



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

JAARVERSLAG

2021

SPOLT
In de Neerakker 2
6093 JE Heythuysen

INHOUDSOPGAVE

A	BESTUURSVERSLAG	PAGINA
	Bestuursverslag	1
	Financiële positie	66
	Resultaat	67
	Kengetallen	68
B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	69
B2	Balans per 31 december 2021	74
B3	Staat van baten en lasten 2021	76
B4	Kasstroomoverzicht 2021	77
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	
1.2	Materiële vaste activa	78
1.3	Financiële vaste activa	78
1.5	Vorderingen	79
1.6	Effecten	79
1.7	Liquide middelen	79
2.1	Eigen vermogen	80
2.2	Voorzieningen	80
2.4	Kortlopende schulden	81
	Model G: verantwoording subsidies OCW	82
	Gebeurtenissen na balansdatum	83
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	84
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	85
3.2	Overige overheidsbijdragen	85
3.5	Overige baten	85
4.1	Personele lasten	86
4.2	Afschrijvingslasten	86
4.3	Huisvestingslasten	87
4.4	Overige instellingslasten	87
4.4	Leermiddelen	87
5	Financiële baten en lasten	88
	WNT	89
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	91
	Model E: Overzicht verbonden partijen	92
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	93
	Ondertekening jaarrekening	
	BIJLAGE(N)	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	98



SPOLT

Bestuursverslag 2021



Bestuursverslag 2021

Voorwoord	6
Hoofdstuk 1	8
1.1 Het schoolbestuur	8
1.1.1 Organogram	8
1.2 Profiel	9
1.2.1 Missie, visie en kernactiviteiten Spolt	9
1.2.2 Strategisch beleidsplan	9
1.2.3 Toegankelijkheid & toelating	10
1.3 Organisatie	10
1.3.1 Contactgegevens	10
1.3.3 Scholen	11
1.3.4 Organisatiestructuur	11
1.3.5 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap (GMR)	11
1.3.6 Intern Toezicht	11
1.3.7 Horizontale dialoog en verbonden partijen	18
1.3.8 Klachtenbehandeling	20
1.3.9 Juridische structuur	21
1.3.10 Governance en Code Goed Bestuur	21
1.3.11 Functiescheiding	21
Hoofdstuk 2	23
2. Verantwoording van het beleid	23
2.1 Onderwijs & kwaliteit	23
2.1.1 Uitgangspunten Kwaliteitszorg	23
2.1.2 Zicht op kwaliteit	24
2.1.3 Marapgesprekken en schoolbezoeken	24
2.1.4 Doelen en resultaten	24
2.1.5 Overige ontwikkelingen	28
2.1.6 Schoolsluitingen	28



2.1.7 Lerarentekort	28
2.1.8 Toekomstige ontwikkelingen	28
2.1.9 Gezondheids crisis	29
2.1.10 Bekostigingssystematiek	29
2.1.11 Kinderopvang als basisvoorziening	29
2.1.12 Openbaar onderwijs	29
2.1.13 Onderwijsresultaten	29
2.1.14 Internationalisering	30
2.1.15 Onderzoek	31
2.1.16 Inspectie	31
2.1.17 Visitatie	31
2.1.18 Passend onderwijs	32
2.1.19 Toekomstige ontwikkelingen	33
2.2 Personeel & professionalisering	34
2.2.1 Samenstelling personeelsbestand	34
2.2.2 Doelen en resultaten	35
2.2.3 Toekomstige ontwikkelingen	36
2.2.4 Ziekteverzuim	36
2.2.5 Uitkeringen na ontslag/ verloop formatie	37
2.2.6 Aanpak werkdruk	38
2.2.7 Zij-instromers	38
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	40
2.4 Informatiebeveiliging en Privacy	41
2.4.1 Toekomstige ontwikkelingen	41
2.5 Financieel beleid	42
2.5.1 Doelen en resultaten	42
2.5.2 Toekomstige ontwikkelingen	43
2.5.3 Opstellen meerjarenbegroting	43
2.5.4 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	44
2.5.5 Investeringsbeleid/ innovatie/ bestemmingsreserves	45
2.5.6 Inkoop- en aanbestedingsbeleid / contractenregister	45



2.5.7 Treasury	46
2.5.8 Allocatie van middelen	46
2.5.9 Onderwijsachterstandsmiddelen	47
2.5.10 Prestatiebox (t/m augustus 2021)	47
2.5.11 Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders (2021 - 2022)	48
2.5.12 Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2e, 3e of 4e jaar 2021-2022	48
2.5.13 Extra hulp voor de klas	48
2.5.14 Rechtmatigheid en doelmatigheid	49
2.5.15 Onderzoek Belastingdienst	49
2.6 Continuïteitsparagraaf	49
Hoofdstuk 3	51
3. Verantwoording van de financiën	51
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	51
3.2 Staat van baten en lasten en balans	53
3.3 Financiële positie	62



Het jaarverslag is 2021 is vastgesteld door het College van Bestuur SPOLT op

WAS GETEKEND

Gérard Zeegers
Voorzitter College van Bestuur



Voorwoord

2021 was een jaar wat ons nog lang zal heugen. Naast alle uitdagingen en beperkingen die gepaard gingen met de moeilijk voorspelbare Corona-pandemie, vroegen het oplopende lerarentekort en de voorgenomen schoolsluitingen van drie kleine scholen onze onverdeelde aandacht.

Waar Spolt de focus, zoals verwoord in het Strategisch Beleidsplan 2020-2024, wil richten op onderwijs, groei en ontwikkeling werden onze scholen, medewerkers, kinderen en ouders geconfronteerd met problemen en zorgen die belemmeringen opwierpen voor de zo gewenste voorspelbare leer- en leefomgeving. Steeds moesten de verwachtingen worden bijgesteld. En met enige regelmaat moesten goed doordachte plannen worden herzien.

Ik wil niet nalaten mijn bewondering en waardering uit te spreken voor de flexibiliteit en veerkracht die collega's, ouders en kinderen in deze complexe omstandigheden toonden.

Waar we in 2020 ambitieus startten met het verwezenlijken van onze strategische doelen, kwam de zo gewenste ononderbroken ontwikkeling van veel kinderen onder druk te staan. Waar de een sociaal-emotioneel last ondervond, stagneerde bij anderen de cognitieve ontwikkeling, waar de gezondheidscrisis op andere kinderen weer veel minder impact had. Het maakte ons wel duidelijk dat dé ononderbroken ontwikkeling niet bestaat.

Het is lastig om een goed beeld te schetsen van de gevolgen van de veelvuldige onderbrekingen van de dagelijkse schoolse routine. Wat we weten is dat het anders liep dan gepland. Wat we ook weten, is dat wij ons hebben voorgenomen om aan te sluiten bij de ontwikkeling van elk kind. En dat vraagt van ons dat we ons voornemen om het programma dat zo nauw verbonden is met het leerstofjaarklassensysteem versneld los te laten c.q. anders vast te pakken. Niet de leerstof, niet het kind, maar ontwikkeling staat centraal. Dat is wat ons te doen staat.

Terugkijken op 2021 kan zo maar leiden tot een opsomming van zorgen en tegenvallers, waarmee behaalde successen ook zo maar ondergesneeuwd kunnen raken. In dit bestuursverslag streven wij naar een feitelijke weergave van de werkelijkheid, met oog voor wat er goed ging en zicht op wat er beter moet.

Vooruit kijken naar 2022 en verder, dat is wat de kinderen op onze scholen van ons mogen verwachten. Dat is wat ons te doen staat. En dat is wat we gaan doen.

Dit bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag 2021 van Spolt. Het jaarverslag 2021 bestaat uit drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk geeft algemene informatie over Spolt. In het tweede hoofdstuk blikken wij terug op de resultaten en de verantwoording van het beleid in 2021. En in het derde hoofdstuk zetten wij de meest relevante kengetallen van de stichting op een rij, direct gevolgd door de jaarverslagen 2021 van de Raad van Toezicht en de GMR.

Ook de financiële situatie van Spolt werd door de pandemie fors beïnvloed. Waar we de specifieke materiële en personele kosten van de pandemie apart hadden geboekt, compenseerde de rijksoverheid die extra kosten niet. Toen diezelfde overheid vervolgens besloot om een fors



bedrag aan NPO-middelen beschikbaar te stellen, bedoeld om onderwijskundig herstelwerk te verrichten, zorgde dat, ongewild, voor een positief effect op de begroting.

Onze directeuren dachten, samen met hun teams, na over een doelmatige inzet van die extra middelen, formuleerden krachtige NPO-plannen, maar werden vervolgens geconfronteerd met een lerarentekort. Dat leidde ertoe dat een deel van de plannen (nog) niet kon worden uitgevoerd. En dat had een onverwacht positief resultaat op de begroting van 2021.

Waar we rekening hielden met een tekort van € 1.049.084, liet de balans aan het einde van 2021 een gecamoufleerd rooskleurig resultaat zien van € 232.149.

In dit bestuursverslag geven wij een toelichting op het huishoudboekje van de organisatie middels een beschrijving in meerjarenperspectief.

Ik nodig alle lezers van dit bestuursverslag uit om met ons het gesprek te (blijven) voeren over de ambities en resultaten van Spolt. Spolt vindt het belangrijk om met alle stakeholders die zich samen met ons bemoeien met groei en ontwikkeling de dialoog te voeren over dat wat helpend is. Uw vragen en feedback worden op prijs gesteld.

Wij namen en nemen het ons voor om, in het belang van groei en ontwikkeling van onze kinderen, de juiste keuzes te blijven maken op onderwijskundig, personeel, financieel en materieel gebied. Dat is wat we deden in 2021 en dat is waar we mee door gaan in 2022.


Gérard Zeegers

Voorzitter CvB



Hoofdstuk 1

1.1 Het schoolbestuur

SPOLT is een stichting voor primair onderwijs waarin veertien scholen zich verbonden weten; veertien scholen, elk met hun eigen couleur locale, hun eigen sfeer en cultuur, hun eigen kinderen en ouders.

SPOLT hecht grote waarde aan de juiste balans tussen centrale kaders en decentrale verantwoordelijkheid. De kaders worden op bestuursniveau geformuleerd en daarbinnen nemen onze scholen de ruimte en de verantwoordelijkheid om daar op schoolniveau invulling aan te geven. Vertrouwen, verantwoordelijkheid en aanspreekbaarheid gaan hier hand in hand.

Door koers te bepalen, de richting aan te geven en ruimte te bieden, nodigen wij elke school uit om betekenisvol onderwijs te realiseren en om de eigenheid van de school te tonen en te vieren. Op die manier willen wij blijvend van essentiële betekenis zijn voor onze kinderen, hun ouders en de gemeenschap in het geheel.

1.1.1 Organogram

Het schoolbestuur van Spolt staat voor ontwikkelingsgericht onderwijs voor alle kinderen, waarbij de focus ligt op betekenisvolle ontwikkeling in de breedte, en daar waar mogelijk, in de diepte. Groei en ontwikkeling staan centraal. In het Strategisch Beleidsplan 2020-2024 omschrijven we dat als volgt:

Uit: SBP 2020-2024 'In essentie anders'

De diepste grond van onze gemeenschappelijkheid als SPOLT is het verzorgen van kwalitatief goed onderwijs, immers: goed doordacht pedagogisch en didactisch handelen, is ons werk. Streep alle rompslomp, alle opsmuk rond het onderwijs weg en dat is wat je overhoudt: een stichting in verbondenheid met haar teams, een leerkracht in een optimistische, positieve, pedagogische en didactische relatie met de leerlingen.

- *Daar spreken we vanuit ons hart.*
- *Daar leven wij voor hoe wij vinden dat met elkaar samenleven behoort te gaan. Daar omarmen we de verschillen tussen kinderen.*
- *Daar stellen we gerust en moedigen we aan.*
- *Daar vragen we onze kinderen te laten zien wat ze kunnen.*
- *Daar delen wij een taak als opvoeder met ouders.*
- *Daar ligt de reden waarom ieder van ons ooit koos voor het onderwijs.*



1.2 Profiel

1.2.1 Missie, visie en kernactiviteiten Spolt

Onze visie helpt ons vast te houden aan het fundament waarom wij in gezamenlijkheid doen wat we doen en koersvast te blijven. Als wij kinderen willen leren de beste versie van zichzelf te worden, dan moeten wij goed weten waarom en van waaruit wij ons pedagogisch en didactisch handelen inzetten. Het is de verantwoordelijkheid die ieder van ons draagt: beschikbaar te zijn voor ieder kind, door dicht bij de pedagogische en didactische opdracht als kloppend hart van ons onderwijs te zijn.

Het is aan de bestuurder om hierin voorop te gaan, door over die kern het gesprek te voeren met directeuren, teamleiders, intern begeleiders, leerkrachten en alle andere onderwijsondersteuners in onze organisatie.

Waar onderwijs de nummer een kernactiviteit is, richt het bestuur zich ook op de belangrijke pijlers die die belangrijkste kernactiviteit ondersteunen; personeel, financiën en materieel. Een heldere visie op onderwijs vormt, samen met een personeelsbestand van goed opgeleide en betrokken medewerkers, die mogen werken in goed geoutilleerde gebouwen, naast een deugdelijke en doelmatige inzet van publiek geld, een degelijke basis voor goed onderwijs.

1.2.2 Strategisch beleidsplan

De belangrijkste speerpunten uit het Strategisch BeleidsPlan 2020-2024:

Het realiseren van ontwikkelingsgericht onderwijs op al onze scholen is het belangrijkste speerpunt.

Spolt heeft zes leidende principes geformuleerd die dienen als solide vertrekpunten voor toekomstbestendig onderwijs op onze scholen:

1. **Basisschool:** We maken op onze scholen actief werk van de drie-eenheid kwalificatie (kennisfundament), socialisatie en persoonsvorming en stemmen ons onderwijs af op de pedagogische en didactische vragen van de kinderen;
2. **Veilige en gezonde school:** Onze scholen zijn leergemeenschappen waar iedereen erkend en gezien wordt, in een positieve, optimistische en veilige sfeer;
3. **Talentenschool:** Onder het motto 'ruimte voor ieders talent' krijgen kinderen en medewerkers volop kansen om te laten zien wat zij willen en kunnen;
4. **Wereldschool:** We maken werk van educatief partnerschap met de ouders en zoeken actief de verbinding met de samenleving;
5. **Integrale school:** We realiseren kindcentra, waar we het leren zo organiseren dat alle kinderen de kans krijgen om zich breed te oriënteren en ontwikkelen. Inclusief waar het kan, exclusief waar het moet;
6. **Lerende school:** Onze medewerkers blijven in ontwikkeling en leren van en met elkaar. Zij zoeken actief de verbinding met de wetenschap en zijn aanspreekbaar op hun dagelijks handelen;

Het is aan onze scholen om aan die centrale opdracht, met als basis de zes leidende principes, invulling te geven. Zij doen dat alle vanuit hun specifieke context.



De richting die Spolt aangeeft in het SBP 2020-2024 wijst op het realiseren van ontwikkelingsgericht onderwijs. Directeuren en teams hebben in 2020 schoolplannen geschreven die erop zijn gericht om ononderbroken ontwikkeling na te streven voor alle kinderen. Onze scholen hebben hun eigen ontwikkeling geformuleerd en beschreven in hun schoolplannen. Spolt heeft ervoor gekozen om alle scholen de opdracht mee te geven om de planperiode 2020-2024 te gebruiken om het leerstofjaarklassensysteem te doorbreken, te stoppen met het geven van cijfers (van summatief naar formatief beoordelen) en te stoppen met doubleren.

Verwijzing: '[In essentie anders](#)', Strategisch Beleidsplan 2020-2024

1.2.3 Toegankelijkheid & toelating

Bij de procedure rondom aanmelding en inschrijving moeten scholen voldoen aan de regelgeving rondom passend onderwijs in verband met de zogenoemde zorgplicht. Daarnaast dient er gewerkt te worden volgens de wet- en regelgeving op de privacy (AVG). Het is de plicht van de school als een leerling wordt aangemeld om een beeld te vormen over of de school kan voldoen aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de leerling. Bij de aanmelding van nieuwe leerlingen volgen wij deze [procedure](#).

In het SBP 2020-2024 beschrijft Spolt het verlangen en de ambitie om de verscheidenheid van kinderen te omarmen als volgt: *'Elk kind is uniek en daarmee anders. Wij erkennen die verscheidenheid en respecteren en benutten die optimaal.'*

Als we die ambitie willen realiseren, dan kunnen wij niet anders dan ons onderwijs ontwikkelingsgericht en, daar waar nodig, groepsdoorbrekend inrichten. Dat doen we stap-voor-stap, in de wetenschap dat we daarmee ook een bijdrage leveren aan het terugdringen van de kansenongelijkheid waarmee nog teveel kinderen worden geconfronteerd.

1.3 Organisatie

1.3.1 Contactgegevens

Naam : Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Bestuursnummer : 23961
Adres : In de Neerakker 2, 6093 JE Heythuysen
Telefoonnummer : (0475) 55 04 49
E-mail : bestuursbureau@spolt.nl
Website : www.spolt.nl

1.3.2 Bestuur

Naam : Gérard Zeegers
Functie : Voorzitter College van Bestuur
Nevenfuncties : Bestuurslid Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs,
Voorzitter Stichting Podiumkunsten de Weijer



1.3.3 Scholen

SPOLT verzorgt onderwijs aan 2.225 leerlingen op 13 basisscholen in de gemeente Leudal en op 1 school voor speciaal basisonderwijs in de gemeente Maasgouw.

Verwijzing: [Overzicht scholen Spolt](#)

1.3.4 Organisatiestructuur

Spolt is ingericht volgens het Two Tear-boardmodel, waarbij een organisatorische scheiding tussen bestuur en toezicht geldt. Het College van Bestuur (CvB) draagt volledige verantwoordelijkheid voor bestuur, beleid en beheer. De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht op de continuïteit, de kwaliteit, de identiteit en bewaakt het maatschappelijk belang.

CvB en RvT van Spolt toetsen hun handelen aan de Code Goed Bestuur primair onderwijs:

1. Het bestuur zorgt voor goed onderwijs aan alle kinderen;
2. Het bestuur werkt voortdurend in verbinding met de maatschappelijke context;
3. Het bestuur werkt actief aan de professionaliteit van de organisatie en van zichzelf;
4. Het bestuur werkt integer en is transparant.

Verwijzing: [Code Goed bestuur](#)

1.3.5 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap (GMR)

De GMR bestaat uit een afvaardiging van ouders en personeel en houdt zich bezig met en zet zich in voor alle gezamenlijke belangen van de medezeggenschapsraden en alle schooloverstijgende zaken. De GMR onderhoudt hierover contact met het College van Bestuur van SPOLT.

Het College van Bestuur is op verzoek van de GMR bij de GMR-vergaderingen aanwezig.

Maandelijks is er tussentijds overleg tussen het College van Bestuur en de voorzitter van de GMR.

De GMR geeft communicatie gestalte door persoonlijke en schriftelijke terugkoppeling van haar activiteiten naar de diverse geledingen. Zo ontvangen betrokkenen de agenda en notulen van de GMR-vergaderingen. In dit verband stelt de GMR zich ook tot doel om proactief te handelen.

Jaarlijks maakt de GMR bovendien een verslag van haar werkzaamheden.

Verwijzing: [Jaarverslag GMR 2021](#)

1.3.6 Intern Toezicht

De Raad van Toezicht is belast met het houden van toezicht binnen de totale stichting en heeft in die hoedanigheid een rol als toezichthouder, adviseur, klankbord en werkgever van het College van Bestuur.

De Raad van Toezicht bestaat per 1 januari 2022 uit 5 personen. In de samenstelling is sprake van voldoende kennis en ervaring op juridisch, financieel-economisch, sociaal-maatschappelijk, organisatorisch, levensbeschouwelijk en onderwijskundig gebied.



Jaarverslag 2021 Raad van Toezicht SPOLT

De Raad van Toezicht (RvT) van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier (SPOLT) functioneert binnen de voor de stichting geldende statuten en reglementen. De RvT heeft tot taak om vanuit een maatschappelijke verantwoordelijkheid toe te zien op de strategie en het beleid van het College van Bestuur (CvB) en de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT adviseert (gevraagd en ongevraagd) het CvB, fungeert als klankbord en vervult de werkgeversrol voor het CvB. Bij de vervulling van hun taak richten de toezichthouders zich naar het belang van de organisatie.

Onderwijskwaliteit in relatie tot financiële situatie op de kleine scholen

De ontwikkelingen met betrekking tot de voorgenomen sluiting van de drie scholen de Heihorst, St. Liduina en Antonius is voor de stichting en voor de Raad van Toezicht een ingrijpend proces, net als voor alle andere betrokkenen. Vanuit haar maatschappelijke opdracht zet de RvT zich in voor goed onderwijs aan de kinderen in het verzorgingsgebied van SPOLT, de gemeente Leudal en een deel van de gemeente Maasgouw, nu en in de toekomst. Daarvoor is een financieel gezonde stichting nodig waar verdere ontwikkeling van onderwijs plaatsvindt. De RvT ziet het als haar primaire taak hierop toe te zien. In het afgelopen jaar zijn ook andere belangen door andere stakeholders onder de aandacht gebracht. De felheid waarmee dat gepaard is gegaan heeft de RvT doen inzien dat een besluit weliswaar goed onderbouwd kan zijn, maar daarmee nog niet door iedereen aanvaard wordt. Daarom blijft het van belang goed uit te leggen waarom besluiten genomen worden en op welke wijze SPOLT de aan haar toevertrouwde publieke middelen inzet.

In september heeft het College van Bestuur (CvB) conform de statuten goedkeuring aan de Raad van Toezicht (RvT) gevraagd voor overdracht van BS de Heihorst aan SKBM per 1 november 2021. Het CvB heeft de RvT al in 2020 uitvoerig betrokken bij het voorafgaande traject tot sluiting van drie scholen, waaronder de Heihorst in Heibloem. De RvT deelt de mening van het CvB, dat de onderwijskwaliteit op de Heihorst op termijn niet geborgd kan worden. Belangrijkste reden daarvoor is het lage en nog immer dalende leerlingaantal. Met name vanwege dit laatste is ook de financiële houdbaarheid van de Heihorst groot punt van zorg; er is sprake van een structureel exploitatietekort bij de Heihorst.

Samenstelling Raad van Toezicht en rooster van aftreden

De RvT bestond op 1 januari 2021 uit vier personen. In de loop van het jaar is een sollicitatieprocedure doorlopen in verband met het vertrek van mevrouw Grooten in 2020. In december 2021 is de RvT met mevrouw van der Heijden tot overeenstemming gekomen dat zij vanaf 1 januari 2022 deel gaat uitmaken van de raad. Vanaf 1 januari 2022 zal de RvT wederom uit vijf personen bestaan. Op dat moment zijn alle relevante kennisvelden, deskundigheden en relevante externe netwerken weer vertegenwoordigd. Elk lid is een generalist die tevens een bepaald specialisme meebrengt. Gezien haar expertise is mevrouw Grooten tot aan het aantreden van mevrouw van der Heijden nog wel als adviseur vanuit haar specifieke specialisme met betrekking tot onderwijskwaliteit betrokken geweest bij de RvT.

De samenstelling van de RvT op 31 december 2021 alsmede het rooster van aftreden is weergegeven in onderstaand overzicht:



	Functie	Functies en nevenfuncties
Dhr. mr. R.J.A. (Remco) Ververs 07-12-1978	Voorzitter	Zelfstandig consultant inkoop en aanbestedingsrecht.
Mw. drs. M.J.B. (Marianne) Steenmetz 29-04-1969	Vicevoorzitter	Beleidsmedewerker Adelante Zorggroep; Raadslid gemeente Venlo.
Dhr. ir. A.H.J. (André) Colaris MSc 18-09-1971	Lid	Fysicus en onderwijskundige; Docent Vereniging OMO Tilburg; Lid Ledenraad Nederlandse Rode Kruis
Dhr. drs. R.E.H. (Ruud) van der Borgh 29-08-1979	Lid	Business controller Van Nieuwpoort Bouwgrondstoffen; Lid Raad van Commissarissen Woningstichting Maasvallei Maastricht.
Vacature	Lid	

Rooster van aftreden

Benoeming	1^{ste} termijn	2^{de} termijn	laatste termijn
Dhr. R.J.A. Ververs	21-05-2012 / 21-05-2016	21-05-2016 / 21-05-2020	21-05-2020 / 21-05-2024
Mw. M.J.B. Steenmetz	01-06-2016 / 01-06-2020	01-06-2020/ 01-06-2024	
Dhr. A.H.J. Colaris	01-06-2016 / 01-06-2020	01-06-2020/ 01-06-2024	
Dhr. R.E.H. van der Borgh	28-02-2019 / 28-02-2023		n.v.t.
Vacature	01-01-2022 / 01-01-2026		n.v.t.

