

JAARVERSLAG

2023

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene
Grondslag
te Gemert

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

Digitaal ondertekend met HbK door
J. (Johan) Berkouwer RA MSc
op 21-08-2023 14:48
VAN BEL ACCOUNTANTS

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	46

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	47
B2 Balans per 31 december 2023	52
B3 Staat van baten en lasten 2023	54
B4 Kasstroomoverzicht 2023	55
B5 Toelichting behorende tot de balans	56
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	61
B7 Overzicht verbonden partijen	69
B8 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	70
B9 Gebeurtenissen na balansdatum	71
- Vaststelling jaarverslag	72

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	73
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	74

Bestuursverslag 2023



Naam	Vereniging Jenaplanschool de Pandelaar
Werkgeversnummer	75688
Bezoekadres	Sint Michaëlstraat 30
Postcode	5421 NK
Woonplaats	Gemert

Inhoudsopgave

1 VOORWOORD	5
2 VERPLICHTE THEMA'S VANUIT WET- EN REGELGEVING	6
2.1 TREASURYBELEID	6
2.1.1 BESCHRIJVING VAN HET BELEID M.B.T. BELEGGINGEN EN LENINGEN VOOR ZOVER DIT PUBLIEKE MIDDELEN BETREFT	6
2.1.2 UITVOERING VAN HET BELEID IN DE PRAKTIJK	6
2.1.3 INFORMATIE OVER UITSTAANDE BELEGGINGEN, LENINGEN, AANGETROKKEN LENINGEN EN AFGESLOTEN DERIVATENOVEREENKOMSTEN	7
2.2 SECTORSPECIFIEK	7
2.2.1 BESTEDING BIJZONDERE BEKOSTIGING PROFESSIONALISERING EN BEGELEIDING STARTERS EN SCHOOLLEIDERS	7
2.3 MAATSCHAPPELIJKE THEMA'S	7
2.3.1. STRATEGISCH PERSONEELSBELEID	7
2.3.2 PASSEND ONDERWIJS	7
2.3.3 ALLOCATIE VAN MIDDELEN NAAR SCHOOLNIVEAU	7
2.3.4 ONDERWIJSACHTERSTANDEN	7
2.3.5 NPO (NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS)	8
2.3.6 SOCIALE VEILIGHEID	8
3 VISIE EN BESTURING	9
3.1 VISIE	9
3.1.1 DOELSTELLING VAN DE ORGANISATIE (MISSIE EN VISIE)	9
3.1.2 AANDUIDING VAN HET BELEID EN DE KERNACTIVITEITEN MET DE BELANGRIJKSTE PRODUCTEN/DIENSTEN	10
3.2 BESTURING	11
3.2.1 JURIDISCHE STRUCTUUR	11
3.2.2 INTERNE ORGANISATIESTRUCTUUR	11
3.2.3 BELANGRIJKE ELEMENTEN VAN HET GEVOERDE BELEID	12
3.2.4 ZAKEN MET EEN POLITIEKE OF MAATSCHAPPELIJKE IMPACT	13
3.2.5 INFORMATIE OVER DE MAATSCHAPPELIJKE ASPECTEN VAN HET 'ONDERNEMEN'	13
3.2.6 VERMELDING VAN DE SAMENWERKINGSVERBANDEN WAARBIJ DE RECHTSPERSOON OF DE DAARONDER RESORTERENDE INSTELLINGEN ZIJN AANGESLOTEN EN VAN DE VERBONDEN PARTIJEN	13

3.2.7 ONTWIKKELINGEN BIJ OF IN RELATIE TOT VERBONDEN PARTIJEN, INCLUSIEF SAMENWERKINGSVERBANDEN	14
3.2.8 NAMEN VAN BESTUURDERS, DIRECTIELEDEN EN TOEZICHTHOUDERS EN HUN BETAALDE EN ONBETAALDE (NEVEN)FUNCTIES	14
3.3 NALEVING BRANCHECODE	15
3.3.1 ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN GOVERNANCE	15
3.3.2 VERMELDING CODE GOED BESTUUR DIE GEHANTEERD WORDT	15
3.3.3 VERMELDING VAN DE AFWIJINGEN VAN DEZE CODE EN TOELICHTING DAAROP	16
3.3.4 WIJZE WAAROP HORIZONTALE VERANTWOORDING WORDT INGEVULD	16
3.4 VERSLAG TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	17
3.5 OMGEVING	17
3.5.1 AFHANDELING VAN KLACHTEN	17
4 RISICOMANAGEMENT	18
4.1 BESCHRIJVING VAN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN	18
4.2 RISICOPROFIEL	20
5 BEDRIJFSVOERING	23
5.1 BEDRIJFSVOERING	23
5.1.1 ZAKEN IN HET AFGELOPEN JAAR MET BEHOORLIJKE PERSONELE BETEKENIS	23
5.1.2 TOELICHTING OP DE BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN M.B.T. PERSONEEL IN HET AFGELOPEN JAAR	23
5.1.3 GEVOERDE BELEID INZAKE DE BEHEERSING VAN UITKERINGEN NA ONTSLAG	24
5.1.4 TOELICHTING OP DE BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN IN HET AFGELOPEN JAAR BETREFFENDE DE HUISVESTING	24
5.1.5 FINANCIËLE POSITIE OP BALANSDATUM INCL. EEN GOEDE TOELICHTING DAAROP	25
5.1.6 TOELICHTING OP DE ONTWIKKELING VAN DE BALANSPOSTEN (VERGELIJKING MET VORIG JAAR)	27
5.1.7 TOELICHTING OP HET RESULTAAT EN WAT DAARAAN HEEFT BIJGEDRAGEN	28
5.1.8 ANALYSE VAN DE UITKOMSTEN VAN DE EXPLOITATIE IN RELATIE TOT DE BEGROTING EN REALISATIE VORIG JAAR	29
5.1.9 TOELICHTING OP HET INVESTERINGSBELEID, DE INVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR EN DE VERWACHTE TOEKOMSTIGE INVESTERINGEN	29
5.1.10 TOELICHTING OP KASSTROMEN EN FINANCIERING	29
5.1.11 INFORMATIE OVER FINANCIËLE INSTRUMENTEN	30
5.1.12 IN CONTROL STATEMENT	30
5.1.13 TOELICHTING OP DE BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN IN HET AFGELOPEN JAAR M.B.T. DE INTERNE EN EXTERNE KWALITEITSZORG	30

5.2 ONDERWIJSPRESTATIES EN ONDERWIJSKUNDIGE ZAKEN	31
5.2.1 TOELICHTING OP DE BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN VAN HET AFGELOPEN JAAR	31
5.2.2 ONDERWIJSPRESTATIES	31
5.2.3 ONDERWIJSKUNDIGE EN ONDERWIJSPROGRAMMATISCHE ZAKEN	32
5.2.4 INFORMATIE OVER DE TOEGANKELIJKHEID EN HET TOELATINGSBELEID	32
5.2.5 TOELICHTING INZAKE DE WERKZAAMHEDEN OP HET GEBIED VAN ONDERZOEK EN ONTWIKKELING	32
5.3 DUURZAAMHEID	32
5.3.1 TOELICHTING OP DE BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN IN HET AFGELOPEN JAAR M.B.T. DUURZAAMHEID	32
6 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN	33
6.1 ONTWIKKELINGEN PER BELEIDSTERREIN	33
6.1.1 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN ONDERWIJS	33
6.1.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN ONDERZOEK	33
6.1.3 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN KWALITEITZORG	33
6.1.4 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN PERSONEEL	33
6.1.5 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN DE HUISVESTING	33
6.1.6 TOELICHTING OP HET INVESTERINGSBELEID, DE INVESTERINGEN IN HET BOEKJAAR EN DE TOEKOMSTIGE INVESTERINGEN	39
6.1.7 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN OP HET GEBIED VAN DUURZAAMHEID	34
6.2 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	35
6.2.1 A.1 KENGETALLEN T, T+1, T+2 EN T+3	35
6.2.2 A.2 MEERIARENBEGROTING T, T+1, T+2 EN T+3	36
STAAT VAN BATEN EN LASTEN	38
VERSLAG INTERN TOEZICHT JENAPLANSCHOOL DE PANDELAAR	40

1. Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt het jaarverslag van Vereniging Jenaplanschool de Pandelaar, (voorheen: vereniging voor bijzonder onderwijs op algemene grondslag) In dit jaarverslag geven we u een inkijkje in onze activiteiten en resultaten over het jaar 2023.

Dit jaarverslag is een belangrijk document waarin we verantwoording afleggen over ons beleid en de behaalde resultaten. We nemen u mee door verschillende aspecten van onze organisatie, waaronder de verelste thema's zoals voorgeschreven door wet- en regelgeving. O.a. behandelen we de bedrijfsvoering, waarbij we inzicht geven bieden in onze financiële situatie en operationele processen.

Het bestuursverslag is ook verweven met maatschappelijke thema's die zijn aangewezen door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Deze thema's, waaronder strategisch personeelsbeleid, passend onderwijs, middelenallocatie, werkdruk en het aanpakken van onderwijsachterstanden, zijn geïntegreerd in de relevante hoofdstukken van dit verslag.

Het verslag is vastgesteld te Gemert op 15 mei 2024.

Met vriendelijke groet,

Maarten Ebbing

Interim directeur-bestuurder

2 Verplichte thema's vanuit wet- en regelgeving

2.1 Treasurybeleid

Jenaplanschool de Pandelaar beschikt over een treasurystatuut dat in februari 2022 is geactualiseerd en opnieuw is vastgesteld. Treasury is het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Hoewel Jenaplanschool de Pandelaar niet belegt of beleent wordt in het treasurystatuut het treasurybeleid uiteengezet en een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Het uitgangspunt van de vereniging is dat zij een zodanig financieel beleid en beheer voert, dat haar voortbestaan in financieel opzicht is gewaarborgd.

2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft

Het treasurybeleid van De Pandelaar vindt plaats binnen de kaders van de "Regeling beleggen en belenen door Instellingen voor onderwijs en onderzoek" van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. Bij het aantrekken respectievelijk uitzetten van alle benodigde respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. De rekening-courant rekening is ondergebracht bij de Rabobank. Het beleid van het bestuur is erop gericht om deze tegoeden direct opelsbaar te hebben.

2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk

Jenaplanschool de Pandelaar heeft, overeenkomstig het treasurystatuut, een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, in 2023 hebben geen beleggingen plaats gevonden. Er is gebruikgemaakt van spaarrekeningen bij de hulsbankier, die voldoen aan een minimale single A-rating. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Dit beleid is in 2023 niet veranderd en er is geen voornemen dit in 2024 wel aan te passen. De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door de directeur-bestuurder aan het toezichthoudens bestuur door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag.

2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten

Jenaplanschool de Pandelaar heeft geen uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten.

2.2 Sectorstipiefiek

2.2.1 Besteding bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

N.V.T.

2.3 Maatschappelijke thema's

In de brief van 4-12-2023 (ref 40645323) heeft het ministerie kenbaar gemaakt welke onderdelen zij als maatschappelijk relevant beschouwen en welke hieronder dus behandeld worden

2.3.1. Strategisch personeelsbeleid

Het onderwerp strategisch personeelsbeleid is blijvend een onderwerp dat de aandacht heeft.

Naast de reguliere uitvoering van dit beleid, zoals o.a. beschreven in het meerjaren formatieplan, ging er in 2023 veel aandacht naar de ontwikkeling van de onderwijsregio's waarin de rol van de opleidingsscholen vormgegeven wordt. Door de landelijke ontwikkeling van de onderwijsregio's worden wij daarvan afhankelijk als we nog LIO-ers of reguliere stagiaires willen hebben.

2.3.2 Passend Onderwijs

De middelen voor passend onderwijs die via het samenwerkingsverband op bestuur- en schoolniveau worden besteed, komen geheel te goede aan het versterken van de basisondersteuning en het vergroten van het ondersteuningsaanbod op school. Dit conform het beleid zoals het binnen het SWV is vastgesteld.

2.3.3 Allocatie van middelen naar schoolniveau

De Pandelaar is een éénplttter, alle middelen zijn daarmee automatisch beschikbaar op schoolniveau.

2.3.4 Onderwijsachterstanden

Het specifieke onderwijsachterstandenbeleid zoals voor veel scholen actueel, is voor de populatie van De Pandelaar geen onderwerp.

