

## **Jaarverslag 2023**

---

Vereniging tot Stichting en Instandhouding van  
Scholen met de Bijbel Ederveen

## INHOUDSOPGAVE

Pagina

---

### **Bestuursverslag**

Algemeen instellingsbeleid	4
Financieel beleid	18
Continuïteitsparagraaf	26
Financiële kengetallen	30
Verslag toezichthoudend orgaan	33

### **Jaarrekening**

Balans per 31 december 2023	37
Staat van baten en lasten 2023	38
Kasstroomoverzicht 2023	39
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	40
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	46
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	49
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	50
Bestemming van het resultaat	53
Gebeurtenissen na balansdatum	54
Verbonden partijen	55
Verantwoording subsidies	56
WNT verantwoording 2023	57
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	62

### **Overige gegevens**

Statutaire bepaling van het resultaat	64
---------------------------------------	----

### **Bijlagen**

Overzicht per kostenplaats	66
----------------------------	----

# Bestuursverslag 2023



Vereniging tot stichting en instandhouding  
van scholen met de Bijbel te  
Ederveen en Hilversum

# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	4
1. Schoolbestuur	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	6
1.3 Identiteit	9
2. Verantwoording beleid	11
2.1 Inleiding	11
2.2 Onderwijs en kwaliteit	11
2.3 Personeel en professionalisering	15
2.4 Huisvesting en duurzaamheid	16
2.5 Financieel beleid	18
2.6 Continuïteitsparagraaf	26
2.7 Financiële positie	30
Bijlage: Verslag intern toezicht	33

# 1. Schoolbestuur

## 1.1 Profiel

### Missie en visie

#### Missie:

Ouders vertrouwen hun kinderen aan de school toe om onderwijs te ontvangen op grond van Gods Woord en drie formuleren van enigheid. Het is de kernopdracht van de school de kinderen te onderwijzen, te vormen, te stimuleren in hun brede ontwikkeling en te helpen opvoeden. Dit doen we in een veilige en ondersteunende schoolomgeving.

In samenwerking met kerk en gezin richt het onderwijs zich op de praktijk van de christelijke levenswandel en wijst de kinderen op de noodzaak en mogelijkheid van wedergeboorte, bekering en geloof.

Het onderwijs richt zich concreet op het aanleren van kennis en vaardigheden, het overdragen van waarden en normen en het stimuleren van het maken van verantwoorde eigen keuzes. Hierbij wordt rekening gehouden met de gaven die van God zijn gekregen.

Het is het verlangen van de ouders en de school dat leerlingen gevormd worden tot personen die als christen hun taak en roeping vervullen in de samenleving, op de plaats waar God hen stelt en in het besef dat Gods zegen over die vorming onmisbaar is.

#### Visie:

##### 1. Identiteit

- Blijvend Bijbels gefundeerd onderwijs geven.
- We geven op een Bijbels verantwoorde wijze invulling aan de Wet Burgerschap.
- Periodieke toerusting, bezinning en vorming.

##### 2. Personeel

- Er wordt integraal en faciliterend personeelsbeleid gevoerd.
- Onze scholen zijn aantrekkelijke plekken om te werken, zowel voor onze personeelsleden als in de beeldvorming van werkzoekenden doe passen bij de identiteit van onze scholen.

##### 3. Onderwijs

- Zorgen voor (eind)resultaten die op grond van de leerlingenpopulatie verwacht mag worden.
- De basiszorg- en ondersteuning voldoet aan de normen van het Samenwerkingsverband en de Onderwijsinspectie. M.b.t. De extra ondersteuning geldt dat in principe alle leerlingen uit het voedingsgebied passend bij het toelatingsbeleid van de school worden toegelaten, mits de school die dragen kan. De grenzen aan onze mogelijkheden zijn helder beschreven in ons Schoolondersteuningsprofiel 2023-2027.
- De leerlingen goed voorbereiden op een start in het voortgezet onderwijs, zowel sociaal-emotioneel, persoonlijk als cognitief.

##### 4. Omgeving en bestuur

- We peilen periodiek hoe ouders de scholen ervaren.
- We werken op basis van gelijkwaardigheid en collegialiteit samen.
- De directeurs van beide scholen werken optimaal samen en er wordt met en van elkaar geleerd.
- Jaarlijks vindt er minimaal één moment van afstemming en bespreking met de kerkenraden uit de achterban en met de adviesraad.

## Kernactiviteiten

Zoals hierboven ook is beschreven is het de kernopdracht van de scholen om de kinderen te onderwijzen, te vormen, te stimuleren in hun brede ontwikkeling en te helpen opvoeden. Dit doen we in een veilige schoolomgeving.

De kernactiviteiten van onze school bestaan uit de (verplichte) basisvakken. Als scholen voor primair onderwijs hebben we als doel om de kinderen zo goed mogelijk voor te bereiden op aansluitend voortgezet onderwijs. Zie verder ook de schoolgids.

## Strategisch beleidsplan

In de nieuwe schoolplannen zijn een aantal richtinggevendende koersuitspraken genoemd die de komende vier jaren het strategisch beleid bepalen. Zie Schoolplan 2023-2027 van de Calvijnschool en de Petrus Dathenuschool.

## **1.2 Organisatie**

### Contactgegevens

- Vereniging tot stichting en instandhouding van scholen met de Bijbel te Ederveen en Hilversum
- Bestuursnummer: 34139
- Adres: Schoolstraat 9, 6744WS Ederveen
- Telefoonnummer: 0318-571482
- Email: info@calvijnschool-ederveen.com

### Bestuur

Het bestuur is ultimo 2023 als volgt samengesteld:

#### *Toezichthoudend bestuur:*

Voorzitter	:	De heer J.L. Joosse
Secretaris	:	De heer K.J. Rebergen
Penningmeester:		De heer R. van Ravenhorst
Lid	:	De heer M. Gerritsen
Lid	:	De heer W. Geurtsen
Lid	:	De heer T.G. Kok
Lid	:	De heer W. van der Linden
Lid	:	De heer B. Roseboom
Lid	:	De heer D.J. Vlastuin

#### *Uitvoerend bestuurder:*

De heer M.J. Colijn

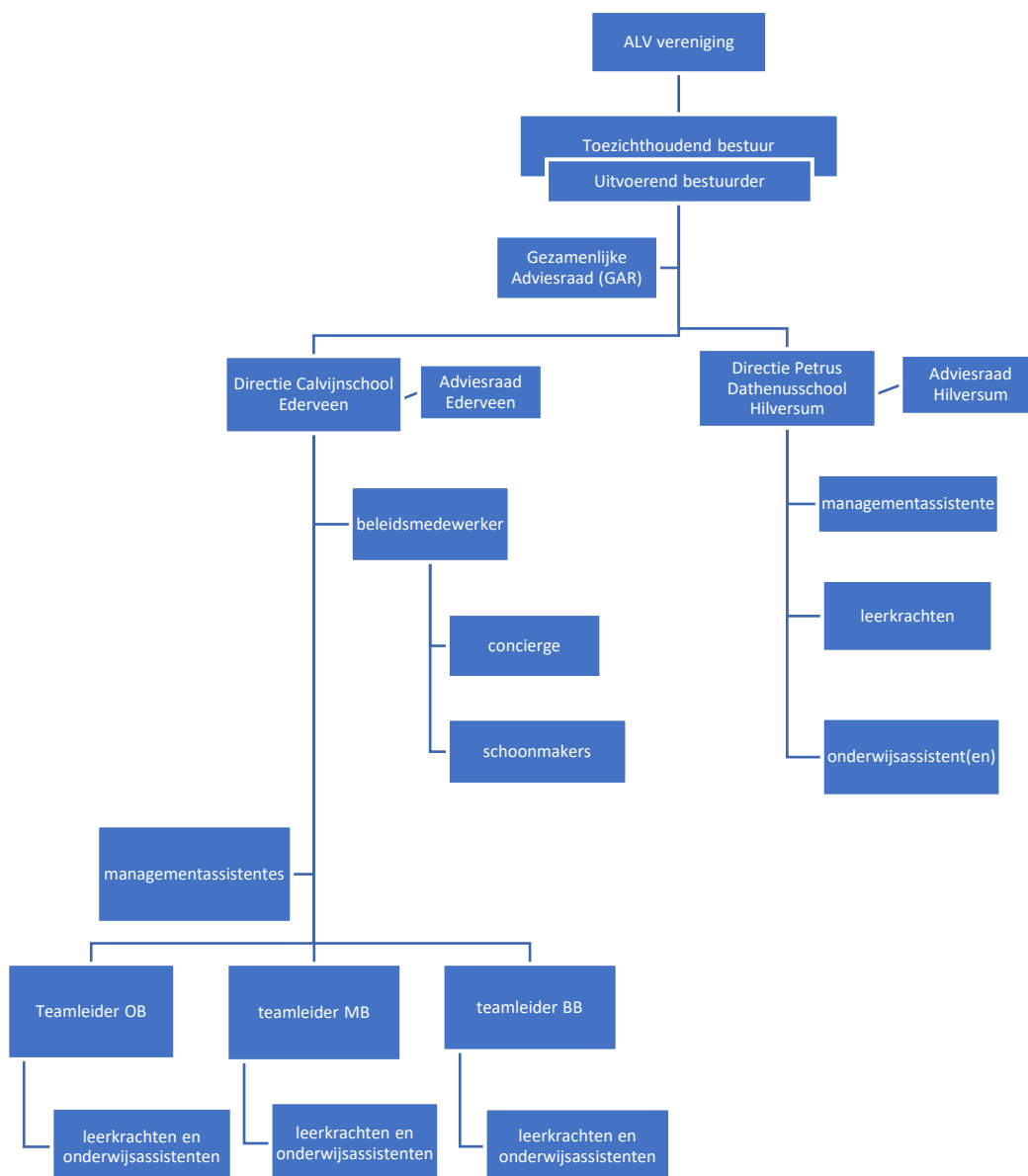
Alleen de uitvoerend bestuurder is bezoldigd, alle toezichthoudende bestuursleden zijn onbezoldigd. Verderop vindt u het verslag van de toezichthouders.

## Overzicht scholen

Onder het bevoegd gezag van Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel Ederveen en Hilversum, met bevoegd gezag nummer 34139, vallen de onderstaande scholen:

<u>School</u>	<u>Brinnummer</u>
Calvijnschool	07KV
Petrus Dathenuschool	030A

## Organisatiestructuur



## **(Gemeenschappelijke) medezeggenschap**

De Wet Medezeggenschap Onderwijs geeft aan dat iedere school een medezeggenschapsraad moet hebben, met daarin een vertegenwoordiging van de ouders en van het personeel. In de wet is een mogelijkheid opgenomen om de medezeggenschapsraad om te zetten in een adviesraad. Daarvoor is een tweederde meerderheid van de ouders en het personeel nodig. Op onze scholen hebben alle personeelsleden en nagenoeg alle ouders hiervoor getekend. In de adviesraad van de scholen hebben een tweetal ouders en een tweetal personeelsleden zitting. Er is ook een gemeenschappelijke adviesraad geïnstalleerd.

## **Horizontale dialoog en verbonden partijen**

Het bestuur hecht grote waarde aan een goed contact met de ouders en verdere achterban. Dit krijgt vorm door informatieve brieven van de directie, ouder- en contactavonden, de jaarlijkse ledenvergadering van de schoolvereniging waarop ook raadpleging van de achterban plaatsvindt en d.m.v. individuele contacten van bestuurders met de eigen achterban. Verder wordt er gebruik gemaakt van de inzet van de achterban, o.a. bij de onderhoudscommissie, de bibliotheek, speeltheek en de schoonmaakactiviteiten.

Naast de contacten met ouders vindt er ook periodiek overleg plaats met de plaatselijke kerkenraden, de gemeente Ede, het CJG, het VO en de samenwerkingsverbanden. Ook met de Driestar hogeschool zijn contacten betreffende het opleiden van leerkrachten.

### Verbonden partijen

Belanghebbenden	Toelichting samenwerking
VBSO	Het bestuur is aangesloten bij de Vereniging tot Bevordering van SchoolOnderwijs op gereformeerde grondslag (VBSO). De VBSO ondersteunt het bestuur in bestuurlijke en juridische zaken. De VBSO is tevens de belangenbehartiger voor het christelijk-reformatorisch onderwijs. De jaarvergadering van de VBSO wordt indien mogelijk door het bestuur bezocht.
KOC Diensten	Via KOC Diensten worden er onderwijsondersteunende diensten ingekocht, zoals psychologen en orthopedagogen. Ook wordt er soms ondersteuning gevraagd voor schoolontwikkeling en kwaliteitszorg.
Berséba	In het kader van Passend Onderwijs zijn de scholen aangesloten bij het Reformatorisch Samenwerkingsverband voor Passend Onderwijs, Berséba regio Midden.

## **Klachtenbehandeling**

De scholen hanteren een procedure van klachtenafhandeling die vermeld staat in de schoolgids. Men kan zich ook nog wenden tot de klachtencommissie van de VBSO. In 2023 zijn er geen klachten ingediend bij de klachtencommissie.

## **Juridische structuur**

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een vereniging.

Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel Ederveen en Hilversum is op 15 juni 1928 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Arnhem onder dossiernummer 40120535.



