

---

**JAARVERSLAGGEVING**      **2023**

Stichting voor Speciaal Onderwijs op Gereformeerde  
Grondslag in Zeeland

te KAPELLE

Kapelle, 26 juni 2024

---

## **INHOUDSOPGAVE**

|   |    |
|---|----|
| <b>BESTUURSVERSLAG</b>  | 4  |
| <b>VERSLAG TOEZICHTHOUDER</b>   | 42 |
| <b>JAARREKENING</b>   |    |
| BALANS PER 31 DECEMBER 2023   |    |
| GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM   | 46 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023                                     | 46 |
| BESTEMMING VAN HET RESULTAAT  | 47 |
| KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023  | 47 |
| GRONDSLAGEN   | 48 |
| TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS                                     | 49 |
| TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN                  | 52 |
| OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN  | 55 |
| WNT   | 58 |
| NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN                   | 59 |
|   | 61 |
| <b>OVERIGE GEGEVENS</b>   |    |
| CONTROLEVERKLARING  |    |
| <b>BIJLAGEN</b>   |    |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE SAMUËLSCHOOL                 | 62 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE EBEN-HAËZERSCHOOL            | 63 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE DIENST AMBULANTE BEGELEIDING | 68 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN BOVENSCHOOLS                    | 69 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE STICHTING                    | 70 |

**ONDERTEKENING**

*Naam*

*Handtekening*

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

# Bestuursverslag

# Speciale Scholen Kapelle

# 2023

# Inhoudsopgave

## Voorwoord

### **1. Het schoolbestuur**

- 1.1 Organisatie
- 1.2 Profiel
- 1.3 Dialoog

### **2. Verantwoording beleid**

- 2.1 Identiteit
- 2.2 Onderwijs & kwaliteit
- 2.3 Personeel & professionalisering
- 2.4 Huisvesting & facilitair
- 2.5 Financieel beleid
- 2.6 Risico's en risicobeheersing

### **3. Verantwoording financiën**

- 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief
- 3.2 Staat van baten en lasten en balans
- 3.3 Financiële positie
- 3.4 Kengetallen

## **Bijlagen**

- A. Jaarverslag van de toezichthouder
- B. Jaarverslag van de medezeggenschapsraad

## Voorwoord

Het jaar 2023 was in strategisch opzicht een intensief jaar. In het eerste deel van het jaar is het nieuwe strategische beleidsplan opgesteld. De scholen hebben op basis daarvan hun vierjarige schoolplannen opgesteld. Op managementniveau heeft er een wijziging plaatsgevonden in de inrichting en in de bemensing. De leiding van de drie afdelingen is in handen gekomen van nieuwe teamleiders.

Deze grote veranderingen op inhoudelijk en organisatorisch gebied vragen veel van de organisatie. Het is tegelijk een krachtmeting. Hoe sterk staat de organisatie als nieuw beleid wordt geformuleerd en als een groot deel van het management vernieuwd? We kunnen niet anders concluderen dan dat de organisatie intern staat. Medewerkers zijn uiterst betrokken op de ontwikkeling van leerlingen, binnen een cultuur van veiligheid en relatie. Op een professionele manier zet men zich in om leerlingen een passend uitstroomperspectief te geven. Dit gebeurt op de beide scholen, SBO Samuël en (V)SO Eben-Haëzer, maar ook binnen de Dienst Ambulante Begeleiding (DAB), waarbij de focus met name ligt op de versterking van leerkrachten in hun rol voor de klas.

We doen ons werk in een samenleving die vraagt om *more inclusive*: alle voorzieningen zijn voor iedereen toegankelijk. Als gespecialiseerd onderwijs doen we op verschillende levels mee met dit gesprek en zetten we ons ervoor in dat leerlingen ontwikkelen in de thuisnabije omgeving. Onze DAB levert daaraan een krachtige bijdrage binnen de Zeeuwse regio voor reformatorisch basisonderwijs. Tegelijk is inclusiever onderwijs (nog) geen bestaande werkelijkheid. Zolang leerlingen met speciale onderwijsbehoeften een speciale voorziening nodig hebben, gaan we ervoor om kwalitatief goed en gespecialiseerd onderwijs aan te bieden in Kapelle. Gewoon waar het kan, speciaal waar het moet.

Voor het jaar dat achter ligt én voor de toekomst geldt dat we afhankelijk zijn van de zegen van de Heere. Vanuit dat perspectief gaat het ons om méér dan goed onderwijs geven. Eén van onze kernwaarden is *brongericht*. Vanuit het Woord van God geven we de leerlingen mee dat echt en duurzaam geluk alleen te vinden is in het kennen van God en het leven met Zijn Woord.

*Komt, kinderen en hoort  
naar mij, die jullie leren mag,  
hoe je de HEERE dag aan dag  
zult vrezen naar Zijn Woord.*



J. de Nooijer  
directeur-bestuurder

# 1. Het schoolbestuur

Dit hoofdstuk bevat generieke informatie over het schoolbestuur. Hoe ziet de organisatie eruit? Waar staat het schoolbestuur voor? En met welke partijen wordt er op welke manier samengewerkt?

## Organisatie

### Contactgegevens

|                    |   |
|--------------------|---|
| Naam schoolbestuur | Stichting voor Speciaal Onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland |
| Bestuursnummer     | 84151   |
| Adres              | Coxstraat 9, 4421 DC Kapelle  |
| Telefoonnummer     | 0113 – 33 00 87   |
| Email              | info@specialescholenkapelle.nl  |
| Website            | www.specialescholenkapelle.nl   |

### Contactpersoon

|                     |                               |
|---------------------|-------------------------------|
| Naam contactpersoon | De heer J. (Sjaco) de Nooijer |
| Functie             | Directeur-bestuurder          |
| Telefoonnummer      | 06 - 27 54 11 72              |

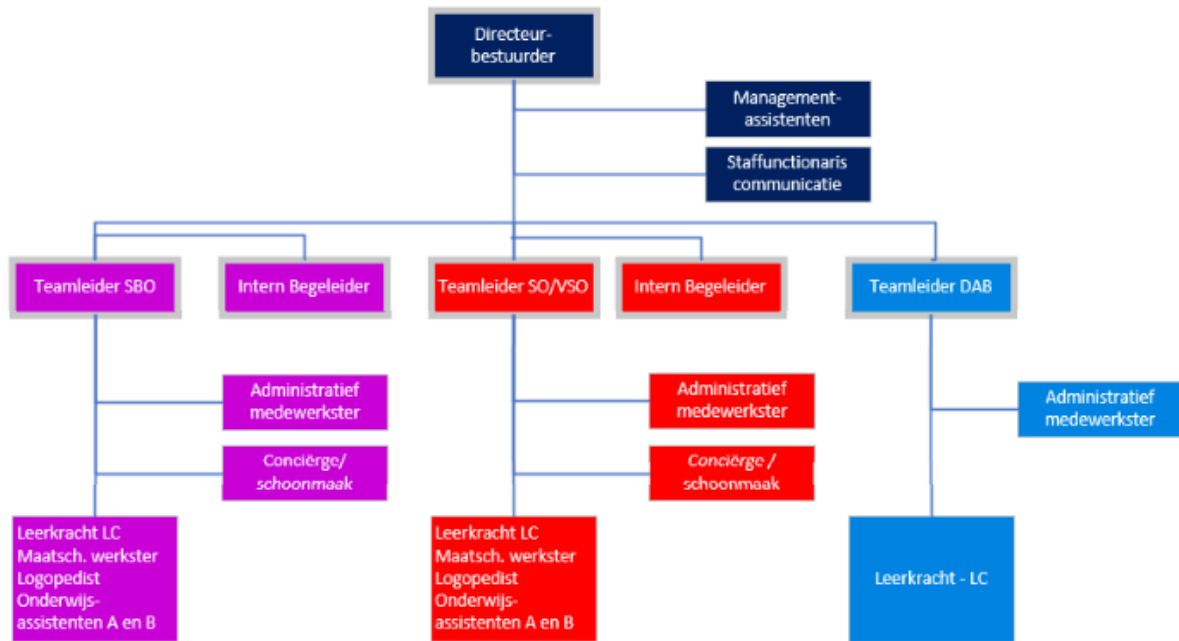
### Overzicht scholen/dienst

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| SBO Samuël                         | <a href="https://www.specialescholenkapelle.nl/">https://www.specialescholenkapelle.nl/</a><br><a href="https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/12288/School-voor-SBO-Samuël">https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/12288/School-voor-SBO-Samuël</a>   |
| (V)SO Eben-Haezer                  | <a href="https://www.specialescholenkapelle.nl/">https://www.specialescholenkapelle.nl/</a><br><a href="https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/12289/School-voor-Voortgezet-Speciaal-Onderwijs-Eben-Haezer">https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/12289/School-voor-Voortgezet-Speciaal-Onderwijs-Eben-Haezer</a> |
| Dienst Ambulante Begeleiding (DAB) | <a href="https://www.specialescholenkapelle.nl/ambulante-begeleiding/">https://www.specialescholenkapelle.nl/ambulante-begeleiding/</a>  |

### Juridische structuur

De juridische structuur is een stichting. Jaarlijks worden de leden van de stichtingsraad (kerkenraden, schoolbesturen en ouders) als stakeholders bijeengeroepen voor de stichtingsraadvergadering.

## Organisatiestructuur



### Governance Code en Functiescheiding

In [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van directeur-bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur handhaaft deze code. Er zijn geen punten waarop wordt afgeweken. De [Code Goed Bestuur](#) (CGB) benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. De functiescheiding wordt uitgewerkt door middel van een functionele scheiding (one-tier). In het Handboek Governance hebben we nader uitgewerkt hoe we binnen de Speciale Scholen Kapelle vorm geven aan de bestuur en toezicht.

### College van Bestuur

| Naam                  | Functie              | Nevenfuncties  |
|-----------------------|----------------------|--|
| De heer J. de Nooijer | Directeur-bestuurder | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lid regionale commissie Berséba (bezoldigd)</li> <li>- Lid kwaliteitscommissie Berséba (bezoldigd)</li> <li>- Ambtsdrager binnen de Gereformeerde Gemeente in Nederland te Kruijningen (onbezoldigd)</li> </ul> |

### Raad van Toezicht

| Naam                                  | Functie           | Aandachtsgebieden        |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| De heer J. Nijssse                    | Eerste voorzitter | Huisvesting en personeel |
| De heer H.J. Knulst                   | Tweede voorzitter | Financiën                |
| De heer D.A. Janssen                  |                   | Onderwijs                |
| De heer S. de Vos                     |                   | Huisvesting              |
| De heer M.J. Janssen (per 03-04-2024) |                   | Financiën                |



In verband met de privacy van de leden van de Raad van Toezicht, is de vermelding van de (on)betaalde nevenfuncties achterwege gelaten. De leden van de Raad van Toezicht ontvangen, indien gewenst, een vrijwilligersvergoeding voor de verrichte werkzaamheden.

Er is een rooster van aftreden vastgesteld waarbij de maximale termijn van acht jaar gehanteerd wordt. Het is niet gelukt, ondanks verschillende wervingspogingen, de vacature in 2023 te vervullen.

Het jaarverslag van de toezichthouder is opgenomen in bijlage A.

#### **(Gemeenschappelijke) medezeggenschap**

| <b>Naam</b>                             | <b>Functie</b> | <b>Geleding</b>                      |
|---|----------------|--------------------------------------|
| Mw. J. Quist                            | Voorzitter     | Personeelsgeleding SBO Samuël        |
| Mw. J. Joosse                           | Secretaris     | Personeelsgeleding SBO Samuël        |
| Mw. A.W.M. van Duijn                    |                | Oudergeleding (V)SO                  |
| Dhr. I.M. de Vos                        |                | Oudergeleding SBO                    |
| Mw. D.J. Guiljam                        |                | Personeelsgeleding (V)SO Eben-Haëzer |
| Mw. C.J. van Steenis                    |                | Personeelsgeleding SBO Samuël        |
| Mw. K.A.T.J. van Twillert               |                | Oudergeleding (V)SO                  |
| Mw. S.M. Kik (afscheid juni 2023)       |                | Oudergeleding SBO                    |
| Mw. K.I. Witte-van Beveren              |                | Personeelsgeleding (V)SO Eben-Haëzer |
| Mw. N.P. van Moort (afscheid juni 2023) |                | Oudergeleding SBO                    |
| Mw. C. van der Vliet                    |                | Oudergeleding SBO                    |
| Mw. M.H. van Poortvliet                 |                | Oudergeleding SBO                    |

Bestuur, ouders en personeel hebben zich uitgesproken voor een medezeggenschapsraad met adviesrecht. De GMR heeft in 2023 voor twee jaar afstand gedaan van het instemmingsrecht na een peiling onder ouders en team. Ook in 2025 zal dit weer plaatsvinden.

De directeur-bestuurder en de schoolleiding informeren de GMR over actuele zaken, maar geven ook uitleg over de verplichte documenten: onder andere begroting, jaarplan, resultaten en jaarverslag. In maart 2023 heeft de GMR gesproken met een afvaardiging van de Raad van Toezicht.

Het jaarverslag van de medezeggenschapsraad is opgenomen, zie hiervoor bijlage B.

## **Profiel**

### **Missie**

Ons mission statement is: 'Gewoon Speciaal'. Hiermee willen we tot uitdrukking brengen dat we vanuit een expertisecentrum een passende leeromgeving willen bieden voor kinderen uit de reformatische achterban in de provincie Zeeland, ongeacht beperking of problematiek. We willen recht doen aan de uniciteit van iedere leerling in een omgeving waar veiligheid, acceptatie en respect centraal staat.

Samen met ouders en scholen in de regio willen we onze leerlingen in overeenstemming met de doopbelofte onderwijzen, voorleven, gidsen, begeleiden en leren leven binnen de ruimte van het grote gebod: 'God liefhebben boven alles en de naaste als onszelf'. We bereiden kinderen voor op vervolgonderwijs of een plaats in de maatschappij, waarin christelijk burgerschap herkenbaar is. We herkennen ons in het opvoedingsdoel van dr. J. Waterink en ds. M. Golverdingen om *'In afhankelijkheid van de zegen des Heeren bij te dragen tot de vorming van de leerling tot een zelfstandige, God naar Zijn Woord dienende persoonlijkheid, geschikt en bereid om de ontvangen gaven te besteden tot Zijn eer, tot heil van het schepsel en tot welzijn van kerk, gezin en alle maatschappelijke verbanden waarin God hem plaatst'*.

We onderscheiden ons in de regio door het bieden van gespecialiseerd onderwijs of begeleiding op basis van bovengenoemde grondslag. Kenmerkend is het maatwerk. Er is aandacht voor iedere leerling met zijn/haar (specifieke) behoeften. Gewoon waar het kan, speciaal waar het moet.

### **Visie**

Wij willen een samenwerkingsgerichte organisatie zijn. We werken vanuit een attitude waarbij ouders en andere scholen volledig worden ingeschakeld vanuit hun specifieke verantwoordelijkheid en we proberen de samenwerking met ouders en scholen steeds te verbeteren. Dit werken we uit in de volgende sleutelwoorden:

- *Meeleven:* Leraren en begeleiders leven zoveel mogelijk proactief mee met de leerling en zijn ouders en de scholen in de regio, omdat we ervan overtuigd zijn dat dit de ontwikkeling van de leerling ten goede komt.
- *Meehelpen:* Ouders en scholen worden actief betrokken om het onderwijs voor het kind zo passend mogelijk in te richten. We zorgen ervoor dat taken en bevoegdheden volstrekt helder zijn en we zijn duidelijk over de onderscheiden verantwoordelijkheid.
- *Meedenken:* We zijn erop gericht samen met ouders en andere scholen pedagogische en onderwijskundige vraagstukken te onderzoeken en vorm te geven.
- *Meedelen:* We zijn duidelijk in onze communicatie en voorzien elkaar proactief en tijdig van informatie, die nodig is om tot een goede samenwerking te komen.

### **Kernwaarden**

Vanuit de missie en visie zijn de kernwaarden verwoord. Onze kernwaarden vloeien voort uit het gegeven dat wij de Bijbel als het hoogste gezag erkennen. Dit is het ethisch kompas van onze school en beschrijft het doel van de opvoeding en het onderwijs. De kernwaarden zijn een uitwerking van de woorden *Relatie*, *Eigenheid*, *Brongericht* en *Toewijding*. Deze vier kernwaarden vormen tevens de principes van onze organisatie en geven richting aan ons zijn, ons handelen en het werken binnen de scholen en de ambulante dienst.

### **Kernactiviteiten**

De belangrijkste kernactiviteiten van de directeur-bestuurder zijn:

- Bewaken van de identiteit.
- Naleven van de governance op basis van de Code Goed Bestuur.
- Beleid ontwikkelen ten aanzien van onderwijs en zorg en op deze thema's de verbinding zoeken met de scholen en de dienst ambulante begeleiding.
- Realiseren van benodigde huisvesting en ontwikkelen van een visie op huisvesting voor de toekomst om te komen tot realisatie van een expertisecentrum.
- Dialoog met stakeholders en functioneren binnen een breed netwerk.
- Aanleveren van de vastgestelde documenten als begroting en jaarrekening.

In het achterliggende jaar heeft de Raad van Toezicht vijf keer vergaderd samen met de directeur-bestuurder.

### **Strategisch beleidsplan**

In 2023 is er een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld. De strategische opdracht voor de directeur-bestuurder ligt in de ontwikkeling van een expertisecentrum speciaal onderwijs op unilocatie, waarin onderwijs en zorg aan elkaar verbonden worden, binnen een organisatie die voldoende faciliteiten heeft, waaronder in de eerste plaats passende huisvesting. Dit expertisecentrum is van betekenis voor alle

Zeeuwse basisscholen die het samenwerkingsverband Berséba regio Zeeland vormen en die met elkaar gestalte geven aan passend onderwijs.

Het strategisch beleidsplan is de basis geweest voor de schoolplannen 2023-2027 van de beide scholen en voor het kwaliteitsplan van de DAB. De eerste helft van het jaar 2023 stond in het teken van afronding van de vorige plannen en opstellen van nieuwe plannen. Hieronder zal voor de verschillende gebieden inzichtelijk gemaakt worden wat de stand van zaken is.

Hoewel het jaar 2023 strategisch een belangrijk jaar geweest is, kon de organisatie daar prioriteit aan geven omdat het geen grote politieke of maatschappelijk thema's speelden die impact hadden op de organisatie.

In 2023 zijn er geen bijzonderheden omtrent onderzoek en ontwikkeling.

### **Toegankelijkheid & toelating**

Het bestuur hanteert het identiteitsprofiel van de VGS. In het profiel wordt aangegeven dat het reformatorisch onderwijs zijn waarden en normen ontleent aan de Bijbel en de gereformeerde belijdenis. Het uitgangspunt daarbij zijn de Tien Geboden. Dat laatste is de reden dat de geboden in het profiel één voor één vrij uitgebreid en concreet op het onderwijs toegespitst worden uitgewerkt. Ze vormen de basis en het uitgangspunt van de waarden en normen van het reformatorisch onderwijs. De toepassing van dit identiteitsprofiel houdt concreet in dat, ten aanzien van het aannamebeleid en toelatingsbeleid, ondertekening van het identiteitsprofiel vereist is voor nieuwe teamleden en dat (pleeg)ouder(s)/verzorger(s) de grondslag dienen te ondertekenen.

### **Segmentatie**

De richtlijn voor de jaarverslaggeving schrijft voor dat verantwoording plaatsvindt. Er wordt onderwijs gegeven aan leerlingen van het SBO, SO en VSO. Door de kleinschaligheid van de organisatie is er geen volledige scheiding in de (financiële) verantwoording van deze onderwijstypen mogelijk. Baten en lasten die niet direct aan (één van) de segmenten zijn toe te rekenen, worden verdeeld op basis van voorcalculatorische verdeelsleutels naar rato van het gemiddelde van de rijksbijdragen en aantal fte's binnen het betreffende segment. Leerlingen met een SO-indicatie worden voor een deel geplaatst binnen het SBO, waarvoor door het samenwerkingsverband Berséba wel de hogere SO-bekostiging wordt verstrekt. De organisatie voor het SO en VSO is één geïntegreerd geheel.

