

## **Jaarverslag 2022**

---

Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma

Coolsmalaan 3-5  
3971 KW Driebergen-Rijsenburg  
0343-513735  
mail@cbschoolsma.nl  
<http://www.cbschoolsma.nl>

**INHOUDSOPGAVE**

	<u>Pagina</u>
<b>Bestuursverslag</b>	
Algemeen instellingsbeleid	3
Financieel beleid	12
Financiële kengetallen	16
Continuïteitsparagraaf	17
Verslag toezichthoudend orgaan	21
<b>Jaarrekening</b>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	24
Geconsolideerde staat van baten en lasten 2022	25
Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022	26
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	27
Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde balans	34
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	37
Toelichting op de te onderscheiden posten van de geconsolideerde staat van baten en lasten	38
Bestemming van het resultaat	41
Gebeurtenissen na balansdatum	42
Verbonden partijen	43
Verantwoording subsidies	44
WNT-Verantwoording 2022	45
Gegevens over de rechtspersoon	55
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	56
Enkelvoudige balans per 31 december 2022	57
Enkelvoudige staat van baten en lasten 2022	58
Enkelvoudig kasstroomoverzicht 2022	59
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	60
Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige balans	66
Toelichting op de te onderscheiden posten van de enkelvoudige staat van baten en lasten	69
Bestemming van het resultaat	72
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire bepaling van het resultaat	74
Segmentatie naar onderwijssectoren	75
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	76

## Inleiding

In dit bestuursverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma (hierna te noemen 'de Vereniging' of 'Coolsma') in het jaar 2022.

## Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2021 van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Van Ree Accountants.

## Kernactiviteiten en Beleid

Onder het bevoegd gezag van Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma, met bevoegd gezag nummer 83786, vallen de onderstaande instanties:

<u>School</u>	<u>Brinnummer</u>
Christelijke Basisschool Instituut Coolsma	05NI
Stichting Vrienden van Instituut Coolsma	06NI

## Doelstelling van de organisatie

### Missie

Coolsma is een algemeen Christelijke school voor primair onderwijs waar elk kind de kans krijgt zich naar de beste individuele mogelijkheden te ontplooiën tot een zelfstandig, zelfbewust en verantwoordelijk lid van de samenleving en daarbij wordt een stevige cognitieve basis gelegd. Daarnaast is ruime aandacht voor cultuur, creativiteit en sportiviteit. Op Coolsma begeleiden we kinderen in hun ontwikkeling naar persoonlijk leiderschap. Leidende waarden hierbij zijn: verantwoordelijkheid nemen, doelgericht, integer en empathisch zijn, wederzijds respect tonen en kunnen samenwerken.

Onze kijk op persoonlijk leiderschap is:

- Met je hart en je hoofd besluiten kunnen nemen, die goed zijn voor jou, voor de ander, de wereld.
- Verantwoordelijk durven zijn als je besluiten neemt en uitvoert, keuzes maakt, die je afstemt met de ander.

### Visie

Wij zijn een school waarin de noodzakelijke vaardigheden die nodig zijn voor een toekomstbestendige generatie en een duurzame wereld dagelijks aan de orde komen. Wij doen dat door het hanteren van richtinggevend kernwaarden enerzijds, en de onderwijskerndoelen en een stevige cognitieve basis anderzijds.

**Motto: Op Coolsma ontdek je: samen kun je meer dan alleen en leer je voor het leven!**

## **Juridische structuur**

Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma (de Vereniging) is op 3 mei 1921 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 40476411. Coolsma valt onder het bevoegd gezag met nummer 83786 en heeft Brinnummer 05NI. De vereniging heeft de ANBI-status.

Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (hierna te noemen 'de Stichting') is op 13 februari 2001 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 30171378. De statuten van de Stichting zijn laatstelijk gewijzigd per 20 april 2016. De stichting heeft de ANBI-status. Het bestuur van de Stichting bestaat uit uitvoerend bestuurders en niet-uitvoerend bestuurders. De leden van het dagelijks bestuur van de Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma zijn de uitvoerend bestuurders van de Stichting.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de jaarstukken van de Vereniging en de Stichting opgenomen.

## **Organisatiestructuur**

De dagelijkse leiding van de school wordt gevoerd door een directeur en een adjunct-directeur (directie) ondersteund door coördinatoren voor de onderbouw, bovenbouw en de onderwijsondersteuning. Binnen de organisatie is ruim aandacht voor het onderwijs- en personeelsbeleid. Andere resultaatgebieden zijn communicatie & marketing, huisvesting, materiële middelen en kwaliteitszorg.

## **Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht) en Code voor Goed bestuur**

Op grond van de Code voor Goed Bestuur (artikel 5) dient het bevoegd gezag zorg te dragen voor een scheiding tussen de functies van bestuur en intern toezicht. De Code beschrijft een aantal manieren waarop hieraan invulling kan worden gegeven.

De Vereniging heeft hieraan invulling gegeven door het in de Code omschreven toezichthoudende bestuursmodel waarbij de directie taken en bevoegdheden uitoefent namens het bestuur. Het bestuur heeft enkel op de gebieden financiën en gebouwen een uitvoerende taak. Op de overige gebieden functioneert het bestuur 'op afstand' en oefent het bestuur toezicht uit op de directie en fungeert het als klankbord. In het managementstatuut van de Vereniging is de mandatering aan de directie vastgelegd. In het managementstatuut worden de taken en bevoegdheden beschreven die de directie uitvoert namens het bestuur van de Vereniging. De directie voert deze vervolgens gezamenlijk uit. Het bestuur kent onder andere de volgende verantwoordelijkheden:

- De naleving van wettelijke voorschriften;
- Omgang Code voor Goed Bestuur en afwijkingen daarvan;
- Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen;
- Optreden als werkgever van de directie (benoeming, ontslag, schorsing, vaststelling beloning);
- Evaluatie van de directie.

De Algemene Ledenvergadering van de Vereniging fungeert als toezichthoudend orgaan op het bestuur. Deze vergadering bestaat uit de leden van de Vereniging, de leden zijn de ouders van de leerlingen van de school.

Het bestuur legt jaarlijks in de algemene ledenvergadering rekening en verantwoording af aan de Algemene Ledenvergadering. De Algemene Ledenvergadering benoemt en ontslaat het bestuur, bekrachtigt de jaarrekening en het bestuursverslag, verleent décharge en benoemt de externe accountant.

## Bestuurssamenstelling

Voorzitter:	J. ten Hove
Secretaris:	S.R. Hendriksen
Penningmeester:	J.D.M. Grootenhaar
Algemeen bestuurslid:	F. de Lange (Personeel)
Algemeen bestuurslid	A. Meulenbroek (Huisvesting)
Algemeen bestuurslid:	Y. Bobbert (Kwaliteitszorg)

Normaliter streeft het bestuur ernaar om elk jaar minimaal een wisseling in de bestuurssamenstelling te laten plaatsvinden. Dit om te bewerkstelligen dat de termijnen van bestuursleden op verschillende momenten aflopen. Op 24 november 2022 hebben er twee wijzigingen binnen de bestuurssamenstelling plaatsgevonden. De ledenvergadering heeft de heer J.R. ten Hove als voorzitter gekozen en mevrouw als algemeen bestuurslid / personele zaken. De heer G.M. van Logtestijn is als voorzitter afgetreden evenals mevrouw I. van Nispen - Kriatkov (Personele zaken). De bestuursleden hebben ieder betaalde en onbetaalde functies. Deze functies zijn niet conflicterend met de bestuurstaken van de Vereniging.

## Bezoldiging bestuur en toezichthouders

De bestuursleden zijn onbezoldigd en ontvangen geen algemene onkostenvergoeding.

## Bekostingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 februari van het jaar (voorheen 1 oktober) vormt de grondslag voor de bekostiging. Door de wisseling van 1 oktober naar 1 februari tellen er meer leerlingen (die laten instromen bij de kleuters) mee.

In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen in de afgelopen jaren vergeleken.

	<b>1-02-2022</b>	<b>1-10-2021</b>	<b>1-10-2020</b>	<b>1-10-2019</b>
Leerlingen	254	242	244	246

## Treasurybeleid

Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (de Stichting) heeft het treasury-beleid vastgelegd in een beleggingsstatuut. De richtlijnen zijn vooral bedoeld om er voor te zorgen dat de samenstelling van de effectenportefeuille aan bepaalde eisen voldoet waardoor zoveel als mogelijk wordt gewaarborgd dat aan de vastgestelde vermogens- en rendementseisen wordt voldaan. Deze beleggingen worden uitsluitend gedaan met de private gelden van de Stichting.

## **Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid Onderwijs**

### ***Onderwijsontwikkelingen***

In 2022 is uitvoering gegeven aan de (school)jaarplannen 2021-2022 en 2022-2023. In deze periode is de mindset op het aanbod en de doelen van het onderwijs verder bijgesteld. Hierbij is het werken vanuit de doelen voor leerlingen centraal gesteld. In 2022 is door middel van evaluaties op bijvoorbeeld studiedagen hier nader vorm aangegeven. Tevens is gekeken of de aangeboden lesmethoden nog voldoende aansluiten. Daar waar nodig zijn nieuwe methoden aangeschaft.

In 2023 zal er door de directie 2023 -2027 zal vorm worden gegeven aan een nieuw meer jaren schoolplan. Hiervoor heeft de directie samen met het bestuur en de MR een strategische avond gehad om te brainstormen over dromen, uitdagingen en wensen voor de toekomst.

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

In 2020 is door directie en het bestuur nader vervolg gegeven aan het inspectiebezoek dat in 2019 heeft plaatsgevonden door het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Coolsma heeft hierbij de kwalificatie GOED ontvangen. De aanbevelingen die genoemd staan in het inspectierapport zijn meegenomen als input voor het nieuwe schoolbeleidsplan voor de periode 2019 - 2023. Dit nieuwe schoolbeleidsplan is gepresenteerd aan de ALV in november 2019. Uit dit plan komen de jaarplannen voor de komende jaren voort. Het jaarplan 2022 – 2023 is tevens in de ALV in november 2022 uiteengezet.