2.3.5 NPO (Nationaal Programma onderwijs)

In 2023 staken we, vanuit de NPO middelen, fors in op het verbeteren van kennis en vaardigheden op het gebied van spelling, technisch lezen en rekenen. Qua doelstelling was het een voortzetting van de voorgaande jaren, waarin de MR het hele proces betrokken was.

- Scholing specialisten (zodat zij het team kunnen meenemen)
- Versterking rekenonderwijs
- Ondersteuning kleine groepjes en individuele leerlingen
- Scholing IB om beter te kunnen sturen op de verwerving van basisvaardigheden.
- Versterking Jenaplanvisie en werkwijze
- ICT ondersteuning

In 2023 is ongeveer 5% van de NPO middelen besteed aan extern personeel.

Doelstelling NPO	Besteedt in 2023
Ondersteuning kleine groepjes en individuele leerlingen	€ 49.030,60
Scholing specialisten	€ 5.460,00
Scholing IB	€ 4.124,00
Versterking Jenaplanonderwijs	€10.489,33

2.3.6 Sociale veiligheid

In 2023 hebben we de inzet op sociale veiligheid uit 2022 voortgezet:

- scholing Interne vertrouwenspersoon
- controle beleid sociale veiligheid door externe vertrouwenspersoon
- teamscholing in gebruik methodiek
- afname veiligheidsmonitor

3 Visie en besturing

3.1 Visie

3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

De visie van De Pandelaar wordt in de schoolgids en het schoolplan als volgt beschreven:

"Vanaf de start van Jenaplanschool de Pandelaar in 1979 heeft men gewerkt volgens het model van Peter Petersen; het Jenaplanconcept. Op grond daarvan staan we voor:

- Realisatie van de doelen van het basisonderwijs;
- Welbevinden, zelfstandigheid, vrijheid en verantwoordelijkheid voor kinderen en personeel.

Kernwaarden (waarin we geloven)

Bij alles wat we doen in onze school, ons onderwijsaanbod en onze aanpak gaan we uit van de kernwaarden: "verbondenheid, vertrouwen, betrokkenheid, ontdekken, eigenaarschap en geluk."

Onze missie (waarom we bestaan; primaire en permanente opdracht)

Wij bereiden kinderen voor op de nog onbekende toekomst; hun latere leven. Daarom leren wij kinderen (kennis, vaardigheden en gedrag) wat ze nodig hebben om een gelukkige, respectvolle, kritisch denkende en sociaal vaardige wereldburger te worden. Die vanuit zelfkennis en zelfvertrouwen, samen met anderen bouwt aan een fijne samenleving.

Onze visie; onze brief voor het kind

Op de Pandelaar voel je dat je welkom bent en sta jij centraal. De deur staat wagenwijd voor jou open. Je mag hier jezelf zijn en je kunt je ontwikkelen in een fijne, veilige sfeer.

Op de Pandelaar werken we samen (team, ouders en kind) in en aan onderwerpen die voor jou van betekenis zijn. Dit doe je door vanuit jouw stamgroep op ontdekkingsstocht te gaan, kritisch te denken, vragen te stellen en jezelf te verwonderen.

Tijdens stamgroepwerk ontdek je hoe de wereld in elkaar zit door zelf te ervaren, te onderzoeken, te spelen en te ondernemen. Je krijgt de ruimte om te ontdekken wie je bent, wat je talenten zijn, maar ook wat je grenzen zijn. Natuurlijk krijg je ook de ruimte om je talenten verder te ontwikkelen. Je leert en werkt rondom een thema, waarbij je verschillende leervragen formuleert. We luisteren naar wat jij wilt leren en passen daar ons onderwijs op aan. Daarbij hebben we net zoveel aandacht voor de manier waarop jij hebt geleerd als voor het eindresultaat.

Op de Pandelaar heb jij invloed en mag je initiatieven en beslissingen nemen. Je krijgt de vrijheid om op een creatieve manier te werken. We vinden het belangrijk dat je zelf eigenaar bent van jouw leerproces en dat je vanuit zelfvertrouwen met

plezier kunt leren. Dat betekent dat je hierin ook de verantwoordelijkheid krijgt die jij aankunt.

Op de Pandelaar vind jij de balans tussen zelfstandig en samen, tussen werken en ontspannen.

Op de Pandelaar zorgen we voor elkaar en hebben we echte aandacht voor de ander. Je bent en blijft steeds met de ander in gesprek. Daarom hebben we veel kringen, "maatjes", en "eetgroepen".

Ons schoolgebouw straalt warmte uit en is een inspirerende plek met een fijne gemeenschapsruimte waar we samen het leven vieren. Het is fijn om in ons schoolgebouw te leren, maar we gaan ook naar buiten om te leren. We hebben buiten gymles, natuuronderwijs en excursies. Wij vinden het belangrijk dat je respect hebt voor de natuur en de omgeving.

Op de Pandelaar zijn we een mini maatschappij waar je leert samenwerken, samen spelen, samen spreken en samen vieren, elkaar helpen en oplossingen bedenken. Samenwerken doe je niet alleen met kinderen uit je eigen stamgroep, maar ook met andere kinderen van de school. Je presenteert aan anderen, op een manier die bij jou past, wat je hebt geleerd, zodat je van en met anderen kan leren.

Samen zijn wij de Pandelaar!!!

3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten

We gaan uit van de brede ontwikkeling van het kind, dat leert in samenhang op de gebieden van kennis, vaardigheden en persoonlijkheidsontwikkeling. Daarom halen we het leven/de wereld de school in en gaan we regelmatig de school uit, het leven/de wereld in. We sluiten aan op de talenten van kinderen zodat ieder kind (h)erkend wordt. We gaan uit van verschillen en van de kracht van het kind en de groep. We investeren in relatie en de driehoek: kind-ouders-school. Dit alles geven we vorm binnen een pedagogische school, waarbij er aandacht is voor de opvoedkundige taak van onze school.

In onze driejarige stamgroepen werken we aan onderwijs en opvoeding van 4 tot 13 jarigen. Vier basisactiviteiten staan dagelijks centraal: Samen in gesprek, Samen werken, Samen spelen en Samen vieren. De Pandelaar kenmerkt zich door een intensieve samenwerking met ouders.

3.2 Besturing

3.2.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is Vereniging Jenaplanschool De Pandelaar (voorheen: Vereniging voor bijzonder onderwijs op algemene grondslag), hierna genoemd Jenaplanschool de Pandelaar, opgericht in 1979 en gevestigd te Gemert, met bestuursnummer 75688 en brnnummer 06XW.

De vereniging is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40235117.

Aan de vereniging zijn geen nadere partijen verbonden.

3.2.2 Interne organisatiestructuur

De vereniging heeft een bestuur bestaand uit het dagelijks bestuur, de directeur-bestuurder, en een toezichthoudend bestuur. Jenaplanschool de Pandelaar hanteert de "Code goed bestuur" van de PO-raad. De bestuursstructuur is vastgelegd in de "verenigingsstatuten" en het "Managementstatuut".

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken op school en de uitvoering van het beleid. De directeur-bestuurder heeft de kerntaak het beleid rondom onderwijs, personeel, kwaliteit, financiën, onderhoud gebouw en P.R. vast te stellen en uit te voeren. Daarnaast heeft hij de taak de identiteit van de school te bewaken en onderhoudt hij contacten met ouders, gemeente, het samenwerkingsverband en andere betrokkenen in en rondom de school. Hij doet dit samen met het MT, in goed overleg met medewerkers en de medezeggenschapsraad (MR).

In de bestuursvergaderingen wordt de voortgang van uitvoeringsbesluiten gerapporteerd door de directeur-bestuurder en vindt toetsing plaats door het toezichthoudend bestuur of een en ander verloopt binnen de vastgestelde beleidskaders. De directeur-bestuurder doet daarbij verslag van belangrijke zaken op de school.

Het MT en de bouwcoördinatoren doen tijdens de tweewekelijkse vergaderingen verslag van de dagelijkse gang van zaken in de school aan de directeur bestuurder, de bouw en van de voortgang van de uitvoering van vastgesteld beleid. In de overleggen met de specialisten wordt eveneens verslag gedaan van de dagelijkse gang van zaken met betrekking tot het specialisme en van de voortgang van de uitvoering van vastgesteld beleid en ontwikkeling van nieuw beleid.

3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

2023	
Thema	Ontwikkeling
Onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Jenaplan vervolg. Vijf collega's zijn gestart met de tweejarige Jenaplanopleiding en één collega wordt opgeleid tot Jenaplanspecialist. Geïnvesteed in ons eigen Jenaplan-netwerk. Onze blik naar buiten. • Focus op levend taalonderwijs. Specifiek op spelling. Middels groepsbezoeken, studiedagen, teamvergaderingen. Met als doel: Kennis vergroten, oefenen, feedback ontvangen, doelen stellen, oefenen, bijstellen. Dezelfde taal spreken, oriënteren op een spellingmethode die bij ons past. Eerste positieve resultaten zijn zichtbaar in de tussenresultaten. • Bijb in de school. Lezen een meer centrale en belangrijke plek in ons onderwijs geven. • Pandelaar-instructiemodel. Alle verschillende fases verder verdiepen in teamvergaderingen en studiedagen. Ook hier weer: kennis vergroten, oefenen, groepsbezoek, feedback ontvangen. Ook hier weer: dezelfde taal spreken, doorgaande lijn, eenduidigheid. • Kwaliteitscyclus (HGW) verder versterken. Groepsplan aanscherpen, verbeteren, OPP's op orde. Nu bezig met ondersteuningsniveaus, ondersteuningsroute.
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> • Veel scholing. Zowel collectief als individueel. o.a. vijf collega's Jenaplanopleiding, Een collega Jenaplanspecialist, Schoolleidersopleiding • De tweede helft van 2023 zijn een groot deel van de directietaken waargenomen door een leerkracht/MT-lid • Begin 2023 is er actief geworven voor een nieuwe DB, zonder succes. Met de tijdelijke invulling die daarna gekozen is lijkt nieuwe werving niet urgent. • Er is beleid geschreven voor de begeleiding van startende en nieuwe collega's. • We sluiten aan bij het netwerk Samen Opleiding Inclusief Schoolopleider • Gesprekkencyclus is opnieuw ingericht en een start gemaakt.

Kwaliteitszorg	<ul style="list-style-type: none"> • De analyse en planvorming a.d.h.v. de opbrengsten is versterkt.
----------------	---

3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact N.V.T.

3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

De maatschappelijke aspecten die relevant zijn op De Pandelaar zijn vrijwel allemaal gerelateerd aan de binding en de samenhang binnen de directe schoolomgeving.

De school doet zijn best om een verbindende factor te zijn in de buurt waar de school in staat en vat zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid voor de kinderen en de gezinnen in de school breder op dan alleen de onderwijsresultaten:

Waar mogelijk bieden we ondersteuning of verbinden we mensen aan elkaar die die ondersteuning kunnen geven.

Daarnaast zijn ook mensen in opleiding met een afstand tot de arbeidsmarkt of mensen die nog aan het oriënteren zijn welke sector bij hen past altijd welkom in de vorm van snuffelstages of andere projecten.

3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder resorterende instellingen zijn aangesloten en van de verbonden partijen

Jenaplanschool de Pandelaar is aangesloten bij het Samenwerkingsverband Helmond-Peeland PO.

Onze doelen in het kader passen binnen de doelen van het samenwerkingsverband en hebben wij als volgt geformuleerd:

- De Pandelaar wil voor ieder kind een passend, thuisnabij en handelingsgericht ondersteunings- en zorgaanbod kunnen bieden.
- De Pandelaar streeft naar integraal beleid: één kind, één gezin, één plan. Hierover worden afspraken gemaakt met de gemeente in het kader van een transitie Jeugdzorg. Het gaat dan om onderwijs overstijgende problemen.
- De Pandelaar wil samen met ouders/verzorgers en kind kijken naar de ondersteuningsbehoefte. Zij wil de ondersteuning zo regelen dat het kind altijd centraal staat. Het moet een zo effectief mogelijk aanbod zijn (preventief, licht, kort en thuisnabij).
- De Pandelaar streeft naar een basisondersteuning voor alle kinderen. Is er meer zorg nodig dan zullen passende arrangementen ervoor zorgen dat het kind de ondersteuning krijgt die nodig is. Deze extra onderwijsondersteuning overstijgt de basisondersteuning. Dit gebeurt altijd in samenspraak met ouders/verzorgers.