### **Internationalisering**

Op dit gebied heeft de school geen ambitie.

## Dialog

### Belanghebbenden

Met de onderstaande belanghebbenden is er gestructureerd contact.

| <i>Belanghebbende organisatie of groep</i> | <i>Beknopte omschrijving van de samenwerking of dialoog</i>   |
|--|---|
| Stichtingsraad                             | <ul style="list-style-type: none"><li>• Jaarlijks is er een vergadering van de stichtingsraad. Tijdens deze vergadering heeft de Raad van Toezicht en de directeur-bestuurder contact met vertegenwoordigers van de reformatorische kerken in Zeeland, met vertegenwoordigers van schoolbesturen van de reformatorische scholen in Zeeland en met ouders uit de achterban.</li></ul>  |
| Ouders                                     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Resultaten- en ontwikkelingsbesprekingen, informatieavonden, contactavonden.</li><li>• Oudercontacten op maat.</li><li>• Adviesteam ouderbetrokkenheid.</li></ul>   |
| Personeel                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Structureel personeelsvergaderingen.</li><li>• Via de personeelsgeleding van de GMR wordt over besluiten geadviseerd.</li></ul>   |
| Gemeenten                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• De directeur-bestuurder heeft ambtelijk contact met de gemeente en woont LEA-vergaderingen bij.</li><li>• Daarnaast heeft hij bestuurlijk contact met de wethouders en de ambtenaren van de gemeenten Kapelle en Goes binnen de bestuurlijke LEA. Huisvesting is daarbij een belangrijk item.</li></ul>   |
| Calvijn College                            | <ul style="list-style-type: none"><li>• Vanuit SBO Samuël vindt overleg plaats rondom overdracht van leerlingen en tevens wordt gezocht naar een goede aansluiting.</li><li>• De directeur-bestuurder heeft contact met het College van Bestuur van het Calvijn College.</li></ul>  |
| SWV Berséba                                | <ul style="list-style-type: none"><li>• De teamleiders wonen de directienetwerken van Berséba bij.</li><li>• De directeur-bestuurder heeft maandelijks overleg met de regiomanager van Berséba.</li><li>• Via het landelijk overleg (zie onder) wordt het beleidsmatig gesprek gevoerd met de directeur-bestuurder van het samenwerkingsverband.</li><li>• De directeur-bestuurder maakt deel uit van de Regionale Commissie. Deze commissie vormt een denktank om passend onderwijs vorm te geven.</li></ul> |
| RefSVO                                     | <ul style="list-style-type: none"><li>• De schoolleiding van VSO Eben-Haëzer onderhoudt contacten met de directeur-bestuurder.</li><li>• De directeur-bestuurder woont de ALV van RefSVO bij.</li></ul>   |
| SCJ  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Vanuit de Speciale Scholen worden de regionale bijeenkomsten van Stichting Christelijke Jeugdzorg bijgewoond. We zoeken hierbinnen de samenwerking met partners die jeugdzorg aan kunnen bieden op onze scholen.</li></ul>  |

## Samenwerkingsverbanden

Het bestuur participeert in de volgende twee samenwerkingsverbanden. De aansluiting bij Berséba en RefSVO geeft uitvoering aan een wettelijke verplichting in het kader van Passend Onderwijs.

|  |   |
|--|---|
| Berséba en RefSVO                              | <ul style="list-style-type: none"><li>• Het doel van het samenwerkingsverband is in de eerste plaats het vormen en in stand houden van een landelijk samenwerkingsverband in de zin van artikel 18a lid 15 van de Wet op het Primair Onderwijs binnen het reformatorisch primair en speciaal onderwijs.</li><li>• De dialoogvormen die daarbij gebruikt worden zijn:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Het vaststellen en communiceren van het SchoolOndersteuningsPlan.</li><li>○ Het houden van regiobijeenkomsten.</li><li>○ Het afleggen van bezoeken door de regiomanager aan scholen.</li><li>○ Het verspreiden van nieuwsbrieven.</li></ul></li></ul> |
| Reformatorisch Gespecialiseerd Onderwijs (RGO) | <ul style="list-style-type: none"><li>• Schoolleiding en directeur-bestuurder vergaderen 3 tot 4 keer per jaar met schoolleiding en directeur-bestuurders van de andere (V)S(B)O-scholen: Stichting Reformatorisch Speciaal Onderwijs Randstad, Rehoboth Onderwijs en zorg en de Eliëzer- en Obadjaschool. Ook de RvT-leden van de organisaties hebben gepland overleg.</li><li>• Het landelijk overleg heeft een overeenkomst met een beleidsmedewerker, Korstiaan Karels (Viatora), die beleid ontwikkelt voor de gezamenlijke scholen. Deze ontwikkeling geeft een boost aan intensievere bestuurlijke samenwerking.</li></ul>                                 |
| Sectorraad GO                                  | <ul style="list-style-type: none"><li>• We zijn lid van de sectorraad GO en participeren (onder andere via onze beleidsmedewerker) in verschillende overleggen.</li></ul>   |
| VGS  | <ul style="list-style-type: none"><li>• De VGS biedt juridische dienstverlening.</li><li>• De VGS verzorgt de afhandeling van de financiële administratie en geeft financieel advies.</li></ul>   |

## Klachtenbehandeling

In het verslagjaar zijn er geen klachten ingediend bij de vertrouwenspersoon. Eventuele klachten worden afgehandeld conform de procedure zoals neergelegd in het reglement van de klachtencommissie, vastgesteld door de Vereniging voor Gereformeerd Schoolonderwijs. De klachtenregeling is opgenomen in de schoolgids.

## 2. Verantwoording beleid

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van het bestuur. Het is opgedeeld in vier paragrafen over de verschillende beleidsterreinen: onderwijs & kwaliteit, personeel & professionalisering, huisvesting & facilitaire zaken, en financieel beleid. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, de behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op de risico's en risicobeheersing.

### 2.1 Identiteit

#### Doel

De directeur-bestuurder wil de Bijbelse grondslag leidend laten zijn in alle (beleids)keuzes. Dit betekent dat door bestuur en personeel de grondslag onderschreven en in de praktijk wordt uitgedragen. Eveneens is het toelatingsbeleid gebaseerd op de grondslag.

#### Opbrengsten

Het vitaal houden van de identiteit verdient alle inspanning, maar is afhankelijk van de zegen van de Heere. Daarbij zijn de opbrengsten maar beperkt meetbaar. Al is het wel van belang dat ieder die kennismaakt met de organisatie, concludeert dat identiteit merkbaar is.

In functionerings- en beoordelingsgesprekken met het directieteam wordt identiteit ter sprake gebracht. Met teamleden die van kerkverband veranderen, wordt een gesprek gevoerd waarin de centrale vraag is hoe de werknemer zich verhoudt tot de grondslag.

De directeur-bestuurder heeft beperkt zicht op de kerkelijke denominatie. Vanuit de AVG-wetgeving wordt dit bemoeilijkt. Wel wordt zicht gehouden op het (laten) onderschrijven van de grondslag. Dit is door alle (pleeg)ouder(s)/verzorger(s) gebeurd. Ook hebben alle nieuwe personeelsleden in 2023 het identiteitsprofiel ondertekend.

De directeur-bestuurder organiseert voor het gehele team bezinning rondom een aspect van identiteit. In 2023-2024 zal het onderwerp 'Man/vrouw in Bijbels licht' zijn.

### 2.2 Onderwijs & kwaliteit

#### Onderwijskwaliteit

- De school is een christelijke school op reformatorische grondslag. Het doel is: *In afhankelijkheid van de zegen des Heeren bij te dragen tot de vorming van de leerling tot een zelfstandige, God naar Zijn Woord dienende persoonlijkheid, geschikt en bereid om de ontvangen gaven te besteden tot Zijn eer, tot heil van het schepsel en tot welzijn van kerk, gezin en alle maatschappelijke verbanden waarin God hem plaatst.* Het onderwijs is gebaseerd op de Bijbelse uitgangspunten. In het schoolplan zijn ontwikkeldoelen in de vorm van streefbeelden opgenomen, die de focus voor het handelen van de school beschrijven.
- Voor het juiste zicht op onderwijskwaliteit beschikt de school over een systeem van kwaliteitszorg: vanuit meerjarenplanning vindt de beoordeling en verbetering van de kwaliteit van het onderwijs op een systematische en effectieve wijze plaats. Daarnaast is de kwaliteitszorg gekoppeld aan het integraal personeelsbeleid. Daardoor is de schoolontwikkeling gewaarborgd en loopt de ontwikkeling van de medewerkers parallel. De instrumenten die ingezet worden voor kwaliteitszorg en integraal personeelsbeleid leiden vrijwel altijd tot aandachtspunten. Verbeterpunten worden vastgesteld in relatie tot de streefbeelden en actuele ontwikkelingen en opgenomen in het jaarplan. De schoolleiding monitort de voortgang en rapporteert dit aan het bestuur.

- De kwaliteit van de school wordt cyclisch beoordeeld door ouders, leerlingen en leraren. Verbeteringen worden planmatig gerealiseerd en zijn gedocumenteerd in schoolplan, jaarplan en jaarverslag. De realisatie van de verbeterplannen wordt stelselmatig geëvalueerd. Borgen van de kwaliteit vindt plaats door zaken schriftelijk vast te leggen.
- Het bestuur rapporteert aan belanghebbenden (Inspectie, bevoegd gezag, GMR en ouders) wat de status is van de kwaliteit van het onderwijs.

### Doelen en resultaten

De instelling heeft nieuw strategisch beleid ontwikkeld voor de periode 2023-2027. Er wordt nagedacht over een nieuwe manier van verantwoording afleggen aan de hand van een nieuwe bestuurlijke agenda/kwaliteitskalender. Dit werd in 2023 voorbereid en vastgesteld.

Wat betreft de kwaliteitscyclus wordt samen met de andere instellingen binnen RGO een kwaliteitscyclus ontwikkeld rondom schoolopbrengsten, het nieuwe LDM (Landelijk Doelgroepenmodel) en het nieuwe OPP. Hiermee wordt rechtgedaan aan een eenduidige manier van spreken over en interpreteren van de opbrengsten. In aansluiting hierop is/wordt een kwaliteitskalender ontwikkeld. Doordat we als go-organisaties hierin samen optrekken, wordt benchmarking mogelijk.

De plannen voor het Jonge Kind Centrum (JKC) zijn deels concreet vormgegeven. We hebben een intentieovereenkomst met De Schutse getekend. Dit houdt in dat we bij verhuizing naar een nieuwe locatie deze zorgpartner een plaats geven in het JKC en daarmee een divers aanbod kunnen bieden voor jonge kinderen van 3 tot en met 7 jaar.

Naast de plannen voor onderwijs en zorg aan de jonge kinderen loopt er een project Buitengewoon onderwijs. We concluderen dat het gespecialiseerd onderwijs in de huidige vorm voor een beperkt aantal kinderen niet passend is. Er zijn in de schoolse setting te veel prikkels. De zorgbehoefte van deze kinderen prevaleert boven onderwijsbehoefte. Daarom kan Buitengewoon onderwijs een passend alternatief zijn, altijd weer gericht op re-integratie in de klas op school. We willen dit aanbod ook voor regulier onderwijs creëren. We hebben een zorgboerderij gevonden met wie we de samenwerking willen aangaan. Momenteel wordt onderzocht hoe we dit gezamenlijk kunnen realiseren.

De belangrijkste toetsingsuitslagen zijn hieronder afgedrukt. Examinering vindt op onze scholen niet plaats. Binnen VSO Eben-Haëzer krijgen schoolverlaters een certificaat.

### (V)SO

| UITSTROOM   | 19-20 | 20-21 | 21-22 | 22-23 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| <b>Uitstroom SO</b>   |       |       |       |       |
| <b><i>Aantal leerlingen dat in het schooljaar is uitgestroomd.</i></b>                                  |       |       |       |       |
| Naar speciaal onderwijs   | 1     | 0     | 0     | 0     |
| Naar voortgezet speciaal onderwijs  | 5     | 7     | 12    | 2     |
| Naar regulier primair onderwijs (speciaal basisonderwijs)   | 1     | 1     | 1     | 0     |
| Overige bestemmingen (zorg/behandeling zonder onderwijs)  | 1     | 0     | 1     | 0     |
| <b><i>Aantal leerlingen dat is uitgestroomd op het niveau van de verwachte uitstroombestemming.</i></b> |       |       |       |       |
| Onder het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                                    | 0     | 2     | 1     | 0     |
| Op het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                                       | 7     | 5     | 12    | 2     |
| Boven het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                                    | 1     | 1     | 1     | 0     |
| <b>Uitstroom VSO</b>  |       |       |       |       |
| <b><i>Aantal leerlingen dat in het schooljaar is uitgestroomd</i></b>                                   |       |       |       |       |
| Naar arbeid (reguliere arbeidsplaats al dan niet met een subsidie)                                      | 1     | 1     | 1     | 0     |
| Naar dagbesteding (dagbesteding arbeidsgericht)   | 2     | 5     | 3     | 6     |

|  |   |   |   |   |
|--|---|---|---|---|
| Naar dagbesteding (dagbesteding activerend)  | 2 | 1 | 2 | 2 |
| Naar dagbesteding (dagbesteding belevingsgericht)  | 1 | 0 | 1 | 0 |
| <b>Aantal leerlingen dat is uitgestroomd op het niveau van de verwachte uitstroombestemming.</b> |   |   |   |   |
| Onder het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                             | 0 | 1 | 1 | 1 |
| Op het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                                | 5 | 5 | 7 | 7 |
| Boven het niveau dat was vastgesteld in het ontwikkelingsperspectief                             | 1 | 1 | 0 | 0 |

| <b>PLAATSBESTENDING</b>  | 19-20 | 20-21 | 21-22 | 22-23 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| <b>Uitstroom SO</b>  |       |       |       |       |
| Op 1 oktober, twee jaar na uitstroom, nog steeds op de uitstroombestemming | 8     | 8     |       | 14    |
| Op 1 oktober, twee jaar na uitstroom, niet meer op de uitstroombestemming  | 0     | 0     |       | 3     |
| Onbekend   | 0     | 0     |       | 0     |
| <b>Uitstroom VSO</b>   |       |       |       |       |
| Op 1 oktober, twee jaar na uitstroom, nog steeds op de uitstroombestemming | 6     | 7     |       | 7     |
| Op 1 oktober, twee jaar na uitstroom, niet meer op de uitstroombestemming  | 0     | 0     |       | 0     |
| Onbekend   | 0     | 0     |       | 1     |

De resultaten van uitstroom en bestending zijn positief en geven geen aanleiding tot actie.

## SBO

| <b>UITSTROOM OP BASIS VAN OPP</b>         | 19-20 | 20-21 | 21-22 | 22-23 |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Ontwikkelingsperspectief meer dan gehaald | 15    | 13    | 15    | 9     |
| Ontwikkelingsperspectief gehaald          | 67    | 64    | 73    | 85    |
| Ontwikkelingsperspectief niet gehaald     | 19    | 23    | 12    | 6     |
| Totaal                                    | 82    | 77    | 88    | 94    |

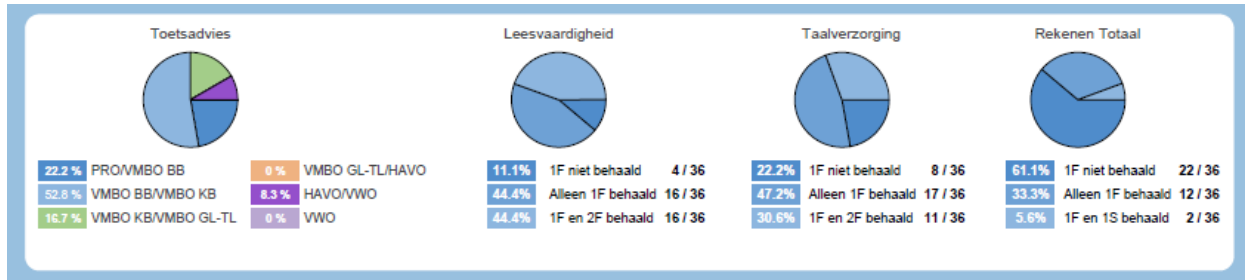
| <b>SCHOOLRESULTAAT (percentage kinderen dat het minimumdoel bereikt)</b> | 19-20 | 20-21 | 21-22 | 22-23 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Technisch lezen  | 90 %  | 93 %  | 95 %  | 92 %  |
| Spelling   | 89 %  | 82 %  | 91 %  | 89 %  |
| Begrijpend lezen   | 95 %  | 85 %  | 88 %  | 96 %  |
| Rekenen  | 88 %  | 85 %  | 89 %  | 96 %  |

| <b>BESTENDING</b>  | 2018 | 2019  | 2020  | 2021 |
|--|------|-------|-------|------|
| <b>SBO regulier (totaal vanaf 2021 vanwege fusie SBO/SBO plus)</b> |      |       |       |      |
| Lager onderwijstype  | 13 % | 0 %   | 6 %   | 6 %  |
| Hetzelfde onderwijstype  | 88 % | 95 %  | 78 %  | 75 % |
| Hoger onderwijstype  | 0 %  | 5 %   | 0 %   | 19 % |
| Onbekend   | -    | -     | -     | -    |
| <b>SBO plus</b>  |      |       |       |      |
| Lager onderwijstype  | 9 %  | 0 %   | 0 %   | -    |
| Hetzelfde onderwijstype  | 64 % | 100 % | 100 % | -    |
| Hoger onderwijstype  | 27 % | 0 %   | 0 %   | -    |
| Onbekend   | -    | -     | 16 %  | -    |

Conclusie: Gemiddeld houdt 89% van de leerlingen op het SBO het niveau vast of scoren zelfs beter.



## Uitslag eindtoets groep 8 (Route 8)



### Tevredenheid ouders (V)SO Eben-Haëzer

Uitslagen m.b.t. de verschillende beleidsterreinen

| Beleidssterrein                               | GSES | GSOS | +/-   | DEV  |
|---|------|------|-------|------|
| Kwaliteitszorg                                | 3,45 | 2,94 | +0,51 | 0,69 |
| Leerstofaanbod                                | 3,57 | 3,20 | +0,36 | 0,54 |
| Leertijd                                      | 3,78 | 3,39 | +0,39 | 0,52 |
| Pedagogisch Handelen                          | 3,68 | 3,41 | +0,27 | 0,65 |
| Didactisch Handelen                           | 3,79 | 3,38 | +0,42 | 0,44 |
| Afstemming                                    | 3,73 | 3,44 | +0,30 | 0,50 |
| Actieve en zelfstandige rol van de leerlingen | 3,76 | 3,38 | +0,37 | 0,51 |
| Schoolklimaat                                 | 3,58 | 3,22 | +0,36 | 0,71 |
| Zorg en begeleiding                           | 3,73 | 3,14 | +0,59 | 0,53 |
| Opbrengsten                                   | 3,53 | 3,15 | +0,37 | 0,62 |
| Sociale veiligheid                            | 3,67 | 3,30 | +0,37 | 0,75 |
| Incidenten                                    | 3,80 | 3,22 | +0,58 | 0,54 |
| Identiteit                                    | 3,74 |      |       | 0,53 |

### Tevredenheid ouders SBO Samuël

Uitslagen m.b.t. de verschillende beleidsterreinen

| Beleidssterrein                               | GSES | GSOS | +/-   | DEV  |
|---|------|------|-------|------|
| Kwaliteitszorg                                | 3,35 | 2,94 | +0,42 | 0,71 |
| Leerstofaanbod                                | 3,34 | 3,20 | +0,14 | 0,65 |
| Leertijd                                      | 3,77 | 3,38 | +0,39 | 0,48 |
| Pedagogisch Handelen                          | 3,55 | 3,41 | +0,14 | 0,63 |
| Didactisch Handelen                           | 3,58 | 3,37 | +0,20 | 0,61 |
| Afstemming                                    | 3,67 | 3,44 | +0,24 | 0,53 |
| Actieve en zelfstandige rol van de leerlingen | 3,53 | 3,38 | +0,15 | 0,52 |
| Schoolklimaat                                 | 3,51 | 3,21 | +0,30 | 0,63 |
| Zorg en begeleiding                           | 3,51 | 3,14 | +0,37 | 0,67 |
| Opbrengsten                                   | 3,58 | 3,15 | +0,43 | 0,53 |
| Sociale veiligheid                            | 3,50 | 3,30 | +0,20 | 0,74 |
| Incidenten                                    | 3,54 | 3,21 | +0,33 | 0,56 |
| Identiteit                                    | 3,55 |      |       | 0,63 |

In het schooljaar 2022-2023 is er een oudertevredenheidspelling uitgezet. Deze periode is een evaluatie van de vierjarige schoolplanperiode die in juli 2023 eindigde.