## **Governance**

Het bevoegd gezag (toezichhoudend bestuur) van de "Calvijnschool te Ederveen" en de "Petrus Dathenuschool te Hilversum" heeft, na een proces van doordinking en besluitvorming, mede aan de hand van input van de uitvoerend bestuurder, in het strategisch bestuurlijk beleidskader vastgelegd hoe het de scholen wil besturen. Daarin is ook beschreven hoe daarbij de verhouding tussen toezichhouders en uitvoerend bestuur, en tussen laatstgenoemde en management is ingericht.

## **Functiescheiding**

In het kader van bestuur en toezicht wordt gewerkt volgens het mandateringsmodel met mandatering van (het grootste deel van) de bestuurstaken en -bevoegdheden naar de uitvoerend bestuurder (die tevens directeur van de Calvijnschool te Ederveen is).

Vanuit deze keus en met inachtneming van de principes van goed bestuur (zoals verwoord in de door het bestuur vastgestelde "code goed bestuur") en overige wettelijke voorschriften, hebben de verschillende bestuurlijke beleidsdocumenten (bestuursconcept, strategisch bestuursbeleidskader (incl. managementstatuut), beleid- en begrotingscyclus en format managementrapportage) vorm en inhoud gekregen.

## **Code Goed Bestuur**

Op 1 januari 2021 is er een nieuwe code goed bestuur van kracht geworden. Het bestuur conformeert zich aan deze nieuwe code. Om met de nieuwe bestuursvorm ook aan te (blijven) sluiten bij de Code goed bestuur is onder begeleiding van de VBSO de werkwijze afgestemd.

Het managementstatuut maakt integraal deel uit van de bestuurlijke beleidsdocumenten. Door middel van een verantwoordingsrapportage legt de uitvoerend bestuurder verantwoording af van zijn werkzaamheden aan het toezichhoudend bestuur.

# ***1.3 Identiteit***

## **Toegankelijkheid & toelating**

Voor alle leerlingen die tot onze school worden toegelaten geldt dat hun ouders de grondslag van de school onderschrijven. Voorafgaande aan de toelating dienen de ouders een inschrijfformulier in te vullen. Naast een aantal zakelijke gegevens verklaren zij in te stemmen met de grondslag van de school, die verwoord is in de identiteitsbrief. Toelating tot onze school is pas mogelijk na ondertekening van deze identiteitsbrief door de ouders. Ook in 2023 hebben alle ouders de identiteitsbrief ondertekend. Er is eensgezindheid tussen de ouders en de school met betrekking tot de grondslag van onze school.

## **Geografische gebieden en afnemers**

Zowel de Calvijnschool in Ederveen als de Petrus Dathenuschool in Hilversum is een school voor primair onderwijs. Beide scholen hebben hetzelfde profiel (zie par. 1.1). Het voedingsgebied van de Calvijnschool is voornamelijk Ederveen, Renswoude, De Klomp en Lunteren.

De kinderen van de Petrus Dathenuschool komen uit Hilversum en uit verschillende plaatsen in de omgeving, zoals Loenen a/d Vecht, Kortenhoef, Huizen en Breukelen.

Leerlingen komen kerkelijk voornamelijk uit De (oud) Gereformeerde Gemeenten (in Nederland) en de Hersteld Hervormde Kerk.

## **Maatschappelijke ontwikkelingen**

We zien allerlei maatschappelijke ontwikkelingen die we niet positief kunnen duiden. De Bijbel en Gods geboden, die heilzaam zijn voor iedereen, wordt meer en meer los gelaten.

Deze ontwikkelingen gaan ook onze scholen niet voorbij. Ook in onze achterban komen helaas gebroken huwelijken voor. Dit heeft meestal grote gevolgen voor de ontwikkeling van de kinderen en dat zien we op de scholen terug.

Daarnaast merken we dat de rust en stabiliteit in veel gezinnen minder wordt. Dit heeft ook te maken met allerlei maatschappelijke ontwikkelingen, zoals de social media, werkende moeders etc. Vaak is dit ook terug te zien in het gedrag van de kinderen.

De vrijheid van onderwijs wordt nogal eens ter discussie gesteld. We volgen deze ontwikkelingen nauwlettend en vinden het van groot belang dat dit in stand blijft zodat we onderwijs kunnen blijven geven op grond van Gods Woord.

We zien dat er veel maatschappelijke problemen ook een plaats krijgen op de agenda van de scholen. We denken hierbij bijvoorbeeld aan de persoonsvorming, burgerschap, gezondheid, mediaopvoeding en financiële opvoeding. Dit is op zich begrijpelijk omdat de kinderen een groot deel van hun tijd op school doorbrengen. Toch is het van belang dat de basis gelegd wordt in de gezinnen. Willen we als school voldoende tijd kunnen besteden aan de basisvaardigheden dan zullen we daarin keuzes moeten maken.

## 2. Verantwoording beleid

### 2.1 Inleiding

#### Algemeen

Dit bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het schoolbestuur. In het bestuursverslag wordt kort de organisatie en het (strategische) beleid van de Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel Ederveen en Hilversum beschreven en daarnaast wordt er verslag gedaan en verantwoording afgelegd over de (financiële) activiteiten van de scholen in het jaar 2023.

#### Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2023 van Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel Ederveen en Hilversum is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Van Ree accountants.

#### Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

Het bestuur streeft ernaar met de beschikbaar gestelde middelen ervoor te zorgen dat er op beide scholen kwalitatief goed onderwijs wordt gegeven op basis van Gods Woord en de daarop gegronde drie formulieren van enigheid. Daarbij is het streven dat de vereniging een sluitende begroting heeft. Het bestuur gebruikt t.b.v. de planning- en controlcyclus een jaarkalender waarin de verschillende onderdelen per beleidsdomein periodiek terugkomen. Voor de administratieve zaken is er een handboek administratieve organisatie opgesteld.

### 2.2 Onderwijs en kwaliteit

#### Onderwijskundig beleid

In het schoolplan van de Calvijnsschool zijn verschillende zaken benoemd die aandacht vragen. In de begroting zijn hiervoor ook bedragen opgenomen om dit beleid ook verder te kunnen uitwerken en implementeren. Een aantal zaken zijn hiervoor concreet benoemd:

- *Burgerschap*: Implementeren van een leerlijn voor Burgerschap en de daarbij behorende scholing.
- *Passend Onderwijs*: Nascholing voor gedrag en leren.
- *Passend Onderwijs*: Hoekenspel in de groepen 3, waarin ook taal en rekenen betekenisvol wordt gemaakt.
- *Personeelsbeleid*: de vrije ruimte in de Werkkostenregeling (WKR) wordt maximaal benut.
- *Personeelsbeleid*: We gaan meer gebruik maken van elkaars kwaliteiten en zetten daarvoor het instrument collegiale consultatie in; dat betekent dat hiervoor extra vervanging moet worden ingezet.
- *Personeelsbeleid*: We willen een opleidingsschool (SAM school) worden, daarvoor is scholing nodig.

- *Vakmanschap*: Alle leerkrachten en ondersteuners krijgen scholing over het EDI-model (Expliciete Directe Instructie).
- *Vakmanschap*: Er wordt nieuwe methode voor Engels aangeschaft en de leerkrachten worden toegerust om hiermee te kunnen werken.

## Onderwijskwaliteit

- De kwaliteit van de output van de scholen heeft voortdurend de aandacht van het bestuur. Het bestuur laat zich hierover via de verantwoordingsrapportages informeren door de directeuren.  
De resultaten van de tussentijdse toetsen vallen op de Calvijnschool soms lager uit dan voorheen. Hier zijn de gevolgen van de corona nog goed merkbaar. De resultaten van de tussentijdse toetsen op de Petrus Dathenuschool waren in lijn met de resultaten in de voorgaande jaren.
- In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs is er binnen de scholen een analyse gemaakt van de hiaten die zijn ontstaan door corona. Op basis hiervan is een plan van aanpak opgesteld wat het wegwerken van deze hiaten als doel heeft. De aanpak heeft zowel betrekking op de leerresultaten als op het welbevinden en de sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerlingen.
- Het bestuur heeft speciale aandacht voor het onderwerp 'zorg'. Uitgangspunt is het belang van het kind, waarbij onafhankelijk getoetst wordt wat de beste plaats is voor de leerling. Op de Calvijnschool is er een aantal zorggroepen ingericht waarin een kleiner aantal (zorg)leerlingen gegroepeerd is.
- Daarnaast is er op beide scholen aandacht voor de meerbegaafde leerlingen. In dat kader is er een aantal groepjes samengesteld waarin verrijkingsstof wordt aangeboden. Verder wordt vooral een taakgerichte werkhouding aangeleerd.
- Er wordt ook steeds meer aandacht gegeven aan een soepele overgang van het PO naar het VO. Bij de warme overdracht en bij de adviesgesprekken VO worden inmiddels ook de leerkrachten van groep 8 structureel betrokken.
- In de 2022 heeft op de Calvijnschool de risico-inventarisatie plaatsgevonden, deze is ook door een externe partij getoetst en goedgekeurd.
- In het kader van het nieuwe schoolplan wordt er opnieuw gekeken wat er nodig is om als scholen door te ontwikkelen naar kwalitatief en hoogwaardig onderwijs.

## Onderwijsresultaten

Door middel van verantwoordingsrapportages waarbij periodiek een bijlage zit met toetsresultaten leggen de directeuren verantwoording af over de onderwijsresultaten. De tussenopbrengsten van de Calvijnschool vallen op voor sommige vakgebieden bij sommige groepen wat lager uit. De tussenopbrengsten van de Petrus Dathenuschool liggen op voldoende niveau. De eindopbrengsten van de Calvijnschool zijn zoals verwacht wat lager uitgekomen dan de norm, maar liggen boven de ondergrens van de inspectie. De eindopbrengsten van de Petrus Dathenuschool komen ruim boven de inspectienorm uit. U kunt onze onderwijsresultaten ook vinden op [www.scholenopdekaart.nl](http://www.scholenopdekaart.nl)

## Overige ontwikkelingen

Door de coronaperiode zijn er achterstanden op de resultaten zichtbaar. Middels de extra financiële ondersteuning vanuit de overheid werken we aan het inlopen van deze achterstanden. We zetten in op extra individuele begeleiding voor leerlingen die dat nodig hebben. Onder 2.5 (financieel beleid) wordt de aanpak verder verantwoord.

## Toekomstige ontwikkelingen

- Professionalisering van leerkrachten heeft op beide scholen aandacht. PABO studenten die de SAM- duale opleiding volgen, kunnen de praktijkopleiding op beide scholen volgen. De meeste fulltime leerkrachten hebben daarvoor de mentor cursus gevolgd.
- Op de Calvijnschool zijn studiemomenten voor het rekenen geweest in het kader van het invoeren van de nieuwe WIG methode.
- De Calvijnschool blijft dezelfde zorg bieden en wil in de basis tegemoet komen aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van alle leerlingen in het voedingsgebied. In het kader van zorg zijn er in 2023 geen specifieke veranderingen doorgevoerd. Het enige wat is aangescherpt, is dat er eerder en nauwkeuriger gekeken wordt of verwijzing naar het speciaal onderwijs nodig is. De uitgangspunten voor de zorgstructuur blijven onveranderd.
- Op de Petrus Dathenus school wordt gewerkt met twee of drie jaargroepen in één klas. Het onderwijsaanbod en de manier van werken is deels jaargroepdoorbrekend.
- Op de Petrus Dathenus school is nascholing verzorgd op het gebied van cyclisch werken en samenwerken.

## Internationalisering

We hebben als school geen apart beleid op het thema internationalisering. Wel hebben we om periodiek een project waar ook verschillende landen met de daarbij behorende cultuur aan de orde komt. Vaak wordt er dan ook een gastdocent uitgenodigd die iets verteld over dat land. Zo hebben we in 2023 iemand op school gehad die iets over het land Israël heeft verteld en laten zien. We geven nu school breed meer aandacht aan het vak Engels. In groep 8 schrijven de leerlingen bijvoorbeeld onder leiding van een externe leerkracht Engelse brieven aan leerlingen van een school in Engeland.

## Onderzoek

Er is op school geen apart beleid voor het thema onderzoek, wel zit het onderzoekend leren in veel vakken verwerkt.

## Inspectie

De inspectie heeft in juni 2019 een vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd bij het bestuur van de Vereniging. Hierbij heeft de inspectie onderzocht of het bestuur op zijn scholen zorgt voor onderwijs van voldoende kwaliteit en of het financieel in staat is om ook in de toekomst goed onderwijs te blijven verzorgen.

Om een beeld van de onderwijskwaliteit te vormen heeft de inspectie naast een onderzoek op het niveau van het bestuur ook een verificatieonderzoek uitgevoerd op de Calvijnschool.

## Passend onderwijs

Wij vinden dat elk kind recht heeft op goed en passend onderwijs. In beginsel zijn wij het eens met de stelling dat zo veel mogelijk kinderen regulier primair onderwijs moeten kunnen volgen. Wij realiseren ons dat we een zorgplicht hebben. Onze school richt zich op het geven van basisondersteuning en op het geven van extra ondersteuning. In ons schoolondersteuningsprofiel hebben we beschreven welke ondersteuning we wel en niet kunnen geven.