In 2022 heeft het bestuur een interne kwaliteitsaudit uitgevoerd. Het doel van het bestuur is om, vanuit haar toezichhoudende verantwoordelijkheid een lichte vorm van periodiek toezicht op het 'kwaliteitsproces' uit te voeren. Dit gebeurt grotendeels door te leunen op de procedures en processen die de Coolsma directie reeds heeft doorgevoerd conform haar eigen kwaliteitsplan. De uitkomsten van deze interne kwaliteitsaudit dient daarna weer als input voor het nieuw op te stellen jaarplan. In 2023 zal wederom een interne kwaliteitsaudit worden uitgevoerd.

### ***Onderwijsresultaten***

Het aantal zorgleerlingen per groep varieert. Doordat er op Coolsma voldoende tijd en aandacht is voor remedial teaching en er sprake is van goed klassenmanagement, kan aan veel leerlingen extra ondersteuning in én buiten de klas geboden worden. Coolsma biedt ook preventieve ondersteuning, leerlingen met leermoeilijkheden worden vroeg gesignaleerd en krijgen ondersteuning, bij voorkeur voordat ze achterstanden hebben opgelopen.

In groep 3 t/m 8 worden LeerlingVolgSysteem-toetsen afgenomen en in groep 8 de eindtoets. Deze toetsen worden gehanteerd om het niveau te bepalen van de leerlingen in vergelijking met een onafhankelijk meetpunt. Bij deze toetsen valt Coolsma onder de groep van 5% hoogst scorende scholen, vergeleken met scholen in Nederland met een zelfde schoolpopulatie

Het contact met het Voortgezet Onderwijs in de regio is zeer goed. Leerlingen die doorstromen worden gevolgd en we kunnen zo constateren dat de adviezen die de leerlingen krijgen goed aansluiten bij de realiteit. Gemiddeld stroomt het overgrote deel (70%) van de leerlingen door naar HAVO en VWO. De brede voorbereiding op het Voortgezet Onderwijs, bijvoorbeeld door bewust te werken aan o.a. huiswerk strategie maakt mede dat onze leerlingen de overstap naar het Voortgezet Onderwijs goed aankunnen.

## **Onderwijsachterstanden**

Coolsma biedt aan leerlingen preventieve ondersteuning. Leerlingen met leermoeilijkheden worden vroeg gesignaleerd en krijgen ondersteuning. Hierdoor worden leerlingen extra ondersteund voordat er achterstanden worden opgelopen.

## **Personeel**

Het team van Coolsma omschrijft zichzelf als gedreven, enthousiast, ambitieus en energiek. Iedereen draagt de missie van de school. Gebruikmakend van elkaars kwaliteiten, met hetzelfde doel voor ogen, is het team pedagogisch, organisatorisch en didactisch sterk, vernieuwend en begeleidt het kinderen in hun persoonlijke ontwikkeling. Het team is loyaal naar elkaar, betrokken, en is zich bewust van onze voorbeeldfunctie naar kinderen. Centraal staat:

- In de meest brede zin van het woord wil Coolsma kinderen laten leren voor het leven.
- Coolsma wil zichzelf blijven ontwikkelen in onze eigen talenten, in beweging blijven, en specialisaties creëren. .
- Coolsma wil blijven groeien als team en als individu. Ze kennen elkaars talenten en kunnen elkaars talenten gebruiken.

Naast een veelheid aan administratieve werkzaamheden die binnen de organisatie zelf wordt verricht, worden de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie uitgevoerd door Dyade Dienstverlening Onderwijs.

In 2022 heeft de directeur ondersteuning gehad bij voor de start van zijn functie van buitenaf. Ook de teamleden hebben ruimte tot het ontwikkelen van hun skills door het volgen van opleidingen.

### *Personele bezetting*

Er zijn in totaal 22 personeelsleden in dienst: leraren, vakdocenten, onderwijsondersteunend personeel en directie. Vier vakdocenten worden als ZZP- er ingekocht. Er zijn 15 groepsleerkrachten, waaronder vakleerkrachten, bouwcoördinatoren, intern onderwijs-coördinatoren en remedial teachers. Coolsma heeft een cultuurcoördinator, een adjunct-directeur en een directeur. Ondersteuning vindt plaats door een administratieve kracht (parttime).

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

Gedurende 2022 zijn er geen uitkeringen van ontslag geweest. Om uitgaven inzake uitkeringen na ontslag te beheersen conformeert Coolsma zich aan de richtlijnen, zoals opgenomen in het reglement van het Participatiefonds.

## **Maatschappelijke thema's**

### **Strategisch personeelsbeleid**

Vanwege het groeiende lerarentekort in de sector Primair Onderwijs en de daardoor toenemende kans op mobiliteit van het zittende personeel is het denkbaar dat vacatures niet altijd (direct) ingevuld kunnen worden. Het bestuur en directie is zich hiervan bewust en tracht dit risico te mitigeren door Coolsma een aantrekkelijke school te maken om voor te werken. Hierbij kan gedacht worden aan het voldoende ruimte bieden aan persoonlijke ontwikkeling en het bieden van goede ondersteuning van directie en vakdocenten. Coolsma is derhalve in 2021 een opleidingsschool geworden voor nieuwe leraren. In 2022 heeft de school voldoende ervaren werknemers in dienst maar zeker ook jong talent aan zich weten te binden.

### **Passend onderwijs**

Door het werken vanuit doelen en de aanwezigheid van vakdocenten, remedial teachers en onderwijsassistenten kan voor elke leerling passend onderwijs worden gegeven. Voor leerlingen met meer of andere leerbehoeften kan binnen en buiten de school voldoende ondersteuning worden gegeven.

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

De allocatie van middelen gebeurt aan de hand van de begroting die is vastgesteld in de ALV. Binnen deze begroting voert de directie haar beleid en dagelijkse zaken uit. De penningmeester volgt periodiek de allocatie van middelen en brengt verslag uit aan het bestuur. In 2022 heeft de allocatie van middelen conform de begroting plaatsgevonden.

### **Verantwoording NPO (Nationaal Programma Onderwijs) gelden**

In 2022 heeft Coolsma net als in 2021 vergoedingen ontvangen uit de NPO-gelden. De directie heeft voor de bestemming van deze gelden een langlopend plan gemaakt voor de besteding in 2022 en 2023. In deze plannen is er vooral een besteding aan extra personeel opgenomen om zo opgelopen achterstanden in het onderwijs en/of op sociaal ontwikkeling bij kinderen te kunnen verhelpen. De plannen zijn door het bestuur getoetst aan het keuzemenu vanuit de NPO-gelden. Niet bestede NPO-gelden zijn als een bestemmingsreserve NPO-gelden in de jaarrekening opgenomen.

### **Werkdrukmiddelen**

De werkdrukmiddelen die door school zijn ontvangen zijn in het geheel ingezet aan de besteding van extra personeel.

### **Sociale veiligheid**

Leerlingen dienen zich binnen school veilig te voelen door te kunnen zijn wie ze willen zijn. In de diverse groepen is aandacht besteed aan sociale veiligheid door te praten over pesten, anders denken en het accepteren van anderen opvattingen en meningen. Tevens worden andere culturen en gebruiken onderzocht en uitgediept bij het volgen van het lesmateriaal.



## **Huisvesting**

Coolsma heeft een kleutergebouw en een hoofdgebouw voor groepen 3 tot en met 8. De staat van onderhoud is goed, de klaslokalen zijn ruim en er zijn diverse ruimten voor algemeen gebruik. In 2019 is er groot onderhoud toegepast in de algemene ruimtes en “de kuil” van het hoofdgebouw. Na de realisatie van de verbouwing worden de algemene ruimtes meer ingezet als zogenoemde leerpleinen. Hiervoor zijn deze ruimtes ook voorzien van een nieuwe en passende inrichting. In 2021 is het handvaardigheidslokaal opgeknapt. Voor de onderhoudsplanning is er een meerjarenonderhoudsplan, dit plan is in 2021 opnieuw opgesteld zodat deze weer in lijn ligt met de meest recente verbouwingen. In 2022 zijn er schilderwerkzaamheden uitgevoerd aan de buitenkant van de school.

Coolsma is een duurzame school. Zonnepanelen voorzien in onze stroomvoorziening en bij de verbouwing en in de centrale ruimte is vloerverwarming aangelegd. In 2022 is een eerste start gemaakt om te kijken of de school “van het gas af kan”. Na een eerste verkenning is gebleken een totale loskoppeling van het gas niet haalbaar. Middels het aanvragen van subsidie zal er in 2023 gekeken worden of een hybride variant mogelijk is.

De schoolgebouwen zijn juridisch geheel en economisch gedeeltelijk eigendom van de Vereniging. Indien het bevoegd gezag besluit dat onderwijs in het schoolgebouw wordt beëindigd, vindt mogelijk een afrekening plaats met de gemeente op basis van de (onderhouds)investeringen die zijn gedaan vanuit publieke of private middelen.

## **Stelling bestuurlijke voornemens**

Deze zijn niet aanwezig.

## **Klachtenafhandeling**

De inwerkingtreding van de Kwaliteitswet per augustus 1998 betekent onder meer dat het bestuur van de Vereniging verplicht is een klachtenregeling vast te stellen en in te voeren. Deze is te vinden in de schoolgids van de school. Gedurende 2022 is geen formele klacht. Wel is er op bestuursniveau met ouders gesproken over vanwege ontevredenheid in kassenklimaat in de bovenbouw. De gesprekken hebben geleid tot een verbetering van dit klimaat waarna ouders geen noodzaak meer zagen tot het indienen van een formele klacht.

## **Horizontale verantwoording**

Coolsma geeft invulling aan horizontale verantwoording door continue dialoog met de leraren, leerlingen, ouders, schoolleiders-overlegstructuren, het samenwerkingsverband ZOUT, overheidsinstanties en de extern betrokkenen maatschappelijke actoren. Dit alles gebeurt in overeenstemming met de Branchecode goed bestuur.

