



Jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Schoolbestuur	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	9
2. Verantwoording van het Beleid	14
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	14
2.2 Personeel & Professionalisering	17
2.3 Huisvesting & Facilitaire Zaken	24
2.4 Financieel Beleid	26
2.5 Continuïteitsparagraaf	33
3. Verantwoording van de financiën	36
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	36
3.2 Staat van Baten en Lasten en Balans	38
3.3 Financiële Positie	48
Verslag intern toezicht	52
4. Jaarrekening 2022	57

Voorwoord

Hierbij presenteren wij het bestuursverslag van de onderwijsorganisatie Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert over het jaar 2022.

Afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van het formuleren van de ambities voor ons strategisch beleidsplan 2023-2027. Alle SPOZ-professionals, GMR-leden en leden van onze Raad van Toezicht hebben hiervoor input geleverd. Op diverse momenten in het jaar zijn er uitdagende werkvormen georganiseerd. Met als resultaat een ambitieus, gedragen plan 'SPOZ ziet de toekomst!'. #SPOZ-trots

Onderwijshuisvesting blijft uiteraard hoog op de agenda staan. In samenwerking met de gemeente Zundert zijn er flinke stappen gezet in de realisatie van de nieuwbouw. De gemeenteraad heeft extra krediet toegekend voor de nieuwe school in Klein-Zundert, zodat we begin 2023 kunnen starten met het realiseren van de tijdelijke onderwijshuisvesting voor onze kinderen naast het JEEKAACEE gebouw in Zundert. De verwachting is dat we rond de zomer van 2023 kunnen gaan starten met het bouwen van de Antoniuschool in Klein-Zundert. Ook voor het IKC in Zundert zijn er ontwikkelingen. De locatie voor het IKC wordt heroverwogen door een extern gespecialiseerd bureau. Uiterlijk in september 2023 moet er duidelijkheid zijn over de IKC-locatie.

Achter de schermen is er hard gewerkt aan de fusie tussen de St. Annaschool en Zonnebloem. Het samenwerkingsmodel met de gemeente en Kober is besproken en vastgesteld. Nadat er een definitieve locatie is gevonden kan er een concreet plan van aanpak gemaakt worden met een duidelijke einddatum. In de tussentijd werken de teams van beide scholen op diverse gebieden samen.

Vanaf april 2022 is er veel energie gestoken in de juridische besturenfusie tussen Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen (SKOR) en SPOZ. Samen met Verus hebben we de effecten op de diverse beleidsterreinen onderzocht en zijn we intensief in gesprek geweest met de MR van SKOR en de GMR van SPOZ. Alle lichten staat op groen om de fusie per medio juli 2023 af te ronden. Een mooie ontwikkeling voor het onderwijs in de gemeente Zundert.

Jaarrekening

De jaarrekening 2022 van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Bestuur (CvB), in samenwerking met ONS Onderwijsbureau. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Flynth.

Coronacrisis (pandemie)

SPOZ heeft ook in het begin van 2022 op meerdere momenten snel moeten schakelen i.v.m. de maatregelen ter voorkoming van de verspreiding van Covid-19. Door de ervaring in 2020 en 2021 was het mogelijk snel terug te pakken op protocollen voor les geven op afstand, aan- / afwezigheidsregels en quarantaineregels. Ondanks de eerdere ervaringen heeft het in het begin van 2022 nog veel gevraagd van onze medewerkers, kinderen en ouders.

Om voorbereid te zijn op een opleving van het coronavirus heeft iedere school een draaiboek (sectorplan) geschreven waarin de vier scenario's met de daarbij behorende maatregelen zijn uitgewerkt.

Wij danken iedereen die op een bepaalde manier betrokken is geweest bij onze prachtige organisatie. We kijken terug op een mooi SPOZ-trots jaar!

Als voorgenomen besluit vastgesteld door het College van Bestuur op 23 mei 2023,

Leonie van Breda,
voorzitter

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 30 mei 2023,

Remco van Dessel,
voorzitter

Vastgesteld door het College van Bestuur op 30 mei 2023,

Leonie van Breda,
voorzitter

1. Schoolbestuur

1.1 Profiel

Ons verhaal

Op de scholen van SPOZ bieden wij zo veel mogelijk kinderen in onze regio dicht bij huis goed en modern basisonderwijs. Tenzij een kind door een heel specifieke ondersteuningsbehoefte elders beter op zijn of haar plek is, zijn alle kinderen welkom op onze scholen.

Onze scholen verschillen van elkaar in vele opzichten. Voor alle scholen geldt dat ouders en kinderen erop mogen rekenen dat leerlingen van groep 1 tot en met groep 8 er kunnen leren in een veilige omgeving en een warm pedagogisch klimaat. Wij zetten ons niet alleen in voor de cognitieve ontwikkeling van kinderen. Ook de sociaal-emotionele ontwikkeling en de persoonsvorming – die wij stimuleren met een breed aanbod op onder meer het gebied van cultuur, groen en beweging – verdienen en krijgen onze aandacht.

Wij werken vanuit vertrouwen in de kracht van elk kind en elke collega. Ieder van hen heeft kwaliteiten en verdient optimale kansen, mogelijkheden en ruimte om te onderzoeken, zelf te kiezen, fouten te maken en te leren. Wij gunnen iedereen dat hij op die manier plezier heeft, geluk vindt en dat kan delen.

Zo zorgen wij ervoor dat kinderen aan het eind van hun basisschooltijd soepel kunnen overstappen naar een school voor voortgezet onderwijs die past bij hun talenten en mogelijkheden. Wij geven hun een stevige basis mee om daar succesvol te zijn.

Alle leerlingen op de scholen van SPOZ krijgen onderwijs aangeboden, waarbij dit onderwijs interessant, motiverend, uitdagend en betekenisvol wordt overgebracht. Voor ons betekent dat handelingsgericht en opbrengstgericht werken om het beste uit een kind naar boven te halen. Werken met ontwikkelingsperspectief en uitgaan van talenten zijn voor ons gewone begrippen. Voor iedere leerling zijn er andere referentiepunten en verschillende ontwikkelingsmogelijkheden. Dat betekent dat soms verschillende leerstrategieën toegepast en gevolgd moeten worden. Ook is er een ontwikkeling gaande waarbij er veel aandacht is voor de eigen regie op het leren (eigenaarschap bij leerlingen). Het accent in onze ambitie voor de komende jaren ligt op het gebied van het door ontwikkelen van onderwijskwaliteit.

SPOZ verzorgt primair onderwijs, zonder winstoogmerk, aan 4-12 jarigen in de gemeente Zundert op de volgende scholen en in de volgende kernen:

De Wegwijzer in Achtmaal

St. Antoniuschool in Klein-Zundert

St. Annaschool in Zundert

St. Jozefschool in Wernhout

Zonnebloem in Zundert

St. Bavoschool in Rijsbergen (vanaf medio juli 2023)

De leerlingaantallen ontwikkelen zich als volgt:

Brin	School	2018	2019	2020	2021	2022
	teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022
03NO	De Wegwijzer	109	113	115	121	125
19SF	St. Antonius	237	250	259	266	282
19TL	St. Anna	190	177	152	141	141
19UI	St. Jozef	157	163	153	151	155
19UZ	Zonnebloem	231	258	280	283	292
	Totaal	924	961	959	962	995

De rijksbijdragen 2022 zijn gebaseerd op de leerlingentelling van 01-10-2020 (schooljaar 2021-2022) en de leerlingentelling van 01-10-2021 (schooljaar 2022-2023).

Vanaf 2023 is de februari-telling van het jaar voorafgaand aan het kalenderjaar bepalend voor de bekostiging.

Strategisch beleidsplan

Uit het strategisch beleidsplan 2019-2023 'Spoz trots worden, zijn en blijven!' komen de volgende actiepunten.

Thema	Mogelijk aandachtspunt	Prioriteit
Speerpunt	Onze organisatie kenmerkt zich door een open, professionele en transparante communicatiecultuur.	hoog
	Wij werken intensief samen met onze omgevingspartners, bijvoorbeeld kinderopvangorganisaties, verenigingen, collega-besturen.	gemiddeld
	Binnen onze organisatie heerst een cultuur waarin medewerkers leren van en met elkaar op alle niveaus.	hoog
	Onze kinderen krijgen dagelijks onderwijs in een moderne leeromgeving passend bij de visies van de scholen.	gemiddeld
	Onze organisatie beschikt over specifiek doelgroepenbeleid, bijvoorbeeld voor hoogbegaafde kinderen.	hoog
	Onze organisatie heeft een sterke naam in de regio en is positief in beeld; dit geldt ook voor iedere school apart.	hoog
Onderwijs	Het bestuur bezoekt minimaal één keer per jaar voor een hele dag de school. De inhoud van deze dag bestaat o.a. klassenbezoeken en het bijwonen van een teamvergadering.	gemiddeld
Professionals	Het bestuur en de directeuren formuleren beleid op het samen en met elkaar leren binnen onze organisatie.	hoog
	Het bestuur evalueert jaarlijks de inzet van de werkdrukmiddelen met de directeuren.	gemiddeld
Huisvesting	Het bestuur gaat in nauwe samenwerking met de gemeente (vervangende) nieuwbouw realiseren.	hoog
	Het bestuur heeft overleg met eventuele partners.	hoog
Organisatie en SPOZ-cultuur	Het bestuur investeert samen met de leden van de Raad van Toezicht en de GMR in een gouden governance driehoek.	hoog
Kwaliteitszorg	Het bestuur en de directeuren zetten een systeem op voor collegiale consultatie binnen de organisatie.	gemiddeld
	Het bestuur en de directeuren organiseren jaarlijks een SPOZ-expertise middag voor alle medewerkers binnen de organisatie.	hoog
	Het bestuur en de directeuren organiseren om het jaar een scholen-safari waarbij alle medewerkers een bezoek brengen aan minimaal één andere school.	hoog
	Het bestuur en de directeuren richten een SPOZ-ondersteuningsorganisatie op, waarbij alle scholen kunnen profiteren van de expertise binnen de organisatie.	gemiddeld
	Het bestuur houdt toezicht op de kwaliteit van de scholen op basis van een overzicht van resultaatgebieden.	hoog
Samenwerken	Het bestuur en de directeuren onderzoeken, samen met de kinderopvang, de mogelijkheid om te gaan werken met peuter- kleutgroepen.	gemiddeld

Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan 2023-2027 'SPOZ ziet de toekomst!' omvat onderstaande aandachtspunten. Deze aandachtspunten zijn verder uitgewerkt in het strategisch beleidsplan en daarnaast per schooljaar beschreven in een jaarplan. De prioritering is ingegeven door de ambitie met betrekking tot onderwijskwaliteit met daarbij aandacht voor de haalbaarheid op de werkvloer.

6 Actiepunten 2023-2027

Hoofdstuk / paragraaf	Actiepunt	Prioriteit
Burgerschap	Monitoren op welke wijze inhoud wordt gegeven aan het thema burgerschap op de scholen.	gemiddeld
Kwaliteitszorg	Organiseren van expertise-momenten voor alle medewerkers binnen onze stichting.	gemiddeld
	Faciliteren van scholing en overleg van diverse specialisten binnen onze stichting.	gemiddeld
	Uitbreiden van de frequentie m.b.t. tot het uitvoeren van audits, zowel binnen als buiten de organisatie.	gemiddeld
De leerling zien	Realiseren van een gezonde leeromgeving voor leerlingen en collega's in nieuwe scholen.	hoog
	Uitbreiden van het doelgroepenbeleid voor kinderen met een specifieke ondersteuningsbehoefte.	hoog
Elkaar zien	Voeren van gesprekken tussen de bestuurder van SPOZ en de directeurs van de scholen op basis van het beleidsdocument 'SPOZ ziet je'.	hoog
	Uitvoeren van nieuw inductiebeleid zodat nieuwe collega's zich snel thuis voelen binnen SPOZ en hun waardevolle bijdrage kunnen leveren.	hoog
	Organiseren van formele en informele ontmoetingsmomenten binnen de organisatie.	gemiddeld
Ouders zien	Formuleren van communicatiebeleid om de ouderbetrokkenheid te vergroten. Met ruimte om het passend te maken bij de eigen context van de verschillende scholen.	gemiddeld
	Onderzoeken of er bij ouders behoefte is aan communicatie op stichtingsniveau. Hierbij kan ook gedacht worden aan het organiseren van thema-avonden of thematische klankbordgroepen.	gemiddeld
SPOZ zien	Verbeteren van de interne communicatie: medewerkers op de hoogste stellen van belangrijke ontwikkelingen binnen SPOZ.	hoog
	Verbeteren van de interne communicatie: medewerkers actief betrekken bij belangrijke ontwikkelingen.	hoog
	Versterken van de SPOZ-reputatie met een krachtig verhaal en een effectieve marketingstrategie.	gemiddeld
	Vergroten van de naamsbekendheid en de herkenbaarheid bij de stakeholders in de regio.	gemiddeld

Toegankelijkheid & toelating

Als SPOZ voeren wij een open beleid van algemene toegankelijkheid. Leerlingen in de leeftijd van vier tot en met twaalf jaar (en bij uitzondering dertien of veertien jaar) hebben zonder belemmering toegang tot onze scholen. Ieder kind is welkom, ongeacht zijn of haar sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. Wij besteden expliciet en actief aandacht aan de pluriformiteit die onze samenleving kenmerkt, gaan segregatie tegen, dragen bij aan integratie en stimuleren democratisch burgerschap.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert (SPOZ)
Bestuursnummer: 78066
Adres: Molenstraat 170A, 4881 GG Zundert
Postadres: Postbus 163 4880 AD Zundert
Telefoonnummer: 06 -21712550
E-mail: bestuurskantoor@spoz.nl
Website: www.spoz.nl

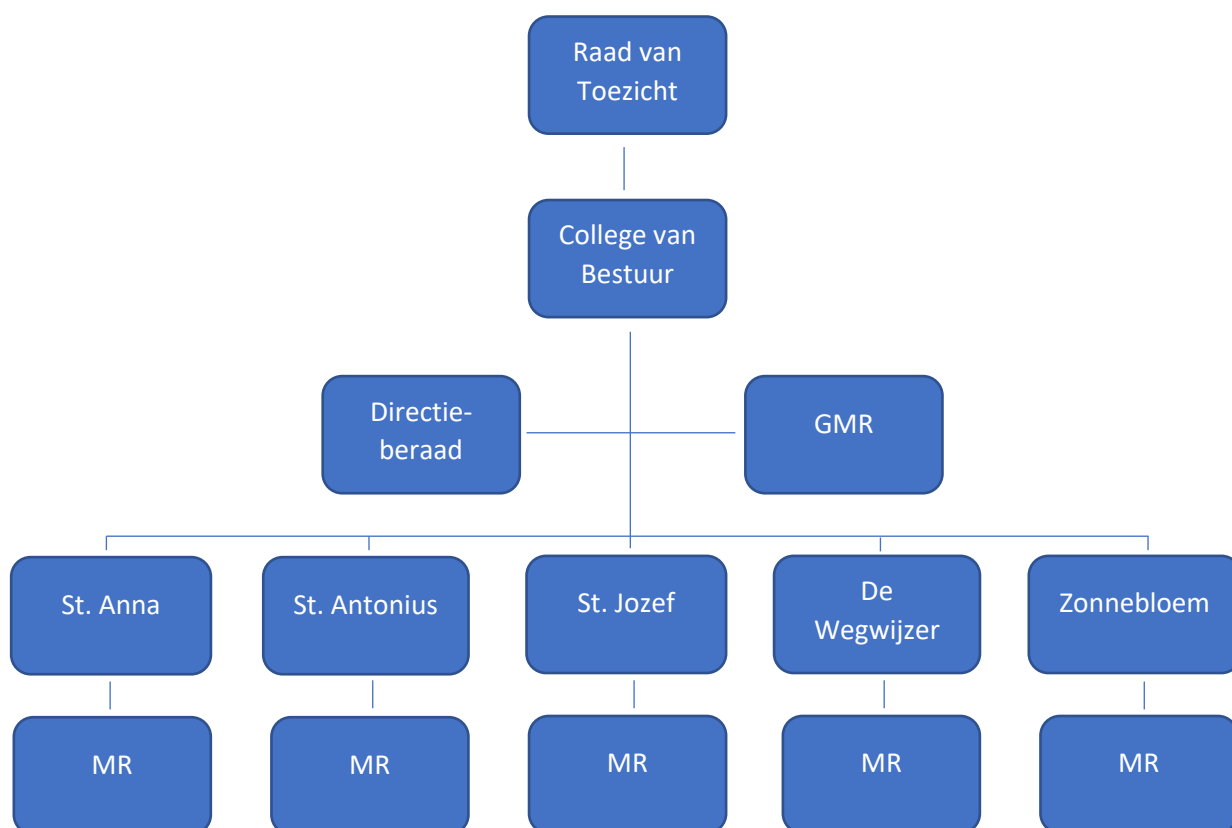
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissie
Leonie van Breda	College van Bestuur	Niet van toepassing	Niet van toepassing

Scholen

Scholen	Website
De Wegwijzer	www.wegwijzer-achtmaal.nl
St. Antonius	www.antonius-zundert.nl
St. Anna	www.annaschool.nl
St. Jozef	www.jozef-wernhout.nl
Zonnebloem	www.zonnebloem-zundert.nl

Organisatiestructuur



De taken zijn als volgt verdeeld:

Het CvB is belast met het besturen van de stichting (de scholen) en is eindverantwoordelijk. Bij de vervulling van deze taak richt het CvB zich naar het belang van de stichting (de scholen) en het belang van de samenleving.

De RvT houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het CvB in het bijzonder. De RvT is belast met het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag (inclusief het bestuursverslag en jaarrekening) en het strategisch beleid. De RvT vervult het werkgeverschap ten opzichte van het CvB.

De RvT heeft, om voldoende toezicht te kunnen garanderen, gekozen om op de volgende beleidsterreinen voldoende interne kwaliteit binnen de RvT te benoemen:

- Onderwijs
- Personeel
- Huisvesting
- Financiën
- Identiteit
- Juridisch

Om invulling aan zijn rol te geven, komt de RvT minimaal vijf keer per jaar bij elkaar en wordt tijdens deze vergaderingen door middel van tussentijdse rapportages en twee keer per jaar een onderwijsinhoudelijke voortgangsrapportage geïnformeerd over het functioneren van de organisatie. Daarnaast worden in deze vergaderingen de door de RvT goed te keuren/vast te stellen stukken aangeboden. Ter informatie, dan wel mening-vormend, worden door het CvB ook andere beleidsstukken voorgelegd. Jaarlijks bezoekt een delegatie van de RvT de scholen.

Het verslag van de RvT is opgenomen aansluitend op dit bestuursverslag.

In verband met de fusie wordt de Raad van Toezicht per medio juli 2023 tijdelijk uitgebreid met twee leden van het bestuur van Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen (SKOR). Op basis van het rooster van aftreden bestaat de RvT op termijn weer uit vijf leden.

Directieberaad

Met de directeuren van de scholen vindt vierwekelijks overleg plaats over lopende zaken op school- en bestuursniveau, onderwijs gerelateerde ontwikkelingen lokaal, regionaal en landelijk en vindt tevens beleidsvoorbereiding en -vaststelling plaats.

De (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad

De GMR bestaat uit tien leden (na de fusiedatum twaalf leden), waarbij elke school een ouder en een personeelslid afvaardigt.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) bevordert naar vermogen openheid, openbaarheid en onderling overleg op de scholen. Zij behandelt uitsluitend aangelegenheden die van gemeenschappelijk belang zijn voor de aangesloten scholen. De GMR heeft instemmings- en/of adviesrecht over een aantal bovenschoolse aangelegenheden.

Een en ander is vastgelegd in het reglement van de GMR. Het CvB dient de GMR daarvoor de benodigde informatie te verschaffen. De GMR zelf denkt proactief mee en doet voorstellen; het zogenaamde initiatiefrecht. De GMR heeft in 2022 een visietraject gevolgd, begeleid door Verus (schoolbesturenorganisatie).

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Binnen SPOZ wordt voldoende aandacht besteed aan en is voldoende ruimte aanwezig voor interne verantwoording en de horizontale dialoog. Het directiebestuur en de GMR ontvangen dit jaarverslag ter informatie. Daarnaast wordt het jaarverslag gepubliceerd op de website.

Binnen SPOZ is er regelmatig overleg met ouders, leerlingen en medewerkers en onderstaand een opsomming van de dialoog met externe partijen.

Organisatie of groep	Omschrijving van de horizontale dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
RSV Breda	Passend onderwijs - inzet en uitvoering lichte en zware ondersteuning
BNWB	Uitwisseling kennis en informatie
NKBZWN	Uitwisseling kennis en informatie
RAP	Aanpakken personeelstekort regionaal
OIDS	Partnerschap - opleiden in de school
Gemeente Zundert	Onderwijshuisvesting - onderwijskwaliteit

Klachtenbehandeling

Het kan voorkomen dat ouders of wettelijk vertegenwoordigers, dan wel een medewerker van de school een klacht hebben over het gedrag of een beslissing, dan wel het nalaten van gedrag of het niet nemen van een beslissing door een leerkracht, de directie, de bestuurder of andere bij de school betrokken personen.

Om deze ouders en medewerkers een mogelijkheid te geven te worden gehoord, heeft SPOZ een klachtenregeling welke van toepassing is voor iedere school van SPOZ. Voor de uitgebreide klachtenregeling wordt verwezen naar de website van SPOZ.

