstraat en tevens op personele lasten. De meerjarenbegroting 2022-2024 is met zorgvuldigheid en vanuit een realistisch perspectief opgesteld. Toch is niet uit te sluiten dat de begroting bijgesteld moet worden. Daarbij oordelen de toezichthoudende bestuursleden dat de financiële buffers van de school toereikend zijn om eventuele tegenvallers op te vangen.

Verder stonden in 2022 onder andere de volgende onderwerpen op de agenda van de bestuursvergaderingen:

- * Goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag 2021
- * Goedkeuren formatieplan 2022-2023





- * Opdracht accountantscontrole jaarstukken 2022
- * Goedkeuren van de begroting 2022-2026, inclusief vaststelling hoogte ouderbijdrage
- * Voorbereiding op verbouwing/renovatie van de locatie aan de Herpstraat

Op dit moment loopt de herziening van het schoolplan en de te bereiken doelen in de toekomst. Ook de verbouwing/ renovatie van de Herpstraat blijft een belangrijk onderwerp voor het bestuur in 2023.

Van grote waarde is de inzet en betrokkenheid van alle medewerkers, die dagelijks zichtbaar is en ook tot uiting is gekomen in de oordelen van de verschillende audits in 2022. De toezichthoudende bestuursleden nemen de vrijheid om mede namens de leerlingen en de ouders/verzorgers grote dank en waardering uit te spreken aan de medewerkers van de school. De toezichthoudende bestuursleden kijken met grote tevredenheid terug op een succesvol jaar voor de school.

Met hartelijke groet, namens het toezichthoudend deel van het bestuur,

Gustaaf Bloemers Voorzitter bestuur
Judith 't Gilde
Marieke Schutte
Randy Caenen

FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van inzicht in de financiële positie van de vereniging dienen de navolgende overzichten. Deze zijn gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de geconsolideerde balans:

Vergelijkend balansoverzicht

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	%	€	%
ACTIVA				
Materiële vaste activa	205.079	14,3	212.619	17,8
Vorderingen	53.134	3,7	189.295	15,9
Liquide middelen	1.175.766	82,0	789.447	66,3
	<u>1.433.979</u>	<u>100,0</u>	<u>1.191.361</u>	<u>100,0</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen	778.827	54,3	722.540	60,6
Voorzieningen	279.734	19,5	179.509	15,1
Langlopende schulden	4.512	0,3	7.152	0,6
Kortlopende schulden	370.906	25,9	282.161	23,7
	<u>1.433.979</u>	<u>100,0</u>	<u>1.191.361</u>	<u>100,0</u>

RESULTAAT

Het resultaat over 2022 bedraagt €56.287 tegenover €134.693 over 2021. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	2.789.110	2.347.000	2.431.478
Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.640	2.640	2.640
Overige baten	357.902	310.000	316.593
	<u>3.149.651</u>	<u>2.659.640</u>	<u>2.750.711</u>
Lasten			
Personele lasten	2.372.012	2.108.000	1.954.399
Afschrijvingen	40.729	40.650	35.260
Huisvestingslasten	211.693	207.500	189.454
Overige instellingslasten	464.676	406.300	433.243
	<u>3.089.111</u>	<u>2.762.450</u>	<u>2.612.356</u>
Saldo baten en lasten	<u>60.541</u>	<u>-102.810</u>	<u>138.355</u>
Financiële baten en lasten	-4.254	-2.000	-3.662
Nettoresultaat	<u>56.287</u>	<u>-104.810</u>	<u>134.693</u>

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,31	3,47
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	54,31	60,65
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	73,82	75,72
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	1,79	4,90
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>(Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	20,57	20,97
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen) / totale lasten * 100%</i>)	6,86	7,27
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	23,25	25,22
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	76,75	74,78

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen 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. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit 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 jaarrekeningpost.

De activiteiten van de vereniging bestaan uit het geven van primair onderwijs. De vereniging is gevestigd te Gouda en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40464353.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar. Terreinen: geen afschrijving.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur variërend van 10 tot 40 jaar.

Alle meubilair: 15 tot 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 3 jaar; digitale schoolborden 10 jaar; netwerkbekabeling 15 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 10 jaar, apparatuur 5 jaar.

Vorderingen.

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

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

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen.

