

JAARVERSLAG

2023

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen
te Rhenen

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

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

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	41

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	42
B2 Balans per 31 december 2023	47
B3 Staat van baten en lasten 2023	49
B4 Kasstroomoverzicht 2023	50
B5 Toelichting behorende tot de balans	51
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	56
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	66
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	67
B12 Ondertekening Jaarverslag	68

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat	69
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70



Bestuursverslag 2023

*Samen werken aan de toekomst
van onze kinderen*

Inleiding

Voor u ligt het Bestuursverslag 2023 van de Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs (VPCO) te Rhenen. In dit verslag maken we de balans op over het afgelopen kalenderjaar. Naar de overheid, de leden van onze vereniging en andere stakeholders leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid.

Het jaarverslag bevat ook het rapport inzake de jaarrekening over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. Het rapport bestaat uit een balans per 31 december 2022 en een exploitatierekening over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023, welke beide zijn voorzien van de nodige specificaties en toelichtingen.

Namens het uitvoerend bestuur,

Bert Hardeman en Karin Majoor
Directeuren / Bestuurders

VPCO Rhenen

Ericalaan 30
3911 XN Rhenen
Bestuursnummer: 23337



Ericaschool

Ericalaan 30
3911 XN Rhenen
Brinnummer: 09JE



CBS De Springplank

Groeneweg 60
3911 PG Rhenen
Brinnummer:10ES

**Voorwoord**

Het jaar 2023 ligt alweer achter ons. Ook dit jaar is er weer hard gewerkt en veel bereikt. Veel dingen zijn constant gebleven, maar ook zijn er vernieuwingen. Zo is in 2023 voor de eerste keer door de groepen 8 toegewerkt naar de doorstroomtoets.

In 2023 was er op de Ericaschool een groot feest omdat de school 60 jaar bestond. Mooi om te zien hoe dit feestelijk gevierd is en dat we trots kunnen terugkijken op zoveel jaar onderwijs aan de kinderen in Rhenen. In 2023 hebben we afscheid genomen van Henri Verhoeks. Hij heeft de afgelopen 5 jaar deel uitgemaakt van het toezichthoudend bestuur. Verder zijn we als toezichthoudend bestuur in aantal gelijk gebleven. Hierin zitten 2 ouders van de Ericaschool en 2 ouders van De Springplank. Daarnaast hebben we een onafhankelijk bestuurslid.

In 2023 zijn we als vereniging gaan werken met de nieuwe statuten.

Als toezichthoudend bestuur zien we dat er binnen de VPCO een mooie samenwerking is. Samen wordt er hard gewerkt door alle werknemers om passend onderwijs te bieden aan alle kinderen op de scholen. Hierbij wordt nauw samengewerkt, kennis wordt uitgewisseld en de scholen helpen elkaar waar nodig en gaan samen de uitdaging aan om voor elk kind onderwijs op maat aan te bieden, waarbij ook veel aandacht uitgaat naar het welbevinden van de kinderen.

Wij zijn trots op alle medewerkers die er samen voor zorgen dat er goed onderwijs wordt geboden aan onze kinderen. We bedanken iedereen die zich hiervoor inzet. Ook zijn we dankbaar dat we samen mogen werken vanuit het vertrouwen dat God ons leidt en helpt. In 1 Kronieken 16:34 staat: "Loof de Heer, want Hij is goed, eeuwig duurt zijn trouw."

Namens het toezichthoudend bestuur,
Annelies van Bennekom
Voorzitter

Inhoud

Deel 1:

- 1. Profiel van de organisatie**
- 2. Bestuursverslag**
- 3. Onderwijs en kwaliteit**
- 4. Huisvesting**
- 5. Personeel inclusief strategisch personeelsbeleid**
- 6. Financiën en beheer**

Bijlagen buitenom dit verslag:

- A. Meerjarenbegroting**
- B. Meerjareninvesteringsplanning**
- C1. Meerjarenonderhoudsplanning Ericaschool**
- C2. Meerjarenonderhoudsplanning Springplank**
- D1. Rapportage Risicomanagement**
- D2. Aanvulling Rapportage Risicomanagement**

Bijlagen in dit verslag: VPCO Rhenen, Rhenen (2), Risicomanagement 2024

Deel 2:

Jaarrekening 2023

1. Profiel van de organisatie

1.1 Algemeen

Onder het bestuur van VPCO Rhenen ressorteren twee scholen, de Ericaschool en De Springplank. Het zijn scholen voor regulier christelijk basisonderwijs. De scholen zijn gelegen in de woonkern Rhenen van de gemeente Rhenen.