In 2022 is er geen klacht ingediend.

Juridische structuur

De rechtspersoon van het bevoegd gezag is een stichting. SPOZ is op 1 augustus 2003 opgericht en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 41102645.

Governance

Qua taakverdeling en rolduidelijkheid hebben we de afgelopen jaren flink geïnvesteerd in de samenwerking. Dit heeft geleid tot een manier van samenwerken die maximaal positief bijdraagt aan de organisatie. De governance driehoek tussen GMR, RvT en CvB is goed en kan natuurlijk altijd beter. We werken uiteraard conform de code 'Goed Bestuur' van de PO-raad.

Functiescheiding

Met de komst van de wet Goed Onderwijs (2010) en de scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, heeft de Stichting Primair Onderwijs Zundert gekozen om zijn statuten en reglementen in 2008 aan te passen om te gaan werken met een bestuursstructuur volgens model RvT en CvB. SPOZ kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. De RvT ziet toe op het functioneren van het CvB. Verder wordt er gewerkt met een interne procuratieregeling.

Code Goed Bestuur

De code 'Goed bestuur voor het primair onderwijs' vormt de leidraad voor het bestuurlijk handelen. Begin 2020 is door de RvT een wijziging van de statuten goedgekeurd. Deze wijziging betreft hoofdzakelijk aanpassing aan gewijzigde wet- en regelgeving en aan de gekozen Governance structuur. Deze statutenwijziging is in 2020 notarieel gepasseerd. SPOZ hanteert deze code goed bestuur. Betreffende het verslagjaar zijn geen afwijkingen te melden.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In 2022 zijn er ontwikkelingen van politieke en maatschappelijke aard geweest met impact op de sector van het primair onderwijs. Een aantal punten komt in dit verslag nog uitgebreider aan de orde. Hierbij een korte opsomming van een aantal relevante zaken:

- Covid was nog zeer aanwezig in het eerste deel van 2022 en coronamaatregelen zijn pas in de loop van dit jaar afgeschaft. Het heeft in 2022 niet meer geleid tot schoolsluitingen, maar quarantaineverplichtingen hebben nog veel effect gehad op de bezetting voor de klas.
- De oorlog in Oekraïne en daarmee de op gang gekomen vluchtelingenstroom heeft geleid tot de instroom van Oekraïense kinderen op scholen in Nederland. De impact hiervan op de individuele scholen binnen SPOZ is relatief klein geweest. In 2023 gaat dit wel een probleem worden; er komen veel vluchtelingen richting Rijsbergen en de eerste kinderen komen terug naar het regulier onderwijs na een jaar taalonderwijs.
- Het politieke besluit om het primair onderwijs in 2022 te korten op de bekostiging vanwege de overgang naar de nieuwe vereenvoudigde bekostiging per 2023 heeft een forse financiële impact op de sector. Door een lagere uitbetaling in 2022 was er geen grond meer voor het opnemen van de jaarlijkse vordering op OCW.
- De vertraging in heldere uitgangspunten ten aanzien van de berekening van de voorziening groot onderhoud hebben nogmaals geleid tot verlenging van de overgangsregeling. SPOZ heeft hier in 2022 ook weer gebruik van gemaakt ondanks opgenomen financiële ruimte in de begroting voor wijziging van de berekeningsmethode. In het 1e kwartaal van 2023 is er meer informatie gekomen en is duidelijk geworden dat de aanpassing in 2023 zal moeten plaatsvinden.

2. Verantwoording van het Beleid

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Wij hanteren het WMK-PO (Werken met Kwaliteit - Primair Onderwijs) als instrument om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren. Het WMK-PO biedt onze scholen een Quick Scan en een Schooldiagnose aan om de kwaliteit van het onderwijs te bepalen en te verbeteren. Het scoren van de indicatoren van de Quick Scan leidt tot een globale kwaliteitsbepaling; het scoren van de indicatoren en kernkwaliteiten van de Schooldiagnose levert een meer gedetailleerd overzicht van de stand van zaken. Zowel de inhoud van de Quick Scan als de Schooldiagnose is afgeleid van het toezichtskader dat de Inspectie van het Onderwijs hanteert om de kwaliteit van het onderwijs te beoordelen. De twee instrumenten bevatten kwaliteitsaspecten als: leerstofaanbod, onderwijsleerproces, kwaliteitszorg, toetsing, tijdgebruik, schoolklimaat en opbrengsten.

In een cyclus van vier jaar komen zo alle kwaliteitsaspecten systematisch aan de orde. Tweejaarlijks worden de leerlingen en de ouders via WMK bevraagd op diverse aspecten waaronder sociale veiligheid en welbevinden. Deze cyclus staat opgenomen in het schoolplan 2019-2023.

Verantwoording van onze kwaliteit gebeurt op de volgende wijze:

Rapportages WMK worden overhandigd aan team, medezeggenschapsraad, CvB en RvT.

Samenvattingen van rapportages WMK worden aan ouders, leerlingen en externe partijen verstrekt via de website van de school en/of een nieuwsbrief.

Doelen en resultaten

In het strategisch Beleidsplan 2019-2023, dat op de website van SPOZ beschikbaar is, staan in paragraaf 6.7 de doelen op het domein van kwaliteitszorg. Jaarlijks worden deze doelen opgenomen in een jaarplan van de stichting en aan het einde van het schooljaar geëvalueerd in het jaarplan. Voor de volledigheid zijn de ambities van 2023-2027 al opgenomen in dit bestuursverslag.

Overige ontwikkelingen

Zoals al eerder is beschreven hebben wij vanaf maart 2020 te maken met alle maatregelen en belemmeringen rondom Covid-19. Dit heeft een grote impact op het onderwijs, de kinderen en de organisatie. Onze organisatie is al gestart met het in beeld brengen van de gevolgen. Hiervoor zullen de komende jaren extra aandacht en financiële middelen nodig zijn om de onderwijskwaliteit te herstellen.

Toekomstige ontwikkelingen

Kijkend naar de toekomst zitten voor SPOZ de zorgen met name bij de effecten van het coronavirus en de ontwikkelingen rondom de nieuwe (tijdelijke) onderwijshuisvesting. Onze focus ligt op de continuïteit van het onderwijsproces en de teamontwikkeling.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten worden bij SPOZ in beeld gebracht en geanalyseerd op school- en op stichtingsniveau. Deze rapportages worden twee keer per jaar besproken op school-, bestuursniveau en bij de Raad van Toezicht.

Onderwijs aan nieuwkomers

Op dit moment worden de nieuwkomers opgevangen op de school waar ze worden aangemeld. We onderzoeken momenteel of we een speciale voorziening kunnen gaan inrichten specifiek voor deze

kinderen in de gemeente Zundert. Hierover zijn we in gesprek met de gemeente en het samenwerkingsverband. Deze speciale voorziening moet ervoor zorgen dat de kinderen het 1e jaar in Nederland naar een speciale school gaan om vervolgens na een jaar onderwijs uit te stromen naar een reguliere basisschool naar keuze.

Internationalisering

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

Onderzoek

Op het gebied van onderzoek zijn verder geen bijzonderheden te vermelden.

Inspectie

In oktober 2022 heeft er een gesprek plaats gevonden met de Inspectie van het Onderwijs. Vooraf aan dit gesprek heeft de inspecteur een dossieranalyse uitgevoerd van onze scholen en het bestuur. Deze analyse gaf geen aanleiding om op korte termijn ons bestuur te bezoeken. Wel hebben we complimenten ontvangen voor de manier waarop we binnen SPOZ georganiseerd zijn en de enorme stap in kwaliteit die we met elkaar gemaakt hebben.

Visitatie

Op het gebied van visitatie zijn er geen bijzonderheden te vermelden.

Passend Onderwijs

SPOZ maakt onderdeel uit van het Regionaal Samenwerkingsverband Breda e.o. (RSV Breda e.o. PO 30-03), werkeenheid Breda Zuid-West-Zundert. In onze regio zorgen wij voor een dekkend aanbod van het onderwijs (passend onderwijs).

Uiteraard zijn er binnen SPOZ ook ontwikkelingen in gang gezet die hieraan bijdragen, denkend aan professionalisering van leerkrachten, het aannemen van onderwijsondersteunend personeel en het ontwikkelen van doelgroepenbeleid voor o.a. (hoog)begaafde kinderen, specifiek aandacht voor woordenschatonderwijs en achterstandsleerlingen. Deze ontwikkelingen worden de komende jaren uiteraard doorgezet.

Kijkend naar de geografische ligging van onze scholen wordt ons onderwijs steeds inclusiever. De middelen voor passend onderwijs worden dan ook met name uitgegeven aan ondersteuning van deze kinderen, ouders en leerkrachten, inkoop van externe begeleiding, aanschaf van specifiek materiaal, professionalisering op een specifiek gebied. De verwijzingscijfers van SPOZ naar het SO en SBO zijn hierdoor ook laag in vergelijking met andere besturen uit ons samenwerkingsverband.

De middelen die we beschikbaar krijgen vanuit het samenwerkingsverband worden hier dan ook voor ingezet. De samenwerking met het Centraal ondersteuningsteam (COT) en met de begeleiders passend onderwijs is intensief en goed.

De doelen vanuit het ondersteuningsplan zijn vertaald in een plan van aanpak met de werkeenheid Breda Zuidwest Zundert. Eén van onze directeuren is de voorzitter van de werkeenheid.

Sociale veiligheid

Sociale veiligheid is een van de maatschappelijke thema's die door de Minister zijn aangewezen om in 2022 specifiek op te nemen in het jaarverslag. Veiligheid betekent (conform definitie gehanteerd door de Inspectie van het Onderwijs) in dit kader dat sociale veiligheid van leerlingen en medewerkers niet door handelingen van anderen wordt aangetast. Het betekent dat wordt opgetreden tegen pesten, uitschelden, discriminatie, geweld en andere vormen van ongepast gedrag en dat we zoveel mogelijk doen om dit te voorkomen. Bij SPOZ nemen we dit mee in de reguliere gesprekken over de stand van zaken op school: de onderwerpen schoolklimaat en sociale veiligheid nemen daar een prominente plaats in.

Jaarlijks wordt de vragenlijst 'Sociale Veiligheid' afgenomen bij al onze scholen vanaf groep 6.

De uitkomsten van deze vragenlijst leiden tot acties op school- en of bestuursniveau.

Uit de bovenschoolse rapportage zijn geen bijzonderheden gekomen. De kinderen op onze scholen voelen zich gezien en gehoord. Bij bijvoorbeeld pestgedrag wordt er snel met elkaar in gesprek gegaan.

2.2 Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten

Onderstaande doelen uit het strategisch beleidsplan 2019-2023.

- De directeuren en de lb-er werken vanuit het concept onderwijskundig leiderschap;
- Iedere directeur hanteert de afgesproken gesprekkencyclus;
- Iedere directeur zorgt voor een samen-leercultuur op school;
- Iedere directeur heeft zicht op de kwaliteiten van de individuele medewerkers;
- Iedere directeur heeft zicht op de kwaliteiten van het team als geheel;
- Iedere medewerker ontwikkelt jaarlijks een persoonlijk ontwikkelplan (POP).

Toekomstige ontwikkelingen

Zoals beschreven bij de politieke en maatschappelijke ontwikkelingen dreigt er een ernstig tekort te ontstaan van onderwijskundig personeel. Ook voor onze organisatie heeft het een hoge prioriteit om hier op een adequate wijze mee om te gaan. Dit vraagt om beleid waarin je mensen aan de organisatie weet te binden en voor de organisatie probeert te behouden. Een onderdeel hiervan is het uitbreiden van het functiehuis binnen SPOZ. Op deze manier ontstaat de mogelijkheid om professionals te waarderen op diverse niveaus binnen dezelfde functie of een andere functie. Overigens blijkt bij de laatste vacatures, dat SPOZ een aantrekkelijke werkgever is in de regio, gezien het aantal sollicitanten.

Mensen willen graag bij SPOZ horen en zijn trots op de organisatie. Ook de kleinschaligheid, het laagdrempelig zijn en de korte lijntjes van de organisatie werken in ons voordeel.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Personeel

De afgelopen jaren is er een grote wissel getrokken op de inzet van al onze collega's.

Op lange termijn is deze ontstane situatie onhoudbaar en waren signalen zichtbaar van een te hoge werkdruk. Concreet gezien was dit zichtbaar in de verzuimcijfers van het personeel. In combinatie met de veranderende arbeidsmarkt is investeren in personeel en professionalisering van groot belang. Het verzuim is weliswaar gestegen ten opzichte van 2021, echter nog steeds lager dan het landelijk gemiddelde.

Binnen het ingezette personeelsbeleid is voldoende aandacht voor inzet van verzuim instrumenten en is de werksfeer binnen de organisatie goed te noemen. Helaas heeft Covid-19 voor een extra belasting gezorgd voor onze collega's. Dus wederom is er veel aandacht voor de arbeidsomstandigheden, het verzuim en de collegiale relatie. SPOZ ziet je!

Personeel en formatie

In het begin van 2023 is het meerjaren bestuursformatieplan (BFP) opgesteld. Dit geeft weer welke keuzes er de komende jaren gemaakt zullen worden ten aanzien van het inzetten van personeel. Het BFP wordt in mei 2023 ter instemming aangeboden aan de personeelsgeleding van de GMR en deze zal naar verwachting instemming verlenen.

College van Bestuur

Het College van Bestuur werd geheel 2022 gevormd door een vaste bestuurder. De bestuurder vervult geen nevenfuncties.

Scholing

Voor elke school is er een schoolplan 2019-2023 met daarbij een professionaliseringsplan voor dezelfde periode. Alle collega's hebben de mogelijkheid gekregen een vorm van scholing aan te

vragen en te volgen passend bij de ontwikkelingen binnen de stichting, de school of van persoonlijke aard. Hier hebben we een flinke inhaalslag gerealiseerd. Dit is duidelijk zichtbaar aan de (bovenschoolse) initiatieven die ontstaan op basis van expertise.

Het jaar 2022 stond in het teken van de afronding van het huidige strategische beleidsplan en het schoolplan en het opstellen van het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2027 'SPOZ ziet de toekomst!'.

Werkverdeling binnen het overlegmodel

Vanaf 1-8-2019 wordt er gewerkt met een werkverdelingsplan op schoolniveau conform de wijzigingen in de CAO-PO.

Wet Werk en Zekerheid, consequenties

De belangrijkste onderwerpen voor SPOZ op dit gebied hebben betrekking op:

- Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst
- Overgangsrecht ketenregeling
- Transitievergoeding

Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst - vanaf 1 januari 2015

De aanzegplicht is in werking getreden op 1 januari 2015. Uiterlijk een maand voordat een tijdelijke arbeidsovereenkomst eindigt moet een werkgever de medewerker schriftelijk informeren:

Of de arbeidsovereenkomst al dan niet wordt verlengd;

En zo ja, onder welke voorwaarden dat zal gebeuren.

Als het dienstverband langer dan één jaar voort duurt, geldt een opzegtermijn van twee maanden.

Bij het niet voldoen aan de aanzeggingsvoorwaarde dient (ongeacht of dienstverband wordt voortgezet) een boete van 1 maandsalaris aan betrokken werknemer betaald te worden. SPOZ houdt de tijdelijke dienstverbanden scherp in beeld en draagt zo nodig in afstemming met de personeelsfunctionaris vanuit het administratiekantoor, zorg voor tijdige aanzegging.

Overgangsrecht ketenregeling – vanaf 1 juli 2016

De ketenregeling bepaalt dat elkaar opvolgende tijdelijke dienstverbanden op een zeker moment overgaan in een vast dienstverband. De WWZ bepaalt dat dienstverbanden binnen het bijzonder onderwijs vanaf 1 juli 2015 als opeenvolgend worden beschouwd als zij elkaar binnen een periode van zes maanden opvolgen. Voor het PO gelden nog enkele aanvullende bepalingen.

Om het risico op nieuwe verplichtingen te minimaliseren, streeft het bestuur ernaar om onvoorzien vrijkomende formatie, intern te herbezetten. Dit gaat enkel op voor de functiecategorie Onderwijzend Personeel.

Transitievergoeding - Uitkeringen na ontslag

Het gevoerde personeelsbeleid is voorts gericht op beheersing van uitgaven na ontslag

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

In situaties waar geen sprake is van ontslag op eigen verzoek vindt afwikkeling van het dienstverband plaats op basis van een vaststellingsovereenkomst waarin een uitkering wordt afgesproken die is gebaseerd op vigerende wetgeving (transitievergoeding).

Wet normering topinkomens (WNT)

De wet normering topinkomens (WNT) wordt door SPOZ nageleefd. Voor uitkeringen en eventuele ontslagvergoedingen handelt SPOZ conform de CAO en geldende wet- en regelgeving.

Transitievergoeding

Er is bij SPOZ in 2022 sprake geweest van acht betaalde transitievergoedingen. Het totaal aan uitbetaalde vergoedingen in 2022 bedraagt € 19.391.

Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)

Met ingang van 1-1-2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans van kracht. Hierdoor zijn er wederom een aantal wijzigingen van kracht geworden in het arbeidsrecht en de WW.

Ondanks bovenstaande wet- en regelgeving zal ons toekomstig beleid met name gericht zijn op het behouden van kwalitatief goed personeel.

Zij-instromers

Binnen SPOZ is zowel in 2022 als in 2021 subsidie toegekend voor zij-instroom. Een zij-instromer dient binnen 2 jaar zijn/haar bevoegdheid te halen om het beroep van leraar uit te kunnen oefenen.

Relatie	Naam	2021	2022
19SF	RK Basisschool Sint Antonius	20.000	
19UI	RK Basisschool St Jozef		20.000
	Totaal	20.000	20.000

Aanpak werkdruk

In het regeerakkoord is aandacht besteed aan de hoge werkdruk in het onderwijs, dit heeft geleid tot het werkdrukakkoord waarmee voor schooljaar 2021-2022 het bedrag op 30 augustus 2022 is vastgesteld op € 262,86 per leerling. Voor schooljaar 2022-2023 komt tot nu toe € 268,52 per leerling beschikbaar voor dit doel. De herziening per 30 augustus 2022 leidt tot een resultaatseffect voor 2021 dat verwerkt is in 2022 omdat de jaarrekening 2021 al is goedgekeurd.

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

Het aantal leerlingen op 1 oktober 2020 betrof 960, die datum is leidend voor het schooljaar 2021-2022. Op 1 oktober 2021, de datum die leidend is voor het schooljaar 2022-2023, was het aantal leerlingen voor SPOZ 962.

Daarmee bedroegen de extra middelen voor de werkdruk voor kalenderjaar 2022: $960 \times € 262,86 \times 7/12 + 962 \times € 268,52 \times 5/12 + € 1.676$ (resultaatseffect 2021) = € 256.509,- .

Bestedingscategorie	Beschikbaar bedrag Kalenderjaar 2022	Besteed bedrag Kalenderjaar 2022	Toelichting
Personeel	€ 256.509	€ 256.509	Inzet extra leerkrachten en onderwijsassistenten
Materieel	-	-	
Professionalisering	-	-	
Overig	-	-	

Strategisch personeelsbeleid

Jaren geleden was er in het primair onderwijs sprake van een ruime arbeidsmarkt. Door de daling van het aantal leerlingen nam de werkgelegenheid in de sector af en waren de (vaste) baankansen voor starters beperkt. Nu is er landelijk een ernstig tekort aan leraren ontstaan, doordat er minder gediplomeerden van de opleiding komen en oudere leraren uitstromen. Binnen onze regio ontstaan er ook problemen rondom dit tekort.

Deze situatie vraagt om een aantrekkelijk werkgeverschap. De komende jaren zal dit verder vorm krijgen in ons personeelsbeleid. Op dit moment wordt er een nieuwe gesprekkencyclus ingericht, waar onze collega's inbreng in hebben gehad met de vraag 'Hoe wil ik gezien worden in onze organisatie?'

Ook participeert SPOZ in een subsidietraject 'Regionale aanpak lerarentekort' met 15 andere schoolbesturen. Vanuit dit traject nemen onder andere onze startende leerkrachten deel aan supervisie- en intervisiebijeenkomsten en is er extra aandacht voor de begeleiding van de zij-instromers. Binnen onze stichting is er veel aandacht voor de individuele collega, ook zijn er meer dan voldoende professionaliseringsmogelijkheden. Op deze manier blijft SPOZ een fijne werkgever om bij te werken. Door de complexiteit op de scholen zijn er op alle scholen collega's aan het werk die met name in de ondersteuning zitten, dit past bij de onderwijskundige visie van de scholen. Dit heeft ook te maken met de geografische ligging van onze scholen. Ons onderwijs wordt steeds inclusiever, dit vraagt iets van onze mensen.

Over het strategisch personeelsbeleid zijn wij voortdurend in gesprek met onze directeuren en de GMR. Een voorbeeld hiervan is o.a. het uitbreiden van ons functiehuis.

SPOZ streeft naar aantrekkelijk werkgeverschap. Bekwaam personeel is fundamenteel om goede onderwijskwaliteit aan de leerlingen te bieden. Goed personeelsbeleid vraagt om goede sturing. Het bestuur schenkt aandacht aan onderwerpen als motivatie, professionalisering en personeelsopbouw. Duurzame inzetbaarheid is een instrument dat door de medewerkers ingezet wordt.