## **Verbonden partijen**

### *Samenwerkingsverbanden*

Coolsma is aangesloten bij samenwerkingsverband PO Zuid-Oost Utrecht (ZOUT). Er zijn geen significante ontwikkelingen in het verslagjaar.

### *Buitenschoolse opvang*

Sinds september 2007 heeft CBS Instituut Coolsma een samenwerkingsovereenkomst met de SKDD, de Stichting Kinderopvang Driebergen Doorn. Zij verzorgen de voorschoolse-, tussenschoolse-, naschoolse- en vakantieopvang. In 2022 zijn er gesprekken met de SKDD gevoerd over uitbreiding van de BSO locatie op de Coolsmalaan. Vanaf 2023 zal de SKDD extra ruimte huren naar de reeds gehuurde BSO – box. Hierdoor draagt Coolsma bij aan het handhaven van voldoende BSO plekken in Driebergen.

## **Relevante interne en externe ontwikkelingen**

Interne ontwikkelingen en externe factoren, kansen even zo goed als bedreigingen, beïnvloeden de realisatie van het gewenste beleid, dus ook het formatiebeleid. Als we kijken naar deze omgevingsfactoren, al dan niet opgenomen in de meerjarenbegroting, dan komen we tot de volgende opsomming:

- Leerlingenrimp / groei;
- Passend onderwijs;
- Lerarentekort;
- Aandeel nieuwe leerlingen op totaal leerlingen bestand binnen de gemeente
- Ontwikkelingen binnen het Vervangingsfonds en het Participatiefonds
- Kans op toenemende mobiliteit.
- Vergrijzing en verhogen AOW-gerechtigde leeftijd.

Deze ontwikkelingen worden nauwlettend door de directie en het bestuur gevolgd. Vooralsnog zijn er geen ontwikkelingen zichtbaar waardoor het aanwezige beleid aangepast dient te worden.

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

De school wordt bezocht door circa 245 leerlingen, verdeeld over 9 groepen. De kinderen komen veelal uit kansrijke milieus en krijgen van huis-uit een op ontwikkeling gerichte houding mee. De grootste groep leerlingen kan op een hoog gemiddeld niveau worden aangesproken, d.w.z. HAVO-VWO niveau. Daarmee houden wij in ons onderwijs, de keuze voor de methodes en de doelen die wij ons stellen, zoveel mogelijk rekening. De aanmelding van nieuwe leerlingen gebeurt bij de directie.

Nieuwe leerlingen worden in volgorde van aanmelding geplaatst, tot een maximum van 31 leerlingen per groep. Daarop volgende leerlingen komen op de wachtlijst. Zij kunnen geplaatst worden wanneer in de betreffende groep een plaats vrij komt.

## Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

De school krijgt in toenemende mate met de volgende zaken te maken:

- 21st century skills/ toekomstbestendige generatie en – onderwijs
- Passend onderwijs/ leerlingbehoeften
- ICT-ontwikkelingen en inzet hiervan bij lesmethoden
- Leerlingenkrimp
- Arbeidsmarkt leerkrachten
- AVG en informatiebeveiliging en privacy
- Ontwikkeling van een nieuw bekostigingsstelsel

Op het gebied van wetgeving spelen met name:

- Wet Werk en Zekerheid en Ketenbepaling (Wetgeving omtrent tijdelijke contracten)
- Wet Sociale Veiligheid op School

## Normatief Eigen Vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft in 2020 een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Indien het publieke eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. In dat geval moet worden onderbouwd waarom een hoger eigen vermogen nodig is, of er moet een bestedingsplan worden opgesteld.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

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

Uitgaande van de jaarrekening van 2022 bedraagt het normatief publiek eigen vermogen € 761.624. Het publiek eigen vermogen bedraagt € 316.361. Hierdoor bedraagt het kengetal 0.42 t.o.v. 0.41 eind 2021. De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde groter dan 1. Hier zit Coolsma derhalve nog ruim onder.

## Verslag toezichthoudend orgaan

In dit rapport is op bladzijde 15 het verslag van het toezichthoudend orgaan van zowel de Vereniging Instituut Coolsma als van Stichting Vrienden Instituut Coolsma opgenomen.

## FINANCIEEL BELEID

### Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2022 in vergelijking met 31 december 2021. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2022	31-12-2021	Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa	€ 477.689	€ 534.779	Eigen vermogen	€ 1.320.588	€ 1.399.081
Vorderingen	€ 43.591	€ 87.146	Voorzieningen	€ 166.658	€ 131.017
Kortlopende effecten	€ 547.320	€ 653.083	Langlopende schulden	€ 6.000	€ 6.000
Liquide middelen	€ 618.036	€ 392.860	Kortlopende schulden	€ 193.390	€ 131.771
<b>Totaal activa</b>	<b>€ 1.686.636</b>	<b>€ 1.667.869</b>		<b>€ 1.686.636</b>	<b>€ 1.667.869</b>

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

Materiële vaste activa -57.090

In 2022 is er minder geïnvesteerd dan de afschrijvingen bedroegen over de aanwezige materiele vaste activa. Derhalve is deze balanspost met circa € 57.000 afgenomen. Dit heeft voornamelijk te maken met de hogere investeringen in voorgaande jaren op het gebied van huisvesting en ICT.

Vorderingen -43.555

De vorderingen zijn lager in vergelijking met 31 december 2021. Door een wijziging in de wijze van bekostigen en het moment is er geen vordering uit hoofde van OCW meer aanwezig eind 2022.

Kortlopende effecten -105.763

De effecten zijn door de ongerealiseerde koersverliezen lager van eind 2021. Hiermee loopt de prestatie van de effectenportefeuille in lijn met de algemene marktlijn. Voor in 2023 verwacht het bestuur een licht herstel van de portefeuille.

Liquide middelen 225.175

De liquide middelen zijn toegenomen eind 2022 tot ruim € 618.000, dit als gevolg van de dotatie aan de nodige voorzieningen alsmede het feit dat de afschrijvingen de investeringen in het boekjaar overtreffen.

#### - Toelichting op de fluctuatie passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen -78.493

Door het negatief resultaat over 2022 is het eigen vermogen gedaald naar circa € 1.320.000. Daarmee is het geconsolideerde eigen vermogen nog altijd voldoende voor een gezonde beleidsvoering in de

Voorzieningen 35.641

In 2022 is er een nieuw MeerjarenOnderhoudsPlan (MOP) ten aanzien van de huisvesting van de Vereniging opgesteld. Hierdoor is het noodzakelijk meer te doteren aan de voorziening groot onderhoud.

Kortlopende schulden 61.619

Deze verplichtingen zijn nagenoeg niet veranderd ten opzichte van voorgaand boekjaar en de mutatie betreft een moment opname. Door het laat ontvangen van nota's van een leverancier zijn de crediteuren eind 2022 hoger dan eind 2021.

**Analyse resultaat**

De begroting van 2022 laat een positief resultaat zien van € 0. Uiteindelijk is over boekjaar 2022 een negatief resultaat gerealiseerd van € 78.493: een verschil van € 78.493 met de begroting. Het positief resultaat over boekjaar 2021 bedroeg € 45.142.

**Analyse realisatie 2022 versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022**

Onderstaand is de staat van baten en lasten van het kalenderjaar 2022 opgenomen. De gerealiseerde staat van baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 en de gerealiseerde baten en lasten van het kalenderjaar 2021.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Vershil</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Vershil</b>
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	1.772.413	1.654.763	117.650	1.607.305	165.108
Overige overheidsbijdragen	150	-	150	-	150
Overige baten	79.633	62.500	17.133	59.716	19.917
<b>Totaal baten</b>	<b>1.852.196</b>	<b>1.717.263</b>	<b>134.933</b>	<b>1.667.020</b>	<b>185.175</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.424.396	1.339.091	-85.305	1.294.415	-129.981
Afschrijvingen	72.692	71.872	-820	69.675	-3.017
Huisvestingslasten	161.057	129.250	-31.807	160.569	-489
Overige lasten	189.415	173.050	-16.365	159.903	-29.512
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.847.560</b>	<b>1.713.263</b>	<b>-134.297</b>	<b>1.684.561</b>	<b>-162.999</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>4.635</b>	<b>4.000</b>	<b>636</b>	<b>-17.541</b>	<b>22.176</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	10.624	-	10.624	68.183	-57.559
Financiële lasten	93.752	4.000	-89.752	5.500	-88.251
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-83.129</b>	<b>-4.000</b>	<b>-79.128</b>	<b>62.683</b>	<b>-145.810</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>-78.493</b>	<b>0</b>	<b>-78.492</b>	<b>45.142</b>	<b>-123.634</b>

**- Toelichting fluctuatie realisatie 2022 versus realisatie 2021**

Het resultaat is ten opzichte van 2021 gedaald met € 123.634.

De belangrijkste oorzaken van deze daling worden hieronder toegelicht.

<u>Rijksbijdragen OCW</u>	<u>165.108</u>
---------------------------	----------------

De ontvangen Rijksbijdragen zijn hoger uitgevallen dan in 2021 door de ontvangst van de NPO-gelden alsmede door een verhoging van de uitkeringen. Totaal is er in 2021 € 165.108 meer aan Rijksbijdragen ontvangen.

<u>Overige baten</u>	<u>19.917</u>
----------------------	---------------

In 2022 vallen de overige baten hoger uit door het toerekenen van de TSO gelden in het jaar waarop ze betrekking hebben. In andere jaren is deze opgenomen op moment van innen. In 2023 is dit geconstateerd en heeft een aanpassing plaatsgevonden.

<u>Personele lasten</u>	<u>129.981</u>
-------------------------	----------------

Door de inzet van de NPO gelden is er meer personeel vanuit de flexibele schil ingezet en zijn er extra onderwijs uren door personeel besteed. Hierdoor zijn de personele lasten met € 129.981 toegenomen en liggen deze in lijn met de toename van de rijksbijdrage OCW.