De Code Goed bestuur gaat uit van een zittingstermijn van max 8 jaar (2x een periode van 4 jaar). De statuten van SPOLT gaan voorsnog uit van 3 x 4 jaar. De Raad volgt echter de Code Goed Bestuur. Dat betekent dat nieuw te benoemen leden vanaf 2018 voor maximaal 2 termijnen van 4 jaar worden benoemd. Bovendien treden ze niet meer in de plek van een voortijdig aftredend lid. Voor de leden die vóór 2018 benoemd zijn, geldt nog de oude regeling. De statuten van SPOLT worden op dit punt t.z.t. aangepast.



Werkzaamheden Raad van Toezicht

Binnen de RvT zijn een aantal commissies actief. Vanaf januari 2022 zal mevrouw Van der Heijden de vacature in de commissie 'onderwijs' invullen, zodat deze weer voltallig zal zijn.

1	Remuneratie	R. Ververs en M. Steenmetz
2	Finance & Treasury (B&F)	R. Ververs en R. van der Borgh. Verder bestaat deze commissie uit het College van Bestuur en de externe adviseurs / vermogensbeheerder.
3	Onderwijs	A. Colaris (met advies van I.Grooten)
4	Levensbeschouwelijke aspecten	A. Colaris
5	Goed Bestuur	M. Steenmetz

Bijeenkomsten

De RvT en het CvB vergaderden in 2021 vijf maal in gezamenlijkheid volgens vooruitgeplande data. Deze vergadercyclus (doorgaans vier à vijf maal per jaar) van de RvT wordt in grote lijnen bepaald door de begroting, tussentijdse financiële rapportages, financiële jaarrekening en het bestuursverslag. Daarnaast is telkens aandacht voor de voortgang van het strategisch beleidsplan, de onderwijskwaliteit en personele ontwikkelingen. De vergaderingen werden voorbereid in een agenda-overleg door de voorzitter van de RvT met het CvB, waarbij ook gelegenheid was om algemene beleidsaangelegenheden en ad hoc vraagstukken aan de orde te stellen, ieder binnen de eigen verantwoordelijkheid.

Daarnaast zijn er 8 ingelaste overleggen en bijpraatmomenten geweest. In eerste instantie in verband met de impact van COVID-19 op het onderwijsaanbod en de organisatie van SPOLT en ter voorbereiding van de sollicitatieprocedure en gesprekken met kandidaten RvT. Verder is een aantal extra overleggen gepland in verband met voorgenomen sluiting van drie scholen en de financiële situatie van de stichting. Het aantal bijeenkomsten van de RvT is hoger dan in voorgaande jaren het geval was. Hoewel een deel van de besprekingen online gevoerd kon worden, betekent dit een forse extra belasting voor de RvT.

Een afvaardiging van de RvT bezocht tweemaal de GMR. Daarbij is onder andere gesproken over de voorgenomen sluiting van scholen en de overname, sollicitatieprocedures, werkdruk, formatie en de halfjaaranalyse. Verder is de procedure werving lid Raad van Toezicht besproken. De GMR is telkens vertegenwoordigd geweest in de sollicitatie-advies commissie voor het nieuw lid RvT.

Naast bovenstaande vaste overlegmomenten vindt tussentijds overleg plaats tussen de voorzitter van de RvT met het CvB, gepland in drie- of vierwekelijks overleg en indien nodig op ad-hoc basis.

In de reguliere overleggen zijn gebruikelijke tactische en strategische aangelegenheden aangaande de stichting besproken. Er is een aantal overleggen ingelast om de actualiteit omtrent de voorgenomen sluiting van scholen te bespreken en voor de besluitvorming



daaromtrent.

De volgende onderwerpen stonden in 2021 regelmatig op de agenda:

- Financiële situatie inclusief de vermogenspositie van SPOLT;
- Voorgenomen sluiting en (mogelijke) overname van scholen;
- Personele ontwikkelingen, waaronder ziekteverzuim in relatie tot het eigen risicodragerschap (ERD) en het tekort aan vervangers; realiseren nieuwe instroom i.s.m. partners in de regio;
- Onderwijskwaliteit en bevindingen inspectie;
- Voortgang organisatiestructuur en inrichting kwaliteitszorg;
- Sturen op kwaliteit van onderwijs en kwaliteit van medewerkers en directeuren;
- ICT;
- Vacatures en benoemingen binnen de directie van SPOLT;
- Nieuwbouw cluster HIN
- Voortgang strategisch beleidsplan en samenwerking Universiteit Maastricht

Corona

De corona pandemie en de daarmee samenhangende maatregelen zijn uitvoerig besproken door CvB en RvT. Regelmatig vonden bijpraatsessies plaats en werd de RvT op de hoogte gehouden van gemaakte keuzes en de stand van zaken.

Strategisch beleidsplan

In 2020 is het Strategisch Beleidsplan 2020-2024 'gelanceerd' binnen de organisatie SPOLT en daarmee is de implementatie ter hand genomen. In verband met de maatregelen rondom corona heeft de verdere uitrol vertraging opgelopen. Daarnaast is in 2020 duidelijk geworden dat de ambitie om de kwaliteit van onderwijs binnen SPOLT verder te ontwikkelen niet gerealiseerd kan worden in de dan bestaande situatie met 15 scholen. Om tot een gezond financieel evenwicht te komen en daarbij ruimte te laten voor onderwijsontwikkeling is sluiting van een aantal locaties onvermijdelijk.

Personeel

Het ziekteverzuim is herhaaldelijk onderwerp van gesprek geweest tussen RvT en CvB. SPOLT is eigen risicodragers. Mede door corona is het verzuim fors opgelopen. Meermalen wordt gesignaleerd dat de belasting hoog is en de rek er bij veel medewerkers uit is. Vervanging is problematisch, er is gesproken over de mogelijkheid om tijdelijk een vierdaagse schoolweek te hanteren.

Risicoanalyse

De financiële risicoanalyse maakt integraal deel uit van de P&C cyclus en is in de vergadering van november inhoudelijk besproken. Daarbij is besproken dat de directeuren betrokken zijn bij het vaststellen en meer SMART maken van de risico's en dat er een verdere professionalisering zal plaatsvinden met betrekking tot de risico analyse.

Financiën

De RvT ziet toe op naleving van de wettelijke verplichtingen, waaronder de rechtmatigheid en doelmatigheid van de aanwending van de middelen.

In het informatieprotocol zijn de aspecten uitgewerkt op basis waarvan met het CvB vooraf en achteraf gesproken wordt over de beoogde en bereikte doelmatigheid en rechtmatigheid van inzet van middelen (denk aan wezenlijke of structurele uitgaven en keuzes die de



middelenbesteding betreffen zoals sluiting van scholen, extra ICT-uitgaven, inschaling van en verdeling van management over de scholen). Daarnaast wordt dit onderwerp ook jaarlijks met accountant en controller besproken.

Eind 2020 is door bestuurder een plan van aanpak gepresenteerd om inkomsten en uitgaven op termijn weer in de pas te laten lopen. Op dat moment werd duidelijk dat sluiting van een aantal locaties onvermijdelijk lijkt om ook op termijn de onderwijskwaliteit bij SPOLT te kunnen handhaven én – zoals beschreven in het SBP – verder te blijven ontwikkelen. De uitwerking van dit plan van aanpak en de voorgenomen sluiting van drie locaties is in december 2020 nog niet volledig en realistisch genoeg doorberekend om een meerjarenbegroting vast te kunnen stellen. In januari 2021 is het jaarplan aan de RvT gepresenteerd en ter vaststelling aangeboden. De RvT stelt vast dat met dit plan van aanpak wordt gezorgd dat SPOLT de geplande onderwijskundige veranderingsprocessen synchroon kan laten lopen aan de noodzakelijke ingrepen in de organisatie. De RvT verleent haar goedkeuring aan het jaarplan 2021.

In april vindt een tweede ingelast overleg plaats in verband met de eerste kwartaalrapportage. De RvT concludeert dat de realisatie volgens verwachting verloopt.

In juni 2021 heeft de RvT de jaarrekening 2020 goedgekeurd. Alvorens deze goedkeuring te verlenen heeft de RvT zich door de accountant laten informeren over zijn bevindingen. De accountantscontrole heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020. Na een uitvoerige toelichting door het CvB en beantwoording van de vragen van de RvT inzake het bestuursverslag 2020 heeft de RvT het jaarverslag 2020 goedgekeurd en het CvB gecompimenteerd met het jaarverslag 2020.

In september werd de halfjaar analyse besproken. Hoewel de NPO gelden een positief effect hebben is de structurele situatie niet veranderd. In september is tevens het besluit genomen BS de Heihorst over te dragen aan SKBM.

In december is het jaarplan 2022 en de meerjarenbegroting besproken. De Raad geeft aan kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2023 tot en met 2026. Zij geeft na herziening enkel haar goedkeuring voor de begroting 2022. Daarnaast wordt afgesproken om in de halfjaaranalyse op te nemen wat het ombuigingsplan is, waar staan we en wat moet nog gebeuren.

Beleggings- en financieringsstatuut (B&F)

Het B&F beleid is geëvalueerd binnen de B&F-commissie, besproken met de RvT en door het CvB opnieuw vastgesteld. Toegevoegd is om jaarlijks een kasstroomprognose over een periode van vijf jaar op te stellen.

Kwaliteit van onderwijs

De heer Colaris vormde in 2021 de commissie onderwijskwaliteit. Mevrouw Grooten vervulde daarbij een adviesrol. Onderdeel van het toezicht op kwaliteit is in elk geval het uitvoeren van schoolbezoeken door een lid van de RvT tijdens de openingstijden van de school. In 2021 is het in verband met Corona niet mogelijk geweest schoolbezoeken af te leggen.

Werkgeversrol

De voorzitter en de bestuurder hadden gedurende het jaar regelmatig een gesprek over lopende zaken. Er is met de bestuurder een managementcontract opgesteld en dat door de RvT is vastgesteld. Tevens is besloten de aanstelling voor een volgende periode te verlengen.

Honorering en deskundigheidsbevordering



De vergoeding voor de leden van de Raad van Toezicht is begin 2020 vastgesteld voor zowel 2020 als 2021.

De bezoldiging voor 2021 is vastgesteld als volgt:

Lid € 3.964,- excl. BTW

Vicevoorzitter € 4.955,- excl. BTW

Voorzitter € 5.946,- excl. BTW

In het voorjaar van 2022 wordt de honorering opnieuw geëvalueerd.

De bedragen zijn inclusief deelname aan commissies en exclusief reiskosten. De reiskostenvergoeding (€ 0,19 per kilometer) is, vanwege de voorkeur voor leden met een binding met de regio waarbinnen SPOLT actief is, gelimiteerd tot een afstand van 50 km enkele reis, gemeten vanaf het bestuurskantoor te Heythuysen. De voltallige Raad is lid van de Landelijke Vereniging van Toezichthouders in Onderwijs Instellingen (VTOI NVTK). Op individuele basis nemen RvT-leden doorgaans deel aan studiedagen, congressen, cursussen en/of symposia. Vanwege Covid-19 heeft dit nagenoeg niet plaatsgevonden.

Toezichtkader en governance documenten

In 2020 heeft de Raad het toezichtkader vastgesteld. Dit toezichtkader bestaat uit de toezichtvisie op basis van waardengericht toezicht, de beoordelingscriteria en tot slot de instrumenten en informatiebronnen waarin de gewenste resultaten en wijze waarop we dit toetsen beschreven zijn. Dit laatste onderdeel vraagt verdere uitwerking en zal met regelmaat worden aangepast en aangevuld.

Namens de Raad van Toezicht,

Drs. M.J.B. Steenmetz

Vicevoorzitter



1.3.7 Horizontale dialoog en verbonden partijen

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Raad van Toezicht	De Raad van Toezicht (RvT) heeft tot taak toezicht te houden op de gang van zaken binnen de stichting en de door de stichting bestuurde scholen in het algemeen en op het functioneren van het College van Bestuur in het bijzonder. Belangrijke aandachtspunten daarbij zijn de naleving van de wettelijke voorschriften, de kwaliteit van het geboden onderwijs en de besteding van de beschikbare middelen. De RvT treedt op als formele werkgever van het CvB, en is daarnaast beschikbaar als sparringpartner en klankbord voor het CvB.
GMR	De GMR is de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad van en voor de scholen van stichting Spolt. Beleidsvoornemens die gelden voor alle scholen worden door CvB ter instemming of advisering voorgelegd aan de GMR. De GMR heeft en neemt de vrijheid om met CvB in gesprek te gaan over relevante zaken die alle ouders, leerlingen en personeelsleden binnen de stichting aangaan. Denk hierbij aan de begroting, het bestuursformatieplan, het onderhoud van de scholen, veiligheid, personeelsbeleid.
SWV 3102	Spolt participeert in het Samenwerkingsverband 3102 (SWV) Passend Onderwijs Midden-Limburg. Het CvB vertegenwoordigt Spolt in de Algemene Ledenvergadering. In 2021 was het CvB lid van de wervings- en selectiecommissie voor een nieuwe directeur-bestuurder van het SWV. Tevens participeerde hij in de commissie Governance, die zich boog over het one tier versus het two tier model. Spolt werkt, via een gemeenschappelijk ondersteuningsteam Op Maat, al jaren intensief samen met Wijzers (WIO) in Onderwijs. In 2021 wijzigde het SWV 3102 de toedeling van middelen aan de scholen door van het bestuursmodel naar het schoolmodel over te stappen. Spolt en WIO gaven te kennen de bestaande samenwerking te willen continueren.
Kinderopvangorganisaties	Spolt werkt samen met vijf organisaties voor kinderopvang (Hoera Kindercentra, Tante Pollewop, het Kroekestöpke, Ratjetoe en Natureluur aan een zo soepel mogelijke overgang van KO naar PO. Onze directeuren en intern begeleiders hebben in 2021 de contacten geïntensiveerd, om de instroom van jonge leerlingen goed af te stemmen.
Voortgezet Onderwijs	Spolt onderhoudt goede contacten met de scholen voor Voortgezet Onderwijs (VO) in de regio. Veel van onze leerlingen stromen uit naar



Organisatie of groep	Beknorte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
	een van de twee vestigingen van SG Ursula (SOML). Om die samenwerking en dan met name een soepele overgang en doorgaande leerlijnen richting VO te stroomlijnen werken directeuren en bovenbouwleerkrachten Van Spolt samen met hun Ursula-collega's in PO-VO- stuur- en werkgroepen. Spolt en SG Ursula bekostigen samen de inzet van een PO-VO-coördinator. In 2021 zijn, als gevolg van de pandemie, veel werkgroepbijeenkomsten komen te vervallen.
CJG en Jeugdzorg	Spolt zoekt actief verbinding met onderwijskundige en maatschappelijke partners in de regio. In het belang van onze kinderen dienen onderwijs, kinderopvang, welzijnswerk, CJG en gemeenten samen beleid maken en daar uitvoering aan geven. In 2021 merkten onze scholen dat CJG moeite had om in de aanvragen van gezinnen en scholen te voorzien.
Vertrouwenspersonen	Spolt werkt samen met twee externe vertrouwenspersonen. In 2021 hebben zij Spolt drie keer geïnformeerd over een klacht-in-wording. In alle drie de gevallen heeft het CvB contact gezocht met de melders. Die gesprekken hebben alle geleid tot acceptabele oplossingsrichtingen en een terugkoppeling naar de direct betrokkenen.
Maastricht University	Spolt heeft in 2021 professor Trudie Schils (Maastricht University), projectleider van de Educatieve Agenda Limburg (EAL) benaderd om mee te denken over een instrumentarium om de brede ontwikkeling van kinderen, scholen en Spolt te monitoren. Dat heeft geleid tot een samenwerking en een werkgroep waarin prof. Schils, samen met leerkrachten, intern begeleiders, directeuren en CvB van Spolt de mogelijkheden onderzoekt.
Onderwijsinspectie	Alle scholen van Spolt vallen onder het basistoezicht. In 2021 heeft CvB drie online gesprekken gevoerd met de Onderwijsinspectie over 'onderwijs tijdens de pandemie'. De inspectie heeft geen fysieke schoolbezoeken afgelegd. Onderzoek naar en gesprekken over de onderwijskundige opbrengsten van de Lambertus en de Klink hebben online plaatsgevonden, waarbij directeur en intern begeleider toelichting gaven op werkwijze, aanpak en resultaten. Twee keer met een positief resultaat.
Gemeente Leudal	In 2021 heeft Spolt over diverse thema's contact gezocht met de gemeente Leudal. De aangekondigde schoolsluitingen van Heibloem, Kelpen-Oler en Buggenum vroegen veel aandacht. Daarnaast was er regulier overleg over de nieuwbouw van het kindcentrum Leudal-West, VVE, Jeugdzorg, de inzet van NPO-middelen en ventilatie in de scholen.



Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
	CvB heeft de gemeente Leudal gevraagd om te komen tot een Integraal HuisvestingsPlan (IHP).
Gemeente Maasgouw	Spolt heeft een school in de gemeente Maasgouw. Tijdens de halfjaarlijkse OOGO-overleggen wordt gemeentelijk beleid besproken en afgestemd.
PO-tafel Midden-Limburg	Samen met de ander vier onderwijsbestuurders PO uit Midden-Limburg (Eduquaat, MeerderWeert, Swalm & Roer, Wijzers in onderwijs) vormt Spolt de PO-tafel Midden-Limburg. De vijf bestuurders ontmoeten elkaar gemiddeld vijf keer per jaar. In 2021 werd het overleg vooral online gevoerd. Tijdens deze bijeenkomsten wisselen de bestuurders kennis en ervaring uit over diverse beleidszaken (personeelsbeleid, gezamenlijke werving, aanvragen subsidies) en is er ruimte voor intervisie.
De nieuwste Pabo/De Kempel	Met de nieuwste Pabo werkt Spolt middels een convenant intensief samen. Ook studenten van de Kempel zijn welkom op onze scholen. Spolt zette in 2021 vier schoolopleiders een dag per week in om studenten en zijinstromers te begeleiden.
Taskforce OO	CvB is bestuurslid van de taskforce ontwikkelingsgericht onderwijs, een stichting die de landelijke politiek, de PO-, VO- en de Onderwijsraad tracht te bewegen ruimte te scheppen voor ontwikkelingsgericht onderwijs.
Steam	Spolt zet zich al jaren in om Wetenschap & Technologie (W&T) een plek in het curriculum te bezorgen. CvB is als penvoerder voor Midden-Limburg, betrokken bij samenwerking op provinciaal niveau. Dat heeft in 2021 geleid tot een gemeenschappelijke STEAM -website, waar kennis en inspiratie worden gedeeld.
PO-Raad	De PO-Raad is, als werkgeversorganisatie een belangrijke bron voor SPOLT.

1.3.8 Klachtenbehandeling

In 2021 heeft Spolt drie meldingen ontvangen. Wij hebben deze meldingen, die wij zien als klachten-in-wording, geregistreerd. Twee meldingen betroffen ouders, een melding kwam van een medewerker. In alle drie de gevallen heeft het CvB, na tussenkomst van de externe vertrouwenspersoon, contact gezocht met de melders. De daarop volgende gesprekken hebben alle geleid tot acceptabele oplossingsrichtingen voor zowel de melders als voor Spolt. Spolt heeft haar klachtenregeling in 2021 opnieuw vastgesteld.

Verwijzing: [Klachtenregeling Spolt](#)



1.3.9 Juridische structuur

Spolt is een stichting en staat als zodanig geregistreerd: de Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier.

1.3.10 Governance en Code Goed Bestuur

Spolt onderschrijft de Code Goed Bestuur en toetst de bestuurlijke inrichting en het bestuurlijk functioneren aan die Code. Het credo 'Wij zorgen samen voor goed onderwijs voor alle kinderen' uit de code Goed Bestuur wordt door Spolt gekoesterd. Tijdens vergaderingen over belangrijke beleidsdossiers met het DO, de GMR en de RvT wordt steeds gerefereerd aan het belang van het bestuurlijk handelen voor de kinderen op onze scholen.

Waar alle vier de principes van de Code continu aan de orde (dienen te) zijn, was er in 2021 veel aandacht voor het tweede principe: 'Het bestuur werkt voortdurend in verbinding met de maatschappelijke context'.

Het dossier rondom de voorgenomen schoolsluitingen van drie kleine scholen leidde niet alleen tot veel commotie in Heibloem, Kelpen-Oler en Buggenum, maar het zette ook de relatie met de gemeenteraad van Leudal onder druk. Waar de gesprekken aanvankelijk vooral gevoerd werden met de betrokken medezeggenschapsraden, kwamen vervolgens ook de gemeenteraad en de wethouder van Onderwijs steeds nadrukkelijker in beeld. Waar Spolt, op basis van onderwijskundige en bedrijfseconomische motieven, te kennen gaf zich genoodzaakt te zien om drie kleine scholen te sluiten, beriepen dorps- en medezeggenschapsraden en de gemeenteraad zich op hun zorgen over de leefbaarheid van de kleine kernen. Waar Spolt aangaf in te willen blijven zetten op continuïteit van onderwijs, refereerden onze gesprekspartners aan het belang om in elke kern een onderwijsvoorziening aan te kunnen bieden. Ook tijdens alle gesprekken en correspondentie over voorgenomen schoolsluitingen in 2021, heeft het bestuur haar handelen getoetst aan het vierde principe: 'Het bestuur werkt integer en transparant'. Daar stonden en staan de seinen op groen.

Bewust en zorgvuldig omgaan met goed bestuur is essentieel voor de versterking van het onderwijs en voor een gezonde sector. Door de code te hanteren en na te leven, laten bestuurder en intern toezichthouders van Spolt zien hoe zij de uitgangspunten van goed bestuur toepassen binnen de eigen context.

1.3.11 Functiescheiding

Goed besturen doe je niet alleen. Het bestuur van Spolt staat, samen met de intern toezichthouders, de directeuren en de leden van de afzonderlijke medezeggenschapsraden, voor goed onderwijs.

In de Code Goed Bestuur zijn de basisprincipes rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs vastgelegd. Het bestuur van SPOLT leeft deze basisprincipes na, ziet daar kritisch op toe en stimuleert en faciliteert de professionalisering



van medewerkers, directeuren, bestuurder en interne toezichthouders om daar de goede dingen goed te blijven doen.

Om alle belangen goed te dienen is intern toezicht van doorslaggevend belang. Waar de bestuurder het belang van de organisatie en de samenleving dient te behartigen, kijken de intern toezichthouders door de oogbollen van de samenleving in het algemeen en die van leerlingen en hun ouders in het bijzonder.

Spolt heeft ervoor gekozen om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden middels de zogenaamde organieke scheiding, het two-tiermodel.

Bijlage: [Managementstatuut](#)



Hoofdstuk 2

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit het strategisch beleidsplan, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Als we bij Spolt spreken over onderwijskwaliteit, en dat doen we vaak, dan spreken we over de bijdrage die wij (willen) leveren aan de groei en ontwikkeling van een kind, de manier waarop we dat willen doen en vervolgens over de resultaten van onze gezamenlijke inspanningen. Als die hebben geleid tot de verwachte ontwikkeling, dan zijn we blij, als dat (nog) niet het geval is, dan onderzoeken we wat de beste vervolgstappen zijn om groei en ontwikkeling te (blijven) optimaliseren.

In het SBP 2020-2024 omschrijven we dat als volgt: 'Het is de taak van het onderwijs om leerlingen een solide basis te bieden die hen helpt om uit te groeien tot geëmancipeerde volwassenen die bijdragen aan de samenleving, economisch zelfstandig zijn en met zelfvertrouwen in het leven staan. De rijksoverheid heeft ons voorzien van die opdracht en vraagt ons om gericht aandacht te schenken aan kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming.'

