



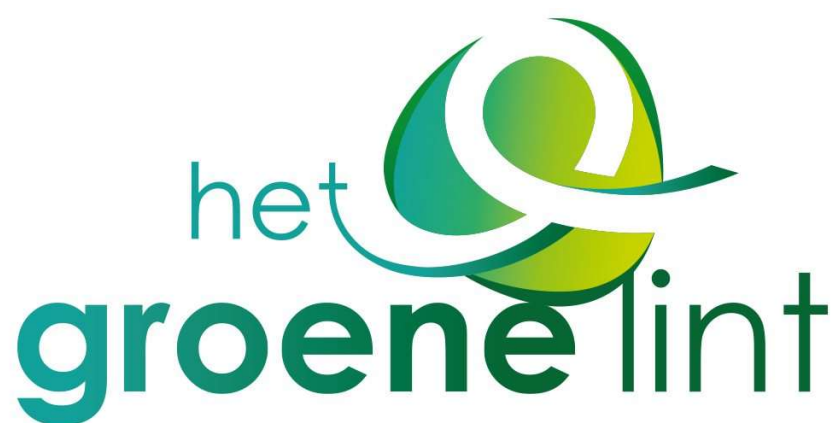
JAARVERSLAG

2023

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
Wolfsdonk 6
4861 BB Chaam

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 2023	73
B3	Staat van baten en lasten 2023	75
B4	Kasstroomoverzicht 2023	76
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31-12-2023	
1.2	Materiële vaste activa	77
1.3	Financiële vaste activa	77
1.5	Vorderingen	78
1.7	Liquide middelen	78
2.1	Eigen vermogen	79
2.2	Voorzieningen	79
2.4	Kortlopende schulden	80
	Verantwoording subsidies (model G)	81
	Gebeurtenissen na balansdatum	82
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	83
B7	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023	
3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie	84
3.2	Overige overheidsbijdragen	84
3.5	Overige baten	84
4.1	Personele lasten	85
4.2	Afschrijvingslasten	85
4.3	Huisvestingslasten	85
4.4	Overige instellingslasten	86
4.4	Leermiddelen	86
5	Financiële baten en lasten	86
	WNT-verantwoording 2023 Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint	87
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	89
	Model E: Overzicht verbonden partijen	90
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	91
	BIJLAGE	
D1	Gegevens rechtspersoon per 31-12-2023	96



Jaarverslag 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Schoolbestuur	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	5
2. Verantwoording van het Beleid	8
2.1 Belofte 1: Bevlogen medewerkers	8
2.2 Belofte 2: Inspirerend onderwijs	19
2.3 Belofte 3: Wendbare organisatie	24
2.4 Belofte 4: Gelijkwaardig partnerschap	35
3. Verantwoording Financiën	38
3.1 Continuïteitsparagraaf	38
3.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	42
3.3 Financiële Positie	54
Jaarverslag Raad van Toezicht	59

Voorwoord

Het Groene Lint (HGL) is het jaar 2023 van start gegaan met een nieuw Koersplan 2023-2027. Aan dit [Koersplan](#) ging een zelfevaluatie, een omgevingsscan en een analyse van trends en ontwikkelingen vooraf. De totstandkoming ervan ging gepaard met diverse studiedagen en stakeholder bijeenkomsten. We zijn trots op het resultaat!

En er is meer om trots op te zijn in 2023:

- Belofte 1, Bevlogen medewerkers
 - Laag verzuimpercentage van 3,4%
 - Totstandkoming van een strategische HR-visie en doorstroombeleid
 - Doorstart van de HGL-communities
- Belofte 2, Inspirerend Onderwijs
 - Versterking van het onderwijs in digitale geletterdheid en burgerschap
 - Laag percentage deelname aan Speciaal (Basis) Onderwijs
 - Goed zicht op de kwaliteit van het onderwijs en sturing op risico's door de hele organisatie door het gebruik van de verbeterde kwaliteitsmonitor
- Belofte 3, Wendbare organisatie
 - Benutten van de reserves van de stichting voor investeringen in personeel en kwaliteit van het onderwijs
 - Projectplan voor verbetering van het binnenklimaat en voor de verduurzaming van de Willibrordusschool in Alphen
- Belofte 4, Gelijkwaardig partnerschap
 - Versterking van het partnerschap met de gemeentes (LEA en IHP)
 - Samenwerking met de kinderopvang ten behoeve van de doorgaande ontwikkelijn 0-13 bij alle scholen en het bestuur prominent op de kaart

Bovenstaande is maar een greep van wat u in dit jaarverslag aantreft. En ook als u dit hele verslag leest, mist u nog veel van wat er in 2023 in onze klaslokalen en teamkamers gebeurde. Dat was ook dit jaar weer héél veel. Dankzij de inzet van alle collega's en vrijwilligers konden kinderen stappen zetten in hun ontwikkeling in de breedste zin van het woord. Ik ben hen daarvoor zeer erkentelijk. Aan deze ontwikkeling gezamenlijk bij te dragen, is wat ons samenbindt binnen Het Groene Lint.

Arnoud van Leuven
College van Bestuur

1. Schoolbestuur

1.1 Profiel

Missie

Wij verzorgen inspirerend primair onderwijs aan 1850 leerlingen en bereiden hen voor op een toekomst waarin ze zichzelf kunnen en mogen zijn.

Wij bieden een stevige en brede basis van kennis en vaardigheden. Ook zorgen we ervoor dat leerlingen zich in een veilige thuisnabije omgeving optimaal kunnen ontwikkelen tot wereldwijze tieners en later tot wereldwijze burgers. Bij ons is ieder kind welkom en mogen kinderen ontdekken wie ze zijn.

Visie

Onze scholen bieden inspirerend en kwalitatief goed onderwijs op basis van beproefde methoden en wetenschappelijke inzichten. Dit onderwijs stelt elk kind in staat te leren in een doorgaande lijn en talenten te ontdekken.

Wij maken het verschil voor onze leerlingen en onze medewerkers. Onze medewerkers zijn bevlogen en betrokken professionals die zich dagelijks inzetten voor de optimale en brede ontwikkeling van het kind.

Onze kernwaarden:

Inspiratie

We zijn een inspirerende organisatie. We zijn betrokken en zetten elkaar vanuit positieve energie aan tot ontwikkeling. Dat komt tot uiting in ons onderwijs, waarin wij kinderen helpen op zoek te gaan naar de beste versie van zichzelf. Dit doen we in een uitdagende en professionele leer- en werkomgeving.

Verbondenheid

We zijn als krachtige dorpsscholen verankerd in de plaatselijke gemeenschap. We zetten onze verbindende kwaliteiten binnen onze organisatie en onze lokale netwerken optimaal in.

Eigenaarschap

We stimuleren eigenaarschap, lef en zelfverantwoordelijkheid in alle lagen van onze organisatie. Onze leerlingen zijn toenemend eigenaar van hun eigen leerproces, zoals dat ook geldt voor onze medewerkers.

Groen

Als Het Groene Lint staan we voor Groen! Wij omarmen een duurzame aanpak in alle facetten van onderwijs en beleid, met oog voor een goede relatie met onze directe omgeving en de wereld om ons heen.

Kernactiviteiten

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is het bevoegd gezag van 7

basisscholen in de gemeenten Alphen-Chaam (w.o. Galder), Goirle (Riel), Breda (Bavel) en Baarle-Nassau (w.o. Ulicoten). Het Groene Lint staat voor het verzorgen van basisonderwijs dat voldoet aan interne en externe kwaliteitsnormen.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: S.K.O. Het Groene Lint
 Bestuursnummer: 32060
 Adres: Wolfsdonk 6
 Postadres: Postbus 21
 Telefoonnummer: 06-51554808
 E-mail: secretariaat@hetgroenelint.nl
 Website: www.hetgroenelint.nl

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/onbetaald
Arnoud van Leuven vanaf 01-10-2022	College van Bestuur	Docent Avans+ (Freelance)

Scholen

Scholen	website
De Driesprong	www.bs-driesprong.nl
De Vonder	www.kbs-vonder.nl
De Spindel	www.bsdespindel.nl
De Bernardus	www.bernardusschool-ulicoten.nl
De Uilenpoort	www.basisschooldeuilenpoort.nl
De Mattheus	www.bs-mattheus.nl
De Willibrordusschool	www.willibrordusschool-alphen.nl
Deltaklas	www.deltaklas.nl

Organisatiestructuur

Zes directeuren sturen de zeven scholen aan. Beide kleine scholen, Bernardus en Mattheus, worden door één directeur en 2 locatie-coördinatoren aangestuurd. In Baarle-Nassau is na de fusie tussen de Regenboog en de Akkerwinde een formele samenwerkingsschool binnen het bestuur van Het Groene Lint opgenomen. Het beleid van Het Groene Lint is erop gericht de diversiteit tussen scholen te behouden en diversiteit door lokale omstandigheden als een gewenste

omstandigheid te zien. Dit betekent dat de scholen functioneren vanuit een relatieve autonomie, waarin gehandeld wordt binnen vooraf bepaalde kaders en beleidsafspraken. Het CvB faciliteert, kadert en vraagt om verantwoording. De directeuren verantwoorden hun handelen en het functioneren van de scholen aan het CvB. Het schoolbeleid wordt vooraf besproken en goedgekeurd door het CvB.



De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) bestaat uit afgevaardigde ouders (4) en medewerkers (4) van de zeven scholen. De GMR is in 2023 voortvarend verdergegaan met haar eigen professionalisering en met een overlegstructuur in de volgende commissies: personeel, kwaliteit en financieel. De GMR heeft in het [jaarverslag 2022-2023](#) verantwoording afgelegd over de verandering in haar werkwijze en over het gevoerde beleid.

De GMR vergaderde in 2023 zeven keer en had zeven overlegmomenten met het College van Bestuur. De GMR heeft zich gebogen over advies- en instemmingsverzoeken op onderwijskundig en personeel gebied.

Tevens heeft de GMR deelgenomen aan een inspiratiesessie over strategisch HR-beleid (sHRM) met het CvB, de Raad van Toezicht en het directeurenberaad. Tot slot is er een overlegmoment met een afvaardiging van de Raad van Toezicht geweest.

Horizontale dialoog

Ouders zijn bij de diverse scholen betrokken in de Ouderraad (OR) en de Medezeggenschapsraad (MR) met als doel hun stem te laten horen in zaken die gericht zijn op het beleid binnen de scholen.

HGL vindt het belangrijk om bij beleidsvoornemens ouders goed te betrekken. Hun deskundigheid en rol wordt gewaardeerd, maar van groter belang is dat door samen op te trekken, met behoud van ieders verantwoordelijkheden, de ontwikkeling van de kinderen onderling optimaal wordt afgestemd. Dit wordt bereikt door in een open communicatie met de ouders ontwikkelingen in de school te bespreken. Uiteraard hebben ouders frequent overleg met de groepsleerkracht(en) over de vorderingen van hun kind, zowel op de geplande momenten als op momenten tussendoor.

Klachtenbehandeling

Het Groene Lint is aangesloten bij de stichting KOMM en hanteert de klachtenprocedure zoals door deze stichting opgesteld. In grote lijnen is de procedure bij een klacht dat deze eerst wordt ingediend bij de directeur van de school, nadat gesprekken met betrokkenen in de school geen bevredigend resultaat hebben gegeven. Als ook de behandeling van de klacht door de directeur niet leidt tot een oplossing, kan de klager zich wenden tot het College van Bestuur. Daarna staat een externe behandeling van de klacht open bij de stichting KOMM. In 2023 zijn bij het bestuur twee klachten ingediend. Beide klachten zijn in een overleg tussen het bestuur, betreffende ouders en de betrokken school naar tevredenheid besproken. Bij stichting KOMM zijn in 2023 geen klachten ingediend.

De Code Goed Bestuur PO geeft aan dat het bestuur een integriteitscode publiceert. Het Groene Lint heeft de integriteitscode begin 2024 vastgesteld en gepubliceerd.

Juridische structuur

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is statutair gevestigd in de gemeente Alphen-Chaam. De Stichting wordt bestuurd door een éénhoofdig College van Bestuur (CvB). De Raad van Toezicht functioneert als toezichthoudend orgaan. De Stichting conformeert zich aan de Code Goed Bestuur van de PO-raad en past de principes uit de code toe.

Governance

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het Groene Lint handhaaft de Code Goed Bestuur zonder afwijkingen.

Functiescheiding en Code Goed Bestuur

De Code Goed Bestuur benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. Er zijn verschillende manieren om de functiescheiding uit te werken. Het Groene Lint hanteert de methode van functionele scheiding (two-tier).

2. Verantwoording van het Beleid

Bij Het Groene Lint verzorgen bevrolog medewerker inspirerend onderwijs, ondersteund door een wendbare organisatie en in gelijkwaardige samenwerking met onze partners. Dát is onze missie in het Koersplan 2023-2027. In dit hoofdstuk leggen we verantwoording af over onze vier beloften en het Gewaagde Doel voor 2030. Jaarlijks krijgt één van de vier beloften een extra accent als jaarthema. In het schooljaar 2023-2024 is dat belofte 1: bevrolog medewerker.

2.1 Belofte 1 Bevrolog medewerker

Onze medewerker zijn het goud van de organisatie. Zij zijn bevrolog en betrokken professionals die zich dagelijks inzetten voor de optimale ontwikkeling van het kind. Zij onderhouden hun bekwaamheid en werken samen in professionele leergemeenschappen in de school en binnen de stichting. Het Groene Lint biedt haar medewerker de mogelijkheid zich te blijven ontwikkelen: met elkaar in de school, binnen de stichting en op individueel niveau.

Dit mag je van ons verwachten:

- Onze medewerker hebben een professionele houding; zijn reflectief en onderzoekend.
- Onze medewerker zijn didactisch, pedagogisch onderlegd en digitaal fit. Ze kennen en verstaan hun vak.
- Onze medewerker werken samen aan inspirerend onderwijs. Dit gebeurt in alle lagen van de organisatie met collega's, leerlingen, ouders en samenwerkingspartners.
- Onze medewerker blijven zichzelf ontwikkelen en stimuleren anderen daartoe.

Doelen en resultaten / ontwikkelingen

Het thema 'bevrolog medewerker' heeft een tweeledig karakter: het is enerzijds een belofte van alle medewerker van HGL aan leerlingen (en hun ouders/verzorgers) dat zij zich inzetten voor de optimale ontwikkeling van de leerlingen en tegelijkertijd een belofte van HGL als organisatie om te appelleren aan de professionele ontwikkeling van medewerker en hen daarin te faciliteren.

Onderstaande agenda voor het jaarthema 2023-2024 van bestuur en scholen geeft daar uitdrukking aan.

Doel 1 Strategische HR-visie

Succescriterium:

- *in 2023-2024 wordt Strategisch Human Resource Management (sHRM) ontwikkeld en vastgesteld. In de ontwikkelfase vindt een consulterende, gezamenlijke thema-avond met GMR, RvT, DB en staf plaats.*
- *alle voor HGL relevante beleidsaspecten van goed werkgeverschap zijn vastgesteld aan het einde van schooljaar 2023-2024;*
- *er is een analyse van het huidige personeelsbestand en het personeelsbestand dat in 2030 nodig is, passend bij het onderwijs en de organisatie in 2030; er is een plan hoe van de huidige naar de gewenste situatie te komen;*
- *HGL scoort als werkgever gemiddeld een 8 in de medewerkertevredenheidsonderzoeken¹.*

In 2023 is een begin gemaakt met het formuleren van een HR-visie die aansluit bij de kernwaarden van HGL. De gezamenlijke thema-avond rondom het concept Waardevol Werken was een succes. In 2023 zijn daarnaast twee studiedagen georganiseerd voor alle medewerkers. Tijdens de eerste studiedag stonden de HGL-communities, waarover zo meer, centraal. Tijdens de tweede studiedag is het model van Waardevol Werken gepresenteerd. De thema-avond en de studiedagen hebben ertoe geleid dat het model van Waardevol Werken is omarmd over de volle breedte van de organisatie. De HR-visie wordt in maart 2024 vastgesteld.

Er is een overzicht van relevante beleidsnotities met hun herzieningstermijn opgesteld. Ook is geïnventariseerd welk beleid ontbreekt. Er wordt in 2024 een plan opgesteld om dit beleid aan te vullen.

Uit de gezamenlijke verkenningen rondom strategisch HR-beleid is de wens voortgekomen een eigen HR-adviseur te werven. Medio 2024 wordt gestart met de werving.

De verwachte uitstroom van personeel is bekend. Jaarlijks worden in januari mobiliteitswensen in beeld gebracht en de gezamenlijke vacatureruimte bepaald. Daarnaast is voor het gewenste personeelsbestand in 2030 (kwalitatief en kwantitatief) begonnen met een nadere verkenning van Het Gewaagde Doel (zie verderop).

Hoewel niet een expliciet voorgenomen doel, is in 2023 doorstroombeleid ontwikkeld.

De criteria en de procedure voor doorstroom van leerkracht LB naar LC, van onderwijsassistent A naar B en van leerkrachtondersteuner A naar B zijn vastgelegd. Een tiental medewerkers is na het indienen van een portfolio en een gesprek met de accreditatiecommissie doorgestroomd in een hogere functie.

De score op het medewerkertevredenheidsonderzoek wordt in maart 2024 bekend.

Doel 2 Gesprekkencyclus

Succescriterium: iedere school realiseert de gesprekkencyclus voor alle medewerkers conform vastgesteld beleid (2022).

Persoonlijke aandacht en 'het goede gesprek' over de professionele ontwikkeling en de teamontwikkeling zijn voorwaardelijk voor de bevologenheid van onze medewerkers. Alle scholen zetten daartoe de gesprekkencyclus en het werkverdelingsplan in. De afspraken over taken, individuele ontwikkeling en teamontwikkeling worden daarin vastgelegd.

Binnen HGL is sprake van drie verschillende vormen van de gesprekkencyclus:

- Begeleidingstraject nieuw personeel: nieuw personeel volgt het eerste werkjaar het begeleidingstraject nieuw personeel. Afhankelijk of het een startende leerkracht betreft of een zij-instromer / iemand die gebruik maakt van mobiliteit zal de mate van intensiteit van begeleiding worden afgestemd.
- Intensieve gesprekkencyclus: het tweede jaar wordt de intensieve gesprekkencyclus gevolgd. Deze is gericht op de (door)ontwikkeling van de medewerker op de bekwaamheidseisen en de ontwikkelingen op school- en stichting niveau.
- Reguliere gesprekkencyclus: bij een voldoende beoordeling op deze vlakken gaat men over in de reguliere gesprekkencyclus waarin men jaarlijks 2 gesprekken voert. In deze cyclus wordt 1x per 2 jaar een functioneringsgesprek gevoerd en 1x per 2 jaar een beoordelingsgesprek. Indien het functionerings- of beoordelingsgesprek hiertoe aanleiding geeft kan men besluiten over te stappen op de intensieve gesprekkencyclus om zo de medewerker wat intensiever te begeleiden.

Bij het schrijven van dit jaarverslag liggen de scholen op koers voor wat betreft de uitvoering van de gesprekkencyclus.

Doel 3 Communities

Succescriterium: een positieve evaluatie van 80% van de communities.

Een HGL-community is een groep professionals van verschillende scholen die gedurende een schooljaar actief aan de slag gaan met een bepaald thema met als doel het uitwisselen en ontwikkelen van kennis om zodoende het onderwijs te verbeteren.

Eerder heeft de community burgerschap als opbrengst de ontwikkeling van een curriculum en als bijvangst ervaring omtrent het werken in een community. De geleerde les is dat een kartrekker, een duidelijke opdracht en facilitering in tijd cruciale onderdelen zijn om een community succesvol te maken. In al deze (rand)voorwaarden is in het schooljaar 2023-2024 voorzien.

Na de eerste studiedag zijn onderstaande communities van start gegaan. Zij worden begeleid door een werkgroep van directeuren en een bovenschoolse medewerker.



Doel 4 Digitale leerkracht competenties (gebruik Schoolupdate)

Succescriterium: meetbare progressie schoolupdate en positieve evaluatie tijdens het laatste directeurenberaad van schooljaar 2023-2024.

Voor het bevorderen van digitale fitheid van medewerkers wordt het online leerplatform Schoolupdate gebruikt. Met alle medewerkers zijn in 2023-2024 afspraken gemaakt over het gebruik ervan.

Doel 5 Mentorentraining

Succescriterium: 30 nieuwe mentoren opgeleid in schooljaar 2023-2024

HGL neemt deel aan twee partnerschappen Opleiden in de School. Voor de begeleiding van studenten van de pabo's leiden twee schoolopleiders van HGL hun collega's op tot mentor (stagebegeleider). Naar verwachting zullen er einde schooljaar ruim 20 nieuwe mentoren zijn opgeleid.

