

Bestuursverslag 2022

Inclusief verslag intern toezicht en jaarrekening 2022



Stichting voor christelijk speciaal
basisonderwijs Barneveld e.o.
(25897)

Inhoudsopgave

1. Het schoolbestuur	7
1.1 Profiel	8
1.2 Organisatie	9
2. Verantwoording van het beleid	15
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	16
2.2 Personeel & Professionalisering	23
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	24
2.4 Financieel beleid	25
2.5 Continuïteitsparagraaf	26
3. Verantwoording van de financiën	33
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	34
3.2 Staat van baten en lasten en balans	35
3.3 Financiële positie	39
4. Verslag intern toezicht	41
4.1 Samenstelling intern toezicht	41
4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven	41
5. Jaarrekening	45
5.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022	46
5.2 GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON	66
6. Overige gegevens	68

Voorwoord

De Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs bestaat uit één school, namelijk SBO De Vogelhorst. Dit is een protestant christelijke school voor Speciaal Basisonderwijs, bedoeld voor leerlingen bij wie het regulier basisonderwijs niet of onvoldoende aan de specifieke onderwijs- en/of ondersteuningsbehoeften kan voldoen. Deze leerlingen hebben meer specialistische ondersteuning nodig, die de basisondersteuning van het regulier basisonderwijs te boven gaat. Het kan hierbij zowel om ondersteuning op cognitief als sociaal emotioneel gebied gaan. SBO De Vogelhorst is bedoeld voor leerlingen van 4 tot 13 jaar met leer- en/of gedragsproblemen. SBO de Vogelhorst is een van de vier SBO-scholen van Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei en heeft een regiofunctie.

Na een vervroegde start van de kerstvakantie in 2021 in verband met oplopende besmettingscijfers door corona konden we het kalenderjaar 2022 gelukkig goed en fysiek met elkaar starten. Binnen de schoolorganisatie zijn nieuwe ontwikkelingen in gang gezet, maar ook veel lopende zaken gemonitord en geborgd. Op bestuursniveau heeft 2022 vooral in het teken gestaan van het inspectiebezoek dat in maart 2022 heeft plaatsgevonden. Als gevolg daarvan is er gewerkt aan een aantal herstelopdrachten en heeft er een tussenevaluatie plaatsgevonden. Bij de herstelopdrachten zijn de (financiële) risico's van de organisatie verder in kaart gebracht en is helderheid aangebracht t.a.v. verantwoordelijkheden, taakopvatting en rolvastheid binnen bestuur (uitvoerend en toezichthoudend) en medezeggenschap.

Ondanks de beoordeling van de inspectie, het ziekteverzuim onder medewerkers en vervangings- en personeelstekort, zijn we trots en dankbaar dat we opnieuw mochten ervaren dat we een veerkrachtige organisatie zijn met deskundige en hardwerkende medewerkers, dat we hoog scoren op het gebied van sociale veiligheid, dat er veel vertrouwen is in en grote waardering voor onze school en dat we door onze samenwerking in de regio veel leerlingen een passend onderwijs en ondersteuning kunnen bieden.

Dit Bestuursverslag 2022 vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag waarin het schoolbestuur verantwoording aflegt voor het gevoerde beleid.

1. Het schoolbestuur

1.1 PROFIEL

Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs Barneveld e.o. is een zogenaamd 'eenpitterbestuur'. Het bestuur van de stichting draagt zorg voor een school, SBO De Vogelhorst. Vanaf 2020 kent de stichting het raad van beheer model (one tier), waarbij het bevoegd gezag bestaat uit een uitvoerend dagelijks bestuur (directeur-bestuurder) en een toezichthoudend bestuur (algemeen bestuur).

Missie, visie en kernactiviteiten

De Stichting voor Christelijk Speciaal Basisonderwijs Barneveld en omgeving, De Vogelhorst is een protestant christelijke school voor Speciaal Basisonderwijs. SBO De Vogelhorst is bedoeld voor leerlingen bij wie het regulier basisonderwijs niet of onvoldoende aan de specifieke ondersteuningsbehoeften kan voldoen. Deze leerlingen hebben meer specialistische ondersteuning nodig, die de basisondersteuning van het regulier basisonderwijs te boven gaat. Het gaat hierbij om leerlingen van 4 tot 13 jaar met leer- en/of gedragsproblemen, waarbij de ondersteuningsbehoeften zowel op cognitief en/of sociaal-emotioneel gebied kunnen zorgen voor een belemmering in hun (leer)ontwikkeling.

Om een toekomstbestendig financieel beleid te kunnen voeren wordt een Planning & Control cyclus (P&C) gehanteerd. Dit is een belangrijk onderdeel van het financieel management. Deze cyclus geeft op systematische manier richting aan de organisatie (het besturen/planning) en houdt de ontwikkelingen op koers (beheersen/control). De begroting heeft een belangrijke rol in de Planning & Control cyclus. De functie van de begroting is het tijdig in kaart brengen van de invloed en eventuele consequenties van externe en interne ontwikkelingen op de financiële situatie.

Missie en Visie

De kernactiviteit van het bestuur is om leerlingen met specialistische onderwijs- en ondersteuningsbehoeften op het gebied van leren en/of gedrag passend en thuisnabij onderwijs te bieden door middel van een multidisciplinaire aanpak door gekwalificeerd onderwijs- en onderwijsondersteunend personeel. Er is binnen de organisatie sprake van een goede onderwijskwaliteit en er worden heldere leerlijnen gehanteerd en een passende ondersteuningsstructuur geboden. Vanuit goed werkgeverschap worden werknemers gestimuleerd om zich te professionaliseren en gebruik te maken van elkaars kwaliteiten. Daarnaast wordt 'de gouden driehoek' gehanteerd en zowel uitvoerend als toezichthoudend bestuur als MR stemmen regelmatig af en zijn zich bewust van de verschillende rollen en/of verantwoordelijkheden.

Binnen de school staan onderwijzen en vorming centraal. De school is een plek waar kinderen veilig kunnen landen en vanuit welbevinden gaan leren en zich ontwikkelen. In de warme sfeer van SBO De Vogelhorst worden zij gezien, gehoord en gekend. Mede door de persoonlijke aandacht en relatie met leerkrachten en andere leerlingen gaan zij hun vleugels verder uitslaan. Leerlingen krijgen meer zelfvertrouwen en komen in beweging.

Het team van de school richt zich op ieders mogelijkheden in plaats van belemmeringen. Ze observeren, stimuleren en motiveren leerlingen in het ontdekken van hun talenten. Daarbij koesteren ze voor elke leerling eigen, hoge verwachtingen. De school maakt gebruik van heldere leerlijnen en een goede zorgstructuur. Hierbij zetten ze bijvoorbeeld ICT, beweging en praktische vaardigheden in zoals koken en techniek. Als het leren even niet lukt, bieden ze het op een andere manier aan.

Het team leert kinderen om goed met elkaar om te gaan, elkaar ruimte te geven en ieders eigenheid te respecteren. Het team leeft dat voor. Ze ondersteunen elkaar en leren van elkaars kwaliteiten.

Als team praten ze over, maar ook met de leerling en communiceren zorgvuldig met collega's en ouders/verzorgers. Ze hechten aan helderheid. Zo zijn er duidelijke afspraken over hoe ze dingen regelen op de school en werken ze samen aan dezelfde doelen. Wat goed is borgen ze, wat nodig is, ontwikkelen ze en werken graag samen met andere organisaties die de leerlingen iets te bieden hebben.

De christelijke identiteit, waarbij het team zich door de Bijbelse boodschap laat leiden, inspireert een ieder om de ander vertrouwen, hoop en ruimte te geven en te accepteren. Hierbij wordt elk kind als uniek schepsel van God gezien. De droom van De Vogelhorst is om iedere dag het beste in elkaar naar boven te halen. Zo maken ze met elkaar elke dag van De Vogelhorst een ongewoon goede school.

Strategisch beleidsplan

De strategie vanuit het bestuur is integraal en beslaat zowel de onderwijsinhoudelijke als de procesmatige en financieel-beheersmatige kant. Hierbij vragen de domeinen onderwijs, financiën en bedrijfsvoering (inclusief onderhoud), personeel en samenwerking/partnerschap aandacht.

Op bestuurlijk niveau is de focus gericht (geweest) op het op orde houden van de financiën, handelen naar de kaderstellende begroting en zorgen dat de binnenkomende (en aanvullende) middelen ook volledig ten dienste staan van het primaire proces. Daarnaast zijn er afwegingen gemaakt ten aanzien van de organisatiestructuur en personeelsbezetting/formatie. Ook goed werkgeverschap en de daarbij behorende professionalisering ten aanzien van medewerkers is een speerpunt geweest. Toekomstige strategische keuzes waar het bestuur zich ook op gaat richten zijn de afweging rondom het behouden van de eenpitterstatus of de organisatie onderbrengen bij een groter bestuur en identiteit (kernwaarden, beleving en rituelen). Zowel in het Bestuurlijk Toezichtskader als in het Kader & Kompas van Stichting voor Christelijk speciaal basisonderwijs e.o. zijn de missie, strategie, de risico's en het beleid verder uitgewerkt (maart 2023).

Toegankelijkheid & toelating

SBO de Vogelhorst is een van de vier SBO-scholen van Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei. Alle scholen voor primair onderwijs (met uitzondering van de reformatorische scholen) in de gemeente Barneveld maken deel uit van dit samenwerkingsverband. SBO De Vogelhorst heeft een regiofunctie en de leerlingen zijn niet alleen afkomstig vanuit het regulier basisonderwijs maar ook vanuit de (gespecialiseerde) voorscholen, (gespecialiseerde) peuterspeelzalen, het medisch kleuterdagverblijf, via pleegzorg of gezinshuizen (Jeugddorp De Glind, Rudolphstichting etc.), andere SBO-scholen of scholen voor Speciaal Onderwijs of worden aangemeld na verhuizing. Wat betreft identiteit heeft SBO De Vogelhorst voor leerlingen een open toelatingsbeleid en wordt van ouders/verzorgers gevraagd de protestant-christelijke identiteit van de school, waar we daadwerkelijk uitvoering aan geven te respecteren.

Sinds de start van Passend onderwijs (augustus 2014) kunnen leerlingen alleen met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) toegelaten worden tot een specialistische vorm van onderwijs. Ook voor SBO de Vogelhorst geldt dat. Het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei heeft hiervoor een commissie ingericht die aan de hand van een Ontwikkelperspectief (OPP, Groeidocument) besluit of een leerling gelet op alle onderwijs- en/of ondersteuningsbehoeften toelaatbaar is voor een school voor speciaal basisonderwijs. Gedurende het kalenderjaar 2022 zijn 32 nieuwe leerlingen op de school gestart.

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs Barneveld e.o.

Bestuursnummer: 25897

Adres: ds. E. Fransenlaan 1, 3772 TX Barneveld

Telefoonnummer: 0342 413856

E-mail: info@devogelhorst.nl

Website: www.devogelhorst.nl

Bestuur

Naam	Functie	Aandachtsgebied en / of commissies
dhr. mr drs. H.C.F. vd Berg	voorzitter, toezichthouder	Financiën en juridische zaken
dhr. B. Heemskerk	algemeen lid, toezichthouder	Onderwijskwaliteit
dhr. G. Lagerweij	algemeen lid, toezichthouder	Personeel & organisatie
mevr. drs. M.A.H. Miedema-Schoester	directeur-bestuurder (uitvoerend)	

Scholen

Naam school	Website school
SBO De Vogelhorst	www.devogelhorst.nl

In het verslag van Intern Toezicht is een vermelding opgenomen van de hoofd (en neven)functies van de bovengenoemde bestuurders en er is geen sprake van belangenverstrengeling. De bestuursleden van de stichting ontvangen sinds de gewijzigde Governance (01-03-2020) de maximale vrijwilligersvergoeding. Er zijn geen afwijkingen op de Code Goed Bestuur. Voor de directeur-bestuurder wordt voldaan aan de regeling bezoldiging van topfunctionarissen OC&W-sectoren.

Scholen

- SBO De Vogelhorst
- www.devogelhorst.nl

Organisatiestructuur

SBO De Vogelhorst is de enige school die deel uitmaakt van de Stichting voor Christelijk Speciaal Basisonderwijs Barneveld en omgeving. Er is sprake van een toezichthoudend deel van het bestuur, dat toezicht houdt op de uitvoerend bestuurder, de directeur-bestuurder. Deze is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en voor het onderwijsproces, de onderwijsresultaten en het schoolklimaat. De communicatie tussen bestuur en team verloopt in principe via de directeur-bestuurder en/of via de medezeggenschapsraad (MR).

De directeur-bestuurder geeft leiding aan zowel onderwijs- als onderwijsondersteunend personeel. Er is sprake van een managementteam bestaande uit directie, twee intern begeleiders en twee bouwcoördinatoren.

Daar waar mogelijk wordt er vanuit SBO De Vogelhorst samenwerking met externe partners gezocht om passend onderwijs nog beter vorm te geven.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Vanuit zowel het bestuur als de MR is er betrokkenheid bij alles wat de school aangaat. Tussen het algemeen, toezichthoudend bestuur en de MR vindt er minimaal twee keer per schooljaar gezamenlijk overleg plaats. Bij bijzondere activiteiten proberen zowel MR als bestuur hun betrokkenheid ten aanzien van het team en de leerlingen ook concreet te maken en aanwezig te zijn bij bv. vieringen of afscheid.

Binnen SBO De Vogelhorst bestaan de taken van de MR uit het bespreken, adviseren of beoordelen en uiteindelijk vaststellen van het beleid van de school. De MR geeft advies of instemming aan diverse beleidsvoornemens en behartigt de belangen van personeel, leerlingen en hun ouders/verzorgers. In voorkomende gevallen neemt de MR ook zelf initiatief om zaken te bespreken met de directie om tot verbeteringen en/of nieuw beleid te komen. De MR en de directie hebben een gemeenschappelijk belang: het waarborgen van een goede kwaliteit van het onderwijs in een effectieve en efficiënte schoolorganisatie. De MR bestaat uit zowel een drietal ouders/verzorgers als een personeelsgeleding (3 leden).

De MR heeft over kalenderjaar 2022 een jaarverslag gemaakt waarbij verantwoording afgelegd wordt over haar activiteiten. Dit verslag is bijgevoegd als bijlage (1) en staat op de website van de school..

Horizontale dialoog

Ouderbetrokkenheid heeft een positieve invloed op het schoolsucces van een leerling. Voor leerlingen is het fijn te merken dat hun ouders/verzorgers betrokken zijn bij hun leven op school. Voor het team is het goed te ervaren dat ouders/verzorgers belangstelling tonen. Met elkaar draag je verantwoordelijkheid voor onderwijs en opvoeding en daar is samenwerking essentieel voor. Dit zorgt ook voor een op elkaar afgestemde aanpak waarbij het leerproces van de leerlingen centraal staat met als hoofddoel een optimaal verloop van de schoolloopbaan. Wij verwachten dat ouders/verzorgers en school respectvol met elkaar omgaan. Ons gezamenlijk belang is het welbevinden en een optimale ontwikkeling van het kind, de leerling. Omdat ouderbetrokkenheid een van de speerpunten is binnen het schoolplan 2020-2024, heeft er halverwege 2022 een professionaliseringsbijeenkomst plaatsgevonden o.l.v. Peter de Vries, expert op dat gebied. Naar aanleiding van deze bijeenkomst is het beleid rondom het al dan niet doen van huisbezoeken aangepast.

Voor de formele communicatie tussen de school en de ouders/verzorgers gelden de volgende afspraken:

- Aan het begin van ieder schooljaar wordt er een informatieavond gehouden.
- Aan het begin van ieder schooljaar worden de ouders/verzorgers uitgenodigd om aan de leerkracht(en) te vertellen wat zij verwachten van de school, wat volgens hen nodig is voor hun kind, waar extra aandacht voor zou moeten zijn, etc. Dit doen we in zgn. basisgesprekken, waarbij de leerlingen ook welkom zijn.
- Iedere leerling krijgt twee keer per schooljaar een kind-rapport mee naar huis en vinden er rapportgesprekken plaats.
- In de groepen 6 en 8 wordt er (klassikaal) capaciteitenonderzoek gedaan. Op basis van meerdere gegevens wordt een (voorlopig) advies uitgebracht aan de ouders/verzorgers met betrekking tot vervolgonderwijs. Ouders/verzorgers ontvangen een uitnodiging om op school de resultaten en het advies te bespreken.
- In afstemming met ouders/verzorgers kan er indien gewenst een huisbezoek plaatsvinden of een extra overleg op school.
- De ouders/ verzorgers ontvangen regelmatig een nieuwsbrief (algemeen en/of groeps-) waarin de activiteiten voor de hele school of specifiek voor de groep van hun kind worden vermeld.
- Over praktische zaken is (dagelijks) contact mogelijk tussen ouders/verzorgers en de groepsleerkracht middels de Parro-app, mail of telefoon.

