

# **Jaarverslag 2023**

---

**FIERS**

Van Pallandtlaan 7, 7741WJ Coevorden  
[info@fiers.nu](mailto:info@fiers.nu)  
[www.fiers.nu](http://www.fiers.nu)

**Bestuursverslag**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Algemeen instellingsbeleid     | 4  |
| Financieel beleid              | 25 |
| Continuïteitsparagraaf         | 30 |
| Financiële kengetallen         | 33 |
| Verslag toezichthoudend orgaan | 36 |

**Jaarrekening**

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Balans per 31 december 2023                                                | 40 |
| Staat van baten en lasten 2023                                             | 41 |
| Kasstroomoverzicht 2023                                                    | 42 |
| Grondslagen van waardering en resultaatbepaling                            | 43 |
| Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans                    | 49 |
| Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen                      | 52 |
| Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten | 53 |
| Bestemming van het resultaat                                               | 56 |
| Gebeurtenissen na balansdatum                                              | 57 |
| Verbonden partijen                                                         | 58 |
| Verantwoording subsidies                                                   | 59 |
| WNT verantwoording 2023                                                    | 60 |
| Ondertekening door bestuurders en toezichthouders                          | 66 |

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| <b>Overige gegevens</b> | <b>67</b> |
|-------------------------|-----------|

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Statutaire bepaling van het resultaat | 68 |
|---------------------------------------|----|

# **BESTUURSVERSLAG**

## **ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID**

### **Inleiding**

In dit bestuursverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Fiers, Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in het jaar 2023.

### **Jaarrekening**

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2023 van Fiers is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree Accountants BV.

### **Contactgegevens**

|                     |                                                |
|---------------------|------------------------------------------------|
| Naam schoolbestuur: | Fiers                                          |
| Bestuursnummer:     | 41052                                          |
| Adres:              | van Pallandtlaan 7, 7742 WJ Coevorden          |
| Telefoonnummer:     | 0524 – 52 44 55                                |
| Email:              | info@fiers.nu                                  |
| Website:            | <a href="http://www.fiers.nu">www.fiers.nu</a> |
| KVK:                | 04057229                                       |

### **Fiers en haar scholen**

Onder het bevoegd gezag van Fiers, vallen de onderstaande scholen:

| <u>School</u>            | <u>Brinnummer</u>                                                    |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| CBS De Fontein           | 03LC                                                                 |
| CBS De Kiel              | 05KZ per 1/8/19 gefuseerd met 07WO, leslocatie gesloten per 1/8/2023 |
| CBS De Wegwijzer         | 05OD                                                                 |
| CBS De Schutse           | 06ZY                                                                 |
| CBS De Slagkrooie        | 07WO                                                                 |
| CBS Willem Alexander     | 08CT                                                                 |
| CBS Mijndert van Thijnen | 10YA                                                                 |
| CBS Paul Kruger          | 11LS                                                                 |
| CBS Dr. Picardt          | 11WZ                                                                 |

## **Doelstelling van de organisatie (Missie en visie)**

Fiers is de overkoepelende vereniging voor acht protestants christelijke scholen in de Gemeente Coevorden. De hoofddoelstelling van de vereniging is het in stand houden en stichten van kwalitatief goed protestants christelijk basisonderwijs voor nu en in de toekomst in de gemeente Coevorden.

De scholen hebben hun krachten en middelen gebundeld om te kunnen excelleren. De christelijk levensbeschouwelijke overtuiging is een belangrijke inspiratiebron voor de vereniging. De scholen en hun personeelsleden bieden kinderen een veilige en uitdagende leergemeenschap waar ieder kind zich persoonlijk kan ontwikkelen en naar het volle vermogen kan leren.

Het strategisch beleidsplan 2023-2027 zegt het volgende:

De scholen van Fiers zijn verschillend en werken vanuit de gemeenschappelijke strategische visie. Onze scholen hebben hun eigen onderwijsaanbod en visie op onderwijs, en werken samen om inhoud te geven aan een herkenbare identiteit, unieke waarden van de scholen/vereniging en de versterking van de onderwijskwaliteit. Onze scholen bundelen hun krachten en middelen om allemaal te kunnen excelleren. De scholen werken aan een veilige en uitdagende leergemeenschap waarin kinderen zich kunnen ontwikkelen tot een kritisch denker met een onderzoekende houding, zich bewust van zijn of haar omgeving en met een sterk verantwoordelijkheidsgevoel. We richten ons daarbij op de ontwikkeling en opvang van kinderen tussen 2- 12/13 jaar.

Gevoed door en geïnspireerd vanuit onze Christelijke levensbeschouwelijke overtuiging spelen we in op maatschappelijke vraagstukken en ontwikkelingen. We zijn ons sterk bewust van de verantwoordelijkheid die we hierin hebben.

Wij hanteren hierbij waarden die sturing en richting geven aan ons dagelijks handelen. Dit zijn onze drijfveren: waar we in geloven, wat ons verbindt, waar we voor staan:

### *Verantwoordelijk*

Verantwoordelijk zijn en verantwoordelijkheid delen én voelen. Dit zijn we voor onszelf en onze [sociale] omgeving. We hebben respect voor alles wat groeit en bloeit, respect voor onszelf en voor elkaar. We onderkennen de verantwoordelijkheid die wij hebben ten aanzien van het welzijn van de wereld waarin wij leven.

### *Veilig én uitdagend*

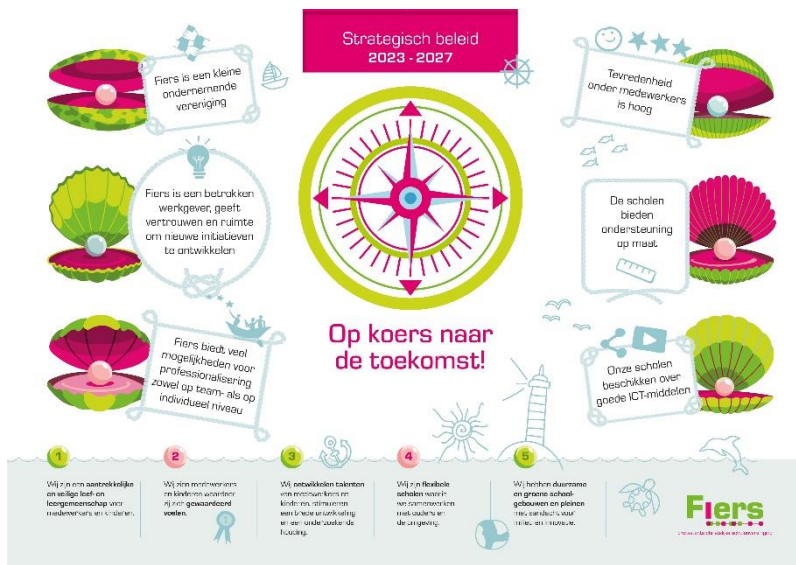
De basis van een veilige en uitdagende leergemeenschap is het kennen van elkaar. We kijken, zien en ontdekken de talenten in kinderen, leren omgaan met verschillen, zodat zij naar volle vermogen leren en zich ontwikkelen.

### *Verbonden*

Onze kracht is onze verbondenheid met de gemeenschap. Onze scholen en leerkrachten zijn vriendelijk en toegankelijk. Wij zijn verbonden met de omgeving: ouders, andere familieleden en de gemeenschap waarin we samen wonen, werken en leven. Met elkaar vormen we een prettige leefgemeenschap, die een meerwaarde heeft voor de wijk/het dorp. Samenwerken met anderen is een voorwaarde voor ons. We communiceren open en transparant, delen wat we delen kunnen. We zijn een betrouwbare partner voor ouder en kind in opvoeding en ontwikkeling.

We maken bewust gebruik van onze kleinschaligheid, bundelen de krachten van de scholen waar nodig en gaan voor Christelijk Onderwijs in iedere wijk/dorp.

- De opbrengsten/resultaten zijn ruimschoots boven het niveau die de inspectie stelt;
- De sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerlingen is gewaarborgd;
- Het welbevinden van leerlingen, ouders en leerkrachten is in orde;
- Het leveren van een relevante bijdrage aan de kwaliteit van de leefomgeving in de wijk/het dorp, ambitieus, ondernemend en verbindend.



De vereniging heeft als slogan: Samen Sterk. Niet voor niets is de titel van het strategisch beleidsplan: Op koers naar de toekomst! Samen bouwen aan de toekomst (van onze maatschappij) door onze leerlingen toekomstgericht onderwijs te geven, en door ze te vormen tot mensen die 'Fier' in de maatschappij staan.

Met elkaar is deze koers tot stand gekomen. Per schooljaar wordt er extra aandacht gegeven aan een speciaal thema als aanzet tot een planmatige implementatie van een aspect uit het strategisch beleid.

### Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een vereniging.

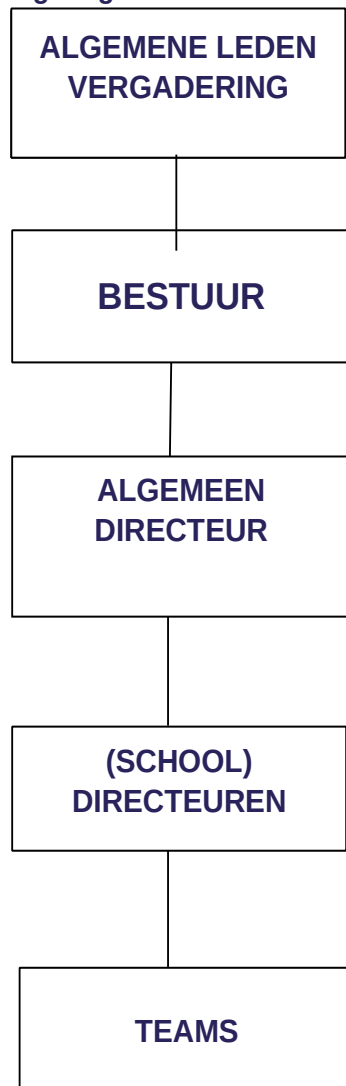
De Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs is op 19 oktober 1998 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Meppel onder dossiernummer 4057229.

De juridische structuur is in 2023 niet gewijzigd. Bij de statutenwijziging in 2020 is de naam van de vereniging aangepast in Fiers, protestants christelijke scholenvereniging.

### Organisatiestructuur

De leden van de vereniging zijn de ouders van de kinderen van de scholen. Het bestuur bestaat uit een toezichthoudend deel en een uitvoerend deel: het dagelijks bestuur. Samen vormen zij het algemeen bestuur. De algemeen directeur maakt als bestuurder deel uit van het dagelijks bestuur. De taakverdeling binnen het bestuur wordt op grond van de verenigingsstatuten nader omschreven in het bestuursstatuut. Hierin zijn ook opgenomen de verantwoordelijkheden van de algemeen directeur, die de rol van algemeen directeur/bestuurder heeft. In het managementstatuut zijn de zaken geregeld, die zekerheid geven aan de directeuren over de door het dagelijks bestuur aan hen gemandateerde zaken en de verdeling van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden tussen het dagelijks bestuur en de schooldirecteuren.

### Organogram



### Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht)

Fiers telt acht basisscholen in de gemeente Coevorden. Hier wordt volwaardig basisonderwijs gegeven. In grootte variërend van 50 tot 200 leerlingen. De scholen staan in Coevorden stad, Geesbrug, Dalerpeel, Aalden, Schoonoord, De Kiel en Sleen.

Bestuur en intern toezicht zijn vormgegeven volgens het 'one tiermodel'. Daarbij is sprake van een scheiding van de functies 'uitvoerend bestuur' en 'intern toezicht'. Het uitvoerend bestuur kent één betaalde bestuurder en vier onbezoldigde bestuurders.

Fiers leeft de wettelijke voorschriften, zoals deze van toepassing zijn op de Vereniging na en hanteert de code Goed bestuur.

Het uitvoerend en het toezichthoudend bestuur vormen samen het bestuur van Fiers en vormen naar buiten toe een bestuurlijke eenheid. Naar binnen toe zijn de taken en bevoegdheden echter verdeeld doordat het toezichthoudend bestuur toezicht houdt op de uitoefening van de taken en verantwoordelijkheden die aan het uitvoerend bestuur zijn toebedeeld. Taken en bevoegdheden staan vermeld in de statuten van de vereniging en het managementstatuut.

De leden van het toezichthoudend bestuur ontvangen jaarlijks geen onkostenvergoeding.

In 2023 heeft het bestuur zeven bestuursvergaderingen gehouden.

Als leidraad voor de gespreksthema's op de vergaderingen werd het strategisch beleidsplan aangehouden.

Eens per jaar wordt via de Algemene Ledenvergadering verantwoording afgelegd aan de leden van de vereniging. De Algemene Ledenvergadering heeft op 9 oktober plaatsgevonden. Tijdens deze vergadering is naast het jaarverslag het nieuwe Strategisch Beleidsplan besproken en toegelicht.

### **Bestuurssamenstelling**

Het bestuur is ultimo 2023 als volgt samengesteld:

|                       |   |                  |
|-----------------------|---|------------------|
| Voorzitter            | : | P. Zwartscholten |
| Penningmeester:       |   | A. Malkus        |
| Overige bestuursleden | : | G. Mepschen      |
| Overige bestuursleden | : | D. van Damme     |
| Overige bestuursleden | : | J. Thiele        |

### **Toezichthoudend bestuur**

De Toezichthoudend bestuur is ultimo 2023 als volgt samengesteld:

|                |             |
|----------------|-------------|
| Voorzitter:    | R. Frensen  |
| Overige leden: | F. Schutten |
| Overige leden: | G. Hiddink  |

### **Bezoldiging bestuur en toezichthouders**

De algemeen directeur / bestuurder met mandaat wordt bezoldigd conform de CAO Primair Onderwijs. De overige bestuursleden zijn niet in dienst van de vereniging. Dit geldt ook voor de toezichthoudende leden van het bestuur. Er zijn geen plannen dit te wijzigen.

### **Horizontale verantwoording**

De jaarverslagen en de begrotingen zijn op de website van Fiers openbaar toegankelijk. Het bestuur wordt goed geïnformeerd door de directeuren. Omgekeerd informeert het bestuur wekelijks over belangrijke strategische doelstellingen via een weekbericht. Ook is er veel persoonlijk contact tussen het bestuur en de directeuren, onder andere in het maandelijks directeurenoverleg.

Het intern toezicht en de GMR worden periodiek geïnformeerd door het bestuur. Hiervoor worden managementrapportages gebruikt. Toezichthouders en GMR geven aan dat het bestuur op een professionele wijze omgaat met vragen en kritische opmerkingen.

De scholen vinden goede contacten met ouders van groot belang, omdat school en ouders dezelfde doelen nastreven: de algemeen menselijke en cognitieve ontwikkeling van (hun) kinderen. Ouders worden daarom gezien als gelijkwaardige gesprekspartners. Voor de leerkrachten zijn de bevindingen van de ouders essentieel om het kind goed te kunnen begeleiden. Voor de ouders is het van belang dat zij goed geïnformeerd worden over de ontwikkeling van hun kind.

De afspraken zijn:

- de school betreft ouders bij schoolactiviteiten;
- de school stelt zich op de hoogte van de opvattingen en de verwachtingen van ouders en houdt daar rekening mee;
- de school geeft een schoolgids uit, waarin onder meer de kenmerken van de school zijn opgenomen;
- de school geeft regelmatig een nieuwsbrief uit, waarin actuele zaken worden beschreven;
- de school laat zich informeren over de opvattingen en bevindingen van ouders over de ontwikkeling van hun kind op school en thuis;
- de leerkrachten informeren de ouders regelmatig over de voortgang in de ontwikkeling van hun kind;
- de leerkrachten stimuleren onderwijsondersteunend gedrag van ouders in de thuissituatie.

In het kader van de kwaliteitszorg worden er regelmatig vragenlijsten bij zowel ouders als leerlingen afgenomen. De resultaten van deze vragenlijsten worden gebruikt voor de beleidsbepaling en indien nodig wordt direct tot beleidsaanpassing overgegaan

Naast de verantwoording van de school naar de ouders is er ook sprake van verantwoording van het bestuur aan de leden van de vereniging. Hiervoor vindt jaarlijks een algemene ledenvergadering plaats. De scholen hebben een schoolkring, dit is een geleding waarbij de schoolcommissie is geïntegreerd in de medezeggenschapsraad. Via de schoolkringen en de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad worden de belangen van de leerlingen, de ouders en het personeel vertegenwoordigd. De algemeen directeur heeft minimaal zesmaal per jaar overleg met de GMR.

Sinds augustus 2023 wordt er op alle scholen met klankbordbijeenkomsten gewerkt.

Een klankbordbijeenkomst biedt de mogelijkheid op een laagdrempelige en rechtstreekse manier in gesprek te komen met een groep ouders.

Hierdoor willen wij:

- De betrokkenheid van ouders bij de school, het onderwijs, vergroten.
- Waar mogelijk komen tot verbeteringen van ons onderwijs.
- Verhelderen van keuzes die de school maakt, heeft gemaakt of wil maken.
- Peilen wat er onder ouders leeft en hoe gedacht wordt over bepaalde onderwerpen/thema's.

### **Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid**

Fiers staat voor onderwijskwaliteit, dat we aanbieden in een overzichtelijke schoolorganisatie passend binnen het schoolgebouw. Ons algemeen uitgangspunt is dat elke leerling en zijn of haar ouders/verzorgers welkom zijn op onze scholen. Wij maken dat actief bekend aan de directe schoolomgeving.

In de praktijk kan niet elke school echter alle leerlingen, die door hun ouders worden aangemeld, toelaten. Het doel van ons toelatingsbeleid is ouders/verzorgers zoveel mogelijk duidelijkheid te geven, wanneer hun kind wel of niet wordt toegelaten tot één van onze scholen. Als wij een leerling niet toelaten moet hier een goede reden voor zijn.

De Wet op het Primair Onderwijs en de Wet Passend Onderwijs vormen het wettelijk kader voor ons toelatingsbeleid. Het al dan niet toelaten van een leerling tot een school valt binnen de bevoegdheden van het bestuur van Fiers. Het bestuur mandateert directeuren om dit beleid uit te voeren.

### **Verbonden partijen en samenwerking**

Vanaf 1 augustus 2014 zijn de vereniging en haar scholen verbonden aan SWV PO Veld Vaart & Vecht. Door de aangesloten schoolbesturen wordt gezamenlijk vormgegeven aan een stelsel waarbij sprake is van flexibele inrichting van de speciale onderwijszorg. Hierdoor zijn besturen en scholen in Coevorden en omgeving in staat aan de zorgvraag en zorgplicht te voldoen. Van het samenwerkingsverband worden middelen ontvangen. Het bestuur van het Samenwerkingsverband hevelt deze middelen over aan de aangesloten schoolbesturen. Ieder schoolbestuur heeft dan zelf de regie hoe Passend Onderwijs vorm wordt gegeven en op welke manieren de middelen om de doelen te bereiken (zowel per school, groep of individueel kind) worden ingezet.

In 2023 zijn er geen ontwikkelingen geweest bij het samenwerkingsverband die van invloed zijn op de continuïteit van de vereniging en de scholen.

Met de andere scholen voor primair onderwijs in Coevorden en omgeving vindt regelmatig overleg plaats, net zoals met de scholen voor het voortgezet onderwijs waar de leerlingen naar uitstromen. Met de gemeente Coevorden vindt regelmatig overleg plaats, zoals bijvoorbeeld over de toepassing van de wet Jeugdzorg en hoe e.e.a. nu geregeld is in de gemeente. De vereniging neemt ook deel aan het bestuurdersoverleg brede school SOM. De opzet is dat de bestuurders van de verschillende organisaties die in deze brede school onder hetzelfde dak werken, twee keer per jaar elkaar ontmoeten. Daarnaast is de vereniging verbonden aan de Stichting Kindontwikkeling en Kinderopvang Coevorden. Er is geen sprake van een consolidatieplicht.