De middelen die wij ontvangen vanuit het rijk en het samenwerkingsverband om passend onderwijs vorm te geven zetten wij met name in op het gebied van de ondersteuning in de groep of in kleine groepjes. Naast de verantwoordelijke groepsleider, maken we gebruik van de inzet van onderwijsassistenten. De twee intern begeleiders coördineren en monitoren de zorg op individueel, groeps-, en

schoolniveau. We zetten indien nodig extern deskundigen in bij de begeleiding van individuele kinderen met specifieke zorgvragen.

Op regionaal niveau is er regelmatig overleg met Jenaplاندirecteuren. Hier is echter geen formele samenwerkingsvorm van toepassing.

3.2.7 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden

In 2023 is er een nauwere samenwerking ontstaan met diverse scholen en schoolbesturen in de buurt. Binnen de gemeente Gemert-Bakel op het gebied van huisvesting met name in de ontwikkeling van het IHP, binnen een grotere regio in relatie tot het Jenaplanconcept en onderwijskundige ontwikkelingen in zijn algemeenheid.

Het SWV Helmond-Peelland heeft een grote opgave, o.a. in het opvangen van leerlingen met een niet Nederlandse achtergrond. Door de groei van de high-tech industrie (ASML) is er een sterke groei van leerlingen in het algemeen en kinderen van expats in het bijzonder.

Door de beperking van het gebouw heeft dit voor De Pandelaar geen grote gevolgen, maar dit zal de komende jaren het gesprek binnen de regio wel domineren.

3.2.8 Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies

Bestuur	Naam	(Neven)functies, betaald en onbetaald
Voorzitter TB	Mw. Aafke Selten	Geen andere relevante nevenfuncties
Secretaris TB	Mw. Liza Simons	Geen andere relevante nevenfuncties
Toezichthoudend bestuurslid	Dhr. Jos van der Linden	Geen andere relevante nevenfuncties
Toezichthoudend bestuurslid	Dhr. Martin Jacobs	- Voorzitter RvT QliQ-Primair, Helmond. Vrijwilligersvergoeding. - Voorzitter Bedrijvencontact Gemert-bakel, Onbetaald. - Interim bestuurder bij Pallas. Betaald. - ZZP-Mediator. Betaald
Toezichthoudend bestuurslid	Dhr. Michel van Grunsven	- Raad van Advies ME Research groep, - Raad van Toezicht Eindhoven 35/24/7 - Lid Bestuur Stichting FC Robinstijn
Directeur-bestuurder a.i.	Dhr. Maarten Ebbing	Partner De Roo Lid RvT SPO WIJ de Venen

3.3 Naleving branchecode

Het bestuur draagt zorg voor een goed functionerend intern beheersings- en controlesysteem en ziet toe op de werking en evaluatie daarvan. Goed bestuur draagt immers bij aan kwalitatief goed onderwijs. In de Code Goed bestuur staan bepalingen over de functiescheiding tussen bestuur en Intern toezicht, de zorg voor kwalitatief goed onderwijs en een optimale ontwikkeling van kinderen en medewerkers. Ook zaken als interne verantwoording, communicatie met belanghebbenden en cultuur komen aan bod. De Pandelaar conformeert zich aan de Code van het Primair Onderwijs.

3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance

In 2023 zijn er wisselingen geweest in het toezichthoudend bestuur. De vacante posities zijn vervuld. Ook is er conform de Code Goed Bestuur een toezichthoudend bestuurslid toegetreden zonder directe relatie tot de school (m.a.w. geen ouder van een leerling). Er zijn momenteel geen vacante posities in het toezichthoudend bestuur.

Heel 2023 is het bestuur waargenomen door een Interim directeur-bestuurder.

3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt

Aan kwalitatief goed onderwijs draagt een goed bestuur van de school zeker bij. Vandaar dat de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs is vastgesteld door de PO-Raad (januari 2021). Deze code moet er mede voor zorgen dat scholen in het primair onderwijs goed bestuur hebben en houden. In de Code Goed bestuur staan bepalingen over de functiescheiding tussen bestuur en Intern toezicht, de zorg voor kwalitatief goed onderwijs en een optimale ontwikkeling van leerlingen en medewerkers. Ook zaken als interne verantwoording, communicatie met belanghebbenden en cultuur komen aan bod. De Pandelaar conformeert zich aan de Code van het Primair Onderwijs.

Mw. A. Heijl (niet zijnde een topfunctionaris dan wel de controlerend accountant) heeft gecontroleerd of de werkelijke bezoldiging in 2023 van de directeur-bestuurder en de interim directeur bestuurder) in overeenstemming is met de overeengekomen afspraken en de van toepassing zijnde maxima. De wijze waarop dit is gedaan en de uitkomst is vastgelegd conform het WNT-model.

3.3.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting daarop

In 2023 is het toezichthoudend bestuur op onderstaande punten afgeweken van de gehanteerde Code goed bestuur, dit wordt in het lopende schooljaar opgepakt:

- o Er heeft in 2023 geen interne zelfevaluatie plaatsgevonden met betrekking tot het functioneren van het bestuur. De externe (zelf)evaluatie staat gepland voor 2024.
- o Er heeft in de afgelopen 4 jaren geen collegiale bestuurlijke visitatie plaatsgevonden;
- o Het Intern toezicht heeft in 2023 hun professionaliseringsbehoefte geïnventariseerd, uitvoering hiervan vindt plaats in 2024.

3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld

Het bestuur van de Pandelaar bestaat uit het dagelijks bestuur en het toezichthoudend bestuur. Het toezichthoudend bestuur bestaat uit (voornamelijk) leden van de vereniging. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het gevoerde beleid. In het managementstatuut is beschreven wat de bevoegdheden van een ieder zijn. In verband met de invoering van de code Goed Bestuur en WBTR zijn de verenigingsstatuten aangepast aan de huidige wet- en regelgeving. In 2024 wordt ook het huishoudelijk reglement en het managementstatuut hierop aangepast.

Het intern toezichtorgaan (het toezichthoudend bestuur) houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het schoolbestuur in het bijzonder. Het toezichthoudend bestuur is belast met vaststelling dan wel goedkeuring van de begroting, het jaarverslag (inclusief het bestuursverslag en de jaarrekening) en het strategisch beleid. Het Intern toezichtorgaan stemt in met, het door het bestuur voorgedragen accountant die belast is met de controle van, de jaarrekening. Het intern toezichtorgaan draagt zorg voor de inrichting van het bevoegd gezag, onder meer door middel van een goedkeuringsrecht ten aanzien van statutenwijziging. Het intern toezichtorgaan staat het bestuur met raad terzijde.

Statutair is bepaald dat het bestuur verantwoording aflegt aan de Algemene Ledenvergadering van onze vereniging.

Jenaplanschool de Pandelaar heeft haar processen en procedures zodanig ingericht, dat alle relevante risico's tijdig worden gesignaleerd en passende maatregelen worden genomen om deze risico's en de gevolgen daarvan te beheersen. Voor de processen die onder de verantwoordelijkheid van ons administratiekantoor Groenendijk te Sliedrecht vallen verwijzen wij naar de ISAE3000-verklaring.

Binnen de gekozen organisatiestructuur en beleidscyclus vormen de onderdelen van planning en control (schoolplan, jaarplan, (meerjaren)begroting, (meerjaren)-formatieplan, directieverslagen, leerlingresultaten en managementrapportages) de belangrijkste instrumenten voor interne beheersing van de organisatie.

Voor aanvang van het kalenderjaar wordt een financiële kalenderjaarbegroting opgesteld, waarin de doelstellingen financieel zijn vertaald. Hiernaast wordt in april- mei van het schooljaar het formatieplan opgesteld.

Jenaplanschool de Pandelaar maakt in haar planning & control-cyclus gebruik van tussentijdse rapportages. Per kwartaal wordt een financiële managementrapportage opgesteld, waarin de realisatiecijfers worden afgezet tegen de vastgestelde begroting. Inzicht wordt verschaft door gebruikmaking van grafische weergaven,

kengetallen en analyses. De basis voor de rapportage wordt gevormd door Groenendijk, financiële administratie en aangevuld met een toelichting door de directeur-bestuurder van de Pandelaar.

Op het gebied van ziekteverzuim beschikt Jenaplanschool de Pandelaar over actuele cijfers. Hiernaast wordt jaarlijkse een meerjaren-personele begroting, meerjaren-investeringsbegroting en een meerjaren-Integrale begroting opgesteld dan wel geactualiseerd aan de hand van de op dat moment meest actuele personele bekostiging, personele bezetting, jaarrekeningcijfers en leerlingenprognoses. Na afloop van het kalenderjaar wordt een jaarverslag (waaronder de jaarrekening en bestuursverslag) opgesteld, waarin een analyse wordt gegeven van de verschillen

tussen de uiteindelijke realisatiecijfers, de begroting en de cijfers van het voorafgaande kalenderjaar.

Bovengenoemde zaken worden gedeeld en besproken met de MR, het toezichthoudend bestuur en de ALV. Via de notulen van de MR en de ALV worden de ouders op de hoogte gebracht. Daarnaast wordt het bestuursverslag gepubliceerd op onze website, zodat andere betrokkenen ook geïnformeerd zijn.

3.4 Verslag toezichthoudend orgaan

Zie separaat verslag van het toezichthoudend bestuur van De Pandelaar.

3.5 Omgeving

3.5.1 Afhandeling van klachten

In de schoolgids van De Pandelaar is de volgende passage over de klachtenregeling opgenomen:

Vanaf 1 augustus 1998 moeten scholen een klachtenregeling hebben. Klachten kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op discriminatie, seksuele intimidatie, agressie, geweld en pesten. Ook kan dit betrekking hebben op onderwijskundige zaken. In de klachtenregeling is vastgelegd hoe scholen op klachten over dergelijke zaken moeten reageren.

Iedere school kent een contactpersoon. Deze kan de klager dan verder verwijzen naar de vertrouwenspersoon. Dit is iemand die door ons bestuur is aangewezen. Hij of zij fungeert als aanspreekpunt en zal in de meeste gevallen bemiddelen.

Als de directie of de school de klacht niet op een bevredigende manier behandelt, dan kan men deze klacht voorleggen aan een onafhankelijke klachtencommissie. Het model klachtenregeling van het VBS kan opgevraagd worden bij de directie of is te vinden op de website www.geschillencommissiesbijzonderonderwijs.nl.

De klachtenregeling is in 2021 herzien en Jenaplanschool de Pandelaar is aangesloten bij een klachtencommissie.

In 2023 zijn er geen klachten geweest.

4 Risicomanagement

4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Jenaplanschool de Pandelaar houdt ten aanzien van risico's en onzekerheden rekening met vijf aandachtsgebieden:

1. Strategie
2. Operationele activiteiten
3. Financiële positie
4. Financiële verslaggeving
5. Wet- en regelgeving

Deze beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden zijn het resultaat van een interne analyse waarbij zowel het bestuur als de interne toezichthouder een rol hebben, maar waar ook de MR en natuurlijk het administratiekantoor deel van uitmaken. In een tweetal vergaderingen wordt vanuit het perspectief van ieder gremium aangegeven wat de kansen en de risico's zijn, zowel intern als extern. Deze risico's worden gewaardeerd op impact en waarschijnlijkheid. Waarna er maatregelen genomen kunnen worden, vaak in de eerstvolgende begroting.

In het intern toezichtskader is het proces van risicoanalyse en het herbeoordelen van risico's als onderdeel van de plan en control cyclus ook te vinden.

Afgelopen jaren is er met name een zorg geweest met betrekking tot operationele activiteiten. Doordat we er in 2023 niet in zijn geslaagd een vaste directeur-bestuurder te vinden voor onze organisatie is er een grotere financiële druk en zal er in 2024 alsnog een organisatorische wisseling plaatsvinden. Waar we vóór 2022 op financieel gebied een heel rooskleurig beeld zagen, moesten we in de loop van 2022 en zeker na 2023 een heel ander uitgangspunt nemen. De financiële situatie is een belangrijk aandachtspunt. Een strakke begrotingsdiscipline is noodzakelijk. Ons risicomanagement is erop gericht dat risico's tijdig worden geïdentificeerd en beoordeeld en dat we tijdig maatregelen kunnen treffen die de kans van optreden of de gevolgen van risico's op een gewenste wijze beïnvloeden. Met ons risicomanagement proberen we de kans van optreden waar mogelijk te verkleinen of ervoor te zorgen dat de gevolgen van een risico worden beperkt en/of opgevangen. Ons risicomanagement is een continu doorlopend proces, gericht op het ontdekken en beheersen van risico's. Het risicomanagement is tevens gekoppeld aan ons systeem van kwaliteitszorg.

