



JAARVERSLAG


2022

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
Wolfsdonk 6
4861 BB Chaam

INHOUDSOPGAVE

A	BESTUURSVERSLAG	PAGINA
	Bestuursverslag	1
	Financiële positie	48
	Resultaat	49
	Kengetallen	50
B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	51
B2	Balans per 31 december 2022	56
B3	Staat van baten en lasten 2022	58
B4	Kasstroomoverzicht 2022	59
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	
1.2	Materiële vaste activa	60
1.3	Financiële vaste activa	60
1.5	Vorderingen	61
1.7	Liquide middelen	61
2.1	Eigen vermogen	62
2.2	Voorzieningen	62
2.4	Kortlopende schulden	63
	Verantwoording Subsidies (model G)	64
	Gebeurtenissen na balansdatum	65
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	66
B7	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie	67
3.2	Overige overheidsbijdragen	67
3.5	Overige baten	67
4.1	Personele lasten	68
4.2	Afschrijvingslasten	68
4.3	Huisvestingslasten	68
4.4	Overige instellingslasten	69
4.4	Leermiddelen	69
5	Financiële baten en lasten	69
	WNT	70
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	72
	Model E: Overzicht verbonden partijen	73
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	74
	BIJLAGE	
D1	Gegevens over de rechtspersoon	79

het groene lint



Jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Schoolbestuur.....	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	6
2. Verantwoording van het Beleid.....	10
2.1 Onderwijs & Kwaliteit.....	10
2.2 Personeel & Professionalisering.....	13
2.3 Huisvestiging & Facilitaire Zaken.....	19
2.4 Financieel Beleid.....	21
2.5 Continuïteitsparagraaf.....	26
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	29
3.2 Financiële Positie.....	41
Jaarverslag 2022 intern toezicht	44

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van SKO Het Groene Lint (HGL). Dit verslag dient om voor onszelf de balans op te maken van de ontwikkelingen van het afgelopen jaar en van de financiële situatie per 31 december 2022. We willen de diverse belanghebbenden in brede zin informeren. Daarmee voldoen wij ook aan de wettelijke verplichting. Qua vorm is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van het format van onze sectororganisatie, de PO-Raad.

Ontwikkelingen: ze waren er volop! Op alle terreinen van het koersplan 2019 – 2023, gericht op versterking van het onderwijs, op het stimuleren van de onderlinge samenwerking en op een goed werkend kwaliteitszorgsysteem op school en bestuursniveau, zijn ook in 2022 betekenisvolle stappen gezet. Hoe mooi is het ook om terugblikkend te constateren dat de scholen van Het Groene Lint de NPO-middelen gebruikt hebben voor duurzame investeringen in de kwaliteit van het onderwijs. Passend bij de visie van de school én op basis van een zorgvuldige analyse. In hoofdstuk 2 leest u alles over deze ontwikkelingen.

Halverwege het jaar kondigde de toenmalige bestuurder, Anneke Doorman, haar vertrek aan. Mede door eendrachtig optreden van de raad van toezicht, het directeurenberaad en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad, kon al per 1 oktober in de vacante positie worden voorzien door de benoeming van ondergetekende als interim-bestuurder. Per 1 december had ik het genoeg, na deelname aan de reguliere procedure, benoemd te worden als bestuurder.

Op de studiedagen van 5 oktober - *Samen op weg naar Succes* - en 6 december is de basis gelegd voor het nieuwe Koersplan 2023-2027. En nog voordat het nieuwe plan, met een Gewaagd Doel en vier waardevolle beloften, definitief was vastgesteld (januari 2023) de schoolteams al voortvarend gestart met de vertaling ervan in hun schoolplannen 2023-2027. In het volgende jaarverslag leest u hier meer over.

NPO-middelen waren er natuurlijk niet voor niets. De eerste helft van 2022 stond - je zou het haast vergeten - nog helemaal in het teken van corona. Er is ongelofelijk hard gewerkt om, meebewegend met alle varianten in de corona-protocollen, uitvoering te geven aan continuïteit in kwalitatief goed onderwijs en zorg voor leerlingen die onder de omstandigheden op welke wijze dan ook te leiden hadden. Het Groene Lint kon zich dankzij ieders inzet en betrokkenheid verder ontpoppen als een wendbare en professionele organisatie.

Reageren op (corona-)crisisomstandigheden, plannen maken en ambities vormgeven: dat is de samenvatting van het jaar 2022 voor Het Groene Lint. Maar in onze klaslokalen en teamkamers gebeurde het natuurlijk écht: het bijdragen aan de ontwikkeling van kinderen door er voor ze te zijn in alle omstandigheden en gewoon heel goed onderwijs te geven. Mede namens de Raad van Toezicht dank ik alle medewerkers hiervoor!

Arnoud van Leuven MEd.,
Voorzitter college van bestuur

1. Schoolbestuur

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Missie

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint staat borg voor een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de brede ontwikkeling van de aan onze scholen toevertrouwde kinderen. Wij bereiden de kinderen op cognitief en sociaal emotioneel gebied voor op de maatschappij waarin zij nu en in de toekomst functioneren. Wij vinden respect, rechtvaardigheid, solidariteit en verdraagzaamheid waarden die belangrijk zijn.

Visie

Onze visie omvat een duidelijke ambitie. Het geeft aan wat we willen bereiken, wat ons succesvol maakt en welke kritische succesfactoren daarbij van belang zijn. In onze visie willen wij een Stichting zijn die veelzijdig onderwijs biedt, waarin de mogelijkheden van eenieder zo volledig mogelijk ontplooid worden. Kinderen hebben recht op kwalitatief hoogstaand en toekomstgericht onderwijs, waarin samenwerking, betrokkenheid, laagdrempeligheid en transparantie hoog in het vaandel staan.

Goed opgeleide, zich voortdurend ontwikkelende en goed gemotiveerde personeelsleden zetten zich in voor een optimale ontwikkeling van alle aan ons toevertrouwde leerlingen. Een prettige, veilige en uitdagende leeromgeving vinden we voor eenieder belangrijk.

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.

Strategisch beleidsplan

In 2019 is het HGL Strategische Koersplan 2019-2023 vastgesteld met onderstaande vijf thema's.



- Veelzijdig hedendaags onderwijs
- Stimuleert samenwerking
- Eigentijds werkgever
- Vergroot zelfverantwoordelijkheid
- Cyclisch kwaliteitszorgsysteem.

In 2022 is gestart met proces voor het nieuwe koersplan 2023-2027. Met medewerkers, ouders en externe stakeholders is geëvalueerd en is de richting voor de komende jaren in kaart gebracht. Daarbij zijn een Gewaagd Doel en vier nieuwe beloften geformuleerd. Begin 2023 wordt het nieuwe koersplan vastgesteld. Binnen de kaders van het koersplan geven de scholen

op eigen wijze invulling aan hun ambities in de schoolplannen 2023-2027.

Toegankelijkheid & toelating

De scholen staan midden in de samenleving en nemen actief deel aan de ontwikkelingen en activiteiten binnen de diverse wijken, dorpen en gemeenten. Alle kinderen, ouders en verzorgers zijn van harte welkom op onze scholen. Alle voorwaarden en procedures rondom toelating, schorsing en verwijdering zijn vastgesteld beleid. Deze regeling is beschikbaar op de website van de Het Groene Lint.

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
Anneke Doorman tot 1-10-2022	College van Bestuur	Lid toezichthoudend deel bestuur RSV passend onderwijs po Breda Lid RvT SWV passend onderwijs VO 22.02 zuid-oost Drenthe
Arnoud van Leuven vanaf 01-10-2022	College van Bestuur	Docent Avans+ (Freelance)

Raad van Toezicht

Samenstelling van de Raad van Toezicht per 31 december 2021

Naam	Rol in de RvT	Functie
Fleur Cerini	Voorzitter RvT	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	Vice voorzitter RvT Lid sollicitatiecommissie Lid auditcommissie Lid Remuneratie-commissie	Gepensioneerd Raadslid Voorzitter RvC Zorg 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
------------------	--------------------------------	---

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

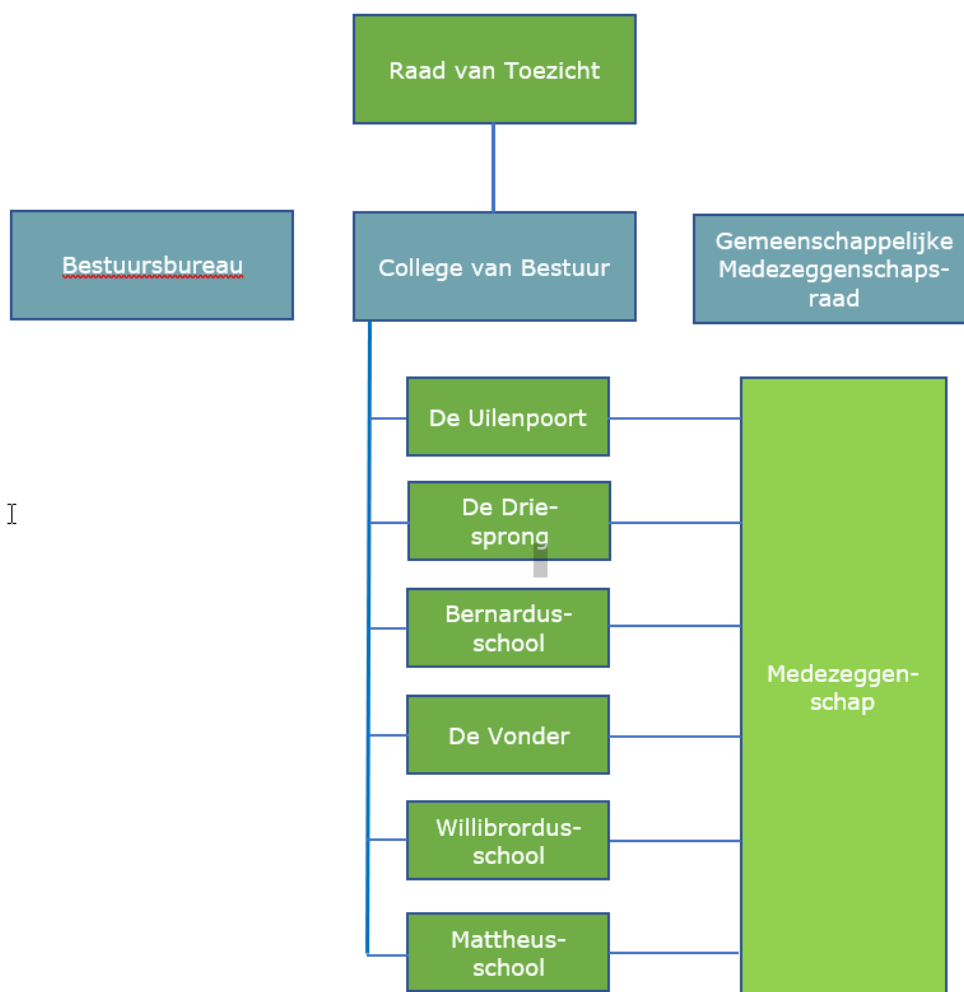
Scholen

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
Deltaklas	www.deltaklas.nl

Organisatiestructuur

Zes directeuren sturen de zeven scholen aan. Beide kleine scholen, Bernardus en Mattheus, worden door één directeur en 2 adjunct-directeuren aangestuurd. In Baarle-Nassau is na de fusie tussen de Regenboog en de Akkerwinde een formele samenwerkingschool 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 en medewerkers van de zeven scholen. De GMR vergaderde (plenair en vanwege Covid-19 middels Microsoft Teams) in 2022 zeven keer en had zeven overlegmomenten met de bestuurder. Jaarlijks heeft de GMR ook een overlegmoment met een afvaardiging van de Raad van Toezicht, in 2022 heeft dit éénmaal plaatsgevonden.

De GMR heeft zich gebogen over advies- en instemmingsverzoeken van de bestuurder op onderwijskundig en personeel gebied.

In 2022 heeft de GMR geen themabijeenkomst georganiseerd voor de eigen leden. In verband met de maatregelen rondom de coronapandemie heeft de GMR hiervan af gezien in dit kalenderjaar.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

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. In de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) is van elke school een ouder vertegenwoordigd.

Het is 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.

Organisatie of groep	Omschrijving van de horizontale dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
B.O.B.	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
BNWB	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
Onderwijscooperatie T-Primair	Onderwijskundige en beheersmatige aangelegenheden
NKBZWN	Uitwisseling kennis en informatie
Gemeente Alphen Chaam	Huisvestiging + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Baarle Nassau	Huisvestiging + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Breda	Huisvestiging + Lokaal Educatieve Agenda
Gemeente Goirle	Huisvestiging + Lokaal Educatieve Agenda
Lerarenopleiding AVANS Breda	Stageplaatsen en opleidingen van leraren
Lerarenopleiding Fontys Tilburg	Stageplaatsen en opleidingen van leraren
RSV Breda	Ondersteuningsplannen
RSV Tilburg	Ondersteuningsplannen
Kinderopvang en peuterspeelzalen	Organisatorisch overleg (huisvestiging)
Stichting KOMM	Klachtenafhandeling

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 de bestuurder. Daarna staat een externe behandeling van de klacht open bij de stichting KOMM.

In 2022 zijn zowel bij de bestuurder als bij stichting KOMM geen klachten ingediend.

Juridische structuur

Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint is statutair gevestigd in de gemeente Alphen-Chaam. De Stichting wordt bestuurd door een College van Bestuur (CvB) dat bestaat uit één bestuurder. De Raad van Toezicht functioneert als toezichhoudend 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, toezichhouders en managers in het primair onderwijs. Het Groene Lint handhaaft de Code Goed Bestuur zonder afwijkingen

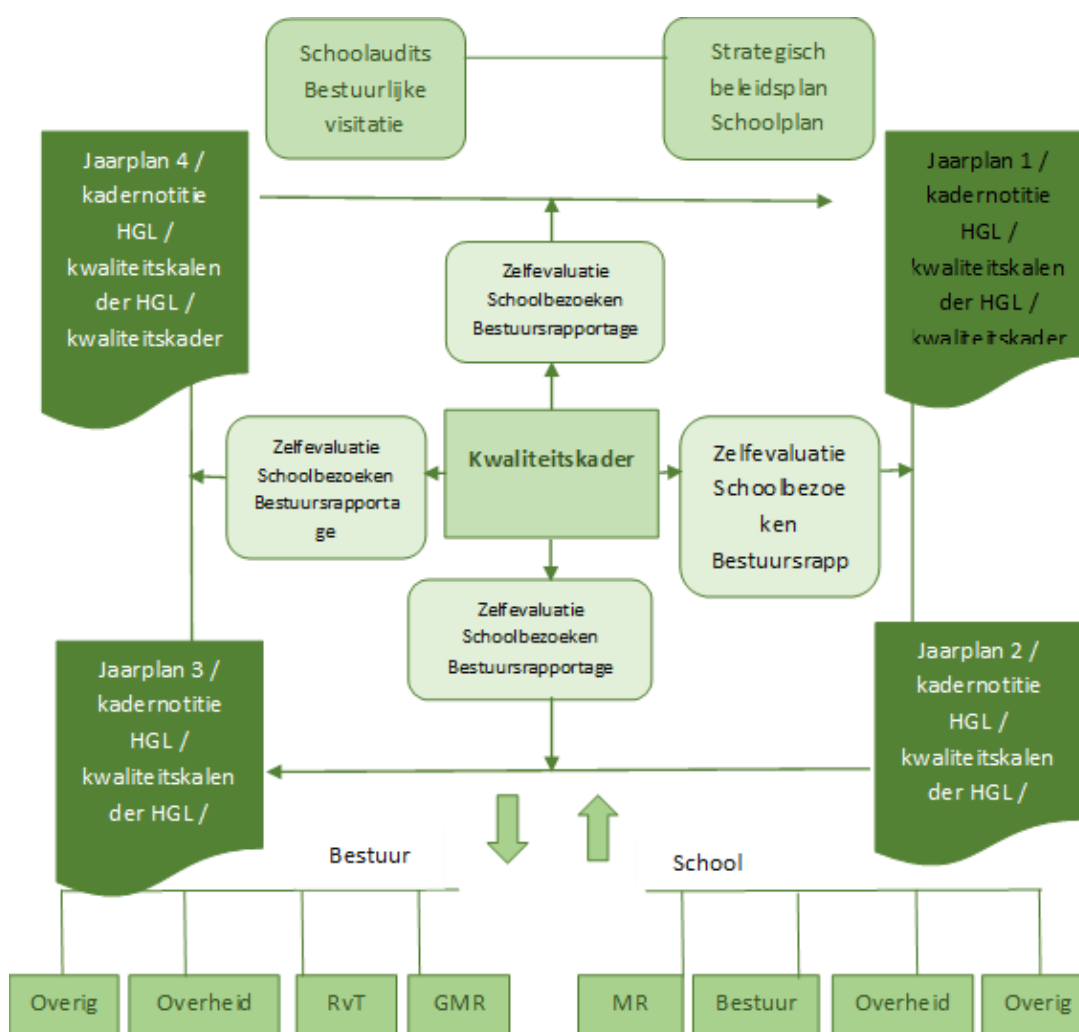
Functiescheiding en Code Goed Bestuur

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

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg



S.K.O. Het Groene Lint heeft 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.