### **Klachtenafhandeling**

De scholen beschikken over een klachtenregeling. De kern van het klachtenbeleid is dat klachten over de dagelijkse gang van zaken in de school in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en de schoolleiding op een adequate manier worden afgehandeld.

De klachtenregeling is alleen van toepassing als men met de klacht niet ergens terecht kan. De aangestelde contactpersoon en vertrouwenspersoon gaan eerst na of de klager getracht heeft om het probleem met de aangeklaagde, de directeur of het bevoegd gezag op te lossen.

Het bestuur is aangesloten bij de Landelijke Geschillencommissie voor het Bijzonder Onderwijs te Den Haag (GCBO). In het verslagjaar is er geen formele klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

### **Belangrijke elementen van het gevoerde beleid**

In het eerste half jaar van 2023 is er een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld. In dit strategisch beleidsplan zijn de koers en de doelstellingen van de vereniging voor de jaren 2023-2027 beschreven. Diverse betrokken hebben hieraan meegewerkt. Te denken valt aan medewerkers, de GMR, afgevaardigden van de ouders, leerlingen en externe relaties. Scholen hebben vervolgens de speerpunten uit het strategisch beleidsplan opgenomen in het schoolplannen en verwoord in actiepunten.

De huisvesting van de basisscholen van Fiers was eveneens onderwerp van gesprek. Het Integraal Huisvestings Plan (IHP) van de gemeente Coevorden geeft aan dat alle schoolgebouwen in de gemeente in verschillende fases aan bod komen. De schoolgebouwen in Schoonoord zijn in de eerste fase aan de beurt. Er is een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar de maatschappelijke voorzieningen in Schoonoord, de beoogde locatie voor de schoolgebouwen en de visie op samenwerking tussen de betrokken partijen. Er is gekozen om prioriteit te geven aan het realiseren van een krachtpand voor onderwijs en opvang. Bij de bouw van het krachtpand wordt rekening gehouden om het gefaseerd verder uit te bouwen naar een MFC met verschillende maatschappelijke – en sportvoorzieningen.

Ook is er regelmatig overleg gevoerd met de gemeente en onze gebouwenadviseur over de huisvesting van CBS Paul Kruger. Tevens kwam daarbij de veiligheid van de 2e verdieping van dit schoolgebouw aan de orde. In 2023 is er een nieuwe brandtrap gerealiseerd en heeft er tevens een verbouwing plaatsgevonden zodat alle groepen weer in één gebouw gehuisvest zijn.

Er is een integriteitscode en een klokkenluidersregeling opgesteld. In de klokkenluidersregeling wordt beschreven dat het melden van een misstand of inbreuk gezien wordt als een bijdrage aan het verbeteren van het functioneren van de organisatie en dat de melding serieus zal worden onderzocht. De integriteitscode gaat uit van de kernwaarden openheid, betrouwbaarheid en respect als richting voor integer handelen bij interne en externe omgangsvormen.

Sweco heeft de opdracht gekregen om de routekaart en de Suvis voor 2 scholen uit te werken in een concreet plan waarbij er ook rekening gehouden wordt met de acties uit de MOP's.

In oktober bestond Fiers als vereniging 25 jaar. Op alle scholen is dit gevierd door talentdagen te organiseren. Op donderdagavond 19 oktober vond er een feestelijke avond plaats voor alle medewerkers.

De samenwerking met partners is een vast onderdeel op de agenda van de bestuursvergaderingen. Het gaat dan vooral om samenwerking met partners in de vroeg- en voorschoolse voorzieningen. Maar ook de samenwerking met andere onderwijsstichtingen heeft meer aandacht gekregen. Bureau Kikken is ingeschakeld om besturen te begeleiden over hoe men verdere samenwerking kan vormgeven en organiseren. De wens om verder samen te werken is ontstaan vanuit de motivatie om elkaar te versterken bij de ontwikkeling van de kinderen in de wijken en buurten van Coevorden. Partijen willen hierbij elkaar zien als belangrijke partners om hun (gezamenlijke) missie te kunnen verwezenlijken.

Tevens zijn er overleggen gevoerd met de gemeente rondom projecten in het kader van het doorbreken van Generatiearmoede, Kansrijk opgroeien, het uitvoeren van het Sportakkoord en de huisvesting van de Oekraïense vluchtelingen.

Op de scholen vergaderen schoolcommissies en medezeggenschapsraden samen. Deze combinatie noemen we de schoolkring. De medezeggenschapsraad is het formele orgaan binnen de schoolkring. De rol van de schoolkring is op veel scholen onduidelijker geworden. We zijn daarom gestart met Klankbord bijeenkomsten. Een klankbordbijeenkomst biedt de mogelijkheid om op een laagdrempelige en rechtstreekse manier in gesprek te komen met een groep ouders. We vinden het belangrijk om van ouders informatie te krijgen over wat er 'in het veld' leeft over allerlei zaken die voor de scholen van belang zijn.

CBS de Kiel is in 2019 gefuseerd met CBS de Slagrooie en als nevenvestiging opengebleven. We hadden gehoopt dat dankzij het organiseren van diverse activiteiten en extra inspanningen het leerlingenaantal weer zou toenemen. Helaas is dit niet gelukt. CBS de Kiel is daarom definitief dichtgaan op 1 augustus 2023.

Het onderwijs is in toenemende mate afhankelijk van informatie en meestal geautomatiseerde informatievoorzieningen. Ook neemt de hoeveelheid informatie toe door ontwikkelingen als gepersonaliseerd leren met ICT. Deze afhankelijkheid van ICT en gegevens brengt nieuwe kwetsbaarheden en risico's met zich mee. Er is beleid vastgesteld om adequate maatregelen te nemen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy (IBP) om de gevolgen van deze risico's tot een aanvaardbaar niveau te reduceren en de voortgang van het onderwijs en de bedrijfsvoering optimaal te kunnen waarborgen. Naast het IPB beleid zijn er tevens diverse gedragscodes, procedures en privacyverklaring vastgesteld.

Een doorlopend dossier is het personeelsbeleid en m.n. het aantrekken van gekwalificeerde leerkrachten en onderwijsondersteuners. De lief en leed regeling was sterk verouderd en is hierzien. In de cao staan alle belangrijke bepalingen over salaris, verlof, scholing e.d. Als werkgever hebben we ook te maken met een eigen verantwoordelijkheid. We hebben soms te maken met blijde en droevige situaties in het persoonlijk leven van onze medewerkers en daar vragen we in de Lief en Leed regeling extra aandacht voor.

### **Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact**

Het afgelopen jaar heeft het onderwijs vaak de politieke aandacht gekregen in verband met het toenemende lerarentekort. Het lerarentekort wordt steeds duidelijker merkbaar, ook in onze regio. De komende jaren zal het waarschijnlijk steeds moeilijker worden om vervangers te vinden. Dit betekent dat maatregelen nodig zijn om hier een passende oplossing voor te vinden. Op politiek niveau is er veel aan gelegen om hier een verandering in te brengen. Ook op schoolniveau volgen we de ontwikkelingen nauwlettend. Onder meer door het voeren van een goed personeelsbeleid wordt hier vorm aan gegeven.

### **Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'**

Goed onderwijs vraagt steeds meer samenwerken met de omgeving. Een belangrijk aspect is het scherpstellen van de vraagstelling van de wijk of omgeving waarin de scholen staan. Fiers is zich bewust van het feit dat duurzaam onderwijs sterk afhankelijk is van het goed luisteren naar die omgeving. Zeker in een tijd van krimp luistert het nauw om ouders als partners te betrekken in de doorontwikkeling van duurzaam en goed onderwijs. Op basis van de verkregen data uit de gesprekken die zijn gevoerd met stakeholders is een vertaalslag gemaakt naar het strategisch beleidsplan.

### **Onderwijs en kwaliteit**

In het nieuwe strategisch beleidsplan "Op koers naar de toekomst!" worden de koers en de doelstellingen van onze vereniging voor de jaren 2023-2027 beschreven. De doelen vormen de leidraad voor de komende vier jaar. De aandachtspunten die we oppakken, willen we steeds hieraan verbinden.

Trots zijn we op onze parels:

- Fiers is een kleine ondernemende vereniging
- Fiers is een betrokken werkgever, geeft vertrouwen en ruimte om nieuwe initiatieven te ontwikkelen.
- Fiers biedt veel mogelijkheden voor professionalisering zowel op team als op individueel niveau.
- De medewerkerstevredenheid is hoog
- De scholen bieden ondersteuning op maat
- De scholen beschikken over goede ICT-middelen

Alle scholen hebben in hun schoolplan een koppeling beschreven tussen de hieronder geformuleerde ambities.

1. Wij zijn een aantrekkelijke en veilige leef- en leergemeenschap voor medewerkers en kinderen.
2. Wij zien medewerkers en kinderen waardoor zij zich gewaardeerd voelen.
3. Wij ontwikkelen talenten van medewerkers en kinderen, stimuleren een brede ontwikkeling en een onderzoekende houding.
4. Wij zijn flexibele scholen waarin we samenwerken met ouders en de omgeving.
5. Wij hebben duurzame en groene schoolgebouwen en pleinen met aandacht voor milieu en innovatie

Fiers werkt al een aantal jaren met werkgroepen. Deze werkgroepen bestonden voornamelijk uit directeuren. Door wisseling van directeuren vraagt dit om een herbezinning. Tevens is dit een mooie gelegenheid om de werkgroepenstructuur verder uit te bouwen.

Om speerpunten in werkgroepen verder uit te werken is er Fiersbreed gezocht naar mensen die actief mee willen denken en mee willen helpen het beleid van Fiers verder vorm en inhoud te geven. We geven zo ambitieuze en gedreven medewerkers de kans om met creatieve en frisse ideeën binnen Fiers aan de slag te gaan. Zij mogen meedenken over vraagstukken vanuit het bestuur en het werkveld. We willen op deze manier meer gebruiken maken van ieders interesses en talenten en een volgende stap zetten in het werken aan een krachtige organisatiestructuur en cultuur. Er zijn inmiddels 4 werkgroepen actief.

Een belangrijk onderdeel van de kwaliteitszorg zijn de leeropbrengsten van de leerlingen. Iedere school stelt jaarlijks haar ambities m.b.t. de opbrengsten vast, zowel per leerjaar als per individu. In de netwerkbijeenkomsten van onze intern begeleiders worden de schoolopbrengsten gemonitord, verbeterdoelen geformuleerd en scholingsprogramma's afgesproken. Een belangrijk onderdeel is tevens de verantwoording van de opbrengsten naar de stakeholders (m.n. de ouders van de leerlingen) van de scholen.

De scholen van onze vereniging organiseren systematisch kwaliteit. Ze beschikken over een systeem voor kwaliteitszorg en ze werken vanuit een meerjarenplanning aan de continue ontwikkeling van de kwaliteit van de school en de medewerkers. We beschouwen kwaliteitszorg en personeelsbeleid als onlosmakelijk, omdat ons personeel de kern van kwaliteit vormt. In beginsel werken alle scholen vanuit de PDCA-cyclus. Ze hebben hun kwaliteit beschreven (zie de schoolplannen) en handelen daarnaar. Vervolgens beoordelen ze (zelfevaluatie) regelmatig –conform de meerjarenplanning- of de kwaliteit van de school in orde is. Ook laten ze hun kwaliteit systematisch door ouders en leerlingen beoordelen met behulp van vragenlijsten. Op basis van de beoordelingen worden er verbeterpunten gekozen en nader uitgewerkt.

Gelet op de documenten die een rol spelen bij kwaliteitszorg geldt: alle scholen werken met een schoolplan, een jaarplan en een jaarverslag.

Nieuw zijn dit jaar de klankbordbijeenkomsten. Een klankbordbijeenkomst biedt scholen de mogelijkheid op een laagdrempelige en rechtstreekse manier in gesprek te komen met een groep ouders. Op alle scholen zijn drie (thema) bijeenkomsten gepland. Op het directeuren overleg worden ervaringen en tips na iedere bijeenkomst uitgewisseld.

Op bestuursniveau wordt de kwaliteitszorg gemonitord. Speerpunten daarbij zijn de onderwijsresultaten, het lesgeven (de onderwijsleerprocessen), de zorg en begeleiding en het schoolklimaat (m.n. veiligheid). Tijdens gesprekken zijn de kwaliteitszorg van de school, de resultaten, de diverse beoordelingen en de verbeterplannen gespreksthema's. Indien de monitoring uitwijst dat de onderwijskwaliteit tekort schiet, dan worden –na analyse- verbeteringen doelgericht doorgevoerd.

Vanaf 2023 gebruiken we verschillende modules uit Parnassys/WMK om dit proces van kwaliteitsdenken vorm en inhoud te geven. In 2023 zijn er interne audits uitgevoerd t.a.v. Talentontwikkeling.

### **NPO**

In het Nationaal Programma Onderwijs staan o.a. de begrippen leerachterstand en leervertraging centraal. Wij vinden die begrippen niet passend en niet helpend.

We vertrouwen erop dat onze leerlingen (en onze leraren) veerkracht tonen en dat er sprake zal zijn van natuurlijk herstel, en dat wij daarbij extra ondersteuning, extra begeleiding en extra impulsen geven en/of organiseren.

De leerlingen hebben ontwikkelkansen en ontwikkeltijd nodig. Wij zien het School Programma dan ook als een herstelprogramma. De kerngedachte is, dat we daarbij niet zozeer willen denken in termen van leerachterstanden wegwerken als wel in termen van ontwikkeling uitlokken en groei stimuleren.

Het School Programma bestaat uit een analyse van de gegevens over de cognitieve en sociale ontwikkeling uit het leerlingvolgsysteem. Daarnaast zijn er ook gegevens verzameld en geanalyseerd over het mentale welbevinden van de leerlingen en de stand van zaken met betrekking tot de executieve functies. Op basis van de analyses en de gesprekken met alle geledingen zijn de actiepunten vastgesteld.

Alle scholen van Fiers hebben via de module SchoolProgramma wat een onderdeel is van MijnSchoolplan een schoolscan gemaakt. Dit is een probleem- en behoefte analyse op leerling- en schoolniveau. Scholen hebben verder de ruimte gekregen om het plan zelf vorm te geven en daarbij de eigen doelen te formuleren, te monitoren en te realiseren. Iedere school is uniek en heeft te maken met andere uitdagingen.

Alle scholen hebben zo inzicht proberen te krijgen in de ontwikkeling van leerlingen op het terrein van kennis, welbevinden en executieve vaardigheden. Op basis van deze analyse en van de gegevens uit het LVS en gesprekken met het team, ouders en de leerlingen zijn gezamenlijke en concrete doelen vastgesteld. Deze doelen gaan niet alleen over het wegwerken van vertragingen maar zijn ook gericht op duurzame kwaliteitsverbetering en innovatie.

De conclusies van de schoolscan en de eigen doelen rond het schoolprogramma hebben geleid tot een keuze voor passende en effectieve interventies uit de menukaart en uit reeds lopende projecten in de scholen. Deze interventies zijn verwerkt in een plan.

Bij de vaststelling van de interventies voor de komende jaren hebben de leraren een belangrijke stem gehad. Zij kennen immers hun leerlingen, weten of en waar precies de groei stagneerde, en zij moeten de maatregelen (deels) uitvoeren. Bij het bepalen van de actiepunten en het vormgeven van het School Programma hebben de scholen ook de ouders en leerlingen via de leerlingenraad laten meedenken. Het vaststellen van het plan is in nauwe afstemming met het bestuur en de medezeggenschapsraad gegaan.

In het schoolprogramma is tevens aangegeven hoe en wanneer de monitoring plaatsvindt en op welke wijze wordt bijgestuurd indien dat nodig is. Om de administratieve last te beperken is ervoor gekozen om de verantwoording rond het schoolprogramma zoveel mogelijk te integreren in de reguliere plancycclus.

Met alle scholen is het volgende afgesproken:

- Van de toegekende NPO middelen wordt maximaal 2/3 deel ingezet voor personeel.
- Zet interventies in waarbij gebruik wordt gemaakt van alle expertise die al voorhanden is binnen de school of binnen de vereniging. Zet in op eigen personeel. Dat kan door tijdelijke aanstellingen en uitbreiding van deeltijdaanstellingen.
- Focus op de kern van de vakken. Verken mogelijkheden voor meer differentiatie en het werken met kleinere groepen door extra hulp in de klas.
- Zet interventies in die verknoopt wordt met duurzame onderwijsverbetering zodat ook op langere termijn die investeringen die gedaan worden merkbaar zijn.

### **Extra ondersteuning nieuwkomers**

Er is sinds 2008 in de gemeente Coevorden een convenant afgesloten tussen de gemeente en de verschillende schoolbesturen over onderwijs aan nieuwkomers. De essentie van het convenant is dat de Smeltkroes (Arcade) de centrale schakelklas is voor onderwijs gedurende maximaal anderhalf jaar aan vluchtelingenkinderen in Coevorden.

Wanneer kinderen kunnen doorstromen naar het reguliere onderwijs vindt er een warme overdracht plaats. De kinderen krijgen vervolgens op de reguliere school extra ondersteuning van een 'taalmaatje'. Dit is een onderwijsassistent/leraarondersteuner die nadat de ondersteuningsbehoefte in kaart is gebracht de leerling begeleidt op school. Er wordt hierbij onder andere gebruik gemaakt van de mogelijkheden en materialen die Lowan aanbiedt.

### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs**

Zoals al eerder benoemd hebben we de afgelopen periode vorm en inhoud gegeven aan de strategische koers. Hierin komt naar voren dat we ons bevinden in een context waarin het passend omgaan met lerarentekorten, profilering en het zien en stimuleren van talenten van leerlingen en leerkrachten prioriteit hebben. Twee belangrijke geformuleerde actiepunten binnen het domein onderwijs hebben hiermee raakvlakken:

1. Voer andere organisatievormen en groepssamenstellingen in. Denk aan anders leren lesgeven vanuit leerlijnen, leerunits, leerpleinen.
2. Maak werk van talentontwikkeling (en zoek daarbij naar de verbinding tussen de verschillende vakken).

Aanvullende en hierbij aansluitende actiepunten zijn:

1. Ontwerp een rijke en uitdagende leeromgeving voor alle leerlingen.
2. Stimuleer de onderzoekende houding bij kinderen.
3. Maak digitale geletterdheid tot structureel onderdeel van het onderwijs.

De komende twee jaren willen we hieraan werken, om, waar mogelijk in gezamenlijkheid, en waar nodig en wenselijk per school, te komen tot duurzame en toekomstbestendige organisatievormen van het onderwijs. Er is voor alle scholen een begeleidingsplan opgesteld en een externe partij is benaderd om de scholen te begeleiden en te ondersteunen.