De rechtspersoonlijkheid van VPCO Rhenen is een verenigingsvorm. De vereniging is opgericht op 31 oktober 1907.

De dagelijkse leiding van de scholen en het besturen in materiële zin ligt in handen van de schooldirectie. De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in de statuten en het managementstatuut. Schooldirecteuren leggen verantwoording af aan het bestuur door middel van managementrapportages. Deze worden ter toetsing voorgelegd tijdens de vergadering van het toezichthoudend bestuur. De rapportages zijn volgend aan het Bestuurlijk Toetsingskader (BTK) van Federatie S-O-M.

1.2 Grondslag

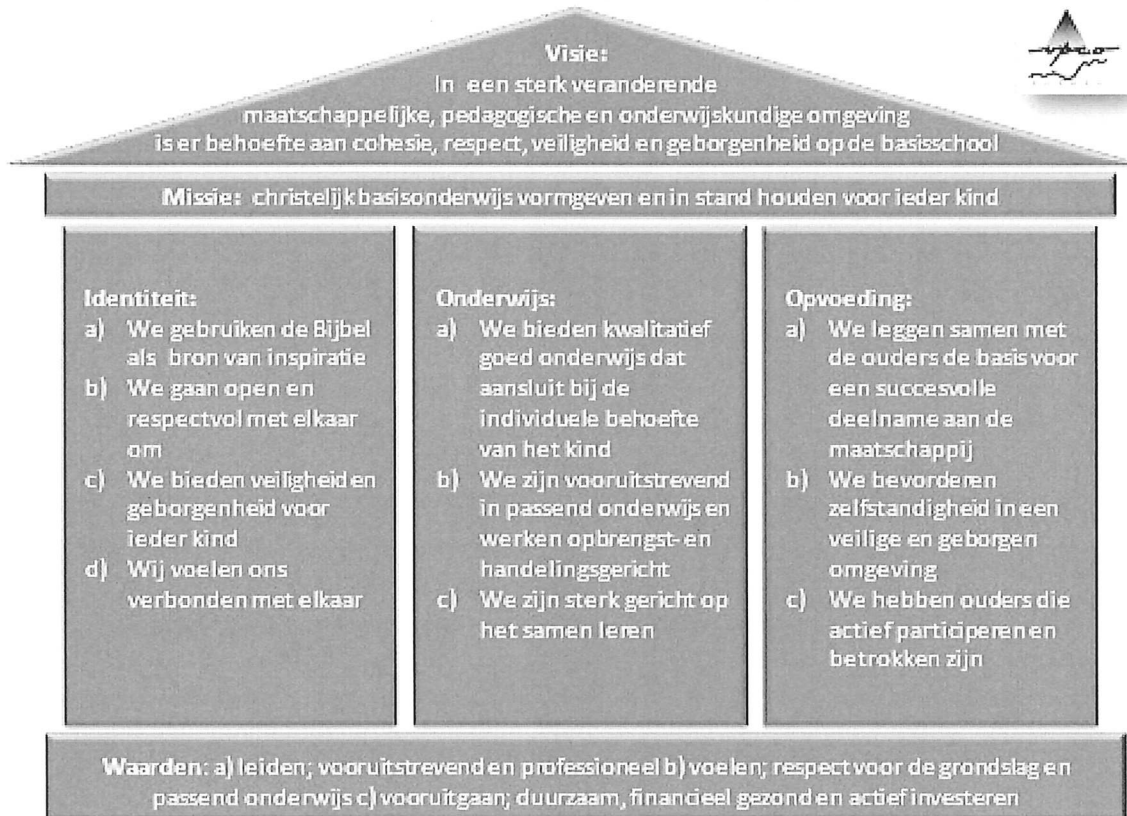
De basisscholen van de vereniging staan open voor alle ouder(s)/verzorger(s) die de identiteit van de scholen respecteren. De scholen gaan uit van passend onderwijs, waarbij handelingsgericht en opbrengstgericht wordt gewerkt. De scholen werken als professionele organisatie, waarbij medewerkers samenwerken aan de ontwikkeling. De scholen hebben als doel de leerlingen cognitief en sociaal te ontwikkelen, zodat ze kunnen doorstromen naar een passende vorm van vervolgonderwijs. Naast de aandacht voor de cognitieve vakgebieden willen wij onze leerlingen laten uitgroeien tot waardevolle en respectvolle burgers.