<u>Huisvestingslasten</u>	<u>489</u>
---------------------------	------------

De huisvestingslasten liggen in lijn met 2021.

<u>Overige lasten</u>	<u>29.513</u>
-----------------------	---------------

Door de inzet van de NPO gelden zijn er meer directe overige lasten geweest t.o.v. 2021.

<u>Financiële baten</u>	<u>-57.559</u>
-------------------------	----------------

De financiële baten betreffen de ontvangen dividenden en couponrente over de effectenportefeuille. Deze worden in de begroting vanwege het voorzichtigheidsprincipe niet meegenomen.

<u>Financiële lasten</u>	<u>88.251</u>
--------------------------	---------------

Door de daling van de marktkoersen van de effecten- en aandelenportefeuille door macro-economische redenen zijn de financiële lasten toegenomen als gevolg van ongerealiseerde koersresultaten.

**- Toelichting afwijkingen realisatie 2022 versus begroting 2022**

Het gerealiseerde resultaat 2022 wijkt met € 78.493 af van het begrootte resultaat 2022.  
De belangrijkste oorzaken van deze afwijking worden hieronder toegelicht.

<u>Rijksbijdragen OCW</u>	<u>117.650</u>
---------------------------	----------------

De ontvangen Rijksbijdragen zijn hoger uitgevallen dan begroot door de ontvangst van de NPO-gelden welke bij het opstellen van de begroting nog niet bekend waren.

<u>Overige baten</u>	<u>17.133</u>
----------------------	---------------

In 2022 vallen de overige baten hoger dan begroot uit door het toerekenen van de TSO gelden in het jaar waarop ze betrekking hebben. In andere jaren is deze opgenomen op moment van inning. In 2023 is dit geconstateerd en heeft een aanpassing plaatsgevonden.

<u>Personele lasten</u>	<u>85.305</u>
-------------------------	---------------

Door de inzet van de NPO gelden is er meer personeel vanuit de flexibele schil ingezet en zijn er extra onderwijs uren door personeel besteed. Hierdoor zijn de personele lasten met € 85.305 toegenomen dan begroot en liggen deze in lijn met de toename van de rijksbijdrage OCW.

<u>Afschrijvingen</u>	<u>820</u>
-----------------------	------------

De afschrijvingen liggen in lijn met de begroting.

<u>Huisvestingslasten</u>	<u>31.807</u>
---------------------------	---------------

De huisvestingslasten liggen in lijn met 2021 doch zijn deze hoger dan begroot. Dit omdat de nieuwe MOP in 2021 na het opstellen van de begroting 2021 bekend was.

<u>Overige lasten</u>	<u>16.366</u>
-----------------------	---------------

Door de inzet van de NPO gelden zijn er meer directe overige lasten geweest t.o.v. de begroting over 2021.

<u>Financiële baten</u>	<u>10.624</u>
-------------------------	---------------

De financiële baten waren in 2021 hoger door het behalen van ongerealiseerde koerswinsten in 2021.

<u>Overige lasten</u>	<u>89.752</u>
-----------------------	---------------

Door de daling van de marktkoersen van de effecten- en aandelenportefeuille door macro-economische redenen zijn de financiële lasten toegenomen als gevolg van ongerealiseerde koersresultaten.

## FINANCIËLE KENGETALLEN

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie. Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de

Kengetal	2022	2021	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,10	0,11	geen
Liquiditeit (current ratio)	6,25	8,92	geen
Liquiditeit (quick ratio)	6,25	8,92	kleiner dan 1,00
Rentabiliteit	-0,04	0,03	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,88	0,92	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. Voorzieningen)	0,78	0,84	geen
Weerstandsvermogen	0,71	0,81	kleiner dan 0,05
Kapitalisatiefactor	0,75	0,81	geen
Ratio normatief publiek eigen vermogen	0,42	0,41	groter dan 1,00

### Ratio normatief publiek eigen vermogen

Het verhoudingsgetal tussen publiek en normatief publiek eigen vermogen. Een getal boven de 1 duidt op mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Het normatief eigen vermogen is het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

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

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
Aanschafwaarde gebouwen	434.273	432.942
Meeneemwaarde gebouwen 0,5 x Aanschafwaarde gebouwen x bouwkostenindex: 1,27		274.918
Boekwaarde resterende MVA		221.343
Totaal baten (incl. fin. baten)	1.862.819	1.735.203
Vaste risicobuffer van toepassing indien totale baten van Vereniging kleiner dan 3 mln.		300.000
Normatief publiek eigen vermogen	<u>761.624</u>	<u>796.261</u>
Publiek eigen vermogen	<u>316.361</u>	<u>322.969</u>
<b>Kengetal norm. publiek eigen vermogen:</b>	<b>0,42</b>	<b>0,41</b>

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



## CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

### A1. Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen 1 oktober/februari	244	254	254	254	254
Personele bezetting in FTE per 31 december	15,82	15,64	14,62	14	14
Totaal personele bezetting	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aantal leerlingen / Totaal personeel	16,93	16,24	17,37	18,14	18,14
Aantal leerlingen / Onderwijz. personeel	22,79	20,30	20,02	21,04	21,04

#### - Toelichting op de Kengetallen

De personele bezetting zal de aankomende jaren stabiel blijven. Door het wegvallen van de NPO gelden zat de inzet van de flexibele schil wel teruglopen. In de komende jaren is de verwachting dat het aantal leerlingen stabiel zal blijven.

### A2. Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen	€ 1.607.305	€ 1.772.413	€ 1.587.307	€ 1.528.417	€ 1.539.988
Overige overheidsbijdragen en subsidies	€ -	€ 150	€ -	€ -	€ -
Overige baten	€ 59.716	€ 79.633	€ 63.000	€ 63.000	€ 65.500
<b>Totaal baten</b>	€ 1.667.021	€ 1.852.196	€ 1.650.307	€ 1.591.417	€ 1.605.488
<b>Lasten</b>					
Personeelslasten	€ 1.294.415	€ 1.424.396	€ 1.307.249	€ 1.262.928	€ 1.282.589
Afschrijvingen	€ 69.675	€ 72.692	€ 64.720	€ 51.049	€ 40.459
Huisvestingslasten	€ 160.569	€ 161.057	€ 119.250	€ 118.250	€ 121.250
Overige lasten	€ 159.903	€ 189.415	€ 155.088	€ 155.190	€ 157.190
<b>Totaal lasten</b>	€ 1.684.562	€ 1.847.560	€ 1.646.307	€ 1.587.417	€ 1.601.488
<b>Saldo baten en lasten</b>	€ -17.542	€ 4.635	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
Financiële baten	€ 68.183	€ 10.624			
Financiële lasten	€ 5.500	€ 93.752	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	€ 62.683	€ -83.129	€ -4.000	€ -4.000	€ -4.000
<b>Totaal Resultaat</b>	€ 45.142	€ -78.493	€ -	€ -	€ -

#### - Toelichting op de staat van baten en lasten

Voor de komende jaren is er een sluitende begroting opgesteld. Hiermee kan de continuïteit van de huidige activiteiten van de Vereniging gewaarborgd worden.

**A2. Balans in meerjarig perspectief**

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	€ 534.779	€ 477.689	€ 427.969	€ 391.920	€ 266.461
Totaal vaste activa	€ 534.779	€ 477.689	€ 427.969	€ 391.920	€ 266.461
Vorderingen	€ 87.146	€ 43.591	€ 42.000	€ 42.000	€ 45.000
Kortlopende effecten	€ 653.083	€ 547.320	€ 600.000	€ 625.000	€ 625.000
Liquide middelen	€ 392.860	€ 618.036	€ 575.000	€ 600.000	€ 650.000
Totaal vlottende activa	€ 1.133.089	€ 1.208.947	€ 1.217.000	€ 1.267.000	€ 1.320.000
<b>Totaal Activa</b>	<b>€ 1.667.869</b>	<b>€ 1.686.636</b>	<b>€ 1.644.969</b>	<b>€ 1.658.920</b>	<b>€ 1.586.461</b>
<b>Passiva</b>					
Algemene reserve	€ 292.951	€ 238.225	€ 238.225	€ 238.225	€ 238.225
Bestemmingsreserves	€ 1.083.681	€ 1.052.347	€ 1.052.000	€ 1.052.000	€ 1.052.000
Overige reserves en fondsen	€ 22.448	€ 30.015	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Totaal eigen vermogen	€ 1.399.081	€ 1.320.588	€ 1.320.225	€ 1.320.225	€ 1.320.225
Voorzieningen	€ 131.017	€ 166.658	€ 171.017	€ 211.017	€ 251.017
Langlopende schulden	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Kortlopende schulden	€ 131.771	€ 193.390	€ 147.727	€ 121.678	€ 109.219
<b>Totaal passiva</b>	<b>€ 1.667.869</b>	<b>€ 1.686.636</b>	<b>€ 1.644.969</b>	<b>€ 1.658.920</b>	<b>€ 1.686.461</b>

**- Toelichting op de balans**

De balans in meerjarig perspectief vertoont een solide en rustig beeld. De investeringen zullen de komende jaren lager liggen dan de afschrijvingen waardoor de materiële activa de komende jaren licht zal dalen. Voorts zal de voorziening groot onderhoud verder toenemen gezien de dotaties en het feit dat recent een verbouwing met vernieuwing heeft plaatsgevonden.

**Financiële positie**

Kengetallen	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit (quick ratio)	8,92	6,25	8,24	10,41	12,09
Rentabiliteit	0,03	-0,04	0,00	0,00	0,00
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,92	0,88	0,91	0,92	0,93
Weerstandvermogen	0,81	0,71	0,80	0,83	0,82
Normatief publiek eigen vermogen	0,41	0,42			

**- Toelichting op de financiële positie**

De diverse kengetallen tonen aan dat zowel de Vereniging als de Stichting financieel gezond zijn.