Hieronder zijn de doelen per school voor het eerste jaar weergegeven.

| <b>School</b>    | <b>Doel eerste jaar</b>                                                                                                                                                            |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CBS Dr. Picardt  | Door middel van het Anders organiseren van het onderwijs, wil de school zorgen voor meer tijd waarin talenten en interesses van kinderen én leerkrachten meer aan bod kunnen komen |
| CBS Paul Kruger  | Het uitbouwen van het groepsdoorbrekend, thematisch en geïntegreerd werken, om talenten van leerlingen en leerkrachten zo adequaat mogelijk in te zetten.                          |
| CBS de Wegwijzer | Het team stelt vanuit de 'why-vraag' een heldere werkwijze op voor een integrale manier van thematisch werken en geeft hier (middels proeftuintjes) in 2024-2025 uitvoering aan.   |
| CBS de Schutse   | Het organiseren en vormgeven van het onderwijs in units waarin het werken vanuit gedelegeerde verantwoordelijkheden essentieel is.                                                 |

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CBS Willem Alexander | Leerkrachten geven op verbindende wijze les aan de 3-combinatiegroepen en zijn in staat bewuste keuzes in instructie te maken, om alle niveaus optimaal te kunnen bedienen.                                                                                                                                                           |
| CBS de Fontein       | Leerkrachten zijn in staat middels heldere afspraken en taakverdeling een grote groep kinderen (groepen 4 t/m 8) met twee leerkrachten les te geven op de woensdagen.<br>2. Leerkrachten hebben een heldere "How" beschreven voor het werken in de ochtenden, waarbij het rekenblok volledig draait aan het einde van het schooljaar. |
| CBS M vd Thijnen     | Het vanuit niveauclusters verzorgen van (reken)onderwijs door de gehele school heen.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| CBS de Slakooie      | De school heeft een heldere en doorlopende lijn voor zelfstandig werken, waarbij eigenaarschap van leerlingen door leerkrachten gestimuleerd wordt.                                                                                                                                                                                   |

### **Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg**

Het bestuur beschikt over een systeem van kwaliteitszorg, waarmee het zicht heeft op de kwaliteit van de scholen. Ook stuurt het bestuur op de verbetering van de onderwijskwaliteit binnen de scholen. Het bestuur heeft zicht op de scholen, onder andere op basis van: school(jaar)plannen, schooljaarverslagen, ingevulde kwaliteitskaarten, enquêtes onder ouders, personeel en leerlingen, directeurenoverleg en bezoeken aan de scholen.

Ambities verwoordt het bestuur in het strategisch beleidsplan. Er is een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld. In dit nieuwe beleidsplan zijn de beleidsuitgangspunten en de doelen geformuleerd waaraan we als vereniging in alle geledingen en op alle scholen willen werken in de komende (vier) jaren.

Dit plan is in goed overleg samen met ouders, leerlingen, personeel en externe stakeholders opgesteld. Alle scholen verbeteren systematisch de kwaliteit van hun onderwijs. In het schoolplan en de daaraan gekoppelde schooljaarplannen staan de doelen beschreven, zodat voor iedereen duidelijk is aan welke kwaliteitsverbeteringen wordt gewerkt en wie daarvoor verantwoordelijk is. Op alle scholen wordt gewerkt met de kwaliteitskaarten uit ParnasSys/WMK. Verbeterpunten zijn opgenomen in de genoemde schooljaarplannen en hebben geleid tot aanpassingen in beleid of aanvullende afspraken.

Het delen van ieders kennis en ervaring is een belangrijk punt binnen de scholen/vereniging. Er zijn netwerken van directeuren, intern begeleiders en leraren. Men deelt kennis, kijkt bij elkaar en werkt samen aan verbetering. Collega's nemen verantwoordelijkheid en durven te experimenteren.

### **Onderwijsresultaten**

De scholen sturen de resultaten van hun tussen- en eindtoetsen, voorzien van hun analyses en verbeterpunten naar de algemeen directeur. Deze overzichten worden besproken met de directeuren en IB-ers.

De scholen en de medewerkers hebben hoge verwachtingen van ieder kind en stellen zich tot doel om uit de leerlingen te halen wat er in zit. Daarbij proberen ze de leerlingen zo goed mogelijk te begeleiden in hun ontwikkeling. Door het gedrag van de kinderen te observeren en hun werk te bekijken en te beoordelen, krijgen zij een beeld van hun ontwikkeling. Naast de observaties en de resultaten van de leerlingen op de methode gebonden toetsen, worden er onafhankelijke toetsen afgenomen. Alle scholen gebruiken hiervoor de IEP toetsen.

| <b>2023</b>          | %<br>2F/1S | Sigw.<br>2F/1S | %<br>1F | Sigw.<br>1F |
|----------------------|------------|----------------|---------|-------------|
| CBS De Wegwijzer     | 66,7       | 47,3           | 100     | 85,0        |
| CBS Willem-Alexander | 63,0       | 39,5           | 96,3    | 85,0        |
| CBS De Fontein       | 71,4       | 50,6           | 100     | 85,0        |
| CBS M vd Thijnen     | 87,5       | 30,3           | 95,8    | 85,0        |
| CBS Dr. Picardt      | 86,1       | 47,3           | 100     | 85,0        |
| CBS Paul Kruger      | 77,8       | 45,5           | 98,2    | 85,0        |
| CBS De Schutse       | 33,3       | 50,6           | 91,7    | 85,0        |
| CBS De Slagkrooie    | 76,2       | 45,5           | 97,6    | 85,0        |

| <b>3 jaarsgemiddelde</b> | %<br>2F/1S | Sigw.<br>2F/1S | %<br>1F | Sigw.<br>1F |
|--------------------------|------------|----------------|---------|-------------|
| CBS De Wegwijzer         | 58,0       | 47,3           | 96,3    | 85,0        |
| CBS Willem-Alexander     | 48,1       | 39,5           | 96,3    | 85,0        |
| CBS De Fontein           | 57,7       | 50,6           | 96,2    | 85,0        |
| CBS M vd Thijnen         | 55,2       | 30,3           | 91,7    | 85,0        |
| CBS Dr. Picardt          | 75,5       | 47,3           | 97,3    | 85,0        |
| CBS Paul Kruger          | 54,4       | 45,5           | 90,5    | 85,0        |
| CBS De Schutse           | 64,9       | 50,6           | 98,2    | 85,0        |
| CBS De Slagkrooie        | 66,7       | 45,5           | 94,6    | 85,0        |

### Inspectie

In het verslagjaar 2023 zijn er geen scholen bezocht door de inspectie van het onderwijs.

### Ontwikkelingen en toekomstige ontwikkelingen met betrekking tot internationalisering

Er is geen sprake van internationale contacten en internationaliseringsbeleid. Er bestaan ook geen concrete plannen voor de toekomst. Wel zien we een toename van het aantal scholen dat Engels vanaf de kleutergroepen aanbiedt.

### Werkzaamheden op het gebied van onderzoek

Het uitzetten en analyseren van enquêtes voor ouders en leerlingen gebeurt op schoolniveau. Daarnaast zijn de jaarlijkse sociale-veiligheids-enquêtes afgenomen bij de leerlingen. De analyse is bovenscholings besproken om gezamenlijke aandachtspunten te formuleren.

### Passend Onderwijs

‘Veld, Vaart en Vecht’ is de naam van het SWV 23-04 Passend Onderwijs PO waarin onze schoolvereniging Fiers participeert. In dit samenwerkingsverband werken diverse scholen voor primair en speciaal onderwijs aan de realisatie van een effectieve onderwijsstructuur die het mogelijk maakt dat elke leerling het onderwijs krijgt dat een ononderbroken ontwikkeling mogelijk maakt.

Het SWV is georganiseerd in vier afdelingen, waardoor passend onderwijs preventief en thuisnabij wordt uitgevoerd: Coevorden/Hardenberg, Slagharen, Ommen en Mariëenberg.

Aansluitend op deze doelstelling hanteert het SWV voor de vormgeving van Passend onderwijs de volgende uitgangspunten:

- Het uiteindelijke doel is om zo veel mogelijk leerlingen onderwijs te bieden binnen de reguliere basisscholen. Sommige leerlingen met extra onderwijsbehoeften zijn evenwel aangewezen op speciale voorzieningen. Bij keuzes over plaatsing van leerlingen geldt onverkort ‘gewoon, geïntegreerd waar het kan, speciaal waar het moet’.
- Het onderwijs is zo ingericht dat er voor iedere leerling optimale kansen zijn zich te ontwikkelen conform zijn/haar mogelijkheden. Daarbij wordt recht gedaan aan het principe dat iedere leerling, met of zonder extra onderwijsbehoeften, recht heeft op onderwijs van goede kwaliteit, thuisnabij.

Wanneer voor de leerling extra ondersteuning nodig is, gebeurt dit volgens de principes: zo snel mogelijk, zo licht mogelijk, zo kort mogelijk en zo dichtbij mogelijk. De onderwijsbehoeften van de leerling zijn hierbij altijd leidend. Bij de vormgeving van extra ondersteuning is de afgelopen tijd een omslag ingezet die krachtig doorgezet zal worden: van curatief naar preventief, van indiceren naar arrangeren, van sectoraal naar intersectoraal.

Op alle niveaus - basisschool, externe ondersteuners, (toe leiding naar) speciale voorzieningen - wordt gewerkt volgens de principes van handelingsgericht werken:

- De leerkrachten op de scholen stemmen af op de onderwijsbehoeften van alle leerlingen en kiezen voor een concretisering die ambitieus én uitvoerbaar is;
- De ouders van de leerling zijn vanaf de start als partner betrokken bij de ontwikkeling van hun kind;
- De (groeps)leerkracht maakt in samenwerking met de intern begeleider als regisseur gebruik van (externe) specialisten bij afstemming van haar/zijn ondersteuningsbehoefte m.b.t. de onderwijsbehoefte van haar/zijn leerlingen. De orthopedagoog is verantwoordelijk voor de coördinatie van de inschakeling van externe specialisten.

Een belangrijk algemeen aandachtspunt is, dat de administratieve last tot een minimum beperkt moet worden. De verantwoording van de uitgevoerde leerlingondersteuning dient daarom sober en doelmatig ingericht te worden.

Het samenwerkingsverband kiest voor een lichte organisatiestructuur met zo weinig mogelijk overhead op het niveau van het samenwerkingsverband. Taken en verantwoordelijkheden die voortkomen uit de Wet Passend onderwijs worden – functioneel - steeds op een zo laag mogelijk niveau neergelegd. Ook de middelen worden zo laag mogelijk neergelegd, met de bedoeling dat de gelden zo veel mogelijk ingezet worden ten behoeve van het primaire proces, zo dicht mogelijk rond kind en leerkracht.

Schoolbesturen hebben een ruime mate van autonomie ten aanzien van de realisatie van Passend onderwijs op bestuurs- en schoolniveau. Daarbij is de inhoud van het Ondersteuningsplan overigens steeds kaderstellend. Daarnaast heeft elke school een schoolondersteuningsprofiel waarin beschreven is welke ondersteuning aan de leerlingen geboden kan worden. Het ondersteuningsplan en het schoolondersteuningsprofiel wordt periodiek geëvalueerd en herschreven om nog beter aan te kunnen sluiten op de praktijk.

Fiers ontvangt vanuit het samenwerkingsverband geld voor lichte en aanvullende ondersteuning. Binnen Fiers worden deze middelen onder andere ingezet voor het faciliteren van de IB-ers, en de inzet van onderwijsassistenten/leraarondersteuners.

De basisondersteuning waar al onze scholen aan voldoen sluit aan bij de onderlegger basisondersteuning SWV VVV afdeling Hardenberg/Coevorden. Iedere school heeft voor minimaal 20 uur een onderwijsassistent die kan worden ingezet voor die basisondersteuning. Indien er behoefte is aan meer ondersteuning bij leerlingen met extra onderwijsbehoeften kan een arrangement worden aangevraagd via de orthopedagoog om extra hulp in te zetten op school, dit kan in de vorm van een onderwijsassistent zijn of op een andere manier.

Iedere school beschikt over een ondersteuningsteam, bestaande uit de directeur van de school en de intern begeleider (als ondersteuningsspecialist). De intern begeleider heeft daarin een coördinerende rol en bewaakt de regie m.b.t de leerlingondersteuning binnen de betreffende school. Het ondersteuningsteam kan eventueel aangevuld worden met de expertise van het bovenschools ondersteuningsplatform.

### **Manifesto**

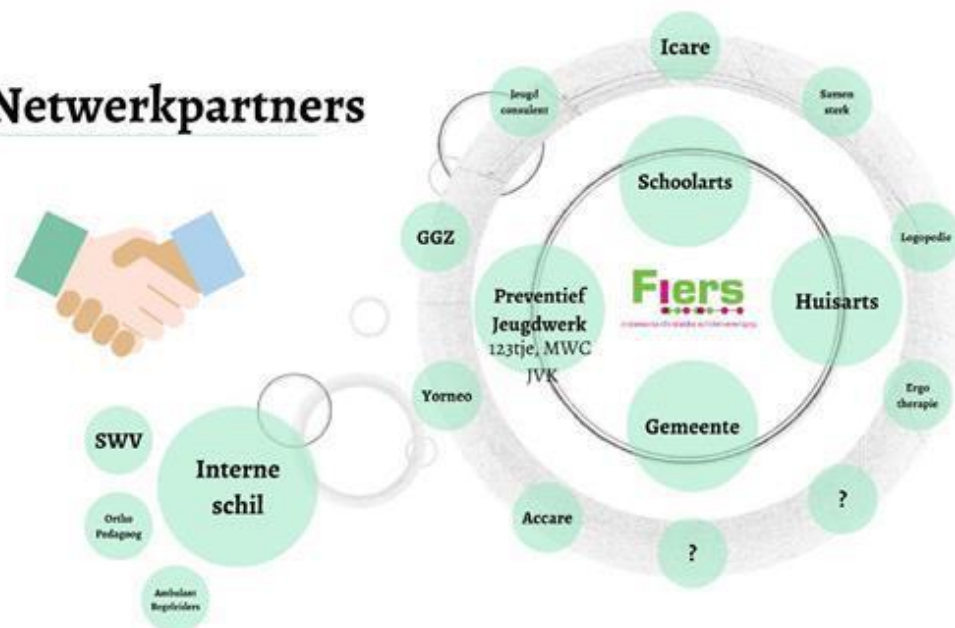
Fiers streeft naar een passend aanbod voor alle kinderen op de eigen scholen. Hierbij is speciale aandacht voor kinderen in het hoogbegaafdenspectrum. Op twee locaties biedt Fiers een speciaal programma voor kinderen in het hoogbegaafdenspectrum die op de eigen school té weinig aansluiting vinden om op hun eigen niveau te kunnen afstemmen. Dit noemen wij Manifesto.

Met Manifesto biedt Fiers verschillende mogelijkheden om deze kinderen, naast extra uitdaging op hun niveau, te kunnen begeleiden in de ontwikkeling van de executieve functies en te oefenen met 'leren leren.'

Direct bij de start werd het doel uitgesproken dat Manifesto na een aantal jaren niet meer zou hoeven bestaan. Het was de uitdaging de scholen zelf in staat te stellen om de meer- en hoogbegaafde kinderen een passend aanbod te bieden.

Vanuit de verenigingsambitie om brede talentontwikkeling te bieden, is het minder passend om bovenschools relatief veel te blijven investeren in één talentgebied, cognitie. We hebben ervaring op kunnen doen en genoeg expertise binnen de Vereniging om een overgangsfase in te kunnen gaan die het mogelijk maakt om een passend aanbod op de eigen school te bieden.

## Netwerkpartners



### Personele ontwikkelingen

Ook in 2023 hebben we veel energie en tijd besteed aan het vinden en selecteren van goed gekwalificeerd onderwijspersoneel. Eén van de oplossingen om het lerarentekort terug te dringen is het aanstellen, opleiden en begeleiden van zij-instromers. We hebben in 2023 twee zij-instromers opgeleid tot leerkracht. Daarnaast zijn er twee onderwijsassistenten in dienst die de deeltijdpabo volgen.

Op alle scholen zijn onderwijsassistenten aan het werk en op een aantal scholen ook leraar ondersteuners. Zij zijn van grote waarde en zorgen er onder meer voor dat leerkrachten meer tijd kunnen besteden aan de instructie en/of begeleiding van hun leerlingen.

In schooljaar 2021 – 2022 zijn we gestart met een kweekvijver voor IB-ers en leraarondersteuner. In 2023 hebben zij allen hun opleiding met een goed resultaat afgerond.

Er is een nieuw inwerkplan opgesteld. Het doel van dit inwerkprogramma is het bieden van persoonlijke en professionele ondersteuning bij de start als leerkracht of invaller. Het welbevinden van een leerkracht en de professionele ontwikkeling staan hierin centraal.

Een goede start en goede begeleiding helpen leerkrachten om zich sneller competent te voelen. Tevens ervaren leerkrachten dat ze er niet alleen voor staan, maar binnen een organisatie werken, waarin je met elkaar vormgeeft aan het verzorgen van goed onderwijs.

Binnen Fiers is een structuur aanwezig die interne samenwerking stimuleert. Personeelsleden werken intensief samen en delen kennis en ervaringen op vele terreinen. Een aantal personeelsleden is opgeleid tot coach en ondersteunt onder andere nieuwe collega's. Fiers kent vele werkgroepen en netwerken, bijvoorbeeld voor intern begeleiders. Daarnaast nemen personeelsleden deel aan (bovenschoolse) intervisiegroepen van directeurs en intern begeleiders.

Fiers biedt zeer ruime scholingsmogelijkheden, waar de personeelsleden enthousiast over zijn en waarvan zij intensief gebruik maken. Jaarlijks wordt het aanbod, dat mede tot stand komt op initiatief van het personeel, vastgesteld op verenigingsniveau. Het bestuur trekt veel geld uit voor scholing. Scholen rapporteren in hun jaarplannen welke scholing elk teamlid volgt.

### Strategisch personeelsbeleid

Het Strategisch personeelsbeleid sluit aan bij het algemene strategische beleid van Fiers waarin collectieve ambities zijn gesteld. We hebben hierin aangegeven een aantrekkelijke werkgever te willen zijn, vertrouwen te geven en medewerkers hun eigen verantwoordelijkheid te laten oppakken door ruimte te geven aan eigen initiatieven en ontwikkeling. Dit doel is op verenigingsniveau beschreven en wordt in de verschillende school(jaar)plannen nader uitgewerkt.

Om dit nader vorm en inhoud te geven hebben de schoolleiders de scholing Regieversterkend Leiderschap gevolgd. Ook is er een nieuwe gesprekkencyclus vastgesteld die gericht is op de borging van de ontwikkeling van leraren en de kwaliteit en de collectieve ambitie van Fiers en de missie en de visie(s) van de school, en vervolgens aan de vastgestelde competenties.

De competenties worden nagegaan via eigen reflectie, klassenbezoek met kijkwijzer en jaarlijkse ontwikkel- en kwaliteitsgesprekken. Hierdoor is er zicht op de ontwikkeling van de individuele leraar en het team als geheel. Er is ruimte voor ieders inbreng in het verzorgen van goed onderwijs. Dit zorgt voor meer betrokkenheid, verantwoordelijkheid en samenhang.

De gedachte achter de cyclus is dat de borging van ontwikkelingsdoelen van medewerkers de kwaliteit van de school ten goede komt. Door aandacht te geven aan wie zij zelf zijn, een professionele houding te verwachten en hun rol als teamlid expliciet te bespreken wordt de betrokkenheid en inspraak en daarmee de verantwoordelijkheid voor de te behalen doelstellingen vergroot. Deze doelstellingen zijn opgenomen in het schoolplan. Door medewerkers actief te verbinden aan de collectieve ambitie en doelstellingen van de school werken zij aan kwaliteit.

Jaarlijks vinden er vanuit het bestuur gesprekken plaats met de directeuren waarin het personeelsbeleid op de school aan de orde komt. Zo is in samenwerking met de werkgroep profilering het werving en selectiebeleid geïntensiveerd: er is een Fiers wervingsfilm gemaakt die ingezet wordt bij vacatures. Daarnaast zijn er medewerkers aanwezig op de besturenmarkt van de Pabo om studenten te enthousiasmeren om bij Fiers hun LIO-stage te komen lopen.

### Zaken met een behoorlijke personele betekenis

Onze eigen invallerspooi was bij tijd en wijle niet groot genoeg om aan alle invalverzoeken te kunnen voldoen. Iedere school beschikt over een noodplan, dat ingezet wordt op het moment dat er bij afwezigheid van een leerkracht/leerkrachten en er geen invalkrachten beschikbaar zijn. Helaas kwam het in 2023 voor dat sommige groepen geen les konden krijgen.

### Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de personele bezetting op 31 december 2022 en per 31 december 2023 weergegeven.

|                        | 31-12-2022     | 31-12-2023     |
|------------------------|----------------|----------------|
| Management/directie    | 6,4000         | 5,1000         |
| Onderwijzend personeel | 52,0855        | 49,3126        |
| Overige medewerkers    | 13,1524        | 13,5385        |
| <b>Totaal</b>          | <b>71,6379</b> | <b>67,9511</b> |

Door het nog niet invullen van directie vacatures en het inzetten van externe interim directeuren geeft het aantal fte's bij management/directie een vertekend beeld. Het aantal fte's bij onderwijzend personeel is afgenomen. Aflopende NPO gelden en sluiting van CBS de Kiel zijn hier de reden van. Het personeelsbestand 'overige medewerkers' is ongeveer gelijk gebleven.

### Ziekteverzuim

In onderstaande tabel is het ziekteverzuimpercentage (VP) per maand en het voortschrijdend verzuim (VVP) van zowel 2022 als 2023 opgenomen. Het voortschrijdend verzuim is het verzuim in de afgelopen twaalf maanden. In vergelijking met 2022 is het gemiddelde ziekteverzuimpercentage aan het eind van 2023 gedaald.

| Maand            | 2022        |      | 2023        |      |
|------------------|-------------|------|-------------|------|
|                  | VP          | VVP  | VP          | VVP  |
| januari          | 4,74        | 4,77 | 7,19        | 6,04 |
| februari         | 8,60        | 4,80 | 7,06        | 5,92 |
| maart            | 8,07        | 4,82 | 5,67        | 5,72 |
| april            | 6,41        | 4,92 | 6,14        | 5,69 |
| mei              | 3,35        | 4,83 | 4,74        | 5,81 |
| juni             | 5,14        | 4,91 | 3,81        | 5,70 |
| juli             | 3,94        | 4,96 | 3,65        | 5,68 |
| augustus         | 2,84        | 5,09 | 3,59        | 5,75 |
| september        | 4,31        | 5,17 | 2,70        | 5,63 |
| oktober          | 5,90        | 5,32 | 6,11        | 5,65 |
| november         | 7,70        | 5,48 | 5,46        | 5,46 |
| december         | 9,45        | 5,85 | 6,42        | 5,22 |
| <b>gemiddeld</b> | <b>5,83</b> |      | <b>5,21</b> |      |

Van een tweetal langdurig zieken hebben we in 2023 afscheid genomen, zij hebben respectievelijk een WGA en een IVA uitkering ontvangen. Ons streven is het ziekteverzuim structureel rond de 5% te krijgen. Hiervoor zijn verschillende acties uitgezet. Te denken valt dan aan de mogelijkheid om preventief de bedrijfsarts te bezoeken een goede gesprekkencyclus te hanteren en het inzetten van coaching. Verder is het al een aantal jaren mogelijk om gebruik te maken van de bedrijfssportregeling. De belangstelling hiervoor groeit licht.

### Het gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Het beleid van het bestuur is erop gericht dat wordt voorkomen dat personeelsleden worden ontslagen. Indien daarvan wel sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaanbegeleidingstraject waarbij een nieuwe werkring buiten het onderwijs wordt gevonden. Er was in 2023 geen sprake van gedwongen ontslag.

### Besteding bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders.

Eén van de doelen van deze bekostiging is gericht op verdere professionalisering van medewerkers. Hiermee wordt ervoor gezorgd dat het personeelsbeleid bijdraagt aan de personele ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van de medewerkers én goed aansluit bij de ontwikkelingen van de scholen. De ontvangen middelen zijn dan ook ingezet voor nascholing op zowel individueel-, school-, als bovenscholniveau.

### Verantwoording werkdrumiddelen Primair Onderwijs

Op iedere school is het gesprek gevoerd over de knelpunten die medewerkers ervaren en de oplossingen die zij zien. Tijdens deze gesprekken is besproken welke maatregelen er in de school moeten worden genomen om de werkdruk te verminderen.

Dit is, wanneer het om formatie ging, meegenomen in het formatieplan van de school en in het bestuursformatieplan.

De meeste scholen hebben gekozen voor:

Inzet van meer handen in de klas, o.a. door meer uren onderwijsassistent;

Inzet vakleerkracht Bewegingsonderwijs

Uitbreiding wtf van de parttimers met 1 uur per week

Ieder schoolteam heeft ook gesproken over de invulling van het taakbeleid en de hoeveelheid aan buitenschoolse activiteiten. In die gesprekken is m.n. bekeken welke taken/activiteiten wel/niet bijdragen aan het realiseren van de schoolvisie. Het gevolg is dat sommige taken anders zijn ingevuld of zijn geschrapt. Hetzelfde is gebeurd met buitenschoolse activiteiten.

#### *Besteding werkdrummiddelen*

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Personeel           | 217.445 |
| Materieel           |         |
| Professionalisering |         |
| Overig              |         |
| Totaal              | 217.445 |

#### **Duurzame inzetbaarheid**

Goed werkgeverschap wordt van steeds groter belang voor Fiers om kwalitatief goede medewerkers te werven en ook te behouden. We realiseren ons dat tevreden en betrokken medewerkers productiever en gezonder zijn. We houden rekening met de specifieke omstandigheden en wensen van medewerkers in de verschillende fasen van hun leven en hun loopbaan, zodat deze medewerkers nu en in de toekomst inzetbaar blijven.

Tijdens ontwikkelgesprekken maar ook tijdens teamvergaderingen wordt de inzet van het personeel en de taakverdeling jaarlijks binnen de school besproken.

Tevens kunnen medewerkers preventief contact hebben met de bedrijfsarts en of coach om inzicht te krijgen in hun huidige functioneren om zo klachten te voorkomen.

Daarnaast bieden we bedrijfssport aan via Pro-Motion. Dit is een organisatie die bedrijfssportactiviteiten in de meest brede zin coördineert in bestaande sportaccommodaties. Het aanbieden van bedrijfssport is een onderdeel van het beleid ten aanzien van het terugdringen van het ziekteverzuim. Daarnaast heeft het een versterkende werking op overige gezondheidsthema's en is het laagdrempelig.

#### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel**

Verschillende besturen in Noord Nederland, waaronder ook Fiers, hebben de handen ineengeslagen om voorloper te worden in de vorming van de Onderwijsregio's.

Zoals overal speelt ook in het Noorden het lerarentekort. Daarnaast kent het Noorden echter eigen uitdagingen, waarvan de krimp in grote delen van deze regio en de daarbij behorende dalende bereikbaarheid van scholen en organisatorische uitdagingen het meest in het oog springt.

Om deze uitdagingen het hoofd te bieden zijn er vier thema's opgezet die de komende jaren uitgewerkt zullen worden.

De aanpak richt zich op:

- Werving en matching
- Behoud van leraren: samen opleiden & professionaliseren
- Toepassing kennisontwikkeling
- Versterken van de school én een evenwichtige verdeling van scholen

Het belang van goed werkgeverschap en het binden en boeien van medewerkers wordt in de toekomst nog belangrijker ook voor Fiers. Daarbij horen ook grip houden op werkdruk en versterken van duurzame inzetbaarheid. Het opleiden van medewerkers zal hierin ook een belangrijke rol gaan spelen.

Om de benodigde capaciteit voor de korte en lange termijn op peil te houden hebben we de contacten met de PABO geïntensiveerd. Fiers heeft samen met een aantal andere schoolbesturen het convenant Samen Opleiden en Professionaliseren Drenthe – Kop van Overijssel ondertekend met NL Stenden. We willen daarmee bereiken:

- Het verhogen van de onderwijskwaliteit in Noord-Nederland door samenwerking in opleiden-begeleiden-professionaliseren van studenten, (startende) leerkrachten, docenten en leidinggevenden;
- Intensieve samenwerking op het gebied van professionalisering voor zowel aankomende als zittende leerkrachten/docenten t.b.v. toekomstgericht onderwijs;
- Kennisdeling- en uitwisseling op het gebied van opleiden-begeleiden-professionaliseren, begeleiding en onderzoek, curriculumontwikkeling en regionale thema's;
- Leren van en met elkaar door het centraal stellen van de ontmoeting tussen (aankomende) onderwijsprofessionals van verschillende onderwijsorganisaties;
- Gezamenlijke aanpak van regionale vraagstukken t.a.v. opleiden-begeleiden-professionaliseren in relatie tot de arbeidsmarkt.

Sinds augustus 2023 is er een schoolopleider aangesteld die betrokken is bij de activiteiten met betrekking tot samen opleiden, professionaliseren en samen innoveren in het partnerschap. Het ligt in de bedoeling om volgend jaar nog een schoolopleider aan te stellen.

### **Huisvesting**

De belangrijkste doelstelling op het gebied van huisvesting voor Fiers zijn:

- Een veilige en gezonde werkplek voor medewerkers en kinderen als voorwaarde om goed te kunnen functioneren;
- Een logisch beheerniveau;
- Gebruik schoolgebouwen is mogelijk door meerdere gebruikers (Kindcentrum).

De scholen beschikken allen over een eigen schoolgebouw. Twee van de scholen zijn onderdeel van een MFA of Brede School, te weten CBS Willem Alexander in Dalerpeel en CBS Mijndert van der Thijnen in Coevorden.

Het Integraal Huisvestings Plan (IHP) van de gemeente Coevorden geeft aan dat alle schoolgebouwen in de gemeente in verschillende fases aan bod komen. De schoolgebouwen in Schoonoord zijn in de eerste fase aan de beurt. Er is inmiddels een ruimtelijk en technisch programma van eisen vastgesteld.

Ook is er regelmatig overleg gevoerd met de gemeente en onze gebouwenadviseur over de huisvesting van CBS Paul Kruger. Tevens kwam daarbij de veiligheid van de 2e verdieping van dit schoolgebouw aan de orde. In 2023 is er een nieuwe brandtrap gerealiseerd en heeft er tevens een verbouwing plaatsgevonden zodat alle groepen weer in één gebouw gehuisvest zijn.

CBS de Kiel is in 2019 gefuseerd met CBS de Slagrooie en als nevenvestiging opengebleven. We hadden gehoopt dat dankzij het organiseren van diverse activiteiten en extra inspanningen het leerlingenaantal weer zou toenemen. Helaas is dit niet gelukt. CBS de Kiel is daarom definitief dichtgaan op 1 augustus 2023. Het gebouw is teruggeven aan de gemeente Coevorden.

Op alle scholen is door een externe partij een RI&E uitgevoerd met als doel de risico's op het gebied van arbeidsomstandigheden planmatig te beheersen. Alle risico's in kaart brengen en ze verwerken in een Plan van Aanpak is één, maar er daadwerkelijk mee aan de slag gaan en actueel houden is veel belangrijker. Daarom worden de scholen jaarlijks begeleid en ondersteund binnen een onderhoudsabonnement.

De overige werkzaamheden die op de scholen uitgevoerd zijn, zijn conform het MOP.

### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting**

Volgens het IHP (= Integraal Huisvesting Plan) is de eerste fase van dit plan is de huisvesting van de basisscholen in Schoonoord. Er is inmiddels een ruimtelijk en technisch programma van eisen vastgesteld. Begin 2024 volgt de architecten selectie. De volgende stap is nieuwbouw voor de scholen in Sleen. Er zal gestart worden met een locatieonderzoek.

Voor onderhoud en verplichte keuringen hebben we diverse mantelcontracten lopen die bovenschools zijn afgesloten. Jaarlijks wordt er een bedrag gedoteerd aan de voorziening voor toekomstig onderhoud aan de gebouwen.

In het kader van onderwijsvernieuwing en passend onderwijs is er in toenemende mate behoefte aan een andersoortige indeling van de scholen. Bij nieuwbouw, onderhoud en renovatie zetten we vooral in op het aanpassen van de scholen aan de eisen van de toekomst en passend binnen de visie van de school.

Vanaf 1 januari 2024 veranderen de voorschriften voor het verwerken van de kosten van het groot onderhoud in de jaarrekening. Dit betekent concreet dat schoolbesturen die de gangbare egalisatiemethode gebruiken voor het opbouwen van hun voorziening groot onderhoud, een keuze moeten maken tussen het activeren van groot onderhoud en het vormen van een voorziening volgens de componentenmethode.

Er hoeft nu nog niet een definitieve beslissing genomen te worden. In de jaarrekening van 2024 moet dit wel zijn vastgelegd. In het eerste kwartaal van 2024 zal er een definitief besluit worden genomen wat het beste voor Fiers is. De verwachting is dat er gekozen wordt voor activeren en afschrijven waarbij de huidige onderhoudsvoorziening wordt omgezet in een bestemmingsreserve onderhoud.

### **Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen**

De afgelopen jaren hebben we goede stappen gezet in het verduurzamen van onze gebouwen, voor wat betreft het energiegebruik (verwarming). Op alle scholen kunnen de gebruikers ruimten apart verwarmen. Dat levert jaarlijks een besparing op. Met Sweco hebben we een vervolgcontract afgesloten om de ontwikkelingen te monitoren en te kunnen adviseren bij verdere optimalisatie.

Voor een viertal scholen zijn schetsontwerpen uitgewerkt om de ventilatie te upgraden. Daarnaast zijn routekaarten gemaakt rondom verduurzaming van de gebouwen. Voor twee scholen wordt dit nu nader uitwerkt in concrete plannen.

### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid**

Schoolbesturen en gemeenten staan voor een gezamenlijke opgave om schoolgebouwen te verduurzamen. Om dit te stimuleren en te ondersteunen kan Ruimte-OK, de Schooldakrevolutie en de provincie Drenthe ontzorgen in het verduurzamen van schoolgebouwen. Wij nemen deel aan dit programma. Er zijn in samenwerking met Sweco en de provincie (volgens dit ontzorgingsprogramma) routekaarten gemaakt rondom verduurzaming van de gebouwen.

Drie gebouwen hebben de meeste potentie omdat deze nog lang niet aan de beurt zijn in het IHP voor renovatie of ver/nieuwbouw. Bij de andere gebouwen zijn de zgn. 'quickwins' in kaart gebracht om te kijken of deze nuttig kunnen zijn.

We hebben als ambitie vastgesteld om in 2040 te willen voldoen aan de doelstellingen van Paris-Proof. Maatregelen dienen hierbij zo veel mogelijk gecombineerd te worden met de onderhoudswerkzaamheden uit het meerjarenonderhoudsplannen.

### **Stellige bestuurlijke voornemens**

Het bestuur heeft voor 2024 geen stellige voornemens met grote financiële impact anders dan de voornemens zoals zijn opgenomen bij de diverse onderdelen. Er zijn eveneens geen bestuursbesluiten genomen die een belangrijke wijziging van het beleid betekenen of die een grote financiële impact hebben.

### **Relevante interne en externe ontwikkelingen**

In het nieuwe strategisch beleidsplan "Op koers naar de toekomst!" worden de koers en de doelstellingen van de vereniging voor de jaren 2023-2027 beschreven. De doelen vormen de leidraad voor de komende vier jaar. De aandachtspunten die we oppakken, willen we steeds hieraan verbinden.

Alle scholen hebben in hun schoolplan een koppeling beschreven tussen de hieronder geformuleerde speerpunten en de eigen doelen.

1. Wij zijn een aantrekkelijke en veilige leef- en leergemeenschap voor medewerkers en kinderen.
2. Wij zien medewerkers en kinderen waardoor zij zich gewaardeerd voelen.
3. Wij ontwikkelen talenten van medewerkers en kinderen, stimuleren een brede ontwikkeling en een onderzoekende houding.
4. Wij zijn flexibele scholen waarin we samenwerken met ouders en de omgeving.
5. Wij hebben duurzame en groene schoolgebouwen en pleinen met aandacht voor milieu en innovatie.

We bevinden ons in een context waarin het passend omgaan met lerarentekorten, profilering en het zien en stimuleren van talenten van leerlingen en leerkrachten prioriteit hebben. Twee belangrijke actiepunten binnen het domein onderwijs hebben hiermee raakvlakken:

1. Voer andere organisatievormen en groepssamenstellingen in. Denk aan anders leren lesgeven vanuit leerlijnen, leerunits, leerpleinen.
2. Maak werk van talentontwikkeling (en zoek daarbij naar de verbinding tussen de verschillende vakken).

Aanvullende en hierbij aansluitende actiepunten zijn:

1. Ontwerp een rijke en uitdagende leeromgeving voor alle leerlingen.
2. Stimuleer de onderzoekende houding bij kinderen.
3. Maak digitale geletterdheid tot structureel onderdeel van het onderwijs.

De komende jaren willen we aan deze actiepunten werken, om, waar mogelijk in gezamenlijkheid, en waar nodig en wenselijk per school, te komen tot duurzame en toekomstbestendige organisatievormen van het onderwijs.

Op basis van het intakegesprek is er per school een begeleidingstraject op maat samengesteld, waarin het team toewerkt naar een organisatievorm waarin het onderwijs toekomstbestendig wordt georganiseerd. Een school die bijvoorbeeld werkt met flexibele ruimtes, waar aangesloten wordt op de 21ste eeuwse vaardigheden en de specifieke kernwaarden van de school het uitgangspunt zijn. Samen ontwikkelen we een school waarin aandacht en ruimte is om de uiteenlopende verschillen tussen leerlingen te kunnen bedienen en het eigenaarschap van leerlingen vergroot wordt.

### **Bekostigingsgrondslag**

Voor de personele en materiële bekostiging wordt gekeken naar het aantal bekostigde ingeschreven leerlingen dat een school op 1 februari 2022 heeft geregistreerd in het Register Onderwijsdeelnemers (ROD).

In onderstaand overzicht worden de aantallen weergegeven.

| School                   | februari 24 | februari 23 | februari 22 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| CBS De Fontein           | 81          | 71          | 68          |
| CBS De Wegwijzer         | 59          | 56          | 51          |
| CBS De Schutse           | 71          | 68          | 71          |
| CBS De Slagkrooie        | 91          | 98          | 104         |
| CBS Willem Alexander     | 47          | 56          | 63          |
| CBS Mijndert van Thijnen | 88          | 81          | 90          |
| CBS Paul Kruger          | 198         | 205         | 187         |
| CBS Dr. Picardt          | 165         | 154         | 157         |
| <b>Totaal</b>            | <b>800</b>  | <b>789</b>  | <b>791</b>  |

### **Allocatie van middelen binnen het schoolbestuur**

Centraal wat kan; decentraal wat moet. Op basis van dit uitgangspunt maakt de vereniging een onderscheid tussen de personele en materiële baten en lasten.

Personele lasten die ongeveer tussen de 80 en 85% van de begroting bedragen, worden centraal geregeld. De schooldirecteuren maken op basis van het leerlingenaantal, hun schoolontwikkeling en rekening houdend met bijzondere factoren een formatieplan voor hun school. Op basis van billijkheid en redelijkheid worden dan afspraken gemaakt wat te realiseren is.

Aanvullende kosten voor begeleiding, scholing en andere personele zaken worden bovenschools gehouden.

Geoordeelde middelen, veelal specifieke doelsubsidies, worden buiten de allocatie gehouden. Met betrekking tot de materiële kosten maken de schooldirecteuren hun schoolbegroting voor posten die door henzelf te beïnvloeden zijn. Schoonmaak-, energie-, administratie- en kopieerkosten worden allemaal bovenschools gehouden.

### **Onderwijsachterstanden**

Ontvangen middelen voor onderwijsachterstanden gaan zonder herverdeling direct naar de scholen. De middelen worden ingezet om de groepen te verkleinen en om extra ondersteuning te bieden in de vorm van extra handen in de groep met als doel leerlingen optimaal te kunnen ondersteunen in hun ontwikkeling.

### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek**

Onderzoek richt zich met name op duurzaamheid. Afhankelijk van de uitkomsten van onderzoeken naar verduurzaming van de huidige panden, worden investeringen opgenomen in de planning.