Onze organisatie is gezien de omvang overzichtelijk. De directeur-bestuurder heeft een verbindende rol in de samenwerking met het toezichthoudend bestuur, MR en het administratiekantoor. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld voor het komende verslagjaar en op basis daarvan wordt de meerjarenbegroting geactualiseerd. Deze begrotingen komen tot stand op basis van concepten opgesteld door het administratiekantoor. Hierna worden deze voorgelegd aan het toezichthoudend bestuur en de MR. Na afloop van ieder kwartaal worden managementrapportages gemaakt en besproken met het toezichthoudend bestuur. Na afloop van het verslagjaar stelt het administratiekantoor in samenspraak met de directeur-bestuurder een jaarrekening op. Ook deze wordt voorgelegd aan het toezichthoudend bestuur en de MR.

De dienstverlening op het gebied van personeels- en salarisadministratie alsmede de financiële administratie worden verzorgd door Groenendijk Onderwijsadministratie uit Sliedrecht. Hun processen en procedures zijn vastgelegd en worden jaarlijks door een accountant gecontroleerd. Hiervoor ontvangen zij jaarlijks een ISAE-verklaring.

Resultaten van het gevoerde risicomanagement in 2023

- In juni 2023 is De Pandelaar bezocht voor een door de Inspectie voor een herstelonderzoek. Hieruit kwam naar voren dat het bestuur weer met een voldoende wordt beoordeeld, maar dat er nog een aantal zaken beter moet worden vastgelegd in het jaarverslag van het (toezichthoudend)bestuur. Deze verbeteropdrachten zijn verwerkt in dit jaarverslag.

- In 2023 heeft er een werving en selectieprocedure plaatsgevonden om een nieuwe directeur bestuurder te vinden. Deze procedure heeft niet tot het gewenste resultaat geleid. Hierdoor is heel 2023 de inzet van een interim-directeur bestuurder nodig geweest, terwijl dat van maart t/m april begroot was.

- Na het onverwachte vertrek van één van de IB-ers slaagden we er niet direct in een goede vervanger te vinden. Om goede zorg te kunnen bieden aan de collega's en de kinderen hebben we enkele maanden een Interim-IB-er ingezet. Gevolg was dat dit ruimschoots over de begroting heen ging.

- Het gebouw is dringend aan modernisering toe. Per december is ons energiecontract met gunstige tarieven verlopen. Dit heeft direct financiële gevolgen.

Daarnaast is er nog onduidelijkheid over het JHP, het MJOP en De kans is heel groot dat de noodzakelijke modernisering door de gemeente worden uitgesteld in afwachting van mogelijke nieuwbouw/renovatie. Er is echter nog heel weinig zekerheid te geven over deze nieuwbouw/renovatie, waardoor de huidige onvoldoende huisvesting nog lang werkelijkheid kan zijn.

4.2 Risicoprofiel

Risico	Maximale impact per risico (a)	Kans dat risico zich voordoet (b)	Berekende verwachte impact (a x b)
Strategisch			
Negatieve beoordeling onderwijsinspectie	-	30%	-
Stagnerende ontwikkeling in kwaliteit	€ 20.000 (deskundigenadvies)	30%	€7000
Operationele activiteiten			
Hoog ziekteverzuim	€50.000	60%	€30.000
Moderniseren gebouw deels eigen rekening	€100.000	10%	€10.000
Externe werving is opnieuw noodzakelijk	€40.000 (extra kosten vervanging)	10%	€4000
Financiële postite			
Financiële gevolgen van arbeidsconflicten	€30.000	10%	€ 3000
Stijging energiekosten	€20.000	20%	€ 4000
Onvoldoende reserves om tegenslagen op te vangen	-	-	-
Financiële verslaggeving*			
Wet- en regelgeving			
-	-	-	-

Jenaplanschool de Pandelaar heeft bovenstaande risico's en onzekerheden ingeschat. Een gekwantificeerd risico van € 58.000 ten opzichte van een eigen vermogen van € 266.388 (= 21,8%) achten wij reëel.

*Financiële verslaggeving: Hiervoor verwijzen wij naar de gemaakte afspraken in de Service Level Agreement (SLA) met Groenendijk Onderwijsadministratie te

Sliedrecht, dat gecertificeerd is en waar processen zijn vastgelegd die jaarlijks door de accountant worden gecontroleerd. Hiervoor is een ISAE- verklaring afgegeven. Bij de risico's zoals hierboven benoemd in het risicoprofiel horen naast financiële consequenties ook maatregelen die genomen zijn of nog worden om de risico's te beperken.

Risico	Maatregelen
Strategisch	
Negatieve beoordeling onderwijsinspectie	- Extra controle op het jaarverslag irt de benoemde verbeteropdrachten.
Stagnerende ontwikkeling in kwaliteit	- HGW en verbetertraject rondom opbrengsten en analyses. - Inzet verbetertraject rondom instructies - Breed verbetertraject rondom taal/lezen
Operationele activiteiten	
Hoog ziekteverzuim	- Frequente en open gesprekken over functioneren en werkomstandigheden. - In individuele gevallen externe coaching of loopbaantraject
Moderniseren gebouw deels eigen rekening	- In gesprek blijven met gemeente over ontwikkelingen IHP en MJOP
Externe werving is opnieuw noodzakelijk	- Met beleid en aandacht voor welzijn en welbevinden vorm geven aan het interne ontwikkeltraject.
Financiële positie	
Financiële gevolgen van arbeidsconflicten	- Volgen wetgeving en richtlijnen - Frequente en open gesprekken over functioneren en werkomstandigheden.
Stijging energiekosten	- Urgente aanvraag bij gemeente voor verduurzaming gebouw - Vroegtijdig op zoek naar een nieuwe aanbieder
Onvoldoende reserves om tegenslagen op te vangen	- Een sluitende/positieve begroting voor 2024 - Strengere begrotingsdiscipline en maandelijkse rapportage aan toezichhoudend bestuur.

5 Bedrijfsvoering

5.1 Bedrijfsvoering

5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis

In het afgelopen jaar is er sprake geweest van (langdurige)ziekte bij een aantal medewerkers. Dit heeft een flinke druk gelegd op de rest van het team.

0650100 - Jenaplanschool De Pandelaar

	2021-01	2021-02	2021-03	2021-04	2021-05	2021-06	2021-07	2021-08	2021-09	2021-10	2021-11	2021-12	Gedurende
Vernieuw.	3,18	2,84	4,01	2,24	10,76	14,14	10,89	2,24	3,89	7,98	2,26	2,13	64,9
Gen. verz. uur (dgn)	2,29	64,80	1,21	2,60	1,50	3,33	89,00	133,00	2,00	11,00	3,17	2,11	12,78
Vz. signific. erte	3,37	2,69	4,35	2,02	2,00	2,38	0,38	0,04	2,16	2,93	2,16	3,89	2,14
Bezoeken/afwezig.	73,33	76,67	65,63	81,73	80,45	75,00	84,85	96,55	83,33	68,97	80,00	68,97	38,46
Aantal ziekteverlof	0	4	11	5	5	6	1	0	5	7	5	9	5,67
Aantal ziekteverlof	2	5	14	4	2	6	3	1	2	9	6	9	5,67
Aantal medewerkers	30	39	31	30	31	36	33	28	31	29	30	29	30,75
Totaal Wkt	18,62	18,88	18,13	19,41	19,44	20,85	21,24	16,25	19,42	19,09	18,46	18,43	19,61

De zoektocht naar een nieuwe directeur-bestuurder heeft niet tot het gewenste resultaat geleid, ook deze onduidelijkheid was niet helpend en gaf extra druk op het team.

In de tweede helft van 2023 is ervoor gekozen om een groot deel van de directietaken te delegeren naar een leerkracht/MT-lid met directieambities.

Dit pakt bijzonder goed uit, doordat deze 'waarnemend-directeur' veel aanwezig is, de collega's goed kent en van dichtbij betrokken is bij de groepen en de mensen is er betere begeleiding en sturing van de medewerkers.

Er is gedurende 2023 zeer sterk ingezet op scholing. Zowel teambreed als individueel.

Geen externe vervangers beschikbaar, veel in het team opgelost, zorgt voor extra belasting. Daardoor wel vrijwel geen thuis blijven van groepen.

5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar

Jenaplanschool de Pandelaar kiest er bewust voor om de kinderen in meerjarige stamgroepen te plaatsen, passend bij de jenaplanvisie. Dit vergt passende kennis en vaardigheden van de groepsleiders, die deze visie ook uitdragen. Daarom is scholing een belangrijke pijler in het personeelsbeleid, in 2023 is hier stevig op ingezet.

De interne vervangersrol die we in 2022 hebben opgezet is in 2023 zeker helpend geweest. Zonder deze interne vervanger hadden we meer externe vervangers nodig gehad en hadden we de langdurig zieken niet kunnen vervangen.

In de tweede helft van 2023 is ervoor gekozen om een groot deel van de directietaken te delegeren naar een leerkracht/MT-lid met directieambities.

Dit pakt bijzonder goed uit, hierdoor is er betere begeleiding en sturing van de medewerkers.

5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Jenaplanschool de Pandelaar heeft als doel om door zorgvuldig personeelsbeleid ontslag van medewerkers zoveel mogelijk te voorkomen. Startende medewerkers worden begeleid door een (starters)coach. Daarnaast is er net zoals de afgelopen jaren gebruik gemaakt van functieprofielen, een competentietool, bekwaamheidseisen, een bekwaamheidsdossier en een gesprekkencyclus. Op basis van deze personeelsbeleidstukken kunnen medewerkers gevolgd en gestimuleerd worden in hun ontwikkeling en kunnen passende interventies ten aanzien van het functioneren plaatsvinden.

Indien, ondanks een adequate begeleiding en passende interventies, toch sprake is van ontslag, voeren wij beleid ter beheersing van uitkeringen welke mogelijk aan dit ontslag verbonden zijn en voldoen wij aan de regels van het participatiefonds

5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar betreffende de huisvesting

Jaarlijks betaald de Pandelaar een onderhoudsbijdrage aan de gemeente Gemert-Bakel voor de huisvesting. In 2023 was dit € 43.413,32. Sinds 2015 wordt de onderhoudsbijdrage voor zowel binnen- als buitenonderhoud in zijn geheel overgedragen aan de gemeente. Daarmee is de gemeente Gemert-Bakel verantwoordelijk voor het volledige onderhoud aan de school.

Op huisvestingsgebied is er in 2023 niet veel zichtbaars gebeurd, maar wel achter de schermen. Het traject om samen met de gemeente en de andere schoolbesturen te komen tot een werkbaar IHP waarin de nieuwbouw/renovatie van De Pandelaar een belangrijke plek heeft nadert de afronding. Na afronding kan in 2024 dan gestart worden met de uitwerking van het IHP.

5.1.5 Financiële positie op balansdatum incl. een goede toelichting daarop

De administratie is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijsadministratie in Sliedrecht. De jaarrekening en de concept begroting worden door het administratiekantoor opgesteld, de definitieve versie van beide documenten wordt door het bestuur vastgesteld en goedgekeurd. De kengetallen staan vermeld in de jaarrekening. In de jaarrekening staat omschreven wat de kengetallen inhouden en hoe deze berekend worden.