Hieronder volgen enkele grafische weergaven van het personeelsbestand 2022:

SPOZ telt op 31 december 2022 96 medewerkers, dit betreft de medewerkers exclusief stagiaires en oproepkrachten. Van deze 96 medewerkers zijn 85 vrouwen. Van de leerkrachten heeft 69,7% een LB functie. De gemiddelde leeftijd binnen SPOZ is 40 jaar.

Hoeveel medewerkers zijn er in dienst per geslacht?

96

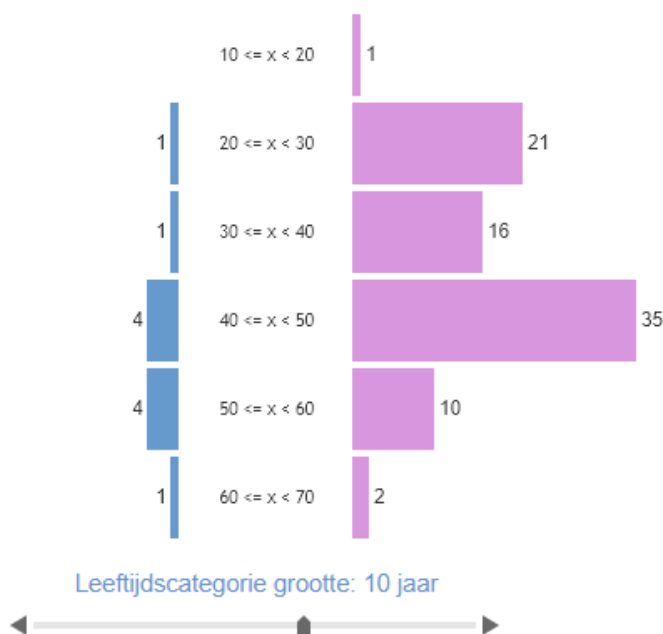


Wat is de gemiddelde leeftijd per geslacht?

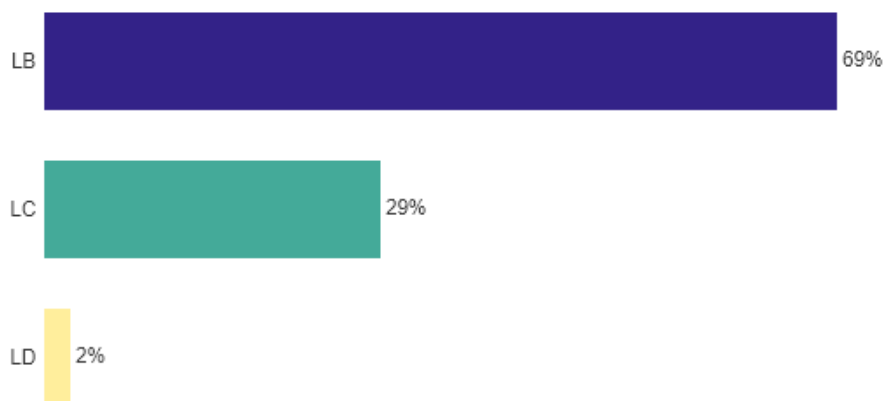
40



En wat is de verdeling per leeftijdscategorie?



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



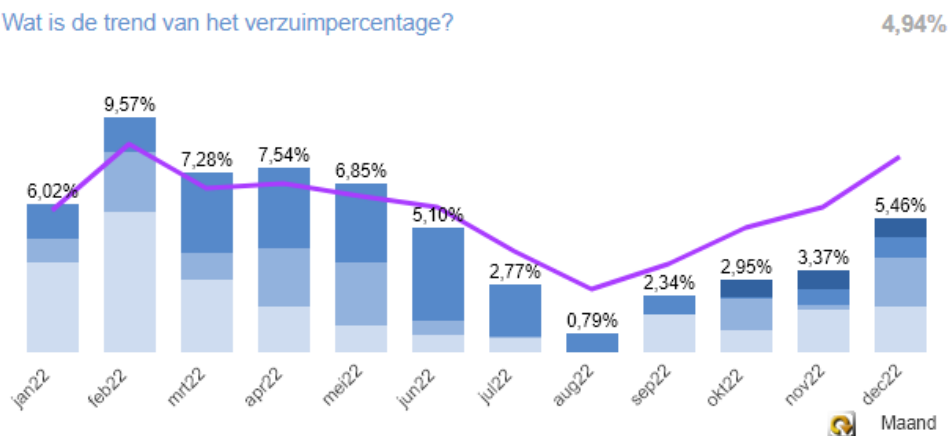
Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage ligt bij SPOZ in kalenderjaar 2022 op ongeveer 4,94% met een frequentie van 1,51. Dit is een hoger percentage in vergelijking met het voorgaande jaar (2021: 2,8% verzuim met een frequentie van 0,78). Het verzuimpercentage per verzuimduurklasse ligt voor kort, middel en lang rond de 1,5%. Het nul verzuim bedroeg voor SPOZ in 2022: 25,47%, in 2021 was dit 54,26%. In de wetenschap dat 2022 nog gebukt ging onder de pandemie, zijn het prima resultaten afgezet tegen de benchmark¹. Naast de resultaten van SPOZ volgt een beknopte benchmark over 2019 t/m 2021. Dit bevestigt het beeld van een laag verzuim.

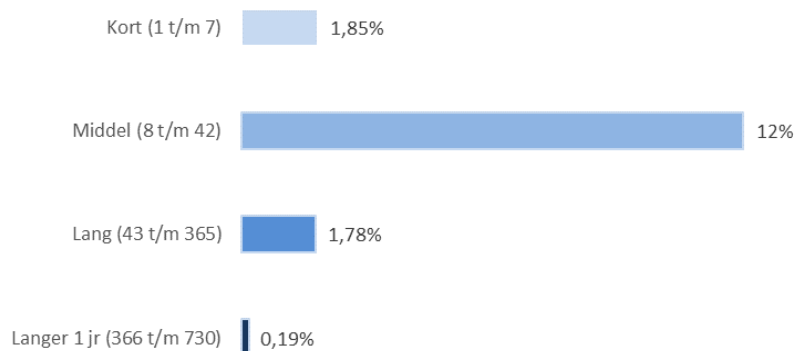
¹ In grafiek weergegeven met **paarse kleur**.

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

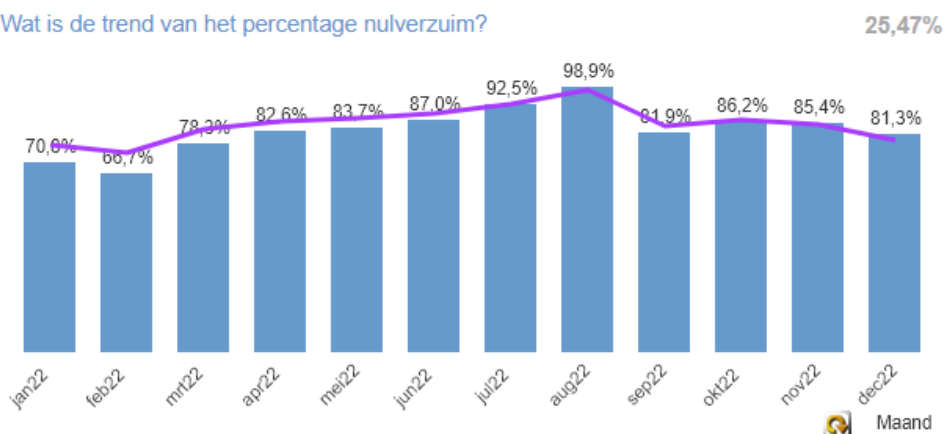
Wat is de trend van het verzuimpercentage?



Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?

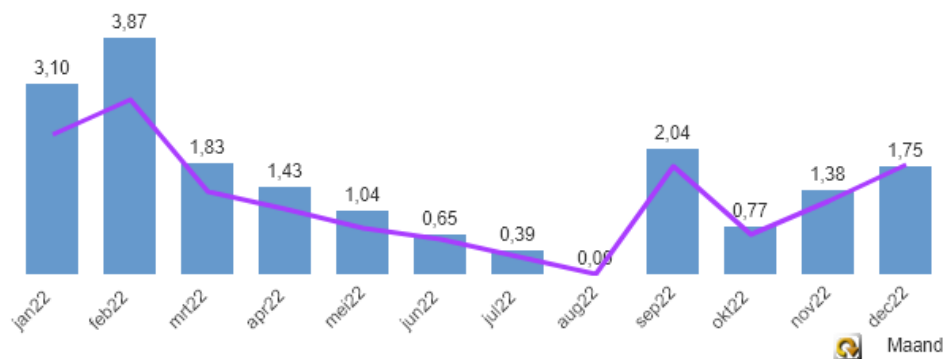


Wat is de trend van het percentage nulverzuim?



Wat is de trend van de verzuimfrequentie?

1,51



Benchmarking ziekteverzuim

Onderstaande tabel geeft de benchmarking weer met de landelijke cijfers:

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

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

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

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

De gegevens over 2022 zijn nog niet beschikbaar.

2.3 Huisvesting & Facilitaire Zaken

Doelen en Resultaten

In samenwerking met de gemeente Zundert heeft onderzoek plaatsgevonden naar nieuwe onderwijshuisvesting voor drie van de vijf scholen van SPOZ. Eén van de andere twee schoolgebouwen is eigendom van een woningstichting. Het vijfde schoolgebouw (St. Jozefschool) staat in het, in december 2019 door de gemeenteraad vastgestelde IHP opgenomen om in de periode 2020-2027 gerenoveerd te worden voor een bedrag van € 2.707.460. SPOZ heeft zelf, tijdens de zomervakantie 2021, werkzaamheden laten uitvoeren op de St. Jozefschool op het gebied van ventilatie en verlichting (zie onderstaand SUViS).

Hierbij wordt nogmaals vermeld dat samen met de gemeenteraad Zundert en de andere schoolbesturen binnen de gemeentegrenzen, onderzocht is of (individuele) doordecentralisatie (DDC) van de huisvesting fasegewijs mogelijk is. In juni 2021 is gebleken, dat op dit moment, individuele doordecentralisatie niet het gewenste effect heeft op de balanspositie van de gemeente.

In 2022 zijn er flinke stappen gezet betreffende de nieuwbouw in Klein-Zundert. Er is extra krediet toegekend door de gemeenteraad en de plannen voor de tijdelijke huisvesting zijn geconcretiseerd. Aan het begin van 2023 gaan het team en de kinderen van de St. Antoniuschool in Klein-Zundert verhuizen naar de tijdelijke huisvesting op twee locaties, namelijk de St. Annaschool en een tijdelijke voorziening naast het JEEKAACEE-terrein. De planning is dat ze in mei/juni 2024 kunnen verhuizen naar de nieuwe school in Klein-Zundert, ontworpen door architect Grosfeld Bekkers Van Der Velde.

Voor de locatie IKC Zundert is besloten de locatie te heroverwegen in verband met de benodigde m2. Dit onderzoek vindt plaats in het eerste half jaar van 2023. Het resultaat hiervan zal bekend zijn in september 2023.

Specifieke Uitkering Ventilatie in Scholen (SUViS)

SPOZ heeft gebruik gemaakt in 2021 van de mogelijkheid om in samenwerking met de gemeente gebruik te maken van de SUViS regeling bij de St. Jozefschool. Via deze regeling financiert het rijk maximaal 30% van de totale kosten voor het verbeteren van de ventilatie. De overige 70% dient te worden opgebracht door de gemeente en/ of het schoolbestuur. Helaas was de gemeente niet bereid om een bijdrage te leveren aan deze verbetering van het binnenklimaat en de verlichting. Van de oorspronkelijke € 150.000 van de subsidie is € 91.748 besteed en is het restant in 2022 door SPOZ terugbetaald. Onderdelen die in het meerjaren onderhoudsplan van de school waren opgenomen zijn ten laste van de voorziening gebracht. Daarnaast is een groot deel geactiveerd als investering.

Toekomstige ontwikkelingen

Bovenstaand is reeds beschreven dat er aandacht is voor de toekomstige huisvesting van de scholen. De door SPOZ gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud, voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. In 2023 wordt onderzocht wat strategisch de juiste keuze is, ook met het oog op de nieuwbouw. Intussen zijn de gesprekken/onderhandelingen met de gemeente voor de nieuwbouw in volle gang. Nu ligt de prioriteit bij de nieuwbouw in Klein-Zundert. Aansluitend volgt de nieuwbouw in Zundert. Voor de nieuwe school in Klein Zundert heeft SPOZ een maximale bijdrage toegezegd van € 78.000. Dit is het bedrag dat binnen 10 jaar 'terugverdiend' kan worden wanneer er een Energie Neutraal Gebouw (ENG) wordt gerealiseerd.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Op het gebied van onderwijshuisvesting streeft SPOZ naar minder versnippering en toekomstbestendige gebouwen. Bij nieuwbouw en grondige renovatie worden investeringen op het gebied van duurzaamheid altijd meegenomen. Bij bestaande gebouwen hangt het af van het meerjarig perspectief. In een nieuw IHP zal ook een koppeling gemaakt worden met investeringen in de huisvesting op het gebied van duurzaamheid. Het gebruik maken van de SUVIS regeling is hier ook een voorbeeld van om het binnenklimaat van bestaande gebouwen te verbeteren.

2.4 Financieel Beleid

Doelen en resultaten

Doelstelling is en blijft dat de continuïteit van de stichting op midden-lange termijn geen gevaar zal lopen en risico's beheerst zijn. Het financieel beleid van SPOZ is derhalve gericht op continuïteit en innovatie. Dit houdt in dat gelden worden besteed aan het onderwijs en dat er niet onnodig te veel wordt opgespaard, hetgeen ook niet nodig is gezien de vermogenspositie van de stichting. Verder is het doel om regelmatig impulsen te geven aan onderwijsontwikkeling.

De kengetallen van de meerjarenbegroting zoals weerstandsvermogen en solvabiliteit laten dit zien en bevestigen dat ook naar de toekomst toe. De resultaten liggen ruim boven de ondergrens. Er is dus financiële ruimte beschikbaar om beleidsmatig te investeren in onderwijskundige impulsen of vernieuwing. In de meerjarenbegroting is dit uitgangspunt gekozen.

Opstellen Meerjarenbegroting

Binnen SPOZ wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. Middels deze begrotingen wordt het beleidsrijker werken beter mogelijk gemaakt. Tevens wordt daarmee inzicht verworven in de liquiditeitspositie van de stichting. De impact van bijvoorbeeld de noodzakelijke onderhoudsuitgaven, investeringswensen en innovatie kunnen over de jaren heen in een goed perspectief worden geplaatst.

De begroting 2022 is vastgesteld op 12-01-2022 en de begroting 2023 is vastgesteld op 28-11-2022.

De begroting 2022 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2022 tot en met 2026. Onderdelen van deze begroting zijn:

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

Investeringsbeleid

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

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor SPOZ is ge-update in 2022 en geaccordeerd door de Raad van Toezicht op 13 juni 2022. Hier is rekening gehouden met actuele drempelwaarden. Er zijn taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden (denk aan procuraties) met betrekking tot inkoop vastgelegd.

Toekomstige ontwikkelingen

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

Voor de verwerking van groot onderhoud resteren twee mogelijkheden:

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

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

Vereenvoudigde bekostiging 2023 / afboeken vordering OCW 2022

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit incidentele effect komt voor ons schoolbestuur neer op afgerond € 310.000 volgens de ontvangen reguliere personele bekostiging van het ministerie van € 1.461.055 over de laatste 5 maanden van 2022. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

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

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

Treasury

Er is binnen de Stichting in februari 2021 een nieuw Treasurystatuut vastgesteld en aangepast aan de laatste versie van de regeling belenen en beleggen van het ministerie van OCW. Alle financiële middelen zijn liquide en waren tot 1-8-2021 ondergebracht bij de Rabobank. Vanaf 1-8-2021 gaan alle financiële stromen via het Schatkistbankieren (via de centrale overheid).

De wettelijke kaders voor het beleid inzake beleggen, lenen en financiële derivaten zijn opgenomen in de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 december 2018, nr. FEZ/1402273. Er zijn in 2022 door SPOZ geen derivaten dan wel beleggingen of leningen aangegaan. Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde of overtoollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. In het bijzonder van belang is dat SPOZ als schoolbestuur in het primair onderwijs als niet-professionele belegger wordt aangemerkt. SPOZ heeft een defensief beleid ten aanzien van het beleggen en belenen van de

overtollige liquide middelen overeenkomstig het treasuryplan. Door de aangepaste bekostiging vanuit het ministerie zijn de liquide middelen gestegen t.o.v. 2021.

Dat het resultaat op financiële rentebaten en lasten steeds meer negatief wordt, wordt veroorzaakt door de door de bankwereld geïntroduceerde negatieve rente. Spaartegoeden kosten meer dan dat ze opleveren. Inmiddels is SPOZ overgestapt naar het schatkistbankieren, omdat hier geen negatieve rente wordt berekend.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanaf 1 augustus 2021 ontvangt SPOZ extra middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs. Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een (niet-structureel) investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de corona crisis voor leerlingen op te vangen. Het doel van dit programma is om de vertragingen in te halen en de leerlingen te ondersteunen die het moeilijk hebben.

Het Nationaal Programma Onderwijs is aanvankelijk ingericht voor 2 schooljaren: 2021-2022 en 2022-2023. Eind februari 2022 is bekend gemaakt dat het NPO met twee jaar wordt verlengd: er komen geen extra middelen beschikbaar voor het programma, maar er is voor scholen meer tijd om de middelen in te zetten. Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701,16 per leerling op het basisonderwijs. Voor schooljaar 2022-2023 bedraagt dat € 500 per leerling op het basisonderwijs. In de meerjarenbegroting voor 2022 is hiermee rekening gehouden.

De inzet van de NPO middelen is gericht op het inhalen van leer- en ontwikkelvertraging bij leerlingen én op ontwikkeling van het onderwijs. De middelen mogen ingezet worden voor interventies uit de landelijke 'Menukaart interventies funderend onderwijs'. Iedere school maakt een schoolscan, een analyse van de leer- en ontwikkelvertraging van de leerlingen, en een schoolprogramma, een beschrijving van de doelen en activiteiten passend bij het vierjarige schoolplan.

Om de NPO middelen ook een duurzaam effect te laten hebben, kiezen onze scholen voor diverse vormen van professionalisering. De professionalisering is vooral gericht op teamontwikkeling zoals teamtraining, coaching, collegiale consultatie en klassenbezoeken. Ook wordt gekozen voor ondersteuning en begeleiding door externe deskundigen en individuele scholing op specifieke expertise (zoals leescoördinator, rekencoördinator). De inhoud van de professionalisering is gericht op de thema's uit de schoolprogramma's. Er is aandacht voor cognitief-didactische aanpakken zoals begrijpend lezen, rekenen en EDI (*Expliciete Directe instructie*), sociaal emotioneel leren, motorische ontwikkeling, en executieve functies: (metacognitie en zelfregulerend leren en gedrag). Ook zien we aandacht voor versterken leerkrachtvaardigheden (ook zij-instromers, startende leerkrachten), missie/visie trajecten en ICT.

De doelgebieden van het NPO zijn:

- A. Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkelingen van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden

Samengevat kiezen de meeste scholen voor effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden te vergroten in combinatie met de inzet van extra personeel voor ondersteuning. Deels zal dit ook inzet van personeel niet in loondienst betreffen. Hiertoe wordt bewust gekozen enerzijds om minder verplichtingen te hebben na afloop van de subsidie en anderzijds omdat er inhuur van

specialistische diensten plaatsvindt die na afloop van de subsidie niet meer zullen worden ingekocht. Verder worden de randvoorwaarden en faciliteiten versterkt.

Schoolscan

De schoolscan is een belangrijke stap die de scholen hebben gezet om te komen tot een goed onderbouwd schoolprogramma voor het schooljaar 2021-2022. Iedere school heeft een schoolscan gemaakt in de maanden maart en april 2021. De schoolscans zijn opgesteld in het overleg binnen de schoolteams. Vervolgens zijn diverse bijeenkomsten georganiseerd in kleine groepjes van scholen waaraan de directeurs en soms met intern begeleiders deel hebben genomen.

In april en mei 2022 zijn op alle scholen de inzet van de NPO gelden geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Hiervoor is een aangepast plan gemaakt per school voor het schooljaar 2022-2023.

Schoolprogramma

Op basis van de schoolscan hebben de scholen een schoolprogramma opgesteld waarin zij aangeven welke interventies zij kiezen uit de landelijke Menukaart. In de vijf schoolprogramma's krijgen alle ontwikkelgebieden aandacht, waarbij we zien dat het accent ligt op de basisvakken rekenen en begrijpend lezen. Maar ook motorische ontwikkeling krijgt veel aandacht. Door corona is er nu specifiek meer aandacht voor spelontwikkeling onder andere van het jonge kind. Daarnaast is er aandacht voor metacognitie en zelfregulerend leren, sociaal emotioneel leren en taal.

Dit zelfde menu is gehanteerd bij de evaluatie en de bijstelling van de plannen voor schooljaar 2022-2023.