Doel 6 Leiderschapstraject directeuren en bestuur

Succescriterium: positieve evaluatie tijdens het laatste directeurenberaad van schooljaar 2023-2024

De directeuren van HGL functioneren als professioneel en integraal leider en gezamenlijk met de bestuurder als 'managementteam' van de stichting. Ze gebruiken en versterken elkaars kennis en talenten. Ze geven gezamenlijk uitvoering aan goed werkgeverschap door het hanteren van beschikbare beleidsinstrumenten en het bijdragen aan de ontwikkeling van sHRM. Ze dragen bij aan het gezamenlijke leren van alle medewerkers binnen HGL door hun betrokkenheid bij de communities. De voortzetting van het succesvolle gezamenlijke leiderschapstraject ondersteunt hen hierbij.

Aanpak werkdruk

Vanuit het regeerakkoord is er de laatste jaren extra geld ter beschikking gesteld om de hoge werkdruk in het onderwijs te beteugelen. Dit heeft geleid tot het werkdrukakkoord waar, na enkele prijsaanpassingen, is voor kalenderjaar 2023 het bedrag vastgesteld op € 274,90 per leerling. Dit bedrag is opgenomen in de reguliere bekostiging van € 6.093,05 per leerling en is geen separate subsidiestroom. Het aantal leerlingen op 1 februari 2022 van 1.822 is leidend voor deze bekostiging. De middelen voor de aanpak werkdruk bedragen voor kalenderjaar 2023 € 500.868.

Procesmatig heeft in eerste instantie het team op school het gesprek gevoerd over de inzet van de middelen om werkdruk te verlagen. Hieruit is een bestedingsplan opgesteld. Als bestedingsdoel is gekozen voor de inzet van extra leerkrachten, leraarondersteuners en onderwijsassistenten op het personele vlak. Het bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de persoonlijke geleiding van de MR. Het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de scholen voor staan. Vervolgens zijn de individuele schoolplannen aangeboden aan het College van Bestuur.

Bestedingscategorie	Beschikbaar € Kalenderjaar 2023	Besteed € Kalenderjaar 2023	Toelichting
Personeel	€ 500.868	€ 500.868	Inzet extra leraren, leraarondersteuner en onderwijsassistent
Materieel			
Professionalisering			
Overig			

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders (overige subsidie OCW)

De subsidie die dit schooljaar door de Rijksoverheid ter beschikking is gesteld, bedraagt circa € 100 per leerling. Deze is ontvangen in het kader van professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders en is bedoeld om een kwaliteitsimpuls aan het onderwijs te geven. Zo zijn de middelen ook ingezet. 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. Het CvB monitort of deze bedragen rechtmatig worden besteed.

Bij het proces van de meerjarenbegroting wordt de financiële component van professionalisering in acht genomen. Ook voor 2024 structureel beschikbaar. In 2025 zal circa de helft van deze middelen worden ingezet via de onderwijsregio's.

Strategisch personeelsbeleid

Door krapte op de arbeidsmarkt dreigt een tekort aan leraren te ontstaan. Binnen onze regio ontstaan er ook problemen rondom dit tekort. Deze situatie vraagt des te meer om aantrekkelijk werkgeverschap. Dit is een aandachtspunt binnen het personeelsbeleid van HGL. In het Koersplan 2023-2027 worden beleidsrijke beloftes gedaan. Binnen de kaders van het koersplan stellen de scholen vervolgens hun schoolplannen op. Zij geven op schoolniveau invulling aan de ambities (op hoofdlijnen) uit het koersplan. In haar strategisch personeelsbeleid vertaalt HGL vervolgens de ambities van het koersplan en de schoolplannen naar de verschillende beleidsterreinen van het strategisch personeelsbeleid. Beleidsvoorstellen worden ter advisering in het directeurenberaad voorgelegd. De GMR en – indien van toepassing – de raad van toezicht worden betrokken bij de implementatie van het personeelsbeleid.

Hieronder volgen enkele grafische weergaven van het personeelsbestand 2023:

Het Groene Lint telt op 31 december 2023 190 medewerkers (2022: ook 190 medewerkers) met een gemiddelde leeftijd die gelijk is aan 41 jaar (2022: 42 jaar). Dit betreft de medewerkers exclusief stagiaires en oproepkrachten. Van deze 190 medewerkers per 31 december 2023 zijn 152 vrouwen (roze) en 37 mannen (blauw).

Hoeveel medewerkers zijn er in dienst per geslacht?

190



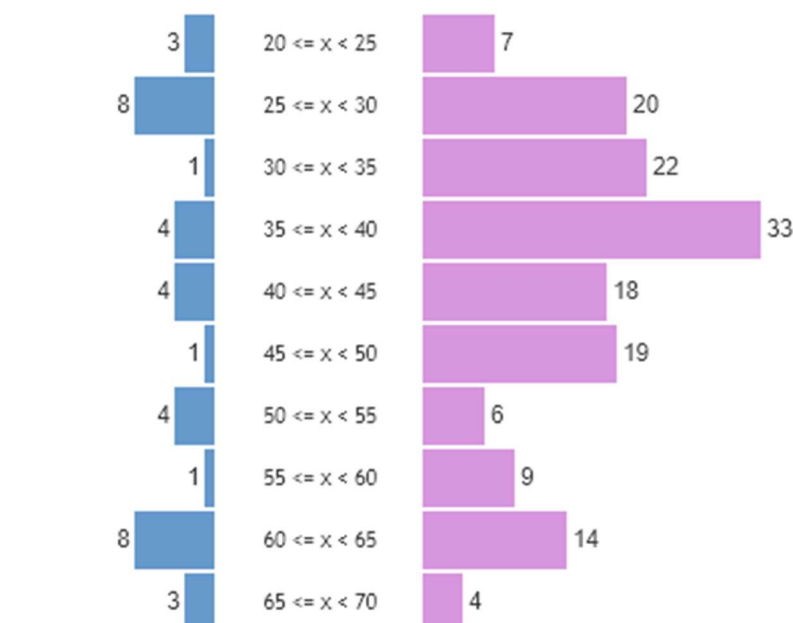
Wat is de gemiddelde leeftijd per geslacht?

41



De grootste groep medewerkers valt in de range van 35 tot en met 40 jaar.

per leeftijdscategorie?

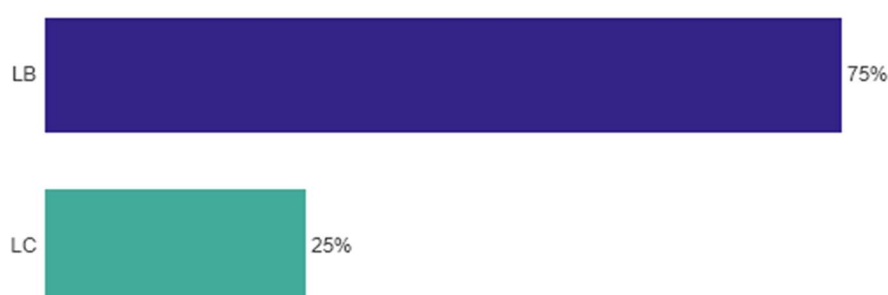


Leeftijdscategorie grootte: 5 jaar



Van de leerkrachten heeft 75% een LB functie en 25% een LC functie per 31 december 2023. Een jaar geleden was die verhouding 77% en 23%.

Wat is de functiemix per schaal op: 31-12-2023?



Met deze verdeling is tegemoet gekomen aan het Onderwijsakkoord uit voorjaar 2022 om binnen de sector de loonkloof tussen PO en VO te verkleinen. De hogere beloning draagt bij aan medewerkers te behouden en om instroom te stimuleren binnen het PO.

Zij-instromers

Binnen HGL is er bij Bs. de Uilenpoort in 2023 sprake geweest van subsidie voor zij-instroom. Een zij-instromer dient binnen 2 jaar zijn/haar bevoegdheid te halen om het beroep uit te kunnen oefenen. Beleidsmatig wordt er samengewerkt met Fontys Hogescholen om geschiktheid vooraf in kaart te brengen.

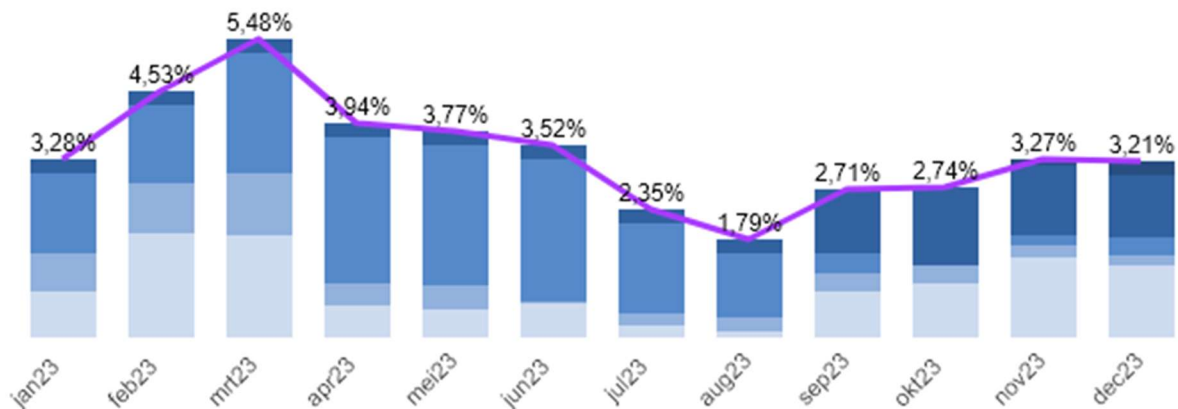
Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage ligt in kalenderjaar 2023 op gemiddeld 3,37% (2022: 4,35%). Een resultaat om gepast trots op te zijn: chapeau voor de medewerkers.

Onderstaande tabellen tonen een grafische weergave van het verzuim in 2023:

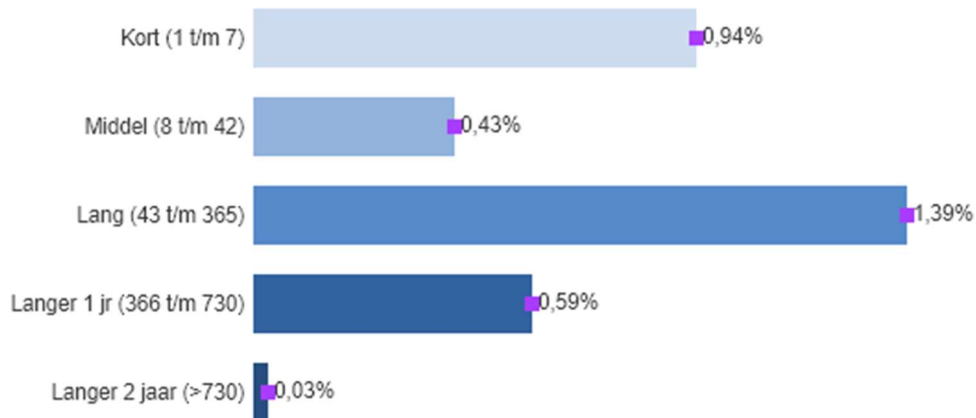
Wat is de trend van het verzuimpercentage?

3,37%



De volgende tabel laat zien dat het aandeel van het langdurig verzuim (groter dan zes weken) als redelijk groot is te bestempelen met 2,01% in 2023. Vorig jaar 2,50%.

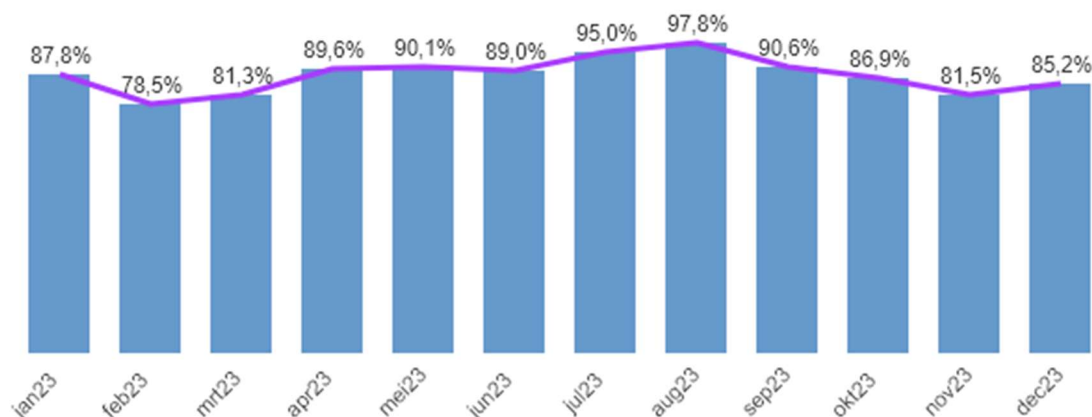
Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Het percentage nul-verzuim 43,48% geeft het aandeel van medewerkers die niet ziek is geweest. Vorig jaar lag dit nul-verzuim iets hoger op 46,12% binnen de stichting. De Benchmarking die volgt, laat zien dat dit resultaat in 2023 van HGL beter is dan het landelijke beeld met 31% voor 2022. In 2021 was dit landelijke percentage 48%.

Wat is de trend van het percentage nulverzuim?

43,48%



De verzuimfrequentie is met een resultaat van 1,01 nagenoeg gelijk aan vorig jaar met 1,02. Het is te kwalificeren als gemiddeld. Zie daarvoor ook de benchmarking. Landelijk is dit cijfer in 2022 flink gestegen naar 1,6.

Wat is de trend van de verzuimfrequentie?

1,01



Benchmarking ziekteverzuim

De tabel geeft de benchmarking weer met de landelijke cijfers 2020 t/m 2022:

Tabel S.1 Kengetallen ziekteverzuim en overig verzuim onderwijzend personeel, 2020-2022

	VP			MF			GZD			NZ*		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Ziekteverzuim												
PO	5,8	5,8	6,5	0,9	1,0	1,6	23	28	18	50	48	31

Bron: DUO Verzuimonderzoek PO en VO 2022, in opdracht van OCW 5 september 2023. Verzuimpercentage (VP) Meldingsfrequentie (MF) Gemiddelde verzuimduur (GZD) Nulverzuim (NZ).

De benchmarkgegevens over 2023 zijn nog niet beschikbaar. Een open cultuur en vitaliteit hebben ook een positieve invloed op het ziekteverzuim en dragen bij aan het voorkomen van ontslag.

Uitkeringen na ontslag

Het gevoerde personeelsbeleid is gericht op beheersing van uitgaven na ontslag. Het beleid van HGL is erop gericht om ontslagprocedures zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling, begeleiding, coaching en mobiliteit van de medewerkers. In situaties waar beëindiging van de arbeidsovereenkomst onvermijdelijk is geworden, zal in iedere individuele situatie een weloverwogen en gedegen afweging worden gemaakt over de hoogte van de ontslaguitkering.

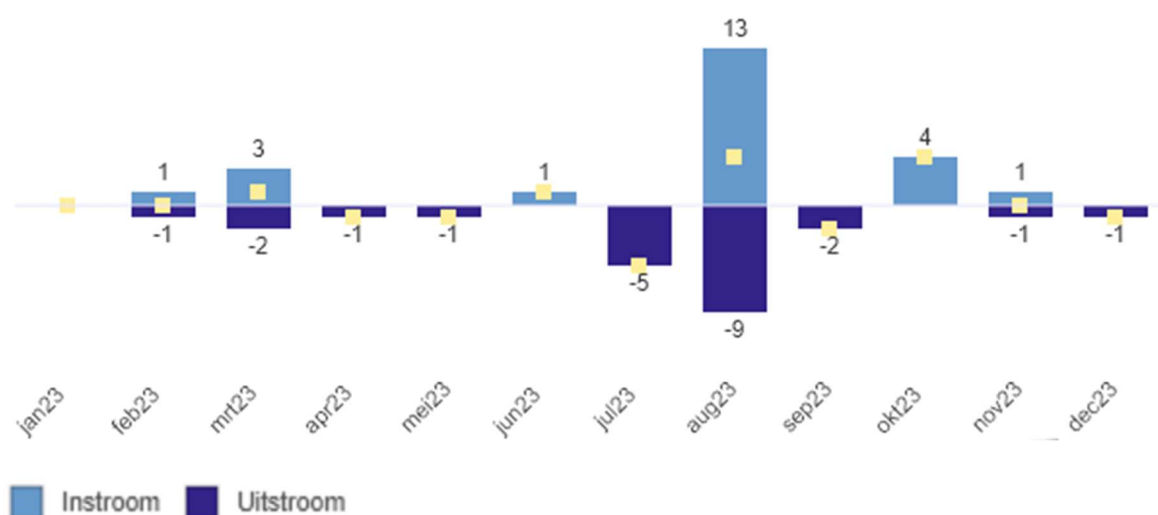
Er is bij HGL in 2023 sprake geweest van drie betaalde transitievergoedingen. Eén van deze drie betalingen is als kosten verwerkt in het jaarverslag 2022.

Uitstroom instroom in verslagjaar

Er zijn in het verslagjaar 2023 23 medewerkers ingestroomd en er zijn 23 medewerkers uitgestroomd. Per saldo geen toe- of afname van medewerkers.

Wat is de trend van het verloop in aantal medewerkers?

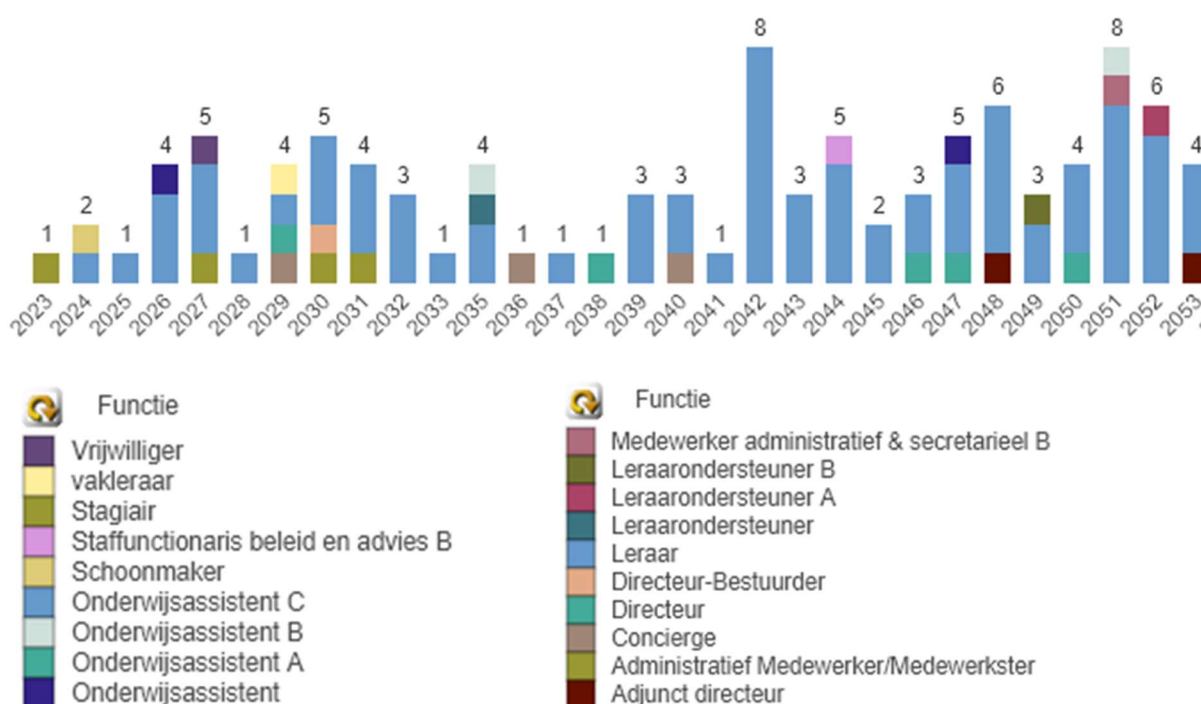
0



Toekomstige uitstroom

Komende jaren bereiken diverse medewerkers de AOW-gerechtigde leeftijd. Waarbij de AOW-leeftijd is gebaseerd o.b.v. de informatie van de belastingdienst. Er wordt geen rekening gehouden met de gemiddelde levensverwachting. Alle medewerkers geboren op of na 31 december 1957 krijgen de AOW-leeftijd van 67 jaar.

Wat is de verdeling van het aantal AOW gerechtigde medewerkers?



Al deze overzichten over leeftijdsopbouw, toekomstige AOW-uitstroom, professionalisering, verzuim, benchmarking etc. dragen bij aan het strategisch personeelsbeleid. Op basis van die informatie, maakt het leidinggevend kader keuzes en vertaalt deze naar acties.

2.2 Belofte 2 Inspirerend onderwijs

Onze scholen bieden inspirerend en kwalitatief goed onderwijs op basis van beproefde methoden en wetenschappelijke inzichten. Dit onderwijs stelt elk kind in staat te leren in een doorgaande lijn en de eigen talenten te ontdekken. Scholen hebben een onderwijskundige visie op de inzet van technologie en dragen bij aan de bewustwording van leerlingen met betrekking tot hun bijdrage aan een duurzame wereld. Scholen nemen zelf verantwoordelijkheid om eigen doelen te stellen en te behalen binnen de kaders van Het Groene Lint.