Kengetallen	2020	2021	2022	2023	Norm Pandelaar	Landelijk gem. (2015)	Norm Insp.
Solvabiliteit 1	73,81	70,74	54,91	53,37	50%	66,00	Min 30%
Solvabiliteit 2	74,82	71,78	56,38	55,11		78,00	
Liquiditeit	2,95	2,70	1,73	1,42	1%	3,28	1%
Rentabiliteit	-4,33	0,66	-5,77	-6,01	0%	2,4	Min 0%
Weerstandsvorm. (excl. MVA)	21,90	20,16	11,87	4,56	15%	25,7	Min 5%
Weerstandsvorm. (incl. MVA)	31,84	29,03	20,21	13,24		39%	

Het bestuur heeft de volgende richtlijnen ten aanzien van de kengetallen, vastgelegd in het meerjaren financieel beleidsplan:

- budgetneutraal beleid, waarbij baten gelijk zijn aan uitgaven →richtlijn: rentabiliteit van 0% bij driejaarsgemiddelde
- voldoende liquiditeit om als éénpitter onafhankelijk te kunnen en blijven handelen →richtlijn: weerstandsvormogen (exclusief MVA) van minimaal 15%
- voldoende eigen vermogen om op lange termijn aan de schulden te kunnen voldoen →richtlijn: solvabiliteit 1 van minimaal 50%

In 2023 hebben we niet voldaan ons eigen normen op het gebied van rentabiliteit en weerstandsvormogen.

Dit is zorgwekkend en heeft expliciet en continu onze aandacht.

De sluitende begroting van 2024 kan absoluut niet overschreden worden.

In de meerjarenbegroting wordt gestuurd op herstel van zowel liquiditeit als weerstandsvormogen. Dit ziet er, mede door de leerlingontwikkeling, gunstig uit voor de langere termijn.

Het eigen vermogen van De Pandelaar is lager dan wij zelf wenselijk vinden en komt dan ook niet boven de landelijke normen uit.

	Realisatie vorig jaar (T-1)	Realisatie verslagjaar (T)	Begroting T+1	Begroting T+2	Begroting T+3
Signaleringswaarde	2022	2023	2024	2025	2026
Publiek EV	387.254	266.388	268.231	319.387	456.702
Privaat EV	0	0	0	0	0
Totaal EV	387.254	266.388	268.231	319.387	456.702
Totale baten	1.880.496	2.009.629	2.030.570	2.117.453	2.235.918
Aanschafwaarde gebouwen	0	0	0	0	0
Boekwaarde resterende MVA	168.436	179.987	299.584	399.541	488.429
0,5*aanschafw.gebouwen* 1,27	0	0	0	0	0
+boekwaarde resterende MVA	168.436	179.987	299.584	399.541	488.429
Risicobuffer van 300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Normatief publiek EV	468.436	479.987	599.584	699.541	788.429
Werkelijk publiek EV	387.254	266.388	268.231	319.387	456.702
Bovenmatig	0	0	0	0	0
Ratio signaleringswaarde	0,83	0,55	0,45	0,46	0,58

5.1.6 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten (vergelijking met vorig jaar)

B2 BALANS PER 31 december 2023 (na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	1			
Meubilair	103.991		99.211	
ICT	42.141		34.690	
OLP en apparatuur	<u>33.855</u>		<u>34.535</u>	
		179.987		168.436
Viottende activa				
Vorderingen	2			
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>34.884</u>		<u>28.533</u>	
		34.884		28.533
Liquide middelen	3			
		<u>284.248</u>		<u>495.041</u>
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	4			
Bestemmingsfondsen (publiek en privaat)	169.571		305.243	
	<u>96.817</u>		<u>82.011</u>	
		266.388		387.254
Voorzieningen				
Personneelsvoorzieningen	5			
	<u>8.677</u>		<u>10.143</u>	
		8.677		10.143
Kortlopende schulden				
Crediteuren	6			
Belasting en premie sociale verzekeringen	10.774		100.276	
Schulden terzake van pensioenen	66.230		66.921	
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	20.141		18.034	
	<u>126.810</u>		<u>109.382</u>	
		<u>224.055</u>		<u>294.613</u>

Het belangrijkste wat opvalt is een daling van de algemene reserve t.o.v. 31 december 2022. Dit is vooral te wijten aan het resultaat over 2023.

Er was voor 2022 al ongeveer €40.000 negatief begroot. Daarnaast is die begroting in 2023 met €80.000 overschreden.

Dit is volledig toe te schrijven aan twee oorzaken:

- Het verlengen van de inzet van de interim-bestuurder doordat de W&S procedure niet geslaagd is.
- De inzet van een interim IB-er doordat we er niet tijdig in geslaagd zijn een nieuwe vaste IB-er te vinden.

Na bijsturing in de formatie, een 'waarnemend directeur' vanuit het eigen team en strikte financiële keuzes is het tekort via de zomer van 2023 nauwelijks verder opgelopen.

5.1.7 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen

Het resultaat over 2023 was € 120.866,- negatief. Dit was een forse overschrijding van de begroting in 2023.

Er was voor 2023 al 40.000 negatief begroot. Daarnaast is die begroting in 2023 met €80.000 overschreden. Dit is volledig toe te schrijven aan twee oorzaken. Het verlengen van de inzet van de interim-bestuurder doordat de W&S procedure niet geslaagd is. De inzet van een interim IB-er doordat we er niet tijdig in geslaagd zijn een vaste IB-er te vinden.

5.1.6 Analyse van de uitkomsten van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	1.893.784	1.797.753	1.781.789
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	95.014	83.475	92.162
Overige baten	9	20.831	7.500	6.545
		<u>2.009.629</u>	<u>1.888.728</u>	<u>1.880.496</u>
Lasten				
Personele lasten	10	1.730.435	1.518.313	1.547.772
Afschrijvingen	11	25.939	29.789	22.975
Huisvestingslasten	12	111.277	106.050	99.410
Overige instellingslasten	13	264.126	273.491	309.747
		<u>2.131.776</u>	<u>1.927.652</u>	<u>1.979.904</u>
Saldo baten en lasten		<u>-122.148</u>	<u>-39.923</u>	<u>-99.408</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	14	2.227	0	0
Financiële lasten	15	945	750	1.740
Financiële baten en lasten		<u>1.282</u>	<u>-750</u>	<u>-1.740</u>
Resultaat		<u>-120.866</u>	<u>-39.673</u>	<u>-101.148</u>

Analyse van de realisatie t.o.v de begroting

Zowel bij de baten (rijksbijdrage) als bij de lasten (personeel) is een stijging zichtbaar. Dit is verklaarbaar door de nieuwe vastgestelde cao.

Verder valt op dat we eigenlijk overal 'in de pas' lopen t.o.v. de begroting m.u.v de personeelslasten.

De Passend Onderwijsgelden zijn in 2023 deels ingezet in personele kosten (onderwijsassistenten) deels in onderwijsleermiddelen. De Pandelaar ontvangt geen middelen voor onderwijsachterstanden. De toegekende VVE-gelden worden volledig ingezet en verantwoord door Kinderopvang De Ontdekking.

5.1.9 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen

De investeringen zijn gebaseerd op het meerjareninvesteringsplan en zijn voornamelijk gericht op die zaken die noodzakelijk zijn om de huidige aanpak voort te zetten. In 2023 en in de komende jaren is er een kleine uitbreiding op ICT gebied opgenomen in het meerjareninvesteringsplan.

5.1.10 Toelichting op kasstromen en financiering

Zie jaarrekening

5.1.11 Informatie over financiële instrumenten

N.V.T.

5.1.12 In control statement

N.V.T.

5.1.13 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. de interne en externe kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg is de wijze waarop de kwaliteit van het onderwijs wordt bepaald, bewaakt, geborgd, verbeterd en verantwoord. Wij evalueren het onderwijskundig jaarplan 2x per jaar (januari en juni).

We omschrijven welke doelen zijn behaald en waar nog verdere actie op nodig is. Zo werken we cyclisch via een PDCA aan het verbeteren van de onderwijskwaliteit. Het MT, de IB'er en de directeur-bestuurder zijn betrokken bij het opstellen van het nieuwe jaarplan. Daarnaast zijn er diverse "eigenaren" met betrekking tot de onderwijskundig ontwikkelingen.

Daarnaast analyseren we de CITO tussentijdse resultaten 2x per jaar, in maart en in juli. Dit gebeurt zowel school- als bouwbreed en stamgroepbreed in de groepsbesprekingen. Middels dwarsdoorsneden en trendanalyses worden alle toetsuitlagen nader geanalyseerd en worden vervolgacties binnen de groepshandlingsplannen geformuleerd.

In 2022 is er een nieuw kwaliteitsbeleid geïntroduceerd, hierin zijn de aanpak en de minimale eisen en de eigen doelen verwoord.

Om onze kwaliteit te meten gebruiken wij onderstaande instrumenten:

Kwaliteitszorginstrumenten op kindniveau

- CITO LOVS, Looqin, KiVa, leerlingtevredenheidsonderzoek, bespreken van de toetsgegevens, groepsbespreking, kindbespreking, onderwijsplannen, kinderraad.

Kwaliteitszorginstrumenten op teamniveau

- Jaarlijkse evaluatie van het schooljaar, onderzoek naar gevoelens van sociale veiligheid, bespreken van de toetsgegevens met behulp van HGW, functionerings-, voortgangs-, en beoordelingsgesprekken, groepsbezoeken, studiedagen.

Kwaliteitszorginstrumenten op schoolniveau

- Trendanalyses februari en september, kwaliteitskalender, jaarverslag, Intern toezichtskader inclusief evaluatie op inhoud van het jaarplanonderwijs, externe audits door Jenaplan regiogroep, verslagen inspectiebezoeken, RI&E, jaarplan.

Kwaliteitszorginstrumenten op ouderniveau

- Oudertevredenheidsenquête, koffieochtenden, oudergesprekken.

5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar

Belangrijkste ontwikkelingen in 2023 zijn op de volgende gebieden:

- Taalonderwijs. Met de focus op spelling.
- Taalonderwijs. Lezen een meer centrale plek geven in de school. Verplaatsen bieb en investeren in een bieb op school.
- Jenaplan, versterken aanpak. Maar ook vijf collega's opleiding middels de jenaplanopleiding en één collega opleiden tot jenaplanspecialist.
- HGW, kwaliteitscyclus verder versterken. Verbeteren/ aanscherpen groepsplan.
- OPP's verbeteren en volledig op orde brengen.
- Ondersteuningsniveaus en ondersteuningsroute in kaart brengen en aanscherpen.
- Verbeteren aanpak begeleiding startende en nieuwe collega's.

5.2.2 Onderwijsprestaties

			Behaalde resultaat	Landelijk gemiddelde	Gestelde ambitie
EindCITO 2022-2023	Totaal		537,0	534,9	--
	Lezen	1F	100	97	100
		2F	83	74	76
	Taalverzorging	1F	100	97	100
		2F	54	63	57
	Rekenen	1F	88	92	100
		1S	54	46	53
			Behaalde resultaat	Landelijk gemiddelde	Gestelde ambitie
EindCITO 2021-2022	Totaal		536,6	534,8	
	Lezen	1F	100	98	
		2F	85	73	
	Taalverzorging	1F	100	97	
		2F	58	62	
	Rekenen	1F	96	92	
		1S	58	44	
			Behaalde resultaat	Landelijk gemiddelde	Gestelde ambitie
EindCITO 2020-2021	Totaal		531,5	534,5	
	Lezen	1F	93	96	
		2F	54	74	
	Taalverzorging	1F	93	96	
		2F	32	64	
	Rekenen	1F	93	91	
		1S	46	42	

5.2.3 Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken

Jenaplanschool De Pandelaar werkt vanuit de principes van Peter Petersen, waarbij spelen, werken, vieren en gesprek de kernactiviteiten zijn. We werken in driejarige stamgroepen, waarbij kinderen beurtelings jongste, middelste en oudste zijn. Binnen de stamgroep wordt gekeken naar momenten waarop de kinderen allen als groep benaderd worden. Er zijn ook momenten waarbij wij het belangrijk vinden om een aantal zaken doelmatig aan te leren, maken we instructiegroepen. Dan zitten de kinderen qua leeftijd en/of niveau bij elkaar. De stamgroep blijft als groepsproces de rode draad in onze school.

Op de Pandelaar wordt handelingsgericht gewerkt. We gaan uit van pedagogisch optimisme en we zoeken samen naar een kansrijk en passend onderwijsaanbod voor ieder kind met zijn/haar specifieke behoeften.

In het fluisterkruid krijgen kinderen met bijzondere behoeften (uitdaging op rekengebied, ondersteuning bij dyslexie, concentratie en leerproblemen) extra begeleiding en uitdaging.

