



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

JAARVERSLAG 2022

SPOLT
In de Neerakker 2
6093 JE Heythuysen

INHOUDSOPGAVE

A	BESTUURSVERSLAG	PAGINA
	Bestuursverslag	1
	Financiële positie	65
	Resultaat	66
	Kengetallen	67
B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	68
B2	Balans per 31 december 2022	73
B3	Staat van baten en lasten 2022	75
B4	Kasstroomoverzicht 2022	76
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022	
1.2	Materiële vaste activa	77
1.3	Financiële vaste activa	77
1.5	Vorderingen	78
1.6	Effecten	78
1.7	Liquide middelen	78
2.1	Eigen vermogen	79
2.2	Voorzieningen	79
2.4	Kortlopende schulden	80
	Model G: verantwoording subsidies OCW	81
	Gebeurtenissen na balansdatum	82
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	83
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022	
3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	84
3.2	Overige overheidsbijdragen	84
3.5	Overige baten	84
4.1	Personele lasten	85
4.2	Afschrijvingslasten	85
4.3	Huisvestingslasten	86
4.4	Overige instellingslasten	86
4.4	Leermiddelen	86
5	Financiële baten en lasten	87
	WNT	88
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	90
	Model E: Overzicht verbonden partijen	91
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	92
	Ondertekening jaarrekening	
	BIJLAGE(N)	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	97



SPOLT

Bestuursverslag 2022



Bestuursverslag 2022

Voorwoord	4
Hoofdstuk 1	6
1.1 Het schoolbestuur	6
1.1.1 Organogram	6
1.2 Profiel	7
1.2.1 Missie, visie en kernactiviteiten Spolt	7
1.2.2 Strategisch beleidsplan	7
1.2.3 Toegankelijkheid & toelating	8
1.3 Organisatie	9
1.3.1 Contactgegevens	9
1.3.3 Scholen	9
1.3.4 Organisatiestructuur	9
1.3.5 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap (GMR)	9
1.3.6 Intern Toezicht	10
1.3.7 Horizontale dialoog en verbonden partijen	15
1.3.8 Klachtenbehandeling	17
1.3.9 Juridische structuur	17
1.3.10 Governance en Code Goed Bestuur	17
1.3.11 Functiescheiding	18
Hoofdstuk 2	19
2. Verantwoording van het beleid	19
2.1 Onderwijs & kwaliteit	19
2.1.1 Uitgangspunten Kwaliteitszorg	19
2.1.2 Zicht op kwaliteit	19
2.1.3 Maragesprekken en schoolbezoeken	20
2.1.4 Doelen en resultaten	20
2.1.5 Overige ontwikkelingen	22
2.1.6 Lerarentekort	22
2.1.7 Gezondheids crisis	23
2.1.8 Bekostigings systematiek	23
2.1.9 Kinderopvang als basisvoorziening	23
2.1.10 Onderwijsresultaten	24
2.1.11 Onderwijs aan nieuwkomers	24
2.1.12 Internationalisering	25
2.1.13 Onderzoek	25
2.1.14 Inspectie	25
2.1.15 Visitation	26
2.1.16 Passend onderwijs	26
2.1.17 Toekomstige ontwikkelingen	27
2.1.18 Sociale Veiligheid	28



2.1.19 Banenafpraak	28
2.2 Personeel & professionalisering	29
2.2.1 Samenstelling personeelsbestand	29
2.2.2 Doelen en resultaten	30
2.2.3 Toekomstige ontwikkelingen	31
2.2.4 Ziekteverzuim	31
2.2.5 Uitkeringen na ontslag/ verloop formatie	32
2.2.6 Aanpak werkdruk	32
2.2.7 Zij-instromers	33
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	34
2.4 Informatiebeveiliging en Privacy	35
2.4.1 Toekomstige ontwikkelingen	36
2.5 Financieel beleid	37
2.5.1 Doelen en resultaten	37
2.5.2 Toekomstige ontwikkelingen	38
2.5.3 Vereenvoudiging bekostiging '23/ afboeken vordering OCW '22	39
2.5.4 Opstellen meerjarenbegroting	40
2.5.5 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	40
2.5.6 Investeringsbeleid/ innovatie/ bestemmingsreserves	42
2.5.7 Inkoop- en aanbestedingsbeleid / contractenregister	42
2.5.8 Treasury	43
2.5.9 Allocatie van middelen	43
2.5.10 Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	44
2.5.11 Aanvullende bekostiging Onderwijsachterstandsmiddelen (OAB)	44
2.5.12 Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders	45
2.5.13 Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2e, 3e of 4e jaar 2021-2022	46
2.5.14 Rechtmatigheid en doelmatigheid	46
2.6 Continuïteitsparagraaf	46
Hoofdstuk 3	49
3. Verantwoording van de financiën	49
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	49
3.2 Staat van baten en lasten en balans	51
3.3 Financiële positie	63

Het jaarverslag 2022 is vastgesteld door het College van Bestuur SPOLT op

WAS GETEKEND

Gérard Zeegers

Voorzitter College van Bestuur



Voorwoord

In deze terugblik op 2022 kijken we uitgebreid terug op gestelde doelen en behaalde resultaten. We stellen vast wat er goed ging, wat er beter kan en wat er beter moet. Dat wat er goed ging willen we in 2023 uiteraard consolideren en verduurzamen, dat wat er beter kan, pakken we op en dat wat er beter moet, krijgt prioriteit.

We mogen met gepaste trots vaststellen dat we geen aandacht hoeven te besteden aan de derde categorie. De onderwijsinspectie is het daar helemaal mee eens.

De inspectie schreef in juli 2022: 'SPOLT is een open, transparante en professionele onderwijsorganisatie. Het bestuur zorgt ervoor dat de randvoorwaarden voor het organiseren van onderwijs op orde zijn. SPOLT staat voor 'ontwikkelingsgericht' onderwijs en ononderbroken leren en ontwikkelen. Het bestuur stelt zich dienend op naar de organisatie en vindt het belangrijk om verantwoordelijkheid te nemen en zich daarover te verantwoorden. Het in gezamenlijkheid opgestelde strategisch beleidsplan geeft de kaders aan waarbinnen de scholen de ruimte hebben om hun eigen beleid te bepalen. Die kaders zien we terug in de schoolplannen. Het bestuur heeft goed zicht op de (basis)kwaliteit van de scholen en grijpt in als de kwaliteit van scholen achter dreigt te blijven. Binnen de organisatie zet het bestuur in op een cultuur van verbinding, gezamenlijkheid en dialoog. De raad van toezicht en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad zijn zich bewust van hun rol en handelen daar ook naar. Men voelt zich vrij om kritisch te zijn en gevraagd en ongevraagd advies te geven. Er is sprake van deugdelijk financieel beheer. Het bestuur kan nu en in de nabije toekomst voldoen aan de financiële verplichtingen om het onderwijs te verzorgen.'

En dat is goed nieuws. Dank aan alle collega's. Laten we trots zijn op dit resultaat en het zien als een aanmoediging om die mindset en aanpak voort te zetten.

2022 was ook het jaar waarin een grote, wereldwijde gezondheids crisis langzaam uitdoofde. Het lijkt inmiddels weer lang achter ons te liggen, maar tot april 2022 hield het Covid-virus ook het onderwijs duchtig in haar greep.

Diverse collega's werden getroffen door long-Covid en kregen te kampen met fysieke en mentale malheur. Het was knap hoe onze scholen balanceerden tussen fysiek, hybride en online onderwijs. De crisis leerde ons ook dat het van belang is om goed af te blijven stemmen op het niveau van elk kind. Ook nadat we weer overgingen naar volledig fysiek onderwijs, resoneerden de resultaten en de uitdagingen van het online lesgeven. Onderwijs is en blijft mensenwerk, maar we kunnen en gaan nog beter gebruikmaken van de rijkdom aan online programma's, om nog beter af te stemmen op de onderwijsbehoeften van onze kinderen.

In dit bestuursverslag kijken we terug op de doelstellingen en resultaten van 2022. Het is goed om vast te stellen dat onze medewerkers zich, omdat de randvoorwaarden op orde zijn, elke dag met de volle aandacht kunnen richten op hun primaire taak; het verzorgen van onderwijs waar elk kind profijt van trekt.



Dit bestuursverslag vormt, samen met de jaarrekening, het jaarverslag 2022 van SPOLT. Het jaarverslag 2022 bestaat uit drie hoofdstukken.

In het eerste hoofdstuk vindt u relevante algemene informatie over Spolt. In het tweede hoofdstuk blikken wij terug op de resultaten en de verantwoording van het gevoerde beleid in het kalender- en boekjaar 2022. En in het derde hoofdstuk zetten wij de meest relevante kengetallen van de stichting op een rij.

Net als in 2021 heeft de financiële impuls van de rijksoverheid in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ook een positief effect gehad op de jaarrekening 2022. Waar we in 2022 rekening hielden met een tekort van € 805.424, liet de balans aan het einde van 2022 een resultaat zien van -€766.966. In dit bestuursverslag schrijven wij een toelichting in meerjarenperspectief. Plannen en middelen zijn zo op elkaar afgestemd dat de beredeneerde afbouw van de vermogenspositie en het noodzakelijke plan van ombuigingen de organisatie naar een budgetneutrale begroting in 2026 leiden.

Ik nodig u van harte uit om met ons het gesprek te (blijven) voeren over de ambities en resultaten van Spolt. Het heeft onze voorkeur om elk gesprek direct te koppelen aan de onderwijskundige ambities van de organisatie en de meerwaarde die het voor de kinderen heeft. Ik roep alle stakeholders van Spolt op om zich te bemoeien met de wijze waarop wij groei en ontwikkeling (blijven) realiseren.

Ik spreek mijn dank en waardering uit aan alle collega's die zich in 2022 hebben ingezet om dit resultaat mogelijk te maken en moedig hen aan om daar in 2023 mee door te gaan.



Gérard Zeegers

Voorzitter CvB



Hoofdstuk 1

1.1 Het schoolbestuur

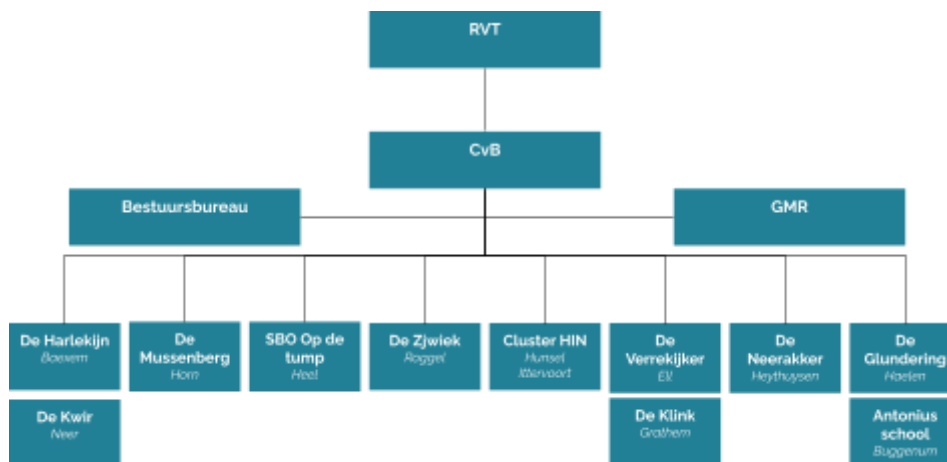
SPOLT is een stichting voor primair onderwijs waarin twaalf scholen zich verbonden weten; twaalf scholen, elk met hun eigen couleur locale, hun eigen sfeer en cultuur, hun eigen kinderen en ouders.

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 adequaat en passend invulling aan te geven. Vertrouwen, verantwoordelijkheid en aanspreekbaarheid gaan hier hand in hand.

Door koers te bepalen, 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 om koersvast te blijven. Als wij kinderen willen leren met glans 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 het verhaal van de organisatie te blijven vertellen en 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 de belangrijkste activiteit 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, en een deugdelijke en doelmatige inzet van publiek geld, een krachtige 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 in 2020 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. **Talentschool:** 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 is klip en klaar; het realiseren van ontwikkelingsgericht onderwijs. Directeuren en teams hebben in 2020 schoolplannen geschreven die erop zijn gericht om een ononderbroken ontwikkeling na te streven voor alle kinderen. Alle 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 wet- en 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 elke school om zich, na aanmelding, een beeld te vormen van de aangemelde leerling, om vast te stellen of de school kan voldoen aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de betreffende 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.'*

Dat is onze ambitie. Die hebben we aan papier toevertrouwd en die spreken we ook uit. Om die ambitie te realiseren, dienen wij ons onderwijs ontwikkelingsgericht en groepsdoorbrekend in te richten. Onze scholen doen dat stap-voor-stap, in de wetenschap dat zij zo enerzijds bijdragen aan een optimale ontwikkeling van elk kind en anderzijds actief werken 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 2.078 leerlingen (teldatum 1 februari 2022) op 12 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 Tier-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 vooral 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 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 2023 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 2022 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.

Samenstelling Raad van Toezicht en rooster van aftreden

De Raad van Toezicht bestond in 2022 uit vijf personen. Per 1 januari 2022 is mevrouw Van der Heijden toegetreden tot de RvT, zij vult hierbij de vacature die door het vertrek van mevrouw Grooten ontstaan is. Alle relevante kennisvelden, deskundigheden en relevante externe netwerken zijn met het aantreden van mevrouw van der Heijden weer vertegenwoordigd. Elk lid is een generalist die tevens een bepaald specialisme meebrengt. De samenstelling van de RvT op 31 december 2022 alsmede het rooster van aftreden is weergegeven in onderstaande overzichten:

	Functie	Functies en nevenfuncties
Dhr. mr. R.J.A. (Remco) Ververs	Voorzitter	Zelfstandig consultant inkoop en aanbestedingsrecht
Mw. drs. M.J.B. (Marianne) Steenmetz	Vicevoorzitter	Beleidsmedewerker Adelante Zorggroep; Raadslid gemeente Venlo (tot en met maart 2022); projectleider PVOV/VenloSupport.



	Functie	Functies en nevenfuncties
Dhr. ir. A.H.J. (André) Colaris MSc	Lid	Fysicus en onderwijskundige; Docent Vereniging OMO Tilburg; Lid Ledenraad Nederlandse Rode Kruis.
Dhr. drs. R.E.H. (Ruud) van der Borgh	Lid	Business controller Van Nieuwpoort Bouwgrondstoffen; Lid Raad van Commissarissen Woningstichting Maasvallei Maastricht.
Mw. dr. E. van der Heijden	Lid	Rector OMO Scholengroep Helmond.

Rooster van aftreden

Benoeming	1e termijn	2e 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.**	n.v.t.
Mw. E. van der Heijden	01-01-2022 / 01-01-2026		n.v.t.

** dhr. Van der Borgh heeft in januari 2023 aangegeven zich niet beschikbaar te stellen voor de 2^e termijn in de RvT van SPOLT.

De Code Goed bestuur gaat uit van een zittingstermijn van max 8 jaar (2x een periode van 4 jaar). De statuten van SPOLT gaan vooralsnog 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 twee 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

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, E. van der Heijden
4	Levensbeschouwelijke aspecten	A. Colaris
5	Goed Bestuur	M. Steenmetz

Bijeenkomsten

De RvT en het CvB vergaderden in 2022 vier maal in gezamenlijkheid volgens vooruit geplande 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 in 2022 vijf ingelaste overleggen en bijpraatmomenten geweest met CvB. Dit onder andere naar aanleiding van de heroverweging van de sluiting Antonius en de overdracht van St. Liduina. In mei heeft een inspectiebezoek plaatsgevonden, waarbij ook een gesprek met de RvT is gevoerd.

In juni heeft een werkbijeenkomst plaatsgevonden met RvT, CvB en het directeuren overleg (DO). Hierin is de voortgang van het strategisch beleidsplan 2020-2024 besproken.

Een afvaardiging van de RvT bezocht tweemaal de GMR. Daarbij is onder andere gesproken over de voorgenomen sluiting van scholen en de overname, werkdruk, formatie, clustervorming en de halfjaaranalyse.

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.

De belangrijkste thema's in 2022

Ontwikkelingen met betrekking tot de kleine scholen

In 2022 heeft zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan in verband met de voorgenomen sluiting van St. Liduina en Antonius. Dit is voor betrokken kinderen, ouders en medewerkers van SPOLT een ingrijpend proces. Ook voor bestuurder en RvT heeft het een grote impact gehad, mede gezien de felheid waarmee bestuurder soms persoonlijk bejegend werd en daarmee de inhoudelijke argumenten naar de achtergrond werden gedrongen.

SPOLT is verantwoordelijk voor goed onderwijs aan alle kinderen, nu en in de toekomst, in haar verzorgingsgebied, de gemeente Leudal en een deel van de gemeente Maasgouw. Hiervoor is een gezonde financiële situatie noodzakelijk, zodat ook verdere ontwikkeling van het onderwijs plaats kan vinden. De keuzes die hiervoor gemaakt worden hebben ook in 2022 weer geleid tot



discussies waarbij ook andere belangen een rol speelden. Als RvT hebben we de taak om het bestuur te bevragen over de onderbouwing van de besluiten en daarbij de belangen van de stichting en onze maatschappelijke opgave af te wegen. In geval van sluiting en overdracht dient de RvT in te stemmen. In de loop van 2022 heeft hierover met CvB een aantal gesprekken plaatsgevonden, waaronder een aantal ingelaste bijeenkomsten. We realiseren ons dat het geen gemakkelijke besluiten zijn en dat niet alle betrokkenen zich kunnen vinden in de onderbouwing. De RvT kiest daarin een positie waarin ze zowel rolvast als omgevingsbewust is, waarbij zowel de belangen van de organisatie als die van andere stakeholders betrokken worden.

In januari heeft het CvB conform de statuten goedkeuring aan de RvT gevraagd en gekregen voor heroverweging inzake de sluiting van Antonius en in april tot het intrekken van het voorgenomen besluit tot sluiting. De RvT heeft in juni ingestemd met de overdracht van St. Liduina per 1 oktober 2022 aan Stichting Akkoord!

Lopende zaken

In de reguliere overleggen zijn gebruikelijke tactische en strategische aangelegenheden aangaande de stichting besproken, mede aan de hand van de planning en control cyclus. De volgende onderwerpen stonden in 2022 regelmatig op de agenda:

- Financiële situatie inclusief de vermogenspositie van SPOLT;
- 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 en het vervroegd samenvoegen van het cluster (de sluiting van de locatie Neeritter);
- Voortgang strategisch beleidsplan en samenwerking Universiteit Maastricht
Regionale samenwerking met andere onderwijspartijen

Strategisch beleidsplan

In 2020 is het Strategisch Beleidsplan 2020-2024 'gelanceerd' binnen de organisatie SPOLT en inmiddels is de termijn van het plan een goed eind op weg. Samen met de directeuren is een tussenbalans opgemaakt en wordt verder gewerkt aan de implementatie van het voorgenomen beleid.

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 en kan vaak niet gerealiseerd worden, waardoor er ook minder kosten voor vervanging gemaakt worden.

Risicoanalyse

De financiële risicoanalyse maakt integraal deel uit van de P&C cyclus en is in de vergadering van oktober bij de halfjaaranalyse inhoudelijk besproken. Daarbij is besproken



er van de vijf grootste risico's een nadere analyse en plan van aanpak gemaakt wordt. Onder andere de gestegen energieprijzen vormen een tot nu toe niet aanwezig risico voor de bedrijfsvoering.

Financiën

De RvT ziet toe op naleving van de wettelijke verplichtingen, zoals de rechtmatigheid van de aanwending van de middelen. Daarnaast is het toezichthoudend orgaan belast met het aanwijzen van de accountant.