Betrokkenheid leerkrachten en ouders

Het opstellen van het schoolprogramma voor het NPO maakt onderdeel uit van de reguliere kwaliteitszorgcyclus binnen iedere school van SPOZ. Op basis van de brede analyse van de leerkracht van de leerlingen in de eigen groep, maakt het schoolteam een schoolanalyse, oftewel schoolscan, en op basis daarvan keuzes voor passende interventies. Het schoolprogramma is een bijlage bij het 4-jarige schoolplan van de school, en geeft richting aan de keuzes in het schoolprogramma. Ouders zijn bij de ontwikkeling van hun eigen kind betrokken via de oudergesprekken. Via de ouder- en personeelsgeleding van de MR is betrokkenheid bij het schoolprogramma gerealiseerd. Alle scholen hebben hun schoolprogramma voorgelegd aan hun MR en daarop instemming verkregen. Dezelfde werkwijze is ook toegepast bij de evaluatie en de eventuele bijstelling van het plan.

Procent van de middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL)

Ongeveer 0,2% van de totale lasten in 2022 is aangewend voor personeel niet in loondienst voor NPO. Dit betreft de inzet van het bureau "Samen Sterk".

Eerste resultaten in de uitvoering van de plannen

De scholen zijn gestart met de uitvoering van hun schoolprogramma's aan het begin van het schooljaar 2021-2022. Iedere school monitort de resultaten van de schoolprogramma's als onderdeel van de eigen kwaliteitszorgcyclus. We zien dat het lerarentekort en gevolgen van de corona pandemie belemmerende factoren zijn voor de uitvoering van de schoolprogramma's: de financiële cijfers laten zien dat een gedeelte van het budget is besteed. In het voorjaar 2022 heeft een (tussen)evaluatie plaatsgevonden op basis waarvan het plan voor 2022-2023 is opgesteld. Ook hebben we de verlenging van het NPO meegenomen in de plannen, omdat de besteding van NPO middelen over meerdere jaren verspreid mag worden.

NPO gelden gemeente

Vanuit de gemeente zijn er ook NPO-gelden beschikbaar gesteld aan het onderwijs.

Bij SPOZ zijn deze gelden besteed aan het inhuren van een vakleerkracht gym en het professionaliseren op bestuurs- en teamniveau door de CED groep.

Bovenschoolse inzet NPO

Een klein percentage van de NPO middelen wordt bovenschools ingezet, het gaat om 10 % van het totaal van de scholen. Het doel van het bovenschoolse NPO is het ondersteunen van activiteiten met en tussen scholen gericht op professionalisering en het ontwikkelen van een nieuwe gesprekkencyclus. Ook wordt er met elkaar gewerkt naar ambities richting het strategisch beleidsplan 2023-2027.

In ieder schoolprogramma is het bedrag voor de bovenschoolse, collectieve doelstellingen opgenomen. De MR-en van de scholen hebben hiermee ingestemd. Voor de besteding van de bovenschoolse NPO-middelen is een bestedingsplan opgesteld.

Voor de op 31 december 2022 nog niet bestede NPO bedragen is een bestemmingsreserve gevormd op schoolniveau van in totaal € 419.587.

De NPO plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Er is voor € 381.658 besteed in het verslagjaar (2021: € 153.797).

Interventieniveau NPO		
A) meer onderwijstijd		
B) effectievere inzet	59.122	
C) Sociaal-emotionele + fysieke ontwikkeling	19.768	
D) Ontwikkeling executieve functies	27.876	
E) Extra inzet van personeel	147.265	
F) Faciliteiten en randvoorwaarden	127.627	
G) Dotatie aan voorziening		
TOTAAL besteding	€ 381.658	100,0%

Overzicht van NPO baten en lasten over 2022 en cumulatief:

Rijksbijdragen NPO regulier	€ 653.000		
Totaal baten		€ 653.000	
Personeelslasten			68%
Salaris	€ 200.657		
Nascholing	€ 59.122		
Overige salariskosten	€ 928		
Afschrijvingskst meubilair ICT en leermethoden vanuit eerdere jaren	€ 28.806		8%
Deskundigenadvies	€ 49.701		13%
OLP en ICT	€ 18.169		5%
Overige lasten	€ 24.276		6%
Totale lasten		€ 381.658	100,0%
Saldo 31 dec 2022		€ 271.342	
Saldo 31 dec 2021		€ 148.245	
NPO bestemmingsreserve cumulatief		€ 419.587	

Allocatie van middelen

Het is aan het CvB en de directeuren om de gelden te besteden aan zaken die de onderwijskwaliteit en eindopbrengsten verder borgen en bevorderen. Rijksbijdragen in formatie voor werkdrukvermindering, onderwijsachterstanden en Kleine Scholen toeslag, bijvoorbeeld voor De Wegwijzer, komen volledig ten goede aan de school.

Kosten van het bestuurskantoor en gezamenlijke kosten worden bovenschools verantwoord. Deze kosten worden herverdeeld op basis van het leerlingaantal en vervolgens gealloceerd naar de scholen. Met het bedrag bovenschools blijven we ruim onder het gemiddelde dat landelijk hiervoor wordt betaald.

Onderwijsachterstandenmiddelen (OAB)

Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS. Het onderwijsachterstandenbudget per school voor het schooljaar 2022-2023 wordt berekend op basis van de teldatum 1 oktober 2021, voor schooljaar 2021-2022 geldt teldatum 1 oktober 2020.

In onderstaande tabel de bekostiging van de twee schooljaren, waarvan kalenderjaar 2022 deel uit maakt. Ze worden verantwoord onder rijksbijdragen Lumpsum personeel.

Relatie	Naam	2021-2022	2022
19TL	RK Basisschool St Anna	€ 104.016,83	€ 41.429,23
19UI	RK Basisschool St Jozef	€ 3.981,65	
	Totaal	€ 107.998,48	€ 41.429,93

Voor het boekjaar 2022 is in totaal voor reguliere onderwijsachterstanden door SPOZ € 107.594 ontvangen.

Gelieerd aan de ontvangen bijzondere bekostiging voor NPO is er bij SPOZ voor het risico op onderwijsachterstanden een aanvullende bijzondere subsidie ontvangen voor de St. Annaschool van € 44.347 voor schooljaar 2021-2022 en voor schooljaar 2022-2023 van € 81.755. Totaal voor het boekjaar 2022 bedraagt € 59.934.

De inzet van deze middelen richt zich met name op taalontwikkeling. Dit is zichtbaar in alle groepen op de Annaschool. Ook is er een aparte taalvoorziening ingericht, waarbij kinderen bepaalde dagdelen per week naar een taalklas gaan (deze voorziening wordt ondersteund door Auris). Eén keer per week is er een logopediste aanwezig op de school. Verder wordt er veel aandacht besteed aan het welbevinden van deze leerlingen door het werken met PBS en TIC.

Verder is CBS-indicator voor achterstanden het selectiecriterium voor scholen of ze in aanmerking komen voor een Arbeidsmarkttoelage NPO. Deze arbeidsmarkttoelage is bedoeld om tijdens het NPO het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken en zo het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. Ook deze arbeidsmarkttoelage is bij SPOZ ontvangen voor de medewerkers van de St. Annaschool. Voor het schooljaar 2021-2022 bedraagt deze € 80.993,20 en voor het schooljaar 2022-2023 € 77.049,18. Totaal voor het boekjaar 2022 is door SPOZ ontvangen € 79.323.

Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Vanaf schooljaar 2021-2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders, het bedrag per leerling voor de prestatiebox.

Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders.

Analoog aan de werkwijze rond de besteding van de werkdrukkiddelen is het de bedoeling dat op schoolniveau wordt besproken op welke wijze deze middelen worden besteed. De besteding wordt vervolgens in het werkverdelingsplan meegenomen en ter instemming aan de PMR van de school voorgelegd.

Het bedrag voor schooljaar 2021-2022 is per leerling, na bijstelling, € 96,25. Voor de resterende 5 maanden van het schooljaar 2022-2023 (dus van 1-8-2022 t/m 31-12-2022), is het bedrag per leerling € 98,84. Voor alle scholen voor basisonderwijs is het bedrag per leerling gelijk. In totaal heeft SPOZ voor de professionalisering in het boekjaar 2022: € 94.342 ontvangen.

Dit wordt verantwoord onder rijksbijdragen overige subsidies, net als onderstaand.

Deze subsidie is onder andere ingezet bij het aanbieden van intervisie voor onze startende leraren, ondersteuning op de eigen school door interne en externe onderwijsprofessionals en het organiseren van scholingsbijeenkomsten over specifieke onderwerpen voor deze doelgroep (bijvoorbeeld het voeren van lastige oudergesprekken). Onze schoolleiders hebben of zijn verschillende masterclasses aan het volgen over diverse onderwerpen passend bij de eigen ontwikkeling.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2e, 3e of 4e jaar

Deze bijzondere bekostiging kan worden aangevraagd voor asielzoekers en overige vreemdelingen die tijdens het 2e, 3e of 4e jaar in Nederland onderwijs volgen op de school. Het bedrag voor schooljaar 2021-2022 is per leerling, na bijstelling, € 1.776. Voor de resterende 5 maanden van het schooljaar 2022-2023, is het bedrag per leerling € 1.846. Voor SPOZ komen 2 scholen in aanmerking voor deze bekostigingsvorm, zie onderstaande tabel. In totaal heeft SPOZ voor deze bijzondere bekostiging in het boekjaar 2022: € 12.506 ontvangen.

Relatie	Naam	2021/2022	2022
19TL	RK Basisschool St Anna	<u>€8.880,00</u>	<u>€6.461,55</u>
19UI	RK Basisschool St Jozef	<u>€3.108,00</u>	<u>€1.846,00</u>
Totaal		€11.988,00	€8.307,55

2.5 Continuïteitsparagraaf

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het signaleren van, beoordelen van en reageren op risico's is van groot belang voor de beheersing van de organisatie en het behalen van de organisatiedoelstellingen.

Het CvB is zich bewust van de risico's die de stichting loopt en neemt voldoende maatregelen om deze risico's zoveel als mogelijk in te perken dan wel op een goede manier om te gaan met de mogelijke effecten hiervan.

Het proces van risicobeheersing was een vrij informeel proces, waarbij de risicoanalyse niet zichtbaar werd uitgevoerd, vastgelegd en periodiek geëvalueerd. Risicoanalyse en beheersing vond plaats in de vorm van periodiek overleg tussen het CvB en het directiebestuur alsmede het CvB en de RvT over de gesignaleerde risico's of andere relevante thema's.

Het doel van planning en control is:

- Het vergroten van de beheersbaarheid van de organisatie op de beleidsterreinen financiën, onderwijs, personeel en huisvesting.
- Het bewaken van de realisatie dan wel bijsturen van de beleidsdoelstellingen.

Het gaat er heel kort gezegd om:

Vast te stellen wat de organisatie wil (visie, doelstelling) en wat ze daarvoor nodig heeft (beleid en inzet van middelen);

Plannen (wanneer doet wie wat), uitvoeren en de planning vergelijken met de uitvoering;

Evalueren en aan de hand van deze evaluatie de planning zo nodig aanpassen en de uitvoering zo mogelijk verbeteren.

Dit document is een werkdocument; per kwartaal zullen de diverse onderdelen opnieuw worden beoordeeld door het CvB en waar nodig worden aangepast. Concreet wordt in dit document verder vormgegeven aan:

1. Interne beheersing van processen
Beschrijven van de processen (inkoop, begroting, jaarrekening, tussentijdse financiële rapportages) en welke beheersingsmaatregelen er in deze processen zijn verankerd.
2. Accountantsverslagen
Bevindingen door de accountant, genoemd in een accountantsverslag na controle van de jaarrekening, worden opgenomen en voorzien van een concreet plan om deze punten te verbeteren.
3. Risicomanagement analyse
Een analyse van die risico's, die het bestaansrecht van het onderwijs en de organisatie aan kunnen tasten. Risico's zijn in dit perspectief: alle in- en externe gebeurtenissen en gedragingen die het behalen van de doelstellingen in de weg staan of kunnen staan.
4. Frauderisico analyse
Een analyse van mogelijkheden tot fraude binnen SPOZ. Beheersingsmaatregelen om dit te voorkomen zijn al verwerkt in interne beheersing van processen. Deze analyse maakt de risico's en beheersingsmaatregelen nogmaals expliciet zichtbaar.

Aanleiding en achtergrond

Het bestuur van SPOZ acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te hebben. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. De volgende artikelen schrijven voor om regelmatig aandacht te besteden aan risicomanagement:

Code Goed Onderwijsbestuur (art. 15, lid 4)

Het schoolbestuur onderzoekt periodiek en op gestructureerde wijze welke onzekere factoren het realiseren van zijn strategisch beleid en doelen in de weg kunnen staan.

Dit wordt gedaan in samenwerking met een delegatie van de RvT, de GMR en de directeuren.

Wetgeving Jaarrekening (RJ660 – 406)

Het bestuur rapporteert in het jaarverslag over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersing systeem.

Om inzicht in de risico's van de onderwijsinstelling te kunnen verkrijgen is er in 2017 voor het eerst een risico-inventarisatie uitgevoerd. Onder begeleiding van adviseurs van Verus hebben workshops plaatsgehad in diverse samenstelling. Naast de bestuurder en twee schooldirecteuren zijn een leerkracht/bovenschools IB-er en een GMR-ouder/leerkracht betrokken. De Raad van Toezicht was vertegenwoordigd door twee leden. Deze diversiteit aan functionarissen is bewust gekozen, omdat eenieder vanuit zijn/haar functie verschillend tegen risico's aankijkt. In een bijeenkomst zijn de risico's geëvalueerd, waar van toepassing nieuwe risico's geïdentificeerd en is in gezamenlijkheid vastgesteld hoe groot de kans is dat een risicogebeurtenis optreedt en wat in dat geval de maximale financiële impact is.

Gebleken is dat SPOZ daadwerkelijk actie heeft ondernomen naar aanleiding van de risicoanalyse van 2021. De risicoanalyse van 2021 is daarmee tevens te beschouwen als een herijking van die van 2017. Nut en noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's en vandaar uit adequate maatregelen treffen.
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

De geïnventariseerde risico's zullen zich echter nooit allemaal tegelijkertijd in maximale omvang voordoen. In het hiernavolgende wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Om de risico's van SPOZ in kaart te brengen is in samenwerking met de verschillende stakeholders uit de organisatie een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van workshops waarbij gebruik is gemaakt van het format van het Naris Risicomanagement Informatie Systeem waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld. Uit de inventarisatie en evaluatie zijn vanuit de deelnemers 6 risico's geïdentificeerd.

In deze rapportage geeft het bestuur aan voor welke risico's en onzekerheden zij zich in de komende jaren ziet geplaatst en op welke wijze zij passende maatregelen treft om aan deze risico's en onzekerheden het hoofd te bieden.

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

Laag: Niet erg waarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2.

Middel: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5.

Hoog: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, er zijn reële indicatoren die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8.

Een andere belangrijke factor is de inschatting van de financiële gevolgen wanneer een risicogebeurtenis zich voordoet. De classificering en inschatting van de financiële gevolgen zijn met de deelnemers in gezamenlijkheid vastgesteld. De vastgestelde bedragen zijn de veronderstelde impact op het moment van optreden van de risicogebeurtenis. In tabel 1 staat, waar mogelijk, een onderbouwing voor de gehanteerde bedragen.

Hieronder worden de risico's gepresenteerd zoals die in de sessie van juni 2021 zijn geïdentificeerd, gedefinieerd en gewaardeerd. Deze risico's leveren daarmee de belangrijkste bijdrage aan de inschatting van de benodigde weerstandscapaciteit. Het optreden van het risico is een momentopname; de impact na optreden van het risico kan van korte duur zijn (bijv. weken) maar ook langer (bijv. jaren).

Tabel 1

Categorie	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H/M/L)	Fin. gevolg (schatting) in €	Toelichting
Onderwijs en kwaliteit						
1	Demografische ontwikkelingen; achterblijvende belangstelling ('marktaandeel')	leerlingaantallen wijken negatief af van prognose	lagere bekostiging, kostenremanentie; bezuinigingen; krimpende organisatie (incl. statubureau); professionaliteit en ambitieniveau komt onder druk te staan; imagoverlies ('krimp = falen')	L	€ 90.000	15 leerlingen x € 6.000. De prognoses worden bijgesteld aan de hand van de in de praktijk bekende lokale informatie (oa geboortecijfers Zundert en omgevingskennis van schoolmanagement)
Categorie	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H/M/L)	Fin. gevolg (schatting) in €	Toelichting
Bestuur en organisatie						
2	te weinig middelen om bestuurskantoor uit te breiden vertrek bestuurder en/of boverschoolse deskundigheid door persoonlijke keuze of uitval door bijvoorbeeld ziekte nog onvoldoende kennisdeling/portefeuilles	kwetsbaarheid bestuur/centraal noodzakelijk kennis = achilleshiel	risico van uitval teveel thema's/dossiers waardoor strategische aandacht wordt beperkt door 'brandjes blussen' organisatie kan terugvallen in vertrouwen en kwaliteit	M	€ 250.000	genoemde mogelijke beheersmaatregelen: overdrachtsdocumentatie werken met portefeuilles uitbreiding bestuursbureau oriëntatie op bestuurlijke samenwerking
Personeel						
3	Wet Arbeidsmarkt in Balans	er komen sneller vaste dienstverbanden	vertrek van krachten met transitievergoeding en blijvende kosten ww	L	€ 60.000	in overleg/samenwerking met andere besturen in regio West-Brabant wordt naar passende beheersmaatregelen gezocht
Huisvesting						
4	Uitgesteld onderhoud; onduidelijke rol van de gemeente; doordecentralisatie van buitenonderhoud; onvoorziene gebreken; financiële krapte	huisvesting in oude scholen	hoge kosten vanwege niet gepland onderhoud incidenten en calamiteiten; imago schade, lagere instroom leerlingen	H	€ 100.000	Het gaat hierbij uitsluitend om de kosten die NIET in het reguliere (meerjaren-) onderhoud zijn meebegroet.
5	nieuwbouw Klein Zundert gaat van € 3,7 mln naar € 4,3 mln en gemeente is (nog) niet bereid deze gestegen bouwkosten op te vangen	Nieuwbouwschool in Klein Zundert	gemeente kan mogelijk eigen bijdrage eisen; deze kan in principe niet hoger zijn dan € 60.000 voor duurzaamheid, SPOZ mag immers niet investeren in gebouwen	M	€ 215.000	Het betreft nieuwbouw voor de Antoniuschool, maximaal ca. 300 leerlingen; budgetoverschrijding bij gemeente, de verhoging van het bouwkrediet moet door de Gemeenteraad worden geaccordeerd; het is twijfelachtig of dit gebeurt. Om risico op overschrijding bouwsom te voorkomen, is HEVO ingehuurd.
6	door gelijktijdige over- en onderbezetting op verschillende locaties ontstaat toenemende druk op de behoefte aan passende huisvesting	Nieuwbouwschool in Zundert budgetoverschrijding	de verhoging op de (start van de) nieuwbouw leidt tot onvoorziene hogere kosten, bijvoorbeeld als gevolg van extra (mobiele) voorzieningen om andere ruimtelijke indelingen mogelijk te maken	M	€ 350.000	Het betreft nieuwbouw voor fusieschool Zonnebloem en Annaschool (voorzien 1 aug 2024), max 450 leerlingen; fusietraject loopt. Om risico op overschrijding bouwsom te voorkomen, is HEVO ingehuurd. De kans op weglekken van leerlingen naar België wordt als klein tot zeer klein ingeschat.
Categorie	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H/M/L)	Fin. gevolg (schatting) in €	Toelichting
7	de aanwas van leerlingen gaat sneller dan geraamd en/of de bouwprojecten Klein Zundert en Zundert lopen vertraging op	tijdelijke huisvesting	het lijkt er op dat de nieuwe gebouwen op basis van de huidige prognoses nu al te klein zijn. Er is eerder tijdelijke huisvesting nodig en/of er is langer tijdelijke huisvesting nodig	H	€ 50.000	de onvoorziene kosten kunnen worden veroorzaakt door noodzakelijke (mobiele) aanpassingen aan de lesruimten of als gevolg van organisatorische problemen als gevolg van teveel locaties
8	Politieke ontwikkelingen; gebrek aan duidelijkheid en/of inzet vanuit de landelijke politiek; mogelijke toename van de druk op de samenwerking rond huisvesting	individuele doordecentralisatie: gemeente probeert dit te realiseren rond augustus 2021	mogelijk minder financiering in nieuwbouwprojecten; hogere onderhoudskosten c.q. investeringen dan voorzien; bezuinigingen op kritische processen; calamiteiten; innovatie van huisvesting blijft uit	PM		Dit wordt beschouwd als een bestaand en actueel risico waarin zoveel verschillende factoren een rol spelen dat kwantificering zeker op dit niet mogelijk is. Bovendien zijn in de meerjarenbegroting middelen opgenomen om tijdig externe expertise in te kunnen huren. Het thema krijgt daarom als waardering de kwalificatie 'PM'.
Overige risico's (wet- en regelgeving, sociale veiligheid, enz.)						
9	Ondanks alle inschattingen, afdekking van mogelijke denkbare risico's en aansluitende beheersingsmaatregelen is er toch nog sprake van extra onvoorziene en niettemin noodzakelijke kosten	onvoorziene huisvestingskosten	Extra (niet geplande) uitgaven; grotere druk op toekomstige exploitatie; bezuinigingen op kritische processen	M	€ 100.000	In het concept bestuursverslag over boekjaar 2020 wordt gesproken over een risicocluster Omvang voorziening onderhoud van M €1.8. In de risico inventarisatiesessies zijn de respectieve onderdelen van deze cluster van risico's verbijzonderd en individueel besproken en ge(her)waardeerd. Om zo veilig mogelijk te kwantificeren is daarom deze sluitpost als nog opgenomen.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	01-10-20	01-10-21	01-02-22	01-02-23	01-02-24	01-02-25	01-02-26
Aantal leerlingen	959	962	995	1.029	1.005	991	974

Hierbij dient opgemerkt te worden dat de leerlingenprognoses (te) terughoudend zijn opgesteld. In het begin van 2023 zijn, in samenwerking met de gemeente, bij diverse organisaties de leerlingenprognoses opgevraagd. Deze prognoses laten een ander beeld zien. De nieuwe actuele aantallen worden gebruikt bij de meerjarenbegroting 2024-2028.

