

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

Vereniging Jenaplanonderwijs
te Oudewater



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

T (0184) 41 25 07

<http://www.groenendijk.nl/>

19-04-2023 v.01

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Jaarverslag Raad van Toezicht	35
Kengetallen	42

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	43
B2 Balans per 31 december 2022	48
B3 Staat van baten en lasten 2022	50
B4 Kasstroomoverzicht 2022	51
B5 Toelichting behorende tot de balans	52
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	58
B9 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	66
B10 Gebeurtenissen na balansdatum	67
B13 Formulier goedkeuring/vaststelling	68

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	69
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70

Hier dient het bestuursverslag ingevoegd te worden.

Hier dient het bestuursverslag ingevoegd te worden.

Laatste pagina (doornummeren instellen op aantal pagina's)

Hier dient het bestuursverslag ingevoegd te worden.

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	5,05	4,98
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	68,80	68,85
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	83,58	84,12
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	2,26	1,85
Weerstandvermogen excl MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	29,30	28,05
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen) / totale baten * 100%</i>)	37,99	39,12
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	4,46	4,97
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	85,00	84,06
Personele baten / totale baten (in %)	67,64	67,90
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	15,00	15,94
Materiële baten / totale baten (in %)	32,36	32,10

Liquiditeit

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

Solvabiliteit

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

Rentabiliteit

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

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

Weerstandvermogen

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

Huisvestingsratio

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

B1 GRONDSLAGEN

Algemeen:

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een vereniging. Vereniging Jenaplanonderwijs Oudewater is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 40480007. De statutaire zetel is Oudewater.

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

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

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

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

De activiteiten van de stichting bestaan uit het geven van primair onderwijs. De stichting is gevestigd te Oudewater en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40480007.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa:

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

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 20 jaar en speellokaal 15 jaar.

ICT: computers, laptop 5 jaar, server 4 jaar, netwerkbekabeling 20 jaar, digitale schoolborden 8 jaar

OLP en apparatuur: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 8 jaar.

Deze termijnen gelden vanaf 1 januari 2017. Voor activa aangeschaft vóór deze datum kunnen andere termijnen gehanteerd zijn.

Vorderingen:

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen:

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa

Eigen Vermogen:

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

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

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

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

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

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve genaamd NPO te vormen.

Voorzieningen:

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

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

looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

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

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. Bij de berekening van de voorziening groot onderhoud is geen rekening gehouden met de gemiddelde looptijd van een component.

Voor de voorziening onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Voorziening (eigen) wachtgelders:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2022 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten wordt een voorziening gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen:

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

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

De tot op heden ontvangen investeringssubsidies die dienen ter dekking van afschrijvingslasten van materiële vaste activa in de volgende jaren zijn ook opgenomen onder de langlopende schulden.

Kasstroomoverzicht:

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het

resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen:

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

(Rijks)bijdragen:

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies:

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

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

Overige baten:

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

Personeelsbeloningen:

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

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad

lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%
Per ultimo 2021 was deze 110,6%

Afschrijvingen:

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

Huisvestingslasten:

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

Overige lasten:

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

Financiële baten en lasten:

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing:

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, kredietrisico, liquiditeitsrisico, kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Gebouwen en terreinen		34.001		36.002	
Technische zaken		38.317		40.588	
Meubilair		26.933		30.440	
ICT		26.875		33.421	
OLP en apparatuur		<u>13.106</u>		<u>19.177</u>	
			139.232		159.628
Vlottende activa					
Vorderingen					
	2				
Ministerie van OCW		0		55.249	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>18.427</u>		<u>28.512</u>	
			18.426		83.761
Liquide middelen					
	3		<u>653.709</u>		<u>519.228</u>
				<u>811.367</u>	<u>762.617</u>