In juni 2022 heeft de RvT de jaarrekening 2021 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 2021. Na een uitvoerige toelichting door het CvB en beantwoording van de vragen van de RvT inzake het bestuursverslag 2021 heeft de RvT het jaarverslag 2021 goedgekeurd en het CvB gecompimenteerd met het jaarverslag 2021.

In oktober werd de halfjaaranalyse besproken. Een aantal incidentele meevallers zorg ervoor dat het resultaat over 2022 beter lijkt te worden dan begroot.

In december zijn de contouren van de meerjarenbegroting 2023-2027 besproken. In een extra RvT vergadering in januari 2023 is het complete jaarplan en de meerjarenbegroting uitgebreid besproken. Het jaarplan 2023, inclusief de meerjarenbegroting zijn door de RvT goedgekeurd.

Beleggings- en financieringsstatuut (B&F)

Er is gerapporteerd over de bespreking van de B&F commissie, waarin wordt voorgesteld om kortlopende obligaties te kopen.

Kwaliteit van onderwijs

De heer Colaris en mevrouw Van der Heijden vormden in 2022 de commissie onderwijskwaliteit. Onderdeel van het toezicht op kwaliteit is in elk geval het uitvoeren van schoolbezoeken door elk lid van de RvT tijdens de openingstijden van de school. Er is in overleg met bestuurder een planning gemaakt voor schoolbezoeken en de leden RvT kunnen hieraan deelnemen. De commissie heeft een visie uiteengezet over hoe het toezicht op de onderwijskwaliteit ingericht kan worden.

Werkgeversrol

De voorzitter en de bestuurder hadden gedurende het jaar regelmatig een gesprek over lopende zaken. Er is met de bestuurder een management contract opgesteld dat medio 2022 geëvalueerd is.

Honorering en deskundigheidsbevordering

De honorering RvT SPOLT is voor 2022 vastgesteld op 30% van het geldende Individueel WNT Maximum obv. klasse C. Dit leidt tot de volgende bedragen in 2022:

Lid:	€ 4.620,- excl. BTW
Vicevoorzitter:	€ 5.775,- excl. BTW
Voorzitter:	€ 6.930,- excl. BTW

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. De heer Colaris heeft deelgenomen aan het webinar 'Het vernieuwde onderwijskader 2021' verzorgd door de Inspectie van het Onderwijs (inspecteur Dick Te Boekhorst).

Op 17 januari heeft de RvT een zelfevaluatie uitgevoerd, onder begeleiding van een externe deskundige. Hier is door de leden van de RvT een aantal punten benoemd waar we mee aan de slag kunnen. Tevens is gespard over de rol die de RvT heeft in de maatschappelijke discussie aangaande sluiting en overdracht van scholen.

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. Het vervolg is de beoordelingskaders verder uit te werken, zodat het functioneren van de organisatie, het bestuur en het toezicht op een doelmatige wijze kan worden getoetst.

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

1.3.7 Horizontale dialoog en verbonden partijen

In de onderstaande tabel wordt de relatie c.q. samenwerking met de interne en externe stakeholders van SPOLT weergegeven:

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 (CvB) 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



Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
	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 (ALV).
Kinderopvangorganisaties	Spolt zet zich in om, samen met een regionale en vier lokale organisaties voor kinderopvang (Hoera Kindercentra, Tante Pollewop, het Kroekestöpke, Ratjetoe en Natureluur, voor alle jonge kinderen een ononderbroken ontwikkeling en een soepele, vanzelfsprekende overgang van KO naar PO te realiseren.
Voortgezet Onderwijs	Dat geldt ook voor de samenwerking met de regionale scholen voor Voortgezet Onderwijs (VO). Ook hier werken we aan doorgaande leerlijnen en een soepele overgang. Die samenwerking krijgt gestalte middels PO-VO- stuur- en werkgroepen. Spolt en SG Ursula bekostigen samen de inzet van een PO-VO-coördinator.
CJG en Jeugdzorg	Spolt zoekt actief verbinding met andere 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.
Vertrouwenspersonen	Twee externe vertrouwenspersonen zijn, op afroep, werkzaam voor Spolt.
Maastricht University	Spolt ontwikkelt samen met professor Trudie Schils (Maastricht University), projectleider van de Educatieve Agenda Limburg (EAL) een passend instrumentarium om de brede ontwikkeling van kinderen, scholen en Spolt te monitoren.
Onderwijsinspectie	Spolt onderhoudt korte lijnen met de Onderwijsinspectie. Het regulier vierjaarlijks bestuursonderzoek in 2022 leidde tot een positieve beoordeling (zie ook 2.1.15)
Gemeente Leudal	Spolt werkt intensief samen met de gemeente Leudal op tal van dossiers (LEA, VVE, huisvesting). In 2022 is, mede op verzoek van Spolt, gestart met de voorbereidingen van een Integraal HuisvestingsPlan (IHP) voor de gemeente Leudal. Het CvB van Spolt heeft in 2022 bijgedragen aan de totstandkoming van de Lokale Educatieve Agenda (LEA) voor de gemeente Leudal.
Gemeente Maasgouw	Spolt heeft een (SBO)school in de gemeente Maasgouw. Tijdens de halfjaarlijkse OOGO-overleggen wordt gemeentelijk beleid besproken en afgestemd.



Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
PO-tafel Midden-Limburg	Samen met de ander vier PO-besturen Midden-Limburg (Eduquaaf, MeerderWeert, Swalm & Roer, Wijzers in onderwijs) vormt Spolt de PO-tafel Midden-Limburg. De bestuurders ontmoeten elkaar gemiddeld vijf keer per jaar.
De nieuwste Pabo/De Kempel	De nieuwste Pabo (dNP) is voor Spolt en veel andere besturen in Midden- en Zuid-Limburg een uiterst belangrijke partner. In 2022 zijn de contouren voor het nieuwe convenant Opleiden in de School (OidS) 2023-2028 geschetst.
Taskforce OO	CvB is bestuurslid van de Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs (TOO), 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 als penvoerder en kartrekker al jaren in om Wetenschap & Technologie (W&T) een plek in het curriculum te bezorgen. Via STEAM worden kennis en inspiratie gedeeld.
PO-Raad	De PO-Raad is, als werkgeversorganisatie een belangrijke bron voor SPOLT.

1.3.8 Klachtenbehandeling

In 2022 heeft Spolt twee meldingen ontvangen. Wij hebben deze meldingen, die wij beschouwen als klachten-in-wording, geregistreerd. De meldingen kwamen van ouders van leerlingen van twee verschillende scholen. In een van de casussen hebben ouders zich gewend tot de externe vertrouwenspersoon, in de tweede casus hebben ouders zich rechtstreeks gericht tot het CvB. Na tussenkomst van de externe vertrouwenspersoon heeft het CvB contact gezocht met de melders. In beide casussen heeft het CvB de ouders en de directeur van de school uitgenodigd voor gesprek. In beide situaties heeft dat, na meerdere gesprekken, geleid tot acceptabele oplossingsrichtingen, voor zowel de melders als voor Spolt.

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 adequaat bestuurlijk handelen voor de kinderen op onze scholen.

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.

Waar alle vier de principes van de Code continu aan de orde (dienen te) zijn, was er in 2022, zoals het hoort, veel aandacht voor het eerste principe: 'Het bestuur zorgt voor goed onderwijs voor alle kinderen.'

Het regulier vierjaarlijks onderzoek van de Onderwijsinspectie richtte zich expliciet op dat eerste principe. De positieve beoordeling van de inspectie en de aanmoediging om inclusiever en integraler te gaan werken zijn door bestuur en medewerkers goed ontvangen.

1.3.11 Functiescheiding

Goed besturen doe je niet alleen. Het bestuur van Spolt staat, samen met de Raad van Toezicht (RvT), de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad (GMR), de directeuren (DO), de staf 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 een alerte houding 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 oogbalken 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

Als we bij Spolt spreken over onderwijskwaliteit, en dat doen we elke dag, 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 bespreken we 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) realiseren.

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.'

We onderscheid hier drie lagen:

1. De basiskwaliteit BKA (Bestuur, Kwaliteitszorg, Ambitie toetsstenen voor de inspectie);
2. Additionele eisen en verwachtingen vanuit de landelijke 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 die strategische doelen 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 en management-rapportagegesprekken (marapgesprekken) plaats, waarin de schoolontwikkeling



(opbrengsten en kwaliteitsbewustzijn), als ook de personele bezetting en realisatie van de doelen en opbrengsten worden besproken. Met de directeuren en intern begeleiders worden bijeenkomsten georganiseerd om kennis, inzichten en goede praktijkvoorbeelden te delen. Daar waar het goed gaat, wordt besproken hoe de gerealiseerde kwaliteit kan worden geconsolideerd, daar waar het beter kan of moet, worden verbeterplannen gemaakt.

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, leerkrachten, ouders en kinderen goed zicht op de gewenste 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 te voorzien van gerichte ondersteuning.

2.1.4 Doelen en resultaten

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

De interne toezichthouders 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. Wij realiseren ons ook dat onderwijs een handelingswetenschap is en geen exacte wetenschap. Het is derhalve voor ons van belang om te onderzoeken wat wel en wat niet werkt. Spolt maakt er werk van om uitkomsten van onderzoek kritisch te vertalen naar de (school)praktijk;

Uit: Jaarplan 2022:

Het CvB pleit al jaren voor een grondige stelselwijziging. Op landelijk niveau (PO-Raad, Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs) leidt dat nog niet tot het gewenste effect, op regionaal (Regiegroep de nieuwste Pabo, PO-tafel Midden-Limburg, SWV 3102) is er gelegenheid om opvattingen te delen en te pleiten voor aanpassingen aan de opleiding van nieuwe leerkrachten, maar het gebeurt uiteindelijk allemaal op lokaal niveau (Gemeente Leudal, kernpartners Kinderopvang en VO).

En daar gaan we het doen. Samen en met elkaar. Elke school op het speelveld van de eigen context.



Op lokaal niveau zetten CvB en directeuren van SPOLT zich in voor een integrale aanpak. Met onze lokale kernpartners (kinderopvang en VO) reiken wij uit om een krachtige verticale pijler van 0 tot 18 jaar te realiseren.

In goed overleg met de gemeente Leudal en de direct betrokken partners in onderwijs, kinderopvang en zorg is in 2022 overeenstemming bereikt over de Lokale Educatieve Agenda (LEA) voor de periode 2023-2026. Deze LEA-agenda is een belangrijk instrument om, in het belang van alle kinderen van 0 tot 18 jaar uit de gemeente Leudal, gezamenlijk tot goede afspraken te komen.

Op bestuurlijk niveau zijn richtinggevende afspraken gemaakt. Om leidinggevend en uit de betrokken organisaties de ruimte te geven om de LEA-doelstellingen goed uit te werken, is besloten om twee thematafels in te richten:

- Thematafel 1: Sterk lokaal netwerk van preventie, zorg en ondersteuning;
- Thematafel 2: Goede start voor alle jonge kinderen en doorgaande lijnen.

Spolt zal in 2023 als kartrekker leiding geven aan thematafel 2.

Alle Spolt-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 tevredenheidspeilingen.

Het Ondersteuningsteam (OT) [Opmaat](#) helpt onze scholen om passend en thuisnabij onderwijs goed vorm te geven. De collega's van Opmaat ondersteunen directeuren 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.

In juli 2021 zijn Spolt en Wijzers in Onderwijs (WIO) het gesprek aangegaan om de deskundigheid van het OT voor beide organisaties in te (blijven) zetten. Directe aanleiding hiervoor was het besluit van het SWV 3102 om scholen vanaf augustus 2022 te financieren middels het schoolmodel.

Na een gedegen voorbereiding (waarbij alle medezeggenschapsraden zijn geraadpleegd) is overeenstemming bereikt; sinds augustus 2022 werken de medewerkers van het OT voor alle scholen van Spolt en WIO.

In onderstaande tabel worden de onderwijskundige doelen en resultaten beknopt weergegeven:

Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
De scholen werken systematisch aan kwaliteitszorg en zelfevaluatie.				Het is het onderwijskundig leiderschap van directeuren, teamleiders en intern begeleiders wat hier het verschil maakt.
Continueren en uitbouwen OT, samen met WIO				Goed om het draagvlak voor deze samenwerking in beide organisaties te ervaren. Het OT draagt bij aan kwaliteitszorg, evaluatie en articulatie van vragen.
Spolt en haar scholen verbinden zich aan en met de wetenschap.				En hier hebben we de derde laag die ons helpt kwaliteit toe te voegen en kennis en inzicht te verdiepen.



Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
Anticiperen en versterken online onderwijs				<ul style="list-style-type: none"> - De groepen 1-2 zijn in 2022 voorzien van iPads in plaats van Chromebooks. De onderwijskundige apps van IOS, in combinatie met de functionaliteit van de iPad, zullen ervoor zorgen dat ook de onderbouwgroepen keuzes kunnen maken betreffende een passend digitaal aanbod. - SPOLT (en WIO) hebben in 2022 de Regiegroep ICT ingericht, conform het Masterplan Basisvaardigheden OCW te zorgen voor een beredeneerd aanbod Digitale Geletterdheid. Het doel is dat op alle scholen, met ingang van schooljaar 2024-2025 voldoen aan de SLO kerndoelen van Digitale Geletterdheid.
Scholen voldoen aan de eisen van de wet op het onderwijstoezicht.				De onderwijsinspectie heeft het bestuur van Spolt positief beoordeeld op het kwaliteitsgebied BKA: Besturing, Kwaliteitszorg en Ambitie. Alle scholen hebben het basisarrangement.
De eindopbrengsten zijn hoger of gelijk aan de resultaten van de referentiegroep				<p>We kijken niet alleen of onze scholen op of boven de signaleringswaarde van de inspectie, of op of boven het gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging scores.</p> <p>De individuele vaardigheidsgroei van leerlingen is voor Spolt ook een belangrijke graadmeter.</p>

2.1.5 Overige ontwikkelingen

In 2022 hadden onderstaande kwesties invloed op onderwijs en kwaliteit:

1. De voorgenomen sluiting van basisschool St. Liduina door Spolt leidde uiteindelijk tot een overdracht van de school aan Akkoord-PO! in oktober 2022;
2. De heroverweging van Spolt in april 2022 om de Antoniuschool niet te sluiten, leidde aanvankelijk tot blijdschap in de dorps- en schoolgemeenschap. De toezegging van Spolt om de school tot 2026 open te houden, bood ouders en team een nieuw perspectief. De keuze van een deel van de actiegroep 'Behoud Antoniuschool' om Spolt vervolgens te bewegen de school over te dragen aan Akkoord-PO! leidde opnieuw tot onrust;
3. Na een lange periode van schoolsluitingen als gevolg van de Corona-pandemie werd in april 2022 besloten dat de scholen weer volledig open mochten voor fysiek onderwijs;
4. Het lerarentekort leidde er in 2022 toe dat diverse vacatures (met name in de vervangerspool) in onze organisatie niet konden worden ingevuld. In veel gevallen zochten en vonden directeuren intern incidentele oplossingen (parttimers die extra kwamen werken). Duidelijk werd ook dat de keuze voor het werven en aannemen van leraarondersteuners en onderwijsassistenten het begin van het antwoord bleek te zijn. De scholen die eerder al, op basis van visie, hadden besloten om het onderwijs anders te organiseren, hadden hier een voorsprong op de scholen die hier, door de omstandigheden gedwongen, keuzes maakten.

2.1.6 Lerarentekort

In het boekjaar 2022 heeft Spolt getracht maximale invloed uit te oefenen op een relatief jong en hardnekkig fenomeen, het lerarentekort.



Op stichtingsniveau zetten we hoog in; we stellen vast dat we niet alleen kwantitatief een uitdaging hebben, maar dat die ook kwalitatief van aard is. Bij alle sollicitatiegesprekken is de opdracht om scherp op kwaliteit in te zetten. Ten aanzien van de werving van nieuwe medewerkers stellen we, op basis van gesprekken met sollicitanten in 2022, vast dat de strategische doelen van Spolt veel en de negatieve publiciteit rondom de schoolsluitingen weinig invloed hebben gehad op de bereidheid van onderwijsassistenten, leraarondersteuners, leraren, IB'ers en directeuren om bij en voor Spolt te komen werken.

Op regionaal niveau is Spolt in 2022, aangesloten bij een initiatief van de besturen SOML (VO) en Swalm & Roer, om samen met hen en met WIO te onderzoeken of een intensieve regionale samenwerking helpend zou kunnen zijn om het lerarentekort het hoofd te bieden. De gezamenlijke ambitie om bij werving & selectie en deskundigheidsbevordering (een gezamenlijk nascholingsaanbod 2023-2024) samen op te trekken zal in 2023 nader worden geconcretiseerd.

2.1.7 Gezondheidscrisis

Waar onze scholen in april 2022 weer van het slot mochten, realiseren we ons nu ook dat ons land zo maar getroffen kan worden door een (nieuwe) gezondheidscrisis. Als Covid of een andere endemische infectieziekte onverhoopt de kop opsteekt, dan kan dat direct een bedreiging vormen voor de continuïteit van onderwijs.

Toen het onderwijs in 2020 werd getroffen (en gedeeltelijk lamgelegd) door Covid, hadden onze scholen net de beschikking over alle digitale middelen om te voorzien in online onderwijs. De volledig vernieuwde ICT-infrastructuur in de periode januari-april 2020 stelde onze medewerkers in staat om hierop te anticiperen. Waar we technisch gezien goed waren toegerust, startte voor onze medewerkers destijds een periode waarin zij onderwijsinhoudelijk uitgedaagd werden om te (onder)zoeken wat werkte. Die periode van pionieren heeft ertoe geleid dat alle scholen in staat waren een aanbod te doen in hybride dan wel volledig online onderwijs. Het vraagt nog om aandacht en richting om het online onderwijs op het gewenste niveau uit te voeren.

2.1.8 Bekostigingssystematiek

CvB, controller en directeuren van Spolt hebben zich in 2022 voorbereid op de nieuwe bekostigingssystematiek die vanaf januari 2023 wordt ingevoerd. CvB van Spolt heeft bij de PO-Raad gepleit voor een systematiek die enerzijds zorgt voor een ruimhartige structurele basisbekostiging en anderzijds zorgt dat het verlenen van incidentele subsidies wordt beperkt.

2.1.9 Kinderopvang als basisvoorziening

CvB en directeuren van Spolt zetten zich voortdurend in om de samenwerking met de kinderopvang te intensiveren. Het realiseren van Integrale Kindcentra is niet het doel maar de uitkomst van die intensivering. Het doel is het realiseren van een ononderbroken ontwikkeling voor alle kinderen uit de gemeente Leudal van 0-12 jaar. De kinderen van 4 tot 18 jaar volgen al onderwijs in zogenaamde basisvoorzieningen. Voorzieningen die door de rijksoverheid worden bekostigd. Het is wenselijk dat de overheid de keuze maakt om de kinderopvang te gaan zien en behandelen (bekostigen) als basisvoorziening. Om die ontwikkeling een handje te helpen dienen KO- en PO-organisaties in Nederland de handen ineen te slaan en te laten zien dat het werkt, en dat het goed is voor de ontwikkeling en kansen van jonge kinderen. Spolt zet daarop in.



2.1.10 Onderwijsresultaten

Spolt zet zich in voor een ononderbroken ontwikkeling voor elk kind en onze medewerkers streven er naar om aan te sluiten bij de onderwijsbehoefte van elk kind. Niet de leerstof, niet de leerling, maar groei en ontwikkeling staan centraal.

De intentie om aan te sluiten bij de onderwijsbehoeften van de kinderen, vraagt niet alleen om een positieve mindset op groei en ontwikkeling, maar het vraagt ook om kennis van leerlijnen, ontwikkelingspsychologie en kennis van (ortho)pedagogiek en (ortho)didactiek.

Wij zijn vastbesloten om daarin te groeien. De collega's op de scholen weten zich gesteund door de expertise van het Ondersteuningsteam (OT). Het was goed om in 2022 het voortbestaan van het OT te kunnen bekrachtigen. Wij geloven ook dat de samenwerking met WIO ons ook helpt om te groeien in kwaliteit.