Het document heeft een dubbelfunctie. Ten eerste zijn de kwaliteitsdomeinen beschreven waarbij wordt weergegeven waar wij als bestuur naar streven en op welke wijze en hoe frequent de prestaties van de schoolorganisatie worden gemonitord. Per domein geeft de school ook aan welke ambities zij zelf heeft geformuleerd.

Ten tweede bevat het document, geïntegreerd, formats, voor rapportages. Deze rapportages worden door de directeur opgesteld in de maanden augustus / september, december / januari en maart en besproken tijdens directeurenberaden en de schoolbezoeken van de bestuurder in die maanden.

De scholen van Het Groene Lint zijn sinds geruime tijd op verschillende manieren actief met het analyseren en borgen van hun onderwijskwaliteit. De behoefte is ontstaan om niet alleen de onderwijskwaliteit te bewaken, maar ook te kijken naar onderdelen van de bedrijfsvoering. Gewerkt wordt met 3 managementrapportages die de kwaliteit beschrijven en evalueren en van waaruit voorstellen voor verbetering worden bepaald. In 2017 is dit systeem verder ontwikkeld en uitgebreid met een kadernotitie en een managementovereenkomst. Hierin wordt aangegeven hoe het bestuursbeleid vorm krijgt in de scholen en wordt het schoolbeleid nog verder verantwoord aan het bestuur. In 2018 is een begin gemaakt met het verder uitrollen van het cyclisch kwaliteitszorgsysteem en zijn instrumenten ontwikkeld om dit systeem verder in te richten. Een eerste versie van HGL kwaliteitsnormen is vastgesteld in de vorm van het HGL onderwijskwaliteitskader. In 2019 is het systeem verfijnd en na evaluatie is het HGL kwaliteitskader 2019-2023 vastgesteld. In het verslagjaar 2022 is dit systeem verder verfijnd en zijn de managementrapportages doorontwikkeld tot een kwaliteitsmonitor.

Om de continuïteit van de bedrijfsvoering te verbeteren is medio 2019 de overstap gemaakt naar een ander personeel- en financieel onderwijs administratiekantoor. De directeur die personeelszaken in zijn portefeuille had is begin 2020 met pensioen gegaan. Door het verder uitrollen van de functionaliteiten van Afas, het decentraliseren van een aantal verantwoordelijkheden aan de direct leidinggevenden en het gedeeltelijk uitbesteden van HRM-taken aan het administratiekantoor is de continuïteit gewaarborgd.

Overige ontwikkelingen

Begin 2022 hebben we de inhoudelijke doelen moeten bijstellen, meebewegend met de maatregelen en mogelijkheden als gevolg van de corona-pandemie. De prioriteit bleef om in alle wisselende omstandigheden zo goed mogelijk onderwijs te blijven aanbieden. Alle scholen hebben naast praktische protocollen met betrekking tot de coronaregels, protocollen ontwikkeld voor onderwijs op afstand en diverse hybride vormen. Hierdoor bleven we in staat om in alle varianten van de lockdowns en quarantaines van zowel medewerkers als leerlingen onderwijs aan te bieden.

Doelen en resultaten: jaarthema “Vergroot Zelfverantwoordelijkheid”

In de loop van 2022 hebben bestuur en scholen de lat hoger gelegd ten aanzien van de onderwijsresultaten. Per school zijn streefnormen geformuleerd, met een bij de populatie passend ambitieniveau. Deze normen en het monitoren ervan zowel op school- als op bestuursniveau vormen de basis voor de verdere kwaliteitsverbetering. Bij een intern vergelijk van de mate waarin de scholen hun ambities waarmaken, is geconstateerd dat de overkoepelende analyse van het ambitieniveau ontbrak. Daardoor is het lastig om het kwaliteitsgesprek tussen de scholen onderling op gang te brengen. Het bestuur en scholen zien dit als een volgende stap die in 2023 wordt opgepakt.

In 2022 heeft professionalisering van het directeurenteam plaatsgevonden. Het team is hierdoor hechter geworden en sterker gaan opereren als collectief voor de gezamenlijke doelen en belangen. Een nieuwe werkwijze voor het directeurenberaad is ontwikkeld. Het voorzitterschap is belegd bij één van de directeuren. Samen met de bestuurder vormt deze directeur de agendacommissie. De nieuwe werkwijze is vastgelegd in een geactualiseerd managementstatuut.

Toekomstige ontwikkelingen

Zoals gemeld is in de tweede helft van 2022 een start gemaakt met het nieuwe koersplan 2023-2027. Daarbij is gekeken naar maatschappelijke ontwikkelingen die relevant zijn voor Het Groene Lint. Ze bepalen de context waarin het onderwijs plaatsvindt en waarin leerlingen zich ontwikkelen. Te denken valt aan:

- De afname in de beheersing van de basisvaardigheden
- De afname van het welbevinden van de jeugd, mede als gevolg van corona
- De voortgaande digitalisering

- De krapte op de (onderwijs-)arbeidsmarkt
- De toenemende kansongelijkheid

Het bewustzijn van deze ontwikkelingen beschouwt Het Groene Lint als een kans om het verschil te (blijven) maken voor leerlingen. Het vormde een startpunt voor het gesprek over onderwijskundige en strategische uitgangspunten in het nieuwe koersplan.

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

In 2022 heeft geen onderzoek plaatsgevonden. Het Groene Lint is 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 2023-2024. In het kader van dit lidmaatschap zal beleid op het gebied van onderzoek verder vorm krijgen.

Inspectie

De inspectie van het onderwijs heeft in 2022 geen onderzoek uitgevoerd.

Visitatie

Er heeft in 2022 geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

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 geormerkt om gedurende het schooljaar te worden gebruikt om tijdelijk extra te kunnen worden ingezet om te voorkomen dat leerlingen uitstromen naar SBO of SO.

In de eerder genoemde kwaliteitsmonitor maken scholen de aantallen leerlingen op de verschillende ondersteuningsniveaus inzichtelijk.

Nationaal Programma Onderwijs

Naar aanleiding van de effecten van corona en onderwijs op afstand hebben de scholen een analyse gemaakt. De analyse bestond uit een schoolbrede scan op de onderdelen cognitieve ontwikkeling, sociaal-emotionele ontwikkeling en ontwikkeling executieve vaardigheden bij de leerlingen. Daarnaast is gekeken naar de teamontwikkeling. Op basis van deze scans heeft iedere school een plan gemaakt dat aan de MR is voorgelegd. Na instemming van de MR zijn de volgende interventies ingezet:

- Klassenverkleining ofwel het formeren van een extra groep
- Extra ondersteuning door onderwijs ondersteunend personeel in de klas
- Het voeren van één op één gesprekken tussen leerkracht en kinderen (kindgesprekken)
- Inzet van een vakleerkracht ICT voor ondersteuning van leerlingen en collega's
- Teamscholing, bijvoorbeeld op het gebied van lees- en /of rekenonderwijs, instructiemodellen (opbrengstgericht werken) en specifieke ondersteuningsbehoeften van leerlingen
- Teamontwikkeling, bijvoorbeeld op het gebied van (de doorontwikkeling van) professionele leergemeenschappen

Er zijn geen middelen bovenschools ingezet. Er zijn diverse resultaten te melden:

- De inzet van extra handen (extra leerkracht en/of onderwijssteuner(s)) heeft geleid tot meer rust en regelmaat en dus tot een hoger welbevinden van de leerlingen en het team
- In sommige groepen is een hoger groei in onderwijsresultaten te melden
- De scholing heeft geleid tot meer leerkrachtvaardigheden op de diverse onderdelen

De gekozen interventies lagen in lijn met de school(jaar-)plannen. Door de NPO-middelen hebben leerlingen meer aandacht gekregen en is de schoolontwikkeling in een stroomversnelling gekomen. Voor de financiële baten en lasten inclusief PNIL inzake NPO wordt verwezen naar Financieel Beleid.

Sociale veiligheid

Binnen Het Groene Lint zijn de directeurs 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. De uitkomsten worden tot nu toe vooral op uitvoeringsniveau geëvalueerd. De evaluatie op beleidsniveau is gepland in 2023 en wordt vervolgens jaarlijks opgepakt. In 2023 is de samenwerking met een nieuwe extern vertrouwenspersoon gestart. Onderdeel van de overeenkomst is een jaarlijkse rapportage.

2.2 Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten / ontwikkelingen

Eén van de doelen voor 2022 was het actualiseren van een strategisch HRM-beleid. Deze doelstelling is deels behaald. Een deel van het strategisch HR-beleid is in de eerste helft van 2022 herzien. Ook zijn de geactualiseerde beleidsstukken ontsloten voor medewerkers in de SharePoint omgeving van Het Groene Lint. Door het vertrek van de betreffende bestuursmedewerker, gevolgd door het vertrek van de bestuurder, is de uitvoering in de tweede helft van 2022 vertraagd. In 2023 wordt de HR-inzet hiervoor verhoogd en wordt een nieuw strategisch HR-overleg ingericht.

Aanpak werkdruk

In het regeerakkoord is aandacht besteed aan de hoge werkdruk in het onderwijs, dit heeft geleid tot het werkdrukakkoord waarmee na enkele prijsaanpassingen voor schooljaar 2021-2022 het bedrag is

vastgesteld op € 262,86 per leerling. Voor schooljaar 2022-2023 komt tot nu toe € 268,52 per leerling beschikbaar voor dit doel. Het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 betrof 1.750. Deze datum is leidend voor het schooljaar 2021-2022. 1 oktober 2021 is leidend voor het schooljaar 2022-2023. Het leerling aantal is voor HGL 1.761. Daarmee bedroegen de extra middelen voor de werkdruk voor kalenderjaar 2022: $1.750 \times € 262,86 \times (7/12) + 1.761 \times € 268,52 \times (5/12) = € 465.363$.

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 en onderwijsassistenten op het personele vlak. Het bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de persoonlijke geleding 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 bedrag Kalenderjaar 2022	Besteed bedrag Kalenderjaar 2022	Toelichting
Personeel	€ 465.363	€ 465.363	Inzet extra leerkrachten en onderwijsassistenten
Materieel			
Professionalisering			
Overig			

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De middelen die door de Rijksoverheid ter beschikking zijn gesteld in het kader van professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders zijn bedoeld om een kwaliteitsimpuls aan het onderwijs te geven. Zo zijn ze ook ingezet. Bij het proces van de meerjarenbegroting wordt de financiële component van professionalisering in acht genomen.

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 een aantrekkelijk werkgeverschap. Dit is een aandachtspunt binnen het personeelsbeleid van HGL. Iedere vier jaar stelt het bestuur na raadpleging van alle stakeholders een strategisch koersplan op. 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 directeursberaad 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 2022:

Het Groene Lint telt op 31 december 2022 190 medewerkers (2021: 179 medewerkers) met een gemiddelde leeftijd die gelijk is aan 42 jaar (2021: 43 jaar). Dit betreft de medewerkers exclusief stagiaires en oproepkrachten.

Van deze 190 medewerkers per 31 december 2022 zijn 152 vrouwen (roze) en 37 mannen (blauw).

Hoeveel medewerkers zijn er in dienst per geslacht?

190

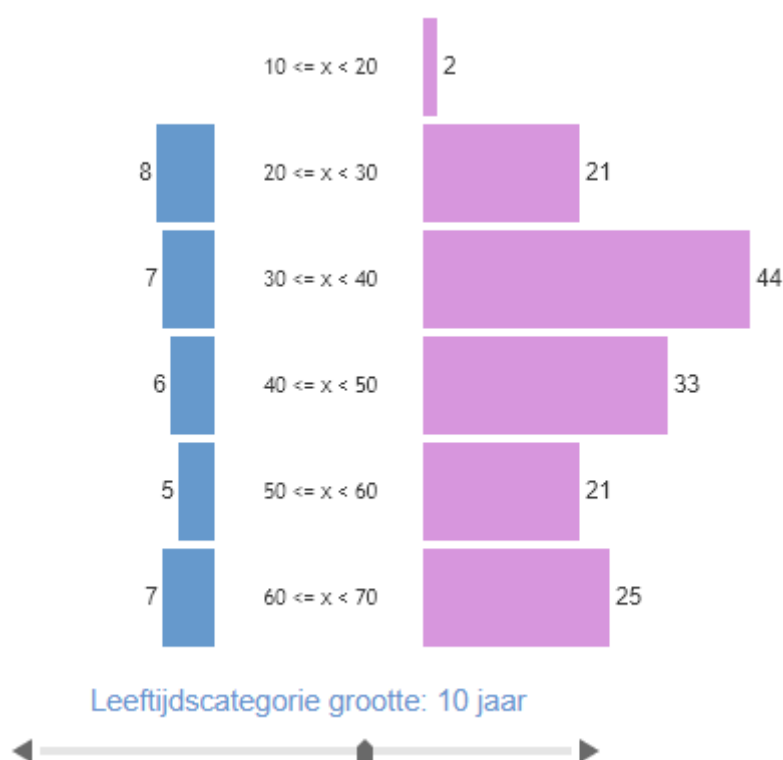


Wat is de gemiddelde leeftijd per geslacht?