### **Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg**

Behoud en verbetering van kwaliteit staat altijd centraal. Om te bepalen welke aspecten van kwaliteit aandacht behoeven en om deze te monitoren maken we gebruik van diverse instrumenten. Met de verdere uitbreiding van ParnasSys/WMK willen we het kwaliteitsbeleid nog beter vorm gaan geven. Met dit pakket krijgen we de beschikking over Mijnschoolplan en WMK (inclusief koppelingen met ParnasSys en Ultimview). Deze instrumenten helpen nog beter zicht te krijgen op de basiskwaliteit en gestructureerd te werken aan het waarmaken van de ambities van de scholen.

### **Sociale Veiligheid**

Gezien de extra aandacht voor racisme en discriminatie, pesten, veiligheid van LHBTI'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag is sociale veiligheid een belangrijk thema voor onze scholen. We beschikken

over een veiligheidsplan met daarin protocollen om dreigingen te minimaliseren. De directeur is verantwoordelijk voor dit beleid en legt deze jaarlijks voor aan de medezeggenschapsraad van de school. In dit veiligheidsplan wordt omschreven hoe de veiligheid van alle bij de school betrokkenen zo goed mogelijk wordt gewaarborgd en hoe vormen van AG&SI binnen of in de directe omgeving van de scholen worden voorkomen.

Dit beleid wordt actief gevoerd binnen de scholen en jaarlijks wordt de sociale veiligheid gemonitord met een valide en betrouwbare meting. Deze metingen worden uitgezet binnen Vensters, WMK of vanuit de methode voor sociaal emotionele ontwikkeling. Deze instrumenten die gebruikt worden zijn valide, betrouwbaar en voldoen aan de wettelijke eisen. Er worden hierbij vragen gesteld over het voorkomen van incidenten op school, over de veiligheidsbeleving en over het welbevinden.

De uitkomsten van deze metingen worden binnen de school geanalyseerd en gepresenteerd aan het team, de ouders en de medezeggenschapsraad.

Daarnaast worden de uitkomsten gedeeld met de onderwijsinspectie via een link naar het schooldossier. Tevens heeft iedere school een coördinator die het beleid voor tegengaan van pesten coördineert en optreedt als aanspreekpunt. Tot slot heeft iedere school een interne vertrouwenspersoon en heeft de vereniging een externe vertrouwenspersoon aangesteld.

## Financiën

### Balans per 31 december

| Activa                 | 31-12-2023         | 31-12-2022         | Passiva              | 31-12-2023         | 31-12-2022         |
|------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Materiële vaste activa | € 884.714          | € 915.218          | Eigen vermogen       | € 2.349.212        | € 2.028.186        |
| Vorderingen            | € 121.078          | € 139.615          | Voorzieningen        | € 670.009          | € 675.729          |
| Liquide middelen       | € 3.627.488        | € 2.681.564        | Kortlopende schulden | € 1.614.059        | € 1.032.482        |
| <b>Totaal activa</b>   | <b>€ 4.633.280</b> | <b>€ 3.736.397</b> |                      | <b>€ 4.633.280</b> | <b>€ 3.736.397</b> |

Toelichting op de balans:

#### materiële vaste activa

In 2023 is in totaal € 129.000 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Van dit bedrag had € 78.000 betrekking op interne verbouwingen bij de Paul Krugerschool. In ICT-middelen is € 35.000 geïnvesteerd en in nieuwe methodes € 16.000.

De afschrijvingslasten bedroegen € 160.000. De investeringen waren € 31.000 lager dan de afschrijvingslasten waardoor de boekwaarde van de materiële vaste activa met dit bedrag is gedaald.

#### vorderingen

De vorderingen zijn € 19.000 lager dan op 31 december 2022. Dit komt door lagere overige vorderingen. Op 31 december 2022 was er sprake van vorderingen van € 78.000 op het samenwerkingsverband. Deze zijn in 2023 ontvangen. In 2023 is een nieuwe vordering op het samenwerkingsverband ontstaan van € 21.000 en zijn diverse kleinere vorderingen ontstaan. Er is ook een vordering op de gemeente ontstaan wegens de werkzaamheden aan de Paul Krugerschool. Deze vorderingen zijn in totaal lager dan de vorderingen op 31 december 2022.

De overlopende activa zijn licht gestegen door de nog te ontvangen rente over 2023.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

#### liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 946.000 gestegen. Dit is meer dan het positieve resultaat van 2023. Dit komt voor het grootste deel door de hogere kortlopende schulden. Deze hebben geen invloed op het resultaat, maar wel op de omvang van de liquide middelen.

Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

#### eigen vermogen

Het positieve resultaat van € 321.000 is toegevoegd aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2023 in totaal € 2.349.000.

Het eigen vermogen van de vereniging bestaat uit een algemene reserve, een bestemmingsreserve publiek, een bestemmingsreserve privaat en een bestemmingsfonds privaat.

Bij de resultaatverdeling is € 360.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Deze bedraagt eind 2023 € 1.483.000.

De bestemmingsreserve publiek betreft de reserve in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Deze reserve is in 2021 gevormd. De nog niet bestede NPO-subsidie van 2021 en 2022 zijn hier in de betreffende jaren aan toegevoegd. In 2023 is € 19.000 meer aan NPO-subsidie besteed dan is ontvangen. Bij de resultaatverdeling is dit bedrag aan de bestemmingsreserve onttrokken. De bestemmingsreserve NPO bedraagt eind 2023 € 56.000.

De private bestemmingsreserve is ontstaan uit positieve exploitatieresultaten op het private deel van de exploitatie. Dit betreft de exploitatie van het bestuur. De kosten bestaan met name uit de kosten van de eigen vervoermiddelen. Bij de resultaatverdeling is € 17.323 onttrokken aan deze bestemmingsreserve die eind 2023 € 737.000 bedraagt.

Het bestemmingsfonds privaat bestaat uit de saldi van de schoolfondsrekeningen. Deze saldi zijn in 2023

met € 3.000 afgenomen. De omvang van het private fonds bedraagt op 31 december 2023 € 73.000.

#### voorzieningen

De vereniging heeft op 31 december 2023 twee voorzieningen, een jubileumvoorziening en een voorziening groot onderhoud.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2023 is € 9.000 aan jubileumgratificaties uitbetaald. Dit bedrag is aan de voorziening onttrokken. Door de gestegen rente was omvang van de voorziening hoger dan benodigd voor de dekking van toekomstige gratificaties. Er is daarom in 2023 € 11.000 uit de voorziening vrijgevallen. De voorziening bedraagt op 31 december 2023 € 68.000.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter dekking en egalisatie van de lasten van het groot onderhoud. In 2023 is op basis van de meerjarenonderhoudsplannen € 122.000 aan de voorziening toegevoegd. Aan de voorziening is € 107.000 onttrokken wegens uitgevoerde werkzaamheden. Dit betrof onder andere schilderwerk, vervangen van marmoleum en werkzaamheden aan daken. De voorziening groot onderhoud bedraagt op 31 december 2023 € 602.000.

#### kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan voor € 525.000 uit salaris gebonden schulden zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salaris gebonden schulden zijn € 31.000 hoger dan eind 2022.

De kortlopende schulden zijn in totaal met € 582.000 toegenomen. Dit komt met name door € 570.000 hogere vooruit ontvangen subsidies van OCW. Het gaat hierbij met name om de subsidies school en omgeving en verbetering basisvaardigheden taal en rekenen.

#### **Analyse resultaat**

De begroting van 2023 liet een positief resultaat zien van € 12.000. Er is een resultaat van € 321.000 gerealiseerd. Het resultaat was derhalve € 309.000 hoger dan begroot.

De baten waren € 610.000 hoger dan begroot, waarvan € 460.000 door hogere rijksbijdragen. Deze hogere baten konden niet volledig worden ingezet. Dat zal de komende jaren alsnog worden gedaan.

## Analyse resultaat ten opzichte van begroting en ten opzichte van vorig boekjaar

|                                          | Realisatie 2023  | Begroting 2023   | Vershil         | Realisatie 2022  | Vershil         |
|------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| <b>Baten</b>                             |                  |                  |                 |                  |                 |
| Rijksbijdragen OCenW                     | 7.709.222        | 7.249.000        | 460.222         | 7.254.440        | 454.782         |
| Overige overheidsbijdragen               | 25.827           | -                | 25.827          | 5.605            | 20.222          |
| Overige baten                            | 208.016          | 83.860           | 124.156         | 133.653          | 74.363          |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>7.943.065</b> | <b>7.332.860</b> | <b>610.205</b>  | <b>7.393.698</b> | <b>549.367</b>  |
| <b>Lasten</b>                            |                  |                  |                 |                  |                 |
| Personele lasten                         | 6.132.042        | 6.002.099        | -129.943        | 5.850.606        | -281.436        |
| Afschrijvingen                           | 159.758          | 153.590          | -6.168          | 170.368          | 10.610          |
| Huisvestingslasten                       | 560.264          | 554.900          | -5.364          | 638.777          | 78.513          |
| Overige lasten                           | 785.369          | 612.700          | -172.669        | 672.651          | -112.718        |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>7.637.433</b> | <b>7.323.289</b> | <b>-314.144</b> | <b>7.332.402</b> | <b>-305.031</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>             | <b>305.632</b>   | <b>9.571</b>     | <b>296.061</b>  | <b>61.296</b>    | <b>244.336</b>  |
| <b>Financiële baten en lasten</b>        |                  |                  |                 |                  |                 |
| Financiële baten                         | 15.394           | 2.000            | 13.394          | -                | 15.394          |
| Financiële lasten                        | -                | -                | -               | 5.407            | 5.407           |
| <b>Totaal financiële baten en lasten</b> | <b>15.394</b>    | <b>2.000</b>     | <b>13.394</b>   | <b>-5.407</b>    | <b>20.801</b>   |
| <b>Totaal resultaat</b>                  | <b>321.026</b>   | <b>11.571</b>    | <b>309.455</b>  | <b>55.889</b>    | <b>265.137</b>  |

Toelichting op de staat van baten en lasten:

### rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere rijksbijdragen en de overige subsidies van het ministerie van OCW en de vergoeding van het samenwerkingsverband.

De rijksbijdragen waren € 460.000 hoger dan begroot:

- De reguliere rijksbijdragen waren € 235.000 hoger dan begroot. In de begroting was op advies van de PO-raad uitgegaan van een beperkte stijging van de normbedragen. De normbedragen zijn in 2023 met 5% gestegen.
- De overige subsidies waren € 118.000 hoger dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met de afloop van de subsidie voor de professionalisering per juli 2023. Er is voor de laatste vijf maanden ook subsidie ontvangen. Daarnaast was sprake van extra bekostiging op basis van een groeitelling. Hier was bij het opstellen van de begroting niet op gerekend.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was € 108.000 hoger dan begroot. Dit komt door ontvangen extra vergoedingen en de uitbetaling van het overschot 2023 door het samenwerkingsverband.

De rijksbijdragen waren € 456.000 hoger dan in 2022.

- De reguliere rijksbijdragen 2023 zijn niet goed te vergelijken met de rijksbijdragen van 2022 door de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023. De reguliere rijksbijdragen waren € 653.000 hoger dan in 2022. Zoals hierboven beschreven zijn de normbedragen in 2023 gestegen. In 2022 is de laatste vijf maanden minder bekostiging ontvangen door het betaalritme van de personele bekostiging.
- De overige subsidies waren € 213.000 lager dan in 2022. Dit komt met name door de NPO-subsidie. In 2022 werd deze het hele jaar ontvangen. In 2023 slechts zeven maanden. Dit zorgde voor € 226.000 lagere subsidies. Door de ontvangst van diverse kleinere subsidies was het totale verschil iets lager.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was € 14.000 hoger dan in 2022. Ook in 2022 waren diverse extra vergoedingen ontvangen.

### overige overheidsbijdragen

In de begroting was geen rekening gehouden met de ontvangst van gemeentelijke subsidies. Deze zijn wel ontvangen. Er is een subsidie ontvangen in het kader van de brede school en een subsidie in verband met het 25-jarig jubileum van Fiers.

De gemeentelijke subsidie was hoger dan in 2022. Toen was ook een subsidie in het kader van de brede school ontvangen, maar die was lager dan in 2023.

#### overige baten

De overige baten waren € 124.000 hoger dan begroot. In de begroting was alleen rekening gehouden met de verhuurbaten en overige personele baten. Deze waren dan begroot. In de begroting was geen rekening gehouden met de ontvangst van € 69.000 aan ouderbijdragen en € 27.000 aan detacheringsbaten. De ouderbijdragen worden nooit begroot, de detachering was bij het opstellen van de begroting nog niet bekend.

De overige baten waren € 74.000 hoger dan in 2022. In 2022 was er geen sprake van detachering. De verhuurbaten waren ook hoger dan in 2022. Daarnaast zijn in 2023 meer incidentele baten ontvangen, zoals een vergoeding van het Vervangingsfonds wegens de lage gedeclareerde lasten voor vervanging wegens ziekte.

#### personele lasten

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. Deze waren in totaal € 130.000 hoger dan begroot en € 281.000 hoger dan in 2022.

In de begroting was uitgegaan van een gemiddelde formatieve inzet van 66,4 fte en € 275.000 aan vervangingslasten. De totale formatieve inzet was 71,6 fte, hiervan had 3,3 fte betrekking op vervangingen. De totale formatieve inzet voor eigen rekening was derhalve 68,3 fte en was dus 1,9 fte hoger dan begroot. Ondanks de hogere formatieve inzet en loonsverhoging met 10% per juli 2023 waren de loonkosten maar € 76.000 hoger dan begroot. De hogere formatieve inzet betrof met name het ondersteunend personeel. De ontvangen uitkeringen waren € 69.000 hoger dan begroot.

De overige personele lasten waren € 123.000 hoger dan begroot. De lasten van de uitbesteding aan derden waren € 158.000 hoger dan begroot. Dit kwam vooral doordat in de tweede helft van het kalender jaar er meerdere interim directeurs zijn ingezet. Doordat er sprake was van een vrijval uit de jubileumvoorziening i.p.v. de begrote toevoeging, is de totale overschrijding bij de overige personele lasten beperkt gebleven tot de genoemde € 123.000.

In 2022 was de gemiddelde formatieve inzet 72,9 fte. Ondanks dat de formatieve inzet in 2023 lager was, waren de loonkosten € 267.000 hoger. Dit komt door de loonsverhoging conform de cao en de periodieke salarisverhoging in augustus. Van de totale loonkosten is in 2023 € 64.000 meer gecompenseerd via ontvangen uitkeringen dan in 2022.

De overige personele lasten waren € 79.000 hoger dan in 2022. Ook in vergelijking met 2022 waren de lasten voor de uitbesteding aan derden hoger. De nascholingslasten waren lager en er was een vrijval uit de jubileumvoorziening. In 2022 was er sprake van een toevoeging.

#### afschrijvingen

De totale investeringen in 2023 bedroegen € 129.000. Deze investeringen zorgden voor € 6.000 hogere dan begrote afschrijvingslasten. Met name de lasten betreffende de ICT-middelen waren hoger dan begroot. Der lasten waren € 11.000 lager dan in 2022. Niet alle materiële vaste activa die in 2022 en 2023 de laatste afschrijvingslastermijn had, is al vervangen.

#### huisvestingslasten

De huisvestingslasten kwamen goed overeen met de begrote huisvestingslasten. In totaal waren de lasten € 5.000 hoger. Dit is veroorzaakt door hogere onderhoudslasten en hogere huurlasten. De meeste andere lasten waren lager dan begroot.

De huisvestingslasten waren € 79.000 lager dan in 2022. De toevoeging aan de onderhoudsvoorziening kon op basis van de onderhoudsplannen en de stand van de voorziening € 91.000 lager zijn dan in 2022. De onderhoudslasten waren ook hoger dan in 2022.

#### overige instellingslasten

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

Deze lasten waren € 173.000 hoger dan begroot. Dit komt voor een groot deel doordat de besteding van de ouderbijdragen niet was begroot. De ontvangst was eveneens niet begroot.

De administratielasten waren € 61.000 hoger dan begroot door hogere lasten bestuur- en management-ondersteuning incl. onderhoudsbeheer. De lasten van de leer- en hulpmiddelen waren € 66.000 hoger dan begroot, onder andere door hogere licentielasten. De overige lasten waren € 46.000 hoger dan begroot door de besteding van de ouderbijdrage.

De lasten waren € 113.000 hoger dan in 2022. In vergelijking met 2022 waren met name de administratielasten en de overige lasten hoger. De administratielasten waren hoger door de hogere lasten van de bestuur- en managementondersteuning, incl. onderhoudsbeheer. De overige lasten waren met name hoger door de hogere lasten van de bijzondere activiteiten i.v.m. het jubileum en de besteding van de ouderbijdragen.

#### Financiële baten en lasten

In de begroting was in beperkte mate rekening gehouden met de ontvangst van rente. Doordat het rentepercentage in 2023 een aantal keer is gestegen is € 13.000 meer rente ontvangen dan begroot. In 2022 was er nog sprake van negatieve rente.

#### **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. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2023 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren van voldoende omvang zal zijn om aan alle verplichtingen te voldoen. Er zal derhalve ook de komende jaren geen sprake zijn van het aantrekken van externe financiering.

#### **Treasury**

In 2016 is een nieuw treasurystatuut opgesteld en vastgesteld dat voldoet aan de nieuwe regeling beleggen, belenen en derivaten van het ministerie. In 2017 is het statuut aangepast om het onderscheid tussen de publieke middelen en de private liquide middelen duidelijker te maken. In 2023 hebben geen wijzigingen in het statuut plaatsgevonden en is conform het statuut gehandeld.

De liquide middelen zijn ondergebracht op rekening-couranten en spaarrekeningen bij de Rabobank. De Rabobank voldoet aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling. Er hebben in 2023 geen bijzondere treasury activiteiten plaatsgevonden.

## Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de vereniging. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de vereniging. Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik heeft derhalve betrekking op de voorgeschreven drie jaar.

### Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

|                                                  | Werkelijk |       | Prognose |       |       |
|--------------------------------------------------|-----------|-------|----------|-------|-------|
|                                                  | 2022      | 2023  | 2024     | 2025  | 2026  |
| <b>Aantal leerlingen op 1 februari</b>           | 791       | 789   | 800      | 796   | 783   |
| <b>Personele bezetting in fte op 31 december</b> |           |       |          |       |       |
| Bestuur / Management                             | 6,40      | 5,10  | 6,50     | 6,40  | 6,40  |
| Personeel primair proces                         | 48,86     | 46,91 | 46,97    | 45,26 | 44,96 |
| Ondersteunend personeel                          | 13,15     | 13,04 | 12,70    | 12,35 | 12,10 |
| Totaal personele bezetting                       | 68,41     | 65,05 | 66,17    | 64,01 | 63,46 |
| Aantal leerlingen / totaal personeel             | 11,56     | 12,13 | 12,09    | 12,44 | 12,34 |
| Aantal leerlingen / personeel primair proces     | 16,19     | 16,82 | 17,03    | 17,59 | 17,42 |

#### *Ontwikkeling van het leerlingaantal*

De leerlingprognoses laten voor 2024 een lichte stijging van het leerlingenaantal zien. Daarna zal het leerlingenaantal dalen. De prognose is opgesteld op basis van de instroom die mag worden verwacht gezien het geboortecijfer en het deel van de leerlingen dat naar een Fiers-school gaat, gecombineerd met de verwachte uitstroom. De uitstroom betreft met name de uitstroom na groep 8.

#### *Ontwikkeling opbouw personele bezetting*

De formatieve inzet op 31 december 2023 was lager dan op 31 december 2022. Dit komt door het afbouwen van de formatie op basis van de NPO-subsidie. De opgenomen aantallen zijn zonder de vervangingsbenoemingen om de aantallen goed te kunnen vergelijken. Voor de komende jaren wordt een verdere daling van de formatieve inzet verwacht onder andere na afloop van het project van de verbetering van de basisvaardigheden op twee van de scholen. De verwachting is dat de daling via natuurlijk verloop kan worden gerealiseerd.