5.2.4 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

De Pandelaar is een basisschool die open staat voor alle kinderen en hun ouders/verzorgers, ongeacht ras, geslacht, sociaal milieu, beperking, levensbeschouwing, nationaliteit, et cetera. Ieder kind is uniek en ontwikkelt zich op zijn eigen manier, heeft zijn eigen talenten en zijn eigen leerstijl. Indien een kind behoefte heeft aan (extra) ondersteuning plannen we na het kennismakingsgesprek een vervolggesprek. Voorafgaand aan het gesprek vragen we met toestemming informatie op bij de huidige peuterspeelzaal/kinderdagverblijf, dan wel basisschool (zij-instroom) van het kind. We onderzoeken met ouders de meer specifieke vragen over de ondersteuningsstructuur van De Pandelaar en welke ondersteuning onze school kan bieden. Tevens vormen wij een beeld van het kind en gaan we in op zijn/haar specifieke ondersteuningsvragen. Op basis van deze informatie bepalen we samen met ouders of hetgeen wij als school kunnen bieden past bij het kind, of dat het kind gebaat is bij een andere plek.

Vanwege de grenzen aan de groei is er vanaf 2021 een toelatingsbeleid uitgewerkt.

5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Tweejaarlijks worden tevredenheidsonderzoeken uitgevoerd, bij ouders, kinderen en personeel. In 2023 was dit niet het geval.

5.3 Duurzaamheid

5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. duurzaamheid

De gemeente Gemert-Bakel is eigenaar van het schoolpand en heeft in 2023 geen investeringen gedaan qua verduurzaming en energievriendelijk maken van het pand. In 2023 is er wel hard gewerkt aan het opstellen van een nieuw IHP in de gemeente.

Hierin krijgt ook de duurzaamheid van de schoolgebouwen een plek.

6 Toekomstige ontwikkelingen

6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein

6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

De komende jaren wordt er vooral gewerkt aan de volgende onderwerpen:

- Versterking van de rekeninstructie
- Ontwikkeling van levend taalonderwijs
- Versterken Jenaplanaanpak
- Concretiseren Burgerschapsvorming a.d.h.v. de jenaplanaanpak.

6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Eind 2022 is de school overgestapt op het gebruik van ParnaSys en het daarbij behorende UltiView. De implementatie hiervan heeft grotendeels in 2023 plaatsgevonden.

Door het gebruik van deze tools wordt het beter mogelijk om te sturen op volledige en actuele informatie.

6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

Door scholing en ervaring speelt de (toets)analyse die de leerkrachten maken een steeds grotere rol in het vormgeven van het beleid en het onderwijs

6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

Het lerarentekort wordt er niet kleiner op. De komende jaren zal De Pandelaar vooral moeten inzetten op het behoud van leerkrachten en op het vroegtijdig binden van talent. O.a. door veel ruimte te maken voor LIO-ers en de begeleiding van deze LIO-ers heel serieus aan te pakken.

In 2024 komt er duidelijkheid over de structurele invulling van de positie van directeur bestuurder.

6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting

In 2024 is er een nieuw IHP binnen de gemeente. Hieropvolgend moet er werk gemaakt worden met de nieuwbouw/renovatie van het schoolgebouw en de duurzaamheidsopgave die er ligt.

6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen

De verwachte investeringen zijn weergegeven in het meerjareninvesteringsplan.

Hieraan wordt uitvoering gegeven.

6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

De belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid hangen samen met het huisvestingsvraagstuk.

Met het vaststellen van het IHP kunnen we hier de komende jaren actie op ondernemen om te zorgen dat dit verbetert.

De onderwijskundige component is natuurlijk altijd relevant. Ook de komende jaren wordt er in de groepen vanzelfsprekend aandacht besteedt aan alle vormen van duurzaamheid.

6.2 Continuïteitsparagraaf

6.2.1 A.1 Kengetallen t, t+1, t+2 en t+3

Leerlingen (teldatum 1-10-2023)

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Aantal leerlingen	275	281	296	311	313

De Pandelaar werkt met een beperking van de instroom m.n. op basis van de fysieke ruimte in het gebouw en de kwaliteit van onderwijs binnen ons onderwijsconcept.

Door het aantal beschikbare onderwijsplekken aan 'onze' kant van het dorp en een uitgebreide nieuwbouw die gepland staat is de verwachting dat het leerlingenaantal de komende jaren licht groeit en daarna stabiel blijft.

FTE (teldatum 31-12-2023) Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur/ management	0,58	0	1	1	1
Personeel primair proces/ docerend personeel.	14,61	17,96	15	15,5	15,5
Ondersteunend personeel/ overige deelnemers	4,26	4,81	4,5	4,5	4,5
Totaal	19,46	22,77	20,5	21	21

De belangrijkste afwegingen voor de inzet van FTE's zijn:

1. Bemensing van alle groepen (basiskwaliteit)
2. Betaalbaarheid
3. Inzet op basis van 'extra' kwaliteit, begeleiding en onderwijsontwikkeling.

De afgelopen jaren zat de directie niet altijd in de vaste formatie.

Vanaf medio 2024 zal dat wel weer 'normaal' geregeld worden.

Doordat het leerlingenaantal stabiel tot licht groeiend is en de formatie in 2024 past binnen de begroting verwachten we geen grote veranderingen de komende jaren.

6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting t, t+1, t+2 en t+3

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie vorig jaar (T-1)	Realisatie verslagjaar (T)	Begroting T+1	Begroting T+2	Begroting T+3
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	168.436	179.987	299.584	399.541	488.429
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	168.436	179.987	299.584	399.541	488.429
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	28.533	34.884	34.884	34.884	34.884
Kortlopende effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	495.978	284.249	166.495	117.694	166.121
Totaal vlottende activa	523.574	319.133	201.379	152.578	201.005
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	305.243	169.571	171.414	222.570	359.885
Bestemmingsreserves	82.011	96.817	96.817	96.817	96.817
Overige reserves en fondsen	0	0	0	0	0
Totaal eigen	387.254	266.388	268.231	319.387	456.702

vermogen					
VOORZIENINGEN	10.143	8.677	8.677	8.677	8.677
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	294.613	224.055	224.055	224.055	224.055

Kijkend naar de balans van dit jaar t.o.v. vorig jaar hebben er geen bijzondere mutaties plaatsgevonden. Logischerwijs is er een afname van het eigen vermogen en de liquide middelen door de gerealiseerde verliezen in het boekjaar 2023.

In de geprognostiseerde meerjarenbegroting is te zien dat het eigen vermogen weer stijgt na het verlies in 2023. Vanaf 2024 wordt er elk jaar weer een positief resultaat verwacht.

Wat verder opvalt is dat deze winsten voornamelijk gestoken gaan worden in materiële vaste activa. Deze stijgen namelijk, terwijl de liquide middelen juist dalen. In 2024 zal er volgens het meerjareninvesteringsplan heeft meest geïnvesteerd gaan worden. Dit zal voornamelijk zijn in de categorieën ICT en Meubilair, o.a. door de groei van een bovenbouwgroep.

Staat van baten en lasten

	(T-1)	Begroting verslagjaar	(T)	Realisatie verslagjaar	(T)	T+1	T+2	T+3	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
Rijksbijdragen	1.781.789	1.797.753	1.893.784	1.929.822	2.016.706	2.135.171			96.031	111.995
Overige overheidsbijdragen en subsidies	92.162	83.475	95.014	95.247	95.247	95.247			11.539	2.852
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0			0	0
Overige baten	6.545	7.500	20.831	5.500	5.500	5.500			13.331	14.286
Personeelslasten	1.547.772	1.518.313	1.730.435	1.633.272	1.665.983	1.694.357			212.122	182.663
Afschrijvingen	22.975	29.789	25.939	34.596	39.457	43.386			-3.850	2.964
Hulvestingslasten	99.410	106.058	111.277	122.213	122.213	122.213			5.219	11.867
Overige lasten	309.747	273.491	264.126	237.894	237.894	237.894			-9.365	-45.621
Saldo baten en lasten	-99.408	-38.923	-122.148	2.593	51.906	138.065			-83.225	22.740
Saldo financiële baten en lasten	-1.740	-750	1.282	-750	-750	-750			2.032	3.022
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0			0	0

De Rijksbijdragen zijn in het boekjaar 2023 ten opzichte van de begroting hoger. Dit is een gevolg van de jaarlijkse indexaties en CAO-verhogingen.

De hogere bekostiging die zojuist benoemd is, is om de hogere salarislasten te dekken. Met de nieuwe cao krijgen de medewerkers in het primair onderwijs een loonstijging van 10% vanaf 1 juli 2023. Daarnaast krijgen medewerkers in november een eenmalige uitkering. Deze is hoger voor werknemers in de lagere salarisschalen. De personele lasten vallen mede hierdoor €212.122 hoger uit dan begroot.

De personele lasten zijn in verhouding meer gestegen dan de bekostiging. Twee redenen hiervan zijn de extra tijdelijke uitbreidingen binnen de formatie en de inhuur van het externe personeel.

Kijkend naar de meerjarenbegroting is te zien dat vanaf 2024 de rijksbijdragen weer oplopen, vanwege de stijgende leerlingenaantallen. Daarnaast lopen de afschrijvingskosten op, wat logischerwijs komt door de investeringen uit het meerjareninvesteringsplan.

Verder zijn er geen benoemingswaardige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting.

De bovenstaande verklaringen gelden ook voor de verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar ten opzichte van het voorgaande jaar

VERSLAG INTERN TOEZICHT JENAPLANSCHOOL DE PANDELAAR



NAAM ORGANISATIE	Jenaplanschool De Pandelaar
WERKGEVERNUMMER	75688

Inhoud

ALGEMEEN.....	42
VERANTWOORDING WETTELIJKE TAKEN.....	43
VERANTWOORDING OP GROND VAN DE CODE GOED BESTUUR.....	45

Algemeen

Aan het bestuursverslag wordt dit verslag van het toezichthoudend bestuur toegevoegd, waarin deze verantwoording aflegt over zijn handelen en de resultaten die dat handelen heeft opgeleverd.

In 2020 is voor Jenaplanschool de Pandelaar gekozen voor het one-tier model voor toezicht; bestuur en toezicht voor onze vereniging en school zijn ondergebracht in één orgaan. Statutair is bepaald dat het toezichthoudend bestuur van onze vereniging als Intern toezichtorgaan optreedt.

De Pandelaar kent een dagelijks bestuurder in de vorm van een directeur-bestuurder en een toezichthoudend bestuur bestaande uit leden van de vereniging. Het bestuur is verantwoordelijk voor het gevoerde beleid. In het verenigingsstatuut en het managementstatuut is beschreven wat de bevoegdheden van een ieder zijn.

Daarnaast houdt de Algemene Ledenvergadering toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het schoolbestuur in het bijzonder. Jaarlijks wordt ten minste één Algemene Vergadering gehouden. In deze Algemene Vergadering brengt het bestuur zijn Jaarverslag uit over de gang van zaken in de Vereniging en over het gevoerde beleid. Het legt de balans en de staat van baten en lasten met een toelichting ter goedkeuring aan de Algemene Vergadering over. Daarnaast zijn er statutair diverse opties om een ALV bij elkaar te roepen en de rol van toezichthouder te vervullen.

Toezichthouden bestuur

Het toezichthoudend bestuur ziet erop toe dat de directeur-bestuurder de doelstellingen van de vereniging realiseert. Het TB is bevoegd tot benoeming, schorsing en ontslag van de directeur-bestuurder. Statutair gezien dient het TB te bestaan uit minimaal 3 en maximaal vijf personen.

Het toezichthoudend bestuur van Jenaplanschool de Pandelaar bestond in 2023 uit: Aafke Selten (voorzitter), Liza Simons (secretaris), Michel van Grunsven, Jos van der Linden en Martin Jacobs. Het Intern toezicht is daarmee (conform code goed bestuur) aangevuld met minimaal één lid dat geen kind dat op de Pandelaar heeft.

Het TB heeft in 2023 acht keer vergaderd. Het gehele bestuur zal verantwoording afleggen voor haar werk aan de ALV op 24 juni 2024.

Algemene Leden Vergadering

Het bestuur legt tijdens de Algemene Vergadering verantwoording af aan de ALV over:

- de kwaliteit van het door de organisatie geboden onderwijs;
- rechtmatig en integer bestuur en beheer van de organisatie;
- rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van middelen; • naleving van de code goed bestuur in het primair onderwijs;
- Jaarrekening 2023;
- bestuursverslag;

- naleving van wettelijke voorschriften;
- benoeming van de externe accountant.