Wij onderschrijven het advies van de onderwijsinspectie (2022) aan Spolt om nog meer gebruik te maken van de kennis die al in huis is en gebruik te maken van de expertise van de regiegroepen en het SBO.

Waar Spolt in haar SBP 2020-2024 nadrukkelijk aangeeft de brede ontwikkeling van kinderen te willen stimuleren, stelden we ook vast dat onze leerlingen aan het einde van acht jaar onderwijs vooral worden 'beoordeeld' op de ontwikkeling in de zogenaamde RTL-vakken (rekenen, taal en lezen).

Professor Trudie Schils, coördinator OnderwijsMonitor Limburg (OML) en programmamanager [Educatieve Agenda Limburg](#) (EAL), leerde ons dat niet alleen de cognitieve, maar vooral ook de sociaal-emotionele vaardigheden (vindingrijkheid, kritisch denken, probleemoplossend vermogen en nieuwsgierigheid) van kinderen van grote invloed zijn op hun schoolprestaties en latere sociaaleconomische uitkomsten.

Spolt heeft contact gezocht met professor Schils en haar gevraagd om ons te helpen een instrumentarium aan te leggen om meetbare en merkbare ontwikkeling in beeld te brengen en te volgen.

In 2022 heeft Spolt directeurs, intern begeleiders en leerkrachten uitgenodigd om te participeren in die samenwerking. Dat heeft geleid tot een 'Coalition of the willing' van. De eerste resultaten van die samenwerking worden in 2023 verwacht.

Voor de onderwijsresultaten 2022 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 .
---	---

2.1.11 Onderwijs aan nieuwkomers

Ook in 2022 werden kinderen van 'asielzoekers en overige vreemdelingen' in onze regio opgevangen en van onderwijs voorzien. Kinderen van statushouders volgen regulier onderwijs op onze scholen. Kinderen van Oekraïense vluchtelingen volgden in eerste instantie onderwijs op de Taalschool in Baexem. Sinds augustus 2022 stromen vierjarige Oekraïense kinderen in de reguliere kleuterklassen. Spolt heeft de kansen en belemmeringen voor een voorspoedige instroom in juli



2022 intern onderzocht, in beeld gebracht en ervoor gezorgd dat de aangemelde kinderen van goed onderwijs worden voorzien.

2.1.12 Internationalisering

Hoewel de scholen van Spolt aandacht besteden aan de hen omringende wereld, dichtbij en veraf, heeft SPOLT op stichtingsniveau (nog) geen beleid op het thema internationalisering. De focus op ontwikkelingsgericht onderwijs vraagt de volle aandacht van onze medewerkers. Als zich vanuit de praktijk kansrijke initiatieven voordoen, dan is daar alle waardering en ruimte voor. Bestuurlijk gezien heeft Spolt ook in 2022 geen initiatief genomen om beleid op te ontwerpen.

2.1.13 Onderzoek

Spolt en haar scholen verbinden zich al geruime tijd aan de wetenschap. We omschrijven de ambitie om ons te verbinden expliciet 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. Diverse scholen maken, in samenwerking met Fontys OSO werk van betekenisvol taal- en leesonderwijs met de methodiek List ('Lees Interventie-project voor Scholen met een Totaalaanpak').

Om te komen tot vraaggestuurd leren werken enkele scholen samen met de Hogeschool Arnhem-Nijmegen (HAN).

In 2019 zocht en vond Spolt de verbinding met professor Dolf van den Berg. Van den Berg adviseerde Spolt om te kiezen voor ontwikkelingsgericht onderwijs (ononderbroken ontwikkelingslijnen) voor kinderen. Hij stelde zijn kennis beschikbaar aan Spolt en de strategische plannen van Spolt kregen een prominente plek in het boek 'Onderwijs na Covid-19 (2020).

Aan de samenwerking met Maastricht University is eerder in dit document (zie: paragraaf 2.1.12 Onderwijsresultaten) al uitgebreid gerefereerd.

2.1.14 Inspectie

In 2022 heeft de onderwijsinspectie Spolt onderworpen aan een regulier vierjaarlijks onderzoek. In de samenvatting van haar rapport schreef de inspectie: *'SPOLT is een open, transparante en professionele onderwijsorganisatie. Het bestuur zorgt ervoor dat de randvoorwaarden voor het organiseren van onderwijs op orde zijn. SPOLT staat voor 'ontwikkelingsgericht' onderwijs en ononderbroken leren en ontwikkelen. Het bestuur stelt zich dienend op naar de organisatie en vindt het belangrijk om verantwoordelijkheid te nemen en zich daarover te verantwoorden. Het in gezamenlijkheid opgestelde strategisch beleidsplan geeft de kaders aan waarbinnen de scholen de ruimte hebben om hun eigen beleid te bepalen. Die kaders zien we terug in de schoolplannen. Het bestuur heeft goed zicht op de (basis) kwaliteit van de scholen en grijpt in als de kwaliteit van scholen achter dreigt te blijven. Binnen de organisatie zet het bestuur in op een cultuur van verbinding, gezamenlijkheid en dialoog. De raad van toezicht en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad zijn zich bewust van hun rol en handelen daar ook naar. Men voelt zich vrij om kritisch te zijn en gevraagd en ongevraagd advies te geven. Er is sprake van deugdelijk financieel beheer. Het bestuur kan nu en in de nabije toekomst voldoen aan de financiële verplichtingen om het onderwijs te verzorgen. We hebben vertrouwen in de bestuurskracht van SPOLT. In principe voeren we over vier jaar weer een bestuurlijk onderzoek uit. In de tussentijd kijken we elk jaar of we risico's zien bij scholen. Mocht dit zo zijn, dan gaan we hierover in gesprek met het bestuur.'*



De inspectie uitte zich positief op de intenties van SPOLT om inclusiever en integraler te gaan werken, en moedigde ons aan om daar een tandje bij te zetten: *'Het werken in kindcentra, één van de strategische doelstellingen voor 2024, kan nog verbeteren. Opvang en onderwijs werken nu nog veelal naast in plaats van mét elkaar. Door meer de nadruk te leggen op inhoudelijke afstemming en de verschillende werkculturen (onderwijs en opvang) met elkaar te verbinden, bevordert het bestuur de integraliteit en kwaliteit van de locaties. De locaties die we bezochten verschillen in het tempo waarin ze zich ontwikkelen richting kindcentrum. Een ander verbeterpunt betreft de specifieke sbo-deskundigheid met betrekking tot leren en gedrag. Deze deskundigheid zou SPOLT beter kunnen benutten voor de organisatie als geheel.'*

Het CvB onderschrijft de feedback van de inspectie en heeft die, met gepaste trots, gedeeld met alle medewerkers.

[Inspectierapport vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen](#)

2.1.15 Visitatie

In 2022 heeft het CvB deelgenomen aan een bestuurlijke visitatie bij Skozok, een organisatie voor primair onderwijs in Veldhoven e.o. Deze visitaties zijn geïnitieerd (en worden ondersteund) door de PO-Raad. Skozok schreef een zelfevaluatie en formuleerde een aantal leervragen voor de visitatiecommissie. Los van de feedback, bood ook dit bezoek het CvB de kans op professionele uitwisseling en benchmarken.

2.1.16 Passend onderwijs

Spolt zet zich, sinds de wet op het Passend Onderwijs (2014) inzet om thuisnabij passend onderwijs mogelijk te maken. Op regionaal niveau (SWV 3102) slaagden we er in 2022 onvoldoende in om de deelname- en verwijzingspercentages naar beneden bij te stellen.

De uitvoering van passend onderwijs ligt in de eerste plaats bij de scholen, waarbij directeur en intern begeleider het interne proces van passend onderwijs in de school coördineren. Om die reden heeft elke school een of meer intern begeleiders, die bekostigd worden vanuit de reguliere financiering.

De scholen hebben een zorgstructuur beschikbaar om zowel het team, de individuele leerkracht als leerlingen en individuele leerlingen te ondersteunen en het passend onderwijs mogelijk te maken.

Het instrument waar de inzet van de gelden op schoolniveau transparant gemaakt wordt, is het allocatiemodel. De bijdragen vanuit het samenwerkingsverband worden gebruikt voor de inkoop van externe (ambulante) ondersteuning, onderzoeken, scholing op het gebied van passend onderwijs en de bekostiging van de ambulante begeleider meer- en hoogbegaafdheid.

SPOLT heeft daarnaast in 2022 middelen vrij gemaakt om extra formatie beschikbaar te stellen voor zaken rondom passend onderwijs:

- Het Ondersteuningsteam OpMaat, waarin de scholen van SPOLT samenwerken met eerst vier en sinds augustus 2022 met alle 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.
- Extra ondersteuning bieden aan talentontwikkeling rondom Hoogbegaafdheid.

Tijdens de Marapgesprekken op de scholen voeren we voortdurend de dialoog over de reguliere en extra zorg aan leerlingen, met de direct betrokken medewerkers.

In 2022 is het aantal verwijzingen naar het SBO licht gedaald. Onderstaand de terug- en vooruitblik over de deelnamepercentages SBO en SO van het samenwerkingsverband Midden-Limburg, naast het landelijk gemiddelde:

Deelname percentages	1-10-2019 realisatie	1-10-2020 realisatie	1-10-2021 realisatie	1-2-2022 realisatie	1-2-2023 prognose	1-2-2024 prognose
Sbo	3,14%	3,06%	3,03%	3,10%	3,06%	2,97%
So	3,12%	3,32%	3,57%	3,54%	3,54%	3,55%

Onderstaand de benchmarkgegevens van de deelnamepercentages, waarbij SO beduidend lager is dan het percentage binnen het samenwerkingsverband Midden-Limburg:

Landelijke benchmark	1-10-2019 realisatie	1-10-2020 realisatie	1-10-2021 realisatie
Sbo	2,49%	2,51%	2,52%
So	1,76%	1,80%	1,90%

2.1.17 Toekomstige ontwikkelingen

Het ministerie van OCW lanceerde in 2022 de [routekaart naar inclusief onderwijs in 2035](#). Deze routekaart raakt aan de wijze waarop Spolt haar strategische doelen heeft geformuleerd en daagt ons uit om door te gaan op de ingeslagen weg. Als we kijken naar de gewenste realisatie in 2035 dan vraagt dat om aandacht op regionaal (SWV 3102) en op stichtings- en schoolniveau (SBP 2024-2028).

Op regionaal niveau is de bekostiging van de ondersteuningsstructuur vanaf augustus 2022 ingericht volgens het schoolmodel. Tot die datum hanteerde het samenwerkingsverband het bestuurs- of expertisemodel. Met de invoering van het schoolmodel wordt de hoogte van het

27



bedrag per school vastgesteld volgens het principe van weging en spreiding (samenstelling van de leerlingpopulatie op basis van gegevens van de gemeente) en leerlingenaantallen.

Met de invoering van het schoolmodel worden scholen in staat gesteld om zelf de benodigde ondersteuning in te kopen. In het bestuursmodel werden de middelen toegekend op bestuursniveau. (Zie ook 2.1.4 Doelen en resultaten)

2.1.18 Sociale Veiligheid

Uit: Veiligheidsbeleid Spolt:

'Zorgdragen voor een veilige schoolomgeving is voor onze scholen een onderdeel van het schoolbeleid. Veiligheid wordt gekenschetst als het totaal pedagogisch klimaat in en rond de school. De school streeft ernaar een omgeving te creëren waarin leerlingen, medewerkers en ouders zich mentaal veilig voelen en in alle harmonie samenwerken. Dit vertaalt zich in betrokkenheid op elkaar in een omgeving waar iedereen binnen de gestelde normen zichzelf kan en durft te zijn. Een gemeenschap zoals omschreven is voor onze scholen de basis en het fundament voor sociaal-emotionele en cognitieve ontwikkeling. Veiligheid is verbonden aan het sterke pedagogische klimaat van de school en hiermee wordt geïnvesteerd in de betrokkenheid en het stimuleren van de ontwikkeling van de leerlingen.'

Het CvB betreft de directeuren en de manager facilitair bij het opstellen van het veiligheidsbeleid. Monitoring vindt plaats op schoolniveau en wordt op stichtingsniveau gedeeld, inzichtelijk gemaakt, besproken en daar waar nodig bijgesteld. De uitkomsten, inclusief de rapportage van de vertrouwenspersonen, worden gebruikt als input voor de jaarlijkse evaluatie van het veiligheidsbeleid.

2.1.19 Banenafpraak

Spolt streeft ernaar om goed werkgever te zijn en te blijven. De stichting heeft in 2022 twee medewerkers in dienst gehad die vallen binnen de doelgroep van de banenafpraak. Het betreft banen via reguliere dienstverbanden. Hiervan is 1 medewerker aangesteld als onderwijsassistent per september 2022. Er is in het verslagjaar geen opgave gedaan in de quotum calculator.



2.2 Personeel & professionalisering

2.2.1 Samenstelling personeelsbestand

Op 31 december 2022 had Spolt 249 medewerkers in dienst, met een totale betrekkingssomvang van 178,99 FTE. In 2021 waren dat nog 268 medewerkers.

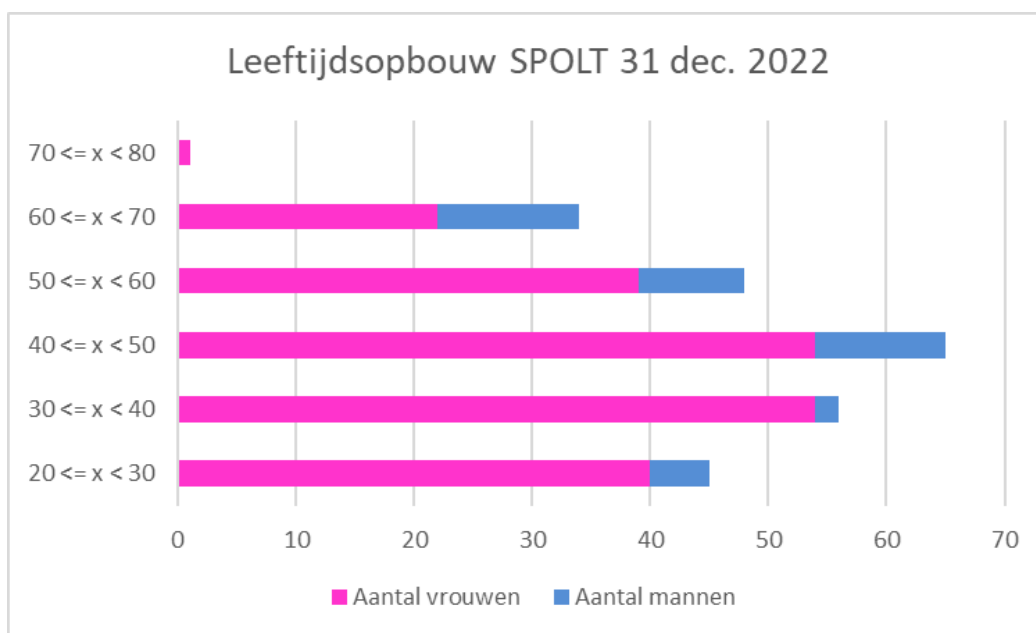
SPOLT	2022	2021	2020
	FTE	FTE	FTE
CvB	1,00	1,00	1,00
Directie	7,07	8,14	8,40
Teamleiders	3,95	7,05	6,76
Onderwijzend Personeel	121,08	133,51	140,59
Leraarondersteuner	9,34	2,01	0,58
Onderwijsassistent	11,26	11,01	10,37
Onderw.Ondersteunend Pers.	22,68	23,30	26,18
Bovenschools	<u>2,61</u>	<u>1,66</u>	<u>1,40</u>
TOTAAL	178,99	187,67	195,29

In 2022 is, in navolging van voorgaande 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 werd niet volledig gedekt door de baten die de scholen, op basis van de teldatum (T-1) kregen toebedeeld. Er zijn anderzijds in 2022 net als in 2021 extra incidentele subsidies ontvangen, in het bijzonder vanuit het Nationaal Programma Onderwijs, die de extra inzet van FTE's budgettair afdekt.

De gemiddelde leeftijd van de medewerkers was op 31 december 2022 43 jaar (2021 44 jaar). Van de 249 medewerkers was 84% vrouw en 16% man. Respectievelijk 210 vrouwen en 39 mannen (2021: 268 medewerkers waarvan 44 mannen (16 %) en 224 vrouwen (84%).



Verdeling per leeftijdscategorie op peildatum 31 december 2022:



2.2.2 Doelen en resultaten

In onderstaande tabel worden de personele doelen en resultaten beknopt weergegeven:

Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
Vinden en binden: Kwaliteit en omvang leiderschap scholen				In 2022 werden vier scholen aangestuurd door interim-directeuren. Het tekort aan schoolleiders met visie deed zich voelen.
Vinden en binden: Herijking functieboek; inschaling schoolbegeleiders				Via externe FuWasy's-beoordelaar.
Vinden en binden: Vroegtijdig werven medewerkers en LIO-studenten ivm lerarentekort				Strakke planning, prima coöperatie!
Vinden en binden: Werven leraarondersteuners (LO) en onderwijsassistenten (OA)				Op basis van visie (anders organiseren) en urgentie (lerarentekort), zien we een gestage toename van LO's en OA's.
Herinrichting OT en regiegroepen (samen met WIO)				Professionele samenwerking en kennisdeling.
Voorkomen, terugdringen en adequaat begeleiden ziekteverzuim				Begeleiding en beleid zijn adequaat ingericht; 8,49% is boven de benchmark.
Flexpool per school/cluster inrichten				.

30



Flexpool per school/ cluster bemensen			
---------------------------------------	--	--	--

2.2.3 Toekomstige ontwikkelingen

De arbeidsmarktproblematiek heeft ook in 2022, ongewild, hoge prioriteit gekregen. Waar onderwijsorganisaties sinds het begin van deze eeuw beleid maakten om mobiliteit te stimuleren, te faciliteren en te regisseren, stellen we nu vast dat het lastig is om regie te voeren, nu we worden geconfronteerd met kwantitatieve en kwalitatieve tekorten.

Spolt startte de interne en externe inventarisatie (januari) en werving (maart) vroeg op. Proces en procedures waren goed voorbereid en werden tijdig uitgezet. Dat leidde wel tot een sluitende personele bezetting van de reguliere formatie per school, maar niet tot de gewenste bezetting van de bovenschoolse vervangingspool en de flexpool op school- en clusterniveau.

Dat betekende dat diverse aanvragen voor vervanging niet konden worden gehonoreerd en dat directeuren intern voor oplossingen moesten zorgen. In enkele gevallen heeft dat ertoe geleid dat groepen een dag thuis moesten blijven.

Naast het tekort aan leerkrachten zorgde ook de zoektocht naar geschikte directeuren en intern begeleiders voor hoofdbreken. Voor alle functies geldt dat Spolt geen concessies aan kwaliteit wenst te doen.

Dat veel sollicitanten zich bij Spolt meldden vanwege onze keuze voor ontwikkelingsgericht onderwijs is hoopgevend. Het is van belang om daar, ook in de publiciteit, de aandacht op te (blijven) richten, aangezien de arbeidsmarkt zeker tot 2028 onder druk zal blijven staan.

2.2.4 Ziekteverzuim

Tijdens het verslagjaar 2022 werd Spolt geconfronteerd met een hoog verzuimpercentage en een hogere verzuimfrequentie. Zowel het hogere verzuim als de opgelopen verzuimmeldingen geven een vertroebeld beeld van de werkelijkheid. Een eerste intern onderzoek geeft ons de informatie dat een deel van de verzuimmeldingen op verlof i.p.v. op ziekteverzuim hadden moeten worden verantwoord. Daarnaast zien we dat de verzuimregistratie niet altijd conform de richtlijnen zijn uitgevoerd, waardoor teveel herstelmeldingen te laat hebben plaatsgevonden. SPOLT heeft inmiddels een notitie 'Verzuim' opgesteld, om richting en (betere) regie te voeren op dit dossier.