## Risico-analyse

Periodiek inventariseert het bestuur de risico's die Coolsma loopt. Op basis van deze risico- inventarisatie wordt de eventuele impact op de algemene reserves beoordeeld. Daarnaast bespreekt het bestuur op kwartaalbasis de financiële gang van zaken via financiële kwartaalrapportages (met een analyse van de begrote versus werkelijke kosten en opbrengsten) en managementrapportages. In de managementrapportages komen de risicogebieden expliciet aan de orde en bespreekt het bestuur de inzet van beheersingsmaatregelen wanneer nodig.

De grootste risico's zijn:

- Krimp van het aantal leerlingen en hiermee samenhangend de opbouw van het personeelsbestand;
- Het onderhoud en het passend houden van de huisvesting van de school.
- De voornaamste risico's van de Stichting zijn financiële risico's. De effecten van koersschommelingen in de beleggingsportefeuille en het effect daarvan op het vermogen, de solvabiliteit en liquiditeit.

Het geconsolideerde eigen vermogen is echter toereikend om de financiële risico's af te dekken.

De impact van de risico's wordt als volgt beoordeeld:

1. Voor de komende jaren wordt er uitgegaan van een regionale krimp van leerlingen. Naar verwachting zal het effect, gezien de huidige wachtlijsten en aanmeldingen beperkt zijn voor Coolsma en wordt het leerlingenaantal in de komende jaren stabiel ingeschat. Beslissingen over de personeelsformatie, personele uitgaven en overige materiële middelen volgen waar mogelijk de ontwikkelingen in leerlingenaantallen om op de lange termijn binnen de bekostiging te blijven.
2. De gebouwen zijn in goede staat van onderhoud. Om alsnog onverwachte uitgaven te voorkomen is er voor de huisvestingslasten een actueel meerjaren-onderhoudsplan opgesteld door een extern adviesbureau zodat er ook voor de lange termijn in onderhoudskosten voorzien is. In 2021 is er een nieuw meerjaren-onderhoudsplan opgesteld waarin de meest recente wijzigingen door de verbouwingen zijn verwerkt.
3. Het private vermogen wordt belegd volgens een beleggingsstatuut waarover op kwartaalbasis wordt gerapporteerd aan het bestuur van de Stichting (zie voor verdere toelichting het treasuryverslag).

Het geconsolideerde eigen vermogen is toereikend om de (financiële) risico's op (middel)lange termijn af te dekken. Het begrotingsbeleid en treasurybeleid vormen bij de risicoanalyse een functioneel sturingsinstrument om de vermogensontwikkeling te monitoren:

- Het begrotingsbeleid volgt een strikt raamwerk om de personele en materiële lasten jaarlijks evenwichtig in te zetten;
- Het treasurybeleid is er op gericht een zo hoog mogelijk rendement te behalen op middelen die niet direct nodig zijn voor het primaire proces. Het uitzetten van de middelen vindt plaats overeenkomstig de randvoorwaarden van de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, in spaarproducten voor de middelen van de Vereniging en in een beleggingsportefeuille voor de Stichting.

## Overige rapportages

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

Elk kwartaal maakt de directie een managementrapportage, waar de belangrijkste ontwikkelingen worden besproken met het bestuur ten behoeve van risico-indicatoren:

- Schoolbeleidsplan, School(jaar)plan en de bijbehorende status, acties en updates
- Personeel (opleidingen en trainingen, beoordelingscyclus, verzuim, ontwikkelingen in arbeidsvoorwaarden, wet- en regelgeving omtrent HR en de CAO)
- Leerling-prognoses
- Wet- en regelgeving
- Jaarcyclus voor de financiële en operationele rapportages
- Financiën (kwartaalrapportage)
- Eventuele noodzakelijke aanpassingen in statuten, reglementen, beleid en richtlijnen

Daarnaast is er, ten behoeve van de beheersing van de financiële risico's van de Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (effecten van koersschommelingen in de beleggingsportefeuille en het effect daarvan op het vermogen, de solvabiliteit en liquiditeit) een kwartaalrapportage over de ontwikkelingen van de beleggingsportefeuille voor het bestuur van de stichting. Op basis van de rapportage worden aanpassingen gemaakt in de portefeuille indien noodzakelijk voor de gewenste spreiding en gestelde bandbreedtes zoals vermeld in het beleggingsstatuut.

## Verslag toezichthoudend orgaan Vereniging Coolsma

De Algemene Ledenvergadering fungeert als toezichthoudend orgaan op het bestuur. Deze vergadering bestaat uit de leden van de Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma; de leden zijn de ouders van de leerlingen van de school.

Het bestuur heeft de directie gemandateerd via het managementstatuut. De hierin beschreven taken en bevoegdheden voert de directie uit namens het bestuur van de Vereniging. De directie stelt het jaarplan en meerjarenbeleid op waarbij het bestuur een serieuze klankbordfunctie voor de directie vervult en het beleid goedkeurt. Op het gebied van financiën en gebouwen levert het bestuur desgevraagd expertise. Op deze twee beleidsterreinen heeft het bestuur van Coolsma ook uitvoerende taken. Het bestuur is daarnaast verantwoordelijk voor:

- De begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en het strategisch meerjarenplan
- De naleving van wettelijke voorschriften
- Omgang code voor Goed Bestuur en afwijkingen daarvan
- Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen
- Optreden als werkgever van de directie (benoeming, ontslag, schorsing, vaststelling beloning)
- Evaluatie van de directie

Het bestuur verricht zijn taken onbezoldigd. Jaarlijks legt het bestuur tijdens de algemene ledenvergadering in november rekening en verantwoording af aan het toezichthoudend orgaan, de Algemene Ledenvergadering. De Algemene Ledenvergadering stemt in met de begroting, bekrachtigt de jaarrekening en het bestuursverslag, verleent decharge en benoemt de externe accountant. Een beschrijving van de taken en verantwoordelijkheden van het toezichthoudend orgaan, het bestuur en de directie staan tevens vermeld in paragraaf 'Governance ontwikkelingen'.

De ALV vergadert minimaal 1 maal per jaar. De ALV heeft in november 2022 goedkeuring gegeven over:

- Het jaarverslag 2021, inclusief verslag van de tussen-schoolse opvang
- De samenstelling van het bestuur
- Het schoolplan 2022-2023
- De begroting 2023

De ALV verleende op basis van de stukken en discussies décharge aan het bestuur over het gevoerde beleid van 2021.

## **Verslag toezichthoudend orgaan Stichting Vrienden van Instituut Coolsma**

De inrichting van het stichtingsbestuur is een één-laags bestuursmodel waarbij er een functionele scheiding is van bestuur en intern toezicht in één orgaan ingevuld door uitvoerend en niet-uitvoerend bestuurders. Tot de taak van de uitvoerende bestuurders behoort het voeren van de dagelijkse leiding van de Stichting. Hieronder valt onder meer het uitvoeren van een adequaat beheer ten aanzien van beleggingen en het uitvoeren van een adequaat risicomanagement. De niet-uitvoerende bestuursleden oefenen het intern toezicht uit. Dit toezicht ziet onder meer op het gevoerde beleid van het bestuur, adequate risicobeheersing en het adviseren over een strategisch beleggingsbeleid.

In 2022 heeft het bestuur van de Stichting driemaal vergaderd. In deze vergaderingen zijn de ontwikkelingen in de beleggingsportefeuille besproken, de duurzaamheid van de investeringen en de projecten van de Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma die in aanmerking komen voor ondersteuning en het beleggingsbeleid. De niet-uitvoerende bestuurders ondersteunen de gemaakte keuzes en het gevoerde beleid.

# JAAARREKENING

**GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
**En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -**

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa		477.689		534.779
	<i>Totaal vaste activa</i>		477.689		534.779
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>				
1.2.2	Vorderingen		43.591		87.147
1.2.3	Kortlopende effecten		547.320		653.083
1.2.4	Liquide middelen		618.036		392.860
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.208.947		1.133.089
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u>1.686.636</u>		<u>1.667.869</u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen		1.320.588		1.399.081
2.2	Vorzieningen		166.658		131.017
2.3	Langlopende schulden		6.000		6.000
2.4	Kortlopende schulden		193.390		131.771
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u>1.686.636</u>		<u>1.667.869</u>



**GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022**

En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.772.413		1.654.763		1.607.305	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	150		-		-	
3.5 Overige baten	79.633		62.500		59.716	
<i>Totaal Baten</i>		1.852.196		1.717.263		1.667.021
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	1.424.396		1.339.091		1.294.415	
4.2 Afschrijvingen	72.692		71.872		69.675	
4.3 Huisvestingslasten	161.057		129.250		160.569	
4.4 Overige lasten	189.415		173.050		159.903	
<i>Totaal lasten</i>		1.847.560		1.713.263		1.684.562
<i>Saldo baten en lasten</i>		4.635		4.000		-17.542
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	10.624		-		68.183	
6.2 Financiële lasten	93.752		4.000		5.500	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		-83.129		-4.000		62.683
<b>Totaal resultaat</b>		<u>-78.493</u>		<u>0</u>		<u>45.142</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.

**GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2022**  
**En vergelijkende cijfers 2021**

Ref.	2022		2021		
	€	€	€	€	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		4.635		-16.661	
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	72.692		69.675	
Mutaties voorzieningen	2.2	35.641		39.481	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>		<u>108.333</u>		<u>109.156</u>	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	43.576		9.594	
Effecten	1.2.3	105.763		-61.165	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	67.076		-4.287	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>		<u>216.414</u>		<u>-55.857</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>329.383</u>		<u>36.637</u>	
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14	-5.304		888	
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18	-8.525		-923	
Mutaties overige financiële vaste activa	6.1.4 / 6.2.2	-74.777		61.895	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>240.777</u>		<u>98.497</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-15.601		-62.396	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	-		-430	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-15.601</u>		<u>-62.826</u>	
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4	<u>225.175</u>		<u>35.670</u>	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		392.860		357.190	
Mutatie boekjaar liquide middelen		225.175		35.670	
Stand liquide middelen per 31-12		<u>618.036</u>		<u>392.860</u>	

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN GECONSOLIDEERDE ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

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

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

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

### *Kernactiviteiten*

Het verzorgen van 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.

### Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens andere entiteiten opgenomen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende entiteiten:

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en verenigingen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichting:

- Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (100%)

### Verbonden partijen

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

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

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

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

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

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen - permanent	480	2,5	500
Gebouwen - semi permanent	240	5,0	500
Gebouwen - noodlokaal	120	10,0	500
Verbouwingen	300	4,0	500
Installaties - verwarming en liften	180	6,7	500
Installaties - alarm	120	10,0	500
Kantoormeubilair en inventaris	120	10,0	500
Huishoudelijke apparatuur	60	20,0	500
Schoolmeubilair en inventaris	216	5,6	500
Onderwijskundige apparatuur	60	20,0	500
ICT - servers, computers, printers	36	33,3	500
ICT - netwerk, telefooncentrale	120	10,0	500
ICT - educatieve software	84	14,3	500
Leermiddelen	84	14,3	500

#### *Gebouwen*

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

#### *Terreinen*

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

## **Financiële vaste activa**

### *Effecten*

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Overige vorderingen*

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

## **Vlottende activa**

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden.

### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een bestemmingsfonds en -reserves. 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	
Nationaal Onderwijs Programma (NPO)	Doel	Dekking van de kosten conform de regeling		
	Beperkingen	Bestemd voor NPO		
	Saldo		€	78.136
Privaat	Doel	Niet specifiek		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	974.212

De bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid welke door derden is aangebracht.

Fondsen (privaat)	Doel	Specifiek		
	Beperkingen	Bestemd voor tussenschoolse opvang		
	Saldo		€	30.015

## Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

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

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

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

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

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

### Voorziening jubilea

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

### Voorziening groot onderhoud

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

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

## Langlopende schulden

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

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindering gebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

## Kortlopende schulden

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

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

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

Dit is meestal de nominale waarde.

## Grondslagen Staat van Baten en Lasten

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

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

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

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

### *Overheidssubsidies*

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

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

### *Personeelsbeloningen*

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

De 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 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](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.

### *Dividenden*

Dividenden te ontvangen van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de vereniging het recht hierop heeft verkregen.

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

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

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

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



## **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

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

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

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

### *Operationele activiteiten*

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

### *Investeringsactiviteiten*

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

### *Financieringsactiviteiten*

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

### *Kredietrisico*

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

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 1 Activa

## 1.1 Vaste Activa

## 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2022</b>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	432.942	370.245	122.475	925.662
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	119.506	194.167	77.209	390.882
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2022</b>	<b>313.436</b>	<b>176.078</b>	<b>45.266</b>	<b>534.779</b>
<b>Verloop gedurende 2022</b>				
Investerings	1.332	14.270	-	15.601
Afschrijvingen	22.939	38.987	10.766	72.692
<b>Mutatie gedurende 2022</b>	<b>-21.607</b>	<b>-24.717</b>	<b>-10.766</b>	<b>-57.090</b>
<b>Stand per 31-12-2022</b>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	434.273	384.515	122.475	941.263
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	142.444	233.154	87.976	463.574
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2022</b>	<b>291.829</b>	<b>151.361</b>	<b>34.499</b>	<b>477.689</b>

Gebouwen

Het schoolgebouw is juridisch geheel en economisch gedeeltelijk eigendom van de vereniging.

Indien het bevoegd gezag besluit dat onderwijs in het schoolgebouw wordt beëindigd, vindt mogelijk een afrekening plaats met de gemeente op basis van de (onderhouds)investeringen die zijn gedaan vanuit publieke of private middelen.

WOZ waarde Coolsmalaan 3 € 1.716.000; Coolsmalaan 5 € 311.000 op basis van de beschikking 2022.

**1.2 Vlottende activa**

1.2.2	Vorderingen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	-		70.627	
1.2.2.10	Overige vorderingen	13.358		-	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		13.358		70.627
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	25.785		12.917	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	21		-	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	4.427		3.602	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		30.233		16.519
	<b>Totaal Vorderingen</b>		<b>43.591</b>		<b>87.146</b>

1.2.3	Kortlopende effecten	Boek-	Investerings	Waarde-	Boek-
		waarde	2022	verandering	waarde
		1-1-2022	2022	2022	31-12-2022
		€	€	€	€
1.2.3.1	Aandelen	360.713	-16.591	47.012	297.110
1.2.3.2	Obligaties	292.370	3.027	45.187	250.211
		<b>653.083</b>	<b>-13.563</b>	<b>92.199</b>	<b>547.320</b>

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	618.036		392.860	
	<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>618.036</b>		<b>392.860</b>

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

2.1 Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve	350.986	-58.035	-	292.951	292.951	-54.726	-	238.225
2.1.1.2 Bestemmingsreserve NPO (publiek)	-	30.017	-	30.017	30.017	48.118	-	78.136
2.1.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	988.440	65.225	-	1.053.664	1.053.664	-79.452	-	974.212
2.1.1.5 Bestemmingsfonds TSO (privaat)	14.513	7.935	-	22.448	22.448	7.567	-	30.015
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>1.353.939</b>	<b>45.142</b>	<b>-</b>	<b>1.399.081</b>	<b>1.399.081</b>	<b>-78.493</b>	<b>-</b>	<b>1.320.588</b>

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

2.2 Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
	1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Voorziening jubilea	18.465	3.808	-	-	22.273	3.999	4.713	13.561
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	112.552	68.616	36.783	-	144.385	20.305	56.325	67.755
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>131.017</b>	<b>72.424</b>	<b>36.783</b>	<b>-</b>	<b>166.658</b>	<b>24.304</b>	<b>61.038</b>	<b>81.316</b>

2.3 Langlopende schulden	Stand per	Leningen	Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd
	1-1-2022	aangegaan	2022	31-12-2022	> 1 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.3.7 Waarborgsom*	6.000	-	-	6.000	6.000	-
	<b>6.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>

\* Dit betreft een waarborgsom van Petit Maupertuus.

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren		79.098		10.590
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen		43.231		52.338
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen		16.470		14.674
2.4.12 Kortlopende overige schulden		9.214		8.790
<i>Subtotaal overige schulden</i>			148.013	86.392
2.4.17 Vakantiegeld		40.992		37.496
2.4.18 Te betalen interest		-		58
2.4.19 Overige overlopende passiva		4.385		7.827
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>			45.377	45.381
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>			<b>193.390</b>	<b>131.773</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 Mndn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	Stichting Kinderopvang Driebergen Doorn	15-08-21	15-08-26	60	1.000	12.000	31.000	-	43.000

**Verplichtingen**

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

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	Ricoh Document Center Midden-Nederland	01-04-21	31-03-26	60	616	7.392	16.632	-	24.024

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

## 3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.525.072		1.432.074		1.416.124	
	Totaal rijksbijdragen	<u>1.525.072</u>		<u>1.432.074</u>		<u>1.416.124</u>	
3.1.2	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	190.611		167.689		131.890	
	Totaal Overige subsidies	<u>190.611</u>		<u>167.689</u>		<u>131.890</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		56.730		55.000		59.290
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>		<u><u>1.772.413</u></u>		<u><u>1.654.763</u></u>		<u><u>1.607.304</u></u>
3.1.2.1	<b>Overige subsidies OCW</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.2	Niet-geoormerkte subsidies OCW	190.611		167.689		131.890	
	<b>Totaal overige subsidies OCW</b>	<u>190.611</u>		<u>167.689</u>		<u>131.890</u>	
3.2	<b>Overheidsbijdragen overige overheden</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	150		-		-	
	<b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>	<u>150</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
3.5	<b>Overige baten</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	13.860		13.500		13.680	
3.5.5	Ouderbijdragen	59.208		49.000		45.582	
3.5.10	Overige	6.565		-		453	
	<b>Totaal overige baten</b>	<u>79.633</u>		<u>62.500</u>		<u>59.716</u>	

**4 Lasten****4.1 Personeelslasten**

	<b>2022</b>		<b>Begroot 2022</b>		<b>2021</b>	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	995.744		1.168.191		916.974	
4.1.1.2 Sociale lasten	98.098		-		100.349	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	22.857		-		26.489	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	2.200		500		2.066	
4.1.1.5 Pensioenpremies	144.471		-		149.464	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.263.370		1.168.691		1.195.343
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	3.808		500		-886	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	1.769		-		650	
4.1.2.3 Overige	164.374		169.900		109.975	
		169.951		170.400		109.738
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	8.926		-		10.667	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		8.926		-		10.667
<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>1.424.396</b>		<b>1.339.091</b>		<b>1.294.415</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in 2022 (2021: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Bestuur / Management	2,00	2,00
Personeel primair proces	19,00	18,00
Ondersteunend personeel	2,00	3,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>23</u>	<u>23</u>

**4.2 Afschrijvingen**

	<b>2022</b>		<b>Begroot 2022</b>		<b>2021</b>	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	72.692		71.872		69.675	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>72.692</b>		<b>71.872</b>		<b>69.675</b>

**4.3 Huisvestingslasten**

	<b>2022</b>		<b>Begroot 2022</b>		<b>2021</b>	
	€	€	€	€	€	€
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	16.099		17.000		17.100	
4.3.4 Energie en water	18.732		19.500		23.179	
4.3.5 Schoonmaakkosten	45.790		38.000		43.797	
4.3.6 Belastingen en heffingen	2.302		1.500		1.449	
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	68.616		40.000		68.615	
4.3.8 Overige	9.518		13.250		6.429	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>161.057</b>		<b>129.250</b>		<b>160.569</b>

**4.4 Overige lasten**

	<b>2022</b>		<b>Begroot 2022</b>		<b>2021</b>	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten	48.844		31.100		33.244	
4.4.2 Inventaris en apparatuur	1.941		1.500		3.300	
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	49.028		57.000		45.418	
4.4.5 Overige	89.601		83.450		77.062	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>189.415</b>		<b>173.050</b>		<b>159.024</b>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

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

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	11.295	4.000		5.362	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-	-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-	-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-		-	
		<u>11.295</u>	<u>4.000</u>		<u>5.362</u>	