Je kunt daarbij drie lagen onderscheiden:

1. De basiskwaliteit (waar de inspectie op toetst);
2. Additionele eisen en verwachtingen vanuit de politiek;
3. De schooleigen ambities (schoolplan).

2.1.1 Uitgangspunten Kwaliteitszorg

Onderstaande algemene uitgangspunten van kwaliteitszorg zijn voortdurend aan de orde:

- De scholen worden gestimuleerd om systematisch te werken aan kwaliteitszorg, meer in het bijzonder aan zelfevaluatie, zodat zij zich verantwoordelijk voelen voor en in staat zijn tot kwaliteitsverbetering en borging.
- De scholen vergroten hun inzicht en kennis in de eigen professionele ontwikkeling en de ontwikkeling van de organisatie.
- Zij vergaren bovendien kennis over de mate waarin hun inspanningen bij implementatie tot verbetering van leerresultaten hebben geleid.



2.1.2 Zicht op kwaliteit

Het bestuur heeft haar strategische doelen omschreven en vastgelegd in het SBP 2020-2024. De scholen op hun beurt hebben op basis van de strategische doelen van de organisatie schoolplannen geschreven die passen bij de ontwikkelingsfase en context van de eigen school. Het bestuur leest en beoordeelt die plannen en spreekt daarover met de directeur en de intern begeleider(s) van de scholen. Door het jaar heen vinden er schoolbezoeken (in 2021 zijn die niet doorgedaan als gevolg van de pandemie) en management-rapportagegesprekken (marapgesprekken) plaats, waarin de schoolontwikkeling (opbrengsten en kwaliteitsbewustzijn), als ook de personele bezetting en organisatierealisatie van de doelen en de opbrengsten worden besproken.

2.1.3 Marapgesprekken en schoolbezoeken

Voor het CvB is, naast de focus op doelen, proces en opbrengsten, vooral ook de kwaliteitscultuur van de school als systeem uiterst relevant. Los van de aangeleverde data, krijgt het CvB, met name tijdens gesprekken met directeuren, intern begeleiders en leerkrachten goed zicht op die kwaliteitscultuur; een cultuur waarin alle belanghebbenden streven naar groei, ontwikkeling en kwaliteitsverbetering.

De schoolbezoeken vormen een belangrijk bestanddeel van onze kwaliteitscultuur. Een rapportage van de merkbare en meetbare resultaten, en een toelichting op de plannen, de doelen en de gerealiseerde resultaten stelt het CvB in staat om de schoolontwikkeling op waarde te schatten, om de school te voorzien van kritisch-constructieve vragen en, daar waar nodig, ook van gerichte ondersteuning. Door te vragen of en hoe Spolt de school kan helpen of bijstaan in haar ontwikkeling. Als gevolg van de Covid-19 pandemie konden de geplande schoolbezoeken in 2021 helaas niet doorgaan. De Marapgesprekken gingen wel door, waardoor het zicht op ontwikkeling van school, groepen en kinderen intact bleef.

2.1.4 Doelen en resultaten

Na gesproken te hebben met directeuren en intern begeleiders over de doelen en behaalde resultaten, legt de bestuurder verantwoording af aan RvT en GMR.

Zij worden vooraf geïnformeerd over de bedoeling, plannen en ambities. Vervolgens worden zij tussentijds op de hoogte gesteld van actuele ontwikkelingen, successen en zorgen.

Spolt heeft de volgende algemene doelen gesteld ten aanzien van onderwijskwaliteit:

- De scholen worden gestimuleerd om systematisch te werken aan kwaliteitszorg, meer in het bijzonder aan zelfevaluatie, zodat zij zich verantwoordelijk voelen voor en in staat zijn tot kwaliteitsverbetering en borging;
- De scholen vergroten hun inzicht en kennis in de eigen professionele ontwikkeling en de ontwikkeling van de organisatie. Zij vergaren bovendien kennis over de mate waarin hun inspanningen bij implementatie tot verbetering van leerresultaten hebben geleid;
- In het kader van de discussie 'evidence-based versus evidence-informed' verbindt Spolt zich aan de wetenschap, om onze opvattingen te toetsen aan haalbaarheid en meerwaarde. We realiseren ons ook dat onderwijs een handelingswetenschap is en geen exacte wetenschap. Het is derhalve voor ons van belang om ons continu te informeren over wat wel en wat niet



werkt. We spreken de ambitie uit om uitkomsten van onderzoek kritisch te vertalen naar de (school)praktijk;

Uit: Jaarplan 2021:

SPOLT zet, conform het advies van de Onderwijsraad, in op verwezenlijking van de drie doeldomeinen kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming. CvB en DO van SPOLT zijn van mening dat er meer oog voor de verscheidenheid van kinderen moet zijn. Waar we het gemiddeld genomen goed doen, is dat voor te veel kinderen nog niet voldoende.

Om die intentie succesvol waar te maken, dienen onze scholen hun visie te herijken en moeten onze leerkrachten zicht hebben op leerlijnen en ontwikkeling(spectieven) van kinderen. Om het ambacht van onderwijzen nog verder te verbeteren is dat voorwaardelijk.

Het CvB bepleit op landelijk (PO-Raad, Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs), op regionaal (Regiegroep de nieuwste Pabo, PO-tafel Midden-Limburg, SWV 3102) en op lokaal niveau (Gemeente Leudal, kernpartners Kinderopvang en VO) een stelselwijziging en maakt zich, samen met lokale kernpartners, hard voor krachtig funderend onderwijs (en opvang) waarin kinderopvang, primair en voortgezet onderwijs in een sterke verticale pijler bijdragen aan ontwikkeling en groei van kinderen. Als we dat goed doen, zit daar ook het begin van het antwoord op de vraag naar passend onderwijs voor elk kind.

Wij vragen onze directeuren en teams om samen goed na te denken over de relevante onderwijskundige vragen. Om onze gedeelde intentie om de goede dingen te doen te delen en om de juiste stappen te zetten om die goede dingen goed te doen.

Bovenstaande onderwijskundige doelen van Spolt zijn even belangrijk als globaal van aard en zijn impliciet gericht op het realiseren van ontwikkelingsgericht (passend) onderwijs voor alle kinderen. Daarnaast voegden we daar voor 2021 de onderstaande drie doelen aan toe:

- Het goed doordacht implementeren van de ontwikkelingsgerichte schooljaarplannen;
- Het adequaat blijven anticiperen op online onderwijs;
- Het integreren van W&T, Kunst & Cultuur en OICT, ook qua bovenschoolse coördinatie;

In dit jaarverslag 2021 reflecteer ik eerst op de drie globale doelen, die een nadrukkelijke samenhang vertonen. Het gaat daar over kwaliteitszorg, kwaliteitsbewustzijn, professionele ontwikkeling, aandacht voor onderzoek en verbinding met de wetenschap.

Het doet me deugd te kunnen melden dat alle Spolt-scholen hier in 2021 stappen hebben gezet. Ik wil in dit verslag echter ook niet nalaten hier een kritische noot te kraken. De kwaliteitszorg op die scholen die zelf adequaat en gericht inzoomen op plannen, afstemming, uitvoering, monitoring, evaluatie en bijstelling blijkt steviger en duurzamer te zijn. Daar spreek ik directeuren, intern begeleiders en leerkrachten die een gemeenschappelijk kwaliteitsbesef delen. De scholen die door de collega's van het OT zijn gewezen op het focussen van de aandacht op het pedagogisch en didactisch handelen, pakken dat goed op. De enkele school die door de bestuurder is aangesproken op het systemisch versterken van de kwaliteitszorg, heeft nog stappen te zetten. In de trendanalyse Marap-gesprekken 2021 maak ik hier melding van. De onderwijsinspectie is door de bestuurder op de hoogte gesteld van de kwalitatieve verschillen.

Onze scholen hebben hun onderwijskundige plannen beschreven in jaarplannen en kwaliteitsrapportages. Voor de resultaten op schoolniveau verwijs ik naar de website [mijn scholen op de kaart](#). Op die website publiceren onze scholen naast hun algemene gegevens (schoolgids, leerlingenaantallen, schooltijden) ook alle relevante informatie met betrekking tot resultaten, inspectierapporten en tevredenheidsspeilingen.



Het Ondersteuningsteam (OT) [Opmaat](#) helpt onze scholen om passend en thuisnabij onderwijs goed vorm te geven. De collega's van Opmaat ondersteunen directeurs en intern begeleiders van onze scholen bij het analyseren van data van leerlingen, en bij het formuleren van de juiste (systemische) vervolgstappen. Daarnaast verzorgen zij ook, daar waar nodig, nascholing.

➤ **Het goed doordacht implementeren van de ontwikkelingsgerichte schooljaarplannen:**

In 2020 stelde Spolt vast dat leerstofjaarklassensysteem teveel beperkingen kent om kinderen in de gelegenheid te brengen een ononderbroken ontwikkeling te laten doorlopen. Als we het gechargeerd uitleggen doen we dat als volgt: kinderen die gemakkelijk(er) tot leren komen, worden nog teveel opgehouden, aan kinderen die moeilijk(er) tot leren komen wordt te hard getrokken. Dat heeft vaak wel effect op hun welbevinden, onvoldoende op groei en ontwikkeling.

Spolt koos er in 2020 voor om het roer om te gooien en verstrekke haar scholen de opdracht om ontwikkelingsgericht en groepsdoorbrekend te gaan werken. Dat proces voltrekt zich op alle scholen; elke school zet de stappen die aansluiten bij de schoolontwikkeling en de context van de school, en rapporteert over de vorderingen en de opbrengsten van dat proces.

Spolt maakte in 2020 weliswaar een bewuste keuze door afstand te nemen van het leerstofjaarklassensysteem, maar Spolt kiest bij de uitvoering bewust voor een evolutionaire benadering. Wij geloven dat het werkt als scholen daar zelf verantwoorde keuzes mogen maken en vertrouwen erop dat dat leidt tot de gewenste verandering.

➤ **Het adequaat blijven anticiperen op online onderwijs;**

Vlak voordat de pandemie de wereld in zijn greep kreeg en onze scholen soms fysiek, soms online en soms hybride vormen van onderwijs aanboden, heeft Spolt haar complete ICT-infrastructuur vernieuwd. Waar dat in 2020 direct helpend was omdat we met de nieuwe inrichting technisch in staat werden gebracht om online onderwijs aan te bieden, hebben we in 2021 ingezet op het optimaliseren en afstemmen van het (digitale) onderwijsaanbod. Dat bleek een passend ontwikkelpunt.

In 2021 werden onze leerkrachten opnieuw geconfronteerd met de uitdaging om soms fysiek, soms online en soms in een hybride vorm onderwijs te verzorgen. Met name tijdens de periodes dat men online onderwijs verzorgde, ondervonden veel leerkrachten dat het verstrekken van dezelfde kwantitatieve en kwalitatieve opdrachten aan alle kinderen leidde tot verschillen in effectieve leertijd. Diverse ouders constateerden dat ook. Waar Spolt stappen wil zetten richting passend onderwijs, gaf de pandemie ons in 2021 een impuls te blijven investeren in maatwerk.

➤ **Het integreren van W&T, Kunst & Cultuur en OICT, ook qua bovenschoolse coördinatie;**

Het basisonderwijs wordt nog te gefragmenteerd ingericht, waarbij veel vakgebieden los van elkaar worden aangeboden. Steeds meer scholen kiezen ervoor om wereldoriëntatie op thematische wijze aan te bieden. Toen de Leerlingst (Jeelo), De Neerakker (thematisch ontwikkelingsgericht) en de Mussenberg (IPC) besloten om die vakken geïntegreerd aan te bieden, stelden leerkrachten vast dat de betrokkenheid van kinderen toenam. We zien dat ook bij de scholen die kozen voor Blink.

Spolt heeft in 2021 ook kritisch gekeken naar de bovenschoolse ondersteuning, die die fragmentatie mogelijk in stand houdt. Wij faciliteren al geruime tijd bovenschoolse coördinatoren voor de deelgebieden 'Kunst en Cultuur', Wetenschap & Technologie en ICT. We stellen vast dat er niet alleen veel onderlinge raakvlakken zijn en dat er soms ook sprake is van overlap, maar dat we onze leerkrachten nog steeds voorzien van afzonderlijke beleidsplannen. Faciliteren en



ondersteunen kan dan zomaar gevoeld worden als overvoeren. En als dat het geval is, dan wordt de praktijk van alledag beleefd als de waan van de dag.

In 2021 heeft het CvB de drie coördinatoren uitgenodigd om mee na te denken aan een meer integrale benadering, op basis van zijn positieve ervaringen bij [Steam Limburg](#).

Spolt is op regionaal en provinciaal niveau al geruime tijd een van de kartrekkers en penvoerders van alle projecten die te maken hebben met 'Wetenschap & Technologie/onderzoekend leren'. Dat heeft geleid tot het initiëren van het gemeenschappelijk platform Steam Limburg, een platform dat een plek wil bieden voor inspiratie en kennisdeling.

Ook daar is de fragmentatie van het onderwijs besproken. Daarnaast heeft het CvB daar gepleit voor de volwassen, geëmancipeerde benadering van de genoemde deelgebieden. Waar ICT soms wordt gezien als een nuttig middel om onderwijs mogelijk te maken, dient daar zijns inziens de O aan te worden toegevoegd, OICT. Met betrekking tot de deeldomeinen Kunst & Cultuur en Wetenschap & Technologie is het CvB van mening dat die recht hebben op een volwassen plek in het curriculum.

Om dat te realiseren is in 2021 het gesprek begonnen om te komen tot een integrale benadering, waarbij we actief de overlap, samenhang en kansen tussen W&T, Kunst & Cultuur en OICT, maar ook vakgebieden als rekenen, taal en wereldoriëntatie opzoeken.

Innovatiefonds

Om medewerkers uit te dagen hun eigen ideeën uit te werken heeft Spolt in 2019 een eigen Innovatiefonds in het leven geroepen. In 2021 zijn geen aanvragen ingediend bij het Innovatiefonds.

Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
De scholen werken systematisch aan kwaliteitszorg en zelfevaluatie				Steeds meer scholen hebben dit goed staan. We gaan hier voor 100%!
Scholen voldoen aan de eisen van de wet op het onderwijstoezicht.				Alle scholen hebben het basisarrangement.
De eindopbrengsten zijn hoger of gelijk aan de resultaten van de referentiegroep				12 van de 14 scholen (85%) scoren op of boven signaleringswaarde inspectie en op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Anticiperen en versterken online onderwijs				Na het vernieuwen van de infrastructuur in 2020, maken we nu werk van de O van OICT, door de facilitaire en onderwijsinhoudelijke componenten los te koppelen van elkaar.
Integratie W&T, Kunst & Cultuur en OICT				Er vindt structureel overleg plaats met de drie bovenschoolse coördinatoren om te komen tot een samenhangend aanbod en een soepele organisatie.
Spolt en haar scholen verbinden zich aan met de wetenschap.				Zie samenwerking met Maastricht University, Fontys OSO en HAN



Samenwerking Onderwijs en Opvang				De scholen investeren in de samenwerking met lokale partners in kinderopvang
Continueren en uitbouwen OT				Samen met Wijzers in Onderwijs.

2.1.5 Overige ontwikkelingen

In 2021 waren er enkele ingrijpende kwesties die van invloed waren op onderwijs en kwaliteit:

1. De voorgenomen schoolsluitingen hadden veel impact op de Heihorst, St. Liduina en de Antoniussschool. Het betreft hier een ontwikkeling die Spolt zelf initieerde.
2. De Corona-pandemie had veel invloed op de continuïteit en dus op de kwaliteit van onderwijs
3. En dat geldt ook voor het lerarentekort wat in 2021 nadrukkelijk gevoeld werd op onze scholen. Met enige regelmaat moesten klassen naar huis worden gestuurd vanwege het ontbreken van vervangers.

2.1.6 Schoolsluitingen

Waar Spolt de eerste ontwikkeling zelf initieerde, werden we bij de andere twee ontwikkelingen geconfronteerd met een gezondheidscrisis en een ongekend arbeidsmarktprobleem. Spolt zag voor enkele kleine scholen onvoldoende perspectief voor een duurzaam zelfstandig voortbestaan. De bekendmaking van het besluit leidde tot verdriet, teleurstelling en verzet. In de betreffende scholen had dat impact op de slagkracht van de leerkrachten.

2.1.7 Lerarentekort

De gezamenlijke [wervingswebsite](#) die Spolt met de andere besturen in Midden-Limburg heeft ingericht, biedt een fraai podium voor exposure en vacatures. Helaas heeft die interventie nog niet geleid tot het gewenste resultaat. Er zijn simpelweg onvoldoende leerkrachten beschikbaar voor de vacatures die de regionale schoolbesturen hebben openstaan. Waar het ons in 2021 lukte om de basisbezetting op orde te krijgen, ontbrak het ons vanaf de zomer van 2021 aan vervangers, nodig om het verlof van zieke en afwezige collega's te vervangen. De NPO-plannen, bedoeld om de scholen te helpen een extra inzet te doen, verhoogden de druk op de arbeidsmarkt.

2.1.8 Toekomstige ontwikkelingen

Er deden zich in 2021 en er doen zich in 2022 tal van ontwikkelingen voor die effect kunnen hebben op het realiseren van onze doelstellingen. Deels zijn die ontwikkelingen (inter)nationaal van aard, deels ook spelen ze regionaal en lokaal.



2.1.9 Gezondheids crisis

De kans bestaat dat Corona of andere endemische infectieziekten de komende jaren een bedreiging kunnen gaan vormen voor de continuïteit van onderwijs. De PO-Raad denkt na over mogelijke strategieën om hier adequaat op te anticiperen.

Sinds Spolt in 2020 de ICT-infrastructuur op alle scholen volledig vernieuwde, beschikken zij over uitstekende middelen om ook online-onderwijs aan te bieden. Als er zich opnieuw een vergelijkbare gezondheids crisis voordoet, dan zullen we, met de kennis van nu, voorbereid moeten zijn. De gedane aanpassingen in 2020 en 2021 dienen dan als basis om online en/of hybride onderwijs verder door te ontwikkelen.

Spolt heeft daarnaast ook facilitaire voorzorgsmaatregelen genomen en gefinancierd om te zorgen voor een veilige werkomgeving.

2.1.10 Bekostigingssystematiek

Wij zijn benieuwd naar de inrichting en de gevolgen van de nieuwe bekostigingssystematiek die vanaf 2023 zal worden ingevoerd. Om te beginnen hopen wij natuurlijk dat de basisbekostiging voldoende is om alle personele en materiële uitdagingen te bekostigen. Het zou een zegen zijn voor het onderwijs als we ook die basis op orde weten te brengen, zodat we geen tijd meer hoeven te besteden aan het onderzoeken en aanvragen van teveel incidentele regelingen.

2.1.11 Kinderopvang als basisvoorziening

Daarnaast hopen wij dat de rijksoverheid ervoor kiest om de kinderopvang te gaan zien en behandelen als basisvoorziening en vanuit dat perspectief ook gaat bekostigen. Voor een doorgaande en ononderbroken ontwikkeling van kinderen en voor de samenwerking tussen de professionals in kinderopvang en onderwijs zou dat een helder signaal zijn. Een signaal waarvan kinderen profijt zullen trekken. Het is niet zeker of dat gaat gebeuren en het is niet realistisch dat dat voor het einde van onze planperiode (2024) zal gebeuren.

2.1.12 Openbaar onderwijs

De gemeente Leudal heeft eind 2021 aangekondigd de wenselijkheid en de haalbaarheid voor openbaar onderwijs te onderzoeken. Deze ontwikkelingen vinden plaats na balansdatum.

2.1.13 Onderwijsresultaten

Waar Spolt waarde hecht aan een ononderbroken ontwikkeling mogen we gerust stellen dat de omstandigheden waarin kinderen zich kunnen ontwikkelen in 2021 met enige (on)regelmaat wel werden onderbroken. En waar de overheid spreekt over het repareren van leerachterstanden, richten wij ons liever op dat wat er nodig is, dat wat er kan en hoe dat het beste te doen.

De leerkrachten van Spolt streven er naar om aan te sluiten bij de onderwijsbehoefte van elk kind en, dat ook, om de continuïteit van het onderwijzen en leren weer te realiseren.

Diverse intern begeleiders spreken hun zorgen uit over de instroom van jonge kinderen met grotere problematieken (taal, zelfredzaamheid). Daarnaast stellen zij vast dat veel kinderen die bij het uitbreken van de pandemie in groep 3 zaten, het automatiseren van het technisch lezen te



vaak is onderbroken. In de bovenbouw heeft men de regelmaat en de intensiteit bij begrijpend lezen gemist. Het opnieuw instellen op samenwerken en -leven in een groep vroeg ook om aandacht. De verschillen in thuissituatie tussen kinderen vergrootten die verschillen extra. Voor Spolt zijn deze signalen een extra aanmoediging om de focus op ontwikkelingsgericht onderwijs te blijven richten.

➤ **We zetten niet de leerstof, niet de leerling, maar groei en ontwikkeling centraal!**

Professor Trudie Schils, coördinator OnderwijsMonitor Limburg en programmamanager Educatieve Agenda Limburg, doet al jaren onderzoek naar ontwikkeling van kinderen en hoe die positief te beïnvloeden. Zij liet ons weten dat het steeds duidelijker is geworden, hoe, niet alleen de cognitieve, maar vooral ook de sociaal-emotionele vaardigheden van grote invloed zijn op schoolprestaties en latere sociaaleconomische uitkomsten.

Onderzoek wijst uit dat de ontwikkeling van deze vaardigheden binnen de schoolcontext gestimuleerd kan worden en dat wanneer dit niet het geval is, dit kan leiden tot onderpresteren en gedragsproblemen. Met de tijdelijke schoolsluitingen en de switch naar online onderwijs ten gevolge van COVID-19 ontstond de vraag hoe het missen van fysiek onderwijs invloed heeft gehad op de ontwikkeling van sociaal-emotionele vaardigheden binnen het onderwijs.

Schils heeft, met behulp van de Onderwijsmonitor Limburg het niveau van de vier sociaal-emotionele vaardigheden 'vindingrijkheid, kritisch denken, probleemoplossend vermogen en nieuwsgierigheid' onder kinderen in het PO en VO onderzocht en de niveaus van voor en tijdens de COVID-19 pandemie vergeleken. De resultaten lieten zien dat voor kinderen in het PO het gemiddelde niveau van alle vier de vaardigheden was afgenomen tijdens de COVID-19 pandemie. Opmerkelijk was echter dat er ook werd aangetoond dat de daling in het niveau al vóór de pandemie aan de gang was.

Het is goed om vast te stellen dat onze directeuren en intern begeleiders, ondersteund door de collega's van het OT goed in staat zijn om te signaleren wat er al goed gaat en wat er nog niet goed genoeg gaat. We zien in toenemende mate dat zij er ook steeds beter in slagen om goede analyses te maken van die resultaten en te komen tot een beredeneerd aanbod voor een goed vervolg.

Voor de onderwijsresultaten 2021 van de stichting en van de individuele scholen verwijzen wij naar de website [Vensters](#).

Bijlage [Referentieniveaus en signaleringswaarden](#)

Bijlage Onderwijsresultaten van de scholen: [scholenopdekaart.nl](#).

2.1.14 Internationalisering

Spolt heeft geen beleid op het thema internationalisering. Aangezien we ons bevinden in de directe nabijheid van de landsgrenzen van België en Duitsland, zou het verstandig kunnen zijn om daarover beleid voor te bereiden. Mogelijk ontstaat dat vanuit de praktijk, nu enkele Spolt-scholen participeren in een project waarbij o.a. de Duitse taal wordt aangeboden aan bovenbouwleerlingen. De Mussenberg in Horn heeft hierin het voortouw genomen. Het is fijn dat dit van onderop kan en mag ontstaan. Inmiddels hebben ook enkele andere scholen te kennen gegeven geïnteresseerd te zijn. Als dat leidt tot verdieping, dan kan het helpend zijn om daar beleid op te ontwerpen. Waar de praktijk vaak de theorie volgt, zou het hier zo maar andersom kunnen gaan lopen.