42

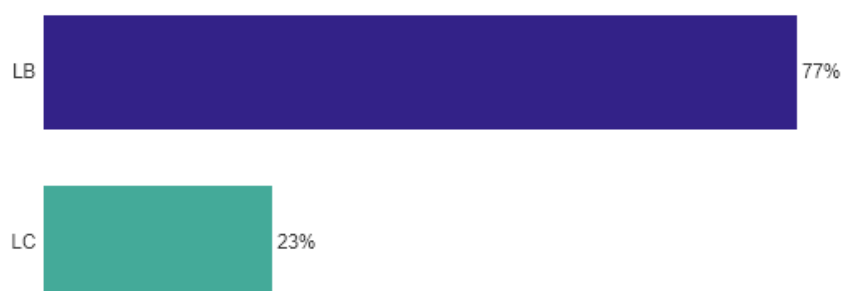


En wat is de verdeling per leeftijdscategorie?

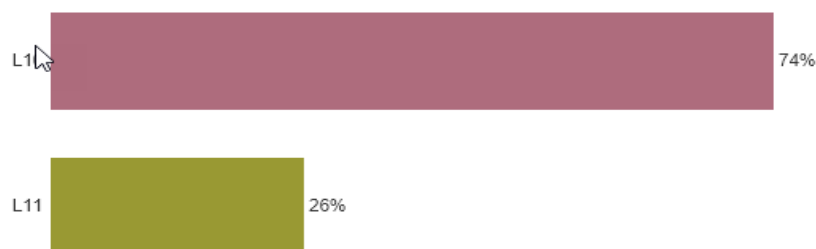


Van de leerkrachten heeft 77% een LB functie per 31 december 2022. Een jaar gelden was dat 26%.

Wat is de functiemix per schaal op: 31-12-2022?



Wat is de functiemix per schaal op: 31-12-2021?



Deze wijziging in functiemix is het gevolg van het in het voorjaar 2022 afgesloten Onderwijsakkoord en nieuwe cao-PO. Het Onderwijsakkoord waarin voor werknemers in het primair onderwijs een aanzienlijke verbetering van het loon is afgesproken. Het doel van het verkleinen van de loonkloof tussen PO en VO is om het leraren- en schoolleiders tekort aan te pakken binnen de sector. Zowel om medewerkers te behouden en om instroom te stimuleren. Een stap naar goed onderwijs voor alle leerlingen. Het leidt tot loonstijgingen. De nieuwe cao-PO loopt van 1 juni 2022 tot mei 2023.

Zij-instromers

Binnen HGL is er in 2022 geen 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.

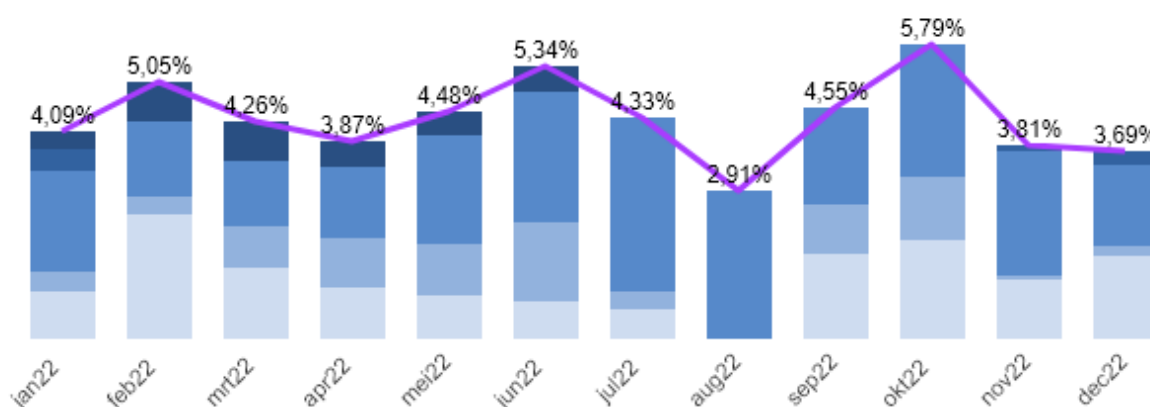
Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage ligt bij HGL in kalenderjaar 2022 op gemiddeld 4,35% (2021: 4,05%). Daarbij aangetekend dat de laatste jaren gebukt gingen onder de pandemie.

Onderstaande tabellen tonen een grafische weergave van het verzuim in 2022:

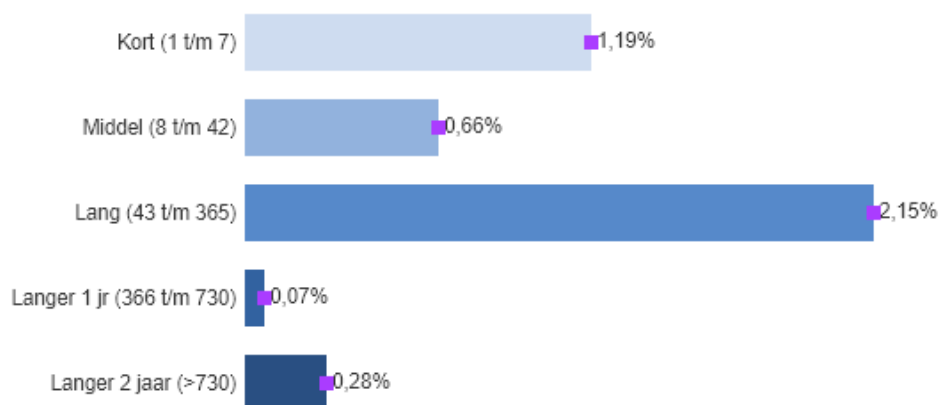
Wat is de trend van het verzuimpercentage?

4,35%



Onderstaande tabel laat zien dat het aandeel van het langdurig verzuim (groter dan zes weken) als groot is te bestempelen met 2,50% voor 2022. Een vergelijkbaar resultaat als in 2021.

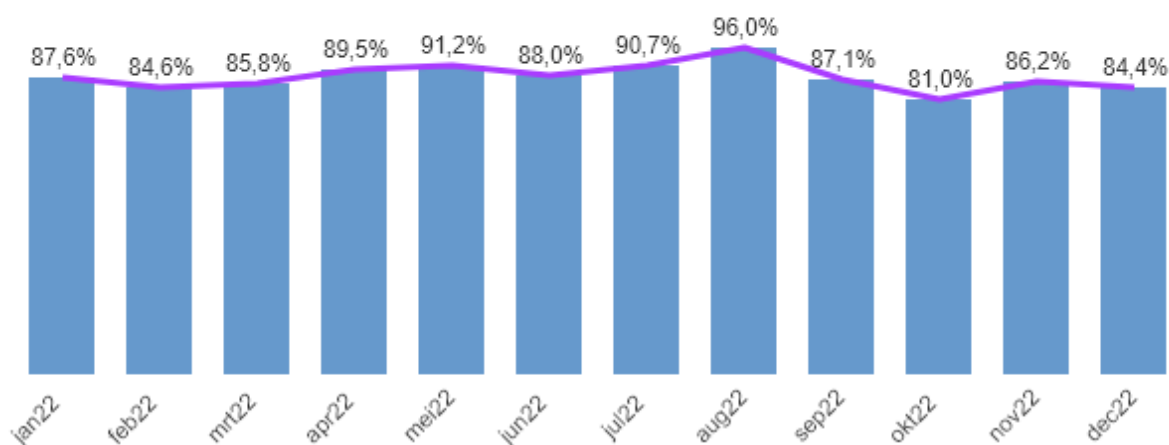
Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Het percentage nul-verzuim 46,12% geeft het aandeel van medewerkers die niet ziek zijn geweest. Vorig jaar lag dit nul-verzuim hoger op 55,7%. De Benchmarking die volgt, laat zien dat dit resultaat in 2021 van HGL beter is dan het landelijke beeld met 48% voor 2021.

Wat is de trend van het percentage nulverzuim?

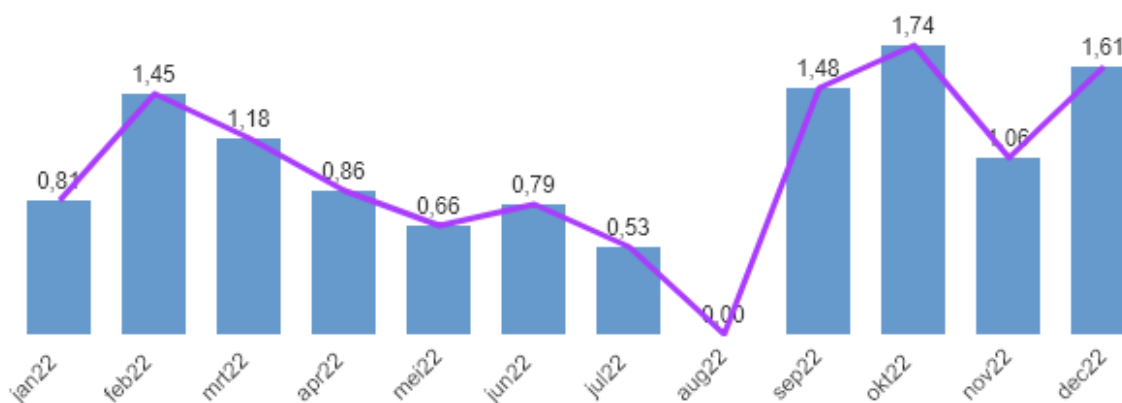
46,12%



De verzuimfrequentie is met een resultaat van 1,02 als gemiddeld te kwalificeren (2021: 0,64). Zie daarvoor ook de benchmark gegevens.

Wat is de trend van de verzuimfrequentie?

1,02



Benchmarking ziekteverzuim

Onderstaande tabel geeft de benchmarking weer met de landelijke cijfers 2019 t/m 2021:

† Tabel S.1. Kengetallen ziekteverzuim en overig verzuim onderwijzend personeel, 2019-2021

	VP			MF			GZD			NZ*		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Ziekteverzuim												
PO	5,8	5,8	5,8	1	0,9	1	21	23	28	49	50	48

Bron: DUO Verzuimonderzoek PO en VO 2021, in opdracht van OCW 28 augustus 2022.

Verzuimpercentage (VP) Meldingsfrequentie (MF) Gemiddelde verzuimduur (GZD) Nul-verzuim (NZ).

De benchmarkgegevens over 2022 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 en coaching 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.

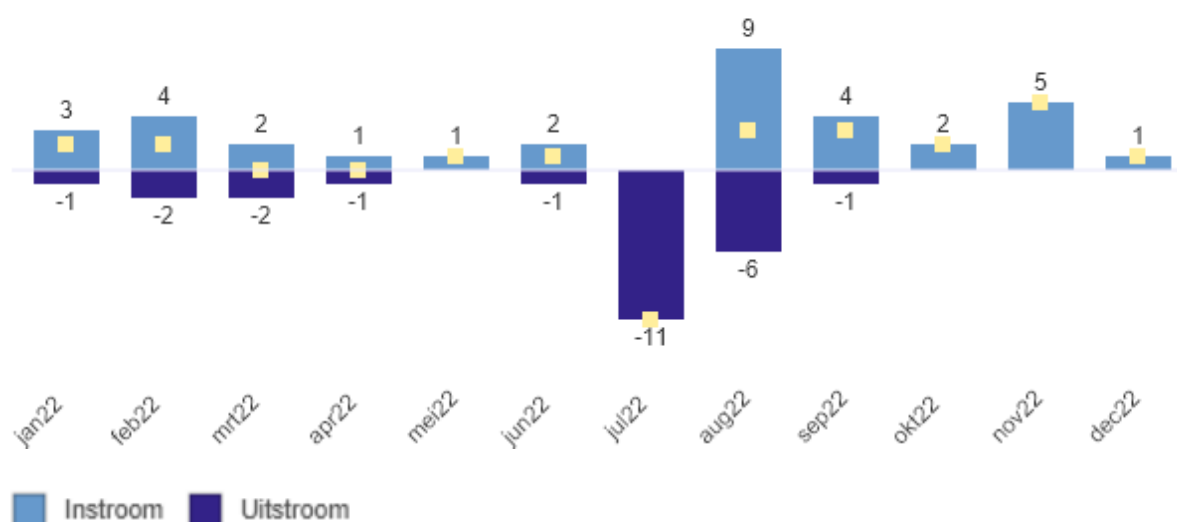
Er is bij HGL in 2022 sprake geweest van drie betaalde transitievergoedingen, voor een totaalbedrag van € 42.802. Dit betrof de maanden mei, juni en augustus. Verder is er eind december 2022 een vaststellingsovereenkomst vastgesteld die in de personele lasten is verwerkt in 2022. De fysieke uitbetaling is naar verwachting in maart 2023 en in het jaarverslag 2022 opgenomen onder de overige schulden.

Uitstroom instroom in verslagjaar

Er zijn in het verslagjaar 2022 32 medewerkers ingestroomd en er zijn 24 medewerkers uitgestroomd. Per saldo een toename van 8 medewerkers.

Wat is de trend van het verloop in aantal medewerkers?

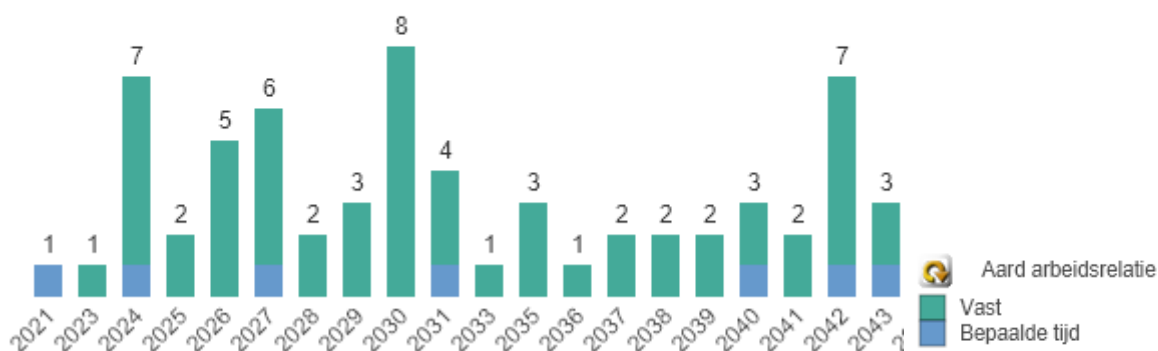
8



Toekomstige uitstroom

Komende jaren bereiken diverse medewerkers de AOW-gerechtigde leeftijd. Waarbij de leeftijdsgrens is bepaald op: 2022: 66+7 maanden, 2023: 66+10 maanden. Vanaf 2024 67 jaar tot 2028 daarna is de grens 67+3 maanden. De AOW-leeftijd is gebaseerd op basis van de informatie van de belastingdienst. Er wordt geen rekening gehouden met de gemiddelde levensverwachting.

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.

2.3 Huisvesting & Facilitaire Zaken

Doelen en Resultaten

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 dit moment maken vijf van de zeven scholen gebruik van een gebouw dat prima voldoet aan de eisen voor goed onderwijs.

In schooljaar 2021-2022 is De Spindel gestart in het nieuwe schoolgebouw “Talentencentrum Bavel”. Samen met Kober (kinderopvang) en Markant (openbaar onderwijs) is invulling gegeven aan het Kindcentrum. HGL is lid van de coöperatie BreedSaam die voor de Bredase basisscholen zorg draagt voor de huisvesting. De bestuurder participeert in de algemene ledenvergadering van BreedSaam. Het schoolgebouw van de Spindel en het groot onderhoud daarvan is ondergebracht bij deze coöperatie.

Voor 2022 waren er daarnaast twee andere doelen.