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		506.339		483.288	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>51.888</u>		<u>41.741</u>	
			558.227		525.029
Voorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		10.944		12.001	
Overige voorzieningen		<u>108.974</u>		<u>104.474</u>	
			119.918		116.475
Kortlopende schulden	6				
Crediteuren		9.902		2.399	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		46.536		44.139	
Schulden terzake van pensioenen		14.082		14.760	
Overige kortlopende schulden en overlopenden passiva		<u>62.703</u>		<u>59.816</u>	
			<u>133.222</u>		<u>121.114</u>
				<u>811.367</u>	<u>762.617</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	1.429.782	1.274.708	1.302.907
Overige baten	8	39.177	32.107	39.265
		<u>1.468.960</u>	<u>1.306.815</u>	<u>1.342.172</u>
Lasten				
Personele lasten	9	1.219.218	1.135.306	1.106.235
Afschrijvingen	10	38.129	34.629	28.859
Huisvestingslasten	11	61.963	61.450	63.391
Overige instellingslasten	12	115.028	122.554	117.451
		<u>1.434.337</u>	<u>1.353.939</u>	<u>1.315.936</u>
Saldo baten en lasten		<u>34.623</u>	<u>-47.124</u>	<u>26.236</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	13	266	0	0
Financiële lasten	14	1.691	1.800	1.431
Financiële baten en lasten		<u>-1.425</u>	<u>-1.800</u>	<u>-1.431</u>
Resultaat		<u>33.198</u>	<u>-48.924</u>	<u>24.805</u>

B4 Kasstroomoverzicht

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		34.623		26.236
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	38.129		28.859	
- Mutaties voorzieningen	<u>3.443</u>		<u>7.598</u>	
		41.572		36.457
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	65.335		-8.409	
- Kortlopende schulden	<u>12.108</u>		<u>-2.128</u>	
		<u>77.443</u>		<u>-10.537</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		153.638		52.156
- Ontvangen interest	266		0	
- Betaalde interest	<u>-1.691</u>		<u>-1.431</u>	
		<u>-1.425</u>		<u>-1.431</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		152.213		50.725
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-17.732</u>		<u>-9.281</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-17.732		-9.281
Mutatie liquide middelen		<u>134.481</u>		<u>41.445</u>
Beginstand liquide middelen	519.228		477.783	
Mutatie liquide middelen	<u>134.481</u>		<u>41.445</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>653.709</u>		<u>519.228</u>

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

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	34.001	36.002
Technische zaken	38.317	40.588
Meubilair	26.933	30.440
ICT	26.875	33.421
OLP en apparatuur	<u>13.106</u>	<u>19.177</u>
	<u>139.232</u>	<u>159.628</u>

	<u>Gebouwen en terreinen</u>	<u>Technische zaken</u>	<u>Meubilair</u>	<u>ICT</u>	<u>OLP en apparatuur</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>						
Aanschafwaarde	40.029	45.415	81.048	67.817	119.474	353.783
Cumulatieve afschrijvingen	-4.027	-4.827	-50.608	-34.396	-100.296	-194.155
Boekwaarde 31 december 2021	<u>36.002</u>	<u>40.588</u>	<u>30.440</u>	<u>33.421</u>	<u>19.177</u>	<u>159.628</u>
<i>Mutaties</i>						
Investeringsen	0	0	0	15.488	2.244	17.732
Desinvesteringsen	0	0	0	-26.736	0	-26.736
Afschrijvingen	-2.001	-2.271	-3.507	-22.034	-8.316	-38.129
Afschr. desinvesteringsen	0	0	0	26.736	0	26.736
Mutaties boekwaarde	<u>-2.001</u>	<u>-2.271</u>	<u>-3.507</u>	<u>-6.546</u>	<u>-6.072</u>	<u>-20.396</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>						
Aanschafwaarde	40.029	45.415	81.048	56.569	121.718	353.783
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-6.029</u>	<u>-7.098</u>	<u>-54.115</u>	<u>-29.694</u>	<u>-108.612</u>	<u>-194.156</u>
Boekwaarde 31 december 2022	<u>34.001</u>	<u>38.317</u>	<u>26.933</u>	<u>26.875</u>	<u>13.106</u>	<u>139.232</u>

Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	5,00 %	5,00 %
Technische zaken	5,00 %	5,00 %
Meubilair	5,00 %	33,33 %
ICT	12,50 %	33,33 %
OLP en apparatuur	5,00 %	33,33 %