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve te vormen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening voor jubilea en de voorziening voor duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1%.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid):

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 10 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. Voor de voorziening onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten geeft het kasstroomoverzicht inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

SWV: De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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 instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%

Per ultimo 2021 was deze 110,6%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		213		561	
Technische zaken		60.546		62.668	
Meubilair		59.379		53.999	
ICT		54.744		57.888	
OLP en apparatuur		30.197		37.503	
			205.079		212.619
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Ministerie van OCW		0		103.426	
Overige vorderingen en overlopende activa		53.133		85.869	
			53.134		189.295
Liquide middelen	3		1.175.766		789.447
				<u>1.433.979</u>	<u>1.191.361</u>

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		650.232		673.735	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>128.595</u>		<u>48.805</u>	
			778.827		722.540
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		40.659		12.022	
Overige voorzieningen		<u>239.075</u>		<u>167.487</u>	
			279.734		179.509
Langlopende schulden	6				
Overige langlopende schulden		<u>4.512</u>		<u>7.152</u>	
			4.512		7.152
Kortlopende schulden	7				
Crediteuren		48.966		9.905	
Belasting en premie sociale verzekeringen		117.271		101.156	
Schulden terzake van pensioenen		27.887		27.411	
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		<u>176.782</u>		<u>143.689</u>	
			370.906		282.161
				<u>1.433.979</u>	<u>1.191.361</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten				
(Rijks)bijdragen	8	2.789.110	2.347.000	2.431.478
Overige overheidsbijdragen en subsidies	9	2.640	2.640	2.640
Overige baten	10	357.902	310.000	316.593
		<u>3.149.651</u>	<u>2.659.640</u>	<u>2.750.711</u>
Lasten				
Personele lasten	11	2.372.012	2.108.000	1.954.399
Afschrijvingen	12	40.729	40.650	35.260
Huisvestingslasten	13	211.693	207.500	189.454
Overige instellingslasten	14	464.676	406.300	433.243
		<u>3.089.111</u>	<u>2.762.450</u>	<u>2.612.356</u>
Saldo baten en lasten		<u>60.541</u>	<u>-102.810</u>	<u>138.355</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	15	-2.718	-500	-2.348
Financiële lasten	16	1.536	1.500	1.314
Financiële baten en lasten		<u>-4.254</u>	<u>-2.000</u>	<u>-3.662</u>
Resultaat		<u>56.287</u>	<u>-104.810</u>	<u>134.693</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		60.541		138.355
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	40.729		35.260	
- Mutaties voorzieningen	<u>100.225</u>		<u>77.853</u>	
		140.954		113.113
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	136.162		-45.055	
- Kortlopende schulden	<u>88.745</u>		<u>47.244</u>	
		<u>224.907</u>		<u>2.190</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		426.402		253.658
- Ontvangen interest	-2.718		-2.348	
- Betaalde interest	<u>-1.536</u>		<u>-1.314</u>	
		<u>-4.254</u>		<u>-3.662</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		422.148		249.996
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-33.189</u>		<u>-54.248</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-33.189		-54.248
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutaties langlopende schulden	<u>-2.640</u>		<u>-2.640</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-2.640</u>		<u>-2.640</u>
Mutatie liquide middelen		<u>386.319</u>		<u>193.108</u>
Beginstand liquide middelen	789.447		596.339	
Mutatie liquide middelen	<u>386.319</u>		<u>193.108</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.175.766</u>		<u>789.447</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	213	561
Technische zaken	60.546	62.668
Meubilair	59.379	53.999
ICT	54.744	57.888
OLP en apparatuur	30.197	37.503
	<u>205.079</u>	<u>212.619</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>						
Aanschaffingswaarde	3.488	78.541	126.574	118.532	84.264	411.400
Cumulatieve afschrijvingen	-2.927	-15.874	-72.575	-60.644	-46.761	-198.781
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>	<u>561</u>	<u>62.668</u>	<u>53.999</u>	<u>57.888</u>	<u>37.503</u>	<u>212.619</u>
<i>Mutaties</i>						
Investerings	0	3.462	11.750	15.509	2.467	33.189
Afschrijvingen	-349	-5.583	-6.371	-18.654	-9.773	-40.729
<i>Mutaties boekwaarde</i>	<u>-349</u>	<u>-2.121</u>	<u>5.380</u>	<u>-3.144</u>	<u>-7.306</u>	<u>-7.541</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>						
Aanschaffingswaarde	3.488	82.003	138.324	134.042	86.731	444.588
Cumulatieve afschrijvingen	-3.276	-21.457	-78.945	-79.298	-56.534	-239.510
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>	<u>213</u>	<u>60.546</u>	<u>59.379</u>	<u>54.744</u>	<u>30.197</u>	<u>205.079</u>