De doelen waaraan we de middelen voor Passend Onderwijs besteden zijn:

- De inhuur van expertise in de vorm van onderzoeken en advisering door orthopedagogen vanuit de schoolbegeleidingsdienst. De inzet van ambulante begeleiders.

- We hebben een aantal kleinere zorggroepen gevormd waar naast de leerkracht een onderwijsassistent is toegevoegd. Voor de hoogbegaafde kinderen is er een parttime plusklas. Voor de kinderen die naar verwachting naar het praktijkonderwijs uitstromen hebben we een parttime klusklas.
- Ook wordt er spelbegeleiding gegeven aan enkele kinderen sociaal emotioneel zwak zijn.

Jaarlijks wordt er verantwoording van de inzet van de middelen Passend Onderwijs gedaan aan het samenwerkingsverband<sup>1</sup>

## Extra ondersteuning nieuwkomers

Het onderwijs aan nieuwkomers, zoals (kinderen van) asielzoekers, statushouders, arbeidsmigranten en expats vraagt ons land extra aandacht. De gemeente Ede heeft wel een nieuwkomersschool, maar naar onze scholen zijn geen nieuwkomers doorgestroomd.

## Sociale veiligheid

De **Petrus Dathenuschool** heeft een veiligheidsbeleid periodiek geëvalueerd wordt in de personeelsvergadering.

Wat betreft de sociale veiligheid van de leerlingen: Elk jaar wordt voor elk van de leerlingen een ZIEN!-vragenlijst ingevuld. De leerlingen van de groepen 5, 6, 7 en 8 vullen ook zelf een ZIEN!-vragenlijst in. Daarnaast wordt elk jaar een oudertevredenheidsvragenlijst afgenomen.

Wat betreft de sociale veiligheid van de personeelsleden: Elk jaar wordt een personeelstevredenheidsvragenlijst afgenomen.

De resultaten van de verschillende vragenlijsten worden elk jaar geëvalueerd in de personeelsvergadering.

Bij de evaluatie van het veiligheidsbeleid worden ook de rapportages van de vertrouwenspersonen betrokken.

Om te bouwen aan de sociale veiligheid van de personeelsleden is in het verslagjaar een studiedag georganiseerd onder leiding van een externe deskundige die gewijd was aan het thema teambuilding/samenwerking.

Op de **Calvijnschool** is er een werkgroep sociaal-emotioneel ingericht. De werkgroep, in samenwerking met de IB'ers en MT-leden, is betrokken bij het opstellen van het veiligheidsbeleid. Begin 2024 wordt het schrijven van het beleidsplan sociale veiligheid afgerond. Daarna wordt dit jaarlijks geëvalueerd

Ieder jaar wordt door middel van de leerlingSCOL een peiling rond sociale veiligheid gedaan onder de leerlingen van groep 6 tot en met 8. Voor groep 2 tot en met 8 wordt door de leerkracht ook een vragenlijst ingevuld over het sociaal-emotioneel functioneren van de leerling (SCOL).

De resultaten uit de schoolmonitoring worden besproken tijdens de leerlingbesprekingen met de leerkracht en IB'er. Deze besprekingen zijn vier keer per jaar. Aan de hand van deze bespreking kan de aanpak van sociale veiligheid in een groep of bij een leerling aangepast worden.

Er zijn twee vertrouwenspersonen aangesteld voor leerlingen.

Er wordt gebruik gemaakt van de methode 'Sociaal gedrag, elke dag' om te werken aan sociale vaardigheden. Daarnaast is er structureel aandacht voor groepsvorming.

Bij groepen met een complexe groepsdynamiek is dit jaar hulp ingezet van externe personen, dit ging afgelopen jaar om twee groepen. Dit jaar wordt deze ondersteuning in één groep voortgezet.

---

<sup>1</sup> Zie Exel bestand Verantwoording inzet middelen aan Berséba Reformatorisch Passend Onderwijs

Voor de ondersteuning van individuele leerlingen op sociaal gebied kan hulp gevraagd worden bij het CJG, sinds september 2022 wordt er intensiever samengewerkt met hun schoolmaatschappelijk werker en jeugdverpleegkundige. Daarnaast kan hulp vanuit het KOC worden ingezet.

Voor het personeel wordt er eens in de twee jaar een vragenlijst uitgezet waarin ook veiligheidsbeleving aan de orde komt. Deze wordt besproken tijdens de personeelsvergadering.

## ***2.3 Personeel en professionalisering***

### **Doelen en resultaten**

De school organiseert en faciliteert teamgerichte scholing. Deze scholing richt zich op het versterken van de missie, de visie en de ambities (doelen) van de school. In de regel volgt het team twee keer per jaar teamgerichte scholing. Iedereen is daarbij aanwezig. De scholing wordt verwerkt in de normjaartaak onder het kopje professionalisering.

Scholing komt ook aan de orde in de gesprekken tijdens de gesprekkencyclus. Medewerkers kunnen voor (persoonlijke) scholing opteren (bij voorkeur in relatie tot de organisatorische doelen van de school, de actiepunten van de school, en/of de afgesproken plannen met betrekking tot de persoonlijke ontwikkeling in relatie tot hun functie).

In het schoolplan is een aantal zaken benoemd met betrekking tot het personeelsbeleid en professionalisering:

- De vrije ruimte in de Werkkostenregeling (WKR) wordt maximaal benut.
- We gaan meer gebruik maken van elkaars kwaliteiten en zetten daarvoor het instrument collegiale consultatie in, dat betekent dat hiervoor extra vervanging moet worden ingezet.
- We willen een opleidingsschool (SAM school) worden, daarvoor is scholing nodig.
- Alle leerkrachten en ondersteuners krijgen scholing over het EDI-model (Explicite Directe Instructie).
- Er wordt nieuwe methode voor Engels aangeschaft en de leerkrachten worden toegerust om hiermee te kunnen werken.

### **Begeleiding starters en schoolleiders**

De in 2022 benoemde directeur-bestuurder krijgt nog op diverse manieren begeleiding. Hij wordt bestuurlijk terrein begeleid vanuit de VBSO, die ook de toezichthouders begeleid bij de implementatie van de nieuwe bestuursstructuur. Een voormalig schoolleider ingehuurd als coach en vraagbaak. Daarnaast is er een psychologische dienstverlener betrokken bij de begeleiding.

### **Toekomstige ontwikkelingen**

Door de sluiting van de Petrus Dathenuschool zal er gekrompen moeten worden in de formatie. Het personeel is hiervan op de hoogte en de doelstelling is om dit zoveel als mogelijk op een natuurlijke manier te laten verlopen.

## Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Eind 2023 is er besloten dat de Petrus Dathenuschool per 01-08-2024 gesloten zal worden. Daarnaast is besloten om per 31-12-2023 de directeur van de school al op non-actief te zetten.

Op de Calvijnschool staan er nog verschillende vacatures open. Dit betreft met name vacatures op MT-niveau (teamleiders).

Op de Calvijnschool zijn wel een aantal langdurig zieke personeelsleden. Hiervoor is een begeleidingstraject ingezet vanuit de Arbodienst.

## Uitkeringen na ontslag

Het bestuur heeft geen verzekeringen afgesloten om het risico van een te betalen uitkering na ontslag af te dekken. Er wordt gezorgd dat er voldoende reserves zijn om enige risico's op te kunnen vangen. Maar het bestuur is van mening dat niet alle risico's afgedekt kunnen en hoeven worden.

Eind 2023 is er een vaststellingsovereenkomst opgesteld voor de directeur van de Petrus Dathenuschool (zie ook hierboven).

## Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch personeelsbeleid verder vormgeven en implementeren is één van de doelen die opgenomen zijn in het schoolplan 2023-2027. Hiervoor is een commissie ingesteld die dit verder uitwerkt en implementeert. Hierin worden duidelijke afspraken gemaakt over de (secundaire) arbeidsvoorwaarden, het taakbeleid, de verantwoordelijkheden van het personeel. Daarnaast wordt er beleid opgesteld voor teambuilding. Tijdens personeelsvergaderingen wordt periodiek een terugkoppeling gegeven op de stand van zaken met betrekking tot de in het schoolplan opgenomen doelen.

Voldoende- en kwalitatief goed personeel is cruciaal voor de kwaliteit van het onderwijs. Het bestuur heeft er daarom voor gekozen onderwijsassistenten de mogelijkheid te bieden om de PABO te volgen en de studiekosten ook voor een groot deel van zijn rekening te nemen. Hiermee proberen we aan de ene kant onderwijsassistenten met een wat hoger niveau binnen te halen en aan de andere kant toekomstige (eigen) leerkrachten op een goede manier op te leiden. Zeker op de Calvijnschool met een uitgebreide zorgstructuur is dit van groot belang. Voor deze onderwijsassistenten en beginnende leerkrachten hebben we een uitgewerkt begeleidingsplan opgesteld.

Er is een uitgewerkt format voor de functionerings- en beoordelingsgesprekken waarin nadrukkelijk aandacht gevraagd wordt voor de persoonlijke ontwikkeling. Via de verantwoordingsrapportages kan het bestuur monitoren of aan het vastgesteld personeelsbeleid wordt voldaan.

## ***2.4 Huisvesting en duurzaamheid***

### Huidige situatie

#### *Calvijnschool:*

Medio 2021 heeft de Calvijnschool zijn intrek genomen in een geheel nieuw schoolgebouw. Dit is een gebouw dat het label BENG heeft. Er liggen een groot aantal PV-panelen op het dak. Vooralsnog zijn er geen aanvullende aanpassingen op het gebied van duurzaamheid nodig en mogelijk. Formeel is er nog recht op een extra lokaal, die is beschikbaar in het oude schoolgebouw. Het nieuwe gebouw is een gebouw met meerdere gebruikers. Er zit nog een school in en ook is er een gemeentelijke



gymzaal beschikbaar. Om de exploitatiekosten te verdelen wordt er een VvE (Vereniging van Eigenaren) opgericht. In 2023 is het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) opgesteld.

*Petrus Dathenuschool:*

De Petrus Dathenuschool beschikt over een redelijk modern schoolgebouw. Wel is de capaciteit van het schoolgebouw groter dan de normen die er op basis van het leerlingenaantal gelden. Dit is veroorzaakt door de daling in het leerlingenaantal van de afgelopen jaren. Het schoolgebouw is juridisch eigendom van de gemeente Hilversum.

### **Toekomstige ontwikkelingen**

De Calvijnschool lijkt voorsnog de komende jaren in het huidige schoolgebouw vooruit te kunnen. Wel is bekend dat er op de langere termijn nog veel woningen gebouwd gaan worden in het voedingsgebied van de Calvijnschool.

Het gebouw van de Petrus Dathenuschool zal in de zomer van 2024 weer worden overgedragen aan de gemeente Hilversum.

## 2.5 Financieel beleid

In dit hoofdstuk wordt een beeld gegeven van de financiële positie van de vereniging op 31 december 2023 en de exploitatie in 2023.

### Financiële positie op balansdatum

<b>Activa</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>Passiva</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Materiële vaste activa	€ 1.056.051	€ 1.055.441	Eigen vermogen	€ 1.662.329	€ 1.479.703
Financiële vaste activa	€ 5.400	€ 5.400	Voorzieningen	€ 354.856	€ 241.498
Vorderingen	€ 23.674	€ 18.874	Langlopende schulden	€ 349.137	€ 371.342
Liquide middelen	€ 1.693.125	€ 1.464.293	Kortlopende schulden	€ 411.928	€ 451.465
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 2.778.250</b>	<b>€ 2.544.008</b>		<b>€ 2.778.250</b>	<b>€ 2.544.008</b>

#### Toelichting op de balans:

##### *materiële vaste activa*

In 2023 is voor € 101.000 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Van dit bedrag is € 98.000 door de Calvijnschool geïnvesteerd. In het terrein is € 32.000 geïnvesteerd, dit betrof de aanleg van vlonders om het schoolplein te vergroten. In meubilair is € 34.000 geïnvesteerd, met name in leerlingmeubilair. De ICT-investeringen bedroeg € 26.000 en betroffen met name touchscreenborden. Het resterende bedrag is in leermiddelen geïnvesteerd.

De Petrus Dathenuschool heeft € 1.000 in ICT-middelen geïnvesteerd. Voor de woning is een nieuwe CV-ketel aangeschaft. Deze is geactiveerd.

De totale afschrijvingslasten bedroegen € 100.000. Aangezien dit nagenoeg gelijk was aan de investeringen, is de boekwaarde van de materiële vaste activa ongeveer gelijk gebleven.

##### *financiële vaste activa*

De financiële vaste activa bestaat uit betaalde waarborgen voor 36 tablets van Snappet. Dit aantal is in 2023 ongewijzigd gebleven.

##### *vorderingen*

De vorderingen zijn € 5.000 hoger dan op 31 december 2022. Dit komt met name door de nog te ontvangen rente van € 7.000. Op 31 december 2022 was er geen sprake van te ontvangen rente. De vooruitbetaalde bedragen zijn beperkt lager dan op 31 december 2022. De vordering op de gemeente is gelijk gebleven.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is opgenomen.