**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 zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	-		2.000		2.493	
4.4.5.2	Representatiekosten	4.811		1.000		1.347	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	24.236		23.500		26.431	
4.4.5.6	Contributies	5.491		3.500		4.564	
4.4.5.7	Abonnementen	5.194		1.500		2.308	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	-		500		220	
4.4.5.9	Verzekeringen	4.652		2.500		3.946	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	10.967		10.750		10.776	
4.4.5.11	Toetsen en testen	3.347		3.500		3.556	
4.4.5.12	Culturele vorming	5.771		4.000		4.085	
4.4.5.13	Overige overige lasten	25.132		30.700		17.336	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<u>89.601</u>		<u>83.450</u>		<u>77.062</u>

**6 Financiële baten en lasten**

6.1	Financiële baten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	115		-		888	
6.1.3	Waardevermeerderingen financiële vaste activa en effecten	-		-		52.705	
6.1.4	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	10.508		-		9.190	
			<u>10.624</u>		<u>-</u>		<u>62.783</u>

6.2	Financiële lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	8.467		4.000		980	
6.2.2	Waardeverminderingen financiële vaste activa en effecten	85.285		-		-	
			<u>93.752</u>		<u>4.000</u>		<u>980</u>



**BESTEMMING VAN HET GECONSOLIDEERDE RESULTAAT**

		2022	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		-54.726
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2	Bestemmingsreserve NPO (publiek)		48.118
2.1.1.3	<u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	-79.452	
	Totaal bestemmingsreserves privaat	<u>-79.452</u>	-79.452
3.1.1.4	Bestemmingsfonds TSO (publiek)		7.567
	Totaal resultaat		<u><u>-78.493</u></u>

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

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

**VERBONDEN PARTIJEN**

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

**Verbonden partijen met een meerderheidsdeelneming**

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat 2022	Omzet 2022	Verklaring art. 2:403 BW	Deelname percentage	Consolidatie
Stichting Vrienden van Instituut Coolsma	Stichting	Driebergen-Rijsenburg	4	€ 871.097	€ -79.452	€ 94.997	nee	100	ja
				<u>€ 871.097</u>	<u>€ -79.452</u>	<u>€ 94.997</u>			

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

**Verbonden partijen**

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
Samenwerkingsverband Zout	Vereniging	Zeist	4	0

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

## **VERANTWOORDING SUBSIDIES**

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

**G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.**

Niet van toepassing

**G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

Niet van toepassing

**G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Niet van toepassing

## WNT-VERANTWOORDING 2022

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

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

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

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

### Complexiteitspunten

<b>Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:</b>	<b>2022</b>
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>4</b>
<b>Bezoldigingsklasse</b>	<b>A</b>
<b>Bezoldigingsmaximum</b>	<b>€ 128.000</b>

**WNT-VERANTWOORDING 2022****1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

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

**Gegevens 2022**

Naam	J.G.W. Stroo	C.J. de Swart
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang functievervulling in 2022	01-01	n.v.t.
Einde functievervulling in 2022	31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8500	n.v.t.
Dienstbetrekking	ja	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 65.739	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.968	€ -
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 75.707</b>	<b>€ -</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 108.800	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 75.707</b>	<b>€ -</b>
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

**Gegevens 2021**

Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang functievervulling in 2021	01-11	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12	17-11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8500	0,9575
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 9.512	€ 72.407
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 1.559	€ 13.277
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 11.071</b>	<b>€ 85.684</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.615	€ 104.417
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 11.071</b>	<b>€ 85.684</b>

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **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 2022**

### **1c. Toezichhoudende topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.



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

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

**Gegevens 2022**

Naam	Functie
J. ten Hove	Voorzitter (m.i.v. 24-11-2022)
S.R. Hendriksen	Secretaris
J.D.M. Grootenhaar	Penningmeester
F. de Lange	Lid (m.i.v. 24-11-2022)
Y. Bobbert	Lid
A. Meulenbroek	Lid
G.M. van Logtestijn	Voorzitter (afgetreden per 24-11-2022)
I. van Nispen-Kriatkov	Lid (afgetreden per 24-11-2022)

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

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

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

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

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

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

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

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

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

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

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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

**GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON**

Statutaire naam: Vereniging voor Christelijk Onderwijs Instituut Coolsma  
Juridische vorm: Vereniging  
Vestigingsplaats: Driebergen-Rijsenburg  
Nr. Bevoegd gezag: 83786  
Nr. Handelsregister: 40476411  
Webadres: <http://www.cbschoolsma.nl>

Adres: Coolsmalaan 3-5  
3971 KW  
Driebergen

Telefoonnummer: 0343-513735  
E-mailadres: [mail@cbschoolsma.nl](mailto:mail@cbschoolsma.nl)

Contactpersoon: J.D.M. Grootenhaar  
E-mailadres: [penningmeester@cbschoolsma.nl](mailto:penningmeester@cbschoolsma.nl)

RIO-instellingscodes: 05NI

## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Driebergen-Rijsenburg,.....

**J. ten Hove**

Voorzitter (m.i.v. 24-11-2022)

**S.R. Hendriksen**

Secretaris

**J.D.M. Grootenhaar**

Penningmeester

**F. de Lange**

Lid (m.i.v. 24-11-2022)

**Y. Bobbert**

Lid

**A. Meulenbroek**

Lid



**ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
**En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -**

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa		477.689		534.779
	<i>Totaal vaste activa</i>		477.689		534.779
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>				
1.2.2	Vorderingen		29.164		85.045
1.2.4	Liquide middelen		418.686		222.895
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		447.850		307.940
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u>925.539</u>		<u>842.719</u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen		449.491		448.531
2.2	Voorzieningen		166.658		131.017
2.3	Langlopende schulden		116.000		126.000
2.4	Kortlopende schulden		193.390		137.171
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u>925.539</u>		<u>842.719</u>

## ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

### En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.772.413		1.654.763		1.607.305	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	150		-		-	
3.5 Overige baten	79.633		62.500		59.716	
<i>Totaal Baten</i>		1.852.196		1.717.263		1.667.020
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	1.424.396		1.339.091		1.294.415	
4.2 Afschrijvingen	72.692		71.872		69.675	
4.3 Huisvestingslasten	161.057		129.250		160.569	
4.4 Overige lasten	187.643		173.050		156.954	
<i>Totaal lasten</i>		1.845.788		1.713.263		1.681.612
<i>Saldo baten en lasten</i>		6.408		4.000		-14.592
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	79		-		9	
6.2 Financiële lasten	5.527		4.000		5.500	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		-5.448		-4.000		-5.491
<b>Totaal resultaat</b>		960		0		-20.083

### 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.

## ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT 2022

### En vergelijkende cijfers 2021

	Ref.	2022		2021		
		€	€	€	€	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>						
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			6.407		-14.591	
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>						
Afschrijvingen	-/- 4.2		72.692		69.675	
Mutaties voorzieningen	2.2		35.641		39.481	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			<u>108.333</u>		<u>109.156</u>	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>						
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2)		55.901		17.973	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)		61.676		-14.265	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			<u>117.577</u>		<u>3.708</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>232.317</u>		<u>98.272</u>	
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		-5.340		9	
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-5.585		-2.866	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>221.392</u>		<u>95.415</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>						
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2		-15.601		-62.396	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2		-		-430	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-15.601</u>		<u>-62.826</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>						
Aflossing langlopende schulden	2.3		-10.000		-10.000	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-10.000</u>		<u>-10.000</u>	
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4		<u>195.791</u>		<u>22.589</u>	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:						
			2022		2021	
			€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1			222.895		200.307	
Mutatie boekjaar liquide middelen			195.791		22.589	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>418.686</u>		<u>222.895</u>	

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ENKELVOUDIGE ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

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

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

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

### *Kernactiviteiten*

Het verzorgen van 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.

### Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens andere entiteiten opgenomen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende entiteiten:

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en verenigingen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichting:  
- Stichting Vrienden van Instituut Coolsma (100%)

### Verbonden partijen

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

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

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

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

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

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen - permanent	480	2,5	500
Gebouwen - semi permanent	240	5,0	500
Gebouwen - noodlokaal	120	10,0	500
Verbouwingen	300	4,0	500
Installaties - verwarming en liften	180	6,7	500
Installaties - alarm	120	10,0	500
Kantoormeubilair en inventaris	120	10,0	500
Huishoudelijke apparatuur	60	20,0	500
Schoolmeubilair en inventaris	216	5,6	500
Onderwijskundige apparatuur	60	20,0	500
ICT - servers, computers, printers	36	33,3	500
ICT - netwerk, telefooncentrale	120	10,0	500
ICT - educatieve software	84	14,3	500
Leermiddelen	84	14,3	500

#### *Gebouwen*

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

#### *Terreinen*

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

### Vlottende activa

#### Vorderingen

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

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden.

## Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een bestemmingsfonds en -reserves. 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
Nationaal Doel	Dekking van de kosten conform de regeling	
Onderwijs	Beperkingen Bestemd voor NPO	
	Saldo	€ 78.136
Privaat Doel	Niet specifiek	
	Beperkingen Geen	
	Saldo	€ 103.115

De bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid welke door derden is aangebracht.

Fondsen (privaat)	Doel	Specifiek	
	Beperkingen	Bestemd voor tussenschoolse opvang	
	Saldo		€ 30.015

## Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

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

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

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

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

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

### Voorziening jubilea

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

### Voorziening groot onderhoud

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

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

## Langlopende schulden

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

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindergebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

## Kortlopende schulden

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

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

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

Dit is meestal de nominale waarde.