2.1.15 Onderzoek

Hoewel er geen beleid is op het onderwerp 'onderzoek', verbinden Spolt en haar scholen zich echter al geruime tijd aan de wetenschap. We omschrijven de ambitie om ons te verbinden echter wel in het SBP 2020-2024, bij het zesde leidende principe, Lerende School: 'Onze medewerkers blijven in ontwikkeling en leren van en met elkaar. Zij zoeken actief de verbinding met de wetenschap en zijn aanspreekbaar op hun dagelijks handelen.'

In de praktijk is die verbinding al op diverse plekken gemaakt. Zo is de Verrekijker in 2010 een samenwerking gestart met Anja van Schijndel (Fontys OSO) om werk te maken van betekenisvol taal- en leesonderwijs met de methodiek List. List staat voor '**L**ees **I**nterventie-project voor **S**cholen met een **T**otaalaanpak'. Veel LIST-scholen gebruiken liever de afkorting '**L**ezen **I**S **T**op'. Op de Verrekijker combineerde men het lezen-met-begrip met betekenisvolle schrijfopdrachten verbonden aan het vraaggestuurd leren. Ook de Klink en Harlekijn zijn volgens de LIST-aanpak gaan werken.

Harry Stokhof (HAN) startte in 2016 op de Verrekijker en de Klink met trainingen over vraaggestuurd leren, die samenwerking werd uitgebreid met Harlekijn en St. Liduina.

Op bovenschools niveau zocht en vond Spolt in 2019 verbinding met professor Dolf van den Berg. Van den Berg, een fervent voorstander van ontwikkelingsgericht onderwijs deed ruim vijftig jaar onderzoek naar ononderbroken ontwikkelingslijnen voor kinderen. Hij stelde zijn kennis beschikbaar aan Spolt en de plannen van Spolt kregen een prominente plek in het boek 'Onderwijs na Covid-19 (2020).

In 2021 benaderde Spolt professor Trudie Schils (Maastricht University), programmaleider van de Educatieve Agenda Limburg (EAL), met het verzoek om mee te denken over een instrumentarium om ontwikkelingsgericht onderwijs te monitoren. Die samenwerking is inmiddels op gang gekomen en heeft geresulteerd in werkbijeenkomsten met directeuren, intern begeleiders en leerkrachten die o.l.v. professor Schils onderzoeken hoe zij niet alleen de bekende meetbare groei en ontwikkeling, maar ook de merkbare, in beeld kunnen brengen.

2.1.16 Inspectie

In 2021 heeft de onderwijsinspectie het CvB van Spolt drie keer telefonisch benaderd om hem te bevragen op de wijze waarop Spolt het onderwijs tijdens de Coronacrisis vormgaf. Daarnaast waren er drie online inspectiebezoeken. Een onderzoek betrof het themaonderzoek 'Werken aan kwaliteit' in september 2021 aan sbo Op de tump.

Daarnaast vond er in mei een voortgangsgesprek plaats met directeur en intern begeleider van de Klink en in oktober was er een vervolggesprek met directeur en intern begeleider van Lambertus naar aanleiding van de herstelopdracht uit 2020.

Zowel de inspectie, als bestuur en directie van de betrokken scholen waren tevreden met de (uitkomsten van de) gesprekken; los van de resultaten werd er vooral ingezoomd op het kwaliteitsbesef.

2.1.17 Visitatie

Spolt heeft in 2019, onder de vleugels van de PO-Raad, een bestuurlijke visitatie georganiseerd. De aanbevelingen van de visitatiecommissie zijn meegenomen in het SBP 2020-2024. Op basis van die visitatie is het CvB uitgenodigd door de PO-Raad om deel te nemen aan visitaties bij



andere besturen. In 2021 heeft CvB deelgenomen aan een bestuurlijke visitatie bij SAKS, een organisatie voor primair onderwijs in Alkmaar.

2.1.18 Passend onderwijs

SPOLT heeft in 2021 vanuit lumpsum middelen vrij gemaakt door extra formatie beschikbaar te stellen voor zaken rondom passend onderwijs:

- Impulsklassen bij de Leerlingst en Op de tump. De Impulsklas, waarin ouders, kinderen en school samen optrokken met externe experts om de gewenste gedragsverandering samen op gang te brengen;
- Extra ondersteuning bieden aan talentontwikkeling rondom Hoogbegaafdheid..

Daarnaast hebben wij ook middelen van het Samenwerkingsverband geïnvesteerd naast het toestaan van extra formatieve ruimte in de bezetting op scholen. Financiële ruimte beschikbaar gesteld voor:

- Het Ondersteuningsteam OpMaat, waarin de scholen van SPOLT samenwerken met vier scholen van Wijzers in Onderwijs;
- Vanuit de Lumpsumfinanciering worden intern begeleiders bekostigd, die het interne proces van passend onderwijs in de school coördineren en ondersteuning bieden. Om doelen te realiseren is meer formatieve ruimte verleend aan de scholen dan waar volgens bekostiging recht op zou zijn geweest.

Tijdens de Marapgesprekken lieten diverse intern begeleiders me weten steeds beter in staat te zijn om de onderwijsbehoeften van kinderen in beeld te krijgen en te vertalen naar een passende werkwijze, maar dat er al te vaak een capaciteitsprobleem was om de uitwerking goed in te vullen. Hetzelfde geluid klinkt door op sbo-school Op de tump. En dat is zorgelijk.

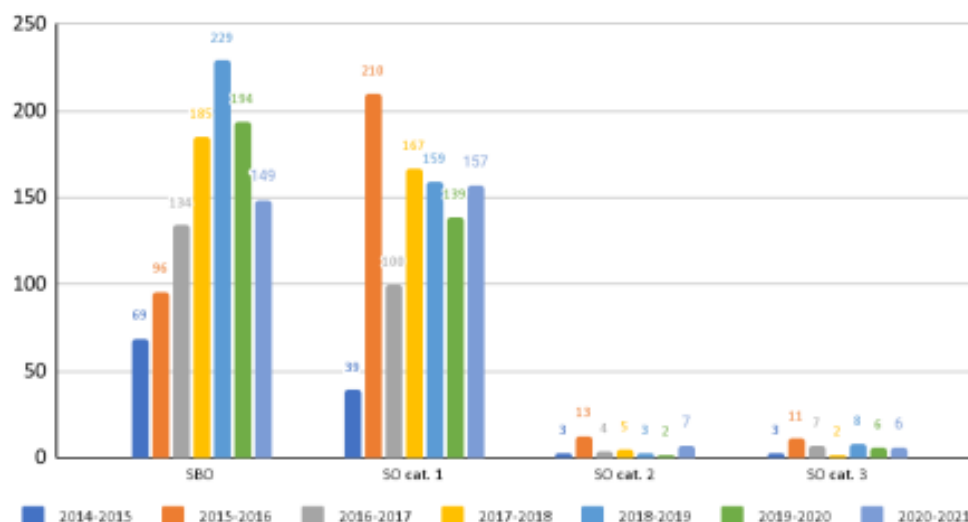
In het schooljaar 2020-2021 is het aantal verwijzingen naar het SBO voor het tweede opeenvolgende jaar gedaald. Dat geldt ook voor Spolt. Het Bovenschools ToetsingsOrgaan (BTO) schrijft in haar jaarverslag daar geen verklaring voor te hebben.

Daar staat tegenover dat het aantal verwijzingen naar het SO is toegenomen (zie grafiek 1). Het is niet duidelijk in hoeverre Corona van invloed is geweest op de daling.

Uit: Jaarverslag 2020-2021 BTO:



Grafiek 1: totaal aantal afgegeven TLV's per schooljaar



2.1.19 Toekomstige ontwikkelingen

Wat de ondersteuningsstructuur betreft, is in 2021 door de algemene ledenvergadering van het samenwerkingsverband ingestemd met het besluit om de bestaande financiering anders in te richten. Waar het samenwerkingsverband tot nu toe het bestuurs- of expertisemodel hanteerde, is ervoor gekozen om met ingang van het schooljaar 2022-2023 over te gaan naar het schoolmodel. Hierbij wordt de hoogte van het bedrag per school vastgesteld volgens het principe van weging en spreiding (samenstelling van de leerlingpopulatie op basis van gegevens van de gemeente) en leerlingenaantallen. Hiermee zouden scholen zelf de benodigde ondersteuning moeten inkopen. In het oude model werden de middelen toegekend op bestuursniveau.

Daarnaast zullen de baten vanuit passend onderwijs voor de scholen gaan dalen, omdat het samenwerkingsverband een bezuinigingsoperatie heeft ingezet om haar begroting voor schooljaar 2022-2023 sluitend te krijgen.



2.2 Personeel & professionalisering

2.2.1 Samenstelling personeelsbestand

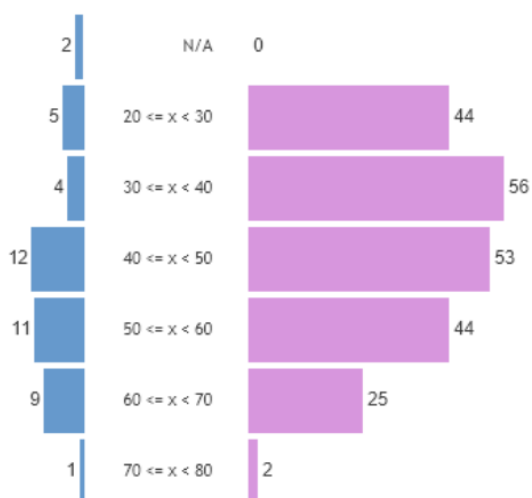
Bij SPOLT waren op 31 december 2021 268 medewerkers in dienst, met een totale betrekkingssomvang van 187,67 FTE.

SPOLT	2021	2020	2019
	FTE	FTE	FTE
CvB	1,00	1,00	1,00
Directie	8,14	8,40	7,58
Teamleiders	7,05	6,76	8,78
Onderwijzend Personeel	133,51	140,59	140,87
Leraarondersteuner	2,01	0,58	0,00
Onderwijsassistent	11,01	10,37	10,09
Onderw.Ondersteunend Pers.	23,30	26,18	22,88
Bovenschools	<u>1,66</u>	<u>1,40</u>	<u>1,69</u>
TOTAAL	187,67	195,29	192,87

Ook in 2021 is er in navolging van vorige jaren extra personeel ingezet, om het leiderschap in de scholen(clusters) te versterken en om personele knelpunten in de scholen op te lossen. Die extra inzet is niet volledig gedekt door de baten die de scholen, op basis van de teldatum (T-1) kregen toebedeeld. Er zijn anderzijds in 2021 extra incidentele subsidies ontvangen, in het bijzonder vanuit het Nationaal Programma Onderwijs, die de extra inzet van FTE budgettair afdekt. De gemiddelde leeftijd van de medewerkers was op 31 december 2021 44 jaar. Van de 268 medewerkers was 84% vrouw en 16% man. Respectievelijk 224 vrouwen en 44 mannen (2020: 287 medewerkers waarvan 49 mannen en 238 vrouwen).



Verdeling per leeftijdscategorie op peildatum 31 december 2021:



Leeftijdscategorie grootte: 10 jaar

2.2.2 Doelen en resultaten

Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
Aansturing scholen				In 2021 werden zes scholen aangestuurd door interim-directeuren. Dat gaf de organisatie tijd en ruimte om zich te oriënteren op een herinrichting
Herijking functieboek; inschaling Leerkrachten, schoolbegeleiders en directeuren				Dat proces kon niet volledig worden afgerond in 2021
Vroegtijdig werven starters en LIO-studenten ivm lerarentekort				Al in december 2021 hebben we alle LIO-studenten en zijinstromers met een positieve beoordeling een baan aangeboden. Dat leidde voorlopig tot zes nieuwe collega's voor 2022-2023.
Afstemming bovenschoolse coördinatie mbt vakkenintegratie				Er is een start gemaakt met een beleidsnotitie.
Voorkomen, terugdringen en adequaat begeleiden ziekteverzuim				Waar we preventief de goede dingen doen, werden we als gevolg van Corona geconfronteerd met een hoger ziekteverzuim (7,4%).
Werkdrukmiddelen				De werkdrukmiddelen (en de extra NPO-gelden) hebben in 2021 niet geleid tot een ervaren lagere werkdruk.



2.2.3 Toekomstige ontwikkelingen

Spolt heeft, net als alle andere regionale schoolbesturen te kampen met een lerarentekort. Waar we bij aanvang van het schooljaar 2021-2022 de reguliere bezetting met kunst- en vliegwerk rond kregen, werden we al snel na de start van dat schooljaar geconfronteerd met een tekort aan vervangers. Dat leidde er toe dat we, ondanks de extra inzet van parttimers, met enige regelmaat klassen naar huis moesten sturen. Daar waar leerkrachten positief getest waren, zonder ziek te zijn, verzorgden zij online onderwijs.

Als we spreken over het lerarentekort dan is dat voor onze regio een volstrekt nieuwe situatie. Naast het inrichten van een gemeenschappelijke website (Klassevoordeklaas) om personeel te werven, heeft CvB er bij de collega's van de PO-tafel Midden-Limburg op aangedrongen om zorgvuldig te zijn bij de werving en aanname van medewerkers en oneigenlijke concurrentie te voorkomen. Denk hierbij aan inschaling en secundaire arbeidsvoorwaarden die niet uit de pas moeten gaan lopen.

Een meerderheid van de besturen uit Zuid- en Midden-Limburg wil de stagevariant voor lio-studenten vervangen door een werknemersvariant. Spolt is het daar principieel mee oneens, en blijft zich hard maken voor een adequate en passende inzet van aanstaande leerkrachten, en respecteren dat zij nog steeds leerkracht-in-opleiding zijn.

Spolt zal dit kwantitatieve probleem kwalitatief blijven benaderen. Zo zijn er in 2021 diverse gesprekken gevoerd met sollicitanten die o.i. geschikt noch benoembaar waren. Uiteraard hebben wij die geen contract aangeboden. Dat zullen we ook in de toekomst blijven doen. In dat licht is het goed om de gezonde onderwijskundige ambities, inspanningen en resultaten van onze stichting wat beter over het voetlicht te brengen.

2.2.4 Ziekteverzuim

Tijdens het verslagjaar 2021 werd Spolt, net als in 2020, geplaagd door de Corona-pandemie. Het ziekteverzuim is daardoor in 2021 flink gestegen. Dit komt tot uitdrukking in de langere gemiddelde verzuimduur in dagen. In de volgende tabel kunt u de ontwikkelingen zien omtrent het verzuimpercentage over de afgelopen jaren, naast de landelijke ontwikkelingen/ benchmarking over 2020.

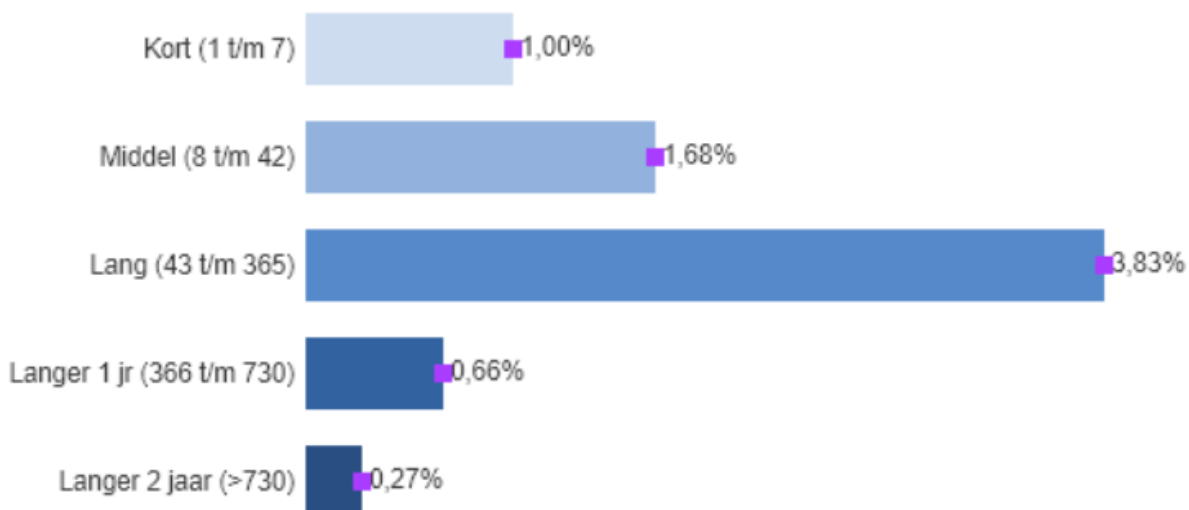
In 2020 en 2019 waren de verzuimcijfers bij SPOLT vergelijkbaar met het landelijke beeld. In hoeverre dat ook nog voor 2021 geldt is nu nog niet bekend. Deze cijfers zijn nog niet beschikbaar.

Jaar	Verzuim percentage	Verzuim frequentie	Aantal ziekmeldingen	Nulverzuim	Gemiddelde verzuimduur in dagen
2021	7,44%	0,84	221	46,2%	28,9
2020	5,54%	0,86	236	48,1%	24,6
2019	5,44%	0,69	192	58,3%	41,2
Landelijk 2020 BO PO	5,7%	0,9	-	50%	23



Binnen het verzuimpercentage van 7,44% voor SPOLT is hoofdzakelijk sprake van langlopend verzuim (langer dan zes weken) 4,8%. Dit langdurig verzuim bedroeg in 2020 van 3,7%.

Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Drie keer per jaar vindt er een sociaal medisch teamoverleg plaats. Bij dit overleg zijn de Arboarts, de casemanager en de voorzitter college van bestuur aanwezig. In dit overleg worden de verzuimcijfers, het langdurig ziekteverzuim van individuele medewerkers en Arbo-problematiek van algemene aard besproken. Er worden afspraken gemaakt hoe te handelen m.b.t. actuele gevallen en hoe het ziekteverzuim kan worden tegengegaan c.q. gereduceerd. De loonwaarde van het verzuimpercentage van 7,44% bedraagt € 0,9 mln. voor 2021. Door schaarste op de arbeidsmarkt zijn niet alle ziekmeldingen vervangen. Deze loonwaarde bedroeg in 2020 € 0,75 mln.

2.2.5 Uitkeringen na ontslag/ verloop formatie

In het verslagjaar 2021 registreerden wij een instroom van 32 medewerkers tegenover een uitstroom van 56 medewerkers, inclusief alle tijdelijk aangestelden. In 2020 was er een instroom van 35 medewerkers, tegenover een uitstroom van 38 medewerkers. Het beleid van SPOLT is erop gericht dat elk ontslag voldoet aan de criteria van het Participatiefonds. Dat betekent dat eventuele uitkeringskosten voor rekening van het Participatiefonds komen en niet leiden tot verplichtingen voor SPOLT. In het verslagjaar 2021 zijn twee ontslaguitkeringen betaald,



2.2.6 Aanpak werkdruk

Vanuit het Werkdrukakkoord is voor het schooljaar 2020-2021 er een bedrag van € 251,38 per leerling voor het basisonderwijs en € 377,07 per leerling voor het speciaal basisonderwijs ontvangen. Voor het schooljaar 2021-2022 is dit bedrag verhoogd naar respectievelijk € 258,67 en € 388,01 per leerling. Hierbij geldt het leerlingenaantal van t-1. Deze extra middelen voor de werkdruk bedragen voor kalenderjaar 2021 ad. € 0,6 mln. en worden bij toedeling van de formatie in het allocatiemodel per school in acht genomen. Procesmatig heeft in eerste instantie het team op school het gesprek gevoerd over de inzet van de werkdrukmiddelen. De aanpak wordt vanuit de scholen gedragen. Het team heeft een bestedingsplan opgesteld. Het bestedingsdoel betreft de inzet van extra medewerkers in de personele sfeer. Soms in formatie. Soms als inhuur externen. Denk hierbij aan de inzet van extra onderwijsassistenten, een vakleerkracht bewegingsonderwijs of om de werkzaamheden van de conciërge uit te breiden. Het bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de P-MR. Vervolgens zijn de individuele schoolplannen aangeboden aan het College van Bestuur. Het achteraf bijstellen van de parameters per schooljaar door OC&W, in combinatie met krapte op de arbeidsmarkt veroorzaakt dat de besteding soms wat achterloopt. Deze baten blijven voor de school beschikbaar.

Bestedings-categorie	Beschikbaar bedrag Kalenderjaar 2021	Besteed bedrag Kalenderjaar 2021	Toelichting
Personeel	€ 0,60 mln.	€ 0,57 mln.	Inzet conciërges, extra (vak) leerkrachten en onderwijsassistenten
Materieel	-	-	
Professionalisering	-	-	
Overig	-	-	

De professionalisering van onze medewerkers is in 2021 niet gefinancierd uit het budget van de werkdrukmiddelen.

2.2.7 Zij-instromers

Binnen SPOLT is er in 2021 subsidie toegekend voor zij-instroom. Een zij-instromer dient binnen twee jaar zijn/haar bevoegdheid te halen om het beroep uit te kunnen oefenen. De subsidie is toegekend aan Basisschool De Leerlingst (07EG). Het werken met zij-instromers past binnen het strategisch personeelsbeleid.

Bekostigingsonderwerp	2021
<u>Subsidie zij-instroom</u>	€20.000,00



Strategisch personeelsbeleid

De verbinding met bekwaam personeel is fundamenteel om goede onderwijskwaliteit aan de leerlingen te bieden. Voor Spolt is het van groot belang om bij de werving en selectie van nieuwe medewerkers de onderwijskundige visie van zowel de stichting als van de afzonderlijke scholen voorop te stellen.

Het personeelsbeleid is erop gericht kwalitatief en kwantitatief de juiste mensen te werven en te binden. SPOLT stelt zich tot doel om voor huidige en toekomstige medewerkers een aantrekkelijk werkgever te zijn. Dit kan door naast de primaire arbeidsvoorwaarden gebaseerd op een goed functiehuis ook aantrekkelijke secundaire arbeidsvoorwaarden te bieden zoals opleidingsmogelijkheden of deeltijdbeleid. Goed personeelsbeleid vraagt om goede sturing. Het CvB schenkt regulier aandacht aan onderwerpen als motivatie, professionalisering, verzuim preventie en personeelsopbouw. Duurzame inzetbaarheid is een instrument dat door de medewerkers ingezet wordt.



2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Door de pandemie en de maatschappelijke trend van verduurzaming zal in 2022 extra aandacht worden besteed aan het actualiseren van het Facilitair Beleidsplan en de daaruit voortvloeiende acties. Zoals een veilig en gezond klimaat in het klaslokaal. De ventilatie structureel monitoren en blijven verbeteren. Mede in samenwerking met de gemeente en andere partners.

Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
Energiezuinig beheer en onderhoud consolideren en daar waar mogelijk verbeteren				Het energiebeheer is een continu proces en is de verantwoordelijkheid van de manager facilitair in samenwerking met P&C. In de huidige tijd van hoge gasprijzen en veel meer ventilatievraag zien we dat het verbruik stijgt.
Investeren in gezond binnenklimaat in de scholen				In Q1 van 2022 is het proces "ventilatie" in gang gezet. er wordt een rapport gemaakt door installatie adviseur Volantis, hierin worden de huidige installaties beschreven en geijkt aan de frisse scholen tabel. Tevens komen in alle klaslokalen een CO2 meter, deze meter, met instructiekaart geeft aan wat te doen als het binnenklimaat slecht wordt
Aanpassen huurprijzen				Huurprijzen, contracten en medegebruikovereenkomsten zijn in 2021 voor bijna alle huurders aangepast en omgezet naar een Spoltformat. Het beleidsstuk is in concept naar de gemeente gegaan om hier een besluit over te nemen zodat we de afspraken over mogelijke verhuur en medegebruik goed kunnen vastleggen.
Beperkt onderhoud in scholen die in de nabije toekomst gaan sluiten of fuseren;				PO van de scholen die gaan sluiten c.q. overgedragen worden staat op minimaal niveau. Minimaal niveau staat gelijk aan wel veilig en hygiënisch.
Daar waar mogelijk gebouwelijk en inhoudelijk uitwerken en realiseren van IKC's;				Dit proces is een continu proces, afhankelijk van de vraag en de investeringsmogelijkheden van de partner
(Voorbereidingen) Nieuwbouw kindcentrum Leudal-West				Het nieuwbouwproces zit in de DO fase; de bestekken kunnen bijna geschreven kunnen worden, vergunningtechnisch zijn er nog hobbels op de weg die door de gemeente genomen moeten worden. Zo is het bestemmingsplan nog niet ter inzage gelegd. De verwachting is dat hier bezwaar op wordt gemaakt. Daarna kan het vergunningstraject pas in gang worden gezet.
Werving conciërges en voorbereiden TT 2.0				Q1 van 2022 zijn twee vacatures uitgezet voor een schoolconciërge. de sluiting c.q. overdracht van een school, een mogelijk vroegtijdige fusie, de nieuwbouw en aanstaande pensioneringen



Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
				hebben invloed en zullen in het plan verwerkt worden.