Dit mag je van ons verwachten:

- Elke school heeft een visie die aansluit bij de belofte Inspirerend onderwijs.
- Elke school heeft de onderwijskwaliteit op orde en stelt eigen doelen.
- Elke school verzorgt een breed en beredeneerd ontwikkelingsaanbod zodat kinderen zich in een doorgaande lijn optimaal kunnen ontwikkelen.
- Elke school heeft een aanbod dat gericht is op een groene, duurzame wereld.
- Elke school heeft een aanbod burgerschap en een aanbod digitale geletterdheid.
- Elke school heeft onze gemeenschappelijke indicatoren van kwaliteit vertaald naar een eigen aanpak

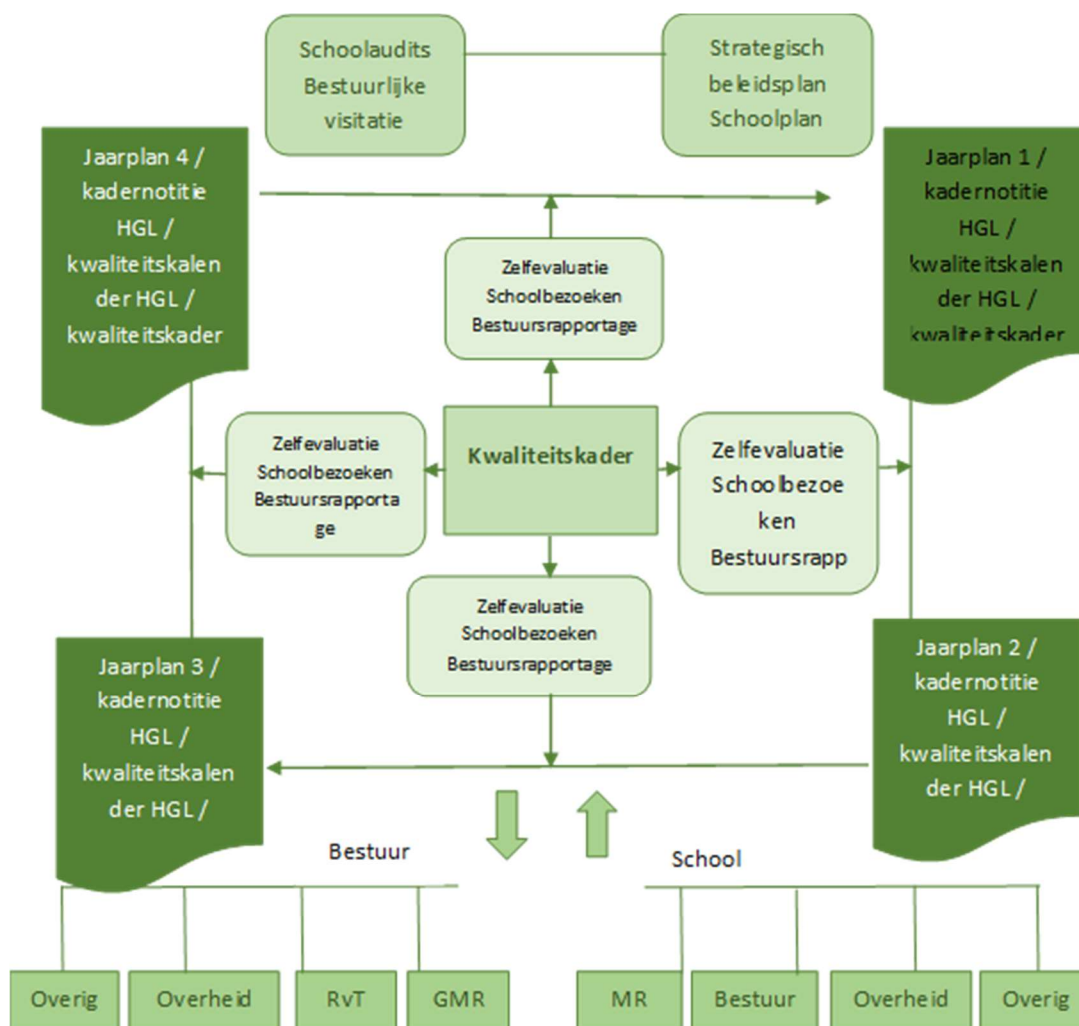
Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Het Groene Lint heeft in 2018 in het HGL-kwaliteitskader de onderwijskwaliteit waar wij voor staan beschreven met betrekking tot de basiskennis en -vaardigheden: taal, lezen, rekenen en de sociale vaardigheden. Het kwaliteitskader bevat de thema's die overeenkomen met de standaarden zoals de onderwijsinspectie ze definieert sinds augustus 2018.

In 2023 heeft de kwaliteitszorg een nieuwe impuls gekregen. Er is een adviseur Opvang, Onderwijs & Kwaliteit (OO&K) benoemd. Zij is verantwoordelijk voor het ontwikkelen van het kwaliteitsbeleid en het formuleren van een visie op kwaliteit die aansluit op het [Koersplan 2023-2027](#). Daarnaast geeft zij uitvoering aan het verzamelen en interpreteren van data over de onderwijskwaliteit op de scholen in de zogenoemde kwaliteitsmonitor. De kwaliteit wordt niet alleen gemonitord, maar ook besproken in kwaliteitsdialogen tussen CvB en scholen, tussen CvB en GMR en tussen CvB en RvT. Daar, waar zich risico's voordoen, stuurt het CvB intensiever op verbetering. Op deze wijze fungeert de kwaliteitsmonitor als middel voor verantwoording en horizontale dialoog.

De kwaliteitsmonitor is in 2023 aangepast aan het nieuwe inspectiekader. De eigen ambities van HGL (zie Koersplan) en de streefdoelen van de scholen voor de onderwijsresultaten (op of boven het gemiddelde van de groep scholen met dezelfde schoolweging) en voor alle andere standaarden zijn opgenomen. CvB en scholen sturen samen op het verbeteren van het onderwijs, van de sociaal-emotionele ontwikkeling van de kinderen en van de bedrijfsvoering van HGL.

In onderstaande afbeelding is de PDCA-cyclus weergegeven. De zelfevaluatie en de bestuursrapportage zijn onderdeel van de kwaliteitsmonitor.



Overige ontwikkelingen

Twee scholen hebben deelgenomen aan het programma [Goed worden, Goed blijven+](#) van de PO-Raad. De deelname heeft geleid tot een kwaliteitsimpuls op de beide scholen. Naar aanleiding van dit succes én de bevindingen in de HGL-kwaliteitsmonitor is in de loop van 2023 een derde school aangemeld. Daarnaast hebben op drie scholen (externe) audits plaatsgevonden. Alle genoemde interventies richten zich op de versterking van het pedagogisch-didactisch handelen van de leerkracht en het cyclisch werken in de teams.

Jaarthema schoolbezoeken: lezen en burgerschap

In 2022-2023 en 2023-2024 stonden de schoolbezoeken respectievelijk in het teken van lezen en burgerschap. De schoolbezoeken zijn onderdeel van het kwaliteitsbeleid van HGL. Er is een vast format:

- er is een jaarthema
- de ontvangende school stelt een programma samen rondom dat jaarthema
- een directeur en IB-er van een andere school nemen samen met het CvB en de adviseur OO&K deel aan het schoolbezoek
- de opbrengsten van de bezoeken worden in beeld gebracht door de adviseur en gedeeld met de scholen.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten van Het Groene Lint zijn vindbaar op

<https://scholenopdekaart.nl/>

Internationalisering

HGL heeft op het gebied van internationalisatie geen specifiek beleid. Er worden geen structurele contacten met scholen buiten Nederland onderhouden. Voor de nabije toekomst verwachten we geen nieuwe ontwikkelingen op internationaliseringsgebied.

Onderzoek

Het Groene Lint is lid van het Partnerschap Opleiden in de School (Midden-Brabant) en aspirant-lid van het Partnerschap Samen Opleiden regio West-Brabant. Het traject om te komen tot volwaardig lidmaatschap is in gang gezet en wordt naar verwachting afgerond in schooljaar 2024-2025. In het kader van dit lidmaatschap doen studenten praktijkgericht onderzoek. Daarnaast volgt een directeur de Master Leiderschap in Onderwijs. In het kader van deze master is ook vanuit een onderzoeksmatige houding naar enkele aspecten van het onderwijs gekeken.

Inspectie

De inspectie van het onderwijs heeft in 2023 geen onderzoek uitgevoerd. In het kader van het vierjarig onderzoek van Plein013 heeft een verificatieonderzoek op één van de scholen van HGL plaatsgevonden.

Visitatie

Er heeft in 2023 geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. Het College van Bestuur heeft zich aangemeld voor deelname aan twee visitatiecommissies in 2024. Het voornemen is dat in 2025 een bestuurlijke visitatie van HGL plaatsvindt.

Passend Onderwijs

Vijf scholen van HGL maken deel uit van RSV Breda en twee van RSV Plein013. Hoewel de beide samenwerkingsverbanden de financiering van het Passend onderwijs verschillend hebben ingericht, streven we ernaar om dezelfde doelen op al onze scholen te realiseren.

In de School Ondersteuningsprofielen (SOP's) hebben de scholen beschreven hoe zij de ondersteuning van leerlingen invullen. De profielen zijn in samenwerking met het samenwerkingsverband en op basis van een zelfevaluatie van de scholen tot stand gekomen. Het gaat daarbij zowel om de basisondersteuning als om de extra ondersteuning die de school kan bieden met de hulp van het samenwerkingsverband.

Het doel is dat zoveel mogelijk kinderen in het voedingsgebied van Het Groene Lint een thuisnabij en passend onderwijsaanbod krijgen. Gezien de relatief lage verwijzingspercentages naar S(B)O ligt Het Groene Lint op koers. Om dit doel te bereiken wordt een belangrijk deel van de middelen aangewend om binnen de school structureel extra ondersteuning in te richten die sommige leerlingen nodig hebben. Hiervoor hebben scholen een zorgstructuur beschikbaar om zowel het team, de individuele leerkracht als leerlingen en individuele leerlingen te ondersteunen en het onderwijs zo passend mogelijk te maken. Gelden die op basis van arrangementen zijn toegekend worden in overeenstemming met de aanvraag ingezet. Tenslotte wordt een klein gedeelte van de middelen niet geoormerkt om gedurende het schooljaar te worden gebruikt om tijdelijk extra te kunnen worden ingezet om te voorkomen dat leerlingen uitstromen naar SBO of SO.

De scholen van HGL hebben een laag tot zeer laag verwijzingspercentage en voldoen daarmee ruimschoots aan de criteria voor inclusiever onderwijs.

Nationaal Programma Onderwijs

Zie hiervoor de paragraaf financieel beleid.

Sociale Veiligheid

Binnen Het Groene Lint zijn de directeuren en IB-ers betrokken bij het sociale veiligheidsbeleid. Ook de MR-en worden eens in de 4 jaar om advies gevraagd. De herziene versie wordt geüpload in ISD. Jaarlijks wordt de schoolmonitoring via LVS SEO (leerlingen) en quickscan Arbomeester (medewerkers) afgenomen. Daarnaast wordt jaarlijks de Succes!Spiegel ingezet. Leerlingen, leerkrachten en ouders geven hun mening over relevante onderdelen van sociale veiligheid. Het brede perspectief dat zo ontstaat is aanleiding voor gesprek en verbetering op die onderdelen. Al deze gegevens (met uitzondering van de quickscan) zijn onderdeel van de kwaliteitsmonitor. In 2023 is de samenwerking met een nieuwe extern vertrouwenspersoon gestart. Onderdeel van de overeenkomst is een jaarlijkse rapportage.

Toekomstige ontwikkelingen: Het Gewaagde Doel en Technieklab

HGL heeft een Gewaagd Doel geformuleerd voor 2030:

Gewaagd Doel 2030

Kinderen hebben een ontwikkelrecht en leren spelenderwijs. Gelukkige kinderen zijn van nature nieuwsgierig en willen uitgedaagd worden. Als Het Groene Lint bieden wij in 2030 alle kinderen een optimale en brede ontwikkeling in een doorgaande ontwikkellijn. Vanaf het moment dat ouders hun kind aanmelden voor kinderopvang, hebben we het kind in het Integraal Kindcentrum in beeld. Kinderen, pedagogische professionals en onderwijsprofessionals vormen een gemeenschap en spelen, leren en werken in één team binnen één organisatie.

HGL onderkent het belang van een rijk en divers aanbod voor het jonge kind (0-7 jaar). Kinderopvang biedt pedagogische kwaliteit, zowel in de kinderdagopvang als in de buitenschoolse opvang (BSO). Kinderen leren er spelenderwijs en in een sociale context, als aanvulling op wat zij 'van huis uit meekrijgen' en – vanaf 4 jaar – in school leren. Op alle scholen wordt intensief samengewerkt met kinderopvang partners. In 2023 is in het directeurenberaad gestart met een verkenning van wensen en beelden over die samenwerking. In 2024-2025 wordt deze verkenning (samen met kinderopvangpartners) onderdeel van de schoolplannen van de scholen. Ook op bestuurlijk niveau wordt de verkenning geïntensiveerd.

HGL wil alle talenten van kinderen ontwikkelen. Daarnaast houdt HGL zicht op trends en ontwikkelingen in de samenleving en in het onderwijs. In schooljaar 2024-2025 zijn middelen vrijgemaakt om onderzoek te doen naar het opzetten van een techniekclub voor alle kinderen van HGL. Het beste van wat in sommige scholen al gebeurt vormt de basis voor wat er mogelijk is als we de krachten bundelen met alle scholen. Het doel is om in dit techniekclub doorlopende leerlijnen op het gebied van wetenschap & technologie en digitale geletterdheid aan te bieden vanuit het concept onderzoekend en ontwerpend leren.

2.3 Belofte 3 Wendbare organisatie

Het Groene Lint faciliteert en organiseert. Dat doen we met lef en ondernemerschap. Het Groene Lint handelt adequaat op ontwikkelingen en benut kansen. Het Groene Lint is een aantrekkelijke organisatie om voor te werken. Wij maken het verschil voor onze leerlingen en onze medewerkers. De medewerkers zijn er trots op dat ze werken bij Het Groene Lint en bijdragen aan de zelfontplooiing van leerlingen.

Dit mag je van ons verwachten:

- Het Groene Lint zorgt ervoor dat haar scholen inspirerend onderwijs kunnen verzorgen. Het onderwijskundig (kwaliteits-)beleid is hierop ingericht.
- Het Groene Lint heeft een goed en strategisch doordacht personeelsbeleid dat medewerkers bindt en boeit en dat aantrekkelijk is voor nieuwe medewerkers.
- Het Groene Lint is financieel gezond. De middelen volgen het beleid.
- Het Groene Lint speelt proactief in op wat er leeft in de organisatie en in de samenleving en verzilvert kansen die de ontwikkeling van de leerlingen en medewerkers ten goede komen.
- Het Groene Lint draagt zorg voor gezonde en

Doelen en resultaten

Uit een analyse in het najaar van 2022 kwam naar voren dat HGL 'in control' was, maar op een aantal punten kwetsbaarheden vertoonde.

- Er waren doelen geformuleerd om de kwaliteit van het onderwijs te versterken en de opbrengsten te verhogen, maar er ontbrak een vier-ogen principe binnen het bestuur om scholen hierin te spiegelen en te ondersteunen.
- Er was een voornemen om de huisvesting van het bestuur buiten de scholen te plaatsen, maar de voorgenomen locatie lag buiten het voedingsgebied.
- Er was een SUVIS-subsidie verkregen om het binnenklimaat op een school te verbeteren, maar het project kwam niet van de grond.
- Er waren middelen vrijgemaakt voor uitbreiding van het bestuursbureau, maar er was geen visie op de benodigde expertises.
- Last but not least: er was hard gewerkt om de basis op orde te brengen, maar er was geen wenkend perspectief, geen heldere visie op de toekomst van HGL op basis van een analyse van trends & ontwikkelingen en van omgevingsfactoren.

Het Groene Lint is in het verslagjaar gestart met een nieuw Koersplan met een Gewaagd Doel in 2030. (Over dat laatste zo meteen meer.) Versterking van de kwaliteitszorg, doorontwikkeling van het onderwijs en ontwikkeling van strategisch HR-beleid zijn belangrijke pijlers van dat koersplan. Deze doelen kunnen alleen behaald worden als ze ondersteund worden door een wendbare organisatie op alle niveaus. Van het centrale niveau ofwel het bestuur vraagt dit om meer beleidskracht. Daarom is in 2023 gestart met de uitbreiding van het bestuursbureau:

- 0,7 fte administratie (per 1 januari 2024 0,6 fte), reeds aanwezig
- 0,4 fte adviseur OO&K, per 1 augustus 2023
- 0,7 fte bestuurscoördinator (governance en communicatie), per 8 januari 2024
- 0,7 fte HR-adviseur, te werven medio 2024

Met het invullen van de laatste vacature vervalt een deel van de ondersteuning door ONS Onderwijsbureau. ONS blijft de personeels- en salarisadministratie, de financiële administratie en de control-functie verzorgen.

Samen met een administratieve kracht en met enkele leerkrachten en een directeur met taken voor het bestuursbureau is de beleidskracht en de wendbaarheid van HGL nu van een goed niveau. Bij het schrijven van dit verslag zijn de effecten al merkbaar, zowel kwalitatief als kwantitatief. Daarnaast blijft HGL gebruik maken van extern advies voor wat betreft huisvesting en inkoop.

In het verslagjaar is gestart met een samenwerking met Muzerij & Nuwelijn, een collega-bestuur met dezelfde visie op kindontwikkeling en met een vergelijkbare omvang en besturingsfilosofie in buurgemeente Gilze-Rijen. Doel van de samenwerking is gebruik te maken van elkaars expertise in de bedrijfsvoering (intern) en de bestuurlijke vertegenwoordiging in de regio (extern; denk aan samenwerkingsverbanden en gemeenten). Concrete voorbeelden zijn o.a. de samenwerking op het gebied van kwaliteitszorg (één adviseur die voor beide besturen werkt), uitwisseling expertise Opleiden in de School, uitwisseling beleidsstukken governance en delen van kennis op het gebied van privacy.

Tot slot zijn er ontwikkelingen op het gebied van wendbaarheid binnen de scholen. Steeds meer is in de organisatie in de scholen sprake van gespreid leiderschap op het gebied van de aansturing van de organisatie (in een MT) en op het gebied van onderwijsontwikkeling (in leerteams).

Samengevat: met het doel de wendbaarheid en toekomstbestendigheid van HGL te vergroten zijn belangrijke stappen gezet in de organisatie en in de scholen.

Toekomstige ontwikkelingen

Zoals beschreven vindt in 2024 nog een uitbreiding van het bestuurskantoor plaats met een HR-adviseur.

Op het gebied van huisvesting (zie ook hieronder) is overleg gestart met de gemeente Baarle-Nassau over het plaatsen van zonnepanelen op de Uilenpoort. (De investering is, onder voorbehoud van onverwachte ontwikkelingen, opgenomen in de meerjarenbegroting.)

Huisvesting, duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Goede huisvesting is een belangrijke voorwaarde voor goed onderwijs. HGL streeft dan ook naar huisvesting waarin bestuur en scholen hun strategische ambities kunnen realiseren. Op het gebied van onderwijshuisvesting streeft HGL naar minder versnippering en toekomstbestendige gebouwen. De geschillen met de gemeente zijn deels opgelost, mede dankzij de inzet van de extern adviseur, maar nog niet geheel van tafel.

Het bestuur blijft zich inspannen de geschillen volledig op te lossen.

Alle leerlingen en medewerkers binnen HGL verdienen adequate huisvesting. Bij nieuwbouw en grondige renovatie worden investeringen op het gebied van duurzaamheid altijd meegenomen. Bij bestaande gebouwen hangt het af van het meerjarig perspectief. Bij Bs. De Driesprong zijn in verslagjaar 2023, gezien de huidige staat van het schoolgebouw, extra uitgaven gedaan om veiligheid en een gezond klimaat te borgen.

Indien er sprake is van grote huisvestingsprojecten zoals de klimaatbehandeling bij Bs. De Willibrordus, dan wordt er extern deskundigheid ingehuurd om het proces te ondersteunen en zullen facetten als duurzaamheid en kwaliteit altijd voorname criteria zijn. Het plaatsen van zonnepanelen is toegevoegd aan het project verbetering binnenklimaat bij Bs. De Willibrordus.

Financieel beleid

Het doel van het financieel beleid van HGL is om nu en in de toekomst voldoende middelen te hebben om de onderwijskundige doelen en alles wat daarvoor nodig is te kunnen realiseren. De middelen worden beleidsrijk ingezet: ze worden gekoppeld aan de ambities van bestuur en scholen. Als dit op de juiste wijze gebeurt, wordt ook voldaan aan de eisen van doelmatigheid en rechtmatigheid. Hierover wordt verantwoording afgelegd in dit jaarverslag.

Doelen en resultaten

In het verslagjaar is speciale aandacht uitgegaan naar het beleidsrijk begroten, de actualisering van het inkoopbeleid, de juiste inzet van de NPO-middelen, de overgangsregeling voor de verwerking van groot onderhoud, het afbouwen van de mogelijk bovenmatige reserve en schatkistbankieren. De beoogde resultaten zijn (grooten-)deels bereikt, met een aanzienlijke meevaller in de financiële baten en lasten als gevolg van de deelname aan schatkistbankieren.