In de organisatie wordt gewerkt vanuit de grondslag van VPCO Rhenen:

Grondslag van de Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs Rhenen is het erkennen van de Bijbel als Gods Woord en als bron van inspiratie voor een leven van toewijding aan en verantwoordelijkheid tegenover God en de naaste.

1.2.1 Missie, visie en kernwaarden

De missie, visie en kernwaarden van de vereniging wordt weergegeven in het 'Huis van VPCO Rhenen':



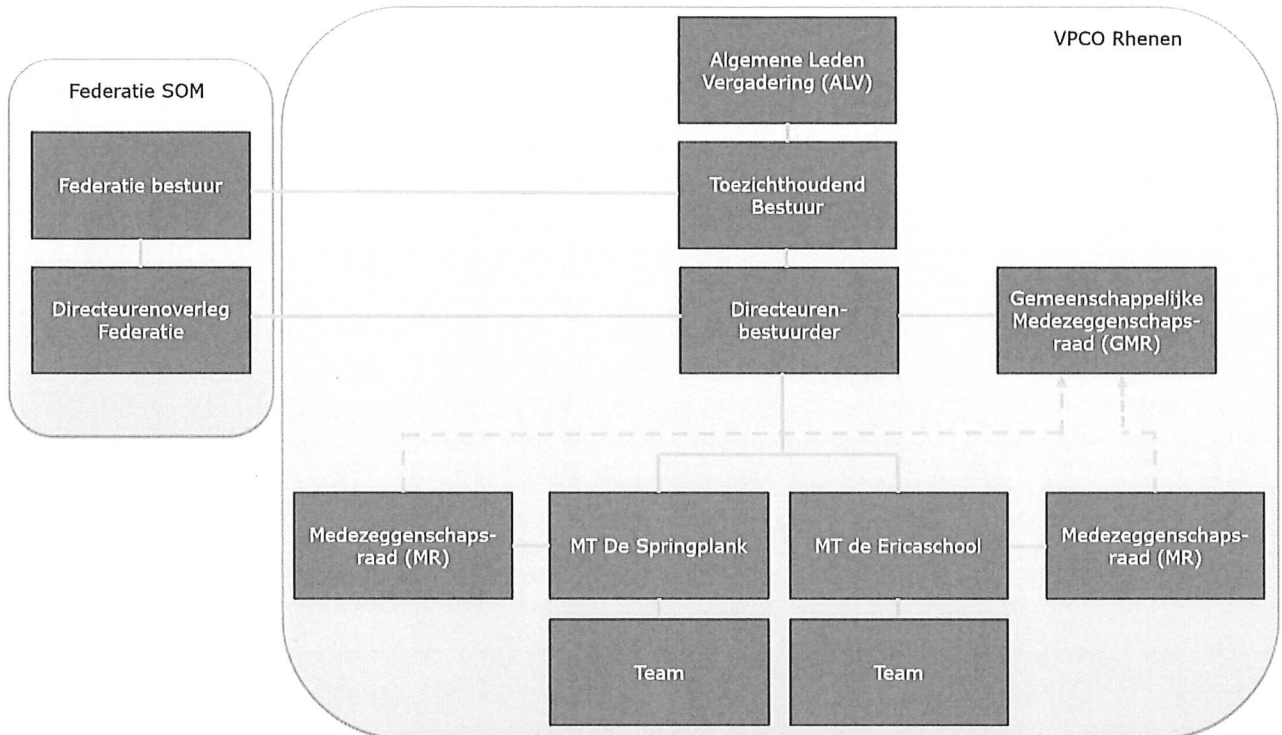
1.2.2 Slogan

De slogan van VPCO Rhenen is:

Samen werken aan de toekomst van onze kinderen.