In 2022 was het sinds lange tijd weer mogelijk om ouders/verzorgers en externen fysiek op school uit te nodigen. Ook heeft er weer een fysieke informatieavond kunnen plaatsvinden. Naast de horizontale verantwoording aan de ouders/verzorgers is er sprake van formele interne verantwoording. Deze verantwoording vindt plaats via de medezeggenschapsraad.

Verbonden partijen

Met de volgende externe partijen is er regelmatig afstemming:

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
SWV Rijn & Gelderse Vallei www.swvrijnengeldersevallei.nl	School maakt deel uit van dit SWV en kan alleen leerlingen formeel inschrijven met een toelaatbaarheidsverklaring van dit SWV. De directeur-bestuurder van De Vogelhorst maakt deel uit van de ALV van het SWV en participeert in diverse overlegorganen, zowel op bestuurs- als directieniveau. Diverse teamleden volgen deskundigheidsbevordering binnen het SWV en de rekencoördinatoren van de school zijn kartrekkers van het rekennetwerk binnen het SWV. Binnen de school bevindt zich ook het kantoor van het steunpuntteam Barneveld-Scherpenzeel. Aan de school is een steunpunt coördinator van het SWV verbonden, die meedenkt over eventuele verwijzingstrajecten of aanvullende ondersteuning.
SWV Zeeluwe en Eemvallei	Aanpalend SWV-en waarbij leerlingen uit gemeenten behorende bij dat SWV als grensverkeer toegelaten kunnen worden op De Vogelhorst.

Gemeenten Foodvalley	Overleg met beleidsmedewerkers, leerplichtambtenaren en indicatiestellers, o.a. van de gemeenten Barneveld, Scherpenzeel, Ede, Veenendaal en Renswoude en Nijkerk.
Jeugdgezondheidszorg/GGD	Overleg met jeugdartsen en jeugdverpleegkundigen; zij verzorgen o.a. spreekuur op school en nemen deel aan multidisciplinair overleg.
Expertisecentrum Uniek	Samenwerking op gebied van logopedie, psychomotorische therapie, speltherapie en psychodiagnostiek binnen school.
Karakter GGZ	Verzorgen behandeling in de klas (BINK-trajecten) na toekennen indicatie jeugdhulp.
Centrum Jeugd en Gezin Barneveld	Leveren schoolmaatschappelijk werk (bekostiging vanuit schoolbestuur) en sociotherapeut (0,8 fte) voor de observatiegroep jonge kind.
Onderwijsspecialisten: SO De Wegwijzer	Samenwerkingspartner experimenteerregeling, waarbij leerlingen vanuit SBO en SO zijn samengevoegd binnen een groep binnen De Vogelhorst en bijdraagt aan expertisedeling SO-SBO.
VO De Meerwaarde	Voortgezet Onderwijs school waar de meeste leerlingen van De Vogelhorst naar uitstromen (PRO, BBL/KBL). Nauw contact over toelating en screening t.b.v. overstap.
SO Donnerschool De Glind	Maatje-school waarmee regelmatig afstemmingsoverleg plaatsvindt op bestuur-, directie en IB-niveau.
BOBS-overleg	Bestuurders Overleg regio Barneveld- Scherpenzeel (PO), waarbij beleid vanuit gemeenten en SWV besproken, gevolgd en zo mogelijk gezamenlijk geïmplementeerd wordt.
SBO-scholen binnen SWV	Intervisie en collegiale consultatie met speciale basisscholen uit Ede, Veenendaal en Wageningen als het gaat om SBO-beleid en gevolgen van het beleid SWV voor de SBO-scholen.

Klachtenbehandeling

Vanuit het bestuur is er beleid opgesteld als het gaat over het afhandelen van klachten. De school beschikt over een eigen klachtenregeling en over twee interne als een externe vertrouwenspersoon. Informatie hierover staat o.a. in paragraaf 10.2 van de Schoolgids vermeld. Klachten over de dagelijkse gang van zaken binnen de school worden zoveel mogelijk in onderling overleg tussen ouders/verzorgers, leerlingen en de directie op een adequate manier opgepakt en afgehandeld. Indien dit echter gelet op de aard van de klacht niet mogelijk is of als de afhandeling niet naar tevredenheid is verlopen, kan men een beroep doen op deze klachtenregeling. Ook kan bij formele klachten ofwel een interne als externe vertrouwenspersoon ingeschakeld worden. Bij de vertrouwenspersonen zijn in het kalenderjaar 2022 geen formele klachten binnengekomen. In 2022 heeft een van de interne vertrouwenspersonen ook de officiële opleiding tot Vertrouwenspersoon gevolgd (School & Veiligheid) en is een start gemaakt met een update van het beleid Vertrouwenspersonen.

[Schoolgids – De Vogelhorst](#)

Juridische structuur

De juridische structuur van de organisatie is een stichting.

Governance en Code goed bestuur

Governance: Functiescheiding

Volgens de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. In 2019 heeft het bestuur mede als gevolg van de veranderende governance van het samenwerkingsverband en andere politieke/maatschappelijke ontwikkelingen het besluit genomen om de scheiding tussen bestuur en toezicht ook daadwerkelijk te formaliseren. Er is gekozen voor de raad van beheermodel "one-tier" waarbij sprake is van een functionele scheiding binnen het schoolbestuur. Er is sinds maart 2020 sprake van een uitvoerend bestuurder en een toezichthoudend bestuur. Met het ingaan van het "one-tier" raad van beheermodel in 2020 is er ook honorering van het toezichthoudend bestuur gaan plaatsvinden door het uitkeren van de maximale vrijwilligersvergoeding per schooljaar.

Code Goed Bestuur

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur van De Vogelhorst hanteert deze code zoals deze door de leden van de PO-raad is vastgesteld en hier zijn geen afwijkingen op. Het toezichthoudend bestuur houdt als intern toezichthouder onder meer toezicht op de doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen van de stichting. De verkregen informatie geeft het bestuur een goed beeld van hoe de organisatie er inhoudelijk en financieel voor staat. De beschikbaarheid van adequate informatie is van essentieel belang voor een goede uitoefening van het intern toezicht. Kerninformatie voor het toezichthoudend bestuur vormen de (meerjaren) begroting, het jaarverslag en de periodieke rapportages. Daarnaast laat het bestuur zich periodiek informeren door de directeur-bestuurder over de gang van zaken binnen de stichting en actuele (beleids-) ontwikkelingen.

Bij het inspectieonderzoek in maart 2022 is door de inspectie geconstateerd dat er sprake is van diverse tekortkomingen op bestuurlijk niveau. De uitvoering van de verantwoordelijkheden tussen de delen van het bestuur komen in de uitvoering onvoldoende effectief terug. Het algemeen bestuur voldoet op dat moment onvoldoende aan de wettelijke vereisten in de uitvoering van kritische tegenspraak en ondersteuning van het dagelijks bestuur. Een gedeelde visie op 'goed onderwijs' moet verder uitgewerkt worden, er moeten concrete toetsbare doelen opgesteld worden, zodat bestuur en school weten waar ze naartoe werken en wanneer zij tevreden zijn. Na een intensief hersteltraject onder externe begeleiding heeft er een herstelonderzoek door de Inspectie in maart 2023 plaatsgevonden, waarbij voldaan is aan alle wettelijke vereisten met voldoende resultaat.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Het bestuur vindt het belangrijk dat er breed naar onderwijskwaliteit wordt gekeken. Niet alles wat onze leerlingen doen en kunnen is in cijfers uit te drukken. Het gaat bij goed onderwijs niet alleen over voldoende eindopbrengsten, maar ook om aandacht voor de sociale en emotionele ontwikkeling en burgerschapsvorming. Het schoolbestuur houdt toezicht op de onderwijskwaliteit, samen met de medezeggenschapsraad bestaande uit ouders/verzorgers en personeel. Hoe de school het onderwijs invult en inricht en welke lesmethodes ze gebruiken is aan de school (en het bestuur) zelf.

Inspectie concludeerde in 2022 dat op schoolniveau de visie en het kwaliteitszorgsysteem voldoende zijn uitgewerkt. Er zijn vanuit het uitvoerend bestuur grote inspanningen geleverd om samen met het team de benodigde ontwikkelingen te bewerkstelligen en het team voelt zich meegenomen in deze ontwikkelingen. De school (en het bestuur) draagt bij aan de kernfuncties en maatschappelijke opdracht van het onderwijs door het bieden van passend onderwijs aan de leerlingen. Er wordt geïnvesteerd in het verbeteren van de rekenvaardigheden en er worden samenwerkingen aangegaan met externe partners, waardoor specifieke groepen leerlingen binnen de school opgevangen kunnen worden.

Binnen de school staat het professionele en pedagogisch-didactisch handelen van de leerkracht centraal in het realiseren van goed onderwijs. We willen niet alleen voldoen aan de basiskwaliteit, maar ook hoge ambities stellen voor de eigen onderwijskwaliteit. Er is ruimte en de nadrukkelijke wens voor verdere professionalisering, bv. op het gebied van Geef-me-de-5 methodiek, trauma-sensitief lesgeven en professionele schoolcultuur. Zelfevaluaties, (collegiale) consultaties/visitaties en audits zijn belangrijke instrumenten die hulp kunnen bieden bij het zichtbaar maken en evalueren van de kwaliteit van onze organisatie. Het proces van het maken van kwaliteitskaarten en het gesprek over goed en passend onderwijs is daarbij net zo belangrijk als het product.

Het ontwikkelingsproces van de leerlingen wordt bewaakt door een goed leerlingvolgsysteem. Naast ParnasSys gebruiken we het CITO-toetssysteem en analyseren we de opbrengsten op individueel, groeps- en schoolniveau. Voor elke leerling wordt een OPP (Ontwikkelingsperspectief) opgesteld, waarin ook de chronologische ontwikkeling wordt bijgehouden. Het OPP is geen statisch gegeven, maar wordt zo nodig bijgesteld. In mei 2021 is voor het eerst de verplichte eindtoets in groep 8 afgenomen. Er is gekozen voor de eindtoets Route8 en ook in 2022 is deze toets afgenomen. De resultaten zijn geanalyseerd en zowel binnen het team als op bestuursniveau besproken. De aandacht- en verbeterpunten zijn opgenomen in het jaarplan 2022-2023.

Kijkend naar de basiskwaliteit van de school, dan wordt voldaan aan de deugdelijkheidseisen rond de onderwijskwaliteit, de kwaliteitszorg, het schoolklimaat en het financieel beheer. Het schoolondersteuningsprofiel van onze school (SOP, Q3) is vastgesteld door het bevoegd gezag/het bestuur en de MR van de school en is te vinden op de website van zowel SBO De Vogelhorst als SWV Rijn & Gelderse Vallei.

Doelen en resultaten

Ook het kalenderjaar 2022 is met de nodige ambities, doelen en beleidsvoornemens gestart. Prioriteiten kwamen gedurende het jaar anders te liggen door (langdurige) ziekte van medewerkers en/of vervangings- en personeelstekort. Een aantal doelen is gerealiseerd, sommigen hebben vertraging opgelopen en/of zijn niet of onvoldoende behaald.

De volgende ambities, doelen en resultaten stonden in 2022 centraal:

- Een team van professionals voor sterke onderwijskwaliteit
 - Resultaten op rekenen gaan omhoog, o.a. door inzet nieuwe rekenmethode, ambulante tijd (NPO-gelden) voor rekencoördinator en groepsoverstijgend rekenen. Doel nog onvoldoende gehaald.
 - Leesplezier en leesmotivatie nemen toe en leesresultaten gaan omhoog, o.a. openen het opzetten en openen van een schoolbibliotheek, het opleiden van taal-leescoördinatoren, groepsoverstijgend lezen, samenvoegen werkgroepen. Doel gedeeltelijk behaald.
 - Werken vanuit doelen met nieuw observatiesysteem in de onderbouw, thematisch werken in onder/middenbouw en vormgeven doorgaande lijn. Doel gehaald, maar doorgaande leerlijn blijft aandacht vragen.

- Score >7 op veiligheidsmonitor, waarbij het zowel over de sociale veiligheid van leerlingen, ouders/verzorgers als medewerkers gaat. Doel gehaald.
- Eindtoets Route8 opnieuw afnemen en resultaten analyseren op leerling, groep en schoolniveau en bespreken op teamniveau. Doel behaald.
- Beleidsplan Burgerschap opstellen en implementeren. Beleidsplan opgesteld, verdere implementatie vraagt tijd en aandacht.
- Scholing en implementatie KWINK (sociaal-emotioneel leren op school, methode voor groep 1-8 m.b.t. burgerschap, sociale integratie en mediawijsheid. Doel behaald.
- Teamscholing en implementatie methode Veiligwijs (methode Gezonde relaties en seksualiteit) en organiseren van een ouderavond. Doel behaald.
- NPO-gelden na afstemming met team inzetten voor professionalisering team, ambulante tijd specialisten (rekenen, jonge kind, KWINK) en onderwijs ondersteunend personeel. Doel gedeeltelijk behaald door vervangingsproblematiek.
- Aanscherping van Cupella (bekwaamheidsdossier en taakbeleid). Doel behaald.
- Samen sterk voor een toekomstbestendig en praktisch onderwijsaanbod
 - Ontwikkelen van lesmodules voor praktijklessen en start gemaakt met een aanbod in de groepen 8. Doel behaald, maar kan verder uitgebreid worden.
 - Inzet leerlingen combigroep SO-SBO bij praktische activiteiten binnen de school. Doel behaald en structurele inzet blijkt mogelijk.
 - Uitwerken jaarplanning en toepassen creatieve lessen uit de methode 'Laat maar zien'. Doel door uitvallen werkgroepleden niet behaald en krijgt in schooljaar 2022-2023 vervolg.
 - Afsluiten convenant cultuureducatie met de gemeente Barneveld, opstellen cultuureducatieplan en schoolbreed aanbod / doorgaande lijn. Doel voor groot deel behaald. Vervolg wordt het opleiden van cultuurcoördinatoren en uitbreiding/concretisering cultuureducatieplan.
 - Met zowel het samenwerkingsverband als oza-groep Ede komen tot heldere afspraken over eenduidige bekostiging van geplaatste leerlingen binnen de observatiegroep (TLV SBO +). Doel nog niet behaald, maar intentie is er bij alle partijen.
 - Samenwerking BAO De Triangel Lunteren en SBO De Regenboog Ede is verder versterkt door gezamenlijk werkgroepoverleg rondom GMD5 en het aanbieden van scholing aan nieuwe collega's op het gebied van GMD5-methodiek.
 - Uitwisseling en samenwerking rondom de inzet van jeugdhulp in onderwijs met SO Donnerschool De Glind verder uitbouwen. Doel behaald, waarbij er structureel overleg met ook het SWV heeft plaatsgevonden en er gewerkt is aan een subsidieaanvraag bij de gemeente Barneveld.
 - Zowel een algemeen als een specifiek communicatieplan voor Parro is op- en daarna vastgesteld. Het beleidsplan ICT is binnen het team besproken en er heeft een oriëntatie en inventarisatie plaatsgevonden ten aanzien van het aanbieden van een typecursus aan leerlingen.
 - Op het gebied van AVG heeft een DPIA onderzoek plaatsgevonden en is er een document opgesteld m.b.t. het verwerken van gegevens door Google.
- Wij dragen zorg voor ontwikkeling op maat.
 - Er zijn kwaliteitskaarten opgesteld voor Engels, verkeer en voor de GMD5-communicatie tussen medewerkers en leerlingen.
 - Er is een concept beleidsplan bewegingsonderwijs opgesteld en de MQ-scan in binnen het team geïntroduceerd.
- Vanuit een stevig fundament communiceren we helder en positief.
 - Er is een andere vergaderstructuur geïntroduceerd, waarbij studiedagen bestaan uit een deel professionalisering en een deel teamoverleg en er zijn procedureafspraken gemaakt m.b.t. het vaststellen van kwaliteitskaarten.
 - Update van de protocollen verzuim, medicijnverstrekking/medisch handelen en pesten.
 - Er is structureel overleg gepland tussen directeur-bestuurder en voorzitter van het algemeen bestuur.
 - Vanuit de werkgroepen is er tweemaal een terugkoppeling aan het team gegeven over de stand van zaken.
 - Alle taak- en functieomschrijvingen zijn geformaliseerd.
 - Er is een aandachtsfunctionaris en vertrouwenspersoon opgeleid.