### *liquide middelen*

De omvang van de liquide middelen is in 2023 met € 229.000 toegenomen. Met name het positieve resultaat en de toevoegingen aan de voorzieningen zorgden voor een toename. Toevoegingen aan voorzieningen hebben wel een negatieve invloed op het resultaat, maar zorgen niet voor de uitstroom van liquide middelen.

In het kasstroomoverzicht wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de liquide middelen.

### *eigen vermogen*

Het positieve resultaat van € 183.000 is toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij de resultaatverdeling is € 165.000 aan de algemene publieke reserve toegevoegd. De algemene reserve bedraagt op 31 december 2023 € 1.076.000.

Aan de private reserve is € 18.000 toegevoegd. De private reserve is ontstaan door positieve resultaten op het private deel van de exploitatie van de vereniging, onder andere de exploitatie van de woningen. De reserve is voor een groot deel gevormd door boekwinst bij de verkoop van woningen. In 2023 bestond de private exploitatie uit de exploitatie van de woningen, ontvangen giften en o.a. de afschrijvingslasten van de private investeringen. De private reserve bedraagt op 31 december 2023 € 586.000.

### *voorzieningen*

De vereniging heeft op 31 december 2023 drie voorzieningen, nl. een jubileumvoorziening, een voorziening langdurig zieke medewerkers en een voorziening groot onderhoud.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2023 had geen van de medewerkers een ambtsjubileum, waardoor geen middelen uit de voorziening zijn onttrokken. De voorziening was door de gestegen rente hoog genoeg om de toekomstige gratificaties te dekken. Uit de voorziening kon een bedrag van € 2.000 vrijvallen. De voorziening bedraagt op 31 december 2023 € 9.000.

In 2023 is een voorziening voor de dekking van de toekomstige loonkosten van langdurig zieke medewerkers gevormd. Aan deze voorziening is € 82.000 toegevoegd.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter dekking en egalisatie van de lasten van het groot onderhoud. Voor de Petrus Dathenuschool is € 17.000 aan de voorziening toegevoegd op basis van het meerjarenonderhoudsplan. Er is voor € 4.000 aan groot onderhoud ten laste van de voorziening uitgevoerd. Dit betrof via de gemeente uitgevoerde werkzaamheden aan de installaties in 2022. Voor de Calvijnschool is € 50.000 aan de voorziening groot onderhoud toegevoegd. Er heeft voor € 30.000 groot onderhoud plaatsgevonden. Dit betrof met name werkzaamheden aan de installaties. De voorziening van beide scholen samen bedraagt op 31 december 2023 in totaal € 264.000.

### *langlopende schulden*

In 2021 is een lening van € 411.000 afgesloten bij de BNG ter financiering van de eigen bijdrage voor de nieuwbouw. Deze lening zal in 20 jaar worden afgelost. In 2023 is € 21.000 afgelost. De lening bedraagt nog € 349.000.

Onderdeel van de langlopende schulden was een vooruitontvangen investeringssubsidie. Deze is ontvangen voor de Petrus Dathenuschool voor digiborden. Jaarlijks valt een bedrag gelijk aan de afschrijvingslasten vrij ten gunste van de exploitatie. In 2023 is het laatste deel van de vooruitontvangen subsidie vrijgevallen. Dit betrof een bedrag van € 2.000.

### *kortlopende schulden*

De kortlopende schulden bestaan voor 69% uit salaris gebonden schulden. Dit zijn de af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari en eind mei betaald. De salaris gebonden schulden zijn in totaal € 33.000 hoger dan op 31 december 2022 door de hogere formatieve inzet en de gestegen lonen. De salaris gebonden schulden bedragen in totaal € 286.000.

De kortlopende schulden zijn, ondanks de hogere salaris gebonden schulden, in totaal € 40.000 lager dan op 31 december 2022. Met name het crediteurensaldo en de overige kortlopende schulden zijn veel lager.

### **Analyse resultaat**

De begroting van 2023 liet een positief resultaat zien van € 65.000. Het resultaat is € 183.000 positief. Het resultaat is derhalve € 118.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door de hogere inkomsten welke niet volledig zijn ingezet.

De rijksbijdragen waren veel hoger dan begroot. Dit komt voor een belangrijk deel door de hogere normbedragen die waren bedoeld ter dekking van de loonsverhoging per 1 juli 2023. De stijging van de rijksbijdrage was hoger dan de stijging bij de personele lasten. Dit komt deels doordat er sprake was van inleen van personeel, waarvan de lasten zijn opgenomen bij de overige lasten. Rekening houden met deze lasten, was de stijging van de personele lasten nog steeds lager dan de stijging bij de rijksbijdrage.

In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting van 2023 en de verschillen tussen de realisatie van 2023 en 2022.

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

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Vershil</u>	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Vershil</u>
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	3.983.331	3.691.977	291.354	3.834.900	148.431
Overige overheidsbijdragen	33.989	20.000	13.989	2.625	31.364
Overige baten	45.669	34.101	11.568	40.474	5.195
<b>Totaal baten</b>	<b>4.062.989</b>	<b>3.746.078</b>	<b>316.911</b>	<b>3.877.999</b>	<b>184.990</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	3.165.324	3.025.487	-139.837	3.029.390	-135.934
Afschrijvingen	100.262	111.276	11.014	100.362	100
Huisvestingslasten	163.726	138.400	-25.326	135.870	-27.856
Overige lasten	454.856	402.738	-52.118	481.818	26.962
<b>Totaal lasten</b>	<b>3.884.168</b>	<b>3.677.901</b>	<b>-206.267</b>	<b>3.747.440</b>	<b>-136.728</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>178.821</b>	<b>68.177</b>	<b>110.644</b>	<b>130.559</b>	<b>48.262</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	7.202	-	7.202	-	7.202
Financiële lasten	3.395	3.395	-	5.599	2.204
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>3.807</b>	<b>-3.395</b>	<b>7.202</b>	<b>-5.599</b>	<b>9.406</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>182.628</b>	<b>64.782</b>	<b>117.846</b>	<b>124.960</b>	<b>57.668</b>

## Toelichting op de staat van baten en lasten:

### *rijksbijdragen OCenW*

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en de overige subsidies van het ministerie van OCenW en de vergoeding van het samenwerkingsverband. De rijksbijdragen waren € 291.000 hoger dan begroot.

- De reguliere rijksbijdragen waren € 290.000 hoger dan begroot door de aanpassing van de normbedragen. Deze zijn met ongeveer 5% gestegen. Daarnaast was de begroting gebaseerd op een te laag leerlingenaantal.
- De overige subsidies van het ministerie waren € 31.000 lager dan begroot. Een verwachte subsidie van € 72.000 voor de materiële exploitatie is niet ontvangen. De vergoeding in het kader van het onderwijsachterstandenbeleid en voor de verbetering van de basisvaardigheden rekenen en taal waren niet begroot. Hierdoor is het totale verschil tussen begroting en realisatie beperkt gebleven.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was € 33.000 hoger dan begroot. Deze vergoeding wordt altijd voorzichtig begroot. Er was in geringe mate rekening gehouden met arrangementsgelden en er zijn aanvullende middelen ontvangen.

De rijksbijdragen 2023 zijn niet goed te vergelijken met de rijksbijdragen door de gewijzigde bekostigingssystematiek. In totaal waren de rijksbijdragen € 148.000 hoger dan in 2022.

- De reguliere rijksbijdragen waren € 335.000 hoger dan in 2022. Dit komt door de verhoging van de normbedragen in 2023. In 2022 is bij de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek de laatste vijf maanden van het jaar minder personele bekostiging ontvangen door het betalingsritme, hetgeen het verschil met 2023 nog groter maakt.
- De overige subsidies waren € 166.000 lager dan in 2022. Dit komt met name door de NPO-subsidie. In 2023 is maar zeven maanden NPO-subsidie ontvangen. In 2022 was dit het hele jaar.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was in 2023 in totaal € 21.000 lager dan in 2022. Er zijn minder aanvullende vergoedingen ontvangen.

### *overige overheidsbijdragen*

Alleen de Calvijnschool heeft gemeentelijke subsidies ontvangen. Deze betroffen met name een subsidie voor de VVE en in het kader van werk, participatie en inkomen. Deze subsidies waren hoger dan begroot. In totaal waren de gemeentelijke subsidies € 14.000 hoger dan begroot. In 2022 was alleen een vergoeding voor herstel van kleine schades ontvangen, waardoor de gemeentelijke subsidies € 31.000 hoger waren dan in 2022.

### *overige baten*

In de begroting was met name uitgegaan van de ontvangst van verhuurbaten en van donaties en giften. Deze zijn ook ontvangen en waren hoger dan begroot, onder andere door een vergoeding van € 15.000 voor het schoolplein van de Calvijnschool. In totaal waren de overige baten € 12.000 hoger dan begroot en € 5.000 hoger dan in 2022.

### *personele lasten*

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. Deze waren in totaal € 140.000 hoger dan begroot en € 136.000 hoger dan in 2022.

In de begroting was uitgegaan van een begrote formatieve inzet van 40,8 fte. De werkelijke formatieve inzet was 42,0 fte. De totale loonkosten voor eigen rekening waren ondanks de hogere

formatieve inzet en de loonsverhoging met 10% per juli 2023 maar € 61.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat in totaal voor € 116.000 aan uitkeringen is ontvangen van het UWV.

De overige personele lasten waren € 77.000 hoger dan begroot door de niet begrote toevoeging aan de voorziening langdurig zieken van € 82.000. De andere overige personele lasten sloten in totaal goed aan op de begrote lasten.

De formatieve inzet was in 2023 gemiddeld 0,8 fte hoger dan in 2022. De loonkosten voor eigen rekening waren € 76.000 hoger. De ontvangen uitkeringen waren € 95.000 hoger dan in 2022, waardoor de totale loonkosten voor eigen rekening, ondanks de hogere formatieve inzet en de loonsverhoging relatief beperkt hoger waren.

De overige personele lasten € 60.000 hoger dan in 2022. Dit is veroorzaakt door de eerdergenoemde toevoeging aan de voorziening langdurig zieken. Bij de andere posten is met name minder uitgegeven aan nascholing. Deze lasten waren in 2022 extra hoog.

#### *afschrijvingen*

In de begroting was uitgegaan van € 76.000 aan investeringen. Het is € 101.000 geworden. Ondanks de hogere dan begrote investeringen waren de afschrijvingslasten € 11.000 lager dan begroot. Met name de afschrijvingslasten betreffende het gebouw waren lager dan begroot. Bij het opstellen van de begroting 2023 was nog niet duidelijk dat een deel van de eigen bijdrage aan de nieuwbouw alsnog voor rekening van de gemeente zou komen en kon worden gedesinvesteerd.

De totale afschrijvingslasten waren vergelijkbaar met de lasten in 2022.

#### *huisvestingslasten*

De huisvestingslasten waren € 25.000 hoger dan begroot en € 28.000 hoger dan in 2022. Dit komt door de lasten van de Calvijnschool. De lasten voor de energielasten waren hoger dan begroot. Daarnaast is meer aan tuinonderhoud uitgegeven dan begroot en dan in 2022.

#### *overige lasten*

De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en de overige lasten.

De lasten waren in totaal € 52.000 hoger dan begroot. Er is met name meer uitgegeven aan bestuur- en managementondersteuning. Deze lasten waren € 69.000 hoger dan begroot. Dit betrof onder andere de inleen van een teamleider en leerlingbegeleiding. Ook aan leer- en hulpmiddelen is meer uitgegeven, namelijk € 17.000. De bankkosten waren veel lager dan begroot, doordat er geen sprake meer was van negatieve rente.

De lasten waren € 27.000 lager dan in 2022. In vergelijking met 2022 is minder uitgegeven aan bestuur- en managementondersteuning.

#### *financiële baten en lasten*

In 2023 is de rente op de spaartegoeden weer positief geworden. In de begroting was hier geen rekening mee gehouden. De rentebaten waren derhalve niet begroot. De rente over de lening sloot aan op de begrote rente.

In totaal was er sprake van een positief resultaat op de financiële exploitatie. In 2022 was er een negatief resultaat doordat over de spaartegoeden geen rente werd ontvangen, maar moest worden betaald.

## Investerings en financieringsbeleid

Het beleid van de vereniging is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen. De liquide positie van de vereniging is goed te noemen. Ondanks deze goede financiële positie is ervoor gekozen om voor de eigen bijdrage aan de nieuwbouw een lening aan te trekken. Dit is gedaan om de te voorkomen dat bij tegenvallers de liquide positie slecht kan worden.

Er was geen aanleiding om voor de andere investeringen vreemd kapitaal aan te trekken. De investeringen van 2023 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd.

De liquide middelen zijn van voldoende omvang om de investeringen, het groot onderhoud en de reguliere exploitatie in de komende jaren te dekken. Ook de aflossingen op de lening kunnen worden betaald.

## Treasuryverslag

Het bestuur is verantwoordelijk voor het treasurymanagement van de vereniging. In 2017 is een nieuw treasurystatuut opgesteld en vastgesteld dat voldoet aan de nieuwe 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. In het statuut is een onderscheid gemaakt tussen de publieke en private middelen, voor de private liquide middelen gelden andere beleggingscriteria. Bij het beleggen van de private middelen mogen de publieke liquide middelen niet in gevaar komen.