1.3 Organisatiemodel

In het volgende schema geven we onze organisatie weer.



1.4 Samenwerking

Om in regionaal verband samenwerking tussen scholen te bevorderen is de Vereniging sinds 1 augustus 1999 aangesloten bij de Federatie S-O-M (Samen Onderwijs Maken). Deze federatie van vier christelijke scholen in Amerongen en Rhenen houdt zich onder andere bezig met onderwijs- en personeelsbeleid, intervisie, contracten en financieel beleid.

Het toezichthoudend bestuur heeft zich in het najaar van 2016 uitgesproken voor versterking van de samenwerking met de partners uit Amerongen, met een besturenfusie als einddoel. Dit heeft niet geresulteerd in een daadwerkelijke fusie. Voor wat het bestuur van VPCO Rhenen betreft blijft de intentie tot een fusie bestaan als stip aan de horizon en zal mogelijk in het najaar van 2024 opnieuw worden gestart met een eerste verkenning van de mogelijkheden en kansen voor een fusie. Hiertoe zal een besluit worden genomen op de netwerkbijeenkomst van maart 2024.

VPCO Rhenen is aangesloten bij het Samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei.

Plaatselijk is er samenwerking met lokale overheden, scholen en diverse instellingen. Zo kent Rhenen de volgende overlegorganen:

- ❖ Directieoverleg Rhenen, waarbij alle basisschooldirecteuren elkaar ontmoeten.
- ❖ Beleid- en actietafel Rhenen. Op dit platform vindt afstemming plaats tussen de gemeente, voorzieningen voor voorschoolse opvang, basisscholen en partners uit het sociale domein.
- ❖ LOPOR overleg (Lokaal Overleg Primair Onderwijs Rhenen). Hier vindt overleg plaats ten aanzien van het huisvestingsplan, VVE-beleid en de Lokaal Educatieve Agenda.
- ❖ Bestuurlijk Overleg Wageningen-Rhenen.

Het samenwerkingsverband Rijn en Gelderse Vallei kent een ALV bestaande uit alle schoolbestuurders. Vanuit de ALV wordt centraal beleid vastgesteld. Daarnaast wordt per regio beleid ontwikkeld. Zo is VPCO Rhenen aangesloten bij het Bestuurlijk Overleg Regionaal Steunpunt (BORS) Wageningen- Rhenen. In 2023 is het bestuurlijk overleg, dat tot september 2023 werd voorgezeten door een van de bestuurders van VPCO Rhenen, 7 keer bijeengekomen om samen zaken te bespreken die een passend onderwijsaanbod aan alle kinderen in de regio ten goede

komen. Het Regionaal Steunpuntplan is vastgesteld in het najaar van 2022, al blijft het een document dat voortdurend in ontwikkeling is. Het Steunpuntplan bestaat uit een aantal deelplannen waarmee we dat passende onderwijsaanbod hopen te versterken. Op basis van deze beleidsplannen zullen middelen vanuit het samenwerkingsverband regionaal worden toegekend. De regio moet dan zelf, onderbouwd vanuit het Steunpuntplan, de gelden verdelen. In het voorjaar van 2024 zal er een update plaatsvinden. Hierin zal worden meegenomen dat de ALV in juni 2023 heeft gekozen voor een transitie naar een "schoolmodel+", waarbij gelden meer naar de schoolbesturen gaan en de werkorganisatie van het samenwerkingsverband verder wordt afgeslankt. De "+" staat voor het verder ontwikkelen van regionale plannen op bestuurlijk niveau.

De transitie naar het "schoolmodel+" zal in de komende 2 jaar worden aangestuurd door de interim-bestuurder van het Samenwerkingsverband.