Overige ontwikkelingen

Naast bovenstaande ambities en doelen heeft ook het inspectiebezoek van maart 2022 en de daaruit voortvloeiende herstelopdrachten tijd en aandacht gevraagd.

Toekomstige ontwikkelingen

Personele ontwikkelingen en het moeilijk kunnen invullen van vacatures heeft ook invloed op het onderwijs en de kwaliteit van het onderwijs. Noodgedwongen moeten groepen soms samengevoegd worden of zijn groepsleerkrachten nodig voor het bemensen van de groepen in plaats van binnen hun ambulante uren bij te dragen aan onderwijs- en/of organisatieontwikkeling. De verwachting is dat dit in de toekomst niet anders zal worden. Prioriteiten op het gebied van onderwijs en kwaliteit komen soms noodgedwongen anders te liggen. Daar waar bevoegd en deskundig personeel aangesteld kan worden, ook al zou dat bovenmatig zijn, wordt gedaan.

Onderwijsresultaten

SBO-Route 8 landelijk gemiddelde score (lg) < > gem. score SBO De Vogelhorst

2022	SBO landelijk gem.score Route 8 (lg)	Gem. score SBO De Vogelhorst (Vh)	< 1 F	1F	1F en 2F
Taal					
leesvaardigheid	149	134	lg 19% Vh 26%	lg 64% Vh 68%	lg 17% Vh 5%
taalverzorging	156	134	lg 16% Vh 32%	lg 67% Vh 63%	lg 17% Vh 5%
woordenschat	154	141			
begrippenlijst	138	109			
Taal totaal	133	111			
2022	SBO landelijk gem.score Route 8 (lg)	Gem. score SBO De Vogelhorst (Vh)	< 1 F	1F	1F en 2F
Rekenen					
getallen	139	121			
verhoudingen	137	122			
meten & meetkunde	140	122			
verbanden	140	130			
Rekenen totaal	131	116	lg 70% Vh 84%	lg 28% Vh 16%	lg 2%

Gegevens SLO (nationaal en internationaal onderzoek, september 2022)

2022	SBO-leerlingen (SLO)	Leerlingen VH	SBO-leerlingen (SLO)	Leerlingen VH
	1F	1F	2F	2F
lezen	39%	68%	7%	5%
taalbeschouwing en taalverzorging	SBO ? PO 97 %	63%	SBO ? PO 60%	5%
	1F	1F	1S	1S
rekenen-wiskunde	15%	16%	2%	0%

Uitstroomniveau (juli 2022)

Daadwerkelijk uitstroomniveau	aantal leerlingen groep 8	percentage
VSO (PRO/BL/TL)	2	9 %
PRO	11	48%
BL met LWOO	9	39%
Schakel BBL/KBL	1	4%
Totaal aantal leerlingen	23	100%

De school streeft naar leerresultaten die minimaal in overeenstemming zijn met de gestelde norm. Voor elke leerling wordt bij start op De Vogelhorst een ontwikkelperspectief (OPP) opgesteld. Hierbij worden doelen gesteld, gemonitord en deze worden geëvalueerd, bijgesteld, aangepast of vernieuwd. Elk schooljaar wordt er verder gebouwd op dit voortgang- en ontwikkeldocument.

Wat betreft de basiskwaliteit liggen de cognitieve resultaten van wat op grond van de kenmerken van de leerlingenpopulatie verwacht mag worden. Dit betekent dat de eindresultaten op de kernvakken Nederlandse taal en rekenen/wiskunde moeten voldoen aan een gestelde norm. Daarnaast behalen de leerlingen sociale en maatschappelijke competenties op een niveau dat ten minste in overeenstemming is met de gestelde doelen. We hebben hoge verwachtingen van leerlingen en streven voortdurend naar het verhogen van de leeropbrengsten en het goed bewaken van de doorgaande leerlijn.

Op basis van een analyse van de resultaten op de eindtoets Route8 (juli 2022) kunnen we concluderen dat ten opzichte van het landelijk gemiddelde een hoger percentage van de leerlingen van SBO De Vogelhorst uitstroomt naar het Praktijkonderwijs. Zowel bij leesvaardigheid als bij taalverzorging haalt ongeveer driekwart van de leerlingen van groep 8 1F of hoger op de eindtoets Route8. Bij rekenen is dat minder dan een kwart van de leerlingen. De aanschaf en implementatie van de nieuwe rekenmethode en het groepsoverstijgend rekenen draagt mogelijk bij aan een verbetering van deze resultaten op de langere termijn.

Als de resultaten van SBO De Vogelhorst worden vergeleken met de resultaten van SBO-leerlingen (SLO-onderzoek, september 2022), dan blijkt dat we daar tevreden mee mogen zijn. Met name op leesgebied scoren de leerlingen aanzienlijk hoger (73% van de leerlingen scoort > 1F ten opzichte van 46% uit SLO-onderzoek). Toch is het streefniveau beheersing AVI-E6 op leesgebied is door slechts de helft van de leerlingen groep 8 behaald, ondanks alle extra inzet. Aandachtspunt is te onderzoeken wat er verbeterd kan worden in ons aanbod en wat te maken heeft met leerlingkenmerken (bv. aantal leerlingen met een taalontwikkelingsstoornis, ernstige enkelvoudige dyslexie of onrust/zorg in de gezinssituatie waardoor oefenen niet mogelijk is).

De resultaten op rekenen-wiskunde ligt in vergelijking met de onderzoeksresultaten SLO op eenzelfde niveau. Uit de gegevens van SLO blijkt ook dat het niveau van rekenen-wiskunde van SBO-leerlingen aan het eind van groep 8 verschilt over de verschillende domeinen: getallen, verhoudingen, meten en meetkunde en verbanden. Dat is ook zichtbaar bij de leerlingen groep 8 van SBO De Vogelhorst.

Internationalisering

De school heeft geen internationale contacten. Er is geen internationaliseringsbeleid en er is ook niet de verwachting dat dit in de toekomst opgepakt zal gaan worden.

Inspectie

In maart 2022 heeft de inspectie een vierjaarlijks onderzoek bestuur en school uitgevoerd. Hierbij is het herziene Onderzoekskader 2021 leidend geweest en heeft men zich gericht op een drietal standaarden (BKA1: Visie, ambitie en doelen, BKA2: Uitvoering en kwaliteitscultuur, BKA3: Evaluatie, verantwoording en dialoog). Vanuit het perspectief van de kernfuncties en het bestel is met het bestuur en de MR gesproken over visie en ambities. Op school- en bestuursniveau zijn verificatie-activiteiten uitgevoerd en is gesproken met externe samenwerkingspartners. Een tweetal thema's zijn uitgelicht in het kader van maatschappelijke verantwoordelijkheid: Passend onderwijs en Basisvaardigheden.

De standaarden BKA1 en BK3 zijn beoordeeld met een voldoende, BKA2 helaas met een onvoldoende, omdat zowel in de uitvoering als in de kwaliteitscultuur tekortkomingen geconstateerd werden. Het bestuur heeft hiervoor herstelopdrachten ontvangen. Gedurende het kalenderjaar 2022 is daar intensief onder begeleiding van een externe deskundige aan gewerkt.

Zie voor vierjaarlijks onderzoek bestuur (maart 2022) en het inmiddels uitgevoerde herstelonderzoek (maart 2023): [Onderzoeken Inspectie van het Onderwijs](#)

Visitatie

Tijdens het verslagjaar 2022 heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

Passend onderwijs

Het bestuur draagt bij aan de kernfuncties en maatschappelijke opdracht van het onderwijs door het bieden van passend onderwijs aan leerlingen van SBO De Vogelhorst. Deze leerlingen hebben specifieke onderwijs- en ondersteuningsbehoeften.

Met name het netwerk van de uitvoerend bestuurder wordt gebruikt om intervisie en samenwerkingen op te zetten binnen de regio. Reguliere basisscholen wordt de mogelijkheid geboden om de ontwikkeling van de door hen verwezen leerlingen te blijven volgen en er wordt nauw samengewerkt bij een terugplaatsing. De school is waardevolle samenwerkingen aangegaan met externe partners, zoals met het speciaal onderwijs (Onderwijsspecialisten). Hierbij wordt binnen een combi-klas bestaande uit SO en SBO-leerlingen thuisnabij en passend (praktisch) onderwijs geboden. Ook is er door samenwerking met de gemeente Barneveld en het Centrum voor Jeugd en Gezin Barneveld een observatiegroep (oza-groep) binnen de school waarin onderwijs met jeugdhulp gecombineerd wordt.

De samenwerking en ambities van het bestuur richten zich vooral op schoolniveau, ook al zijn er op strategisch niveau mogelijk nog meer kansen. Als zgn. eenpitterschool beschikken we echter over onvoldoende vrij besteedbare financiële middelen of ruim personeelsaanbod. Als bestuur dragen we bij aan de organisatie- en ondersteuningsstructuur van het samenwerkingsverband waartoe wij behoren en detacheren enkele personeelsleden (groepsleerkrachten en orthopedagogen) om invulling te geven aan expertisedeling en passend onderwijs in de regio. Onze strategische waarde rondom passend onderwijs in de regio bestaat uit het (bestuurlijk) zichtbaar en aanspreekbaar zijn als speciaal basisonderwijs, het aangaan van waardevolle samenwerkingen, maar vooral ook uit het kwalitatief goed en passend onderwijs bieden aan die leerlingen die aangewezen zijn op gespecialiseerd onderwijs. Dat heeft onze prioriteit en zien we als onze maatschappelijk opdracht als SBO-school en daar worden we in de regio ook om gewaardeerd.

Nationaal Programma Onderwijs

In het voorjaar van 2021 werd bekendgemaakt dat het kabinet via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) extra gelden beschikbaar zullen komen, om te zorgen dat de huidige generatie leerlingen een kansrijke

toekomst tegemoet gaat, ondanks corona. In het plan van de school ligt de focus vooral op de onderwijsvertraging die leerlingen (mogelijk) hebben opgelopen en op een nog betere aansluiting bij hun onderwijs- en ondersteuningsbehoeften in plaats van onderwijsachterstand. Op het gebied van sociaal emotioneel leren wordt ingezet op (brede) vaardigheden, weerbaarheid, welbevinden en talentontwikkeling. Op het gebied van cognitieve ontwikkeling wordt ingezet op extra (leer en oefen) tijd, extra begeleiding/ondersteuning en het intensiveren van het aanbod basisvakken (taal, lezen en rekenen).

Na een schoolscan in 2021 en het bespreken van de resultaten met team, bestuur en de MR is er een keuze gemaakt welke maatregelen/interventies hierbij zouden aansluiten. Afhankelijk van de hoogte van het toegekende budget vanuit OCW is er een daadwerkelijk schoolprogramma opgesteld en zijn er definitieve keuzes gemaakt voor schooljaar 2021/2022 en 2022/2023 en wat past binnen het Schoolplan 2020-2024 en de daaruit voortkomende jaarplannen. Zowel vanuit het bestuur als binnen de MR is ingestemd met het voorstel voor de besteding van de middelen. Er is gekozen voor effectievere inzet van onderwijs door extra inzet van personeel (RT, IB en onderwijsassistenten, allen in loondienst) en door het faciliteren van ambulante uren personeel voor ondersteunende activiteiten (rekenspecialist, specialist jonge kind en KWINK-coach, allen in loondienst). Daarnaast is er gekozen voor extra ondersteuning van de sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen (ondersteunende materialen en aanvulling op bewegingsonderwijs) en facilitering van zaken die randvoorwaardelijk/ondersteunend zijn, professionalisering van het team op het gebied van Kunst en Ambacht en het opzetten en concreet vormgeven van 'De bieb in school' in samenwerking met de bibliotheek Barneveld ter bevordering van leesmotivatie en kansengelijkheid. Ook het bevorderen van ouderbetrokkenheid was speerpunt. Voor alle extra ondersteuning is geen inhuur van extra personeel geweest, maar tijdelijke uitbreiding van uren van personeel in loondienst.

Interventies	Besteding in euro
A. Meer onderwijs om groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	-
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	€ 1.313
D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	-
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	€ 164.612
F. Faciliteiten en randvoorwaarden en/of ondersteunende activiteiten, ouderbetrokkenheid en digitale technologie	€ 990
G. Overig	€ 2.474

Op de balansdatum vormen we in principe voor de niet-bestede NPO-middelen een bestemmingsreserve zodat deze middelen beschikbaar blijven voor het doel waarvoor we deze hebben ontvangen. Ultimo 2022 zijn alle ontvangen middelen besteed en is er geen reserve gevormd.

Van het ingezette personeel betreft een bedrag van € 63.831 inzet voor Personeel niet in loondienst (PNIL)

Sociale veiligheid

Een onderdeel van de zorgplicht en sociale veiligheid is dat we als school ieder jaar monitoren of de leerlingen zich veilig voelen op onze school. In het verleden is gekozen voor monitoring middels het instrument Viseon. De tevredenheid en toepasbaarheid van het instrument voor de leerlingen was onderwerp van discussie binnen het team van de school, omdat het onvoldoende lijkt aan te sluiten bij de kenmerken/ cognitieve

mogelijkheden van onze leerlingpopulatie. Begin van het schooljaar 2022–2023 zijn we overgestapt op ZIEN. De resultaten daarvan worden in 2023 verwacht.

In het voorjaar 2022 is de Veiligheidsmonitor (Vensters) ingevuld door leerlingen, personeel en ouders/verzorgers. Bij alle doelgroepen scoorden we ruim voldoende tot goed en kwamen veel scores redelijk overeen met het landelijk gemiddelde.

Doelgroep	Aantal respondente n	Rapportcijf er	Aandachtspunten/opmerkinge n
Leerlingen	62 (groep 6,7,8)	7,8	- overzicht schoolplein - (on) duidelijkheid schoolregels/afspraken
Ouders/verzorg ers	76	8,2	- positief over veiligheid, opvoedkundige aanpak en vakbekwaamheid - aandacht voor verbaal en licht lichamelijk geweld houden - tevreden over informatievoorziening
Medewerkers	28	7,3	- grote tevredenheid over sfeer, samenwerking en contact leerlingen en ouders/verzorgers - tevredenheid over methodes - 25% ontevreden over communicatie binnen team - gedragscode personeel aandachtspunt en effectiviteit algemeen veiligheidsbeleid

Alle aandachtspunten zijn opgenomen in het jaarplan 2022-2023 en aan het opstellen van een nieuwe gedragscode personeel wordt gewerkt. Daarnaast wordt ook het beleidsplan Vertrouwenspersonen herzien, mede omdat er vanaf augustus 2022 wordt samengewerkt met een nieuwe externe vertrouwenspersoon. Ook is er een extra interne vertrouwenspersoon opgeleid. Bij zowel het opstellen als bij het evalueren van het veiligheidsbeleid wordt gebruikgemaakt van informatie en ondersteuning van de landelijke organisatie School & Veiligheid. Ook is er in het voorjaar van 2022 gebruikgemaakt van de expertise van de stichting Care for Sexuality Foundation, die ook de methode Veiligwijs heeft uitgegeven. Hierbij gaat het over het aangaan van gezonde relaties en seksualiteit. Om hierbij ook ouders/verzorgers te betrekken is er rond de start van de week van de lentekriebels een ouderavond georganiseerd.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

Het team van SBO De Vogelhorst is een redelijk groot en divers team. Vlak voor de start van 2022 is er een tweede IB-er aangesteld, om samen met de directeur-bestuurder en de twee bouwcoördinatoren sturing te gaan geven aan het team en de kwaliteitszorg van de school. Directie, IBers en bouwcoördinatoren vormen met elkaar het managementteam (zogenaamd kernteam). Het team van de school bestaat uit fulltime- en parttime werkende groepsleerkrachten en daarnaast onderwijsondersteunend personeel. Dit waren in 2022 o.a. een psycholoog, twee remedial teachers, een schoollogopedist, onderwijsassistenten, een beeldcoach. Met ingang van het schooljaar 2022-2023 zijn er een nieuwe onderwijsassistent, een groepsleerkracht, conciërge/onderhoudsmedewerker en een nieuwe administratieve kracht aangesteld.