Het treasurybeleid is in 2023 uitgevoerd binnen de kaders zoals deze in het statuut zijn vastgesteld. Er hebben geen anders dan het aantrekken van de lening bijzondere treasuryactiviteiten plaatsgevonden. De publieke middelen zijn ondergebracht bij de Rabobank.

In 2021 is een bedrag geleend van de BNG-bank t.b.v. de nieuwbouw van de Calvijnschool. De gemeente Ede staat borg voor deze lening. De lening heeft een looptijd van 20 jaar en loopt af op 1 juli 2041.

## Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

De verwachting is, dat de gevolgen van Corona nog wel even door zullen werken. We monitoren de resultaten zoals we dat gewend zijn maar zeker ook in het kader van het plan van aanpak NPO.

Om de NPO gelden op een goede manier in te zetten is er door beide scholen een schoolscan/analyse gemaakt. In deze analyse van de onderwijsresultaten werd duidelijk dat de Coronaperiode gevolgen heeft gehad zowel op onderwijsresultaten als op de sociaal-emotionele ontwikkeling.

Na de analyse is er een plan van aanpak opgezet. Bij de verschillende interventies die zijn ingezet zijn leerkrachten, ouders en AR betrokken. De analyse en het plan van aanpak worden structureel geagendeerd op de bouwoverleggen.

De volgende interventies zijn ingezet:

- Extra handen in de klas.
- Inzet van een pedagogisch medewerker.
- In groep 3 is er een extra klein groepje gevormd met een eigen leerkracht voor de basisvakken.
- Voor het lezen zijn meerdere niveaugroepen gevormd, daarvoor zijn extra onderwijsassistenten ingezet.
- Er is een kar met chromebooks aangeschaft om de kinderen extra te laten oefenen op verschillende vakgebieden.
- Extra budget voor bibliotheek om het lezen te bevorderen.
- Ouders konden gratis van de bibliotheek gebruik maken om het (voor)lezen te bevorderen.

Via de nieuwsbrieven zijn de ouders betrokken bij de inzet van de NPO gelden.



Ook de AR heeft ingestemd met de plannen voor de inzet van de NPO gelden.

Het is moeilijk precies vast te stellen hoeveel procent van de middelen is ingezet voor de inhuur van personeel dat niet in loondienst is in het kader van NPO, omdat er vanwege het personeelstekort op diverse posten interim personeel ingezet wordt.

Op sommige vakgebieden zie je de eerste resultaten. Maar door de vele uitval van personeel zijn de resultaten nog gering.

Er zijn naar onze scholen geen nieuwkomers doorgestroomd.

### **Allocatie middelen**

Onder het bestuur vallen twee scholen. Bij de fusie in 2017 is afgesproken dat er geen bovenschools management zou worden ingericht. Beide scholen opereren als volledig zelfstandige school met eenzelfde bestuur.

De vanuit het ministerie, de gemeente, het samenwerkingsverband en van derden ontvangen middelen worden toegekend aan de school waarvoor zij worden ontvangen. Er is geen sprake van herverdeling of overdracht van middelen.

Er was in 2023 geen reden om het besluit aan te passen. Derhalve heeft er geen overleg over plaatsgevonden.

### **Onderwijsachterstandenmiddelen**

De Calvijnschool kent vanouds een relatief hoog aantal 'gewichtleerlingen'. Al in 1998 is een zorgstructuur ontwikkeld. Hiermee was eigenlijk Passend Onderwijs in Ederveen al ingericht. Praktisch houdt dat in dat de leerlingen met extra zorgbehoefte in een kleine groep worden geplaatst. Hierdoor zijn er dus meer leerkrachten nodig; bovendien wordt aan deze groep een aantal dagdelen per week een onderwijsassistent toegevoegd. Hierdoor kan er onderwijs op maat gegeven worden. Vanuit de gemeente Ede ontvangen we al jaren een subsidie voor het onderwijsachterstandenbeleid.

De Petrus Dathenuschool ontvangt middelen voor het onderwijsachterstandenbeleid. De middelen worden ingezet om de onderwijsresultaten van de basisvaardigheden te verbeteren, al zijn de resultaten van de Petrus Dathenuschool over het algemeen goed te noemen.

## 2.6 Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de vereniging. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de vereniging.

### Kengetallen

	Werkelijk		Prognose		
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Aantal leerlingen 1 februari</b>	544	535	520	514	472
<b>Personele bezetting in FTE op 31 december</b>					
Bestuur / Management	2,00	2,79	4,44	3,98	3,65
Personeel primair proces	23,21	22,46	24,30	21,92	21,14
Ondersteunend personeel	14,12	15,54	11,18	8,81	8,29
<b>Totaal personele bezetting</b>	<b>39,33</b>	<b>40,79</b>	<b>39,92</b>	<b>34,71</b>	<b>33,08</b>
Aantal leerlingen / totaal personeel	13,83	13,12	13,03	14,81	14,27
Aantal leerlingen / personeel primair proces	23,44	23,82	21,40	23,45	22,33

Toelichting op de kengetallen:

In de meerjarenbegroting is uitgegaan van sluiting van de Petrus Dathenuschool per augustus 2025. Ondertussen is duidelijk geworden dat de sluiting per augustus 2024 zal plaatsvinden. Het leerlingenaantal van de school is te laag om de school open te houden.

Door de sluiting van de school is in de meerjarenbegroting uitgegaan van een sterke daling van het leerlingen per augustus 2025, dus de teldatum 1 februari 2026. Ook voor 2024 en 2025 wordt een daling van het leerlingenaantal verwacht. Naar verwachting zal het aantal van de Calvijnschool op 1 februari 2024 beperkt lager zijn dan op 1 februari 2023. Voor 2025 wordt een gelijk leerlingenaantal verwacht op basis van het aantal leerlingen in het voedingsgebied van de school. Voor 2026 wordt een daling verwacht.

Voor de Petrus Dathenuschool is in de begroting uitgegaan van een daling van het leerlingenaantal tot de sluiting van de school.

De begrote sluiting van de Petrus Dathenuschool heeft logischerwijs ook invloed op de formatieve inzet. In de begroting is uitgegaan van sterke daling per augustus 2025. De formatieve inzet zal ook in 2024 dalen. Dit betreft met name het ondersteunend personeel. Bij de directie zal een uitbreiding plaatsvinden. Eind 2023 was er sprake van de inleen van een teamleider. Het is de bedoeling om een teamleider te benoemen.

## Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose		
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen	€ 3.834.900	€ 3.983.331	€ 3.897.647	€ 3.736.092	€ 3.848.893
Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ 2.625	€ 33.989	€ 30.500	€ 30.500	€ 30.500
Overige baten	€ 40.474	€ 45.669	€ 44.514	€ 37.149	€ 27.356
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 3.877.999</b>	<b>€ 4.062.989</b>	<b>€ 3.972.661</b>	<b>€ 3.803.741</b>	<b>€ 3.906.750</b>
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	€ 3.029.390	€ 3.165.324	€ 3.339.004	€ 3.272.422	€ 2.830.538
Afschrijvingen	€ 100.362	€ 100.262	€ 107.020	€ 99.173	€ 107.425
Huisvestingslasten	€ 135.870	€ 163.726	€ 118.850	€ 95.725	€ 81.350
Overige lasten	€ 481.818	€ 454.856	€ 479.588	€ 386.388	€ 351.888
<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 3.747.440</b>	<b>€ 3.884.168</b>	<b>€ 4.044.462</b>	<b>€ 3.853.708</b>	<b>€ 3.371.201</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>€ 130.559</b>	<b>€ 178.821</b>	<b>€ -71.801</b>	<b>€ -49.967</b>	<b>€ 535.549</b>
Financiële baten	€ -	€ 7.202	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ 5.599	€ 3.395	€ 3.216	€ 3.038	€ 2.859
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>€ -5.599</b>	<b>€ 3.807</b>	<b>€ -3.216</b>	<b>€ -3.038</b>	<b>€ -2.859</b>
<b>Totaal Resultaat</b>	<b>€ 124.960</b>	<b>€ 182.628</b>	<b>€ -75.017</b>	<b>€ -53.005</b>	<b>€ 532.690</b>

Onderstaande toelichting op de meerjarenbegroting is een cijfermatige toelichting. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het algemeen deel van het bestuursverslag. De meerjarenbegroting 2024-2027 is vastgesteld na goedkeuring door het toezichthoudend bestuur. Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor meer formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet verder moet worden verlaagd of dat een deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting was uitgegaan van het sluiten van de Petrus Dathenus-school per 1 augustus 2025 en het ontvangen van de rijksbijdrage in 2026 op basis van het leerlingenaantal van 1 februari 2025. Ondertussen is duidelijk geworden dat de school per augustus 2024 zal worden gesloten en dat de rijksbekostiging per direct zal worden stopgezet. Er is besloten de begroting niet aan te passen op basis van deze nieuwe ontwikkelingen.

Toelichting op de staat van baten en lasten:

De rijksbijdragen zijn gebaseerd op het leerlingenaantal zoals opgenomen bij de kengetallen en de normbedragen zoals bekend eind 2023. Er is op advies van de PO-raad rekening gehouden met een verhoging van de normbedragen met 3,93% aangezien daar bij het afsluiten van de cao 2023-2024 al rekening mee is gehouden.

De begrote overige overheidsbijdragen betreffen de vergoeding voor de VVE. Deze vergoeding is voor alle jaren opgenomen. De verwachting was dat de vergoeding zou worden afgebouwd, maar op basis van de huidige gegevens mag worden verwacht dat deze alle jaren zal worden ontvangen.

De overige baten bestaan uit de verhuurbaten en schenkingen en donaties. Er is geen rekening gehouden met incidentele baten. Er is wel rekening met een daling van de overige baten door de sluiting van de Petrus Dathenus-school.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. De lasten zullen vanaf 2025 dalen. Dat geldt zowel voor de loonkosten als de overige personele lasten.

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de in de administratie aanwezige materiële vaste activa en de geplande investeringen.

De huisvestingslasten zijn gebaseerd op de historische gegevens. Er is rekening gehouden met het vervallen van de toevoeging aan de onderhoudsvoorziening. Er wordt voor de Calvijnschool geen wijziging in de huisvestingssituatie verwacht.

De overige instellingslasten zijn gebaseerd op de historische lasten. Voor de eerste maanden van 2024 is uitgegaan van hogere lasten voor bestuur- en managementondersteuning wegens de inleen van o.a. een teamleider. Voor 2025 en 2026 zijn deze lasten niet begroot aangezien is uitgegaan van het kunnen benoemen van een teamleider. De totale overige instellingslasten zullen dan dalen.

## Balans

	Werkelijk		Prognose		
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	€ 1.055.441	€ 1.056.051	€ 1.016.131	€ 954.358	€ 912.983
Financiële vaste activa	€ 5.400	€ 5.400	€ 5.400	€ 5.400	€ 5.400
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 1.060.841</b>	<b>€ 1.061.451</b>	<b>€ 1.021.531</b>	<b>€ 959.758</b>	<b>€ 918.383</b>
Vorderingen	€ 18.874	€ 23.674	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Liquide middelen	€ 1.464.293	€ 1.693.125	€ 1.605.800	€ 1.565.685	€ 2.119.212
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 1.483.167</b>	<b>€ 1.716.799</b>	<b>€ 1.630.800</b>	<b>€ 1.590.685</b>	<b>€ 2.144.212</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>€ 2.544.008</b>	<b>€ 2.778.250</b>	<b>€ 2.652.331</b>	<b>€ 2.550.443</b>	<b>€ 3.062.595</b>
<b>Passiva</b>					
Algemene reserve	€ 911.302	€ 1.075.965	€ 1.263.975	€ 1.210.176	€ 1.747.572
Bestemmings reserves	€ 568.401	€ 586.364	€ 587.058	€ 587.852	€ 583.146
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>€ 1.479.703</b>	<b>€ 1.662.329</b>	<b>€ 1.851.033</b>	<b>€ 1.798.028</b>	<b>€ 2.330.718</b>
Voorzieningen	€ 241.498	€ 354.856	€ 62.699	€ 34.354	€ 34.354
Langlopende schulden	€ 371.342	€ 349.137	€ 328.599	€ 308.061	€ 287.523
Kortlopende schulden	€ 451.465	€ 411.928	€ 410.000	€ 410.000	€ 410.000
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 2.544.008</b>	<b>€ 2.778.250</b>	<b>€ 2.652.331</b>	<b>€ 2.550.443</b>	<b>€ 3.062.595</b>

### Toelichting op de balans:

De komende jaren zal relatief weinig worden geïnvesteerd in materiële vaste activa. Bij het betrekken van de nieuwbouw van de Calvijnschool is veel geïnvesteerd. De Petrus Dathenuschool zal niet meer investeren. De boekwaarde van de materiële vaste activa zal de komende jaren dalen.

In de meerjarenbalans is geen rekening gehouden met eventueel boekverlies door desinvesteringen bij de sluiting van de Petrus Dathenuschool, aangezien nog niet bekend is wat met de materiële vaste activa zal worden gedaan.

De financiële vaste activa bestaan uit betaalde waarborgen. Deze zal gelijk blijven zolang het aantal via Snappet verkregen tablets gelijk blijft.

