

Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger

Jaarverslag 2023

INHOUD

A	Bestuursverslag		B	Jaarrekening 2023	1
A1	Algemene informatie en gevoerd beleid	2	B1	Grondslagen	24
	1.1 Juridische structuur	2	B2	Balans per 31 december 2023	27
	1.2 Omschrijving van de doelstelling	2	B3	Exploitatieoverzicht 2023	28
	1.3 Organisatiestructuur	2	B4	Kasstroomoverzicht over 2023	29
	1.4 Personeel	3	B5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	30
	1.5 Gevoerd onderwijsbeleid	4	B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	33
	1.6 Onderwijskundige zaken	4	B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2023	34
	1.7 Kwaliteit	7	B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	37
	1.8 Bestuursbetrokkenheid - Code Goed Bestuur	8	B9	Gebeurtenissen na balansdatum	38
A2	Financiële informatie	9	B10	Overzicht verbonden partijen	38
	2.1 Gevoerd financieel beleid	9	B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	39
	2.2 Analyse financieel resultaat	9			
A3	Overige informatievereisten	15	C	Overige gegevens	1
A4	Continuïteitsparagraaf	17	C1	Controleverklaring	40
	4.1 Algemeen	17			
	4.2 Kengetallen	17			
	4.3 Meerjarenbegroting (inclusief balans)	18			
A5	Gegevensset	20			
	A1 Rapportage risicobeheersingssysteem	20			
	A2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	20			
	A3 Rapportage van toezichthoudend orgaan	21			
A6	Instellingsgegevens	22			

A Bestuursverslag

A1 Algemene informatie en gevoerd beleid

1.1 Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid is de Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger in Enter opgericht op 11 september 1959 en gevestigd in Enter.

1.2 Omschrijving van de doelstelling

Missie

We zijn een zelfstandige, open christelijke school met een sterke eigentijdse identiteit, die kwalitatief goed onderwijs biedt en waar iedereen welkom is. We kiezen bewust voor een kleinschalige structuur omdat we onze persoonlijke betrokkenheid daarmee optimaal in de praktijk kunnen brengen en de Enterse kinderen een veilig, positief leerklimaat bieden. Dat doen we vanuit een groot gevoel van saamhorigheid en verantwoordelijkheid. Deze waarden geven we graag mee aan onze leerlingen.

Visie

Bij de Roerganger is ieder kind welkom. We bieden voor elke leerling zoveel mogelijk onderwijs op maat en begeleiden het kind in zijn of haar persoonlijke ontwikkeling. Daarvoor zetten we ons als professioneel team in vanuit persoonlijke betrokkenheid en expertise en met gebruik van moderne leermiddelen. Elk kind is immers uniek en heeft zijn of haar eigen, bijzondere talenten die we hiermee optimaal tot bloei laten komen.

Kernwaarden

Als een kind zich veilig en vertrouwd voelt, kan het zich goed ontwikkelen. Daarvoor is een fijne omgeving nodig waar het kind zich ontspannen voelt. In die sfeer bieden we hoogwaardig onderwijs aan en benaderen we ieder kind op een positieve manier, met plezier en een gezonde dosis humor.

1.3 Organisatiestructuur

Bestuurlijke organisatie

Het bestuur, de Commissie van intern Toezicht en de medezeggenschapsraad vormen samen de bestuurlijke organisatie. Ze dragen gezamenlijk verantwoordelijkheid voor de schoolorganisatie. Het bestuur is eindverantwoordelijk en wordt geadviseerd door de directie.

Het bestuur

Het bestuur bestaat uit ouders die bereid zijn verantwoordelijkheid te nemen voor de Roerganger. De dagelijkse leiding is door hen gedelegeerd aan de directie. Bestuur en directie werken nauw samen, de taakverdeling is vastgelegd in het directiestatuut.

Het bestuur bestond per 31 december 2023 uit R. Meilink (voorzitter), L. Vlutters, A. Engelbertink, M. Wassink en I. Sanderman.

Commissie van intern Toezicht (CviT)

De Commissie van intern Toezicht bestaat voornamelijk uit betrokken ex-bestuursleden. Het bestuur werkt constructief en toekomstgericht samen met de CviT. De rolverdeling is vastgelegd in de stichtingsstatuten. De commissie heeft eigen, wettelijk voorgeschreven taken. Zij is o.a. belast met het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag en het strategisch beleidsplan. De commissie ziet

er verder op toe dat het bestuur zich houdt aan wettelijke verplichtingen en rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van de middelen.

De CviT bestond per 31 december 2023 uit T. Mulderij, B. Wolves en E. Scholten.

Medezeggenschapsraad (MR)

De medezeggenschapsraad heeft voornamelijk een toetsende en adviserende taak. Voor bepaalde onderdelen heeft de medezeggenschapsraad instemmingsrecht. De MR heeft daarmee een eigen verantwoordelijkheid.

1.4 Personeel

We werken met professionals: ambitieuze leerkrachten die graag willen blijven, iets willen toevoegen en de leerlingen enthousiasmeren.

Strategisch personeelsbeleid

Ons personeelsbeleid richt zich op het vinden, binden en boeien van gekwalificeerde, betrokken en kindgerichte medewerkers. Teamleden moeten zich thuis voelen en de missie, visie en kernwaarden ondersteunen. Voor elk teamlid is persoonlijke aandacht. We bieden een open en laagdrempelige cultuur, een fijne werkplek, ontwikkeling, goede faciliteiten, persoonlijke waardering, vrijheid, ruimte en vertrouwen. Met zestien gediplomeerde medewerkers¹ (11,6 fte) scoren we hoog op didactisch en pedagogisch handelen. Daarnaast beschikken we over een breed netwerk van specialisten op het gebied van Passend Onderwijs. Het werkverdelingsplan van onze leerkrachten is vastgelegd in het taakbeleid (Cupella).

Schooljaar	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
Aantal personeelsleden	12	13	15	15	16	15	16
Aantal parttimers <0,8 fte	9	9	11	11	11	9	9
Aantal fte's leidinggevende taken	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Aantal fte's onderwijsondersteunend personeel	0,0	0,0	0,5	0,6	0,5	1,4	1,5
Aantal fte's onderwijzend personeel	7,9	8,3	9,8	8,9	9,8	8,8	9,1
Totaal fte's	8,9	9,3	11,3	10,5	11,3	11,2	11,6

Professionalisering

Het team wil graag verder professionaliseren, individueel én op teamniveau. Hiervoor zijn uren beschikbaar. Via ObT zijn de leerkrachten geregistreerd in het zgn. Lerarenportfolio. De directie houdt bekwaamheidsdossiers bij. Er is een jaarlijks scholingsplan en directeur en leerkracht bespreken professionalisering standaard in hun bilaterale gesprekken en maken afspraken conform de wtf. De functiebeschrijvingen uit de CAO worden gehanteerd.

Verzuim

Het verzuimcijfer is bijzonder laag (<2%). Samen blijven we ons inzetten om dit cijfer zo laag mogelijk te houden.

De indeling

Ons doel is om te werken in acht groepen, met maximaal twee personen per groep. We willen ons team instandhouden en gebruik blijven maken van ondersteunende medewerkers die onze vaste leerkrachten ontlasten en zo meer ruimte geven voor persoonlijke ontwikkeling. We werken vanuit het perspectief van elke medewerker en bieden ons team optimale mogelijkheden om ondernemend en innovatief bezig te zijn.

¹ Dertien leerkrachten, een directeur en twee onderwijsassistenten

Beleid beheersing uitkering na ontslag

Het beleid van het bestuur van de Roerganger is erop gericht dat er bij ontslag wordt gewerkt volgens de voorschriften en regels van het VF-PF en het UWV.

Mocht er sprake zijn van een conflict dan is het streven om met bemiddeling en een eventuele vaststellingsovereenkomst te zorgen dat de werkgever gevrijwaard wordt van toekomstige claims. Daarbij wordt de expertise van ObT en het bestuur ingezet om toekomstige schade uit te sluiten.