Er zijn jaarlijks twee momenten waarop beslissingen genomen kunnen worden over de omvang van de personeelsformatie. Bij zowel het opstellen van de meerjarenbegroting als het formatieplan vindt een confrontatie plaats tussen beschikbare middelen en lasten bij ongewijzigd beleid.

## Balans in meerjarig perspectief

|                         | Werkelijk          |                    | Prognose           |                    |                    |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                         | 2022               | 2023               | 2024               | 2025               | 2026               |
| <b>Activa</b>           |                    |                    |                    |                    |                    |
| Materiële vaste activa  | € 915.218          | € 884.714          | € 996.912          | € 1.026.409        | € 1.011.359        |
| Totaal vaste activa     | € 915.218          | € 884.714          | € 996.912          | € 1.026.409        | € 1.011.359        |
| Vorderingen             | € 139.615          | € 121.078          | € 125.000          | € 125.000          | € 125.000          |
| Liquide middelen        | € 2.681.564        | € 3.627.488        | € 2.960.319        | € 2.918.345        | € 2.866.394        |
| Totaal vlottende activa | € 2.821.179        | € 3.748.566        | € 3.085.319        | € 3.043.345        | € 2.991.394        |
| <b>Totaal Activa</b>    | <b>€ 3.736.397</b> | <b>€ 4.633.280</b> | <b>€ 4.082.231</b> | <b>€ 4.069.754</b> | <b>€ 4.002.753</b> |
| <b>Passiva</b>          |                    |                    |                    |                    |                    |
| Algemene reserve        | € 1.123.073        | € 1.483.406        | € 2.166.026        | € 2.163.909        | € 2.106.478        |
| Bestemmingsreserves     | € 905.113          | € 865.806          | € 798.138          | € 787.778          | € 778.208          |
| Totaal eigen vermogen   | € 2.028.186        | € 2.349.212        | € 2.964.164        | € 2.951.687        | € 2.884.686        |
| Voorzieningen           | € 675.729          | € 670.009          | € 68.067           | € 68.067           | € 68.067           |
| Kortlopende schulden    | € 1.032.482        | € 1.614.059        | € 1.050.000        | € 1.050.000        | € 1.050.000        |
| <b>Totaal passiva</b>   | <b>€ 3.736.397</b> | <b>€ 4.633.280</b> | <b>€ 4.082.231</b> | <b>€ 4.069.754</b> | <b>€ 4.002.753</b> |

De boekwaarde van de materiële vaste activa zal de komende jaren toenemen. Mogelijk zal vanaf 2024 worden afgeschreven op het groot onderhoud. Voor met name 2024 en 2025 zijn hoge investeringen groot onderhoud te verwachten. De investeringen in de overige materiële vaste activa zullen beperkt zijn.

De omvang van de vorderingen op 31 december is altijd lastig te voorspellen. Deze omvang is sterk afhankelijk van het moment waarop facturen, subsidies en afrekeningen worden ontvangen. Op 31 december 2023 zijn er geen bijzondere vorderingen. De omvang is de komende jaren op ongeveer het niveau van 31 december 2023 gehouden.

De banksaldi op 31 december worden bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Voor 2024 mag een daling van de hoogte worden verwacht, door de verwachte besteding van de vooruit ontvangen subsidies in 2024. In 2025 en 2026 zullen met name het resultaat en de investeringen voor een daling van de banksaldi en dus de omvang van de liquide middelen zorgen. De omvang blijft alle jaren voldoende om aan alle verplichtingen te voldoen.

Zoals hiervoor is aangegeven, zal mogelijk vanaf 1 januari 2024 worden afgeschreven op het groot onderhoud. De voorziening groot onderhoud zal dan via een stelselwijziging op deze datum aan de algemene reserve worden toegevoegd, waardoor deze sterk zal stijgen. De definitieve keus moet echter nog gemaakt worden.

De resultaten 2024 tm 2026 zijn met het eigen vermogen verrekend. De verwachting is dat de bestemmings-reserve NPO eind 2024 volledig zal zijn ingezet. Het resultaat op de private exploitatie is in de toekomst-balans verrekend met de private reserve. Er is geen rekening gehouden met een mutatie van de saldi op de schoolbankrekeningen. De rest van het resultaat is verrekend met de algemene reserve.

Eind 2024 zal de vereniging alleen nog over en jubileumvoorziening beschikken aangezien de onderhouds-voorziening dan is opgeheven. De jubileumvoorziening is alle jaren op hetzelfde niveau gehouden. De omvang hiervan wordt bepaald door de mutaties in het personeelsbestand en is daarmee niet te voorspellen.

De kortlopende schulden op 31 december 2023 zijn zeer hoog door vooruit ontvangen subsidies. De verwachting is dat deze in 2024 zullen worden ingezet. De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze is sterk afhankelijk wanneer de facturen, afrekeningen en subsidies worden ontvangen. De andere kortlopende schulden zijn op het niveau van 31 december 2023 gehouden.

## Staat van baten en lasten

|                                         | Werkelijk          |                    | Prognose           |                    |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                         | 2022               | 2023               | 2024               | 2025               | 2026               |
| <b>Baten</b>                            |                    |                    |                    |                    |                    |
| Rijksbijdragen                          | € 7.254.440        | € 7.709.222        | € 7.538.351        | € 7.377.087        | € 7.169.615        |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies | € 5.605            | € 25.827           | € -                | € -                | € -                |
| Overige baten                           | € 133.653          | € 208.016          | € 120.320          | € 115.320          | € 115.320          |
| <b>Totaal baten</b>                     | <b>€ 7.393.698</b> | <b>€ 7.943.065</b> | <b>€ 7.658.671</b> | <b>€ 7.492.407</b> | <b>€ 7.284.935</b> |
| <b>Lasten</b>                           |                    |                    |                    |                    |                    |
| Personeelslasten                        | € 5.850.606        | € 6.132.042        | € 6.382.782        | € 6.307.265        | € 6.217.526        |
| Afschrijvingen                          | € 170.368          | € 159.758          | € 151.979          | € 150.119          | € 144.910          |
| Huisvestingslasten                      | € 638.777          | € 560.264          | € 427.150          | € 426.250          | € 416.250          |
| Overige lasten                          | € 672.651          | € 785.369          | € 693.750          | € 631.250          | € 583.250          |
| <b>Totaal lasten</b>                    | <b>€ 7.332.402</b> | <b>€ 7.637.433</b> | <b>€ 7.655.661</b> | <b>€ 7.514.884</b> | <b>€ 7.361.936</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>            | <b>€ 61.296</b>    | <b>€ 305.632</b>   | <b>€ 3.010</b>     | <b>€ -22.477</b>   | <b>€ -77.001</b>   |
| Financiële baten                        | € -                | € 15.394           | € 10.000           | € 10.000           | € 10.000           |
| Financiële lasten                       | € 5.407            | € -                | € -                | € -                | € -                |
| <b>Saldo financiële baten en lasten</b> | <b>€ -5.407</b>    | <b>€ 15.394</b>    | <b>€ 10.000</b>    | <b>€ 10.000</b>    | <b>€ 10.000</b>    |
| <b>Totaal Resultaat</b>                 | <b>€ 55.889</b>    | <b>€ 321.026</b>   | <b>€ 13.010</b>    | <b>€ -12.477</b>   | <b>€ -67.001</b>   |

In het najaar van 2023 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2024-2028. Deze is vastgesteld door het bestuur na goedkeuring van 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 hogere formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een groter deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

De rijksbijdragen zijn gebaseerd aan de eind 2023 bekende normbedragen en de hiervoor opgenomen leerlingprognose. Op advies van de PO-raad is rekening gehouden met een verhoging van de rijksbijdrage met 3,9%. In de in 2023 afgesloten cao is dat percentage al weggegeven als salarisverhoging.

In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met de ontvangst van gemeentelijke subsidies. Deze zijn niet voor een langere termijn toegekend.

Aan overige baten wordt in de begroting rekening gehouden met opbrengsten uit huur en medegebruik en met overige personeel gebonden opbrengsten. De ouderbijdragen zijn conform voorgaande jaren niet begroot. Hierdoor zijn de begrote overige baten veel lager dan de realisatie 2023 en 2022.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. Er wordt rekening gehouden met de periodieke loonsverhoging in augustus voor personeelsleden die nog niet het eind van hun schaal hebben bereikt.

De afschrijvingslasten zullen zijn gebaseerd op de afschrijvingslasten van de momenteel aanwezige materiële vaste activa en de afschrijvingslasten van de geplande investeringen. De lasten zullen de komende jaren dalen. De begrote investeringen hebben een relatief lange afschrijvingstermijn en voor 2025 en 2026 zijn geen andere investeringen begroot dan de investeringen in het groot onderhoud.

De huisvestingslasten zijn lager begroot dan de realisatie 2023 door het vervallen van de toevoeging aan de onderhoudsvoorziening. Er wordt geen wijziging van de huisvestingssituatie verwacht.

Net zoals bij de overige baten is bij de overige lasten geen rekening gehouden met de ouderbijdragen. Deze zijn daarom lager begroot dan de realisatie 2023 en 2022.

## Financiële kengetallen

Bij realisatie van de meerjarenbegroting zullen de kengetallen zich op de volgende wijze ontwikkelen:

|                                        | Werkelijk   |             | Prognose    |             |             |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                        | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        | 2026        |
| Liquiditeit (quick ratio)              | 2,73        | 2,32        | 2,94        | 2,90        | 2,85        |
| Liquiditeit (absolute omvang)          | € 2.681.564 | € 3.627.488 | € 2.960.319 | € 2.918.345 | € 2.866.394 |
| Rentabiliteit                          | 0,01        | 0,04        | 0,00        | 0,00        | -0,01       |
| Solvabiliteit (incl. voorzieningen)    | 0,72        | 0,65        | 0,74        | 0,74        | 0,74        |
| Weerstandsvermogen                     | 0,27        | 0,30        | 0,39        | 0,39        | 0,40        |
| Ratio normatief eigen vermogen publiek | 0,84        | 1,09        | 1,50        | 1,50        | 1,48        |

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       |

## 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 door:

- aanschafwaarde van de gebouwen (0,5 x aanschafwaarde x 1,27)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) x totale baten

Op basis van deze jaarrekening 2023 is met behulp van de rekenhulp van de onderwijsinspectie het normatief eigen vermogen van de vereniging bepaald. Dit normatief eigen vermogen bedraagt € 1.412.000. Het publieke eigen vermogen van de vereniging bedraagt € 1.539.000. Dit betekent dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen. De ratio was op 31 december 2023 1,09%.

De keuze om vanaf 1 januari 2024 te gaan afschrijven op het groot onderhoud i.p.v. het verwerken via de onderhoudsvoorziening op basis van de componentenmethode maakt dat het eigen vermogen in 2024 sterk zal toenemen. Hierdoor lijkt er meer bovenmatig vermogen te komen. Door de investeringen in het groot onderhoud de komende jaren, zal het normatieve eigen vermogen uiteindelijk weer toenemen, waardoor de ratio weer zal dalen. De ratio zal zich uitgaande van de meerjarenbegroting als volgt ontwikkelen:

|                                        | Werkelijk   |             | Prognose    |             |             |
|----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                        | 2022        | 2023        | 2024        | 2025        | 2025        |
| Normatief eigen vermogen publiek       | € 1.431.510 | € 1.411.692 | € 1.446.582 | € 1.445.123 | € 1.424.853 |
| Werkelijk eigen vermogen publiek       | € 1.198.073 | € 1.538.949 | € 2.166.026 | € 2.163.909 | € 2.106.478 |
| Ratio normatief eigen vermogen publiek | 0,84        | 1,09        | 1,50        | 1,50        | 1,48        |

## Overige rapportages

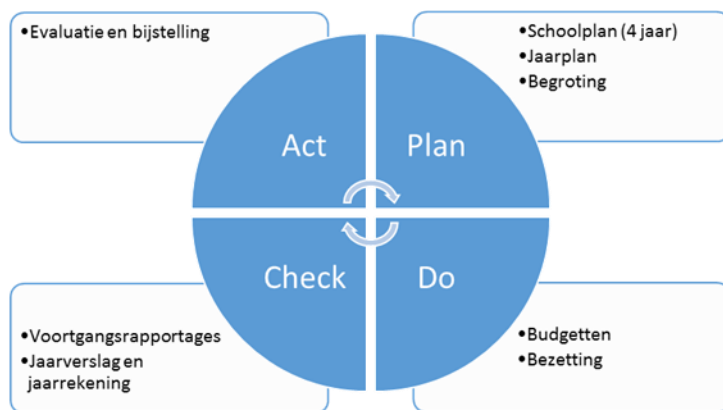
### Aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het interne risicobeheersings- en controlesysteem heeft als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van de wet- en regelgeving.

De vereniging heeft de administratieve organisatie (financieel, personeel en salaris) uitbesteed aan Dyade Onderwijsbedrijfsvoering BV. De afspraken zijn vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA).

De scholen beschikken over een schoolplan waarin de doelstellingen voor een periode van vier jaar beschreven zijn. De schoolplannen worden uitgewerkt in jaarplannen. In deze jaarplannen worden concrete plannen genoemd die ervoor zorgen dat de in het schoolplan gestelde doelen behaald worden. De jaarplannen worden periodiek geëvalueerd en indien nodig bijgesteld. De financiële vertaling van de plannen is opgenomen in de begroting.

De vereniging heeft een goed werkende planning en control cyclus. Er zijn twee financiële planningsinstrumenten, de begroting en het bestuursformatieplan. Hierbij is de begroting leidend en wordt het bestuursformatieplan gebaseerd op de begroting. Gedurende het jaar worden er financiële rapportages gemaakt om budgetuitputting te volgen. Op deze manier wordt scherp gemonitord of inkomsten en uitgaven in lijn zijn met de begroting zodat financiële tegenvallers tijdig bijgesteld kunnen worden. De control instrumenten zijn de periodieke rapportages en de jaarrekening.



Het bestuur houdt gedurende het jaar toezicht op het uitgevoerde beleid aan de hand van de periodieke rapportages. Na afloop van het jaar wordt de jaarrekening opgemaakt die vastgesteld wordt door het bestuur en gecontroleerd wordt door de externe accountant.

Aanbevelingen uit de management letter van de externe accountant worden opgevolgd.

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

Risicomanagement is onderdeel van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. De belangrijkste beheersingsmaatregel is de planning en control cyclus. Risico's die goed in te schatten zijn, worden in de meerjarenbegroting verwerkt.

Als belangrijkste overige risico's en onzekerheden worden gezien:

- **Leerlingenaantal**  
Het leerlingenaantal is bepalend voor de inkomsten. Het totaal aantal leerlingen is momenteel relatief stabiel. Een onverwachte daling van het leerlingenaantal heeft grote invloed op de formatieve ruimte de komende jaren. Vooral bij de kleinere scholen heeft een onverwachte daling of stijging van het aantal leerlingen grote invloed. Hierom worden de prognose gedurende het jaar bijgewerkt en wordt meerdere jaren vooruit gekeken.
- **Schaarste op de arbeidsmarkt**  
Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico dat geen goede vervangers kunnen worden gevonden wordt hierdoor steeds groter. Bij natuurlijk verloop is het risico dat dit 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.
- **Wegvallen aanvullende bekostiging**  
De afgelopen jaren hebben de school veel aanvullende bekostiging ontvangen, eerst door het NPO en in 2023 heeft een tweetal scholen de aanvullende subsidie voor de verbetering van de basisvaardigheden ontvangen. Deze subsidie wordt ontvangen tm augustus 2025. Het wegvallen van de aanvullende subsidies maakt dat de formatieve inzet zal moeten worden teruggebracht. In de begroting is daar rekening mee gehouden. Het is alleen onduidelijk wat de gevolgen zullen zijn voor de kwaliteit van het onderwijs en de werkdruk van de medewerkers.

## **VERSLAG TOEZICHTHOUDEND BESTUUR FIERS 2023**

Het toezichthoudend deel van het bestuur (TB) van het schoolbestuur Fiers voeren als deel van het one-tier model van Fiers hun toezichthoudende taken uit. Zij zien toe op de invulling van de wijze van besturen van Fiers door het uitvoerend deel van het bestuur. Het uitvoerend bestuur kent één betaalde bestuurder en vier onbezoldigde bestuurders.

Het toezichthoudend deel van het bestuur vormt in gezamenlijkheid het interne toezicht. Samen met het uitvoerend deel van het bestuur vormen zij het algemeen bestuur (de one-tier board) van stichting Fiers.

Het toezichthoudend deel van het bestuur heeft een toezichthoudende rol, een werkgeversrol en een advies-/klankbordrol, en legt verantwoording af over de wijze waarop zij deze rollen invult. Met dit verslag wil het intern toezicht van Fiers verantwoording afleggen over de wijze waarop zij als intern toezicht haar rollen en daarmee haar toezichthoudende taken heeft ingevuld in het kalenderjaar 2023.

Het TB heeft in 2023 driemaal zelfstandig vergaderd en heeft daarnaast diverse vergaderingen van het algemeen bestuur bijgewoond. Vaste agenda-onderwerpen:

- HR en onderwijskundig beleid;
- bespreking financieel verslag 2022
- bespreking en goedkeuring begroting 2024 en meerjarenbegroting;
- naleving code goed bestuur. (CGB)

Er heeft formeel door het TB *geen* beoordeling van het dagelijks bestuur plaatsgevonden. Voor de taken en bevoegdheden verwijst het TB naar het bestuurs- en managementstatuut.

In de tweede helft van 2023 heeft het TB een functioneringsgesprek met de algemeen directeur gehad. In dit gesprek kwam onder andere naar voren dat het nu nog onduidelijk is het intern toezicht en de visie daarop is geformuleerd. De intentie is uitgesproken om dit proces voor de zomervakantie 2024 te hebben afgerond. Nadien kan het functioneringsgesprek meer diepgang krijgen.

De begroting 2024 is onder voorwaarden goedgekeurd. Uiterlijk verslagjaar 2024 dient de gewijzigde verwerking van de componentenmethode voor groot onderhoud te worden opgenomen. Daarbij zijn er twee mogelijkheden, namelijk het activeren van groot onderhoud of het vormen van een voorziening. Het TB vindt de doorgevoerde keuze van het dagelijks bestuur van onvoldoende diepgang. Uiterlijk eind eerste kwartaal gaat het DB de motivatie van verdere informatie voorzien. Hierna wordt een definitieve keuze gemaakt over de verwerking van het groot onderhoud.

### **Basisgegevens personen die het intern toezicht vormen in het kalenderjaar 2023**

Mevr. R. H. Frensen – voorzitter TB

Taken: HR-beleid en algeheel aansturen van het TB

F. Schutten Algemeen Lid

Taken: Onderwijskundig beleid en contactpersoon MR (tot 31-12-2023)

G. Hiddink algemeen Lid

Taken: financieel beleid

A. Heijting (aspirant lid)

## Ratio's

Het TB heeft het concept financieel verslag bestudeerd en komt tot de volgende opvattingen:

| Kengetallen                            | 2022 | 2023 | signaleringswaarde inspectie |
|----------------------------------------|------|------|------------------------------|
| Solvabiliteit 2                        | 72%  | 65%  | risico indien lager dan 30%  |
| Liquiditeit                            | 2,73 | 2,32 | risico indien lager dan 0,75 |
| Rentabiliteit                          | 0,01 | 0,04 | risico indien lager dan - 5% |
| Weerstandvermogen                      | 27%  | 30%  | risico indien lager dan 5%   |
| Ratio normatief eigen vermogen publiek | 0,84 | 1,09 | maximaal 1                   |

Solvabiliteit: neemt af met 7%, naar 65% (0,65). Vergeleken met de signaleringswaarde is de solvabiliteit zeer goed.