1.5 Strategisch beleid

In het bestuurlijk toetsingskader en in de schoolplannen van de beide scholen zijn voor de periode van 2023-2027 de strategische lijnen en streefbeelden verwoord. In het jaarverslag worden enkele strategische hoofdlijnen weergegeven. Vanaf 1 augustus 2023 is de huidige schoolplanperiode ingegaan, die zich richt op de jaren 2023-2027. In het najaar van 2021 is, onder externe begeleiding, een start gemaakt met een strategisch koersplan. Vanuit dit strategische koersplan worden lijnen uitgezet op 3 niveaus: federatief-, bestuurlijk- en schoolniveau. In december 2022 is het koersplan afgerond. Zowel teamleden, bestuursleden als de GMR zijn betrokken geweest bij de totstandkoming. Het Koersplan kent indicatoren die aansluiten bij de grote ontwikkeldoelen van de schoolplannen van de scholen.

2. Bestuursverslag

In het kader van de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur', die de scheiding tussen bestuur en intern toezicht vereist, wordt in het jaarverslag een apart hoofdstuk besteed aan het interne toezicht.

2.1 Wettelijke basis

De Wet op het primair onderwijs (artikel 17C) schrijft voor dat intern toezichthouders ten minste belast zijn met:

- het goedkeuren van het meerjaren strategisch beleidsplan, de begroting en het jaarverslag;
- toezicht door het bestuur op naleving van wettelijke verplichtingen, de Code voor Goed Bestuur en de eventuele afwijkingen daarvan.
- toezicht op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de scholen verkregen op grond van deze wet.
- het aanwijzen van een accountant;
- het afleggen van verantwoording over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden, in het jaarverslag.

2.2 Bestuursvorm

VPCO Rhenen werkt sinds 1 augustus 2011 volgens het bestuursmodel waarin bestuurstaken gemandateerd en gedelegeerd worden aan de directeuren. De taken van de directeuren zijn vastgelegd in een managementstatuut. Zij zijn naast hun verantwoordelijkheden voor de leiding van de scholen dus belast met bestuurlijke taken en bevoegdheden. De directeuren hebben de functie van uitvoerend bestuurder. De niet uitvoerende bestuurders vormen het toezichthoudend bestuur. Zij zijn belast met het houden van toezicht op de uitvoering van de taken en de uitoefening van bevoegdheden door het bestuur in het algemeen en de uitvoerende bestuurders in het bijzonder. Het toezichthoudend bestuur staat de uitvoerende bestuurders met raad terzijde en fungeert als klankbord. Zij houden zich niet bezig met beleidsvorming en beleidsvaststelling, hoewel de collectieve verantwoordelijkheid van het bestuur als geheel blijft bestaan. De algemene vergadering behoudt de statutair vastgelegde taken, waaronder het toezicht op het functioneren van het bestuur.

2.3 Inhoud en functie van het bestuurlijk toetsingskader

In 2011 is het bestuurlijk toetsingskader ontworpen. Dit bestuurlijk toetsingskader (BTK) is in 2023 herschreven en is een belangrijk document voor het toezichthoudend bestuur om te hanteren bij hun toezichthoudende taak. In dit toetsingskader zijn de richtinggevende uitspraken vastgelegd waarin het bestuur aangeeft waar zij aan hecht. Er is per richtinggevende uitspraak vastgelegd welke managementrapportages er nodig zijn en wanneer er gerapporteerd moet worden, zodat het bestuur toezicht kan houden op het in uitvoering genomen beleid. Het BTK sluit aan op het in 2022 geschreven koersplan.

Het bestuurlijk toetsingskader bevat richtinggevende uitspraken op de beleidsterreinen:

- A. Onderwijs & Identiteit
- B. Personeel & Organisatie
- C. Financiën & Beheer
- D. Huisvesting & Materieel
- E. Communicatie en Kwaliteit
- F. Maatschappelijk draagvlak
- G. Duurzame samenwerking

2.4 Toezichthoudende bestuursleden

In het overzicht staat de situatie per 31 december 2023 weergegeven:

Naam en woonplaats	Functie in Bestuur	Portefeuille	Benoeming
Annelies van Laar Rhenen	Voorzitter		Aangetreden: 01-2023
Functie:	<i>Beleidsmedewerker</i>	<i>Ziderus</i>	
Marry van Baren	Algemeen lid		Aangetreden: 09-2023
Functie:	<i>Beleidsmedewerker</i>	<i>(huisartsen)zorggroep Gelders Rivierenland</i>	
Ronnie Sibbing Rhenen	Penningmeester	Financiën & Beheer	Aangetreden: 01- 2021
Functie:	<i>GL Professional</i>	<i>Maxilia Service BV</i>	
Esther Beurskens Rhenen	Secretaris		Aangetreden: 09- 2021
Functie:	<i>Moleculair analist Voorzitter ondernemingsraad</i>	Keygene N.V.	
Marion Koolstra	Algemeen lid		Aangetreden: 01- 2023

Functie:	<i>Voormalig beleidsadviseur onderwijs/ jeugdhulp, nu met pensioen</i>	<i>Gemeente Rhenen</i>	
----------	--	------------------------	--

2.5 Bestuursvergaderingen en toezicht

Het interne toezicht is gericht op de beoordeling van de kwaliteit met als doel dat de onderwijskundige en maatschappelijke taak adequaat wordt ingevuld. Bij de uitvoering van het intern toezicht wordt gebruikgemaakt van het bestuurlijk toetsingskader (BTK). De richtinggevende uitspraken gaan over de mate van professioneel handelen in de organisatie. Daarbij staat de vraag centraal wanneer het goed is. Aan de hand van deze uitspraken heeft het intern toezichthoudend orgaan het beleid, de besluiten en het functioneren van de uitvoerende bestuurders beoordeeld.

Naast de reguliere zaken vroeg een aantal zaken dit jaar bijzondere aandacht (zie verder paragraaf 2.9):

- Het opstellen van nieuwe statuten voor VPCO Rhenen
- De start van collega-federatie-bestuurder Heidy Verhoef
- Het schrijven van de nieuwe schoolplannen
- Verdere verkenning nieuwbouw Ericaschool
- De stijgende kosten versus een achterblijvende bekostiging
- Het afscheid van de voorzitter van ons bestuur en de start van zijn opvolgster
- Het herschrijven van het BTK
- De werving van een nieuwe conciërge op federatief niveau (banenregeling)

2.6 Jaarrekening

Het bestuur heeft in haar vergadering van 18 juni 2024 het Bestuursverslag en de Jaarrekening 2023 goedgekeurd en geconstateerd dat wordt voldaan aan de eisen van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Dit is bekrachtigd in de algemene ledenvergadering van 18 juni 2024. De begroting voor 2024 is door het bestuur goedgekeurd en op 19 december 2023 ondertekend door de penningmeester.

De jaarrekening is door DRV gecontroleerd en van een controleverklaring voorzien. Het bestuursverslag en de jaarrekening worden na de bekrachtiging ervan in juni op de websites van de scholen gepubliceerd.

2.7 Code Goed Bestuur

VPCO Rhenen hanteert de Code voor Goed Bestuur voor het Primair Onderwijs als leidraad voor het bestuurlijk handelen binnen de organisatie. De uitgangspunten zullen de basis vormen voor diverse gesprekken tussen bestuurders en toezichthouders. De Code voor Goed bestuur blijft een leidraad waaraan we als bestuur ons handelen zullen toetsen. Conform de afspraken in de code wordt het in het jaarverslag vermeld indien hiervan wordt afgeweken. Alle punten uit de code worden door de vereniging overgenomen. De code en het bestuurlijk toetsingskader worden op de websites van de scholen gepubliceerd.

Er wordt jaarlijks een themavergadering gewijd aan een aantal facetten, zoals (potentieel) tegenstrijdige belangen van bestuursleden gezien hun (neven) functies. In de bestuursvergadering van 19 maart 2024 is het volgende geconcludeerd:

- Er binnen het bestuur geen sprake is van (potentieel) tegenstrijdige belangen gezien de persoonlijke situatie of nevenfuncties van de uitvoerend en toezichthoudend bestuurders

- In 2023 hebben we het item "bestuursnieuws" als onderdeel opgenomen in onze maandelijkse nieuwsbrief, die per school wordt verspreid. Verder worden betrokkenen geïnformeerd via de algemene ledenvergaderingen (ALV). Het betrekken van de ALV-leden blijkt lastig en blijft een aandachtspunt
- Het toezichthoudend bestuur heeft besloten om m.i.v. september 2024 een scholing te volgen via Verus. Hier doet het voltallige toezichthoudend bestuur aan mee.