Vereenvoudiging bekostiging OCW 2023

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na een wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. De bekostiging is vanaf 1 januari 2023 per kalenderjaar verstrekt. De splitsing tussen personeel en materieel is komen te vervallen.

Het vergoede bedrag per leerling € 6.093 voor BaO bevat bijvoorbeeld voor € 275 werkdrukmiddelen en de middelen voor professionalisering van leraren voor €100. In het bedrag per leerling is ook een bedrag van € 18 opgenomen voor cultuureducatie.

De teldatum is gewijzigd van 1 oktober naar 1 februari. 1 februari 2022 is bepalend voor de bekostiging van kalenderjaar 2023. Voor verslagjaar 2022 gold 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 herverdeel effecten worden stapsgewijs afgebouwd. Deze overgangs-bekostiging heeft een negatief effect van € 92.000 op de baten over 2023 bij HGL.

Opstellen Meerjarenbegroting (procesgang)

Binnen HGL wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. Er worden doelen besproken. Hier worden middelen aan gekoppeld. Middels deze begrotingen wordt het beleidsrijker werken beter mogelijk gemaakt. Gedurende het verslagjaar vindt monitoring en eventuele bijstelling plaats. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden en onderscheid gemaakt tussen structurele en tijdelijke subsidiestromen, zoals NPO. Tevens wordt bij het opstellen van de meerjarenbegroting inzicht verworven in de liquiditeitspositie van de stichting. De impact van bijvoorbeeld de noodzakelijke onderhoudsuitgaven, innovatie en investeringswensen kunnen over de jaren heen in een goed perspectief worden geplaatst.

De meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 is vastgesteld op 21 december 2022 in de vergadering door de RvT. De kalenderjaar begroting 2023 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting en sluit op een tekort van € 75.975.

Onderdelen van deze begroting zijn:

- Inkomstenbegroting.
- Loonkostenbegroting.
- Materiële kosten begroting scholen.
- Investeringsbegroting OLP, meubilair, ICT en onderhoud gebouwen.
- Balansbegroting met kengetallen.

De meerjarenbegroting 2024 t/m 2028 is vastgesteld op 13 december 2023 in de vergadering door de RvT. De meerjaren investeringsbegroting is afgekeurd maar:

- a) De begrote investering over 2024 is goedgekeurd
- b) De begrote investering 2025 t/m 2028 wordt als richtlijn beschouwd en wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld.

Vooraf is de begroting op 29 november besproken met de financiële commissie van de RvT en met de financiële commissie van de GMR.

De kalenderjaar begroting 2024 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting en sluit op een tekort van € 320.197.

In deze meerjarenbegroting investeert HGL aantoonbaar en beleidsrijk in de vier beloftes en Het Gewaagde Doel van het in 2023 opgestelde Koersplan 2023-2027. Voor meer details wordt verwezen naar hoofdstuk 2.

De wijze waarop in deze meerjarenbegroting een extra impuls in elk van de vier beloftes in het directeursberaad tot stand is gekomen, verdient een bijzondere vermelding. Vanuit een studieopdracht van één van de directeurs is een

kansenmatrix in beeld gebracht met behulp waarvan een weloverwogen bestedingsplan is gemaakt. Met verhoging van onderwijskwaliteit als leidend principe en gefaseerde afbouw van het bovenmatig eigen vermogen als resultaat.

Investeringsbeleid

Het proces voor het begroten van meerjaren-investeringen voor meubilair, ICT en onderwijsleerpakket (OLP) wordt geïnitieerd door de schooldirecteur. Hier wordt de onderwijskundige visie van de school gerelateerd aan het beleid van de stichting. Gebaseerd op de levensduur van het activum resulteert dit in afschrijvingskosten.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid / contracten

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is in 2023 geactualiseerd. De integriteit wordt onder meer geborgd door functiescheidingen, bevoegdheden en het vier-ogen principe. Maatschappelijke uitgangspunten als duurzaam inkopen en het stimuleren van de regionale economie wordt nagestreefd. Het namens HGL aangaan van contracten gebeurt door het College van Bestuur en de directeuren. Hiervoor is het autorisatieschema leidend. Naast de opdracht-waarde is dit afhankelijk of de verantwoordelijkheid voor de inkoop centraal of decentraal ligt.

De registratie van de contractuele verplichtingen gebeurt bovenschools. In najaar 2023 is er een "spend-analyse" uitgevoerd om de opdrachtwaarden bij de leveranciers in kaart te brengen over de periode van vier jaren.

Verder worden bij het inkoopproces de regels omtrent het aanbestedingsrecht met de geldende drempelbedragen in acht genomen.

De drempelwaarden wijzigen vanaf 2024.

Drempelbedragen	2024 en 2025	2022 en 2023
Werken:	€ 5.538.000, -	€ 5.382.000, -
Diensten:	€ 221.000, -	€ 215.000, -
Leveringen:	€ 221.000, -	€ 215.000, -

Toekomstige ontwikkelingen

Onderhoud gebouwen

Voor verslagjaar 2023 maakt het Groene Lint (gelijk aan 2022) gebruik van de overgangsregeling voor de verwerking van groot onderhoud. De voorziening voor meerjarig onderhoud is opgesteld op basis van de MJOP's van de school. Het Groene Lint heeft ervoor gekozen om vanaf 2024 de gebouwkosten te activeren op de balans. De systematiek van activeren sluit beter aan op wet- en regelgeving, is minder foutgevoelig en voorkomt extra administratieve lasten.

Door de keuze is de dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud komen te vervallen vanaf 2024. Daarentegen zullen de kosten voor klein onderhoud bij de scholen stijgen. Hier is in de meerjarenbegroting rekening mee gehouden.

Nadelige consequentie van deze stelselwijziging c.q. keuze is dat het eigen vermogen toeneemt. Het schoolbestuur lijkt door deze keuze rijker te zijn geworden in 2024. Een bestemmingsreserve zal gevormd worden. Dit wordt ook door de accountant geadviseerd. Dit maakt voor de financiële kengetallen niet uit, maar maakt de situatie transparant en dient als onderbouwing in de dialoog over het bovenmatig vermogen. Het is nog onduidelijk hoe de Inspectie met de nieuwe situatie zal omgaan.

Energieleverancier

De Vrije Energie Producent (DVEP) die energie levert voor scholen stopt per 1 januari 2024 met de levering van gas en elektriciteit in Nederland. Het Amerikaanse moedermaatschappij stapt uit de Europese markt. In vergelijking tot de landelijke ontwikkelingen vielen voor HGL de prijsstijgingen voor energie in 2023 enigszins mee. Nog niet zijn alle definitieve eindafrekeningen voor 2022 en 2023 ontvangen. Deze wordt verwacht in het voorjaar 2024. De nieuwe leverancier wordt Engie. Op advies van de landelijke bemiddelaar is rekening houden met een prijsstijging van 8% voor gas en 35% voor elektra in 2024.

Bezwaar inzake wegvallen van vordering op OCW 2022

In 2022 is in de jaarrekening de vordering op OCW afgeboekt. Dit werd veroorzaakt door de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek. HGL participeert in het landelijke initiatief om collectief bezwaar aan te tekenen tegen deze ontvangen beschikkingen. 15 februari 2024 heeft de zitting bij de rechtbank plaatsgevonden. De uitspraak van de rechter wordt verwacht in de eerste helft van 2024. Voor 2024 is er geen aanvullend risico.

Treasury

Evenals in voorgaande verslagjaren wordt door HGL aan de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten (OCW 2016) voldaan. Alle beleggingen worden via de Rabobank gedaan en voldoen aan de eisen die de overheid stelt t.a.v. onderwijsinstellingen. Er wordt belegd volgens het gestelde in het Treasurystatuut, welke in 2020 is vastgesteld. Verder geen bijzonderheden of risico's. Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt nageleefd. Het rendement op beleggingen is laag.

Renteontwikkelingen zijn niet makkelijk in te schatten. Bestaat er komende tijd angst of net vertrouwen in de ontwikkeling van de wereldeconomie. Nederland had in 2022 en 2023 te kampen met hoge inflatie. Daarnaast zijn oorlogen, schuldenplafonds onderwerpen die de ontwikkelingen beïnvloeden.

Medio 2023 is er overgestapt op schatkistbankieren bij het ministerie van Financiën. Dagelijks vindt er (automatisch) saldo beheer plaats. Een internet faciliteit biedt inzicht. Het saldo bedraagt € 3,1 mln. Bij de huisbankier Rabobank zijn in 2023 diverse spaarrekeningen opgeheven. Vanuit het ministerie wordt voor schatkistbankieren een scherpe rentevergoeding ontvangen. Hierdoor is het resultaat op financiële baten en lasten beduidend gunstiger dan begroot voor 2023. De reden dat de ECB-rente stijgt, is om inflatie tegen te gaan.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een (niet-structureel) investeringsprogramma om vanaf augustus 2021 de gevolgen van de coronapandemie voor leerlingen op te vangen. Het doel van dit programma is om de vertragingen in te halen en de leerlingen te ondersteunen die het moeilijk hebben. De scholen van HGL hebben het schooljaarplan als schoolscan gebruikt. De plannen in het kader van de uitvoering van het NPO zijn binnen de teams van de scholen besproken en ter instemming aan de medezeggenschapsraden voorgelegd. Alle medezeggenschapsraden hebben met de bestedingsplannen ingestemd.

Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701 per leerling BaO. Voor schooljaar 2022-2023 bedraagt dit € 500 per leerling BaO. Hiervoor hebben de scholen hun plannen gemaakt. De programma's zijn gericht op herstel van opgelopen achterstanden door de pandemie. Voor de niet-bestede NPO baten is zowel eind 2021, 2022 als eind 2023 per school een bestemmingsreserve NPO gevormd. De baten zijn ontvangen tot en met juli 2023, de lasten mogen doorlopen tot en met juli 2025.

Risico bij deze subsidie is dat ze bestempeld is als niet structureel. Het HGL-beleid is om het aangaan van structurele formatieve verplichtingen te beperken. Om het risico op het achteraf moeten betalen van werkloosheidskosten en transitievergoedingen af te dekken, is bovenschools, in navolging van de interne afspraak, een bestemmingsreserve NPO gevormd. Deze bedroeg 5% van de baten, maar is per 31 december 2023 teruggebracht naar € 25.000. Het overvloedige bovenschools deel van de bestemmingsreserve is teruggevloeid naar de scholen. De NPO-plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Er is voor ongeveer € 420.000 besteed in verslagjaar 2023 (2022: € 970.000; 2021: € 240.000).

Interventieniveau NPO		
A) Meer onderwijstijd	€ 62.580	15 %
B) Effectievere inzet	€ 49.493	12 %
C) Sociaal-emotionele + fysieke ontwikkeling	€ 22.954	5 %
D) Ontwikkeling executieve functies	€ 14.685	4 %
E) Extra inzet van personeel	€ 214.013	51%
F) Faciliteiten en randvoorwaarden	€ 55.584	13 %
G) Dotatie aan voorziening	€ 0	0%
TOTAAL besteding	€ 419.309	100%

Overzicht van NPO baten en lasten over 2023 en cumulatief

Rijksbijdragen NPO		€ 513.625	
Personeelslasten	Salaris	€ 335.903	80 %
	Inhuur / PNIL	€ 8.345	2 %
	Nascholing	€ 35.004	8 %
OLP en ICT		€ 15.152	4 %
Overige lasten		€ 24.905	6%
Saldo 31 dec 2023 (overschot)		€ 94.317	100,0%
NPO bestemmingsreserve 31 dec 2022		€ 401.836	
NPO bestemmingsreserve 31 dec 2023		€ 496.153	

Het aandeel van Personeel Niet In Loondienst (PNIL) bij besteding van € 8.345 van het totaal in verslagjaar 2023 is 2,0% (2022 4,5%). De verdeling van de NPO-reserves over de scholen volgt later.

Allocatie van middelen

Het budget voor de salarislaster is bovenschools. De inzet van de formatie per schooljaar wordt transparant gemaakt in het interne bestand:

"Formatietoekenning". Hier worden de parameters en gehanteerde verdeelsleutels inzichtelijk gemaakt. Gedurende dit proces worden door directie en CvB, in overleg met HRM en Control, besluiten genomen. In hoeverre de wensen betaalbaar zijn. De uitkomsten worden gedeeld met de teams en de medezeggenschap. Rijksbijdragen in formatie voor Kleine Scholen Toeslag, Werkdrukvermindering, Zij-instromers, Studieverlof en voor Asielzoekers/ overige vreemdelingen komen volledig ten goede aan de school. Dat geldt ook voor PGB-budgetten, baten van het samenwerkingsverband, bewegingsonderwijs of coördinatie TSO. Er wordt gewerkt met een uniform opslagpercentage voor verzuim en rekening gehouden met de opname van duurzame inzetbaarheid per school. Daarnaast worden materiële lasten voor administratie, HRM, accountant, beheer, Arbo en collectieve nascholing beheerd vanuit bovenschools. Hier vindt de aansturing plaats en worden deze facturen ook verantwoord.

Verhoudingen tussen de personele lasten ten opzichte van de rijksbijdragen worden gemonitord. De NPO-middelen komen ten goede aan de school en zijn in te zetten voor personele en materiële doelen. De bijzondere bekostiging wegens

samenvoeging wordt verdeeld ten gunste van de school 20% voor materiële uitgaven en 80% voor formatie. Het beleid rondom de bijzondere bekostiging voor professionalisering en begeleiding van startende leerkrachten en schoolleiders is reeds beschreven in paragraaf 2.2. De verhouding van de personele en materiele lasten ten opzichte van de totale lasten wordt eveneens bewaakt.

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 hiervoor, onder bepaalde voorwaarden, een tijdelijke compensatie, voor de looptijd van zes jaren.

De bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (fusieregeling) is in de vereenvoudiging bekostiging vanaf 2023 herzien. Echter, het overgangsrecht blijft op lopende aanspraken van kracht. Dit is voor HGL van toepassing. Een uitkering voor zes jaar. Voor 2023 is deze subsidie voor fusiecompensatie verhoogd van € 178.245 in 2022 naar € 184.293 voor het huidige verslagjaar.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen

Met ingang van 2022 ontvangt de stichting aanvullende bekostiging voor de opvang van asielzoekers en overige vreemdelingen die onderwijs volgen op de school. De regelgeving kent verschillende voorwaarden voor en na het eerste jaar. Steeds onder voorwaarde dat de leerlingen op de school ingeschreven staan. Het betreft als drempel minimaal vier asielzoekers en/of overige vreemdelingen bij eerste opvang. De aanvullende bekostiging heeft betrekking op een periode van drie maanden. Concreet € 490,75 per kwartaal per leerling na het eerste jaar. Voor HGL betreft het in 2023 Bs. De Spindel en Bs. St. Willibrordus.

Extra groei bekostiging

Een groter bedrag dat ontvangen is, is de groeibekostiging voor het leerlingaantal van de stichting per 1 mei, 1 juni en vervolgens 1 juli 2023. Hiervoor geldt dat teldatum 1 februari 2022 met 1.822 leerlingen leidend is. Bij een groei van minimaal 4% van het leerlingaantal gedurende 2023 volgt een groeisubsidie. De groeibekostiging wordt berekend door de toename het aantal leerlingen te vermenigvuldigen met het bedrag van € 6.093 per leerling x 1/12 maand. Dit resulteert in 2023 in respectievelijk € 41.000, € 49.000 en € 53.000. Deze baten veroorzaken verschillen in realisatie en begroting 2023, waarbij opgemerkt dat ze met enige maanden vertraging zijn uitgekeerd in 2023. Zo werd de groei van het leerling aantal van 1 juli in oktober 2023 ontvangen. Dit maakt het voeren van bestendig financieel beleid er soms niet makkelijker op.

Overige rijksbijdragen (Overige subsidies OCW)

Er zijn in 2023 enkele kleinere subsidies van OCW ontvangen door HGL zoals voor: Zij-instromers € 10.415 en met ingang van augustus 2023 voor Studieverlof € 4.250 en van de subsidieregeling van onderwijsassistent opleiding tot leraar € 10.000. Deze gelden naast de geoormerkte OCW-subsidie voor impuls en innovatie bewegingsonderwijs tot en met juli 2023.

Onderwijsachterstandsmiddelen (OAB)

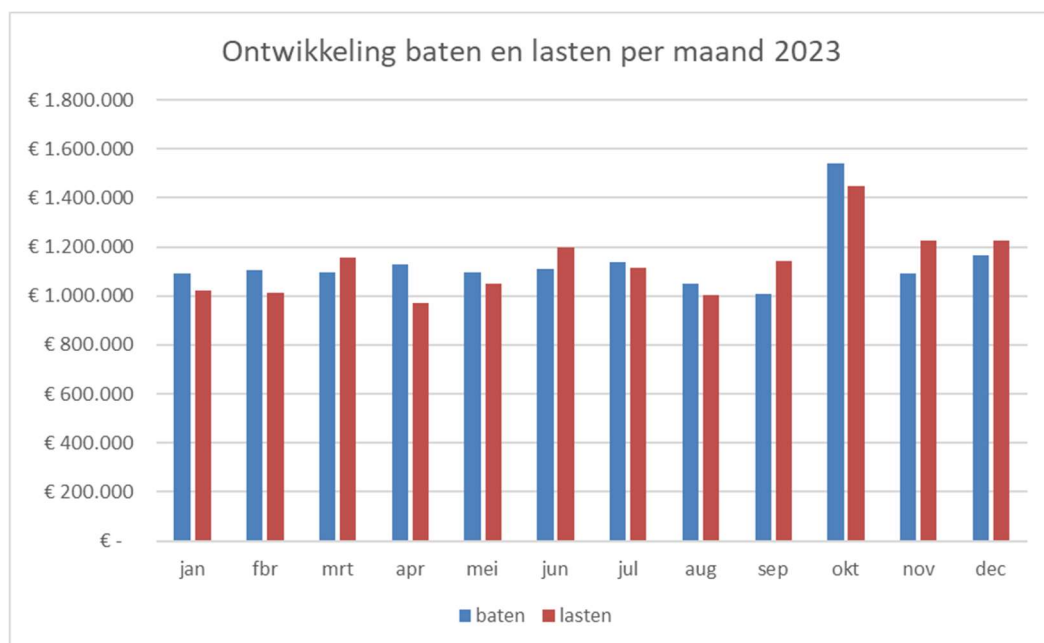
Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS. Deze indicator is in 2022 herijkt. Kenmerken die van belang zijn: opleidingsniveau van ouders; het land van herkomst; de verblijfsduur in Nederland; of ouders in schuldsanering zitten. Waar HGL in schooljaar 2021-2022 nog een bedrag van circa € 2.200 ontving bij de Bernardusschool, is dit in 2023 niet meer aan de orde.

Planning & control cyclus / rechtmatigheid

De Planning & Controlcyclus is ingebed in de bedrijfsvoering van de stichting. De online-managementinformatie is constant actueel aanwezig. Daarnaast wordt er gewerkt met een 4-maands en 8-maands analyse in combinatie met een prognose voor het gehele kalenderjaar, waarbij de budgetten als targets dienen. Er wordt periodiek op hoofdlijnen financieel gerapporteerd aan de raad van toezicht over de ontwikkelingen. De directeuren verantwoorden via periodieke monitoring aan CvB.

Binnen het financiële beleid zijn doelmatigheid en rechtmatigheid voorname uitgangs- en ijkpunten. Het CvB en de RVT zien erop 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.

Bij het opstellen van de prognoses is de bestaande ontwikkeling van baten en lasten met toekomstige ontwikkelingen de basis. Kalenderjaar wordt gekenmerkt door bepaalde maanden met uitschieters. Hoofdzakelijk veroorzaakt door bijstelling OCW rijksbijdragen in oktober en december, cao salarissen in oktober, kosten nascholing in het laatste kwartaal en facturen van de gemeente in december. Onderstaande grafiek laat de maandelijkse ontwikkeling van baten en lasten zien, exclusief rente.



2.4 Belofte 4 Gelijkwaardig partnerschap

De school is de spil in de brede ontwikkeling van kinderen. Wij zoeken het partnerschap met ouders, gemeenten, kinderopvang en jeugdzorg, sport en cultuur, lokale initiatieven, ondernemers in de dorpen en andere onderwijsstichtingen. In onze partnerschappen werken we op basis van gelijkwaardigheid met waardering voor ieders expertise én verantwoordelijkheden. Zo creëren we een optimaal aanbod van wereldwijs onderwijs. Het Groene Lint verbindt!

Dit mag je van ons verwachten:

- Het Groene Lint stimuleert en faciliteert samenwerking met externe partners.
- Elke school biedt de mogelijkheid aan kinderen om een optimale doorgaande ontwikkeling door te maken. Hiervoor zoeken stichting en scholen de samenwerking met partners die deze ontwikkeling ondersteunen.
- Elke school stimuleert een hoge ouderbetrokkenheid.