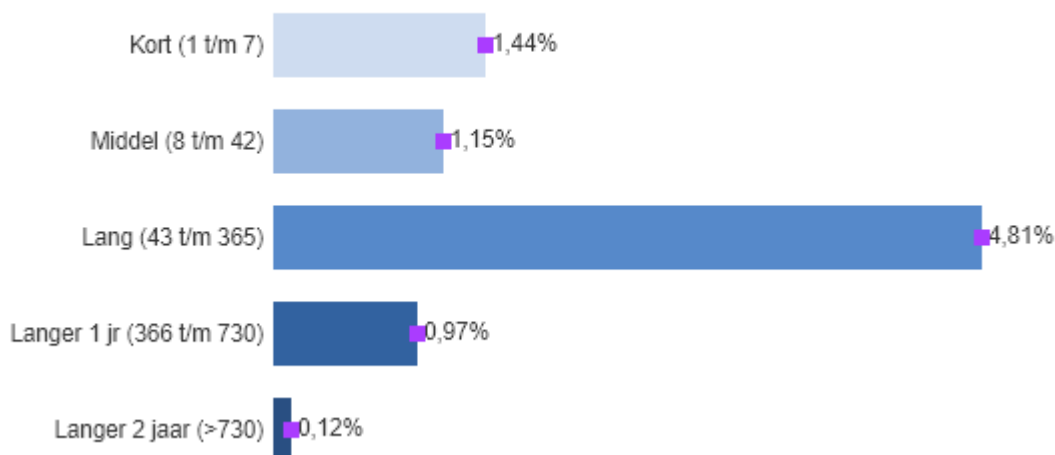
In de onderstaande tabel kunt u de ontwikkelingen zien omtrent het verzuimpercentage over de afgelopen jaren, naast de landelijke ontwikkelingen.

Jaar	Verzuim percentage	Verzuim frequentie	Aantal ziekmeldingen	Nulverzuim	Gemiddelde verzuimduur in dagen
2022	8,49%	1,30	322	32,6%	28,1
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 2021 BO PO	5,8%	1,0	-	48%	28

Binnen het verzuimpercentage van 8,49% voor SPOLT is hoofdzakelijk sprake van langlopend verzuim (langer dan zes weken) 7,40%. Dit langdurig verzuim lag voorgaande jaren lager.



Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Drie keer per jaar vindt er een sociaal medisch teamoverleg (SMT) plaats. In het SMT bespreken de bedrijfsarts, de casemanager en het CvB 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 casussen en hoe het ziekteverzuim kan worden tegengegaan c.q. gereduceerd.

De loonwaarde van het verzuimpercentage van 8,49% bedraagt € 1,17 mln. voor 2022. Door schaarste op de arbeidsmarkt zijn niet alle ziekmeldingen vervangen. Deze loonwaarde bedroeg in 2021 € 0,89 mln.

2.2.5 Uitkeringen na ontslag/ verloop formatie

In het verslagjaar 2022 registreerden wij een instroom van 36 medewerkers tegenover een uitstroom van 64 medewerkers, inclusief alle tijdelijk aangestelden. In 2021 was er een instroom van 32 medewerkers, tegenover een uitstroom van 56 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 2022 zijn vier ontslaguitkeringen betaald. Het vormen van een voorziening is niet aan de orde.

2.2.6 Aanpak werkdruk

Vanuit het Werkdrukakkoord is voor het schooljaar 2021-2022 er een bedrag van € 262,86 per leerling voor het basisonderwijs en € 394,29 per leerling voor het speciaal basisonderwijs ontvangen. Voor de eerste vijf maanden van het schooljaar 2022-2023 is dit bedrag verhoogd naar respectievelijk € 268,52. en € 402,781 per leerling. Hierbij geldt het leerlingenaantal van t-1. Deze extra middelen voor de werkdruk bedragen voor het kalenderjaar 2022 € 575.000. en worden bij toedeling van de formatie in het allocatiemodel per school in acht genomen.

Conform wet- en regelgeving wordt in de schoolteams het gesprek gevoerd over de inzet van de werkdrukmiddelen. Zij stellen, in overleg met de directeur een bestedingsplan op. 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

32



bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de P-MR. Vervolgens zijn de individuele schoolplannen aangeboden aan het College van Bestuur.

Bestedings-categorie	Beschikbaar bedrag Kalenderjaar 2021	Besteed bedrag Kalenderjaar 2021	Toelichting
Personeel	€ 575.000	€575.000.	Inzet conciërges, extra (vak) leerkrachten en onderwijsassistenten

De scholen hebben er in 2022 voor gekozen om het volledige budget voor werkdrukvermindering in te zetten voor personeel. De professionalisering van onze medewerkers is in 2022 niet gefinancierd uit het budget van de werkdrukmiddelen.

2.2.7 Zij-instromers

Binnen SPOLT is er in 2022 geen subsidie toegekend voor zij-instroom. Een zij-instromer dient binnen twee jaar haar/zijn bevoegdheid te halen om het beroep uit te kunnen oefenen. Het werken met zij-instromers past binnen het strategisch personeelsbeleid.

Bekostigingsonderwerp	2021	2022
<u>Subsidie zij-instroom</u>	€20.000,00	-

Strategisch personeelsbeleid

De verbinding met bekwaam personeel is fundamenteel om kwalitatief goed onderwijs aan de leerlingen op onze scholen 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. De directeuren van de scholen, de afdeling HR en de medezeggenschap worden door het CvB betrokken bij het opstellen van het strategisch personeelsbeleid.

Het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijsvisie. Het beleid 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 aantrekkelijke werkgever te zijn. Dit kan door naast de primaire arbeidsvoorwaarden gebaseerd op een goed functiehuis ook aantrekkelijke secundaire arbeidsvoorwaarden te bieden zoals opleidings- en doorgroeimogelijkheden en een passende WKR-regeling. SPOLT overweegt haar medewerkers in 2023 de mogelijkheid te bieden om een leasefiets te faciliteren.

De uitvoering van het personeelsbeleid ligt in de praktijk van alledag vooral bij de directeuren. Zij be-ge-leiden, sturen, coachen, geven richting en bieden ruimte. Spolt schenkt aandacht aan motivatie, professionalisering, verzuimpreventie en evenwichtige personeelsopbouw. Duurzame inzetbaarheid is een instrument dat door de medewerkers ingezet wordt. Een voorziening voor duurzame inzetbaarheid is niet aan de orde.



2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Als gevolg van de pandemie en de maatschappelijke aandacht voor verduurzaming is in 2022 extra aandacht besteed aan het actualiseren van het Facilitair Beleidsplan en de daaruit voortvloeiende acties. Denk hierbij aan een veilig en gezond klimaat in het klaslokaal. De manager facilitair heeft, samen met de conciërges, extra aandacht geschonken aan CO2-metingen en ventilatie (structureel monitoren). Spolt trekt hierin samen op met de gemeente.

In onderstaande tabel worden de facilitaire doelen en resultaat beknopt weergegeven:

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. In december 2022 zijn de energiecontracten voor een jaar verlengd, om de risico's op fluctuaties te beperken.
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. Op de Tump investeringen in klimaatbeheersing circa € 50.000. De Neerakker € 35.000 koeling.
Aanpassen huurprijzen				Huurprijzen, contracten en medegebruikovereenkomsten zijn aangepast en omgezet naar een Spoltformat.
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 KO-partners.
(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



Doel:	Doel bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen
				gemaakt. Daarna kan het vergunningstraject pas in gang worden gezet.

2.4 Informatiebeveiliging en Privacy

In onderstaande tabel worden de IBP-doelen en resultaten beknopt weergegeven:

Doel:	Doel Bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen:
Het proces van naleving AVG en IBP wordt cyclisch vormgegeven middels een jaarkalender				<i>In de Jaarkalender AVG Naleving (JAN) zijn de aandachtspunten per jaar weggezet. Deze kalender is ook gedeeld met uitvoerenden zodat zij de aandachtspunten in hun eigen Google Kalender kunnen vinden.</i>
Workflow nieuwe medewerkers en medewerkers uit dienst				<i>De eerste opzet voor de workflow is gereed. Deze wordt echter in 2023 definitief uitgerold.</i>
Autorisatiematrix				<i>De autorisatiematrix verdeelt de toegang en rechten per groep en/of per rol. Dit document is gedeeld op Intranet.</i>
Nieuwe Bruikleenovereenkomst opnieuw opgesteld en uitgerold				<i>Ter vervanging van het oude document</i>
Uniform document AVG en Studenten voor SPOLT geïmplementeerd				
Afsluiten cyberverzekering				<i>Gezien de extra beveiligingsmaatregelen wordt onderzocht in hoeverre genomen maatregelen leiden tot een andere vorm van verzekering</i>
ESIS opschonen				<i>ESIS is opgeschoond van oude en inactieve gebruikers.</i>
Whitelist opgesteld voor alle software binnen SPOLT waarvoor wij een verwerkersovereenkomst hebben opgesteld				
Geüpgrade naar Google Education Plus				<i>Hierdoor wordt mede afgedwongen dat data in de EU wordt opgeslagen.</i>
Geheimhoudingsverklaring Externen				<i>Juridisch bindende overeenkomst m.b.t.</i>



Doel:	Doel Bereikt	Proces loopt	Doel niet bereikt	Opmerkingen:
				<i>databescherming voor tijdelijke medewerkers zonder SPOLT dienstverband</i>
Bezwaar tegen deelname wetenschappelijk onderzoek opgenomen in Toestemmingsverklaringen				

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. Het Normenkader dat naar alle waarschijnlijkheid in 2023 actief zal worden en waaraan scholen dienen te voldoen, zal nieuwe maatregelen en uitdagingen met zich meebrengen. Om hierop voorbereid te zien, willen we in 2023 de volgende zaken al realiseren:

- Een van de voorwaarden voor de eventuele cyberverzekering is het hebben van een back-up. Middels Afi back-up zal er van alle medewerkers en gedeelde drives 3x per dag een back-up van de bestanden gemaakt worden. Cloudwise zal deze dienst verzorgen.
- Ons domein is goed beschermd tegen hackers waardoor pentesten geen grote meerwaarde hebben. Het grootste risico is phishing waarbij de medewerker nietsvermoedend op links klikt en zo malware of gijzelsoftware binnen het domein brengt. In 2023 creëren wij een cyclisch proces waarbij awareness van medewerkers betreffende phishing wordt vergroot. Dit proces wordt geborgd middels een jaar lange campagne waarbij middels nep-phishing mails, training en monitoring bewustwording wordt gecreëerd.
- Aan het IBP Beleid worden nieuwe onderdelen toegevoegd:
 - Medewerkers indiensttreding procedure
 - Medewerkers met arbeidsconflict
 - Medewerker overleden
 - Medewerker uitdiensttreding procedure
 - Bewaartermijnen accounts van medewerkers uit dienst
 - Inzagerecht data opgeschorte accounts
- Per 1 mei wordt door Kennisnet de Dienst Verwerkersovereenkomsten geïnitieerd. Hier worden door leveranciers verwerkersovereenkomsten aangeboden ter beoordeling en kunnen na goedkeuring digitaal ondertekend worden. Dit zorgt ervoor dat het Dataregister op basis van deze dienst accuraat en actueel gehouden kan worden.

Ten aanzien van het doeldomein huisvesting is in 2022 hard gewerkt aan een Definitief Ontwerp voor het nieuw te bouwen kindcentrum Leudal-West. Spolt kijkt, als bouwheer, terug op een



constructieve samenwerking met de gemeente Leudal, Hoera Kindercentra en Bibliocenter in 2022. Het is ons gemeenschappelijk streven om in het voorjaar van 2023 de aanbesteding te kunnen uitzetten en we hopen dat de problematiek rondom de uitstoot van stikstof niet nadelig uitpakt voor de nieuwbouw.

2.5 Financieel beleid

2.5.1 Doelen en resultaten

In het jaarplan 2022 staan diverse majeure uitgangspunten met financiële impact op het verslagjaar 2022.

	Scholensluiting
03RP Antonius	1-8-2022
03QK Liduina	1-8-2022

In de begroting over 2022 is sluiting van beide scholen per 1 augustus 2022 als uitgangspunt gekozen. Op 3 oktober 2022 kreeg dit formeel zijn beslag voor de Liduina school te Kelpen Oler. Op verzoek van de medezeggenschapsraad (MR) van de Antoniussschool heeft het CvB het voorgenomen besluit tot sluiting heroverwogen. In april 2022 heeft het CvB besloten om het voorgenomen besluit tot sluiting in te trekken. De Raad van Toezicht heeft op 11 april 2022 goedkeuring verleend aan het intrekken van het voorgenomen besluit uit december 2020 om basisschool Antonius in Buggenum te sluiten. Het CvB heeft MR, team en ouders toegezegd de Antoniussschool, onder gelijkblijvende omstandigheden, tot 2026 open te houden. Deze ontwikkelingen werpen een schaduw over het verslagjaar bij SPOLT.

CvB is van mening dat het sluiten van een school de organisatie op onderwijskundig, personeel en financieel vlak vooruit dient te helpen. Doelstelling is en blijft daarnaast dat de continuïteit van de stichting op middellange termijn geen gevaar zal lopen en de risico's te overzien en te beheersen zijn.

Het financieel beleid van SPOLT is gericht op groei, ontwikkeling en continuïteit. Dit houdt in dat gelden worden besteed aan onderwijs en dat er niet onnodig wordt gespaard. Het besluit om de Antoniussschool open te houden leidt tijdelijk tot een disbalans tussen de kosten en de baten, Het CvB heeft de RvT toegezegd deze onevenwichtige situatie in een periode van vier jaar om te buigen. Hierbij dient te worden aangetekend dat gerichte investeringen een positieve impact hebben op het primaire proces, en leiden tot een negatief exploitatieresultaat; onze inziens de juiste keuze om het bovenmatig vermogen beredeneerd af te bouwen en de maatschappelijke wens tot lagere reserves te honoreren.

Gezien haar vermogenspositie kan SPOLT het ombuigen van het resultaat via de weg van de geleidelijkheid laten verlopen. Op basis van een plan van ombuigingen heeft het CvB in 2021 en 2022 diverse acties uitgezet en interventies gerealiseerd. Die acties zijn grotendeels formatief en personeel van aard. Enkele voorbeelden van interventies:

- 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.

Op het materiële vlak zijn dit de gerealiseerde doelstellingen:

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

Diverse doelstellingen zijn inmiddels gerealiseerd. De acties om ombuigingen te realiseren lopen ook door na 2022. In 2022 was hiervoor frequent gerichte aandacht van het CvB, de directeuren en de staf. In maart 2022 heeft besluitvorming plaatsgevonden over de clustervorming van scholen met de corresponderende indeling van het leiderschap voor de scholen. In lijn met de hoge inflatie in 2022 zijn de huurcontracten aangepast.

Het proces tot het samenvoegen van de scholen uit Ittervoort, Neeritter en Hunsel per 1 augustus 2022 stond als doelstelling in de meerjarenbegroting opgenomen in 2023. De lagere personele rijksbijdragen voor de fusieschool worden gecompenseerd door bijzondere bekostiging wegens samenvoeging met een looptijd van zes jaren.

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.

Spolt blijft zich focussen op de onderwijskundige ontwikkeling van de scholen; het CvB stimuleert hen om de ingezette kanteling, in lijn van het Strategisch Beleidsplan 2020-2024, voort te zetten. Het is goed om te zien dat steeds meer SPOLT-scholen erin slagen om het onderwijs in de scholen ontwikkelingsgericht in te richten. Stap-voor-stap slagen we erin om het onderwijs voor steeds meer kinderen zin- en betekenisvol te laten zijn.

2.5.2 Toekomstige ontwikkelingen

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. Met ingang van het verslagjaar 2024 wijzigt de systematiek en dient er een keuze gemaakt te worden binnen het financieel beleid. Frequent onderhoud en lage onderhoudskosten komen ten laste van de exploitatie. Kosten als gevolg van onder meer uitbreidingen van de capaciteit of kwalitatieve verbeteringen zoals besparing van het energieverbruik dienen altijd geactiveerd te worden op de balans. Om er daarna jaarlijks op af te schrijven.

Voor de verwerking van groot onderhoud resteren twee mogelijkheden:

- Een voorziening groot onderhoud die opgebouwd is per component, waarvoor tijdsevenredig wordt gespaard.
- Activeren op de balans en jaarlijks afschrijven.

De keuze van de methodiek zal impact hebben op de reservepositie. In het voorjaar van 2023 zal er naar verwachting meer duiding komen vanuit regelgeving wat het gaat betekenen voor de sector.



Vanaf 2023 wordt de rijksbekostiging vereenvoudigd. Dit heeft effect op de financiële cijfers voor 2022 (afboeking vordering OCW) en 2023.

2.5.3 Vereenvoudiging bekostiging '23/ afboeken vordering OCW '22

Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na een wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Dit is in de meerjarenbegroting opgenomen.

Alle bekostiging (personeel en materieel) gaat vanaf 1 januari 2023 per kalenderjaar lopen. De teldatum wijzigt van 1 oktober naar 1 februari (1 februari 2022 is dus bepalend voor de bekostiging van kalenderjaar 2023). Voor verslagjaar 2022 geldt dat 1 oktober 2020 leidend was voor zeven maanden bekostiging van schooljaar 2021-2022 en dat teldatum 1 oktober 2021 leidend is voor vijf maanden van schooljaar 2022-2023.

Binnen deze vereenvoudiging van de bekostiging is de splitsing tussen materieel en personeel niet meer beschikbaar. Componenten als Gemiddelde Gewogen Leeftijd (GGL) en de onderverdeling van leerlingen in onder- en bovenbouw zijn niet meer van toepassing voor de bekostiging van (af) 2023. De door deze vereenvoudiging ontstane herverdeeffecten worden stapsgewijs afgebouwd.

Het vergoede bedrag per leerling € 5,802 BaO (SBO: € 6,685) bevat bijvoorbeeld voor € 261,91 werkdrukmiddelen en de middelen voor professionalisering van leraren voor € 40,74. In het bedrag per leerling is ook een bedrag van € 17,11 opgenomen voor cultuureducatie.

Afboeken vordering OCW 2022

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor SPOLT neer op een incidenteel negatief effect van € 650.000. Dit bedrag is in de begroting 2022 opgenomen. Realisatie 2022 € 690.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering in realisatie op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging".

De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter en alleen een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben een negatief effect op de personele inrichting van het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Er is minder budget ter beschikking voor personeel, personeel-gerelateerde of materiële doelen.



Vandaar dat SPOLT samen met circa 230 andere schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar heeft gemaakt tegen de genoemde beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022.

Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk beroep aan te tekenen tegen de beslissing op bezwaar van de minister bij de rechtbank Midden-Nederland. Op het moment van schrijven van dit bestuursverslag loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

2.5.4 Opstellen meerjarenbegroting

De begroting voor 2022 loopt in lijn met het strategisch meerjarenplan. Omdat de reguliere bekostiging Spolt zou beperken in de realisatie van haar 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 schoolsluitingen, samenvoeging van scholen en het plan van ombuigingen wordt bij het opstellen van de meerjarenbegroting zoveel mogelijk rekening gehouden. Dat geldt ook voor toezeggingen van incidentele subsidiestromen vanuit de overheid, zoals NPO. Er wordt rekening gehouden bij zowel de baten als de lasten dat deze gelden dikwijls niet structureel zijn. Wat betreft de NPO gelden wordt verwezen naar de volgende paragraaf.

Binnen SPOLT wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. eerst worden heldere (strategische) doelen geformuleerd, waaraan vervolgens middelen worden gekoppeld. Deze wijze van begroten helpt ons om beleidsrijk(er) te (blijven) werken.