De hoogte van de vorderingen is lastig te voorspellen. De balans is een momentopname. De vorderingen zullen de komende jaren normaal gesproken beperkt zijn. Ze zullen met name bestaan uit de vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen rente. In de meerjarenbalans is de omvang ongeveer gelijk gehouden aan de omvang op 31 december 2023.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. De omvang van de liquide middelen zal in 2024 naar verwachting dalen door het negatieve resultaat en de onttrekkingen uit de voorzieningen. Ook voor 2025 wordt een daling van de omvang verwacht. Voor 2026 wordt op basis van het begrote resultaat een forse toename verwacht.

De begrote resultaten zijn met het eigen vermogen verrekend. De begrote resultaten voor het bestuur en de woningen zijn met de private reserve verrekend. De rest van het resultaat is verrekend met de algemene publieke reserve.

Vanaf 1 januari 2024 wordt uitgegaan van het afschrijven op het groot onderhoud i.p.v. het via een voorziening verwerken. De voorziening groot onderhoud zal via een stelselwijziging aan het eigen vermogen worden toegevoegd.

Zoals bij het eigen vermogen is aangegeven zal de voorziening groot onderhoud op 1 januari 2024 via een stelselwijziging aan het eigen vermogen worden toegevoegd. Het saldo van de voorziening langdurig zieken zal in 2024 en 2025 worden gebruikt ter dekking van de loonkosten van de betrokken medewerkers. In 2026 zal er alleen nog een jubileumvoorziening zijn. Hierbij is uitgegaan van het niet opnieuw moeten vormen van een voorziening langdurig zieken.

In 2021 is een bedrag van € 410.000 geleend van de BNG. Op deze lening zal ieder jaar € 20.000 worden afgelost.

De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de hoogte van de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze hoogte is sterk afhankelijk van het moment waarop de facturen worden ontvangen. De kortlopende schulden zijn ongeveer gelijk gehouden aan de omvang op 31 december 2023.

## 2.7 Financiële positie

### Kengetallen

De meerjarenbegroting in combinatie met de toekomstbalans zorgen voor de volgende prognose van de financiële kengetallen.

Kengetallen	Werkelijk		Prognose		
	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit (quick ratio)	3,29	4,17	3,98	3,88	5,23
Liquiditeit (absolute omvang)	€ 1.464.293	€ 1.693.125	€ 1.605.800	€ 1.565.685	€ 2.119.212
Rentabiliteit	0,03	0,05	-0,02	-0,01	0,14
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,68	0,73	0,72	0,72	0,77
Weerstandsvermogen	0,38	0,41	0,47	0,47	0,60
Normatief publiek eigen vermogen	0,75	0,87	1,05	1,04	1,52

### Overige rapportages

#### *Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem*

De vereniging wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. De interne beheersing van de processen binnen de stichting is primair een verantwoordelijkheid van de het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen.

Daar waar mogelijk is een functiescheiding gerealiseerd. De facturen worden digitaal verwerkt. De administratief medewerker bereidt de facturen door, de facturen worden goedgekeurd door de directeur en de penningmeester. De betalingen worden verricht door een extern administratiekantoor onder een service level agreement. Dit geldt ook voor de betaling van de salarissen. De wijzigingen betreffende de benoemingen worden na interne goedkeuring doorgegeven aan het administratiekantoor.

Het bestuur gebruikt naast de eigen jaarkalender de Planning en Control Cyclus van Dyade. Elk kwartaal wordt er een softclose gemaakt door een medewerker van Dyade. Deze wordt in de bestuursvergadering besproken. Indien nodig wordt er een gesprek gepland met een medewerker van Dyade. Daarnaast wordt er periodiek besproken waar de financiële risico's liggen en zo nodig wordt er actie ondernomen.

#### *Risicomanagement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden*

Zoals bij de interne beheersing is aangegeven wordt periodiek besproken waar de financiële risico's liggen.

Als belangrijkste risico's worden gezien:

- Het bestuur is eigen risicodragers voor de vervangingskosten wegens ziekte en voor de uitkeringskosten. De afgelopen jaren heeft dit niet tot zeer hoge lasten geleid, maar eind 2023 is er wel sprake van langdurige ziekte, waardoor een voorziening moest worden gevormd. Als er in een jaar meerdere medewerkers langdurig ziek zijn, zullen de lasten sterk oplopen. Om dit risico af te dekken wordt goed personeelsbeleid gevoerd en wordt gezorgd voor voldoende eigen vermogen.

- De komende jaren mag natuurlijk verloop worden verwacht. Dit geldt voor het volledige onderwijs. Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico is dat het natuurlijk verloop niet kan worden opgevangen, doordat bijvoorbeeld voor bepaalde groepen moeilijker goede leerkrachten kunnen worden gevonden. Daarnaast geeft dit het risico dat leerkrachten makkelijker elders een benoeming kunnen krijgen waardoor er meer verloop is, dat ook moet worden opgevangen in kwantitatieve en kwalitatieve zin. Het bestuur probeert via haar beleid medewerkers te binden en een aantrekkelijke werkgever te zijn.
- De op school opgezette zorgstructuur en de daarmee verband houdende hogere personele uitgaven. De verhouding personele kosten t.o.v. materiele kosten is daardoor niet conform de norm. Tot op heden konden de extra personele uitgaven gefinancierd worden door de aanvullende bekostiging van zorgmiddelen vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs. Er zijn voor verschillende kinderen arrangementen toegekend. Daarnaast wordt voor de Calvijnschool nog een subsidie vanuit de gemeente Ede ontvangen. De ontwikkelingen op het terrein van het onderwijs achterstandenbeleid worden nauwlettend gevolgd. Het gedeeltelijk wegvallen van deze middelen kan tijdelijk opgevangen worden uit de reserves. Als blijkt dat de financiering blijvend wegvalt worden er maatregelen genomen om de uitgaven terug te dringen.
- De Petrus Dathenuschool zal per augustus 2024 worden gesloten. Dit brengt het risico van uitkeringslasten en te betalen transitievergoedingen met zich mee.

### Normatief eigen vermogen

In 2020 heeft de onderwijsinspectie de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen' geïntroduceerd. Met deze signaleringswaarde kan worden geconstateerd of er sprake is van mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald op basis van de aanschafwaarde van de gebouwen, de boekwaarde van de overige materiële vaste activa en het totaal aan baten. Op basis van deze jaarrekening 2023 is met behulp van de rekenhulp van de onderwijsinspectie het normatief eigen vermogen van de stichting bepaald. Dit normatief eigen vermogen bedraagt € 1.223.000. Het publieke eigen vermogen van de vereniging bedraagt € 1.086.000. Dit betekent dat er geen sprake van bovenmatig eigen vermogen is. De ratio is 87%.

Het normatief eigen vermogen wordt sterk beïnvloed door de waarde van de gebouwen. Hier staat een private reserve tegenover die hoger is dan de waarde van de gebouwen.

De ontwikkeling van het normatief eigen vermogen en de ratio zijn opgenomen in onderstaande tabel.

	Werkelijk		Prognose		
	2022	2023	2024	2025	2026
normatief eigen vermogen	€ 1.212.273	€ 1.229.712	€ 1.209.416	€ 1.163.252	€ 1.152.360
werkelijk eigen vermogen publiek	€ 911.302	€ 1.075.965	€ 1.263.975	€ 1.210.176	€ 1.747.572
ratio	0,75	0,87	1,05	1,04	1,52

Het bestuur is eigenrisicodragers voor zowel vervanging als wachtgeld. Gezien het eigen risicodragerschap heeft de vereniging behoefte aan een relatief hoge algemene reserve.

**De inspectie voor het onderwijs hanteert de volgende signaleringswaarden:**

Kengetallen

Liquiditeit (quick ratio)	risico indien lager dan 1,5
Liquiditeit (absolute omvang)	risico indien lager dan € 100.000
Rentabiliteit	n.v.t.
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	risico indien lager dan 0,3



## Bijlage: Verslag intern toezicht

De samenstelling van het verenigingsbestuur (en daarmee van het intern toezicht) per 31 december 2023 is in onderstaande tabel aangegeven:

Naam	Functie	Periode	Nevenfuncties
J.L. Josse	Voorzitter Lid	07-12-2023 – 31-12-2023 25-05-2023 – 07-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bestuurslid Reformatorische Ouder Vereniging</li> <li>Bestuurslid SGP kiesvereniging</li> <li>Werkzaam bij BPSOLUTIONS B.V.</li> </ul>
W. Geurtsen	Lid Voorzitter	07-12-2023 – 31-12-2023 01-01-2023 – 07-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mede-eigenaar Garage G. Geurtsen</li> </ul>
K.J. Rebergen	Secretaris	01-01-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eigenaar Carré dakramen en advies.</li> <li>Secretaris begraafplaats de Meenthof te Wekerom.</li> </ul>
R. van Ravenhorst	Penningmeester Lid	25-05-2023 – 31-12-2023 01-01-2023 – 25-05-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Werkzaam als zzp'er in de metaal/ elektrotechniek.</li> <li>Lid onderhoudscommissie Calvijnschool.</li> </ul>
J.C. van Laar	Penningmeester	01-01-2023 – 25-05-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Agrariër</li> </ul>
M. Gerritsen	Lid	01-01-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Agrariër</li> </ul>
T.G. Kok	Lid	01-01-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Werkzaam bij Deloitte Risk Advisory B.V.</li> <li>Diaken bij de Gereformeerde Gemeente te Hilversum.</li> <li>Secretaris van de Vereniging tot het Verstrekken van Basis Onderwijs op Reformatorische Grondslag te Hilversum</li> </ul>
J. Landwaart	Lid	01-01-2023 – 25-05-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Werkzaam bij brandweer Flevoland.</li> <li>Diaken bij de Gereformeerde Gemeente te Hilversum</li> </ul>
W. van der Linden	Lid	25-05-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>Eigenaar Autobedrijf W. van der Linden</li> <li>Diaken bij de Oud Gereformeerde Gemeente in Nederland te Loenen aan de Vecht</li> <li>Voorzitter van de Vereniging tot het Verstrekken van Basis Onderwijs op Reformatorische Grondslag te Hilversum</li> </ul>

B. Roseboom	Lid	25-05-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Werkzaam bij en mede-eigenaar van Autobedrijf Roseboom</li> <li>• Ouderling Hersteld H Gemeente te Ederveen</li> </ul>
D.J. Vlastuin	Lid	01-01-2023 – 31-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directeur van G. Vlastuin Transport B.V.</li> <li>• Directeur van Durabilis Transport B.V.</li> <li>• Mede-eigenaar Engynex B.V.</li> </ul>
M.H. van Voorden	Lid	01-01-2023 – 25-05-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Werkzaam als zzp'er in de machinebouw, interieurbouw en beveiliging.</li> </ul>

Het toezichthoudend bestuur bestaat uit vrijwilligers. Aan hen is geen financiële vergoeding verstrekt.

Sinds medio 2022 voert het volledige bestuur van de Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel te Ederveen en Hilversum het intern toezicht uit voor zowel de Calvijnschool in Ederveen als de Petrus Dathenuschool te Hilversum. De uitvoerend bestuurder is gemandateerd om de bestuurdersfunctie voor beide scholen te vervullen.

Het toezicht op de uitvoerend bestuurder is met name uitgevoerd aan de hand van de periodieke verantwoordingsrapportages die de uitvoerend bestuurder periodiek heeft opgeleverd van beide scholen. Daarin werden relevante zaken toegelicht over achtereenvolgens de volgende domeinen:

- de identiteit van de scholen
- de kwaliteit van het onderwijs
- het personeel van de scholen
- de communicatie met de achterban van de scholen en andere belanghebbenden
- de financiën
- de huisvesting en inrichting daarvan

De verantwoordingsrapportage sloot daarbij direct aan op de doelen en de kaders deze in het verleden zijn vastgesteld c.q. goedgekeurd in het strategisch beleidskader. Onder meer heeft het intern toezicht hierbij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- de vacatures op MT-niveau van de Calvijnschool die het gehele jaar hebben voortgeduurd: daarbij is zowel toezicht gehouden op de wijze waarop gezocht wordt om deze posities alsnog in te vullen, als op de wijze waarop de processen nu toch hun voortgang hebben kunnen vinden. Daarbij is ook nadrukkelijk aandacht besteed aan de leerresultaten.
- Het schoolplan 2023-2027, waarbij vooraf is nagedacht over de kernopdracht van beide scholen en waarbij overkoepelende koersuitspraken zijn gedaan voor de verschillende beleidsterreinen van de school. Daarnaast zijn de verder door de scholen voorbereide schoolplannen beoordeeld.
- Het voortbestaan van de Petrus Dathenuschool in Hilversum: een aantal ouders uit de achterban heeft besloten hun kinderen niet naar de Petrus Dathenuschool te sturen. Hierdoor is het leerlingenaantal nog verder gedaald. In september is er een ouderavond georganiseerd waarbij is toegelicht dat het leerlingenaantal van de school naar verwachting zodanig zal gaan dalen dat de school in ieder geval met ingang van het cursusjaar 2025/2026 zal moeten sluiten. Per eind 2023 is afscheid genomen van de directeur van de Petrus Dathenuschool en daarnaast was ook het vertrek van de IB-er aangekondigd. Hierdoor zag het bestuur zich alsnog genoodzaakt de beslissing te nemen dat de school al per het eind van het huidige cursusjaar (31 juli 2024) zal gaan sluiten.