Wachtgeldregeling PO

SCO de Roerganger maakt voortdurend goede afwegingen bij aanneme en begeleiding van personeelsleden om daarbij WW-instroom zoveel mogelijk te voorkomen. Daar waar dit eventueel wel het geval is zal er zorggedragen worden voor een goede onderbouwing van het ontslag en bij het Participatiefonds zal een vergoedingsverzoek ingediend worden.

1.5 Gevoerd onderwijsbeleid

Het sociaal- emotioneel welbevinden van kinderen staat bij ons hoog in het vaandel. Daarbij maken wij gebruik van de KIVA-methode, een preventief, schoolbreed programma gericht op het versterken van de sociale veiligheid en het tegengaan van pesten. In 2021 hebben we daarvoor een officiële erkenning (certificaat) ontvangen van KiVa. We bieden betekenisvol, actueel onderwijs en geven onze kinderen waardevolle tools voor hun toekomst. Het ontwikkelen van ieders talenten vraagt om maatwerk. We werken daarom samen met experts op het gebied van passend onderwijs in overleg met ouders. Dat doen we altijd vanuit een positieve houding, gericht op de groei en ontwikkeling van het kind.

In onderstaande tabel zijn de leerlingenaantallen van de afgelopen jaren alsmede de prognoses per 1 februari opgenomen.

	1-okt	1-okt	1-okt	1-okt	1-feb	1-feb	1-feb	1-feb	1-feb
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
aantal leerlingen	166	168	172	169	178	172	165	164	160

De afgelopen jaren zijn de leerlingaantallen eerst gegroeid en vanaf februari 2022 zien we deze dalen. De prognose op lange termijn laat nogmaals een lichte daling van het aantal leerlingen zien. We verwachten dat het aantal rond de 160 zal stabiliseren. Deze prognose is gebaseerd op de demografische ontwikkelingen zoals wij die voorzien.

1.6 Onderwijskundige zaken

Meer uitdaging

We bieden leerlingen die meer uitdaging aankunnen in de onderbouw verdieping (pluswerk). In groep 5 worden leerlingen getoetst. Daarbij maken we gebruik van het Protocol Hoogbegaafdheid. Vanaf de bovenbouw bieden wij leerlingen die meer uitdaging aankunnen een programma op maat. Wij zetten een specialist hoogbegaafdheid in, om in samenwerking met de leerkracht een passend aanbod te realiseren. In samenwerking met de School met de Bijbel Notter/ Zuna realiseren we een plusgroep voor meer- en hoogbegaafde leerlingen.

Extra begeleiding

Leerlingen die extra zorg of begeleiding nodig hebben v.w.b. hun cognitieve, sociale ontwikkeling of gedrag, worden bijgestaan door de Interne Begeleiders (IB'ers), het zorgteam, de schoolcoach en een ambulante begeleider. Ook hier gaan we zorgvuldig met elkaar om en zorgen er voor dat elk kind in een vertrouwde omgeving bijgestaan wordt.

Beleid en doelen t.a.v. de inzet van de zorgmiddelen

Het beleid is de middelen ten goede te laten komen aan de zorg voor leerlingen en het faciliteren van de zorgstructuur. Zowel op formatief als materieel gebied. Ook ter ondersteuning van de leerkrachten om Passend Onderwijs zo goed mogelijk te maken en daarbij voor alle leerlingen zo thuisnabij mogelijk onderwijs te bieden.

De zorgmiddelen worden besteed aan onder andere:

- De inzet van personeel;
- Zeer klein gedeelte wordt aan materiaal besteed;
- De inzet van twee IB-ers (beiden hebben één dag ter beschikking);
- Inzet van twee onderwijsassistentes.

Beoogde en bereikte resultaten algemeen:

We streven ernaar om kinderen te behouden op deze school en hier passend onderwijs te bieden. In enkele gevallen is het voor een kind beter om een keuze voor een andere school te maken. Dat in nadrukkelijk overleg met het samenwerkingsverband, een orthopedagoog en andere betrokken. In 2023 is er 1 leerling verwezen naar het SO en 1 leerling naar het SBaO. Beide leerlingen vallen onder de zogenoemde solidariteitsregeling van Samenwerkingsverband Twente-Noord, wat betekent dat De Roerganger geen extra kosten maakt voor deze leerlingen.

Toekomstgericht onderwijs

We bieden 21st Century Skills en leren onze kinderen om kritisch en creatief te denken, samen te werken, te communiceren en oplossingsgericht te werken.

Zaakvakken

We vinden het belangrijk om te blijven ontwikkelen en de verschillende vakken op een moderne en aansprekende manier te blijven aanbieden, passend bij de belevingswereld van de kinderen. Zo heeft een werkgroep onderzocht hoe de zaakvakken² op eigentijdse wijze gecombineerd kunnen worden. Daarbij zijn meerdere methodes uitgeprobeerd. Tenslotte is er gekozen voor BLINK. Deze methode is ingevoerd in augustus 2021 en is verder geïmplementeerd in 2022 en 2023.

Projectmatig onderwijs

We onderzoeken projectmatig onderwijs en/of vakdoorbrekende leerlijnen die passen bij de Roerganger en zorgen voor een goede aansluiting met het voortgezet onderwijs.

ICT en media

We leren onze leerlingen 'mediawijsheid' van groep 1 t/m 8, brengen hen ICT-basisvaardigheden bij en gebruiken actuele digitale methoden. We hebben voldoende devices beschikbaar voor onze leerlingen en één van onze leerkrachten is opgeleid tot ICT-coach.

Engels

We onderwijzen Engels vanaf groep 1 en monitoren de opbrengsten van het vak Engels middels Cito toetsen. Het doel is om een goede aansluiting te vinden tussen het vak Engels op het basisonderwijs en het Voortgezet Onderwijs.

² geschiedenis, aardrijkskunde, biologie en godsdienst/levensbeschouwing

Rekenen

In juni 2022 hebben we na een zorgvuldig traject gekozen voor een nieuwe rekenmethode. Onze keuze is gevallen op de methode 'Pluspunt'. In schooljaar 2022-2023 is deze methode verder geïmplementeerd. Het team heeft scholing gevolgd om de methode zo effectief mogelijk in te zetten.

Burgerschap

We brengen leerlingen sociale, culturele vaardigheden en burgerschap bij. In 2023 hebben wij een nieuw beleidsplan voor burgerschap opgesteld, conform de wettelijke opdracht burgerschapsonderwijs.

Maatschappelijke projecten

We nemen deel aan maatschappelijke projecten en acties voor goede doelen.

Sociale veiligheid

Binnen De Roerganger vinden we de veiligheid van medewerkers, ouders en leerlingen enorm belangrijk. De school heeft dan ook een veiligheidsprotocol opgesteld. Daarnaast werkt de school met een borgingsdocument sociale veiligheid, die ieder jaar in een teamvergadering besproken wordt. De school voldoet jaarlijks aan haar verplichting om de sociale veiligheid van leerlingen te monitoren, daarvoor wordt de KiVa monitor als instrument gebruikt. De uitkomst van de monitor wordt gedeeld met de onderwijsinspectie.

De Roerganger werkt met de methode KiVa om de sociale competenties te onderwijzen en de veiligheid te waarborgen. Er is een KiVa werkgroep samengesteld omtrent het veiligheidsbeleid. Daarnaast is er een coördinator die de ontwikkeling bewaakt.

Om de veiligheid van personeel te monitoren en te waarborgen is er een recente RI&E aanwezigheid. Deze is besproken in het team, het bestuur en de Medezeggenschapsraad. Eventuele aandachtspunten vanuit de rapportage worden zorgvuldig opgepakt.

De voorlichting en afhandeling van klachten en meldingen is een vaste routine voor de interne vertrouwenspersonen.

1.6.a Verantwoording werkdrukgeden

In maart 2018 is er door het team gesproken over werkdruk. Op basis van deze gesprekken zijn de volgende speerpunten benoemd:

- Sturen op enkele klassen;
- Instroomgroep kleuters na 1 januari;
- De inzet van vakleerkrachten;
- Verdere professionalisering;
- Het inzetten van een onderwijsassistent.