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen	10,00 %	10,00 %
Technische zaken	2,50 %	10,00 %
Meubilair	3,33 %	6,66 %
ICT	6,66 %	33,33 %
OLP en apparatuur	10,00 %	20,00 %

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	0	103.426
Overige vorderingen en overlopende activa	53.133	85.869
	<u>53.134</u>	<u>189.295</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	0	103.426
	<u>0</u>	<u>103.426</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vervangingsfonds inzake salariskosten	645	4.245
Vooruitbetaalde kosten	46.693	39.399
Overige vorderingen	5.796	42.224
	<u>53.133</u>	<u>85.869</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	1.175.766	789.447
	<u>1.175.766</u>	<u>789.447</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	549.605	161.090
Spaarrekening	626.161	628.357
	<u>1.175.766</u>	<u>789.447</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	673.735	-23.503	0	650.232
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	48.805	79.790	0	128.595
	48.805	79.790	0	128.595
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	48.805	79.790	0	128.595
Eigen vermogen	722.540	56.287	0	778.827

5 Voorzieningen

	Saldo 1-1-2022	Dotaties	Onttrekkingen	Saldo 31-12-2022
Personeel:				
Duurzame Inzetbaarheid	0	3.694	0	3.694
Jubilea	12.022	26.174	-1.231	36.965
	12.022	29.868	-1.231	40.659
Overig:				
Onderhoud	167.487	75.000	-3.412	239.075
	167.487	75.000	-3.412	239.075
Voorzieningen	179.509	104.868	-4.643	279.734

Overzicht kort, middellang en langlopend deel voorzieningen

	Saldo	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar
Personeel:				
Duurzame inzetbaarheid	3.694	3.694	0	0
Jubilea	36.965	2.049	15.862	19.054
	40.659	5.743	15.862	19.054
Overige:				
Onderhoud	239.075	21.902	217.173	0
	239.075	21.902	217.173	0
	279.734	27.645	233.035	19.054

Kort: < 1 jaar ; Middellang: 1-5 jaar ; Lang: > 5 jaar

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€

6 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	4.512	7.152
	<u>4.512</u>	<u>7.152</u>

	Boekwaarde 1-1-2022	Mutaties 2022	Boekwaarde 31-12-2022	Looptijd 1-5 jaar	Looptijd > 5 jaar
Vooruitontvangen investeringssubsidie gemeente	7.152	-2.640	4.512	4.512	0
	<u>7.152</u>	<u>-2.640</u>	<u>4.512</u>	<u>4.512</u>	<u>0</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Crediteuren	48.966	9.905
Belasting en premie sociale verzekeringen	117.271	101.156
Schulden terzake van pensioenen	27.887	27.411
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	176.782	143.689
	<u>370.906</u>	<u>282.161</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	109.498	94.355
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	7.773	6.801
	<u>117.271</u>	<u>101.156</u>
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		
OCW niet geormerkt: studieverlof	19.399	5.555
OCW niet geormerkt: SOOL	5.833	8.465
Nog te betalen vakantiegeld	76.887	66.560
Nog te betalen bindingstoelage	4.571	0
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	2.640	2.640
Vooruitontvangen bedragen	35.036	30.420
Overige kortlopende schulden	32.415	30.049
	<u>176.782</u>	<u>143.689</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving Toewijzing			Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
			EUR	EUR	geheel uitgevoerd en afgerond (aankruisen wat van toepassing is)	nog niet geheel afgerond
Kenmerk	datum					
Studieverlof	2021/2/17151864	20-08-21	9.523	9.523	☒	☐
Studieverlof	2022/2/19403016	22-08-22	33.256	33.256	☐	☒
totaal			42.779	42.779		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale lasten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR
		0	0	0	0
totaal		0	0	0	0

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag toewijzing	Saldo 01-01-2021	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale lasten 31-12-2021	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		0	0	0	0	0	0
totaal		0	0	0	0	0	0