Code goed bestuur

Aan kwalitatief goed onderwijs draagt een goed bestuur van de school zeker bij. Vandaar dat de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs is vastgesteld door de PO-Raad (januari 2021). Deze code moet er mede voor zorgen dat scholen in het primair onderwijs goed bestuur hebben en houden. In de Code Goed bestuur staan bepalingen over de functiescheiding tussen bestuur en intern toezicht, de zorg voor kwalitatief goed onderwijs en een optimale ontwikkeling van leerlingen en medewerkers. Ook zaken als interne verantwoording, communicatie met belanghebbenden en cultuur komen aan bod. De Pandelaar conformeert zich aan de Code van het Primair Onderwijs.

In 2023 is het toezichthoudend bestuur op onderstaande punten afgeweken van de gehanteerde Code goed bestuur, dit wordt in het lopende schooljaar opgepakt:

- o Er heeft in 2023/22 geen (zelf) evaluatie onder professionele begeleiding plaatsgevonden met betrekking tot het functioneren van het bestuur, deze is gepland voor juli 2024;
- o Er heeft in de afgelopen 4 jaren geen collegiale bestuurlijke visitatie plaatsgevonden;
- o Het intern toezicht heeft in 2023 hun professionaliseringsbehoefte geïnventariseerd, uitvoering hiervan vindt plaats in 2024;

Verantwoording wettelijke taken

Het toezichthoudend bestuur houdt interne toezicht op de vereniging, op de van de vereniging uitgaande school en op de directeur-bestuurder. Het TB is werkgever van de directeur-bestuurder en staat de directeur-bestuurder met raad terzijde.

Taken om intern toezicht te houden:

- a. het goedkeuren van het strategisch meerjarenplan, begroting, jaarrekening en het bestuursverslag van de vereniging en van de school;
- b. het bewaken van de grondslag en de verwezenlijking van het doel van de vereniging;
- c. het toezien op de naleving door de directeur-bestuurder van wettelijke verplichtingen
- d. het toezien op de naleving van de code voor goed bestuur;
- e. het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen door de vereniging of de school, verkregen op grond van de Wet op het primair onderwijs;
- f. het aanwijzen van een accountant als bedoeld in artikel 2:393, eerste lid van het Burgerlijk Wetboek;
- g. het jaarlijks afleggen van verantwoording over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden, zoals hierboven opgesomd onder a. tot en met d., in het jaarverslag van de vereniging;

- h. het vervullen van de werkgeverstaak ten opzichte van de directeur-bestuurder en het evalueren van het functioneren van de directeur-bestuurder;
- i. het toezien op de kwaliteit van het op de school of de scholen gegeven onderwijs.

Het TB heeft toegezien op de naleving door de bestuurder van wettelijke verplichtingen en de code voor goed bestuur in het primair onderwijs. Voor de geconstateerde afwijkingen op deze governance structuur zijn verbeteracties geformuleerd.

Het TB heeft toegezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de scholen verkregen op grond van de wet. Er zijn geen schendingen van integriteit geconstateerd.

Het voltallige bestuur voelt het als een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de rijksmiddelen op doelmatige en rechtmatige manier te besteden. Hierop wordt toezicht gehouden op (tenminste) de volgende wijze:

1. Mede-opstellen en vaststellen (beleidsrijke) begroting, het toezichthoudend bestuur toetst de begroting a.d.h.v. doelmatigheid, rechtmatigheid, bijdragen aan bereiken van de strategische doelstellingen en de onderwijsontwikkeldoelstellingen.
2. 4x per jaar bij de managementrapportages legt de directeur-bestuurder verantwoording af over de financiële resultaten en bespreken we dit uitgebreid tijdens de bestuursvergaderingen.
3. Bij de uiteindelijke jaarrekening kijken we nogmaals kritisch naar de doelmatigheid van de bestedingen.

In het meerjaren financieel beleidsplan is de gehele planning en controlcyclus opgenomen, inclusief jaarkalender en belangrijke kengetallen/ratio's voor onze school. Deze cyclus bepaalt de kaders van ons financieel beleid en de wijze van toezichthouden daarop.

Daarnaast wordt er actief risicomanagement gevoerd. De belangrijkste risico's en onzekerheden zijn in beeld door een interne analyse waarbij zowel het bestuur als de interne toezichthouder een rol hebben, maar waar ook de MR en natuurlijk het administratiekantoor deel van uitmaken. In een tweetal vergaderingen wordt vanuit het perspectief van ieder gremium aangegeven wat de kansen en de risico's zijn, zowel intern als extern. Deze risico's worden gewaardeerd op impact en waarschijnlijkheid. Waarna er mitigerende maatregelen genomen kunnen worden, vaak in de eerstvolgende begroting.

In het Intern toezichtskader is het proces van risicoanalyse en het herbeoordelen van risico's als onderdeel van de plan en control cyclus ook te vinden.

Het TB heeft Van Ree Accountants als accountant aangewezen als bedoeld in artikel 993, eerste lid, van Book 2 van het Burgerlijk Wetboek die in april 2024 de jaarrekening van 2023 heeft verstrekt aan het bestuur en in juni 2024 verslag uitbrengt aan de toezichthouder over de controle van het boekjaar 2023.

Het TB heeft naar aanleiding van het vertrek van de directeur-bestuurder in 2022 de governance van de vereniging uitgebreid geëvalueerd en met behulp van juridisch specialist in onderwijsstatuten nieuwe verenigingsstatuten laten opstellen. Het bestuurs- en toezichtsreglement en managementstatuut worden op basis daarvan ook aangescherpt.

Het TB is tevreden over het functioneren van de interim directeur-bestuurder. In 2023 is gestart met de werving en selectie voor een nieuwe directeur-bestuurder, wat niet tot de aanstelling van een nieuwe directeur-bestuurder heeft geleid. Met de start van schooljaar 23/24 is de interim directeur-bestuurder ondersteunt in de uitvoering van de directie taken door een MT-lid in opleiding voor schoolleider. In 2024 zal geëvalueerd worden hoe dat verloopt en opnieuw een besluit genomen worden over de aanstelling van een directeur-bestuurder.

Er wordt voldaan aan de doelstellingen van de vereniging. Het TB oordeelt dat de organisatie voldoende in control is en dat er systematisch gewerkt wordt aan de kwaliteitsverbetering om de leerresultaten te verbeteren.

Het overleg tussen toezichthoudend bestuur en de directeur-bestuur is transparant en constructief.

Verantwoording op grond van de code goed bestuur

Toezichthoudend bestuur:

- o Mw. Aafke Selten (voorzitter) (vanaf juni 2020) (geen andere relevante nevenfuncties)
- o Mw. Liza Simons (secretaris) (vanaf juni 2020) (geen andere relevante nevenfuncties)
- o Dhr. Michel van Grunsven (lid) (vanaf juni 2021) (nevenfuncties: Raad van Advies ME Research groep, Raad van Toezicht Eindhoven 35/24/7, Lid Bestuur Stichting FC Robinstijn)
- o Dhr. Jos van der Linden (lid) (vanaf juni 2023), (geen andere relevante nevenfuncties)
- o Dhr. Martin Jacobs (lid) (vanaf juni 2023), Voorzitter RvT QIQ-Primair, Helmond, Voorzitter Bedrijvencontact Gemert-bakel, Interim bestuurder bij Pallas, ZZP-Mediator.

Binnen het bestuur is een rooster van aftreden opgesteld.

Het toezichthoudend bestuur (ouders) oefent onbezoldigd de bestuursfunctie uit. De functie van toezichthoudend bestuurslid betreft een functie naast andere werkzaamheden. Vanzelfsprekend is ervoor zorggedragen dat er geen conflicterende belangen tussen de diverse functies.

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	1,42	1,78
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	53,37	55,96
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	55,11	57,43
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-6,01	-5,38
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>(Eigen vermogen - materiële vaste active) / rijksbijdragen * 100%</i>)	4,56	12,28
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	13,24	20,59
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	5,22	5,02
Materiële lasten / totale lasten (in %)	18,83	21,83
Personele lasten / totale lasten (in %)	81,17	78,17
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	18,86	21,89
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	81,14	78,11

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de vereniging bestaan uit het geven van primair onderwijs. De vereniging is gevestigd te Gemert en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40235117.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school bijvindend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: alle meubilair 15 tot 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; smartboards 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 9 jaar, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) tussen 5 en 10 jaar.

Voor activa aangeschaft vóór 2015 kunnen andere termijnen gelden.

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa 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 en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

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.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve genaamd te vormen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5%. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 900 per FTE.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderensverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud:

Deze voorziening is niet van toepassing omdat de gemeente geheel verantwoordelijk is voor de kosten van het groot onderhoud.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen:

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

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, waaronder financieel leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen

Onder de Rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van Rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

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

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 (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. 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 het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkinggraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. 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.

De dekkinggraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5%
Per ultimo 2022 was deze 110,9%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B2 BALANS PER 31 december 2023
(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2023</u>		<u>31 december 2022</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Meubilair		103.991		99.211	
ICT		42.141		34.690	
OLP en apparatuur		<u>33.855</u>		<u>34.535</u>	
			179.987		168.436
Vlottende activa					
Vorderingen					
	2				
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>34.884</u>		<u>28.533</u>	
			34.884		28.533
Liquide middelen					
	3		<u>284.248</u>		<u>495.041</u>
			<u>499.120</u>		<u>692.010</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B2 BALANS PER 31 december 2023
(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	4				
Algemene reserve		169.571		305.243	
Bestemmingsfondsen (publiek en privaat)		<u>96.817</u>		<u>82.011</u>	
			266.388		387.254
Vorzieningen	5				
Personeelsvoorzieningen		<u>8.677</u>		<u>10.143</u>	
			8.677		10.143
Kortlopende schulden	6				
Crediteuren		10.774		100.276	
Belasting en premie sociale verzekeringen		66.230		66.921	
Schulden terzake van pensioenen		20.141		18.034	
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		<u>126.910</u>		<u>109.382</u>	
			<u>224.055</u>		<u>294.613</u>
				<u>499.120</u>	<u>692.010</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert**B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023**

		Reëlsatie 2023	Begroting 2023	Reëlsatie 2022
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	1.893.784	1.797.753	1.781.789
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	95.014	83.475	92.162
Overige baten	9	20.831	7.500	6.545
		<u>2.009.629</u>	<u>1.888.728</u>	<u>1.880.496</u>
Lasten				
Personele lasten	10	1.730.435	1.518.313	1.547.772
Afschrijvingen	11	25.939	29.789	22.975
Huisvestingslasten	12	111.277	106.058	99.410
Overige instellingslasten	13	264.126	273.491	309.747
		<u>2.131.776</u>	<u>1.927.652</u>	<u>1.979.904</u>
Saldo baten en lasten		<u>-122.148</u>	<u>-38.923</u>	<u>-99.408</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	14	2.227	0	0
Financiële lasten	15	945	750	1.740
Financiële baten en lasten		<u>1.282</u>	<u>-750</u>	<u>-1.740</u>
Resultaat		<u>-120.866</u>	<u>-39.673</u>	<u>-101.148</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de Indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-122.148		-99.408
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	25.939		22.975	
- Mutaties voorzieningen	<u>-1.466</u>		<u>2.908</u>	
		24.473		25.883
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-6.351		61.600	
- Kortlopende schulden	<u>-70.558</u>		<u>99.787</u>	
		<u>-76.909</u>		<u>161.387</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-174.584		87.862
- Ontvangen interest	2.227		0	
- Betaalde interest	<u>-945</u>		<u>-1.740</u>	
		<u>1.282</u>		<u>-1.740</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-173.302		86.122
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	<u>-37.491</u>		<u>-26.395</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-37.491		-26.395
Mutatie liquide middelen		<u>-210.793</u>		<u>59.727</u>
Beginstand liquide middelen	495.041		435.314	
Mutatie liquide middelen	<u>-210.793</u>		<u>59.727</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>284.248</u>		<u>495.041</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Materieële vaste activa		
Meubilair	103.991	99.211
ICT	42.141	34.690
OLP en apparatuur	33.855	34.535
	<u>179.987</u>	<u>168.436</u>