Mede naar aanleiding van de feedback van de inspectie is er bij het jaarplan van 2023 meer aandacht besteed aan het inzichtelijk maken van de strategische doelen en de hieraan gekoppelde middelen. De voortgang van de doelen wordt gedurende het jaar periodiek verantwoord door CvB aan RvT en geeft transparantie in de doelmatigheid van de bestedingen.

Gedurende het verslagjaar vindt monitoring en, daar waar nodig, bijstelling plaats. Tijdens het voorbereiden en opstellen van de meerjarenbegroting blijven we (in)zicht houden op de liquiditeitspositie van de organisatie.

Begroting, realisatie en jaarplan 2022 zijn door het CvB besproken met de RvT op 23 december 2021 en formeel vastgesteld op 8 maart 2022, sluitend op een resultaat van -€ 805.426.

2.5.5 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanaf het schooljaar 2021-2022 stelt de overheid extra middelen beschikbaar aan het onderwijs, bedoeld om de vermeende nadelige gevolgen van de pandemie op de ontwikkeling van kinderen op te vangen. We spreken hier over het Nationaal Programma Onderwijs (NPO); het betreft een (niet-structureel) investeringsprogramma.

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 directeuren hebben, samen met hun teams, NPO-plannen voorbereid en, na instemming van



de eigen MR voorgelegd aan het CvB. Alle medezeggenschapsraden hebben instemming verleend aan de voorgelegde bestedingsplannen.

Vanaf het schooljaar 2021-2022 bedroeg de NPO-subsidie €701 per leerling BaO en € 1.051,74 voor SBO-leerlingen. Voor het schooljaar 2022-2023 werd € 500 per leerling BaO en € 750 per SBO-leerling beschikbaar gesteld.

De NPO plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Naast de inzet van extra personeel hebben de kosten dikwijls betrekking op nascholing en OLP. De besteding van deze niet structurele gelden verloopt planmatig maar, in het bijzonder door externe oorzaken (lerarentekort), trager dan gewenst. Voor de op 31 december 2021 nog niet bestede NPO bedragen is een bestemmingsreserve gevormd op schoolniveau.

Deze NPO-gelden mogen door de scholen tot 1-8-2025 worden besteed. Ook de onderbesteding in het verslagjaar 2022 is toegevoegd aan de bestemmingsreserves. De niet bestede bedragen uit 2021 en 2022 vormen in wezen extra budget voor de bestedingen van boekjaar 2023. Het risico bij subsidies als deze is, dat ze als niet structureel worden bestempeld. SPOLT kiest ervoor om het aangaan van structurele formatieve verplichtingen te beperken.

NPO Baten:		€ 1.364.823
Interventieniveaus		
A: Meer onderwijstijd	€3.440	
B: Effectievere inzet	€ 115.091	
C: SEO + fys ontwikkeling	€ 49.804	
D: Ontw. executieve functies	€ 21.186	
E: Extra inzet personeel	€ 652.251	
F: Faciliteiten randvoorw.	€ 92.888	
G: Dotatie voorz./reserves	€ 25.000	
NPO lasten:		€ 959.659
Bestemmingsreserve NPO		€ 405.164

Van de totale besteding van € 959.659 bedraagt € 96.302 inhuur derden. Met andere woorden 10% van deze NPO middelen is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

NPO Baten:			€ 1.364.823	
Personeelslasten	salaris	€ 547.147		57,0%
	inhuur/ PNIL	€ 96.302		10,0%
	Nascholing	€ 121.732		12,7%



NPO Baten:			€ 1.364.823	
OLP en ICT		€ 167.378		17,4%
Overige lasten		€ 27.100		2,8%
NPO lasten:			€ 959.659	100,0%
Bestemmingsreserve NPO			€ 405.164	

2.5.6 Investeringsbeleid/ innovatie/ bestemmingsreserves

Het proces voor het begroten van meerjaren-investeringen voor onderwijsleerpakket (OLP) wordt geïnitieerd door de schooldirecteur. De onderwijskundige visie en keuzes van de school worden hier gekoppeld aan het strategisch beleid van Spolt. 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. We zien een verschuiving van OLP-uitgaven naar ICT-gerelateerde kosten.

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

SPOLT heeft in een bovenschoolse bestemmingsreserve extra middelen gereserveerd voor innovatie. Conform de trend van aanvragen voor het Innovatiefonds, is een bestemmingsreserve van € 50.000 voldoende. De overige gelden worden opgenomen in de bestemmingsreserve voor ICT, personeel en in de algemene reserve om eventuele risico's op te vangen.

2.5.7 Inkoop- en aanbestedingsbeleid / contractenregister

Spolt heeft haar inkoop- en aanbestedingsbeleid geactualiseerd in december 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 CvB en door 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 deels 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.



2.5.8 Treasury

Het treasurystatuut is vastgesteld en goedgekeurd door de RvT in 2017. In 2022 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 Derivatven (OCW 2016). Het beleid wordt tweemaal per jaar geëvalueerd door de experts tezamen met CvB, controller en leden van de RvT.

Dat het gerealiseerde resultaat op financiële rentebaten en lasten steeds meer negatief aanwast, wordt mede veroorzaakt door de door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente. Vanaf augustus 2022 geldt geen negatieve rente meer. Renteontwikkelingen zijn niet gemakkelijk in te schatten. Die zijn onderhevig aan angst en vertrouwen in de samenleving. Ontwikkeling in de wereldeconomie zijn direct voelbaar. Nederland had in 2022 te kampen met ongekend hoge inflatie. Daarnaast zijn de oorlog in Oekraïne en schuldenplafonds onderwerpen die de financiële ontwikkelingen negatief beïnvloeden.

Het rendement op beleggingen was laag in 2022. Daarnaast was er sprake van aanzienlijk ongerealiseerd koersverlies. Dit is te bestempelen als tijdelijk, papieren verlies, maar dient wel in die zin in de jaarrekening 2022 verantwoord te worden. De eerste maanden van 2023, laten enig herstel zien.

Bijlage: treasurystatuut.

2.5.9 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 salarislasten is bovenschools.

De rijksbijdragen voor Kleine Scholen Toeslag, werkdrukvermindering, samenvoeging van scholen en Onderwijsachterstanden kwamen ook in 2022 volledig ten goede aan de scholen. Dat geldt ook voor de NPO-subsidies. Scholen die rijkssubsidie ontvangen voor studieverlof van medewerkers kunnen deze middelen inzetten voor de school. Dat geldt eveneens voor medewerkers die (deels) gedetacheerd worden en/ of werkzaamheden verrichten als bovenschools schoolopleider.

Voor culturele activiteiten was in 2022 €16,- per leerling beschikbaar voor de scholen.



Scholen die de medewerkers voor schoonmaak in hun formatie hebben opgenomen, dragen het bijbehorende materiële budget hiervoor over naar bovenscholen ten behoeve van het allocatiemodel. De beleidslijn is om meer en meer over te stappen op inhuur voor deze ondersteunende diensten.

De verhoudingen tussen de personele lasten en de rijksbijdragen en de totale lasten worden door controller, directeuren en CvB gemonitord.

2.5.10 Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging

Wanneer basisscholen worden samengevoegd of wanneer een school wordt opgeheven, ontvangt het bestuur in totaal minder personele bekostiging. Dit is hoofdzakelijk ter compensatie van Directietoeslag, Kleine Scholen Toeslag en Onderwijsachterstandsmiddelen. Om deze daling in de bekostiging op te kunnen vangen, ontvangt het schoolbestuur, onder bepaalde voorwaarden, een tijdelijke compensatie, voor de looptijd van zes jaren. Voor de fusie van de scholen de Wegwijzer, de Lambertus en de Schakel is voor de periode augustus tot en met december 2022 € 140.868 ontvangen. Voor geheel 2023 zal dat groeien naar € 342.349. De bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (fusieregeling) is in de vereenvoudiging bekostiging herzien. Het overgangsrecht blijft echter op lopende aanspraken van kracht.

Bekostigingsonderwerp	2023
<u>Aanvullende bekostiging bij fusie en opheffing van scholen</u>	€342.348,83

2.5.11 Aanvullende bekostiging Onderwijsachterstandsmiddelen (OAB)

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. Voor de periode augustus tot en met december 2022 geldt teldatum 1 oktober 2021. Deze rijksbijdragen die de scholen Harlekijn, Antonius, de Wegwijzer en cluster HIN hebben ontvangen aan de hand van de achterstandsscores komen ten goede aan de school. Ze zijn verantwoord onder Lumpsum rijksbijdragen. De inzet van deze extra gelden wordt door de directie bij de toedeling van de formatie in acht genomen. Extra formatie is ingezet. In het bijzonder onderwijsassistenten.

Bekostigingsonderwerp	2021/2022	2022
<u>Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid</u>	€35.484,95	-



In de tabel de verdeling van deze bekostiging over de scholen.

Relatie	Naam	2021/2022
03JQ	Basisschool Harlekijn	<u>€14.545,62</u>
03RP	Basisschool Antonius	<u>€6.678,20</u>
03XT	Basisschool de Wegwijzer	<u>€2.933,60</u>
07CF	Cluster HIN	<u>€11.327,53</u>
Totaal		€35.484,95

Gelieerd aan de ontvangen bijzondere bekostiging voor NPO is er voor het risico op onderwijsachterstanden een aanvullende bijzondere subsidie ontvangen van € 11.291 voor schooljaar 2021-2022 en € 7.917 voor schooljaar 2022-2023.

Bekostigingsonderwerp	2021/2022	2022/2023
<u>Aanvullende bekostiging leerlingen met risico onderwijsachterstand i.v.m. NPO</u>	€11.291,39	€7.916,80

2.5.12 Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders

Met ingang van schooljaar 2021-2022 zijn de prestatiebox gelden afgeschaft door OCW. Er wordt vanaf schooljaar 2021-2022 een bedrag van € 96,25 per leerling ontvangen voor professionalisering en begeleiding starters schoolleiders. Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Het bestuur besluit gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad over de inzet van de middelen. Voor alle (speciale) scholen voor basisonderwijs en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs is het bedrag per leerling gelijk. Spolt blijft de vorig verslagjaar ingezette koers volgen om vier schoolopleiders een dag per week ruimte te bieden om studenten en eventuele zij instromers te begeleiden. Het CvB monitort of deze bedragen rechtmatig worden besteed. Ze zijn verantwoord onder Lumpsum rijksbijdragen.



2.5.13 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 € 1.776 per schooljaar 2021-2022. Onderstaand de verdeling over de scholen. Verantwoord onder OCW overige subsidies.

Relatie	Naam	2021/2022	2022
03HL	Basisschool De Zjwiek	<u>€1.776,00</u>	<u>€923,00</u>
03JQ	Basisschool Harlekijn	<u>€5.772,00</u>	<u>€1.846,18</u>
03XN	Basisschool De Kwir	<u>€3.552,00</u>	<u>€769,23</u>
04FE	Basisschool De Verrekijker	-	<u>€769,23</u>
05CC	Basisschool Sint Lambertus	<u>€1.776,00</u>	-
07CF	Cluster HIN	<u>€4.440,00</u>	<u>€2.307,68</u>
07EG	De Glundering	<u>€7.104,00</u>	<u>€3.846,14</u>
08OS	Basisschool De Mussenberg	<u>€3.996,00</u>	<u>€2.307,68</u>
17KB	Basissch De Neerakker	<u>€11.544,00</u>	<u>€1.538,46</u>
Totaal		€39.960,00	€14.307,60

2.5.14 Rechtmatigheid en doelmatigheid

Binnen het financiële beleid zijn doelmatigheid en rechtmatigheid voorname uitgangs- en inkompunten. Het CvB en de RVT zien er op toe dat de gelden rechtmatig besteed worden en ten goede komen aan de leerlingen. Dit geldt niet alleen voor bovenstaande subsidies en allocaties, maar ook voor private geldstromen, en of beloningen plaatsvinden conform wet- en regelgeving. CvB en RVT agenderen financiële plannen, analyses en prognoses, de meerjarenbegroting, de jaarrekening, het accountantsverslag en de mondelinge toelichting op het verslag door de accountant, tijdens toezichthoudende vergaderingen.

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 Profilerings. Middels een tool van de PO-raad worden kans en impact gekwalificeerd en gekwantificeerd. Het expliciet benoemen en uitvoeren van beheersmaatregelen helpt CvB (en DO) om proactief en preventief te werk te gaan, risico's op waarde te schatten en daar waar mogelijk uit te sluiten of te verkleinen. In de meerjarenbegroting zijn daarvoor budgetten opgenomen.



Op 6 september 2022 heeft een herijking van de risicoanalyse plaatsgevonden door het College van Bestuur, controller en een afvaardiging van het DO. De analyse heeft geleid tot een risicobuffer van € 1,05 mln. versus september 2021 € 1,03 mln. Normatief adviseert de Inspectie een grens van €0,80 mln.

De grootste gekwalificeerde risico's zijn:

- Lerarentekort/ te weinig bezetting voor de klas
- Basiskwaliteit van het onderwijs op orde houden
- Deskundigheid personeel versus toenemende eisen m.b.t. gevraagde competenties
- Toenemende concurrentie
- Herijking functieboek/waardering

We onderzoeken voortdurend waar we proactief invloed op kunnen uitoefenen. Door gericht te investeren in kennis en begeleiding van medewerkers denken wij de schaarste op de arbeidsmarkt enigszins in ons voordeel te kunnen beïnvloeden. Het blijft desondanks een fikse klus om goede vervangers te vinden om zieke en afwezige leerkrachten te vervangen. Daarnaast is er een maatschappelijke trend, dat leerkrachten in tijden van schaarste makkelijker van baan verwisselen. Ook hier blijft het van belang om goed werkgeverschap te blijven tonen. Er is aandacht voor het behouden van medewerkers met aantoonbare kwaliteiten. Los van goede primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden hebben wij in 2022 gemerkt dat een heldere onderwijskundige visie doorslaggevend is voor de keuze van veel sollicitanten.

Nadat de risico's inzichtelijk zijn gemaakt, kunnen er stappen worden gezet en kunnen maatregelen worden ontwikkeld om die risico's te beheersen. De benodigde acties zullen door CvB en DO worden geadresseerd. Denk hierbij o.a. aan het blijven benoemen van kwaliteitskaders waarmee we de brede ontwikkeling van kinderen in beeld brengen, aan de concretisering van de samenwerking met Maastricht University. Daar waar nodig zal externe expertise en deskundigheid worden ingehuurd.

Aan het willen weghalen van de oorzaak van een probleem en het beperken van het risico, hangt een prijskaartje. In de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 zijn diverse investeringen, acties en kosten verwerkt.

Zonder uitpuittend te zijn, denken wij hierbij aan gerichte professionalisering en, doelgerichte werving en selectie van medewerkers, ziekteverzuimbegeleiding en kosten van extra formatie aan Opleiden in de School en eventuele zij-instromers. Het vergroten van de kennis van onze intern begeleiders en de proactieve inzet van deze specialisten, die samen met de schoolbegeleiders van het nieuw gevormde Ondersteuningsteam voorop gaan bij de belangrijkste onderwijskundige processen in onze scholen, verdient blijvend onze aandacht.

Op materieel gebied wordt extra aandacht gevraagd voor energiebeleid. Prijsstijgingen drijven de kosten omhoog. Het vergroten van energiebewustzijn en terugdringen van het verbruik blijft belangrijk, in combinatie met het investeren in een gezond binnenklimaat.

De aandacht voor AVG en Privacy blijft nodig, waarbij het doel is om in 2023 te onderzoeken in hoeverre er aanvullende cyberverzekeringen noodzakelijk zijn voor het risico op "hacking".

Niet alle risico's zijn overigens even goed beïnvloedbaar. Denk aan de actuele onzekerheden die gepaard gaan met oorlog, de stikstofcrisis, zorgen over het klimaat en de effecten daarvan op de wereldeconomie. Bij sommige ontwikkelingen is er sprake van afhankelijkheid van derden, zoals



beleid vanuit de gemeente of het Ministerie van OCW. SPOLT zoekt steeds naar manieren om maximaal invloed uit te blijven oefenen.

Risico bij de NPO subsidies is bovendien dat ze als niet structureel zijn bestempeld. Daarom is het verstandig om het aangaan van structurele formatieve verplichtingen te beperken. Ook wanneer er besloten wordt om tijdelijk personeel aan te trekken met deze NPO-middelen, moet er rekening gehouden worden met extra lasten in het kader van onder andere werkloosheidskosten en transitievergoedingen. De bestemmingsreserve is als beheersmaatregel opgenomen om dit risico te verkleinen.

Voorts benoemen we hier het voornemen om in 2023 de financiële zelfevaluatie in te gaan vullen met behulp van het softwareplatform van Riskchanger. Hier wordt een kwalificatie gegeven in hoeverre de stichting "in control" is op diverse financiële processen. Wijs accountants stimuleert het gebruik van deze zelfevaluatie.



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-20	Verslagjaar 2022 1-okt-21	T+1 realisatie 1-feb-22	T+2 prognose 1-feb-23	T+3 prognose 1 feb-24	T +4 prognose 1-feb-25
Aantal leerlingen	2.225	2.167	2.166	2.115	2.150	2.174
Overdracht scholen	0	- 84	0	0	0	0
Aantal leerlingen	2.225	2.083	2.166	2.115	2.150	2.174

De teldatum is gewijzigd van 1 oktober naar 1 februari voor de bekostiging vanaf 2023. Doordat de nieuwe teldatum op een later moment in het schooljaar valt, is er sprake van meer instroom van vierjarigen.

Bij opmaak van de begroting voor 2022 was rekening gehouden met de overdracht van de school de Heihorst met 42 leerlingen. Aantal leerlingen in de begroting 2022 (2.167- 42 = 2.125 leerlingen). Gedurende het verslagjaar 2022 kwam daar de overdracht van de Liduinaschool daarbij met 42 leerlingen 2.125 - 42 = 2.083 leerlingen.

FTE

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1) 2021	Verslag- jaar 2022	T+1 2023	T+2 2024	T+3 2025	T+4 2026
Bestuur / management	9,1	8,1	8,0	8,0	8,0	8,0
Onderwijzend personeel	142,6	134,4	135,0	127,8	127,1	127,5
Ondersteunend personeel	36,0	36,5	29,0	29,0	29,0	29,0
Totaal	187,7	179,0	172,0	164,8	164,1	164,5
NPO effect	2,2	10,7	8,0	2,8	0,6	0,0
FTE regulier	185,5	168,3	164,0	162,0	163,5	164,5

49



Begrote inzet in 2022 is **180,0 FTE** in totaal, waarvan 10,9 FTE NPO,

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Het verschil tussen realisatie 2022 179,0 FTE en begroting 180,0 FTE bedraagt 1,0 Fte. Een prima ontwikkeling, die aangeeft dat er grip is op zaken. Factoren die de inzet van FTE beïnvloeden zijn de overdracht van scholen, NPO subsidies, schaarste op de arbeidsmarkt en het plan van ombuigingen. Hierin staan diverse acties aangegeven zoals het reduceren van leidinggevend kader. Een actie die is ingezet vanaf het jaarplan 2021 en ook een vervolg heeft gekregen in 2022. Benchmarking is een middel dat wordt gebruikt om de situatie bij SPOLT te spiegelen met vergelijkbare besturen. Op het gebied van leidinggevend kader wijkt SPOLT niet sterk af ten opzichte 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.

Als instrument om grip te hebben op de formatie wordt het allocatiemodel gehanteerd. Het model op basis van leerlingaantallen en bekostiging op schooljaar basis is leidend voor de bezetting. Op die manier is het doel om personele inkomsten in balans te houden met de personele uitgaven. Er worden geen structurele verplichtingen in bezetting aangegaan tegenover tijdelijke baten. Dit gebeurt alleen op tijdelijke, projectbasis.