Liquiditeit: De liquiditeit is in 2023 verminderd ten opzichte van het jaar er voor. Echter ten opzichte van de signaleringswaarde is de liquiditeit zeer goed te noemen. Veel middelen zijn ten goede gekomen aan het onderwijs, daar waar het voor bedoeld is. Dit geeft ruimte om (duurzaamheid) investeringen te doen en rekening te houden met toekomstige verliezen, zoals blijkt uit de meerjarenbegroting. In de meerjaren begroting, opgesteld in 2023 is dit meegenomen.

Rentabiliteit: Daling naar 0,04% is tov. de signaleringswaarde zeer goed.

Weerstandvermogen is met 30% iets toegenomen T.o.v. signaleringswaarden uitstekend te noemen.

De ratio normatief eigen vermogen geeft aan de mate waarin de vereniging bovenmatig eigen vermogen heeft. Indien de waarde boven de 1 komt, zal het bestuur moeten uitleggen wat de oorzaak daarvan is en welke maatregelen zij wil nemen om het eigen vermogen terug te dringen. In de meerjarenbegroting is al een aannname gedaan over de keuze van de verwerking van het groot onderhoud. Door deze keuze loopt de signaleringswaarde in de toekomst op. Bij de definitieve keuze van de wijze waarop het groot onderhoud verwerkt gaat worden, zal ook dit aspect worden meegenomen.

## Code goed bestuur

Het TB heeft in het afgelopen jaar als vast onderdeel van haar taken het naleven van de wettelijke voorschriften, door middel van de Code Goed Bestuur (hierna: CGB). Daarbij is gekeken naar het naleven van de CGB en eventuele afwijkingen daarvan. Het TB concludeert dat er geen afwijkingen zijn geconstateerd waarbij sprake is van enig falen ten aanzien van de CGB. Het TB toets de CGB op diverse wijzen. Het TB wordt elke bestuursvergadering uitgenodigd en of wordt de agenda ter informatie gedeeld. Daarmee is er volledig inzicht in de te behandelen onderwerpen. Actie- en besluitenlijst is inzichtelijk voor het TB. Het TB ontvangt alle weekberichten, bestemd voor bestuur en schooldirecteuren. Financieel inzicht wordt per kwartaal bij het algemeen bestuur inzichtelijk gemaakt. Het TB heeft in het bestuurs- en financieel verslag 2023 geen bijzonderheden aangetroffen.

In 2018 is een externe accountant benoemd. Daarmee is er sprake van optimaal financieel beheer en worden financiële risico's beperkt door de extra controle momenten. Een afwijking op de CGB is dat er geen vastlegging is van nevenfuncties van het TB.

## Aandachtspunten en advies

Op basis van de ratio's concludeert het TB dat Fiers zowel aan korte- als langlopende verplichtingen kan voldoen en is daarmee financieel solide. In het voorjaar van 2024 zal een definitieve keuze worden gemaakt over de verwerking van het groot onderhoud.

**Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen**

Het TB heeft geconstateerd dat er sprake is van rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.

**Nevenfuncties bezoldigd algemeen directeur**

Niet van toepassing.

Ondertekening namens het TB: mei 2024 te Coevorden,

R.H. Frensen , voorzitter Toezichthoudend Bestuur Fiers

## **Jaarrekening**

## 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         | 884.714    |                  | 915.218    |                  |
|            | <i>Totaal vaste activa</i>     |            | 884.714          |            | 915.218          |
| <b>1.2</b> | <b>Vlottende Activa</b>        |            |                  |            |                  |
| 1.2.2      | Vorderingen                    | 121.078    |                  | 139.615    |                  |
| 1.2.4      | Liquide middelen               | 3.627.488  |                  | 2.681.564  |                  |
|            | <i>Totaal vlottende Activa</i> |            | 3.748.566        |            | 2.821.179        |
|            | <b>TOTAAL ACTIVA</b>           |            | <b>4.633.280</b> |            | <b>3.736.397</b> |
| <b>2</b>   | <b>PASSIVA</b>                 |            |                  |            |                  |
| 2.1        | Eigen vermogen                 | 2.349.211  |                  | 2.028.186  |                  |
| 2.2        | Voorzieningen                  | 670.009    |                  | 675.729    |                  |
| 2.4        | Kortlopende schulden           | 1.614.059  |                  | 1.032.482  |                  |
|            | <b>TOTAAL PASSIVA</b>          |            | <b>4.633.279</b> |            | <b>3.736.397</b> |

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

|          |                                                   | <b>2023</b> |                | <b>Begroting 2023</b> |               | <b>2022</b> |               |
|----------|---------------------------------------------------|-------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------|---------------|
|          |                                                   | €           | €              | €                     | €             | €           | €             |
| <b>3</b> | <b>Baten</b>                                      |             |                |                       |               |             |               |
| 3.1      | Rijksbijdragen OCW                                | 7.709.222   |                | 7.249.000             |               | 7.254.440   |               |
| 3.2      | Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden | 25.827      |                | -                     |               | 5.605       |               |
| 3.5      | Overige baten                                     | 208.016     |                | 83.860                |               | 133.653     |               |
|          |                                                   |             |                |                       |               |             |               |
|          | <i>Totaal Baten</i>                               |             | 7.943.065      |                       | 7.332.860     |             | 7.393.698     |
| <b>4</b> | <b>Lasten</b>                                     |             |                |                       |               |             |               |
| 4.1      | Personeelslasten                                  | 6.132.042   |                | 6.002.099             |               | 5.850.606   |               |
| 4.2      | Afschrijvingen                                    | 159.758     |                | 153.590               |               | 170.368     |               |
| 4.3      | Huisvestingslasten                                | 560.264     |                | 554.900               |               | 638.777     |               |
| 4.4      | Overige lasten                                    | 785.369     |                | 612.700               |               | 672.651     |               |
|          |                                                   |             |                |                       |               |             |               |
|          | <i>Totaal lasten</i>                              |             | 7.637.433      |                       | 7.323.289     |             | 7.332.402     |
|          |                                                   |             |                |                       |               |             |               |
|          | <i>Saldo baten en lasten</i>                      |             | 305.632        |                       | 9.571         |             | 61.296        |
| <b>6</b> | <b>Financiële baten en lasten</b>                 |             |                |                       |               |             |               |
| 6.1      | Financiële baten                                  | 15.394      |                | 2.000                 |               | -           |               |
| 6.2      | Financiële lasten                                 | -           |                | -                     |               | 5.407       |               |
|          |                                                   |             |                |                       |               |             |               |
|          | <i>Saldo financiële baten en lasten</i>           |             | 15.394         |                       | 2.000         |             | -5.407        |
|          |                                                   |             |                |                       |               |             |               |
|          | <b>Totaal resultaat</b>                           |             | <u>321.026</u> |                       | <u>11.571</u> |             | <u>55.889</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 bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)    |         |           | 305.632   |           | 61.296    |
| <i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>           |         |           |           |           |           |
| Afschrijvingen                                                  | -/- 4.2 | 159.758   |           | 170.368   |           |
| Mutaties voorzieningen                                          | 2.2     | -5.720    |           | 145.602   |           |
| <i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i> |         |           | 154.038   |           | 315.970   |
| <i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>                           |         |           |           |           |           |
| Vorderingen                                                     | 1.2.2   | 18.537    |           | 180.425   |           |
| Kortlopende schulden                                            | 2.4     | 581.577   |           | 420.135   |           |
| <i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>                  |         |           | 600.114   |           | 600.560   |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                                 |         |           | 1.059.784 |           | 977.826   |
| Ontvangen interest                                              | 6.1.1   | 15.394    |           | -         |           |
| Betaalde interest                                               | 6.2.1   | -         |           | -5.407    |           |
|                                                                 |         |           | 15.394    |           | -5.407    |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten                  |         |           | 1.075.178 |           | 972.419   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                   |         |           |           |           |           |
| Investerings in materiële vaste activa                          | 1.1.2   | -129.254  |           | -338.139  |           |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten                   |         |           | -129.254  |           | -338.139  |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                                 |         |           | 945.924   |           | 634.280   |
| Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:                   |         |           |           |           |           |
|                                                                 |         | 2023      |           | 2022      |           |
|                                                                 |         | €         | €         | €         | €         |
| Stand liquide middelen per 1-1                                  |         | 2.681.564 |           | 2.047.284 |           |
| Mutatie boekjaar liquide middelen                               |         | 945.924   |           | 634.280   |           |
| Stand liquide middelen per 31-12                                |         |           | 3.627.488 |           | 2.681.564 |

## **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 marktvorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

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

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

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

| Categorie                           | afschrijvings-<br>termijn in<br>maanden | afschrijvings-<br>percentage<br>per jaar | activerings-<br>grens in € |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|
| Terreinen                           | geen                                    | nvt                                      | nvt                        |
| Investeringen in bestaande bouw     | 120                                     | 10,00%                                   | 1.000                      |
| Inventaris en apparatuur (10 jaar)  | 120                                     | 10,00%                                   | 1.000                      |
| Inventaris en apparatuur (15 jaar)  | 180                                     | 6,67%                                    | 1.000                      |
| - Meubilair                         | 240                                     | 5,00%                                    | 1.000                      |
| - ICT                               | 60                                      | 20,00%                                   | 500                        |
| - ICT digiborden                    | 84                                      | 14,29%                                   | 500                        |
| - Audio-visuele apparatuur (5 jaar) | 60                                      | 20,00%                                   | 500                        |
| - Audio-visuele apparatuur (8 jaar) | 96                                      | 12,50%                                   | 500                        |
| Leermiddelen                        | 120                                     | 10,00%                                   | 500                        |
| Vervoersmiddelen                    | 60                                      | 20,00%                                   | nvt                        |

### 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.

## VLOTTENDE ACTIVA

### Vorderingen

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

### 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.

| Omschrijving                                      |             |                                                                                                                                   | EUR |         |
|---------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|
| Algemene reserve<br>privaat                       | Doel        | dekking van eventuele tekorten op de private exploitatie                                                                          |     |         |
|                                                   | Beperkingen | door het bestuur, alleen verwerking van het resultaat van de private exploitatie                                                  |     |         |
|                                                   | Saldo       |                                                                                                                                   | €   | 699.325 |
| Reserve Nationaal<br>Programma<br>Onderwijs (NPO) | Doel        | dekking van de kosten conform de regeling subsidie Nationaal Programma Onderwijs                                                  |     |         |
|                                                   | Beperkingen | formele beperking, ontstaan bij de ontvangst van de subsidie Nationaal Programma Onderwijs                                        |     |         |
|                                                   | Saldo       |                                                                                                                                   | €   | 55.543  |
| Bestemmingsfondsen<br>(privaat)                   | Doel        | dekking van eventuele tekorten op de private exploitatie (heeft alleen betrekking op de schoolrekeningen)                         |     |         |
|                                                   | Beperkingen | door het bestuur, alleen verwerking van het resultaat van de private exploitatie (heeft alleen betrekking op de schoolrekeningen) |     |         |
|                                                   | Saldo       |                                                                                                                                   | €   | 73.500  |

## Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

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

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

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

De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 0,30%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 3,20%.

### Voorziening jubilea

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

### *Voorziening groot onderhoud*

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

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

### **Leasing**

#### *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 kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële 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 pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

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

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

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

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2023 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkinggraad van het ABP was per 31-12-2023: 110,50%
- 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.

## 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 renteafspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

### *Kredietrisico*

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

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

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

## Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

### 1 Activa

#### 1.1 Vaste Activa

##### 1.1.2 Materiële vaste activa

|                                                    | 1.1.2.1        | 1.1.2.2      | 1.1.2.3                        | 1.1.2.4                              |                                     |
|----------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                    | Gebouwen       | Terreinen    | Inventaris<br>en<br>apparatuur | Overige<br>materiële<br>vaste activa | Totaal<br>materiële<br>vaste activa |
|                                                    | €              | €            | €                              | €                                    | €                                   |
| <b>Stand per 31 december 2022</b>                  |                |              |                                |                                      |                                     |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs               | 223.537        | 5.551        | 2.066.163                      | 861.294                              | 3.156.545                           |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | 100.618        | 463          | 1.421.237                      | 719.009                              | 2.241.327                           |
| <b>Materiële vaste activa per 31 december 2022</b> | <b>122.919</b> | <b>5.088</b> | <b>644.926</b>                 | <b>142.285</b>                       | <b>915.218</b>                      |
| <b>Verloop gedurende 2023</b>                      |                |              |                                |                                      |                                     |
| Investerings                                       | 77.345         | 1.000        | 35.314                         | 15.595                               | 129.254                             |
| Afschrijvingen                                     | -22.021        | -286         | -102.260                       | -35.191                              | -159.758                            |
| <b>Mutatie gedurende 2023</b>                      | <b>55.324</b>  | <b>714</b>   | <b>-66.946</b>                 | <b>-19.596</b>                       | <b>-30.504</b>                      |
| <b>Stand per 31 december 2023</b>                  |                |              |                                |                                      |                                     |
| Verkrijgings- of vervaardigingsprijs               | 300.883        | 6.551        | 2.101.477                      | 876.889                              | 3.285.800                           |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | 122.640        | 749          | 1.523.497                      | 754.200                              | 2.401.086                           |
| <b>Materiële vaste activa per 31 december 2023</b> | <b>178.243</b> | <b>5.802</b> | <b>577.980</b>                 | <b>122.689</b>                       | <b>884.714</b>                      |

## Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

### 1.2 Vlottende activa

#### 1.2.2 Vorderingen

|          |                                     | 31-12-2023 |                | 31-12-2022 |                |
|----------|-------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|          |                                     | €          | €              | €          | €              |
| 1.2.2.3  | Gemeenten                           | 27.450     |                | -          |                |
| 1.2.2.10 | Overige vorderingen                 | 57.049     |                | 107.954    |                |
|          | <i>Subtotaal vorderingen</i>        |            | 84.499         |            | 107.954        |
| 1.2.2.12 | Vooruitbetaalde kosten              | 21.185     |                | 31.661     |                |
| 1.2.2.14 | Te ontvangen interest               | 15.394     |                | -          |                |
|          | <i>Subtotaal overlopende activa</i> |            | 36.579         |            | 31.661         |
|          | <b>Totaal Vorderingen</b>           |            | <u>121.078</u> |            | <u>139.615</u> |

#### 1.2.4 Liquide middelen

|         |                                | 31-12-2023 |                  | 31-12-2022 |                  |
|---------|--------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|         |                                | €          | €                | €          | €                |
| 1.2.4.1 | Kasmiddelen                    | 1.667      |                  | 1.335      |                  |
| 1.2.4.2 | Tegoeden op bankrekeningen     | 3.625.821  |                  | 2.680.229  |                  |
|         | <b>Totaal liquide middelen</b> |            | <u>3.627.488</u> |            | <u>2.681.564</u> |

De liquide middelen staan (uitgezonderd 2 deposito's) ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar.  
De deposito's lopen van 25 september 2023 tot en met 25 september 2024.

## 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              | 1.047.547        | 90.627        | -        | 1.138.174        | 1.138.174        | 382.669        | -        | 1.520.843        |
| 2.1.1.2                      | Bestemmingsreserves (publiek) | 65.281           | 9.719         | -        | 75.000           | 75.000           | -19.457        | -        | 55.543           |
| 2.1.1.3                      | Bestemmingsreserves (privaat) | 789.766          | -51.424       | -        | 738.342          | 738.342          | -39.017        | -        | 699.325          |
| 2.1.1.5                      | Bestemmingsfondsen (privaat)  | 69.703           | 6.967         | -        | 76.670           | 76.670           | -3.170         | -        | 73.500           |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> |                               | <b>1.972.297</b> | <b>55.889</b> | <b>-</b> | <b>2.028.186</b> | <b>2.028.186</b> | <b>321.025</b> | <b>-</b> | <b>2.349.211</b> |

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

| 2.1.1.2                                     | Bestemmingsreserves (publiek)               | 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    |
|                                             |                                             | €             | €            | €        | €             | €             | €              | €        | €             |
| 2.1.1.2.1                                   | Reserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) | 65.281        | 9.719        | -        | 75.000        | 75.000        | -19.457        | -        | 55.543        |
| <b>Totaal bestemmingsreserves (publiek)</b> |                                             | <b>65.281</b> | <b>9.719</b> | <b>-</b> | <b>75.000</b> | <b>75.000</b> | <b>-19.457</b> | <b>-</b> | <b>55.543</b> |

| 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      | 789.766        | -51.424        | -        | 738.342        | 738.342        | -39.017        | -        | 699.325        |
| <b>Totaal bestemmingsreserves (privaat)</b> |                               | <b>789.766</b> | <b>-51.424</b> | <b>-</b> | <b>738.342</b> | <b>738.342</b> | <b>-39.017</b> | <b>-</b> | <b>699.325</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            | 88.510         | -              | -9.185          | -11.258        | 68.067         | 7.403         | 25.704         | 34.960        |
| 2.2.3                       | Voorzieningen voor groot onderhoud | 587.219        | 122.000        | -107.277        | -              | 601.942        | 59.963        | 541.979        | -             |
| <b>Totaal voorzieningen</b> |                                    | <b>675.729</b> | <b>122.000</b> | <b>-116.461</b> | <b>-11.258</b> | <b>670.009</b> | <b>67.366</b> | <b>567.683</b> | <b>34.960</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     | 88.510        | -        | -9.185        | -11.258        | 68.067        | 7.403        | 25.704        | 34.960        |
| <b>Totaal personele voorzieningen</b> |                         | <b>88.510</b> | <b>-</b> | <b>-9.185</b> | <b>-11.258</b> | <b>68.067</b> | <b>7.403</b> | <b>25.704</b> | <b>34.960</b> |

| 2.4                                  | Kortlopende schulden                         | 31-12-2023 |                  | 31-12-2022 |                  |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------|------------------|------------|------------------|
|                                      |                                              | €          | €                | €          | €                |
|                                      |                                              |            |                  |            |                  |
| 2.4.8                                | Crediteuren                                  | 111.867    |                  | 143.452    |                  |
| 2.4.9                                | Belastingen en premies sociale verzekeringen | 267.486    |                  | 244.825    |                  |
| 2.4.10                               | Schulden terzake van pensioenen              | 73.122     |                  | 69.492     |                  |
| 2.4.12                               | Kortlopende overige schulden                 | 49.418     |                  | 28.669     |                  |
| <i>Subtotaal overige schulden</i>    |                                              |            | 501.893          |            | 486.438          |
| 2.4.14                               | Vooruit ontvangen subsidies OCW              | 582.332    |                  | 386        |                  |
| 2.4.16                               | Vooruit ontvangen bedragen                   | -          |                  | 2.555      |                  |
| 2.4.17                               | Vakantiegeld                                 | 184.326    |                  | 179.257    |                  |
| 2.4.18                               | Te betalen interest                          | 66         |                  | 3.704      |                  |
| 2.4.19                               | Overige overlopende passiva                  | 345.442    |                  | 360.142    |                  |
| <i>Subtotaal overlopende passiva</i> |                                              |            | 1.112.166        |            | 546.044          |
| <b>Totaal Kortlopende schulden</b>   |                                              |            | <b>1.614.059</b> |            | <b>1.032.482</b> |