Daarnaast zijn er ook een viertal medewerkers gedetacheerd bij een andere organisatie (SWV Rijn & Gelderse Vallei; twee orthopedagogen en voormalig ambulant begeleiders/groepsleerkrachten). Gedurende 2022 is er afscheid genomen van twee groepsleerkrachten en de pas aangestelde IB-er. Ook zijn er in verband met langdurig ziekteverzuim van een viertal medewerkers groepsleerkrachten ingehuurd vanuit IPPON of via ZZP-inhuur. Ook voor langdurige vervanging van de vakleerkracht bewegingsonderwijs is gebruikgemaakt van een externe vervanger. Binnen de combinatiegroep met SO-en SBO-leerlingen is gedurende geheel 2022 een onderwijsassistent op basis van detachering werkzaam binnen de school. Zij ondersteunt bij de specifieke combinatiegroep van SO/SBO-leerlingen en is in dienst bij de desbetreffende SO-school.

Op het gebied van professionalisering is voor nieuwe medewerkers de opleiding Geef-me-de-5 methodiek aangeboden, omdat dit een basis is van waaruit het hele team werkt. Een achttal medewerkers heeft hier gebruik van gemaakt. Daarnaast worden alle medewerkers gestimuleerd om gebruik te maken van het (laagdrempelige) professionaliseringsaanbod vanuit het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei. Er is een nieuwe interne vertrouwenspersoon opgeleid en er zijn in het najaar twee medewerkers gestart met de opleiding voor taal-leescoördinator.

Toekomstige ontwikkelingen

Met ingang van november 2022 is er een overstap gemaakt naar een nieuwe Arbodienst. Er is een overeenkomst afgesloten met Perspectief. In 2023 zal moeten blijken of de nieuwe werkwijze van deze arbodienst aansluit bij de verwachtingen en wensen van de organisatie.

De vacature IB zal in 2023 weer ingevuld moeten worden. Ook het langdurig ziekteverzuim van medewerkers stemt tot zorg en maakt dat er actief naar nieuwe medewerkers, met name groepsleerkrachten gezocht zal moeten gaan worden. Onzekerheid rondom de instroom van nieuwe leerlingen en op termijn de verwachte krimp in leerlingenaantal op basis van de doelstellingen van het samenwerkingsverband, heeft mogelijk ook gevolgen voor het personeel.

Uitkeringen na ontslag

In 2022 zijn er geen ontslagen (buiten ontslagen op eigen verzoek) geweest en derhalve ook geen uitkeringen na ontslag. Bij eventueel ontslag van een medewerker krijgt de stichting bij de aanvraag van een werkloosheidsuitkering niet alleen te maken met het UWV, maar ook met het Participatiefonds (PF). Het UWV geeft informatie met betrekking de uitkering door aan het PF. Het PF betaalt de werkloosheidskosten van deze medewerkers en daarmee is het PF verantwoordelijk voor het beheeren van de werkloosheidsuitgaven. Dit betekent ook dat De Vogelhorst als (ex)werkgever van deze medewerkers verantwoording dient af te leggen met betrekking tot het verleende ontslag. Het PF toetst dit ontslag op grond van de zogenaamde 'Instroomtoets'. Indien uit deze toets blijkt dat De Vogelhorst zich voldoende heeft ingespannen en dat het ontslag onvermijdbaar was, dan worden de uitkeringskosten voortvloeiende uit het ontslag ten laste van het PF gebracht.

Deze regeling is vanaf augustus 2022 gewijzigd, waarbij de WW-last altijd voor een deel (10% of 50%) bij de werkgever komt te liggen. Door aandacht te hebben voor de dossieropbouw van medewerkers en hen actief te begeleiden mocht een ontslag zich voordoen, proberen we preventief mee te denken met een medewerker.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Voor de begeleiding van nieuwe/startende groepsleerkrachten binnen het SBO is er een protocol opgesteld, waarbij zowel intern begeleiders als een beeldcoach actief betrokken zijn en een deel van hun werktijd

hiervoor beschikbaar. Daarnaast ontvangen nieuwe medewerkers de mogelijkheid om zich te laten scholen op het gebied van GMD5-methodiek. Als schoolleider is op het gebied van professionalisering de opleiding Procesvaardigheden bij verandering (B&T) en de leergang Ouderbetrokkenheid (P. de Vries) gevolgd. Daarnaast heeft een medewerker met ingang van het schooljaar 2022-2023 ambulante tijd (0,3 fte) gekregen om op het gebied van managementtaken de directie te ondersteunen.

Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de school voor staat. Door de onzekerheid rondom het aantal leerlingen dat al dan niet een toelaatbaarheidsverklaring gaat krijgen van het samenwerkingsverband, is sturen op strategische personele bezetting niet eenvoudig. Wanneer geldstromen meerjarig zeker zijn, kan beter ingespeeld worden op de benodigde formatie. Helaas is de praktijk weerbarstig, waarbij de organisatie tevens steeds vaker te maken krijgt met het lerarentekort. Het bestuur houdt bij het benoemen van nieuw personeel zowel rekening met (onverwachte, sterk wisselende) instroom, maar ook met (redelijk vaststaande) uitstroom van leerlingen. Nieuwe personeelsleden zullen vooralsnog steeds een tijdelijk contract aangeboden krijgen. Door schaarste op de arbeidsmarkt komt dit aspect wel meer een meer onder druk te staan bij het werven van goed en gekwalificeerd personeel.

Het bedrag per leerling voor het verminderen van werkdruk is onderdeel van het bedrag per leerling voor personeels- en arbeidsmarktbeleid. Ook in 2022 lag dit bedrag per leerling in het speciaal basisonderwijs hoger dan in het basisonderwijs. De stichting ontvangt een vast bedrag per leerling per schooljaar (2021-2022: € 379,17 per leerling). Bij het onderdeel Financieel beleid en Continuïteit, Rijksbijdragen OC&W worden de bedragen verder toegelicht.

Teambreed wordt er jaarlijks gesproken en geïnventariseerd welke behoeften er met name onder de groepsleerkrachten zijn met betrekking tot het verlagen van de werkdruk. Een belangrijk aspect voor de medewerkers is het zoveel mogelijk constant houden van de formatieve inzet. Daar waar mogelijk heeft de inzet van de vakleerkracht gym en beschikbaarheid van onderwijsassistenten binnen de groepen de voorkeur. De middelen zijn daarom volledig ingezet binnen de personele formatie. De personeelsgeleding van de MR heeft hiermee ingestemd.

Er zijn ook niet-financiële maatregelen in 2022 genomen om de werkdruk te verminderen. Er zijn een aantal leerlingvrije dagen in de jaarplanning opgenomen, waarbij er ruimte is voor het wegwerken van administratieve taken of collegiale consultatie. Ook is gestreefd naar een effectiever vergaderrooster, waarbij het dubbel bespreken van onderwerpen of het missen van informatie door deeltijdwerk kan worden voorkomen.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

Sinds 1 augustus 2011 is De Vogelhorst gehuisvest in een nieuw schoolgebouw, gelegen aan de Ds. E. Fransenlaan 1, 3772 TX te Barneveld. Een schoolgebouw dat recht doet aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de leerlingen. De school beschikt over 16 klaslokalen, een handvaardigheid/praktijklokaal, een aula met podium, een personeelsruimte en een in pandige gymzaal. Binnen de school beschikken we ook over diverse nevenruimten voor directie, administratie, IB-ers, logopedisten, psycholoog/pedagoog, speltherapeut/kinderoefentherapeut en een schoolbibliotheek. Een aantal ruimtes wordt verhuurd aan derden, bv. regioteam samenwerkingsverband en naschoolse opvang. Tot en met juli 2022 heeft ook een kinderdagverblijf een ruimte gehuurd. Dit contract is echter met ingang van 1 augustus opgezegd. Het gebouw heeft een kindvriendelijke uitstraling en ook de buitenpleinen bieden een open en uitdagende speelomgeving. Er is echter wel begonnen met het vergroenen van het schoolplein, mede om hittestress in de zomermaanden tegen te gaan.

De materialen en speeltoestellen worden jaarlijks op hun veiligheid gecontroleerd en zonodig worden er reparaties en/of verbeteringen uitgevoerd. In 2022 hebben er weinig wijzigingen op huisvestingsgebied plaatsgevonden. Er is besloten om het (commerciële) contract voor de verhuur van de ruimte aan het

kinderdagverblijf met ingang van augustus 2022 niet te verlengen. Bij een teruglopend leerlingaantal mag in overleg met de gemeente Barneveld verhuur aan derden overwogen worden. In de praktijk blijkt dat alle ruimten efficiënt ingezet kunnen worden voor extra ondersteuning en begeleiding van leerlingen. Ook willen we liever samenwerken met organisaties die een toegevoegde waarde hebben voor onze leerlingpopulatie en/of in de uitwisseling van expertise. Vanuit de gemeente Barneveld is er toestemming verleend om de combinatiegroep SO/SBO-leerlingen en een aparte groep van SO De Wegwijzer uit Ede binnen het gebouw van De Vogelhorst te huisvesten. Ook de observatieklas, een samenwerking tussen de gemeente Barneveld, Centrum Jeugd en Gezin Barneveld, SWV Rijn & Gelderse Vallei en De Vogelhorst is gehuisvest in het gebouw.

Om het niveau van het onderhoud op peil te houden werken we met een meerjarenonderhoudsplan. Dit plan is in 2022 geactualiseerd.

Toekomstige ontwikkelingen

Er worden verkennende gesprekken gevoerd met het kindhospice uit Barneveld en De Onderwijsspecialisten over een mogelijk op te starten groep in de ruimte die is vrijgekomen (kinderdagverblijf). Gedurende 2023 zal daar meer duidelijkheid over komen. Hierbij zal het gaan over facilitering van de ruimten onder bepaalde condities.

Wat betreft investeringen vraagt zonwering voor het gehele gebouw aandacht. Ook het plaatsen van airconditioning op de benedenverdieping aan de zonzijde moet overwogen gaan worden. In het kader van verdere verduurzaming zal met een adviseur vanuit de provincie Gelderland gedurende 2023 een plan opgesteld moeten gaan worden.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

De school wil in het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen ook verantwoordelijkheid dragen voor maatschappelijke problemen zoals luchtvervuiling, klimaatverandering, verspilling, arbeidsomstandigheden of vergrijzing. De invloed die de stichting en de school hebben is beperkt. Er wordt concreet echter wel gestreefd om de problemen niet groter te maken. De nadruk heeft de afgelopen jaren vooral op het scheiden van afval, het verminderen van de papier- en printkosten en het terugbrengen van het energieverbruik gelegen. In 2017 zijn er, vooruitlopend op het klimaatakkoord, zonnepanelen aangeschaft. Hiermee is het energieverbruik afgenomen. Het terugbrengen van het energieverbruik en papier- en printkosten blijft een aandachtspunt. Ook met het inkoopbeleid zal een bijdrage geleverd worden aan maatschappelijk verantwoord ondernemen.

In het schooljaar 2022-2023 is een start gemaakt met het vergroenen van het schoolplein en het voorkomen van hittestress op het plein, door o.a. het (ver)planten van bomen. Samen met een projectleider vanuit de gemeente Barneveld is er zowel op gemeentelijk als provinciaal gebied een subsidie aangevraagd.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Begroting, doelen, resultaten en toekomstige ontwikkelingen

Het financiële beleid van de stichting is erop gericht om de continuïteit van de totale organisatie te waarborgen en de randvoorwaarden te creëren om de optimale kwaliteit binnen de school te realiseren. Als zelfstandige school (zogenaamde 'eenpitter') worden alle middelen ingezet voor SBO De Vogelhorst.

Belangrijkste doel was en is een financieel gezonde organisatie te hebben, waarbij het mogelijk blijft om te anticiperen op de onzekerheid van leerlingstromen. De verwachting is dat de doelstellingen van het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei zullen doorwerken in het aantal aanmeldingen van leerlingen voor speciaal basisonderwijs. Ten aanzien van het aannemen van nieuw personeel in vaste dienst is de stichting daarom kritisch. Er zal steeds een evenwicht moeten worden gezocht tussen de financiële gevolgen en risico's en het vasthouden van deskundig personeel in tijden van schaarste. Ook kwalitatief goed onderwijs moet gegarandeerd kunnen worden.

Bij de begroting wordt in basis uitgegaan van de doelen die meerjarig gesteld worden, bijvoorbeeld de beschikbaarheid van middelen voor nieuwe methodes, investeringen ICT ed. In de begroting gaan we daarnaast uit van de leerlingprognose welke gebaseerd is op de informatie van de doelstelling van het samenwerkingsverband. Bij groei ontstaat voortdurend een formatieve uitdaging.

Investerings- en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen. De liquide positie van de stichting is buitengewoon goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2022 zijn dan ook met de eigen middelen gefinancierd.

Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren van voldoende omvang zal zijn om aan alle verplichtingen te voldoen. Er zal derhalve ook de komende jaren geen sprake zijn van het aantrekken van externe financiering.

Treasury

De stichting heeft een treasurystatuut dat voldoet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In 2022 is conform het statuut gehandeld.

De bankrekeningen van de stichting zijn ondergebracht bij de ING bank. Deze bank voldoet aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling. In 2022 hebben geen bijzondere activiteiten op het gebied van treasury plaatsgevonden.

Maatschappelijk thema's; Allocatie van middelen en Onderwijsachterstandenmiddelen

Over deze thema's moeten schoolbesturen in 2022 verantwoording afleggen. Op welke wijze verdeelt zij deze middelen over de scholen en welke belangrijkste maatregelen worden hiermee gefinancierd. Deze bepaling is echter voor een bestuur met één school niet van toepassing. De Vogelhorst valt onder deze vrijstelling.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de stichting. Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting.

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Ontwikkeling van de meerjarenbegroting

Aan het eind van 2022 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2023-2027 die vastgesteld is door het bestuur na goedkeuring van het toezichthoudend bestuur en de MR. Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor hogere formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een groter deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten						
Rijksbijdragen OCW	2.640.483	2.611.205	2.557.016	2.209.416	2.128.462	2.128.462
Overige overheidsbijdragen	19.580	23.220	23.220	23.220	23.220	23.220
Overige baten	294.419	295.537	295.537	295.537	295.537	295.537
Totaal baten	2.954.483	2.929.962	2.875.773	2.528.173	2.447.219	2.447.219
Lasten						
Personeelslasten	2.588.635	2.523.377	2.434.259	2.252.708	2.139.197	2.142.834
Afschrijvingen	56.265	46.543	49.640	52.586	54.017	52.930
Huisvestingslasten	167.057	160.169	155.919	155.919	155.919	155.919
Overige lasten	185.857	185.800	180.800	180.800	180.800	180.800
Totaal lasten	2.997.814	2.915.889	2.820.618	2.642.013	2.529.933	2.532.483
Saldo baten en lasten	-43.331	14.073	55.155	-113.840	-82.714	-85.264
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	0	0	0	0	0	0
Financiële lasten	2.873	0	0	0	0	0
Totaal financiële baten en lasten	-2.873	0	0	0	0	0
Totaal resultaat	-46.205	14.073	55.155	-113.840	-82.714	-85.264

Toelichting op de meerjarenbegroting:

De rijksbijdragen zijn gebaseerd aan de op 20 oktober 2022 gepubliceerde regeling bekostiging.

Voor het schooljaar 2022-2023 is rekening gehouden met een NPO-subsidie van € 750 per leerling.

De vereenvoudiging van de bekostiging per 1-1-2023 leidt tot herverdeel-effecten. De overgangsregeling zorgt er voor dat scholen in drie kalenderjaren (2023, 2024 en 2025) geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging.

Er wordt rekening gehouden met de gemeentelijke vergoeding voor de gymzaal onder de overige overheidsbijdragen.

Aan overige baten wordt in de begroting rekening gehouden met opbrengsten uit huur en medegebruik, vergoeding salariskosten detacheringen en met overige incidentele vergoedingen.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. Er wordt rekening gehouden met de periodieke loonsverhoging in augustus voor personeelsleden die nog niet het eind van hun schaal hebben bereikt.

Onder de overige personeelslasten wordt o.a. rekening gehouden met € 25.000 voor nascholing. Hiermee wordt voldaan aan het in de cao opgenomen minimumbedrag per fte.