Nadat in 2018, in lijn met de geformuleerde speerpunten, de eerste acties zijn uitgezet, heeft dit ook in 2023 een vervolg gekregen.

- In het schooljaar 2023 - 2024 kiezen we voor acht groepen;
- Er zijn twee onderwijsassistenten werkzaam ter ondersteuning van de leerkracht. De onderwijsassistenten worden zo breed mogelijk worden ingezet. Zij werken met individuele kinderen en/ of ter ondersteuning in een groep;
- De hoofdbegaafdheidsspecialist heeft voldoende tijd voor het begeleiden van meer-en hoogbegaafde kinderen;

- De rekencoördinator en leescoördinator hebben geregeld een ‘kindvrije’ middag. Daardoor hebben zij tijd voor het ontwikkelen van beleid en ondersteuning van leerkrachten;
- De ICT-er is voldoende gefaciliteerd voor zijn taken;
- Er wordt actief beleid gevoerd om leerkrachten scholing aan te bieden. Hier hebben reeds meerdere teamleden gebruik van gemaakt. Daarnaast is er gestart met E-Learning waar alle leerkrachten aan deelnemen.

Deze aanpak van de geformuleerde speerpunten heeft de volledige instemming van het team en ook de (P)MR, verwoord in het formatieplan 2023-2024.

1.6.b Inzet NPO-gelden / programma Inhaal-en ondersteuningsprogramma / extra hulp in de klas

De overheid heeft extra middelen beschikbaar gesteld om de mogelijke achterstanden bij kinderen ‘weg te werken’. Deze achterstanden zouden ontstaan kunnen zijn als gevolg van de coronapandemie. De Roerganger heeft daarvoor in juni 2021 een grondige analyse gemaakt van de resultaten. Zowel op school- als leerling-niveau. Daarna is er een schoolprogramma opgesteld waarbij diverse interventies zijn ingezet. Dit in nauw overleg met leerkrachten, MR en bestuur.

Vanuit de genoemde gelden zijn er keuzes gemaakt: extra scholing; aanstellen OA ; uitbreiding van wtf van diverse leerkrachten; aanschaf materialen; etc. Deze gelden worden apart geadmistreerd door ons administratiekantoor, zodat we inzichtelijk kunnen maken hoe het geld besteed wordt. Zo zagen we ook dat we ongeveer 25% van de NPO-gelden hebben ingezet voor het extern inhuren van een onderwijscoach (PNIL).

Tussendoor heeft de directie meegewerkt aan periodieke evaluaties van de middelen.

De NPO middelen zijn in schooljaar 2021-2022 en schooljaar 2022-2023 besteed. In juni 2023 is besloten om te stoppen met de inhuur van de bovengenoemde onderwijscoach.

Maatschappelijke taak van de school

Als schoolbestuur zijn wij ons bewust van het maatschappelijke speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op verantwoorde wijze het onderwijs binnen de stichting inhoud te geven.

Om de maatschappelijke inbedding vorm te geven gaan we steeds weer in gesprek met ouders, met de gemeente, met organisaties voor kinderopvang, met het voortgezet onderwijs en andere relevante partijen. Daar waar nodig werken we samen.

1.7 Kwaliteit

Kwaliteitsbeleid is een belangrijk onderwerp binnen de Roerganger. Allereerst leggen we verantwoording af aan de overheid. Maar ook aan de ouders. Binnen het bestuur is een functionaris belast met de kwaliteitszorg. Periodiek wordt de kwaliteit van de verschillende beleidsterreinen besproken, beschreven, beoordeeld en geëvalueerd. Dit gebeurt volgens de methodische aanpak (WMK), gebaseerd op de PDCA-cyclus.

Instrumenten

We gebruiken zelfevaluatie-instrumenten zoals een QuickScan, een schooldiagnose en vragenlijsten. Deze zijn gebaseerd op indicatoren en kernkwaliteiten van het Toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs.

Tevredenheidspeilingen

We organiseren tevredenheidspeilingen (voor ouders, leerlingen, leerkrachten), koppelen de uitkomsten terug, analyseren en gaan aan de slag met de resultaten.

Opbrengsten

We werken opbrengstgericht, bewust, systematisch en cyclisch. De doelen worden vertaald naar een groepsplan. We volgen de richtlijnen van CITO en doen op basis van de resultaten interventies per vak per groep. Daarnaast vergelijken we de resultaten van de school als geheel met het landelijk gemiddelde. Ook de komende jaren blijven we streven naar optimale resultaten.

Jaarplan

De input van de tevredenheidspeilingen, de QuickScan, de schooldiagnose, de opbrengsten van de data-teamanalyse en actuele ontwikkelingen vormen de basis voor het jaarplan, dat zowel in februari als in juni wordt geëvalueerd door de directie.

Overlegstructuur

We houden teamoverleg en 'bouwoverleg' (groep 1, 2, 3 en groep 4, 5, 6, 7, 8). Verbeter- en evaluatiepunten leggen we vast in een borgdocument dat beheerd wordt door de directie/IB'ers.

Zorgteam

Het zorgteam bestaat uit directie, ICT-er en interne begeleiders. Zij bespreken het beleid en bewaken de uitvoering van de zorg en de ontwikkelingen rondom de toekomst van de school.

1.8 Bestuursbetrokkenheid – Code Goed Bestuur

Binnen de stichting bestuurt het bestuur samen met de daartoe gemandateerde directie, de school.

Drie toezichthouders zien, als lid van de Commissie van intern Toezicht, toe op het functioneren van het bestuur, de kwaliteit van de organisatie en het onderwijs, de inzet van middelen en formatie. De Commissie van intern Toezicht maakt geen deel uit van het bestuur.

De Commissie van intern Toezicht heeft alle belangrijke bestuursdocumenten ter beschikking en vergadert twee keer per jaar met het bestuur, zo ook in 2023. In de eerste vergadering is onder andere de begroting 2023-2026 besproken en goedgekeurd. In de tweede vergadering is onder andere de jaarrekening 2022 vastgesteld.

A2 Financiële informatie

2.1 Gevoerd financieel beleid

De verantwoordelijkheden ten aanzien van de beheersing van zowel de personele als materiële kosten liggen volledig bij het schoolbestuur. Om deze verantwoordelijkheid nu en in de toekomst te kunnen waarmaken, is een gezonde financiële situatie, evenals een goed werkende Planning & Control van groot belang.

Een analyse van de huidige financiële situatie leert dat er sprake is van een, naar het oordeel van het bevoegd gezag, gezonde financiële basis voor de toekomst van de school.

Aangezien de rijksbijdrage per leerling de grootste inkomstenfactor in de exploitatie is, wordt de ontwikkeling op dit vlak nauwlettend in de gaten gehouden en indien nodig en mogelijk worden de kosten navenant aangepast. Verplichtingen welke deze flexibiliteit aantasten zullen dan ook alleen worden aangegaan wanneer het bevoegd gezag deze volledig kan overzien en natuurlijk binnen de mogelijkheden die de wetgever hiervoor geeft. In dit kader dienen ook de financiële consequenties van de functiedifferentiatie nog even vermeld te worden daar deze niet geheel in te schatten zijn.

De stichting beschikt over een, naar het oordeel van het bevoegd gezag, aanzienlijk te noemen vermogen. Hoofdbeleidsdoelstelling ter zake van dit vermogen is kortweg het behoud daarvan ter beheersing van potentiële risico's.

2.2 Analyse financieel resultaat

In dit hoofdstuk worden de balans, exploitatie, kengetallen en risicoanalyse over het boekjaar 2023 gepresenteerd en afgezet tegen de begroting 2023 en de realisatie van 2022.

Een slechte financiële positie zou uitgangspunten in de weg kunnen staan. Een te sterke toename van de financiële reserves (een te goede financiële positie) kan er echter weer toe leiden dat het gevoel wordt versterkt dat de stichting te weinig middelen inzet ten gunste van het onderwijs.

2.2.1 Balans en kengetallen

Balans

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa	574.890	532.400	Eigen vermogen	871.610	789.690
Vorderingen	16.490	16.490	Voorzieningen	7.500	6.340
Liquide middelen	416.860	376.890	Kortlopende schulden	129.130	129.750
Totaal activa	1.008.240	925.780	Totaal passiva	1.008.240	925.780

Kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit (en weerstandsvermogen) geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer het schoolbestuur plannen heeft om forse investeringen te doen. Deze kengetallen zijn 'slechts' een momentopname, berekend naar de in de jaarrekening vastgelegde situatie per 31 december.

Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is essentieel. Het Ministerie heeft naar aanleiding van de resultaten van de Commissie Don reeds enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen en derhalve heeft SCO de Roerganger besloten om geen eigen streefwaarden te bepalen.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

Kengetal 2023:	3,36
Kengetal 2022:	3,03
Kengetal 2021:	2,85
Kengetal 2020:	3,59

De liquiditeitsratio geeft aan dat per ultimo 2023 3,36 keer kon worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit het crediteurensaldo, nog te betalen (salaris)posten en de overlopende passiva. SCO de Roerganger had op 31 december 2023 de beschikking over € 416.860 aan liquide middelen. Het Ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan, wat betekent dat de stichting zich daar ruim boven bevindt.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. Ze geeft ook aan in hoeverre de instelling op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: Eigen vermogen (plus voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

Kengetal 2023:	87%
Kengetal 2022:	86%
Kengetal 2021:	87%
Kengetal 2020:	86%

De solvabiliteitsratio geeft aan dat 87% van het totale vermogen uit eigen vermogen (reserves + voorzieningen) bestaat. Dat houdt in dat 13% van het totale vermogen gefinancierd wordt met vreemd vermogen.

Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 20% voor de solvabiliteit wordt hiermee ruimschoots voldaan.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten.

Kengetal 2023:	6%
Kengetal 2022:	2%
Kengetal 2021:	5%
Kengetal 2020:	-2%

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. Op een omzet van € 1.330.730 heeft de stichting een positief resultaat van € 81.920 behaald.

Dit resultaat was 6% van de omzet. Anders geformuleerd betekent dit dat 94% van de omzet direct is besteed aan de doelen van de organisatie, oftewel het verzorgen van goed onderwijs. Als signaleringswaarde wordt 3 jaar negatief aangehouden. Met de rentabiliteit van de afgelopen 3 jaar heeft SCO de Roerganger hier dus geen enkel probleem.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een beeld, hoe solide de financiële positie van de SCO de Roerganger is. Het weerstandsvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit). Het weerstandsvermogen van de stichting bedraagt over 2023 65%. Volgens de norm van het primair onderwijs (<5%) is dit ruim voldoende om financiële tegenvallers op te vangen.

Definitie: Eigen vermogen gedeeld door de totale baten (incl. financiële baten).

Kengetal 2023:	65%
Kengetal 2022:	64%
Kengetal 2021:	71%
Kengetal 2020:	68%

Reservepositie

In onderstaand overzicht wordt het normatief eigen vermogen weergegeven en het werkelijk eigen vermogen waaruit blijkt of er sprake is van een bovenmatige reserve.

Signaleringswaarde reserves	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Realisatie 2023
<u>Berekening</u>			
0,5 aanschafwaarde gebouwen keer 1,27	330.000	331.000	388.800
Boekwaarde overige mva	77.200	60.000	60.000
Rekenfactor keer totaal baten	300.000	300.000	300.000
Normatief eigen vermogen	707.200	691.000	748.800
Werkelijk publiek eigen vermogen	537.100	556.000	637.900
Bovenmatige reserves	-170.100	-135.000	-110.900

Zoals blijkt uit bovenstaand overzicht is er de laatste jaren geen sprake van een bovenmatig publiek eigen vermogen. In de berekening van de signaleringswaarde is te zien dat het normatief eigen vermogen in 2023 is toegenomen als gevolg van de investering in het schoolplein (behoort tot de gebouwen). Het werkelijk publiek eigen vermogen is in 2023 gestegen met het exploitatieresultaat. Per ultimo 2023 is er derhalve geen sprake van bovenmatige reserves.

2.2.2 Investerings

Inventaris van € 1.000 en ICT en onderwijsmethoden van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen.

Aanschaffingen beneden deze bedragen worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord. De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- Gebouwdelen/verbouwingen 6, 10, 15 en 20 jaar
- (Kantoor)meubilair 15 en 20 jaar
- Inventaris en apparatuur 3, 4, 7 en 10 jaar
- Onderwijsmethoden 9 jaar

De waarde van de materiële vaste activa is gedurende het kalenderjaar 2023 toegenomen met € 42.490 tot een totaalbedrag van € 574.890. Deze toename werd veroorzaakt doordat de afschrijvingen in 2023 lager waren dan de investeringen in 2023.

Navolgend een overzicht van de investeringen in 2023 ten opzichte van de begroting en ten opzichte van voorgaand jaar. In 2022 is er heel weinig geïnvesteerd. In 2023 is er enkel geïnvesteerd in het groene schoolplein voor € 91.000 en een aantal stoelen voor de directiekamer. Dit schoolplein was niet als zodanig begroot in 2023. Aangezien het activeren pas in december is gerealiseerd had deze investering weinig invloed op de afschrijvingslasten gedurende 2023. Voor 2024 en verder is hier uiteraard wel rekening mee gehouden.

Investeringsoverzicht	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil Realisatie- begroting	Realisatie 2022	Vershil 2023-2022
	€	€	€	€	€
Gebouwdelen/verbouwingen	91.000	-	91.000	1.500	89.500
Schoolmeubilair	600	1.000	-400	-	600
ICT	-	12.500	-12.500	12.690	-12.690
Onderwijsmethoden	-	5.000	-5.000	4.940	-4.940
Totaal investeringen	91.600	18.500	73.100	19.130	72.470

2.2.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SCO de Roerganger is van € 789.690 op 31 december 2022 gestegen naar € 871.610 per 31 december 2023 als gevolg van een positief exploitatieresultaat van € 81.920 in 2023.

2.2.4 Voorzieningen

Voorziening jubilea

De stand van de voorziening jubilea is op 31 december 2023 aangepast op basis van een rekenmodel voor jubileumuitkeringen bij een 25- of 40-jarig ambtsjubileum. De hoogte van de voorziening is gestegen naar € 7.500 per 31 december 2023.

2.2.5 Exploitatie en toelichting

Het resultaat over het kalenderjaar 2023 bedraagt € 81.920 positief, terwijl er een negatief resultaat van € 5.290 was begroot.

Hierna wordt ingegaan op de verschillen en worden deze verklaard. Ter vergelijking is ook de realisatie over 2022 weergegeven.

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Vershil realisatie-beg €	Realisatie 2022 €	Vershil real '23-real'22 €
Baten					
Rijksbijdragen OC&W	1.319.490	1.194.920	124.570	1.209.740	109.750
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-	5.810	-5.810
Overige baten	9.470	10.500	-1.030	10.520	-1.050
Totaal baten	1.328.960	1.205.420	123.540	1.226.070	102.890
Lasten					
Personeelslasten	1.023.890	988.650	35.240	990.780	33.110
Afschrijvingen	49.160	49.510	-350	50.570	-1.410
Huisvestingslasten	60.900	63.300	-2.400	57.650	3.250
Overige lasten	113.550	108.500	5.050	107.510	6.040
Totaal lasten	1.247.500	1.209.960	37.540	1.206.510	40.990
Saldo baten minus lasten	81.460	-4.540	86.000	19.560	61.900
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	1.770	-	1.770	-	1.770
Financiële lasten	1.310	750	560	680	630
Saldo financiële baten en lasten	460	-750	1.210	-680	1.140
Exploitatieresultaat	81.920	-5.290	87.210	18.880	63.040

Baten

Rijksbijdragen OC&W

De gerealiseerde Rijksbijdragen OCW zijn € 124.570 hoger dan begroot. Dit is deels het gevolg geweest van de opwaartse bijstelling van de bekostiging 2023 (plus € 57.000) o.a. als gevolg van de nieuw afgesloten cao po. In deze cao werd namelijk een loonsverhoging van 10% met ingang van 1 juli 2023 afgesproken. Een stijging van 5% van de baten voor het gehele kalenderjaar dekt deze

loonkostenstijging dus volledig. Naast deze indexatie vielen de baten ook nog eens € 54.000 hoger uit als gevolg van een hoger leerlingaantal dan waar in de begroting vanuit was gegaan. Daarnaast ontvingen wij nog een extra incidentele bijdrage vanuit het samenwerkingsverband ad € 13.000.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Deze hebben we gedurende 2023 niet begroot en ook daadwerkelijk niets ontvangen. Vorig jaar ontvingen we een bijdrage inzake de vervanging van het plafond in de kleutergang.

Overige baten

Deze baten zijn in totaal slechts € 1.000 lager uitgevallen ten opzichte van de begroting als gevolg van licht lagere verhuurbaten vanuit Kidsenter.

Lasten

Personele lasten

De totale personele lasten zijn € 35.240 hoger uitgevallen dan begroot.

De reguliere personeelslasten (formatie) vielen in totaal € 33.000 hoger uit als gevolg van de hogere loonkosten voortkomend uit de nieuw afgesloten cao po.

Daarnaast zijn de overige personeelslasten ruim € 2.000 hoger uitgevallen. We gaven namelijk meer uit aan onderzoeken/begeleidingsdienst én aan nascholing. Daar stond een lagere inzet voor extern ingehuurd personeel tegenover. We stopten immers met de inhuur van de onderwijscoach nadat de subsidie NPO-gelden eindigde per medio 2023.

Afschrijvingen

De totale afschrijvingslasten zijn uiteindelijk slechts € 350 lager uitgevallen dan begroot. Zoals reeds eerder benoemd is de investering in het groene schoolplein pas eind 2023 geactiveerd en heeft dat nauwelijks tot afschrijvingslasten in 2023 geleid. Vandaar dat de gerealiseerde afschrijvingslasten vrijwel conform begroting zijn uitgekomen.

Huisvestingslasten

Ook de huisvestingslasten wijken uiteindelijk nauwelijks af ten opzichte van de begroting. Slechts een voordelig verschil van € 2.400 mochten we noteren. Weliswaar gaven we € 4.100 meer uit aan dagelijks onderhoud, op de energielasten en schoonmaakkosten bleven we ruim binnen ons begrote budget. We ontvingen een mooie energieafrekening over 2023 namelijk van ongeveer € 6.000 credit.

Overige lasten

De totale overige lasten zijn € 5.050 hoger uitgekomen dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten verbruiksmateriaal onderwijs (plus € 10.000). Ook de kosten voor abonnementen en schoolse activiteiten vielen enigszins hoger uit. Daar stond echter een flink lagere uitgave op het gebied van ICT verbruiksmateriaal tegenover.

Financiële baten en lasten

Gelukkig ontvingen we weer creditrente over ons bij de Rabobank aangehouden liquide middelen. Deze bleken uiteindelijk licht hoger dan de maandelijkse bankkosten voor het aanhouden van de bankrekeningen.

2.2.6 Treasury verslag

De stichting heeft haar treasurystatuut gedurende 2023 opnieuw vastgesteld om te voldoen aan de gewijzigde wet- en regelgeving. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen in overeenstemming met hun bestemming worden besteed.

De stichting beschikt per 31-12-2023 over een liquiditeit van € 416.860. Hiervan staat € 174.500 op een spaarrekening bij de Rabobank. Over 2023 is € 1.770 aan rentebaten ontvangen.

A3 Overige informatievereisten

Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid

Als schoolbestuur zijn we ons continu bewust van het maatschappelijke speelveld waarin wij ons bevinden en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de stichting inhoud te geven. Dit onderwerp maakt tevens onderdeel uit van de dialoog die wij met andere betrokken partijen voeren.

De Roerganger heeft in het kader van MVO en duurzaamheid geïnvesteerd in het menselijk kapitaal: medewerkers en kinderen, goed en gezond werkgeverschap, kwaliteit van onderwijs, de sociale en ethische aspecten van de organisatie. Er is bovendien aandacht geweest voor de ecologische ontwikkeling: milieu, energiebesparing, afvalverwerking en de omgevingsaspecten waarbij kinderen in de wijk zijn gegaan om afval te verwijderen. Daarnaast hebben we, in samenwerking met de gemeente Wierden, bij de herinrichting van ons schoolplein gekozen om het regenwater van het schoolplein en het platte dak af te voeren naar wadi's naast de school. Een wadi bergt regenwater en zuivert het waarna het water infiltreert in de ondergrond.

Horizontale verantwoording

De stichting is aangesloten bij het Samenwerkingsverband 23.01 PO Twente Noord. De dialoog met dit samenwerkingsverband wordt gevoerd door de directeur, de heer M. Markvoort. Het beleid van de stichting betreffende het samenwerkingsverband is met name gericht op het begeleiden van zorgleerlingen op school en het afstemmen van het werk van de intern begeleider met collega's in het samenwerkingsverband.

Toekomstparagraaf

De toekomst betreffende ontwikkelingen van de leerlingenaantallen is redelijk stabiel. Ondanks de gezonde financiële positie van de stichting, vindt het bestuur dat het voor de toekomst noodzakelijk is te streven naar 8 groepen overeenkomend met de rijksvergoeding. Er wordt extra aandacht besteed aan teamscholing en training om de deskundigheid te bevorderen.

Klachtenregeling

De Roerganger kent een interne en externe klachtenregeling (zie ook www.bsderoerganger.nl of in de schoolgids (pagina 38).

De klachten die wij registreren kunnen verschillend van aard zijn. In het jaarverslag wordt ook inzicht gegeven in de klachten die via de klachtenregeling door of over de ouderraad in 2023 zijn ingediend. In het geval van klachten, wordt aangegeven hoe deze afgehandeld zijn.

Klachten in 2023

Klachten intern/extern over de Roerganger

- Er zijn in 2023 geen officiële, mondelinge of schriftelijke klachten door ouders bij de Roerganger ingediend.
- Bij de externe landelijke klachtencommissie zijn in het jaar 2023 geen klachten aangaande de Roerganger binnengekomen dan wel behandeld.

Aard en opvolging van de klachten

Dat er geen gebruik is gemaakt van de interne en de externe klachtenregeling voor de Roerganger en voor en door de oudercommissie van de Roerganger in 2023, is met de ouderraad van de Roerganger besproken.

Contractactiviteiten

In 2023 zijn door de Roerganger geen contractactiviteiten ontwikkeld of opgezet. De verwachting is dat dit zich in de toekomst ook niet zal voordoen.

Huisvesting

De school is gehuisvest in een gebouw uit 1978 dat in redelijke tot goede staat verkeert. In 2019 besloten we om niet mee te gaan in de nieuwbouw van drie basisscholen onder één dak in Enter. Dit betekent dat we moesten investeren in ons gebouw om te voldoen aan de actuele eisen die onderwijs en maatschappij aan ons stellen. Die renovatie is gerealiseerd in de jaren 2020 / 2021.

Onderhoud

We werken volgens een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor de periode van 2020-2049. Sinds 2015 is de nadruk gelegd op het buitenplein. Zo is o.a. het kleuterplein gerenoveerd. Vrijwilligers en ouders zetten zich hiervoor belangeloos in. Er is gedurende 2023 hard gewerkt en geïnvesteerd om een Groen Schoolplein te realiseren. Dit is naar volle tevredenheid gelukt gelukkig.

De kosten van groot onderhoud worden geactiveerd op de balans en vervolgens wordt hier jaarlijks op afgeschreven. Voor komend jaar verwachten wij de vervanging van een 3-tal CV-ketels. Voor 2026 staat enig schilderwerk gepland en voor 2028 een grote dakrenovatie ter grootte van plusminus € 100.000. Daar is in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2026 reeds rekening mee gehouden.

A4 Continuïteitsparagraaf

4.1 Algemeen

In de brief van 20 december 2013 geeft de minister van OC&W aan dat de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) is uitgebreid met een voorschrift dat voorziet in de opname in het jaarverslag van de zogeheten Continuïteitsparagraaf.

4.2 Kengetallen

	2023	2024*	2025*	2026*
Personele bezetting				
- Directie	1,00	1,00	1,00	1,00
- OP	9,41	9,03	8,67	8,32
- OOP	1,39	1,30	0,76	0,00
Totaal	11,80	11,33	10,43	9,32
Leerlingentelling per 1 februari	172	165	164	160

* Prognoses uit de meerjarenbegroting 2024-2026

De leerlingprognoses voor de jaren 2024 tot en met 2026 betreffen geprognosticeerde aantallen die door de directeur zijn opgesteld en als uitgangspunt dienen voor de te ontvangen gelden vanuit het Rijk in de meerjarenbegroting.

4.3 Meerjarenbegroting (inclusief balans)

Balans

Activa	2023	2024*	2025*	2026*
Vaste activa				
- Materiële vaste activa	574.890	565.850	557.400	547.700
Totaal vaste activa	574.890	565.850	557.400	547.700
Vlottende activa				
- Vorderingen	16.490	16.490	16.490	16.490
- Liquide middelen	416.860	411.200	386.290	388.870
Totaal vlottende activa	433.350	427.690	402.780	405.360
Totaal activa	1.008.240	993.540	960.180	953.060
Passiva				
Eigen vermogen (na resultaatbestemming)				
- Algemene reserve	637.920	622.970	589.360	581.990
- Bestemmingsreserve privaat	233.690	233.690	233.690	233.690
Totaal eigen vermogen	871.610	856.660	823.050	815.680
Voorzieningen				
- Personeelsvoorzieningen	7.500	7.750	8.000	8.250
Totaal voorzieningen	7.500	7.750	8.000	8.250
Kortlopende schulden				
- Crediteuren	6.610	6.610	6.610	6.610
- Belastingen en premies soc.verz.	48.150	48.150	48.150	48.150
- Schulden terzake pensioenen	12.660	12.660	12.660	12.660
- Overige kortlopende schulden	11.220	11.220	11.220	11.220
- Overlopende passiva	50.490	50.490	50.490	50.490
Totaal kortlopende schulden	129.130	129.130	129.130	129.130
Totaal passiva	1.008.240	993.540	960.180	953.060

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2026.

De vorderingen kennen naar verwachting een stabiel verloop de komende jaren. Dit betreft een geringe vordering qua huurbaten en een vooruitbetaald bedrag.

De ontwikkeling van het eigen vermogen is het gevolg van de hierna gepresenteerde exploitatieresultaten van de komende jaren. De voorziening jubilea (personeelsvoorziening) zal naar verwachting heel licht oplopen in verband met de jaarlijkse indexatie van het bedrag per fte. De kortlopende schulden kennen naar verwachting een stabiel verloop de komende jaren. Bovenstaande zal vervolgens leiden tot het verloop van de liquide middelen, die als sluitpost fungeert.

Raming van baten en lasten

Baten	2023	2024*	2025*	2026*
Rijksbijdragen	1.319.490	1.272.320	1.221.050	1.213.360
Overige overheidsbijdr. en subsidies	-	-	-	-
Overige baten	9.470	10.500	10.500	10.500
Totale baten	1.328.960	1.282.820	1.231.550	1.223.860
Lasten				
Personeelslasten	1.023.890	1.068.130	1.034.610	997.430
Afschrijvingen	49.160	54.040	54.950	58.200
Huisvestingslasten	60.900	65.100	65.100	65.100
Overige lasten	113.550	109.750	109.750	109.750
Totaal lasten	1.247.500	1.297.020	1.264.410	1.230.480
Saldo baten en lasten	81.460	-14.200	-32.860	-6.620
Saldo financiële bedrijfsvoering	460	-750	-750	-750
Totaal resultaat	81.920	-14.950	-33.610	-7.370

De leerlingenprognose is in de meerjarenbegroting verwerkt en zorgt voor de weergegeven te ontvangen rijksbijdragen. De overige baten zijn vanaf 2024 stabiel en betreffen enkel nog huurinkomsten.

De personeelslasten in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op het personeelsbestand per 1 september 2023 en de voorgenomen mutaties voor de daarop volgende schooljaren. Bij de berekening van de loonkosten is daarnaast rekening gehouden met de jaarlijkse periodieken van werknemers, die nog niet het eind van hun schaal hebben bereikt.

De meerjareninvesteringsplannen zijn ook opgenomen in de meerjarenbegroting en leiden tot de weergegeven afschrijvingslasten de komende jaren.

Nationaal Programma Onderwijs

In 2021 werd bekend dat er extra rijksmiddelen beschikbaar werden gesteld vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). De maatregelen in het programma zijn gericht op herstel en ontwikkeling van het onderwijs, het inhalen en compenseren van vertraging en het ondersteunen van leerlingen in het onderwijs die het moeilijk hebben.

Gedurende 2022 werd bovendien bekend dat het besteden van deze NPO middelen ook nog is toegestaan voor de schooljaren 23-24 en 24-25. Per 1 augustus 2025 moeten deze middelen dus in zijn geheel besteed zijn. SCO de Roerganger heeft de NPO middelen geheel besteed per 1 augustus 2023. Op dat moment stopte ook deze subsidie en dat zien we dan ook terug in bovenstaande

meerjarenbegroting. De rijksbijdragen lopen terug als gevolg van deze wegvallende subsidie én de lagere leerlingaantallen.

Meerjarenonderhoudsplan

In 2020-2021 is het schoolgebouw gerenoveerd. Deze kosten zijn geactiveerd en jaarlijks wordt hierop afgeschreven.

In 2022 is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld/geactualiseerd. Dat vormt de basis voor het toekomstig uit te voeren onderhoud en derhalve de toekomstige investeringen. Op pagina 16 zijn de belangrijkste zaken voor de komende jaren reeds beschreven.

A5 Gegevensset

A Overige rapportages

A1 Rapportage risicobeheersingssysteem

In het Strategisch Beleidsplan is een risicoanalyse opgenomen. In de praktijk komt het er op neer dat bestuur en directie middels verschillende tools, zoals kwaliteitszorgafspraken, jaarplanning en managementstatuut, de vinger aan de pols houden. Op financieel gebied bewaakt het bestuur de gemaakte afspraken aan de hand van periodieke rapportages van ObT. Het risicobeheer heeft een plaats gekregen in het begrotingstraject. Op deze manier wordt bij iedereen die bij het opstellen van de begroting betrokken is een risicobewustzijn gecreëerd. Ook worden in dat traject de benoemde risico's geëvalueerd en wordt er geïnventariseerd of er nieuwe risico's vastgesteld moeten worden.

Het belangrijkste risico is het behouden van de kwaliteit van het personeel. Door onrustige bewegingen binnen het onderwijs is het bedreigend voor onze stichting dat personeel de Roerganger gaat verlaten. Ook de hoeveelheid duobanen is een punt van zorg en zal ook nader bekeken gaan worden.

Een ander risico betreft het op peil houden van de bestuurskracht. De stichting is zich zeer bewust van haar kwetsbaarheid als éénpitter en er zal, waar mogelijk, met andere besturen worden samengewerkt op deelgebieden.

A2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Een belangrijk risico voor de komende jaren is het groot onderhoud aan ons pand. Dat gaat naar verwachting gepaard met forse investeringen. Weliswaar worden deze werkzaamheden geactiveerd en vervolgens afgeschreven in een aantal jaren (al naar gelang de levensduur) maar het heeft vooral ook invloed op de beschikbare liquiditeit. Om ons goed voor te bereiden en de toekomstige uitgaven goed in beeld te krijgen, hebben we recent ons MJOP laten actualiseren. De dakrenovatie van 2028 is de eerstvolgende zeer grote uitgave die gepland staat.

Daarnaast is de verwachting van een dalend aantal leerlingen een aandachtspunt en potentieel risico, hier wordt op verschillende fronten gewerkt aan de beperking van dit risico. Denk hierbij aan het flexibel houden van kosten en actieve werving van nieuwe leerlingen. De regelgeving met betrekking tot tijdelijk personeel heeft dus zeker onze aandacht. Bij een te grote krimp van ons leerlingaantal zal ook de oplossing van een combinatiegroep moeten worden overwogen.

A3 Rapportage van toezichhoudend orgaan

Binnen de stichting bestuurt het bestuur, samen met de daartoe gemandateerde directie, de school.

Drie toezichhouders zien, als lid van de Commissie van Intern Toezicht, toe op het functioneren van het bestuur, de kwaliteit van de organisatie en het onderwijs, de inzet van middelen en formatie.

De Commissie van Intern Toezicht maakt geen deel uit van het bestuur.

De Commissie van Intern Toezicht heeft continu alle belangrijke bestuurs-documenten ter beschikking en vergadert minimaal twee keer per jaar met het bestuur. Structureel worden hier de jaarrekening en de (meerjaren-)begroting doorgenomen.

In 2023 heeft de Commissie van Intern Toezicht tweemaal vergaderd met het bestuur. In de eerste vergadering is onder andere de opgestelde begroting toegelicht. Deze werden door de commissie goedgekeurd met als opmerking dat de begrote negatieve resultaten op de langere termijn opgemerkt zijn, dat deze de aandacht van eenieder hebben en dat hier tijdig en adequaat op gereageerd wordt indien dit nodig blijkt. Ook is de voortgang van de ontwikkeling van het groene schoolplein toegelicht. Daarnaast is verteld dat op personeelsgebied het nog steeds lastig is om vervanging te vinden in geval van ziekte van een leerkracht. De nieuwe directeur is intussen een paar maanden in dienst en er vinden regelmatig voortgangsgesprekken met hem plaats. De samenwerking verloopt naar ieders tevredenheid. In deze vergadering is ook verteld dat er geïnvesteerd gaat worden in een nieuwe rekenmethode en dat de schoolbib geopend wordt.

In de tweede vergadering wordt de conceptjaarrekening toegelicht. Op personeelsgebied werd verteld dat de nieuwe directeur, Marcel Markvoort, naar tevredenheid functioneert en dat zijn contract wordt omgezet naar onbepaalde tijd per augustus 2023. Het contract van juf Irma is niet verlengd en daar is vervanging voor gevonden. Ook wordt de Commissie van Intern Toezicht bijgepraat over onderwijszaken zoals; de implementatie van het nieuwe rekensysteem Pluspunt, de nieuwe leesmethode BLINK, dat er een nieuw leerlingvolgsysteem komt en dat de huidige CITO-methode stopt. Verder is verteld dat er gestart is met de bouw van het groene schoolplein en dat het papierhoek is uitgebouwd voor extra opslagruimte.

Er zijn geen nieuwe wijzigingen in het bestuur.

De Commissie van Intern toezicht heeft in 2023 geen wisselingen ondergaan.

In het kader van de code Goed Bestuur, heeft de Commissie van Intern Toezicht gecontroleerd of alle middelen rechtmatig waren verworven, en rechtmatig en doelmatig waren besteed. Hierin zijn geen afwijkingen geconstateerd.

A6 Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 99711
Naam instelling : Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger

Adres : Voormors 2
Postcode : 7468 HA
Plaats : Enter
Telefoon : 0547-381968
E-mailadres : contact@bsderoerganger.nl

Contactpersoon : de heer L. Vlutters
E-mailadres : Lars.Vlutters@rabobank.nl

Instellingscodes

08CX : Chr Basissch de Roerganger

Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger

Jaarrekening 2023

B Jaarrekening 2023

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

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

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Activiteiten

Stichting Christelijk Onderwijs de Roerganger voert het bevoegd gezag over één school voor basisonderwijs.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt 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 bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van SCO de Roerganger 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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2023 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven. De kosten van groot onderhoud worden geactiveerd en afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens bedraagt € 500.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwdelen/verbouwingen	6/10/15/20 jaar
Meubilair	15/20 jaar
Computerapparatuur	3/4/7/10 jaar
Leer- en hulpmiddelen	9 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

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

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De gehanteerde bestemmingsreserves bij SCO de Roerganger betreft de reserve privaats waaronder alle private gelden vallen.

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.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2023 en 2022 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2022 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 118,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2023 is 113,9%.

De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2023

(na bestemming van het resultaat over 2023)

1	Activa	2023	2022
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	514.900	456.680
1.2.2	Inventaris en apparatuur	36.330	45.160
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	23.660	30.560
1.2	Materiële vaste activa	574.890	532.400
	Totaal vaste activa	574.890	532.400
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	4.530
1.5.7	Overige vorderingen	6.770	260
1.5.8	Overlopende activa	9.720	11.700
1.5	Vorderingen	16.490	16.490
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	416.860	376.890
1.7	Liquide middelen	416.860	376.890
	Totaal vlottende activa	433.350	393.380
	Totaal activa	1.008.240	925.780
2	Passiva	2023	2022
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	637.920	556.000
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	233.690	233.690
2.1	Eigen vermogen	871.610	789.690
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	7.500	6.340
2.2	Voorzieningen	7.500	6.340
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	6.610	9.340
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	48.150	40.980
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	12.660	11.250
2.4.9	Overige kortlopende schulden	11.220	9.080
2.4.10	Overlopende passiva	50.490	59.100
2.4	Kortlopende schulden	129.130	129.750
	Totaal passiva	1.008.240	925.780

B3 Exploitatieoverzicht 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	Rijksbijdragen OCW	1.319.490	1.194.920	1.209.740
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	5.810
3.5	Overige baten	9.470	10.500	10.520
	Totaal baten	1.328.960	1.205.420	1.226.070
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	Personeelslasten	1.023.890	988.650	990.780
4.2	Afschrijvingen	49.160	49.510	50.570
4.3	Huisvestingslasten	60.900	63.300	57.650
4.4	Overige lasten	113.550	108.500	107.510
	Totaal lasten	1.247.500	1.209.960	1.206.510
	Saldo baten en lasten	81.460	4.540-	19.560
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	1.770	-	-
5.5	Financiële lasten	1.310	750	680
	Saldo financiële baten en lasten	460	750-	680-
	Totaal resultaat	81.920	5.290-	18.880

B4 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroomoverzicht over 2023		Referentie	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten			81.460	19.560
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	4.2		49.160	50.570
- Mutaties voorzieningen	2.2		1.160	1.430
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen (-/-)	1.5		-	68.720
- Kortlopende schulden	2.4		620-	15.340
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties			131.160	155.620
- Ontvangen interest	5.1		1.770	-
- Betaalde interest (-/-)	5.5		1.310	680
			460	680-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			131.620	154.940
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2		91.650-	19.130-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			91.650-	19.130-
Mutatie liquide middelen			39.970	135.810
Beginstand liquide middelen	1.7		376.890	241.080
Mutatie liquide middelen	1.7		39.970	135.810
Eindstand liquide middelen			416.860	376.890

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1 Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	
Aanschafprijs	521.260	138.990	81.620	741.870
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	64.580	93.830	51.060	209.470
Stand per 1 januari 2023	456.680	45.160	30.560	532.400
Mutaties 2023				
Investeringen	91.010	640	-	91.650
Afschrijvingen	32.780	9.480	6.900	49.160
Saldo mutaties	58.230	8.840-	6.900-	42.490
Aanschafprijs	612.270	139.630	81.620	833.520
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	97.360	103.310	57.960	258.630
Stand per 31 december 2023	514.910	36.320	23.660	574.890

1	Flottende activa	2023	2022
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	-	4.530
1.5.7	Overige vorderingen	6.770	260
	Overlopende activa	4.550	-
	Vooruitbetaalde kosten	5.170	11.580
	Verstreckte voorschotten	-	120
1.5.8	Overlopende activa	9.720	11.700
	Totaal vorderingen	16.490	16.490