Doelen en resultaten

Het Groene Lint onderschrijft het belang van partnerschap in de breedste zin van het woord. We onderscheiden een drietal type partnerschappen.

Allereerst is er sprake van partnerschap met ouders. Dit partnerschap wordt grotendeels op leerkracht- en schoolniveau vormgegeven. Scholen hebben de doelen voor de versterking van dit partnerschap in hun schoolplannen opgenomen en maken gebruik van het instrument Succes!Spiegel voor het evalueren van dit partnerschap.

Daarnaast gaat het om partnerschap dat voortvloeit uit wetgeving, denk aan partnerschap met de gemeente in het kader van de Lokaal Educatieve Agenda (LEA) of het Integraal Huisvestingsplan (IHP) en het partnerschap met de Samenwerkingsverbanden (en andere schoolbesturen) in het kader van Passend Onderwijs.

Met het IHP van de gemeenten Alphen-Chaam en Baarle-Nassau is in 2023 een begin gemaakt. Het wordt afgerond in 2024.

In 2023 is een nieuwe LEA tot stand gekomen in de gemeenten Alphen-Chaam en Baarle-Nassau. Er is een grote overlap met de doelen van het Ondersteuningsplan van RSV Breda. De regionale overleggen op schoolniveau betreffen dan ook zowel de doelen van de LEA als die van Passend Onderwijs. Bij deze overleggen zijn ook de kinderopvangpartners betrokken.

Voor de LEA van Breda is input gegeven in een werksessie van de gemeente met andere besturen onderwijs en kinderopvang.

Het Samenwerkingsverband Plein013 tracht door middel van het programma "In de buurt gebeurt het" de samenwerking tussen de scholen van verschillende besturen te versterken en een dekkend aanbod "in de buurt" te realiseren. HGL neemt met twee scholen deel in de buurt Goirle-Riel-Alphen. In het verslagjaar is gestart met Effe Buurten, een scholingsprogramma dat mede mogelijk is gemaakt door de NPO-middelen van de gemeenten Goirle en Alphen-Chaam. Gelet op de deelnamepercentages van leerkrachten en IB-ers is dit programma een succes. Het programma loopt door in 2024.

Tot slot zijn er de zelfverkozen partnerschappen, zoals T-primair (regio Tilburg) of de eerder beschreven samenwerking met Muzerij & Nuwelijn. Ieder partnerschap heeft als doel de, deels gemeenschappelijke, belangen van de partners te dienen. Voor HGL gaat het om de belangen van de kinderen en de medewerkers, concreet: het versterken van de kwaliteit van het onderwijs en het borgen van goed werkgeverschap voor medewerkers. Ook het partnerschap met de kinderopvang staat in het teken van deze belangen.

Overzicht partners en samenwerkingsverbanden

Organisatie of groep	Omschrijving van de horizontale dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Besturen Overleg Breda (BOB)	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
Besturen Netwerk West-Brabant (BNWB)	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
Onderwijscoöperatie T-Primair	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
Gemeente Alphen-Chaam	Huisvesting + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Baarle Nassau	Huisvesting + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Breda	Huisvesting + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Goirle	Huisvesting + Lokaal Educatieve Agenda
Lerarenopleiding AVANS Breda	Stageplaatsen Aspirant-lid Partnerschap Samen Opleiden regio West-Brabant
Lerarenopleiding Fontys Tilburg	Stageplaatsen en opleidingen van leraren Lid Partnerschap Opleiden in de School (POS)
RSV Breda	Ondersteuningsplannen
Plein013	Ondersteuningsplannen
Kinderopvangorganisaties: - Kober Kinderopvang - PUUR - De Koningsbeer - Het treintje	Overleg doorgaande ontwikkellijn van 0-13 jaar Organisatorisch overleg (huisvesting)
Stichting KOMM	Klachtenafhandeling

Toekomstige ontwikkelingen

Schoolbesturen, lerarenopleidingen, schoolleiders, leraren en ondersteunend onderwijspersoneel kunnen het onderwijstekort niet in hun eentje oplossen. Ze hebben elkaar nodig op alle niveaus. Om goed te doorgronden hoe de problematiek in het onderwijs er per regio uit ziet en wat hiervoor de oplossingen zijn, is het belangrijk om op regionaal niveau samen te werken. Dit idee staat niet op zichzelf. Het is gebaseerd op het rapport van Merel van Vroonhoven, het onderwijsakkoord van april 2022, de Tweede Kamerbrief van juni 2022, het advies 'Kinderen eerst' – Van de Bunt (Asscher) en gesprekken met partners in het onderwijsveld.

De overheid faciliteert in 2024 een aantal zogenoemde voorloperregio's en stuurt op de vorming van een dekkend netwerk van onderwijsregio's in 2025. Ze hebben tot doel voldoende en kwalitatief goed onderwijspersoneel in PO, VO en MBO in heel Nederland. HGL neemt als lid van T-primair voor Kindcentrum De Vonder en voor De Willibrordusschool deel aan de voorloperregio Midden-Brabant.

Voor de overige vijf scholen van HGL wordt aangesloten bij de nog te vormen onderwijsregio in West-Brabant.

Eind 2023 is Het Groene Lint lid geworden van de Vereniging Netwerk Kindcentra. Deze vereniging stelt zich ten doel haar leden te ondersteunen bij de realisatie van een doorgaande ontwikkeling van 0-13 jaar vanuit één organisatie. Dit lidmaatschap is voor HGL een belangrijke bron van kennis en inzicht bij de realisatie van Het Gewaagde Doel in 2030 (zie belofte 2: inspirerend onderwijs).

3. Verantwoording Financiën

3.1 Continuïteitsparagraaf

Intern risicobeheersingssysteem - AO/IC

Het risicobeheersing- en controlesysteem is er op gericht risico's tijdig in beeld te hebben om vervolgens maatregelen te kunnen treffen. Het bestuur geeft prioriteit aan het leveren van kwaliteit. De afweging tussen kwaliteit en financiële resultaten wordt voortdurend bewaakt en geborgd, zowel op centraal als op decentraal niveau.

Voor de bedrijfsvoering gelden de algemene beginselen van functiescheiding, afbakening van taken en bevoegdheden/verantwoordelijkheden. De statuten vormen hiervoor de basis. De regelingen zijn in de praktijk geïmplementeerd en de goede werking wordt bewaakt door het bestuur. Het bestuur en de Raad van Toezicht inventariseren de financiële risico's met de volgende instrumenten:

- Meerjarenbegroting.

Jaarlijks wordt een meerjarenbegroting opgesteld. Deze meerjarenbegroting geeft inzicht in de verwachte toekomstige resultaten en de toekomstige financiële positie van de stichting. Op basis van deze informatie kunnen er vroegtijdig de mogelijk benodigde maatregelen op beleidsniveau worden genomen. Er vindt planmatig en tijdig afstemming met de RvT plaats.

- Financiële rapportages.

Met de rapportages volgt het bestuur de behaalde financiële resultaten en rapporteert daarover drie keer per jaar aan de Raad van Toezicht. Deze rapportages stellen het bestuur in staat om benodigde maatregelen te nemen bij het ontstaan van onvoorziene omstandigheden.

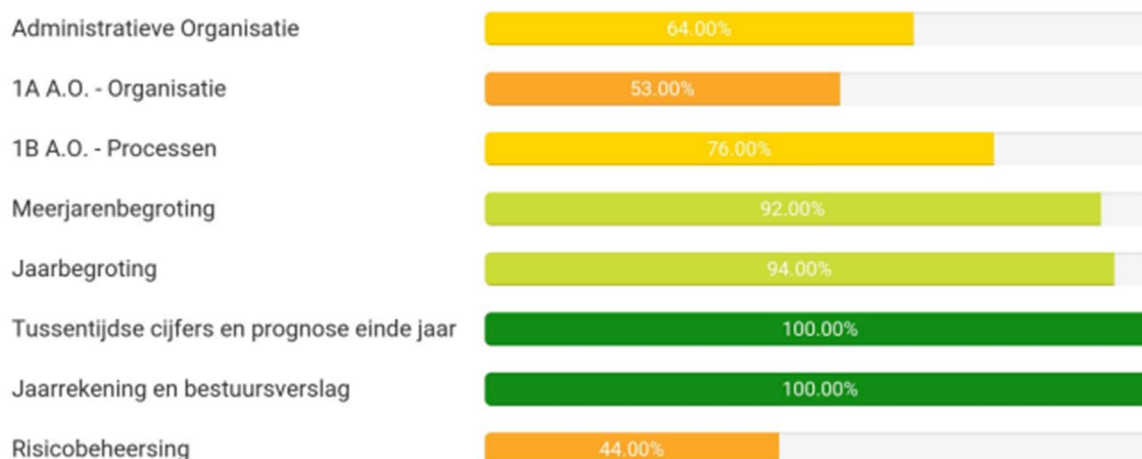
- Risk Changer.

Om de kwaliteit van onze processen te monitoren en te verbeteren maken we vanaf 2019 gebruik van "Risk Changer financiële zelfevaluatie".

Samenvatting resultaten Financiële zelfevaluatie Riskchanger

Eind 2022 is de financiële zelfevaluatie ingevuld. Hieronder wordt een samenvatting gegeven van het resultaat van de verschillende onderwerpen die behandeld zijn. Daarnaast wordt de eindscore weergegeven.

Op basis van de gegeven antwoorden in de zelfevaluatie is de score per onderdeel weergegeven in onderstaande figuur.



De scores leiden tot de volgende beoordelingen per onderdeel:

- | | |
|--|---------------------|
| 1 – Administratieve Organisatie: | nog niet in control |
| 1A – A.O. Organisatie: | nog niet in control |
| 1B – A.O. Processen: | nog niet in control |
| 2 – Meerjarenbegroting: | in control |
| 3 – Jaarbegroting: | in control |
| 4 – Tussentijdse cijfers en prognose einde jaar: | in control |
| 5 – Jaarrekening en bestuursverslag: | in control |
| 6 – Risicobeheersing: | niet in control |

Op basis van deze resultaten is het eindoordeel volgens Riskchanger: in control

De resultaten bevestigen dat HGL op de goede weg is en dat er intern en met ONS Onderwijsbureau, wordt gewerkt aan een goede administratieve organisatie en deugdelijk intern controlesysteem.

Belangrijke risico's en onzekerheden

Vanwege het belang van een goede risicobeheersing enerzijds en de lage score op dit onderdeel in e zelfevaluatie anderzijds is eind 2023 een start gemaakt met de Risicomonitor van Riskchanger. De Risicomonitor is met behulp van een adviseur van Crowe Foederer begin 2024 afgerond.

De Risicomonitor creëert aan de hand van zes hoofdstukken inzicht in welke risico's de organisatie loopt. Dit gebeurt met een vaste systematiek, waarin het volgende wordt gevraagd:

- Hoe groot de kans wordt geacht dat het risico optreedt
- Hoe hoog de impact is indien het risico optreedt
- Vragen over beheersmaatregelen bij de risico's
- De mogelijkheid om acties toe te voegen en uw gegeven antwoorden te onderbouwen, dit vormt telkens het einde van een paragraaf

De vragen over de beheersmaatregelen zijn beantwoord indien de combinatie van de kans en de impact te groot is. De vragen over de beheersmaatregelen komen uit de Risicomanagementtool van de PO-Raad. Bij elk risico is de kans en de impact bepaald, op basis van vooraf bepaalde definities. De indicaties voor kans en financiële impact zijn voorafgaand aan elk hoofdstuk gedefinieerd voor het betreffende hoofdstuk.

Onderstaande tabel toont het resultaat van de hoofdstukken en het totaal van de risicomonitor. U ziet hier eerst de bedragen van de hoofdstukken voordat er aanpassingen zijn gedaan, dit is de som van de brutobedragen per paragraaf, en het bedrag na de aanpassingen bij de paragrafen en hoofdstukken. Deze bedragen tellen op tot het brutobedrag, waaronder u de procentuele en absolute correctie ziet. Het percentage bij de procentuele correctie staat voor het percentage wat mee wordt geteld, dus een percentage van 100% betekent dat er niet is gecorrigeerd. Het nettobedrag per hoofdstuk is dan het brutobedrag vermenigvuldigd met het percentage en vervolgens vermeerderd met de absolute correctie.

Bij deze eerste toepassing van de Risicomonitor moet nog geleerd worden of de uitgangspunten passend zijn voor Het Groene Lint. Het nettobedrag is genuanceerd met 20 % ervan uitgaande dat niet alle risico's gelijktijdig zullen optreden. Het volgen van de risico's blijft een continu proces, denk aan ontwikkelingen t.a.v. overheidsfinanciering, normenkader, arbeidsmarkt, kwaliteitseisen etc.

Hoofdstuk	Bedrag voor aanpassingen	Bedrag na aanpassingen
1 - Strategie en Beleid	€ 177.500	€ 177.500
2 - Financiën	€ 127.500	€ 127.500
3 - Personeel en Organisatie	€ 167.500	€ 167.500
4 - ICT en Privacy	€ 77.500	€ 77.500
5 - Onderwijskwaliteit	€ 190.000	€ 190.000
6 - Huisvesting en Facilitair	€ 115.000	€ 230.000
Bruto Risicomonitor		€ 970.000
Procentuele correctie		80%
Absolute correctie		€ 0
Netto Risicomonitor		€ 776.000

Volgens de Risicomonitor is de benodigde risicobuffer 776.000 euro.

Ook de rijksoverheid hanteert een risicobuffer voor onderwijsbesturen. De omvangafhankelijke rekenfactor in de risicobuffer die de overheid hanteert bij de berekening van een mogelijk bovenmatig eigen vermogen bedraagt 0,05 voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen.

Voor HGL betekent dit:

- $0,05 \times 13,6 \text{ miljoen} = 680.000 \text{ euro}$

Gezien het beperkte verschil in de resultaten van deze beide berekeningen lijkt het aannemelijk dat de risicobuffer van ongeveer 700.000 euro reëel is. Er is dan ook geen aanleiding het gevoerde beleid te herzien.

3.2 Ontwikkelingen in een meerjarig perspectief Leerlingen

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	2025	2026	2027	2028
Aantal leerlingen	1.761	1.822	1.841	1.830	1.827	1.827	1.827
	1 okt. 2021	1 febr. 2022	1 febr. 2023	1 febr. 2024	1 febr. 2025	1 febr. 2026	1 febr. 2027

De teldatum is gewijzigd van 1 oktober naar 1 februari voor de bekostiging vanaf 2023. Dit is ook de basis voor de groeiberekening.

FTE

Aantal FTE	Realisatie		Begroting					
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bestuur / management	6,8	6,4	6,8	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
Onderwijzend personeel	108,5	108,4	112,0	112,2	110,5	110,0	109,6	109,0
Ondersteunend personeel	15,1	16,1	13,6	11,5	10,5	9,6	9,0	9,0
Totaal	130,3	130,9	132,4	130,3	127,6	126,2	125,2	124,6

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Het verschil tussen realisatie 2023 130,9 Fte en begroting 132,4 Fte bedraagt 1,5 Fte. De krapte op de arbeidsmarkt is een oorzaak van de onderbesteding van Fte. Op het vlak van NPO verliep de formatieve inzet in de pas met begroting 2023. Verder in het verslagjaar enkele kleine uitbreidingen zoals opgenomen in de voorjaarsnota (Communities paragraaf 2.1). Anderzijds is er sprake van een verschuiving door onderschrijding in bezetting naar meer kosten voor inhuur externen. Dat volgt later.

Het formatieplan op schooljaar basis is leidend voor de bezetting. Bevoegd gezag slaagt er al jaren in om de 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 baten : lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
baten : lasten	100,7%	99,5%	100,3%	97,1%	97,8%	98,6%	98,7%

Bevoegd gezag stuurt er nadrukkelijk op om baten en lasten in evenwicht te houden. Dat realisatie in 2022 hoger dan 100% eindigt, is veroorzaakt door de vertraging van de besteding van NPO middelen. Realisatie 2023 is ondermeer beïnvloed door groei bekostiging € 143.000 (zie paragraaf 2.5). Opgemerkt deze gemiddelde balans van circa 100%, zien we niet terug op baten en lasten per maandniveau.

Voor de meerjarenbegroting 2024 en later zijn er enkele beleidsrijke doelen opgenomen, waardoor er sprake is van tijdelijk meer lasten. Vanuit het bovenmatig vermogen is er financiële ruimte beschikbaar voor extra bestedingen.

Staat van Baten en Lasten Balans

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026	2027	Verschil t.o.v. begroting	Verschil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	12.650.619	12.771.512	13.373.923	13.329.237	13.456.130	13.645.582	13.838.175	602.411	723.304
Overige overheids- bijdragen en subsidies	67.410	100.773	103.159	90.262	91.358	92.476	93.616	2.386	35.749
Overige baten	124.228	114.234	137.147	154.105	157.620	158.654	159.710	22.913	12.919
TOTAAL BATEN	12.842.257	12.986.519	13.614.229	13.573.604	13.705.108	13.896.712	14.091.501	627.710	771.972
LASTEN									
Personeelslasten	10.708.592	10.913.773	11.355.787	11.799.917	11.811.009	11.815.539	11.892.404	442.014	647.195
Afschrijvingen	331.111	347.795	324.689	345.292	368.774	409.696	470.411	-23.106	-6.422
Huisvestingslasten	757.821	756.372	794.874	773.919	777.479	783.039	788.599	38.502	37.053
Overige lasten	951.406	1.027.848	1.100.823	1.060.373	1.059.764	1.087.155	1.121.546	72.975	149.417
TOTAAL LASTEN	12.748.930	13.045.788	13.576.173	13.979.501	14.017.026	14.095.429	14.272.960	530.385	827.243
SALDO									
Saldo baten en lasten	93.327	-59.269	38.056	-405.897	-311.918	-198.717	-181.459	97.325	-55.271
Saldo financiële baten en lasten	-30.113	-16706	57020	85700	77020	77020	71420	73.726	87.133
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0		0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	63.214	-75.975	95.076	-320.197	-234.898	-121.697	-110.039	171.051	31.862

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

Het resultaat in 2023 bedraagt € 95.076 tegenover € 63.214 vorig jaar. Begroot voor 2023 is een tekort van € 75.975. Het verschil in 2023 is een mix van enerzijds hogere baten € 628.000 (4,8%) en anderzijds hogere lasten € 530.000 (4,1%). Een verschil van bijna € 100.000 dat versterkt wordt door € 74.000 meer financiële rentebaten.

Voorname ontwikkelingen in 2023 met effect op baten en lasten

In verslagjaar 2023 is sprake van belangrijke effecten die weerslag hebben op de baten en lasten. Ontwikkelingen die bij opmaak van de begroting 2023 bekend waren, daar is rekening mee gehouden. Denk aan NPO baten. Dat er een onderbesteding zou zijn van € 0,1 mln. op **NPO** was niet begroot. Er zijn ook ontwikkelingen die niet begroot waren en aanzienlijk effect hebben op baten en lasten. Denk aan de eerder beschreven ontvangen rijksbijdragen voor **groei** en de financiële baten van **schatkistbankieren**. Andere ontwikkelingen:

Prijsstijgingen

Nederland wordt de laatste jaren geconfronteerd met fikse prijsstijgingen. Hoge inflatiecijfers waar HGL door bestaande contracten ogenschijnlijk wat minder last van had, krijgen steeds meer impact op de exploitatie.

In de begroting 2023 was rekening gehouden met prijsverhogingen voor bijvoorbeeld energie, schoonmaak, onderhoud en kosten leermiddelen. De trend van prijsstijgingen zet ook voort naar de toekomst.

Onderhandelaarsakkoord Cao-ontwikkeling

De begroting voor de lonen en salarissen in 2023 is gebeurd tegen de destijds geldende cao uit het Onderwijsakkoord 2022. De looptijd van deze cao was tot mei 2023. In september 2023 is er een nieuw Onderhandelaarsakkoord gesloten.

Met een looptijd tot 1 oktober 2024, zonder uitputtend te zijn enkele afspraken:

- ✓ Een loonstijging van 10% per 1 juli 2023;
- ✓ Eenmalige uitkering voor alle medewerkers naar rato van de werktijdfactor in november 2023, hoogte $\leq$ € 1.000 en $\geq$ € 350;
- ✓ Extra aandacht voor (startende) schoolleiders;
- ✓ Een verhoging van de reiskosten woon-werkverkeer naar € 0,17 per kilometer;
- ✓ Verbeterde primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden participatiebanen.

In de begroting 2023 is geen aanvullende cao stijging opgenomen. Noch in baten, noch in lasten (budget neutraal effect).

In de realisatie 2023 is de stijging van salarissen met terugwerkende kracht gecompenseerd in de rijksbijdragen. Dit vond in de maand oktober plaats.

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

De totale baten zijn in 2023 met € 13.614.229 hoger dan begroting € 12.986.519 (4,8%). Vorig jaar € 12.842.257. De grootste verschillen zitten bij de Rijksbijdragen. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- De bijstelling van de rijksbekostiging in 2023 (zie bovenstaand cao ontwikkeling). Deze bijstelling in 2023 ten opzichte van de eerste regeling voor 2023 bedroeg 5%.
- € 143.186 meer personele Groei subsidie ontvangen. Begroot is € 0. Vorig jaar € 43.035. Dit is een substantiële afwijking.
- NPO rijksbijdragen betreft twaalf maanden in 2022 en in 2023 zeven maanden.

- Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen, bekostiging voor samenvoeging en professionalisering wijken marginaal af in 2023 versus begroting en vorig jaar. Ook hier is de bekostiging bijgesteld met 4 tot 5%.
- € 27.500 geormerkte overige subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs is ontvangen voor schooljaar 2022-2023 conform plan. Subsidieregeling van onderwijsassistent opleiding tot leraar is ontvangen in 2023 zoals begroot. Subsidie zijinstromers is ontvangen voor 2023, maar minder dan begroot. Verder vanaf augustus 2023 subsidie voor studieverlof / lerarenbeurs.
- De rijksbijdragen van het swv voor lichte ondersteuning zijn begroot en ontvangen conform opgaven van Plein 013 € 100 per leerling en RSV Breda € 140 per leerling. Dat de baten van de samenwerkingsverbanden (swv) dalende zijn in realisatie, is eerder beschreven en blijft een risico. Hier ook zichtbaar bij de rijksbijdragen. Het zijn de arrangementen die wisselende baten opleveren.
- Bij de overige overheidsbijdragen geen bijzonderheden. De gemeentelijke baten zijn wat hoger dan vorig jaar, maar er volgen ook meer lasten.
- De overige baten bedragen € 137.147 versus begroot € 114.234. Vorig jaar € 124.228. Verschil door hogere baten Leerplanontwikkeling. Verder baten voor bijvoorbeeld Bartiméus onderwijs en gezonde school.

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

De totale lasten in 2023 bedragen € 13.576.173. Ze overstijgen de begroting van € 13.045.788 met circa € 530.000. Een 4,1% overschrijding. Vorig jaar bedroegen de totale lasten € 12.748.930.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

- Personele lasten

De gerealiseerde totale personele lasten komen in 2023 uit op € 11.355.787. Vorig jaar was € 10.708.592. Begroting 2023 € 10.913.773. Afwijking van € 442.014 (4,1%) in 2023.

Lonen en salarissen eindigen op € 10.604.000 en daarmee € 291.886 (2,8%) boven begroting. Daarnaast € 612.229 (6,1%) hoger dan vorig jaar.

Er is sprake van prijsverschillen, door de nieuwe CAO. Dit is eerder beschreven.

De FTE hoeveelheidverschillen zijn deels veroorzaakt door NPO.

De ontwikkeling van het aantal FTE is reeds beschreven in paragraaf 3.1.

Aantal FTE	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
FTE	130,9	132,4	130,3

Om goed kwalitatief personeel te vinden op een arbeidsmarkt, waar sprake is van schaarste, blijft een uitdaging. Soms is er sprake van inhuur van externen in plaats van eigen personeel. Op vaste formatie is er onderschrijding. Met dit op het netvlies, wijken de kosten voor inhuur van externen niet zorgwekkend af van begrotingsplan. De kosten zijn met € 314.249 ruim € 43.000 hoger dan begroting 2023.

De inhuur betrof enerzijds interim directie. Deze inhuur is beëindigd in juli 2023. Anderzijds ook inhuur van extra (vak)leerkrachten, intern begeleiders en specialisten. Dit betreft inhuur van medewerkers van bijvoorbeeld Kober Kinderopvang, ATEA-groep, Edux, Onderwijscentrum Leijpark en detacheringsbureau Maandag. De inhuur van buurtcoaches valt er ook onder. Voor sommige uitgaven zijn extra baten ontvangen zoals de arrangementen. Vorig jaar waren de inhuur kosten € 381.641.

Andere oorzaak van het verschil op personele lasten zijn de betaalde uitkeringen voor ontslag. Ze zijn in realisatie 2022 hoger dan in 2023, maar vorig jaar is er ook meer compensatie ontvangen in uitkeringen.

Om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen is er gedoteerd aan de personele voorzieningen, zoals duurzame inzetbaarheid. Het lage ziekteverzuim heeft tot gevolg dat de voorziening voor langdurig zieken een vrijval kent van ca, € 40.000.

Professionalisering is belangrijk. In het Koersplan is dat benadrukt. De kosten voor nascholing staan ook in relatie met de ontvangen subsidie voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. De kosten voor nascholing eindigen met € 284.314 ruim boven begroting € 152.295 en hoger dan vorig jaar met € 214.657. Van de realisatie 2023 is € 35.000 NPO gerelateerd. Het zijn in het bijzonder de laatste vier maanden van het jaar dat de kosten aanzienlijk stijgen. Nascholingsactiviteiten op allerlei gebied van Leiderschapstrajecten, vakbekwaamheid, studiedagen tot Edux: "scholing op de werkvloer", "kanjertraining" of "grip op groepsdynamiek".

Verder geen grote bijzonderheden. De kosten voor Arbo, representatie, kantine, vrijwilligers en reis- verblijf eindigen wat hoger dan begroot en vorig jaar.

Daarnaast maakt HGL gebruik van fiscale faciliteiten en mogelijkheden binnen de werkkostenregeling om goed werkgeverschap vorm te geven. Een voorbeeld van kosten die in 2023 op de werkkostenregeling drukken, is het personeelsfeest van 8 september jl. Deze post was vorig jaar niet aan de orde.

Voor 2024 zal de vitaliteitsregeling verder beschikbaar komen voor medewerkers.

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

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
P / rijksbijdragen	84,6%	85,6%	84,9%	88,5%	87,8%	86,6%	85,9%
P lasten / tot. lasten	84,0%	83,8%	83,6%	84,4%	84,3%	83,8%	83,3%

De personele lasten in verhouding tot de totale lasten laten zien dat er van een gezonde balans sprake is. De trend laat voor HGL mooie, stabiele resultaten zien.

- Materiële lasten (afschrijvingen, huisvesting, leermiddelen en overige lasten)
Ondanks dat de materiële lasten over 2023 met een saldo van € 2,22 mln. circa € 90.000 eindigen boven begroting (4,1%) en 8,8% hoger dan vorig jaar met € 2,04 mln. is er grip en control op zaken. Verschillen ontstaan deels door prijsstijgingen. Denk aan licenties. Afrekeningen voor schoonmaak, energie en servicegebruik door de gemeente vinden plaats tegen het einde van het jaar.

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 voldoende geld naar het primaire onderwijsproces.

Huisvestingsratio: (huisvestingslast.+afschrijving gebouw & terrein)/ totale lasten *100%
Resultaat van het kengetal voor HGL is 5,9% voor realisatie 2023 (2022: 6,0 %). Voor het PO geldt als signaleringswaarde/ risico detectie het plafond van 10% volgens de Inspectie.

Het merendeel van de administratie en beheerslasten wordt bovenschools gemaakt en bewaakt. Er wordt meer externe deskundigheid ingehuurd om risico's te verkleinen en de eigen organisatie te ontlasten.

De budgetten voor OLP verbruik en de jaarbestelling zijn taakstellend. Inflatie is in de begroting in acht genomen, maar lager dan in realisatie 2023.

De kosten voor culturele activiteiten/ sportdagen bedragen in 2023 € 100.000 en zijn iets hoger dan begroting en vorig jaar.

Andere beleidsrijke activiteit die ook opgenomen is in de begroting in 2023 is het vernieuwen van de HGL Website. Deze post was vorig jaar niet aan de orde.

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. Bij ongewijzigd beleid zijn rentebaten vooraf goed in te schatten bij opmaak van begroting. Voor koersresultaten is dat anders. Bestaat er weinig vertrouwen in de ontwikkeling van de wereldeconomie? Dat levert turbulentie op de financiële markten op en resulteert in lage of negatieve rentestanden in combinatie met koersdalingen. Verslagjaar 2022 kende verder nog negatieve rente tot en met juli. De Europese Centrale Bank (ECB) laat de rente stijgen om inflatie tegen te gaan. Dat is in 2023 gebeurd.

Zoals eerder beschreven, bij de paragraaf Treasury, zijn de resultaten in 2023 beduidend beter. In het verslagjaar is overgestapt naar schatkistbankieren. Deze overgang heeft een zeer positief effect op de financiële baten.

Financieel resultaat	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	
	€ 57.020	- € 16.706	- € 30.113	-

Toelichting op meerjarenbegroting 2024 -2028:

Het proces van de meerjarenbegroting is eerder beschreven.

Baten in de meerjarenbegroting

De gepubliceerde bekostiging van ministerie v. OCW van 27 oktober 2023, is leidend geweest voor de rijksbekostiging primair onderwijs voor het kalenderjaar 2024.

De effecten van de loonbijstelling voor 2024 worden pas rond de zomer van 2024 volledig verwerkt in de definitieve rijksbekostiging voor 2024. Het advies van de PO-Raad om in de meerjarenbegroting alvast rekening te houden met een prijsbijstelling van 3,93% ten opzichte van de definitieve regeling van 2023 is in de meerjarenbegroting zo verwerkt.

Verder zijn jaarlijks vanaf 2025 in de meerjarenbegroting de rijksbijdragen met 2% opgehoogd.

Op grond van ontwikkelingen in 2023 zijn voor 2024 t/m 2028 kleine OCW baten begroot voor groei, Lerarenbeurs, zijinstromers en onderwijs aan asielzoekers en overige vreemdelingen.

Baten van het samenwerkingsverband bevat naast de arrangementen, voor 2024 baten van SWV Plein 013 en van RSV Breda. Met de aannahme voor zowel 2025 als voor 2026 een afbouw van deze baten met 25% per jaar.

Lasten in de meerjarenbegroting

Het Onderhandelaarsakkoord Cao PO 2023-2024 van 12 september 2023, met een looptijd tot oktober 2024, is leidend geweest voor de lonen en salarissen van de begrote FTE.

Het kalenderjaar 2024 is begroot op basis van de bekende contracten. Hierbij is rekening gehouden met de door de leveranciers aangekondigde prijsverhogingen voor bijvoorbeeld energie, schoonmaak, administratie, ICT en repro. Om dit risico van inflatie financieel te verkleinen is in de meerjarenbegroting 2025 t/m 2028 jaarlijks rekening gehouden met prijsverhogingen van 3% op materiële en overige personele lasten. De kosten voor OLP verbruik zullen vanwege inflatie stijgen in 2026 naar circa € 96 per leerling.

Op basis van de 4 beloftes uit het Koersplan 2023-2027 heeft het bestuur in samenspraak met het DB, beleidsrijk middelen gekoppeld aan doelen.

De aanwezige vermogensbuffer biedt ruimte om te investeren in kwaliteit van het onderwijs, personeel en huisvesting binnen de stichting.

Enkele beleidsrijke doelen die in de meerjarenbegroting opgenomen zijn:

- ✓ Professionalisering. Extra nascholing voor medewerkers, investering in de digitale vaardigheden van medewerkers, maar ook middelen vrijgemaakt om een vervolg te kunnen geven aan leiderschapstrajecten.
- ✓ PR/ profilering.
- ✓ Extra aandacht voor basisvaardigheden, extra inhuur van deskundigen, uitbreiding van de bibliotheek op scholen.
- ✓ Strategisch HR-beleid met extra inhuur van HRM expertise om goed werkgeverschap verder vorm te geven. Om medewerkers te werven, te verwelkomen, te boeien en te binden blijft continu onder de aandacht.
- ✓ Kleine formatieve uitbreidingen in verband met 'Communities'.
- ✓ Extra aandacht en investeren in hoogbegaafdheid op basis van cofinanciering.
- ✓ Duurzaamheid. Investeren in groen getinte zaken als zonnepanelen, LED-verlichting en verbetering speelplaats.

De komende jaren verwacht het bestuur verder geen grote verschuivingen op het gebied van onderwijs, onderzoek, kwaliteit, personeel en duurzaamheid.

Grote afwijking en verschuiving zit voorts in de kosten voor onderhoud. Beleidsmatig is de keuze gemaakt om met ingang van 2024 het groot onderhoud aan gebouwen te gaan activeren. De dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud is komen te vervallen. Daarentegen zijn de begrote kosten voor klein onderhoud bij de scholen gestegen. Er zijn afschrijvingskosten voor gebouwen begroot. Het in 2023 gestarte project inzake luchtbehandeling zal in 2024 worden opgeleverd. De hiermee corresponderende afschrijvingskosten zijn begroot.

Meerjaren investeringsplan

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Inrichting schoolplein	€ 4.346	€ 13.700	€ 6.282	€ -			
Overige activa	€ -	€ 4.750	€ -	€ 24.500	€ 12.500	€ 12.500	€ 12.500
ICT	€ 125.556	€ 177.000	€ 107.622	€ 294.500	€ 180.500	€ 168.000	€ 173.000
Inventaris en apparatuur	€ 65.582	€ 22.000	€ 70.478	€ 16.500	€ 26.500	€ 26.500	€ 26.500
Leermethoden	€ 89.317	€ 53.000	€ 44.605	€ 36.000	€ 26.000	€ 57.000	€ 58.500
Meubilair	€ -	€ 110.500	€ -	€ 71.500	€ 23.000	€ 425.000	€ 20.000
Gebouwen	€ -	€ -	€ -	€ 158.500	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Machines / installaties	€ -	€ 270.000	€ -	€ 228.000	€ -	€ -	€ -
	€ 284.801	€ 650.950	€ 228.987	€ 829.500	€ 343.500	€ 764.000	€ 365.500

Het investeringsbedrag voor 2024 van € 829.500 staat voor 6% van de totale baten.

Er is geen sprake van majeure investeringen. Er is voldoende liquiditeit aanwezig om te kunnen blijven investeren.

De meerjaren exploitatiebegroting leidt tot de prognose van balansontwikkeling voor begroting 2024 t/m 2027. Waarbij voor opmaak van de balansbegroting 2024 de eindbalans over 2022 het vertrekpunt is geweest, tezamen met een prognose voor exploitatie 2023. Prognose 2023 wijkt € 160.000 ongunstig af van realisatie 2023.

Verklaring. De prognose van de baten was € 74.000 (0,5%) lager dan realisatie. In realisatie meer baten van samenwerkingsverband en gemeentelijke bijdragen. De prognose van de lasten was € 253.000 (1,9%) lager dan realisatie. In het bijzonder door meer lonen en salarissen, meer overige personele lasten (nascholing) en afrekeningen van de gemeente. Voorts € 19.000 meer rente baten in realisatie versus prognose.

Totale afwijking ($€ 253.000 - € 74.000 - € 19.000$) = € 160.000 minder resultaat.

Verwezen wordt ook naar de ontwikkeling baten en lasten per maand 2023, bij paragraaf 2.6 Planning en Control cyclus.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2022	Prognose 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	1.283.626	1.200.000	1.181.850	2.084.208	2.058.935	2.413.240	2.308.329
Financiële vaste activa	282.190	295.000	278.461	340.000	125.000	125.000	125.000
Totaal vaste activa	1.565.816	1.495.000	1.460.311	2.424.208	2.183.935	2.538.240	2.433.329
VLOTTENDE ACTIVA							
Voorraden	-	-	-	-	-	-	-
Vorderingen	151.137	150.000	249.322	150.000	150.000	150.000	150.000
Kortlopende effecten	0		0				
Liquide middelen	3.380.710	3.587.789	3.592.096	2.338.384	2.343.759	1.867.756	1.862.624
Totaal vlottende activa	3.531.847	3.737.789	3.841.418	2.488.384	2.493.759	2.017.756	2.012.624
TOTAAL ACTIVA	5.097.663	5.232.789	5.301.729	4.912.592	4.677.694	4.555.996	4.445.953
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	2.214.624	2.417.789	2.213.061	2.550.592	2.637.694	2.615.996	2.605.953
Bestemmingsreserves	482.390	535.000	579.029	782.000	460.000	360.000	260.000
Overige reserves fondsen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	2.697.014	2.952.789	2.792.090	3.332.592	3.097.694	2.975.996	2.865.953
VOORZIENINGEN	905.208	930.000	893.306	230.000	230.000	230.000	230.000
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.495.441	1.350.000	1.616.333	1.350.000	1.350.000	1.350.000	1.350.000
TOTAAL PASSIVA	5.097.663	5.232.789	5.301.729	4.912.592	4.677.694	4.555.996	4.445.953

De verdeling van het eigen vermogen

	Realisatie 2022	Prognose 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Algemene reserve	2.214.624	2.417.789	2.213.061	2.550.592	2.637.694	2.615.996	2.605.953
Bestem. Res. Publiek NPO	401.836	475.000	496.153	222.000	0	0	0
Bestem. Res. Gebouwen	0	0	0	500000	400000	300000	200000
Bestem. Res. Privaat	80.554	60.000	82.876	60.000	60.000	60.000	60.000
Overige Res. + fondsen	0	0	0	0	0	0	0
	2.697.014	2.952.789	2.792.090	3.332.592	3.097.694	2.975.996	2.865.953

Het feitelijk vermogen (exclusief private gelden) is in 2023 toegenomen. Veroorzaakt deels door de nog niet bestede NPO baten. De bestemmingsreserve NPO is eind 2023 gegroeid van € 0,4 mln. naar € 0,5 mln. OC&W geeft aan dat het onwenselijk is dat deze extra gelden in de reserves terecht komen, maar het is onvermijdelijk. Om daarna af te nemen en uiterlijk in juli 2025 € 0 te zijn.

Een bestemmingsreserve voor gebouwen is gevormd vanaf 2024 door het wegvallen van de voorziening voor groot onderhoud.

Toelichting op meerjaren balans ontwikkeling:

Het saldo materiële vaste activa is gebaseerd op de bestaande activa, het begrote investeringsplan, afwikkeling van project luchtbehandeling uit 2023, de verwachte nieuwbouw en de afschrijvingskosten. Doordecentralisatie is niet aan de orde.

Het saldo van vorderingen en kortlopende schulden stabiliseert in de meerjarenbegroting. De overige schulden bevat bijvoorbeeld reservering voor vakantiegeld.

De financiële vaste activa betreft obligaties conform jaarrekening 2022, waarbij rekening is gehouden in de meerjarenbegroting met de toekomstige lossingen in 2025. Deze gelden vloeien terug naar de liquide middelen.

Het saldo van voorzieningen betreft alleen personele voorzieningen vanaf 2024.

Door het (hogere) positieve geprognosticeerde exploitatiesaldo voor 2023 versus begroting en realisatie, stijgt in prognose 2023 het eigen vermogen naar € 2,95 mln. Realisatie vermogen € 2,79 mln. In 2024 stijgt het vermogen incidenteel door de stelselwijzing voor groot onderhoud gebouwen. Het eigen vermogen daalt in de meerjarenbegroting vanaf 2025 jaarlijks in stapjes van circa 6%.

De NPO-bestemmingsreserve per kostenplaats:

NPO-bestemmingsreserve per 31 december	Realisatie 2022	Realisatie 2023
03NN de Driesprong	€ 73.319	€ 114.233
04Wj de Vonder	€ 4.065	€ 23.295
06HO Uilenpoort	€ 114.553	€ 158.001
06Ik de Spindel	€ 47.057	€ 80.957
08LA Bernardus	€ 2.783	€ 8.250
08RU Willibrordus	€ 74.118	€ 51.867
09AJ Mattheus	€ 36.790	€ 34.550
049BST Bestuursbureau	€ 49.151	€ 25.000
Totaal	€ 401.836	€ 496.153

Het saldo liquide middelen is in 2023 gestegen ten opzichte van 2022 met € 0,2 mln., zie B4 Kasstroom in de jaarrekening. Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het saldo liquide middelen. Het betere exploitatieresultaat en het lagere investeringsniveau dan begroot voor 2023 heeft een positief effect op de kasstroom. Bij opmaak van de meerjarenbegroting wordt hiervoor vijf jaar vooruitgekeken. De liquide middelen in de meerjarenbegroting variëren door exploitatieresultaten, de lossingen in combinatie met de investeringen. Het wegvallen van de vordering op OCW heeft effect op het saldo van de vorderingen in 2022. Er worden voor de komende jaren geen cash-flow problemen verwacht.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarde
Solvabiliteit	70,7%	69,5%	72,5%	71,1%	70,4%	69,6%	Ondergrens: < 30%
Weerstands- vermogen	21,0%	20,4%	24,4%	22,5%	21,3%	20,2%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	2,36	2,38	1,84	1,85	1,49	1,49	Ondergrens: 0.75 bij totale baten boven €12 mln (HGL)
Rentabiliteit	0,5%	0,7%	-2,4%	-1,7%	-0,9%	-0,8%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	1,37	1,47	1,27	*	*	*	<u>Bovengrens[1]: > 0</u>

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen)/ balanstotaal * 100%

Weerstandsvermogen: eigen vermogen/ totale baten * 100%

Liquiditeit: vlottende activa/ kortlopende schulden

Rentabiliteit: resultaat/ totale baten * 100%

Reservepositie op basis van signaleringswaarde OCW en Inspectie

Reservepositie/ signaleringswaarde Inspectie:

Sinds enkele jaren hanteert de Inspectie in het toezicht op de doelmatigheid van het onderwijs de signaleringswaarde voor reserves als bovengrens van de reservepositie. Einde verslagjaar 2022 bedroeg dit € 0,7 mln. met een corresponderende ratio eigen vermogen van 1,37. Van dit bedrag was € 0,4 mln. het gevolg van niet bestede NPO gelden. Zie onderstaand de situatie per 31 december 2022:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 2.616.460	€ 94.001	€ 1.205.924	€ 12.842.257
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	2.697.014
Privaat eigen vermogen	80.554

Feitelijk eigen vermogen	2.616.460
Normatief eigen vermogen	1.907.727

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 708.733
Ratio eigen vermogen: 1,37	

Waar de Inspectie benadrukte bij de introductie dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met belanghebbenden, liggen de kaarten inmiddels iets anders. Inmiddels zingt er een risico rond van het gaan korten op de rijksbijdragen in de toekomst. Een start is in 2023 hiermee gemaakt bij de samenwerkingsverbanden.