De afschrijvingslasten zullen de komende jaren stijgen vanwege de voorgenomen investeringen. Voor de komende jaren is rekening gehouden met de volgende investeringen.

Categorie	2023	2024	2025
Leermiddelen	15.000	15.000	15.000
ICT	20.000	75.000	20.000
Meubilair	5.000	5.000	5.000
Machines en installaties	1.000	1.000	1.000
Alle	41.000	96.000	41.000

De huisvestingslasten zijn grotendeels gebaseerd op de historische gegevens en de huidige termijnbedragen. Er is uitgegaan van een stijging van de energielasten met 50%. Voor 2023 is rekening gehouden met extra lasten tuinonderhoud i.v.m. het vergroenen van het schoolplein.

De overige lasten zijn grotendeels gebaseerd op de historische lasten en rekening is gehouden met reeds bekende indexaties. In 2023 zijn er nog inkomsten te verwachten in verband met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Omdat deze subsidie geacht wordt in zijn geheel te worden besteed, zijn er bij de lasten extra uitgaven begroot.

Ontwikkeling van de balanspositie

Hieronder een uiteenzetting van de balanspositie.

Balans	Realisatie 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027
Activa						
Materiële vaste activa	163.855	158.312	204.672	193.086	181.927	168.994
Vorderingen	20.457	11.265	11.265	11.265	11.265	11.265
Liquide middelen	1.112.173	1.164.958	1.211.890	1.215.579	978.241	917.205
Totaal activa	1.296.486	1.334.535	1.427.827	1.419.930	1.171.433	1.097.464
Passiva						
Algemene reserve	702.256	759.491	814.646	700.806	618.092	532.827
Bestemmingsreserve publiek	0	0	0	0	0	0
Statutaire reserves	45	45	45	45	45	45
Eigen vermogen	702.301	759.536	814.691	700.851	618.137	532.872
Voorzieningen	327.405	317.412	355.549	461.492	295.709	307.005
Kortlopende schulden	266.780	257.587	257.587	257.587	257.587	257.587
Totaal passiva	1.296.486	1.334.535	1.427.827	1.419.930	1.171.433	1.097.464

Toelichting op de balans

De ontwikkeling van de balanspositie is gebaseerd op de meerjarenbegroting 2023-2027 en heeft de balans per 31 december 2022 als uitgangspunt.

De omvang van de balans zal de komende jaren o.a. toenemen vanwege de geprognosticeerde positieve resultaten en dan in 2025 weer afnemen vanwege het geprognosticeerde negatieve resultaat. Hoewel het gaat om prognosecijfers kan worden gesteld dat de kengetallen ook de komende drie jaren nog boven de signaleringswaarden van de inspectie liggen maar daarna zullen afnemen.

Voor alle jaren zijn investeringen begroot. In 2023 en 2025 zijn de afschrijvingen hoger dan de investeringen waardoor de boekwaarde van de vaste activa in die jaren zal dalen. In 2024 zijn de investeringen hoger dan de afschrijvingen waardoor de boekwaarde van de materiële vaste activa in dat jaar zal stijgen.

De hoogte van de vorderingen is lastig te voorspellen. Op 31 december 2022 is er geen sprake van incidenteel hoge of lage vorderingen. De omvang van de vorderingen is in de toekomstbalans dan ook gelijk gehouden.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Met name het resultaat en de investeringen versus de afschrijvingen en de onttrekkingen uit de voorziening zijn van invloed op de liquide positie. Voor de komende jaren wordt een stabilisatie verwacht van de omvang van de liquide middelen. De omvang van de liquide middelen zal alle jaren voldoende zijn om aan alle verplichtingen te voldoen en ligt ruim boven de minimale omvang van € 100.000, die als signaleringswaarde door de inspectie gehanteerd wordt.

De begrote resultaten zijn met het eigen vermogen verrekend.

Bij de jubileumvoorziening wordt rekening gehouden met een dotatie aan de voorziening. Er wordt geen rekening gehouden met onttrekkingen omdat die sterk bepaald worden door wijzigingen in de formatieve inzet.

De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de hoogte van de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze hoogte is sterk afhankelijk van het moment waarop de facturen worden ontvangen. Op 31 december 2022 is er geen sprake van incidenteel hoge of lage kortlopende schulden. De omvang van de kortlopende schulden is in de toekomstbalans dan ook gelijk gehouden.

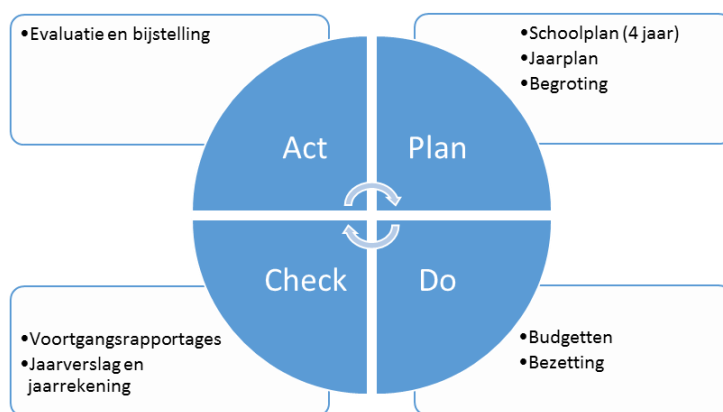
Intern risicobeheersingssysteem

Het interne risicobeheersings- en controlesysteem heeft als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van de wet- en regelgeving.

De stichting heeft de administratieve organisatie (financieel, personeel en salaris) uitbesteed aan Dyade Onderwijsbedrijfsvoering BV. De afspraken zijn vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA).

De school beschikt over een schoolplan waarin de doelstellingen voor een periode van vier jaar beschreven zijn. Het schoolplan wordt uitgewerkt in jaarplannen. In deze jaarplannen worden concrete plannen genoemd die ervoor zorgen dat de in het schoolplan gestelde doelen behaald worden. De jaarplannen worden periodiek geëvalueerd en indien nodig bijgesteld. De financiële vertaling van de plannen is opgenomen in de begroting.

Er zijn twee financiële planningsinstrumenten: de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan. Hierbij is de begroting leidend en wordt het bestuursformatieplan gebaseerd op de begroting. Gedurende het jaar worden er financiële rapportages gemaakt om prestatie ten opzichte van het budget te volgen. Op deze manier wordt scherp gemonitord of inkomsten en uitgaven in lijn zijn met de begroting zodat financiële tegenvallers tijdig bijgesteld kunnen worden. De control instrumenten zijn de periodieke rapportages en de jaarrekening.



Figuur 1: Planning en control cyclus

Het bestuur houdt gedurende het jaar toezicht op het uitgevoerde beleid aan de hand van de periodieke rapportages. Na afloop van het jaar wordt de jaarrekening opgemaakt die wordt vastgesteld door het bestuur en gecontroleerd wordt door de externe accountant.

Aanbevelingen uit de management letter van de externe accountant worden opgevolgd.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Naast het bieden van goed onderwijs is een belangrijke doelstelling van de organisatie ook het borgen van de financiële continuïteit. Zowel op de korte als langere termijn moet de school aan haar financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hiervoor is het noodzakelijk om over voldoende vermogen te beschikken om de aanwezige (financiële) risico's te kunnen afdekken. De stichting baseert zich voor het bepalen van het weerstandsvermogen op de financiële risico's en de benodigde beheersmaatregelen.

De belangrijkste geïdentificeerde risico's en daarbij behorende beheersmaatregelen voor SBO De Vogelhorst zijn op dit moment:

- Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties met als gevolg een onzekerheid in de leerlingaantallen welke door de school zelf niet beïnvloed kunnen worden. Om dit risico te kunnen beheersen neemt De Vogelhorst actief deel in de samenwerkingsverbanden om tijdig op de hoogte te zijn van mogelijke leerlingstromen. Voorspellingen van leerlingstromen zijn in het speciaal onderwijs echter per definitie een onzekerheid.
- Onzekerheid omtrent de inzet en financiering van overig personeel werkzaam ten behoeve van het samenwerkingsverband. Om dit risico te beheersen worden er met de partijen afspraken gemaakt.
- Mogelijk financiële gevolgen van arbeidsconflicten welke voortkomen uit een nadere analyse van benodigde zorgbehoefte en de daaraan gekoppelde aanwezige formatie. Om het risico te kunnen beheersen is worden er regelmatig gesprekken gevoerd met de medewerkers, welke worden vastgelegd. Ook is het ziekte verzuim in beeld.

- De manier waarop de omvang van de onderhoudsvoorziening moet worden bepaald wordt mogelijk aangepast. Dit kan betekenen dat een hogere toevoeging nodig is of mogelijk een eenmalige extra dotatie in de toekomst. Het komende jaar wordt de voorziening opnieuw beoordeeld op de componenten methode, hierbij rekening houdend met het besluit dat er genomen gaat worden.. Een aanpassing van de dotatie zal niet leiden tot een uitstroom van middelen maar eerder tot een verschuiving van vermogen. Een hogere dotatie aan de voorziening zorgt er voor dat de voorziening groter wordt en dit zal in principe betekenen dat de algemene reserve lager wordt.
- Onvolledige indexatie van de bekostiging, waarbij de overheid al jaren stille bezuinigingen doorvoert in de bekostiging van het onderwijs. Hierdoor bestaat het risico dat de lasten niet meer in de lijn van de baten komen te liggen.
- Restrisico's, waaronder;

Wet werk en zekerheid

De Wet werk en zekerheid moet er onder andere voor zorgen dat werknemers eerder een vaste baan krijgen i.p.v. een opvolging van tijdelijke contracten. Voor de school kan dit betekenen dat leerkrachten die regelmatig invallen een vaste aanstelling moeten krijgen terwijl daar de financiële middelen voor ontbreken. Hierdoor kan het noodzakelijk worden om met steeds andere invallers te gaan werken, wat de kwaliteit van het onderwijs niet ten goede zal komen.

Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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 € 123.572.

Schaarste op de arbeidsmarkt

Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico dat geen goede vervangers kunnen worden gevonden wordt hierdoor steeds groter. Bij natuurlijk verloop is het risico dat dit niet kan worden opgevangen, doordat bijvoorbeeld voor bepaalde groepen moeilijker goede leerkrachten kunnen worden gevonden. Daarnaast geeft dit het risico dat leerkrachten makkelijker elders een benoeming kunnen krijgen waardoor er meer verloop is, dat ook moet worden opgevangen in kwantitatieve en kwalitatieve zin.

- Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)

De in het profiel opgenomen beheersmaatregelen voor de laatste drie risico's werken over het algemeen voldoende. Het gaat o.m. om de administratieve organisatie en interne beheersing, de planning en control-cyclus en stuurinformatie zodat tijdig bijsturing plaats kan vinden.

In onderstaande tabel staat een opsomming van deze risico's van de Vogelhorst en de inschatting van de kwantificering van het gevolg van deze risico's.

Totaal ingeschat vermogen ter afdekking van het risicoprofiel	Kans	Geschat gevolg
Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties	80%	€ 160.000
financiering van overig personeel	30%	€ 40.000
Financiële gevolgen van arbeidsconflicten	70%	€ 49.000
Risico's presentatie onderhoudsvoorziening	50%	€ 95.000
Onvolledige indexatie van bekostiging	50%	€ 55.000
Restrisico's	50%	€ 135.000
Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering vast voet	100%	€ 70.000
Totaal ingeschat vermogen ter afdekking van het risicoprofiel		€ 604.000

Hoogte buffervermogen (algemene reserve)

Op basis van het financiële risicoprofiel wordt de benodigde hoogte van de algemene reserve berekend.

Het financieel risicoprofiel, inclusief de hoogte van de algemene reserve, wordt vastgesteld door het bestuur.

- Algemene reserve ultimo 2022 – Op basis van het financiële risicoprofiel van de Vogelhorst is het benodigde buffervermogen berekend (minimaal vermogen). Deze komt afgerond uit op € 600.000. Dit bedrag is nodig om de financiële risico's af te kunnen dekken en tevens de financiële continuïteit van de organisatie te kunnen borgen.
- Relatie met signaleringswaarde OCW – De inspectie hanteert een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Voor de Vogelhorst komt deze signaleringswaarde ultimo 2022 neer op een signaleringswaarde van € 458.497

Het eigen vermogen van De Vogelhorst bedraagt ultimo 2022 € 702.301. Dit vermogen ligt hoger dan de signaleringswaarde van OCW. De stichting heeft de intentie dit bovenmatige vermogen de komende jaren in te zetten, meerjarig loopt het eigen vermogen af naar € 533.000, dit is rond het door De Vogelhorst bepaalde buffervermogen en de signaleringswaarde van de inspectie.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen en personele bezetting

	Realisatie 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Aantal leerlingen op teldatum	177	180	155	150	150	150
Personele bezetting per 31 december						
Bestuur / management (fte)	1,00	1,17	1,40	1,23	1,00	1,00
Personeel primair proces (fte)	17,39	17,49	16,25	14,67	14,09	14,09
Ondersteunend personeel (fte)	8,16	7,99	7,54	6,84	6,25	6,25
Totale personele bezetting (fte)	26,55	26,65	25,19	22,74	21,34	21,34
Overige kengetallen per 31 december						
Aantal leerlingen / Totaal personeel	6,67	6,75	6,15	6,60	7,02	7,02
Aantal leerlingen / Onderwijzend personeel	10,18	10,29	9,54	10,22	10,65	10,65

Ontwikkeling van het leerlingaantal

Op basis van de verwachte uitstroom en de op dit moment bekende aanmeldingen wordt voor 2023 een stijging van het aantal leerlingen verwacht en daarna wordt op basis van leerlingprognoses rekening gehouden met een daling van het aantal leerlingen. Deze leerlingprognose is gekoppeld aan de doelstellingen uit het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband.

De oorspronkelijke groeiregeling (groei 1sept-1feb) is met ingang van de nieuwe bekostigingssystematiek en dus per boekjaar 2023 vervallen. Hiervoor in de plaats is de vangnetbepaling voor bovengemiddelde groei van leerlingen die instromen na 1 februari gekomen. Deze vangnetbepaling houdt in dat we voor de leerlingen die na 1 februari instromen ook financiering krijgen, mits de instroom tot juli hoger is dan de instroom in de eerste helft van het schooljaar. De verwachting is dat wij na 1 februari van een jaar niet meer instroom hebben dan voor 1 februari van een schooljaar. De prognose van de groeibekostiging gaat derhalve dan ook uit van nihil.

Ontwikkeling opbouw personele bezetting

In de begroting is de formatieve inzet voor de komende jaren in overwegende mate gelijk gehouden. Het aantal fte daalt licht als gevolg van verwacht natuurlijk verloop (met name door pensioneringen).

Er zijn jaarlijks twee momenten waarop beslissingen genomen kunnen worden over de omvang van de personeelsformatie. Bij zowel het opstellen van de meerjarenbegroting als het formatieplan vindt een confrontatie plaats tussen beschikbare middelen en lasten bij ongewijzigd beleid.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

Analyse resultaat

De begroting van 2022 liet een positief resultaat zien van € 71.687. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2022 van € 46.205, een verschil van € 117.892 minder met de begroting.

Het positief resultaat over het boekjaar 2021 bedroeg € 50.195. Het verschil met de begroting wordt met name veroorzaakt door een aantal incidentele dotaties in de voorzieningen (personeel en huisvesting). Daarnaast waren de rijksbijdragen hogere door indexaties en cao verhogingen. Hiertegenover staan ook hogere personele lasten.

Analyse resultaat ten opzichte van begroting en ten opzichte van vorig boekjaar

In de volgende tabel een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 en gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2021.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil	Realisatie 2021	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCW	2.640.483	2.280.307	360.176	2.402.585	237.898
Overige overheidsbijdragen	19.580	23.000	-3.420	23.645	-4.065
Overige baten	294.419	276.908	17.511	308.268	-13.849
Totaal baten	2.954.483	2.580.215	374.268	2.734.498	219.985
Lasten					
Personeelslasten	2.588.635	2.144.157	444.478	2.335.262	253.373
Afschrijvingen	56.265	69.652	-13.387	54.332	1.933
Huisvestingslasten	167.057	134.819	32.238	127.875	39.182
Overige lasten	185.857	158.900	26.957	164.371	21.486
Totaal lasten	2.997.814	2.507.528	490.286	2.681.840	315.974
Saldo baten en lasten	-43.331	72.687	-116.018	52.658	-95.989
Financiële baten en lasten					
Financiële baten					
Financiële lasten	2.873	1.000	1.873	2.463	410
Totaal financiële baten en lasten	-2.873	-1.000	-1.873	-2.463	-410
Totaal resultaat	-46.205	71.687	-117.892	50.195	-96.400

Toelichting op de staat van baten en lasten:

rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en de overige subsidies van het ministerie van OCW en de vergoeding van het samenwerkingsverband.