- In De Willibrordusschool in Alphen is sprake van klachten ten aanzien van de luchtkwaliteit. Leerlingen en medewerkers klagen bovendien over hoog oplopende temperaturen in de lokalen op de bovenverdieping van het gebouw. De gemeente heeft de SUVIS subsidie aangevraagd en gekregen. Ondertussen heeft planvorming plaatsgevonden. Uitvoering wordt verwacht in 2023.
- Voor de Driesprong in Chaam heeft de gemeente de grond voor de nieuwbouw voor de gezamenlijke scholen en kinderopvang aan de rand van het dorp verworven. Er is met partijen een Programma van Eisen en een intentieovereenkomst opgesteld. In 2023 wordt de wijziging van het bestemmingsplan en verdere besluitvorming in de gemeenteraad verwacht. Realisatie wordt verwacht in 2026 of 2027.

Toekomstige ontwikkelingen

HGL bereidt zich voor op de nieuwe regels met betrekking tot de onderhoudsreserve. In 2023 worden alle Meerjarenonderhoudsplannen geactualiseerd. In het kader van de doorgaande ontwikkelijn van 0-13 jaar en van binnen- naar buitenschools curriculum wordt de samenwerking met de kinderopvang steeds belangrijker. Per school zal bekeken worden op welke wijze aan deze samenwerking het beste vormgegeven kan worden en welke gevolgen dit heeft voor het gebruik van het kindcentrum of het schoolgebouw.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Op het gebied van onderwijshuisvesting streeft HGL naar minder versnippering en toekomstbestendige gebouwen. Bij nieuwbouw en grondige renovatie worden investeringen op het gebied van duurzaamheid altijd meegenomen. Bij bestaande gebouwen hangt het af van het meerjarig perspectief.

2.4 Financieel Beleid

Doelen en resultaten

Opstellen Meerjarenbegroting

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. Deze NPO gelden komen later uitgebreid aan de orde. Tevens wordt bij het opstellen van de meerjarenbegroting inzicht verworven in de liquiditeitspositie van de stichting. De impact van bijvoorbeeld de noodzakelijke onderhoudsuitgaven, investeringswensen en innovatie kunnen over de jaren heen in een goed perspectief worden geplaatst.

De meerjarenbegroting 2022 t/m 2026 is vastgesteld op 15 december 2021 in de vergadering door de RvT. De kalenderjaar begroting 2022 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting en sluit op een tekort van € 481.504. Exclusief incidentele zaken zou de begroting sluiten op een tekort van € 9.169. Onderdelen van deze begroting zijn:

- Inkomstenbegroting.
- Loonkostenbegroting.
- Materiële kosten begroting scholen.
- Investeringsbegroting OLP, meubilair, ICT en meerjarenraming onderhoud.

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.

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 namens HGL aangaan van contracten gebeurt door het College van Bestuur en de directeuren. Hiervoor is het autorisatieschema leidend. De registratie van de contractuele verplichtingen gebeurt bovenschools. Verder worden bij het inkoopproces de regels omtrent het aanbestedingsrecht met de geldende drempelbedragen in acht genomen.

Toekomstige ontwikkelingen

De door de stichting gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. Met ingang van verslagjaar 2024 wijzigt de systematiek en dient er een keuze gemaakt te worden binnen het financieel beleid. Frequent onderhoud en lage onderhoudskosten komen ten laste van de exploitatie. Kosten als gevolg van onder meer uitbreidingen van de capaciteit of kwalitatieve verbeteringen zoals besparing energieverbruik dienen altijd geactiveerd te gaan worden op de balans. Om er daarna jaarlijks op af te schrijven.

Voor de verwerking van groot onderhoud resteren twee mogelijkheden:

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

De keuze van de methodiek zal impact hebben op de reservepositie.

Vereenvoudiging bekostiging 2023/ afboeken vordering OCW 2022

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

Alle bekostiging (personeel en materieel) gaat per kalenderjaar lopen. De teldatum wijzigt van 1 oktober naar 1 februari (1 februari 2022 is dus bepalend voor de bekostiging in kalenderjaar 2023). Voor verslagjaar 2022 geldt dat 1 oktober 2020 leidend is 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 2023. De door deze vereenvoudiging ontstane herverdeeleffecten, deze worden stapsgewijs afgebouwd.

Het vergoede bedrag per leerling € 5.802 BaO bevat bijvoorbeeld voor € 261,91 werkdrukmiddelen en de middelen voor professionalisering van leraren voor € 40,74. In het bedrag per leerling is ook een bedrag van € 17,11 opgenomen voor cultuureducatie.

Afboeken vordering OCW 2022

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit incidentele effect is begroot voor € 475.000 voor HGL in de begroting van 2022. Realisatie 2022 € 545.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering in realisatie op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie is, aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Er is minder budget ter beschikking voor personeel, personeel-gerelateerde of materiële doelen.

Vandaar dat HGL samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

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 geactualiseerd. Verder geen bijzonderheden of risico's. Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt nageleefd.

Dat het resultaat op financiële rentebaten en lasten steeds meer negatief werd de laatste jaren, werd veroorzaakt door de door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente. Vanaf augustus 2022 geldt geen negatieve rente meer. Het rendement op beleggingen was laag. Daarnaast was er sprake van ongerealiseerd koersverlies. Dit is te bestempelen als tijdelijk, papieren verlies, dat bij lossing van de obligaties bij einde looptijd gecompenseerd zal zijn. Het dient conform regelgeving echter in de jaarrekening verantwoord te worden.

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 te kampen met ongekend hoge inflatie. Daarnaast zijn oorlogen, schuldenplafonds onderwerpen die de ontwikkelingen beïnvloeden.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een (niet-structureel) investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. Het doel van dit programma is om de vertragingen in te halen en 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 Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zijn binnen de teams van de scholen besproken en ter instemming aan de medezeggenschapsraden voorgelegd. Alle medezeggenschapsraden hebben met de betreffende bestedingsplannen ingestemd.

Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701 per leerling BaO. Voor schooljaar 2022-2023 bedraagt dat naar verwachting € 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 eind 2021 een aanvullende bestemmingsreserve NPO gevormd per school. Deze NPO gelden mogen tot 1-8-2025 worden besteed en worden. Ook de onderbesteding in verslagjaar 2022, waarvan de details later volgen, zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserves NPO. Deze niet bestede bedragen uit 2021 en 2022 zijn in wezen extra budget om te besteden in 2023 en later. 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 werkloosheids-kosten en transitievergoedingen af te dekken, is bovenschools, in navolging van de interne afspraak, een bestemmingsreserve NPO gevormd van 5% van de baten.

De NPO-plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Er is voor € 968.794 besteed in het verslagjaar (2021: € 241.505).

Interventieniveau NPO		
A) meer onderwijstijd	€ 99.744	10,3%
B) effectievere inzet	€ 94.764	9,8%
C) Sociaal-emotionele + fysieke ontwikkeling	€ 44.458	4,6%
D) Ontwikkeling executieve functies	€ 18.737	1,9%
E) Extra inzet van personeel	€ 505.999	52,2%
F) Faciliteiten en randvoorwaarden	€ 205.092	21,2%
G) Dotatie aan voorziening	€ 0	0,0%
TOTAAL besteding	€ 968.794	100,0%

Overzicht van NPO baten en lasten over 2022 en cumulatief

Rijksbijdragen NPO		€ 1.093.277	
Personeelslasten	Salaris	€ 649.684	67,1%
	Inhuur externen/ PNIL	€ 43.880	4,5%
	Nascholing	€ 77.244	8,0%
OLP en ICT		€ 180.660	18,6%
Overige lasten		€ 17.326	1,8%
Saldo 31 dec 2022		€ 124.483	100,0%
Saldo 31 dec 2021		€ 277.353	
NPO bestemmingsreserve cumulatief		€ 401.836	

Het aandeel van Personeel Niet In Loondienst (PNIL) bij de besteding van € 968.794 in verslagjaar 2022 is 4,5%. De verdeling van de NPO-reserves over de scholen per 2021 en 2022 volgt later.

Allocatie van middelen

Het budget voor de salarislasten 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 en deze uitkomsten worden gedeeld met de teams en de medezeggenschap. Rijksbijdragen in formatie voor Kleine Scholen Toeslag, Werkdrukvermindering, Asielzoekers/ overige vreemdelingen en Onderwijsachterstanden 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 en Arbo 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. Deze personele en materiële budgetten zijn beschikbaar op schoolniveau. De bijzondere bekostiging wegens samenvoeging wordt verdeeld ten gunste van de school 25% voor materiële uitgaven en 75% voor formatie.

Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (overige subsidie OCW)

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.

Voor basisschool de Uilenpoort is er in schooljaar 2021-2022 een bekostiging ontvangen.

Relatie	Naam	2021/2022
06HO	Basisschool de Uilenpoort	€166.743,74

Voor 2023 is deze Overige subsidie voor fusiecompensatie verhoogd naar € 175.478.

Bekostigingsonderwerp	2023
Aanvullende bekostiging bij fusie en opheffing van scholen	€175.478,20

De bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (fusieregeling) is in de vereenvoudiging bekostiging herzien. Het overgangsrecht blijft echter op lopende aanspraken van kracht.

Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders (overige sub.OCW)

Met ingang van schooljaar 2021-2022 zijn de prestatiebox gelden afgeschaft door OC&W. Er wordt vanaf schooljaar 2021-2022 een bedrag van € 96,25 per leerling ontvangen voor professionalisering en begeleiding starters schoolleiders. Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Het bestuur besluit gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad over de inzet van de middelen. Voor alle (speciale) scholen voor basisonderwijs en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs is het bedrag per leerling gelijk. Het CvB monitort of deze bedragen rechtmatig worden besteed.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen (overige subsidie OCW)

Met ingang van 2022 ontvangt de stichting aanvullende bekostiging voor de opvang van asielzoekers en overige vreemdelingen die onderwijs volgen op de school. Onder voorwaarde dat ze op de school ingeschreven staan. Dit geldt ook voor Oekraïense vluchtelingen. Voor deze leerlingen kan op dezelfde manier aanvullende bekostiging worden aangevraagd. Het betreft minimaal vier asielzoekers en/of overige vreemdelingen. De aanvullende bekostiging heeft betrekking op een periode van drie maanden voor circa € 462 per leerling. Voor HGL betreft het in 2022 de scholen de Driesprong, de Uilenpoort, de Spindel en St. Willibrordus.

Onderwijsachterstandenmiddelen (OAB) / onderwijs aan nieuwkomers

Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS. Het onderwijsachterstandenbudget per school voor het schooljaar 2021-2022 wordt berekend op basis van de teldatum 1 oktober 2020, voor de periode augustus tot en met december 2022 geldt teldatum 1 oktober 2021. De inzet van deze extra gelden wordt door de directie bij de toedeling van de formatie in acht genomen. Het betreft de Bernardus school. De school heeft ervoor gekozen om meer formatie in te zetten ter besteding van de gelden.

Relatie	Naam	2021/2022
08LA	Basischool Bernardus	€2.182,71

2.5 Continuïteitsparagraaf

Intern risicobeheersingssysteem

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

- Interne beheersing/ administratieve organisatie.

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:

- ✓ Managementrapportage.

Met de managementrapportages volgt het bestuur de behaalde financiële resultaten en rapporteert daarover aan de Raad van Toezicht. Deze rapportage stelt het bestuur in staat om benodigde maatregelen te nemen bij het ontstaan van onvoorziene omstandigheden. Met de Raad van Toezicht zijn afspraken gemaakt om de managementrapportage te optimaliseren, over de mate van detaillering en hiermee de sturingsmogelijkheden te vergroten.

- ✓ Meerjarenbegroting.

Jaarlijks wordt er 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.

- ✓ 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

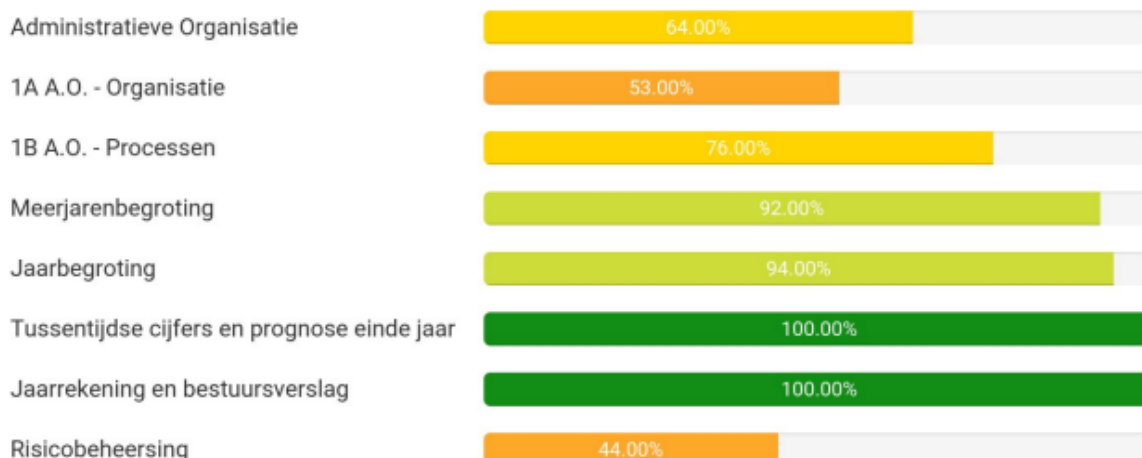
CvB heeft de zelfevaluatie uitgevoerd op het platform van Riskchanger. Hieronder wordt een samenvatting gegeven van het resultaat van de verschillende onderwerpen die behandeld zijn. Daarnaast wordt de eindscore weergegeven.

Op basis van de gegeven antwoorden in de zelfevaluatie is de score:

Dit vertaalt zich in de volgende beoordelingen:

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: **in control**



De resultaten bevestigen dat HGL op de goede weg is en dat er samen wordt gebouwd aan de kwaliteitszorg.

Belangrijke risico's en onzekerheden

Risico's die voor een belangrijk deel niet voorzien en beheerst kunnen worden:

- Onverwachte fluctuatie van leerlingenaantallen. Het bestuur anticipeert hierop door direct na de telling van respectievelijk 1 oktober en 1 februari het formatieplan te bezien op eventueel benodigde aanpassingen. De fluctuaties in leerlingaantallen kan een betekenisvolle impact hebben op bedrijfsvoering en kan leiden tot aanvullende targets voor de scholen.
- Instabiliteit in de bekostiging. Het bestuur beheerst dit risico door voortdurend de ontwikkelingen te volgen en aanpassingen te doen zodra daar aanleiding toe is. Denk bijvoorbeeld aan de niet structurele NPO baten, waar toekomstige formatieve risico's schuil gaan.
- Onvolledige indexatie van de bekostiging. Denk bijvoorbeeld aan hoge inflatie en prijsstijgingen voor energie.
- Veranderde eisen door regelgeving die leiden tot kostenverhoging. Denk bijvoorbeeld aan modernisering Participatiefonds.
- Afnemende rijksbijdragen van het samenwerkingsverband.
- Nog steeds onvoorziene consequenties van de huidige CAO en van toekomstige CAO's. Het resultaat wordt jaarlijks sterk beïnvloed door de uitkomsten van de onderhandelingen. De impact is zowel aan de inkomsten als de lastenkant duidelijk zichtbaar. Bevoegd gezag streeft ernaar om de financiële effecten van bovenstaande punten vroegtijdig zichtbaar te hebben om te kunnen bijsturen.
- Een fusietraject of huisvestingsafspraken brengen altijd tot op bepaalde hoogte risico's met zich mee. Duurzaamheid en gezonde ventilatie in de scholen zijn belangrijke thema's. Door eigen kennis te bundelen met externe kennis slaagt de stichting er goed in om deze processen te sturen. De verwachting is dat HGL er financieel niet op achteruit gaat. Sommige efficiency voordelen hebben wat tijd nodig.
- Risico's omtrent de wijzigingen in regelgeving omtrent meerjarig planmatig onderhoud. De keuze tussen het vormen van een componenten voorziening of toch activeren.
- Hoewel HGL lange tijd de krapte op de arbeidsmarkt heeft kunnen opvangen door inzet van de eigen invalpool, is er een trend aan het ontstaan dat er weinig leerkrachten beschikbaar zijn voor werving. Het blijft soms een klus om goede vervangers te vinden, om zieke en

afwezige leerkrachten te vervangen. Daarnaast is er een maatschappelijke trend dat leerkrachten in tijden van schaarste gemakkelijker van baan verwisselen. Goed personeelsbeleid en werkgeverschap draagt bij om dit risico te verminderen.