FTE

Aantal FTE	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Bestuur en management scholen	5,4	4,8	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
Onderwijzend Personeel	50,4	54,6	56,3	56,8	55,8	55,3	54,3
Ondersteunend Personeel	7,0	9,6	9,0	7,0	7,0	6,0	6,0
Totaal incl. targetreductie	62,8	69,0	70,7	69,2	68,2	66,7	65,7
<i>Targetreductie</i>				-2,0	-2,4	-3,4	-4,4

Voor 2022 is 67,3 FTE begroot.

In 2022 zijn onderstaande personele aantallen ingezet op het ondersteuningsprogramma NPO:

Gemiddelde fte bezetting 2022	FTE's
Nationaal Programma onderwijs (NPO Gemeente)	0,7
Nationaal Programma onderwijs (NPO Rijk)	3,7
	4,4

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Het formatieplan is leidend voor de bezetting. Deze bezetting wordt voor de loonkosten gecombineerd met de meest recente beschikbare CAO, zie hiervoor ook de paragraaf grondslagen. Ervaring uit het verleden leert dat het kabinet de mutaties in loonkosten compenseert via de referentiesystematiek. Gezien het feit dat SPOZ met ingang van 2022 eigen risicodragers is geworden, dient intern de vervanging geregeld te worden. Hiervoor is in totaal 2,4 FTE extra meegenomen (1,4 leerkracht en 1 FTE onderwijsassistent) vanaf begroting 2022. In de meerjarenbegroting is bewust voor een targetreductie gekozen vanaf 2024 teneinde de baten en lasten in evenwicht te houden. Echter, de concrete invulling naar school of functie moet nog bekeken worden.

Verhouding tussen baten en lasten

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Verhoudingen baten : lasten	106,1%	97,4%	101,8%	98,1%	97,5%	96,8%	95,6%

Bevoegd gezag stuurt er nadrukkelijk op om baten en lasten in evenwicht te houden. Dat realisatie 2022 en 2021 boven de 100% eindigt, wordt veroorzaakt door de extra subsidies NPO in relatie tot de vertraging van de besteding door onder meer krapte op de arbeidsmarkt.

3.2 Staat van Baten en Lasten en Balans

Staat van baten en lasten

	2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	2026	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	6.630.362	6.302.309	7.182.042	7.226.716	7.093.539	6.939.513	6.823.825	879.733	551.680
Overige overheidsbijdragen en	50.826	20.000	141.045	85.083	35.500	35.500	35.500	121.045	90.219
Overige baten	65.031	15.468	90.838	65.536	64.422	64.422	63.990	75.370	25.807
TOTAAL BATEN	6.746.219	6.337.777	7.413.925	7.377.335	7.193.461	7.039.435	6.923.315	1.076.148	667.706
LASTEN									
Personeelslasten	5.034.268	5.250.725	5.914.142	6.198.567	6.076.941	6.005.500	5.975.506	663.417	879.874
Afschrijvingen	203.340	217.037	234.445	245.483	239.360	224.284	206.896	17.408	31.105
Huisvestingslasten	414.768	421.303	374.981	420.373	420.873	400.873	418.373	-46.322	-39.787
Overige lasten	363.200	378.733	400.851	302.723	291.505	291.505	289.505	22.118	37.651
Leermiddelen	343.042	241.000	356.954	351.350	351.350	351.350	351.350	115.954	13.912
TOTAAL LASTEN	6.358.618	6.508.798	7.281.373	7.518.496	7.380.029	7.273.512	7.241.630	772.575	922.755
SALDO									
Saldo baten en lasten	387.601	-171.021	132.552	-141.161	-186.568	-234.077	-318.315	303.573	-255.049
Saldo financiële baten en lasten	-6980	-1.623	-7.304	-500	-500	-500	-500	-5.681	-324
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	380.621	-172.644	125.248	-141.661	-187.068	-234.577	-318.815	297.892	-255.373

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

Het resultaat in 2022 komt uit op € 125.248, begroot was een resultaat van +/- € 172.644. De oorzaak hiervan komt voornamelijk door de hogere baten (€ 1.076.148) en hogere lasten (€ 772.575). In 2021 was het resultaat € 380.261.

Belangrijke ontwikkelingen in 2022 met effect op zowel baten als lasten

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

- ✓ Onderhandelaarsakkoord CAO PO 2022

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

Het Onderwijsakkoord waarin voor werknemers in het primair onderwijs een aanzienlijke verbetering van het loon is afgesproken. Het doel van het verkleinen van de loonkloof tussen PO en VO is om het leraren- en schoolleiders tekort aan te pakken binnen de sector. Zowel om medewerkers te behouden en om instroom te stimuleren. Een stap naar goed onderwijs voor alle leerlingen. Het leidt tot een loonkostenstijging van 4,75%, naast hogere eindejaarsuitkeringen en eenmalige uitkeringen van € 500 naar rato van werktijdfactor. De nieuwe cao-PO loopt van 1 juni 2022 tot mei 2023. Voor deze verhoging van de salarislasten is in september met terugwerkende kracht een structurele verhoging van de personele bekostiging ontvangen.

✓ Bijstelling bekostiging 2022/ prijscompensatie

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

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

✓ Nationaal Programma Onderwijs (NPO) bestedingstermijn

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

✓ Prijsstijgingen 2022

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

Baten t.o.v. begroting

De totale baten in 2022 bedroegen € 7.413.925 en zijn daarmee € 1.076.148 (17,0%) hoger dan de begroting van € 6.337.777 voor 2022. In 2021 waren de baten € 6.746.219.

De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn:

- In 2022 is er aan Rijksbijdragen van OCW € 7.182.042 ontvangen ten opzichte van € 6.302.309 begroot, wat neerkomt op € 879.733 (14,0%) verschil. De voornaamste verklaringen voor dit verschil zijn:

- De Rijksbijdragen Lumpsum bedroegen in 2022 € 4.013.566 ten opzichte van een begroot bedrag van € 3.408.678. Dit verschil, van € 604.888, wordt met name veroorzaakt door niet begrote groeibekostiging € 43.995 en hogere ontvangsten lumpsum personeel van € 560.893, als gevolg van prijsbijstellingen parameters.
- De Rijksbijdragen voor P&A-beleid waren eveneens hoger dan begroot, het verschil bedroeg € 151.807. De realisatie kwam uit op € 1.170.700 tegenover een begroot bedrag van € 1.018.893. In deze bijdragen voor het P&A-beleid zitten onder meer de middelen voor de aanpak van de werkdruk. Dit bedraagt een vast bedrag per leerling en kwam in 2022 voor SPOZ uit op € 256.509.
- De Rijksbijdrage voor onderwijsachterstanden is € 7.200 hoger dan begroot. Begroot is € 100.394 en ontvangen is € 107.594. Het verschil wordt met name veroorzaakt door de tariefaanpassing door het ministerie. Bij de begroting is uitgegaan van € 597 terwijl dit bedrag voor zowel de eerste 7 mnd als de laatste 5 mnd van 2022 is bijgesteld naar resp. € 642 en € 680 per punt achterstandsscore.
- Voorts zijn bij overige subsidies opgenomen de rijksbijdragen voor opleiding onderwijsassistent tot leraar, bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen, zij-instroom (€ 20.000), afronding IOP en arbeidsmarkttoelage NPO (€ 80.000).
- In 2022 is € 653.000 ontvangen aan NPO gelden. Dit is € 21.338 hoger dan begroot. Waarbij voor de St Anna school ook een aanvullende achterstandsbekostiging vanuit NPO is ontvangen (€ 44.429).
- De doorbetalingen van de rijksbijdragen van het Samenwerkingsverband zijn € 1.995 hoger dan begroot. De realisatie sluit op € 214.862 terwijl € 212.867 was begroot. In het bijzonder door meer baten voor arrangementen zware ondersteuning. Daarentegen is de verwachte vergoeding voor lichte ondersteuning naar beneden bijgesteld.
- De overige overheidsbijdragen zijn € 121.045 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere overige vergoedingen ontvangen van de gemeente (€ 78.744) waarbij ruim € 11.000 betrekking heeft op een vergoeding voor de waterschade bij de St Antoniuschool en afgerond € 30.000 als tegemoetkoming NPO. Daarnaast is een VF bonus ontvangen van € 42.302 in oktober 2022 als afrekening 2021 die niet is begroot.
- De overige baten bedroegen in 2022 € 90.837 in vergelijking met een begroot bedrag van € 15.468, een verschil van € 75.369. Dit komt met name door niet begrote ontvangen bijdrage tussenschoolse opvang en vergoeding detacheringen.

Lasten t.o.v. begroting

De totale lasten in 2022 bedroegen € 7.281.373 en overstijgen daarmee de begrote lasten van € 6.508.798 met € 772.575, oftewel 11,9% afwijking. In 2021 waren de totale lasten € 6.358.618, de afwijking ten opzichte van 2021 is 12,7%.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn:

- De gerealiseerde totale personele lasten kwamen in 2022 uit op € 5.914.142 tegenover een begroot bedrag van € 5.250.725. De belangrijkste verschillen zijn:
 - Hogere lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten (€ 552.055), dit kan worden gesplitst in een hoeveelheidseffect (€ 185.463) als gevolg van een hogere gemiddelde bezetting (69 fte) dan begroot (67,3 fte's). Zie paragraaf 3.1. Deze overschrijding wordt volledig gedekt door extra niet begrote baten. Het andere deel van de overschrijding is het prijseffect. Dit komt door hogere pensioenpremies en hogere sociale lasten dan begroot, naast hogere salarissen door de cao-stijging. In april 2022 is het Onderhandelaarsakkoord CAP PO 2022 gesloten. Voor alle medewerkers steeg het loon met 4,75% vanaf 1 juni 2022, werd de eindejaarsuitkering verhoogd en een eenmalige uitkering van € 500 ontvangen.

- De overige personele lasten overschreden de begroting met € 188.359, dit komt met name door hogere kosten voor nascholing € 121.051. Een hogere dotatie voor jubilea € 24.355.
- In 2022 zijn de ontvangen overige vergoedingen € 76.996 hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door de UWV-uitkeringen die door SPOZ worden ontvangen bij ziekte, zwangerschapsverlof € 74.122.
- De afschrijvingskosten bedroegen in 2022 € 234.445 incl. een verlies op verkoop van € 5.460. Begroot was een bedrag van € 217.037. In 2022 is er voor € 399.550 geïnvesteerd, met name in meubilair, ICT en leermiddelen. De werkelijke investeringen stijgen ruim boven het begrotingsbedrag van € 239.500 uit. Dit heeft effect op de afschrijvingskosten, zie ook 3.3, toekomstige investeringen. Daarnaast zijn oude leermethoden, ICT en meubilair gedesinvesteerd of versneld afgeschreven vanwege vervanging (€ 806.430)
- De totale huisvestingskosten in 2022 zijn € 374.981. Ze zijn € 46.322 lager dan de begrote huisvestingslasten € 421.303. Met name door de begrote uitgave voor verhuiskosten die niet zijn gemaakt voor € 20.000, lagere onderhoudslasten van € 15.362 naast lagere energielasten van € 6.444.
- De overige lasten waren in 2022 € 757.805 en daarmee waren deze € 138.072 hoger dan de begrote overige lasten van € 619.733. De opvallendste verschillen zijn:
 - Hogere administratie en beheerskosten. Zo'n € 52.472 hoger dan begroting. Hetgeen veroorzaakt wordt hogere lasten voor onderzoeken zoals koersplanontwikkeling, € 32.150, en de begeleiding bij de aanbesteding voor touchscreens, € 12.050.
 - Een toename aan culturele activiteiten voor € 39.313 in vergelijking tot begroting (+ € 20.313) en vorig jaar (+ € 17.641).
 - De hogere overige instellingslasten door extra inzet op leerlingenzorg voor € 44.910 terwijl € 9.500 begroot was.
 - De kosten voor leermiddelen zijn € 18.764 hoger dan begroot (7,8%). Deze kosten zijn fors hoger dan vorig jaar door duurdere grondstofprijzen voor leermiddelen en de stijging van de printkosten (+ € 12.000).
- De rente lasten stijgen met name door de in de bankensector geïntroduceerde negatieve rente. Als spaartegoeden boven de vrije voet uitkomen, volgen er extra rentelasten. Dit heeft de overstap naar schatkistbankieren in gang gezet.

Toelichting begroting 2023

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de ontwikkeling van het aantal leerlingen.

Het verloop van het leerlingenaantal is als volgt:

Scholen		Begroting Leerlingen					
Brin	School	2022	2023	2024	2025	2026	2027
		01-10-21	01-02-22	01-02-23	01-02-24	01-02-25	01-02-26
03NO	De Wegwijzer	121	125	121	116	110	106
19SF	St. Antonius	266	282	304	310	316	320
19TL	St. Anna	141	141	134	120	110	100
19UI	St. Jozef	151	155	171	160	160	160
19UZ	Zonnebloem	283	292	299	299	295	288
	Totaal	962	995	1029	1005	991	974

**NB: met ingang van kalenderjaar 2023 is het uitgangspunt voor de nieuwe bekostiging de leerling telling per 1-2 van voorgaand jaar en vervalt derhalve de telling per 01-10 van voorgaand jaar.*

Opgemerkt wordt dat de leerling prognoses aan de voorzichtige kant zijn. In de gemeente Zundert is er de laatste jaren, maar ook de komende tijd, sprake van veel woningbouw. Dit zal naar verwachting een positieve spin-off hebben op de leerlingaantallen voor de toekomst. Dit is in bovenstaande tabel buiten beschouwing gelaten. Als vuistregel geldt: voor 1 extra leerling € 6.000 aan baten.

De NPO-gelden bedragen voor 2023 € 328.277 (tot 1 augustus 2023). Voor de St. Anna zijn ook de baten voor de arbeidsmarkttoelage opgenomen ad € 84.833 tot en met juli 2023. Met dit bedrag zijn ook de lonen en salarissen verhoogd.

Bedragen van SWV RSV zijn voor 2023 voor de lichte ondersteuning gebaseerd op € 140 per leerling en in de daaropvolgende jaren is uitgegaan van een daling van 20%. Voor de zware arrangementen is sprake van een gelijkblijvend budget van € 31.000 voor de komende jaren.

Overige baten

De overige baten zijn fors hoger dan eerdere jaren doordat de komende jaren met een bijdrage voor tussenschoolse opvang van ruim € 50.000 rekening wordt gehouden.

Personele lasten

Het formatieplan is leidend voor de bezetting. Deze bezetting wordt voor de loonkosten gecombineerd met de meest recent beschikbare CAO, zie hiervoor ook de paragraaf grondslagen. Ervaring uit het verleden leert dat het kabinet de mutaties in loonkosten compenseert via de referentiesystematiek.

Verloop van FTE's over de jaren 2021-2027:

Brin	School	Realisatie		Begroting				
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
03NO	De Wegwijzer	8,1	8,5	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3
19SF	St. Antonius	15,1	16,1	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8
19TL	St. Anna	11,6	11,4	10,4	10,2	9,7	9,3	9,3
19UI	St. Jozef	9,3	10,8	9,7	9,5	9,5	9,5	9,5
19UZ	Zonnebloem	14,7	17,4	18,9	19,0	19,0	19,0	19,0
AEBSK	Bestuurskantoor	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
AEGEZ	Gezamenlijk*	2,3	3,1	4,9	5,7	5,6	5,5	5,5
		62,8	69,0	70,7	71,2	70,6	70,1	70,1
	Targetreductie				-2,0	-2,4	-3,4	-4,4
	Totaal incl. targetreductie	62,8	69,0	70,7	69,2	68,2	66,7	65,7

*Toelichting "Gezamenlijk"

Gezien het feit dat SPOZ met ingang van 2022 eigen risicodragers is voor het ziekteverzuim, wordt intern de vervanging geregeld. Hiervoor is in totaal 2,4 FTE extra meegenomen (1,4 FTE leerkracht en 1 FTE onderwijsassistent). Bij gezamenlijk wordt ook ieder jaar 2 FTE opgenomen om de LIO-ers die binnen onze scholen afstuderen een baan aan te kunnen bieden.

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

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Pers.last. / Rijksbijdragen	75,9%	83,3%	82,3%	85,8%	85,7%	86,5%	87,6%
Pers.last./ Totale lasten	79,2%	80,7%	81,2%	82,4%	82,3%	82,6%	82,5%

Het kengetal personeelslasten ten opzichte van de rijksbijdragen wordt door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd om te oordelen of de continuïteit van de stichting niet in gevaar is. Als norm is het plafond bepaald op 95%.

De personele lasten in verhouding tot de totale lasten laten zien dat er van een gezonde balans sprake is. De trend laat terugkijkend en voor de toekomst voor SPOZ een stabiel resultaat zien.

Vanaf augustus 2023 zijn er geen NPO-gelden meer beschikbaar. De kans dat er voor het primair onderwijs een andere regeling komt, wordt aannemelijk geacht. Met uitzondering van de arbeidsmarkttoelage, waarvan we vrij zeker weten dat er een vervangende subsidie komt, is hier echter nog niets over bekend.

Gezien de reservepositie van SPOZ, de personele ontwikkelingen binnen SPOZ en de ontwikkelingen in de markt, wordt dit als beheersbaar, verantwoord risico gezien.

SPOZ zit momenteel nog in de luxe positie dat er voldoende kwalitatief goed personeel in het personeelsbestand zit. Dit in tegenstelling tot andere besturen in de regio. De verwachting is dat dit tekort aan personeel op termijn alleen maar groter wordt.

Voorzichtigheidshalve ervan uitgaande dat er na augustus 2023 geen extra gelden beschikbaar komen; de personele ontwikkelingen binnen SPOZ een ander beeld laten zien en de leerlingenaantallen daadwerkelijk af zullen nemen, is er in de begroting 2023-2027 voor gekozen als target een besparing door te voeren vanaf 2025. Vanaf 1 augustus 2025 is een besparing van 1 FTE opgenomen. Op 1 augustus 2026 nogmaals 1 FTE en op 1 augustus 2027 nog een FTE. Hierin kan wel rekening gehouden worden met natuurlijk verloop; vermindering van werktijdfactor (WTF) en de fusie met de BAVO school in Rijsbergen, waar op dit moment vacature ruimte is. Andere opties zijn bijvoorbeeld detachering, of samenwerking met het voortgezet onderwijs.

Afschrijvingskosten

Door de investering in verbouwingen in 2022 en een hoger opgenomen bedrag in 2023 voor de investering in leermiddelen, zien we in de afschrijvingskosten 2023, ad € 245.483, een kleine verhoging ten opzichte van de begroting 2022, ad € 217.037. ICT en digiborden blijven verder een belangrijk deel van de investeringen.

Het investeringsbedrag voor 2023 van € 339.500 staat voor 4,6% van de totale baten.

De afschrijvingskosten die corresponderen met deze investeringen over 2023 bedragen € 31.633. Deze kosten zijn voor 9 maanden (75%) opgenomen in 2023. Er zijn voldoende liquide middelen beschikbaar om te investeren. De afschrijvingslasten worden bepaald op basis van onderstaand investeringsplan:

Meerjaren investeringsplan

	Begroting	Realisatie	Begroting				
	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Communicatiemiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gebouwen	€ -	€ 12.966					
ICT	€ 69.950	€ 123.953	€ 48.000	€ 58.000	€ 48.000	€ 85.000	€ 76.200
Inventaris en apparatuur	€ 22.000	€ 14.630	€ 15.000	€ 26.000	€ 1.000	€ 41.000	€ 1.000
Leermiddelen	€ 65.500	€ 61.443	€ 81.000	€ 35.000	€ 10.000	€ 36.000	€ 6.000
Meubilair	€ 408.000	€ 186.557	€ 191.500	€ 307.000	€ 2.000	€ 102.000	€ 2.000
Overige materiële vaste activa	€ -		€ 4.000		€ 78.000		
Verbouwingen	€ 125.035		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 690.485	€ 399.549	€ 339.500	€ 426.000	€ 139.000	€ 264.000	€ 85.200

Er is sprake van een gezonde investeringsambitie voor 2023 en later. In 2023 zal voornamelijk geïnvesteerd worden in meubilair bij Zonnebloem (€ 100.000 en St. Annaschool (€ 81.500). en verbouwingen (Jozefschool). Ook zal er voor een aanzienlijk bedrag in ICT en leermiddelen (€ 135.450) geïnvesteerd worden.