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Rechten

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

| nr. | Omschrijving                       | Periode  |     | Looptijd | Bedrag<br>per maand | < 1 jaar | 1 - 5 jaar | > 5 jaar | Totaal  |
|-----|------------------------------------|----------|-----|----------|---------------------|----------|------------|----------|---------|
|     |                                    | van      | t/m |          |                     |          |            |          |         |
|     |                                    |          |     | Mndn     | €                   | €        | €          | €        | €       |
| 1   | Kinderwereld (Paul Krugerschool))  | 01-01-24 |     |          | 385                 | 3.850    | 15.400     | 3.850    | 23.100  |
| 2   | L.O.L. Kinderopvang (De Schutse)   | 01-01-24 |     |          | 239                 | 2.871    | 11.484     | 2.871    | 17.226  |
| 3   | Kinderwereld (Slagkrooie)          | 01-01-24 |     |          | 440                 | 5.280    | 21.120     | 440      | 26.840  |
| 4   | Kinderwereld Wereldwijs            | 01-01-24 |     |          | 715                 | 8.580    | 34.320     | 8.580    | 51.480  |
| 5   | Amfiera                            | 01-01-24 |     |          | 330                 | 3.960    | 15.840     | 3.960    | 23.760  |
| 6   | SKKC Coevorden (De Fontein)        | 01-01-24 |     |          | 550                 | 5.500    | 22.000     | 5.500    | 33.000  |
| 7   | Amfiera (huur units)               | 07-04-22 |     |          | 2.200               | 26.400   | 105.600    | 26.400   | 158.400 |
| 8   | SKKC Coevorden (Paul Krugerschool) | 01-01-24 |     |          | 550                 | 5.500    | 22.000     | 5.500    | 33.000  |

### Verplichtingen

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

| nr. | Omschrijving             | Periode  |     | Looptijd | Bedrag<br>per maand | < 1 jaar | 1 - 5 jaar | > 5 jaar | Totaal  |
|-----|--------------------------|----------|-----|----------|---------------------|----------|------------|----------|---------|
|     |                          | van      | t/m |          |                     |          |            |          |         |
|     |                          |          |     | Mndn     | €                   | €        | €          | €        | €       |
| 1   | Klein Units (Slagkrooie) | 01-01-24 |     |          | 1.162               | 13.939   | 55.757     | 13.939   | 83.635  |
| 2   | Klein Units (Wegwijzer)  | 01-01-24 |     |          | 1.718               | 20.618   | 82.474     | 20.618   | 123.710 |
| 3   | Gemeente Coevorden       | 01-01-24 |     |          | 1.044               | 12.533   | 50.134     | 12.533   | 75.200  |
| 4   | Gemeente Coevorden       | 01-01-24 |     |          | 3.333               | 40.000   | 160.000    | 40.000   | 240.000 |

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

### 3 Baten

| 3.1          | Rijksbijdragen                            | 2023      |                  | Begroot 2023 |                  | 2022      |                  |
|--------------|-------------------------------------------|-----------|------------------|--------------|------------------|-----------|------------------|
|              |                                           | €         | €                | €            | €                | €         | €                |
| <b>3.1.1</b> | <b>Rijksbijdragen</b>                     |           |                  |              |                  |           |                  |
| 3.1.1.1      | Rijksbijdragen OCW                        | 6.378.430 |                  | 6.143.957    |                  | 5.725.052 |                  |
|              | Totaal rijksbijdragen                     |           | 6.378.430        |              | 6.143.957        |           | 5.725.052        |
| <b>3.1.2</b> | <b>Overige subsidies</b>                  |           |                  |              |                  |           |                  |
| 3.1.2.1      | Overige subsidies OCW                     | 989.564   |                  | 871.443      |                  | 1.202.201 |                  |
|              | Totaal overige subsidies                  |           | 989.564          |              | 871.443          |           | 1.202.201        |
| 3.1.4        | Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV |           | 341.228          |              | 233.600          |           | 327.187          |
|              | <b>Totaal Rijksbijdragen</b>              |           | <b>7.709.222</b> |              | <b>7.249.000</b> |           | <b>7.254.440</b> |

| 3.1.2.1   | Overige subsidies OCW               | 2023    |                | Begroot 2023 |                | 2022      |                  |
|-----------|-------------------------------------|---------|----------------|--------------|----------------|-----------|------------------|
|           |                                     | €       | €              | €            | €              | €         | €                |
| 3.1.2.1.2 | Niet-geoordeelde subsidies OCW      | 673.915 |                | 681.443      |                | 1.122.797 |                  |
| 3.1.2.1.4 | Overige subsidies OCW               | 315.649 |                | 190.000      |                | 79.404    |                  |
|           | <b>Totaal overige subsidies OCW</b> |         | <b>989.564</b> |              | <b>871.443</b> |           | <b>1.202.201</b> |

| 3.2          | Overheidsbijdragen overige overheden                  | 2023   |               | Begroot 2023 |          | 2022  |              |
|--------------|-------------------------------------------------------|--------|---------------|--------------|----------|-------|--------------|
|              |                                                       | €      | €             | €            | €        | €     | €            |
| <b>3.2.2</b> | <b>Overige overheidsbijdragen overige overheden</b>   |        |               |              |          |       |              |
| 3.2.2.2      | Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen | 25.827 |               | -            |          | 5.605 |              |
|              | <b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>    |        | <b>25.827</b> |              | <b>-</b> |       | <b>5.605</b> |

| 3.5    | Overige baten               | 2023   |                | Begroot 2023 |               | 2022   |                |
|--------|-----------------------------|--------|----------------|--------------|---------------|--------|----------------|
|        |                             | €      | €              | €            | €             | €      | €              |
| 3.5.1  | Verhuur                     | 67.041 |                | 68.540       |               | 51.910 |                |
| 3.5.2  | Detachering personeel       | 27.225 |                | -            |               | -      |                |
| 3.5.5  | Ouderbijdragen              | 69.050 |                | -            |               | 64.971 |                |
| 3.5.10 | Overige                     | 44.700 |                | 15.320       |               | 16.772 |                |
|        | <b>Totaal overige baten</b> |        | <b>208.016</b> |              | <b>83.860</b> |        | <b>133.653</b> |

|                                                                                                                         |                                                     |           |           |              |           |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 4                                                                                                                       | Lasten                                              |           |           |              |           |           |           |
| 4.1                                                                                                                     | Personeelslasten                                    | 2023      |           | Begroot 2023 |           | 2022      |           |
|                                                                                                                         |                                                     | €         | €         | €            | €         | €         | €         |
| 4.1.1                                                                                                                   | Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten |           |           |              |           |           |           |
| 4.1.1.1                                                                                                                 | Lonen en salarissen                                 | 4.432.314 |           | 5.939.099    |           | 4.253.582 |           |
| 4.1.1.2                                                                                                                 | Sociale lasten                                      | 675.241   |           | -            |           | 627.285   |           |
| 4.1.1.3                                                                                                                 | Premies Participatiefonds                           | 94.032    |           | -            |           | 55.098    |           |
| 4.1.1.4                                                                                                                 | Premies Vervangingsfonds                            | 170.792   |           | -            |           | 217.350   |           |
| 4.1.1.5                                                                                                                 | Pensioenpremies                                     | 643.036   |           | -            |           | 595.582   |           |
|                                                                                                                         | Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten |           | 6.015.415 |              | 5.939.099 |           | 5.748.897 |
| 4.1.2                                                                                                                   | Overige personele lasten                            |           |           |              |           |           |           |
| 4.1.2.1                                                                                                                 | Vrijval personele voorzieningen                     | -11.258   |           | 35.000       |           | 15.216    |           |
| 4.1.2.2                                                                                                                 | Personeel niet in loondienst                        | 5.790     |           | 6.000        |           | 4.800     |           |
| 4.1.2.3                                                                                                                 | Overige                                             | 416.924   |           | 247.000      |           | 312.573   |           |
|                                                                                                                         | Totaal overige personele lasten                     |           | 411.456   |              | 288.000   |           | 332.589   |
| 4.1.3                                                                                                                   | Ontvangen uitkeringen personeel                     |           |           |              |           |           |           |
| 4.1.3.2                                                                                                                 | Uitkeringen van het Vervangingsfonds                | -190.725  |           | -225.000     |           | -156.679  |           |
| 4.1.3.3                                                                                                                 | Overige uitkeringen personeel                       | -104.104  |           | -            |           | -74.201   |           |
|                                                                                                                         | Totaal ontvangen uitkeringen personeel              |           | -294.829  |              | -225.000  |           | -230.880  |
|                                                                                                                         | Totaal personeelslasten                             |           | 6.132.042 |              | 6.002.099 |           | 5.850.606 |
| Gemiddeld aantal werknemers                                                                                             |                                                     |           |           |              |           |           |           |
| Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 110 in (2022: 109). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld |                                                     |           |           |              |           |           |           |
|                                                                                                                         |                                                     | 2023      |           | 2022         |           |           |           |
|                                                                                                                         | Bestuur / Management                                | 10        |           | 9            |           |           |           |
|                                                                                                                         | Personeel primair proces                            | 73        |           | 79           |           |           |           |
|                                                                                                                         | Ondersteunend personeel                             | 27        |           | 21           |           |           |           |
|                                                                                                                         | Totaal gemiddeld aantal werknemers                  |           | 110       |              | 109       |           |           |
| 4.2                                                                                                                     | Afschrijvingen                                      | 2023      |           | Begroot 2023 |           | 2022      |           |
|                                                                                                                         |                                                     | €         | €         | €            | €         | €         | €         |
| 4.2.2                                                                                                                   | Afschrijvingen op materiële vaste activa            | 159.758   |           | 153.590      |           | 170.368   |           |
|                                                                                                                         | Totaal afschrijvingen                               |           | 159.758   |              | 153.590   |           | 170.368   |
| 4.3                                                                                                                     | Huisvestingslasten                                  | 2023      |           | Begroot 2023 |           | 2022      |           |
|                                                                                                                         |                                                     | €         | €         | €            | €         | €         | €         |
| 4.3.1                                                                                                                   | Huur                                                | 110.312   |           | 100.000      |           | 103.993   |           |
| 4.3.3                                                                                                                   | Onderhoudslasten (klein onderhoud)                  | 44.207    |           | 27.050       |           | 35.620    |           |
| 4.3.4                                                                                                                   | Energie en water                                    | 110.066   |           | 108.000      |           | 110.813   |           |
| 4.3.5                                                                                                                   | Schoonmaakkosten                                    | 146.911   |           | 152.500      |           | 143.079   |           |
| 4.3.6                                                                                                                   | Belastingen en heffingen                            | 8.502     |           | 12.150       |           | 10.722    |           |
| 4.3.7                                                                                                                   | Dotatie onderhoudsvoorziening                       | 122.000   |           | 122.000      |           | 212.500   |           |
| 4.3.8                                                                                                                   | Overige                                             | 18.266    |           | 33.200       |           | 22.050    |           |
|                                                                                                                         | Totaal huisvestingslasten                           |           | 560.264   |              | 554.900   |           | 638.777   |

| 4.4   | Overige lasten                | 2023    |                | Begroot 2023 |                | 2022    |                |
|-------|-------------------------------|---------|----------------|--------------|----------------|---------|----------------|
|       |                               | €       | €              | €            | €              | €       | €              |
| 4.4.1 | Administratie en beheerlasten | 191.996 |                | 130.945      |                | 139.409 |                |
| 4.4.2 | Inventaris en apparatuur      | 3.509   |                | 3.775        |                | 5.137   |                |
| 4.4.3 | Leer- en hulpmiddelen         | 267.578 |                | 201.500      |                | 255.336 |                |
| 4.4.5 | Overige                       | 322.286 |                | 276.480      |                | 272.769 |                |
|       | <b>Totaal overige lasten</b>  |         | <b>785.369</b> |              | <b>612.700</b> |         | <b>672.651</b> |

#### Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

| 4.4.1.1   | Kosten instellingsaccountant               | 2023   |               | Begroot 2023 |               | 2022   |               |
|-----------|--------------------------------------------|--------|---------------|--------------|---------------|--------|---------------|
|           |                                            | €      | €             | €            | €             | €      | €             |
| 4.4.1.1.1 | Controle van de jaarrekening               | 15.936 |               | 12.000       |               | 13.663 |               |
| 4.4.1.1.2 | Andere controlewerkzaamheden               | -      |               | -            |               | -      |               |
| 4.4.1.1.3 | Fiscale advisering                         | -      |               | -            |               | -      |               |
| 4.4.1.1.4 | Andere niet-controlediensten               | -      |               | -            |               | -      |               |
|           | <b>Totaal kosten instellingsaccountant</b> |        | <b>15.936</b> |              | <b>12.000</b> |        | <b>13.663</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 accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

| 4.4.5    | Overige lasten                            | 2023    |                | Begroot 2023 |                | 2022    |                |
|----------|-------------------------------------------|---------|----------------|--------------|----------------|---------|----------------|
|          |                                           | €       | €              | €            | €              | €       | €              |
| 4.4.5.1  | Wervingskosten                            | 20.020  |                | 10.000       |                | 14.943  |                |
| 4.4.5.4  | Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten | 18.368  |                | -            |                | 3.554   |                |
| 4.4.5.6  | Contributies                              | 17.530  |                | 15.450       |                | 17.812  |                |
| 4.4.5.7  | Abonnementen                              | 1.087   |                | 4.805        |                | 1.377   |                |
| 4.4.5.8  | Medezeggenschapsraad                      | 2.075   |                | 3.550        |                | 2.553   |                |
| 4.4.5.9  | Verzekeringen                             | 6.121   |                | 6.000        |                | 4.247   |                |
| 4.4.5.10 | Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids   | 63.862  |                | 60.000       |                | 61.155  |                |
| 4.4.5.12 | Culturele vorming                         | 46.401  |                | 45.000       |                | 43.183  |                |
| 4.4.5.13 | Overige overige lasten                    | 146.822 |                | 131.675      |                | 123.945 |                |
|          | <b>Totaal overige lasten</b>              |         | <b>322.286</b> |              | <b>276.480</b> |         | <b>272.769</b> |

## 6 Financiële baten en lasten

| 6.1   | Financiële baten                       | 2023   |               | Begroot 2023 |              | 2022 |          |
|-------|----------------------------------------|--------|---------------|--------------|--------------|------|----------|
|       |                                        | €      | €             | €            | €            | €    | €        |
| 6.1.1 | Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 15.394 |               | 2.000        |              | -    |          |
|       | <b>Totaal financiële baten</b>         |        | <b>15.394</b> |              | <b>2.000</b> |      | <b>-</b> |

| 6.2   | Financiële lasten                  | 2023 |          | Begroot 2023 |          | 2022  |              |
|-------|------------------------------------|------|----------|--------------|----------|-------|--------------|
|       |                                    | €    | €        | €            | €        | €     | €            |
| 6.2.1 | Rentelasten en soortgelijke lasten | -    |          | -            |          | 5.407 |              |
|       | <b>Totaal financiële lasten</b>    |      | <b>-</b> |              | <b>-</b> |       | <b>5.407</b> |

## Bestemming van het resultaat

|           |                                             | 2023    |         |
|-----------|---------------------------------------------|---------|---------|
|           |                                             | €       | €       |
| 2.1.1.1   | <u>Algemene reserve (publiek)</u>           |         | 382.669 |
| 2.1.1.2   | <u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>        |         |         |
| 2.1.1.2.2 | Reserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) | -19.457 |         |
|           | Totaal bestemmingsreserves publiek          |         | -19.457 |
| 2.1.1.3   | <u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>        |         |         |
| 2.1.1.3.1 | Algemene reserve privaat                    | -39.017 |         |
|           | Totaal bestemmingsreserves privaat          |         | -39.017 |
| 2.1.1.5   | <u>Bestemmingsfondsen (privaat)</u>         |         | -3.169  |
|           | Totaal resultaat                            |         | 321.026 |

## **Gebeurtenissen na balansdatum**

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

## Verbonden partijen

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

### Verbonden partijen

| Statutaire naam                            | Juridische vorm | Statutaire zetel | Code | Deelname<br>percentage |
|--------------------------------------------|-----------------|------------------|------|------------------------|
| Stichting Kindontwikkeling en Kinderopvang | Stichting       | Coevorden        | 4    | 0%                     |
| SWV PO Veld Vaart & Vecht                  | Vereniging      | Hardenberg       | 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    |            | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond |
|---------------------------------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | Kenmerk       | Datum      |                                                                                                        |
| Zij-instroom 2023 (VO/1091439)  | 1321339-1     | 21-02-2023 | Onderhanden                                                                                            |
| Zij-instroom 2021               | 1158984       | 1-08-2021  | Ja                                                                                                     |
| Zij-instroom 2020               | 1102797       | 1-08-2020  | Ja                                                                                                     |
| Basisvaardigheden               | VBV23-PO-1074 | 31-05-2023 | Onderhanden                                                                                            |
| Basisvaardigheden               | VBV23-PO-1064 | 31-05-2023 | Onderhanden                                                                                            |
| School & Omgeving               | RSO-23509     | 21-12-2023 | Onderhanden                                                                                            |
| OA naar leraar 2020 (SOOL20372) | 1025967       | 17-11-2020 | Onderhanden                                                                                            |
| OA naar leraar 2020 (SOOL20374) | 1026187       | 17-11-2020 | Ja                                                                                                     |
| OA naar leraar 2020 (SOOL20371) | 1026147       | 17-11-2020 | Ja                                                                                                     |
| OA naar leraar 2022 (SOOL22488) | SOOL22488     | 10-11-2022 | Onderhanden                                                                                            |

### G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

### G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

## WNT verantwoording 2023

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

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

### Indeling en bezoldigingsklasse

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

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

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

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

### Complexiteitspunten

| Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:  | 2023             |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Gemiddelde totale baten                              | 4                |
| Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten | 1                |
| Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren          | 1                |
| <b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>             | <b>6</b>         |
| <b>Bezoldigingsklasse</b>                            | <b>B</b>         |
| <b>Bezoldigingsmaximum</b>                           | <b>€ 148.000</b> |

WNT verantwoording 2023

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

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

Gegevens 2023

| Naam                                             | J.L. Thiele        |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| Functiegegevens                                  | Algemeen directeur |
| Aanvang functievervulling in 2023                | 01-01              |
| Einde functievervulling in 2023                  | 31-12              |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,80               |
| Gewezen topfunctionaris                          | Nee                |
| Dienstbetrekking                                 | Ja                 |

Bezoldiging

|                                                              |   |         |
|--------------------------------------------------------------|---|---------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                | € | 75.353  |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | € | 12.699  |
| Subtotaal                                                    | € | 88.052  |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                | € | 118.400 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | € | -       |
| Bezoldiging                                                  | € | 88.052  |

|                                                             |   |        |
|-------------------------------------------------------------|---|--------|
| 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                                  | Algemeen directeur |
| Aanvang functievervulling in 2022                | 01-01              |
| Einde functievervulling in 2022                  | 31-12              |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 0,80               |
| Dienstbetrekking                                 | Ja                 |

Bezoldiging

|                                               |   |         |
|-----------------------------------------------|---|---------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € | 69.223  |
| Beloningen betaalbaar op termijn              | € | 11.869  |
| Subtotaal                                     | € | 81.092  |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € | 114.400 |
| Bezoldiging                                   | € | 81.092  |

## **WNT verantwoording 2023**

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

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

## **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                           |
|------------------|-----------------------------------|
| P. Zwartscholten | Voorzitter                        |
| A. Malkus        | Penningmeester                    |
| G. Mepschen      | Bestuurslid                       |
| D. van Damme     | Bestuurslid                       |
| R. Frensen       | Voorzitter toezichhoudend bestuur |
| G. Hiddink       | Lid toezichhoudend bestuur        |
| F. Schutten      | Lid toezichhoudend bestuur        |

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

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

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

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

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

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

## **WNT verantwoording 2023**

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

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

## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Coevorden, d.d.

**J.L. Thiele**

Algemeen directeur

**R. Frensen**

Voorzitter toezichthoudend bestuur

**G. Hiddink**

Lid toezichthoudend bestuur

**P. Zwartscholten**

Voorzitter

**A. Malkus**

Penningmeester

**G. Mepschen**

Bestuurslid

**D. van Damme**

Bestuurslid

## **Overige gegevens**

## **Statutaire bepaling van het resultaat**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat