

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

Vereniging tot bevordering van het Christelijk
onderwijs
te Bruinisse



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

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

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	32

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	33
B2 Balans per 31 december 2022	38
B3 Staat van baten en lasten 2022	40
B4 Kasstroomoverzicht 2022	41
B5 Toelichting behorende tot de balans	42
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	48
B7 Overzicht verbonden partijen	55
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	56
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	57
B12 Ondertekening Jaarverslag	58

C OVERIGE GEGEVENS

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



cbs Op Dreef

cbs Op Dreef
Bruinisse

SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



Bestuursverslag 2022



cbs Op Dreef

Bruinisse

Inhoud

Bestuursverslag 2022	3
Inleiding	6
Jaarrekening	6
Kernactiviteiten en beleid	6
Juridische structuur	6
Bestuurssamenstelling en organisatiestructuur.....	6
Governance ontwikkelingen (Interne beheersing en toezicht).....	6
Code goed bestuur	6
Bezoldiging bestuur en toezichthouders.....	7
Treasury.....	7
Beknopte begroting 2023.....	7
Bekostigingsgrondslag.....	7
Jaarverslag kalenderjaar 2022.....	8
Inleiding	8
Doelstelling van de organisatie (Missie en Visie van de school)	8
Doelstelling van het onderwijs	8
Kernactiviteiten	8
Statutaire wijzigingen	8
Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid.....	8
Onderwijs.....	9
Onderwijsontwikkelingen.....	13
Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg.....	13
Passend onderwijs.....	14
Onderwijsachterstandenmiddelen.....	15
Personeel.....	15
Strategisch personeelsbeleid.....	15
Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling.....	15
Personele bezetting.....	15
Beleid bij eindiging dienstverband	16
Beleid inzake beheersing aanvragen uitkeringen na ontslag.....	16
Huisvesting	16
Bestuurlijke voornemens.....	16
Klachtenafhandeling.....	16



cbs Op Dreef

Bruinisse

Horizontale verantwoording	16
Verbonden partijen	17
Relevante interne en externe ontwikkelingen	17
Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid	17
Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact	17
Internationalisering en onderzoeksbeleid.....	17
Besteding van de middelen uit de prestatieboxregeling.....	17
Besteding van de middelen uit de werkdrukgeden.....	18
Verantwoording werkdrukkiddelen CBS OP Dreef (07XS)	19
Verantwoording subsidiegelden.....	19
Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	20
Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	20
Financieel beleid.....	21
Continuïteitsparagraaf.....	22
Verantwoording van de financiën	25
Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	25
Staat van baten en lasten en balans.....	26
Belangrijkste toekomstontwikkelingen in de meerjarenbegroting.....	27
Toelichting op de balans posten:.....	28
Verslag Toezichthoudend bestuur.....	30



SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



cbs Op Dreef

Bruinisse

Algemeen instellingsbeleid

Inleiding

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Vereniging tot bevordering van het Christelijke onderwijs te Bruinisse in het jaar 2022.

Jaarrekening

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Vereniging tot bevordering van het Christelijke onderwijs te Bruinisse is opgesteld door Groenendijk Onderwijsadministratie.

Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Moore-DRV

De jaarrekening wordt gepubliceerd op de website van school: www.cbsopdreef.nl

Kernactiviteiten en beleid

Onder het bevoegd gezag van Vereniging tot bevordering van het Christelijke onderwijs te Bruinisse met bevoegd gezag nummer 83019, valt onderstaande school:

Cbs Op Dreef met brinnummer 07XS

Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een vereniging. Vereniging tot bevordering van het Christelijke onderwijs te Bruinisse is op 9 november 1977 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Middelburg onder dossiernummer 40309237.

Bestuurssamenstelling en organisatiestructuur

De samenstelling van het bestuur is medio 2018 gewijzigd in een toezichthoudend bestuur en een uitvoerend bestuur. De leden van het totale bestuur zijn:

Voorzitter:	Dhr. J.P.R. Pannekoek
Secretaris:	Dhr. J. Flikweert
Penningmeester:	Dhr. W.H. Lems
Overige Bestuursleden:	Dhr. A. C. van der Welle Dhr. T.H. van den Berge
Uitvoerend Bestuurder:	Mevr. C. Kristalijn

Met uitzondering van de uitvoerend bestuurder, vormen bovengenoemde bestuurders samen het toezichthoudend bestuur. Het uitvoerend bestuur wordt gevormd door de directeur van de school. Het toezichthoudend bestuur heeft regelmatig overleg met de directeur over de uitvoering van het bestuursbeleid

Governance ontwikkelingen (Interne beheersing en toezicht)

De school beschikt over een bestuursmodel dat voldoet aan de eisen die de Code Goed Bestuur hieraan stelt. Desondanks wordt het bestuursmodel aangepast naar een model met mandatering van de directeur.

Code goed bestuur

De Code Goed Bestuur in het primair onderwijs wordt integraal gehanteerd binnen cbs Op Dreef. Er wordt niet afgeweken van deze code.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Bezoldiging bestuur en toezichthouders

Bestuursleden die het toezichthoudend bestuur vormen ontvangen voor de uitoefening van hun functie een jaarlijkse bezoldiging. Deze bezoldiging is tijdens de ALV van 2020 en 2021 besproken. In 2022 is de bezoldiging in december 2022 uitgekeerd. Het gaat hierbij om een jaarlijkse bezoldiging op basis van de maximaal fiscaal vrijgestelde vrijwilligersvergoeding. De bezoldiging bedraagt: € 1.800 per toezichthouder. De uitvoerend bestuurder (de directeur van de school) ontvangt voor de uitvoering van de werkzaamheden een bezoldiging. Deze blijft binnen vastgestelde wettelijke kaders van het de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (de zogenaamde WNT)

Treasury

Het treasurybeleid is uitgevoerd binnen de kaders van het treasurystatuut 2017 en de regeling beleggen, belenen en derivaten 2016 van OCW.

Beknopte begroting 2023

In het jaar 2022 is de volgende begroting met instemming van de MR vastgesteld.

Begrotingspost	2023
Materieel	€ 27.500
Personeel	€ 878.800
Schoolfonds	€ 10.100
Baten	€ 916.400
Materieel	€ 209.195
Personeel	€ 645.600
Schoolfonds	€ 10.500
Lasten	€ 865.295
Resultaat	€ -51.105

Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 februari vormt de grondslag voor de bekostiging. Eventueel kan door middel van een groeitelling aanvullende kosten worden toegekend als het aantal leerlingen van een school volgende daartoe vastgestelde normen (voor het totale bestuur) is toegenomen. Er hebben gedurende het kalenderjaar 2022 geen groeitellingen plaatsgevonden.

In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen vergeleken met de jaren 2016 t/m 2022. De peildatum ligt op 1 oktober per kalenderjaar tot 2021, vanaf 2022 ligt de peildatum op 1 februari.

cbs Op Dreef	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
	104	101	106	118	121	116	131



cbs Op Dreef

Bruinisse

Jaarverslag kalenderjaar 2022

Inleiding

Het is een goede gewoonte om u ten tijde van de jaarvergadering een verslag voor te leggen met betrekking tot de gang van zaken in en rond de school gedurende het afgelopen kalenderjaar 2022.

Doelstelling van de organisatie (Missie en Visie van de school)

We willen dat de kinderen, die door de ouders aan ons zijn toevertrouwd, zich in een veilige, kwalitatief goede en positieve leef en leeromgeving optimaal individueel kunnen ontwikkelen.

We worden daarbij geïnspireerd door Gods Woord, dat de basis is van de christelijke geloofsoopvoeding.

Wij doen dat met een proactieve houding waarbij we de volgende waarden centraal stellen:

- ✓ respect voor verscheidenheid
- ✓ zorg en aandacht voor elkaar
- ✓ verantwoordelijkheid
- ✓ sociale vaardigheid en mentale weerbaarheid

De school staat open voor een ieder die handelt vanuit de identiteit(kerken) in het dorp en anticipeert op relevante ontwikkelingen in de samenleving.

Doelstelling van het onderwijs

De persoonlijke vorming van het kind is bij ons op school het belangrijkste doel.

Het onderwijs komt zoveel mogelijk tegemoet aan de wensen van het kind.

Een kind moet zich kunnen ontwikkelen

- ✓ met een gevoel voor eigenwaarde
- ✓ met zicht op eigen mogelijkheden en beperkingen
- ✓ met respect en begrip voor de medemens

Kernactiviteiten

Onze kernactiviteit is het geven van onderwijs op Christelijke grondslag aan kinderen uit Bruinisse en omgeving.

Statutaire wijzigingen

Het afgelopen jaar is geen sprake geweest van statutaire wijzigingen.

Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

Het algemeen instellingsbeleid is beschreven in het schoolplan 2019-2023. De hierin verwoorde beleidsonderwerpen zijn de basis van het jaarplan. Na afloop van een schooljaar wordt het jaarplan geëvalueerd en wordt een nieuw jaarplan vastgesteld voor het komende schooljaar. De onderwerpen opgenomen in het jaarplan zijn divers qua omvang en intensiteit van uitvoering. Gemeenschappelijk aan de onderwerpen is dat zij inspanningen vergen van personeel en management. Er is derhalve een directe link tussen jaarplan en financiën middels de formatiebegroting en de meerjarenbegroting. Bij het toekennen van taakuren voor de start van het schooljaar, wordt gestreefd naar evenwicht tussen beschikbare formatie op basis van de financiële middelen, klassenverdeling en additionele taken, Onvoorziene omstandigheden als (langdurige of frequente) ziekte kunnen leiden tot het niet volledig realiseren van het jaarplan.

Binnen het onderwijs wordt steeds meer gebruik gemaakt van ICT. Nieuwe methodes zijn veelal deels digitaal. Het ICT beleidsplan is belangrijke input voor de meerjarenbegroting.



cbs Op Dreef

Bruinisse

De volgende onderwerpen hebben in het schooljaar 2021-2022 in het jaarplan gestaan:

- Datamuur
- Eigenaarschap leerlingen en team
- Portfolio
- Ouderbetrokkenheid
- Identiteit

Het jaarplan 2021-2022 en 2022-2023 bevat de volgende onderwerpen: (deels van deze punten kwamen uit de audit naar voren)

- Werken met de OPP's/Opstellen nieuwe HGW (Handelings Gericht Werken) cyclus en bijbehorende formats groepsbesprekingen/plannen.
- Collegiale consultatie (observeren en klassenbezoek)
- Eigenaarschap-Datamuur en Portfolio ontwikkeling
- Werken met doelen (Gynzy-Rekensprint)
- Opstarten onderzoek opstarten samenwerking met kinderopvang.
- Opstarten doorgaande lijn zelfstandig werken-huiswerkbeleid-(hoog)begaafdheidsbeleid

Onderstaand is een korte toelichting te lezen van bovenstaande punten:

- De intern begeleider en de directie hebben in samenspraak met het team de nieuwe formats voor groepsplan bespreking, format groepsplan rekenen opgezet. Dit alles weggezet in de HGW cyclus. Er is een nieuwe toetskalender opgesteld. De OPP's evaluaties zijn door de Intern Begeleider op de agenda gezet en worden nauwgezet gevolgd. De koers die in het jaar 2021 is ingezet, is verder uitgebouwd in 2022. Iedere groepsleerkracht weet welke formulieren ingezet worden tijdens de besprekingen. De structuur van de HGW cyclus is zichtbaarder geworden.
- Collegiale consultatie is een jaarlijks terugkerend item. Teamleden kijken bij elkaar in de klassen, met een gerichte observatievraag. Dit wordt onderling afgestemd. Hier wordt aanspraak gemaakt op het eigenaarschap van de leerkrachten.
- De Datamuur is in alle groepen zichtbaar aanwezig. Er wordt tijdens de lessen een beter koppeling gemaakt met de doelen op de datamuur. De leerlingen zijn zich bewuster van de doelen waar ze aan werken. Deze doelen komen terug in de portfoliogesprekken.
- Alle leerkrachten hebben aan de start van het schooljaar 2022-2023 een Gynzytraining gevolgd, waarbij ze leren de Gynzy doelen beter in te zetten. Tevens is een scholing Bareka-Rekensprint gevolgd, waarbij leerlingen ook aan hun eigen rekenmuur kunnen werken.
- Door de nieuwe kinderopvangpartner is het mogelijk om te starten met een nieuwe samenwerking. Er is eerst tijd gemaakt om de organisaties naast elkaar goed te laten werken. (in verband met ziekte en personeelstekort heeft dit langer geduurd bij Kibeo dan verwacht). Daarna zijn er verschillende momenten geweest waar een natuurlijke manier van samenwerking kon ontstaan. Structurele samenwerking wordt in het nieuwe jaar opgezet.
- In het schooljaar 2022-2023 is er een opzet gemaakt zelfstandig werken, huiswerkbeleid en (hoog)begaafdheidsbeleid.

Onderwijs

Onderwijsresultaten

De resultaten van de centrale eindtoets zijn al sinds het schooljaar 2012-2013 boven het landelijk gemiddelde. In 2021 is er landelijk weer een Eindtoets afgenomen.

In onderstaande tabel zijn de resultaten van afgelopen jaren weergegeven. In de onderste tabel is goed zichtbaar wat de score van Op Dreef is (kolom 7XS) en wat de landelijke score is van de vergelijkingsgroep (dat zijn de



cbs Op Dreef

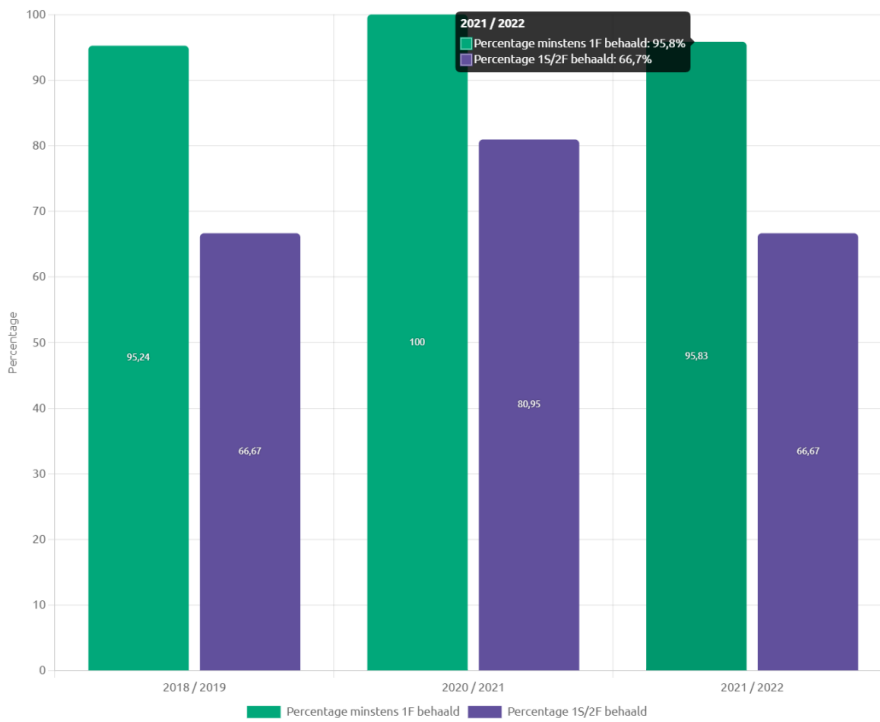
Bruinisse

scholen met dezelfde spreiding en weging). Samenvattende conclusie is dat Op Dreef op het afgelopen schooljaar op alle fronten boven het gemiddelde scoort.

jaar	Landelijk gemiddelde	Score Op Dreef EINDTOETS CITO
2021-2022	534,8	536,4
2020-2021	534,5	539,4
2018-2019	532,9	537,4

Referentieniveaus per schooljaar

 Referentieniveaus per schooljaar
Ultimview van ParnasSys



Gekozen filters

Schooljaar: 2021 / 2022 Organisatie: 07XS - CBS Op Dreef

Gedownload op 05/04/2023

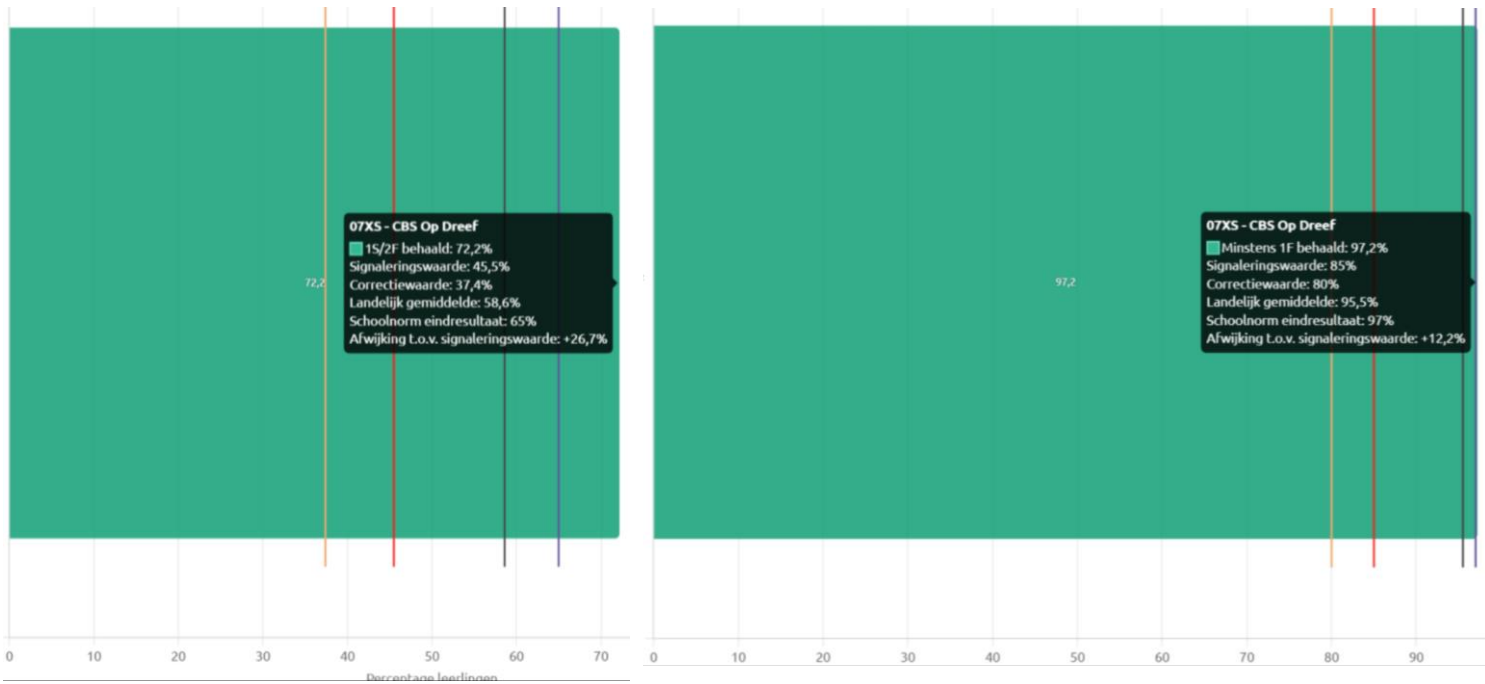
School	Schooljaar	Schoolweging	Spreiding	Aantal leerlingen	Deelgenomen leerlingen	Percentage minstens 1F behaald	Percentage 1S/2F behaald	Lezen		Rekenen		Taalverzorging	
								minstens 1F behaald	2F behaald	minstens 1F behaald	1S behaald	minstens 1F behaald	2F behaald
07XS - CBS Op Dreef	2018 / 2019	31,77	5,77	14	14	95,24	66,67	14	10	12	7	14	11
07XS - CBS Op Dreef	2019 / 2020	31,33	5,74	0	0			0	0	0	0	0	0
07XS - CBS Op Dreef	2020 / 2021	31,50	6,12	14	14	100	80,95	14	14	14	7	14	13
07XS - CBS Op Dreef	2021 / 2022	30,50	6,22	8	8	95,83	66,67	8	7	7	3	8	6



cbs Op Dreef

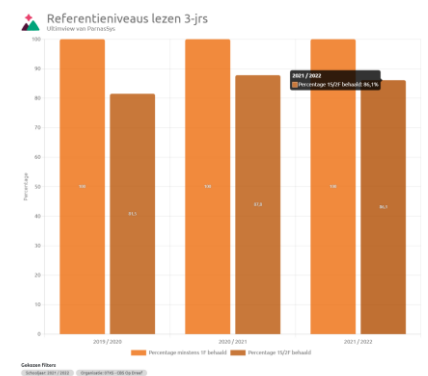
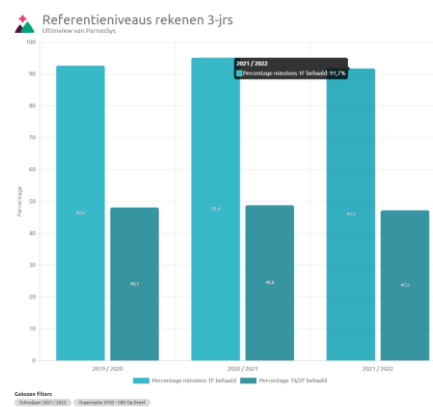
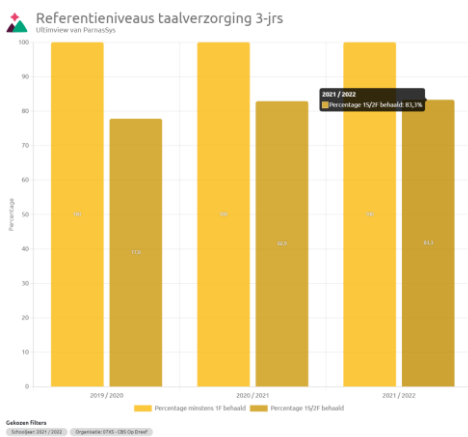
Bruinisse

Gemiddelde van de behaalde referentieniveaus in de afgelopen drie jaar.



1S/2F behaald schoolresultaat 65%, landelijk gemiddelde 58,6% 1F behaald schoolresultaat 97,2%, landelijk gemiddelde 95,5%

En een overzicht van de gemiddelde referentieniveaus per vakgebied



2021-2022

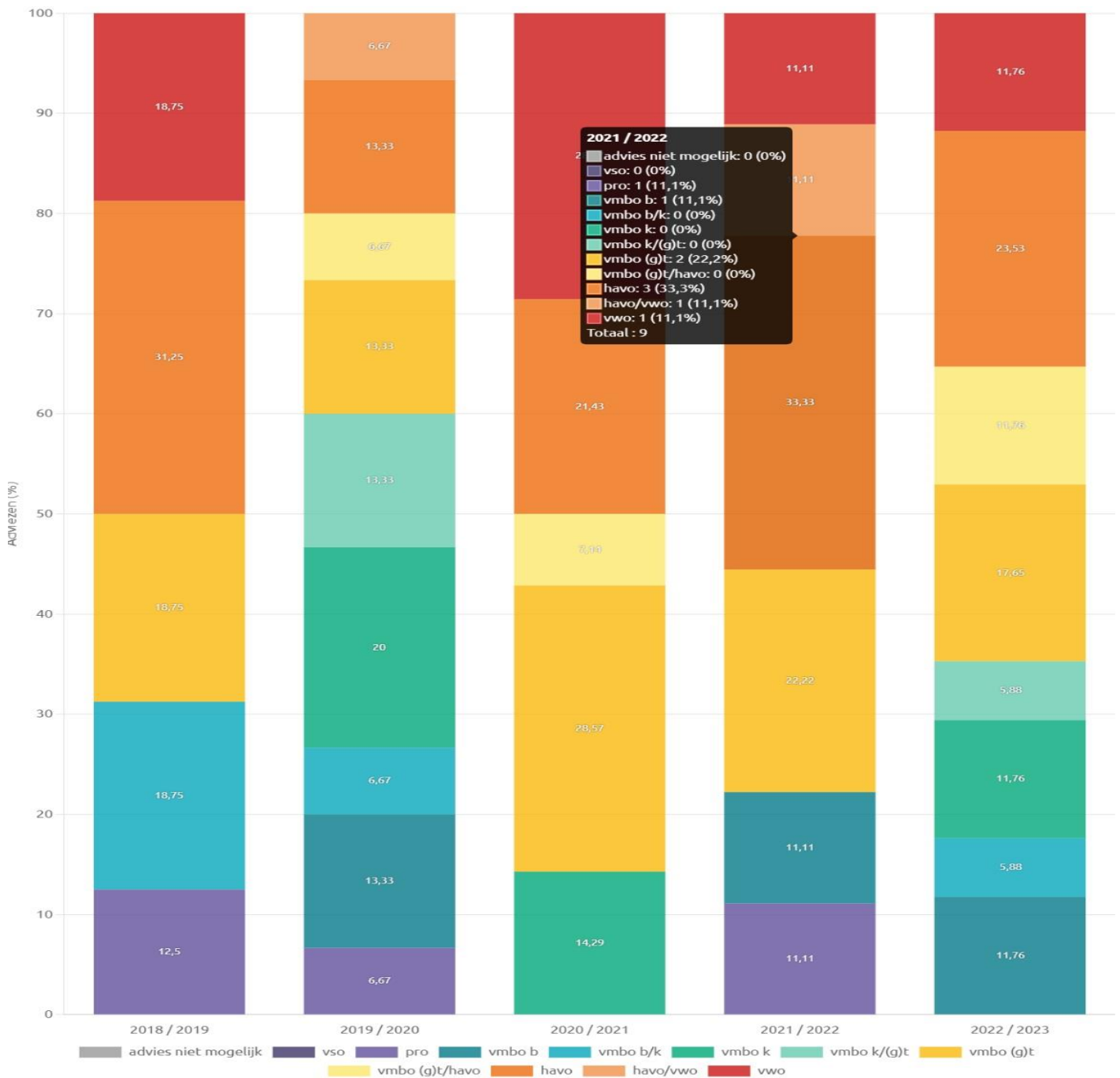
Taalverzorging: behaald schoolresultaat: 1F 100%, 1S/2F 83,3%

Rekenen: behaald schoolresultaat: 1F 91,7%, 1S/2F 47,2%

Lezen: behaald schoolresultaat: 1F 100%, 1S/2F 86,1%



De uitstroomcijfers naar het vervolgonderwijs voor de afgelopen drie schooljaren zijn als volgt:





cbs Op Dreef

Bruinisse

De uitstroomcijfers in absolute getallen van de afgelopen vier schooljaren zijn:

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	TOTAAL
VWO	3		4	1	8
HAVO-VWO		1		1	2
HAVO	5	2	3	3	13
VMBO T-HAVO		1	1		2
VMBO T			4	2	6
VMBO GT-VMBO T		2			2
VMBO K-GT		3			3
VMBO K	3	3	2		8
VMBO K-VMBO B	3				3
VMBO B	2	2		1	5
PRO		1		1	2
VSO					
Advies niet mogelijk					
TOTAAL	16	15	14	9	54

Vanaf 2018 moeten we als school kijken naar het functioneren in het VO. De concrete vraag is daarbij: zitten de leerlingen aan het begin van VO3 conform het gegeven basisschooladvies. Als we kijken naar de resultaten van onze leerlingen in het 3^e leerjaar in het VO krijgen we onderstaande gegevens. De beslisregel van de inspectie luidt: het percentage leerlingen in het 3^e leerjaar VO dat zonder vertraging op het geadviseerde niveau functioneert is voldoende (> 75%)

Voor CBS Op Dreef zijn de volgende gegevens bekend:

[Resultaten - Christelijke Basisschool Op Dreef \(Bruinisse\) | Scholen op de kaart](#)

Onderwijsontwikkelingen

In het schooljaar 2021-2022 is bewust gekozen om niet met een andere grote onderwijsvernieuwing te starten, maar verder te gaan met de ingezette ontwikkeling. Wij hebben gekozen om de ingezette veranderingen iedere keer verder uit te bouwen. Zo is het stukje feedback en eigenaarschap uitgebouwd. Is er dit schooljaar gewerkt met portfoliogesprekken. Daarnaast is de HGW cyclus opnieuw opgezet en in 2022 gestart om hier mee aan het werk te gaan. De formats voor groepsplanbesprekingen, groepsplannen, groepsoverzichten, leerlingbespreking zijn eenduidig geworden. Ter voorbereiding op de besprekingen vullen de leerkrachten opbrengsten in en wordt dit geanalyseerd.

Sociale veiligheid

Bij CBS Op Dreef is er in het afgelopen jaar, net zoals andere jaren, de monitor sociale veiligheid bij de leerlingen afgenomen. Wij doen dit in de handelingsgericht werken cyclus. De cyclus houdt in, groepsbesprekingen sociale veiligheid, teamvergaderingen met dit thema, waarbij de uitkomsten van ZIEN en KiVa monitor worden besproken en teruggekoppeld aan de ouders.

In 2022 is tevens het Veiligheidsplan herzien, waar de MR instemming op heeft gegeven. De resultaten sociale veiligheid worden in Scholen op de kaart gepubliceerd.

Ontwikkelingen als gevolg van interne en externe kwaliteitszorg

De onderwijsinspectie is in 2018 voor de laatste keer geweest. De school heeft toen een goed gekregen. De school heeft in maart 2022 een extern audit laten uitvoeren. Het auditorenteam bestond uit onderwijzers buiten onze organisatie. De aandachtspunten vanuit deze audit zijn meegenomen in het jaarplan 2022-2023.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Passend onderwijs

Passend Onderwijs wordt steeds meer merkbaar in de school. Zowel cognitieve als ook sociaal emotionele ondersteuning van leerlingen is vereist. Dit vraagt hoge mate van signaleren van de ondersteuningsbehoeften en de onderwijsbehoeften van de leerlingen. Dit vraagt van de leerkrachten een andere manier van professioneel handelen.

De school maakt onderdeel uit van het Samenwerkingsverband 'Kind op 1'.

Passend onderwijs heeft onder andere als doel dat zoveel mogelijk kinderen thuisnabij onderwijs krijgen. Deze doelstelling sluit erg goed aan bij de visie/missie van de school: een veilige, kwalitatief goede en positieve leef en leeromgeving optimaal individueel kunnen ontwikkelen.

Wij doen dat met een pro-actieve houding waarbij we de volgende waarden centraal stellen:

- ✓ respect voor verscheidenheid
- ✓ zorg en aandacht voor elkaar
- ✓ sociale vaardigheid en mentale weerbaarheid

We worden daarbij geïnspireerd door Gods Woord, dat de basis is van de christelijke geloofsopvoeding.

De beschreven doelstelling willen bereiken door zowel de hoog-/meerbegaafde leerlingen, de leerlingen die cognitief en/of sociaal emotioneel extra ondersteuning nodig hebben krijgen alsmede de groep leerlingen die een vorm van extra ondersteuning niet direct nodig hebben de beschreven leef- en leefomgeving te bieden. Op deze wijze willen we realiseren dat alle leerlingen een plaats krijgen die past bij hun kwaliteiten en hun mogelijkheden.

Deze doelen zijn onder andere voortgekomen vanuit het vastgestelde beleid van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband 'Kind op 1' beschrijft haar doelstelling als volgt: *'stelt zich ten doel de leerlingen op haar scholen een zo passend mogelijk onderwijsaanbod te bieden, zo thuisnabij mogelijk. We streven inclusiviteit na, omdat we alle kinderen een plaatsje op de school in hun buurt wensen en we van mening zijn dat dat kinderen in al hun diversiteit samen moeten opgroeien. We ondersteunen op basis van de vraag van de leerkracht, ouders en het kind zelf de school in de buurt met extra handen en/of meedenkers'* (bron: jaarverslag 2018 Kind op 1)

In dit citaat is ook de invulling van de doelstelling beschreven: helpen of meedenken op locatie.

Doelen op individueel leerlingniveau worden in overleg met de ouders in een ontwikkelperspectief (OPP) voor het kind vastgesteld. Daarin is ook de operationele uitwerking van de doelen opgenomen. Het OPP wordt met de ouders besproken door de intern begeleider en de groepsleerkracht. Voordat een OPP opgesteld wordt, zijn verschillende overleggen geweest met de leerkracht, de ouders, de leerling en professionals van het samenwerkingsverband. Voor een verdere inhoudelijk beschrijving van dit proces wordt verwezen naar het zorgdocument van de school.

De begeleiding binnen de school wordt primair gedaan door de groepsleerkracht in het dagelijkse lesgeven waarbij ondersteuning plaats vindt door een onderwijsassistent en/of een intern begeleider. Voor de hoog-/meerbegaafden is een plusgroep (de zogenaamde Groep 9) ingesteld. Deze groep wordt begeleid door een leerkracht van de school.

Kinderen die een OPP hebben worden naast de groepsleerkracht ook begeleid door een onderwijsassistent en/of de intern begeleider. De school heeft een samenwerking met Lithora, waarbij we gebruik mogen maken van het meergaafden aanbod Uniq.

Wij hebben in 2022 het HB beleid vastgesteld. Aandachtspunt is inventariseren van de reeds op school zijnde materialen.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Onderwijsachterstandenmiddelen

Onze school ontvangt naast de reguliere lumpsum onderwijsachterstandsmiddelen. Het gaat in deze situatie om kinderen met achterstanden als gevolg van ongunstige omgevingskenmerken. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan kinderen van asielzoekers (NT2-leerlingen).

Op school zijn 6 NOAT leerlingen aanwezig, die vallen onder de reguliere bekostiging.

Personeel

Strategisch personeelsbeleid

De kwaliteit van het personeel is cruciaal voor de kwaliteit van onderwijs en een goede verbinding van het personeelsbeleid met de opgaven waar de school voor staat is van grote meerwaarde. Professioneel vakman (-vrouw)schap is essentieel voor kwalitatief goed onderwijs. In onderstaande paragraaf wordt beschreven waar onze school in de komende jaren accenten wil leggen. De monitoring hiervan vindt plaats op twee gebieden: onderwijs en professioneel handelen.

De kwaliteit van het onderwijs wordt gevolgd via de resultatenanalyse, het bespreken van deze analyse met het team en het bestuur en door de groeps-/leerlingbespreking met de leerkracht worden de cognitieve en sociale ontwikkeling van de groep respectievelijk de individuele leerlingen gevolgd.

Het professioneel handelen wordt gemonitord door de keten POP-FG-BG. Daarnaast wordt professioneel handelen gemonitord door collegiale consultatie. Het onderling geven en ontvangen feedback, is hierbij van essentieel belang, mede ook in het kader van bouwen aan een professionele cultuur, waarbij we elkaar niet alleen inspireren, maar ook gezamenlijk zorgen voor het realiseren (het leren zichtbaar maken).

Monitoring op bestuursniveau vindt twee keer per jaar plaats nadat de resultaatanalyse met de professionals heeft plaats gevonden.

Zaken met een behoorlijke personele betekenis en personele ontwikkeling

In het schoolplan 2019-2023 is het volgende streefbeeld geformuleerd betreffende personeel: Het team werkt vanuit vertrouwen goed samen aan schoolontwikkeling. Onze medewerkers tonen een goede inzet en zijn vakbekwaam. Het team beschikt over voldoende zelfsturend vermogen en veranderkracht om het onderwijs met succes te verbeteren. De school werkt datagestueerd, planmatig en resultaatgericht aan de verbetering van haar onderwijs op basis van gedegen analyse. De activiteiten moeten bijdragen aan het bereiken van de missie en visie van de school. Dit streefbeeld is de basis voor het personeelsbeleid van de school.

Personele bezetting

Per 31 december 2022 waren 16 personen in dienst van het bestuur, samen hadden zij een aanstelling van 8,07 fte. De bezetting is hoger dan de formatieve inzet per 31 december 2021 van 7,82 fte

De opbouw van het personeelsbestand per 01-01-2021 en 01-08-2021 is als volgt:

Functie	Aantal personen	werktijdfactor
Directie	1	0,6
Onderwijzend personeel	11	6,2
Ondersteunend personeel onderwijs	2	0,9
Ondersteunend personeel schoonmaak	2	0,37
Totaal	16	8,07



cbs Op Dreef

Bruinisse

Vier personeelsleden maken gebruik van een verlofregeling voor oudere medewerkers (duurzame inzetbaarheid, voorheen BAPO). Hiermee is 0,3661 fte gemoeid. In het schooljaar 2021-2022 is de vakleerkracht voor 0.15 benoemd uit NPO gelden. In november 2022 is de Zij instromer gestart aangesteld voor 0,8. 1 leerkracht is op eigen verzoek voor 0,15 minder gaan werken. In september 2022 is een PABO 4 studente met haar LIO gestart. Dit heeft geen financiële consequenties gehad, omdat bleek dat zij nog geen akkoord had vanuit de opleiding om te starten met haar LIO.

Beleid bij eindiging dienstverband

Gezien de omvang van de organisatie worden afspraken op dit gebied individueel gemaakt en beoordeeld. We handelen met het principe; last in, first out.

Beleid inzake beheersing aanvragen uitkeringen na ontslag

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

In 2022 is geen personeelslid ontslagen.

Huisvesting

Het schoolgebouw dat eigendom is van de gemeente, biedt voldoende ruimte voor het huidige leerlingenaantal. Voor het tijdelijke lokaal is een verlenging van de vergunning aangevraagd. Het lokaal is niet noodzakelijk voor het huidige leerlingenaantal. Doordat de BSO in het gebouw van de school gevestigd is, is het wel wenselijk deze ruimte te behouden.

Het huisvestingsbeleid is derhalve gericht op behoud van de bestaande situatie. Er zijn geen voorgenomen bouwprojecten en andere bouwkundige investeringen voorzien in de nabije toekomst. De gemeente Schouwen-Duiveland heeft voor zover bekend geen plannen om de eigendom van de schoolgebouwen te door decentraliseren. Er is geen financieringsbehoefte voortkomend uit huisvestingsbeleid.

Met de gemeente is meerdere keren gesproken over het IHP. Deze overleggen zijn in november 2020 afgerond. Het herijkte IHP is door de gemeente opgeleverd. Het gebouw van de school staat vermeld in de periode 2025-2028. In dit IHP wordt gesproken over revitalisatie (levensduur 20 jaar) of nieuwbouw (levensduur 30 jaar). De scholen in Bruinisse zien kansen voor clustering, wanneer het gaat om nieuwbouw. Vooralsnog is er door de gemeente nog geen keuze gemaakt. De gesprekken rondom opstarten fase II zijn nog steeds gaande in 2022.

Bestuurlijke voornemens

Het bestuur is voornemens om volgens de Good Governance de rol van uitvoerend bestuurder officieel vast te laten leggen bij de Kamer van Koophandel.

Het bestuur is voornemens om te starten met een zogeheten haalbaarheidsonderzoek, mede mogelijk gemaakt door de gemeente, wat betreft het starten van een IKC in Bruinisse.

Klachtenafhandeling

De school beschikt over een vastgestelde klachtenregeling. In 2022 zijn geen klachten ingediend.

Horizontale verantwoording

In het kader van de horizontale verantwoording heeft het bestuur over kalenderjaar 2022 een Jaarverslag samengesteld. Dat verslag voorziet in de activiteiten die het bestuur en de school hebben ondernomen. De resultaten die daarbij zijn behaald. De personele en materiële inzet die daarbij is gepleegd. Dit verslag wordt integraal ter beschikking gesteld van de MR.



SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



cbs Op Dreef

Bruinisse

Daarnaast is informatie, voor ouders en medewerkers beschikbaar op de website van de school. Op deze wijze is de informatie nog toegankelijker te bereiken.

Met ingang van het jaarverslag 2019 zal publicatie van het jaarverslag middels de website van de school plaatsvinden. Het jaarverslag is daarmee toegankelijk voor alle stakeholders en andere geïnteresseerden.

Verbonden partijen

Vanaf 1 augustus 2014 is cbs Op Dreef verbonden aan het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Primair Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren 'Kind op 1'. Cbs Op Dreef is tevens verbonden aan de Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ)

In het jaar 2022 zijn we een samenwerking aangegaan met Opleidingschool Zuid-West en TEC (taal expertise centrum)

De school werkt samen met diverse organisaties. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om andere onderwijsinstellingen of landelijke overkoepelende organisaties. Hierbij moet gedacht worden aan Schoolbesturen Bijzonder Onderwijs Schouwen-Duiveland, Scalda en Hogeschool Zeeland.

Er wordt tevens samengewerkt met ondersteunende organisaties zoals Verus, Bazalt, VFPF, GGD en Regiopoortwachter (Arbodienst)

Binnen de Gemeente Schouwen-Duiveland wordt samengewerkt met de gemeente en met andere scholen. De school is actief in diverse werkgroepen die vanuit de gemeente zijn opgestart. We nemen deel aan bijna alle werkgroepen die binnen de gemeente aanwezig zijn. Alleen bij de werkgroep VOJO is nog geen deelname van Op Dreef geweest.

Relevante interne en externe ontwikkelingen

De school ligt in een krimpregio. Alle mogelijkheden om het leerlingenaantal zo min mogelijk mee te laten dalen zullen worden onderzocht. Hierbij denken we aan de school als kindcentrum, onderwijs aan peuters, de brede school, babyopvang, de multifunctionaliteit van het gebouw enz. Cbs Op Dreef werkt samen met de maatschappelijke kinderopvang Kibeo. We willen gaan werken aan de inhoud van de doorgaande lijn, IKC vorming is daarbij een middel om te komen tot deze doorgaande lijn.

Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid

Het gebouw is voor iedereen toegankelijk. De school beschikt over een open aannamebeleid, wat inhoudt dat alle kinderen, ongeacht hun (kerkelijke)achtergrond worden aangenomen op de school.

Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

Ook in dit jaar werden we geconfronteerd met maatregelen rondom het Covid 19 virus. De school mocht na een tweede Lockdown weer open na de kerstvakantie. Er waren echter nog veel maatregelen, zoals verschillende schooltijden, groepen die bij veel positieve testen naar huis moesten en leerkrachten die in quarantaine moesten. Net als het uitvoeren van het mondkapjes advies en het blijven distribueren van de zelftesten.

Al deze maatregelen werden in korte tijd weer veranderen. Deels van het jaar 2022 is dus nog niet optimaal geweest qua onderwijsaanbod.

Internationalisering en onderzoeksbeleid

De school ontplooit geen activiteiten op het gebied van internationaliseren en onderzoek.

Besteding van de middelen uit de prestatieboxregeling

Vanaf 2012 ontvangen de scholen subsidie in het kader van de prestatiebox. Hieraan ligt een bestuursakkoord met daarin opgenomen prestatieafspraken tussen het ministerie en de PO-raad aan ten grondslag. De vier actielijnen van het bestuursakkoord zijn:

1. Talentontwikkeling door uitdagend onderwijs
2. Een brede aanpak voor duurzame onderwijsverbetering



cbs Op Dreef

Bruinisse

3. Professionele scholen
4. Doorgaande ontwikkellijnen

Deze middelen zijn in 2021 met name ingezet voor opbrengstgericht werken (analyse van opbrengsten), professionalisering van leraren en schoolleiders en doorlopende ontwikkellijnen van 0 tot 12.

Besteding van de middelen uit de werkdrukgeden

In 2022 heeft de school extra middelen ontvangen ter bestrijding van de werkdruk van personeelsleden. Het totale budget voor 2021-2022 bedroeg dit budget € 26.794,68 en voor 2022-2023 bedroeg dit budget € 26.337,00 (zie onderstaande afbeeldingen). In overleg met het personeel en de personeelsgeleding van de MR heeft de school deze extra middelen besteed aan het splitsen van een groep (1 dagdeel) boven de formatie en inzet van een onderwijsassistent. Er is voor dit dagdeel meer uitgegeven, dan vanuit de werkdrukgeden betaald kon worden. Een gedeelte is vanuit de NPO middelen ingezet.

EXTRA MIDDELEN AANPAK WERKDRUK 2021/2022

Bedrag per leerling conform regeling bekostiging personeel 2021/2022 d.d. 19 maart 2021	
bao	€ 252.78
sbao	€ 379.17
(v)so	€ 505.56

brinnummer	07XS
naam school	Op Dreef
gemeentenaam	Schouwen-Duiveland
type onderwijs (bao, sbao, (v)so)	bao
aantal leerlingen per 1 oktober 2020 (incl. leerlingen nevenvestiging)	106
bedrag per leerling voor aanpak werkdruk 2021/2022	€ 252.78

middelen aanpak werkdruk 2021/2022 **€ 26.794.68**

**MIDDELEN AANPAK WERKDRUK
SCHOOLJAAR 2022/2023**

brinnummer	07XS
naam school	Op Dreef
schoolsoort	bao
gemeentenaam	Schouwen-Duiveland
aantal leerlingen per 1 oktober 2020	101
bedrag per leerling	€ 260.76
te besteden ten behoeve van werkdrukvermindering	€ 26.337



cbs Op Dreef
Bruinisse

Verantwoording werkdrukmiddelen CBS OP Dreef (07XS)

Ontvangen werkdrukmiddelen

2021-2022	€ 26794,68	€ 15.630,23
2022-2023	€ 26,337,00	€ 10.973,75

Totaal voor 2022 € **26.603,98**

Besteding:

Personeel (begeleiding leerlingen buiten de groep) € 28.102,90

Totaal voor 2022 € **28.102,90**

Voor 2022 zijn dus meer middelen ter besteding ingezet dan de werkdrukmiddelen die beschikbaar waren. Dit is deels vanuit de NPO gelden gedaan. Alle ontvangen werkdrukmiddelen zijn besteed aan extra inzet onderwijsassistent. De resterende besteding was inzet onderwijsassistent vanuit de menukaart NPO.

Verantwoording subsidiegelden

NPO

Inkomsten NPO € 71.582,00

grootboek	betreft	bedrag
400570	Salariskosten NPO OP	29404.16
400572	Salariskosten NPO OOP	2894.82
407426	Materiële kosten NPO	117
407570	Kosten NPO afschrijvingskostent *)	472.04
Totaal besteed		32888.02

*)	
<u>betreft afschrijvingskosten over:</u>	
Heutink ICT HP Chromebooks	1761.22
NBD Biblion boeken	7744.89

Het restbedrag is ingezet in 2023.

Impuls Bewegingsonderwijs deze is in 2022 aangevraagd, in 2023 overgemaakt. Beschikking is € 13.800,00 verantwoording vindt plaats volgens G1 norm in jaarverslag 2023



SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



cbs Op Dreef

Bruinisse

Schouwen-Duiveland Vitaal € 2250,00

Dit zijn de uren voor de vakdocent bewegingsonderwijs, die zij maakt vanuit het Bewegend Kind.

Gemeente Schouwen-Duiveland € 1574,00

Potje gelijke kansen.

Uit dit potje worden ouderbijdragen schoolzwemmen betaald, voor ouders die het niet zelf kunnen betalen.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het voornaamste element van het interne risicobeheersings- en controlesysteem is de planning- en controlcyclus. De planning- en control cyclus bestaat uit het jaarlijks opstellen van een begroting. Daarin komt tot uiting welke plannen er voor het komende jaar gemaakt zijn. Vier keer per jaar worden er tussentijdse financiële cijfers opgesteld door het administratiekantoor. Deze bestaan uit een overzicht van de baten en lasten van de gecumuleerde periode en worden in hetzelfde overzicht vergeleken met de periode begroting. Verschillen worden geanalyseerd en middels een rapportage gedeeld met het bestuur. Deze laatste kan indien noodzakelijk maatregelen treffen.

In 2022 is er wederom een meerjarenbegroting opgesteld om de risico's op de langere termijn ook in kaart te brengen. Deze bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Daarmee kan het bestuur ook zien wat de effecten zijn van de geprognoseerde resultaten op liquiditeit en vermogenspositie op de lange termijn en hier voortijdig op anticiperen. De resultaten, meerjarenbegroting en aandachtspunten voor de toekomst zijn weergegeven in de continuïteitsparagraaf. Naast de meerjarenbegroting is ook een meerjarenbestuursformatieplan opgesteld. Beide documenten zijn gebaseerd op dezelfde uitgangspunten.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

De belangrijkste risico's en onzekerheden zijn de leerlingenaantallen, het feit dat een éénpitter weinig mobiliteitsmogelijkheden heeft voor het personeel en de onzekerheid over bekostiging vanuit de overheid.



cbs Op Dreef
Bruinisse

SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



Financieel beleid

Doelen en resultaten

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording te kunnen afleggen. Begrotingen worden ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven.

De kalenderjaarbegroting wordt in samenspraak met het bestuur, de schooldirectie en het administratiekantoor opgesteld. Afwijkingen worden tussentijds gesignaleerd in de periodieke (financiële) managementrapportages. Hierdoor kan, indien gewenst en indien mogelijk, worden bijgestuurd.

Investerings en financieringsbeleid

De vereniging heeft als uitgangspunt dat de investeringen waarvoor geen bijdragen van worden ontvangen, zoveel mogelijk met eigen middelen worden gefinancierd. Gezien de liquide positie van de vereniging is er ook geen reden voor het aantrekken van vreemd vermogen. De investeringen van 2022 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

In de meerjarenbalans is een prognose voor de ontwikkeling van de liquide middelen opgenomen. Hierbij is rekening gehouden met de voor de komende jaren geplande investeringen. Hieruit blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren van voldoende omvang blijft om alle verplichtingen te voldoen en de investeringen te kunnen betalen.

Treasury

De vereniging hanteert een treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders de instelling haar financierings- en beleggingsbeleid dient in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De vereniging heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de 'Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016'. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen. De tegoeden op deze rekening zijn direct opeisbaar.

De vereniging heeft in april 2017 een treasurystatuut vastgesteld. Dit statuut voldoet aan de 'Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016'. In 2022 is conform het statuut gehandeld. De bankrekeningen van de vereniging zijn ondergebracht bij de Rabobank en de ABN-AMRO. Deze banken voldoen aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling.

Er hebben in 2022 geen bijzondere activiteiten op treasury-gebied plaatsgevonden.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Continuïteitsparagraaf

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen van de vereniging. Hiermee wordt een beeld gegeven over de continuïteit van de vereniging. Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen meerjarenbegroting heeft conform de regelgeving daarom betrekking op drie jaar en niet op vijf jaar.

Kengetallen

De Inspectie hanteert een set aan kengetallen die zij gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de Inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de Inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen. Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen. De door de Inspectie gehanteerde waarden staan hierna vermeld.

Kengetallen & signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Klein: minder dan 1,5
		Middel: minder dan 1
		Groot: minder dan 0,75
2	Solvabiliteit 2	0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: €100.000
		MBO en HO: €2 miljoen
Toelichting klein, middel en groot (bij liquiditeit)		
Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen		
Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen		
Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen		

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

Het is van belang om de kengetallen in samenhang te bezien. In de volgende tabel zijn de berekende kengetallen opgenomen.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Kengetal	2022	2021	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen excl. voorzieningen)/ Balanstotaal	75,88	77,86	geen
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen)/ Balanstotaal	86,97	91,03	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen/ totale baten (incl. financiële baten)	71,35	67,31	geen
Liquiditeit Vlottende activa/ Kortlopende schulden	6,44	8,90	Ondergrens: < 1,5
Rentabiliteit Resultaat/ totale baten (incl. financiële baten) * 100%	7,27	12,64	geen
Huisvestingsratio (huisvestingslasten+ afschr.gebouwen & terreinen / totale lasten)	7,15	4,54	geen

Solvabiliteit 2

Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.

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

De ratio van 86,97% geeft aan dat dan 86,97% van het vermogen bestaat uit eigen vermogen en voorzieningen en slechts 13,03% uit vreemd vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van 30% voor de solvabiliteit (definitie 2). De solvabiliteit van de vereniging is hoger dan de door de inspectie gestelde signaleringswaarde.

Weerstandsvermogen

Definitie: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Er zijn meerdere definities van het weerstandsvermogen, bovenstaande wordt door de inspectie gebruikt. In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen geeft derhalve aan of het vermogen hoog genoeg is om niet-voorziene, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Bij toepassing en verankering van het risicomangement in de organisatie en het goed functioneren van de planning- en control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.



cbs Op Dreef

Bruinisse

Liquiditeit

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

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De liquiditeitsratio geeft aan dat 6,44 x keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva. De vereniging heeft op 31 december 2022 de beschikking over € 733.113 aan liquide middelen en heeft daarnaast € 27.726 openstaan aan nog te ontvangen bedragen. Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn. De liquiditeitspositie van de vereniging is hierdoor goed te noemen. De ratio is hoger dan de door de inspectie vastgestelde signaleringswaarde van 1,50.

Rentabiliteit

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. Dit houdt in 7,27% van de baten niet zijn ingezet.

Huisvestingsratio

Definitie: De som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door de som van de totale lasten (inclusief de financiële lasten).

Het kengetal huisvestingsratio geeft de verhouding aan tussen de huisvestingslasten en de totale lasten. De ratio van de vereniging is lager hetgeen aangeeft dat het aandeel van de huisvestingslasten in de totale lasten niet te hoog is.

Normatief eigen vermogen

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

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald op basis van de aanschafwaarde van de gebouwen, de boekwaarde van de overige materiële vaste activa en het totaal aan baten. Op basis van deze jaarrekening 2022 is met behulp van de rekenhulp van de onderwijsinspectie het normatief eigen publieke eigen vermogen van de vereniging bepaald.

Normatief eigen vermogen

	2022	2023	2024	2025
Normatief eigen vermogen	485.932	485.932	485.932	485.932
Publiek eigen vermogen	529.248	589.193	524.246	471.751
Kengetal (signaleringswaarde < 1,0)	1,09	1,21	1,08	0,97



cbs Op Dreef
Bruinisse

Het kengetal voor mogelijk bovenmatig publiek vermogen van de vereniging is 1,11 (2021 1,01). De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 1,00 voor dit kengetal.

De afbouw van het bovenmatig normatief eigen vermogen heeft de aandacht van het bestuur. De samenstelling van het personeelsbestand vergt toekomstgerichte investeringen zoals zij-instromers en andere vervangingsmogelijkheden. Daarnaast hebben we als vereniging te maken met een instandhoudingsverplichting van het schoolgebouw in verband met onzekere planning voor de renovatie of nieuwbouw vanuit het Integraal Huisvestingsplan van de gemeente Schouwen-Duiveland.

Verantwoording van de financiën

De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen (teldatum 1-2-2022)

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Aantal leerlingen	101	104	100	100	100

- De school bevindt zich in een krimpregio. De prognose was dat er in 2022 een terugloop zou plaatsvinden van het aantal leerlingen naar 83 en in 2023 zelfs naar 65. Uiteindelijk is het leerling aantal gestabiliseerd op rond de 100 leerlingen.

Fte's

FTE (teldatum 31-12-2022) Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur/ management	0,60	0,63	0,63	0,63	0,63
Personeel primair proces/ docerend personeel.	6,05	6,28	6,28	6,28	6,28
Ondersteunend personeel/ overige deelnemers	1,17	1,40	1,40	1,40	1,40
Totaal	7,82	8,31	8,31	8,31	8,31

- Door het gelijke blijvende aantal leerlingen kan de huidige personele bezetting in stand gehouden worden. Er zijn de loop van het jaar meerdere momenten waarop besluiten genomen worden



cbs Op Dreef

Bruinisse

betreffende de omvang van de formatie. Dit is het geval bij het opstellen van de meerjarenbegroting in het najaar en in het voorjaar bij het opstellen van het bestuursformatieplan.

Staat van baten en lasten en balans

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose
	2021	2022	2022	2023	2024	2025
BATEN						
Rijksbijdragen	856.868	815.317	907.238	878.800	701.000	715.950
Overige overheidsbijdragen en subsidies	5.083	3.359	7.183	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0
Overige baten	55.872	25.800	49.533	37.600	37.600	37.600
TOTAAL BATEN	917.823	844.476	963.954	916.400	738.600	753.550
LASTEN						
Personeelslasten	605.989	630.166	684.350	645.600	583.850	586.350
Afschrijvingen	33.088	22.642	36.108	35.500	35.500	35.500
Huisvestingslasten	29.457	37.250	56.141	69.845	69.845	69.845
Overige lasten	132.195	91.181	115.258	114.350	114.350	114.350
TOTAAL LASTEN	800.729	781.239	891.857	865.295	803.545	806.045
SALDO						
Saldo baten en lasten	117.094	63.237	72.097	51.105	-64.945	-52.495
Saldo financiële baten en lasten	-1.073	-100	-2.053	0	0	0
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	116.021	63.137	70.044	51.105	-64.945	-52.495

Toelichting op meerjarenbegroting en resultaat:

Vergelijking resultaat verslagjaar en de begroting

Qua resultaat verschillen het verslagjaar en de begroting minimaal. Echter zijn er wel een aantal posten die invloed hebben gehad op resultaat en waarbij de realisatie afwijkt van de begroting:

- De rijksbijdragen vallen hoger uit dan begroot door de nabetalingen vanuit DUO. Deze aanpassingen van de normbedragen bedragen € 68.250.
- De personeelslasten vallen hoger uit doordat DUO een cao-aanpassing heeft gedaan om de loonkloof tussen VO en PO te dichten en structureel 4,75% loonsverhoging toepast. Dit leidt tot een extra uitbetaling van € 36.500.
- In 2022 is er een nieuwe MOP opgesteld en deze is bijgesteld met het oog op de mogelijke nieuwbouw na 2030. Op basis van deze nieuwe MOP is de dotatie m.i.v. 2022 € 9.495. Dit was niet opgenomen in de begroting voor 2022.



cbs Op Dreef

Bruinisse

- De kosten van de onderzoek naar mogelijke fusie, implementatiekosten i.v.m. de overgang naar het nieuwe administratiekantoor en additionele kosten van het vorige AK leiden tot meerkosten ten opzichte van de begroting.
- De overige kosten zijn hoger dan begroot. Dit komt doordat met ingang van 2022 voor de jaarrekeningcontrole een schuld accountantskosten wordt opgenomen.

Vergelijking resultaat verslagjaar en vorig jaar

Het resultaat valt in het verslagjaar € 45.977 lager uit dan vorig boekjaar.

- In 2021 is er voor NPO 5 maanden extra middelen ontvangen. Voor 2022 is dit voor het hele jaar geweest. Tevens zijn de aanpassingen van normbedragen vanuit DUO hoger dan in het vorige jaar.
- De cao-aanpassingen in 2022 en een 0,5 stijging van het aantal Fte's leiden tot meer personeelskosten.
- In 2022 is er een nieuwe MOP opgesteld en deze is bijgesteld met het oog op de mogelijke nieuwbouw na 2030. Op basis van deze nieuwe MOP is de dotatie m.i.v. 2022 € 9.495, ten opzichte van € 1.200 in het vorige verslagjaar.
- Door de stijgende energieprijzen zijn de kosten bijna € 8.000 hoger dan in 2021.
- De kosten voor bestuurlijke samenwerking waren in 2021 ruim € 30.000 hoger dan in 2022. Dit leidt tot een afname van de overige instellingslasten.

Belangrijkste toekomstontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Voor de inhoudelijke toelichting op het beleid verwijzen wij u naar het algemene deel van dit bestuursverslag.

- Het aantal leerlingen is bepalend voor de rijksbijdragen. Dit laadt tot nu toe een aantal zien van rond de 100 leerlingen.
- Met ingang van 2023 is er sprake van Vereenvoudigde basisbekostiging, deze loopt op kalender. Deze bekostiging valt voor het bestuur hoger uit dan de bekostiging oude stijl, het zogenaamde herverdeeleffect. DUO past echter een overgangsregeling toe waardoor het herverdelingseffect in 2023 voor 75% zal worden gekort. Voor de jaren 2024 en 2025 is dit resp. 50% en 25%.
- De NPO bekostiging loopt t/m schooljaar 2022/2023. Voor 2023 zal dus nog voor de eerste 7 maanden bekostiging worden ontvangen. M.i.v. 2023/2024 vervalt deze bekostiging. Wel is de bestedingstermijn verlengd t/m schooljaar 2024/2025.
- In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met aanpassingen van de normbedragen voor de rijksbekostiging. Daar tegenover staat dat ook voor de loonkosten geen cao aanpassingen toegerekend zijn vanaf 2023. Tegenover een verhoging van de normbedragen staat meestal ook een verhoging van de loonkosten van vergelijkbare omvang.
- In 2022 is er een nieuwe MOP opgesteld en deze is bijgesteld met het oog op de mogelijke nieuwbouw na 2030. Op basis van deze nieuwe MOP is de dotatie m.i.v. 2022 € 9.495.
- Voor de meeste posten in de meerjarenbegroting is als uitgangspunt de historische lasten of baten aangehouden.



Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 31-12-21	Realisatie 31-12-22	Begroot 31-12-23	Begroot 31-12-24	Begroot 31-12-25
ACTIVA					
Materiële vaste activa	160.163	145.579	145.579	145.579	145.579
Vorderingen	39.210	27.726	27.726	27.726	27.726
Liquide middelen	594.107	733.113	775.538	718.686	620.676
TOTAAL ACTIVA	793.480	906.418	948.843	891.991	793.981
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Bestemmingsreserves	597.765	667.810	707.815	642.868	590.373
Totaal eigen vermogen	617.765	687.810	727.815	662.868	610.373
voorzieningen	104.523	100.527	102.947	111.042	65.527
kortlopende schulden	71.192	118.081	118.081	118.081	118.081
TOTAAL PASSIVA	793.480	906.418	948.843	891.991	793.981

Toelichting op de balans posten:

- De omvang van de balans zal in 2023 stijgen door het te verwachte positieve resultaat. In de jaren daaropvolgend zien we weer een afname door de negatieve resultaten in 2024 en 2025.
- In 2022 is er voor € 21.524 geïnvesteerd in materiële vaste activa voornamelijk meubilair en boeken. De afschrijvingslasten bedroegen € 36.108 en zijn dus hoger dat hetgeen geïnvesteerd is. Dit resulteert in een afname van de materiële vaste activa. Er zijn voor 2022 geen desinvesteringen gedaan. In de meerjarenbegroting zijn geen extra investeringen opgenomen. Voor de jaren na 2022 is het uitgangspunt dat (des-)investeringen en afschrijvingskosten elkaar in evenwicht houden, waardoor de materiële vaste activa gelijk blijft.
- M.i.v. 2022 is er door de invoering van de Vereenvoudigde bekostiging geen sprake meer van een vordering op OCW. Totaal van de vorderingen is hierdoor afgenomen. In 2023 is er wel een toename geweest aan vooruitbetaalde kosten. Verwacht is dat dit vanaf 2023 op hetzelfde niveau blijft. Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening voor oninbaarheid is opgenomen.
- De liquide middelen worden in deze begroting bepaald op basis van mutaties van de andere balansposten. In 2022 zijn de liquide middelen met € 139.006 toegenomen, hetgeen meer bedraagt dat het positieve resultaat over 2022. Dit laatste wordt o.a. veroorzaakt door afschrijvingskosten en



cbs Op Dreef

Bruinisse

de afname van vorderingen en toename van schulden. Mutaties in schulden en vorderingen worden niet als zodanig verwerkt in het resultaat maar hebben wel invloed op de liquide middelen. Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

- De resultaten uit de meerjarenbegroting zijn onttrokken of toegevoegd aan de bestemmingsreserves. De positieve resultaat van 2022 is grotendeels toegevoegd aan de reserve personeel, waardoor de reserve met € 82.144 is toegenomen ten opzichte van 2021. De reserve personeel is bedoeld ter dekking van eventuele tekorten inzake publieke middelen. Eventuele overschotten worden toegevoegd aan deze reserve. De private bestemmingsreserves zijn gevormd uit private geldstromen zoals ouderbijdragen en/of contributies. Uitgaven waarvoor die private baten bestemd zijn worden in mindering gebracht middels de resultaatbestemming.
- De dotatie aan de voorziening onderhoud is herzien op basis van een nieuwe MOP. Hierdoor wordt er vanaf 2022 een hoger bedrag gedoteerd, hetgeen de stijging van de voorziening verklaard. Aan de voorziening wordt vanaf 2023 jaarlijks gedoteerd en wordt er onttrokken op basis van het in de MOP opgenomen onderhoud voor het betreffende jaar. De verwachting is dat na 2030 nieuwbouw zal plaatsvinden. Alle geplande onderhoudsinvesteringen na 2030 worden niet meegenomen in de berekening van de voorziening.
- De kortlopende schulden zijn fors in 2022 hoger dan in voorgaand jaar. Dit heeft te maken de openstaande crediteuren per einde boekjaar. Dit betreft dan voornamelijk facturen welke in 2023 ontvangen zijn maar betrekking hebben op boekjaar 2022 en als schuld zijn opgenomen. Daarnaast is er in 2022 ook een schuld accountantskosten opgenomen. Verwachting is dat deze post na 2022 gelijk zal blijven, al blijft deze post lastig te voorspellen.



Verslag Toezichthoudend bestuur

Algemeen

De directeur is de uitvoerende bestuurder en de overige bestuurders vormen samen het toezichthoudende bestuur. Daarmee geeft de vereniging daadwerkelijk invulling aan de code 'Goed Bestuur'.

Samenstelling en taakverdeling toezichthoudend bestuur inclusief (on)betaalde (neven)functies

Het toezichthoudend bestuur bestond per 31 december 2022 uit de volgende personen:

Toezichthoudend bestuur	(Neven)functies, betaald en onbetaald	Organisatie
J.P.R. Pannekoek (voorzitter)	Eigenaar / Interim manager / coach PO	Imon Advies
J. Flikweert*	Eigenaar / Zelfstandig financieel professional	JF Consultancy
W.H. Lems*	Project Manager	Van Oord
T.H. van den Berge*	Teamleider VWO	CSG Prins Maurits
A.C. van der Welle	Algemeen technisch medewerker	Nova Yachting

Directeur met gemandateerde bestuurstaken	(Neven)functies, betaald en onbetaald	Organisatie
C. Kristalijn	Geen	Geen

* in het jaar 2022 zijn deze toezichthoudende bestuursleden herkozen voor hun tweede termijn.

De uitvoerende bestuurstaak is het hele boekjaar vervuld door mevr. C. Kristalijn.

Taken en bevoegdheden

De taken en bevoegdheden van het toezichthoudend bestuur staan beschreven in de statuten van de vereniging. Meer specifiek vloeit hieruit voort de verantwoordelijkheid van het toezichthoudend bestuur ten aanzien van goedkeuring van de begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en personeelsbenoemingen. In 2020 is het managementstatuut en het procuratiereglement vastgesteld waarin de samenhang en afstemming van taken en bevoegdheden tussen het toezichthoudend bestuur en de directeur zijn geformaliseerd.

Tot de taken en bevoegdheden van het toezichthoudende bestuur behoren in elk geval ook:

- Toezien op kwaliteit van onderwijs
- Toezicht houden op naleving wettelijke verplichtingen en code Goed Bestuur
- Toezicht op rechtmatige en doelmatige verwerving van middelen en rechtmatige besteding van middelen
- Toezicht op en beheersing van de inrichting van het bevoegd gezag, met daarbij specifiek aandacht voor:
 - o Hoofd- en (on)betaalde nevenfuncties van het toezichthoudend orgaan
 - o Klimaat van sociale veiligheid binnen het geheel van de vereniging
- Evaluatie en beoordeling van eigen functioneren
- Aanwijzen accountant
- Vervullen van de werkgeversrol

Realisatie van gestelde doelen

Binnen de vereniging wordt gebruik gemaakt van een vastgesteld Integraal Bestuurlijk Toezichtskader waarlangs de uitvoerend bestuurder verantwoording aflegt over de realisatie van de gestelde doelen. Hierbij wordt de jaarkalender gevolgd. De belangrijkste doelen zijn het toekomstgericht onderwijs en de professionalisering van het team van onderwijskundig personeel.

Onafhankelijkheid toezichthoudend bestuur

Gedurende het jaar 2022 is het toezichthoudend bestuur in haar volle omvang onafhankelijk geweest. Het toezichthoudend bestuur heeft geen constatering gedaan van (mogelijk) tegenstrijdig of overig



SAMEN LEREN, (SAMEN LEVEN)



cbs Op Dreef

Bruinisse

handelen welke de onafhankelijkheid in gevaar zou kunnen brengen.

Vergoedingen

Aan de leden van het toezichthoudend bestuur zijn in 2022 vergoedingen verstrekt voor de uitvoering van de werkzaamheden ter hoogte van de fiscaal vrijgestelde vrijwilligersvergoeding.

Werkzaamheden afgelopen jaar

Het toezichthoudend bestuur heeft in 2022 zeven keer vergaderd voor een reguliere vergadering. Bij twee van deze vergaderingen is ook de MR gedeeltelijk betrokken geweest. De directeur is bij alle vergaderingen aanwezig geweest.

In 2022 hebben de volgende onderwerpen extra aandacht gevraagd:

- Werving en selectie van nieuwe medewerkers, in samenwerking met het personeel en de MR, met name op het gebied van zij-instromers
- Financiën van de school en vereniging
- De keuze om over te stappen naar een nieuwe controlerend accountant
- Vaststellen van het bestuursverslag en de jaarrekening 2021
- Vaststellen van de begroting 2023
- Diverse managementrapportages waarin verantwoording is afgelegd over het al dan niet behalen van de gestelde doelen.
- Verkennende gesprekken met lokale PO-instellingen waarbij mogelijkheden en onmogelijkheden onderzocht (gaan) worden om samen te werken
- Kennismaking met wethouders van de gemeente Schouwen-Duiveland, waarbij met name het huisvestingsvraagstuk onderwerp van gesprek is geweest
- Een start gemaakt met het identiteitsvraagstuk hoe we als protestants christelijke onderwijsinstelling bij het geven van goed onderwijs en in de omgang met elkaar invulling geven aan onze identiteit.

Tenslotte

Het toezichthoudend bestuur spreekt haar grote waardering uit voor de wijze waarop de personeelsleden hun werkzaamheden uitvoeren ten behoeve van de kinderen uit Bruinisse en omgeving.

Het toezichthoudend bestuur dankt daarvoor alle medewerkers en vrijwilligers van de vereniging.

J. Flikweert, secretaris toezichthoudend bestuur.

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	7,18	8,90
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	77,22	77,86
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	88,31	91,03
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	8,52	12,64
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	61,10	53,40
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	72,60	67,31
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	7,25	4,54
Materiële lasten / totale lasten (in %)	22,21	24,32
Personele lasten / totale lasten (in %)	77,79	75,68
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	22,40	24,42
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	77,60	75,58

Liquiditeit

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

Solvabiliteit

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

Rentabiliteit

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

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

Weerstandvermogen

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

Huisvestingsratio

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

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de Vereniging bestaan uit het geven van primair onderwijs. De vereniging is gevestigd te Bruinisse en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Middelburg onder nummer 40309237.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. In verband met de overgang naar een ander administratiekantoor kunnen er rubriceringsverschillen zijn ontstaan.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen & verbouwingen 15 tot 40 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers 3 jaar , servers en netwerk 10 jaar; digitale schoolborden 20 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 8 jaar, huishoudelijke apparatuur 5 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

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

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

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

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

De "Reserve schoolfonds" en de "Bestemmingsreserve privaat" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

Voorzieningen

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

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

Voorziening jubilea:

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

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 40 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende en kortlopende schulden

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

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

Kasstroomoverzicht

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

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

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%. Per ultimo 2021 was deze 110,2%.

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

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

FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
1				
Gebouwen en terreinen	70.090		77.706	
Meubilair	61.534		59.297	
ICT	1.980		16.296	
OLP en apparatuur	<u>11.975</u>		<u>6.865</u>	
		145.579		160.163
Vlottende activa				
Overige vorderingen en overlopende activa				
2				
Ministerie van OCW	0		37.542	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>27.726</u>		<u>1.668</u>	
		27.726		39.210
Liquide middelen	3	<u>733.113</u>		<u>594.107</u>
			<u>906.418</u>	<u>793.480</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	4			
Algemene reserve	20.000		20.000	
Bestemmingsreserves	<u>679.910</u>		<u>597.766</u>	
		699.910		617.766
Voorzoningen	5			
Personeelsvoorzoningen	5.811		13.105	
Overige voorzieningen	<u>94.716</u>		<u>91.418</u>	
		100.527		104.523
Kortlopende schulden	6			
Crediteuren	36.672		13.484	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.868		30.178	
Schulden terzake van pensioenen	9.236		8.302	
Kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>26.204</u>		<u>19.228</u>	
		<u>105.981</u>		<u>71.192</u>
		<u>906.418</u>		<u>793.480</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	907.238	815.317	856.868
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	7.183	3.359	5.083
Overige baten	9	49.533	25.800	55.872
		<u>963.954</u>	<u>844.476</u>	<u>917.822</u>
Lasten				
Personele lasten	10	684.350	630.166	605.989
Afschrijvingen	11	36.108	22.642	33.088
Huisvestingslasten	12	56.141	37.250	29.457
Overige instellingslasten	13	103.158	91.181	132.195
		<u>879.757</u>	<u>781.239</u>	<u>800.729</u>
Saldo baten lasten		<u>84.197</u>	<u>63.237</u>	<u>117.093</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	14	56	0	16
Financiële lasten	15	2.109	100	1.089
Financiële baten en lasten		<u>-2.053</u>	<u>-100</u>	<u>-1.073</u>
Resultaat		<u>82.144</u>	<u>63.137</u>	<u>116.021</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

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

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		84.197		116.734
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	36.108		33.088	
- Mutaties voorzieningen	<u>-3.995</u>		<u>-60.121</u>	
		32.113		-27.033
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	11.484		24.285	
- Kortlopende schulden	<u>34.789</u>		<u>-20.954</u>	
		46.273		3.331
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>162.583</u>		<u>93.032</u>
- Ontvangen interest	56		16	
- Betaalde interest	<u>-2.109</u>		<u>-730</u>	
		<u>-2.053</u>		<u>-714</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		160.530		92.319
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	<u>-21.524</u>		<u>-49.839</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-21.524		-49.839
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>0</u>		<u>0</u>
Mutatie liquide middelen		<u>139.006</u>		<u>42.480</u>
Beginstand liquide middelen	594.107		551.627	
Mutatie liquide middelen	<u>139.006</u>		<u>42.480</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>733.113</u>		<u>594.107</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	70.090	77.706
Meubilair	61.534	59.297
ICT	1.980	16.296
OLP en apparatuur	11.975	6.865
	<u>145.579</u>	<u>160.163</u>

	Gebouw- en en terreinen	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>					
Aanschafwaarde	173.926	156.389	74.103	16.433	420.851
Cumulatieve afschrijvingen	-96.219	-97.093	-57.807	-9.568	-260.687
Boekwaarde 31 december 2021	<u>77.706</u>	<u>59.297</u>	<u>16.296</u>	<u>6.865</u>	<u>160.163</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	0	10.501	2.494	8.529	21.524
Afschrijvingen	-7.617	-8.264	-16.809	-3.418	-36.108
Mutaties boekwaarde	<u>-7.617</u>	<u>2.238</u>	<u>-14.315</u>	<u>5.110</u>	<u>-14.584</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>					
Aanschafwaarde	173.926	166.891	76.596	24.962	442.375
Cumulatieve afschrijvingen	-103.836	-105.357	-74.616	-12.987	-296.795
Boekwaarde 31 december 2022	<u>70.090</u>	<u>61.534</u>	<u>1.980</u>	<u>11.975</u>	<u>145.579</u>

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	3,33 %	6,67 %
Meubilair	5,00 %	5,00 %
ICT	33,33 %	33,33 %
OLP en apparatuur	12,50 %	20,00 %

OZB-waarde gebouwen en terreinen: € 319.000 peildatum 1-1-2021

Verzekerde waarde gebouwen en terreinen: € 260.300 (2022)

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	0	37.542
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>27.726</u>	<u>1.668</u>
	<u>27.726</u>	<u>39.210</u>
Ministerie van OCW		
OCW vergoeding personeel	<u>0</u>	<u>37.542</u>
	<u>0</u>	<u>37.542</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Gemeente inzake schade / ozb	4.744	0
Vooruitbetaalde kosten	16.772	0
Overige vorderingen	<u>6.210</u>	<u>1.668</u>
	<u>27.726</u>	<u>1.668</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>733.113</u>	<u>594.107</u>
	<u>733.113</u>	<u>594.107</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	78.851	0
Spaarrekening bestuur	54.032	0
Spaarrekening scholen	<u>6.122</u>	<u>0</u>
	<u>733.113</u>	<u>594.107</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	20.000	0	0	20.000
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve personeel	458.376	82.912	0	541.288
Reserve nulmeting	89	-89	0	0
	458.465	82.823	0	541.288
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	8.792	-678	0	8.114
Bestemmingsreserve privaat	130.509	0	0	130.509
	139.301	-678	0	138.622
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	597.766	82.144	0	679.910
Eigen vermogen	617.766	82.144	0	699.910

				2022
				€
Resultaat reserve personeel	82.912			
Resultaat reserve nulmeting	-89			
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		82.823		
Resultaat reserve schoolfonds	-678			
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		-678		
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			82.144	
Resultaat Eigen vermogen				82.144

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	Saldo 01-01-2022	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
5 Voorzieningen					
Personeel:					
Jubilea	13.105	1.600	0	-8.894	5.811
	<u>13.105</u>	<u>1.600</u>	<u>0</u>	<u>-8.894</u>	<u>5.811</u>
Overig:					
Onderhoud	91.418	9.495	-6.917	0	94.716
	<u>91.418</u>	<u>9.495</u>	<u>-6.197</u>	<u>0</u>	<u>94.716</u>
Voorzieningen	<u>104.523</u>	<u>11.095</u>	<u>-6.197</u>	<u>-8.894</u>	<u>100.527</u>

De voorziening jubilea bestaat uit een kortlopend, middel- en langlopend gedeelte.

Uitsplitsing:	€
Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	1.063
Langlopend > 5 jaar	<u>4.748</u>
	5.811

Voorziening onderhoud:

In 2022 is er een nieuwe MOP opgemaakt en deze is aangepast met het oog op de te verwachten nieuwbouw na 2030.

Alle geplande onderhoudsinvesteringen na 2030 worden niet meegenomen in de berekening van de voorziening. De dotatie m.i.v. 2022 bedraagt € 9.495.

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	36.672	13.484
Belastingen en premies sociale verzekeringen	33.868	30.178
Schulden terzake van pensioenen	9.236	8.302
Kortlopende schulden en overlopende passiva	26.204	19.228
	<u>105.981</u>	<u>71.192</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	31.444	28.142
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	2.424	2.036
	<u>33.868</u>	<u>30.178</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	22.453	19.184
Nog te betalen bindingstoelage	3.018	0
Overige kortlopende schulden	734	44
	<u>26.204</u>	<u>19.228</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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.

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel aankruisen wat van toepassing is	nog niet geheel
--------------	-----------------------	-------	---	-----------------

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	Bedrag van de toewijzing €	Subsidie- ontvangsten t/m verslagjaar €	Overige ontvangsten €	Eigen bijdrage €	Totale kosten per 31 december 2022 €	Saldo per 31 december 2022 <i>(naar balanspost 2.4.4)</i> €
--------------	-----------------------	-------	----------------------------------	--	-----------------------------	---------------------	--	--

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen per 01 januari 2022 €	Subsidie- ontvangsten in verslagjaar €	Overige ontvangsten in verslagjaar €	Eigen bijdrage in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten per 31 december 2022 €	Saldo per 31 december 2022 €
--------------	-----------------------	-------	----------------------------------	---------------------------------------	---	---	---------------------------------------	-------------------------------	--	---------------------------------------

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
7 Rijksbijdragen			
Rijk: Vergoeding personeel	530.518	460.164	590.838
Rijk: Vergoeding Materiële Instandhouding	107.190	107.121	105.783
Rijk: Vergoeding PAB	155.543	135.312	133.304
Rijk: Vergoeding PBSS	10.202	9.789	0
Rijk: Niet-geormerkte subsidies	1.434	0	19.424
Rijk: Vergoeding OAB	18.459	21.908	0
Rijk: Vergoeding NPO	71.582	72.640	0
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	12.310	8.383	7.518
	<u>907.238</u>	<u>815.317</u>	<u>856.868</u>

8 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding declarabele kosten	3.824	0	1.724
Gemeente: subs. schoolbegeleiding	3.359	3.359	3.359
	<u>7.183</u>	<u>3.359</u>	<u>5.083</u>

9 Overige baten

Ouderbijdragen	7.357	0	5.074
Baten schoolfonds	2.623	0	0
Verhuur onroerende zaken	29.144	25.800	26.521
Premiedifferentiatie	5.508	0	0
Overige baten	4.902	0	24.277
	<u>49.533</u>	<u>25.800</u>	<u>55.872</u>

Lasten

10 Personele lasten

Lonen en salarissen	510.979	611.816	455.775
Sociale lasten	67.349	0	66.878
Premie PF	6.527	0	13.186
Premie VF	27.301	0	24.829
Pensioenlasten	76.429	0	71.554
Overige personele lasten	11.089	18.350	-1.378
Uitkeringen (-/-)	-15.325	0	-24.855
	<u>684.350</u>	<u>630.166</u>	<u>605.989</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	73.821	67.503	66.750
Salariskosten OP	494.338	460.144	509.501
Salariskosten OOP	28.103	57.487	23.653
Salariskosten schoonmaak	15.570	14.812	15.011
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	8.650	0	3.700
Salariskn verv.pers.e/r Rechtspos.verlof	45	0	0
Salariskosten vervanging eigen rekening	563	0	2.497
Salariskosten detachering	0	0	10.126
Salariskosten zw gerelateerde vervanging	5.605	0	0
Salariskosten seniorenregeling	12.258	0	0
Toelagen / premies eigen rekening	0	0	270
Salariskosten ouderschapsverlof	8.837	0	0
Salariskosten gemeente	2.217	0	0

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Salariskosten t.l.v. projecten	0	0	174
Salariskosten subs. EHK	5.792	0	0
Werkkosten via PSA	489	0	0
Salariskosten NPO	32.299	11.870	0
Correctie sociale lasten	-67.349	0	-66.338
Correctie premie PF	-6.527	0	-13.186
Correctie premie VF	-27.301	0	-24.829
Correctie pensioenen	-76.429	0	-71.554
	<u>510.979</u>	<u>611.816</u>	<u>455.775</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	67.349	0	66.878
	<u>67.349</u>	<u>0</u>	<u>66.878</u>
Premie PF			
Premie PF	6.527	0	13.186
	<u>6.527</u>	<u>0</u>	<u>13.186</u>
Premie VF			
Premie VF	27.301	0	24.829
	<u>27.301</u>	<u>0</u>	<u>24.829</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	76.429	0	71.554
	<u>76.429</u>	<u>0</u>	<u>71.554</u>
Overige personele lasten			
Personele kosten op contractbasis	722	2.000	0
Nascholing	10.647	10.000	3.274
Kosten schoolbegeleiding	1.390	0	0
Mutatie VU/EJU	-2.544	0	0
Kosten Arbo	621	2.250	825
Dotatie voorziening jubilea	1.600	1.600	1.546
Vrijval voorziening jubilea	-8.894	0	0
Vrijwilligersvergoeding/stagiaires	0	0	2.200
Werkkosten via FA	2.921	0	0
Kosten opvang vreemdelingen/nieuwkomers	273	0	0
Overige kosten tlv PAB	0	1.500	0
Afdracht GOVAK-gelden	529	0	0
Overige personeelskosten	3.824	1.000	-9.223
	<u>11.089</u>	<u>18.350</u>	<u>-1.378</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-15.325	0	-24.855
	<u>-15.325</u>	<u>0</u>	<u>-24.855</u>
Personeelsbezetting			
		2022	2021
		Gemiddeld	Gemiddeld
		aantal FTE's	aantal FTE's
DIR		0,63	0,60

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Gemiddeld aantal FTE's	Gemiddeld aantal FTE's
OP	6,28	6,05
OOP	<u>1,40</u>	<u>1,17</u>
	<u>8,31</u>	<u>7,82</u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs te Bruinisse
Het voor Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs te Bruinisse toepasselijke
bezoldigingsmaximum is in 2022: € 128.000,-.

Gemiddelde baten: 2 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen: 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten: 1 complexiteitspunt.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse A .

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende
topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling
inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris
worden aangemerkt.

Gegevens 2022	C. Kristalijn
Bedragen x € 1	Directeur

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
--	-------------

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6000
--	--------

Dienstbetrekking	ja
------------------	----

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 53.997

Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.963
----------------------------------	---------

<i>Subtotaal</i>	€ 62.960
------------------	----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 76.800
--	----------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
---	-----

Bezoldiging	€ 62.960
--------------------	-----------------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT
---	-----

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT
---	-----

Gegevens 2021	C. Kristalijn
Bedragen x € 1	Directeur

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
--	-------------

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6000
--	--------

Dienstbetrekking	ja
------------------	----

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 46.895

Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.223
----------------------------------	---------

<i>Subtotaal</i>	€ 55.118
------------------	----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 74.400
--	----------

Bezoldiging	€ 55.118
--------------------	-----------------

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

*grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als
topfunctionaris worden aangemerkt met een
bezoldiging van € 1.800 of minder*

Gegevens 2022	
Naam Topfunctionaris	Functie
J.P.R. Pannekoek	Voorzitter
W.H. Lems	Penningmeester
J. Flikweert	Secretaris
T.H. van der Berge	Lid
A. van der Welle	Lid

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
11 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	7.617	3.152	6.926
Technische zaken	0	400	432
Meubilair	8.264	5.000	4.044
ICT	16.809	10.000	19.564
OLP en apparatuur	3.418	4.090	2.123
	<u>36.108</u>	<u>22.642</u>	<u>33.088</u>
12 Huisvestingslasten			
Dotatie onderhoudsvoorziening	9.495	0	1.200
Onderhoud gebouw/installaties	4.478	7.500	1.931
Energie en water	23.934	17.000	16.180
Schoonmaakkosten	3.062	2.500	3.496
Heffingen	5.726	5.250	3.306
Tuinonderhoud	6.526	3.500	1.876
Bewaking en beveiliging	2.919	1.500	1.468
	<u>56.141</u>	<u>37.250</u>	<u>29.457</u>
13 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	11.438	10.331	21.779
Accountantskosten	8.736	8.000	9.075
Telefoonkosten	842	1.100	0
Overige administratie- en beheer	20.456	11.000	10.839
	<u>41.472</u>	<u>30.431</u>	<u>41.693</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	75	500	271
	<u>75</u>	<u>500</u>	<u>271</u>
<i>Overige</i>			
Wervingskosten	272	500	0
Representatiekosten	1.023	4.500	8.204
Contributies	2.753	700	0
Excursies / werkweek / sport	53	150	0
Buitenschoolse activiteiten	435	3.000	4.167
Medezeggenschap	0	100	51
Vakliteratuur	0	100	477
Verzekeringen	884	400	257
Portiekosten / drukwerk	0	0	5.886
PR	107	0	0
Kantinekosten	2.239	100	0
Culturele vorming	10.363	1.000	277
Schooltest / onderzoek / begeleiding	283	1.000	239
Kantoorbenodigdheden	331	0	0
Lasten schoolfonds	10.658	1.500	0
Vrijwilligersvergoeding	165	5.000	0
Schoolzwemmen	823	0	1.055
Kosten (bestuurlijke) samenwerking	0	0	34.711
Materiële kosten NPO	117	0	0
Wervingskosten	0	0	459

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Overige uitgaven	923	2.200	1.974
	<u>31.429</u>	<u>20.250</u>	<u>57.760</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	16.036	18.000	25.032
Informatietechnologie	10.590	17.500	7.439
Kopieerkosten	3.556	4.500	0
	<u>30.183</u>	<u>40.000</u>	<u>32.471</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u><u>103.158</u></u>	<u><u>91.181</u></u>	<u><u>132.195</u></u>
Financiële baten en lasten			
14 Financiële baten			
Rentebaten	56	0	16
	<u>56</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
15 Financiële lasten			
Rentelasten	0	0	1.089
Overige financiële lasten	2.109	100	0
	<u>2.109</u>	<u>100</u>	<u>1.089</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.053</u></u>	<u><u>-100</u></u>	<u><u>-1.073</u></u>
	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening (*)	8.736	8.000	9.075
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal accountantslasten	<u><u>8.736</u></u>	<u><u>8.000</u></u>	<u><u>9.075</u></u>

Vereniging tot bevordering van het Christelijk Onderwijs , Bruinisse

Model E

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat jaar 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
SWV Kind op 1	Stichting	Goes	4	n.b.	n.b.	Nee	0	Nee

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

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Kopieerapparatuur

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
Konica Minolta	01-06-2019	72 maanden	31-05-2025	€ 4.805

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

B12 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur te Bruinisse d.d 18-07-2023

C. Kristalijn
Directeur-bestuurder

Origineel getekend 18-07-2023

Vastgesteld door het toezichthoudend orgaan d.d. ...-...-2023

J.P.R. Pannekoek, voorzitter

Origineel getekend 18-07-2023

J. Flikweert, lid

Origineel getekend 18-07-2023

T.H. van den Berge, lid

Origineel getekend 18-07-2023

W.H. Lems, lid

Origineel getekend 18-07-2023

A. van der Welle, lid

Origineel getekend 18-07-2023

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

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

C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Origineel getekend 19-07-2023