De uitslag op de verschillende beleidsterreinen is als volgt: Toelichting: GSES is de score van de eigen school, GSOS is het landelijk gemiddelde. De scores kunnen variëren van 1 tot en met 4, waarbij 1 de laagste en 4 de hoogste score is. Het blijkt dus dat er op beide scholen grote tevredenheid is onder (pleeg)ouder(s)/verzorger(s).

### Dienst Ambulante Begeleiding

#### Inzet uren

De totale inzet van DAB in de afgelopen periode van augustus 2022 tot en met december 2022 is 1454 uur en van januari tot en met juli 2023 is 2778 uur. In de tabel hieronder staat de berekening per soort arrangement.

| Gemaakte uren DAB aug-dec 22                                    |             | Gemaakte uren DAB jan-juli 23                                   |             |
|---|-------------|---|-------------|
| Landelijk: MED, CF  | 349         | Landelijk: MED, CF  | 717         |
| Landelijk HB  | 180         | Landelijk HB  | 309         |
| Regionaal: GWS + Flex + JRK<br>+groep + peuterconsulent + loket | 925         | Regionaal: GWS + Flex + JRK<br>+groep + peuterconsulent + loket | 1752        |
| <b>Totaal</b>   | <b>1454</b> | <b>Totaal</b>   | <b>2778</b> |

### Inspectie

Tijdens het verslagjaar heeft er geen Inspectiebezoek plaatsgevonden.

Voor het verslag van het laatste bezoek in 2020 verwijzen we naar [het inspectierapport](#).

## Visitatie

Tijdens het verslagjaar heeft geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. In 2022 heeft dit wel plaatsgevonden. Zie hiervoor het bestuursverslag van het betreffende jaar.

## Passend onderwijs

De school ontvangt middelen van het samenwerkingsverband Berséba voor de realisatie van de doelen, zoals die per school zijn uitgewerkt in het Schoolondersteuningsplan (SOP). Leerkrachten en ouders hebben hierop adviesrecht gehad via respectievelijk de personeelsgeleding en de oudergeleding van de MR. De (met name personele) inzet van middelen die nodig zijn om deze doelen te realiseren, worden deels gefinancierd door het samenwerkingsverband, die middelen overdraagt op basis van het schoolmodel met een bedrag per school en per leerling. De andere pijler voor de financiering is het onderdeel van de Lumpsum-financiering voor aanvullende ondersteuning. Jaarlijks wordt aan het samenwerkingsverband verantwoording afgelegd van de ondersteuningsmiddelen en de uitgaven die zijn gedaan om de doelen uit het SOP te realiseren.

## Strategisch beleidsplan: Onderwijs, zorg en dienstverlening

| Strategisch doel: ons (onderwijs)aanbod heeft ertoe geleid dat zoveel mogelijk kinderen uit onze reformatorische achterban een passende onderwijsplek hebben gekregen waarbij randvoorwaardelijk is dat op bestuurlijk niveau meer zicht is op de resultaten van dit (onderwijs)aanbod. |   | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 |
|---|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 2.1   | We breiden het (zorg)aanbod uit met een JKC-voorziening.  | X         | X         |           |           |
| 2.2   | We breiden het (zorg)aanbod voor leerlingen uit met een buitenschoolse voorziening 'onderwijs op locatie'.  |           | X         | X         |           |
| 2.3   | We bereiden ons intern voor op de ontschotting van onderwijs en zorg met de focus op sociaal- emotionele ondersteuning.   |           | X         | X         | X         |
| 2.4   | We ontwikkelen initiatieven om ontschotting tussen SBO en SO te realiseren.   | X         | X         | X         |           |
| 2.5   | We maken de geldstromen voor leerlingen met een complexe zorgvraag inzichtelijk, zodat sectorale scheiding geen belemmering vormt voor passende hulp aan de leerling. |           |           | X         | X         |
| 2.6   | We initiëren mogelijkheden om jeugdhulp fysiek in de school te laten plaatsvinden.  | X         | X         | X         | X         |
| 2.7   | We ontwikkelen beleid over de mogelijkheden om S(B)O-plaatsingen flexibeler vorm te geven; een verwijzing kan ook kortdurend, tijdelijk en of gedeeltelijk zijn.      | X         | X         | X         |           |
| 2.8   | We flexibiliseren de mogelijkheden van ambulante dienstverlening en expertise overdracht.   |           | X         | X         | X         |
| 2.9   | We implementeren het Landelijke Doelgroepenmodel.   | X         | X         |           |           |
| 2.10  | We hebben een passend aanbod voor burgerschapsonderwijs.  | X         | X         |           |           |

### *Toelichting*

Sinds 1 augustus 2023 zijn we gestart met de Kleuter Observatie groep (KOG). Dit is een nieuw onderdeel binnen het plan om te komen tot een JKC-voorziening. We zien het JKC als voorportaal voor het (speciaal) (basis)onderwijs waarin kinderen van 3 tot en met 7 jaar geplaatst kunnen worden voor zorg en onderwijs. We kunnen dit nog niet volledig realiseren omdat de situatie van het gebouw dat niet toelaat. Samenwerking met een zorgpartner is om die reden niet mogelijk. De uitbreiding met een KOG is een belangrijke stap in de realisering van het JKC. Hiermee realiseren we identiteitsgebonden onderwijs voor de kinderen uit onze achterban. In 2024 zoeken we naar mogelijkheden om met De Schutse tot samenwerking te komen.

Ontschotting krijgt planmatig vorm door:

- Het JKC waarbinnen de beide scholen geïntegreerd zijn. Omdat de KOG en de SO-aanvangsgroep op verschillende plaatsen zitten, is er nog nauwelijks kruisbestuiving en samenwerking.
- Het plan voor Buitengewoon onderwijs waarin ruimte is voor leerlingen van de beide scholen.
- Ontschotting vindt plaats doordat na het (V)SO ook het SBO met het concept van Triple-C gaat werken.
- Ontschotting realiseren we ook door flexibele inzet van onderwijsassistenten voor de beide scholen.
- Over daadwerkelijke ontschotting waardoor leerlingen in een gezamenlijke groep komen, wordt gebrainstormd intern en binnen het RGO. Dit is in de voorbereidingsfase voor planvorming. In 2024 en 2025 zal dit verder vorm moeten krijgen.

Er is een pilot gestart met Eleos om jeugdhulp in de school te krijgen. De vraag is of er voldoende gearrangeerde trajecten zijn, zodat het voor Eleos ook loont om op school te kunnen werken. Verder zijn we met het samenwerkingsverband actief om jeugdzorg en onderwijs te verbinden. Dit is een ambtelijk traject en leidt vooralsnog niet tot resultaat.

Het SBO was gereed om flexibele plaatsingen (crisissituaties) op te vangen. Hiervoor is ruimte gecreëerd. Er is echter in 2023/2024 tot nu toe geen gebruik van gemaakt. Pilots met leerlingen met een terugplaatsingsperspectief zijn beëindigd, omdat de praktijk uitwees dat terugkeer niet mogelijk was. Eén leerling volgt (na enkele jaren SBO) een terugplaatsingstraject. Terugplaatsing is daarmee een optie binnen het SBO. Kindbelang staat altijd voorop. Er is nog geen beleid ontwikkeld en geborgd.

Het LDM is geïmplementeerd sinds 01-08-2023 door middel van het nieuwe OPP.

Op beide scholen wordt het aanbod van burgerschap opgesteld en verbonden met de kernwaarden en leerlijn Burgerschap van de SLRO. Dit zal in 2024-2025 operationeel gaan.

**Conclusie:** *Door de bovenstaande activiteiten realiseert het bestuur een dekkend aanbod. Dit is nog niet voldoende gerealiseerd, omdat de aansluiting met jeugdzorg moeizaam van de grond lijkt te komen. In 2024 zal de directeur-bestuurder met het samenwerkingsverband zich inspannen om binnen het nieuwe inkoopbeleid jeugdzorg, een passende samenwerking te realiseren. Daarnaast is er door de geschetste ontwikkelingen nog geen beter zicht op resultaten van het onderwijsaanbod. De directeur-tbestuurder zal met het MT helder moeten krijgen welke doelen de overheid stelt, de school ambieert en vervolgens wel of niet behaald. Binnen de organisatie wordt inmiddels gewerkt aan het ontwikkelen van het document 'Schoolopbrengsten'. Hiermee worden de resultaten inzichtelijk gemaakt.*

### **Strategisch beleidsplan: Profileren en samenwerking**

|  |
|--|
| Strategisch doel: interne en externe samenwerking in en rond de scholen en de dienstverlening heeft ertoe geleid dat er meer wordt geleerd van elkaar en er meer gebruik gemaakt wordt van elkaars expertise waardoor de kwaliteit |
|--|

| van onderwijs en zorg op een hoger plan is gekomen. |  |           |           |           |           |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
|   |  | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 |
| 3.1   | We formuleren herkenbare kernwaarden die zichtbaar zijn in alle lagen van de organisatie.  | X         | X         | X         | X         |
| 3.2   | We profileren ons als expertisecentrum voor reformatoisch gespecialiseerd onderwijs in de regio Zeeland en ontwerpen daarbij een passende PR-strategie en naamgeving.                        | X         | X         |           |           |
| 3.3   | Bij het gesprek over onze gezamenlijke missie en ontwikkeling van voorzieningen betrekken we de samenwerkingsverbanden en de reguliere scholen.  | X         | X         |           |           |
| 3.4   | We formuleren een structuurvisie over de plaats en functie van het dienstencentrum binnen de regio en de wenselijke vormgeving vanuit onze organisatie.                                      | X         | X         |           |           |
| 3.5   | We breiden onze dienstverlening uit en creëren daarvoor personele ruimte.  |           | X         | X         |           |
| 3.6   | We verbeteren de communicatie met de toeleverende scholen over ingestroomde leerlingen.  | X         | X         |           |           |
| 3.7   | We versterken de bestuurlijke samenwerking binnen het Reformatoisch Gespecialiseerd Onderwijs en stellen een gezamenlijke beleidsagenda op die afgestemd is met dit strategisch beleidsplan. | X         | X         | X         | X         |

### Toelichting

Met het nieuwe Strategisch BeleidsPlan (SBP) zijn er ook gezamenlijke kernwaarden opgesteld. Elke afdeling hanteert deze kernwaarden. Ze zijn opgenomen in het SBP en in de schoolgidsen. We zoeken nog naar visualisering van deze kernwaarden. Concreet worden ze ingezet in nieuwsvoorziening richting het team. De kernwaarden worden gekoppeld aan de leerlijn burgerschap die wordt ontwikkelt. Bovendien wordt er in 2024 een Bijbelleesrooster gemaakt voor weekopeningen en -sluitingen. De kernwaarden zijn geborgd in de organisatie en worden steeds meer zichtbaar. Dit proces heeft deze schoolplanperiode nodig.

We werken aan de ontwikkeling tot expertisecentrum. Dit doen we in nauwe samenspraak met de beide aangesloten samenwerkingsverbanden, Berseba en RefSVO. Onze DAB heeft een effectieve rol in het delen van expertise in de regio. Ook vanuit de scholen zoeken we mogelijkheden om onze expertise met het veld te delen. De achterliggende jaren zien we dat onze beide scholen wat meer in een isolement zijn terechtgekomen. We nodigen momenteel alle basisscholen uit en werken aan de verbetering van communicatie over ingestroomde leerlingen. Hiervan wordt volop gebruik gemaakt. We krijgen van basisscholen positieve feedback. Intern zoeken we naar mogelijkheden om de beide scholen effectief met de DAB samen te laten werken. We zoeken naar de positionering van de verschillende afdelingen. Dit doen we in nauwe samenwerking met de andere besturen binnen het RGO.

De samenwerking binnen het RGO is niet alleen gericht op het bovenstaande. Er is een gezamenlijke strategische agenda en een position paper opgesteld.

**Conclusie:** *De interne en samenwerking tussen de verschillende afdelingen is een eerste, cruciale stap in het vormen van een expertisecentrum. De mobiliteit die ontstaat door collega's die in verschillende afdelingen werken, formele sparring, gezamenlijke nascholingsmomenten en AB-ers die actief opereren binnen de scholen is een positieve ontwikkeling. Deze is nog prematuur en kan versterkt worden door intervisie tussen collega's uit de verschillende afdelingen. Dit moet gestimuleerd worden door het (B)MT. De externe samenwerking krijgt eveneens meer inhoud. Deze gaat over het kind wat verwezen wordt,*

*verwezen is of een terugplaatsingsperspectief heeft. Deze inhoudelijke samenwerking is goed. Het MT doet er goed aan kritisch te blijven op de vraag hoe er ook samen (met regulier) geleerd kan worden.*

## 2.3 Personeel & professionalisering

### Doelen en resultaten

De directeur-bestuurder beoogt een goed integraal personeelsbeleid te realiseren, zodat personeelsleden zich optimaal kunnen ontwikkelen en werkt continue aan kwalitatief goed personeel (permanente educatie). Binnen elke afdeling van onze organisatie is een teamleider verantwoordelijk voor de professionaliseringsagenda en de uitvoering van het personeelsbeleid. De onderwijskundige personeelsleden houden hun bevoegdheden en bekwaamheden op peil en binnen de gesprekkencyclus wordt over de persoonlijke ontwikkeling het gesprek gevoerd. De stichting heeft beleid ontwikkelt om personeel te werven. Daarbij streeft het bestuur naar efficiency van minder, maar wel grotere benoemingen. Er zijn actuele protocollen in het kader van sociale veiligheid en seksuele diversiteit.

### Sociale veiligheid

Leerlingen en personeelsleden worden cyclisch bevraagd over de ervaren sociale veiligheid binnen de organisaties door middel van gestandaardiseerde vragenlijsten. Daarnaast wordt sociale veiligheid aan de orde gesteld in persoonlijke gesprekken met leraren en leerlingen en (pleeg)ouders/verzorgers. Over eventuele actiepunten worden afspraken gemaakt en de uitkomsten van de vragenlijsten met de eventuele actiepunten worden besproken met de directeur-bestuurder.

Binnen de scholen wordt veel aan preventie gedaan. Veiligheid(sbeleving) is een belangrijk aspect binnen onze organisatie.

### Klachten

Er zijn geen klachten binnengekomen bij de klachtencommissie of de vertrouwensinspectie.

### Strategisch personeelsbeleid

Begeleiding en advies worden gegeven door de VGS en GS-vitaal op het gebied van: verzuim en re-integratie, werving en selectie, functiebouwwerk, benoeming en ontslag, duurzame inzetbaarheid en professionalisering. Momenteel wordt er gewerkt aan een nieuw functieboek. We verwachten dit gereed te hebben voor de invulling van de nieuwe formatie voor het cursusjaar 2024-2025. Dit is een eerste onderdeel van de herziening en aanvulling van ons personeelsbeleid. De tweede stap is het updaten van het werkverdelingsplan. In het jaar 2024 zal het gehele personeelsbeleid ge-update worden.

De extra middelen voor de vermindering van de werkdruk hebben een structureel karakter en zijn integraal opgenomen in het formatieplan voor het realiseren van extra ondersteuning door OOP-ers. De bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiding is integraal ingezet bij de uitwerking van het formatie- en scholingsplan. Over de inzet van deze middelen heeft afstemming met de GMR plaatsgevonden. De middelen zijn overeenkomstig de regelgeving besteed.

Kundig personeel is van essentieel belang voor de onderwijskwaliteit en tegelijkertijd ook een uitdaging met de huidige personeelstekorten. Met onze communicatiemedewerker zoeken we professionele, formele en informele manieren om nieuwe collega's te bereiken.

### Strategisch beleidsplan: Toegeruste en gemotiveerde medewerkers

|  |
|--|
| Strategisch doel: werving, toerusting, scholing en organisatiecultuur hebben er toe geleid dat het personeel zich verbonden voelt aan de missie en visie en ook bekwaam is deze te realiseren. Leidinggevend en geven in dit proces richting, ruimte en ruggensteun. |
|--|

|     |  | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 |
|-----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1.1 | We profileren ons als SAM-scholen en binden daarmee potentiële nieuwe leerkrachten aan ons.  | X         |           |           | X         |
| 1.2 | We ontwikkelen HRM-beleid aan de hand van een nieuw functieboek.   | X         |           |           |           |
| 1.3 | We stimuleren medewerkers initiatief te nemen voor hun eigen loopbaanontwikkeling en professionalisering.  |           | X         | X         | X         |
| 1.4 | We hebben een begeleidingsprogramma startende werknemers.  |           | X         |           |           |
| 1.5 | We ontwikkelen een duurzaam scholingsprogramma met teamdoorbrekende intervisie en teamgerichte scholing, gericht op het delen en verwerven van expertise tussen de verschillende afdelingen. | X         | X         | X         | X         |
| 1.6 | We organiseren actieve kennisdeling binnen het BMT.  | X         | X         | X         | X         |
| 1.7 | We participeren in het initiatief om te komen tot een 'Gespecialiseerd Onderwijs Academie' voor het reformatorisch Onderwijs.  | X         | X         | X         |           |

#### Toelichting

(V)SO Eben-Haëzer heft in december 2023 de erkenning als SAM-school ontvangen. SBO Samuël bereidt zich voor op deze erkenning. We hebben voor beide scholen een schoolopleider aangesteld.

We ontwikkelen als MT, onder inspiratie van Ter Harmsel – expertise, in 2023-2024 een ontwikkelingsgerichte gesprekkencyclus. In de zomer van 2024 zal deze gesprekkencyclus gehanteerd worden bij wijze van proef. Daarna vindt evaluatie en vaststelling plaats.

Vanuit de aanpak van Triple-C willen we teamdoorbrekende intervisie opzetten. Dit moet nog uitgewerkt worden.

Ons personeelsbeleidsplan is toe aan een volledige herziening. Daarbij gaat het om het borgen van afspraken en om de uitdaging 'Waarin onderscheiden we ons?'. In 2023 zijn we gestart met het functieboek en het werkverdelingsplan. Deze komen in de eerste helft van 2024 gereed. Daarna krijgen alle items van het IPB een update.

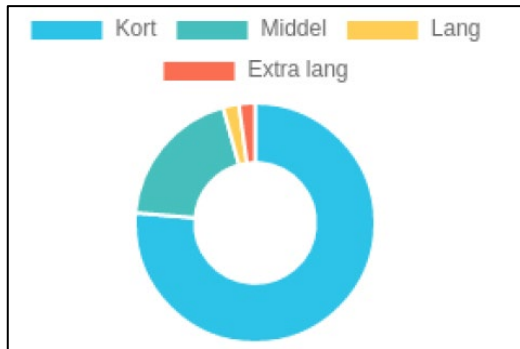
Binnen het RGO beseffen we dat toerusting en professionalisering van onze medewerkers essentieel is. We zijn nog niet gestart met de GO-academie. Wel hebben we invloed uit kunnen oefenen op het curriculum binnen PABO De Driestar.