Onderstaand de situatie per realisatie 31 december 2023:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 2.709.214	€ 100.282	€ 1.102.677	€ 13.614.229
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	2.792.090
Privaat eigen vermogen	82.876

Feitelijk eigen vermogen	2.709.214
Normatief eigen vermogen	1.847.068

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 862.146
Ratio eigen vermogen: 1,47	

De Inspectie hanteert als normatief vermogen € 1,85 mln., o.b.v. jaarrekening 2023. Dat was vorig jaar € 1,91 mln. Een lager normatief vermogen voor 2023 veroorzaakt door lagere boekwaarde voor materiële vaste activa, ondanks hogere risico buffer. Het bovenmatig eigen vermogen bedroeg in 2022 € 708.733, dat was 5,52% van de baten. In 2023 is dat deel toegenomen naar € 862.146, dat is 6,33% van de baten.

De signaleringswaarde voor het eigen vermogen is bij het opstellen van de meerjarenbegroting in acht genomen. Het ministerie van OCW adviseert om een bestedingsplan op te stellen voor de reserves bij een score boven de 1,0. Aangezien dit voor HGL aan de orde is, is in eerste instantie in april 2023 de Voorjaarsnota gepresenteerd en in het najaar zijn, met als onderlegger een 'business case', vanuit het directeurs collectief keuzes gemaakt tussen een negental opties voor de toekomstige bestedingen. In totaliteit zijn deze kosten geraamd op € 142.000 in de meerjarenbegroting voor 2024 en 2025.

Al deze ontwikkelingen rondom de exploitatierekening, het opheffen van voorziening onderhoud, het activeren in gebouwen, als de extra beleidsrijke uitgaven, hebben invloed op de ontwikkelingen van de balans en het bovenmatig vermogen in 2024.

Ondanks het negatieve begrote exploitatieresultaat van € 0,3 mln. voor 2024 groeit het eigen vermogen naar € 3,3 mln. vanwege de stelselwijziging van € 0.7 mln. Het opheffen van de voorziening voor groot onderhoud. Door investeringen in gebouwen stijgt bovendien de aanschafwaarde de gebouwen. Dit in combinatie met het opleveren van project luchtbehandeling bij de Willibrordus. De risicobuffer stabiliseert als gevolg van de nagenoeg gelijkblijvende baten € 13,5 mln.

Onderstaand volgt de begroting van het bovenmatig vermogen per 31 dec. 2024:

 Onderwijsinstelling	 Eigen vermogen	 Gebouwen	 Resterende MVA	 Risicobuffer
School	€ 3.272.592	€ 652.500	€ 1.484.208	€ 13.573.604
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	3.332.592
Privaat eigen vermogen	60.000

Feitelijk eigen vermogen	3.272.592
Normatief eigen vermogen	2.577.226

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 695.366
Ratio eigen vermogen: 1,27	
N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleenen.	

Voor Het Groene Lint is de ontwikkeling van de kengetallen een stuurmechanisme om transparantie en vergelijkbaarheid te vergroten, maar ook om dialoog te voeren over bijvoorbeeld continuïteit en om aanvullende acties tijdig in gang te zetten.

Als we kijken naar het positief gerealiseerde resultaat in 2023 in combinatie met de ontwikkeling in de meerjarenbegroting van de ratio's voor 2024 t/m 2028 dan vertonen de tabellen tekorten in de exploitatie, die financieel gezien verklaarbaar en behapbaar zijn. Het is niet onverantwoord. De continuïteit is niet in het gevaar. Het normatief bovenmatige vermogen wordt op een beheersbare manier afgebouwd, waarmee tegemoetgekomen wordt aan de maatschappelijke discussie.

Mede door de stelselwijziging bedraagt het weerstandsvermogen eind 2027 nog steeds 20%, bij een ondergrens van 10%. Dit weerspiegelt een gezonde financiële beleidsvoering binnen Het Groene Lint, waarbij rekening is gehouden met risico's en afbouw van de baten. Ontwikkelingen als krapte op de arbeidsmarkt of vertraagde beschikbaarheid of onverwachte prijsstijgingen van materialen en middelen, maakt het soms lastig om gelden in het desbetreffende jaar te besteden. De filosofie blijft om alle gelden doelmatig te besteden aan onderwijs en niet om te sparen. Er is sprake van ruim voldoende liquiditeit. Eind 2027 is de begrote stand van de liquide middelen circa € 1,9 mln. Een ratio voor liquiditeit van 1,50, waar de ondergrens door OCW is bepaald op 0,75 voor stichtingen met meer dan € 12 mln. aan baten.

“In Control” statement

CvB en directie hebben de intentie om impulsen te blijven geven aan de onderwijsontwikkeling en daarvoor is ruimte beschikbaar.

Doelstelling is en blijft dat de continuïteit van de stichting geen gevaar loopt en risico's beheerst blijven. Diverse instrumenten bieden inzicht en ook de ratio's als solvabiliteit, weerstandsvermogen en liquiditeit geven richting of de koers financieel verantwoord is.

College van Bestuur slaagt erin om grip op de situatie te krijgen en om “in control” te zijn. Het veelvuldig en vroegtijdig collectief sturen met de directie op het formatieplan is hier een voorbeeld van, dat duidelijk zijn vruchten afwerpt. Voor 2024 zijn er vanuit de directeuren keuzes gemaakt aan welke beleidsrijke doelen er in 2024 en 2025 extra wordt besteed, om het bovenmatig vermogen gecontroleerd af te bouwen.

Op incidentele baten wordt alert geanticipeerd. Los van incidentele baten of lasten schommelt de verhouding baten : lasten rond 100%. De resultaten uit de zelfevaluatie van Riskchanger ondersteunen dat. Verder bestaat de intentie om in 2024 met nog meer gedetailleerder prognoses te gaan werken.

Jaarverslag Raad van Toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit vijf leden die samen toezicht houden op de realisatie van de doelstellingen en het beleid van Stichting Katholiek Onderwijs 'Het Groene Lint'. Meer specifiek ziet de Raad van Toezicht er op toe dat het College van Bestuur de stichting op adequate wijze bestuurt en vertegenwoordigt in de samenwerkingsverbanden en in de gemeenten waar de scholen zijn gevestigd. De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn beschreven in de statuten van de stichting en in het Reglement Raad van Toezicht. De werkwijze van de Raad van Toezicht is gebaseerd op de code Goed Bestuur van de PO Raad.

De Raad van Toezicht is zo samengesteld dat de noodzakelijke verscheidenheid aan deskundigheid en competenties vertegenwoordigd is. Aandachtsgebieden daarbij zijn: beleid en strategie, financiën, kwaliteit, HRM en onderwijs.

Naam	Rol in de RvT	Functie*
Fleur Cerini	Voorzitter RvT Lid Remuneratie-commissie	Algemeen directeur meerdere Vo scholen in Den Bosch Voorzitter stuurgroep Spoor 10-14 Lid expertgroep Gelijke kansen Alliantie OCW
Katlien Groenendijk	Lid RvT Lid Remuneratie-commissie	Eigenaar Telien Mede-eigenaar Branchewijs bv.
Jolien Hesselberth	Lid RvT Lid Sollicitatiecommissie	Jong kind professional ZZP'er
Jan Aarts	Vicevoorzitter RvT Lid auditcommissie Lid sollicitatiecommissie	Gepensioneerd Raadslid Voorzitter RvC Zorg
Rob Malag	Lid RvT Lid audit-commissie	Gepensioneerd Lid Rekenkamercommissie gemeente Gemert-Bakel en Gemeente Laarbeek Lid Rekenkamer Molenlanden Lid Rekenkamercommissie gemeente Tiel Eigenaar KonsiloN Lid Raad van Toezicht Stichting Katholiek, Protestants-Christelijk en Algemeen bijzonder onderwijs De Linge Lid Raad van Toezicht Stichting De Linge Kinderopvang

¹ Geen van de bovengenoemde (neven) functies zijn onverenigbaar met of kunnen leiden tot belangenverstrengeling met het lidmaatschap van de Raad van Toezicht bij Het Groene Lint

De raad houdt toezicht op:

- De maatschappelijke opdracht van het geven van goed onderwijs.
- De kwaliteit van alle aspecten die samen leiden tot onderwijskwaliteit. De raad ziet onderwijskwaliteit als een resultante van het onderwijsproces, het schoolklimaat, de onderwijsresultaten en de wijze waarop de scholen en het bestuur de kwaliteit borgen. Hierbij vindt de raad het van belang dat er een goede balans is tussen beheersen en ontwikkelen. Toezien op kwaliteit ziet de raad als een combinatie van verantwoording van de basiskwaliteit en inzicht hebben in hoe ambities worden nagestreefd en behaald worden.
- Kwaliteit van besturen aangaande de bedrijfsvoering, waarbij wetgeving, interne bedrijfsprocessen en financiële processen dusdanig gezond zijn dat de continuïteit van de organisatie geborgd is, zodat de maatschappelijke opdracht geborgd blijft.
- De uitvoering van het stakeholderbeleid en de continuïteit van het netwerk, waarmee Het Groene Lint positie kiest en behoudt en nieuwe samenwerkingsmogelijkheden (binnen en buiten het onderwijs) verkent en aangaat.
- Het functioneren van de bestuurder (werkgeverschap).

Onafhankelijkheid en zittingstermijn

De leden van de Raad van Toezicht zijn in algemene en brede zin onafhankelijk in hun functioneren, voor wat betreft de taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht. De zittingstermijn van de leden is vier jaar met eenmaal de mogelijkheid tot herbenoeming, zoals is vastgelegd in de statuten van de stichting. Zie rooster van aantreden.

Er is een profiel voor de voorzitter en leden van de Raad van Toezicht dat bij voorkomende vacatures wordt geraadpleegd. Bij de samenstelling van de Raad van Toezicht is er een vertegenwoordiging van ouders van de stichting.

Rooster van aftreden leden RvT

Naam	Datum in functie	Herbenoeming	Datum aftreden
Mevrouw J.J.M. Hesselberth	1 augustus 2018	1 augustus 2022	1 augustus 2026
De heer J.M. Aarts	1 augustus 2019	1 augustus 2023	1 augustus 2027
Mevrouw K. Groenendijk – de Laat	1 januari 2020	1 januari 2024	1 januari 2028
Mevrouw M.F. Cerini	1 augustus 2021	1 augustus 2025	1 augustus 2029
De heer R.R. Malag	1 augustus 2022	1 augustus 2026	1 augustus 2030

Onderwerpen in de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2023 7 keer regulier in de complete samenstelling in bijzijn van de Bestuurder en de notulist vergadert conform de vergaderkalender en de planning & control-cyclus.

Wanneer nodig, was er tussentijds contact tussen de voorzitter van de Raad van Toezicht en de bestuurder om ontwikkelingen of voorvallen met een mogelijke impact op de kwaliteit, veiligheid en/of financiën voor de Stichting vroegtijdig te

In 2023 heeft de Raad zich over diverse onderwerpen gebogen. Met name het nieuwe Koersplan, kwaliteit en strategisch personeelsbeleid zijn daarbij belangrijke thema's gebleken.

delen en te bespreken.

Het onderwerp duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen zijn niet expliciet aan de orde gekomen tijdens de bijeenkomsten van de RvT. Dit wil niet zeggen dat de Raad van Toezicht in zijn besluitvorming dit niet laat meewegen, integendeel de maatschappelijke effecten zijn steeds meegewogen. De Raad van Toezicht is voornemens dit onderwerp in 2024 op de agenda te plaatsen.

Daarnaast waren naast de reguliere onderwerpen als financiën en rendement, ook thema's als toekomstvisie en kader van de Raad van toezicht van Het Groene Lint, dit in verband met ontwikkeling van het nieuwe toezichtskader en toezichtsvisie van de Raad.

Commissies

De Raad van Toezicht werkt met een auditcommissie, een sollicitatiecommissie en een remuneratiecommissie. Deze commissies hebben een vaste samenstelling waarbij alle leden deelnemen in een commissie. In deze commissies hebben leden van de Raad van Toezicht het toezicht op specifieke aandachtsgebieden verdiept en besluitvorming voorbereid.

Remuneratiecommissie.

De remuneratiecommissie met als doel om de werkgeversfunctie van de Raad van Toezicht vorm te geven en de governance te bewaken heeft naast de formele momenten in augustus en maart 2023 ook op regelmatig tussentijds contact en overleg. Belangrijke thema's zijn daarbij de samenwerking tussen de bestuurder en de raad en onderwerpen als leren en professionaliseren.

Auditcommissie

De Auditcommissie vergaderde in 2023 een keer met de accountant over de concept jaarrekening 2022. De belangrijkste aandachtsgebieden daarbij waren: het proces, de bestemmingsreserve, onderhoudsvoorziening en controle op rechtmatigheid van besteding van gelden.

Ter voorbereiding op besluitvorming in de Raad van Toezicht heeft de auditcommissie de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025 t/m 2028 met de bestuurder besproken. Conform advies van de auditcommissie zijn beide documenten door de Raad van Toezicht vastgesteld op 13 december 2023. De meerjaren investeringsbegroting is afgekeurd maar:

- a) De begrote investering over 2024 is goedgekeurd
- b) De begrote investering 2025 t/m 2028 wordt als richtlijn beschouwd en wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld.

Honorering

De jaarlijkse honorering van de leden van de Raad van Toezicht in 2023 bedroeg € 4.500,- voor de voorzitter en € 3.000,- voor de andere leden. De honorering geschiedde hiermee ruim binnen de marge van de Wet normering topinkomens.

Informatie als basis van besluitvorming van de Raad

Doeltreffendheid

De Raad van Toezicht laat zich uitgebreid informeren over onderwijskwaliteit en de onderwijsopbrengsten omdat een relatie tussen de geleverde inspanningen en de middelen niet altijd eenduidig aan te tonen is en de doeltreffendheid moeilijk meetbaar is, als ook over de kosten en de lange termijn doelen van het bestuur. Om een oordeel te verkrijgen over de doelmatigheid en doeltreffendheid geeft de Raad van Toezicht invulling door de volgende (jaarlijks terugkerende) zaken:

Periodieke gesprekken met de bestuurder

Ten minste tweemaal per jaar een gesprek met een of meer schooldirecties middels schoolbezoeken op de verschillende schoollocaties te organiseren;

Aanwezigheid bij studiedagen van de Stichting

Ten minste tweemaal per jaar een overleg met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

Doelmatigheid

Op basis van de volgende informatie baseert de Raad van Toezicht haar positief oordeel over de doelmatige inzet van de onderwijsmiddelen:

Positieve feedback over de onderwijskwaliteit van ouders, kinderen en toezichthouders;

Verbetering van de onderwijskwaliteit op de scholen

De meerjarenbegroting;

Toereikende financiële positie op basis van signaleringswaardes.

Ontwikkeling

In 2023 is het nieuwe koersplan vastgesteld met daarin opgenomen beloftes. Het gewaagde doel en de vier beloftes zijn onderwerpen die terugkomen op de vergaderingen van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht zal de kwaliteit en de ontwikkeling toetsen aan het koersplan en de bestuurder duiding, uitleg en verantwoording vragen over de inzet van de middelen in relatie met de gestelde en gerealiseerde doelen.

Werkwijze de Raad van toezicht en integriteit

In januari en juni 2023 hebben vervolgbijeenkomsten plaatsgevonden waarin de Raad van Toezicht zich, met behulp van externe ondersteuning, heeft gebogen over de visie op toezicht houden en de maatschappelijke opdracht van de Raad van Toezicht voor nu en in de toekomst. Dit krijgt in de loop van 2024 een vervolg waar we voor de zomer van 2024 de toezichtvisie hebben staan.

Integriteit

Integriteit is een essentieel onderwerp van gesprek. De raad is zich sterk bewust van de eigen rol, positie en maatschappelijke opdracht. Dat komt terug in alle gesprekken en keuzes die de Raad maakt. We hebben oog voor verschillende perspectieven en bij ieder besluit of richting die we kiezen maken we expliciet wat deze keuze betekent.

De Raad van Toezicht neemt alle ontvangen signalen vanuit de scholen, maatschappij en belanghebbende serieus en besteedt hieraan aandacht tijdens de vergaderingen van de Raad van Toezicht door het stellen van vragen aan de bestuurder en indien noodzakelijk het vragen om nader onderzoek. In 2023 zijn er geen signalen geweest waarbij de Raad van Toezicht van mening was dat niet goed omgegaan is met integriteit of er sprake was van belangverstrengeling.

De Raad van Toezicht heeft het tijdens het standaard vooroverleg voor de formele vergaderingen over rollen en verantwoordelijkheden en reflecteert op de eigen werkwijze.

Benoeming accountant

Het is een taak van de Raad van Toezicht om de accountant te benoemen. Conform haar opdracht heeft de Raad van Toezicht ook dit jaar weer de accountant benoemd.

Zelfevaluatie en het jaarverslag als weergave van transparantie

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks het eigen functioneren, in 2023 vond dit plaats eind februari/begin maart 2023. We hanteren daarvoor de zelfevaluatie VTOI-NVTK als onderdeel van de evaluatiecyclus toezicht. Tijdens de bijeenkomsten in januari en juni met de externe is er ook aandacht geweest voor het functioneren van de Raad van Toezicht in het kader van de zelfevaluatie.

Binnen de Raad van Toezicht is er een open en eerlijke houding waarbij er een groot respect is voor de individuele kwaliteiten, kennis en ervaringen van de leden. De synergie, drijfveren en de gedrevenheid in combinatie met een vakkundig voorzitterschap maakt het dat alle onderwerpen een plaats op de agenda krijgen.

Maatschappelijke verantwoordelijkheid

Alle leden van de raad zijn zich bewust van hun maatschappelijke verantwoordelijkheid en de wijze waarop zij daar samen invulling aan geven. De voorzitter ziet erop toe dat tijdens de vergaderingen het juiste gesprek wordt gevoerd en de juiste vragen worden gesteld en er sprake is van rolvastheid.

Bij het opstellen van beleidsdocumenten is naast het belang van de stichting tevens beoordeeld wat de impact van het voorgenomen beleid heeft op de gemeenschap waarin de stichting en de school specifiek zich bevindt.

Scholing

In 2023 is door een lid van de Raad van Toezicht 4 masterclasses universiteit Maastricht ten behoeve van registratie als toezichthouder. Ook heeft een lid van de Raad van Toezicht een Webinar gevolgd over integriteit. De andere leden van de Raad van Toezicht zullen in 2024 een seminar/cursus volgen. Volgens planning zal ieder lid een keer in de 2 jaar scholing volgen.

Uit de zelfevaluatie blijkt dat we scholing nog meer leidend kunnen laten zijn door tijdens de evaluatie het eigen functioneren te bespreken en hiaten in professionalisering te verkennen en gemeenschappelijke keuzes te maken. In 2024 streven we naar een opleidingsplan voor de Raad van Toezicht.

Dankwoord

De Raad van Toezicht spreekt grote dank uit aan alle medewerkers van Het Groene Lint die zich in 2023 hebben ingezet om het onderwijs aan kinderen op de scholen binnen Het Groene Lint vorm en inhoud te geven.

Financiële positie 2023

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2023		31-12 2022	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.182	22,3%	1.284	25,2%
Financiële vaste activa	279	5,2%	282	5,5%
Vorderingen	249	4,7%	151	3,0%
Liquide middelen	3.592	67,8%	3.381	66,3%
	<u>5.302</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.098</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	2.793	52,7%	2.698	52,9%
Voorzieningen	893	16,8%	905	17,8%
Kortlopende schulden	1.616	30,5%	1.495	29,3%
	<u>5.302</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.098</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € 95.076 tegenover € 63.214 over 2022.
 De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2023 x € 1.000	Begroting 2023 x € 1.000	Realisatie 2022 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie	13.374	12.772	12.651
Overige overheidsbijdragen	103	101	67
Overige baten	137	114	124
Totaal baten	13.614	12.987	12.842
Lasten			
Personele lasten	11.356	10.914	10.709
Afschrijvingslasten	325	348	331
Overige lasten	1.895	1.784	1.709
Totaal lasten	13.576	13.046	12.749
Saldo baten en lasten	38	-59	93
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	57	-17	-30
Resultaat baten en lasten	95	-76	63

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>2023</u>	<u>2022</u>
Liquiditeit (vlottende activ a / kortlopende schulden)	2,38	2,36
Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	52,66	52,91
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	69,51	70,66
Rentabiliteit (saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)	0,70	0,49
Weerstandvermogen (eigen vermogen / totale baten * 100%)	20,41	20,99
Personele lasten / totale lasten	83,64	84,00
Materiële lasten / totale lasten	16,36	16,00
Kapitalisatiefactor (balanstotaal +/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%	38,18	39,06
Huisvestingsratio (huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen&terreinen) / totale lasten * 100%	5,89	5,98

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is het bevoegd gezag van Bernardusschool, De Uilenpoort, De Driesprong, De Spindel, De Vonder, Mattheusschool en de Willibrordusschool. De activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in Ulicoten, Baarle-Nassau, Chaam, Bavel, Riel, Galder en Alphen.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is feitelijk gevestigd op Wolfsdonk 6, 4861 BB Chaam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41095729.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint 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

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

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.