2.4 Informatiebeveiliging en Privacy

Doelen en resultaten

Doel:	Doel Bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen:
Verwerkersovereenkomsten bestaande software leveranciers / partners inzichtelijk				Doel bereikt qua huidige overeenkomsten , dit is echter een doorlopend proces bij nieuwe producten en bij de vernieuwing van de
Contact- en inschrijfformulieren uniformeren conform AVG				
Autorisatiematrix				De kaders zijn opgesteld, maar we zoeken nog naar een werkbaar format.
Werkwijze conform bewaartermijnen geïmplementeerd				Naleving en borging vergen tijd.
Uniform document AVG en Studenten voor SPOLT geïmplementeerd				
2fa voor alle medewerkers van SPOLT				Beveiliging van de vervangersaccounts wordt uitgevoerd dmv USB keys
2fa voor alle Esis accounts				ESIS biedt de medewerkers binnen hun account de mogelijk om zelf de 2fa te deactiveren. Er is op dit moment intensief overleg met ESIS om dit op te lossen.
Data opslag in Europa afdwingen				

SPOLT is zich bewust van de kansen maar ook van de risico's van een steeds meer gedigitaliseerde leer- en werkomgeving. Het feit dat we persoonsgegevens van minderjarigen verwerken maakt een terdege beveiliging van onze digitale leer- en werkomgeving en een groeiende bewustwording bij onze medewerkers van essentieel belang. Hoewel er de afgelopen jaren al diverse belangrijke stappen gezet zijn, dient IBP een constante factor te worden op de diverse agenda's.

2.4.1 Toekomstige ontwikkelingen

De vernieuwingen maar ook de daarbij behorende gevaren volgen elkaar in rap tempo op. Om de veiligheid van onze gegevens, en met name de persoonsgegevens van minderjarige leerlingen,



te waarborgen is een zeer belangrijke taak om onze informatiebeveiliging op orde te hebben. Hiervoor gaan wij een cyclische procedure opzetten waarin binnen het schooljaar alle relevante IBP maatregelen opgenomen zijn zodat deze geborgd blijven. Ook worden de diverse procedures, waaronder het aanmelden van nieuwe medewerkers middels workflows gestroomlijnd. Verder gaat SPOLT onderzoeken of er meerwaarde zit in het afsluiten van een cyberverzekering en wordt onderzocht indien dit wettelijk vereist wordt, in hoeverre het pseudonimiseren van onze (leerling)accounts te realiseren is.

2.5 Financieel beleid

2.5.1 Doelen en resultaten

De aankondiging eind december 2020 van het voorgenomen besluit om de scholen in Heibloem en Kelpen Oler in augustus 2021 te sluiten en het besluit om de Antoniuschool te Buggenum in 2022 te sluiten deed veel stof opwaaien in 2021 en werpt een schaduw over het verslagjaar. Spolt was en is zich bewust van de impact die deze besluiten hadden en hebben.

Door de overname van de Heihorst door SKBM werd op 1 november 2021 de eerste stap van dit ingrijpende project gezet. Waar Spolt geen perspectief zag voor een zelfstandig voortbestaan van de Heihorst en inzetten op sluiting, gaf SKBM te kennen de school te willen overnemen. Spolt heeft zich coöperatief opgesteld, en met financiële steun van de gemeente Leudal is de school overgenomen door SKBM.

Zoals in het Jaarplan 2021 aangegeven is CvB van mening dat de sluitingen de organisatie op onderwijskundig, personeel en financieel vlak vooruit helpen.

Doelstelling is en blijft daarnaast dat de continuïteit van de stichting op midden-lange termijn geen gevaar zal lopen en risico's beheerst zijn. Het financieel beleid van SPOLT is derhalve gericht op continuïteit. Dit houdt in dat gelden worden besteed aan het onderwijs en dat er niet onnodig wordt gespaard. Dat leidt tijdelijk tot een disbalans tussen de kosten en de baten, die in een periode van vier jaar dient te worden omgebogen.

Gezien de vermogenspositie kan dat via de weg van de geleidelijkheid. Op het gebied van ombuigingen zijn er door de stichting diverse acties uitgezet en interventies gerealiseerd. De acties zijn grotendeels formatief en personeel van aard. Enkele voorbeelden zijn:

- Verminderen aantal FTE directie/ leiderschap;
- Terugdringen aantal FTE schoolopleiders en coördinatoren;
- Inzet sportcoaches beëindigen vanaf 2022;
- Terugdringen aantal FTE Vervangerspool < 7;
- Terugdringen inhuur van externen.

De eerste vier doelstellingen zijn gerealiseerd en krijgen navolging de komende tijd. Door de processen rondom de scholen sluiting verkeert SPOLT in een turbulente fase. Hierdoor is de doelstelling van het terugdringen van externen niet tot nauwelijks gerealiseerd.

Het beleidsvoornemen om in het Allocatiemodel bij de scholen te komen tot een leerling ratio van 14 tot 15 leerlingen per FTE is niet gerealiseerd. Na enkele gesprekken hierover met de GMR heeft CvB dit beleidsvoornemen van de vergaderagenda gehaald.

Op het materiële vlak zijn dit de gerealiseerde doelstellingen:

- Huurcontracten actualiseren en opbrengsten verhogen;
- Planmatig onderhoud begrenzen < € 350.000 per jaar;
- Meerjaren investeringen begrenzen voor 4 jaar.



De doelstelling om de risico- en vermogensanalyse te actualiseren is geslaagd. Hierbij is het draagvlak uitgebreid. Het vormen van beheersingsmaatregelen is uitgebreid aan bod gekomen. Dit heeft zich niet alleen beperkt tot de risico's die een hogere kwalificatie hebben gekregen. Er is verder een link gelegd naar de vermogenspositie bij SPOLT.

Verder is uiteraard het doel om impulsen te blijven geven aan de onderwijskundige ontwikkeling. Deze ambities zijn vastgelegd in het Strategisch Beleidsplan 2020-2024. SPOLT slaagt er meer en meer in om het onderwijs in de scholen ontwikkelingsgericht in te richten. Het doel dat ons onderwijs zinvol en betekenisvol is voor onze kinderen komt steeds meer tot wasdom.

2.5.2 Toekomstige ontwikkelingen

De sluiting van de St. Liduina te Kelpen-Oler is vertraagd, maar zal geëffectueerd worden per augustus 2022, mits de school wordt overgenomen door een ander bestuur.

Een eventuele heroverweging van het voorgenomen besluit tot sluiting van de Antoniusschool zal plaatsvinden na balansdatum.

De door de stichting gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. In 2023 wijzigt de systematiek en dient er een keuze gemaakt te worden binnen het financieel beleid tussen activeren of het werken met een voorziening.

Vanaf 2023 wordt de rijksbekostiging vereenvoudigd. Hier zullen herverdeeffecten ontstaan op landelijk vlak. Verder heeft het hiermee samenhangende wegvallen van de jaarlijkse vordering op OCW bij de invoering van deze vereenvoudigde bekostiging een negatief effect. Dit effect is in de begroting van 2022 meegenomen.

2.5.3 Opstellen meerjarenbegroting

De begroting voor 2021 en 2022 loopt in lijn met het strategisch meerjarenplan. Omdat de reguliere bekostiging ons zou beperken in de realisatie van onze plannen hebben wij gebruik gemaakt van de vermogenspositie om de noodzakelijke onderwijskundige veranderingsprocessen voor te bereiden en in gang te zetten. Met de financiële effecten van onderwerpen als school sluiting en het plan van ombuigingen wordt bij het opstellen van de meerjarenbegroting zoveel als mogelijk rekening mee gehouden.

Dat er een compensatie van de overheid zou komen was verwacht, maar dat het bedrag om de gevolgen van de pandemie te bestrijden zo groot zou zijn, was in 2021 niet verwacht en dus ook niet begroot. De besteding van deze niet structurele gelden verloopt planmatig maar, in het bijzonder door externe oorzaken (lerarentekort), trager dan gewenst. Waar Spolt vooraf inzette op een beredeneerd negatief resultaat van € 1,0 mln., is de realisatie 2021 hierdoor beduidend beter met een tekort van € 232.000. Ook de komende jaren gaat SPOLT extra middelen vrij maken (circa € 0,3 mln per jaar) om doelen te realiseren. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting voor 2022 is rekening gehouden met deze NPO gelden, zie onderstaande paragraaf.

Binnen SPOLT wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. Middels deze begrotingen wordt het beleidsrijker werken beter mogelijk gemaakt. Tevens wordt daarmee inzicht verworven in de liquiditeitspositie van de stichting.

Het Jaarplan 2021 is vastgesteld door de RvT in de vergadering met het CvB op 18 januari 2021. Zonder interventies zou het resultaat sluiten op - € 1.049.084. Indien alle interventies uit het



Jaarplan 2021 gerealiseerd zouden kunnen worden zou dat het begrote tekort voor 2021 terugbrengen tot - € 789.584.

De begroting en de exploitatie worden jaarlijks geïnitieerd met het jaarplan en zijn besproken door CvB met de Raad van Toezicht op 23 december 2021 en vastgesteld op 8 maart 2022. Sluitend voor 2022 op een negatief resultaat van - € 805.426.

2.5.4 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een (niet-structureel) investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. Het doel van dit programma is om de vertragingen in te halen en die leerlingen te ondersteunen die het moeilijk hebben.

Op verzoek van het CvB hebben de scholen van SPOLT het bestaande instrumentarium om merkbare en meetbare ontwikkeling te volgen ingezet om een schoolscan te maken. Daarnaast hebben zij hun nieuwe, goed doordachte schooljaarplan ingezet als basis voor het NPO-plan. De plannen in het kader van de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zijn opgesteld in overleg met de schoolteams, voorgelegd aan CvB en ter instemming aan de medezeggenschapsraden voorgelegd. Alle medezeggenschapsraden hebben met de betreffende bestedingsplannen ingestemd.

Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701 per leerling BaO en € 1.051,74 voor SBO leerlingen. Voor schooljaar 2022-2023 bedraagt dat naar verwachting € 500 per leerling BaO. Ook voor SBO een daling van circa 30%. Hiervoor hebben de scholen hun plannen gemaakt. De NPO plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Naast inzet van extra personeel hebben de kosten dikwijls betrekking op nascholing en OLP. Voor de op 31 december 2021 nog niet bestede NPO bedragen is een bestemmingsreserve gevormd op schoolniveau.

NPO Baten:		€ 666.775
Interventieniveaus		
A: Meer onderwijstijd	€ 0	
B: Effectievere inzet	€ 60.904	
C: SEO + fys ontwikkeling	€ 7.653	
D: Ontw. executieve functies	€ 8.013	
E: Extra inzet personeel	€ 143.186	
F: Faciliteiten randvoorw.	€ 23.116	
G: Dotatie voorz./reserves	€ 0	
NPO lasten:		€ 242.872



NPO Baten:		€ 666.775
Bestemmingsreserve NPO		€ 423.903

Van de totale besteding van € 238.166 bedraagt € 8.715 inhuur derden. Met andere woorden 4% van deze NPO middelen is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL)

2.5.5 Investeringsbeleid/ innovatie/ bestemmingsreserves

Het proces voor het begroten van meerjaren-investeringen voor onderwijsleerpakket (OLP) wordt geïnitieerd door de schooldirecteur. Hier wordt de onderwijskundige visie van de school gerelateerd aan het beleid van de stichting. Kosten worden rechtstreeks in de exploitatie van de school genomen en niet geactiveerd in de materiële vaste activa. Dit veroorzaakt schommelingen in het resultaat, maar deze effecten worden steeds kleiner in omvang. Deze OLP uitgaven verschuiven meer en meer naar ICT gerelateerde kosten. Het aanhouden van een bestemmingsreserve voor OLP is niet meer noodzakelijk. Deze bestemmingsreserves vloeien terug naar de algemene reserve van de school.

Het begroten van de toekomstige investeringen voor meubilair en ICT gebeurt door de directeur, in combinatie met de ICT stuurgroep. Deze activa worden geactiveerd naar levensduur, wat afschrijvingskosten in de meerjarenbegroting tot gevolg heeft.

SPOLT heeft bovenschools geld in een bestemmingsreserve gereserveerd voor innovatie. Aangezien het aantal aanvragen voor het Innovatiefonds beperkt blijft, is een bestemmingsreserve van € 50.000 voldoende. De overige gelden worden opgenomen in de bestemmingsreserve voor ICT en in de algemene reserve om eventuele risico's op te vangen.

2.5.6 Inkoop- en aanbestedingsbeleid / contractenregister

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor SPOLT is ge-update in 2021. Hier is rekening gehouden met actuele drempelwaarden. Er zijn taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden (denk aan procuraties) met betrekking tot inkoop vastgelegd, conform wet- en regelgeving..

Het namens SPOLT aangaan van contracten gebeurt door het College van Bestuur en de directeuren. Hiervoor is het autorisatieschema leidend. De registratie van de contractuele verplichtingen gebeurt bovenschools. Om het beheer te verbeteren en om risico's te verkleinen is in 2021 verdergaande digitalisering van het contractenregister gerealiseerd.

Indien van toepassing gebeurt het stilzwijgend verlengen van contracten beperkt en met objectieve, economische of strategische redenen. Hiervoor geldt dat in het oorspronkelijke contract de mogelijkheid tot verlenging beargumenteerd opgenomen dient te zijn. Bij de raming van de opdracht is rekening gehouden met de waarde van de mogelijke verlengingen. De looptijd mag niet langer zijn dan vier jaar. Verder worden regels omtrent het aanbestedingsrecht met de geldende drempelbedragen in acht genomen. In het verslagjaar hebben enkele aanbestedingstrajecten gelopen.



2.5.7 Treasury

Het treasurystatuut is vastgesteld en goedgekeurd door de RvT in 2017. In 2021 is dat niet gewijzigd. In het treasurystatuut zijn de hoofdlijnen van de op het beleggen en belenen betrekking hebbende administratieve organisatie en interne controle vastgelegd. Denkend aan:

- transparantie in de verdeling van taken en bevoegdheden,
- toegestane belenings- en beleggingsvormen,
- bijbehorende informatievoorziening, minimaal bestaande uit een vijf-jaren kasstroomprognose,
- de verantwoordingsinformatie,
- de wijze waarop onderscheid wordt aangebracht tussen publieke middelen en overige middelen.

Voor de waardering van effecten zijn de Richtlijnen uit de Jaarverslaggeving (RJ) van toepassing. Eventuele koerswinsten en -verliezen worden verantwoord binnen de staat van baten en lasten. Alle beleggingen worden via de Rabobank gedaan en voldoen aan de eisen die de overheid stelt t.a.v. de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten (OCW 2016). Het beleid wordt tweemaal per jaar geëvalueerd door de experts tezamen met CvB en RvT.

Dat het resultaat op financiële rentebaten en lasten steeds meer negatief wordt, wordt mede veroorzaakt door de door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente. Spaartegoeden kosten daardoor meer dan dat ze opleveren.

Bijlage: [treasurystatuut](#).

2.5.8 Allocatie van middelen

De inzet van de formatie per schooljaar wordt transparant gemaakt in het allocatiemodel. Gedurende dit proces worden door directie, CvB en medewerkers HRM en Control keuzes gemaakt en besluiten genomen. Deze worden tijdig gedeeld met de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraden en de teams. Het budget voor de salarislasteren is bovenschools.

De rijksbijdragen voor Kleine Scholen Toeslag, Werkdrukvermindering en Onderwijsachterstanden kwamen ook in 2021 volledig ten goede aan de scholen. Dat geldt ook voor de NPO-subsidies. Scholen die rijkssubsidie ontvangen voor Studieverlof kunnen deze middelen inzetten over de school. Dat geldt eveneens voor medewerkers die werkzaamheden verrichten als Schoolopleider. Van de Prestatiebox baten, vloeit in 2021 €16,- per leerling voor culturele activiteiten naar de scholen. De overige gelden van de Prestatiebox worden aangewend voor nascholing en opbrengst gericht werken. Voor nascholing/ professionalisering ontvangt de school € 30 per leerling, naast een vast bedrag van € 2.500 voor een reguliere basisschool en € 4.500 voor de SBO-school. Elke school ontvangt bijdragen voor TSO en voor personeelsactiviteiten. Daarnaast worden bij de scholen de materiële rijksbijdragen voor ICT meerjaren, Administratie, Beheer en Bestuur afgeroomd voor bovenschools. Hier vindt de aansturing plaats en worden deze facturen ook betaald. Scholen die de medewerkers voor schoonmaak in hun formatie hebben opgenomen, dragen dit materiële budget over naar bovenschools ten behoeve van het allocatiemodel. De beleidslijn is om meer en meer over te stappen op inhuur voor deze ondersteunende diensten.



Verhoudingen tussen de personele lasten en de rijksbijdragen en of de totale lasten worden gemonitord.

2.5.9 Onderwijsachterstandsmiddelen

Bij de berekening van de onderwijsachterstandsmiddelen wordt gekeken naar zogeheten achterstandsscores vanuit het CBS. Het onderwijsachterstandenbudget per school voor het schooljaar 2021-2022 wordt berekend op basis van de teldatum 1 oktober 2020. Deze rijksbijdragen die de scholen Harlekijn, Antonius, de Wegwijzer, de Schakel, de Heihorst en de Klink hebben ontvangen aan de hand van de achterstandsscores komen ten goede aan de school. De inzet van deze extra gelden wordt door de directie bij de toedeling van de formatie in acht genomen. Extra formatie is ingezet.

In de tabel de bekostiging van de twee schooljaren, waarvan kalenderjaar 2021 deel uit maakt.

Relatie	Naam	2020/2021	2021/2022
03JQ	Basisschool Harlekijn	<u>€26.673,54</u>	<u>€13.433,73</u>
03RP	Basisschool Antonius	<u>€8.879,53</u>	<u>€6.183,33</u>
03XT	Basisschool de Wegwijzer	<u>€5.379,59</u>	<u>€2.709,35</u>
07CF	Basisschool De Schakel	-	<u>€10.538,15</u>
14ZP	Basisschool de Klink	<u>€4.749,51</u>	-
Totaal		€45.682,17	€32.864,56

Gelieerd aan de ontvangen bijzondere bekostiging voor NPO is er voor het risico op onderwijsachterstanden een aanvullende bijzondere subsidie ontvangen van € 11.291 vanaf schooljaar 2021-2022.

Bekostigingsonderwerp	2020/2021	2021/2022
<u>Bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand i.v.m. NPO</u>	-	€11.291,39

2.5.10 Prestatiebox (t/m augustus 2021)

De bekostiging van de Prestatiebox-gelden is voor 2020-2021 verhoogd naar € 203,68 per leerling. Deze gelden zijn bestemd voor opbrengstgericht werken, professionalisering leraren en culturele activiteiten. Het CvB monitort of deze bedragen doelmatig worden besteed.

Met ingang van het schooljaar 2021-2022 zijn de prestatiebox-gelden afgeschaft door OC&W. Deze bekostiging is (budgetneutraal) herverdeeld. Deels door ophoging van het P&A budget. Deels door ophoging van rijksbijdragen Personeel regulier voor de culturele component en deels door de toekenning van de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding van starters schoolleiders.



2.5.11 Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders (2021 - 2022)

Vanaf schooljaar 2021-2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders, het bedrag per leerling voor de prestatiebox. Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Het bedrag voor schooljaar 2021-2022 is per leerling € 94,20. Voor alle (speciale) scholen voor basisonderwijs en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs is het bedrag per leerling gelijk.

2.5.12 Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2e, 3e of 4e jaar 2021-2022

Deze bijzondere bekostiging kan worden aangevraagd voor asielzoekers en overige vreemdelingen die tijdens het 2e, 3e of 4e jaar in Nederland onderwijs volgen op de school. Het bedrag per asielzoeker en overige vreemdelingen is € 1.640,- per jaar. Onderstaand de verdeling over de scholen.

Relatie	Naam	2020/2021	2021/2022
03HL	Basisschool De Zjwiek	<u>€814,00</u>	<u>€820,00</u>
03JQ	Basisschool Harlekijn	<u>€1.221,00</u>	<u>€2.870,00</u>
03XN	Basisschool De Kwir	-	<u>€1.640,00</u>
05CC	Basisschool Sint Lambertus	-	<u>€820,00</u>
07CF	Basisschool De Schakel	<u>€814,00</u>	<u>€1.640,00</u>
07EG	De Leerlingst	<u>€1.628,00</u>	<u>€3.280,00</u>
08OS	Basisschool De Mussenberg	<u>€814,00</u>	<u>€1.640,00</u>
17KB	Basissch De Neerakker	<u>€3.663,00</u>	<u>€6.560,00</u>
Totaal		€8.954,00	€19.270,00

2.5.13 Extra hulp voor de klas

Vanuit de regionale samenwerking met de overige vier schoolbesturen uit Midden-Limburg is er een Overige subsidie OCW aangevraagd en ontvangen voor: Extra hulp voor de klas. Dat betreft circa € 72 per leerling. Het bestuur Swalm & Roer is penvoerder. In totaliteit zijn er twee tranches ontvangen. De verantwoording van deze subsidie is ook via de penvoerder. SPOLT heeft de subsidie vooral besteed aan het uitbreiden van de formatieve ruimte op de scholen.



2.5.14 Rechtmatigheid en doelmatigheid

Binnen het financiële beleid is doelmatigheid de rechtmatigheid een voornaam issue. Het bestuur en de RVT zien er op toe dat de gelden rechtmatig besteed worden en ten goede komen aan de leerlingen. Dit geldt voor bovenstaande subsidies en allocaties. Dit geldt ook voor private geldstromen, maar ook of de beloningen plaatsvinden conform wet- en regelgeving. Zij doen dit aan de hand van overlegvormen en financiële analyses en prognoses, de meerjarenbegroting, de jaarrekening, het accountantsverslag en de mondelinge toelichting op het verslag door de accountant.

2.5.15 Onderzoek Belastingdienst

In 2020 is de Belastingdienst/ Grote ondernemingen een boekenonderzoek gestart over het boekjaar 2018. De reikwijdte van het onderzoek betrof de aanvaardbaarheid van de aangiften omzetbelasting en loonheffingen. Dit onderzoek is in september 2021 afgerond en heeft niet geleid tot opvallende bevindingen. Er is sprake van enkele kleine correcties. Deze zijn besproken door de Belastingdienst met CvB en de Controller. De correcties zijn namens SPOLT aanvaard en aangekondigd daar waar nodig acties te ondernemen om herhaling te voorkomen.

2.6 Continuïteitsparagraaf

SPOLT ontwikkelt preventief beleid om risico's te beheersen. De risico- en vermogensanalyse wordt jaarlijks binnen SPOLT geactualiseerd. Het doel hierbij is om de verschillende risico's 'in de hoofden' inzichtelijk te maken. De risicocategorieën variëren van Onderwijs, Personeel en organisatie, tot Financiën, Beheer, Communicatie en Profileren en worden via het instrument van de PO-raad met kans en impact gekwalificeerd en gekwantificeerd. Door het benoemen en uitvoeren van beheersmaatregelen, is het mogelijk om proactief met risico's om te gaan, voordat ze zijn opgetreden. In de meerjarenbegroting zijn daarvoor budgetten opgenomen.

Op 21 september en 12 oktober 2021 heeft een herijking van de risicoanalyse plaatsgevonden door het College van Bestuur, een afvaardiging van het DO en de controller.