Verhouding tussen baten en lasten

verhouding	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
baten : lasten	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
baten : lasten excl rente	99,1%	95,0%	97,3%	98,4%	96,8%	98,7%	100,2%

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. In realisatie 2022 zijn er diverse ontwikkelingen bij de baten, maar in het bijzonder bij de lasten, die volgen later.



3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2021	Prognose 2022	Begroting 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	2026	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. vorig jaar
BATEN										
Rijksbijdragen	16.358.940	16.834.546	15.101.076	16.876.280	16.634.466	15.708.766	16.072.562	16.408.968	1.775.204	517.340
Over. overheidsbijdr. & subs.	45.659	49.650	42.622	47.560	48.500	48.500	48.500	48.500	4.938	1.901
Overige baten	274.125	235.629	233.447	307.169	220.571	193.011	193.011	193.011	73.722	33.044
TOTAAL BATEN	16.678.724	17.119.825	15.377.145	17.231.009	16.903.537	15.950.277	16.314.073	16.650.479	1.853.864	552.285
LASTEN										
Personeelslasten	13.793.392	14.294.242	13.293.082	14.213.566	14.122.735	13.562.170	13.605.518	13.679.301	920.484	420.174
Afschrijvingen	282.315	309.490	305.077	308.120	312.271	322.031	340.726	333.017	3.043	25.805
Huisvestingslasten	1.166.683	1.330.000	937.318	1.493.825	1.201.752	1.169.752	1.154.802	1.154.802	556.507	327.142
Overige lasten	1.585.621	1.645.000	1.645.999	1.687.087	1.538.309	1.416.220	1.436.084	1.450.124	41.088	101.466
TOTAAL LASTEN	16.828.011	17.578.732	16.181.476	17.702.598	17.175.067	16.470.173	16.537.130	16.617.244	1.521.122	874.587
SALDO										
Saldo baten en lasten	-149.287	-458.907	-804.331	-471.589	-271.530	-519.896	-223.057	33.235	332.742	-322.302
Saldo financiële baten lasten	-82.862	-1.093	-1.093	-370.255	-780	-780	-780	-780	-369.162	-287.393
Saldo buitengewone baten lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-232.149	-460.000	-805.424	-841.844	-272.310	-520.676	-223.837	32.455	-36.420	-609.695

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 2022 bedraagt een tekort van € 841.844. Begroot is voor 2022 een tekort van € 805.424. Het is een mix van hogere baten, hogere lasten voor salarissen, huisvestingslasten, lasten voorgaande jaren, maar ook koersverlies op effecten.

Voorname ontwikkelingen in 2022 met effect op baten en lasten

In het verslagjaar 2022 is sprake van belangrijke effecten die weerslag hebben op de baten en lasten. Ontwikkelingen die bij opmaak van de begroting 2022 bekend waren, daar is rekening mee gehouden. Denk bijvoorbeeld aan het wegvallen van de vordering op OCW. Er zijn echter ook ontwikkelingen die niet begroot waren en aanzienlijk effect hebben op baten en lasten. Zoals:

- Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2022

Bij opmaak van de begroting voor 2022 zijn de salarissen begroot conform het destijds geldende Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2021. In de begroting is geen cao stijging opgenomen. Noch in baten, noch in lasten (budget neutraal effect). De hogere personeelslasten in realisatie 2022 zijn het gevolg van de nieuwe cao PO die in april 2022 middels het Onderwijsakkoord werd afgesloten.

Het Onderwijsakkoord waarin voor werknemers in het primair onderwijs een aanzienlijke verbetering van het loon is afgesproken. Het doel van het verkleinen van de loonkloof tussen PO en VO is om het leraren- en schoolleiders tekort aan te pakken binnen de sector. Zowel om



medewerkers te behouden en om instroom te stimuleren. Een stap naar goed onderwijs voor alle leerlingen. Het leidt tot een loonstijging van 4,75%, naast hogere eindejaarsuitkeringen en eenmalige uitkeringen van € 500 naar rato van werktijdfactor. De nieuwe cao-PO loopt van 1 juni 2022 tot mei 2023.

Voor deze verhoging van de salarislasten is in september met terugwerkende kracht een structurele verhoging van de personele bekostiging ontvangen.

- Bijstelling bekostiging 2022/ prijscompensatie

Op 30 augustus 2022 is de definitieve regeling bekostiging personeel 2021-2022 gepubliceerd in de Staatscourant. Ten opzichte van de (begrote) 2^e regeling 2021-2022 een stijging van 8,3%. Voornaamste oorzaken. Het dichten van de loonkloof uit het coalitieakkoord en verder ter compensatie voor de gestegen personele lasten.

Daarnaast is op 30 augustus 2022 de tweede en tevens definitieve bekostiging voor de periode augustus tot en met december 2022 gepubliceerd. Omdat er in 2023 wordt overgestapt naar een nieuwe (vereenvoudigde) bekostigingssystematiek, betreft deze publicatie slechts de eerste vijf maanden van het schooljaar 2022-2023.

- Nationaal Programma Onderwijs (NPO) bestedingstermijn

Dit programma met de doelen en de inzet van middelen is eerder in het verslag beschreven.

Dat de minister in februari 2022 bekend zou maken dat de looptijd van het NPO programma voor de besteding met twee jaar verlengd zou worden, was bij opmaak van de begroting 2022 niet bekend. Die mogelijkheid van het langer uitsmeren van deze NPO besteding heeft effect op de realisatie van de lasten voor 2022. Scholen maken hier graag gebruik van. Enerzijds is er sprake van schaarste op de arbeidsmarkt en anderzijds geeft dat extra (formatieve) ruimte voor tot en met schooljaar 2024-2025. De ontvangen NPO baten lopen hierdoor minder synchroon met de lasten.

- Prijsstijgingen en koersverliezen 2022

Door landelijke en wereldwijde ontwikkelingen, zoals de nasleep van de pandemie en de oorlog in Oekraïne ontstaan er in toenemende mate tekorten aan materialen en personeel. Nederland wordt geconfronteerd met forse prijsstijgingen in 2022. Er bestaat weinig vertrouwen in de ontwikkeling van de (wereld)economie gedurende het verslagjaar, waardoor Nederland te kampen krijgt met torenhoge inflatiecijfers. Energieprijzen die de lucht in schieten. Soms valt het effect op korte termijn mee door de bestaande contracten, maar de trend is helder. De lasten stijgen over de hele linie in het verslagjaar. Dat er in de nabije toekomst keuzes gemaakt moeten worden om deze (nuts)kosten te beperken of om meer of versneld te gaan investeren in verduurzaming, lijkt onvermijdelijk. De prijsstijgingen hebben ook effect op verbouw- nieuwbouw projecten en investeringen. Koersen van financiële vaste activa dalen daarentegen door deze ontwikkelingen met koersverlies tot gevolg.

- Overdracht basisschool St. Liduina

Bij de overdracht van basisschool St. Liduina door SPOLT aan Akkoord-PO! in oktober 2022 zijn afspraken gemaakt over de overgang van medewerkers, het gebouw, materiële zaken, de



rijksbekostiging, reserves en voorzieningen etc. Dit had consequenties voor zowel de staat van baten en lasten als voor de balans van 2022.

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

De totale baten zijn in 2022 € 17.231.009 en zijn 12,1% hoger dan begroot. Vorig jaar bedroegen de baten € 16.678.724. Een toename van 3,3% t.o.v. vorig jaar.

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

- De bijstelling van de rijksbekostiging (zie bovenstaand).
Het betreft in het bijzonder personele bekostiging Lumpsum en Personeel & Arbeid.
- € 28.038 meer personele Groei subsidie ontvangen. Begroot is € 0. Vorig jaar € 46.035.
- €152.028 samenvoeging scholen als compensatie voor minder ontvangen Lumpsum bekostiging voor de scholen Lambertus en de Wegwijzer. Dit is niet begroot.
- Subsidie Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders is ontvangen met ingang van augustus 2021 en verloopt in 2022 conform begroting en is verantwoord onder Lumpsum.
- OCW overige subsidies betreft Opleiden In School (OIS), Lerarenbeurs, Zijnstromers, subsidie onderwijsassistent tot opleiding naar leraar (SOOL) en bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen, conform begroting.
- € 28.200 geormerkte overige subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs in realisatie 2022 is niet begroot en niet in realisatie 2021.
- Aanvullende overige subsidie Extra Hulp voor de Klas betreft alleen 2021 € 326.431 .
- NPO rijksbijdragen betreft twaalf maanden in 2022 en in 2021 vijf maanden.
- Rijksbijdragen vanuit het samenwerkingsverband zijn dalende. De begroting is gebaseerd op de uitbetaling instructie voor schooljaar 2021-2022 van SWV PO 3102 Midden-Limburg van 20 juli 2021.

Bij de overige overheidsbijdragen zijn geen bijzonderheden in vergelijking tussen realisatie 2022, 2021 en begroting 2022.

Bij de overige baten positieve afwijkingen op hoger dan begrote bijdragen voor:

- Detachering. Dit betreft een leerkracht en daarnaast een studieloopbaanbegeleider.
- Hogere huuropbrengsten door prijsbijstellingen.
- Meer bijdragen voor buitenschoolse activiteiten. Dit is budgetneutraal, door hiermee hogere corresponderende buitenschoolse lasten.
- Meer overige baten door bijvoorbeeld verkoop van activa, project STEAM en subsidie voor inzet van leerkrachten euregionaal onderwijs in Duitse taal.

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

De totale lasten in 2022 bedragen € 17.702.598 en overstijgen daarmee de begroting € 16.181.476 met ruim € 1,5 mln. Een 9,4% overschrijding. Vorig jaar waren de totale lasten € 16.828.011.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

- Personele lasten



De gerealiseerde totale personele lasten komen in 2022 uit op € 14.213.566. Vorig jaar was € 13.793.392. Begroting 2022 € 13.293.082. Een afwijking van € 920.484 (6,9%) voor 2022. De belangrijkste verschillen zijn:

- Lonen en salarissen:

Lonen en salarissen eindigen op € 13.490.153 en zijn € 1.031.675 (8,3%) boven begroting en € 389.131 (3,0%) hoger dan vorig jaar. De ontwikkeling van het aantal FTE is reeds beschreven in paragraaf 3.1.

Aantal FTE	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
FTE totaal	179,0	180,0	187,7

Krapte op de arbeidsmarkt is een reden. Dat heeft ook effect op de inhuur van externen. De hoeveelheid verschillen in FTE zijn maar voor een klein deel veroorzaakt door NPO.

Aantal FTE	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
FTE NPO	10,7	10,9	2,2

Er is sprake van prijsverschillen, door de nieuwe CAO in 2022. Dit is eerder beschreven. Denk ook aan de pensioenlasten die ondanks minder inzet van FTE boven begroting uitkomen. Andere oorzaak van verschil is de in realisatie betaalde uitkeringen voor ontslag. Ze zijn in realisatie 2022 hoger dan in 2021 en hoger dan begroot voor 2022.

Er is voor circa € 93.000 aan transitievergoedingen uitbetaald in het verslagjaar. Een substantieel deel hiervan is in uitkeringen gecompenseerd via UWV. Uitkeringen als compensatie voor verzuim is ontvangen. 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. Totale uitkeringen 2022 ontvangen € 283.404.

Bij de overige personele lasten zijn er enkele bijzonderheden. 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 ruim € 350.000 tegenover een begroting van € 238.860. Vorig jaar € 141.516. Het zijn uitgaven die verband houden met de inhuur van een interim-directeuren voor ruim € 150.000 en inhuur voor vervangingen van zieke medewerkers. Dat bevat onderwijzend en onderwijs ondersteunend personeel. Variërend van schoonmaak tot interne begeleiding. Voorts uitgaven in verband met NPO € 96.302 of besteding van de subsidies als werkdruk verlagende middelen.

De kosten voor nascholing zijn met € 234.973 van een vergelijkbaar niveau als de begroting 2022, maar hoger dan vorig jaar. Deels het gevolg van besteding van de € 122.000 NPO middelen



tegenover € 54.000 in 2021. De lagere kosten voor arbo zijn voor een deel verschoven naar extra kosten voor administratie.

Daarnaast maakt SPOLT meer gebruik van fiscale faciliteiten en mogelijkheden binnen de werkkostenregeling om goed werkgeverschap vorm te geven. 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 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
P / rijksbijdragen	84,3%	88,0%	84,2%	84,9%	86,3%	84,7%	83,4%
P lasten / totale lasten	82,0%	82,1%	80,3%	82,2%	82,3%	82,3%	82,3%

Door de extra personele rijksbijdragen en schaarste op de arbeidsmarkt in zowel realisatie 2021 als realisatie 2022 verbetert de verhouding aanzienlijk.

De ratio personele lasten t.o.v. de totale lasten laat een gezonde balans zien. Dit resultaat wordt echter ook beïnvloed in 2022 door een toename van de totale materiële lasten.

- Materiële lasten

De totale gerealiseerde materiële lasten bedragen € 3.489.032 (2021: € 3.034.619) en begroot in 2022 voor € 2.888.394. Een aanzienlijke verhoging, die verklaarbaar is.

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 onderwijsproces 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 8,4 % voor realisatie 2022 (2021: 6,9%). Een score die past binnen de norm.

De totale huisvestingslasten zijn ruim € 1,5 mln. en ruim € 0,5 mln. hoger dan de begroting. In het verslagjaar was sprake van hoge inflatie. Dat komt ook tot uiting op de kosten voor schoonmaak, energie en onderhoud. Waarbij naast klein onderhoud er extra gedoteerd is aan de voorziening voor meerjarig onderhoud om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen blijven voldoen.

Naast deze prijseffecten ook andere ontwikkelingen.

Overige huisvestingslasten zijn het gevolg van ontmanteling van schoolgebouwen en verhuizing. Een verschuiving van schoonmaakmedewerkers in formatie naar inhuur door contracten onderhoud. Toegenomen energieverbruik vanwege ventilatie en hygiëne door de pandemie

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 circa € 0,35 mln. De begrote plus extra dotatie in realisatie 2022 bedraagt in



totaal € 0,46 mln. Ook vorig jaar was er 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 en met 2023.

De afschrijvingskosten eindigen op € 308.120 en daarmee 1% boven begroting. Het saldo aan investeringen is lager dan de afschrijvingskosten. De desinvesteringen zijn hoofdzakelijk veroorzaakt door de overdracht en sluiting van scholen en gebouwen.

De overige instellingslasten zijn met € 914.645 10% hoger dan begroot en lager dan vorig jaar € 950.321. De hogere kosten voor administratie betreft inhuur HRM en is een verschuiving met lagere arbokosten. Binnen de bestuurskosten hoger dan begrote uitgaven voor juridisch advies, maar lager in kosten dan in 2021. Veroorzaakt door de processen rondom schoolsluiting. Vorig jaar waren er meer planmatige projectuitgaven voor verkeer, muziek, NT2, Steam, etc. De overschrijding op de overige instellingslasten betreft deels uitgaven op cultureel gebied en buitenschoolse activiteiten. Deze zijn budgetneutraal en afgedekt door hogere bijdragen. Voornaamste afwijking komt voort uit de in juli 2022 ontvangen brief met een afrekening vanuit de gemeente Leudal voor energie bij basisschool de Zjwiek in Roggel voor de maanden februari 2016 tot en met december 2020 voor het bedrag van € 74.878.

Dat de kosten voor OLP en ICT € 772.442 hoger zijn dan vorig jaar en circa € 50.000 lager zijn dan de begroting 2022 komt hoofdzakelijk door OLP bestedingen € 167.378. Daarnaast de trend dat de aanschaf van methodes daalt, en meer schuift richting ICT kosten.

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 in combinatie met koersdalingen. De door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente is vanaf augustus 2022 komen te vervallen. Verslagjaar 2022 kende hoge inflatie. Ook dat heeft effect op de rentestanden.

De gerealiseerde opbrengst beleggingen van circa € 38.000 is vooraf redelijk in te schatten. Ze worden in 2022 naast rentelasten en bankkosten overschaduwd door ongerealiseerd koersverlies € 371.028. Dit koersverlies is te bestempelen als tijdelijk, papieren verlies, maar dient wel in die zin in de jaarrekening 2022 verantwoord te worden. Vorig jaar ook ongerealiseerd koersverlies van circa € 100.000. De eerste maanden van 2023, laten enig herstel zien.

Per saldo een tekort op financiële baten en lasten van € 370.255 versus een begroot tekort van € 1.093 en vorig jaar een tekort van € 82.862. Ook in de prognose voor 2022 was rekening gehouden met een lager koersverlies.

Toelichting op meerjaren begroting 2023 -2026:

Voor uitgangspunten op het gebied van aantal leerlingen, de teldatum en FTE ontwikkelingen wordt verwezen naar hoofdstuk 3.1.



Uitgangspunten in de meerjarenbegroting

De belangrijkste uitgangspunten voor de baten en lasten in de meerjarenbegroting zijn:

- De gepubliceerde bekostiging van ministerie v. OCW van 20 oktober 2022 is leidend voor de rijksbekostiging primair onderwijs voor het kalenderjaar 2023.
- Er is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met de ontstane herverdeeffecten. Om het effect van de herverdeling op landelijk niveau af te vlakken, is er een overgangsregeling van 75% voor 2023, respectievelijk 50% en 25% voor de jaren daarna gepubliceerd. In de meerjarenbegroting is met dit effect rekening gehouden. Voor 2023: - € 106.366; 2024: - € 70.862; 2025: - € 35.431.
- De baten voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zijn in de begroting voor 2023 opgenomen tot en met juli tegen € 500 per leerling. De lasten lopen door tot en met juli 2025. Incidenteel effect meer lasten dan baten 2023: € 142.500; 2024: € 159.500; 2025: € 34.000.
- De fusieregeling is gebaseerd op de bijgestelde publicatie uit de Staatscourant uit mei 2019, met als basis de regeling van juni 2017. De looptijd van zes jaar voor compensatie is aangehouden in de meerjarenbegroting. Jaarlijks begrote fusiecompensatie is € 338.000. In de begroting is rekening gehouden met de interne afspraak dat 90% ten gunste komt van formatie en is bovenschools verantwoord. Verder 10% ten behoeve van materiële uitgaven op schoolniveau bij 07CF de fusieschool.
- Op grond van ontwikkelingen in 2022 zijn in 2023 t/m 2027 OCW baten begroot voor onderwijsachterstandenbeleid. Baten van het samenwerkingsverband, Overige OCW subsidies voor zij-instromers, voor opleiden in school, en impuls en innovatie bewegingsonderwijs alleen voor 2023.
- De lonen en salarissen zijn berekend tegen de geldende cao uit april 2022 met een looptijd tot mei 2023.
- Dat de huisvestingslasten in begroting 2023 stijgen t.o.v. begroting 2022 is veroorzaakt door de prijsverhogingen bij in het bijzonder energie en onderhoud bij de scholen.
- De kosten voor OLP en ICT verbruik stijgen in de begroting voor 2023. Daarentegen dalen deze NPO gerelateerde uitgaven.
- De interne allocatie van middelen wijzigt in 2023 door de vereenvoudiging van de bekostiging.
- Zoals in paragraaf 2.5.4 beschreven wordt de meerjarenbegroting meer en meer beleidsrijk opgesteld.

Baten in de meerjarenbegroting

De totale begrote baten in 2023 bedragen € 16,9 mln. en zijn ca. € 325.000 lager dan realisatie 2022. Minder leerlingen en rijksbijdragen wat vergroot is door overdracht van scholen. Anderzijds heeft de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari een verhogend effect op reguliere baten, maar zal er geen groei subsidie worden gerealiseerd zoals in realisatie 2022. Verder bevat realisatie 2022 minder rijksbijdragen door het wegvallen van de vordering op OCW. Van de andere kant hebben de NPO rijksbijdragen effect op twaalf maanden in 2022 en slechts zeven maanden in 2023. Zie ook de bovenstaande uitgangspunten.