Investeringsactiva onder € 500 worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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 kasstroomgenererende 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.

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 staat van baten en lasten 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 (staat van baten en lasten) 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 (staat van baten en lasten). 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 (staat van baten en lasten). 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 (staat van baten en lasten). 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 (staat van baten en lasten) worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening (staat van baten en lasten) 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 (staat van baten en lasten) 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, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. 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

De bestemmingsreserve privaas wordt nader toegelicht in de toelichting op de balans.

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 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5%.

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 markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 1,0% (2022: 0,0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.5 Voorziening groot onderhoud gebouwen

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten gebouwen wordt bepaald op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Het bestuur maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren 2020, 2021 en 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 onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

3.10.7 Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken 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 langdurig zieken wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

3.10.9 Voorziening Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO is een persoonlijk budget opgenomen van 40 uur (PO) voor elke medewerker en een aanvullend budget van 130 uur (PO) voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen.

3.10.10 Voorziening werkloosheidsuitkeringen

De voorziening werkloosheidsuitkeringen is een inschatting voor op balansdatum bestaande verplichtingen voor het in de toekomst doorbetalen van uitkeringen aan (voormalige) personeelsleden.

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

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

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

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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

4.5.2 Pensioenen

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint 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 staat van baten en lasten 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

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

B2 Balans per 31 december 2023

na resultaatbestemming

Activa

	2023		2022	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	79.173		77.702	
Inventaris en apparatuur	893.810		991.281	
Leermiddelen	190.035		193.318	
Overige materiële vaste activa	18.832		21.325	
		1.181.850		1.283.626
Financiële vaste activa				
Effecten	278.461		282.190	
		278.461		282.190
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	28.691		8.735	
Ministerie van OCW	-		4.616	
Overige vorderingen en overlopende activa	220.631		137.786	
		249.322		151.137
Liquide middelen				
Kas	1.646		1.799	
Tegoeden op bankrekeningen	487.901		3.378.911	
Rekening courant tegoed schatkistbankieren	3.102.549		-	
		3.592.096		3.380.710
TOTAAL ACTIVA		5.301.729		5.097.663

Passiva

	2023		2022	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.213.061		2.214.624	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	579.029		482.390	
		2.792.090		2.697.014
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	702.787		694.987	
Overige voorzieningen	190.519		210.221	
		893.306		905.208
Kortlopende schulden				
Crediteuren	142.298		146.340	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	515.728		464.646	
Schulden terzake van pensioenen	145.825		127.148	
Overige kortlopende schulden	89.467		19.798	
Overige overlopende passiva	723.015		737.509	
		1.616.333		1.495.441
TOTAAL PASSIVA		5.301.729		5.097.663

B3 Staat van Baten en Lasten 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie	13.373.923	12.771.512	12.650.619
Overige overheidsbijdragen	103.159	100.773	67.410
Overige baten	137.147	114.234	124.228
Totaal baten	13.614.229	12.986.519	12.842.257
Lasten			
Personele lasten	11.355.787	10.913.773	10.708.592
Afschrijvingslasten	324.689	347.795	331.111
Huisvestingslasten	794.874	756.372	757.821
Overige lasten	592.609	538.303	479.037
Leermiddelen	508.214	489.545	472.369
Totaal lasten	13.576.173	13.045.788	12.748.930
Saldo baten en lasten	38.056	-59.269	93.327
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	64.918	3.600	8.327
Financiële lasten	7.898	20.306	38.440
Totaal financiële baten en lasten	57.020	-16.706	-30.113
Resultaat baten en lasten	95.076	-75.975	63.214

B4 Kasstroom 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		38.056		93.327
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	324.689		331.111	
Mutaties voorzieningen	-11.902		158.663	
		312.787		489.774
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-98.185		676.382	
- Kortlopende schulden	120.892		293.209	
		22.707		969.591
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		373.550		1.552.692
Overige opbrengsten financiële vaste activa	64.918		8.327	
Betaalde interest	-7.898		-38.440	
		57.020		-30.113
Kasstroom uit operationele activiteiten		430.570		1.522.579
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(des)Investerings in materiële vaste activa	-222.913		-284.801	
(des)Investerings in financiële vaste activa	3.729		29.474	
		-219.184		-255.327
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-219.184		-255.327
Mutatie liquide middelen		211.386		1.267.252
Beginstand liquide middelen	3.380.710		2.113.458	
Mutatie liquide middelen	211.386		1.267.252	
Eindstand liquide middelen		3.592.096		3.380.710

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	79.173	77.702
Inventaris en apparatuur	893.810	991.281
Leermiddelen	190.035	193.318
Overige materiële vaste activa	18.832	21.325
	<u>1.181.850</u>	<u>1.283.626</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde					
31-12-2022					
Aanschafwaarde	94.001	2.838.347	773.543	198.737	3.904.628
Cumulatieve afschrijvingen	-16.299	-1.847.066	-580.225	-177.412	-2.621.002
	<u>77.702</u>	<u>991.281</u>	<u>193.318</u>	<u>21.325</u>	<u>1.283.626</u>
Mutaties					
Investerings	6.281	172.027	44.605	-	222.913
Afschrijvingen	-4.810	-269.498	-47.888	-2.493	-324.689
	<u>1.471</u>	<u>-97.471</u>	<u>-3.283</u>	<u>-2.493</u>	<u>-101.776</u>
Boekwaarde					
31-12-2023					
Aanschafwaarde	100.282	3.010.374	818.148	198.737	4.127.541
Cumulatieve afschrijvingen	-21.109	-2.116.564	-628.113	-179.905	-2.945.691
	<u>79.173</u>	<u>893.810</u>	<u>190.035</u>	<u>18.832</u>	<u>1.181.850</u>

Afschrijvingstermijnen:

Met ingang van januari 2021 is de levensduur van de ICT-middelen zoals chromebooks ingekort van 5 naar 3 jaar.

ICT	3-9 jaar
Inrichting speelterrein/schoolplein	20 jaar
Inventaris en apparatuur	5-40 jaar
Leermethoden	9 jaar
Machines en installaties	10-15 jaar
Meubilair	18-25 jaar
Overige materiële vaste activa	15-50 jaar

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
1.3 Financiële vaste activa		
Effecten	<u>278.461</u>	<u>282.190</u>

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2023		Mutaties 2023		Boekwaarde 31-12-2023
		+	-		
Obligaties	282.190	-	-3.729		278.461
	<u>282.190</u>	-	<u>-3.729</u>		<u>278.461</u>
	Aanschafwaarde	Boekwaarde 01-01	Koers 31-12		Boekwaarde 31-12
Comp de Finan Foncier 2010/2025 4%	60.650	50.819	101,753%		50.877
European Investment Bank 2005/2025 0,628%	95.785	99.000	95,875%		95.875
Finland 2009-2025 4%	75.972	66.825	101,772%		66.152
Nederland 1998/2028 5,5%	126.445	65.546	113,030%		65.557
	<u>358.852</u>	<u>282.190</u>			<u>278.461</u>

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
Debiteuren	28.691	8.735
Ministerie van OCW	-	4.616
<i>Overige vorderingen</i>		
Vordering op verbonden partijen	-	4.264
Nog te ontvangen bedragen	38.458	6.448
Overige vorderingen	7.693	2.796
<i>Totaal overige vorderingen</i>	46.151	13.508
<i>Overige overlopende activa</i>		
Overige overlopende activa	174.480	124.278
<i>Totaal overlopende activa</i>	174.480	124.278
Totaal vorderingen	249.322	151.137

1.7 Liquide middelen

Kas	1.646	1.799
Tegoeden op bankrekeningen	487.901	3.378.911
Rekening courant tegoed schatkistbankieren	3.102.549	-
	3.592.096	3.380.710

Passiva

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.213.061	2.214.624
Bestemmingsreserves	579.029	482.390
Totaal Eigen vermogen	2.792.090	2.697.014

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2022	Resultaat 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€
Algemene reserve	2.214.624	-1.563	2.213.061
Bestemmingsreserves publiek			
Bestemmingsreserve NPO gelden	401.836	94.317	496.153
Bestemmingsreserves privaat			
Niet-subsidiabel	80.554	2.322	82.876
Totaal bestemmingsreserves	482.390	96.639	579.029
	2.697.014	95.076	2.792.090

De bestemmingsreserve NPO is het saldo van de ontvangen baten vanuit het Nationaal Programma Onderwijs minus de lasten op balansdatum. 5% van de baten (€ 26.000) is bovenschools gereserveerd om risico's omtrent personele verplichtingen in het kader van werkloosheidsuitkeringen en transitievergoedingen te kunnen voldoen. De overige gelden zijn voor de scholen beschikbaar.

De bestemmingsreserves niet-subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten en of grotere investeringen op te vangen ten behoeve van de leerlingen (speeltoestellen etc.)

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	702.787	694.987
Overige voorzieningen	190.519	210.221
	893.306	905.208

	Saldo 31-12-2022	Dotatie/Vrijval 2023	Onttrekking 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	694.987	99.954	-92.154	702.787
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	102.121	-6.228	-763	95.130
Voorziening langdurig zieken	100.025	-43.662	-	56.363
Voorziening duurzame inzetbaarheid	8.075	22.551	-	30.626
Voorziening werkloosheidsuitkeringen	-	8.400	-	8.400
Totaal voorzieningen	905.208	81.015	-92.917	893.306

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

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-jarige diensttijd: 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd: 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.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is 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.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

In de CAO is een persoonlijk budget opgenomen van 40 uur (PO) voor elke medewerker en een aanvullend budget van 130 uur (PO) voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

Voorziening werkloosheidsuitkeringen

De voorziening werkloosheidsuitkeringen is een inschatting voor op balansdatum bestaande verplichtingen, tot het in de toekomst doorbetalen van uitkeringen aan (voormalige) personeelsleden.

	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middellang deel 1 - 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €	Totaal €
Onderverdeling voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	203.068	333.779	165.940	702.787
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	10.807	23.468	60.855	95.130
Voorziening langdurig zieken	49.041	7.322	-	56.363
voorziening duurzame inzetbaarheid	6.374	24.252	-	30.626
Voorziening werkloosheidsuitkeringen	8.400	-	-	8.400
Totaal voorzieningen	277.690	388.821	226.795	893.306

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2023 €	31-12 2022 €
Crediteuren	142.298	146.340
Belastingen en premies sociale verzekeringen	515.728	464.646
Schulden terzake van pensioenen	145.825	127.148
Overige kortlopende schulden	89.467	19.798
Overlopende passiva	723.015	737.509
	1.616.333	1.495.441
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
Schuld aan verbonden partijen	64.442	-
WBS	16.201	16.201
Netto salaris	8.824	3.597
	89.467	19.798
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
Huisvesting De Vonder te ontvangen beheerplan en medegebruikers	274	277
Vakantiegeld reservering	375.717	339.191
Bindingstoelage reservering	33.955	32.924
Ministerie van OCW	20.531	-
Ministerie van VWS	-	22.383
Overige overlopende passiva	292.538	342.734
	723.015	737.509

Verantwoording subsidies (model G)

Bestuur: SKO Het Groene Lint

Brinnr: 32060

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
Subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210169	13-11-2021	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1074316	22-8-2023	onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom	VO/1091439	21-11-2023	onderhanden
Subsidieregeling onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23004	23-11-2023	ja
Subsidieregeling onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23499	13-12-2023	onderhanden

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overzicht langlopende contracten

Type contract	Omschrijving	Begindatum	Einddatum	Contractwaarde	Looptijd mnd	rest mnd	NUBBV
Huur	Contract Canon huur kopieermachines	1-4-2020	1-4-2026	180.000	72	27	67.500

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie			
Rijksbijdrage Lumpsum	12.475.661	11.915.587	7.276.317
Rijksbijdragen MI	-	-	1.428.364
Rijksbijdragen P&A-beleid	-	-	2.100.454
Rijksbijdragen NPO	513.625	513.625	1.095.325
Overige subsidies OCW	63.165	64.100	375.818
Overige subsidies VWS	-	-	27.500
Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	321.472	278.200	346.841
Totaal (Rijks)bijdragen Ministerie	13.373.923	12.771.512	12.650.619

Het verschil tussen de begroting en de realisatie wordt veroorzaakt door de indexering die OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. Bij het opmaken van de begroting 2023 was deze indexering nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	73.828	88.373	41.282
Overige overheidsbijdragen	29.331	12.400	26.128
Totaal overige overheidsbijdragen	103.159	100.773	67.410

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	52.123	35.100	43.924
Sponsoring	3.055	4.290	12.143
Ouderbijdragen	37.099	45.960	38.418
Overige	44.870	28.884	29.743
Totaal overige baten	137.147	114.234	124.228

Lasten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	10.604.000	10.312.314	9.991.771
Dotatie jubilea	-6.228	15.000	21.377
Dotatie overige personele voorzieningen	-12.711	8.000	55.600
Nascholing	284.314	152.295	214.657
Reis- en verblijfskosten	80.821	73.100	80.536
Inhuur externen	314.249	271.024	381.641
Kosten arbodienst	45.293	36.000	28.132
Overige personele lasten	146.455	130.040	143.426
	<u>11.456.193</u>	<u>10.997.773</u>	<u>10.917.140</u>
Overige uitkeringen (-/-)	-100.406	-84.000	-208.548
Totaal personele lasten	<u>11.355.787</u>	<u>10.913.773</u>	<u>10.708.592</u>

De lonen en salarissen zijn voornamelijk toegenomen als gevolg van een stijging van de CAO lonen in het PO.

Specificatie lonen en salarissen

Salariskosten	8.098.885	10.312.314	7.696.517
Sociale lasten	1.111.068	-	1.057.163
Premies Participatiefonds	178.516	-	104.190
Premies Vervangingsfonds	-	-	3.130
Pensioenpremies	1.215.531	-	1.130.771
	<u>10.604.000</u>	<u>10.312.314</u>	<u>9.991.771</u>

Aantal fte's

	FTE's 2023	FTE's 2022
OP	108,40	108,49
OOP	16,09	15,07
DIR	6,40	6,77
	<u>130,89</u>	<u>130,33</u>

De FTE's bij het bevoegd gezag hebben betrekking op het gemiddelde aantal werkzame medewerkers gedurende het boekjaar.

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.2 Afschrijvingslasten			
Gebouwen en terreinen	4.810	5.017	4.613
Inventaris en apparatuur	269.498	298.488	266.313
Leermiddelen	47.888	41.639	51.146
Overige materiële vaste activa	2.493	2.651	9.039
Totaal afschrijvingslasten	<u>324.689</u>	<u>347.795</u>	<u>331.111</u>

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	2.258	24.000	-
Klein onderhoud	169.292	159.410	193.820
Energie en water	269.909	218.320	174.178
Schoonmaakkosten	220.427	176.588	181.872
Heffingen	21.479	27.150	25.603
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	99.954	99.954	165.704
Overige huisvestingslasten	11.555	50.950	16.644
Totaal huisvestingslasten	<u>794.874</u>	<u>756.372</u>	<u>757.821</u>

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.4 Overige lasten			
Administratie en beheer	185.842	168.000	158.625
Accountantskosten	16.938	15.408	15.402
Deskundigheidsadvies	68.509	57.290	24.582
Juridische kosten	-	3.000	1.082
Kantoorbenodigdheden/drukwerk	7.614	6.970	9.624
Telefoon- en portokosten e.d.	9.368	9.220	8.722
Kosten RvT/bestuur	16.849	13.000	12.874
Licentiekosten AFAS/ProActive	41.655	37.200	37.514
Vergaderkosten	5.150	2.400	2.347
Overige administratielasten	6.710	6.200	1.784
Verzekeringen	14.616	18.000	12.992
Contributies	45.795	39.800	43.736
MR/OR/GMR	8.056	9.300	5.910
Culturele activiteiten/reizen en excursies	83.503	66.295	60.060
Testen en toetsen	8.359	11.200	11.012
Sportdag en vieringen	16.808	26.895	16.122
Representatie derden	6.316	6.940	4.484
Overige instellingslasten	50.521	41.185	52.165
Totaal overige instellingslasten	592.609	538.303	479.037

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Accountantshonoraria			
Controle van de jaarrekening boekjaar	16.938	15.408	15.402
	16.938	15.408	15.402

4.4 Leermiddelen

Inventaris en apparatuur	15.809	11.400	22.012
Leer- en hulpmiddelen	492.405	478.145	450.357
Totaal leermiddelen	508.214	489.545	472.369

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten			
Opbrengsten beleggingen	9.792	3.600	8.325
Rentebaten	55.126	-	2
	64.918	3.600	8.327
Financiële lasten			
Bankkosten/rentelasten	3.719	5.106	8.516
Kosten beleggingen	450	4.800	450
Koersverlies	3.729	10.400	29.474
	7.898	20.306	38.440
Totaal financiële baten en lasten	57.020	-16.706	-30.113

WNT-verantwoording 2023 Stichting Katholiek Onder

Lint

De WNT is van toepassing op Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint.

Het voor Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 159.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is 7 (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 2023	
Bedragen x € 1	A.P. van Leuven
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.043
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.746
Subtotaal	€ 128.789
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 159.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	€ 128.789
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 2022	
Bedragen x € 1	A.P. van Leuven
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/10-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 25.388
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.216
Subtotaal	€ 30.604
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 38.816
Bezoldiging	€ 30.604

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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023						
Bedragen x € 1	F. Cerini	J. Hesselberth	J.M. Aarts	K. Groenendijk	R. Malag	
Funcitiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 4.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.850	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	0	0	
Bezoldiging	€ 4.500	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	
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 2022						
Bedragen x € 1	F. Cerini	F. Cerini	J. Hesselberth	J.M. Aarts	K. Groenendijk	R. Malag
Funcitiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/08-31/12	01/01-31/07	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/08-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 1.471	€ 1.373	€ 2.200	€ 2.354	€ 2.354	€ 981
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.683	€ 8.945	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 6.455

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder
Niet van toepassing

Tabel 1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900
Niet van toepassing

Tabel 1f Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.
Niet van toepassing

Tabel 1g Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 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 2023 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		1
Totaal aantal complexiteitspunten		7
Bezoldigingsklasse		C
Bezoldigingsmaximum	€	159.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2023 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur reeds in deze jaarrekening verwerkt.

De verdeling van het positieve resultaat ad € 95.076 heeft als volgt plaatsgevonden:

	€
Algemene reserve	-1.563
Bestemmingsreserve NPO gelden	94.317
Niet-subsidiabel	2.322
	95.076

Model E: Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
SWV Plein 013	stichting	Tilburg	4
RSV Breda eo	stichting	Oosterhout	4
Breedsaam	vereniging	Breda	4

* Code activiteiten:

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
Postbus 21
4860 AA CHAAM

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint te Chaam 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 Katholiek Onderwijs Het Groene Lint op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint 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 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de 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 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en 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 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is 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.

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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, 28 mei 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

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



Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
te Chaam

Ondertekening van de jaarrekening:

A.P. van Leuven
Bestuurder

F. Cerini
Voorzitter Raad van Toezicht

J.M. Aarts
Lid Raad van Toezicht

J. Hesselberth
Lid Raad van Toezicht

K. Groenendijk
Lid Raad van Toezicht

R. Malag
Lid Raad van Toezicht

d.d.

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2023

*	Bestuursnummer	32060
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint Wolfsdonk 6 4861 BB Chaam
*	Telefoonnummer	06-51554808
*	E-mailadres	secretariaat@hetgroenelint.nl
*	Internetsite	www.hetgroenelint.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
*	AK-nummer	401

*	Gegevens scholen	03NN De Driesprong Wolfsdonk 6 4861 BB Chaam
---	------------------	--



04WJ De Vonder Goirleseweg 3 5133 BC RIEL



06HO De Uilenpoort Schoolstraat 10 5111 XP Baarle-Nassau
--



06IK De Spindel Pastoor Doensstraat 3 4854 CP Bavel



08LA Bernardusschool Bernardusstraat 13 5113 TG Ulicoten
--



08RU Willibrordusschool Van Gaverenlaan 10a 5131 CT Alphen
--



069AJ Mattheusschool St. Jacobsstraat 1b 4855 AK Galder



Datum samenstellen jaarrekening	4-3-2024
---------------------------------	----------