Dit grootste gekwalificeerde risico's zijn:

- Lerarentekort/ te weinig bezetting voor de klas;
- Pandemie/mogelijke achterstanden; (incidentele NPO-baten terughoudend inzetten voor formatie)
- Basiskwaliteit van het onderwijs niet voldoende; (onvoldoende vaardigheidsgroei leerlingen/ negatieve beoordeling Inspectie)
- Herijking functieboek/waardering;
- Deskundigheid personeel versus toenemende eisen m.b.t. gevraagde competenties.

Wat opvalt in deze risico-analyse is de grote impact die we kunnen hebben als we gericht investeren in kennis en begeleiding van onze medewerkers. De schaarste op de arbeidsmarkt



leidde de afgelopen jaren tot veel onverwachte bewegingen. De aandacht voor het behouden van medewerkers met aantoonbare kwaliteiten is toegenomen. Los van de goede primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden is ook een heldere onderwijskundige visie een pre die we nog meer kunnen benutten. In de aanloop naar de voorgenomen schoolsluitingen heeft Spolt in 2021 een nieuw beeldmerk en motto het licht laten zien. Met het nieuwe beeldmerk en de gekozen kleuren richten wij de aandacht op nieuw elan en een positieve uitstraling.

Bij de analyse in 2021 is het rekenkundig model gebruikt wat heeft geresulteerd tot een risicobuffer van € 1,03 mln. versus september 2020 € 1,38 mln. Normatief adviseert de Inspectie een grens van € 0,80 mln.

Nadat de risico's inzichtelijk zijn gemaakt, kunnen er stappen worden gezet en kunnen er ook maatregelen worden ontwikkeld om de risico's verder te beheersen. Die acties worden opgenomen op de agenda van het DO. In de meerjarenbegroting zijn daar ook bedragen aan gekoppeld.

Aan het willen weghalen van de oorzaak van een probleem en het beperken van het risico, hangt vaak een prijskaartje. In de meerjarenbegroting 2022 t/m 2026 zijn diverse investeringen, acties en kosten hiervoor verweven. Zonder uitputtend te zijn, denken wij hierbij op personeelsgebied dan aan NPO-investeringen, professionalisering/nascholing, ziekteverzuimbegeleiding of kosten van extra formatie aan zij-instromers en Opleiden in de School.

Daarnaast verdient het vergroten van de kennis van onze intern begeleiders en de proactieve inzet van deze specialisten, die samen met de schoolbegeleiders van het Ondersteuningsteam (OT) voorop gaan bij de belangrijkste onderwijskundige processen in onze scholen, blijvend de aandacht.

De externe expertise om de herijking van het functieboek af te kunnen ronden is nog even nodig.

Op materieel gebied blijft het investeren in een gezond binnenklimaat van belang. We doen dat met de focus op een goed werkklimaat en met een scherp oog voor subsidiemogelijkheden.

Niet alle risico's zijn even goed beïnvloedbaar. Bij sommige ontwikkelingen is er sprake van afhankelijkheid van derden, zoals beleid vanuit de gemeente of het Ministerie van OC&W. SPOLT zoekt steeds naar manieren om maximaal invloed uit te blijven oefenen.

➤ **Aanvullende risico's: sluiting scholen / input accountantsverslag**

Dat er aan de sluiting van scholen ook risico's verbonden zijn, spreekt voor zich. Deze risico's zijn separaat beschreven in het jaarplan 2022 en afgestemd met het toezichthoudend orgaan en vielen buiten deze, bovenstaande, risico-analyse. Deze processen vragen veel energie en aandacht van diverse medewerkers en toezichthouders binnen SPOLT.

Ook volgen er jaarlijks uit het Accountantsverslag bevindingen en adviezen waar in de beleidsvoering aandacht aan wordt gegeven. De punten variëren van de werking van processen op het gebied van inkoop of op het personeels- en salaris proces, het tijdig toetsen van regelgeving, de ontwikkeling van de reservepositie en de vraag in hoeverre SPOLT 'in control' is.

We zien dat we naast financiële begrotingen en prognoses steeds beter zicht is op risico's en dat de administratieve organisatie en interne beheersing meer en meer aandacht krijgen.



Hoofdstuk 3

3. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk verantwoordt u de financiële staat van uw bestuur. 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.

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

Teldatum	Vorig jaar (T-1) 1-okt-19	Verslagjaar 2021 1-okt-20	T+1 1-okt-21	T+2 1-okt-22	T+3 1-okt-23	T+4 1-okt-24
Aantal leerlingen	2.265	2.225	2.168	2.125	2.020	2.040
Sluiting scholen	0	0	- 42	- 108	0	0
Aantal leerlingen	2.265	2.225	2.126	2.017	2.020	2.040

Bij opmaak van de begroting voor 2021, was de verwachting dat op teldatum 1-okt-2021 het aantal leerlingen 2.196 zou bedragen. Dit zijn er 2.168 bij opmaak van de begroting voor 2022.

FTE

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslag- jaar 2021	T+1 2022	T+2 2023	T+3 2024	T+4 2025
Bestuur / management	9,4	9,1	8,5	7,7	7,0	7,0
Onderwijzend personeel	147,4	142,6	137,5	125,9	122,8	122,8
Ondersteunend personeel	38,5	36,0	34,0	31,0	28,0	28,0
Totaal	195,3	187,7	180,0	164,6	157,8	157,8
NPO effect	0	2,2	10,9	5,3	0	0
FTE regulier	195,3	185,5	169,1	159,3	157,8	157,8



Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Bij opmaak van de begroting voor 2021 was er niets bekend over de NPO-subsidie. Het begrote aantal FTE voor 2021 is 190,31 FTE. De realisatie ligt met 187,7 lager. De uitstroom van FTE's door de overdracht van de school de Heihorst is gerealiseerd per 1 november 2021.

Onderstaand het gerealiseerde en begrote effect op het aantal FTE met ingangsdatum, exclusief leidinggevend kader, in relatie tot de sluiting van de scholen.

FTE afname	School sluiting	Reductie FTE
o8JJ Heihorst	1-11-21	- 4,0
o3RP antonius	1-8-22	- 4,8
o3QK Liduina	1-8-22	- 3,9

De afname van leidinggevend kader is ingezet vanaf het jaarplan 2021 en krijgt ook een vervolg in de meerjarenbegroting 2022. Een benchmark met drie vergelijkbare besturen, uitgezet op verzoek van de GMR, liet zien dat SPOLT qua leidinggevend kader niet afwijkt van vergelijkbare besturen elders in het land en dat geldt ook voor andere besturen uit de regio. Het aantal leerlingen per fte formatie laat grote verschillen zien tussen de grotere en de kleinere scholen.

De leerlingdaling per 1 oktober 2021 ten opzichte van de eerdere verwachting, maakt een reductie in reguliere formatie van 1,5 FTE noodzakelijk met de start van het schooljaar 2022-2023. Als instrument wordt het allocatiemodel gehanteerd.

Verhouding tussen baten en lasten

verhouding	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
baten : lasten	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
baten : lasten	92,7%	93,6%	99,1%	95,0%	98,5%	98,3%	98,4%

Bevoegd gezag stuurt er nadrukkelijk op om baten en lasten meer in evenwicht te krijgen. Dat realisatie 2021 sterk is verbeterd, is het gevolg van sturing maar ook veroorzaakt door de extra subsidies. Verder is die ook versterkt door de vertraging van de besteding wegens krapte op de arbeidsmarkt.



3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	2022	2023	2024	2025	Verschil t.o.v. begroting	Verschil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	15.369.332	15.007.414	16.358.940	15.101.076	14.315.696	13.814.272	13.897.851	1.351.526	989.608
Over. overheidsbijdr. & subs.	92.015	48.402	45.659	42.622	42.622	42.622	42.622	-2.743	-46.356
Overige baten	258.594	229.028	274.125	233.447	219.219	208.419	208.419	45.097	15.531
TOTAAL BATEN	15.719.941	15.284.844	16.678.724	15.377.145	14.577.537	14.065.313	14.148.892	1.393.880	958.783
LASTEN									
Personeelslasten	14.116.047	13.712.998	13.793.392	13.293.082	12.233.621	11.816.346	11.884.296	80.394	-322.655
Afschrijvingen	251.878	271.948	282.315	305.077	305.289	315.832	315.158	10.367	30.437
Huisvestingslasten	1.106.710	850.303	1.166.683	937.318	886.349	892.349	892.349	316.380	59.973
Overige lasten	1.484.947	1.498.679	1.585.621	1.645.999	1.375.656	1.282.483	1.283.273	86.942	100.674
TOTAAL LASTEN	16.959.582	16.333.928	16.828.011	16.181.476	14.800.915	14.307.010	14.375.076	494.083	-646.535
SALDO									
Saldo baten en lasten	-1.239.641	-1.049.084	-149.287	-804.331	-223.378	-241.697	-226.184	899.797	1.605.318
Saldo financiële baten lasten	58638	0	-82.862	-1093	-918	-918	-918	-82.862	-141.500
Saldo buitengewone baten lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-1.181.003	-1.049.084	-232.149	-805.424	-224.296	-242.615	-227.102	816.935	1.463.818

Er is geen sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen.

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in verslagjaar de begroting en met vorig jaar:

Het resultaat in 2021 bedraagt een tekort van € 232.149. Begroot is een tekort van € 1.049.084. Het is een mix van enerzijds hogere baten € 1.393.880 (9,1%) en anderzijds hogere lasten € 494.083 (3,0%).

Baten t.o.v. begroting en versus vorig jaar

De totale baten zijn in 2021 € 16.678.724 en zijn 9,1% hoger dan begroot. Vorig jaar bedroegen de baten € 15.719.941. Een toename van 6% t.o.v. vorig jaar.

De grootste verschillen zitten bij de Rijksbijdragen. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- € 666.775 NPO rijksbijdragen, zijn niet begroot in 2021 en vorig jaar niet aan de orde.
- € 326.431 aanvullende overige subsidie Extra Hulp voor de Klas, is niet begroot.
- € 186.221 meer personele lumpsum rijksbijdragen (2,0%). Hoofdzakelijk door bijstellingen van OCW parameters, ter compensatie van zowel de CAO stijging als de gestegen lasten pensioenen. Een klein deel door de budgetneutrale herverdeling van de Prestatiebox. Deze overige subsidie OCW is vervallen en herverdeeld (zie paragraaf Financieel Beleid). Financieel effect minder ontvangen Prestatiebox t.o.v. begroting is € 165.000
- De opvolger van de Prestatiebox is subsidie Professionalisering en is verantwoord onder Lumpsum. Voor de periode augustus t/m december 2021 in totaal € 86.554.
- € 141.455 meer rijksbijdragen voor Personeel & Arbeid-beleid (P&A). Deze zijn opgehoogd door de herverdeling van de Prestatiebox en in mindere mate de bijstelling van de



parameters van 2%. De verhoging van de middelen voor de aanpak van de werkdruk levert ook positieve afwijking op.

- € 80.200 meer overige subsidies OC&W in verband met asielzoekers, lerarenbeurs, zij instromers, po/vo en opleiden in school (ois).
- € 37.165 meer gelden ontvangen uit samenwerkingsverband. De begroting is gebaseerd op de uitbetaling instructie van 30 juni 2020 en bedroeg € 25 per leerling. Dit bedrag is beduidend lager dan in 2020.

Bij de overige overheidsbijdragen geen bijzonderheden in vergelijking tussen realisatie en begroting 2021. Deze baten dalen in vergelijking tot vorig jaar, Denk hierbij aan verkeer en cultuur.

Bij de overige baten positieve afwijking op niet begrote bijdragen voor detachering € 28.325. Dit betreft een leerkracht en daarnaast vanaf schooljaar 2021-2022 een extra opbrengst vanwege de studieloopbaanbegeleider. Een andere niet begrote bate betreft vergoeding impulsklas in 2021. Niet subsidiabele baten blijven achter, net als vorig jaar, vanwege de pandemie.

Lasten t.o.v. begroting en t.o.v. vorig jaar

De totale lasten in 2021 bedragen € 16.828.011 en overstijgen daarmee de begroting € 16.333.928 met bijna € 500.000. Een 3,0% overschrijding. Vorig jaar waren de totale lasten € 16.959.582.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

- Personele lasten

Lonen en salarissen eindigen met € 13,1 mln. circa € 85.000 lager dan begroting 2021. Vorig jaar bedroegen ze € 13,6 mln. De ontwikkeling van het aantal FTE van gemiddeld 195,3 in 2020 naar 187,7 in 2021 is beschreven in paragraaf 3.1. Deze afbouw heeft positief effect op de salarissen. Begroot zijn 190,3 FTE voor 2021. Dit stond los van het plan om te komen tot ombuigingen.

Bij opmaak van de begroting voor 2021 en voor de realisatie in 2020 zijn de salarissen berekend conform de geldende CAO PO 2019-2020. Met welk percentage het Pensioenfonds in 2021 zou gaan stijgen, was bij opmaak van de begroting nog onbekend. In oktober 2021 is het Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2021 gesloten. Voor alle medewerkers steeg het loon met 2,25% per 1 januari 2021. De uitbetaling heeft met terugwerkende kracht plaatsgevonden in november 2021. De kosten van de loonsverhoging zijn gedekt door de stijging van de lumpsum in 2021.

Er is voor circa € 27.000 aan transitievergoedingen uitbetaald. Ze zijn in uitkeringen gecompenseerd via UWV. Per saldo budget neutraal. Verder is er enkele keren bezwaar aangetekend bij Participatiefonds, UWV en de Belastingdienst met het verzoek tot teruggaaf loonheffingen. Soms op basis van "no cure, no pay basis". Hetgeen ook heeft geresulteerd in teruggaaf.

Bij de overige personele lasten zijn er enkele bijzonderheden. Zoals in paragraaf 2.2 beschreven, is het ziekteverzuim gestegen door in het bijzonder lang verzuim. Om aan toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen, is een aanvullende dotatie aan de voorziening voor langdurig zieken gedaan van circa € 90.000. Ondanks het hogere verzuim dalen de kosten voor Arbobeleid. Ze zijn lager dan begroot en gedaald in vergelijking tot vorig jaar.

De kosten voor inhuur zijn € 141.516 tegenover een begroting van € 27.000. Vorig jaar € 41.720. Het zijn uitgaven die verband houden met de besteding van de subsidies als werkdruk verlagende middelen en NPO. Dit betreft verder een niet begrote inhuur van een interim-directeur € 15.000. Bij de paragraaf Allocatie van middelen is beschreven dat de beleidslijn is om meer en meer over te stappen op inhuur voor ondersteunende diensten op het gebied van schoonmaak in plaats van medewerkers in formatie. Deze verschuiving in combinatie met extra inhuur in verband met de



pandemie kost € 55.000 inhuur externen.

Dat de kosten voor nascholing hoger zijn dan vorig jaar en hoger dan begroting 2021 is het gevolg van besteding van de NPO middelen € 54.000. Verder geen bijzonderheden.

Zoals in de paragraaf allocatie van middelen bij het hoofdstuk financieel beleid beschreven, wordt de verhouding tussen de personele lasten ten opzichte van de totale lasten en ten opzichte van de rijksbijdragen gemonitord. De inspectie hanteert < 95% als norm om te beoordelen of de continuïteit niet in gevaar is voor deze laatste ratio.

Verhouding personele lasten ten opzichte van rijksbijdragen en t.o.v. totale lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
P / rijksbijdragen	91,8%	91,4%	84,3%	88,0%	85,5%	85,5%	85,5%
P lasten / totale lasten	83,2%	84,0%	82,0%	82,1%	82,7%	82,6%	82,7%

Door de extra personele rijksbijdragen en schaarste op de arbeidsmarkt in realisatie 2021 verbeterd de verhouding aanzienlijk. De ratio personele lasten t.o.v. de totale lasten laat een gezonde balans zien. Dit resultaat wordt ook beïnvloed door de totale materiële lasten.

- Materiële lasten

De totale gerealiseerde materiële lasten bedragen € 3.034.619 versus begroting € 2.620.930 en vorig jaar € 2.843.535. Een aanzienlijke overschrijding. Die overigens goed verklaarbaar is en niet van structurele aard.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert de Huisvestingsratio als een kengetal bij het toezicht op de financiële continuïteit. Deze ratio maakt inzichtelijk of er in verhouding niet een te groot deel van de baten, aan huisvesting gerelateerde zaken wordt besteed. Een indicator of er voldoende geld aan het primaire onderwijs proces wordt besteed.

Huisvestingsratio: (huisvestingslasten + afschrijving gebouw & terrein) / totale lasten * 100%.

Als signaleringswaarde / risico detectie voor het PO geldt het plafond 10% volgens Inspectie. Resultaat van SPOLT is 6,9 % voor realisatie 2021 (2020: 6,5%). Een prima score.

De totale huisvestingslasten zijn ruim € 316.400 (37,2%) hoger dan begroting. De kosten voor onderhoud en energie overstijgen de begroting. Naast prijsstijgingen/ inflatie, zijn de oorzaken.

- Er is sprake van een verschuiving van schoonmaakpersoneel uit formatie naar inhuur onderhoud contracten.
- Incidentele kosten op klein onderhoud door de pandemie, extra schoonmaak circa € 85.000, aanschaf mondkapjes en vervangen van ziek eigen schoonmaak personeel etc.
- Storingsonderhoud ligt boven begroting en boven vorig jaar.
- Door extra ventilatie is er meer energie verbruikt.
- Een verwachte afrekening van energie verbruik van oude jaren op een school. Dit was geen harde verplichting, maar daar werd wel rekening mee gehouden.

De meerjarenraming voor binnen en buiten onderhoud gebeurt aan de hand van meerjaren onderhoudsprogramma's (MOP). De onderhoudsuitgaven worden onttrokken uit de voorziening voor groot onderhoud € 246.771. Dat de dotatie in realisatie 2021 € 280.250 lager is dan de begroting € 299.000, is veroorzaakt door de overname van de Heihorst. Verder zijn er bedragen ontvangen van Hoera Kindercentra als bijdrage voor de groot onderhoudsuitgaven aan het gebouw. Vorig jaar was sprake van een aanvullende dotatie. Zoals eerder beschreven is de



begrenzing van het meerjaren onderhoud ook als actie opgenomen in het plan voor ombuigingen. De waarde van de voorziening op balansdatum is toereikend.

De huidige systematiek van dotatie aan deze egalisatiereserve is conform de wetgeving en acceptabel tot 2023. Wel zal er besluitvorming in uiterlijk 2022 moeten volgen over de verwerkingssystematiek. Of er gewerkt blijft worden met een voorziening voor groot onderhoud (maar dan volgens de verslaggevingsregels in de RJ) of voor het activeren van groot onderhoud en hierop af te gaan schrijven, is een keuze.

De afschrijvingskosten eindigen circa € 10.000 boven begroting (3,8%). Het gerealiseerde bedrag aan investeringen is ca € 10.000 hoger dan begroting 2021 € 304.750. Het bedrag aan investering in inventaris was lager dan begroot. Op verzoek van de stuurgroep ICT is medio 2021 een extra investering in chromebooks van € 80.000 gedaan. Deze was oorspronkelijk begroot in 2022.

De overige instellingslasten zijn met € 950.321 bijna 15% hoger dan begroot en ook hoger dan vorig jaar € 780.132.

Activiteiten op cultureel gebied, sportdagen en bestedingen van ouderbijdragen zijn door de pandemie dikwijls komen te vervallen of ze zijn lager uitgevallen dan begroot. Er bestaat een causaal verband met minder overige baten (budget neutraal effect). Vorig jaar waren deze uitgaven nog lager.

Planmatige projectuitgaven verkeer, muziek, NT2, Steam, Impulsklas en inzet sportcoaches etc. Meer kosten voor inhuur van HRM en financiële dienstverlening bij het administratiekantoor. De bestuurskosten en overige instellingslasten overschrijden de begroting met € 100.000. Hoofdzakelijk meer kosten voor juridisch advies. Veroorzaakt door de processen rondom schoolsluiting. Inhuur van expertise door zowel CvB als de medezeggenschap. Bestuurskosten bevat verder onder meer conform begroting de kosten voor AVG-functionaris. Andere kosten die op de bestuurskosten verantwoord zijn, is de werving RvT-lid, kosten functiewaardering en inhuur expertise bij bezwaar aantekenen op loonheffingen. Waarbij opgemerkt dat deze laatste post vaak gebeurt op basis van een "no cure, no pay" constructie. Verwezen wordt naar de post uitkeringen. De reguliere kosten voor ICT zijn lager dan begroot en lager dan vorig jaar. Ook de kosten voor OLP zijn lager dan begroot en vorig jaar. De trend dat de aanschaf van methodes daalt, zet zich verder door. Daarentegen zijn voor € 72.600 aan kosten voor NPO gerelateerde leermiddelen besteed. Dit betreft soms OLP uitgaven die voor een deel wel begroot waren in 2021, maar niet onder NPO.

Financieel resultaat baten en lasten

Voor de waardering van effecten zijn de Richtlijnen uit de Jaarverslaggeving (RJ) van toepassing. Eventuele koerswinsten en -verliezen worden verantwoord binnen de staat van baten en lasten. De rentebaten zijn vooraf niet makkelijk in te schatten bij opmaak van een begroting. Bestaat er de komende tijd angst of net vertrouwen in de ontwikkeling van de wereldeconomie. Politieke onzekerheid en onrust hebben direct effect op het economisch verkeer. Dit levert turbulentie op de financiële markten op en resulteert in lage of negatieve rentestanden. Binnen de bankensector is vanaf 2020 negatieve rente geïntroduceerd. Als de spaartegoeden boven de vrije voet uitkomen, volgt er negatieve rente, lees extra kosten.

De financiële baten van € 41.263 versus begroot € 36.000 zijn vooraf redelijk betrouwbaar in te schatten. Ze worden in realisatie overschaduwed door de rentelasten van € 124.125. Een optelsom van bankkosten, negatieve rente, kosten beleggingen en koersverlies van bijna € 100.000. Per



saldo een negatief financieel resultaat € 82.862 aan rentebaten en lasten. In 2020 was er een positief saldo door in het bijzonder € 54.400 ongerealiseerde koerswinst en maar € 17.476 ongerealiseerd koersverlies.

Toelichting op meerjaren begroting 2022 -2025:

Voor uitgangspunten op het gebied van aantal leerlingen en FTE verloop wordt verwezen naar hoofdstuk 3.1. Dat met ingang van kalenderjaar 2023 het uitgangspunt voor de nieuwe bekostiging de leerling telling per 1 februari van voorgaand jaar is en dat derhalve de telling per 1 oktober van voorgaand jaar komt te vervallen is buiten beschouwing gelaten. Dit kwam de vergelijkbaarheid niet ten goede. Bovendien waren bij opmaak van de meerjarenbegroting de rijksvergoedingen nog niet vastgesteld. Bij de berekening van de baten is rekening gehouden met het verloop en de volledige uitstroom van het aantal leerlingen van de gesloten scholen en de daarmee corresponderende bedragen aan derving voor rijksbijdragen per sluitingsdatum. Voor deze school sluitingen zijn geen fusiegelden in de begroting opgenomen.

Baten in de meerjarenbegroting

De totale begrote baten in 2022 bedragen € 15.377.145 en zijn € 1,3 mln. lager dan realisatie 2021. De belangrijkste uitgangspunten en verschillen voor de baten in de meerjarenbegroting zijn:

- De begrote sluiting van twee scholen per 1 augustus 2022.
- Het grootste verschil is veroorzaakt door het afboeken van de vordering op OC&W in 2022. Dit heeft een negatief effect op rijksbijdragen van € 650.000. Het ontstaat vanaf augustus 2022. Uit voorzichtigheid is deze incidentele tegenvaller in de begroting 2022 verwerkt.
- Verder hebben de NPO rijksbijdragen effect op 5 maanden realisatie in 2021. Het betreft twaalf maanden in 2022 en zeven maanden in 2023. De baten voor NPO zijn in de begroting voor 2022 en 2023 opgenomen. Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701 per leerling. Voor schooljaar 2022-2023 is begroot € 500 per leerling. NPO rijksbijdragen 2021: € 666.775; 2022: € 1.370.933; 2023: € 603.467; 2024: € 0
- De materiële bekostiging van ministerie v. OC&W van 29 september 2021 is leidend geweest voor de materiële begroting vanaf 2022. Voor de personele bekostiging zijn de door het ministerie van OC&W op 6 juli 2021 gepubliceerde (schooljaar) parameters het uitgangspunt.
- Rijksbijdragen SWV conform uitbetalingsinstructie voor schooljaar 2021-2022 van SWV PO 3102 Midden Limburg van 20 juli 2021. Deze baten zijn dalende, zie ook paragraaf 2.1 Passend onderwijs.