De rijksbijdragen OCW zijn € 360.176 hoger dan begroot en € 237.898 hoger dan in 2021 ontvangen. Dit is met name veroorzaakt door een stijging van de rijksbijdragen die vooraf niet waren voorzien maar in de loop van

2022 zijn aangekondigd en doorgevoerd om de loonkloof te dichten (waarop de eerste CAO PO 2022 werd gesloten met aanpassing van de salarisschalen, zodat het primair en voortgezet onderwijs dezelfde salarisschalen hanteren) en om de loonbijstelling te verwerken (waarna de tweede CAO PO 2022 werd gesloten met een loonsverhoging van 4,75%). Daarnaast zijn de rijksbijdragen ook gestegen vanwege de jaarlijkse loon- en prijsbijstelling (indexatie).

De vergoeding van het Samenwerkingsverband was in 2022 € 43.037 hoger dan begroot en € 25.615 lager dan in 2021 ontvangen.

overige overheidsbijdragen

De gemeentelijke vergoeding betreft de vergoeding voor de gymzaal. De gemeentelijke vergoeding was in 2022 € 3.420 lager dan begroot en € 4.065 lager dan in 2021 ontvangen.

overige baten

Aan overige baten is in de begroting rekening gehouden met vergoeding salariskosten detacheringen, leerlinggebonden financiering via derden, opbrengsten huur en medegebruik en met overige vergoedingen. Uiteindelijk is € 17.511 meer ontvangen dan begroot. Dit komt met name omdat er een hogere vergoeding salariskosten detacheringen is ontvangen. De verlaging ten opzichte van 2021 is met name veroorzaakt doordat de overige personeel gebonden opbrengsten en de opbrengsten uit huur en medegebruik lager waren dan in 2021.

personele lasten

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. Deze waren in totaal € 444.478 hoger dan begroot en € 253.373 hoger dan in 2021.

De lonen en salarissen zijn € 266.279 hoger dan begroot en € 145.841 hoger dan in 2021 gerealiseerd. In de begroting was uitgegaan van een formatieve inzet, exclusief vervangingen, van gemiddeld 26,79 fte. De werkelijke inzet, inclusief vervangingen, bedroeg 27,96 fte (2021 27,66 fte).

Aan uitkeringen is in 2022 € 85.443 (2021 € 116.478) ontvangen.

Daarnaast zijn de salarissen in de loop van 2022 met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 verhoogd om de beloning in het PO en VO gelijk te trekken waardoor er grote discrepantie tussen de begroting en de werkelijke kosten is ontstaan. Na het afsluiten van de bijzondere cao waarin de beloning tussen PO en VO werd gelijkgetrokken zijn sociale partners in juli opnieuw tot een aantal afspraken gekomen. Vanwege het overeengekomen cao-akkoord voor de cao VO zijn de salarissen in het PO per 1 juli 2022 verhoogd met 4,75%.

De overige personele lasten waren € 211.000 hoger dan begroot en € 76.000 hoger dan in 2021 gerealiseerd. In 2022 is met name meer uitgegeven aan kosten uitbestedingen derden dan begroot. Deze kosten waren lager dan in 2021. In 2022 zijn ook meer kosten gemaakt voor (na)scholing en detacheringen dan begroot en dan in 2021 gerealiseerd. Ook is er ultimo 2022 een personele voorziening gevormd (43k) welke niet was begroot en is extra gedoteerd aan de voorziening voor jubilea.

afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn € 13.387 lager dan begroot en € 1.933 hoger dan in 2021 gerealiseerd.

huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 32.238 hoger dan begroot en € 39.182 hoger dan in 2021. Bij de actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan is gebleken dat we jaarlijks € 30.000 meer moeten doteren in de voorziening dan we van te voren hadden voorzien, deze hogere dotatie heeft een meerjarig effect. Ook waren de kosten voor dagelijks onderhoud hoger dan begroot en ook hoger dan in 2021. De kosten voor schoonmaak en energie waren lager dan begroot maar hoger dan in 2021.

overige instellingslasten

De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en uit overige lasten.

Overige lasten	Realisatie 2022	Begroot 2022	Verschil	Realisatie 2021	Verschil
Administratie en beheerlasten	65.315	58.100	7.215	56.059	9.256
Inventaris en apparatuur	5.011	2.000	3.011	3.126	1.885
Leer- en hulpmiddelen	50.042	52.000	-1.958	47.259	2.783
Overige	65.489	46.800	18.689	57.928	7.561
Totaal	185.857	158.900	26.957	164.372	21.485

In totaal waren deze kosten € 26.957 hoger dan begroot en € 21.486 hoger dan in 2021 gerealiseerd. De administratie en beheerlasten waren € 7.215 hoger dan begroot en € 9.256 hoger dan in 2021. Het verschil is met name veroorzaakt doordat er in 2022 meer kosten gemaakt zijn voor uitbesteding administratie, voor accountantskosten controle jaarrekening en voor bestuurs- en managementondersteuning.

In 2022 is meer uitgegeven aan inventaris en apparatuur dan begroot en dan in 2021 gerealiseerd. Dit is met name veroorzaakt doordat er meer kosten gemaakt zijn voor bibliotheek en documentatiecentrum. De kosten voor leer- en hulpmiddelen zijn lager dan begroot en hoger dan in 2021.

Binnen de overige overige lasten is in 2022 meer uitgegeven aan reproductiekosten, aan toetsen en testen, aan culturele vorming en aan representatie dan begroot en dan in 2021 gerealiseerd. De kosten voor bijzondere activiteiten waren lager dan begroot en lager dan in 2021.

financiële baten en lasten

Voor 2022 was rekening gehouden met € 1.000 financiële lasten. Uiteindelijk is er € 2.873 aan financiële lasten betaald. Dit is € 1.873 meer dan begroot en € 410 meer dan in 2021 gerealiseerd.

Balans per 31 december

Onderstaand is de balans van 31 december 2022 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2021. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2022	31-12-2021	Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa	163.855	200.383	Eigen vermogen	702.301	748.505
Vorderingen	20.457	172.604	Voorzieningen	327.405	219.419
Liquide middelen	1.112.173	838.426	Kortlopende schulden	266.780	243.489
Totaal activa	1.296.486	1.211.413	Totaal passiva	1.296.486	1.211.413

Toelichting op de balans:

Activa

materiële vaste activa

In 2022 is in totaal € 19.738 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Hiervan had € 13.231 betrekking op leermiddelen, € 3.668 op ICT en € 2.839 op meubilair.

De afschrijvingslasten bedroegen € 56.265. De investeringen waren € 36.527 lager dan de afschrijvingslasten waardoor de boekwaarde van de materiële vaste activa met dit bedrag is gedaald.

vorderingen

De vorderingen zijn € 152.147 lager dan op 31 december 2021. Dit komt met name doordat er eind 2022 geen vordering meer is op het ministerie.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

liquide middelen

De toename van de liquide middelen met € 273.747 wordt toegelicht in het kasstroom overzicht.

De mutaties worden o.a. veroorzaakt door de lasten die geen invloed hebben op de omvang van de liquide middelen, zoals de afschrijvingen en de toevoegingen aan de voorzieningen. Daar tegenover staan de investeringen in materiële vaste activa en de onttrekkingen aan de voorzieningen. Deze posten zorgen voor een verlaging van de liquide middelen, maar hebben geen invloed op het resultaat. Per saldo waren de afschrijvingen en de toevoegingen aan de voorzieningen hoger dan de investeringen en onttrekkingen aan de voorzieningen wat leidt tot een positief effect op de liquide positie.

Verder zijn de vorderingen afgenomen en de schulden toegenomen. Beide posten worden niet als zodanig verwerkt in het resultaat maar hebben wel effect op de liquide middelen. Een afname van de vorderingen betekent dat de inkomende geldstroom hoger is dan in de baten en lasten verwerkt. Dit heeft een positief effect op de liquide positie. Een toename van de schulden betekent dat de uitgaande geldstroom lager is dan in de baten en lasten verwerkt. Dit heeft een positief effect op de liquide positie.

Passiva

eigen vermogen

Het negatieve resultaat van € 46.205 is onttrokken aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2022 in totaal € 702.301. Bij de resultaatverdeling is € 46.155 aan de algemene publieke reserve onttrokken. De algemene publieke reserve bedraagt op 31 december 2022 € 702.301.

De stichting heeft naast de algemene reserve nog twee reserves. Aan deze reserves is bij de resultaatverdeling € 49 onttrokken.

De bestemmingsreserve nulmeting is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige materiële vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de administratie. Hier is de bestemmingsreserve nulmeting tegenover gezet. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. Deze afschrijvingslasten bedroegen in 2022 € 49. Dit bedrag is ten laste van de reserve gebracht. De reserve bedraagt op 31 december 2022 € 0.

De statutaire reserve is in 2022 niet gewijzigd en bedraagt € 45.

voorzieningen

De stichting heeft drie voorzieningen, een jubileumvoorziening, een personele voorziening en een onderhoudsvoorziening.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2022 is € 5.435 onttrokken aan de voorziening vanwege uitbetaalde jubileumgratificaties. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening bepaald op basis van het zittend personeelsbestand, hun leeftijd en de blijf kans. In 2022 is € 7.490 gedoteerd aan de voorziening. De voorziening bedraagt op 31 december 2022 € 30.649.

De personele voorziening is ultimo 2022 gevormd en dient ter dekking van de uitgaven gedurende het eerste halfjaar 2023 van een personeelslid. De voorziening bedraagt op 31 december 2022 € 43.432.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter egalisatie van de lasten van het groot onderhoud. In 2022 is op basis van het meerjarenonderhoudsplan € 62.500 aan de voorziening toegevoegd, in de begroting was hiervoor € 32.169 voorzien. Door de actualisatie is gebleken dat de hoogte van de voorziening niet toereikend was om in de toekomst alle uitgaven te kunnen uitvoeren. Om die reden is er in 2022 een extra dotatie in de voorziening gedaan. Er zijn in 2022 geen uitgaven ten laste van de voorziening gebracht. De voorziening bedraagt op 31 december 2022 € 253.325.

kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan voor 87% uit salaris gebonden schulden zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salaris gebonden schulden zijn € 16.927 hoger dan eind 2021 en bedragen op 31 december 2022 € 221.490.

De overige kortlopende schulden zijn in totaal € 6.700 hoger dan op 31 december 2021.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Normatief eigen vermogen

In 2020 heeft de onderwijsinspectie de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen' geïntroduceerd. Met deze signaleringswaarde kan worden geconstateerd of er sprake is van mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald op basis van de aanschafwaarde van de gebouwen, de boekwaarde van de overige materiële vaste activa en het totaal aan baten. Op basis van deze jaarrekening 2022 is met behulp van de rekenhulp van de onderwijsinspectie het normatief eigen vermogen van de stichting bepaald. Dit normatief eigen vermogen bedraagt € 458.497. Het publieke eigen vermogen van de stichting bedraagt € 702.301. Dit betekent dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen van meer dan € 240.000.

Het kengetal voor mogelijk bovenmatig publiek vermogen van de stichting is 1,63 (2021 1,52). Dit is hoger dan de signaleringswaarde, groter dan 1,00, die de onderwijsinspectie hanteert voor dit kengetal.

De verwachting is dat dit kengetal zal dalen als gevolg van een herberekening van de voorziening groot onderhoud in verband met aanpassing van de systematiek. De verwachting is dat de herrekening zal leiden tot een hogere voorziening groot onderhoud per 1-1-2024 waardoor het eigen vermogen af zal nemen.

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2021)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0.80	0.79	0.81	0.82	0.82	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	0.27	0.24	0.26	0.28	0.28	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	4.15	4.25	4.57	4.75	4.76	Ondergrens: 1.5 (bij totale baten onder €3 mln),
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	0.02	-1.56	0.00	0.02	-0.05	Afhankelijk van de financiële positie
Signaleringswaarde bovenmatig vermogen	1.52	1.53	1.67	1.78	1.55	Bovengrens: > 1.00

Toelichting op de financiële positie

Solvabiliteit 2

Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De ratio geeft aan dat 80% van het vermogen bestaat uit eigen vermogen en voorzieningen en 20% uit vreemd vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van 30% voor de solvabiliteit (definitie 2). De solvabiliteit van de stichting is hoger dan de door de inspectie gestelde signaleringswaarde.

Liquiditeit

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 4,25 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva. De stichting heeft op 31 december 2022 de beschikking over € 1.112.173 aan liquide middelen en heeft

daarnaast € 20.457 openstaan aan nog te ontvangen bedragen. Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 266.780. De liquiditeitspositie van de stichting is hierdoor goed te noemen. De ratio is hoger dan de door de inspectie vastgestelde signaleringswaarde van 1,5 voor kleine instellingen (totale baten minder dan € 3 miljoen).

Ook de omvang van de liquide middelen ligt op 31 december 2022 boven de signaleringswaarde van minimaal € 100.000, die als absolute omvang liquide middelen door de inspectie gehanteerd wordt.

Rentabiliteit

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. De stichting heeft van de totale opbrengsten, te weten € 2.954.483, een negatief resultaat behaald van € 46.205. Dit houdt in dat 1,5% van de baten meer is ingezet dan is ontvangen.

Weerstandsvermogen

Definitie: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Er zijn meerdere definities van het weerstandsvermogen, bovenstaande wordt door de inspectie gebruikt. In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen geeft derhalve aan of het vermogen hoog genoeg is om niet-voorziene, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning en control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

4. Verslag intern toezicht

4.1 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

In 2022 vonden geen wijzigingen in de bestuurssamenstelling plaats. Het bestuur is nog op zoek naar een vijfde bestuurslid, in de functie van penningmeester of voorzitter, bij voorkeur op voordracht van de MR. De nevenfuncties van de bestuursleden bevatten geen(potentieel) tegenstrijdig belang met de functie als bestuurslid.

Naam	Functie	Toegetreden	Hoofden nevenfuncties
H.C.F van den Berg	Voorzitter (financiën en juridische zaken)	9-1-2020	Gepensioneerd Nevenfuncties: Lid Gemeenteraad Scherpenzeel, met vergoeding - Secretaris Contact in Overheidszaken Militair (CIO-M), met vergoeding - Voorzitter bestuur stichting Zingeving in Ondernemen (ZIO), geen vergoeding - Bestuurslid stichting Vallei Duurzaam, geen vergoeding - Penningmeester stichting Revive, geen vergoeding - Bestuurslid stichting de CLiCK tussen mens en hulphond, geen vergoeding - Vicevoorzitter Nederlands Gereformeerde Predikantenopleiding, geen vergoeding - Adviseur stichting Ondernemers Klankbord (OKB), geen vergoeding - Voorzitter bestuur CDA Scherpenzeel, geen vergoeding
G.J. Lagerweij	algemeen lid (P&O)	8-1-2018	Business mediator (o.a. familiebedrijven) Nevenfuncties: - Bestuurslid Elan Barneveld, met vergoeding - Bestuurslid VVE Barnbox Barneveld, geen vergoeding
B. Heemskerk	algemeen lid (onderwijskwaliteit)	3-1-2018	Gepensioneerd, geen nevenfuncties
Vacature (op voordracht MR)			

4.2 HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht).

Het Bestuur is vormgegeven volgens het "one-tier-model", waarbij het Bestuur bestaat uit een uitvoerend dagelijks bestuursorgaan (directeur/bestuurder, DB) en een toezichthoudend bestuursorgaan (algemeen bestuur, AB). Gevolg van deze structuur is, dat het algemeen bestuur als werkgever optreedt van de dagelijks bestuurder.

In december 2020 is door het bestuur een Bestuursreglement vastgesteld, waarin de onderlinge verhoudingen tussen en taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van DB en AB zijn vastgelegd. AB en DB zijn er

samen voor verantwoordelijk dat ieder kind het maximale uit zijn of haar mogelijkheden kan halen, doordat elk kind het best mogelijke onderwijs krijgt.