**Conclusie:** De organisatie zet zich in om nieuwe mensen te binden en te boeien. De ontwikkeling tot SAM-scholen en de actualisatie van het IPB zijn daar juiste acties voor. Daaruit spreekt zorg voor (nieuwe) medewerkers. Het boeien van medewerkers is een onderdeel wat aandacht nodig heeft. Hoe laat de organisatie professionals groeien? Daarbij ziet het bestuur dat er verschil is in de teams. Het team van de DAB professionaliseert stevig. Terwijl de teams van de scholen naast hun teamscholing weinig investeren in persoonlijke scholing, coaching of studie. Voor 2024-2025 moet deze uitdaging opgepakt worden.

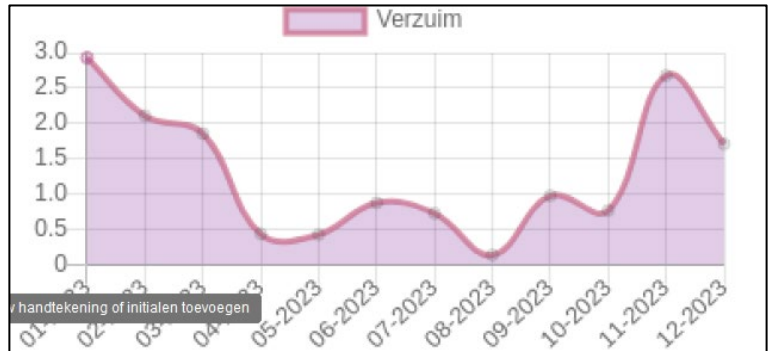
#### Verzuim

Uit de onderstaande tabellen is het ziekteverzuim binnen de organisatie af te lezen.

### Verzuimverdeling



### Verzuim per maand



Binnen onze organisatie is het verzuim beperkt en geeft geen aanleiding tot actie.

### Beheersing ontsluitkering

Het personeelsbeleid van de school, zoals deels hierboven beschreven, is erop gericht werkloosheidskosten te voorkomen. Indien ontslag – na maximale inspanning – toch onvermijdelijk is, wordt de rechtmatigheid van een eventuele ontsluitkering getoetst aan de transitievergoeding en de aan onderwijs gerelateerde wet- en regelgeving. In het verslagjaar heeft er één ontslag plaatsgevonden.

## 2.4 Huisvesting & facilitair

### Strategisch beleidsplan

Strategisch doel: In een uni-locatie geven we in een passende setting een aanbod van onderwijs en zorg wat recht doet aan de behoeften van elke leerling.

|     |  | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 |
|-----|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 5.1 | We nemen initiatieven om te komen tot een duurzame unilocatie met verantwoorde ruimte voor onderwijs, dienstverlening en zorg. | X         | X         | X         | X         |
| 5.2 | We leggen de komende jaren een bestemmingsreserve aan en budget voor nieuwbouw.  | X         | X         | X         | X         |
| 5.3 | We initiëren contacten met stakeholders, politici en beleidsmakers die verantwoordelijk zijn voor huisvesting.                 | X         | X         | X         | X         |

### Toelichting

De organisatie kampt met enorme ruimteproblemen. Naast ruimtegebrek is er sprake van functionele ongeschiktheid, het gebouw voldoet niet meer aan de eisen van het huidige onderwijsconcept. Het gebouw als zodanig verkeert in goede staat.

Op gemeentelijk niveau wordt het gesprek gevoerd met de gemeenten Kapelle en Goes. Voor de lange termijn werd een oplossing in Goes gezocht. Helaas is deze oriëntatie eind 2023 zonder resultaten beëindigd. In 2023 is er, conform de MJOP, alleen nog noodzakelijk onderhoud uitgevoerd.

In 2024 zijn de gesprekken met de gemeente Kapelle hervat. Met het college is gesproken en de raad is geïnformeerd. In deze gesprekken wordt het bestuur geadviseerd door Sygma en door Jan Schraven Advies. Er wordt door de gemeente Kapelle onderzocht wat het meest passende scenario is: op de huidige locaties blijven of nieuwbouw op uni-locatie. In geval van nieuwbouw/verbouw zal er aandacht zijn voor duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen.

**Conclusie:** Helaas is de inzet om tot een nieuwe locatie in Goes te komen zonder resultaat geweest. Het bestuur dient zich in te zetten om op een andere uni-locatie tot nieuwbouw te komen.

## 2.5 Financieel beleid

### Doelen en resultaten

De instelling voert een verantwoord en solide financieel beleid, waarbij middelen optimaal worden ingezet voor het verhogen van de onderwijskwaliteit en tegelijkertijd de risico's in de organisatie voldoende worden afgedekt. Gezonde financiën worden bepaald door het borgen van de financiële continuïteit en het managen van risico's. Om de strategische doelen op de lange en korte termijn te borgen, worden de middelen die de scholen ontvangen ingezet in lijn met het strategisch beleid. In het strategisch beleid is opgenomen dat het weerstandsvermogen (eigen vermogen minus investeringen in materiële activa ten opzichte van de Rijksbijdragen) voldoende dient te zijn als financieringsfunctie en buffer voor onvoorziene uitgaven.

### Strategisch beleidsplan: Faciliteiten en aansturing

| Strategisch doel: het bestuur geeft richting aan een gezonde bedrijfsvoering en functioneert samen met het interne toezicht volgens het systeem van Policy Governance. |   | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 |
|--|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 4.1  | We realiseren een duurzame en efficiënte managementstructuur.   | X         |           |           |           |
| 4.2  | We beschrijven de kwaliteitszorg in een kwaliteitszorghandboek en een <i>lean</i> werkwijze van verantwoording.   | X         |           |           |           |
| 4.3  | We brengen onze opbrengsten scherper in beeld met mogelijkheden voor analyse en benchmarking zodat we daarop kunnen sturen.   | X         | X         |           |           |
| 4.4  | We beschrijven de werkwijze tussen bestuur en toezicht in een nieuw Handboek Governance, dat de huidige documenten vereenvoudigt en vervangt en voldoet aan de richtlijnen van de nieuwe Code Goed Bestuur. | X         |           |           |           |
| 4.5  | We gaan 'beleidsrijk' begroten; geplande uitgaven worden gekoppeld aan inhoudelijke doelen.   | X         | X         |           |           |



### *Toelichting*

Er is een nieuwe managementstructuur gerealiseerd, waarbij duurzaamheid en continuïteit gerealiseerd zijn. Verantwoordelijkheden zijn met de teamleiders en intern begeleiders van de afdelingen gedeeld. Uitval van één van de MT-leden kan tijdelijk grotendeels opgevangen worden. Daarbij wordt kwaliteitszorg beschreven, zodat procedures vastleggen. Dit proces zal in 2024 worden afgerond.

Binnen de beschrijving van kwaliteit worden normen en ambities beschreven. Dit wordt RGO-breed opgepakt, zodat ook benchmarking mogelijk is.

Voor de begroting van 2024 zijn we gestart met beleidsrijk begroten. Met name op gebied van personeelsbeleid hebben we ingestoken op voldoende middelen voor het binden en boeien.

***Conclusie:*** *De structuur en kwaliteitszorg is binnen Speciale Scholen Kapelle een belangrijk aandachtspunt. Na turbulente jaren is het belangrijk dat hierin wordt geïnvesteerd. Het beleidsrijk begroten kan daarin nog versterkt worden en breder getrokken worden dan alleen het personeelsbeleid.*

### **Planning & control**

De planning heeft betrekking op het begroten van de in te zetten middelen op basis van bewuste keuzes, conform vastgesteld beleid en de daaraan verbonden realisatietermijnen, rekening houdend met de omvang van de beschikbare budgetten en binnen de gestelde normen. De financiële continuïteit is hiermee gewaarborgd. Control betreft het beheren van de geldstromen gericht op de financiële continuïteit en de bewaking op de realisatie overeenkomstig de vastgestelde begroting. Door de opzet van een effectieve planning- & control-cyclus kan de continuïteit gewaarborgd en de realisatie van de gestelde doelen bewaakt worden. Indien noodzakelijk, behoort een tijdige bijsturing en derhalve een meer efficiënte inzet van middelen tot de mogelijkheden. De planning heeft betrekking op het begroten van de in te zetten middelen op basis van bewuste keuzes, conform vastgesteld beleid en de daaraan verbonden realisatietermijnen, rekening houdend met de omvang van de beschikbare budgetten en binnen de gestelde normen. De financiële continuïteit is hiermee gewaarborgd. Control betreft het beheren van de geldstromen gericht op de financiële continuïteit en de bewaking op de realisatie overeenkomstig de vastgestelde begroting. Door de opzet van een effectieve planning- & control-cyclus kan de continuïteit gewaarborgd en de realisatie van de gestelde doelen bewaakt worden. Indien noodzakelijk, behoort een tijdige bijsturing en derhalve een meer efficiënte inzet van middelen tot de mogelijkheden. De cyclus is vormgegeven door samen met een externe adviseur van de VGS een begroting op te stellen. Deze wordt gedurende het jaar gemonitord door drie financiële kwartaalrapportages welke met de directie wordt besproken. Dit zijn momenten waarin indien nodig bijgestuurd kan worden op het financiële beleid.

Er waren in het verslagjaar geen financiële ontwikkelingen die van invloed zijn op de continuïteit van de instelling of de instelling noodzaakten tot een interne reorganisatie of bezuinigingsvoorstellen.

### **Investeringsbeleid**

Het investeringsbeleid is vormgegeven door middel van een investeringsplanning welke gebaseerd is op het verleden. Voor de begrotingsperiode van 5 jaar wordt nagegaan of en in hoeverre deze als herinvestering worden opgenomen. Daarnaast wordt bepaald of er naast vervangingsinvesteringen ook uitbreidingsinvesteringen benodigd zijn, en of dit past binnen de vermogenspositie van de organisatie.

### **Treasury**

In 2023 hebben er geen beleggingen en derivaten plaatsgevonden in risicodragend kapitaal. Er zijn geen wijzigingen opgetreden ten opzichte van voorgaand jaar. Zowel de publieke als de private middelen zijn niet ondergebracht in risicodragend kapitaal. De beschikbare vrije middelen werden overgemaakt naar een spaarrekening. Er hebben zich in het verslagjaar geen liquiditeitsproblemen voorgedaan.

Bij het selecteren van een bank voor het onderbrengen van de spaartegoeden wordt door het bestuur gelet op de credit rating van de betreffende bank, conform de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' en met het oog op het zoveel als mogelijk waarborgen van een goed beheer van deze tegoeden. Om dit te waarborgen is door het bestuur een treasurystatuut opgesteld, waarin afspraken zijn vastgelegd inzake de wijze waarop wordt omgegaan met de regeling. Daarnaast is in dit statuut opgenomen wie welke verantwoordelijkheden op dit terrein heeft. Op hoofdlijnen staat in het treasurystatuut beschreven dat het beleid ten aanzien van beleggingen, leningen en derivaten met betrekking tot de publieke middelen zeer behoudend is. De hoofdsom dient ten alle tijden gegarandeerd te zijn.

In 2021 is op vrijwillige basis de regeling Schatkistbankieren geïmplementeerd. Als gevolg hiervan wordt dagelijks het saldo van de bankrekening met de publieke middelen afgeroomd dan wel aangevuld vanuit een afzonderlijk – met het Agentschap van het ministerie van Financiën - gekoppelde rekening. Over het saldo op deze rekening is geen negatieve rente verschuldigd.

### **Allocatiemiddelen**

De toedeling van het Rijk vindt plaats aan het bestuur. Het verdelen van de middelen onder de ressorterende scholen gaat als volgt: voor iedere zelfstandige BRIN wordt de verdeling aangehouden conform de beschikkingen van DUO. Indien er bekostiging op bestuursniveau wordt ontvangen, dan wordt bekeken door welke entiteit dit recht is ontstaan. Als dit niet is vast te stellen dan vindt verdeling plaats naar rato van de bekostiging. Dit is een bewuste keuze en doet op dit moment het meest recht aan de geldende situatie. Uiteraard kunnen er redenen zijn die een andere verdeling rechtvaardigen. Hierover worden bij de begroting afspraken gemaakt. Ten tijde van het opstellen van deze begroting, maar ook ten tijde van het opstellen van het bestuursformatieplan wordt dus nagegaan of de huidige verdeling nog steeds recht doet aan de uitgangspunten en de doelstellingen van de organisatie.

In geval van een bovenschoolse kostenplaats: door deze manier van alloceren wordt de bovenschoolse kostenplaats financieel gevoed vanuit de scholen (al is dit formeel een onjuiste redenering). De scholen dragen bij naar rato van bekostiging en fte's. Dat wil dus zeggen dat een grotere school nominaal meer bijdraagt, maar de relatieve lasten even zwaar zijn. Doordat de afdrachten van de scholen gelijk zijn aan de bovenschoolse lasten, is het resultaat van de bovenschoolse kostenplaats nihil. De lasten die bovenschools worden verantwoord bestaan uit personeelslasten (directeur en ondersteuning), overige personele lasten (met name schoolontwikkeling), afschrijvingen (gezamenlijke aanschaf) en overige instellingslasten. In laatstgenoemde zijn alle administratie- en advieskosten opgenomen, welke dus pro rato over de scholen worden verdeeld. De totale kosten van de bovenschoolse kostenplaats (of bestuursbureau) bedroegen in 2023 circa 535.000 euro.

### **Nationaal Programma Onderwijs:**

De gevolgen van de Coronacrisis en de maatregelen die genomen werden in de periode 2020-2022 zijn voor de leerlingen en de onderwijs organisatie groot (geweest). Uit de schoolscan als onderdeel van het NPO plan bleek dat het welbevinden van leerlingen heeft geleden onder de gevolgen van de lockdowns. Er is met name gekozen voor extra inzet op sociaal-emotioneel en fysiek gebied om te werken aan verbetering van het welbevinden. Bovendien is ingestoken op de ontwikkeling van executieve functies.

Onderstaand een overzicht van de bestedingen van de NPO middelen. De besteding zal over een langere periode verdeeld worden zodat de opbrengen van de extra ondersteuning meer gewaarborgd kan worden.

| <b>Verantwoording NPO</b>  |        |                 |
|--|--------|-----------------|
| Bestemmingsreserve   |        | 136.586         |
| Ontvangen in 2023  |        | 96.833          |
| <b>Totaal</b>  |        | <b>233.419</b>  |
| <b>Uitgaven</b>  |        |                 |
| Extra personeelsbenoeming  |        | -133.141        |
| <b>Uitgaven overig:</b>  |        |                 |
| Extern personeel   | -      |                 |
|  | 22.170 |                 |
| Nascholing m.b.t. verbetering sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen  | -6.880 |                 |
| Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die rand voorwaardelijk / ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie | -      |                 |
|  | 10.700 |                 |
| Overig   | -1.550 |                 |
| Totaal   |        | -41.300         |
| <b>Totaal</b>  |        | <b>-174.441</b> |
| <b>Resultaat (bestemmingsreserve voor 2024)</b>  |        |                 |
|  |        | <b>58.978</b>   |

De resultaten van NPO zijn vooral daarin merkbaar, dat we veel leerlingen op konden vangen vanwege extra personeel. Naast extra bemensing hebben we ook ons team meer toegerust om met name moeilijk verstaanbaar gedrag te kunnen 'lezen'. Naast alle interventies op school, hebben we ook fors geïnvesteerd in ouderbetrokkenheid vanuit de insteek dat we gezamenlijk om leerlingen heen staan. Vanwege deze redenen hebben we nauwelijks leerlingen door hoeven te verwijzen naar andere (jeugdzorg)instellingen.

## 2.6 Risico's en risicobeheersing

Om de risico's zoveel als mogelijk te beperken hanteert de school een planning en control cyclus waarbij de directie samen met een externe adviseur van VGS de ontwikkeling van de financiële prestaties monitort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting de Raad van Toezicht. Deze monitoring vindt plaats door middel van voortgangsrapportages, waarin naast de balans en exploitatie, de verschillende financiële ratio's zijn opgenomen. De basis voor de verantwoording wordt, naast de realisatie, gevormd door de meerjarenbegroting die voorafgaand aan elk jaar door de directie wordt opgesteld en ter fiattering aan de raad van toezicht wordt voorgelegd. In deze meerjarenbegroting worden zo veel als mogelijk financiële risico's onderkend en wordt beoordeeld in hoeverre acties nodig zijn.

Daarnaast is ten behoeve van de interne controle, de administratieve organisatie beschreven van de processen met een financieel risico. Hierin is de functiescheiding, overdraagbaarheid en betrouwbaarheid van informatie gewaarborgd. Tussen de directeur-bestuurder en haar administratieve dienstverlener, VGS Administratie, is een Service Level Agreement van toepassing. Door de organisatie wordt periodiek een risicoanalyse uitgevoerd. Deze analyse brengt de algemene en de schoolspecifieke financiële risico's in kaart en is er met name op gericht om te bepalen welke reserves de organisatie moet hanteren, om financiële continuïteit van de organisatie te garanderen en aan haar doelstellingen te kunnen blijven

voldoen. Bij het in kaart brengen van de risico's is rekening gehouden met de volgende aandachtsgebieden:

- Bestuur en organisatie
- Identiteit
- Onderwijs
- Personeel
- Huisvesting
- Communicatie en relatie
- Planning en control
- Administratieve organisatie en Interne controle

De risicoanalyse is voor het laatst in 2021 opgesteld.

### **Belangrijkste risico's en onzekerheden**

De meerjarenbegroting is opgesteld in een veranderende context, waarin er sprake is van risico's. In onderstaand overzicht zijn de risico's en bijbehorende maatregelen beknopt toegelicht.

#### Lerarentekort

Het lerarentekort is een belangrijk risico. Onze school krijgt tot nu toe de formatie rond. De realiteit is echter dat het werven en selecteren van nieuw personeel steeds meer (moeite) kost.

Maatregelen: Binnen de beschikbare financiële ruimte proberen we een lichte overbezetting te creëren. Gedeeltelijk is dit ook mogelijk vanwege het huidige, hoge vermogen. Daarnaast worden onderwijsassistenten gestimuleerd om de pabo te volgen. Binnen de begroting wordt voor werving en selectie meer ruimte gereserveerd om geen of minder grote afwijkingen op het gestelde budget te realiseren. Verder wordt er gestreefd naar een prettig werkklimaat, waarbij men probeert te voorkomen dat medewerkers onnodig uit dienst gaan. Tot slot werken we aan verbetering van onze pr door de inzet van een communicatiemedewerker. Dit is sterk gericht om het binden van nieuwe mensen.

#### Vervanging

Het wordt steeds moeilijker wordt om vervanging te realiseren. Dit geldt voor zowel kortdurende als langdurige vervanging door verschillende verlopen.

Maatregelen: Aan het parttime personeel wordt geïnventariseerd of men extra kan/wil werken. Door overbenoeming is inzet mogelijk en er wordt voortdurend gewerkt aan het opbouwen van een invalpool. In aansluiting op bovenstaande actie om het lerarentekort aan te pakken, wordt tegelijk de invalpool meegenomen.

#### Langdurig ziekteverzuim, disfunctioneren en ontslag

Bij dit personele risico valt er te denken aan langdurig ziekteverzuim, disfunctioneren, schorsing en in het uiterste geval ontslag. Ook ontslag door het zich niet langer kunnen verenigen met de identiteit kan voorkomen. Mogelijk dienen er in deze situaties vervolgens transitievergoedingen te worden betaald. Ook kunnen er substantiële ontstaan voor het inwinnen van advies of andere begeleidingskosten. Als laatste kan het voorkomen dat er gevolgkosten (wachtgeld) moet worden betaald.