Lasten in de meerjarenbegroting

De totale begrote lasten in 2022 bedragen € 16,2 mln en zijn lager dan realisatie 2021 € 16,8 mln. Ook hiervoor geldt dat NPO uitgaven het beeld vertroebelen. Dit geldt ook voor de begrote sluiting van de scholen per 1 augustus 2022. Dit heeft effect op personele en materiële lasten.

- Personele lasten in realisatie € 13,8 mln., begroot 2022 € 13,3 mln., voor 2023 € 12,2 mln.

Salarislasten van de FTE zijn berekend o.b.v. het Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2021. Met hoeveel het percentage van het Pensioenfonds exact zal stijgen, is bij de opmaak van de begroting nog onbekend. Ervaring leert dat het kabinet deze mutaties in loonkosten compenseert via de referentiesystematiek. In de begroting is van dit uitgangspunt van compensatie uitgegaan. De meeste overige personele lasten zijn van vergelijkbaar niveau als begroting 2021. Denk aan reiskosten en arbobeleid. Er zijn twee uitzonderingen. De inhuur van externen. Hier zijn extra kosten begroot bovenschools voor vervanging van schoonmakers en inhuur directie, naast extra inhuur door NPO bij de scholen. Zoals beweegcoaches en vakleerkrachten. Deze begrote post



voor € 238.860 is hoger dan realisatie 2021 met € 141.516. Andere afwijkende post voor 2022 zijn de kosten voor nascholing € 227.900. Realisatie 2021 € 196.497. Eveneens NPO gerelateerd.

- Materiële lasten in realisatie € 3,0 mln., begroot 2022 € 2,9 mln., voor 2023 € 2,6 mln. De begrote sluiting van de scholen per 1 augustus 2022, in combinatie met NPO uitgaven maskeren het beeld. Er is bij de scholen ernaar gestreefd om een koppeling te leggen tussen te bereiken doelen en beschikbare middelen. Door de beschikbare NPO middelen bestaat voor 2022 en 2023 geen probleem om aan de wensen van de scholen op OLP en ICT gebied tegemoet te komen. De aanschaf van OLP methodes neemt (tijdelijk) toe in vergelijking tot vorig jaar door de beschikbare NPO-baten. De bestuurskosten zijn in realisatie 2021 aanzienlijk gestegen door de processen rondom de sluiting van de scholen. Ook voor 2022 is rekening gehouden met extra advieskosten. Deze zullen vanaf 2023 verminderen. In de meerjarenbegroting is financieel ruimte opgenomen voor innovatie en PR. Voorts is rekening gehouden met minder projecten baten, wat uiteraard ook leidt tot lagere overige lasten.

In het jaarplan zijn, om de ombuigingen van het resultaat te realiseren, ook restricties gesteld aan het planmatig groot onderhoud en de meerjaren investeringen. Hier is de afgelopen periode op gestuurd en ook voor de meerjarenbegroting 2022 zijn de begrenzings van deze uitgaven in acht genomen. De afschrijvingskosten in het plan zijn gebaseerd op onderstaand investeringsplan.

	Levens- duur	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
inventaris	10	€ 33.000	€ 27.000	€ 23.000	€ 33.000	€ 10.000
inventaris	20	€ 82.750	€ 164.500	€ 27.500	€ 86.500	€ 60.000
ICT pc	6	€ 145.000	€ 23.800	€ 100.000	€ 175.000	€ 225.000
ICT digi	8	€ 42.000	€ 46.200	€ 75.000	€ 15.000	€ 25.000
ICT infra	8	€ 2.000	-	-	-	-
		€ 304.750	€ 261.500	€ 225.500	€ 309.500	€ 320.000

Ondanks dat er in 2021, net als in 2020, op de scholen flink is geïnvesteerd in ICT, is de bijdrage voor de scholen voor 2022 niet verhoogd, maar gelijk gehouden aan 2021 met €100 per leerling. Er is voldoende liquiditeit aanwezig om te kunnen investeren.

De door SPOLT gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot 2023. De dotatie aan de voorziening onderhoud ad. € 246.000 is van een lager niveau als realisatie 2021 € 280.250, door de sluiting van de scholen. De dotatie 2022 is iets hoger dan de geplande uitgaven voor de komende jaren. Bij de onderhoudsuitgaven is oog voor duurzaamheid, denk hierbij aan luchtbehandeling en de ontwikkeling van leerpleinen.

In vergelijking tot begroting 2021 is rekening gehouden met een stijging van het contracten onderhoud in 2022. De kosten voor klein onderhoud waren erg hoog in 2021 door de pandemie en zullen dalen in 2022. Dat de inflatiecijfers in het eerste kwartaal van 2022 torenhoog zouden zijn, was bij opmaak van de meerjarenbegroting niet bekend.

Voor de ontwikkeling rondom contract activiteiten wordt verwezen naar paragraaf 2.5.6 Inkoop- en aanbestedingsbeleid.



Om inzicht en control te verbeteren is gestart in 2021 om te werken met een contractenregister.

Verder zijn overige baten en lasten in de meerjarenbegroting opgenomen op basis van contracten, aangevuld met informatie van de scholen.

Balans in meerjarig perspectief

Bovenstaande meerjaren exploitatiebegroting leidt tot de volgende prognose van balansontwikkeling voor begroting 2022 t/m 2025. Waarbij voor de begroting 2022 de eindbalans over 2020 het vertrekpunt is geweest, tezamen met een prognose voor 2021. Prognose resultaat 2021 wijkt enigszins af van realisatie.. Het geprognosticeerde resultaat 2021 was een tekort van € 175.000. Voorts is het uitgangspunt in de meerjarenbegroting 2022 gekozen dat de NPO gelden niet zo'n stuwende werking op het vermogen hebben, zoals in realisatie en prognose 2021.

	Realisatie	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.616.755	1.717.557	1.621.711	1.673.980	1.594.191	1.587.859	1.592.701
Financiële vaste activa	3.527.492	3.400.000	3.118.118	3.100.000	2.500.000	2.300.000	1.600.000
Totaal vaste activa	5.144.247	5.117.557	4.739.829	4.773.980	4.094.191	3.887.859	3.192.701
VLOTTENDE ACTIVA							
Vorraden	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	967.355	900.000	882.757	250.000	250.000	250.000	250.000
Kortlopende effecten	100.482	100.000	407.656	100.000	100.000	100.000	100.000
Liquide middelen	2.955.654	2.704.132	3.039.790	2.956.885	3.534.778	3.512.995	3.971.851
Totaal vlottende activa	4.023.491	3.704.132	4.330.203	3.306.885	3.884.778	3.862.995	4.321.851
TOTAAL ACTIVA	9.167.738	8.821.689	9.070.032	8.080.865	7.978.969	7.750.854	7.514.552
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	2.301.216	2.134.189	3.024.907	1.321.765	1.157.469	1.449.854	1.332.752
Bestemmingsreserves	3.170.973	3.163.000	2.215.133	3.170.000	3.110.000	2.575.000	2.465.000
Overige reserves fondsen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen (*)	5.472.189	5.297.189	5.240.040	4.491.765	4.267.469	4.024.854	3.797.752
VOORZIENINGEN	1.683.436	1.674.500	1.825.756	1.739.100	1.861.500	1.876.000	1.866.800
LANGLOPENDE SCHULD	0	0	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULD	2.012.113	1.850.000	2.004.236	1.850.000	1.850.000	1.850.000	1.850.000
TOTAAL PASSIVA	9.167.738	8.821.689	9.070.032	8.080.865	7.978.969	7.750.854	7.514.552

De komende jaren verwacht het bestuur geen grote verschuivingen op het gebied van onderwijs, onderzoek, kwaliteit, personeel en duurzaamheid. Het strategisch beleidsplan is richtinggevend. n
Uit de bovenstaande exploitatie en balans blijkt:



- het evenwicht tussen de investeringen en de afschrijvingskosten laat een stabiel niveau zien voor de materiële vaste activa,
 - er is geen sprake van majeure investeringen. Het omvat circa 2% van de totale baten,
 - financiële activa dalen vanwege de aflossingen op obligaties wegens einde looptijd, dit komt ten goede aan de liquide middelen,
 - het effect van het wegvallen van de vordering op OC&W vanaf 2022,
 - het indammen van de onderhoudsuitgaven heeft een positief effect op het saldo van de voorzieningen,
 - het effect van een behouden koers voor investeringen, en onderhoudsuitgaven, met de aflossing op beleggingen heeft positief effect op het saldo van de liquide middelen. Over de jaren stijgen de liquide middelen, De kasstroomprognose zal dit later bevestigen.
- (*) Onderstaand de onderverdeling van het bovenstaande eigen vermogen uit de balans.

	Realisatie	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2020	2021	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene reserve	2.301.216	2.134.189	3.024.907	1.321.765	1.157.469	1.449.854	1.332.752
Publ.bestem.res.P&A	1.643.794	1.450.000	1.352.603	1.250.000	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Publ.bestem.res.OLP	501.957	475.000	0	450.000	425.000	400.000	375.000
Publ.bestem.res.ICT	154.873	175.000	300.000	200.000	225.000	250.000	250.000
Publ.bestem.res.innovatie	772.395	740.000	50.000	705.000	670.000	635.000	600.000
Publ. bestem.res.NPO	0	225.000	423.903	475.000	600.000	100.000	50.000
Private bestem.reserves	97.954	98.000	88.627	90.000	90.000	90.000	90.000
Overige reserves fonds	0	0	0	0	0	0	0
	5.472.189	5.297.189	5.240.040	4.491.765	4.267.469	4.024.854	3.797.752

- Het private deel binnen het eigen vermogen is € 90.000.
- De niet bestede NPO gelden hebben een tijdelijke bestemmingsreserve tot gevolg, waarvan eind 2024 nog 4% van de totale NPO baten resteert om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Dit is als buffer voor extra lasten in het kader van onder andere werkloosheidskosten en transitievergoedingen op het personele vlak.
- het effect van het wegvallen van de vordering op het eigen vermogen in 2022 € 650.000,
- het eigen vermogen daalt in stappen, maar blijft hoger dan door het ministerie geopperde normatief eigen vermogen (zie reservepositie/ signaleringswaarde paragraaf 3.3).



Kasstroomprognose meerjarenbegroting 2022 t/m 2025

Kasstroom prognose

	2021 realisatie	2022 begroting	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat baten en lasten:	€ -149.287	€ -804.331	€ -223.378	€ -241.697	€ -226.184
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen	€ 282.315	€ 305.077	€ 305.289	€ 315.832	€ 315.158
Mutaties voorzieningen	€ 142.320	€ 64.600	€ 122.400	€ 14.500	€ -9.200
	€ 424.635	€ 369.677	€ 427.689	€ 330.332	€ 305.958
Verandering in vlottende middelen					
- Vorderingen	€ 84.597	€ 650.000	€ -	€ -	€ -
- Effecten	€ -307.174	€ -	€ -	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ -7.877	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -230.454	€ 650.000	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 44.894	€ 215.346	€ 204.311	€ 88.635	€ 79.774
Ontvangen interest	€ 41.263	€ 37.212	€ 37.212	€ 37.212	€ 37.212
Betaalde interest	€ -124.125	€ -38.305	€ -38.130	€ -38.130	€ -38.130
	€ -82.862	€ -1.093	€ -918	€ -918	€ -918
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ -37.968	€ 214.253	€ 203.393	€ 87.717	€ 78.856
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiele vaste activa	€ -287.271	€ -261.500	€ -225.500	€ -309.500	€ -320.000
(des)Investerings financiële vaste activa	€ 409.374	€ 300.000	€ 600.000	€ 200.000	€ 700.000
	€ 122.103	€ 38.500	€ 374.500	€ -109.500	€ 380.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ 122.103	€ 38.500	€ 374.500	€ -109.500	€ 380.000
Mutatie liquide middelen	€ 84.135	€ 252.753	€ 577.893	€ -21.783	€ 458.856
Beginstand liquide middelen	€ 2.955.654	€ 2.704.132	€ 2.956.885	€ 3.534.778	€ 3.512.995
Mutatie liquide middelen	€ 84.135	€ 252.753	€ 577.893	€ -21.783	€ 458.856
Eindstand liquide middelen	€ 3.039.789	€ 2.956.885	€ 3.534.778	€ 3.512.995	€ 3.971.851

De kasstroom prognose laat zien dat de liquiditeit de komende jaren geen gevaar loopt, ondanks de afboeking van de vordering van € 650.000, zie ook kengetallen 3.3.



3.3 Financiële positie

Kengetallen SPOLT

Kengetal	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
Solvabiliteit	78,1%	77,9%	77,1%	76,8%	76,1%	75,4%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen	34,6%	31,3%	29,1%	29,2%	28,5%	26,8%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	2,00	2,16	1,79	2,10	2,09	2,34	Ondergrens: 0,75 bij baten > € 12 mln.
Rentabiliteit	-7,5%	-1,4%	-5,2%	-1,5%	-1,7%	-1,6%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	2,23	2,10	*	*	*	*	<u>Bovengrens[1]: > 0</u>

* is optioneel,

Definities:

Solvabiliteit: (eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal * 100%

Weerstandsvermogen: eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten) * 100%

Liquiditeit: vlottende activa / kortlopende schulden

Rentabiliteit: resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%

Reservepositie: o.b.v. signaleringswaarde OCW en Inspectie

Toelichting op de financiële positie

Dat de reservepositie bij SPOLT zeer riant was, is duidelijk. De benchmark later in deze paragraaf bevestigt dat. De afbouw van de reservepositie is voor de korte termijn geen reden tot paniek. Formatief wordt er meer ruimte geboden aan de scholen. Deze facetten wordt enkele keren per jaar met de Raad van Toezicht en de medezeggenschap gedeeld. Dat geldt ook voor de risico analyse. De voortgang van het plan van ombuigingen wordt besproken in relatie met de meerjarenbegroting, de realisatie van het financieel resultaat met prognoses, het allocatiemodel en het jaarverslag. Om op die wijze "in control" te blijven.



Onderstaande tabel geeft de reserves van de scholen weer. Waarbij nogmaals blijkt dat elke school een bestemmingsreserve NPO bezit.

Realisatie 31-dec-2021	Brin	Algemene Reserve	Bestem.Reserve Niet-Subsidiabel	Bestem.Reserve NPO	TOTAAL
Op de Tump	00TN	€ 156.049	€ -2.730	€ 42.915	€ 196.233
De Zjwiek	03HL	€ 138.108	€ 3.676	€ 58.120	€ 199.904
Harlekijn	03JQ	€ 55.560	€ 40.541	€ 11.623	€ 107.724
St. Liduina	03QK	€ 33.335	€ 4.194	€ 14.422	€ 51.951
Antonius	03RP	€ 67.202	€ 232	€ 16.243	€ 83.677
De Kwir	03XN	€ 210.021	€ 8.396	€ 49.411	€ 267.828
De Wegwijzer	03XT	€ 195.191	€ -1.557	€ 7.863	€ 201.497
De Verrekijker	04FE	€ 192.898	€ -6.138	€ 14.348	€ 201.107
St. Lambertus	05CC	€ 6.984	€ 3.633	€ 4.930	€ 15.547
De Schakel	07CF	€ 75.571	€ -665	€ 12.692	€ 87.598
De Leerlingst	07EG	€ 157.945	€ -1.899	€ 56.089	€ 212.135
Mussenberg	08OS	€ 109.989	€ 28.110	€ 24.588	€ 162.686
De Klink	14ZP	€ 73.755	€ 11.848	€ 15.276	€ 100.879
De Neerakker	17KB	€ 475.982	€ 986	€ 87.457	€ 564.426

Reservepositie/ signaleringswaarde Inspectie:

OC&W heeft per 29 juni 2020 de schoolbesturen geïnformeerd via een brief over de signaleringswaarde voor reserves die gehanteerd wordt. De Inspectie van het onderwijs hanteert de signaleringswaarde als bovengrens van de reservepositie. De Inspectie benadrukt daarbij dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. De signaleringswaarde wordt door de Inspectie gebruikt in het toezicht op de doelmatigheid. Het ministerie adviseert om te komen tot een bestedingsplan voor de reserves bij een score boven de 1,0.



Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2021:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 5.151.413	€ 0	€ 1.621.711	€ 16.719.987
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening

Totaal eigen vermogen	5.240.040
Privaat eigen vermogen	88.627

Feitelijk eigen vermogen	5.151.413
Normatief eigen vermogen	2.457.710

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 2.693.703

Ratio eigen vermogen: 2,10

Het vermogen is in 2021 met € 423.903 extra toegenomen door de extra NPO subsidies. Hiervoor is een tijdelijke bestemmingsreserve gevormd. OC&W geeft aan dat het onwenselijk is dat deze extra gelden in de reserves terecht komen, maar het is onvermijdelijk. Indien we deze NPO baten en toename van het vermogen buiten beschouwing laten wijzigt de ratio van 2,10 naar 1,92. Het bovenmatig vermogen daalt dan van circa € 2,7 mln naar € 2,3 mln..

Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2020 (vorig jaar):

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 5.374.235	€ 0	€ 1.616.755	€ 15.815.318
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening

Totaal eigen vermogen	5.472.189
Privaat eigen vermogen	97.954

Feitelijk eigen vermogen	5.374.235
Normatief eigen vermogen	2.407.521

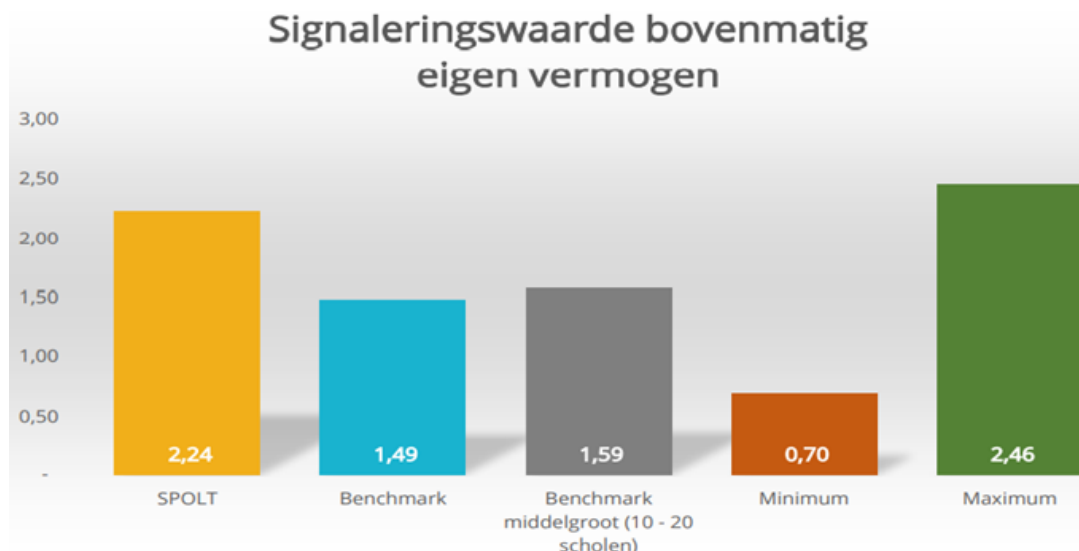
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 2.966.714

Ratio eigen vermogen: 2,23



Benchmarking reservepositie

Onderstaand de cijfers uit het benchmark onderzoek door de accountant over 2020. Ook hier blijkt de gezonde, ruime reserve positie voor de stichting. In 2021 is het resultaat van vorig jaar 2,24 iets afgenomen naar 2,10, maar minder dan vooraf bij opmaak van de begroting 2021 gedacht, vanwege de incidentele extra baten.



Signaleringswaarde = Feitelijk eigen vermogen / normatief eigen vermogen.

Een getal van 1 geeft aan dat dit exact aan elkaar gelijk is. Zit een school hierboven dan is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen.

Financiële positie 2021

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2021		31-12 2020	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.622	17,9%	1.617	17,6%
Financiële vaste activa	3.118	34,4%	3.528	38,5%
Vorderingen	883	9,7%	967	10,6%
Effecten	407	4,5%	100	1,1%
Liquide middelen	3.040	33,5%	2.956	32,2%
	<u>9.070</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.168</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	5.240	57,8%	5.472	59,7%
Voorzieningen	1.826	20,1%	1.684	18,4%
Kortlopende schulden	2.004	22,1%	2.012	21,9%
	<u>9.070</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.168</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2021 bedraagt € -232 K tegenover € -1181 K over 2020.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2021 x € 1.000	Begroting 2021 x € 1.000	Realisatie 2020 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	16.359	15.008	15.369
Overige overheidsbijdragen	46	48	92
Overige baten	274	229	259
Totaal baten	16.679	15.285	15.720
Lasten			
Personele lasten	13.794	13.713	14.116
Afschrijvingslasten	282	272	252
Overige lasten	2.752	2.349	2.592
Totaal lasten	16.828	16.334	16.960
Saldo baten en lasten	-149	-1.049	-1.240
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-83	-	59
Resultaat baten en lasten	-232	-1.049	-1.181

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.
De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	2,16	2,00
Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	57,77	59,69
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	77,90	78,05
Rentabiliteit (saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)	-1,39	-7,51
Weerstandsvermogen (eigen vermogen / totale baten * 100%)	31,34	34,60
Personele lasten / totale lasten	81,97	83,23
Materiële lasten / totale lasten	18,03	16,77
Kapitalisatiefactor (balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%	54,25	57,97
Huisvestingsratio (huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten	6,93	6,53

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier is het bevoegd gezag van 14 scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair (speciaal) onderwijs in de gemeente Leudal en Maasgouw.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier is feitelijk gevestigd op In de Neerakker 2, 6093 JE te Heythuysen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41066900.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

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

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4 Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden vervaardigd of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderings technieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De activeringsgrens is gesteld op € 500,-.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

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

3.3 Financiële vaste activa

3.3.3 Overige effecten

De waarderingsgrondslagen van de overige effecten opgenomen onder de financiële vaste activa zijn gelijk aan de waarderingsgrondslagen voor de effecten onder de vlottende activa. Daarom wordt hiervoor verwezen naar de paragraaf Effecten.

3.4 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

3.6 Vorderingen

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

3.7 Effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en zijn voor waardering na eerste verwerking onder te verdelen in effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille en effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, zijnde eigen-vermogensinstrumenten of obligaties. Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden, na eerste verwerking, gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen-vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die niet beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen kostprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening. Indien van een dergelijk individueel effect de reële waarde onder de kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening. De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen-vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen reële waarde met ongerealiseerde waardeveranderingen via de herwaarderingsreserve.

Gekochte, rentedragende obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien de reële waarde van een dergelijk individueel effect onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening. Voor rentedragende effecten vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

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

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde worden de transactiekosten in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden verwerkt in de eerste waardering.

Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan een jaar.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.9.3 Overige bestemmingsreserves

Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan vanwege het bevoegd gezag een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsreserve. Als deze beperking is aangebracht vanwege derden wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

3.10.2 Pensioenvoorziening

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 0,0% (2020: 1,0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.5 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren 2019 tot en met 2021 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsplan, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

3.10.6 Voorziening werkloosheidsbijdragen

De voorziening werkloosheidsbijdragen is het verwachte bedrag dat OCW terugvordert in verband met sanctie voor het niet adequaat opvolgen van de herbenoemingsverplichting. Er is een verplichting opgenomen voor ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met een positieve beschikking is afgerond.

De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen omdat, vanwege de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet, het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

3.10.7 Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

4.2 Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van 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 zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.4. Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

4.5.2 Pensioenen

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

4.7 Financiële baten en lasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Marktrisico

5.1.1 Prijsrisico

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De stichting beheerst het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille, en limieten te stellen.

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen).