Voor SPOZ is er geen sprake van majeure investeringen (investeringen > 15% van de totale baten), aangezien de totale begrote investeringen in 2023 4,6% van de totale baten bedragen.

Huisvestingslasten

Door de hogere energiekosten zien we een flinke stijging in de kosten voor energie en water. Op termijn wordt dit op totaal niveau echter gecompenseerd door de duurzame- en gas-loze nieuwbouw van de St. Antonius, de opvang van een deel van deze leerlingen binnen de St. Anna en de verdeling van de kosten hiervan tussen de St. Antonius en de St. Anna. Verder zijn de reguliere onderhoudsbeheer kosten in de meerjarenbegroting lager dan in begroting 2022.

Door de hogere energiekosten en de inflatie, vallen ook de kosten voor schoonmaak met bijna € 20.000 hoger uit. De verwachting is dat dit ook effect zal hebben op de publiekrechtelijke heffingen, de beveiliging en de bijdrage huisvestingslasten. Daarbij zit SPOZ momenteel in een aanbestedingstraject voor de afvalverwerking. Hierdoor zullen de geschatte kosten voor afvalverwerking hoger uitvallen. Deze hogere huisvestingslasten worden echter gecompenseerd met een lager bedrag voor overige huisvestingskosten in 2023 ten opzichte van de begroting van 2022. Dit komt doordat de gemeente Zundert de verhuiskosten naar de noodlocatie voor haar rekening neemt, waarvoor in 2022 een 50% hoger bedrag begroot is.

De door SPOZ gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023.

Overige lasten

De inflatie heeft effect op de overige lasten. Op totaal niveau zien we daardoor een stijging van ruim € 34.000. Om de totaal kosten zo laag mogelijk te houden is er kritisch gekeken naar alle overige lasten. Zo zijn onder andere de kosten voor deskundigenadvies 20% lager begroot en de fusiekosten met 62,5% lager begroot, gezien de St. BAVO school ook een deel van deze kosten zal dragen. Daarentegen zijn de kosten voor administratie; repro; culturele vorming en ICT-licenties gestegen in de meerjarenbegroting.

Financiële baten en lasten

In de financiële baten en lasten is rekening gehouden met zowel een verhoging van de rente op spaargelen alsook een verhoging in bankkosten. Hierdoor komt het totale begrote bedrag voor financiële baten en lasten uit op +/- € 500.

Balans in meerjarig perspectief

Onderstaande meerjaren exploitatiebegroting 2023 t/m 2026 leidt tot de volgende begroting voor de balansontwikkeling. Waarbij de definitieve realisatie over 2022 het vertrekpunt is geweest.

Balans begroting 2022 betreft de gewaarmerkte versie uit jaarverslag 2021.

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA							
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	-		-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	885.542	1.327.959	1.050.646	1.144.663	1.331.303	1.246.019	1.303.123
Financiële vaste activa	2.500	6.750	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Totaal vaste activa	888.042	1.334.709	1.053.146	1.147.163	1.333.803	1.248.519	1.305.623
VLOTTENDE ACTIVA							
Voorraden	-	-		-	-	-	-
Vorderingen	357.529	10.000	75.691	10.000	10.000	10.000	10.000
Kortlopende effecten	-	-		-	-	-	-
Liquide middelen	2.008.586	1.433.386	2.448.430	1.993.263	1.562.839	1.397.863	1.032.845
Totaal vlottende activa	2.366.115	1.443.386	2.524.121	2.003.263	1.572.839	1.407.863	1.042.845
TOTAAL ACTIVA	3.254.157	2.778.095	3.577.267	3.150.426	2.906.642	2.656.382	2.348.468
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	1.015.887	1.118.391	1.045.346	1.530.123	1.468.055	1.258.477	939.661
Bestemmingsreserves	680.649	405.500	776.438	150.000	25.000	0	0
Overige reserves fondsen	-			-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	1.696.536	1.523.891	1.821.784	1.680.123	1.493.055	1.258.477	939.661
VOORZIENINGEN	962.262	754.204	1.016.080	970.303	913.587	897.905	908.807
LANGLOPENDE SCHULDEN	-		-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	595.359	500.000	739.403	500.000	500.000	500.000	500.000
TOTAAL PASSIVA	3.254.157	2.778.095	3.577.267	3.150.426	2.906.642	2.656.382	2.348.468

De vermogensmutatie in 2022 is € 125.248 ten opzichte van realisatie 2021. Mutatie 2023:
- € 141.661. Er is nog geen sprake van doordecentralisatie.

Specificatie Eigen Vermogen:

	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Algemene reserve	€ 1.015.887	€ 1.118.391	€ 1.045.346	€ 1.530.123	€ 1.468.055	€ 1.258.477	€ 939.661
Bestemmingsreserves publiek:							
Best.res versterk. onderwijskwaliteit	€ 177.902	€ 155.500	€ 40.073	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res versterken basisonderwijs	€ 14.502	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res. Personele fricties	€ 180.000	€ 100.000	€ 180.000	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Best.res. ERD VF	€ 100.000	€ 100.000	€ 49.865	€ 50.000	€ -	€ -	€ -
Best.res. NPO	€ 148.245	€ 50.000	€ 419.587	€ 50.000	€ 25.000	€ -	€ -
Best.res. Annaschool 2021	€ 60.000	€ -	€ 78.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res. Huisvestiging	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve privaat	€ -	€ -	€ 8.913	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige reserves fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 1.696.536	€ 1.523.891	€ 1.821.784	€ 1.680.123	€ 1.493.055	€ 1.258.477	€ 939.661

De belangrijkste mutaties in de balansposten over 2022 ten opzichte van het voorgaande jaar:

Activa

- De materiële vaste activa zijn in 2022 toegenomen met € 165.104 tot een waarde van € 1.050.646. Met name de investeringen in ICT en leermethoden liggen aan deze stijging ten grondslag.
- De financiële vaste activa zijn gelijk gebleven met 2021.
- De vordering op OCW is in de meerjarenbegroting komen te vervallen in 2022
- De vlottende activa zijn gestegen van € 2.366.115 naar € 2.524.121, met name door een toename van de liquide middelen (€ 439.844). De stijging van de liquide middelen wordt verklaard in het kasstroomoverzicht. Hoofdzakelijk is dit ontstaan door het positieve exploitatieresultaat.

Passiva

- Eigen vermogen is toegenomen van € 1,7 mln. naar 1,8 mln. op balansdatum 2022.
- Het saldo van de voorzieningen is gestegen met € 53.818 in 2022 als gevolg van een toename van de onderhoudsvoorziening van € 56.761, een toename van de voorziening voor jubilea met € 26.601 en een afname van € 29.544 van de voorziening werkloosheidsbijdragen. De waarde is toereikend.
- De kortlopende schulden zijn met € 144.040 gestegen in 2022 ten opzichte van 2021. Deze toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van de crediteuren en de overige kortlopende schulden (overige subsidies gemeente inzake huisvesting en nog te betalen bedragen)

Toekomstige ontwikkelingen meerjaren balans:

- Het saldo van de materiële vaste activa groeit naar € 1,0 tot € 1,3 miljoen door de investeringsambitie. Dit staat in causaal verband met de nieuwbouw.
- De liquide middelen zullen vanaf 2023 gaan dalen.
Eind 2026 is het begrote saldo van de liquide middelen circa € 1,0 miljoen en zijn de investeringen in verband met de nieuwbouw achter de rug.

- Doordat in 2022 tot en met 2025 de begrote onttrekkingen aan de onderhouds- en personele voorziening hoger zijn dan de dotaties daalt het saldo aan voorzieningen tot € 0,8 miljoen, om daarna weer te groeien.
De personele voorziening daalt de eerste jaren door de jaarlijkse vrijval van de werkloosheidsbijdragen van circa € 35.000. De voorziening onderhoud is gebaseerd op de huidige systematiek.
- De begrote negatieve resultaten van 2023 t/m 2026 bedragen circa € 0,9 mln. Het begrote eigen vermogen is eind 2026 lager dan normatief € 1,3 mln. (bron jaarverslag 2021) en bedraagt € 0,9 mln. Het normatief bedraagt € 1,5 mln. in jaarverslag 2022, zie paragraaf 3.3
- Er zijn extra kosten begroot in 2023 voor het versterken van de onderwijskwaliteit, waardoor deze bestemmingsreserve afloopt.
- De bestemmingsreserves voor NPO, personele frictie en eigen risico dragerschap voor ziekteverzuim zullen ook aflopen de komende jaren. De bestemmingsreserve NPO is een schatting van de niet bestede gelden vanuit het NPO. In wezen zullen de NPO baten volledig worden besteed de komende jaren. De reserve wordt ingezet om toekomstige tegenvallers of verplichtingen op formatief vlak op te vangen.

Kasstroomoverzicht

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

Kasstroom SPOZ	2021 realisatie	2022 begroting	2022 realisatie	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting
Kasstroom uit operationele activiteiten							
Resultaat baten en lasten:	€ 387.601	€ -171.022	€ 132.552	€ -141.161	€ -186.568	€ -234.078	€ -318.316
Aanpassingen voor:							
Afschrijvingen	€ 203.340	€ 217.035	€ 234.445	€ 245.483	€ 239.360	€ 224.284	€ 206.896
Mutaties voorzieningen	€ -100.628	€ -211.796	€ 53.818	€ -45.777	€ -56.716	€ -15.682	€ 10.902
	€ 102.712	€ 5.239	€ 288.263	€ 199.706	€ 182.644	€ 208.602	€ 217.798
Verandering in vlottende middelen							
- Vorderingen	€ 36.353	€ 406.000	€ 281.838	€ 65.691	€ -	€ -	€ -
- Effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ 97.879	€ -	€ 144.044	€ -239.403	€ -	€ -	€ -
	€ 134.232	€ 406.000	€ 425.882	€ -173.712	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 624.545	€ 240.217	€ 846.697	€ -115.167	€ -3.924	€ -25.476	€ -100.518
Ontvangen interest	€ -	€ -	€ 752	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Betaalde interest	€ -6.980	€ -1.623	€ -8.056	€ -2.500	€ -2.500	€ -2.500	€ -2.500
	€ -6.980	€ -1.623	€ -7.304	€ -500	€ -500	€ -500	€ -500
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ 617.565	€ 238.594	€ 839.393	€ -115.667	€ -4.424	€ -25.976	€ -101.018
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
Investerings in materiele vaste ad	€ -416.066	€ -693.035	€ -399.549	€ -339.500	€ -426.000	€ -139.000	€ -264.000
(des) Investerings financiële vaste	€ 4.250	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -411.816	€ -693.035	€ -399.549	€ -339.500	€ -426.000	€ -139.000	€ -264.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -411.816	€ -693.035	€ -399.549	€ -339.500	€ -426.000	€ -139.000	€ -264.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen	€ 205.749	€ -454.441	€ 439.844	€ -455.167	€ -430.424	€ -164.976	€ -365.018
Beginstand liquide middelen	€ 1.802.837	€ 1.887.827	€ 2.008.586	€ 2.448.430	€ 1.993.263	€ 1.562.839	€ 1.397.863
Mutatie liquide middelen	€ 205.749	€ -454.441	€ 439.844	€ -455.167	€ -430.424	€ -164.976	€ -365.018
Eindstand liquide middelen	€ 2.008.586	€ 1.433.386	€ 2.448.430	€ 1.993.263	€ 1.562.839	€ 1.397.863	€ 1.032.845

Op het gebied van financiering worden geen grote wijzigingen verwacht. Ondanks de afboeking van de vordering OCW en negatieve exploitatieresultaten, blijft de liquiditeit voldoende.

3.3 Financiële Positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie		Begroting				Signaleringswaarde
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
Solvabiliteit	81,7%	79,3%	84,1%	82,8%	81,2%	78,7%	Ondergrens: < 30%
Weerstandvermogen	25,2%	24,6%	22,8%	20,8%	17,9%	13,6%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	3,97	3,41	4,01	3,15	2,82	2,09	Ondergrens: 1.0 SPOZ (bij totale baten tussen €3 mln en €12 mln)
Rentabiliteit	5,6%	1,7%	-1,9%	-2,6%	-3,3%	-4,6%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	1,29	1,21	*	*	*		Bovengrens[1]: > 0

Solvabiliteit: *(Eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal*

Weerstandvermogen: *Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)*

Liquiditeit: *Vlottende activa / Kortlopende schulden*

Rentabiliteit: *Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%*

Reservepositie: *o.b.v. signaleringswaarde OCW*

(Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten

Het College van Bestuur en de directie hebben de intentie om impulsen te blijven geven aan de onderwijsontwikkeling en niet het onnodig oppotten van gelden. Daarvoor is ruimte beschikbaar. Doelstelling is en blijft dat de continuïteit van de stichting geen gevaar loopt en risico's beheerst blijven. Op middellange termijn zullen de ratio's dalen als gevolg van bewuste keuzes. Door de extra inzet van formatie, daalt het exploitatieresultaat en het vermogen. Financieel is dat draagbaar. Eind 2026 bedraagt het eigen vermogen € 0,94 mln. en is het weerstandvermogen 13,6%. Bodemgrens 5%.

Er zijn echter ook toekomstige mogelijkheden beschikbaar om te anticiperen op de resultaatontwikkeling. De personele risico's in deze meerjarenbegroting zijn beperkt, overzichtelijk en acceptabel. In hoeverre er in de toekomst nieuwe incidentele gelden ter beschikking komen, is niet bekend en ook niet verwerkt in deze begroting.

Er is bovendien sprake van voldoende liquiditeit. Dit blijkt ook uit de kasstroomprognose in paragraaf 3.2. Er worden voor de komende jaren geen cash-flow problemen verwacht.

Signaleringswaarde bovenmatig vermogen/ reservepositie

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

Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2022:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 1.812.871	€ 153.412	€ 902.878	€ 7.413.925
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	1.821.784
Privaat eigen vermogen	8.913

Feitelijk eigen vermogen	1.812.871
Normatief eigen vermogen	1.499.757

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 313.114
 <i>Ratio eigen vermogen: 1,21</i>	
 N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontlelen.	

Het vermogen is in 2022 met € 271.342 toegenomen door de extra NPO subsidies. Hiervoor is een tijdelijke bestemmingsreserve gevormd. Deze NPO reserve bedroeg eind 2021 al € 148.245. OC&W geeft aan dat het onwenselijk is dat deze extra gelden in de reserves terecht komen, maar het is onvermijdelijk. Indien we deze NPO baten en toename van het vermogen buiten beschouwing laten wijzigt de ratio van 1,21 naar 0,93 voor 2022. Het bovenmatig vermogen daalt dan van circa € 313.114 naar € 0.

Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2022 exclusief NPO:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 1.393.284	€ 153.412	€ 902.878	€ 7.413.925
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	1.402.197
Privaat eigen vermogen	8.913
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	1.393.284
Normatief eigen vermogen	1.499.757
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 0
Ratio eigen vermogen: 0,93	
N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleen.	

Eind 2021 was de ratio 1,29 met een mogelijk bovenmatig vermogen van € 384.026. Conclusie is dat zonder de NPO baten het bovenmatig vermogen in 2022 bij SPOZ zover is gedaald dat geen sprake meer is van een bovenmatig vermogen. Aanvullende bestedingen voor NPO zijn opgenomen in de meerjarenbegroting.

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 1.696.536	€ 140.446	€ 745.883	€ 6.746.219
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	1.696.536
Privaat eigen vermogen	0
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	1.696.536
Normatief eigen vermogen	1.312.510
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 384.026
Ratio eigen vermogen: 1,29	
N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleen.	

Naast de bovenstaande tabel, zijn er ook andere ratio's in voorgaande paragrafen beschreven.

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

Als we kijken naar de gerealiseerde resultaten van de kengetallen over 2022 in combinatie met de meerjarenbegroting voor 2023 t/m 2026, vertonen de reguliere resultaten positieve, stabiele trends die een gezonde financiële beleidsvoering weerspiegelen. Waarbij in 2022 rekening is gehouden met de incidentele afboeking van de OCW vordering. Dit heeft eenmalig aanzienlijk effect op de rentabiliteit in 2022. Verder laat de rentabiliteit voor de komende jaren een dalende ontwikkeling zien. Er is grip op de financiële situatie. Gelden worden besteed aan het onderwijs en niet onnodig opgespaard. Er worden voor de komende jaren geen cash-flow problemen verwacht. Liquiditeit blijft boven de ondergrens van 1,0. SPOZ heeft € 7,4 mln. aan totale baten.

De ratio solvabiliteit en weerstandsvermogen laten een daling zien voor de jaren 2023-2026, maar bevestigen dat de financiële continuïteit gewaarborgd blijft. Er is grip op zaken en ontwikkelingen. Er is sprake van een gezonde financiële situatie. Uiteraard blijft waakzaamheid geboden, maar er is geen aanvullende actie noodzakelijk.

“In Control” statement

SPOZ slaagt er meer en meer in om grip op de situatie te krijgen en om “in control” te zijn. Het veelvuldig en vroegtijdig collectief sturen met de directie op het formatieplan is hier een voorbeeld van, dat duidelijk zijn vruchten afwerpt. Op incidentele baten wordt alert geanticipeerd.

Verslag intern toezicht

Samenstelling intern toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) was in 2022 als volgt samengesteld:

Functie	Naam	Beleidssterrein en/of commissies	Lid sinds	Nevenfuncties Betaald/onbetaald
Voorzitter	Remco van Dessel	Huisvesting <i>Auditcommissie</i> <i>Remuneratiecommissie</i>	Juni 2017	Business Development Manager bij Stantec (bezoldigd) Werkgroep curriculum-commissie BUas Building Environment (onbezoldigd)
Vice voorzitter	Cees Evers	Onderwijskwaliteit Identiteit	Juni 2018	Geen (gepensioneerd)
Lid	Inge Broere	HRM <i>Remuneratiecommissie</i>	Oktober 2021	Secretaris Raad van Bestuur bij SOVAK (bezoldigd)
Lid	Emmelie Melaard	Financiën <i>Auditcommissie</i>	Oktober 2019	Manager Organisatie bij Waterschap Brabantse Delta (full time, bezoldigd) Penningmeester Rotary Roosendaal (onbezoldigd)
Lid	Adriënne van Geel	Juridisch	Maart 2020	Advocaat en Eigenaar van Zuyd Advocaten (bezoldigd) Lid Raad van Toezicht Stichting De Belvertshoeve Oisterwijk (bezoldigd)

Wat betreft de (neven)functies van de toezichthouders kan gesteld worden dat er sprake is van onafhankelijkheid.

Verslag van de Raad van Toezicht

De RvT is belast met het intern toezicht op het beleid van de bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen Stichting Primair Onderwijs Zundert. Naast het gevraagd en ongevraagd adviseren heeft de RvT formele taken bij het benoemen, ontslaan en belonen van de bestuurder en het goedkeuren van de door de bestuurder vastgestelde financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de stichting, specifiek de begroting en de jaarrekening.

In de code 'Goed onderwijs, goed bestuur' is wettelijk vastgelegd dat er binnen een schoolorganisatie een organieke splitsing moet zijn tussen het besturen en het toezicht houden. De RvT conformeert zich aan de code en zet naast de formele eisen van publicatie- en rapportageplicht en onverenigbaarheid van functies in op de dialoog en de reflectie met de CvB. De principes die centraal staan binnen de code, Goed onderwijs voor alle kinderen, verbinding met de maatschappelijke context, professionalisering, integriteit en transparantie worden op frequente basis besproken en vanuit de verschillende disciplines binnen de RvT voorzien van feedback. Deze dialoog resulteert in een pro-actieve inzet van zowel de CvB als de RvT, zeker in een periode dat er veel bestuurlijke zaken aan de orde zijn. De RvT is betrokken door de CvB om te klankborden op de strategische beleidsvisie en wordt actief geïnformeerd en bevraagd door de CvB op thema's als de lopende

huisvestingsontwikkelingen, de bestuurlijke fusie met SKOR. Tevens be vraagt de RvT de CvB over de kwaliteit van onderwijs, de maatschappelijke ontwikkelingen en ontwikkeling van de teams op de verschillende scholen. Tijdens de jaarlijkse rondgang van de RvT langs alle scholen binnen SPOZ wordt de dialoog gevoerd met de diverse geledingen, dit geeft de RvT inzicht en feedback naast de CvB gesprekken en formele publicaties en rapportages. In het afgelopen jaar heeft de RvT geen bijzonderheden geconstateerd en voldoet de CvB aan de code goed bestuur.

Het bestuur van Stichting Primair Onderwijs Zundert ligt in handen van het CvB. De bestuurder is daarmee verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en het besturen van de stichting en van de door de stichting in standgehouden scholen.

In de statuten zijn de taken en de verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en Raad van Toezicht omschreven. De RvT heeft een drietal rollen:

- Toezichthouder van de Stichting
- Werkgever van de bestuurder
- Klankbord voor de bestuurder

Toezichthouder

De RvT heeft het toezicht op de naleving van de procedures en richtlijnen voor de totstandkoming van de financiële verslaglegging. Daarnaast toetst de RvT of de beschikbare middelen effectief en efficiënt zijn ingezet. Dit toezicht is binnen de RvT opgedragen aan de auditcommissie die bestaat uit twee financieel deskundigen. Zij brengt advies uit aan de gehele RvT. Samen met de bestuurder en de accountant heeft de auditcommissie in 2022 op 25 mei vergaderd en heeft toegezien op de doelmatige besteding van de overheidsmiddelen die het bestuur ontving aan de hand van de financiële kwartaaloverzichten, de jaarrekening en de (meerjaren) begroting 2022- 2026. De benoeming van de externe accountant gebeurt door de toezichthouder.