Maatregelen: Voor langdurig ziekteverzuim is de organisatie aangesloten bij het VFGS. Deze organisatie vergoedt de ziektekosten van de afwezige/vervanger vanaf 14 dagen. Daarnaast worden de verzuimcijfers van de organisatie voortdurend gemonitord en wordt er zoveel als mogelijk gedaan om uitval te voorkomen. Indien personeel na twee jaar ziek uit dienst gaat, dan wordt de transitievergoeding vergoed door het UWV. Disfunctioneren wordt ondervangen door een voortdurende begeleiding en monitoring.

Ontslag vanwege een identiteitsreden wordt als een laag risico gezien. Indien dit zich toch voordoet, kan dit uit de aanwezige reserves worden opgevangen. Dat geldt ook voor de mogelijke advies en/of begeleidingskosten. Kosten uit wachtgeld komt sporadisch voor. Hiervoor is onze stichting aangesloten bij het BWGS. Het BWGS vergoedt minimaal 90% van deze kosten. Voor het meerdere worden reserves aangehouden om aan deze verplichtingen te kunnen voldoen.

#### Aansprakelijkheid

Er is een aansprakelijkheidsrisico waar geen verzekering voor is afgesloten.

Maatregelen: Hoewel dit moeilijk is te kwantificeren, is dit wel een risico waar een hogere buffer voor wordt aangehouden. In de bij de organisatie aanwezige vermogensanalyse, zijn deze risico's verder uitgewerkt en gekwantificeerd.

#### Overdraagbaarheid van taken

Het ontbreken van de mogelijkheid van interne overdraagbaarheid vormt een risico voor de continuïteit en de doorgaande lijn. Dit risico geldt voor alle verschillende functies binnen de organisatie, maar met name de functies waarvoor 1 of enkele personen in dienst zijn.

Maatregelen: Er is in kaart gebracht voor welke functiecategorieën dit in het bijzonder geldt. Er zijn uitgebreide werkbeschrijvingen aanwezig welke regelmatig worden geüpdatet. Daarnaast wordt in elke groep gewerkt met een klassenteam, waardoor verantwoordelijkheid en het verlies van kennis en ervaring kan worden gecompenseerd.

#### Onderwijskwaliteit

Er zijn diverse gevolgrisco's omtrent onderwijskwaliteit te onderkennen. De onderwijskwaliteit wordt voor een groot gedeelte bepaald op de deskundigheid van het personeel. Risico's bij een lage(re) onderwijskwaliteit zijn het verlies van leerlingen of inspanningskosten om de onderwijskwaliteit op peil te krijgen.

Maatregelen: Wanneer blijkt dat een bepaalde medewerker behoefte heeft aan studie of opleiding om de functie beter uit te voeren, dan wordt geëvalueerd of dit mogelijk is om te realiseren uit het opleidingsbudget. Verder is aandacht voor de onderwijskwaliteit een doorgaande lijn in onze organisatie. Er wordt veel geïnvesteerd in nascholing voor het gehele team. Hierdoor wordt er indien nodig tijd bijgestuurd. Het managementteam heeft hierin een belangrijke rol.

#### Leerlingaantal

Een meer school-specifiek risico is de instroom van het aantal leerlingen de komende jaren. De instroom kan sterk fluctueren, wat leidt tot wisselingen in de bekostiging. Zeker binnen het speciaal onderwijs kan een wijziging van slechts één leerling significante effecten hebben op de bekostiging. De komende jaren wordt binnen het SBO een stijging verwacht en binnen het (V)SO een lichte stijging tot stabilisatie van het huidige aantal. De monitoring van het leerlingenaantal is een voortdurend punt van aandacht en wordt van jaar tot jaar bijgesteld en besproken.

Maatregelen: Voor de school is de komende jaren rekening gehouden met een lichte toename van het leerlingaantal. Daarom is er reeds rekening gehouden met een formatieve toename van de leerkrachtinzet en/of inzet van onderwijsondersteunend personeel. Het bestuur analyseert jaarlijks de daadwerkelijke ontwikkeling van het leerlingaantal, waarbij bepaald wordt of de financiële positie voldoende is om de geplande formatie te continueren. Bovendien laat het bestuur met regelmaat een formele leerlingprognose opstellen.

#### Huisvesting en onderhoud

Ook als het gaat om huisvesting bestaat er een risico op onverwachte lasten. Aandachtspunt hierbinnen is dat naar verwachting per 1-1-2024 de gewijzigde systematiek voor de voorziening groot onderhoud dient te worden toegepast. Voor onze organisatie is dit effect beperkt, gezien het vooruitzicht op nieuwbouw. Omdat de nieuwbouw nog enkele jaren lijkt te duren, zal in 2024 een beperkt onderhoudsplan worden opgesteld. Omdat dit plan nog opgesteld moet worden, is in 2023 niet gedoteerd aan de voorziening groot onderhoud.

Maatregelen: Met behulp van het verwachte MJOP wordt de onderhoudsplanning opnieuw in kaart gebracht. Deze zal beleidsrijk toegepast worden in de voorziening. In 2024 zal in kaart gebracht worden welk effect de nieuwe systematiek op de exploitatie en vermogenspositie van de school heeft.

Niet alleen financiële risico's, maar ook niet-financiële risico's zijn belangrijk. Te denken valt aan risico's rondom de identiteit, communicatie en de naleving van de code 'Goed Bestuur'. Zie voor dit laatste punt het verslag van het toezichthoudend orgaan.

### **Beheersing van de risico's**

Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en onvoorziene calamiteiten gebruikt de school in haar financieel beleid onder andere het kengetal weerstandsvermogen om te zorgen dat er voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer. Er is een analyse van de vermogenspositie opgesteld. Hierin is een schoolspecifiek risicoprofiel bepaald waarbij een weerstandsvermogen (Eigen vermogen minus materiële vaste activa gedeeld door de rijksbijdragen) van 11% als risicobuffer is vastgesteld.

Om niet onnodig de risicobuffer aan te spreken, wordt in elk geval getracht om risico's tijdig te onderkennen, om indien nodig acties te ondernemen om de impact van het risico te verkleinen. De meerjarenbegroting speelt hierin een belangrijke rol. Het effect van een dalend leerlingaantal of een uit de pas lopend kostenpatroon is zo inzichtelijk. Ook kunnen in de meerjarenbegroting aanpassingen doorgerekend worden.

De hierboven beschreven risicobeheersings- en controlesystemen zijn het afgelopen jaar toereikend geweest. Bij de beschrijving van de risico's en de daarbij opgenomen risicobeheersing is zoveel als mogelijk reeds aangegeven welke resultaten hiermee zijn behaald of dat er zaken zijn aangepast.

### 3. Verantwoording financiën

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van het bestuur. Het geeft de belangrijkste financiële gegevens weer en is los van de jaarrekening te lezen. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

|                   | Vorig jaar<br>(T-1 2021) | Verslagjaar<br>(T 2022) | T+1<br>2023 | T+2<br>2024 | T+3<br>2025 |
|-------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Aantal leerlingen | 188                      | 196                     | 192         | 192         | 192         |

Voor de bekostiging is overigens niet de jaarlijkse teldatum van 1 oktober relevant, maar de peildatum van 1 februari die echter na de vereenvoudiging bekostiging PO vanaf 2023 voor de hele sector bepalend zal worden. De telling 2021 betreft daarom ook de 1 februari telling. De telling per 1 februari ligt doorgaans hoger dan de jaarlijkse 1 oktober telling wegens tussentijdse instroom. Er komt wel een steeds groter aandeel van het leerlingen in aanmerking voor een zwaardere ondersteuningsindicatie met de daaraan gekoppelde hogere bekostiging.

De school stelt jaarlijks de prognose op, gebaseerd op informatie vanuit de regio om zo tijdig inzicht te krijgen in de leerlingen die de school naar verwachting zullen gaan bezoeken. Aangezien de leerlingen van 30 scholen afkomstig zijn en besluitvorming voor een groot deel van de instroom pas aan het einde van het schooljaar plaatsvindt, kan de instelling toch onverwacht met sterke fluctuaties in het leerlingenaantal geconfronteerd worden. en afkomstig zijn van niet bij het samenwerkingsverband Berséba aangesloten scholen. Voor de navolgende jaren is de begroting gebaseerd op voorzichtige prognoses wat betreft leerlingenaantal, rekeninghoudend met de bekende uitstroom en de realisatie voor een nieuw aanbod van de jonge SBO-leerlingen (JRK+ groep) met een complexere ondersteuningsbehoefte.

#### Personele inzet

| Aantal FTE                 | Vorig jaar<br>(T-1 2021) | Verslagjaar<br>(T 2022) | T+1<br>2023 | T+2<br>2024 | T+3<br>2025 |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Bestuur /<br>directie      | 2,2                      | 2,0                     | 1,4         | 1,0         | 1,0         |
| Onderwijzend<br>personeel  | 23,4                     | 24,0                    | 25,5        | 25,6        | 24,5        |
| Ondersteunend<br>personeel | 25,3                     | 27,9                    | 26,4        | 25,6        | 24,3        |

Door de hoge leerlingenuitstroom in 2023 en de tijdelijke NPO-middelen is het de verwachting dat de totale formatie op termijn zal moeten afnemen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een totaal taakstelling van 4 fte op lange termijn. Vooralsnog is er echter nog sprake van extra benoemingsruimte en jaarlijks zal nader beoordeeld worden op deze bijstelling daadwerkelijk noodzakelijk is op basis van de leerlingen ontwikkeling en de overheidsmaatregelen ten aanzien van de bekostiging.

### 3.1 Realisatie staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

|                              | <b>Realisatie 2022</b> | <b>Realisatie 2023</b> | <b>Begroting 2023</b> |                |
|------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
|                              | <b>x € 1.000</b>       | <b>x € 1.000</b>       | <b>x € 1.000</b>      | <b>Vershil</b> |
| <b>Baten</b>                 |                        |                        |                       |                |
| Rijksbijdragen               | 4.621                  | 5.106                  | 4.928                 | 178            |
| Overige overheidsbijdragen   | -                      | 1                      | -                     | 1              |
| Overige baten                | 88                     | 147                    | 61                    | 85             |
| <b>Totaal baten</b>          | <b>4.709</b>           | <b>5.254</b>           | <b>4.989</b>          | <b>265</b>     |
| <b>Lasten</b>                |                        |                        |                       |                |
| Personele lasten             | 4.021                  | 4.621                  | 4.292                 | 329            |
| Afschrijvingen               | 163                    | 92                     | 169                   | -77            |
| Huisvestingslasten           | 120                    | 146                    | 120                   | 26             |
| Leermiddelen                 | 129                    | 139                    | 133                   | 6              |
| Overige instellingslasten    | 121                    | 151                    | 124                   | 28             |
| <b>Totaal lasten</b>         | <b>4.554</b>           | <b>5.149</b>           | <b>4.838</b>          | <b>311</b>     |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>155</b>             | <b>105</b>             | <b>151</b>            | <b>-46</b>     |
| Saldo fin. baten en lasten   | 8                      | 76                     | -                     | 76             |
| <b>Nettoresultaat</b>        | <b>162</b>             | <b>181</b>             | <b>151</b>            | <b>30</b>      |

Bovenstaande tabel geeft een weergave van de staat van baten en lasten van de gehele organisatie.



Hieronder is de verdeling van het totale resultaat weergegeven.

|                         | <b>Realisatie 2022</b> | <b>Realisatie 2023</b> | <b>Begroting 2023</b> | <b>Vershil</b> |
|-------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| SBO Samuël              | 184.807                | 102.350                | 151.694               | -49.344        |
| (V)SO / DAB Eben-Haëzer | -6.985                 | 84.840                 | 60.570                | 24.270         |
| Dienst amb. begeleiding | 21.570                 | -10.137                | -23.117               | 12.980         |
| Bovenschools            | -                      | -0                     | -                     | -0             |
| Stichting               | -36.895                | 3.502                  | -38.188               | 41.690         |
| <b>Totaal</b>           | <b>162.498</b>         | <b>180.555</b>         | <b>150.959</b>        | <b>29.596</b>  |

### Samenvatting verschillen

Het verschil in *realisatie 2023 ten opzichte van 2022* kent verschillende oorzaken. De baten laten met name een stijging zien door toegepaste indexaties ter compensatie van gestegen lonen. In 2023 zijn er vanwege de nieuwe cao, loonsverhogingen doorgevoerd. Als gevolg hiervan zijn ook de rijksbijdragen geïndexeerd en de lonen gestegen. Verder valt op dat de afschrijvingslasten fors lager zijn. In 2022 zijn extra afschrijvingen gerealiseerd in verband met de destijds verwachte verhuizing. Omdat deze niet door is gegaan zijn deze afschrijvingen in 2023 weer gecorrigeerd. De hogere huisvestingslasten hebben te maken met gestegen energie en schoonmaakkosten.

Wat betreft het verschil tussen de *realisatie en begroting 2023*; ook hierbij spelen de indexaties en loonkosten een grote rol. In de begroting wordt er van uitgegaan dat gestegen loonkosten en gestegen pensioenpremies worden gecompenseerd in de indexatie van de bekostiging. Deze compensatie is ook ontvangen.

### Nadere toelichting verschillen

Onderstaand een beknopte toelichting op de overige ontwikkelingen en de belangrijkste verschillen per categorie ten opzichte van de begroting.

De *rijksbijdragen* laten een positief verschil zien van circa 178.000 euro. Deze afwijking kent de volgende verklaringen:

- Extra indexaties mede in verband met de gestegen loonkosten van 148.000 euro;
- Extra uitbetaling vanuit passend onderwijs door het samenwerkingsverband van ruim 95.000 euro in verband met indexaties en extra inkomsten van de ambulante dienst;
- Hogere bijdragen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs binnen het SBO van 14.500 euro;
- Een ontvangen subsidie van 5.000 euro voor een onderwijsassistent die de opleiding tot leerkracht volgt;
- Tegenover de extra inkomsten staat 84.000 euro aan lagere baten als gevolg van een misgelopen subsidie voor ernstig meervoudig beperkte leerlingen. Binnen de overige baten is nog wel een extra bijdrage van circa 55.000 euro ontvangen.

De *overige baten* komen hoger uit dan begroot. De baten van de stichting zijn hier opgenomen, deze zijn bijna 2.000 euro hoger uitgekomen dan begroot. De extra baten worden met name verklaard door de hierboven genoemde 55.000 euro vanuit een bestuurlijke overdracht voor EMB bekostiging. Daarnaast zijn diverse extra PGB inkomsten ontvangen.

De *personele lasten* komen op totaalniveau 329.000 euro hoger uit dan begroot. Voor 235.000 euro heeft dit betrekking op loonkosten en voor 94.000 euro op overige personele lasten. De afwijking van deze kosten kent de volgende verklaringen:

De loonkosten komen met name hoger uit door de nieuwe cao waardoor de loonkosten zijn gestegen. Hier zijn tevens extra rijksbijdragen voor ontvangen. Verder is binnen de formatie ruim 0,8 fte meer personeel ingezet dan begroot. Omdat hierbij sprake is van minder inzet van onderwijzend personeel en meer inzet van onderwijsondersteunend personeel blijft dit effect relatief beperkt. Tot slot is binnen de loonkosten een premierestitutie ontvangen vanuit BWGS wat gedeeltelijke de hogere loonkosten compenseert.

De genoemde overschrijding op de *overige personele lasten* van 94.000 euro kent diverse oorzaken. Zo is er ruim 30.000 euro meer besteed aan nascholing en zijn de kosten voor federatieve samenwerking 20.000 euro hoger dan begroot. Daarnaast is 20.000 euro meer besteed aan werving en personeelsactiviteiten. Verder is bijna 14.000 euro extra gedoteerd aan de voorziening voor jubileumuitkering op basis van het actuele personeelsbestand en geïndexeerd bedragen per fte. De overige verschillen betreffen en optelsom van kleiner overschrijdingen.

De *afschrijvingen* zijn circa 77.000 euro voordeliger uitgekomen dan begroot. Oorzaak is dat in 2022 rekening is gehouden met extra afschrijvingen voor de destijds verwachte verhuizing. Dit was ook voor 2023 begroot. Omdat een verhuizing op korte termijn niet aan de orde is vervalt deze verhoogde afschrijving voor 2023. Daarnaast is minder geïnvesteerd ten opzichte van de begroting.

Binnen de *huisvestingslasten* is een overschrijding gerealiseerd van circa 26.000 euro. Dit betreft vrijwel geheel een overschrijding op het budget voor energie van ruim 23.000 euro. Daarnaast zijn de schoonmaakkosten wat hoger uitgekomen.

Bij de *leermiddelen* is een beperkt nadelig resultaat zien van circa 6.000 euro. Hogere kosten aan het onderwijsleerpakket en licenties worden deels gecompenseerd door lagere kosten aan het documentatiecentrum en extra opgenomen budgetten voor onvoorziene kosten

De *overige instellingslasten* laten een overschrijding zien van 28.000 euro wat voor 18.000 euro wordt verklaard door hogere kosten voor administratie en beheerslasten. Verder is bijna 4.000 euro meer besteed aan kantinekosten.

De ontvangen rente bedraagt 76.000 euro vanuit met name schatkistbankieren. Deze inkomsten zijn bovenschools verwerkt waardoor de afdracht naar beneden bijgesteld kon worden.

Balans

Onderstaand overzicht geeft de balans weer per 31 december van de afgelopen drie boekjaren.

| <b>ACTIVA</b>                  | <b>Ultimo 2023</b> | <b>Ultimo 2022</b> | <b>Ultimo 2021</b> |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   |
| Materiële vaste activa         | 452                | 464                | 532                |
| <i>Totaal vaste activa</i>     | <i>452</i>         | <i>464</i>         | <i>532</i>         |
| Vorderingen                    | 51                 | 32                 | 209                |
| Liquide middelen               | 2.454              | 2.198              | 1.697              |
| <i>Totaal vlottende activa</i> | <i>2.505</i>       | <i>2.230</i>       | <i>1.906</i>       |
| <b>Totaal activa</b>           | <b>2.958</b>       | <b>2.694</b>       | <b>2.438</b>       |
| <b>PASSIVA</b>                 | <b>Ultimo 2023</b> | <b>Ultimo 2022</b> | <b>Ultimo 2021</b> |
|                                | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   |
| Algemene reserve               | 2.017              | 1.703              | 1.595              |
| Bestemmingsreserves publiek    | -                  | 137                | 45                 |
| Bestemmingsreserves privaat    | 140                | 137                | 169                |
| Bestemmingsfonds privaat       | -                  | -                  | 5                  |
| <i>Eigen vermogen</i>          | <i>2.157</i>       | <i>1.977</i>       | <i>1.814</i>       |
| Voorzieningen                  | 281                | 265                | 255                |
| Kortlopende schulden           | 520                | 452                | 369                |
| <b>Totaal passiva</b>          | <b>2.958</b>       | <b>2.694</b>       | <b>2.438</b>       |

In 2023 is er voor ruim 80.500 euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. Begroot was een bedrag van 147.000 euro. De afschrijvingen en desinvesteringen in 2023 bedroegen circa 92.000 euro waardoor de boekwaarde van de activa is afgenomen. De gerealiseerde investeringen hebben betrekking op de volgende categorieën:

|                                |                    |   |
|--------------------------------|--------------------|---|
| Inventaris en apparatuur       | 47.200 euro        | <i>Tovertafel, meubilair, telefonie, airco's</i>  |
| ICT                            | 20.700 euro        | <i>Chromebooks, laptops/surface/ipads, scherm</i> |
| Overige materiële vaste activa | 9.500 euro         | <i>Berging, buitenspelmateriaal, schaduwdoek</i>  |
| Leermiddelen                   | 3.100 euro         | <i>Intelligentietesten</i>                        |
| <b>Totaal</b>                  | <b>80.500 euro</b> |   |

De reserves zijn met circa 180.000 euro gestegen wat overeenkomt met het geconsolideerde resultaat. Binnen de reserves wordt onderscheid gemaakt tussen de publieke (school) en private (stichting) reserves.