Verder heeft het intern toezicht aandacht besteed aan de verdere implementatie van de Code Goed Bestuur en zijn onder leiding van de VBSO verschillende professionaliseringsavonden georganiseerd om een goede scheiding tussen besturen en toezichthouden te hanteren.

Over het boekjaar 2022 is de accountantscontrole voor het eerst uitgevoerd door het bureau Van Ree Accountants B.V. Voor het boekjaar 2023 zal de accountantscontrole opnieuw door Van Ree Accountants B.V. worden uitgevoerd.

In 2023 is verder het bestuursverslag over het boekjaar 2022 goedgekeurd. Daarnaast zijn de begrotingen voor het boekjaar 2024 goedgekeurd. De laatste boekjaren zijn met positieve cijfers afgesloten. Wel geven de meerjarenbegrotingen aan dat bij ongewijzigd beleid op termijn forse financiële tekorten kunnen worden verwacht. De uitvoerend bestuurder is opgedragen om tijdig bijsturende maatregelen te treffen.

Als toezichthoudend bestuur stemmen wij in met het door de uitvoerend bestuurder gevoerde beleid. Van harte hopen wij dat de Heere ook in 2024 voor beide scholen Zijn zegen wil geven over het werk van allen die bij beide scholen betrokken zijn. Daarbij beseffen we dat 2024 met name voor de kinderen en het personeel van de Petrus Dathenuschool ingrijpend zal kunnen zijn als deze school zal gaan sluiten. Vanuit het interne toezicht zullen wij erop toezien dat de sluiting van de school en de overdracht van leerlingen zo zorgvuldig mogelijk wordt georganiseerd binnen de ons gegeven mogelijkheden.

## **Jaarrekening 2023**

## Balans per 31 december 2023

vergelijkende cijfers 2022 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa	1.056.051		1.055.441	
1.1.3	Financiële vaste activa	5.400		5.400	
	<i>Totaal vaste activa</i>		1.061.451		1.060.841
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>				
1.2.2	Vorderingen	23.674		18.874	
1.2.4	Liquide middelen	1.693.125		1.464.293	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.716.799		1.483.167
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u>2.778.250</u>		<u>2.544.008</u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen	1.662.329		1.479.703	
2.2	Voorzieningen	354.856		241.498	
2.3	Langlopende schulden	338.869		371.342	
2.4	Kortlopende schulden	422.196		451.465	
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u>2.778.250</u>		<u>2.544.008</u>

**Staat van baten en lasten 2023  
en vergelijkende cijfers 2022**

	2023		Begroting 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.983.331		3.691.977		3.834.900	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	33.989		20.000		2.625	
3.5 Overige baten	45.669		34.101		40.474	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Totaal Baten</i>		4.062.989		3.746.078		3.877.999
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	3.165.324		3.025.487		3.029.390	
4.2 Afschrijvingen	100.262		111.276		100.362	
4.3 Huisvestingslasten	163.726		138.400		135.870	
4.4 Overige lasten	454.856		402.738		481.818	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Totaal lasten</i>		3.884.168		3.677.901		3.747.440
		<hr/>		<hr/>		<hr/>
<i>Saldo baten en lasten</i>		178.821		68.177		130.559
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	7.202		-		-	
6.2 Financiële lasten	3.395		3.395		5.599	
	<hr/>		<hr/>		<hr/>	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		3.807		-3.395		-5.599
<b>Totaal resultaat</b>		<u>182.628</u>		<u>64.782</u>		<u>124.960</u>

**Bestemming van het resultaat**

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

**Kasstroomoverzicht 2023**  
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat uit gewone bedrijfssoefening (saldo baten en lasten)			178.821		130.559
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	100.262		100.362	
Mutaties voorzieningen	2.2	113.358		55.775	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			213.620		156.137
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2	-4.800		259.792	
Kortlopende schulden	2.4	-29.271		89.131	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			-34.071		348.923
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			358.370		635.619
Ontvangen interest	6.1.1	7.202		118	
Betaalde interest	6.2.1	-3.395		-5.336	
			3.807		-5.218
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			362.177		630.401
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-100.872		67.432	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-100.872		67.432
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	2.3	-32.473		-24.537	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-32.473		-24.537
<b>Mutatie liquide middelen</b>		1.2.4	<u>228.832</u>		<u>673.296</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2023		2022	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.464.293		790.997	
Mutatie boekjaar liquide middelen		228.832		673.296	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>1.693.125</u>		<u>1.464.293</u>

## **Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling**

### **Algemeen**

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

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

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

### *Kernactiviteiten*

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

### **Continuïteit**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

### **Verbonden partijen**

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

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

### **Grondslagen Balans**

#### **Materiële vaste activa**

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

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



Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activering grenzen vermeld.

<b>Categorie</b>	<b>afschrijvings- termijn in maanden</b>	<b>afschrijvings- percentage per jaar</b>	<b>activerings- grens in €</b>
<i>Gebouwen</i>			
Permanent	480	2,50%	n.v.t.
Semi-permanent	240	5,00%	n.v.t.
<i>Noodlokalen</i>	120	10,00%	n.v.t.
<i>Installaties</i>			
Verwarming	180	6,67%	500
Alarm	120	10,00%	500
Liften	180	6,67%	500
<i>Kantoormeubilair en Inventaris</i>			
<i>Bureau's</i>	240	5,00%	500
Stoelen	120	10,00%	500
Kasten	240	5,00%	500
<i>Huishoudelijke apparatuur</i>			
Schoonmaakapparatuur	60	20,00%	500
<i>Schoolmeubilair en Inventaris</i>			
<i>Docentensets</i>	240	5,00%	500
<i>Leerlingensets</i>	180	6,67%	500
<i>Schoolborden</i>	240	5,00%	500
<i>Garderobe</i>	240	5,00%	500
<i>Speeltoestellen</i>	96	12,50%	500
<i>Onderwijskundige apparatuur en machines</i>			
<i>Kopieerapparatuur</i>	60	20,00%	500
<i>Audio/video installatie</i>	60	20,00%	500
<i>Beamer</i>	60	20,00%	500
<i>Projectmiddelen</i>	60	20,00%	500
<i>digitale borden</i>	60	20,00%	500
<i>ICT</i>			
<i>Servers</i>	48	25,00%	500
<i>Netwerk</i>	120	10,00%	500
<i>computers</i>	36	33,33%	500
<i>Printers</i>	48	25,00%	500
<i>Telefooncentrale</i>	120	10,00%	500
<i>Leermiddelen</i>			
<i>Methodes</i>	96	12,50%	500
<i>Spel- en sportmateriaal</i>	96	12,50%	500

#### *Gebouwen*

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

#### *Terreinen*

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

### **Financiële vaste activa**

#### *Overige vorderingen*

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

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

## **Flottende activa**

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve(s). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

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

<b>Omschrijving</b>	<b>EUR</b>	
Privaat	Doel	Dekking van eventuele tekorten op de private exploitatie.
	Beperkingen	Door het bestuur, alleen verwerking van het resultaat van de private exploitatie.
	Saldo	€ 586.364

### **Voorzieningen**

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

#### *Voorziening jubilea*

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

#### *Voorziening langdurig zieken*

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

### *Voorziening groot onderhoud*

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

### **Langlopende schulden**

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

### *Operationele leasing*

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

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

### **Kortlopende schulden**

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

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

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

Dit is meestal de nominale waarde.

### **Grondslagen Staat van Baten en Lasten**

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

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

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

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

### *Overheidssubsidies*

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

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

### *Personeelsbeloningen*

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

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

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft

de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

#### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

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

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2023 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2023: 113,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

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

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

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

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

### **Financiële baten en lasten**

#### *Rentebaten en rentelasten*

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

#### *Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde*

Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

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

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

### **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

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

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

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

#### *Operationele activiteiten*

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

#### *Investeringsactiviteiten*

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

#### *Financieringsactiviteiten*

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

#### *Prijrisico*

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

#### *Rente- en kasstroomrisico*

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

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

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

#### *Kredietrisico*

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

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

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

## Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

### 1 Activa

#### 1.1 Vaste Activa

##### 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	695.909	-	1.076.390	507.078	2.279.377
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	58.944	-	762.177	402.815	1.223.936
<b>Materiële vaste activa per 31 december 2022</b>	<b>636.965</b>	<b>-</b>	<b>314.213</b>	<b>104.263</b>	<b>1.055.441</b>
<b>Verloop gedurende 2023</b>					
Investerings	2.208	31.569	60.279	6.816	100.872
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-17.210	-1.609	-57.506	-23.937	-100.262
<b>Mutatie gedurende 2023</b>	<b>-15.002</b>	<b>29.960</b>	<b>2.773</b>	<b>-17.121</b>	<b>610</b>
<b>Stand per 31 december 2023</b>					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	698.117	31.569	1.136.671	513.894	2.380.251
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	76.154	1.609	819.685	426.752	1.324.200
<b>Materiële vaste activa per 31 december 2023</b>	<b>621.963</b>	<b>29.960</b>	<b>316.986</b>	<b>87.142</b>	<b>1.056.051</b>

#### Gebouwen

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

De boekwaarde van de gebouwen die met private middelen zijn gefinancierd bedraagt € 564.887.

De privaot gefinancierde activa waarbij geen sprake is van volledige doordecentralisatie bestaan uit de volgende drie onderdelen:

- 1, De eigen bijdrage m.b.t. de nieuwbouw van het schoolgebouw aan de Schoolstraat te Ederveen, geïnvesteerd in 2021.
- 2, Het para medisch centrum als onderdeel van het schoolgebouw aan de Schoolstraat te Ederveen, geïnvesteerd in 2021.
- 3, De woning gevestigd te Veldjesgraaf 11. Ederveen, geïnvesteerd in 2016, De WOZ-waarde van de woning per 01-01-2023 is € 454.000.

## Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek-	Investe-	Des-	Waarde-	Resultaat	Boek-
		waarde	ringen	investeringen	veranderingen		waarde
		01-01-2023	2023	2023	2023	2023	31-12-2023
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Overige vorderingen	5.400	-	-	-	-	5.400
	<b>Totaal Financiële vaste activa</b>	<b>5.400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.400</b>
1.2	<b>Vlottende activa</b>						
1.2.2	<b>Vorderingen</b>			<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>		
				€	€	€	€
1.2.2.3	Gemeenten			6.448	6.448		
	<i>Subtotaal vorderingen</i>				6.448		6.448
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten			10.024	12.426		
1.2.2.14	Te ontvangen interest			7.202	-		
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>				17.226		12.426
	<b>Totaal Vorderingen</b>				<b>23.674</b>		<b>18.874</b>
1.2.4	<b>Liquide middelen</b>			<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>		
				€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen			71	79		
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen			1.693.054	1.464.214		
	<b>Totaal liquide middelen</b>				<b>1.693.125</b>		<b>1.464.293</b>

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

## Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		01-01-2022	2022	mutaties	31-12-2022	01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	793.318	117.984	-	911.302	911.302	164.663	-	1.075.965
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	1.074	-1.074	-	-	-	-	-	-
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	704.680	-136.279	-	568.401	568.401	17.963	-	586.364
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<b>1.499.072</b>	<b>-19.369</b>	<b>-</b>	<b>1.479.703</b>	<b>1.479.703</b>	<b>182.626</b>	<b>-</b>	<b>1.662.329</b>

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

2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		01-01-2022	2022	mutaties	31-12-2022	01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	568.401	-	-	568.401	568.401	17.963	-	586.364
<b>Totaal bestemmingsreserves (privaat)</b>		<b>568.401</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>568.401</b>	<b>568.401</b>	<b>17.963</b>	<b>-</b>	<b>586.364</b>

2.2	Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		01-01-2023	2023	trekking	2023	31-12-2023	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	10.842	82.081	-	-1.797	91.126	82.958	6.130	2.038
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	230.656	67.004	-33.930	-	263.730	263.730	-	-
<b>Totaal voorzieningen</b>		<b>241.498</b>	<b>149.085</b>	<b>-33.930</b>	<b>-1.797</b>	<b>354.856</b>	<b>346.688</b>	<b>6.130</b>	<b>2.038</b>

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		01-01-2023	2023	trekking	2023	31-12-2023	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	10.842	-	-	1.797	9.045	877	6.130	2.038
2.2.1.6	Langdurig zieken	-	82.081	-	-	82.081	82.081	-	-
<b>Totaal personele voorzieningen</b>		<b>10.842</b>	<b>82.081</b>	<b>-</b>	<b>1.797</b>	<b>91.126</b>	<b>82.958</b>	<b>6.130</b>	<b>2.038</b>

2.3	Langlopende schulden	Leningen		Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd	
		Stand per	aangegaan					
		01-01-2023	2023	2023	31-12-2023	> 1 jaar	> 5 jaar	
		€	€	€	€	€	€	
2.3.3	Schulden aan kredietinstellingen *		369.675	-	30.806	338.869	82.152	256.717
2.3.7	Vooruitontvangen investeringsubsidies		1.667	-	1.667	-	-	-
<b>Totaal langlopende schulden</b>			<b>371.342</b>	<b>-</b>	<b>32.473</b>	<b>338.869</b>	<b>82.152</b>	<b>256.717</b>

\* De langlopende schuld is aangegegaan ter financiering van de eigen bijdrage van de nieuwbouw van de Calvijnschool in 2021.