Werkgever

De werkgeversrol van de RvT uit zich onder andere door het beoordelen van het functioneren van de bestuurder. De toetsing wordt uitgevoerd door de remuneratiecommissie en teruggekoppeld naar de voltallige RvT. De remuneratiecommissie bestaat uit de RvT-voorzitter en een RvT-lid met deskundigheid op het gebied van HRM.

Klankbord

Vanuit de RvT heeft de voorzitter maandelijks contact met de bestuurder en jaarlijks heeft de gehele RvT overleg met de GMR. Overleg met de GMR heeft plaatsgevonden op 28 juni 2022. Tevens heeft de RvT samen met de GMR een sessie bijgewoond om input en feedback te geven op het strategisch beleidsplan 2023-2027. Het strategisch beleidsplan is aan de hand van een safari met alle stakeholders opgesteld en resulteert in 2023 tot een nieuw strategisch beleidsplan voor de komende jaren. Daarnaast heeft RvT-voorzitter Remco van Dessel meerdere malen gedurende het jaar contact gehad met GMR-voorzitter Koen van Tigchelhoven en natuurlijk met Leonie van Breda als CvB. De scholen zijn in 2022 ook weer bezocht door de RvT-leden en door een delegatie van de RvT is hiervan terugkoppeling gegeven tijdens het directiebeeraad. Op specifieke beleidsterreinen heeft het CvB incidenteel ter advisering contact gehad met de betreffende portefeuillehouder van de RvT.

Overlegmomenten

De RvT heeft in 2022 vergaderd op 7 februari 2022, 4 april 2022, 13 juni 2022, 10 oktober 2022 (in het kader van strategisch beleidsplan) en 12 december 2022. Op 19 oktober 2022 heeft RvT met CvB overleg gehad over de Fusie Effecten Rapportage in het kader van de voorgenomen fusie met Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen.

Het themaoverleg tussen CvB, Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) en de RvT heeft plaatsgevonden op 28 juni 2022.

De belangrijkste gebeurtenissen, onderwerpen en besluiten die in 2022 aan de orde zijn geweest:

- Jaarprogramma Raad van Toezicht, vaststellen.
- Jaarplan SPOZ 2022, goedkeuren.
- Aanwijzing accountant bestuursverslag inclusief jaarrekening 2022.
- Onderwijs (tijdens corona), besprekend/informatief.
- Zelfevaluatie RvT, besprekend.
- Schoolbezoek, besprekend.
- Ventilatie op de scholen, informatief.
- Begroting 2023, goedkeuring.
- Formatieplan 2022-2023, informatief.
- Kwartaalrapportages 2022, besprekend.
- Bestuursverslag inclusief jaarrekening 2021, goedkeuring.
- Auditcommissie en Remuneratiecommissie, besprekend.
- Herbenoeming RvT-lid, besprekend
- Herzien statuten en opties samenstelling RvT na fusie SPOZ / SKOR, besprekend
- Bestuurlijke fusie SPOZ en SKOR, goedkeuring.
- Visie op passend onderwijs, informatief.
- Voortgangsgesprek bestuurder, informatief.
- Voortgang nieuwbouw St. Antonius Klein Zundert, informatief.
- Honorering RvT, besprekend en vaststellen.
- Schatkistbankieren, besprekend
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid, besprekend/goedkeuring.

Begin 2022 heeft de zelfevaluatie van de RvT plaatsgevonden. Momenteel worden de actiepunten van deze evaluatie uitgevoerd door de RvT.

Tijdens de zelfevaluatie hebben de vijf RvT leden, los van elkaar, een evaluatieformulier ingevuld over zijn of haar eigen functioneren en het functioneren van overige RvT leden. Zowel goede punten als ontwikkelpunten zijn hierin benoemd door alle leden over alle leden. Dit is gebeurd vanuit een positief kritische houding om verbeterpunten boven tafel te krijgen.

De uitkomsten en resultaten van de zelfevaluatie van 2022 zijn als volgt:

Dit gaat goed!

- Duidelijkheid over mandaat
- Agenda, notulen en bijbehorende stukken zijn altijd zeer compleet.
- Er wordt open gediscussieerd en democratisch besluiten genomen.
- van een reactieve naar een proactieve RvT.
- We mogen ons gelukkig prijzen met professionals op de verschillen profielen van HRM, juridisch, financieel, onderwijs en huisvesting/gezondheid/veiligheid.
- Audit commissie loopt zeer professioneel en gestructureerd.

Dit kan beter

Teamvorming en samenstelling:

- Portefeuille onderwijskwaliteit
- Vertrouwen en werken vanuit expertise individuele leden.

Communicatie:

- Communicatie buiten vergaderingen
- Communicatie met CvB
- Ad hoc vergaderingen

Sturing en proces:

- Sturing/structuur (o.a. in remuneratie)
- KPI's opstellen
- Proces remuneratie verbeteren (o.a. 360 graden feedback)
- Werkgeversrol verbeteren/waardering CvB
- Agenda RvT overleg: balans tussen informeren, bespreken en besluiten + onderbouwing op onderdelen

Conclusies

Teamvorming en samenstelling:

- Portefeuille onderwijskwaliteit
- Vertrouwen en werken vanuit expertise individuele leden.
- Tips en tops naar elkaar

Communicatie:

- Communicatie buiten vergaderingen & ad hoc
- Communicatie met CvB

Sturing en proces:

- Sturing/structuur en KPI's (o.a. remuneratie)
- Werkgeversrol verbeteren/waardering CvB

1 jaar later: we zijn tevreden als....

- Iedereen neemt tips en tops door, vragen stellen naar elkaar.
- Doorpraten met CvB over behoefte onderwijskwaliteit expertise.

- Bij ieder contact tussen voorzitter en CvB een korte terugkoppeling in RvT.
- Elkaar informeren bij contact vanuit commissies (terugkoppeling binnen een week).

- Inge en Remco richten proces remuneratie 2022 in (afspraak is gepland).
- Bekijken of we kunnen meeliften in MS teams platform (agenderen 7 februari)

- Agenda RvT overleg: balans tussen informeren, bespreken en besluiten + onderbouwing op onderdelen

In het Jaarverslag van 2023 delen wij graag de resultaten en de verbeterpunten van de zelfevaluatie RvT die op dit moment wordt uitgevoerd.

Tijdens de RvT-vergadering van 13 juni 2022 heeft de RvT na een korte terugkoppeling van CvB geconcludeerd dat de bestuurlijke fusie tussen SPOZ en SKOR opgestart kan worden onder begeleiding van Verus. Er wordt gestreefd om binnen een jaar na besluit de fusie te hebben afgerond. Na afronding valt al het primair onderwijs in de gemeente Zundert onder Stichting Primair Onderwijs Zundert.

Huisvesting van het primair onderwijs in de gemeente Zundert is een lang en slepend dossier. Het definitieve besluit omtrent de nieuwbouw van de Antoniuschool in Klein Zundert is in 2022 genomen. De sloop en realisatie van het schoolgebouw start medio 2023.

Beloning

RvT en CvB zijn overeengekomen om vanaf 2022 de RvT-leden te verlonen via een opting-in regeling. Voor elk RvT-lid is een verklaring ingediend bij de belastingdienst in verband met deze vrijwillige fictieve dienstbetrekking. Ten aanzien van de netto te ontvangen vergoeding heeft geen wijziging plaatsgevonden, het bedrag wordt via verloning gebruteerd voor inhouding loonheffing en bijdrage Zvw. De vrijwilligersvergoeding is voor de RvT-leden komen te vervallen.

Belangrijkste argumenten hiervoor zijn:

- Toezichthouderschap is wel vrijwillig maar niet vrijblijvend;
- Toezichthouderschap vraagt een serieuze tijdsinspanning;
- Honorering van toezicht past bij de professionalisering van de bestuurscultuur in de PO-sector;
- Honorering is gerelateerd aan kwaliteit van het toezicht.

Vanuit coulance en persoonlijke insteek kiest de voorzitter van de RvT ervoor om zijn honorering gelijk te stellen aan de honorering van de overige leden.

Rechtmatigheid en doelmatigheid

Binnen het financiële beleid is doelmatigheid en rechtmatigheid een voornaam issue. Het CvB toetst de relatie tussen de ingezette middelen en de onderwijsopbrengsten, die met deze middelen worden behaald. Voorts wordt erop toegezien dat er bijvoorbeeld niet te veel geld gaat naar gebouwen, maar ten goede komt aan de leerlingen en het primaire proces.

Vanuit de toezichthoudende rol en verantwoordelijkheid ziet de RvT toe op de rechtmatigheid van de bestedingen van publieke middelen. Zij doet dit aan de hand van tussentijdse financiële analyses welke door de bestuurder worden voorgelegd naast de jaarrekening, het accountantsverslag en de mondelinge toelichting op het verslag door de accountant.

4. Jaarrekening 2022



Stichting Primair Onderwijs Zundert

JAARREKENING 2022

Stichting Primair Onderwijs Zundert
Molenstraat 170A
4881 GG Zundert

INHOUDSOPGAVE**PAGINA**

Financiële positie	60
Resultaat	61
Kengetallen	62

B JAARREKENING

B1	Grondslagen voor de jaarrekening	63
-----------	---	----

B2	Balans per 31 december 2022	69
-----------	------------------------------------	----

B3	Staat van baten en lasten 2022	71
-----------	---------------------------------------	----

B4	Kasstroomoverzicht 2022	72
-----------	--------------------------------	----

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

1.2	Materiële vaste activa	73
------------	------------------------	----

1.3	Financiële vaste activa	74
------------	-------------------------	----

1.5	Vorderingen	74
------------	-------------	----

1.7	Liquide middelen	74
------------	------------------	----

2.1	Eigen vermogen	75
------------	----------------	----

2.2	Voorzieningen	75
------------	---------------	----

2.4	Kortlopende schulden	76
------------	----------------------	----

	Verantwoording subsidies (model G)	78
--	------------------------------------	----

	Gebeurtenissen na balansdatum	79
--	-------------------------------	----

B6	Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	80
-----------	--	----

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

3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	81
------------	---------------------------------	----

3.2	Overige overheidsbijdragen	81
------------	----------------------------	----

3.5	Overige baten	81
------------	---------------	----

4.1	Personele lasten	82
------------	------------------	----

4.2	Afschrijvingslasten	83
------------	---------------------	----

4.3	Huisvestingslasten	83
------------	--------------------	----

4.4	Overige instellingslasten	83
------------	---------------------------	----

4.4	Leermiddelen	84
------------	--------------	----

5	Financiële baten en lasten	84
----------	----------------------------	----

	WNT verantwoording 2022	85
--	--------------------------------	----

	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	87
--	---	----

	Model E: Overzicht verbonden partijen	88
--	---------------------------------------	----

C OVERIGE GEGEVENS

C1	Controleverklaring	89
-----------	---------------------------	----

	Ondertekening jaarrekening	94
--	-----------------------------------	----

BIJLAGE

D1	Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022	95
-----------	--	----

Financiële positie 2022

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2022		31-12 2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.050	29,4%	885	27,2%
Financiële vaste activa	3	0,1%	3	0,1%
Vorderingen	75	2,1%	357	11,0%
Liquide middelen	2.449	68,4%	2.009	61,7%
	<u>3.577</u>	<u>100,0%</u>	<u>3.254</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	1.822	50,9%	1.697	52,1%
Voorzieningen	1.016	28,4%	962	29,6%
Kortlopende schulden	739	20,7%	595	18,3%
	<u>3.577</u>	<u>100,0%</u>	<u>3.254</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2022 bedraagt € 125.248 t.o.v € 380.621 over 2021.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 x € 1.000	Begroting 2022 x € 1.000	Realisatie 2021 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	7.182	6.302	6.630
Overige overheidsbijdragen	141	20	51
Overige baten	91	16	65
Totaal baten	7.414	6.338	6.746
Lasten			
Personele lasten	5.914	5.251	5.034
Afschrijvingslasten	234	217	203
Overige lasten	1.134	1.041	1.121
Totaal lasten	7.282	6.509	6.358
Saldo baten en lasten	132	-171	388
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	-7	-2	-7
Resultaat baten en lasten	125	-173	381

Kengetallen

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i>	3,41	3,97
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	50,93	52,13
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	79,33	81,70
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	1,69	5,64
Weerstandvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	24,57	25,15
Personele lasten / totale lasten	81,22	79,17
Materiële lasten / totale lasten	18,78	20,83
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	46,25	46,17
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen&terreinen) / totale lasten * 100%</i>	5,22	6,53

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert (SPOZ) is het bevoegd gezag van vijf scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de gemeente Zundert.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van SPOZ bedraagt per 31 december 2022 € 1.821.784 positief.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is feitelijk en statutair gevestigd op Molenstraat 170 A, 4881 GG te Zundert en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41102645

1.7 Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het CvB zich een oordeel vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva en baten en lasten. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op:

- Waardering van materiële vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen en eventuele restwaarden.
- De verwachte onderhoudsuitgaven bij bepalingen van de voorziening voor groot onderhoud.
- De bepaling van personele voorzieningen.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de onderwijsinstelling om geldstromen te genereren. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, zijn de historische kosten. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen zijn in hele euro's.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

In 2022 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

2.4 Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waar (dis)agio en directe toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardevermindering in de winst en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

SPOZ maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (reenterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en spaarrekening, rekening houdend met de voorwaarden uit de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 (gewijzigd dd. 19-12-2018).

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Bijzondere waardevermindering van vaste activa.

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom gegenereerde eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van de betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom gegenereerde eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies is geweest.

Gebouwen en terreinen:

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

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Overige materiële vaste activa:

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

Vier van de vijf scholen van SPOZ zijn economisch eigendom van de gemeente en 1 van de woningstichting. SPOZ heeft het juridische eigendom van de 4 schoolgebouwen.

3.3 Financiële vaste activa

De grondslagen voor de waardering van financiële vaste activa zijn beschreven bij het onderdeel “2.4 Financiële instrumenten”.

3.6 Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan voornamelijk uit een rekening-courant verhouding met het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren) en enkele schoolbankrekeningen. Rekening courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de eventuele bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen gepresenteerd, waarbij een onderscheid is gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve bestaat uit middelen die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds. De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van de scholen en stichting. Deze worden opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijke lasten (in geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht).

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

De personele voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde en de voorziening voor groot onderhoud tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij onderstaand anders vermeld bij de individuele voorzieningen

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

3.10.2 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gebaseerd op de CAO PO-afspraken en per persoon berekend op basis van het aantal opgebouwde ambts-dienstjaren.

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

3.10.3 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. SPOZ maakt voor de verwerking van de voorziening groot onderhoud gebruik van de (tijdelijke) overgangsregeling (ex artikel 4 lid 1c van de RJO) zoals gepubliceerd in de Staatscourant op 19 februari 2021, waarbij het is toegestaan om 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 en het niveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

3.10.4 Voorziening werkloosheidsbijdragen

De voorziening werkloosheidsbijdragen is het verwachte bedrag dat het Participatiefonds (m.i.v. 1-8-2022) terugvordert in verband met sanctie voor het niet adequaat opvolgen van de herbenoemingsverplichting. Er is een verplichting opgenomen voor ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met een positieve beschikking is afgerond. De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen omdat, vanwege de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet, het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

3.12 Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste een jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn geplaatst.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de personele en materiële exploitatie opgenomen, verstrekt door het ministerie van OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Niet-geoordeelde OCW-subsidies (subsidies die volledig vrij besteedbaar zijn) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Geoordeelde OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (G1-doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening-clausule heeft) worden naar rato van de voortgang (%) van de gesubsidieerde activiteiten verwerkt in de staat van baten en lasten. De subsidies waarvoor nog niet (alle) activiteiten (prestaties) zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen.

Geoordeelde OCW-subsidies (G2-doelsubsidies met verrekening-clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de werkelijke subsidiabele lasten komen (naar rato van de aan het verslagjaar toe te rekenen werkelijke subsidiabele uitgaven). Niet bestede middelen worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord als schuld aan het ministerie van OCW onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn (subsidietijdvak) is verlopen op balansdatum (terugvordering door OCW).

De doorbetaalde rijksbijdragen vanuit samenwerkingsverband worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (in plaats van per kalenderjaar) of tenzij sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid), worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

4.5.2 Pensioenen

SPOZ heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. SPOZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9% (2021: 110,2%).

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf de maand na ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde activeringsgrens is € 500.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4.7 Financiële baten en lasten

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

B2 Balans per 31 december 2022
na resultaatbestemming

Activa	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	147.768		139.659	
Inventaris en apparatuur	719.638		570.189	
Leermiddelen	182.938		175.133	
Overige materiële vaste activa	302		561	
		1.050.646		885.542
Financiële vaste activa		2.500		2.500
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	24.759		-	
Ministerie van OCW	902		265.099	
Overige vorderingen en overlopende activa	50.030		92.430	
		75.691		357.529
Liquide middelen				
Kas	-		16	
Tegoeden op bankrekeningen	15.761		40.743	
Schatkistbankieren	2.432.669		1.967.827	
		2.448.430		2.008.586
TOTAAL ACTIVA		3.577.267		3.254.157

Passiva	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.045.346		1.015.887	
Bestemmingsreserves (publiek)	776.438		680.649	
		1.821.784		1.696.536
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	830.978		774.217	
Overige voorzieningen	185.102		188.045	
		1.016.080		962.262
Kortlopende schulden				
Crediteuren	99.064		68.429	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	253.520		198.573	
Schulden terzake van pensioenen	72.567		67.251	
Overige kortlopende schulden	87.684		76.342	
Overige overlopende passiva	226.568		184.764	
		739.403		595.359
TOTAAL PASSIVA		3.577.267		3.254.157

B3 Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	7.182.042	6.302.307	6.630.362
Overige overheidsbijdragen	141.045	20.000	50.826
Overige baten	90.838	15.468	65.031
Totaal baten	7.413.925	6.337.775	6.746.219
Lasten			
Personele lasten	5.914.142	5.250.725	5.034.268
Afschrijvingslasten	234.445	217.035	203.340
Huisvestingslasten	374.981	421.303	414.768
Overige lasten	400.851	284.183	363.200
Leermiddelen	356.954	335.550	343.042
Totaal lasten	7.281.373	6.508.796	6.358.618
Saldo baten en lasten	132.552	-171.021	387.601
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	752	-	-
Financiële lasten	8.056	1.623	6.980
Totaal financiële baten en lasten	-7.304	-1.623	-6.980
Resultaat baten en lasten	125.248	-172.644	380.621

B4 Kasstroomoverzicht 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		132.552		387.601
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	234.445		203.340	
Mutaties voorzieningen	53.818		-100.628	
		288.263		102.712
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	281.838		36.353	
- Kortlopende schulden	144.044		97.879	
		425.882		134.232
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		846.697		624.545
Ontvangen interest	752		-	
Betaalde interest	-8.056		-6.980	
		-7.304		-6.980
Kasstroom uit operationele activiteiten		839.393		617.565
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-399.549		-416.066	
(des)Investerings in financiële vaste activa	-		4.250	
		-399.549		-411.816
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-399.549		-411.816
Mutatie liquide middelen		439.844		205.749
Beginstand liquide middelen	2.008.586		1.802.837	
Mutatie liquide middelen	439.844		205.749	
Eindstand liquide middelen		2.448.430		2.008.586

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

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	147.768	139.659
Inventaris en apparatuur	719.638	570.189
Leermiddelen	182.938	175.133
Overige materiële vaste activa	302	561
	<u>1.050.646</u>	<u>885.542</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Ov. materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2021</i>					
Aanschafwaarde	140.446	1.820.592	713.368	2.075	2.676.481
Cumulatieve afschrijvingen	-787	-1.250.403	-538.235	-1.514	-1.790.939
	<u>139.659</u>	<u>570.189</u>	<u>175.133</u>	<u>561</u>	<u>885.542</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	12.966	325.140	61.443	-	399.549
Afschrijvingen	-4.857	-170.231	-53.638	-259	-228.985
Desinvesteringen	-	-564.512	-241.918	-	-806.430
Afschrijvingen desinvesteringen	-	559.052	241.918	-	800.970
	<u>8.109</u>	<u>149.449</u>	<u>7.805</u>	<u>-259</u>	<u>165.104</u>
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2022</i>					
Aanschafwaarde	153.412	1.581.220	532.893	2.075	2.269.600
Cumulatieve afschrijvingen	-5.644	-861.582	-349.955	-1.773	-1.218.954
	<u>147.768</u>	<u>719.638</u>	<u>182.938</u>	<u>302</u>	<u>1.050.646</u>

Onder de inventaris en apparatuur worden tevens het meubilair en de ICT verantwoord.

De onder de desinvesteringen en afschrijvingen desinvesteringen opgenomen bedragen, betreffen activa met een boekwaarde 0 en activa die niet meer aanwezig zijn. In het kader van een opschoonactie zijn deze afgeboekt. Het verschil tussen desinvesteringen en afschrijvingen desinvesteringen, betreft de boekwaarde van de buiten gebruik gestelde laptops door de waterschade op de Antoniusschool.