Om risico's en onzekerheden het hoofd te bieden zijn binnen het eigen personeelsbestand medewerkers aangesteld in min-max contracten en in tijdelijke dienstverbanden. Zorgdragen voor goede afspraken omtrent inhuur. Hierdoor ontstaat flexibiliteit om snel en effectief te reageren bij ongeplande fluctuatie van leerlingaantallen en ziekteverzuim. Als beheersmaatregel worden leerlingenprognoses geactualiseerd door Verus, waarbij rekening wordt gehouden met ontwikkelingen binnen het voedingsgebied van de school. Verder wordt als beheersmaatregel frequent met de directeuren overlegd over de ontwikkeling van hun schoolformatie en de verhouding ten opzichte van de baten. Andere maatregelen en acties met (investerings-) budgetten om risico's te verminderen zijn dikwijls in de meerjarenbegroting opgenomen. Dat geldt ook voor de dalende rijksbijdragen van het samenwerkingsverband.

Stichting Het Groene Lint loopt enig risico ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten. De stichting monitort het risico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille en limieten te stellen.

Verantwoording van de Financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen	1.750	1.761	1.822	1.822	1.822	1.822	1.822
	1 okt. 2020	1 okt. 2021	1 febr. 2022	1 febr. 2023	1 febr. 2024	1 febr. 2025	1 febr. 2026

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

FTE

Aantal FTE	Realisatie		Begroting					
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestuur / management	6,9	6,8	7,9	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8
Onderwijzend personeel	107,4	108,5	118,8	112,0	111,0	111,0	111,0	111,0
Ondersteunend personeel	13,5	15,1	15,0	13,6	10,1	9,0	8,6	8,6
Totaal	127,8	130,3	141,7	132,4	127,9	126,8	126,4	126,4

Door inzet van medewerkers voor de ontvangen NPO baten wordt de inzet van FTE beïnvloed.

Aantal FTE NPO	Realisatie		Begroting					
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
FTE inzet NPO	1,3	8,8	13,7	6,0	1,5	0,4	0,0	0,0

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Het verschil tussen realisatie 2022 130,3 Fte en begroting 141,7 Fte bedraagt 11,4 Fte. Hiervan is 4,9 Fte het gevolg van minder inzet op het gebied van NPO. Doordat de komende jaren diverse medewerkers uitstromen op basis van hun pensioengerechtigde leeftijd, wordt het formatieve risico op NPO verplichtingen kleiner. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. De krapte op de arbeidsmarkt is een andere oorzaak van de onderbesteding van Fte.

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 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
baten : lasten	103,6%	96,1%	100,7%	99,5%	98,6%	98,9%	98,3%

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 in relatie met krapte op de arbeidsmarkt. Een evenwichtige verhouding is zichtbaar.

Staat van baten en Lasten en Balans

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	2026	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	11.566.305	11.423.926	12.650.619	12.771.512	12.252.937	12.260.762	12.268.772	1.226.693	1.084.314
Overige overheids- bijdragen en subsidies	104.135	67.669	67.410	100.773	100.773	100.773	100.773	-259	-36.725
Overige baten	246.574	198.214	124.228	114.234	114.234	114.234	114.234	-73.986	-122.346
TOTAAL BATEN	11.917.014	11.689.809	12.842.257	12.986.519	12.467.944	12.475.769	12.483.779	1.152.448	925.243
LASTEN									
Personeelslasten	9.516.545	10.217.833	10.708.592	10.930.143	10.578.209	10.535.774	10.545.338	490.759	1.192.047
Afschrijvingen	276.164	323.972	331.111	347.795	355.316	330.320	354.917	7.139	54.947
Huisvestingslasten	697.503	628.245	757.821	756.372	738.222	760.049	794.294	129.576	60.318
Overige lasten	1.016.620	993.954	951.406	1.011.478	974.093	989.328	1.005.005	-42.548	-65.214
TOTAAL LASTEN	11.506.832	12.164.004	12.748.930	13.045.788	12.645.840	12.615.471	12.699.554	584.926	1.242.098
SALDO									
Saldo baten en lasten	410.182	-474.195	93.327	-59.269	-177.896	-139.702	-215.775	567.522	-316.855
Saldo financiële baten en lasten	-19.397	-7310	-30.113	-16706	-16706	-16706	-16706	-22.803	-10.716
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	390.785	-481.505	63.214	-75.975	-194.602	-156.408	-232.481	544.719	-327.571

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

Het resultaat in 2022 bedraagt € 63.214 tegenover € 390.785 vorig jaar. Begroot voor 2022 is een tekort van € 481.505. Het verschil in 2022 is een mix van enerzijds hogere baten € 1,15 mln. (9,9%) en anderzijds hogere lasten € 0,58 mln. (4,8%).

Voorname ontwikkelingen in 2022 met effect op baten en lasten

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

- ✓ Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2022

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

Het Onderwijsakkoord waarin voor werknemers in het primair onderwijs een aanzienlijke verbetering van het loon is afgesproken. Het doel van het verkleinen van de loonkloof tussen PO en VO is om het leraren- en schoolleiders tekort aan te pakken binnen de sector. Zowel om medewerkers te behouden en om instroom te stimuleren. Een stap naar goed onderwijs voor alle leerlingen. Het leidt

tot een loonstijging van 4,75%, naast hogere eindejaarsuitkeringen en eenmalige uitkeringen van € 500 naar rato van werktijdfactor. De nieuwe cao-PO loopt van 1 juni 2022 tot mei 2023. Voor deze verhoging van de salarislasten is in september met terugwerkende kracht een structurele verhoging van de personele bekostiging ontvangen.

✓ Bijstelling bekostiging 2022/ prijscompensatie

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

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

✓ Nationaal Programma Onderwijs (NPO) bestedingstermijn

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

✓ Prijsstijgingen 2022

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

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

De totale baten zijn in 2022 met € 12.842.257 9,9% hoger dan begroot. Vorig jaar € 11.917.014. De grootste verschillen zitten bij de Rijksbijdragen. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- De bijstelling van de rijksbekostiging (zie bovenstaand). Het betreft in het bijzonder personele bekostiging Lumpsum en Personeel & Arbeid.
- NPO rijksbijdragen betreft twaalf maanden in 2022 en in 2021 vijf maanden.
- € 43.035 meer personele Groei subsidie ontvangen. Begroot is € 0. Vorig jaar € 52.910.
- € 27.500 geormerkte overige subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs in realisatie 2022 is niet begroot en niet in realisatie 2021. Aanvullende overige subsidie Extra Hulp voor de Klas betreft alleen 2021 € 237.613.

- € 14.307 bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen was niet als overige subsidie begroot, zie ook Financieel Beleid.
- Dat de baten van de samenwerkingsverbanden (swv) dalende zijn, is eerder beschreven bij de risico's en ook zichtbaar bij de rijksbijdragen. Bovendien zijn het arrangementen die wisselende baten opleveren. De rijksbijdragen van het swv zijn begroot conform opgaven van Plein 013 en RSV Breda van oktober 2021.
Realisatie € 346.841 versus begroting € 387.000 en € 380.537 vorig jaar.
- Bij de overige overheidsbijdragen geen bijzonderheden.
- De overige baten bedragen € 124.228 versus begroot € 198.214. Vorig jaar € 246.574. Verschil is veroorzaakt door de baten voor detacheringen. Ze zijn komen te vervallen eind 2021. Dit betekent ook iets minder inzet van FTE in realisatie.

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

De totale lasten in 2022 bedragen € 12.748.930. Ze overstijgen de begroting van € 12.164.004 met circa € 585.000. Een 4,8% overschrijding. Vorig jaar bedroegen de totale lasten € 11.506.832.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

✓ Personele lasten

De gerealiseerde totale personele lasten komen in 2022 uit op € 10.708.592. Vorig jaar was € 9.516.545. Begroting 2022 € 10.217.833. Een afwijking van € 490.759 (4,8%) voor 2022.

De belangrijkste verschillen zijn:

Lonen en salarissen:

Lonen en salarissen eindigen € 194.110 (2,0%) boven begroting en € 931.796 (10,3%) hoger dan vorig jaar. De ontwikkeling van het aantal FTE is reeds beschreven in paragraaf 3.1.

Aantal FTE	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
FTE	130,33	141,70	127,78

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

Aantal FTE	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
FTE NPO	8,8	13,7	1,3

Er is sprake van prijsverschillen, door de nieuw CAO in 2022. Dit is eerder beschreven, maar denk ook aan sociale lasten.

Andere oorzaak van verschil zijn de betaalde uitkeringen voor ontslag. Ze zijn in realisatie 2022 hoger dan in 2021 en hoger dan begroot voor 2022, zie ook paragraaf 2.2.

✓ Overige personele lasten

Bij overige personele lasten diverse verschillen in realisatie 2022 vs. begroting.

Inhuur externen realisatie € 381.641. Begroot voor € 135.032. Vorig jaar € 216.639.

Een grote overschrijding. Voor een deel op bovenschools niveau. Inhuur van interim directie op de Willibrordus school. Anderzijds ook inhuur van extra leerkrachten. Dit betreft inhuur van medewerkers van bijvoorbeeld Kober Kinderopvang, Onderwijscentrum Leijpark en detacheringsbureau Maandag. Op schoolniveau inhuur, in verband met NPO, maar ook voor arrangementen, vakleerkrachten bewegingsonderwijs, tolken etc. Een verschuiving van salarislasten naar inhuur externen.

Om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen is er aanvullend gedoteerd aan de personele voorzieningen voor jubilea, duurzame inzetbaarheid en langdurig zieken.

De kosten voor nascholing eindigen met € 214.657 boven begroting € 147.050 en hoger dan vorig jaar met € 141.768. Van de realisatie 2022 is € 77.244 NPO gerelateerd. Vorig jaar was dat € 47.748. Voorts algemene nascholingsactiviteiten, zoals Leiderschapstrajecten en Edux: "scholing op de werkvloer" "kanjertraining" "grip op groepsdynamiek". De kosten voor nascholing staan ook in relatie met de ontvangen subsidie voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders.

Verder geen grote bijzonderheden. De kosten voor Arbo, representatie, kantine, vrijwilligers en reis- verblijf eindigen hoger dan begroot. Verder maakt HGL meer gebruik van fiscale faciliteiten en mogelijkheden binnen de werkkostenregeling om goed werkgeverschap vorm te geven.

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

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

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
P / rijksbijdragen	82,3%	89,4%	84,6%	85,6%	86,3%	85,9%	86,0%
P last / tot. lasten	82,7%	84,0%	84,0%	83,8%	83,6%	83,5%	83,0%

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

✓ Materiële lasten (afschrijvingen, huisvesting, leermiddelen en overige lasten).

Dat de materiële lasten over 2022 met een saldo van € 2,04 mln. binnen bandbreedte van een vergelijkbaar niveau zijn dan de begroting € 1,95 mln. en vorig jaar € 1,99 mln., dat geeft aan dat er grip is op zaken. Toch zijn er soms verschillen, die onderstaand verklaard worden.

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

Huisvestingsratio: (huisvestingslasten + afschrijving gebouw & terrein) / totale lasten * 100%
 Als signaleringswaarde / risico detectie voor het PO geldt het plafond 10% volgens Inspectie. Resultaat van het kengetal voor HGL is 6,0% voor realisatie 2022 (2021: 6,1 %).

✓ De huisvestingslasten zijn ruim € 130.000 (20,6%) hoger dan begroting.

In het verslag jaar was sprake van hoge inflatie. Dat komt ook tot uiting op de kosten voor schoonmaak, energie, onderhoud en heffingen.

De hogere kosten voor klein onderhoud en overige huisvestingslasten in 2021 zijn kosten voor verhuizing, beveiliging/ alarmopvolging, maar in het bijzonder de inrichting van de speelplaats bij de Spindel. Deze lasten zijn volledig gedekt door extra sponsorgelden en giften. Dit niet subsidiabele bedrag is in 2021 niet volledig besteed en op een private bestemmingsreserve verantwoord in de jaarrekening over 2021.

De meerjaren raming voor binnen en buiten onderhoud gebeurt aan de hand van meerjaren onderhoud programma's (MOP). Dit gebeurt in samenwerking met de gemeente. De onttrekkingen uit de voorziening in 2022 betreft buitenschilderwerk, zonneschermen en noodverlichting (conform MOP) op de bs. De Willibrordus naast uitgaven voor de verbetering van het klimaat. Bij de Spindel kosten kleinere onttrekkingen voor de berging, het plafond of de teamkamer.

Er heeft in 2022 een aanvullende dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud plaatsgevonden in verband met de luchtbehandeling op de school Willibrordus. De hiermee verband houdende duurzame investering die begroot was voor 2022 is doorgeschoven en begroot voor 2023. De waarde van de voorziening op balansdatum is toereikend.

De door de stichting gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. Met ingang van verslagjaar 2024 wijzigt de systematiek en dient er een keuze gemaakt te worden binnen het financieel beleid. Frequent onderhoud en lage onderhoudskosten komen ten laste van de exploitatie. Kosten als gevolg van onder meer uitbreidingen van de capaciteit of kwalitatieve verbeteringen zoals besparing energieverbruik dienen altijd geactiveerd te worden op de balans. Om er daarna jaarlijks op af te schrijven. Voor de verwerking van groot onderhoud resteren twee mogelijkheden:

- Een voorziening groot onderhoud die opgebouwd is per component, waarvoor tijdsevenredig wordt gespaard (maar dan volgens de verslaggevingsregels in de RJ)
- Activeren op de balans en jaarlijks afschrijven.

De discussie over de verwerking loopt al sinds 2018. Het is vooral een technische discussie, maar de keuze kan flinke consequenties hebben voor de reservepositie.

- ✓ De afschrijvingskosten zijn eind 2022 € 331.111 en zijn 2,2% hoger dan begroting van € 323.972. In verslagjaar 2021 is de levensduur van de ICT-middelen zoals chromebooks ingekort van vijf naar drie jaren. Door de NPO-middelen waren er in het najaar 2021 extra investeringen, waarvan niet alle afschrijvingskosten waren opgenomen in de begroting 2022.

De totale investeringen bedroegen € 406.328 in 2021 en zijn € 284.801 in verslagjaar 2022. Begroot voor € 482.850.