De voorzieningen zijn met ruim 15.000 euro gestegen. Op basis van het personeelsbestand heeft een dotatie van 13.600 euro aan de voorziening jubileumuitkering plaatsgevonden en 1.800 euro aan de voorziening duurzame inzetbaarheid.

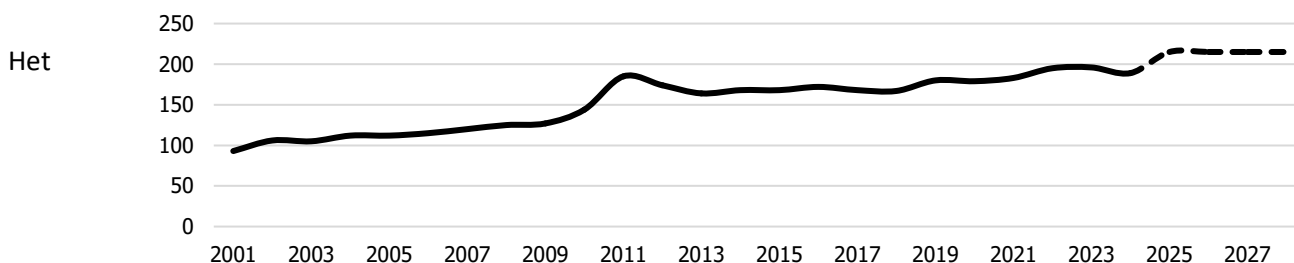
### 3.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

#### Leerlingen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2024-2028 is rekening gehouden met de volgende verwachte leerlingaantallen in de komende jaren.

| Teldatum per 1 februari | 2023       | 2024       | 2025       | 2026       | 2027       | 2028       |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| SBO                     | 116        | 110        | 130        | 130        | 130        | 130        |
| (V)SO                   | 80         | 79         | 85         | 85         | 85         | 85         |
| <b>Totaal</b>           | <b>196</b> | <b>189</b> | <b>215</b> | <b>215</b> | <b>215</b> | <b>215</b> |

Vanuit het verleden waren de leerlingaantallen als volgt:



leerlingaantal is afgelopen jaren geleidelijk gestegen. De komende jaren is rekening gehouden met een verder

stijging tot 215 leerlingen. Omdat de toekomstige ontwikkeling onzeker is, is op lange termijn rekening gehouden met een stabiel leerlingaantal.

De gerealiseerde stijging is binnen het SBO in een aantal stappen gerealiseerd. Met name tussen 2023-2025 is een verwachte stijging zichtbaar.

Binnen het (V)SO is de stijging minder snel geweest. Op lange termijn wordt tevens rekening gehouden met een stabiel leerlingaantal. De verhouding SO en VSO is ongeveer 50%. Daarnaast is van belang welke toelaatbaarheidsverklaring leerlingen toegewezen krijgen. Er wordt met name een stijging verwacht in de lage categorie.

#### FTE

| <b>Functiecategorie</b>          | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  | <b>2027</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Directie                         | 2,00         | 1,38         | 1,00         | 1,00         | 1,00         | 1,00         |
| Leerkracht                       | 24,00        | 23,89        | 27,17        | 27,42        | 27,42        | 27,42        |
| Onderwijsondersteunend personeel | 27,90        | 28,83        | 30,78        | 29,18        | 29,85        | 30,78        |
| Vervanging eigen rekening        | 0,00         | 0,98         | 0,42         | 0,42         | 0,42         | 0,42         |
| <b>Totaal</b>                    | <b>53,90</b> | <b>55,08</b> | <b>59,36</b> | <b>58,02</b> | <b>58,69</b> | <b>59,62</b> |

Bovenstaand overzicht laat het verloop van de inzet zien over vorig jaar, het verslagjaar en de komende jaren. Ten opzichte van vorig jaar is de inzet met 1 fte toegenomen, hierbij wordt vanaf 2023 de inzet voor vervanging inzichtelijk gemaakt. Dit betreft de kosten die resteren na correctie voor vergoedingen vanuit het UWV en VFGS.

Er wordt een stijging in het aantal leerlingen verwacht en de zorgzwaarte neemt toe. In de personeelsaanstellingen is hier nu reeds rekening mee gehouden. Daarmee wordt in de resultaten zichtbaar dat de bekostiging die nog ontvangen wordt op basis van relatief minder leerlingen, niet passend is bij de huidige inzetten. Vanaf het schooljaar 2024/25 is er daardoor rekening gehouden met een vermindering. Na deze vermindering, en de verwachting dat de leerlingaantallen weer toe lijken te nemen, wordt er weer positief begroot.

Staat van baten en lasten

|                            | <b>Realisatie</b> | <b>Begroting</b> | <b>Begroting</b> | <b>Begroting</b> |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|                            | <b>2023</b>       | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      |
|                            | <b>x € 1.000</b>  | <b>x € 1.000</b> | <b>x € 1.000</b> | <b>x € 1.000</b> |
| <b>Baten</b>               |                   |                  |                  |                  |
| Rijksbijdragen             | 5.106             | 5.180            | 5.094            | 5.632            |
| Overige overheidsbijdragen | 1                 | -                | -                | -                |
| Overige baten              | 147               | 72               | 51               | 51               |
| <b>Totaal baten</b>        | <b>5.254</b>      | <b>5.252</b>     | <b>5.145</b>     | <b>5.683</b>     |
| <b>Lasten</b>              |                   |                  |                  |                  |
| Personele lasten           | 4.621             | 5.043            | 5.082            | 5.172            |
| Afschrijvingen             | 92                | 95               | 93               | 92               |
| Huisvestingslasten         | 146               | 143              | 143              | 143              |
| Leermiddelen               | 139               | 115              | 115              | 115              |
| Overige instellingslasten  | 151               | 132              | 138              | 132              |
| <b>Totaal lasten</b>       | <b>5.149</b>      | <b>5.529</b>     | <b>5.571</b>     | <b>5.654</b>     |
| Saldo baten en lasten      | 105               | -277             | -426             | 29               |
| Saldo fin. baten en lasten | 76                | 80               | 80               | 80               |
| <b>Nettoresultaat</b>      | <b>181</b>        | <b>-197</b>      | <b>-346</b>      | <b>109</b>       |

Bovenstaand overzicht geeft de begroting weer voor de komende 3 jaar. Het overzicht laat de komende jaren negatieve resultaten zien, vanaf 2026 zijn de resultaten naar verwachting positief.

De negatieve begroting voor de komende jaren betreft deels verlate inzet vanuit de beschikbare middelen van het Nationaal Programma Onderwijs. De positieve resultaten uit 2022 en 2023 worden hierdoor gecompenseerd. De inzet vanaf 2024/25 is bepaald op wat benodigd is, inclusief inzet voor extra groepen, terwijl de bekostiging hiervoor nog niet wordt ontvangen. Het leerlingaantal van 2024 laat namelijk eerst nog een dip zien waardoor de bekostiging voor 2025 lager is. In de jaren daarna wordt een uitbreiding van het leerlingaantal verwacht en wordt een normalisatie van de resultaten verwacht.

Voor de hier niet zichtbare, maar wel begrote resultaten 2027 en 2028 is er een licht positief resultaat begroot. Dit is ook de lijn die voor de komende jaren gehanteerd zal worden. Wel zal er van jaar tot jaar nader bepaald worden of de omvang van de huidig gepresenteerde resultaten acceptabel en gewenst is. Afhankelijk van die uitkomst zal elke begrotingsronde bekeken worden wat de mogelijkheden zijn binnen de kaders van onder andere de kengetallen.

## Balans

| <b>ACTIVA</b>                  | <b>Ultimo 2023</b> | <b>Ultimo 2024</b> | <b>Ultimo 2025</b> | <b>Ultimo 2026</b> |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   |
| Materiële vaste activa         | 452                | 639                | 567                | 518                |
| <i>Totaal vaste activa</i>     | <i>452</i>         | <i>639</i>         | <i>567</i>         | <i>518</i>         |
| Vorderingen                    | 51                 | 50                 | 50                 | 50                 |
| Liquide middelen               | 2.454              | 1.901              | 1.626              | 1.785              |
| <i>Totaal vlottende activa</i> | <i>2.505</i>       | <i>1.951</i>       | <i>1.676</i>       | <i>1.835</i>       |
| <b>Totaal activa</b>           | <b>2.958</b>       | <b>2.590</b>       | <b>2.243</b>       | <b>2.352</b>       |
| <b>PASSIVA</b>                 | <b>Ultimo 2023</b> | <b>Ultimo 2024</b> | <b>Ultimo 2025</b> | <b>Ultimo 2026</b> |
|                                | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   | <b>x € 1.000</b>   |
| Algemene reserve               | 2.017              | 1.821              | 1.473              | 1.581              |
| Best. reserve privaat          | 140                | 100                | 101                | 103                |
| <i>Eigen vermogen</i>          | <i>2.157</i>       | <i>1.921</i>       | <i>1.574</i>       | <i>1.683</i>       |
| Voorzieningen                  | 281                | 269                | 269                | 269                |
| Kortlopende schulden           | 520                | 400                | 400                | 400                |
| <b>Totaal passiva</b>          | <b>2.958</b>       | <b>2.590</b>       | <b>2.243</b>       | <b>2.352</b>       |

Bovenstaande tabel toont de balans over 2023 en de jaren hierop volgend. De balans van 2023 is gebaseerd op de uiteindelijke, gerealiseerde cijfers. De waarden na 2023 zijn echter berekend op basis van een voorlopige inschatting ten tijde van de begroting in het najaar 2023. Hierdoor kunnen er onlogische afwijkingen ontstaan, de langere termijn ontwikkeling is echter wel inzichtelijk.

Er is geen sprake van majeure investeringen (>15% van de baten) in de komende jaren. Ook heeft er geen doordecentralisatie van huisvesting plaatsgevonden. Op het balansoverzicht is zichtbaar dat de materiële vaste activa met name in 2024 toe zal nemen. Er worden investeringen verwacht in meubilair, ICT en het plein.

De liquide middelen laten een daling zien. De belangrijkste redenen hiervoor zijn de verwachte investeringen en de negatieve exploitatie.

Door de huidige begrote resultaten zal het eigen vermogen zich overeenkomstig ontwikkelen. De voorziening groot onderhoud laat een stabiel beeld zien. Per 1-1-2024 dient er overgegaan te worden naar een nieuwe systematiek van het opbouwen van de voorziening. Begin 2024 zal er een beperkt onderhoudsplan worden opgesteld, waarna beoordeeld zal worden of de huidige hoogte van de voorziening nog actueel is.

### 3.3 Financiële positie

#### Kengetallen

Met behulp van een aantal kengetallen kan een verdere beoordeling worden gegeven van de financiële gezondheid van de organisatie. Naast de waarden zoals deze gelden voor 2022 en 2023, worden tevens de begrote waarden getoond. De norm betreft een signaleringswaarde (geen harde norm) van de inspectie. De organisatie hanteert gedeeltelijk schoolspecifieke normen welke mede worden meegenomen in de toelichting.

| Kengetal                                     | Norm          | 2022  | 2023  | 2024   | 2025   | 2026  |
|--|---------------|-------|-------|--------|--------|-------|
| Solvabiliteit                                | <b>0,30</b>   | 0,73  | 0,73  | 0,74   | 0,70   | 0,72  |
| Weerstandsvermogen inspectie                 | <b>5%</b>     | 42,0% | 41,1% | 36,6%  | 30,6%  | 29,6% |
| Liquiditeit                                  | <b>1,50</b>   | 4,93  | 4,82  | 4,88   | 4,19   | 4,59  |
| Rentabiliteit                                | <b>n.v.t.</b> | 3,45% | 3,44% | -3,75% | -6,73% | 1,92% |
| Signaleringswaarde (t.o.v. publiek vermogen) | <b>&lt;1</b>  | 2,39  | 2,55  | 1,86   | 1,63   | 1,78  |

De norm geeft de grenzen aan waarbij de inspectie het gesprek aan zou willen gaan. In de praktijk is met name de signaleringswaarde het startpunt voor een eventueel gesprek.

De *solvabiliteit* geeft een indicatie of de organisatie aan al haar verplichtingen kan voldoen op zowel de lange als op de korte termijn. Bij een waarde van 0,3 bedraagt het eigen vermogen 30% van het totale vermogen. Zoals zichtbaar ligt de verwachte solvabiliteit hier ruim boven.

Het *weerstandsvermogen* vanuit de inspectie heeft als doel om financieel zwakke scholen op de radar te krijgen, en daarom alleen voor dat doel geschikt. De inspectienorm bedraagt 5% en wordt berekend door het eigen vermogen te delen door de totale baten. Hier wordt ruimschoots aan voldaan. Voor onze organisatie wordt een andere berekening van het weerstandsvermogen gehanteerd. Hierbij wordt het eigen vermogen eerst gecorrigeerd door de aanwezige materiële vaste activa. Dit deel is immers direct beschikbaar voor financiële tegenvallers. Voor onze organisatie ziet dit er als volgt uit:



| Kengetal                            | Norm | 2022   | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   |
|-------------------------------------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Weerstandsvermogen (bestuursniveau) | 11%  | 32,73% | 33,39% | 24,75% | 19,78% | 20,70% |
| Weerstandsvermogen (schoolniveau)   | 11%  | 31,65% | 32,26% | 25,12% | 20,05% | 20,85% |

De norm betreft een school specifieke norm welke is vastgesteld op basis van een risico inventarisatie. (zie vermogensanalyse). De begrote negatieve resultaten en de relatief hoge investeringsgraad in 2024 zorgen voor een significante daling van het weerstandsvermogen. Dit zet nog door in 2025, de jaren hierop volgend stabiliseren de buffers. De gestelde norm van 11% wordt te allen tijde behaald.

De *liquiditeit* geeft de verhouding tussen de kortlopende vorderingen en liquide middelen en de kortlopende verplichtingen. Dit geeft aan of aan de verplichtingen op korte termijn voldaan kan worden. De gehanteerde norm bedraagt 1,5. Bij een waarde van 1,5 zijn de aanwezige kortlopende middelen anderhalf keer zo hoog als de kortlopende verplichtingen. De huidige en toekomstige waardes liggen hier ruimschoots boven.

De *rentabiliteit* is nu twee jaar positief. De rentabiliteit is in een ideale situatie nul. Hierbij zijn de totale baten gelijk aan de totale lasten. Uiteraard kunnen er redenen zijn om hiervan af te wijken. Een negatieve rentabiliteit hoeft geen probleem te zijn als de buffers daar hoog genoeg voor zijn. De inspectie laat de beoordeling van de rentabiliteit afhangen van de financiële positie.

De *signaleringswaarde* is geïntroduceerd om mogelijk bovenmatig vermogen aan te tonen. Indien de waarde boven de 1 ligt kan dit duiden op het aanhouden van teveel vermogen. Onze stichting heeft ondanks de te verwachte negatieve resultaten ruime reserves. Na de negatieve resultaten in 2024 en 2025 wordt nog een 'overmatig' vermogen van circa 600.000 euro verwacht. Gezien de verscherpte regels op het gebied van bovenmatig vermogen is een onderbouwing van deze hogere waarde wenselijk. In het verleden is reeds een spaardoel bij nieuwbouw van 350.000 euro geformuleerd. In 2024 zullen deze spaardoelen worden geconcretiseerd en worden geactualiseerd om te kunnen bepalen in hoeverre de organisatie daadwerkelijk teveel vermogen aanhoudt. Ook de hoogte van de voorzienig groot onderhoud speelt hierbij een rol. Dit zal gelijktijdig worden meegenomen.

# Bijlage A: Jaarverslag van de Raad van Toezicht

## *Samenstelling intern toezicht*

De samenstelling van de Raad van Toezicht staat vermeld op pagina 5.

## *Inleiding*

De Raad van Toezicht heeft ook in het jaar 2023 uitvoering gegeven aan haar taken met betrekking tot het toezien op het functioneren van de directeur-bestuurder van de Speciale Scholen In Kapelle in relatie tot de gestelde doelen in de beleidsdocumenten.

Daarnaast functioneerde de Raad van Toezicht als adviesorgaan, 'sparring partner' en 'klankbord' voor de belangrijke dossiers, zoals de huisvestingsproblematiek en het verder ontwikkelen van het expertisecentrum.

De Raad van Toezicht heeft vijf keer vergaderd in 2023. Afvaardigingen hebben separaat hiervan overleg gevoerd met de directeur-bestuurder en eventuele externe adviseurs met betrekking tot de huisvesting en de werving / benoeming van onderwijspersoneel.

Er is momenteel nog steeds een vacature binnen de Raad van Toezicht. De wervingscampagne heeft tot nu toe nog geen resultaat gehad. Dit heeft voortdurend de aandacht. De leden van de Raad van Toezicht ontvangen, indien zij dit wensen, een jaarlijkse vergoeding voor hun werkzaamheden als toezichthouder.

## *Toezicht*

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het functioneren van de directeur-bestuurder. Dit doet zij vooral door het toetsen van en overleg voeren over het vastgestelde meerjarige strategisch beleidsplan. De uitvoering ervan wordt regulier gerapporteerd aan de Raad van Toezicht, door middel van een bestuursrapportage. De onderlinge verhouding tussen de Raad van Toezicht en de directeur-bestuurder kan overigens goed en constructief worden genoemd.

De Raad van Toezicht kreeg het afgelopen jaar onder andere informatie over het schoolplan, identiteit, de start van het Jonge Kind Centrum (KleuterObservatieGroep), Buitengewoon Onderwijs, financiën, onderwijskwaliteit en resultaten.

Daarnaast stond iedere vergadering het dossier 'huisvesting' op de agenda. Helaas is de geboden optie voor passende huisvesting in Goes uiteindelijk niet doorgegaan en vinden er weer gesprekken plaats met het college van Burgemeester & Wethouders van Kapelle vanwege de dringende urgentie. In verband hiermee is juridisch advies gevraagd.

Verder is de Raad van Toezicht geïnformeerd over de audit RefSVO en de gehouden 'tevredenheidsonderzoeken' onder personeel en ouders. De resultaten zijn positief te noemen.

Samen met de directeur-bestuurder zijn schoolbezoeken afgelegd door leden van de Raad van Toezicht bij het (V)SO en het SBO. Er wordt dan vooral getoetst of de identiteit van de scholen voldoende gestalte krijgt in de lessen en of de informatie van de directeur-bestuurder overeenkomt met die van het onderwijspersoneel. Diverse groepen zijn bezocht, waarna korte gesprekken zijn gevoerd met de medewerkers. Overigens was dit naar volle tevredenheid van de Raad van Toezicht.

Een afvaardiging van de Raad van Toezicht heeft deelgenomen aan de sollicitatiegesprekken. Bijzonder is te noemen dat het schooljaar 2023/2024 is begonnen met maar liefst drie nieuwe teamleiders, die zich hebben voorgesteld tijdens de Stichtingsraadvergadering van 30 mei 2023. Daarnaast mocht met regelmaat nieuw onderwijspersoneel worden benoemd.

Een afvaardiging van de Raad van Toezicht heeft tevens een vergadering van de GMR bijgewoond, wat als zeer informatief en constructief is ervaren. Jaarlijks vind er een gemeenschappelijk overleg plaats.

De jaarlijkse ontmoetingsavond met leden van de Raad van Toezicht, aangesloten bij RGO, is eveneens bijgewoond door een afvaardiging van de Raad van Toezicht van Speciale Scholen in Kapelle.

Er heeft een functioneringsgesprek plaatsgevonden met de directeur-bestuurder en er is geconstateerd dat alles naar tevredenheid functioneert. Hierbij is ook het model arbeidsovereenkomst ter sprake gekomen. Als werkgever van de directeur-bestuurder is erop toegezien dat de directeur-bestuurder niet hoger is bezoldigd dan in de WNT is weergegeven.