In 2022 heeft het bestuur, onder begeleiding van een externe adviseur, gewerkt aan een verdieping en verdere professionalisering van de uitvoering volgens dit model. Aanleiding voor deze activiteiten vormt vooral het oordeel van de Onderwijsinspectie, dat op deze onderdelen verdere professionalisering noodzakelijk was.

Als resultante van deze verdieping zijn onder meer het begin 2023 gereed gekomen:

- Het Bestuurlijk Kader en Kompas; dit beschrijft onder meer de onderlinge taakverdeling van het bestuur, het rooster van aftreden, de vergader- en activiteitscyclus en de portefeuilles van de bestuursleden.
- Het Bestuurlijk Toezichtkader, waarin vijf aspecten zijn opgenomen, nl.:
 - Bestaansgrond en identiteit;
 - Doeleinden, strategie, risico's en beleid;
 - Goed bestuur;
 - Functioneren van bestuur;
 - Functioneren intern toezicht.

Per aspect is beschreven:

- Op welke onderwerpen het toezicht zich richt;
- Met behulp van welke indicatoren het bestuur zicht verkrijgt op (de ontwikkeling van) deze onderwerpen;
- Welke criteria worden gehanteerd om het gevoerde beleid te beoordelen.

Het toezichtkader is daarmee ook richtinggevend voor de informatieverwerking van het bestuur en andere partijen die van informatie worden voorzien. Een Overzicht bestuursdocumenten de Vogelhorst, waar in twaalf rubrieken alle voor het Bestuur relevante documenten overzichtelijk zijn opgenomen.

Een uitgebreide Planning Bestuursvergaderingen Schooljaar 2022-2023; Hierin staan per maand vermeld welke onderwerpen door het Bestuur behandeld zullen worden en welke informatie daartoe door het dagelijks bestuur beschikbaar gesteld dient te worden.

Code goed bestuur

Het bestuur van De Vogelhorst hanteert de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs, zoals deze door de leden van de PO-raad in 2017 is vastgesteld. Het AB heeft in hoofdlijn drie taken: toezicht houden op het functioneren van de DB en op de algemene gang van zaken van de school, klankbord zijn voor de DB en de werkgeversrol voor de DB. Leidend hierbij zijn de kwaliteit van het onderwijs, een gezonde financiële positie en een zowel kwalitatief als kwantitatief goede personele bezetting.

De samenstelling, taken en bevoegdheden van het Algemeen Bestuur borgen deugdelijk en onafhankelijk toezicht. Er is in het afgelopen jaar niet van deze code afgeweken, met uitzondering van het feit dat er nog steeds een vacature bestaat van een door de MR voor te dragen bestuurslid. De MR heeft tot op heden geen kans gezien een voordracht te doen.

Het bestuur laat zich leiden door vier kernwaarden:

- Goed onderwijs aan alle kinderen
- Voortdurend verbinding met maatschappelijke context;
- Actief werken aan de professionaliteit van de organisatie en zichzelf;

Integriteit en transparantie

Het Algemeen Bestuur maakt van diverse middelen gebruik om zich te laten informeren over de gang van zaken binnen de school:

1. De voorzitter van het Bestuur en de DB hebben periodiek overleg. Daarin worden actuele zaken besproken en de vergaderingen van het bestuur voorbereid.
2. Bij haar werkzaamheden hanteert het Bestuur een aantal kaders, waaronder:

- Code goed bestuur in het PO;

Voor het onderwijs van de Vogelhorst relevante wet- en regelgeving;

- Rapportages van de inspectie;
- Statuten;
- Bestuursreglement;
- P+C-cyclus;
- Beleidsplannen;
- Begroting.

Bij haar toezichthoudende taak baseert het bestuur zich op kwantitatieve rapportages door de Directeur-bestuurder met zogenoemde hard-controls en op rapportages van meer

kwalitatieve aard, de zogeheten soft-controls.

3. Het Bestuur had in 2022 diverse malen overleg met de MR. De gesprekken gingen onder meer over:

- De Begroting;
- Het Jaarverslag;
- Het (concept-)rapport van de Onderwijsinspectie en de reactie van het Algemeen Bestuur daarop;
- De acties van het Bestuur n.a.v. het rapport van de Onderwijsinspectie;
- De onderlinge communicatie tussen AB en MR;
- De vacature van een door de MR voor te dragen bestuurslid;
- Het functioneren van de Directeur-bestuurder. Deze gesprekken vonden plaats in een constructieve en openhartige sfeer.

Onderwijskwaliteit

Een lid van het toezichthoudend bestuur met onderwijskwaliteit in zijn portefeuille heeft halfjaarlijks overleg met de IB-ers, om zo nog beter zicht te krijgen op het reilen en zeilen van de organisatie, met name waar het de kwaliteit van het onderwijs betreft. Tijdens deze gesprekken zijn aan de orde geweest:

- De verdeling van de taken en groepen tussen de IB'ers;
- De extra administratieve last vanuit het SWV m.b.t. het opstellen en verwerken van de ToelaatbaarheidsVerklaringen (TLV's);
- De samenwerking van de IB-ers met de gemeente Barneveld m.b.t. de zorg die geboden wordt aan de leerlingen;
- Implementatie van een nieuw Toetssysteem;
- De werkgroep Kindrapport;
- De werkdruk van de IB'ers;
- Het verhogen van de expertise van het schoolteam. De gesprekken waren open en constructief en gaven veel informatie die meegenomen is naar het regulier overleg van het toezichthoudend Bestuur met de Directeur-bestuurder.

Het Algemeen Bestuur was in 2022 vertegenwoordigd bij diverse schoolse activiteiten, zoals de Kerstviering, en de seizoensafsluiting, waardoor er gelegenheid was om op een natuurlijke wijze en in een ongedwongen sfeer contact te hebben met medewerkers van de school en zo nader inzicht te krijgen over de dagelijkse gang van zaken.

Bezoldiging bestuur en toezichthouders

De toezichthoudende bestuursleden van de stichting zijn onbezoldigd, maar krijgen de wettelijk toegestane vergoeding van € 1800 voor vrijwilligersactiviteiten. Daarnaast worden alleen eventuele daadwerkelijk gemaakte kosten vergoed. Voor de directeur wordt voldaan aan de regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Verslag vergaderingen toezichthoudend orgaan

In 2022 heeft het bestuur 10 keer vergaderd, waarbij de nadruk is gelegd op de volgende beleidszaken:

- Het opstellen van het Bestuurlijk Kader en Kompas en het Bestuurlijk Toezichtkader
- Het verwoorden van een reactie van het bestuur op het concept-rapport van de Onderwijsinspectie m.b.t. het bestuurlijk functioneren;
- Het verwoorden van een Zienswijze op het eindrapport van de Onderwijsinspectie m.b.t. de genoemde materie;
- Het opstellen van een passende jaar – en meerjarenbegroting.
- De impact van Corona op de organisatie;
- Informatie over de lopende gang van zaken binnen de school;
- Voorzien in de vacature in het bestuur, op welk terrein helaas nog geen resultaat is geboekt.

Er was sprake van open, constructief en informatief overleg tussen algemeen bestuur en de directeur/bestuurder. Het toezichthoudend bestuur keurde in haar reguliere vergaderingen onder andere de ingediende begroting 2023, de jaarrekening 2021 en Bestuursverslag 2021 goed. Daarnaast ook het de update van het strategisch meerjarenplan 2020-2024.

Evaluatie functioneren bestuur

In 2022 heeft het Bestuur, onder leiding van de eerder genoemde externe adviseur, haar functioneren geëvalueerd. Duidelijkheid werd verkregen omtrent ieders sterke en minder sterke punten, alsmede de cultuur van het bestuur. Naar aanleiding van deze evaluatie is onder meer besloten dat het Algemeen

Bestuur in 2023 zich verder zal laten scholen over de eisen die anno nu gesteld worden aan bestuurders van scholen.

Evaluatie functioneren dagelijks bestuurder

De voorzitter van het algemeen bestuur overlegt vrijwel maandelijks met de dagelijks bestuurder over het reilen en zeilen van de school, waarbij ook het functioneren van de dagelijks bestuurder impliciet wordt meegenomen. Ditzelfde aspect komt op een natuurlijke wijze ook aan bod tijdens de bestuursvergaderingen. In het in december 2020 vastgestelde bestuursreglement is bepaald dat er jaarlijks een functionerings- en beoordelingsgesprek zal plaatsvinden met de dagelijks bestuurder. Dit heeft in 2022 ook plaatsgehad. Het Algemeen Bestuur spreekt graag haar grote waardering uit voor het functioneren van de Directeur- Bestuurder, niet in het minst in de afgelopen periode waarin de Corona-pandemie een buitengewone druk legde op een zo ongestoord mogelijke voortgang van het primaire proces van de school.

Toezicht op naleving wettelijke voorschriften

Het algemeen bestuur is gehouden toezicht te houden op de naleving van diverse wettelijke voorschriften. Daartoe laat het bestuur zich bijstaan en informeren door de externe accountant, namelijk Van Ree Accountant, die over de ter zake benodigde expertise beschikt en toegang heeft tot alle documenten van de organisatie. Dit accountantskantoor vervult deze functie al geruime tijd. Er zijn in het afgelopen jaar geen onregelmatigheden geconstateerd.

Toezicht op rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van middelen

Ook dit is een taak van het bestuur. Het bestuur stelt jaarlijks, nadat het interne besluitvormingsproces is doorlopen, de begroting, de investeringsbegroting en het formatieplan vast. Dat is de basis voor het mandaat van het dagelijks bestuur. Tijdens de periodieke bestuursvergadering zijn de financiële stand van zaken, begrote en gedane investeringen en de personeelsformatie vaste agendapunten. Daarnaast wordt door de externe accountant gecontroleerd of verwerving en besteding van financiële middelen conform de geldende wet- en regelgeving en de door het bestuur geaccordeerde begrotingen plaatsvinden. De financiële situatie waarin de stichting verkeert is gezond. In 2022 is met behulp van de accountant een inschatting gemaakt van mogelijke financiële risico's die de school zouden kunnen treffen. Het resultaat van deze inschatting is elders in dit Jaarverslag opgenomen. Geconstateerd is, dat deze risico's gedekt kunnen worden door het robuuste Eigen Vermogen van de stichting. Wegens het feit dat de stichting als zogeheten eenpitter vatbaar is voor financiële risico's, is een gezonde buffer echter noodzakelijk.

Beleid en uitvoering ten aanzien van AVG

Het jaar 2022 stond in het teken van verdere professionalisering van AVG binnen de stichting. Er werd voor het eerst een echte reviewcyclus uitgevoerd op de (wettelijke) documentatie die bij de invoering van de AVG in 2022 is opgesteld. Deze review is uitgevoerd door een extern bureau. In 2023 zal hier een nader vervolg aan worden gegeven. Geconstateerd is dat de school steeds meer grip gekregen heeft op het proces rondom de uitvoering van DPIA's. In algemene zin is een verdere professionalisering zichtbaar van de AGV als kwaliteitsinstrument en de vervlechting met IT en informatiebeveiliging. Dit is te zien in procedures die integraal worden opgepakt en bewustzijn dat groeit binnen de organisatie. Dit blijkt onder andere uit gemelde incidenten en kritische vragen die gesteld worden. Binnen de Vogelhorst zijn aanvullend onder meer de volgende activiteiten uitgevoerd:

- Er is een nieuwe versie van het verwerkingsregister opgesteld;
- Er is een nieuwe coördinator m.b.t. de AVG aangesteld;
- MFA is verplicht gesteld voor het gebruik van Parnassys.

Het Algemeen Bestuur is verheugd dat deze zaken door de Directeur-Bestuurder en haar medewerk(st)ers voortvarend zijn opgepakt. Het Algemeen bestuur is ervan overtuigd dat het ontstane bewustzijn wordt vastgehouden en verder zal groeien.

Tot slot

De gevolgen van Corona hadden ook begin 2022 op de Vogelhorst een grote impact. Desondanks kon het onderwijs zowel online als live grotendeels voortgang vinden. De school bleef gespaard voor een Corona-uitbraak. Het bestuur is de directeur en alle personeelsleden grote dank verschuldigd voor hun inzet in het afgelopen jaar. Bovenal danken we onze goede God voor zijn zorg.

Barneveld, mei 2023

Mr drs. Chris van den Berg
Voorzitter algemeen bestuur

5. Jaarrekening

5.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste Activa				
Materiële vaste activa	163.855		200.383	
<i>Totaal vaste activa</i>		163.855		200.383
Vlottende Activa				
Vorderingen	20.457		172.604	
Liquide middelen	1.112.173		838.426	
<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.132.631		1.011.030
TOTAAL ACTIVA		<u>1.296.486</u>		<u>1.211.413</u>
 PASSIVA				
Eigen vermogen	702.301		748.505	
Voorzieningen	327.405		219.419	
Kortlopende schulden	266.780		243.489	
TOTAAL PASSIVA		<u>1.296.486</u>		<u>1.211.413</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022
En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen OCW	2.640.483		2.280.307		2.402.585	
Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	19.580		23.000		23.645	
Overige baten	294.419		276.908		308.268	
<i>Totaal Baten</i>		2.954.483		2.580.215		2.734.498
Lasten						
Personeelslasten	2.588.635		2.144.157		2.335.262	
Afschrijvingen	56.265		69.652		54.332	
Huisvestingslasten	167.057		134.819		127.875	
Overige lasten	185.857		158.900		164.371	
<i>Totaal lasten</i>		2.997.814		2.507.528		2.681.841
<i>Saldo baten en lasten</i>		-43.331		72.687		52.657
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	-		-		-	
Financiële lasten	2.873		1.000		2.463	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		-2.873		-1.000		-2.463
Totaal resultaat		-46.205		71.687		50.195

Bestemming van het resultaat

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

KASSTROOMOVERZICHT 2022
En vergelijkende cijfers 2021

KASSTROOMOVERZICHT 2022
En vergelijkende cijfers 2021

		2022		2021	
	Ref.	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-43.331		52.657
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	56.265		54.332	
Mutaties voorzieningen	2.2	107.987		21.974	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			164.252		76.306
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	152.147		-40.133	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	23.627		-24.170	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			175.774		-64.302
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			296.695		64.661
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-3.209		-2.266
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			293.485		62.395
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-19.738		-35.058	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	-		399	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-19.738		-34.659
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		273.748		27.736
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2022		2021	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		838.426		810.690	
Mutatie boekjaar liquide middelen		273.748		27.736	
Stand liquide middelen per 31-12			1.112.173		838.426

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, 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. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten

Het verzorgen van speciaal onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Speciaal Onderwijs.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. 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.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld

Categorie	afschrijving s- termijn in maanden	afschrijving s- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	480	2,5	n.v.t
<i>Permanent</i>	240	5,0	n.v.t
<i>Semi-permanent</i>	120	10,0	n.v.t
<i>Noodlokalen</i>	180	6,7	500
<i>Terreininventaris</i>			
Installaties	180	6,7	500
<i>Verwarming</i>	120	10,0	500
<i>Alarm</i>	300	4,0	n.v.t
<i>Zonnepanelen</i>			
Kantoormeubilair en Inventaris	240	5,0	500
<i>Bureaus</i>	180	6,7	500
<i>Stoelen</i>	240	5,0	500
<i>Kasten</i>	180	6,7	500
<i>Speelzaalinrichting</i>			

Huishoudelijke apparatuur	60	20,0	500
<i>Schoonmaakapparatuur</i>			
Schoolmeubilair en Inventaris	240	5,0	500
<i>Docentensets</i>	180	6,7	500
<i>Leerlingensets</i>	240	5,0	500
<i>Schoolborden</i>	240	5,0	500
<i>Garderobe</i>			
Onderwijskundige apparatuur en machines	lease	n.v.t.	n.v.t.
<i>Kopieerapparatuur</i>	60	20,0	500
<i>Audio/video installatie</i>	60	20,0	500
<i>Beamer</i>	60	20,0	500
<i>Projectiemiddelen</i>			
ICT	48	25,0	500
<i>Servers</i>	48	25,0	500
<i>Netwerk</i>	48	25,0	500
<i>Computers</i>	48	25,0	500
<i>Printers</i>	60	20,0	500
<i>Telefooncentrale</i>	60	25,0	500
<i>Digitaal schoolbord</i>			
Leermiddelen	96	12,5	n.v.t.
<i>Methodes</i>	96	12,5	500
<i>Spel- en sportmateriaal</i>			

Gebouwen

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

Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een statutaire reserve

Voorzieningen

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. De 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.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 13,80% is.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke

onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening personeel

De personele voorzieningen bestaan onder andere uit verplichtingen met betrekking tot bestaande individuele afvloeiingsregelingen, reorganisatie, frictie of disfunctioneren. Er is sprake van een niet jaarlijks vergelijkbaar volume gedurende meerdere jaren. Bij de verantwoording wordt jaarlijks gekeken of het nodig is de voorziening op peil te brengen door prognoses te actualiseren.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2022 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.