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
8 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	1.567.563	1.461.200	1.444.819
Bijz. en aanv. bekostiging PO	0	-100.000	0
Vergoeding Materiele Instandhouding	300.377	300.200	282.878
Vergoeding PAB	434.607	376.500	348.539
Niet-geormerkte subsidies	58.043	37.000	125.325
OCW: vergoeding NPO	238.101	157.100	112.186
Overige subsidies Ministerie van OCW	12.632	0	1.535
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	177.786	115.000	116.196
	<u>2.789.110</u>	<u>2.347.000</u>	<u>2.431.478</u>

9 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: 1e inrichting (vrijval)	2.640	2.640	2.640
	<u>2.640</u>	<u>2.640</u>	<u>2.640</u>

10 Overige baten

Overblijven/TSO	188.317	160.000	149.944
Ouderbijdragen/Lidmaatschap	159.986	150.000	154.073
Overige baten schoolfonds	1.634	0	645
Overige baten	7.964	0	11.931
	<u>357.902</u>	<u>310.000</u>	<u>316.593</u>

Lasten

11 Personele lasten

Lonen en salarissen	1.682.774	2.043.500	1.394.619
Sociale lasten	254.352	0	213.699
Premies PF	22.001	0	39.386
Premies VF	92.401	0	76.270
Pensioenlasten	241.691	0	227.228
Overige personele lasten	164.192	119.500	106.559
Uitkeringen (-/-)	-85.398	-55.000	-103.361
	<u>2.372.012</u>	<u>2.108.000</u>	<u>1.954.399</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	108.933	102.900	101.566
Salariskosten OP	1.752.033	1.594.600	1.531.677
Salariskosten OOP	64.455	40.400	46.675
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	18.812	40.000	47.690
Salariskosten vervanging eigen rekening	2.353	15.000	2.880
Salariskosten zw-gerelateerde vervanging	4.540	15.000	11.997
Salariskosten Subs. Extra hulp voor de klas	0	0	26.235
Salariskosten NPO	95.778	49.900	23.503
Onkostenvergoeding via salaris	0	0	331
Salariskosten ouderschapsverlof	31.329	10.000	3.925
Salariskosten werkdrukvermindering	112.908	86.800	72.544
Salariskosten seniorenregeling	1.933	0	0
Werkkosten PSA	1.029	0	1.270

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Salariskosten Passend Onderwijs	99.115	88.900	80.907
Correctie sociale lasten	-254.352	0	-213.699
Correctie premie PF	-22.001	0	-39.386
Correctie premie VF	-92.401	0	-76.270
Correctie pensioenlasten	-241.691	0	-227.228
	<u>1.682.774</u>	<u>2.043.500</u>	<u>1.394.619</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>254.352</u>	<u>0</u>	<u>213.699</u>
	<u>254.352</u>	<u>0</u>	<u>213.699</u>
Premies PF			
Premies PF	<u>22.001</u>	<u>0</u>	<u>39.386</u>
	<u>22.001</u>	<u>0</u>	<u>39.386</u>
Premies VF			
Premies VF	<u>92.401</u>	<u>0</u>	<u>76.270</u>
	<u>92.401</u>	<u>0</u>	<u>76.270</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>241.691</u>	<u>0</u>	<u>227.228</u>
	<u>241.691</u>	<u>0</u>	<u>227.228</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	9.157	10.000	8.086
Kosten Arbo	15.354	10.000	13.065
Dotatie voorziening Duurzame Inzetbaarheid	3.694	0	0
Dotatie voorziening jubilea	26.174	2.000	2.853
Kosten bek.prof.&begl.start.schooll.	13.278	15.000	16.402
Kosten NPO externe inhuur	27.475	17.500	14.601
Overige personeelskosten	7.283	5.000	1.020
Personele kosten contractbasis	48.268	50.000	41.758
Werkkosten FA	13.508	10.000	8.776
	<u>164.192</u>	<u>119.500</u>	<u>106.559</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	<u>-85.398</u>	<u>-55.000</u>	<u>-103.361</u>
	<u>-85.398</u>	<u>-55.000</u>	<u>-103.361</u>

Personeelsbezetting

	2022 Aantal FTE's	2021 Aantal FTE's
DIR	0,87	0,87
OP	23,81	22,47
OOP	4,92	4,06
	<u>29,60</u>	<u>27,39</u>

De personeelsbezetting betreft het gemiddelde FTE op de vermelde lonen en salarissen.