Tenslotte heeft de Raad van Toezicht de begroting voor 2024 goedgekeurd en vastgesteld, evenals de jaarrekening over 2022 met het bijbehorende bestuursverslag. Specifiek is daarbij de rechtmatigheid en doelmatigheid vastgesteld, met inachtneming van de informatie uit het accountantsrapport. Tevens is Van Ree Accountants opnieuw benoemd voor 2024.

#### *Bestuursevaluatie*

Alle informatie overziende concludeert de Raad van Toezicht over 2023 dat de directeur-bestuurder zich houdt aan de aangegeven richting in het strategisch beleidsplan en dat de baten daartoe rechtmatig zijn verworven en de lasten rechtmatig en doelmatig zijn besteed.

De verdere professionalisering en zelfevaluatie van de Raad van Toezicht wordt in 2024 opgepakt.

#### *Besluit*

Als Raad van Toezicht zijn we verblijd en tevreden over de positieve ontwikkelingen binnen het (V)SO, het SBO en de DAB. De vergaderingen van de Raad van Toezicht worden altijd geëvalueerd en verlopen in een goede sfeer en onderling vertrouwen. De samenwerking met de directeur-bestuurder en met de managementassistente, wordt als zeer positief ervaren.

Het past ons opnieuw om, als Raad van Toezicht, de directeur-bestuurder, de teamleiders en alle overige medewerkers bij onze Speciale Scholen te bedanken voor de inzet in het afgelopen jaar 2023!

Bovenal past het ons de Heere te erkennen voor het goede wat Hij ons en de scholen wilde geven. Hij gaf de wijsheid, de kracht, de gezondheid en alles wat nodig was om het werk voor onze scholen te mogen doen. Het onderwijs vanuit de Bijbel, Gods onfeilbaar Woord, mocht nog voortgaan en we hopen dat dit gezegend is geworden voor onze leerlingen.

Namens de Raad van Toezicht,

J. Nijse, voorzitter

## Bijlage B: Jaarverslag van de medezeggenschapsraad

Het jaar 2023 ligt achter ons. Ook dit jaar zijn we weer verschillende keren als GMR bij elkaar mogen komen en mochten we ons weer betrokken voelen met diverse zaken aangaande de scholen en de Dienst Ambulante Begeleiding. Gods Woord ging open en we mochten de Heere danken en bidden voor al het werk wat verricht mag worden op onze scholen. Er was ruimte om van gedachten te wisselen, te sparren en onze ervaringen te delen als ouder of medewerker van het (V)SO of SBO.

Waar vorig jaar de reorganisatie van het MT hoog op de agenda stond, mochten we dit jaar toezien op de vervulling van drie vacatures voor schoolleiders van het SBO, (V)SO en de DAB. Wat mogen we daarin ook Gods leiding zien.

De teamleiders zijn nauw betrokken bij de GMR. Documenten zijn toegelicht en vragen zijn beantwoord. Namens de Raad van Toezicht hebben de heer H.J. Knulst en de heer S. de Vos een GMR-vergadering bijgewoond.

Hieronder vermelden we een aantal zaken die zijn besproken, deels ter informatie en deels ter advisering.

- Het beroepsprofiel van de bestuurder
- Het promoten van de GMR
- De opzegging van het lidmaatschap bij Colon
- De vakantieroosters
- De financiële rapportage
- Maatregelen met betrekking tot de inzet van personeel in de SO/VSO groepen
- Het protocol lief en leed
- De werkzaamheden van de communicatiemedewerker
- De sociale veiligheidsbeleving
- De huisvesting
- De begroting
- Het verslag van het directie-overleg RGO
- En de actielijst van het adviesteam ouderbetrokkenheid

Na iedere vergadering werden alle ouders/verzorgers en collega's over de belangrijkste punten kort geïnformeerd via de nieuwsbrief.

We hebben afscheid genomen van mevrouw S. Kik en mevrouw E. van Moort (ouders van leerlingen op het SBO). Daarvoor in de plaats mochten we de heer M. de Vos en mevrouw M. van Poortvliet (ouders van leerlingen op het SBO) welkom heten. De heer M. de Vos heeft het voorzitterschap overgenomen van mevrouw J. Quist (personeelslid SBO). Verder is er een oproep geplaatst voor een extra personeelslid van het (V)SO.

Onze wens is om ons te blijven inzetten voor de belangen van de school, maar in het bijzonder voor de belangen van de leerlingen, (pleeg)ouder(s)/ verzorger(s) en personeel. Dat alles in afhankelijkheid van Gods hulp en onmisbare zegen.

Namens de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad(GMR),  
Inge Witte (Lid GMR)

# **JAARREKENING**      **2023**

## BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

|                             | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>               |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>         |                  |                  |
| Materiële vaste activa      | 452.477          | 463.891          |
|                             | 452.477          | 463.891          |
| <b>Vlottende activa</b>     |                  |                  |
| Vorderingen                 | 50.663           | 31.774           |
| Liquide middelen            | 2.454.405        | 2.198.278        |
|                             | 2.505.069        | 2.230.052        |
| <b>Totaal</b>               | <u>2.957.546</u> | <u>2.693.942</u> |
| <b>PASSIVA</b>              |                  |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>       | 2.157.180        | 1.976.626        |
| <b>Voorzieningen</b>        | 280.555          | 265.110          |
| <b>Kortlopende schulden</b> | 519.811          | 452.207          |
| <b>Totaal</b>               | <u>2.957.546</u> | <u>2.693.942</u> |

## GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die melding hiervan noodzakelijk maken.

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

|   | <b>2023</b>      | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>      |
|---|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Baten</b>  |                  |                       |                  |
| Rijksbijdragen  | 5.105.969        | 4.927.687             | 4.621.295        |
| Overheidsbijdragen<br>en -subsidies overige overheden | 1.200            | -                     | -                |
| Overige baten   | 146.552          | 61.100                | 87.561           |
| <b>Totaal baten</b>                                   | <b>5.253.722</b> | <b>4.988.787</b>      | <b>4.708.856</b> |
| <b>Lasten</b>   |                  |                       |                  |
| Personeelslasten                                      | 4.621.405        | 4.292.189             | 4.020.905        |
| Afschrijvingen  | 91.997           | 169.439               | 163.320          |
| Huisvestingslasten                                    | 145.706          | 120.000               | 119.528          |
| Overige lasten  | 290.086          | 256.200               | 250.139          |
| <b>Totaal lasten</b>                                  | <b>5.149.195</b> | <b>4.837.828</b>      | <b>4.553.892</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>                          | <b>104.527</b>   | <b>150.959</b>        | <b>154.964</b>   |
| Financiële baten en lasten                            | 76.028           | -                     | 7.533            |
| <b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>                             | <b>180.555</b>   | <b>150.959</b>        | <b>162.498</b>   |

## BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het bestuur stelt voor om het resultaat over 2023 ad € 180.555 als volgt te verdelen:

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| Algemene reserve            | 313.638        |
| Bestemmingsreserves publiek | 136.586-       |
| Bestemmingsreserves privaat | 3.502          |
| <b>Totaal</b>               | <b>180.555</b> |

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

## KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

|  | <b>2023</b>    | <b>2022</b>    |
|--|----------------|----------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>           |                |                |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening                 | 104.527        | 154.964        |
| Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:         |                |                |
| - Aanpassingen voor afschrijvingen                       | 91.997         | 163.320        |
| - Mutaties van voorzieningen                             | 15.445         | 9.897          |
|  | 107.442        | 173.217        |
| Veranderingen in werkkapitaal:                           |                |                |
| - Mutaties vorderingen                                   | 18.889-        | 177.614        |
| - Mutaties kortlopende schulden                          | 67.605         | 83.256         |
|  | 48.716         | 260.870        |
| Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties                   | 260.685        | 589.051        |
| Ontvangen interest                                       | 76.028         | 7.533          |
| Totaal   | 76.028         | 7.533          |
| <i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i>    | <i>336.713</i> | <i>596.584</i> |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>            |                |                |
| (des) Investeringsactiviteiten in materiële vaste activa | 80.584-        | 94.945-        |
| <i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>     | <i>80.584-</i> | <i>94.945-</i> |
| Mutatie van liquide middelen                             | 256.129        | 501.639        |



## GRONDSLAGEN

### Algemeen

De datum van opmaak van deze jaarrekening is: 26 juni 2024

### Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Op grond daarvan zijn de inrichtingseisen van boek 2, titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in euro's.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit dienstverlening op het gebied van onderwijs.

### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

#### Waardering van activa en passiva

De activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de reeds verstreken afschrijvingstermijnen. Gebouwen en terreinen worden slechts opgenomen voor zover deze economisch eigendom zijn van het bevoegd gezag.

Aanschaffingen worden slechts gewaardeerd indien zij een waarde hebben van € 500 of meer per stuk, dan wel per groep indien deze bij elkaar horen en ineens worden aangeschaft, b.v. lesmethoden.

Investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op het investeringsbedrag.

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode.

Per categorie is naar aanleiding van de gebruiksduur de afschrijvingstermijn vastgesteld.

Voor de verschillende categorieën, worden de volgende afschrijvingstermijnen toegepast:

|  | Jaren |  | Jaren |
|--|-------|--|-------|
| <b>Gebouwen en terreinen</b>               |       | Audiovisuele hulpmiddelen              | 10    |
| Permanente gebouwen                        | 40    | Inrichting speellokaal                 | 20    |
| Noodlokalen                                | 15    | Vloerbedekking                         | 20    |
| Houten berging                             | 15    | Overige inrichting                     | 20    |
| Dienstwoning                               | 40    | ICT                                    | 5     |
| Terreinen                                  | 0     | Bekabeling                             | 20    |
| <b>Inventaris en apparatuur</b>            |       | <b>Onderwijsleerpakket</b>             |       |
| Leerlingensets                             | 20    | Leermethoden                           | 8     |
| Docentenset                                | 10    | Software bij methoden                  | 8     |
| Bureaustoelen                              | -     | <b>Overige materiële vaste activa</b>  |       |
| Schoolborden (krijt/white)/kopieerapparaat | 20    | Vervoermiddelen                        | 8     |
| Kasten                                     | 20    | Buitenspeeltoestellen en Rubber tegels | 15    |
| Overig                                     | 20    | Betegeling schoolplein                 | 15    |
| Keukenapparatuur                           | 10    | Overige materiële vaste activa         | 15    |
| Digitale schoolborden/touchscreens         | 8     | Zonnepanelen                           | -     |

### Vlottende activa

#### Vlottende vorderingen

De verstrekte leningen en overige vorderingen die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus benodigde voorziening voor oninbaarheid.

## **Eigen vermogen**

### *Algemene reserve*

De algemene reserve bevat de exploitatie-overschotten. Deze reserve heeft geen specifieke bestemming.

### *Bestemmingsreserves publiek*

Hieronder worden de reserves opgenomen die gevormd zijn uit exploitatie-overschotten van publieke geldstromen, waaraan het bestuur een bestemming heeft toegekend.

### *Bestemmingsreserves privaat*

Hieronder worden de reserves opgenomen die gevormd zijn uit exploitatie-overschotten van private geldstromen.

## **Voorzieningen**

### *Voorziening groot onderhoud*

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud die voor rekening van de stichting komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter egalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Dit wordt ook voor deze onderwijsinstelling gevolgd.

### *Voorziening duurzame inzetbaarheid*

In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor de verplichtingen inzake duurzame inzetbaarheid, zoals bedoeld in artikel 8 van de cao.

Met de werknemers, die hiervan gebruik willen maken, zijn schriftelijke afspraken gemaakt (vereist vanuit de cao).

Deze voorziening is berekend op basis van de salarisgegevens van personeel dat gebruik gaat maken van deze regeling. De salarissen zijn verhoogd met 60% als opslag voor werkgeverslasten. Vervolgens is 100% van deze verplichting als voorziening opgenomen op basis van het ingeschatte gebruik in de toekomst. De kosten van opname duurzame inzetbaarheid worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### *Voorziening jubileumuitkeringen*

In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor jubileumgratificaties. Deze voorziening is bestemd om toekomstige uitkeringen i.v.m. jubilea van 25 en 40 dienstjaren te kunnen bekostigen. Werknemers hebben op grond van de CAO RPO hier recht op. De uitkering bedraagt bij 25 dienstjaren een half maandsalaris en bij 40 dienstjaren een heel maandsalaris. In beide gevallen wordt dit vermeerderd met 8% vakantietoeslag. De voorziening is gebaseerd op algemene ervaringscijfers en schattingen.

Op grond van algemene ervaringscijfers is hiervoor een bedrag opgenomen van € 1.000 per FTE.

## **Kortlopende schulden**

### *Vlottende schulden*

De overige kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode.

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

### *Overlopende passiva*

De overlopende post te betalen vakantiegeld over de maanden juni t/m december is opgenomen voor de opgebouwde vakantierechten van personeel dat per balansdatum in dienst is, vermeerderd met een opslag voor sociale lasten.

## ***Grondslagen voor bepaling van het resultaat***

### **Algemeen**

De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben. Lasten en verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar en die vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden, worden opgenomen in de jaarrekening.

### *Personele lasten*

De personele lasten zijn onderverdeeld in de categorieën: lonen en salarissen, sociale lasten, pensioenen en overige personele lasten. Onder de categorie lonen en salarissen zijn ook de onkostenvergoedingen (zoals verhuiskosten, reiskosten, telefoonkosten etc.) opgenomen.

De kosten van opname van ouderschapsverlof komen ten laste van de staat van baten en lasten.

De kosten van opname van duurzame inzetbaarheid komen ten laste van de staat van baten en lasten.

### *Pensioenen*

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. De dekkingsgraad per balansdatum is 110,5%. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort van ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

### ***Kasstroomoverzicht***

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

## TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

| <b>Materiële vaste activa</b> |                  |                   |                     |               |                   |                |                       |                  |                   |
|-------------------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------------|------------------|-------------------|
|                               | Aanschafprijs    | Cum. Afschrijving | Boekwaarde 1-1-2023 | Investeringen | Des-investeringen | Afschrijvingen | Boekwaarde 31-12-2023 | Aanschafprijs    | Cum. Afschrijving |
| Gebouwen en terreinen         | 154.688          | 67.676            | 87.012              | -             | -                 | 3.867          | 83.144                | 154.688          | 71.543            |
| Inventaris en apparatuur      | 666.268          | 374.120           | 292.148             | 67.935        | 2.184             | 72.573         | 285.326               | 698.668          | 413.342           |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 319.876          | 235.145           | 84.731              | 12.648        | -                 | 13.373         | 84.006                | 332.524          | 248.518           |
| <b>Totaal</b>                 | <b>1.140.832</b> | <b>676.942</b>    | <b>463.891</b>      | <b>80.583</b> | <b>2.184</b>      | <b>89.813</b>  | <b>452.477</b>        | <b>1.185.880</b> | <b>733.403</b>    |

| <i>Desinvesteringen</i>  |               |                |                |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|
|                          | Aanschafprijs | Afschrijvingen | Desinvestering |
| Inventaris en apparatuur | 35.535        | 33.351         | 2.184          |
| <b>Totaal</b>            | <b>35.535</b> | <b>33.351</b>  | <b>2.184</b>   |

### *Toelichting materiële vaste activa*

De categorie "Gebouwen en terreinen" is volledig gefinancierd uit private geldstromen. De afschrijvingslasten van deze materiële vaste activa komen daarom ten laste van de private middelen. Per balansdatum is de boekwaarde € 122.783. In het verleden zijn er extra afschrijvingen verwerkt ivm de verwachte verhuizing naar een andere bestaande locatie. In 2023 is gebleken dat deze verhuizing niet doorgaat, om deze reden zijn de extra afschrijvingen die in het verleden zijn gedaan gecorrigeerd.

### **Vorderingen**

|                            | <u>2023</u>          | <u>2022</u>          |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Debiteuren                 | 22.164               | 22.807               |
| <i>Overlopende activa</i>  |                      |                      |
| Vooruitbetaalde kosten     | 3.293                | 2.052                |
| Overige overlopende activa | <u>25.206</u>        | <u>6.915</u>         |
| Overlopende activa         | 28.499               | 8.967                |
| <b>Totaal</b>              | <u><u>50.663</u></u> | <u><u>31.774</u></u> |

### **Liquide middelen**

|                                     | <u>2023</u>             | <u>2022</u>             |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tegoeden op bank- en girorekeningen | 27.704                  | 27.530                  |
| Schatkistbankieren                  | <u>2.426.702</u>        | <u>2.170.747</u>        |
| <b>Totaal</b>                       | <u><u>2.454.405</u></u> | <u><u>2.198.278</u></u> |

### *Toelichting liquide middelen*

De liquide middelen zijn direct opneembaar. 2) De stichting is in 2021 overgegaan op schatkistbankieren. De (publieke) liquide middelen zijn hiermee ondergebracht bij het Ministerie van Financiën, zodat de hoofdsom te allen tijde is gegarandeerd en er geen negatieve rente is verschuldigd. Vanaf medio september 2022 is de ontvangen creditrente gekoppeld aan het variabele euribor tarief

| <b>Eigen vermogen</b>                                  |  | Stand per 1-1-2023 | Resultaat | Overige mutaties | Stand per 31-12-2023 |
|--|--|--------------------|-----------|------------------|----------------------|
| <i>Algemene reserve</i>                                |  |                    |           |                  |                      |
| Algemene reserve                                       |  | 1.703.057          | 313.638   | -                | 2.016.695            |
|  |  | 1.703.057          |           |                  | 2.016.695            |
| <i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>                    |  |                    |           |                  |                      |
| Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) |  | 136.586            | 136.586-  | -                | -                    |
|  |  | 136.586            |           |                  | -                    |
| <i>Bestemmingsreserve (privaat)</i>                    |  |                    |           |                  |                      |
| Bestemmingsreserve algemeen                            |  | 136.983            | 3.502     | -                | 140.485              |
|  |  | 136.983            |           |                  | 140.485              |
| <b>Totaal</b>  |  | 1.976.626          | 180.555   | -                | 2.157.180            |

*Toelichting eigen vermogen*  
De bestemmingsreserve privaat betreft het vermogen van de vereniging.

| <b>Voorzieningen</b>             |  | Stand per 1-1-2023 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Stelselwijziging | Stand per 31-12-2023 | Kortlopende deel < 1 jaar | Langlopende deel > 1 jaar |
|----------------------------------|--|--------------------|----------|---------------|---------|------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Personeelsvoorzieningen *        |  | 54.265             | 15.445   | -             | -       | -                | 69.710               | -                         | 69.710                    |
| Voorziening voor groot onderhoud |  | 210.845            | -        | -             | -       | -                | 210.845              | -                         | 210.845                   |
| <b>Totaal</b>                    |  | 265.110            | 15.445   | -             | -       | -                | 280.555              | -                         | 280.555                   |
| <i>* Personeelsvoorzieningen</i> |  |                    |          |               |         |                  |                      |                           |                           |
|                                  |  | Stand per 1-1-2023 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Stelselwijziging | Stand per 31-12-2023 | Kortlopende deel < 1 jaar | Langlopende deel > 1 jaar |
| Duurzame inzetbaarheid           |  | 8.114              | 1.817    | -             | -       | -                | 9.931                | -                         | 9.931                     |
| Jubileumuitkering                |  | 46.151             | 13.628   | -             | -       | -                | 59.779               | -                         | 59.779                    |
|                                  |  | 54.265             | 15.445   | -             | -       | -                | 69.710               | -                         | 69.710                    |

*Toelichting voorzieningen*  
Er is geen actueel Meerjaren Onderhoudsplan Plan opgesteld, daarom is de dotatie aan de voorziening stopgezet. Naar verwachting zal er de komende jaren geen planmatig groot onderhoud meer plaatsvinden. Het saldo van de voorziening kan aangewend worden voor onvoorziene calamiteiten onderhoud.