De lening is aangegegaan bij de BNG bank. Het rentepercentage is 0,87%.

De gemeente Ede staat borg voor de bij BNG afgesloten lening. Er is sprake van een onherroepelijke en onvoorwaardelijke borgstelling ten bedrage van € 410.750, vermeerderd met rente, boeten en kosten ingeval van niet nakoming van de voorwaarde van de overeenkomst door de Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel te Edeveen.

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.4.6	Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen		11.800		10.000
2.4.8	Crediteuren		48.670		88.759
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		142.154		125.243
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen		40.186		35.862
2.4.12	Kortlopende overige schulden		38.024		64.646
<i>Subtotaal vorderingen</i>				280.834	324.510
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen		-		7.925
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen		103.522		91.633
2.4.18	Te betalen interest		-		263
2.4.19	Overige overlopende passiva		37.840		27.134
<i>Subtotaal overlopende activa</i>				141.362	126.955
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>				<b>422.196</b>	<b>451.465</b>



## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mdn	Bedrag	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal
		van	t/m		per maand €				€
1	Logopediepraktijk	01-08-21	01-08-31	120	323	3.876	15.504	10.013	29.393

### Verplichtingen

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

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mdn	Bedrag	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal
		van	t/m		per maand €				€
1	Ricoh	01-06-21	01-06-26	60	68	810	1.148	-	1.958
2	Ricoh	01-07-23	01-10-28	63	238	2.856	10.710	-	13.566



#### 4 Lasten

4.1 Personeelslasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	2.444.700		2.918.787		2.285.744	
4.1.1.2 Sociale lasten	329.160		-		326.596	
4.1.1.5 Pensioenpremies	316.086		-		306.387	
Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		3.089.946		2.918.787		2.918.727
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	80.284		-		1.056	
4.1.2.3 Overige	111.098		112.700		130.517	
Totaal overige personele lasten		191.382		112.700		131.573
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	-116.004		-6.000		-20.910	
Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-116.004		-6.000		-20.910
<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>3.165.324</b>		<b>3.025.487</b>		<b>3.029.390</b>

#### Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 76 in (2022: 69). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld

	2023	2022
Bestuur / Management	3	3
Personeel primair proces	43	36
Ondersteunend personeel	30	30
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<b>76</b>	<b>69</b>

4.2 Afschrijvingen	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	100.262		111.276		100.362	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>100.262</b>		<b>111.276</b>		<b>100.362</b>

4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2.1 Gebouwen	17.210		24.681		20.586	
4.2.2.2 Terreinen	1.609		-		-	
4.2.2.3 Inventaris en apparatuur	57.506		56.939		56.072	
4.2.2.4 Overige materiële vaste activa	23.937		29.656		23.704	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>100.262</b>		<b>111.276</b>		<b>100.362</b>

4.3 Huisvestingslasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.3.1 Huur	195		500		460	
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	4.874		4.100		6.421	
4.3.4 Energie en water	47.634		33.500		34.875	
4.3.5 Schoonmaakkosten	19.041		19.500		20.261	
4.3.6 Belastingen en heffingen	8.309		11.400		4.416	
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	67.004		67.000		67.004	
4.3.8 Overige	16.669		2.400		2.433	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>163.726</b>		<b>138.400</b>		<b>135.870</b>

4.4 Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten	172.814		128.888		187.759	
4.4.2 Inventaris en apparatuur	4.980		6.250		8.285	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	129.714		113.000		124.399	
4.4.5 Overige	147.348		154.600		161.375	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>454.856</b>		<b>402.738</b>		<b>481.818</b>

4.4.1 Administratie en beheerlasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1 Administratie en beheerslasten	166.295		97.950		185.204	
4.4.1.2 Reis- en verblijfkosten	148		2.000		740	
4.4.1.3 Telefoon- en portokosten	3.921		4.000		4.074	
4.4.1.4 Kantoorartikelen	645		400		579	
4.4.1.5 Overige administratie- en beheerslasten	1.805		24.538		-2.838	
<b>Totaal administratie en beheerlasten</b>		<b>172.814</b>		<b>128.888</b>		<b>187.759</b>

#### Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

4.4.1.1 Kosten instellingsaccountant	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening	7.050		7.050		6.729	
<b>Totaal kosten instellingsaccountant</b>		<b>7.050</b>		<b>7.050</b>		<b>6.729</b>

#### Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

#### Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

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

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5 Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
4.4.5.1 Wervingskosten	14.485		45.000		53.467	
4.4.5.4 Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	11.722		16.200		7.168	
4.4.5.5 Schoolkrant	937		900		908	
4.4.5.6 Contributies	3.262		400		10.046	
4.4.5.7 Abonnementen	495		2.000		988	
4.4.5.11 Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	28.034		31.500		32.844	
4.4.5.1: Culturele vorming	8.370		9.500		8.326	
4.4.5.1: Overige overige lasten	80.043		49.100		47.628	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>147.348</b>		<b>154.600</b>		<b>161.375</b>

## 6 Financiële baten en lasten

6.1 Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	7.202		-		-	
<b>Totaal financiële baten</b>		<b>7.202</b>		<b>-</b>		<b>-</b>

6.2 Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	3.395		3.395		5.599	
<b>Totaal financiële lasten</b>		<b>3.395</b>		<b>3.395</b>		<b>5.599</b>

## Bestemming van het resultaat

	2023	
	€	€
2.1.1.1 <u>Algemene reserve (publiek)</u>		177.199
2.1.1.3 <u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.1.3.1 Algemene reserve privaat	5.427	
Totaal bestemmingsreserves privaat	<hr/>	5.427
Totaal resultaat		<hr/> <hr/>
		182.626

## **Gebeurtenissen na balansdatum**

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

## Verbonden partijen

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

### Verbonden partijen

<u>Statutaire naam</u>	<u>Juridische vorm</u>	<u>Statutaire zetel</u>	<u>Code</u>	<u>Deelname percentage</u>
Berséba Reformatorisch Passend Onderwijs	Vereniging	Ridderkerk	4	0%

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

## Verantwoording subsidies

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

### G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

---

Omschrijving	Toewijzing		
	Kenmerk	Datum	
studieverlof	1278744	19-06-2022	Onderhanden
Subs. Reg. Onderw. Ass naar leraar	SOOL22776	6-12-2022	Onderhanden
Basisvaardigheden rekenen en taal	VPV23-PO-3301	31-05-2023	Onderhanden

---

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond

### G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

### G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing



## WNT verantwoording 2023

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

Op de Vereniging is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### Indeling en bezoldigingsklasse

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

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

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

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

### Complexiteitspunten

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

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

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

#### Gegevens 2023

Naam	M.J. Colijn
Functiegegevens	directeur-bestuurder
Aanvang functievervulling in 2023	01-01
Einde functievervulling in 2023	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Gewezen topfunctionaris	Nee
Dienstbetrekking	Ja

#### Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	104.363
Beloningen betaalbaar op termijn	€	17.193
<i>Subtotaal</i>	€	<u>121.556</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	132.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b><u>121.556</u></b>

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

#### Gegevens 2022

Functiegegevens	directeur-bestuurder
Aanvang functievervulling in 2022	01-08
Einde functievervulling in 2022	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	Ja

#### Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	33.979
Beloningen betaalbaar op termijn	€	993
<i>Subtotaal</i>	€	<u>34.972</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	53.655
<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b><u>34.972</u></b>

## **WNT verantwoording 2023**

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

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

## **WNT verantwoording 2023**

### **1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

## WNT verantwoording 2023

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

Naam	Functie
M.J. Colijn	bestuurder
J.L. Joosse	voorzitter RvT
W. Geurtsen	lid RvT
K.J. Rebergen	lid RvT
D.J. Vlastuin	lid RvT
T.G. Kok	lid RvT
J. Landwaart	lid RvT
R. van Ravenshorst	lid RvT
M. Gerritsen	lid RvT
W.van der Linden	lid RvT
A. Roseboom	lid RvT
M.H. van Voorden	lid RvT

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

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

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

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

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

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

## 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ederveen, d.d.

**M.J. Colijn**  
bestuurder

**J.L. Joosse**  
voorzitter RvT

**W. Geurtsen**  
lid RvT

**K.J. Rebergen**  
lid RvT

**D.J. Vlastuin**  
lid RvT

**T.G. Kok**  
lid RvT

**J. Landwaart**  
lid RvT

**R. van Ravenshorst**  
lid RvT

**R. van Ravenshorst**  
lid RvT

**M. Gerritsen**  
lid RvT

**W. van der Linden**  
lid RvT

**A. Roseboom**  
lid RvT

## **Overige gegevens**

## **Statutaire bepaling van het resultaat**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat



# BIJLAGEN

**D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 PER KOSTENPLAATS****Kpl Calvijnsschool/01****begroting**

	<b>2023</b>		<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.389.865		3.144.288		3.260.523	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	33.989		20.000		2.625	
3.5 Overige baten	<u>22.548</u>		<u>11.314</u>		<u>14.763</u>	
<i>Totaal baten</i>		3.446.402		3.175.602		3.277.911
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	2.672.586		2.581.360		2.583.589	
4.2 Afschrijvingen	81.889		85.586		83.796	
4.3 Huisvestingslasten	115.098		95.300		94.507	
4.4 Overige lasten	<u>387.452</u>		<u>332.538</u>		<u>424.371</u>	
<i>Totaal lasten</i>		<u>3.257.025</u>		<u>3.094.784</u>		<u>3.186.263</u>
<i>Saldo baten en lasten*</i>		189.377		80.818		91.648
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	1.028		-		-	
6.2 Financiële lasten	<u>3.395</u>		<u>3.395</u>		<u>3.574</u>	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		-2.367		-3.395		-3.574
<b>Totaal resultaat</b>		<u><u>187.010</u></u>		<u><u>77.423</u></u>		<u><u>88.074</u></u>

\*(- is negatief)

**D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 PER KOSTENPLAATS****Kpl Petrus Dathenuschool/02****begroting**

		2023		2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
<b>3</b>	<b>Baten</b>						
3.1	Rijksbijdragen OCW	593.468		547.688		574.376	
3.5	Overige baten	<u>1.685</u>		<u>2.387</u>		<u>4.050</u>	
	<i>Totaal baten</i>		595.153		550.075		578.426
<b>4</b>	<b>Lasten</b>						
4.1	Personeelslasten	492.740		444.128		444.700	
4.2	Afschrijvingen	13.101		11.831		11.311	
4.3	Huisvestingslasten	44.905		41.600		40.700	
4.4	Overige lasten	<u>64.671</u>		<u>67.200</u>		<u>52.054</u>	
	<i>Totaal lasten</i>		<u>615.417</u>		<u>564.759</u>		548.765
	<i>Saldo baten en lasten*</i>		-20.264		-14.684		29.661
<b>6</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>						
6.1	Financiële baten	470		-		-	
6.2	Financiële lasten	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		470		-		-
	<b>Totaal resultaat</b>		<u><u>-19.794</u></u>		<u><u>-14.684</u></u>		<u><u>29.661</u></u>

\*(- is negatief)

## D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 PER KOSTENPLAATS

Kpl Woning/90

begroting

	2023		2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.5 Overige baten	10.000		9.400		9.585	
<i>Totaal baten</i>		10.000		9.400		9.585
<b>4 Lasten</b>						
4.2 Afschrijvingen	5.273		13.859		5.255	
4.3 Huisvestingslasten	3.724		1.500		664	
4.4 Overige lasten	0				700	
<i>Totaal lasten</i>		8.997		15.359		6.619
<i>Saldo baten en lasten*</i>		1.003		-5.959		2.966
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	15		-		-	
6.2 Financiële lasten	-		-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		15		-		-
<b>Totaal resultaat</b>		<u>1.018</u>		<u>-5.959</u>		<u>2.966</u>

\*(- is negatief)

**D6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 PER KOSTENPLAATS**

Kpl	bestuur/99	begroting					
		2023		2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
<b>3</b>	<b>Baten</b>						
3.5	Overige baten	<u>11.436</u>		<u>11.000</u>		<u>12.076</u>	
	<i>Totaal baten</i>		11.436		11.000		12.076
<b>4</b>	<b>Lasten</b>						
4.1	Personeelslasten	0		0		1.100	
4.3	Huisvestingslasten					0	
4.4	Overige lasten	<u>2.734</u>		<u>3.000</u>		<u>4.691</u>	
	<i>Totaal lasten</i>		<u>2.734</u>		<u>3.000</u>		<u>5.791</u>
	<i>Saldo baten en lasten*</i>		8.702		8.000		6.285
<b>6</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>						
6.1	Financiële baten	5.690		0		0	
6.2	Financiële lasten	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>2.025</u>	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		5.690		0		-2.025
	<b>Totaal resultaat</b>		<u><u>14.392</u></u>		<u><u>8.000</u></u>		<u><u>4.260</u></u>

\*(- is negatief)