Leasing

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt.

Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

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.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen

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.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%

• overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Dividenden

Dividenden te ontvangen van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra de stichting het recht hierop heeft verkregen.

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde

Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuaties van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op MVA	1.1.2.6 Niet aan de bedrijfsuit- oefening dienstbare MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2022							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	37.347	12.315	332.899	106.105	-	-	488.665
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	6.633	3.010	204.440	74.199	-	-	286.282
Materiële vaste activa per 01-01-2022	30.714	9.305	128.459	31.906	-	-	200.383
Verloop gedurende 2022							
Investeringen	-	-	6.507	13.231	-	-	19.738
Afschrijvingen	1.640	821	44.550	9.254	-	-	56.265
Mutatie gedurende 2022	-1.640	-821	-38.044	3.977	-	-	-36.528
Stand per 31-12-2022							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	37.347	12.315	339.406	119.336	-	-	508.403
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	8.273	3.831	248.990	83.453	-	-	344.547
Materiële vaste activa per 31-12-2022	29.074	8.484	90.415	35.883	-	-	163.855

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1.2.2.2 OCW	-		116.143	
1.2.2.10 Overige vorderingen	11.924		56.461	
Subtotaal vorderingen		11.924		172.604
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	8.533		-	
Subtotaal overlopende activa		8.533		-
Totaal Vorderingen		20.457		172.604

1.2.4 Liquide middelen

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	1.112.173		838.426	
Totaal liquide middelen		1.112.173		838.426

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opelsbaar

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

Passiva

2.1	Eigen vermogen	Stand per 1-1-2021	Resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Stand per 31-12-2021	Stand per 1-1-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	698.166	50.245	-	748.411	748.411	-46.155	-	702.255
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	99	-50	-	49	49	-49	-	-
2.1.1.8	Statutaire reserves	45	-	-	45	45	-	-	45
	Totaal Eigen vermogen	698.311	50.195	-	748.505	748.505	-46.205	-	702.301

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.2	Voorzieningen	Stand per 1-1-2022	Dotatie 2022	Ont- trekking 2022	Vrijval 2022	Stand per 31-12-2022	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Voorziening jubilea	28.594	7.490	5.435	-	30.649	-	8.884	21.765
2.2.2	Voorziening personeel	-	43.432	-	-	43.432	43.432	-	-
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	190.825	62.500	-	-	253.325	-	105.428	147.897
	Totaal voorzieningen	219.419	113.421	5.435	-	327.405	43.432	114.312	169.662

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren		33.403		29.765
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		113.696		104.722
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen		30.210		29.716
2.4.12	Kortlopende overige schulden		11.887		8.825
	<i>Subtotaal overige schulden</i>			189.196	173.028
2.4.17	Vakantiegeld		77.584		70.125
2.4.18	Te betalen interest		-		336
	<i>Subtotaal overlopende passiva</i>			77.584	70.461
	Totaal Kortlopende schulden		266.780		243.489

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mndn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	PrintControl	01-09-18	31-08-25	84	1.869	22.428	44.856	-	67.284

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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 2022/23. 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 komt voor ons schoolbestuur neer op € 145.550. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering 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.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	2.224.085		1.927.148		2.029.708	
	Totaal rijksbijdragen	<u>2.224.085</u>		<u>1.927.148</u>		<u>2.029.708</u>	
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	186.926		166.724		117.790	
	Totaal Overige subsidies	<u>186.926</u>		<u>166.724</u>		<u>117.790</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV	229.472		186.435		255.087	
	Totaal Rijksbijdragen	<u>2.640.483</u>		<u>2.280.306</u>		<u>2.402.585</u>	
3.2	Overheidsbijdragen overige overheden	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	19.580		23.000		23.645	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden	<u>19.580</u>		<u>23.000</u>		<u>23.645</u>	
3.5	Overige baten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	15.000		13.200		18.360	
3.5.2	Detachering personeel	258.652		252.708		257.777	
3.5.10	Overige	20.767		11.000		32.132	
	Totaal overige baten	<u>294.419</u>		<u>276.908</u>		<u>308.268</u>	

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.500.947		1.857.693		1.336.480	
4.1.1.2	Sociale lasten	249.617		-		243.155	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	20.906		-		46.205	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	87.317		-		86.740	
4.1.1.5	Pensioenpremies	265.185		-		265.551	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		2.123.973		1.857.693		1.978.130
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotatie/vrijval personele voorzieningen	50.921		1.000		-2.762	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	268.914		242.464		245.563	
4.1.2.3	Overige	230.270		96.000		230.809	
			550.106		339.464		473.610
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	75.160		45.000		95.470	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	10.283		8.000		21.008	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		85.444		53.000		116.478
	Totaal personeelslasten		2.588.635		2.144.157		2.335.262

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 43 in 2022 (2021: 43). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022	2021
Bestuur / Management	1,00	1,00
Personeel primair proces	26,00	27,00
Ondersteunend personeel	16,00	15,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	43	43

4.2	Afschrijvingen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	56.265		69.652		54.332	
	Totaal afschrijvingen		56.265		69.652		54.332

4.3	Huisvestingslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	175		-		-	
4.3.2	Verzekeringen	-		400		-	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	18.185		12.000		11.199	
4.3.4	Energie en water	27.800		29.000		27.333	
4.3.5	Schoonmaakkosten	51.226		53.000		49.774	
4.3.6	Belastingen en heffingen	4.613		5.000		4.491	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	62.500		32.169		32.169	
4.3.8	Overige	2.559		3.250		2.909	
	Totaal huisvestingslasten		167.057		134.819		127.875

4.4	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	65.315		58.100		56.059	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	5.011		2.000		3.126	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	50.042		52.000		47.259	
4.4.5	Overige	65.489		46.800		57.928	
	Totaal overige lasten		185.857		158.900		164.371

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantsshonoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	4.840		5.200		4.404
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	1.210		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		<u>6.050</u>		<u>5.200</u>		<u>4.404</u>

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en

Bovenstaande accountantsshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten		836		1.000		741
4.4.5.2	Representatiekosten		5.727		3.000		4.915
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten		40		-		-
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten		1.340		4.000		2.262
4.4.5.6	Contributies		2.312		2.200		1.979
4.4.5.7	Abonnementen		349		350		212
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad		182		900		173
4.4.5.9	Verzekeringen		1.329		1.100		1.429
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids		23.135		18.000		18.085
4.4.5.11	Toetsen en testen		6.003		5.000		1.326
4.4.5.12	Culturele vorming		2.074		1.000		412
4.4.5.13	Overige overige lasten		22.162		10.250		26.395
	Totaal overige lasten		<u>65.489</u>		<u>46.800</u>		<u>57.928</u>

6 Financiële baten en lasten

6.2	Financiële lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten		2.873		1.000		2.463
			<u>2.873</u>		<u>1.000</u>		<u>2.463</u>

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	2022	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		-46.155
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	-49	
Totaal bestemmingsreserves publiek		-49
Totaal resultaat		<u><u>-46.205</u></u>

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
SWV Rijn & Gelderse Vallei	Stichting	Ede	4	0%

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

VERANTWOORING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

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.

Niet van toepassing

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT-VERANTWOORDING 2022

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2022
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 128.000

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e 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

Naam	M.A.H. Miedema-Schoester
Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang functievervulling in 2022	01-01
Einde functievervulling in 2022	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 92.177
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.628
Subtotaal	€ 107.804
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 128.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Bezoldiging	€ 107.804
Het bedrag van de overschrijding	€ -
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2021

Functiegegevens	Directeur-bestuurder
Aanvang functievervulling in 2021	01-01
Einde functievervulling in 2021	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 83.549
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.288
Subtotaal	€ 98.837
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 124.000
Bezoldiging	€ 98.837

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

WNT-VERANTWOORDING 2022

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022

Naam	Functie
H.C.F. van den Berg	Voorzitter
G.J. Lagerweij	Lid
B. Heemskerk	Lid

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

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

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

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

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.2 GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam:	Stichting voor Christelijk Speciaal Basisonderwijs voor Barneveld e.o.
Juridische vorm	Stichting
Vestigingsplaats	Barneveld
Nr. Bevoegd gezag	25897
Nr. Handelsregister:	41047367
Webadres:	www.vogelhorst.nl
Adres:	Ds. E. Fransenstraat 1 3772 TX Barneveld
Telefoonnummer:	0342-413856
E-mailadres:	info@devogelhorst.nl
Contactpersoon:	Mevr. Drs. M.A.H. Miedema
Telefoonnummer:	0342-413856 / 06 10459299
E-mailadres:	mmiedema@devogelhorst.nl
RIO-instellingscodes	02AJ

ONDERTEKENING DOOR (TOEZICHTHOUDEND) BESTUUR

Barneveld,.....

H.C.F. van den Berg

Voorzitter algemeen bestuur

G.J. Lagerweij

Lid algemeen bestuur

B. Heemskerk

Lid algemeen bestuur

M. A. H. Miedema

Directeur-bestuurder

6. Overige gegevens

CONTROLE VERKLARING

4 PAGINA'S

CONTROLE VERKLARING

4 PAGINA'S

CONTROLE VERKLARING

4 PAGINA'S

CONTROLE VERKLARING

4 PAGINA'S

Bijlage 1



Jaarverslag Medezeggenschapsraad 2022

Dit is het jaarverslag van het kalenderjaar 2022 van de medezeggenschapsraad (MR) van de Christelijke school voor Speciaal Basisonderwijs 'De Vogelhorst'.

Met dit jaarverslag legt de MR verantwoording af over haar activiteiten in het jaar 2022.

Het verslag is bedoeld om de achterban – ouders en personeel – te informeren over de activiteiten die in 2022 hebben plaatsgevonden.

2022

Dit jaar kon iedereen weer 'normaal' naar school! Na 2 jaar met Corona konden de kinderen weer gewoon les in de klas krijgen, dat was fijn.

In dit jaar is de Vogelhorst op bestuurlijk niveau bezocht door de onderwijsinspectie in het kader van het vierjaarlijkse onderzoek. Uit het verbeterrapport dat de inspectie heeft overhandigd kwamen een aantal verbeterpunten naar voren. De MR heeft een adviserende rol gehad naar het bestuur hoe deze verbeterpunten aan te pakken.

Evaluatie en Vooruitblik

In het afgelopen jaar hebben we ons bezig gehouden met de volgende doelen:

- Verbeteren van de samenwerking met het bestuur; meer transparantie naar elkaar en meegenomen worden in processen. Vooraf betrokken worden in plaats van achteraf geïnformeerd worden.
- Werven van nieuwe MR leden.
- Betrokken zijn bij het aannemen van nieuw personeel.
- Betrokkenheid en interactie met de ouders en leerkrachten vergroten.
- Professionalisering MR door regelmatig een onderwerp te bespreken uit het landelijke MR tijdschrift of andere bronnen.

Het afgelopen jaar hebben we op verschillende manieren contact gehad met het bestuur. Daarin zijn de verbeterpunten besproken die we als school van de inspectie hebben meegekregen. We hebben als MR kritische vragen gesteld, ons proactief opgesteld door met voorstellen ter verbetering te komen en oplossingsgericht meegedacht. Daarnaast hebben we ons best gedaan het team zo goed mogelijk te betrekken bij de ontwikkelingen hierin. De MR en het bestuur heeft in het afgelopen jaar een constructieve samenwerking gehad. Deze overleggen hebben dusdanig veel tijd ingenomen dat we minder tijd overhielden om aan de andere doelen te werken. Deze worden meegenomen naar 2023.

We hebben dit jaar afscheid genomen van een MR lid vanuit de personeelsgeleding en gelukkig ook een nieuw enthousiast lid erbij gekregen.

Als MR hebben we het team en het bestuur door kleine presentjes laten weten dat we blij zijn met hun inzet en dat we hun harde werk zeer waarderen.

We hadden ons tot doel gesteld om de interactie met de ouders te vergroten, aan dat doel hebben we helaas niet voldaan en dit nemen we mee naar volgend jaar.

Ook hadden we ons tot doel gesteld om regelmatig een onderwerp te bespreken uit het landelijk MR tijdschrift. Dat is ook niet gelukt. Wel hebben we een MR scholing gepland voor februari 2023.

Naast deze doelen zijn we actief betrokken geweest bij sollicitatiegesprekken en hebben we geadviseerd over verschillende beleidsvraagstukken.

We hebben in september als MR een afscheidsetentje georganiseerd voor Jantine van Steenberg die 2 termijnen in de MR heeft gezeten.

Voor het komende jaar hebben we ons de volgende doelen gesteld:

- Actief betrokken blijven bij het verbeteren van de punten die door de inspectie zijn aangegeven.
- Planning maken voor de onderwerpen die we bespreken tijdens MR vergaderingen
- Betrokkenheid en interactie met de ouders en leerkrachten vergroten.
- Werven van 2 nieuwe MR leden (1 ouder en 1 leerkracht).
- Scholing MR

Portefeuilles medezeggenschapsraad

De MR heeft in 2022 7 keer vergaderd volgens planning en een delegatie van de MR is aanwezig geweest tijdens een evaluatiegesprek met de onderwijsinspectie.

De directie schuift tijdens de vergaderingen aan voor de laatste mededelingen en toelichtingen op ingebrachte stukken. We hebben in totaal 4 MR overleggen gehad met het bestuur erbij.

De standaard portefeuilles zijn:

- Doelen en uitgangspunten van de overheid
- Doelen en uitgangspunten van de school
- Onderwijskundig beleid
- Zorg voor de leerlingen
- Personeelsbeleid
- Zorg voor kwaliteit
- Financieel beleid
- Materieel beleid
- Relationeel beleid
- Klankbord personeel en ouders

Voortvloeiend uit de portefeuilles zijn onderstaande onderwerpen aan de orde geweest:

- Organisatiestructuur de Vogelhorst
- Bestuur verslag/-begroting
- Formatieplan
- Toekomst van De Vogelhorst
- Schoolplan: missie en visie
- Ouderparticipatie
- Speerpunten binnen de Vogelhorst
- Huisvesting en inwoning

Samenstelling medezeggenschapsraad

Mariëlle Slijkhuis	Personeelsgeleding	2017-2020 2020-2023	Voorzitter
Marlies Deneken	Personeelsgeleding	2022-2025	Vice-voorzitter
Lieneke Hovestad	Personeelsgeleding	2019-2022	Algemeen lid
Gerda van de Pol	Oudergeleding	2021-2024	Algemeen lid
Jan van Ee	Oudergeleding	2021-2024	Algemeen lid

Joanne Heida	Oudergeleding	2020-2023	Secretaris
--------------	---------------	-----------	------------

Wat doet een MR?

De taken van een MR bestaan uit het bespreken, beoordelen en uiteindelijk vaststellen van het beleid van de school. De MR geeft hierbij advies of instemming aan diverse beleidsvoornemens.

We wegen af of het nieuwe beleid aan de belangen van leerlingen, personeel, ouders en directie tegemoet komt. De MR neemt ook zelfstandig initiatief om zaken te bespreken met de directie om tot verbeteringen en/of nieuw beleid te komen.

Kortom: de MR is een raad die meepraat om de school zo goed mogelijk te laten functioneren. De MR, het bestuur en de directie hebben een gemeenschappelijk belang: het waarborgen van een goede kwaliteit van het onderwijs in een effectieve en efficiënte schoolorganisatie.

Afsluitend

We hebben ons het afgelopen jaar vol overgave ingezet voor onze school. Het komende jaar verwachten we met net zoveel enthousiasme de zaken op te pakken die aan ons worden voorgelegd.

Iedere ouder kan en mag zijn/haar mening en/of ideeën kenbaar maken bij de MR.

Heeft u vragen, problemen en/of opmerkingen? Neem dan contact met ons op. Onze gegevens vindt u in de schoolgids, maar ook op www.de.vogelhorst.nl

Natuurlijk kunt u ons ook aanspreken in en om de school. Graag willen wij u bedanken voor het in ons gestelde vertrouwen.

Barneveld, maart 2022 MR - SBO De Vogelhorst