Investerings	Realisatie	Realisatie	Begroting
	2021	2022	2022
Inrichting schoolplein	€ -5.000	€ 4.346	€ 15.000
Overige activa	€ -		€ 16.500
ICT	€ 329.032	€ 125.556	€ 132.850
Inventaris en apparatuur	€ 54.998	€ 65.582	€ 10.500
Leermiddelen	€ 27.298	€ 89.317	€ 99.000
Meubilair	€ -	€ -	€ 91.000
Machines / installaties	€ -	€ -	€ 118.000
	€ 406.328	€ 284.801	€ 482.850

- ✓ Overige instellingslasten zijn € 479.037 en 7,4% lager dan begroot en lager dan 2021 € 510.222. Grootste onderschrijding voor realisatie 2022 betreft deskundigheidsadvies. Activiteiten op cultureel gebied, sportdagen zijn in 2022 lager in realisatie dan begroot maar hoger dan in vorig jaar. Vorig jaar kwamen soms activiteiten door de pandemie te vervallen. Zoals in paragraaf 2.4 beschreven zijn € 17.326 van de overige lasten NPO gerelateerd. Vergelijkbaar met vorig jaar van € 19.000. Veelal op het vlak van Sociaal Emotionele Ontwikkeling (SEO).
- ✓ De post leermiddelen is met € 472.369 nagenoeg gelijk aan begroting € 476.792, afwijking 0,9%. De budgetten voor OLP verbruik en de jaarbestelling zijn taakstellend. Kosten voor OLP verbruik verloopt volgens begroting in het verslagjaar. Er wordt gekoerst op een uitgaven OLP verbruik van € 80 tot € 85 per leerling. Daarnaast is zichtbaar dat er trendmatig een verschuiving plaats vindt naar meer ICT-licenties.

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. Rentebaten zijn vooraf in te schatten bij opmaak van begroting. Voor koersresultaten is dat anders. Bestaat er vertrouwen of regeert angst in de ontwikkeling van de wereldeconomie. Politieke onzekerheid en onrust hebben effect op het economisch verkeer. Dit levert turbulentie op de financiële markten op, resulteert in lage of negatieve rentestanden in combinatie met koersdalingen. De afgelopen tijd door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente is vanaf augustus 2022 komen te vervallen. Verslagjaar 2022 kende hoge inflatie. Ook dat heeft effect op de rentestanden.

De gerealiseerde financiële baten van circa € 8.000 in 2022 en 2021 worden in realisatie overschaduwed door de rentelasten en ongerealiseerd koersverlies. Het koersverlies van circa € 30.000 is te bestempelen als tijdelijk, papieren verlies, maar dient wel in die zin in de jaarrekening 2022 verantwoord te worden. De eerste maanden van 2023, laten enig herstel zien.

Toelichting op meerjaren begroting 2023 -2027:

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

Uitgangspunten in de meerjarenbegroting

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

- ✓ De gepubliceerde bekostiging van ministerie v. OCW van 20 oktober 2022 is leidend voor de rijksbekostiging primair onderwijs voor het kalenderjaar 2023.
- ✓ Er is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met de ontstane herverdeeffecten. Om het effect van de herverdeling op landelijk niveau af te vlakken, is er een overgangsregeling van 75% voor 2023, respectievelijk 50% en 25% voor de jaren daarna gepubliceerd. In de meerjarenbegroting is met dit effect rekening gehouden. Voor 2023 - € 84.201; 2024 - € 56.134; 2025 - € 28.067.
- ✓ Baten voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zitten in de begroting voor 2023 tot en met juli tegen € 500 per leerling. De lasten lopen door tot en met juli 2025. Incidenteel effect meer lasten dan baten 2023: € 60.000; 2024: € 102.000; 2025 € 25.000.
- ✓ De fusieregeling is gebaseerd op de bijgestelde publicatie uit de Staatscourant uit mei 2019, met als basis de regeling van juni 2017. De looptijd van zes jaar voor compensatie is aangehouden in de meerjarenbegroting. Jaarlijks begrote fusiecompensatie is € 170.180. In de begroting is rekening gehouden met de interne afspraak dat 75% ten gunste komt van formatie en is bovenschools verantwoord. Verder 25% ten behoeve van materiële uitgaven op schoolniveau bij de Uilenpoort.
- ✓ Op grond van ontwikkelingen in 2022 zijn in 2023 t/m 2027 OCW baten begroot voor onderwijs aan asielzoekers en overige vreemdelingen. Overige OCW subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs alleen in 2023.
- ✓ Zoals in de risicoparagraaf aangegeven, is de aanname in de meerjarenbegroting dat de baten van het samenwerkingsverband de komende jaren afgebouwd worden met 25% per jaar naar € 0 in 2027.
- ✓ De lonen en salarissen zijn berekend tegen de geldende cao uit april 2022 met een looptijd tot mei 2023. Er is vacature ruimte begroot.
- ✓ Dat de huisvestingslasten in begroting 2023 stijgen t.o.v. begroting 2022 is veroorzaakt door de prijsverhogingen bij in het bijzonder energie en schoonmaak bij de scholen. Voor de jaren 2024 t/m 2027 zijn procentuele prijsstijgingen begroot voor huisvestingslasten (zie ook risicoparagraaf). In realisatie 2022 is een aanvullende, niet begrote, dotatie aan de voorziening onderhoud gebeurd.
 In de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 is een jaarlijks toenemende dotatie opgenomen.
- ✓ De kosten voor OLP verbruik bedragen € 85 per leerling en zijn van een vergelijkbaar niveau als voorgaand jaar. Vanwege inflatie stijgen deze lasten per leerling in 2026 naar circa € 96. Bij ICT-licenties voor 2023 zijn bij de scholen kosten begroot voor een E-learning omgeving die ondersteunend is om te werken aan de ICT-competenties. Andere beleidsrijke activiteit is het opgenomen budget om in 2023 de HGL Website te vernieuwen € 18.000.

Zoals in paragraaf 2.4 beschreven wordt de meerjarenbegroting meer en meer beleidsrijk opgesteld.

Baten in de meerjarenbegroting

De totale begrote baten in 2023 bedragen € 13,0 mln. en zijn ca. € 150.000 hoger dan realisatie 2022. De verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari is hier een voorname oorzaak van. Verder bevat realisatie 2022 minder rijksbijdragen door het wegvallen van de vordering op OCW. Anderzijds hebben de NPO-rijksbijdragen effect op twaalf maanden in 2022 en slechts zeven maanden in 2023. Zie ook de bovenstaande uitgangspunten.

Lasten in de meerjarenbegroting

De totale begrote lasten in 2023 bedragen € 13,0 mln. en zijn € 0,3 mln. hoger dan realisatie 2022 met € 12,7 mln. Ook hier geldt dat NPO uitgaven het beeld vertekenen. Andere voorname factor (deels NPO gerelateerd), is de inzet van het aantal FTE. Verwezen wordt naar paragraaf 3.1.

Het reguliere aantal Fte dat in de meerjarenbegroting is ingezet is 132,4 Fte voor 2023 (126,4 Fte regulier plus 6,0 Fte NPO). Realisatie 2022 130,3 Fte (121,5 Fte regulier plus 8,8 Fte NPO). In de begroting is bij de personele lasten rekening gehouden met lasten voor professionalisering van teams en medewerkers.

De huisvestingsratio in de meerjarenbegroting is 6% en van een vergelijkbaar niveau als realisatie 2022.

De afschrijvingskosten in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op onderstaand investeringsplan. Het investeringsbedrag voor 2023 van € 650.950 staat voor 5,0% van de totale baten. In 2023 in de begroting is investeringsruimte opgenomen voor verduurzaming/ luchtbehandeling voor installaties bij de Mattheusschool € 20.000 en bij de Willibrordus € 250.000. Dit bedrag is naast een bijdrage van de gemeente en aanvullende subsidie voor verduurzaming en naast onttrekking aan de voorziening onderhoud. Aannee voor de afschrijvingskosten is dat de investeringen plaats vinden halverwege het jaar. De voornaamste investeringen in meubilair betreft in 2023 de Uilenpoort en de Willibrordus. In 2026 de Driesprong in verband met de nieuwbouw en de Spindel vervanging meubilair gezien de levensduur. Er is voldoende liquiditeit aanwezig om te kunnen blijven investeren.

Meerjaren investeringsplan

BEGROOT	Investering	vastgesteld Begroting	Stichting Totaal		Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
			2022	2023				
	ICT	3 €	132.850 €	177.000 €	205.000 €	145.000 €	110.000 €	155.000 €
	Inrichting schoolplein	20 €	15.000 €	13.700 €	- €	10.000 €	- €	- €
	Inventaris /app	5 €	10.500 €	22.000 €	12.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €
	Leermethoden	9 €	99.000 €	53.000 €	10.000 €	67.000 €	24.000 €	22.000 €
	Machines / instal	10 €	118.000 €	270.000 €	- €	- €	- €	- €
	Meubilair	20 €	91.000 €	110.500 €	7.500 €	- €	395.000 €	- €
	Overige activa	15 €	16.500 €	4.750 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €
			€ 482.850	€ 650.950	€ 236.000	€ 233.500	€ 540.500	€ 188.500

De komende jaren verwacht het bestuur geen grote verschuivingen op het gebied van onderwijs, onderzoek, kwaliteit, personeel en duurzaamheid. De gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. Er dient vooraf aan de begroting 2024 een keuze gemaakt te worden tussen het blijven werken met een voorziening voor groot onderhoud of om groot onderhoud te gaan activeren.

Bovenstaande meerjaren exploitatiebegroting leidt tot de volgende prognose van balansontwikkeling voor begroting 2023 t/m 2026. Waarbij voor de begroting 2023 de eindbalans over 2021 het vertrekpunt is geweest tezamen met een prognose voor exploitatie 2022. Prognose 2022 wijkt af van realisatie 2022. In het bijzonder door de extra dotatie aan de personele voorzieningen, extra huisvestingslasten (energie) en extra personele lasten in verband met de vaststellingsovereenkomst.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2021	Prognose 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	1.329.936	1.271.735	1.283.626	1.574.890	1.455.574	1.358.754	1.544.337
Financiële vaste activa	311.664	300.000	282.190	300.000	300.000	300.000	300.000
Totaal vaste activa	1.641.600	1.571.735	1.565.816	1.874.890	1.755.574	1.658.754	1.844.337
VLOTTENDE ACTIVA							
Voorraden	-	-	-	-	-	-	-
Vorderingen	827.519	200.000	151.137	200.000	200.000	200.000	200.000
Kortlopende effecten	0	200.000	0	200.000	200.000	200.000	200.000
Liquide middelen	2.113.458	2.829.314	3.380.710	2.240.806	2.145.512	2.095.399	1.573.853
Totaal vlottende activa	2.940.977	3.229.314	3.531.847	2.640.806	2.545.512	2.495.399	1.973.853
TOTAAL ACTIVA	4.582.577	4.801.049	5.097.663	4.515.696	4.301.086	4.154.153	3.818.190
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	2.249.678	2.483.800	2.214.624	2.492.825	2.398.223	2.391.815	2.159.334
Bestemmingsreserves	384.122	425.000	482.390	340.000	240.000	90.000	90.000
Overige reserves fondsen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	2.633.800	2.908.800	2.697.014	2.832.825	2.638.223	2.481.815	2.249.334
VOORZIENINGEN	746.545	792.249	905.208	682.871	662.863	672.338	568.856
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.202.232	1.100.000	1.495.441	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
TOTAAL PASSIVA	4.582.577	4.801.049	5.097.663	4.515.696	4.301.086	4.154.153	3.818.190

	Realisatie 2021	Prognose 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Algemene reserve	2.249.678	2.483.800	2.214.624	2.492.825	2.398.223	2.391.815	2.159.334
Bestem. Res. Publiek NPO	277.353	350.000	401.836	250.000	150.000	0	0
Bestem. Res. Publiek	0	0	0	0	0	0	0
Bestem. Res. Privaat	106.769	75.000	80.554	90.000	90.000	90.000	90.000
Overige Res. + fondsen	0	0	0	0	0	0	0
	2.633.800	2.908.800	2.697.014	2.832.825	2.638.223	2.481.815	2.249.334

Toelichting op meerjaren balans ontwikkeling:

- ✓ Het saldo van de materiële vaste activa is gebaseerd op de bestaande activa, het begrote investeringsplan en de afschrijvingskosten. Het saldo fluctueert enigszins door de nieuwbouw.
 Er is geen sprake van majeure investeringen. Het omvat circa 5% van de totale baten.
- ✓ De financiële vaste activa betreft obligaties conform prognose 2022. In realisatie 2022 is er sprake van hoger koersverlies.
- ✓ Het saldo aan vorderingen daalt in 2022 door het wegvallen van de vordering op OCW . Begrote afname was € 475.000. Realisatie € 545.000 minder ontvangen van OCW.
- ✓ De liquide middelen bedragen circa € 2,24 mln. eind 2023 en dalen in de toekomst. De daling is hoofdzakelijk veroorzaakt door de negatieve exploitatieresultaten in combinatie met de investeringen.
 Realisatie 2022 aan liquide middelen is beduidend hoger. De extra dotaties aan de voorzieningen voor onderhoud en personeel in 2022 hebben geen effect op de liquide middelen. Bovendien waren de investeringen lager dan begroot en het exploitatieresultaat in 2022 beduidend beter dan begroot.
- ✓ Doordat in 2023, 2024 en 2026 de onderhoudsuitgaven uit het MOP hoger zijn dan de dotaties, daalt het saldo aan voorziening in de toekomst, gebaseerd op de huidige systematiek. Het laten opstellen van nieuwe plannen en de wetswijziging zal mogelijk voor de toekomst nog meer wijzigingen opleveren. Het begrote saldo is voldoende. Doordecentralisatie is niet aan de orde.
- ✓ Gezien de toekomstige verplichtingen neemt in realisatie 2022 het saldo voor voorzieningen meer toe. Dit gaat ten koste van het eigen vermogen. In de toekomst zal het eigen vermogen verder dalen door de begrote negatieve exploitatieresultaten.
- ✓ De overige schulden bevat reservering vakantiegeld. Realisatie 2022 bevat de te betalen kosten in verband met de vaststellingsovereenkomst.

NPO-bestemmingsreserve per school per 31 december 2022

NPO-bestemmingsreserve per 31 december 2022	
03NN de Driesprong	€ 73.319
04Wj de Vonder	€ 4.065
06HO Uilenpoort	€ 114.553
06lk de Spindel	€ 47.057
08LA Bernardus	€ 2.783
08RU Willibrordus	€ 74.118
09AJ Mattheus	€ 36.790
049BST Bestuursbureau	49.152
Totaal	€ 401.837

De signaleringswaarde voor het eigen vermogen is bij het opstellen van de meerjarenbegroting in acht genomen. De Inspectie hanteert € 1,9 mln., zie paragraaf 3.2. Het bovenmatig eigen vermogen bedraagt € 708.733, dat is 5,52% van de baten.

- ✓ Kasstroomoverzicht
 Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het saldo liquide middelen. Het beduidend betere exploitatieresultaat dan begroting 2022 heeft bijvoorbeeld ook een positief effect op de kasstroom. Bij opmaak van de meerjarenbegroting wordt hiervoor vijf jaar vooruitgekeken.