Voor vorderingen met variabele renteaftspraken loopt stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen loopt stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

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

B2 Balans per 31 december 2021
Na resultaatbestemming

Activa	2021		2020	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Inventaris en apparatuur	1.621.711		1.616.755	
		1.621.711		1.616.755
Financiële vaste activa				
Effecten	3.118.118		3.527.492	
		3.118.118		3.527.492
Vlottende activa				
Vorderingen				
Ministerie van OCW	688.321		680.425	
Overige vorderingen en overlopende activa	194.437		286.930	
		882.758		967.355
Effecten	407.656		100.482	
		407.656		100.482
Liquide middelen				
Kas	769		1.590	
Bankrekeningen bestuur	2.957.114		2.820.472	
Bankrekening scholen	81.907		133.592	
		3.039.790		2.955.654
TOTAAL ACTIVA		9.070.032		9.167.738

Passiva	2021		2020	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	3.024.907		2.301.216	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	2.215.133		3.170.973	
		5.240.040		5.472.189
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	1.455.806		1.422.327	
Overige voorzieningen	369.950		261.109	
		1.825.756		1.683.436
Kortlopende schulden				
Crediteuren	165.918		198.606	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	512.125		586.576	
Schulden terzake van pensioenen	179.559		172.760	
Overige kortlopende schulden	207.805		56.715	
Overige overlopende passiva	938.829		997.456	
		2.004.236		2.012.113
TOTAAL PASSIVA		9.070.032		9.167.738

B3 Staat van Baten en Lasten 2021

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	16.358.940	15.007.414	15.369.332
Overige overheidsbijdragen	45.659	48.402	92.015
Overige baten	274.125	229.028	258.594
Totaal baten	16.678.724	15.284.844	15.719.941
Lasten			
Personele lasten	13.793.392	13.712.998	14.116.047
Afschrijvingslasten	282.315	271.948	251.878
Huisvestingslasten	1.166.682	850.303	1.106.710
Overige lasten	950.321	827.932	780.132
Leermiddelen	635.301	670.747	704.815
Totaal lasten	16.828.011	16.333.928	16.959.582
Saldo baten en lasten	-149.287	-1.049.084	-1.239.641
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	41.263	37.320	95.377
Financiële lasten	124.125	37.320	36.739
Totaal financiële baten en lasten	-82.862	-	58.638
Resultaat baten en lasten	-232.149	-1.049.084	-1.181.003

B4 Kasstroom 2021

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-149.287		-1.239.641
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	282.315		251.878	
Mutaties voorzieningen	142.320		-147.578	
		424.635		104.300
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	84.597		117.423	
- Effecten	-307.174		-100.482	
- Kortlopende schulden	-7.877		211.649	
		-230.454		228.590
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		44.894		-906.751
Ontvangen interest	41.263		95.377	
Betaalde interest	-124.125		-36.739	
		-82.862		58.638
Kasstroom uit operationele activiteiten		-37.968		-848.113
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-287.271		-672.590	
Investerings financiële vaste activa	-97.080		-517.750	
(des)Investerings financiële vaste activa	506.454		63.562	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		122.104		-1.126.778
Mutatie liquide middelen		84.136		-1.974.891
Beginstand liquide middelen	2.955.654		4.930.545	
Mutatie liquide middelen	84.136		-1.974.891	
Eindstand liquide middelen		3.039.790		2.955.654

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2021

Activa

Vaste activa

	31-12 2021	31-12 2020
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Inventaris en apparatuur	1.621.711	1.616.755
	<u>1.621.711</u>	<u>1.616.755</u>
<i>Boekwaarde</i>		Inventaris en apparatuur
<i>31-12-2020</i>		€
Aanschafwaarde		2.883.472
Cumulatieve afschrijvingen		-1.266.717
		<u>1.616.755</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings		315.515
Afschrijvingen		-282.315
Desinvesteringen		-47.594
Afschrijvingen desinvesteringen		19.350
		<u>4.956</u>
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2021</i>		
Aanschafwaarde		3.151.393
Cumulatieve afschrijvingen		-1.529.683
		<u>1.621.711</u>
Afschrijvingstermijnen:		
Inventaris en apparatuur	5-25 jaar	
ICT	3-10 jaar	

1.3 Financiële vaste activa				31-12 2021	31-12 2020
				€	€
Effecten				3.118.118	3.527.492
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2021	Investeringen	Mutaties 2021 Herrubricering +	Koerswinst/verlies -	Boekwaarde 31-12-2021
ABN AMRO 2015/2025 1%	210.087	-	-	-3.643	206.444
ABN AMRO 2018/2025 0,875%	209.008	-	-	-3.382	205.626
BNP Paribas 2016/2023 1,125%	205.899	-	-	-2.757	203.142
BNP Paribas 2016/2026 1,625%	109.064	-	-	-2.919	106.145
BNP Paribas 2016/2028 1,5%	110.832	-	-	-3.560	107.272
Danske Bank 2016/2023 0,75%	102.355	-	-	-1.139	101.216
DNB NOR Boligkrediet 2012/2022 2,75%	207.946	-	207.946	-	-
Erste Group Bank 2021/2031 0,25%	-	97.080	-	-905	96.175
Eurofima 2010/2022 3,125%	213.732	-	213.732	-	-
Ile de France 2016/2025 0,5%	104.276	-	-	-1.862	102.414
KFW 2018/2033 1,125%	351.071	-	-	-21.590	329.481
Ned Waterschapsbank 2019/2029 0,625%	323.446	-	-	-12.355	311.091
Nederland 2013/2023 1,75%	106.354	-	-	-2.624	103.730
Nederland 2015/2025 0,25%	208.881	-	-	-3.761	205.120
Nederland 2016/2026 0,5%	213.263	-	-	-4.943	208.320
Nordea Bank 2017/2027 1,125%	216.667	-	-	-6.739	209.928
OP Corp. Bank 2019/2024 0,375%	204.172	-	-	-1.956	202.216
Rabobank Nederland 2013/2023 2,375%	212.959	-	-	-5.609	207.350
Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%	217.480	-	-	-5.032	212.448
	3.527.492	97.080	421.678	-84.776	3.118.118

De nominale waarde van de effecten bedraagt € 3.400.000. Het bestuur verwacht (in principe) niet dat de effecten tot het einde van de looptijd worden aangehouden. Derhalve zijn de effecten gewaardeerd tegen marktwaarde.

Viottende activa	31-12 2021 €	31-12 2020 €
1.5 Vorderingen		
Ministerie van OCW	688.321	680.425
<i>Overige vordering</i>		
Overige subsidies gemeente en provincie / techniek	-	24.902
Debiteuren overig	25.089	48.443
<i>Totaal overige vordering</i>	25.089	73.345
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	164.446	207.803
Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Midden-Limburg	-	880
Debiteuren transitoria	4.902	4.902
<i>Totaal overlopende activa</i>	169.348	213.585
Totaal vordering	882.758	967.355

1.6 Effecten (kortlopend)

<u>Omschrijving</u>	Boekwaarde <u>1-1-2021</u>	+	Mutaties <u>2021</u>	-	Boekwaarde <u>31-12-2021</u>
Obligaties	100.482		407.656		100.482
					407.656

<u>Omschrijving</u>	Boekwaarde <u>1-1-2021</u>	Herrubricering	Mutaties 2020 <u>Koerswinst/verlies</u>	Boekwaarde <u>31-12-2021</u>
		+	-	
Societe General 2016/2021 0,125%	100.482	-100.482	-	-
DNB NOR Boligkrediet 2012/2022 2,75%	-	207.946	-6.546	201.400
Eurofima 2010/2022 3,125%	-	213.732	-7.476	206.256
	100.482	321.196	-14.022	407.656

	31-12 2021 €	31-12 2020 €
1.7 Liquide middelen		
Kas	769	1.590
Bankrekeningen bestuur	2.957.114	2.820.472
Bankrekening scholen	81.907	133.592
	3.039.790	2.955.654

Passiva

	2021	2020
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	3.024.907	2.301.216
Bestemmingsreserves	2.215.133	3.170.973
Totaal Eigen vermogen	5.240.040	5.472.189

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2020	Resultaat 2021	Saldo 31-12-2021
	€	€	€
Algemene reserve	2.301.216	723.691	3.024.907
Bestemmingsreserves publiek			
Reserve NPO gelden	-	423.903	423.903
Reserve P&A beleid	1.643.794	-291.191	1.352.603
Reserve OLP	501.957	-501.957	-
Reserve ICT	154.873	145.127	300.000
Reserve Innovatiefonds	772.395	-722.395	50.000
	3.073.019	-946.513	2.126.506
Bestemmingsreserves privaat			
Niet-subsidiabel	97.954	-9.327	88.627
Totaal bestemmingsreserves	3.170.973	-955.840	2.215.133
	5.472.189	-232.149	5.240.040

De bestemmingsreserve NPO is het saldo van de ontvangen baten vanuit het Nationaal Programma Onderwijs minus de lasten op balansdatum.
De bestemmingsreserves OLP en ICT zijn bedoeld als resultaatbestemming tussen de desbetreffende materiële vergoedingen en materiële lasten.
De bestemmingsreserve P&A is bedoeld als resultaatbestemming voor personeel en arbeid (P&A) en lumpsumgelden.
De bestemmingsreserves niet subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.
De bestemmingsreserve Innovatiefonds is bedoeld om financiële ruimte te bieden aan plannen en initiatieven die uit het strategisch beleidsplan 2019-2023 komen.

				31-12 2021	31-12 2020
				€	€
2.2 Voorzieningen					
Onderhoudsvoorziening				1.455.806	1.422.327
Overige voorzieningen				369.950	261.109
				<u>1.825.756</u>	<u>1.683.436</u>
	Saldo 31-12-2020	Dotatie 2021	Onttrekking 2021	Vrijval 2021	Saldo 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	1.422.327	280.250	-246.771	-	1.455.806
Personele voorzieningen					
Voorziening WW-gerechtigden	31.500	-	-	-	31.500
Voorziening langdurig zieken	49.959	151.000	-49.959	-	151.000
Voorziening jubilea	179.650	25.100	-17.300	-	187.450
	261.109	176.100	-67.259	-	369.950
Totaal voorzieningen	1.683.436	456.350	-314.030	-	1.825.756

De onderhoudsvoorziening betreft een egalisatievoorziening voor binnen- en buitenonderhoud gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

De voorziening voor Jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarig: 50% gratificatie, bij 40-jarig: 100% gratificatie
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans

Om aan de toekomstige verplichtingen van de verrekening van de individuele uitkeringskosten door DUO te voldoen, is een voorziening opgenomen voor WW-gerechtigden. Het bedrag is een inschatting, rekening houdend met de verwachte looptijd tot en met 2027.

Er is op balansdatum een voorziening langdurig zieken gevormd voor toekomstige verplichtingen voor medewerkers die ziek zijn en waarvan doorbetaling van salaris verwacht wordt.

Op individueel niveau is per medewerker de situatie rondom de ziekte beoordeeld, rekening houdend met het dienstverband, de ziekte duur, het uitzicht op gedeeltelijk of geheel herstel en het eventueel aflopen van het dienstverband.

	< 1 jaar €	1 jaar < > 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Onderhoudsvoorziening	261.600	1.194.206	-	1.455.806
Personele voorzieningen				
Voorziening ww-gerechtigden	10.500	16.800	4.200	31.500
Voorziening langdurig zieken	115.531	35.469	-	151.000
Voorziening jubilea	14.871	57.024	115.555	187.450
Totaal voorzieningen	402.502	1.303.499	119.755	1.825.756

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2021 €	31-12 2020 €
Crediteuren	165.918	198.606
Belastingen en premies sociale verzekeringen	512.125	586.576
Schulden terzake van pensioenen	179.559	172.760
Overige kortlopende schulden	207.805	56.715
Overlopende passiva	938.829	997.456
	2.004.236	2.012.113
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
Overige subsidies gemeente en provincie / techniek	159.622	-
Overige projecten / cultuureducatie	39.039	44.026
Spaarverlof	9.144	12.689
	207.805	56.715
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
Overige subsidies Ministerie van OCW: Verrekening uitkeringskosten	5.124	17.374
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling lerarenbeurs	16.930	9.876
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling zij-instroom	11.666	23.333
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling doorstroomprogramma's po-vo	33.999	113.573
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen	248.753	161.352
Overig subsidies Ministerie van OCW: terugbetaling teveel ontvangen inzake de Heihorst	39.057	-
Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Midden-Limburg	-	39.913
Netto salaris	7.357	8.003
Vakantiegeld reservering	430.524	456.009
Vooruitontvangen bedragen	5.760	-
Crediteuren transitoria	139.659	168.023
	938.829	997.456

Verantwoording Subsidies (model G)

Bestuur: SPOLT

Brinnr: 23961

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 activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Regeling lerarenbeurs voor scholing en zij-instroom 2009-2017	DL/B/110284	22-9-2020	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1074316	20-8-2021	nee
Regeling subsidie zij-instroom	VO/1091439	21-12-2020	ja
Regeling subsidie zij-instroom	VO/1091439	19-5-2021	nee
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	9161960	20-11-2020	nee
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	9161960	22-11-2021	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO19033	22-8-2019	nee

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overzicht langlopende contracten

Licenties

Met Rovict B.V. is een overeenkomst voor ICT licenties SCOL en ESIS AB aangegaan op 21 november 2011 voor een periode van 2 jaar, met een optie tot verlenging van telkens 2 jaar. De kosten bedragen circa € 14.200,- per jaar.

Huur

Met Ricoh is een overeenkomst voor de huur van kopieerapparatuur aangegaan op 1 februari 2020 voor een periode van 2 jaar. De kosten bedragen € 2.565,- excl. BTW per maand.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2021

Baten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	9.835.616	9.553.767	9.740.587
Rijksbijdragen MI	1.971.336	1.981.338	2.002.788
Rijksbijdragen P&A-beleid	2.493.777	2.352.322	2.300.843
Rijksbijdrage NPO	666.775	-	-
Overige subsidies Ministerie van OCW	766.177	531.893	616.242
Doorbetalen Rijksbijdragen SWV	625.259	588.094	708.872
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	<u>16.358.940</u>	<u>15.007.414</u>	<u>15.369.332</u>

Het verschil tussen de begroting en de realisatie 2021 wordt veroorzaakt door de indexering die OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. Tevens zijn er als gevolg van de COVID-19 pandemie extra rijksbijdragen ontvangen (Extra hulp voor de klas en Nationaal Programma Onderwijs (NPO)) die niet begroot waren.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	29.481	35.802	56.173
Overige overheidsbijdragen	16.178	12.600	35.842
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>45.659</u>	<u>48.402</u>	<u>92.015</u>

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	114.866	111.766	108.788
Detachering personeel	28.325	-	5.196
Baten niet- subsidiabel	42.433	82.400	33.016
Overige	88.501	34.862	111.594
Totaal overige baten	<u>274.125</u>	<u>229.028</u>	<u>258.594</u>

Lasten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	13.101.022	13.185.428	13.624.090
Dotatie/vrijval jubilea/langdurig zieken/ww-gerechtigden	126.141	36.000	-45.934
Arbobeleid	120.281	138.000	178.713
Nascholings-/cursuskosten	196.497	154.100	188.049
Reis- en verblijfkosten	144.597	116.230	152.370
Inhuur externen/uitzendkrachten	141.516	27.000	41.720
Overige	143.674	123.440	145.814
	<u>13.973.728</u>	<u>13.780.198</u>	<u>14.284.822</u>
Uitkeringen overig (-/-)	-180.336	-67.200	-168.775
Totaal personele lasten	<u><u>13.793.392</u></u>	<u><u>13.712.998</u></u>	<u><u>14.116.047</u></u>

Specificatie lonen en salarissen

Lonen en salarissen	9.671.903	9.865.506	10.175.106
Sociale lasten	1.508.090	1.869.572	1.527.930
Premies Participatiefonds	294.729	-	386.632
Premies Vervangingsfonds	4.327	-	13.078
Pensioenlasten	1.621.973	1.450.350	1.521.344
	<u><u>13.101.022</u></u>	<u><u>13.185.428</u></u>	<u><u>13.624.090</u></u>

Aantal fte's (gemiddeld)

	Fte's 2021	Fte's 2020
CVB	1,000	1,000
Directie	8,139	8,400
Teamleiders	7,049	6,758
OP	133,506	140,593
Onderwijsassistent	13,020	10,956
OOP	23,299	26,180
Bovenschools	1,657	1,404
	<u><u>187,670</u></u>	<u><u>195,291</u></u>

4.2 Afschrijvingslasten

Inventaris en apparatuur	282.315	271.948	251.878
Totaal afschrijvingslasten	<u><u>282.315</u></u>	<u><u>271.948</u></u>	<u><u>251.878</u></u>

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	416	2.130	1.026
Klein onderhoud en exploitatie	484.916	177.710	301.216
Energie en water	325.462	287.213	283.432
Schoonmaakkosten	36.920	42.770	35.207
Heffingen	33.207	33.780	33.454
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	280.250	299.000	441.000
Tuinonderhoud	5.511	7.700	11.339
Overige huisvestingslasten	-	-	36
Totaal huisvestingslasten	1.166.682	850.303	1.106.710

Klein onderhoud is sterk gestegen ten opzichte van begroting en 2020. Dit komt met name door extra onderhoud en schoonmaak in verband met corona.

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	484.610	402.900	366.180
Accountantskosten	22.477	22.000	23.098
Telefoon- en portokosten e.d.	14.564	14.812	15.906
Kosten bovenschools/bestuur	154.403	84.400	114.158
Verzekeringen	6.992	6.665	5.362
Contributies	29.423	29.250	33.060
Bestedingen overblijfgeregelingen	6.300	21.150	25.298
Culturele activiteiten	11.944	25.695	9.854
Medezeggenschapsraad	3.414	11.635	2.709
Buitenschoolse activiteiten	41.090	73.650	18.411
Uitgaven overige projecten	104.948	95.870	136.407
Overige instellingslasten	70.156	39.905	29.689
Totaal overige instellingslasten	950.321	827.932	780.132

Administratie en beheer is hoger dan begroot en 2020 door extra kosten van ONS in verband met casemanagement.

Kosten bovenschools zijn hoger dan begroting en 2020 door advieskosten inzake sluiting scholen.

Door de coronacrisis zijn de bestedingen overblijfgeregelingen, culturele activiteiten en buitenschoolse activiteiten flink lager dan begroot.

Accountantsshonoraria

Controle van de jaarrekening boekjaar	21.388		21.100
Andere niet-controlediensten	1.089		1.998
	22.477		23.098

4.4 Leermiddelen

OLP	628.694	661.297	693.030
Inventaris en apparatuur	6.607	9.450	11.785
Totaal leermiddelen	635.301	670.747	704.815

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Rentebaten	-	1.320	1.196
Ongerealiseerde koerswinst	-	-	54.396
Opbrengst beleggingen	41.263	36.000	39.785
	<u>41.263</u>	<u>37.320</u>	<u>95.377</u>

Financiële lasten

Rentelasten/kosten rekening courant	10.564	13.320	19.263
Kosten beleggingen	14.282	16.000	-
Ongerealiseerd koersverlies	98.798	8.000	17.476
Gerealiseerd koersverlies	481	-	-
	<u>124.125</u>	<u>37.320</u>	<u>36.739</u>

Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-82.862</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>58.638</u></u>
-----------------------------------	-----------------------	-----------------	----------------------

WNT-verantwoording 2021 Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier

De WNT is van toepassing op Stichting PO Leudal en Thornerkwartier.

Het voor Stichting PO Leudal en Thornerkwartier toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 149.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor Stichting PO Leudal en Thornerkwartier is 8 (zie onderstaande berekening)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	G.A.H.I. Zeegers
Functiegegevens	
	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 105.702
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.176
Subtotaal	€ 126.878
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	€ 126.878
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	G.A.H.I. Zeegers
Functiegegevens	
	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 104.516
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.852
Subtotaal	€ 121.368
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 143.000
Bezoldiging	€ 121.368

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021					
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	C.J.C.M. Grooten	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	R.E.H. vd Borgh
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 5.946	€ 3.964	€ 4.955	€ 3.964	€ 3.964
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 5.946	€ 3.964	€ 4.955	€ 3.964	€ 3.964
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020					
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	C.J.C.M. Grooten	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	R.E.H. vd Borgh
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 5.406	€ 3.604	€ 4.505	€ 3.604	€ 3.604
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.450	€ 14.300	€ 14.300	€ 14.300	€ 14.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	2
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	2
Totaal aantal complexiteitspunten	8
Bezoldigingsklasse	C
Bezoldigingsmaximum	€ 149.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2021 is vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht al in deze jaarrekening verwerkt.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat ad. € -232.149 verdeeld over de reserves, waarvan € 723.691 ten gunste van de algemene reserve, € 423.903 ten gunste van de reserve NPO gelden, € 291.191 ten laste van de reserve P&A beleid, € 501.957 ten laste van de reserve OLP, € 145.127 ten gunste van de reserve ICT, € 722.395 ten laste van de reserve innovatiefonds en € 9.327 ten laste van de bestemmingsreserve (niet-subsidiabel).

	€
Algemene reserve	723.691
Reserve NPO gelden	423.903
Reserve P&A beleid	-291.191
Reserve OLP	-501.957
Reserve ICT	145.127
Reserve Innovatiefonds	-722.395
Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel)	-9.327
	-232.149

E Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
Passend Primair Onderwijs Midden-Limburg	Stichting	Heythuysen	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Postbus 3043
6093 ZG HEYTHUYSEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier te Heythuysen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 14 juni 2022
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2022.0117.conv



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

Ondertekening van de jaarrekening:

De jaarrekening 2021 is opgesteld door het College van Bestuur.

w.g.

G.A.H.I. Zeegers
Voorzitter College van Bestuur
Heythuysen,

De jaarrekening 2021 is goedgekeurd te Heythuysen door de Raad van Toezicht dd.

w.g.

Mr. R.J.A. Ververs
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

Drs. M.J.B. Steenmetz
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

w.g.

Ir A.H.J. Colaris
Lid Raad van Toezicht

w.g.

Drs. R.E.H. van der Borgh
Lid Raad van Toezicht

w.g.

Dr. E. van der Heijden
Lid Raad van Toezicht

Ter identificatie
Wijs Accountants
Eindhoven

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2021

*	Bestuursnummer	23961		
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier In de Neerakker 2, 6093 JE Heythuysen Postbus 3043, 6093 ZG Heythuysen		
*	Telefoonnummer	0475-550449		
*	Faxnummer	0475-430734		
*	E-mailadres	bestuursbureau@spolt.nl		
*	Internetsite	www.spolt.nl		
*	Contactpersoon jaarverslag	Stichting ONS Onderwijsbureau, dhr. E.V. Cools		
*	AK-nummer	401		
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771		
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl		
*	Brin-nummer + NAW gegevens school			
00TN	SBO Op de Tump	Panheelderweg 29	6097 AH	Heel
03HL	Basisschool De Zjwiek	Pastoor Hanraetsstraat 9	6088 EH	Roggel
03JQ	Basisschool Harlekijn	Dorpstraat 51	6095 AG	Baexem
03QK	Basisschool St. Liduina	Pr. Bernhardstraat 5	6037 RW	Kelpen-Oler
03RP	Antoniusschool	Berikstraat 13	6082 AM	Buggenum
03XN	Basisschool De Kwir	Kloosterpad 14	6086 AK	Neer
03XT	Basisschool De Wegwijzer	Marculphusstraat 2	6013 RJ	Hunsel
04FE	Basisschool De Verrekijker	Scheijvenstraat 12	6011 RL	Ell
05CC	Basisschool St. Lambertus	Op den Heuvel 25	6015 BK	Neeritter
07CF	Basisschool De Schakel	Begoniastraat 11	6014 BH	Ittervoort
07EG	Basisschool De Leerlingst	Ringoven 5	6081 GR	Haelen
08OS	Basisschool De Mussenberg	Voogdenstraat 2	6085 CH	Horn
14ZP	Basisschool De Klink	Schoolstraat 1	6096 AS	Grathem
17KB	Basisschool De Neerakker	In de Neerakker 2	6093 JE	Heythuysen
	Datum samenstellen jaarrekening	8-4-2022		