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen	30 jaar
Verbouwingen	30 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar
Meubilair	15 jaar
Leermiddelen	5 jaar
Overige vaste activa	10 jaar

1.3 Financiële vaste activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
Waarborgsom	2.500	2.500

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2022	Mutaties 2022	Boekwaarde 31-12-2022
		+ -/-	
Waarborgsom	2.500	- -	2.500
	2.500	- -	2.500

Het betreft hier de waarborgsom voor het bestuurskantoor aan de Molenstraat.

Vlottende activa	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

1.5 Vorderingen

Debiteuren	24.759	-
Ministerie van OCW	902	265.099

Overige vorderingen

Gemeente	-	4.940
Overige vorderingen	15.970	14.294

<i>Totaal overige vorderingen</i>	15.970	19.234
-----------------------------------	--------	--------

Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	34.060	73.196
------------------------	--------	--------

<i>Totaal overlopende activa</i>	34.060	73.196
----------------------------------	--------	--------

Totaal vorderingen	75.691	357.529
---------------------------	--------	---------

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€

1.7 Liquide middelen

Kas	-	16
Tegoeden op bankrekeningen	15.761	40.743
Schatkistbankieren	2.432.669	1.967.827
	2.448.430	2.008.586

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het bestuur van SPOZ.

Passiva

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.045.346	1.015.887
Bestemmingsreserves	776.438	680.649
	<u>1.821.784</u>	<u>1.696.536</u>
	Saldo 31-12-2021	Resultaat- bestemming
	€	€
Algemene reserve	1.015.887	29.459
		-
Bestemmingsreserves (publiek)		
Bestemmingsreserve versterken basisonderwijs	14.502	-14.502
Bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit	177.902	-137.829
Bestemmingsreserve personele fricties	180.000	-
Bestemmingsreserve Eigen Risicodragerschap VF	100.000	-50.135
Bestemmingsreserve NPO	148.245	271.342
Bestemmingsreserve huisvesting	60.000	18.000
		-
Bestemmingsreserves privaat		
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	-	8.913
		-
Totaal bestemmingsreserves	<u>680.649</u>	<u>95.789</u>
		-
Totaal Eigen vermogen	<u>1.696.536</u>	<u>1.821.784</u>

De bestemmingsreserve inzake versterken basisondersteuning is gevormd voor de basisondersteuning op de scholen en voor middelen om medewerkers te laten deelnemen aan gesprekken ter voorbereiding op het nieuwe ondersteuningsplan. De bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit is gevormd om de onderwijskwaliteit te verbeteren door professionaliteit, onderwijsvernieuwing en digitalisering. De bestemmingsreserve personele fricties is gevormd voor toekomstige mogelijke personele fricties als gevolg van leerlingenterugloop en overige zaken.

De bestemmingsreserve Eigen Risicodragerschap VF is gevormd om mogelijk onverwacht lang ziekteverzuim of stijging in het ziekteverzuim na invoering van het eigen risico dragerschap, per 1-1-2022, op te vangen.

De bestemmingsreserve NPO is gevormd, om inzichtelijk te maken wat de uitgaven NPO in 2021 en 2022 zijn geweest t.o.v. de ontvangen baten. De bestemmingsreserve huisvesting is gevormd om de eigen bijdrage van SPOZ aan verduurzaming van de nieuwbouw Klein-Zundert inzichtelijk te maken.

De bestemmingsreserve niet-subsidiabel is gevormd om inzichtelijk te maken wat de inkomsten Tussenschoolse Opvang (TSO) versus de uitgaven zijn.

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	830.978	774.217
Personele voorzieningen	185.102	188.045
	<u>1.016.080</u>	<u>962.262</u>

	Saldo 31-12-2021 €	Dotatie 2022	Vrijval 2022 €	Onttrekking 2022 €	Rente mutatie €	Saldo 31-12-2022 €
Onderhoudsvoorziening	774.217	69.786	-	-13.025	-	830.978
Personele voorzieningen						
Voorziening jubilea	73.345	30.855	-	-4.254	-	99.946
Voorziening werkloosheidsbijdragen	114.700	-	-	-29.544	-	85.156
Totaal voorzieningen	<u>962.262</u>	<u>100.641</u>	<u>-</u>	<u>-46.823</u>	<u>-</u>	<u>1.016.080</u>

	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middenlang deel 1 - 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €	Totaal €
Onderverdeling voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	123.773	707.205	-	830.978
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	3.067	33.762	63.117	99.946
Voorziening werkloosheidsbijdragen	37.200	47.956	-	85.156
Totaal voorzieningen	<u>164.040</u>	<u>788.923</u>	<u>63.117</u>	<u>1.016.080</u>

Er is voor SPOZ een onderhoudsbegroting gemaakt die dateert van december 2019. Hierbij is gekeken naar het minimaal mogelijke instandhoudingsonderhoud dat gegeven de financiële positie van SPOZ tenminste noodzakelijk zou zijn. Hierbij is de jaarlijkse dotatie becijferd op € 69.786.

Naar aanleiding van gesprekken met de gemeente Zundert is voor een drietal locaties van SPOZ (exclusief Achtmaal en Wernhout) een uitgebreid onderzoek uitgevoerd.

Dit onderzoek heeft geresulteerd in een raadsbesluit van de gemeente Zundert in december 2019, inhoudend de vaststelling van een IHP (Integraal huisvestingsplan). In dit IHP is opgenomen dat er op korte termijn nieuwbouw volgt voor de beide scholen in de kern Zundert en (ver)nieuwbouw van de school in Klein-Zundert. Gezien de onzekerheid over het uit te voeren groot onderhoud in 2022 en verder, is besloten de uitgangspunten conform 2021 te handhaven.

De voorziening voor Jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% en bij 40-jarige diensttijd 100% gratificatie van het bruto maandsalaris
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens, rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2022 €	31-12 2021 €
Crediteuren	99.064	68.429
Belastingen en premies sociale verzekeringen	253.520	198.573
Schulden terzake van pensioenen	72.567	67.251
Overige kortlopende schulden	87.684	76.342
Overlopende passiva	226.568	184.764
	<u>739.403</u>	<u>595.359</u>

Specificatie overige kortlopende schulden

Overige subsidies gemeente inzake huisvesting	52.545	50.036
Overige subsidies gemeente	23.747	-
Nog te betalen bedragen	6.958	23.368
Netto salaris	2.237	2.938
Overige kortlopende schulden	2.197	-

<u>87.684</u>	<u>76.342</u>
---------------	---------------

Specificatie overlopende passiva

Vooruitontvangen subsidies Ministerie van OCW	3.334	5.000
Vooruitontvangen bedragen	630	1.218
Reservering vakantiewerkuitkering	186.589	162.735
Reservering bindingstoelage	21.332	-
Overige overlopende passiva	14.683	15.811

<u>226.568</u>	<u>184.764</u>
----------------	----------------

Verantwoording subsidies (Model G)

Brinnr:

78066

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidieregeling zij-instroom 2017	VO/1091439_2021/2/1843487	22-1-2021	ja
Subsidieregeling zij-instroom 2017	VO/1091439_2022/2/18526181	11-2-2022	nee

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

Niet van toepassing

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Niet van toepassing

Gebeurtenissen na balansdatum

SPOZ en SKOR (Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen) gaan fuseren met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023. SKOR is de verdwijnende stichting en SPOZ de verkrijgende. De fusie wordt in juli 2023 bekrachtigd bij de notaris.

B6 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Duurzame inzetbaarheid

Er zijn in 2022 geen spaarplannen ontvangen van medewerkers die in het kader van ouderenverlof hebben gekozen om hun uren te sparen volgens de CAO-PO. In de jaarrekening 2022 is derhalve geen voorziening duurzame inzetbaarheid gevormd. In 2023 zal wederom bepaald worden in hoeverre medewerkers hun duurzame inzetbaarheidsuren willen sparen voor ouderenverlof.

SPOZ heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten:

- Ricoh Document Center heeft een contract van 19 december 2017 tot en met 19 december 2023 met een waarde van € 176.760.
- Afas heeft een contract van juli 2017, zonder einddatum met een waarde van € 19.241 per jaar.
- Met Stoffels Bleijenberg is een contract afgesloten per 1 september 2021 met een looptijd van 4 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van € 113.500 excl.btw per jaar.
- Via Energie voor scholen is een contract voor afname energie (gas en electra) gesloten vanaf 2020. Dit contract is aangegaan, samen met vele andere scholenorganisaties. Voor SPOZ heeft dit een waarde van ongeveer € 65.000 per jaar. Dit contract loopt tot en met 31 december 2025.
- Het bestuurskantoor is gehuurd voor de periode van februari 2019 tot 1 februari 2024. Inclusief servicekosten bedragen de kosten hiervoor ongeveer € 18.000 per jaar.
- Met Reinders Oisterwijk is een contract afgesloten per 2 januari 2023 Met een looptijd van 4 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van ongeveer € 160.000 excl.btw per jaar.
- Met Prowise is een contract afgesloten per 2 januari 2023 met een looptijd van 8 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van ongeveer € 260.000 excl.btw per jaar.

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Een van de wijzigingen betreft het toekennen van bekostiging op kalenderjaarbasis in plaats van op schooljaarbasis. Een gevolg van deze nieuwe bekostigingssystematiek is dat de beschikking over de overgangsperiode augustus/december 2022 is gebaseerd op het betaallritme van OCW en niet op 5/12e deel van de schooljaar beschikking die voorheen werd afgegeven.

Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor SPOZ neer op ongeveer € 310.000. SPOZ heeft zich aangesloten bij ca. 230 andere schoolbesturen die samen met de PO Raad bezwaar hebben gemaakt tegen de (eenmalige) gevolgen van de overgang op de nieuwe bekostigingssystematiek. Het bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. Samen met ruim 220 andere schoolbesturen heeft SPOZ bezwaar aangetekend. Dit bezwaar ligt momenteel bij de Rechtbank. In verband met de onduidelijkheid over de uitkomst van deze procedure heeft SPOZ géén vordering opgenomen in het kader van deze kwestie.

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

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdragen Lumpsum	4.121.160	3.509.071	3.961.511
Rijksbijdragen MI	818.866	786.035	782.280
Rijksbijdragen P&A-beleid	1.170.700	1.018.894	954.407
Rijksbijdragen extra hulp voor de klas	-	-	144.831
Rijksbijdragen NPO	653.000	631.662	298.942
Rijksbijdragen overige subsidies	203.454	143.779	103.544
Rijksbijdragen prestatiebox	-	-	124.309
Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	214.862	212.866	260.538
Totaal (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW	7.182.042	6.302.307	6.630.362

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2021-2022 zijn met terugwerkende kracht bijgesteld. De nabetaling voor heel 2021-2022 heeft plaatsgevonden in 2022.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	98.743	20.000	30.928
Overige overheidsbijdragen	42.302	-	19.898
Totaal overige overheidsbijdragen	141.045	20.000	50.826

De gemeentelijke bijdragen zijn hoger dan begroot en die van vorig jaar, o.a. door de bijdrage van de Gemeente Zundert aan de vakleerkrachten gym vanuit de NPO-gelden. Bovendien is van de gemeente een bedrag van € 11.000 ontvangen als vergoeding voor de geleden waterschade op de Antoniussschool. De beschadigde laptops zijn buiten gebruik gesteld. De kosten hiervan zijn opgenomen binnen de afschrijvingen. Daarnaast zijn meer CMK-gelden ontvangen dan begroot. Onder de overige overheidsbijdragen is de bonus 2021 van het Vervangingsfonds opgenomen.

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	9.614	5.000	5.379
Detachering personeel	17.122	-	13.264
Sponsoring	1.525	200	-
Ouderbijdragen/Ouderraad	7.568	494	6.688
Baten tussenschoolse opvang	46.146	7.000	31.275
Overige	8.863	2.774	8.425
Totaal overige baten	90.838	15.468	65.031

De detachering van een medewerker naar een ander bestuur en naar het Samenwerkingsverband RSV was niet begroot. De baten tussenschoolse opvang zijn hoger dan begroot, vanwege het vragen van een bijdrage voor de inzet van professionele ondersteuning tijdens het overblijven. De kosten hiervan zijn opgenomen bij de uitgaven tussenschoolse opvang.

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	5.485.460	4.933.406	4.850.795
Dotaties/vrijval personele voorzieningen	30.855	6.500	3.491
Nascholing	196.051	75.000	88.398
Reis- en verblijfskosten	25.686	12.500	25.261
Inhuur externen	171.735	165.744	95.752
Kosten arbodienst	29.812	30.000	30.432
Vrijwilligersvergoeding	25.354	20.400	-
Overige personele lasten	54.985	35.975	46.647
	<u>6.019.938</u>	<u>5.279.525</u>	<u>5.140.776</u>
Uitkeringen VF (-/-)	-2.875	-	-48.524
Overige uitkeringen (-/-)	-102.921	-28.800	-57.984
	<u>-105.796</u>	<u>-28.800</u>	<u>-106.508</u>
Totaal personele lasten	<u><u>5.914.142</u></u>	<u><u>5.250.725</u></u>	<u><u>5.034.268</u></u>

Specificatie Lonen en salarissen

Salariskosten	4.179.594	3.628.436	3.463.331
Sociale lasten	632.801	554.572	524.152
Premies Participatiefonds	54.261	129.525	101.049
Premies Vervangingsfonds	1.817	-	188.008
Pensioenpremies	616.987	620.873	574.255
	<u>5.485.460</u>	<u>4.933.406</u>	<u>4.850.795</u>

Aantal fte's

	FTE's 2022	FTE's 2021
OP	54,620	50,390
OOP	9,600	6,980
DIR	4,740	5,400
	<u>68,960</u>	<u>62,770</u>

De FTE's hebben betrekking op het aantal werkzame medewerkers per ultimo jaar.

De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door iets meer FTE's dan begroot, maar de grootste oorzaak is de stijging van de salarissen als gevolg van de nieuwe CAO.

Inhuur externen is hoger dan vorig jaar door de inhuur van een interim-schooldirecteur en inhuur vanuit de NPO-gelden. De kosten van de vrijwilligers hebben voornamelijk betrekking op de tussenschoolse opvang.

4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen en terreinen	4.857	2.547	685
Inventaris en apparatuur	170.231	164.428	154.558
Leermiddelen	53.638	49.801	47.838
Overige materiële vaste activa	259	259	259
Boekresultaat desinvesteringen	5.460	-	-
Totaal afschrijvingslasten	<u>234.445</u>	<u>217.035</u>	<u>203.340</u>

Vanaf 2019 wordt er versneld afgeschreven op de inventaris en het meubilair van 3 scholen, omdat er nieuwe schoolgebouwen komen en deze 3 scholen dan worden ingericht met nieuw meubilair. Het verschil ten opzichte van de oude afschrijvingsmethode is € 40.945. Onder het boekresultaat desinvesteringen is de boekwaarde opgenomen van de buiten gebruik gestelde laptops als gevolg van waterschade.

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	16.376	17.000	15.873
Klein onderhoud	40.738	56.100	63.715
Energie en water	67.246	73.690	82.042
Schoonmaakkosten	151.620	155.928	151.137
Heffingen	7.557	7.250	6.409
Onderhoudsvoorziening dotatie/vrijval (-/-)	69.786	69.785	69.786
Overige huisvestingslasten	21.658	41.550	25.806
Totaal huisvestingslasten	<u>374.981</u>	<u>421.303</u>	<u>414.768</u>

De kosten van klein onderhoud zijn lager dan begroot en die van vorig jaar, vanwege de onvoorziene uitgaven in 2021 van het herstel van de uitpandige riolering op de Annaschool.

De lagere kosten van energie en water worden voornamelijk veroorzaakt door de eindafrekening van het gas.

4.4 Overige instellingslasten

Administratie en beheer	166.058	100.000	119.626
Accountantskosten	16.033	15.000	16.763
Juridische kosten	7.563	11.000	13.040
Kantoorkosten/drukwerk/telefoon e.d	28.934	23.600	24.975
Kosten RvT/bestuur	1.962	10.500	10.353
Verzekeringen	6.343	4.200	4.474
Contributies/abonnementen	17.104	14.000	21.816
MR/OR/GMR	7.067	12.383	2.910
Kosten tussenschoolse opvang	28.179	24.200	47.220
Culturele activiteiten/reizen en excursies	48.337	25.500	35.174
Testen en toetsen	11.130	7.500	10.738
Overige instellingslasten	62.141	36.300	56.111
Totaal overige instellingslasten	<u>400.851</u>	<u>284.183</u>	<u>363.200</u>

De administratie en beheerlasten zijn hoger dan begroot en die van vorig jaar, o.a. door een stijging in de kosten deskundigenadvies (B&T en Contractables).

De kosten RvT/bestuur zijn lager dan begroot en van vorig jaar, doordat de vergoedingen sinds 2022 via de salarisadministratie worden afgehandeld en onder de lonen en salarissen worden verantwoord.

Door de afloop van de Corona pandemie en het daarmee opheffen van de maatregelen nemen de kosten voor culturele activiteiten en reizen en excursies toe, waardoor de kosten hoger zijn dan begroot en die van vorig jaar. De overige instellingslasten zijn hoger dan begroot en vorig jaar, voornamelijk door de extra inzet op leerlingenzorg vanuit de NPO gelden.

Accountantshonoraria

Onderzoek jaarrekening	16.033	15.000	16.763
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet- controlediensten	-	-	-
	<u>16.033</u>	<u>15.000</u>	<u>16.763</u>

Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
€	€	€

4.4 Leermiddelen

Inventaris en apparatuur	97.190	94.550	113.909
Leer- en hulpmiddelen	259.764	241.000	229.133
	<u>356.954</u>	<u>335.550</u>	<u>343.042</u>

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	752	-	-
------------	-----	---	---

Financiële lasten

Rentelasten	8.056	1.623	6.980
	<u>-7.304</u>	<u>-1.623</u>	<u>-6.980</u>

Totaal financiële baten en lasten

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op Stichting Primair Onderwijs Zundert.

Het voor deze stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 143.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor de stichting is 6. Zie onderstaande berekening.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	L.B. van Breda
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	Voorzitter CvB 01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 113.035
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.785
Subtotaal	€ 132.820
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 143.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 132.820
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
	N.v.t
Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	L.B. van Breda
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	Voorzitter CvB 01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 100.502
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.777
Subtotaal	€ 121.279
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 138.000
Bezoldiging	€ 121.279

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

Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing.

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

Gegevens 2022	
Naam Topfunctionaris	Functie
R.A.A. van Dessel	Voorzitter
C.J. Evers	Lid
E.M.W. Melaard	Lid
A.M. van Geel	Lid
I. Broere	Lid

Niet van toepassing

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

Niet van toepassing

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

Niet van toepassing

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

Niet van toepassing

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Complexiteitspunten	
<i>Complexiteitspunten totaal baten t-2 (2020)</i>	4
<i>Complexiteitspunten aantal leerlingen t-2 (2020)</i>	1
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>	1
Totaal aantal complexiteitspunten	6
<i>Bezoldigingsklasse</i>	B
<i>Bezoldigingsmaximum</i>	€ 143.000

De complexiteitspunten voor de WNT 2022 zijn door het college van bestuur en de RvT vastgesteld respectievelijk goedgekeurd.

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

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

Het resultaat ad € 125.248 over 2022 is als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	29.459
Bestemmingsreserve versterken basisonderwijs	-14.502
Bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit	-137.829
Bestemmingsreserve personele fricties	-
Bestemmingsreserve Eigen Risico Dragerschap VF	-50.135
Bestemmingsreserve NPO	271.342
Bestemmingsreserve huisvesting	18.000
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	8.913
	125.248

Model E: Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
St. Samenwerkingsverband PO 30-03 Optimale Onderwijs Kans	Stichting	Ridderstraat 34 4902AB Oosterhout	4

* Code activiteiten:

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

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert te Zundert 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 Primair Onderwijs in de gemeente Zundert op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zoetermeer, 30 mei 2023
Astrium Onderwijsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



D.J.

Digitaal ondertekend door Dilano Jagram



D.D. Jagram MSc RA



Stichting Primair Onderwijs Zundert

Ondertekening van de jaarrekening:

Mevr. L.B. van Breda
College van Bestuur
mei-23

Dhr. R.A.A. van Dessel
Voorzitter Raad van Toezicht
mei-23

Dhr. C.J. Evers
mei-23

Mevr. E.M.W. Melaard
mei-23

Mevr. A. M. van Geel
mei-23

Mevr. I. Broere
mei-23

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022

*	Bestuursnummer	78066
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Primair Onderwijs Zundert Molenstraat 170A 4881 GG Zundert
*	Telefoonnummer	06-21712550
*	E-mailadres	bestuurskantoor@spoz.nl
*	Internetsite	www.spoz.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	L. van Breda
*	Telefoonnummer contactpersoon	+31 623 06 57 93
*	E-mailadres contactpersoon	leonievanbreda@spoz.nl
*	Administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
*	AK-nummer	401

* Datum samenstellen jaarrekening: 5-4-2023

* Gegevens scholen:

03NO De wegwijzer
Van den Berghstraat 2B
4885 AH Achtmaal



19SF St. Antonius
Klein Zundertseweg 58
4882 BH Klein-Zundert



19TL St. Anna
Berkenlaan 156
4881 XE Zundert



19UI St. Jozef
Diepstraat 4
4881 AB Wernhout



19UZ Zonnebloem
Burgemeester Manderslaan 45
4881 EH Zundert