## Kortlopende schulden

|  | <u>2023</u>           | <u>2022</u>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Crediteuren                                  | 98.751                | 101.661               |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 185.813               | 160.492               |
| Schulden ter zake van pensioenen             | 56.956                | 45.882                |
| Kortlopende overige schulden                 | <u>21.304</u>         | <u>11.424</u>         |
|  | 362.823               | 319.459               |
| <i>Overlopende passiva</i>                   |                       |                       |
| Vakantiegeld en -dagen                       | 147.263               | 122.633               |
| Reservering bindingstoelage                  | 9.725                 | 10.115                |
| Overige overlopende passiva                  | -                     | -                     |
| Overlopende passiva                          | <u>156.987</u>        | <u>132.748</u>        |
| <b>Totaal</b>                                | <u><u>519.811</u></u> | <u><u>452.207</u></u> |

\* Verantwoording subsidies OCW/EZ (Model G)

### G1. Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

| Omschrijving                           | Toewijzing |            | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond |  |                          |
|--|------------|------------|--|--|--------------------------|
|  | Kenmerk    | Datum      | Onderhanden  | Ja   | Nee                      |
| Subsidie onderwijspersoneel tot leraar | SOOL23550  | 13-12-2023 | <input checked="" type="checkbox"/>  | aankruisen wat van toepassing is<br><input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

### G2. Verantwoording van subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt

#### G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

| Omschrijving        | Kenmerk | Toewijzing |  | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Kosten in verslagjaar | Te verrekenen per 31 december verslagjaar |
|---------------------|---------|------------|--|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|---|
|                     |         | Datum      |  |                          |                                 |                                     |                                 |                          |                       |   |
| niet van toepassing |         |            |  |                          |                                 |                                     |                                 |                          |                       |   |
|                     |         | Totaal     |  | -                        | -                               | -                                   | -                               | -                        | -                     | -   |

#### G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

| Omschrijving        | Kenmerk | Toewijzing |  | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Kosten in verslagjaar | Te verrekenen per 31 december verslagjaar |
|---------------------|---------|------------|--|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|---|
|                     |         | Datum      |  |                          |                                 |                                     |                                 |                          |                       |   |
| niet van toepassing |         |            |  |                          |                                 |                                     |                                 |                          |                       |   |
|                     |         | Totaal     |  | -                        | -                               | -                                   | -                               | -                        | -                     | -   |

## TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

|  | <u>2023</u>        | <u>Begroting 2023</u> | <u>2022</u>        |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Rijksbijdragen</b>                      |                    |                       |                    |
| Rijksbijdrage OCW                          | 4.175.899          | 4.027.934             | 3.411.424          |
| <i>Overige subsidies OCW</i>               |                    |                       |                    |
| Geormerkte OCW subsidies                   | 5.000              | -                     | -                  |
| Niet-geormerkte OCW-subsidies              | 116.439            | 186.336               | 360.289            |
| Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV | 121.439<br>808.631 | 186.336<br>713.417    | 360.289<br>849.582 |
| <b>Totaal</b>                              | <u>5.105.969</u>   | <u>4.927.687</u>      | <u>4.621.295</u>   |

|  |              |          |          |
|--|--------------|----------|----------|
| <b>Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</b>  |              |          |          |
| <i>Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies</i> |              |          |          |
| Overig   | 1.200        | -        | -        |
|  | 1.200        | -        | -        |
| <b>Totaal</b>  | <u>1.200</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

|                            |                |               |               |
|----------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Overige baten</b>       |                |               |               |
| Ouderbijdragen             | 21.148         | 18.000        | 21.261        |
| <i>Overige</i>             |                |               |               |
| Bestuursbaten              | 6.107          | 5.500         | 5.247         |
| Giften inz ANBI-instelling | 975            | -             | 1.356         |
| Overige baten personeel    | 96.881         | 37.600        | 42.052        |
| Overige                    | 21.441         | -             | 17.644        |
|                            | 125.405        | 43.100        | 66.300        |
| <b>Totaal</b>              | <u>146.552</u> | <u>61.100</u> | <u>87.561</u> |

2023

Begroting 2023

2022

**Personeelslasten***Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*

|                                       |                  |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Lonen en salarissen                   | 3.247.707        | 2.927.700        | 2.871.333        |
| Sociale lasten                        | 459.080          | 459.985          | 372.369          |
| Premies Participatiefonds             | 153              | -                | 1.464            |
| Premies VFGS                          | 130.804          | 121.048          | 115.698          |
| Pensioenlasten                        | 454.372          | 435.776          | 400.925          |
|                                       | 4.292.117        | 3.944.509        | 3.761.789        |
| <i>Overige personele lasten</i>       |                  |                  |                  |
| Dotaties personele voorzieningen      | 15.445           | -                | 9.897            |
| Personeel niet in loondienst          | 29.880           | 124.880          | 103.231          |
| Overige                               |                  |                  |                  |
| (Na)scholingskosten                   | 78.070           | 48.000           | 69.550           |
| Kosten schoolontwikkeling/begeleiding | 97.455           | -                | -                |
| Kosten werving personeel              | 19.710           | 10.000           | 15.688           |
| Kosten bedrijfsgezondheidszorg        | 4.300            | 5.000            | 3.240            |
| Representatiekosten personeel         | 39.073           | 25.500           | 29.326           |
| Kosten federatie                      | 46.751           | 26.000           | 34.552           |
| Overige                               | 111.274          | 108.300          | 94.517           |
| <i>Totaal overige</i>                 | 396.632          | 222.800          | 246.873          |
|                                       | 441.957          | 347.680          | 360.000          |
| Af: uitkeringen                       | 112.669-         | -                | 100.884-         |
| <b>Totaal</b>                         | <b>4.621.405</b> | <b>4.292.189</b> | <b>4.020.905</b> |

Het aantal personeelsleden over 2023 bedroeg gemiddeld 58 FTE. (2022 56)

Voor toelichting op de WNT zie bijlage WNT.

**Afschrijvingen op materiële vaste activa**

|                               |               |                |                |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Gebouwen en terreinen         | 3.867         | 43.688         | 43.506         |
| Inventaris en apparatuur      | 74.757        | 92.611         | 91.342         |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 13.373        | 33.140         | 28.472         |
| <b>Totaal</b>                 | <b>91.997</b> | <b>169.439</b> | <b>163.320</b> |

**Huisvestingslasten**

|                          |                |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Huur                     | 8.671          | 6.000          | 9.337          |
| Onderhoud                | 15.873         | 20.000         | 21.247         |
| Energie en water         | 48.151         | 25.000         | 36.030         |
| Schoonmaakkosten         | 66.589         | 62.000         | 29.100         |
| Belastingen en heffingen | 6.422          | 6.000          | 6.531          |
| Overige                  | -              | 1.000          | 17.283         |
| <b>Totaal</b>            | <b>145.706</b> | <b>120.000</b> | <b>119.528</b> |



2023

Begroting 2023

2022

**Overige lasten***Administratie- en beheerslasten*

|   |        |        |        |
|---|--------|--------|--------|
| Administratie en beheer                   | 54.380 | 42.000 | 40.334 |
| Accountantslasten (controle jaarrekening) | 5.856  | 5.500  | 4.550  |
| Telefoon- en portokosten e.d              | 7.486  | 4.500  | 4.338  |
| Kantoorartikelen                          | 1.686  | 1.900  | 943    |
| Bestuurs-/managementondersteuning         | 2.468  | -      | -      |

71.876

53.900

50.165

*Inventaris en apparatuur*

|                                 |        |        |       |
|---------------------------------|--------|--------|-------|
| Onderhoud inventaris/apparatuur | 11.412 | 12.000 | 8.619 |
|---------------------------------|--------|--------|-------|

11.412

12.000

8.619

*Leermiddelen*

|                           |        |        |        |
|---------------------------|--------|--------|--------|
| Onderwijsleerpakket       | 69.167 | 67.200 | 61.886 |
| Licenties leermiddelen    | 34.149 | 22.300 | 18.102 |
| Computerkosten            | 18.442 | 19.200 | 15.454 |
| Kopieer- en stencilkosten | 14.233 | 15.000 | 28.255 |
| Overige lasten            | 2.932  | 9.000  | 5.465  |

138.923

132.700

129.162

*Overige*

|                      |        |        |        |
|----------------------|--------|--------|--------|
| Kantinekosten        | 14.754 | 11.000 | 11.306 |
| Abonnementen         | 4.187  | 3.500  | 3.986  |
| Medezeggenschapsraad | 159    | 250    | 86     |
| Overige              | 48.776 | 42.850 | 46.815 |

67.875

57.600

62.193

**Totaal**

290.086

256.200

250.139

**Specificatie honorarium**

|                            |       |       |       |
|----------------------------|-------|-------|-------|
| Onderzoek jaarrekening     | 5.856 | 5.500 | 4.550 |
| Andere controle opdrachten | -     | -     | -     |
| Fiscale adviezen           | -     | -     | -     |
| Andere niet-controledienst | -     | -     | -     |

*Accountantslasten*

5.856

5.500

4.550

**Financiële baten en lasten**

|            |        |   |       |
|------------|--------|---|-------|
| Rentebaten | 76.028 | - | 7.533 |
|------------|--------|---|-------|

**Totaal**

76.028

-

7.533

## OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

### Verbonden partij, meerderderheidsdeelneming EUR Bedragen: x 1

| Nr | Statutaire naam     | Juridische vorm | Statutaire zetel | Contract-onderwijs | Contract-onderzoek | Onroerende zaken | Overige | Eigen vermogen 31-12-2023 | Resultaat jaar 2023 | Omzet | Art. 2:403 BW ja/nee | Deelneme-percentage | Consolidatie ja/nee |
|----|---------------------|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------|---------------------------|---------------------|-------|----------------------|---------------------|---------------------|
|    | niet van toepassing |                 |                  |                    |                    |                  |         |                           |                     |       |                      |                     |                     |

### Verbonden partij, minderheidsdeelneming

| Nr | Statutaire naam | Juridische vorm      | Statutaire zetel | Contract-onderwijs | Contract-onderzoek | Onroerende zaken | Overige | Deelneme-percentage |
|----|-----------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------|---------------------|
| 1. | Berséba         | Vereniging           | Utrecht          | nee                | nee                | nee              |         | n.v.t.              |
| 2. | Coöperatie ZWN  | Coöpe-ratief verband | Andel            | nee                | nee                | nee              |         | n.v.t.              |
| 3. | RefSVO          | Vereniging           | Utrecht          | nee                | nee                | nee              |         | n.v.t.              |

### Verbonden partij met belang in bevoegd gezag

| Nr | Statutaire naam     | Juridische vorm | Statutaire zetel | Contract-onderwijs | Contract-onderzoek | Onroerende zaken | Overige | Deelneme-percentage |
|----|---------------------|-----------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------|---------------------|
|    | niet van toepassing |                 |                  |                    |                    |                  |         |                     |

## WNT-verantwoording 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting voor Speciaal Onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland van toepassing zijnde regelgeving:

Deze klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Gemiddelde totale baten           | 2        |
| Gemiddeld aantal studenten        | 1        |
| Gewogen aantal onderwijssoorten   | 3        |
| Totaal aantal complexiteitspunten | <u>6</u> |

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting voor Speciaal Onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse B, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 148.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van het toezichthoudend orgaan bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

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

Bedragen x € 1 **J de Nooijer**

#### Gegevens 2023

| Functiegegevens                            | Directeur     |
|--|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (in fte)              | 1,00          |
| Dienstbetrekking (ja/nee)                  | ja            |

#### Bezoldiging

|   |                  |
|---|------------------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 100.924        |
| Beloningen betaalbaar op termijn              | € 17.415         |
| <i>Subtotaal</i>                              | <u>€ 118.339</u> |

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 148.000**

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet teruggontvangen bedrag N.v.t.

**Bezoldiging € 118.339**

#### Gegevens2022

| Functiegegevens                            | Directeur     |
|--|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (fte)                 | 0,80          |
| Dienstbetrekking (ja/nee)                  | ja            |

#### Bezoldiging

|   |                 |
|---|-----------------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 68.056        |
| Beloningen betaalbaar op termijn              | € 11.000        |
| <i>Subtotaal</i>                              | <u>€ 79.056</u> |

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 109.633**

**Bezoldiging € 79.056**

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1 **J. Nijse**

#### Gegevens 2023

| <b>Functiegegevens</b>                     | <b>voorzitter</b> |
|--|-------------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 01/01 - 31/12     |

#### Bezoldiging

Bezoldiging € 2.250

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 22.200**

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag N.v.t.

**Bezoldiging € 2.250**

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan: zie 1)

#### Gegevens 2022

| <b>Functiegegevens</b>                     | <b>voorzitter</b> |
|--|-------------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 31/12     |

#### Bezoldiging

Bezoldiging € 2.250

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 21.450**

**Bezoldiging € 2.250**

### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

#### Gegevens 2023

| <b>Naam topfunctionaris</b> | <b>Functie(s)</b> |                    |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|
| H.J. Knulst                 | Lid               |                    |
| S. de Vos                   | Lid               |                    |
| P.M. Bouwense               | Lid               | afgetreden in 2023 |
| D.A. Janssen                | Lid               |                    |

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## **NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**

Voor de rechten van ouderschapsverlof is geen voorziening gevormd. De kosten bij eventuele opname zullen direct in de staat van baten en lasten worden verantwoord.

Er is een overeenkomst gesloten voor de inkoop van expertise ten behoeve van de ambulante dienst. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt ultimo 2023 € 9.500

Er is een overeenkomst gesloten voor de inkoop van schoonmaakdiensten. De hieruit voortvloeiende verplichting bedraagt ultimo 2023 € 62.900

## **OVERIGE GEGEVENS**

## **Controleverklaring**

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan van Stichting voor speciaal onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting voor speciaal onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland te Kapelle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor speciaal onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor speciaal onderwijs op Gereformeerde Grondslag in Zeeland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De Panoven 29A  
4191 GW Geldermalsen  
Postbus 241  
4190 CE Geldermalsen

T (0345) 58 90 00  
F (0345) 58 13 59  
geldermalsen@vanreeacc.nl  
www.vanreeacc.nl  
KvK nr. 30248615



### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die

voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Geldermalsen, 25 juni 2024

**Van Ree Accountants**

Digitaal ondertekend met Hix door

T. van Dolderen RA MSc

op 25-06-2024 13:22

VAN REE  ACCOUNTANTS

Vanaf IP: x.x.x.52

T. van Dolderen RA MSc

## **BIJLAGEN**

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE SAMUËLSCHOOL

|                              | <b>2023</b>      | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>      |
|------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Baten</b>                 |                  |                       |                  |
| Rijksbijdragen               | 1.960.368        | 1.820.522             | 1.689.919        |
| Overige baten                | 11.521           | 10.000                | 12.202           |
| <b>Totaal baten</b>          | <b>1.971.889</b> | <b>1.830.522</b>      | <b>1.702.121</b> |
| <b>Lasten</b>                |                  |                       |                  |
| Personeelslasten             | 1.741.141        | 1.612.728             | 1.465.460        |
| Afschrijvingen               | 53.599           | -                     | 0                |
| Overige lasten               | 74.798           | 66.100                | 55.696           |
| <b>Totaal lasten</b>         | <b>1.869.539</b> | <b>1.678.828</b>      | <b>1.521.156</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>102.350</b>   | <b>151.694</b>        | <b>180.965</b>   |
| Financiële baten en lasten   | -                | -                     | 3.842            |
| <b>Netto resultaat</b>       | <b>102.350</b>   | <b>151.694</b>        | <b>184.807</b>   |

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE EBEN-HAËZERSCHOOL

|                              | <b>2023</b>      | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>      |
|------------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| <b>Baten</b>                 |                  |                       |                  |
| Rijksbijdragen               | 2.214.025        | 2.145.478             | 1.937.429        |
| Overige baten                | 109.014          | 38.000                | 44.670           |
| <b>Totaal baten</b>          | <b>2.323.039</b> | <b>2.183.478</b>      | <b>1.982.098</b> |
| <b>Lasten</b>                |                  |                       |                  |
| Personeelslasten             | 2.143.443        | 2.048.658             | 1.922.813        |
| Afschrijvingen               | 21.558           | -                     | 0                |
| Overige lasten               | 73.199           | 74.250                | 69.419           |
| <b>Totaal lasten</b>         | <b>2.238.199</b> | <b>2.122.908</b>      | <b>1.992.232</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>84.840</b>    | <b>60.570</b>         | <b>10.134-</b>   |
| Financiële baten en lasten   | -                | -                     | 3.149            |
| <b>Netto resultaat</b>       | <b>84.839</b>    | <b>60.570</b>         | <b>6.985-</b>    |

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE DIENST AMBULANTE BEGELEIDING

|                              | <b>2023</b>    | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>    |
|------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>Baten</b>                 |                |                       |                |
| Rijksbijdragen               | 440.434        | 378.541               | 418.217        |
| Overige baten                | 18.562         | 7.600                 | 23.990         |
| <b>Totaal baten</b>          | <b>458.996</b> | <b>386.141</b>        | <b>442.207</b> |
| <b>Lasten</b>                |                |                       |                |
| Personeelslasten             | 462.888        | 404.758               | 418.657        |
| Afschrijvingen               | 931            | -                     | -              |
| Overige lasten               | 5.314          | 4.500                 | 2.514          |
| <b>Totaal lasten</b>         | <b>469.133</b> | <b>409.258</b>        | <b>421.171</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>10.137-</b> | <b>23.117-</b>        | <b>21.036</b>  |
| Financiële baten en lasten   | -              | -                     | 534            |
| <b>Netto resultaat</b>       | <b>10.137-</b> | <b>23.117-</b>        | <b>21.570</b>  |

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN BOVENSCHOOLS

|  | <b>2023</b>    | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>    |
|--|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>Baten</b>                                 |                |                       |                |
| Rijksbijdragen                               | 491.143        | 583.146               | 575.731        |
| Overige overheidsbijdragen en<br>- subsidies | 1.200          | -                     | -              |
| Overige baten                                | 373            | -                     | 97             |
| <b>Totaal baten</b>                          | <b>492.716</b> | <b>583.146</b>        | <b>575.827</b> |
| <b>Lasten</b>                                |                |                       |                |
| Personeelslasten                             | 273.934        | 226.045               | 213.974        |
| Afschrijvingen                               | 12.041         | 125.751               | 119.814        |
| Huisvestingslasten                           | 145.706        | 120.000               | 119.528        |
| Overige lasten                               | 136.775        | 111.350               | 122.511        |
| <b>Totaal lasten</b>                         | <b>568.457</b> | <b>583.146</b>        | <b>575.827</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>                 | <b>75.741-</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>       |
| Financiële baten en lasten                   | 75.741         | -                     | -              |
| <b>Resultaat na belastingen</b>              | <b>0-</b>      | <b>-</b>              | <b>-</b>       |
| <b>Netto resultaat</b>                       | <b>-</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>       |



## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE STICHTING

|                                  | <b>2023</b>         | <b>Begroting 2023</b> | <b>2022</b>           |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Baten</b>                     |                     |                       |                       |
| Ledencontributies                | 133                 | 500                   | 153                   |
| Collecten kerken/donaties/giften | 6.800               | 5.000                 | 6.201                 |
| Bijdrage leerlingenvervoer       | 150                 | -                     | 250                   |
| <b>Totaal baten</b>              | <u>7.082</u>        | <u>5.500</u>          | <u>6.603</u>          |
| <b>Lasten</b>                    |                     |                       |                       |
| Afschrijvingen                   | 3.867               | 43.688                | 43.506                |
| <b>Totaal lasten</b>             | <u>3.867</u>        | <u>43.688</u>         | <u>43.506</u>         |
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | 3.215               | 38.188-               | 36.903-               |
| Financiële baten en lasten       | 287                 | -                     | 8                     |
| <b>Netto resultaat</b>           | <u><u>3.502</u></u> | <u><u>38.188-</u></u> | <u><u>36.895-</u></u> |

In de stichtingslasten zijn de 'afschrijvingen' meegenomen. Bij de toelichting op de staat van baten en lasten zijn deze kosten niet onder de verenigingslasten maar onder afschrijvingen gerubriceerd.