De vorderingen hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2023	2022
1.7.2	Banken	416.860	376.890
	Totaal liquide middelen	416.860	376.890

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2023			
		Saldo 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	556.000	81.920	-	637.920
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	233.690	-	-	233.690
	Totaal eigen vermogen	789.690	81.920	-	871.610

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2023	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	6.340	1.160	-	-	7.500
	Totaal voorzieningen	6.340	1.160	-	-	7.500

2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>	Onderverdeling saldo per 31-12-2023		Stand per 31-12-2023
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening jubilea	930	6.570	7.500
	Totaal	930	6.570	7.500

2.4	<u>Kortlopende schulden</u>	2023	2022
2.4.3	Crediteuren	6.610	9.340
	Afdr. / inh. loonheffing	44.130	37.880
	Afdr. / inh. Participatiefonds	1.400	-
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	2.620	3.100
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	48.150	40.980
	Afdr. / inh. ABP	12.600	3.240
	Afdr. / inh. IP/BW	60	8.010
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	12.660	11.250
	Overige kortlopende schulden	11.070	9.080
	Netto salarissen	150	-
2.4.9	Overige kortlopende schulden	11.220	9.080
	Overlopende passiva	1.250	25.360
	Te betalen vakantie-uitkering	33.980	28.680
	Te betalen bindingstoelage	2.760	2.530
	Overige subsidies OCW/niet geoormerkt	12.500	2.530
2.4.10	Overlopende passiva	50.490	59.100
	Totaal kortlopende schulden	129.130	129.750

De kortlopende schulden hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Financiële verplichting

Er is sprake van een huurovereenkomst inzake een kopieermachine. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 4.850 (inclusief btw). De expiratiedatum van het contract is 31-10-2026.

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers zijn die gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

Aangezien er over het kalenderjaar 2023 niet wordt gespaard kan er per ultimo 2023 geen voorziening worden gevormd.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.258.820	1.163.220	1.175.760
3.1.2	Overige subsidies OCW	7.530	5.000	5.950
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	53.140	26.700	28.030
	Totaal	1.319.490	1.194.920	1.209.740
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	-	-	5.810
	Totaal	-	-	5.810
3.5	<u>Overige baten</u>			
		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1	Verhuur	8.770	9.500	9.060
3.5.6	Overige	700	1.000	1.460
	Totaal	9.470	10.500	10.520
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	987.210	923.650	925.020
4.1.2	Overige personele lasten	71.520	65.000	80.990
4.1.3	Af: uitkeringen	34.840-	-	15.230-
	Totaal	1.023.890	988.650	990.780
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	737.730	670.460	687.660
	Sociale lasten	141.910	136.380	136.180
	Pensioenpremies	107.570	116.810	101.180
	Totaal	987.210	923.650	925.020
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	4.120	-	3.900
	Dienstreizen	1.100	500	-
	Verhuiskosten	70-	-	-
	Personeel niet in loondienst	40.970	49.000	51.980
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	4.170	-	-
	Dotatie personele voorzieningen	1.170	1.000	4.880
	Scholing	13.920	10.000	16.350
	Arbo-dienstverlening	780	1.000	380
	Overige	5.360	3.500	3.500
	Totaal	71.520	65.000	80.990

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's		2023	2022
- Directie		1,00	1,06
- Onderwijzend Personeel		9,41	9,08
- Onderwijs Ondersteunend Personeel		1,39	1,51
		11,80	11,65

4.2	<u>Afschrijvingen</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2	Gebouwen	32.790	31.490	31.480
4.2.3	Inventaris en apparatuur	9.480	10.640	11.340
4.2.5	Leermiddelen	6.890	7.380	7.750
	Totaal	49.160	49.510	50.570

4.3	<u>Huisvestingslasten</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.3	Onderhoud	11.800	7.700	10.210
4.3.4	Energie en water	22.170	25.000	18.110
4.3.5	Schoonmaakkosten	25.440	28.000	26.680
4.3.6	Heffingen	1.490	1.600	1.590
4.3.8	Overige huisvestingslasten	-	1.000	1.060
	Totaal	60.900	63.300	57.650

4.4	<u>Overige lasten</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1	Algemene beheerslasten	31.080	34.750	39.550
4.4.2	Kosten inventaris en apparatuur	17.990	28.000	23.020
4.4.3	Kosten leer- en hulpmiddelen	54.470	44.000	40.540
4.4.5	Overige kosten	10.010	1.750	4.400
	Totaal	113.550	108.500	107.510

Uitsplitsing

4.4.1	<i>Algemene beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	17.910	16.750	16.980
	Accountantskosten	9.000	8.000	7.490
	Overige beheerslasten	4.170	10.000	15.080
	Totaal	31.080	34.750	39.550
4.4.2	<i>Kosten inventaris en apparatuur</i>			
	Inventaris en apparatuur	480	1.000	290
	ICT-verbruikskosten	17.510	27.000	22.730
	Totaal	17.990	28.000	23.020
4.4.3	<i>Kosten leer- en hulpmiddelen</i>			
	Verbruiksmateriaal onderwijs	45.960	35.000	30.070
	Kopieerkosten	8.510	9.000	10.470
	Totaal	54.470	44.000	40.540
4.4.5	<i>Overige kosten</i>			
	Schoolse activiteiten	3.770	750	2.510
	Abonnementen	6.140	1.000	1.890
	Medezeggenschapsraad	100	-	-
	Totaal	10.010	1.750	4.400

5.1 Financiële baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rentebaten	1.770	-	-
Totaal	1.770	-	-

5.5 Financiële lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rente- en bankkosten	1.310	750	680
Totaal	1.310	750	680

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de in rekening gebrachte kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2023 bedraagt € 81.920 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen aan de volgende reserve:

Reserves	Stand 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2023
Algemene Reserve	556.000	81.920	-	637.920
Bestemmingsreserve (privaat)	233.690	-	-	233.690
Totaal reserves	789.690	81.920	-	871.610

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Er is géén sprake van verbonden partijen.

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2023 De Roerganger

De WNT is van toepassing op De Roerganger

Het voor De Roerganger toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 132.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A) met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	1
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	M Markvoort
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 87.551
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.971
<i>Subtotaal</i>	€ 102.522
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 132.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -
Totale bezoldiging	€ 102.522
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	M Markvoort	M.I. van Zelm	
Functiegegevens	Directeur	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-08 31-12	01-01 01-09	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 35.560	€	61.944
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.424	€	9.619
<i>Subtotaal</i>	€ 41.984	€	71.563
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 53.655	€	85.216
Totale bezoldiging	€ 41.984	€	71.563

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R. Meilink	Bestuurder
L. Vlutters	Bestuurder
A. Engelbertink	Bestuurder
M. Wassink	Bestuurder
I. Sanderman	Bestuurder

Toezichthoudend topfunctionaris

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
T. Mulderij	Lid
B. Wolves	Lid
E. Scholten	Lid

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het intern toezichthoudend orgaan van Stichting Christelijk Onderwijs De Roerganger

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Christelijk Onderwijs De Roerganger te Enter gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Christelijk Onderwijs De Roerganger per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De staat van baten en lasten over 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Christelijk Onderwijs De Roerganger zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 27.000. De materialiteit is gebaseerd 2% van de baten.

De materialiteit voor de financiële rechtmatigheid is bepaald op € 39.500, deze materialiteit is gebaseerd op 3% van de totale publieke middelen, zoals voorgeschreven in paragraaf 2.1.3. 'Materialiteitstabel' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In deze paragraaf van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 zijn tevens voor diverse posten/onderwerpen een specifieke materialiteit en specifieke rapportagegrens opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met het intern toezichthoudend orgaan overeengekomen dat wij aan het intern toezichthoudend orgaan tijdens onze controle gecontroleerde afwijkingen boven de € 1.350 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- Het bestuursverslag
- De overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.



In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de



jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 20 juni 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

w.g. R.B.J. Balk MSc RA