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	0	55.249
Overige vorderingen en overlopende activa	18.427	28.512
	<u>18.426</u>	<u>83.761</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	0	55.249
	<u>0</u>	<u>55.249</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	2.664	8.102
Vooruitbetaalde kosten	15.763	20.410
	<u>18.427</u>	<u>28.512</u>
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3 Liquide middelen		
Kasmiddelen	297	463
Banktegoeden	653.411	518.765
	<u>653.709</u>	<u>519.228</u>
Kasmiddelen		
Kas	297	463
	<u>297</u>	<u>463</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	653.411	518.765
	<u>653.411</u>	<u>518.765</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2021	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	483.288	23.051	0	506.339
Bestemmingreserves publiek (A)				
Reserve NPO	14.720	6.317	0	21.037
	14.720	6.317	0	21.037
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	27.020	3.830	0	30.850
	27.020	3.830	0	30.850
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	41.741	10.147	0	51.888
Eigen vermogen	<u>525.029</u>	<u>33.198</u>	<u>0</u>	<u>558.227</u>

Overzicht resultaat

	2022
Resultaat algemene reserve	23.051
Bestemmingsreserve publiek	6.317
Bestemmingsreserve privaat	<u>3.380</u>
Resultaat Eigen vermogen	33.198

Vereniging Jenaplanonderwijs , Oudewater

	<u>Saldo</u> <u>1-1-2022</u>	<u>Dotaties</u>	<u>Onttrek-</u> <u>kingen</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo</u> <u>31-12-2022</u>
5 Voorzieningen					
Personeel:					
Jubilea	12.001	0	0	-1.057	10.944
	<u>12.001</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.057</u>	<u>10.944</u>
Overig:					
Onderhoud	104.474	4.500	0	0	108.974
	<u>104.474</u>	<u>4.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>108.974</u>
Voorzieningen	<u>116.475</u>	<u>4.500</u>	<u>0</u>	<u>-1.057</u>	<u>119.918</u>

Looptijd voorzieningen

	<u>Kort</u> <u>€</u>	<u>Middel</u> <u>€</u>	<u>Lang</u> <u>€</u>	<u>Totaal</u> <u>€</u>
Jubilea	0	4.063	6.881	10.945
Onderhoud	4.500	42.601	61.873	108.974
	<u>4.500</u>	<u>46.664</u>	<u>68.754</u>	<u>119.919</u>

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	9.902	2.399
Belastingen en premies sociale verzekeringen	46.536	44.139
Schulden terzake van pensioenen	14.082	14.760
Overige kortlopende schulden en overlopeden passiva	<u>62.703</u>	<u>59.816</u>
	<u>133.222</u>	<u>121.114</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing / premies sociale verzekeringen	46.502	43.606
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	34	533
	<u>46.536</u>	<u>44.139</u>
Overige kortlopende schulden en overlopeden passiva		
Overige kortlopende schulden	3.711	9.844
Nog te betalen vakantiegeld	38.208	35.229
Nog te betalen bindingstoelage	4.675	0
Vooruitontvangen bedragen	<u>16.109</u>	<u>14.743</u>
	<u>62.703</u>	<u>59.816</u>

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

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum	

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar
	Kenmerk	datum					
			€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar
	Kenmerk	datum					
			€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
7 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding Lumpsum	809.077	765.300	769.165
Correctie vordering Lumpsum 7,12%	0	-53.400	0
Vergoeding Materiële Instandhouding	159.265	159.300	156.702
Vergoeding PAB	184.583	153.700	142.172
Middelen vermindering werkdruk	49.699	49.500	49.511
Vergoeding NPO	118.515	118.500	56.677
Bijz. bek. prof. & begl. starters schoolleiders	18.801	18.000	7.615
Niet-geormerkte subsidies	0	0	24.694
Geormerkte subsidies EHK	796	0	16.129
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	89.048	63.808	80.242
	<u>1.429.782</u>	<u>1.274.708</u>	<u>1.302.907</u>

8 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	1.750	1.500	288
Afkoop Pleinwacht	3.013	3.500	2.588
Ouderbijdragen	32.566	24.607	27.968
Overige baten	1.849	2.500	8.422
	<u>39.177</u>	<u>32.107</u>	<u>39.265</u>