St. Kath. Ond. Het Groene Lint

Kasstroom	2021 realisatie	2022 begroting	2022 prognose	2022 realisatie	2023 begroting	2024 begroting
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Resultaat baten en lasten:	€ 410.182	€ -474.194	€ 281.000	€ 93.327	€ -59.269	€ -177.896
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	€ 276.164	€ 323.972	€ 333.201	€ 331.111	€ 347.795	€ 355.316
Mutaties voorzieningen	€ 116.335	€ 2.170	€ 45.704	€ 158.663	€ -109.378	€ -20.008
	€ 392.499	€ 326.142	€ 378.905	€ 489.774	€ 238.417	€ 335.308
Verandering in vlottende middelen						
-Vorderingen	€ -165.876	€ 475.000	€ 627.519	€ 676.382	€ -	€ -
-Effecten	€ 441.561	€ 50.000	€ -200.000	€ -	€ -	€ -
-Kortlopende schulden	€ 42.692	€ -150.000	€ -102.232	€ 293.209	€ -100.000	€ -
	€ 318.377	€ 375.000	€ 325.287	€ 969.591	€ -100.000	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 1.121.058	€ 226.948	€ 985.192	€ 1.552.692	€ 79.148	€ 157.412
Ontvangen interest	€ 7.697	€ 3.600	€ 7.000	€ 8.327	€ 3.600	€ 3.600
Betaalde interest	€ -27.094	€ -10.910	€ -13.000	€ -38.440	€ -20.306	€ -20.306
	€ -19.397	€ -7.310	€ -6.000	€ -30.113	€ -16.706	€ -16.706
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ 1.101.661	€ 219.638	€ 979.192	€ 1.522.579	€ 62.442	€ 140.706
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiele vaste activa	€ -404.486	€ -482.850	€ -275.000	€ -284.801	€ -650.950	€ -236.000
(des)Investerings financiële vaste activa	€ 11.980	€ 20.000	€ 11.664	€ 29.474	€ -	€ -
	€ -392.506	€ -462.850	€ -263.336	€ -255.327	€ -650.950	€ -236.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -392.506	€ -462.850	€ -263.336	€ -255.327	€ -650.950	€ -236.000
Mutatie liquide middelen	€ 709.155	€ -243.212	€ 715.856	€ 1.267.252	€ -588.508	€ -95.294
Beginstand liquide middelen	€ 1.404.303	€ 1.798.201	€ 2.113.458	€ 2.113.458	€ 2.829.314	€ 2.240.806
Mutatie liquide middelen	€ 709.155	€ -243.212	€ 715.856	€ 1.267.252	€ -588.508	€ -95.294
Eindstand liquide middelen	€ 2.113.458	€ 1.554.989	€ 2.829.314	€ 3.380.710	€ 2.240.806	€ 2.145.512

3.2 Financiële Positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Signaleringswaarde
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Solvabiliteit	73,8%	70,7%	77,9%	76,8%	75,9%	73,8%	Ondergrens: < 30%
Weerstands- vermogen	22,1%	21,0%	21,8%	21,2%	19,9%	18,0%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	2,45	2,36	2,64	2,55	2,50	1,97	Ondergrens: 1.0 HGL (bij totale baten tussen €3 mln. en €12 mln.)
Rentabiliteit	3,3%	0,5%	-0,6%	-1,6%	-1,3%	-1,9%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	1,31	1,37	*	*	*	*	<u>Bovengrens[1]: > 0</u>

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

Weerstandsvermogen: eigen vermogen / totale baten * 100%

Liquiditeit: vlottende activa / kortlopende schulden

Rentabiliteit: resultaat / totale baten * 100%

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

Reservepositie/ signaleringswaarde Inspectie:

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

Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2022:

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

Onderstaand ter referentie de berekening volgens OC&W realisatie 2021:

 Onderwijsinstelling	 Eigen vermogen	 Gebouwen	 Resterende MVA	 Risicobuffer
School Aanpassen	€ 2.507.059 Aanpassen	€ 89.655 Aanpassen	€ 1.251.967 Aanpassen	€ 11.917.014 Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	2.633.800
Privaat eigen vermogen	126.741

Feitelijk eigen vermogen	2.507.059
Normatief eigen vermogen	1.907.731

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 599.328

Ratio eigen vermogen: 1,31

Het feitelijk vermogen (exclusief private gelden) is in 2022 toegenomen. Veroorzaakt door de nog niet bestede NPO baten. De bestemmingsreserve NPO is eind 2022 gegroeid van € 277.353 naar € 401.836. OC&W geeft aan dat het onwenselijk is dat deze extra gelden in de reserves terecht komen, maar het is onvermijdelijk.

Naast de bovenstaande tabel, zijn er ook andere ratio's in voorgaande paragrafen beschreven. Binnen het berekende normatief eigen vermogen van circa € 1,9 mln. bedraagt de reserve buffer voor risico opvang € 650.000 (5%).

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 2022 in combinatie met de ontwikkeling in meerjarenbegroting voor 2023 t/m 2026, dan illustreren de kengetallen van de financiële positie dat het vermogen in de toekomst verder wordt afgebouwd. Deze tekorten in de exploitatie zijn financieel gezien goed behapbaar. Het is niet onverantwoord. De continuïteit is niet in het gevaar. Het normatief bovenmatige vermogen wordt op een beheersbare manier afgebouwd. Het weerstandsvermogen bedraagt eind 2026 nog steeds 18%, 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. De extra NPO-middelen of het gebrek aan onderwijspersoneel maken het soms lastig om gelden in het desbetreffende jaar te besteden, zowel op personeel als materieel gebied. De filosofie blijft om alle gelden doelmatig te besteden aan onderwijs en niet om te sparen. Er is sprake van ruim voldoende liquiditeit. Eind 2026 is het kengetal stapsgewijs afgebouwd lager dan 2,0. Er worden voor de komende jaren geen cash-flow problemen verwacht.

CvB en directie heeft 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. Ratio's als solvabiliteit en weerstandsvermogen onderstrepen dat.

Er is grip op zaken en ontwikkelingen. Er is sprake van een gezonde financiële situatie. Uiteraard blijft waakzaamheid geboden, maar er is geen aanvullende actie noodzakelijk.

“In Control” statement

College van Bestuur slaagt er meer en meer in 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. 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 (zie paragraaf 2.5) onderstrepen dat.

Jaarverslag 2022 intern 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 erop 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, financieel, kwaliteit, HRM en onderwijs.

Per 1 augustus 2022 heeft John Knevels zijn voorzitterschap beëindigd. Fleur Cerini, lid vanaf 2021, heeft het voorzitterschap overgenomen. Middels een sollicitatieprocedure is Rob Malag aangesteld als nieuw lid.

Onafhankelijkheid en zittingstermijn

De leden van de Raad van Toezicht zijn in algemene en brede zin onafhankelijk geweest 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.

In de Raad van Toezicht heeft in 2022 een lid zitting met kinderen op een van de scholen van Het Groene Lint. Naar aanleiding van de zelfevaluatie door de Raad van Toezicht in 2017 is besloten dat het voor de toekomst wenselijk is dat een minderheid van de Raad van Toezicht uit personen met kinderen op een van de scholen van Het Groene Lint bestaat.

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 de ouders van de stichting.

Onderwerpen in de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2022 8 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 delen en te bespreken.

In 2022 heeft de Raad zich over diverse onderwerpen gebogen. Met name het werkgeverschap van het bestuur is een belangrijk thema gebleken gezien het opzeggen van de bestuurder in juni 2022. Zowel de invulling van een interim periode als het opstellen van het profiel en de vacature vervulling van de bestuurder is agendabepalend geweest.

Daarnaast waren naast de reguliere onderwerpen als financiën, kwaliteit en rendement, ook thema's als toekomstvisie van Het Groene Lint, dit in verband met de aanzet van het nieuwe koersplan, een belangrijk onderwerp op de agenda.

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.

Sollicitatiecommissie

De sollicitatiecommissie heeft een vacature gesteld en meerdere gesprekken gevoerd met sollicitanten i.v.m. het vrijgekomen functie in de Raad. Dit heeft geleid tot de keuze voor Rob Malag als nieuw lid van de Raad van Toezicht per 1 augustus 2022. De Raad heeft de bestuurder als stakeholder advies gevraagd bij de benoeming en dit advies in geheel overgenomen.

Remuneratiecommissie.

Per 1 oktober 2022 is Anneke Doorman gestopt als bestuurder van Het Groene Lint. Van 1 oktober tot 1 december 2022 heeft Arnoud van Leuven een interim periode waargenomen als eenhoofdig College van Bestuur.

Na een sollicitatie procedure geleid door K + V is na een intensieve selectieprocedure Arnoud van Leuven benoemd als nieuwe bestuurder.

Bij deze procedure zijn de GMR, een stafmedewerker en alle directeuren van Het Groene Lint nauw betrokken waarbij de remuneratiecommissie het unaniem advies van de sollicitatiecommissie heeft overgenomen.

Auditcommissie

De Auditcommissie vergaderde in 2022 een keer met de accountant over de concept jaarrekening 2021. 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 2023 en de meerjarenbegroting 2024 t/m 2027 met de bestuurder besproken. Conform advies van de auditcommissie zijn beide documenten door de Raad van Toezicht vastgesteld op 21 december 2022.

Honorering

De jaarlijkse honorering van de leden van de Raad van Toezicht in 2022 bedroeg € 3.531 voor de voorzitter en € 2.354,- 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 werkbezoeken op de verschillende schoollocaties te organiseren;
- Aanwezigheid bij de studiedag van de Stichting waarbij de aftrap van het Koersplan het thema was
- 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

Recentelijk is het nieuwe koersplan vastgesteld met daarin opgenomen doelen. In toekomstige documenten zal de Raad van Toezicht de inhoud van de documenten toetsen aan het koersplan en de bestuurder verantwoording vragen over de inzet van de middelen in relatie met de gerealiseerde doelen.

Werkwijze de Raad van toezicht en integriteit

In 2022 heeft een uitgebreide bijeenkomst plaatsgevonden waarin de Raad van Toezicht zich heeft gebogen over de visie op toezicht houden en de maatschappelijke opdracht van de Raad van Toezicht voor nu en in de toekomst. Integriteit was daar een essentieel onderwerp van gesprek. Integriteit begint bij normen en waarden. Integriteit is een uiting van professionaliteit en begint bij jezelf. 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 2022 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 belangverstremgeling.

De Raad van Toezicht heeft het tijdens het standaard vooroverleg voor de formele vergaderingen over rollen en verantwoordelijkheden en reflecteert op de eigen werkwijze. Het is een taak van de Raad van Toezicht om de accountant te benoemen.

Zelfevaluatie en het jaarverslag als weergave van transparantie

Begin januari 2023 is er onder externe begeleiding een bijeenkomst is geweest waarin het toezichtkader en de eigen kwaliteit besproken is, dit krijgt in de loop van het jaar een vervolg. De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks het eigen functioneren, in de regel in december. Gezien de intensieve bijeenkomsten rondom visie en toekomst is de zelfevaluatie iets uitgesteld naar januari en februari.

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, zorgen ervoor dat alle onderwerpen een plaats op de agenda krijgen.

Maatschappelijke verantwoordelijkheid

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. Tijdens schoolbezoeken zijn aan de schooldirecties vragen gesteld over de maatschappelijk rol van de school.

Scholing

In 2022 is door een lid van de Raad van Toezicht een seminar van het VTOI-NVTK gevolgd, een ander lid heeft in 2022 voldaan aan de voorwaarde die vereist zijn voor opname in het register gecertificeerd toezichthouder van Maastricht University. De andere leden van de Raad van Toezicht zullen in 2023 een seminar/cursus volgen. Volgens planning zal ieder lid een keer in de 2 jaar scholing volgen.

Dankwoord

De Raad van Toezicht spreekt grote dank uit aan alle medewerkers van Het Groene Lint die zich in 2022 hebben ingezet om het onderwijs aan kinderen op de scholen binnen Het Groene Lint vorm en inhoud te geven.

Daarnaast spreekt zij graag haar bewondering uit voor de betrokkenheid en gezamenlijkheid waarmee het nieuwe Koersplan tot stand is gekomen. De Raad van Toezicht kijkt uit naar alle ontwikkelingen die de Stichting vanuit deze sterke basis met vol vertrouwen tegemoet zal gaan.

Financiële positie 2022

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2022		31-12 2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.284	25,2%	1.330	29,0%
Financiële vaste activa	282	5,5%	312	6,8%
Vorderingen	151	3,0%	828	18,1%
Liquide middelen	3.381	66,3%	2.113	46,1%
	<u>5.098</u>	<u>100,0%</u>	<u>4.583</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	2.698	52,9%	2.634	57,5%
Voorzieningen	905	17,8%	747	16,3%
Kortlopende schulden	1.495	29,3%	1.202	26,2%
	<u>5.098</u>	<u>100,0%</u>	<u>4.583</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2022 bedraagt € 63.214 tegenover € 390.785 over 2021.
 De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 <u>x € 1.000</u>	Begroting 2022 <u>x € 1.000</u>	Realisatie 2021 <u>x € 1.000</u>
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie	12.651	11.424	11.566
Overige overheidsbijdragen	67	68	104
Overige baten	124	198	247
Totaal baten	<u>12.842</u>	<u>11.690</u>	<u>11.917</u>
Lasten			
Personele lasten	10.709	10.218	9.517
Afschrijvingslasten	331	324	276
Overige lasten	1.709	1.622	1.714
Totaal lasten	<u>12.749</u>	<u>12.164</u>	<u>11.507</u>
Saldo baten en lasten	<u>93</u>	<u>-474</u>	<u>410</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-30	-7	-19
Resultaat baten en lasten	<u><u>63</u></u>	<u><u>-481</u></u>	<u><u>391</u></u>

Kengetallen

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i>	2,36	2,45
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	52,91	57,47
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	70,66	73,77
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	0,49	3,28
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	20,99	22,09
Personele lasten / totale lasten	84,00	82,70
Materiële lasten / totale lasten	16,00	17,30
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	39,06	37,78
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen&terreinen) / totale lasten * 100%</i>	5,98	6,10

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 inschrijfnummer 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 in onderwijs 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.

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 diverse parameters.

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.

Investerings 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 kasstroombenaderende 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 waardevermindering 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 renteinkomsten 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 verwerkt.

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

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

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

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

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

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

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, 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 privaat 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 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 0,0% (2021: 0,0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.5 Voorziening groot onderhoud gebouwen

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 onderwijsband, 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 langdurigzieken 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.

3.12 Kortlopende schulden

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Rijksbijdragen

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

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

Geoordeelde 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.