De te ontvangen rijksbijdragen van het samenwerkingsverband (swv) staan onder druk. In 2022 is het swv overgestapt van een bekostiging op bestuursniveau naar een bekostiging middels het schoolmodel. Om het gezamenlijke ondersteuningsteam te kunnen financieren binnen SPOLT is



besloten om 80% van de bekostiging daarvoor in te zetten. De resterende 20% van het schoolbudget kan door de school worden gebruikt voor de inhuur van externe ambulante (SO-)ondersteuning. Dat minister Wiersma medio februari 2023 de Tweede Kamer heeft geïnformeerd over zijn besluit om vanwege de hoge reserves over te willen gaan tot een generieke korting op de baten van samenwerkingsverbanden, was bij opmaak van de meerjarenbegroting van SPOLT niet bekend.

Lasten in de meerjarenbegroting

De totale begrote lasten in 2023 bedragen € 17,2 mln. en zijn ruim € 525.000 lager dan realisatie 2022 met € 17,7 mln. Ook hiervoor geldt dat NPO uitgaven het beeld vertroebelen.

Andere voorname component (deels NPO gerelateerd), is de inzet van het aantal FTE. Verwezen wordt naar paragraaf 3.1. Het reguliere aantal FTE (exclusief NPO) dat in de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 is ingezet is circa 164 FTE. Realisatie 2022 regulier 168,3 FTE (totaal 179,0 - 10,7 FTE NPO).

In de begroting is bij de personele lasten rekening gehouden met lasten voor professionalisering van teams en medewerkers. Daarnaast blijft het gericht begeleiden van zij-instromers, studenten en startende leerkrachten een onderdeel waarmee SPOLT zich wil blijven onderscheiden.

De meeste overige personele lasten zijn van een vergelijkbaar niveau in begroting 2023 als in begroting 2022. Denk aan reiskosten, arbobeleid, representatie, reguliere nascholing en inhuur externen. De inhuur van externen in realisatie was de afgelopen jaren hoger door inhuur directie en extra inhuur door NPO bij de scholen, zoals voor beweegcoaches en vakleerkrachten, voor circa € 100.000. De kosten voor inhuur externen zullen in 2023 aanzienlijk dalen in vergelijking tot de realisatie 2022. Andere post waar de realisatie in 2022 hoger is dan de begroting voor 2023, zijn de kosten voor nascholing. Ook hier geldt dat € 120.000 NPO gerelateerd is. De extra dotaties aan de personele voorzieningen, in het bijzonder voor langdurig zieken, zijn in de meerjarenbegroting lager dan in realisatie 2022.

Materiële lasten in realisatie € 3,5 mln., begroot 2022 € 2,9 mln., voor 2023 € 3,1 mln.

De huisvestingsratio in de meerjarenbegroting is circa 7% en van een lager niveau als realisatie 2022 met 8,4%.

Met inflatie is in de meerjarenbegroting rekening gehouden, zie ook uitgangspunten. De meerkosten voor energie zijn € 175.000 in de begroting 2023 ten opzichte van begroting 2022. Begroting 2023 is van een vergelijkbaar kostenniveau als realisatie 2022. Met eventuele compensatie voor de stijging van de energiekosten is geen rekening gehouden.

Kosten voor onderhoud nemen toe door de prijsstijgingen. Er is daarnaast sprake van planmatig onderhoud. De meerjarenraming voor binnen- en buitenonderhoud gebeurt aan de hand van meerjarenonderhoudsprogramma's (MJOP). Deze onderhoudsuitgaven worden onttrokken uit de voorziening voor groot onderhoud. Bij de onderhoudsuitgaven heeft SPOLT oog voor duurzaamheid; denk hierbij aan warmtepompen, de ontwikkeling van leerpleinen en luchtbehandeling. Wat betreft de ventilatie en luchtbehandeling heeft OCW in februari 2022 een brief geschreven aan de Tweede Kamer voor een stevige aanpak om de ventilatie te verbeteren. Klaslokalen zijn voorzien van CO₂-meters in het verslagjaar. In samenwerking met de gemeenten Leudal en Echt-Susteren is er om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te



verbeteren door SPOLT een beroep gedaan op de SUViS regeling. Een specifieke uitkering om de investeringen tot 30% mee te compenseren. De medewerker Facilitair en Beheer is met deze huisvesting gerelateerde zaken aan de slag. De uitgaven voor klimaatbeheersing zijn niet in deze omvang begroot. In realisatie 2022 is aanvullend gedoteerd. Om de toekomstige uitgaven van €314.600 te kunnen financieren is daarnaast de begrote dotatie uit 2022 van €246.000 in 2023 verhoogd naar €257.000. De door de stichting gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften.

Bij de scholen dalen in de meerjarenbegroting de NPO gerelateerd OLP uitgaven. In realisatie 2022 bedragen ze ruim € 165.000. Begroot voor 2022 € 223.220. Voor 2023 begroot voor € 100.580. Voor 2024 € 8.000. Op bovenschools niveau dalen de bestuurskosten lichtjes. In de meerjarenbegroting is ruimte gemaakt voor innovatie, PR en het 20-jarig bestaansfeest van de stichting.

De afschrijvingskosten in het plan zijn gebaseerd op onderstaand investeringsplan.

	Begroting	Realisatie	Begroting				
	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ICT	€ 70.000	€ 78.293	€ 120.000	€ 215.000	€ 385.000	€ 380.000	€ 275.000
Inventaris	€ 191.500	€ 95.776	€ 79.300	€ 129.500	€ 380.000	€ 41.500	€ 32.500
	€ 261.500	€ 174.069	€ 199.300	€ 344.500	€ 765.000	€ 421.500	€ 307.500

Voor de ontwikkeling rondom contract activiteiten wordt verwezen naar paragraaf 2.5.7 Inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Balans in meerjarig perspectief

De meerjaren exploitatiebegroting leidt tot de volgende prognose van balansontwikkeling voor begroting 2023 t/m 2026. Waarbij voor de begroting 2023 de eindbalans over 2021 het vertrekpunt is geweest, tezamen met een prognose voor 2022. Prognose resultaat wijkt af van realisatie 2022.. Het geprognosticeerde resultaat 2022 was een tekort van € 460.000. Meest voorname afwijkingen zijn: hogere dotatie aan voorziening voor onderhoud en het ongerealiseerde koersverlies.

	Realisatie	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.621.711	1.512.221	1.532.371	1.399.250	1.421.719	1.843.993	1.932.476
Financiële vaste activa	3.118.118	3.100.000	2.806.125	2.800.000	2.700.000	2.500.000	2.300.000
Totaal vaste activa	4.739.829	4.612.221	4.338.496	4.199.250	4.121.719	4.343.993	4.232.476
VLOTTENDE ACTIVA							
Voorraden	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	882.757	225.000	261.965	225.000	225.000	225.000	225.000
Kortlopende effecten	407.656	300.000	598.403	300.000	300.000	300.000	300.000
Liquide middelen	3.039.790	3.430.819	3.401.552	3.522.880	3.071.235	2.527.984	2.655.456
Totaal vlottende activa	4.330.203	3.955.819	4.261.920	4.047.880	3.596.235	3.052.984	3.180.456
TOTAAL ACTIVA	9.070.032	8.568.040	8.600.416	8.247.130	7.717.954	7.396.977	7.412.932



PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	3.024.907	2.485.040	1.807.935	2.632.730	2.337.054	2.363.217	2.395.672
Bestemmingsreserves	2.215.133	2.295.000	2.468.549	1.875.000	1.650.000	1.400.000	1.400.000
Overige reserves fondsen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen (*)	5.240.040	4.780.040	4.276.484	4.507.730	3.987.054	3.763.217	3.795.672
VOORZIENINGEN	1.825.756	1.888.000	1.920.368	1.839.400	1.830.900	1.733.760	1.717.260
LANGLOPENDE SCHULD	0	0	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULD	2.004.236	1.900.000	2.403.564	1.900.000	1.900.000	1.900.000	1.900.000
TOTAAL PASSIVA	9.070.032	8.568.040	8.600.416	8.247.130	7.717.954	7.396.977	7.412.932

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

- Het saldo van de materiële vaste activa is gebaseerd op de bestaande activa, het begrote investeringsplan en de afschrijvingskosten. Door vervangingsinvesteringen en de nieuwbouw stijgt de waarde op termijn. Er is geen sprake van majeure investeringen. Het omvat circa 1 tot 2% van de totale baten in 2023 en 2024. In 2025 is het aandeel 5%.
- De financiële activa dalen vanwege de aflossingen op obligaties wegens einde looptijd. Dit komt ten goede aan de liquide middelen. Er is een aanname gedaan voor aankopen van obligaties conform treasury afspraken.
- Het saldo van vorderingen daalt in 2022 door het wegvallen van de vordering op OCW. Begrote afname was € 650.000. Realisatie € 690.000 minder ontvangen van OCW.
- De begrote liquide middelen bedragen circa € 3,5 mln. eind 2023 en dalen in de toekomst. De daling is hoofdzakelijk veroorzaakt door de negatieve exploitatieresultaten van de komende jaren, in combinatie met de investeringen in 2025.
- Het saldo van de voorzieningen is stabiel en afhankelijk van de dotaties en onttrekkingen. Het indammen van de onderhoudsuitgaven heeft een positief effect.
- De overige schulden bevat vooruitontvangen subsidies voor bijvoorbeeld het penvoerderschap van opleidingsscholen of voor techniek. Deze saldi zullen de komende jaren dalen. Andere posten die hier verantwoord zijn, betreft reservering vakantiegeld en te betalen bedrag aan de gemeente voor energieverbruik van voorgaande jaren.
- Onderstaand de onderverdeling van het bovenstaande eigen vermogen uit de balans.



	Realisatie	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	3.024.907	2.485.040	1.807.935	2.632.730	2.337.054	2.363.217	2.395.672
Publ.bestem.res.P&A	1.352.603	1.100.000	1.173.798	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Publ.bestem.res.OLP	0	0	0	0	0	0	0
Publ.bestem.res.ICT	300.000	300.000	365.349	300.000	300.000	300.000	300.000
Publ.bestem.res.innovatie	50.000	50.000	48.478	50.000	50.000	50.000	50.000
Publ. bestem.res.NPO	423.903	775.000	814.404	475.000	250.000	0	0
Private bestem.reserves	88.627	70.000	66.520	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige reserves fonds	0	0	0	0	0	0	0
	5.240.040	4.780.040	4.276.484	4.507.730	3.987.054	3.763.217	3.795.672

- Het private deel binnen het eigen vermogen is € 50.000 voor de komende jaren.
- De niet bestede NPO gelden hebben een tijdelijke bestemmingsreserve tot gevolg. Die bedroeg circa € 425.000 eind 2021 en groeit in de prognose naar naar € 775.000 in 2022. Om daarna af te nemen en uiterlijk in juli 2025 € 0 te zijn. Realisatie eind 2022 is € 814.404. De bestemmingsreserve is ook een tijdelijke buffer om financiële tegenvallers op te kunnen vangen. Denk aan extra lasten in het kader van onder andere werkloosheidskosten en transitievergoedingen op het personele vlak.
- Eigen vermogen daalt in stappen, maar blijft hoger dan het door het ministerie geopperde normatief eigen vermogen (zie reservepositie/ signaleringswaarde paragraaf 3.3).



Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het saldo liquide middelen. Bij opmaak van de meerjarenbegroting wordt hiervoor vijf jaar vooruit gekeken. Er is geen sprake van liquiditeitsproblemen.

Kasstroom prognose

	2021 realisatie	2022 begroting	2022 prognose	2022 realisatie	2023 begroting	2024 begroting
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Resultaat baten en lasten:	€ -149.287	€ -804.331	€ -458.907	€ -471.589	€ -271.530	€ -519.896
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	€ 282.315	€ 305.077	€ 309.490	€ 308.015	€ 312.271	€ 322.031
Mutaties voorzieningen	€ 142.320	€ 64.600	€ 62.244	€ 94.612	€ -48.600	€ -8.500
	€ 424.635	€ 369.677	€ 371.734	€ 402.627	€ 263.671	€ 313.531
Verandering in vlottende middelen						
- Vorderingen	€ 84.597	€ 650.000	€ 657.758	€ 620.793	€ -	€ -
- Effecten	€ -307.174	€ -	€ 107.656	€ -190.747	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ -7.877	€ -	€ -104.236	€ 399.328	€ -	€ -
	€ -230.454	€ 650.000	€ 661.178	€ 829.374	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 44.894	€ 215.346	€ 574.005	€ 760.412	€ -7.859	€ -206.365
Ontvangen interest	€ 41.263	€ 37.212	€ 37.212	€ 37.906	€ 37.200	€ 37.200
Betaalde interest	€ -124.125	€ -38.305	€ -38.305	€ -408.161	€ -37.980	€ -37.980
	€ -82.862	€ -1.093	€ -1.093	€ -370.255	€ -780	€ -780
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ -37.968	€ 214.253	€ 572.912	€ 390.157	€ -8.639	€ -207.145
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiele vaste activa	€ -287.271	€ -261.500	€ -200.000	€ -218.676	€ -199.300	€ -344.500
(des)Investerings financiële vaste activa	€ 409.374	€ 300.000	€ 18.118	€ 311.993	€ 300.000	€ 100.000
	€ 122.103	€ 38.500	€ -181.882	€ 93.317	€ 100.700	€ -244.500
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ 122.103	€ 38.500	€ -181.882	€ 93.317	€ 100.700	€ -244.500
Kasstroom uit overige mutaties						
Overdracht reserves	€ -	€ -	€ -	€ -121.711	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -121.711	€ -	€ -
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -121.711	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen	€ 84.135	€ 252.753	€ 391.030	€ 361.763	€ 92.061	€ -451.645
Beginstand liquide middelen	€ 2.955.654	€ 2.704.132	€ 3.039.789	€ 3.039.789	€ 3.430.819	€ 3.522.880
Mutatie liquide middelen	€ 84.135	€ 252.753	€ 391.030	€ 361.763	€ 92.061	€ -451.645
Eindstand liquide middelen	€ 3.039.789	€ 2.956.885	€ 3.430.819	€ 3.401.552	€ 3.522.880	€ 3.071.235



3.3 Financiële positie

Kengetallen SPOLT

Kengetal	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Signaleringswaarde
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Solvabiliteit	77,9%	72,1%	77,0%	75,4%	74,3%	74,4%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen	31,3%	24,8%	26,6%	24,9%	23,0%	22,8%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	2,16	1,77	2,13	1,89	1,61	1,67	Ondergrens: 0,75 bij baten > 112 mln.
Rentabiliteit	-1,4%	-4,9%	-1,6%	-3,3%	-1,4%	0,2%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	2,10	1,76	<u>Bovengrens! > 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 * 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 worden 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, de ontwikkelingen rondom de beleggingen etc. worden 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.



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.

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. Het ministerie adviseert om te komen tot een bestedingsplan voor de reserves bij een score boven de 1,0.

Onderstaand de berekening volgens OCW website realisatie 2022:

Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 4.209.964	€ 0	€ 1.532.371	€ 17.268.916
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	4.276.484
Privaat eigen vermogen	66.520
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	4.209.964
Normatief eigen vermogen	2.395.817
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 1.814.147

Ratio eigen vermogen: 1,76

In deze cijfers per 31 december 2021 is basisschool Liduina inbegrepen. Het feitelijk vermogen (exclusief private gelden) is in 2022 afgenomen van € 5,2 mln. naar € 4,2 mln. Binnen het berekende normatief eigen vermogen van circa € 2,4 mln. bedraagt de reserve buffer voor risico opvang normatief € 863.500 (5%). De door SPOLT berekende risicobuffer is € 1,05 mln (verwezen wordt naar paragraaf 2.6).

Op basis van deze calculatie van de signaleringswaarde is er op balansdatum 2022 mogelijk sprake van bovenmatig vermogen van € 1,8 mln. Van het bovenmatig vermogen bedraagt de NPO reserve € 0,8 mln. OC&W geeft aan dat het onwenselijk is dat deze extra gelden in de reserves terecht komen, maar het is onvermijdelijk.

Financiële positie 2022

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2022		31-12 2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.532	17,8%	1.622	17,9%
Financiële vaste activa	2.806	32,6%	3.118	34,4%
Vorderingen	262	3,0%	883	9,7%
Effecten	598	7,0%	407	4,5%
Liquide middelen	3.402	39,6%	3.040	33,5%
	<u>8.600</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.070</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	4.276	49,7%	5.240	57,8%
Voorzieningen	1.920	22,3%	1.826	20,1%
Kortlopende schulden	2.404	28,0%	2.004	22,1%
	<u>8.600</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.070</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2022 bedraagt € -842 K tegenover € -232 K over 2021.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2022 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2021 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	16.876	15.102	16.359
Overige overheidsbijdragen	48	42	46
Overige baten	307	233	274
Totaal baten	<u>17.231</u>	<u>15.377</u>	<u>16.679</u>
Lasten			
Personele lasten	14.214	13.293	13.794
Afschrijvingslasten	308	305	282
Overige lasten	3.181	2.583	2.752
Totaal lasten	<u>17.703</u>	<u>16.181</u>	<u>16.828</u>
Saldo baten en lasten	<u>-472</u>	<u>-804</u>	<u>-149</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-370	-1	-83
Resultaat baten en lasten	<u><u>-842</u></u>	<u><u>-805</u></u>	<u><u>-232</u></u>

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>2022</u>	<u>2021</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i>	1,77	2,16
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	49,72	57,77
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	72,05	77,90
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-4,89	-1,39
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	24,76	31,34
Personele lasten / totale lasten	80,29	81,97
Materiële lasten / totale lasten	19,71	18,03
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	49,80	54,25
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten</i>	8,44	6,93

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 13 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 verhandeld 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 waarderingsstechnieken. 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 opstellen, met de intentie de opstellen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstellen 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 beperktere 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 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

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% (2021: 0,0%) 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 2022 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 onderwijsband, 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 geoordeelde 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.

Geormerkte 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.