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
12 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	349	350	349
OLP en apparatuur	9.773	10.400	9.280
Meubilair	6.371	7.700	6.438
ICT	18.654	16.600	13.649
Technische zaken	5.583	5.600	5.545
	<u>40.729</u>	<u>40.650</u>	<u>35.260</u>
13 Huisvestingslasten			
Medegebruik	36.334	35.000	33.294
Dotatie onderhoudsvoorziening	75.000	75.000	75.000
Klein onderhoud	13.961	20.000	11.176
Energie en water	21.164	18.000	14.983
Schoonmaakkosten	47.457	43.500	40.666
Belastingen/Heffingen	9.907	8.000	7.204
Tuinonderhoud	4.069	6.000	5.599
Bewaking en beveiliging	3.164	2.000	958
Overige huisvestingslasten	638	0	573
	<u>211.693</u>	<u>207.500</u>	<u>189.454</u>
14 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	29.879	30.500	28.480
Accountantslasten	3.980	3.500	3.681
Telefoonkosten	929	1.500	1.063
Overige administratie- en beheer	4.184	4.000	1.708
	<u>38.971</u>	<u>39.500</u>	<u>34.932</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	175	2.000	202
	<u>175</u>	<u>2.000</u>	<u>202</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	824	500	8.092
Contributies	13.780	9.000	12.588
Schooltest/onderzoek/begeleiding	3.162	1.000	12.698
Excursies/sport/bijz. activiteiten	4.054	12.500	11.760
Verzekeringen	1.997	2.000	1.997
Portiekosten en drukwerk	199	200	87
Kosten NPO - afschrijvingen	7.009	2.600	1.144
Kosten NPO - correctie afschrijvingen	-7.009	0	-1.144
Kantinekosten	8.178	7.000	6.102
Culturele vorming	25.813	5.000	2.519
Lasten schoolfonds	180.948	165.500	166.054
OCW: (opleidings-/begel)kosten SOOL	923	0	1.535
NPO randvoorwaardelijke interventies	28.049	20.000	24.133
	<u>267.928</u>	<u>225.300</u>	<u>247.565</u>

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	72.049	61.500	61.428
Informatietechnologie	50.991	48.000	53.046
Kopieerkosten	34.560	30.000	36.070
	157.601	139.500	150.545
Totaal Overige instellingslasten	464.676	406.300	433.243

Financiële baten en lasten

15 Financiële baten

Rentebaten	-2.718	-500	-2.348
	-2.718	-500	-2.348

Financiële lasten

16 Financiële lasten	1.536	1.500	1.314
	1.536	1.500	1.314

Totaal financiële baten en lasten	-4.254	-2.000	-3.662
--	---------------	---------------	---------------

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	3.980	3.500	3.681
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	3.980	3.500	3.681

Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir, Gouda

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat jaar 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
SamenwerkingsVerband Primair Onderwijs Midden Holland	Stichting	Gouda	4	N.v.t.	Nee		0	N.v.t.

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

B7 WNT

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir.
Het voor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 128.000,-.

Gemiddelde baten betreft 2 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen betreft 1 complexiteitspunt.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.
Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT-Klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. 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	W.J. Groot
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8682
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 79.972
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.186
<i>Subtotaal</i>	€ 93.158
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 111.130
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 93.158

Het bedrag van de overschrijding en 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	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8682
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 71.242
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.289
<i>Subtotaal</i>	€ 85.531
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 107.657
Bezoldiging	€ 85.531

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen
met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. G. Bloemers	Voorzitter
Dhr. R. Caenen	Lid
Mw. M. Schutte	Lid
Mw. J. 't Gilde	Lid

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

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.

B9 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Huurovereenkomst gebruik 6 groepen gebouw Herpstraat

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Gemeente Gouda	Jaarlijks verlengd	€ 35.425

Kopieerapparatuur

Crediteur	Looptijd	Bedrag per kwartaal
Ricoh	Tweejaarlijks verlengd	Bedrag per afdruk

Schoonmaakcontract

Crediteur	Looptijd	Bedrag per maand
Van der Zaan	Jaarlijks verlengd	€ 3.075

Aansprakelijkheidsverzekering

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Marsh	Onbepaalde tijd	€ 1.664

Levering gas

Crediteur	Looptijd	Bedrag per maand
DVEP	Onbepaalde tijd	€ 1.155

B10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B11 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur te Gouda op 2023.

Vastgesteld op2023 door de ledenvergadering/toezichthoudend orgaan.

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

2 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5