Lasten

9 Personele lasten

Lonen en salarissen	894.301	1.082.492	794.279
Sociale lasten	119.327	0	118.227
Premies PF	11.396	0	22.440
Premies VF	398	0	363
Pensioenlasten	128.719	0	128.657
Overige personele lasten	72.479	60.814	59.244
Uitkeringen (-/-)	-7.402	-8.000	-16.975
	<u>1.219.218</u>	<u>1.135.306</u>	<u>1.106.235</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	87.941	84.703	80.820
Salariskosten OP	771.884	711.480	751.777
Salariskosten OOP	108.472	90.911	94.820
Salariskosten vervanging eigen rekening	40.410	28.000	32.148
Salariskosten passend onderwijs	5.790	0	0
Salariskosten rugzak-leerling	44.957	49.909	48.013
Salariskosten LIO/Stagiaires	0	0	4.594
Onkostenvergoeding via salaris	0	0	526
Salariskosten ouderschapsverlof	7.243	7.000	6.598
Correctie sociale lasten	-119.327	0	-118.227
Correctie premie PF	-11.396	0	-22.440
Correctie premie VF	-398	0	-363
Correctie pensioenen	-128.719	0	-128.657

Vereniging Jenaplanonderwijs , Oudewater

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Salariskosten seniorenregeling	6.383	6.388	6.224
Salariskosten tlv subsidie studieverlof	0	0	5.042
Salariskosten NPO OP	79.839	103.601	12.318
Salariskosten NPO OOP	0	0	14.627
Salariskosten subs. EHK	0	0	3.307
Salariskosten WKR via salaris	1.222	500	3.153
	<u>894.301</u>	<u>1.082.492</u>	<u>794.279</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	119.327	0	118.227
	<u>119.327</u>	<u>0</u>	<u>118.227</u>
Premies PF			
Premies PF	11.396	0	22.440
	<u>11.396</u>	<u>0</u>	<u>22.440</u>
Premies VF			
Premies VF	398	0	363
	<u>398</u>	<u>0</u>	<u>363</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	128.719	0	128.657
	<u>128.719</u>	<u>0</u>	<u>128.657</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	11.721	10.000	4.340
Kosten schoolbegeleiding	0	3.000	3.006
Kosten Arbo	4.319	3.500	3.990
Dotatie voorziening jubilea	0	1.000	4.567
Vrijval voorziening jubilea	-1.057	0	0
Pleinwachtvrijwilligers	4.713	5.000	2.418
Overige personeelskosten	6.708	3.250	7.744
Inhuur derden	13.232	16.000	14.964
Inhuur derden NPO	5.381	6.240	1.920
NPO opleidingen	24.971	10.324	7.324
Kosten subs. EHK inhuur derden	0	0	7.268
WKR via Financiële Administratie	2.493	2.500	1.703
	<u>72.479</u>	<u>60.814</u>	<u>59.244</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-7.402	-8.000	-16.975
	<u>-7.402</u>	<u>-8.000</u>	<u>-16.975</u>

Personeelsbezetting

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	0,8000	0,8000
OP	11,2530	11,6376
OOP	<u>3,5354</u>	<u>2,6571</u>
	<u>15,5884</u>	<u>15,0947</u>

Vereniging Jenaplanonderwijs , Oudewater

WNT-verantwoording 2022 Ver. Jenaplanonderwijs Oudewater

De WNT is van toepassing op Ver. Jenaplanonderwijs Oudewater.

Het voor de vereniging toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 128.000,-.

Gemiddelde baten 2 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

M.E. Nawijn-Witteveen

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022

directeur

01/01 - 31/12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

0,8

Dienstbetrekking

Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding

€ 67.012

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 11.143

Subtotaal

€ 78.155

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

€ 99.200

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag

€ 0

Totaal bezoldiging 2022

€ 78.155

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

M.E. Nawijn-Witteveen

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021

directeur

01/01 - 31/12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

0,8

Dienstbetrekking

Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

€ 59.061

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 10.680

Subtotaal

€ 69.741

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

€ 99.200

Bezoldiging

€ 69.741

1d. Topfunctionarissen en alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris

J. van Bruggen - Boere

L. Jongekrijg- van Splunder

W. Bode- Kuik

J. Slingerland- van de Hoef

Functie

Secretaris

Lid

Lid

Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
10 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	2.001	2.001	2.001
Technische zaken	2.271	2.271	2.271
Meubilair	3.507	4.174	3.675
ICT	22.034	13.018	10.247
OLP en apparatuur	8.316	13.165	10.665
	<u>38.129</u>	<u>34.629</u>	<u>28.859</u>
11 Huisvestingslasten			
Dotatie voorziening onderhoud	4.500	4.500	4.500
Onderhoud gebouw/installaties	6.135	6.500	10.795
Energie en water	10.149	13.000	9.529
Schoonmaakkosten	35.891	32.700	32.440
Heffingen	1.932	1.850	1.735
Tuinonderhoud	894	400	609
Bewaking en beveiliging	2.464	2.500	2.861
Corona maatregelen	0	0	922
	<u>61.963</u>	<u>61.450</u>	<u>63.391</u>
12 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	14.449	13.500	14.317
Reis- en verblijfkosten	37	0	0
Accountantskosten	1.993	3.600	6.000
Telefoonkosten	2.622	100	1.063
Overige administratie- en beheer	147	500	2.398
	<u>19.247</u>	<u>17.700</u>	<u>23.778</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderh./verv. inventaris < € 450	2.887	1.500	2.379
	<u>2.887</u>	<u>1.500</u>	<u>2.379</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	485	500	533
Contributies	3.856	4.000	4.197
Abonnementen	1.085	1.000	970
Excursies	5.061	4.500	0
Uitdagen	14.248	14.000	15.394
Buitengewone activiteiten/lustrum	383	200	1.141
Sportdag	382	500	366
Einde schooljaar/groep 8	610	700	610
Sinterklaas	591	750	644
Carnaval/voorjaarsviering/Pasen	65	100	172
Kerst	626	750	469
Melk	1.665	1.100	1.098
Fruit	488	500	165
Aansluiting radio / TV	1.145	1.250	1.275
Verzekeringen	1.279	1.600	1.594
Portiekosten / drukwerk	349	500	751
PR	1.386	3.500	0

Vereniging Jenaplanonderwijs , Oudewater

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Culturele vorming	4.617	5.500	2.479
Schooltest / onderzoek / begeleiding	156	250	226
Materiële kosten NPO	2.008	13.304	5.768
Overige uitgaven	0	1.000	5.032
	<u>40.484</u>	<u>55.504</u>	<u>42.881</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	19.172	16.000	14.505
EHBO materialen	83	100	140
Zorgverbreding	228	300	307
Techniek	213	250	445
Buitenspeelmateriaal	478	500	1.550
Verkeer	568	0	0
Klassenpot	288	600	175
Meer begaafdheid	283	250	473
Informatietechnologie	18.628	18.350	19.710
Kopieerkosten	12.470	11.500	11.109
	<u>52.409</u>	<u>47.850</u>	<u>48.413</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>115.028</u>	<u>122.554</u>	<u>117.451</u>
Financiële baten en lasten			
13 Financiële baten			
Rentebaten	266	0	0
	<u>266</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
14 Financiële lasten			
Rentelasten	386	1.000	251
Overige financiële lasten	1.304	800	1.180
	<u>1.691</u>	<u>1.800</u>	<u>1.431</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.425</u>	<u>-1.800</u>	<u>-1.431</u>
	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening*	4.079	3.600	3.958
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>4.079</u>	<u>3.600</u>	<u>3.958</u>

Model E

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat jaar 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %
SVW Passendonderwijs	Stichting	Woerden	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	0

B9 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen:

Overeenkomsten / contracten

Schoonmaakkosten

Crediteur

Hextra

Looptijd

01-01-2023 t/m 31-12-25

Bedrag per jaar

€ 34.000

B10 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B13 Formulier goedkeuring/vaststelling

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

M.E. Nawijn-Witteveen
Directeur

J. Slingerland – van de Hoef

L. Jongekrijg – van Splunter

J.H. van Bruggen - Boere

C. Schoonens

W. Bode – Kuik

Vastgesteld op 2023

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

C1 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2