Geormerkte 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 2022
Na resultaatbestemming

Activa	2022		2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Inventaris en apparatuur	1.532.371		1.621.710	
		1.532.371		1.621.710
Financiële vaste activa				
Effecten	2.806.125		3.118.118	
		2.806.125		3.118.118
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	21.778		-	
Ministerie van OCW	44.899		688.321	
Overige vorderingen en overlopende activa	195.288		194.437	
		261.965		882.758
Effecten	598.403		407.656	
		598.403		407.656
Liquide middelen				
Kas	1.946		769	
Bankrekeningen bestuur	3.320.506		2.957.114	
Bankrekening scholen	79.100		81.907	
		3.401.552		3.039.790
TOTAAL ACTIVA		8.600.416		9.070.032

Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.807.935		3.024.907	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	2.468.549		2.215.133	
		4.276.484		5.240.040
Vorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	1.566.140		1.455.806	
Overige voorzieningen	354.228		369.950	
		1.920.368		1.825.756
Kortlopende schulden				
Crediteuren	183.031		165.918	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	616.959		512.125	
Schulden terzake van pensioenen	165.897		179.559	
Overige kortlopende schulden	408.383		207.805	
Overige overlopende passiva	1.029.294		938.829	
		2.403.564		2.004.236
TOTAAL PASSIVA		8.600.416		9.070.032

B3 Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	16.876.280	15.102.076	16.358.940
Overige overheidsbijdragen	47.560	41.622	45.659
Overige baten	307.170	233.447	274.125
Totaal baten	17.231.010	15.377.145	16.678.724
Lasten			
Personele lasten	14.213.566	13.293.082	13.793.392
Afschrijvingslasten	308.120	305.077	282.315
Huisvestingslasten	1.493.826	937.318	1.166.682
Overige lasten	914.645	823.755	950.321
Leermiddelen	772.442	822.244	635.301
Totaal lasten	17.702.599	16.181.476	16.828.011
Saldo baten en lasten	-471.589	-804.331	-149.287
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	37.906	37.212	41.263
Financiële lasten	408.161	38.305	124.125
Totaal financiële baten en lasten	-370.255	-1.093	-82.862
Resultaat baten en lasten	-841.844	-805.424	-232.149

B4 Kasstroom 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-471.589		-149.287
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	308.015		282.315	
Mutaties voorzieningen	94.612		142.320	
		<u>402.627</u>		<u>424.635</u>
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	620.793		84.597	
- Effecten	-190.747		-307.174	
- Kortlopende schulden	399.328		-7.876	
		<u>829.374</u>		<u>-230.453</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>760.412</u>		<u>44.895</u>
Ontvangen interest	37.906		41.263	
Betaalde interest	-408.161		-124.125	
		<u>-370.255</u>		<u>-82.862</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>390.157</u>		<u>-37.967</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-218.676		-287.271	
Investeringen financiële vaste activa	-657.350		-97.080	
(des)Investeringen financiële vaste activa	969.343		506.454	
		<u>93.317</u>		<u>122.103</u>
Kasstroom uit overige mutaties				
Overdracht reserves Eigen Vermogen		-121.712		-
Mutatie liquide middelen		<u>361.762</u>		<u>84.136</u>
Beginstand liquide middelen	3.039.790		2.955.654	
Mutatie liquide middelen	361.762		84.136	
		<u>3.401.552</u>		<u>3.039.790</u>

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Inventaris en apparatuur	1.532.371	1.621.710
	<u>1.532.371</u>	<u>1.621.710</u>
		Inventaris en apparatuur
		€
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2021</i>		
Aanschafwaarde		3.151.393
Cumulatieve afschrijvingen		-1.529.683
		<u>1.621.710</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings		250.578
Afschrijvingen		-308.015
Desinvesterings		-84.039
Afschrijvingen desinvesterings		52.137
		<u>-89.339</u>
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2022</i>		
Aanschafwaarde		3.317.932
Cumulatieve afschrijvingen		-1.785.561
		<u>1.532.371</u>
Afschrijvingstermijnen:		
Inventaris en apparatuur	5-25 jaar	
ICT	3-10 jaar	

1.3 Financiële vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Effecten	<u>2.806.125</u>	<u>3.118.118</u>
<i>Omschrijving</i>	<i>Boekwaarde</i>	<i>Boekwaarde</i>
	<i>1-1-2022</i>	<i>31-12-2022</i>
	<i>Investerings</i>	<i>Mutaties 2022</i>
	<i>Herrubricering</i>	<i>Koerswinst/verlies</i>
	+	-
ABN AMRO 2015/2025 1%	206.444	-15.176
ABN AMRO 2018/2025 0,875%	205.626	-15.688
BFCM 2016/2026 1,625%	-	93.640
BNG Bank 2020/2030 0,1%	-	176.120
BNP Paribas 2016/2023 1,125%	203.142	-
BNP Paribas 2016/2026 1,625%	106.145	-
BNP Paribas 2016/2028 1,5%	107.272	-
Danske Bank 2016/2023 0,75%	101.216	-
Erste Group Bank 2021/2031 0,25%	96.175	-
Finland 2014/2024 2,0%	-	100.350
Ile de France 2016/2025 0,5%	102.414	-
KFW 2018/2033 1,125%	329.481	-
Ned Waterschapsbank 2019/2029 0,625%	311.091	-
Nederland 2013/2023 1,75%	103.730	-
Nederland 2015/2025 0,25%	205.120	-
Nederland 2016/2026 0,5%	208.320	-
Nederland 2017/2027 0,75%	-	93.400
Nordea Bank 2017/2027 1,125%	209.928	-
Oostenrijk 2015/2025 1,2%	-	97.500
OP Corp. Bank 2019/2024 0,375%	202.216	-
Rabobank Nederland 2013/2023 2,375%	207.350	-
Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%	212.448	-
Swedbank 2017/2024 0,4%	-	96.340
	<u>3.118.118</u>	<u>615.438</u>
	<u>657.350</u>	<u>-353.905</u>
		<u>2.806.125</u>

De nominale waarde van de effecten bedraagt € 3.700.000. Het bestuur verwacht (in principe) niet dat de effecten tot het einde van de looptijd worden aangehouden. Derhalve zijn de effecten gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vlottende activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.5 Vorderingen		
Debiteuren	21.778	-
Ministerie van OCW	16.699	688.321
Overige subsidies Ministerie van VWS: Regeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs	28.200	-
<i>Overige vorderingen</i>		
Overige subsidies gemeente en provincie / techniek	-	-
Debiteuren overig	24.008	25.089
<i>Totaal overige vorderingen</i>	24.008	25.089
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	166.378	164.446
Debiteuren transitoria	4.902	4.902
<i>Totaal overlopende activa</i>	171.280	169.348
Totaal vorderingen	261.965	882.758

1.6 Effecten (kortlopend)

<u>Omschrijving</u>	Boekwaarde <u>1-1-2022</u>	Mutaties <u>2022</u>	Boekwaarde <u>31-12-2022</u>
		+	-
Obligaties	407.656	598.403	407.656
	<u>407.656</u>	<u>598.403</u>	<u>407.656</u>

<u>Omschrijving</u>	Boekwaarde <u>1-1-2022</u>	Mutaties 2022	Boekwaarde <u>31-12-2022</u>
		Herrubricering	Koerswinst/verlies
		+	-
DNB NOR Boligkrediet 2012/2022 2,75%	201.400	-200.000	-1.400
Eurofima 2010/2022 3,125%	206.256	-200.000	-6.256
BNP Paribas 2016/2023 1,125%	-	203.142	-3.230
Danske Bank 2016/2023 0,75%	-	101.216	-2.093
Nederland 2013/2023 1,75%	-	103.730	-4.240
Rabobank Nederland 2013/2023 2,375%	-	207.350	-7.472
	<u>407.656</u>	<u>215.438</u>	<u>-24.691</u>
			<u>598.403</u>

1.7 Liquide middelen	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Kas	1.946	769
Bankrekeningen bestuur	3.320.506	2.957.114
Bankrekening scholen	79.100	81.907
	<u>3.401.552</u>	<u>3.039.790</u>

Passiva

	2022	2021
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.807.935	3.024.907
Bestemmingsreserves	2.468.549	2.215.133
Totaal Eigen vermogen	<u>4.276.484</u>	<u>5.240.040</u>

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2021	Resultaat 2022	Overdracht reserves	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve	3.024.907	-1.165.951	-51.021	1.807.935
Bestemmingsreserves publiek				
Reserve NPO gelden	423.903	405.164	-14.663	814.404
Reserve P&A beleid	1.352.603	-137.626	-41.179	1.173.798
Reserve ICT	300.000	74.482	-9.133	365.349
Reserve Innovatiefonds	50.000	-	-1.522	48.478
	<u>2.126.506</u>	<u>342.020</u>	<u>-66.497</u>	<u>2.402.029</u>
Bestemmingsreserves privaat				
Niet-subsidiabel	88.627	-17.913	-4.194	66.520
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.215.133</u>	<u>324.107</u>	<u>-70.691</u>	<u>2.468.549</u>
	<u>5.240.040</u>	<u>-841.844</u>	<u>-121.712</u>	<u>4.276.484</u>

De bestemmingsreserve NPO is het saldo van de ontvangen baten vanuit het Nationaal Programma Onderwijs minus de lasten op balansdatum.

De bestemmingsreserve P&A is bedoeld als resultaatbestemming voor personeel en arbeid (P&A) en lumpsumgelden.

De bestemmingsreserve ICT is bedoeld als resultaatbestemming tussen de desbetreffende materiële vergoedingen en materiële lasten.

De bestemmingsreserve Innovatiefonds is bedoeld om financiële ruimte te bieden aan plannen en initiatieven die uit het strategisch beleidsplan 2019-2023 komen.

De bestemmingsreserves niet subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.

Bij de overdracht van de Liduinaschool aan Stichting Akkoord! zijn afspraken gemaakt over de overdracht van reserves en voorzieningen van de school. Deze zijn in het jaarverslag verwerkt.

	31-12 2022	31-12 2021			
	€	€			
2.2 Voorzieningen					
Onderhoudsvoorziening	1.566.140	1.455.806			
Overige voorzieningen	354.228	369.950			
	<u>1.920.368</u>	<u>1.825.756</u>			
	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	1.455.806	456.000	-345.666	-	1.566.140
Personele voorzieningen					
Voorziening WW-gerechtigden	31.500	-	-	-31.500	-
Voorziening langdurig zieken	151.000	12.000	-	-9.761	153.239
Voorziening jubilea	187.450	41.863	-22.617	-5.707	200.989
	<u>369.950</u>	<u>53.863</u>	<u>-22.617</u>	<u>-46.968</u>	<u>354.228</u>
Totaal voorzieningen	<u>1.825.756</u>	<u>509.863</u>	<u>-368.283</u>	<u>-46.968</u>	<u>1.920.368</u>

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

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	194.625	1.371.515	-	1.566.140
Personele voorzieningen				
Voorziening langdurig zieken	105.931	47.308	-	153.239
Voorziening jubilea	11.453	71.324	118.212	200.989
Totaal voorzieningen	312.009	1.490.147	118.212	1.920.368

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2022 €	31-12 2021 €
Crediteuren	183.031	165.918
Belastingen en premies sociale verzekeringen	616.959	512.125
Schulden terzake van pensioenen	165.897	179.559
Overige kortlopende schulden	408.383	207.805
Overlopende passiva	1.029.294	938.829
	2.403.564	2.004.236
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
Overige subsidies gemeente en provincie / techniek	342.686	159.622
Overige projecten	57.697	39.039
Spaarverlof	8.000	9.144
	408.383	207.805
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
Ministerie van OCW	16.861	-
Overige subsidies Ministerie van OCW: Verrekening uitkeringskosten	-	5.124
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling lerarenbeurs	14.084	16.930
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling zij-instroom	-	11.666
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling doorstroomprogramma's po-vo	-	33.999
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen	342.562	248.753
Overig subsidies Ministerie van OCW: terugbetaling teveel ontvangen inzake de Heihorst	-	39.057
Overig subsidies Ministerie van OCW: terugbetaling teveel ontvangen inzake St. Liduina	39.454	-
Netto salaris	32.846	7.357
Vakantiegeld reservering	445.353	430.524
Bindingstoelage reservering	41.933	-
Vooruitontvangen bedragen	-	5.760
Crediteuren transitoria	96.201	139.659
	1.029.294	938.829

Verantwoording Subsidies (model G)Bestuur: SPOLTBrinnr: 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 subsidie zij-instroom	1154801	19-5-2021	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1165025	20-8-2021	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1165746	20-8-2021	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1240595	15-4-2022	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1277888	22-8-2022	nee
Subsidieregeling lerarenbeurs	1277838	22-8-2022	nee
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	9161960	20-11-2020	ja
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	1183875	22-11-2021	nee
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	1284239	22-11-2022	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO19033	22-8-2019	ja
Regeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB220086	8-7-2022	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 € 15.000,- per jaar.

Huur

Met Ricoh is een overeenkomst voor de huur van kopieerapparatuur aangegaan op 1 februari 2020 voor een periode van 2 jaar. Deze overeenkomst is (stilzwijgend) verlengd tot 1 januari 2024. De kosten bedragen € 2.645,- excl. BTW per maand.

Toelichting beroepsprocedure

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 690.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen. Voor een verdere toelichting zie paragraaf 2.5.3 van het bestuursverslag.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	10.044.944	8.684.367	9.835.616
Rijksbijdragen MI	1.930.047	1.886.591	1.971.336
Rijksbijdragen P&A-beleid	2.816.352	2.435.063	2.493.777
Rijksbijdrage NPO	1.374.708	1.370.933	666.775
Overige subsidies Ministerie van OCW	170.934	146.260	766.177
Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	539.295	578.862	625.259
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	<u>16.876.280</u>	<u>15.102.076</u>	<u>16.358.940</u>

Het verschil tussen de begroting en de realisatie 2022 wordt veroorzaakt door de indexeringsdie OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. De nabetaaling voor 2021-2022 heeft plaatsgevonden in 2022.

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2022-2023 waren ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen in de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	45.450	37.422	29.481
Overige overheidsbijdragen	2.110	4.200	16.178
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>47.560</u>	<u>41.622</u>	<u>45.659</u>

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	129.315	118.029	114.866
Detachering personeel	23.892	13.068	28.325
Baten niet- subsidiabel	80.040	49.800	42.433
Overige	73.923	52.550	88.501
Totaal overige baten	<u>307.170</u>	<u>233.447</u>	<u>274.125</u>

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	13.490.153	12.458.478	13.101.022
Dotatie/vrijval jubilea/langdurig zieken/ww-gerechtigden	18.158	36.000	126.141
Arbobeleid	78.642	114.780	120.281
Nascholings-/cursuskosten	234.973	227.900	196.497
Reis- en verblijfkosten	140.185	139.695	144.597
Inhuur externen/uitzendkrachten	353.231	238.860	141.516
Overige	181.628	149.369	143.674
	<u>14.496.970</u>	<u>13.365.082</u>	<u>13.973.728</u>
Uitkeringen overig (-/-)	-283.404	-72.000	-180.336
Totaal personele lasten	<u><u>14.213.566</u></u>	<u><u>13.293.082</u></u>	<u><u>13.793.392</u></u>

De lonen en salarissen zijn voornamelijk toegenomen als gevolg van een stijging van de CAO lonen in het PO en extra inzet in het kader van werkdrukvermindering en het NPO.

De post inhuur derden 2022 is gestegen door onder andere het structurele lerarentekort, maar ook door inhuur van interim-directeuren voor diverse scholen.

In de post overige uitkeringen zit een van het UWV ontvangen transitievergoeding.

Specificatie lonen en salarissen

Lonen en salarissen	10.294.361	9.291.743	9.671.903
Sociale lasten	1.539.951	1.679.826	1.508.090
Premies Participatiefonds	140.776	-	294.729
Premies Vervangingsfonds	4.438	-	4.327
Pensioenlasten	1.510.627	1.486.909	1.621.973
	<u>13.490.153</u>	<u>12.458.478</u>	<u>13.101.022</u>

Aantal fte's (gemiddeld)

	<u>Fte's 2022</u>	<u>Fte's 2021</u>
CVB	1,000	1,000
Directie	7,066	8,139
Teamleiders	3,955	7,049
OP	121,078	133,506
Onderwijsassistent	20,603	13,020
OOP	22,678	23,299
Bovenschools	2,610	1,657
	<u>178,990</u>	<u>187,670</u>

4.2 Afschrijvingslasten

Inventaris en apparatuur	308.015	305.077	282.315
Verlies bij verkoop activa	105	-	-
Totaal afschrijvingslasten	<u>308.120</u>	<u>305.077</u>	<u>282.315</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	1.445	2.060	416
Klein onderhoud en exploitatie	510.917	316.940	484.916
Energie en water	430.870	306.497	325.462
Schoonmaakkosten	37.932	26.105	36.920
Heffingen	33.651	32.970	33.207
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	456.000	246.000	280.250
Tuinonderhoud	3.068	6.746	5.511
Overige huisvestingslasten	19.943	-	-
Totaal huisvestingslasten	<u>1.493.826</u>	<u>937.318</u>	<u>1.166.682</u>

De overige huisvestingslasten betreffen o.a. (verhuis)kosten in verband met de fusie van de Wegwijzer, St. Lambertus en de Schakel.

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	478.735	440.100	484.610
Accountantskosten	24.987	24.000	22.477
Telefoon- en portokosten e.d.	14.091	14.411	14.564
Kosten bovenschools/bestuur	83.305	89.400	154.403
Verzekeringen	8.425	7.540	6.992
Contributies	25.900	30.125	29.423
Bestedingen overblijfgeregelingen	25.057	4.480	6.300
Culturele activiteiten	27.612	24.514	11.944
Medezeggenschapsraad	7.312	9.339	3.414
Buitenschoolse activiteiten	72.896	49.350	41.090
Uitgaven overige projecten	27.036	56.150	104.948
Overige instellingslasten	119.289	74.346	70.156
Totaal overige instellingslasten	<u>914.645</u>	<u>823.755</u>	<u>950.321</u>

Buitenschoolse activiteiten zijn gestegen ten opzichte van begroting en vorig jaar. De baten hiervoor zijn echter ook in lijn gestegen.

Accountants honoraria

Controle van de jaarrekening boekjaar	23.898		21.388
Andere niet-controlediensten	1.089		1.089
	<u>24.987</u>		<u>22.477</u>

4.4 Leermiddelen

OLP	763.866	813.676	628.694
Inventaris en apparatuur	8.576	8.568	6.607
Totaal leermiddelen	<u>772.442</u>	<u>822.244</u>	<u>635.301</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
5. Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	162	1.212	-
Ongerealiseerde koerswinst	88	-	-
Opbrengst beleggingen	37.656	36.000	41.263
	<u>37.906</u>	<u>37.212</u>	<u>41.263</u>
Financiële lasten			
Rentelasten/kosten rekening courant	16.600	14.305	10.564
Kosten beleggingen	12.877	16.000	14.282
Ongerealiseerd koersverlies	371.028	8.000	98.798
Gerealiseerd koersverlies	7.656	-	481
	<u>408.161</u>	<u>38.305</u>	<u>124.125</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-370.255</u></u>	<u><u>-1.093</u></u>	<u><u>-82.862</u></u>

WNT-verantwoording 2022 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 2022 € 154.000.

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 van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	G.A.H.I. Zeegers
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 112.846
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.403
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 133.249</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 154.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	€ 133.249
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 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
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 126.878</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000
Bezoldiging	€ 126.878

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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022					
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	R.E.H. van der Borgh	E.M.R. van der Heijden
Funcctiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 6.930	€ 5.775	€ 4.620	€ 4.620	€ 4.620
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 6.930	€ 5.775	€ 4.620	€ 4.620	€ 4.620
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 2021				
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	R.E.H. van der Borgh
Funcctiegegevens	Voorzitter 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
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 5.946	€ 4.955	€ 3.964	€ 3.964
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900

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

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800
Niet van toepassing

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

Tabel 1g Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.
Niet van toepassing

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel 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	€ 154.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2022 is vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht al in deze jaarrekening verwerkt.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat ad. € -841.844 verdeeld over de reserves, waarvan € 1.165.951 ten laste van de algemene reserve, € 405.164 ten gunste van de reserve NPO gelden, € 137.626 ten laste van de reserve P&A beleid, € 74.482 ten gunste van de reserve ICT en € 17.913 ten laste van de bestemmingsreserve (niet-subsidiabel).

	€
Algemene reserve	-1.165.951
Reserve NPO gelden	405.164
Reserve P&A beleid	-137.626
Reserve ICT	74.482
Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel)	-17.913
	<hr/>
	-841.844
	<hr/>

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

Beukenlaan 60, 5651 CD 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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD 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 2022 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.

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 2022 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.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

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

wijsaccountants.nl

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 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht 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 2022. 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.

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2022, 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

Beukenlaan 60, 5651 CD 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, 8 juni 2023
Wijs Accountants

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

Kenmerk: 2023.0070.conv



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

Ondertekening van de jaarrekening:

De jaarrekening 2022 is opgesteld door het College van Bestuur.

w.g.

G.A.H.I. Zeegers

Voorzitter College van Bestuur

Heythuysen,

De jaarrekening 2022 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.

Dr. E.M.R. van der Heijden

Lid Raad van Toezicht

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022

* 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
03RP	Antoniuschool	Berikstraat 13	6082 AM	Buggenum
03XN	Basisschool De Kwir	Kloosterpad 14	6086 AK	Neer
04FE	Basisschool De Verrekijker	Scheijvenstraat 12	6011 RL	Ell
07CF	Cluster HIN	Begoniastraat 11	6014 BH	Ittervoort
07EG	Basisschool De Glundering	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 28-3-2023