Geoordeelde 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 2022
 na resultaatbestemming

Activa	2022		2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	77.702		77.969	
Inventaris en apparatuur	991.281		1.066.456	
Leermiddelen	193.318		155.147	
Overige materiële vaste activa	21.325		30.364	
		1.283.626		1.329.936
Financiële vaste activa				
Effecten	282.190		311.664	
		282.190		311.664
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	8.735		2.028	
Ministerie van OCW	4.616		472.888	
Overige vorderingen en overlopende activa	137.786		352.603	
		151.137		827.519
Liquide middelen				
Kas	1.799		1.555	
Tegoeden op bankrekeningen	3.378.911		2.111.903	
		3.380.710		2.113.458
TOTAAL ACTIVA		5.097.663		4.582.577

Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.214.624		2.249.678	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	482.390		384.122	
		2.697.014		2.633.800
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	694.987		600.471	
Overige voorzieningen	210.221		146.074	
		905.208		746.545
Kortlopende schulden				
Crediteuren	146.340		141.023	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	464.646		392.066	
Schulden terzake van pensioenen	127.148		132.925	
Overige kortlopende schulden	19.798		26.498	
Overige overlopende passiva	737.509		509.720	
		1.495.441		1.202.232
TOTAAL PASSIVA		5.097.663		4.582.577

B3 Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie	12.650.619	11.423.926	11.566.305
Overige overheidsbijdragen	67.410	67.669	104.135
Overige baten	124.228	198.214	246.574
Totaal baten	12.842.257	11.689.809	11.917.014
Lasten			
Personele lasten	10.708.592	10.217.833	9.516.545
Afschrijvingslasten	331.111	323.972	276.164
Huisvestingslasten	757.821	628.245	697.503
Overige lasten	479.037	517.162	510.222
Leermiddelen	472.369	476.792	506.398
Totaal lasten	12.748.930	12.164.004	11.506.832
Saldo baten en lasten	93.327	-474.195	410.182
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	8.327	3.600	7.697
Financiële lasten	38.440	10.910	27.094
Totaal financiële baten en lasten	-30.113	-7.310	-19.397
Resultaat baten en lasten	63.214	-481.505	390.785

B4 Kasstroom 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		93.327		410.182
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	331.111		276.164	
Mutaties voorzieningen	158.663		116.335	
		<u>489.774</u>		<u>392.499</u>
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	676.382		-165.876	
- Effecten	-		441.561	
- Kortlopende schulden	293.209		42.692	
		<u>969.591</u>		<u>318.377</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.552.692		1.121.058
Overige opbrengsten financiële vaste activa	8.327		7.697	
Betaalde interest	-38.440		-27.094	
		<u>-30.113</u>		<u>-19.397</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.522.579		1.101.661
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(des)Investerings in materiële vaste activa	-284.801		-404.486	
(des)Investerings in financiële vaste activa	29.474		11.980	
		<u>-255.327</u>		<u>-392.506</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-255.327		-392.506
Mutatie liquide middelen		<u>1.267.252</u>		<u>709.155</u>
Beginstand liquide middelen	2.113.458		1.404.303	
Mutatie liquide middelen	1.267.252		709.155	
Eindstand liquide middelen		<u>3.380.710</u>		<u>2.113.458</u>

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

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	77.702	77.969
Inventaris en apparatuur	991.281	1.066.456
Leermiddelen	193.318	155.147
Overige materiële vaste activa	21.325	30.364
	<u>1.283.626</u>	<u>1.329.936</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2021</i>					
Aanschafwaarde	89.655	2.647.209	684.226	198.737	3.619.827
Cumulatieve afschrijvingen	-11.686	-1.580.753	-529.079	-168.373	-2.289.891
	<u>77.969</u>	<u>1.066.456</u>	<u>155.147</u>	<u>30.364</u>	<u>1.329.936</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	4.346	191.138	89.317	-	284.801
Afschrijvingen	-4.613	-266.313	-51.146	-9.039	-331.111
	<u>-267</u>	<u>-75.175</u>	<u>38.171</u>	<u>-9.039</u>	<u>-46.310</u>
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2022</i>					
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>

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

1.3 Financiële vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Effecten	<u>282.190</u>	<u>311.664</u>

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	+	Mutaties 2022	-	Boekwaarde 31-12-2022
Obligaties	311.664	-	-29.474	-	282.190
	<u>311.664</u>	<u>-</u>	<u>-29.474</u>	<u>-</u>	<u>282.190</u>

	Aanschafwaarde	Boekwaarde 01-01	Koers 31-12	Boekwaarde 31-12
Comp de Finan Foncier 2010/2025 4%	60.650	57.788	4,000%	50.819
European Investment Bank 2005/2025 0,628%	95.785	101.259	0,455%	99.000
Finland 2009-2025 4%	75.972	75.332	4,000%	66.825
Nederland 1998/2028 5,5%	126.445	77.285	5,500%	65.546
	<u>358.852</u>	<u>311.664</u>		<u>282.190</u>

Vlottende activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.5 Vorderingen		
Debiteuren	8.735	2.028
Ministerie van OCW	4.616	472.888
<i>Overige vorderingen</i>		
Vordering op verbonden partijen	4.264	
Nog te ontvangen bedragen	6.448	8.866
Overige vorderingen	2.796	284.615
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<u>13.508</u>	<u>293.481</u>
<i>Overige overlopende activa</i>		
Overige overlopende activa	124.278	59.122
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>124.278</u>	<u>59.122</u>
Totaal vorderingen	<u><u>151.137</u></u>	<u><u>827.519</u></u>
1.7 Liquide middelen		
Kas	1.799	1.555
Tegoeden op bankrekeningen	3.378.911	2.111.903
	<u><u>3.380.710</u></u>	<u><u>2.113.458</u></u>

Passiva

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.214.624	2.249.678
Bestemmingsreserves	482.390	384.122
Totaal Eigen vermogen	<u>2.697.014</u>	<u>2.633.800</u>

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2021	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve	2.249.678	-35.054	-	2.214.624
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve NPO gelden	277.353	124.483	-	401.836
Bestemmingsreserves privaat				
Niet-subsidiabel	106.769	-26.215	-	80.554
Totaal bestemmingsreserves	<u>384.122</u>	<u>98.268</u>	<u>-</u>	<u>482.390</u>
	<u>2.633.800</u>	<u>63.214</u>	<u>-</u>	<u>2.697.014</u>

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 2022	31-12 2021
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	694.987	600.471
Overige voorzieningen	210.221	146.074
	<u>905.208</u>	<u>746.545</u>

	Saldo 31-12-2021	Dotatie/Vrijval 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	600.471	165.704	-71.188	694.987
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	93.574	21.377	-12.830	102.121
Voorziening langdurig zieken	52.500	47.525	-	100.025
Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	8.075	-	8.075
Totaal voorzieningen	<u>746.545</u>	<u>242.681</u>	<u>-84.018</u>	<u>905.208</u>

De onderhoudsvoorziening betreft een egalisatievoorziening gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan 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 ziekteduur, 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.

	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middenlang deel 1 - 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €	Totaal €
Onderverdeling voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	165.354	529.633	-	694.987
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	4.348	28.966	68.807	102.121
Voorziening langdurig zieken	68.036	31.989	-	100.025
voorziening duurzame inzetbaarheid	1.801	6.274	-	8.075
Totaal voorzieningen	239.539	596.862	68.807	905.208

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2022 €	31-12 2021 €
Crediteuren	146.340	141.023
Belastingen en premies sociale verzekeringen	464.646	392.066
Schulden terzake van pensioenen	127.148	132.925
Overige kortlopende schulden	19.798	26.498
Overlopende passiva	737.509	509.720
	1.495.441	1.202.232
<i>Specificatie overige kortlopende schulden</i>		
WBS	16.201	16.201
Netto salaris	3.597	10.297
	19.798	26.498
<i>Specificatie overlopende passiva</i>		
Huisvesting De Vonder te ontvangen beheerplan en medegebruikers	277	64
Vakantiegeld reservering	339.191	313.757
Bindingstoelage reservering	32.924	-
Ministerie van OCW	-	11.667
Ministerie van VWS	22.383	13.781
Overige overlopende passiva	342.734	170.451
	737.509	509.720

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
Regeling subsidie zij-instroom	1189586	21-12-2021	ja
Subsidieregeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210169	13-11-2021	nee

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijvende 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	39	97.500

Toelichting beroepsprocedure

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd.

Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 545.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen. Voor een verdere toelichting zie paragraaf 2.4 van het bestuursverslag.

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie			
Rijksbijdrage Lumpsum	7.276.317	6.702.705	6.902.803
Rijksbijdragen MI	1.428.364	1.433.243	1.393.944
Rijksbijdragen P&A-beleid	2.100.454	1.808.084	1.711.865
Rijksbijdragen NPO	1.095.325	1.082.894	520.322
Overige subsidies OCW	375.818	10.000	419.221
Overige subsidies VWS	27.500	-	237.613
Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	346.841	387.000	380.537
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie	12.650.619	11.423.926	11.566.305

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

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

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	41.282	62.668	55.358
Overige overheidsbijdragen	26.128	5.001	48.777
Totaal overige overheidsbijdragen	67.410	67.669	104.135

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	43.924	35.720	30.302
Detachering personeel	-	74.245	62.229
Sponsoring	12.143	2.790	95.560
Ouderbijdragen	38.418	51.880	34.231
Overige	29.743	33.579	24.252
Totaal overige baten	124.228	198.214	246.574

Detachering personeel is onterecht opgenomen in begroting. Vanaf schooljaar 2021/2022 lopen er geen detacheringsovereenkomsten meer.

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	9.991.771	9.797.661	9.059.975
Dotatie jubilea	21.377	15.000	23.090
Dotatie overige personele voorzieningen	55.600	-	7.503
Nascholing	214.657	147.050	141.768
Reis- en verblijfskosten	80.536	66.400	68.283
Inhuur externen	381.641	135.032	216.639
Kosten arbodienst	28.132	24.000	26.789
Overige personele lasten	143.426	80.690	92.333
	<u>10.917.140</u>	<u>10.265.833</u>	<u>9.636.380</u>
Overige uitkeringen (-/-)	-208.548	-48.000	-119.835
Totaal personele lasten	<u>10.708.592</u>	<u>10.217.833</u>	<u>9.516.545</u>

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

De post inhuur derden 2022 is gestegen door onder andere het structurele lerarentekort.

In de post overige uitkeringen zitten door het UWV ontvangen transitievergoedingen die in 2022 en gedeeltelijk in 2021 zijn uitbetaald.

Specificatie lonen en salarissen

Salariskosten	7.696.517	7.256.926	6.759.164
Sociale lasten	1.057.163	1.026.000	970.619
Premies Participatiefonds	104.190	244.268	202.097
Premies Vervangingsfonds	3.130	9.747	2.865
Pensioenpremies	1.130.771	1.260.720	1.125.230
	<u>9.991.771</u>	<u>9.797.661</u>	<u>9.059.975</u>

Aantal fte's

	FTE's 2022	FTE's 2021
OP	108,49	107,43
OOP	15,07	13,46
DIR	6,77	6,89
	<u>130,33</u>	<u>127,78</u>

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

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.2 Afschrijvingslasten			
Gebouwen en terreinen	4.613	4.724	4.635
Inventaris en apparatuur	266.313	254.470	209.084
Leermiddelen	51.146	49.739	53.406
Overige materiële vaste activa	9.039	15.039	9.039
Totaal afschrijvingslasten	<u>331.111</u>	<u>323.972</u>	<u>276.164</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.3 Huisvestingslasten			
Klein onderhoud	193.820	130.350	223.514
Energie en water	174.178	150.456	133.265
Schoonmaakkosten	181.872	167.125	159.554
Heffingen	25.603	26.680	27.436
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	165.704	115.704	119.704
Overige huisvestingslasten	16.644	37.930	34.030
Totaal huisvestingslasten	<u>757.821</u>	<u>628.245</u>	<u>697.503</u>

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
4.4 Overige lasten			
Administratie en beheer	158.625	152.000	170.802
Accountantskosten	15.402	12.000	12.008
Deskundigheidsadvies	24.582	50.500	58.255
Juridische kosten	1.082	3.000	892
Kantoorbenodigdheden/drukwerk	9.624	5.370	8.393
Telefoon- en portokosten e.d.	8.722	9.835	12.078
Kosten RvT/bestuur	12.874	13.000	12.099
Licentiekosten AFAS/ProActive	37.514	36.000	36.482
Vergaderkosten	2.347	1.000	847
Overige administratielasten	1.784	3.500	4.597
Verzekeringen	12.992	10.600	12.014
Contributies	43.736	38.720	36.971
MR/OR/GMR	5.910	9.660	7.361
Culturele activiteiten/reizen en excursies	60.060	84.157	41.426
Testen en toetsen	11.012	5.800	4.614
Sportdag en vieringen	16.122	30.795	13.340
Representatie derden	4.484	5.500	4.485
Overige instellingslasten	52.165	45.725	73.558
Totaal overige instellingslasten	479.037	517.162	510.222

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
Accountants honoraria			
Controle van de jaarrekening boekjaar	15.402	12.000	12.008
	15.402	12.000	12.008

4.4 Leermiddelen

Inventaris en apparatuur	22.012	6.220	8.606
Leer- en hulpmiddelen	450.357	470.572	497.792
Totaal leermiddelen	472.369	476.792	506.398

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Opbrengsten beleggingen	8.325	3.600	7.688
Rentebaten	2	-	9
	8.327	3.600	7.697

Financiële lasten

Bankkosten/rentelasten	8.516	2.310	8.824
Kosten beleggingen	450	8.000	4.729
Koersverlies	29.474	600	13.541
	38.440	10.910	27.094

Totaal financiële baten en lasten	-30.113	-7.310	-19.397
--	----------------	---------------	----------------

WNT-verantwoording 2022 Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint

De WNT is van toepassing op SKO Het Groene Lint.

Het voor SKO Het Groene Lint toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 154.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor SKO 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 2022		
Bedragen x € 1	A. Doorman	A.P. van Leuven
Funcctiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-30/09	01/10-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 86.796	€ 25.388
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.848	€ 5.216
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 101.644</u>	<u>€ 30.604</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 115.184	€ 38.816
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	€ 101.644	€ 30.604
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	A. Doorman	
Funcctiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 102.890	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.120	
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 124.010</u>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000	
Bezoldiging	€ 124.010	

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

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022							
Bedragen x € 1	J. Knevels	F. Cerini	F. Cerini	J. Hesselberth	J.M. Aarts	K. Groenendijk	R. Malag
Funcctiegegevens	Voorzitter RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/07	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	€ 1.977	€ 1.471	€ 1.373	€ 2.200	€ 2.354	€ 2.354	€ 981
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 13.417	€ 9.683	€ 8.945	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 6.455
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 1.977	€ 1.471	€ 1.373	€ 2.200	€ 2.354	€ 2.354	€ 981
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.	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.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021						
Bedragen x € 1	J. Knevels	J. Hesselberth	G. Holtackers	J.M. Aarts	K. Groenendijk	F. Cerini
Funcctiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/07	01/01-31/12	01/01-31/12	01/08-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 3.300	€ 2.200	€ 1.283	€ 2.200	€ 2.200	€ 916
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 8.654	€ 14.900	€ 14.900	€ 6.246

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

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

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

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

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
 Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	2
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	7
Bezoldigingsklasse	C
Bezoldigingsmaximum	€ 154.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2022 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur reeds in deze jaarrekening verwerkt.

De verdeling van het positieve resultaat ad € 63.214 heeft als volgt plaatsgevonden:

	€
Algemene reserve	-35.054
Bestemminsreserve NPO gelden	124.483
Niet-subsidiabel	-26.215
	<hr/>
	63.214
	<hr/> <hr/>

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

Wij zijn onafhankelijk van Stichting 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 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

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

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

Eindhoven, 24 mei 2023
Wijs Accountants

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

Kenmerk: 2023.0049.conv



Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
te Chaam

Ondertekening van de jaarrekening:

A.P. van Leuven
Bestuurder

F. Cerini
Voorzitter Raad van Toezicht

J. Hesselberth
Lid Raad van Toezicht

J.M. Aarts
Lid Raad van Toezicht

K. Groenendijk
Lid Raad van Toezicht

R. Malag
Lid Raad van Toezicht

d.d.

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022

*	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	10-3-2023
---------------------------------	-----------