	Meubilair	ICT	OLP en Apparatuur	TOTAAL
	€	€	€	€
Boekwaarde 31-12-2022				
Aanschafwaarde	155.749	114.587	91.104	361.441
Cumulatieve afschrijving	-56.539	-79.898	-56.569	-193.005
Boekwaarde 31-12-2022	<u>99.211</u>	<u>34.690</u>	<u>34.535</u>	<u>168.435</u>
Mutaties				
Investeringen	12.822	17.180	7.489	37.491
Afschrijvingen	-8.026	-9.728	-8.168	-25.922
Resultaat desinvestering	-17	0	0	-17
Mutaties Boekwaarde	<u>4.779</u>	<u>7.452</u>	<u>-680</u>	<u>11.552</u>
Boekwaarde 31-12-2023				
Aanschafwaarde	168.571	131.767	98.592	398.931
Cumulatieve afschrijving	-64.582	-89.626	-64.737	-218.944
Boekwaarde 31-12-2023	<u>103.990</u>	<u>42.141</u>	<u>33.855</u>	<u>179.988</u>

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Meubilair	5,00 %	
ICT	10,00 %	33,33 %
OLP en apparatuur	10,00 %	20,00 %

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>34.884</u>	<u>28.533</u>
	<u>34.884</u>	<u>28.533</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	6.454	0
Overige overlopende activa	<u>28.431</u>	<u>28.533</u>
	<u>34.884</u>	<u>28.533</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>284.248</u>	<u>495.041</u>
	<u>284.248</u>	<u>495.041</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	40.423	208.294
Betaalrekening school	86.420	8.893
Spaarrekening	<u>157.405</u>	<u>277.854</u>
	<u>284.248</u>	<u>495.041</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	305.243	-135.672	0	169.571
Bestemmingsfondsen publiek (C)				
Bestemmingsreserve NPO	82.011	14.806	0	96.817
	82.011	14.806	0	96.817
Totaal bestemmingsfondsen (C + D)	82.011	14.806	0	96.817
Eigen vermogen	387.254	-120.866	0	266.388

	Saldo 1-1-2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
5 Voorzieningen							
Personeel:							
Jubilea	10.143	0	0	-1.466	8.677	1.003	7.674
	10.143	0	0	-1.466	8.677	1.003	7.674
Voorzieningen	10.143	0	0	-1.466	8.677	1.003	7.674

Langlopend deel >1 jaar te verdelen als volgt:

	Middellang	Lang
Jubilea	1.113	6.562

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	10.774	100.276
Belasting en premie sociale verzekeringen	66.230	66.921
Schulden terzake van pensioenen	20.141	18.034
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>126.910</u>	<u>109.382</u>
	<u>224.055</u>	<u>294.613</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	63.887	66.711
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	<u>2.343</u>	<u>210</u>
	<u>66.230</u>	<u>66.921</u>
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		
Gemeente; overig	43.413	43.413
Overige kortlopende schulden	3.564	5.806
Nog te betalen vakantiegeld	50.938	42.252
Nog te betalen blindingsstoelage	3.944	4.138
Vooruitontvangen bedragen	12.078	3.928
OCW geormerkt: Subs. bewegingsonderwijs	<u>12.972</u>	<u>9.844</u>
	<u>126.910</u>	<u>109.382</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

Model G

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RIJ 6 60.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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 vers

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de
subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

Toewijzing

Kennmerk datum

Subsidie impuise en innovatie bewegingsonderwijs

IB210001 08-21 Onderhanden

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

G2A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen in het vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Totale verrekken per 31 december verslagjaar
Kennmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
		€	€	€	€	€	€	€
		€	€	€	€	€	€	€

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

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen in vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Totale verrekken per 31 december verslagjaar
Kennmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
		€	€	€	€	€	€	€
		€	€	€	€	€	€	€

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

Baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
7 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	0	0	-43.954
Vergoeding basisbekostiging	1.785.284	1.699.921	1.061.230
Vergoeding overgangsbekostiging	-65.042	-61.932	0
Vergoeding Materiele Instandhouding	0	0	207.297
Vergoeding PAB	0	0	227.591
Vergoeding WDM	0	0	66.646
Vergoeding Nationaal Programma Onderwijs	76.125	76.125	156.628
Niet-geormerkte subsidies	27.508	31.579	30.771
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	69.908	52.060	75.582
	<u>1.893.784</u>	<u>1.797.753</u>	<u>1.781.789</u>

8 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding VVE	84.044	83.475	83.475
Gemeente: overige vergoedingen	10.969	0	8.687
	<u>95.014</u>	<u>83.475</u>	<u>92.162</u>

9 Overige baten

Ouderbijdragen/Baten schoolfonds	13.899	6.500	5.820
Overige baten	6.932	1.000	724
	<u>20.831</u>	<u>7.500</u>	<u>6.545</u>

Lasten

10 Personele lasten

Lonen en salarissen	1.159.547	1.425.663	1.110.139
Sociale lasten	157.171	0	142.139
Premies PF	25.207	0	13.798
Premies VF	1.079	0	2.291
Pensioenlasten	169.554	0	156.628
Overige personele lasten	237.535	92.650	179.910
Uitkeringen (-/-)	-19.659	0	-57.133
	<u>1.730.435</u>	<u>1.518.313</u>	<u>1.547.772</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	0	57.002	71.610
Salariskosten OP	1.224.056	1.137.605	1.009.646
Salariskosten OOP	130.293	118.470	82.869
Salariskosten schoonmaak	0	0	15.034
Salariskosten vervanging eigen rekening	19.357	0	17.661
Salariskosten NPO	49.666	49.231	73.843
Salariskosten zw-gerelateerde vervanging	0	0	29.638
Transitievergoeding	0	0	17.077
Salariskn. Vastellingsovk. Pers.	0	0	25.592
Salariskosten werkdrukvermindering OP	14.196	13.483	14.432
Salariskosten werkdrukvermindering OOP	52.271	46.332	45.432
Salariskosten ouderschapsverlof	20.934	1.540	17.938
Nascholing	0	0	479
Werkkosten PSA	1.786	2.000	3.744
Correctie sociale lasten	-157.171	0	-142.139
Correctie premie PF	-25.207	0	-13.798
Correctie premie VF	-1.079	0	-2.291
Correctie pensioenlasten	-169.554	0	-156.628
	<u>1.159.547</u>	<u>1.425.663</u>	<u>1.110.139</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	157.171	0	142.139
	<u>157.171</u>	<u>0</u>	<u>142.139</u>
Premies PF			
Premies PF	25.207	0	13.798
	<u>25.207</u>	<u>0</u>	<u>13.798</u>
Premies VF			
Premies VF	1.079	0	2.291
	<u>1.079</u>	<u>0</u>	<u>2.291</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	169.554	0	156.628
	<u>169.554</u>	<u>0</u>	<u>156.628</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	39.263	15.000	6.843
Kosten Arbo	6.966	7.500	6.837
Dotatie voorziening jubilea	0	2.500	2.908
Vrijval voorziening jubilea	-1.466	0	0
Extern personeel	174.213	58.000	148.388
Werkkosten FA	9.852	5.000	6.623
Overige personeelskosten	8.708	4.650	8.310
	<u>237.535</u>	<u>92.650</u>	<u>179.910</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-19.659	0	-57.133
	<u>-19.659</u>	<u>0</u>	<u>-57.133</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

Personeelsbezetting

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	0,00	0,58
OP	17,96	14,61
OOP	4,81	4,26
	<u>22,77</u>	<u>19,46</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag te Gemert. Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 132.000.

Gemiddelde baten 2 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunten.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met een WNT maximum van € 132.000

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	M. Ebbing
Functiegegevens	Individueel bezoldigingsmaximum
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-03 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,59
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	65.000
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	65.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	65.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	Individueel bezoldigingsmaximum
Aanvang en einde functievervulling in 2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	
Dienstbetrekking?	
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	
<i>Subtotaal</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Bezoldiging	

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

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

Gegevens 2023		M. Ebbing	
bedragen x € 1			
functiegegevens	Interimbestuurder	Wettelijk bestuuder	
Kalenderjaar	2023	2022	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-01 t/m 01-02	01-03 t/m 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2	10	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	190	864	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206	
Maxima op basis van uurtarief	€ 40.280	€ 177.984	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 44.800	€ 166.086	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 40.280	€ 166.086	
Bezoldiging (alle bedragen, exclusief btw)			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 23.750	€ 108.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	
Bezoldiging	€ 23.750	€ 108.000	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

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

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOFFUNCTIONARIS	FUNCTIE
A. Selten	Voorzitter
L. Simone	Secretaris
E. Jansen	Lid
A. Geerts	Lid
M. Grunsveld, van	Lid
J. van der Linden	Lid
M. Jacobs	Lid

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
11 Afschrijvingen			
OLP en apparatuur	8.168	10.457	7.588
Meubilair	8.026	8.371	7.050
ICT	9.728	10.961	8.336
Boekverlies desinvesteringen	17	0	0
	<u>25.939</u>	<u>29.789</u>	<u>22.975</u>
12 Huisvestingslasten			
Onderhoudsbijdrage gemeente	43.413	45.308	43.413
Onderhoud gebouw	9.664	10.000	8.638
Energie en water	28.660	33.750	29.960
Schoonmaakkosten	22.894	11.000	8.922
Belastingen/Heffingen	4.046	3.500	3.843
Tuionderhoud	39	0	2.432
Bewaking en beveiliging	2.560	2.500	2.202
	<u>111.277</u>	<u>106.058</u>	<u>99.410</u>
13 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	15.805	16.000	15.301
Accountantskosten	3.969	3.500	4.462
Kantoorkosten	450	500	138
Telefoonkosten	3.911	3.500	3.305
Deskundigenadvies	301	3.000	1.286
Overige administratie- en beheer	3.345	7.250	30.258
	<u>27.780</u>	<u>33.750</u>	<u>54.750</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	2.657	1.000	389
	<u>2.657</u>	<u>1.000</u>	<u>389</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	579	1.500	1.014
Contributies	13.248	10.500	10.719
Schooltest/onderzoek/begeleiding	2.090	3.000	2.532
Verzekeringen	1.923	1.500	1.415
Portiekosten/drukwerk	127	1.000	81
PR	1.503	2.000	1.004
Culturele vorming	1.616	2.000	2.745
Kosten subsidie VVE	84.044	83.475	83.475
Schoolreis/excursies	8.845	6.000	6.739
Lasten NPO	11.331	26.894	54.529
Lasten subs. Impuls & innovatie bewegingsonderwijs	0	5.372	2.190
Lasten schoolfonds	11.700	6.500	8.728
Overige uitgaven	769	500	679
	<u>137.776</u>	<u>150.241</u>	<u>175.850</u>

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Reallsatie 2022
	€	€	€
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	40.145	35.000	35.123
Informatietechnologie	38.813	35.000	29.157
Kopieerkosten	16.693	17.500	14.330
Bibliotheek/documentatiecentrum	262	1.000	149
	95.913	88.500	78.758
Totaal Overige instellingslasten	264.126	273.491	309.747
Financiële baten en lasten			
14 Financiële baten			
Rentebaten	2.227	0	0
	2.227	0	0
15 Financiële lasten			
Bankkosten	945	750	1.740
	945	750	1.740
Totaal financiële baten en lasten	1.282	-750	-1.740

	Reallsatie 2022	Begroting 2023	Reallsatie 2022
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	3.969	3.500	4.462
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	3.969	3.500	4.462

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B7 Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen	Resultaat	Art.2:403	Deelname	Consolide
				Vermogen 31-12-2023 EUR	jaar 2023 BW EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
SWV Helmond	Vereniging	Helmond	4			Nee		Nee

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

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

B8 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Huur

Crediteur	Looptijd	Bedrag per maand
Ricoh	48 maanden (per 10-2020)	€950,70

B9 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

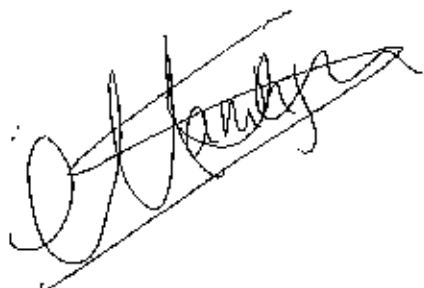
Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

VASTSTELLING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur/uitvoerend orgaan te Gemert op 24-6 2024.



Vastgesteld op 24-6 2024 door de ~~Jedervergadering~~ Jedervergadering/toezichthoudend orgaan.



C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat

De Instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

Vereniging voor Bijzonder Onderwijs op Algemene Grondslag, Gemert

C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring Invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