## Grondslagen Staat van Baten en Lasten

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

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

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

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

### *Overheidssubsidies*

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

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

### *Personeelsbeloningen*

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

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

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

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

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste

kenmerken van deze regelingen zijn:

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

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

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

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

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



## **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

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

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

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

### *Operationele activiteiten*

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

### *Investeringsactiviteiten*

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

### *Financieringsactiviteiten*

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

### *Kredietrisico*

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

**TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE BALANS****1 Activa****1.1 Vaste Activa****1.1.2 Materiële vaste activa**

	<b>1.1.2.1 Gebouwen</b>	<b>1.1.2.3 Inventaris en apparatuur</b>	<b>1.1.2.4 Overige materiële vaste activa</b>	<b>Totaal materiële vaste activa</b>
	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2022</b>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	432.942	370.245	122.475	925.662
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	119.506	194.167	77.209	390.882
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2022</b>	<b>313.436</b>	<b>176.078</b>	<b>45.266</b>	<b>534.779</b>
<b>Verloop gedurende 2022</b>				
Investeringen	1.332	14.270	-	15.601
Afschrijvingen	22.939	38.987	10.766	72.692
<b>Mutatie gedurende 2022</b>	<b>-21.607</b>	<b>-24.717</b>	<b>-10.766</b>	<b>-57.090</b>
<b>Stand per 31-12-2022</b>				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	434.273	384.515	122.475	941.263
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	142.444	233.154	87.976	463.574
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2022</b>	<b>291.829</b>	<b>151.361</b>	<b>34.499</b>	<b>477.689</b>

Gebouwen

Het schoolgebouw is juridisch geheel en economisch gedeeltelijk eigendom van de vereniging.

Indien het bevoegd gezag besluit dat onderwijs in het schoolgebouw wordt beëindigd, vindt mogelijk een afrekening plaats met de gemeente op basis van de (onderhouds)investeringen die zijn gedaan vanuit publieke of private middelen.

WOZ waarde Coolsmaaan 3 € 1.716.000; Coolsmaaan 5 € 311.000 op basis van de beschikking 2022.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 1.2 Vlottende activa

## 1.2.2 Vorderingen

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1.2.2.2 OCW	-		70.627	
1.2.2.10 Overige vorderingen	3.358		1.500	
<i>Subtotaal vorderingen</i>		3.358		72.127
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	25.785		12.917	
1.2.2.14 Te ontvangen interest	21		-	
<i>Subtotaal overlopende activa</i>		25.806		12.917
<b>Totaal Vorderingen</b>		<b>29.164</b>		<b>85.044</b>

## 1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	418.686		222.895	
<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>418.686</b>		<b>222.895</b>

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

2.1 Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve	350.986	-58.035	-	292.951	292.951	-54.726	-	238.225
2.1.1.2 Bestemmingsreserve NPO (publiek)	-	30.017	-	30.017	30.017	48.118	-	78.136
2.1.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	103.115	-	-	103.115	103.115	-	-	103.115
2.1.1.5 Bestemmingsfonds TSO (privaat)	14.513	7.935	-	22.448	22.448	7.567	-	30.015
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>468.614</b>	<b>-20.083</b>	<b>-</b>	<b>448.531</b>	<b>448.531</b>	<b>960</b>	<b>-</b>	<b>449.491</b>

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

2.2 Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
	1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Voorziening jubilea	18.465	3.808	-	-	22.273	3.999	4.713	13.561
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	112.552	68.616	36.783	-	144.385	20.305	56.325	67.755
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>131.017</b>	<b>72.424</b>	<b>36.783</b>	<b>-</b>	<b>166.658</b>	<b>24.304</b>	<b>61.038</b>	<b>81.316</b>

2.3 Langlopende schulden	Stand per	Leningen	Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd
	1-1-2022	aangeaan	2022	31-12-2022	> 1 jaar	> 5 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.3.6 Lening o/g	120.000	-	10.000	110.000	10.000	100.000
2.3.7 Waarborgsom*	6.000	-	-	6.000	6.000	-
	<b>126.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>116.000</b>	<b>16.000</b>	<b>100.000</b>

\* Dit betreft een waarborgsom van Petit Maupertuus.

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren		79.098		18.416
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen		43.231		52.338
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen		16.470		16.174
2.4.12 Kortlopende overige schulden		9.214		7.290
<i>Subtotaal overige schulden</i>			148.013	94.218
2.4.17 Vakantiegeld		40.992		37.496
2.4.18 Te betalen interest		-		5.456
2.4.19 Overige overlopende passiva		4.385		-
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>			45.377	42.952
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>			<b>193.390</b>	<b>137.171</b>

Alle schulden genoemd onder 2.4 hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

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

## 3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.525.072		1.432.074		1.416.125	
	Totaal rijksbijdragen		1.525.072		1.432.074		1.416.125
3.1.2	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	190.611		167.689		131.890	
	Totaal Overige subsidies		190.611		167.689		131.890
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		56.730		55.000		59.290
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>		<b>1.772.413</b>		<b>1.654.763</b>		<b>1.607.305</b>
3.1.2.1	<b>Overige subsidies OCW</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.2	Niet-geoormerkte subsidies OCW	190.611		167.689		131.890	
	<b>Totaal overige subsidies OCW</b>		<b>190.611</b>		<b>167.689</b>		<b>131.890</b>
3.2	<b>Overheidsbijdragen overige overheden</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	150		-		-	
	<b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>		<b>150</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
3.5	<b>Overige baten</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	13.860		13.500		13.680	
3.5.5	Ouderbijdragen	59.208		49.000		45.582	
3.5.10	Overige	6.565		-		453	
	<b>Totaal overige baten</b>		<b>79.633</b>		<b>62.500</b>		<b>59.716</b>
4	<b>Lasten</b>						
4.1	<b>Personeelslasten</b>						
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	<b>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	995.744		1.168.191		916.974	
4.1.1.2	Sociale lasten	98.098		-		100.349	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	22.857		-		26.489	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	2.200		500		2.066	
4.1.1.5	Pensioenpremies	144.471		-		149.464	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.263.370		1.168.691		1.195.343
4.1.2	<b>Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	3.808		500		-886	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	1.769		-		650	
4.1.2.3	Overige	164.374		169.900		109.975	
			169.951		170.400		109.738
4.1.3	<b>Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	8.926		-		10.667	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		8.926		-		10.667
	<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>1.424.396</b>		<b>1.339.091</b>		<b>1.294.415</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in 2022 (2021: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bestuur / Management	2,00	2,00
Personeel primair proces	19,00	18,00
Ondersteunend personeel	2,00	3,00
<b>Totaal gemiddeld aantal werknemers</b>	<u><u>23</u></u>	<u><u>23</u></u>

**4.2 Afschrijvingen**

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa		72.692		71.872		69.675
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<u><u>72.692</u></u>		<u><u>71.872</u></u>		<u><u>69.675</u></u>

**4.3 Huisvestingslasten**

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)		16.099		17.000		17.100
4.3.4 Energie en water		18.732		19.500		23.179
4.3.5 Schoonmaakkosten		45.790		38.000		43.797
4.3.6 Belastingen en heffingen		2.302		1.500		1.449
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening		68.616		40.000		68.615
4.3.8 Overige		9.518		13.250		6.429
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<u><u>161.057</u></u>		<u><u>129.250</u></u>		<u><u>160.569</u></u>

**4.4 Overige lasten**

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1 Administratie en beheerlasten		47.073		31.100		31.695
4.4.2 Inventaris en apparatuur		1.941		1.500		3.300
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen		49.028		57.000		45.418
4.4.5 Overige		89.601		83.450		76.540
<b>Totaal overige lasten</b>		<u><u>187.643</u></u>		<u><u>173.050</u></u>		<u><u>156.954</u></u>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

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

	<u>2022</u>		<u>Begroot 2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1 Controle van de jaarrekening		11.295		4.000		5.362
4.4.1.1.2 Andere controlewerkzaamheden		-		-		-
4.4.1.1.3 Fiscale advisering		-		-		-
4.4.1.1.4 Andere niet-controlediensten		-		-		-
		<u><u>11.295</u></u>		<u><u>4.000</u></u>		<u><u>5.362</u></u>

**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 zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	-		2.000		2.493	
4.4.5.2	Representatiekosten	4.811		1.000		1.347	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	24.236		23.500		26.431	
4.4.5.6	Contributies	5.491		3.500		4.564	
4.4.5.7	Abonnementen	5.194		1.500		2.308	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	-		500		220	
4.4.5.9	Verzekeringen	4.652		2.500		3.424	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	10.967		10.750		10.776	
4.4.5.11	Toetsen en testen	3.347		3.500		3.556	
4.4.5.12	Culturele vorming	5.771		4.000		4.085	
4.4.5.13	Overige overige lasten	25.132		30.700		17.336	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>89.601</b>		<b>83.450</b>		<b>76.540</b>

  

6	Financiële baten en lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.1	Financiële baten						
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	79		-		9	
			<b>79</b>		<b>-</b>		<b>9</b>
6.2	Financiële lasten						
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	5.527		4.000		5.500	
			<b>5.527</b>		<b>4.000</b>		<b>5.500</b>

## BESTEMMING VAN HET GECONSOLIDEERDE RESULTAAT

	2022	
	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)	-54.726
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>	
2.1.1.2	Bestemmingsreserve NPO (publiek)	48.118
3.1.1.4	Bestemmingsfonds TSO (publiek)	7.567
	Totaal resultaat	<u><u>959</u></u>



# OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat.

**SEGMENTATIE STAAT VAN BATEN EN LASTEN N. 15**

	<u>Primair onderwijs</u>	<u>Stichting Vrienden</u>	<u>De Vereniging</u>
	€	€	€
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.772.413	-	1.772.413
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	150	-	150
3.5 Overige baten	79.633	-	79.633
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal Baten</i>	1.852.196	-	1.852.196
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	1.424.396	-	1.424.396
4.2 Afschrijvingen	72.692	-	72.692
4.3 Huisvestingslasten	161.057	-	161.057
4.4 Overige lasten	187.643	1.771	189.414
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal lasten</i>	1.845.788	1.771	1.847.559
<i>Saldo baten en lasten</i>	6.408	-1.771	4.637
<b>6 Financiële baten en lasten</b>			
6.1 Financiële baten	79	15.544	10.623
6.2 Financiële lasten	5.527	93.225	93.752
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>	-5.448	-77.681	-83.129
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>960</b>	<b>-79.452</b>	<b>-78.492</b>