Het bestuur en het intern toezicht evalueert regelmatig het functioneren van het bestuur. Functioneringsgesprekken vonden plaats met beide uitvoerend bestuurders. Het functioneren van het toezichthoudend orgaan wordt opnieuw geagendeerd voor mei 2024. Vragen die uit dit overleg voorkomen nemen de toezichthouders mee naar de cursus die ze in het najaar gaan volgen.

2.8 Vacatiegeldregeling

Het bestuur heeft van vergoeding vrijwillig afstand gedaan.

2.9 Resultaten intern toezicht 2023

- Het intern toezicht heeft in 2023 een onafhankelijk voorzitter kunnen benoemen. Zij is gestart in januari 2023.
- Op 12 december 2023 werd door de uitvoerend bestuurders de begroting van 2024 gepresenteerd. Deze is aan het einde van de bijeenkomst goedgekeurd en door het toezichthoudend bestuur op 19 december 2023 ondertekend. Al tijdens de AB-vergadering van november 2023 is uitgebreid stilgestaan bij de financiële situatie van VPCO Rhenen, wetende dat 2023 met een minder positief resultaat en 2024 met een duidelijk negatief resultaat zullen worden afgesloten. Er is gesproken over de maatregelen om deze negatieve trend te doorbreken.
- In 2023 is het proces rondom het opstellen van nieuwe statuten afgerond, na goedkeuring door de ALV.
- Tijdens de bijeenkomst van het Netwerk Besturen in het najaar van 2023 werd opnieuw gesproken over de wenselijkheid van een fusie met het bestuur in Amerongen. Een aantal jaren geleden heeft het toen lopende fusietraject niet geresulteerd in een daadwerkelijke fusie tussen de twee schoolbesturen.. Tijdens de netwerkbijsamenkomst van maart 2024 zal definitief worden besloten of een nieuw fusietraject zal worden opgestart.
- Via de volgens het BTK geschreven managementrapportages, schoolrapportages, oudervragenlijsten en financiële kwartaalrapportages hielden de toezichthouders zicht op de ontwikkelingen binnen de scholen op alle deelgebieden. Tijdens de bestuursvergadering worden de uitvoerend bestuurders over de inhoud van deze documenten bevraagd. Zo houden de toezichthouders tevens zicht op de doelmatige besteding van middelen. Met name de penningmeester van VPCO Rhenen heeft de taak om dit te bewaken.
- In 2023 is binnen de bestuursvergaderingen gesproken over de werkdruk die wordt ervaren door beide uitvoerende bestuurders en is gezocht naar mogelijkheden om deze te verlichten.
- De (ver)nieuwbouw van de Ericaschool is elke AB-vergadering ter sprake gekomen. Samen in de voorkeur uitgesproken voor nieuwbouw (versus renovatie) waarbij wordt gekozen voor laagbouw.

- De verzuimcijfers zijn kritisch bekeken met de conclusie dat VPCO Rhenen al enige tijd een laag verzuimpercentage kent. Dit in tegenstelling tot enkele jaren geleden.
- Het schoolplan is herschreven door beide directeuren en goedgekeurd in het AB.
- Er is afscheid genomen van Henri Verhoeks, die 5 jaar de taak van voorzitter heeft vervuld. Na de zomervakantie heeft Annelies van der Laar deze taak op zich genomen. In de persoon van Marry van Baren werd een vijfde bestuurslid aangesteld.
- Met beide uitvoerend bestuurders werd door de toezichthouders een functioneringsgesprek gevoerd.

3. Onderwijs en kwaliteit

De samenleving verandert voortdurend en is complex geworden. Aan het onderwijs worden daarom steeds nieuwe eisen gesteld. Scholen hebben, samen met ouders, de taak om kinderen op te voeden en toe te rusten met vaardigheden, die ze nodig zullen hebben als ze volwassen zijn. Belangrijke onderwerpen hierin zijn "burgerschap", "eigenaarschap", "digitale geletterdheid" en "kansengelijkheid". De schoolplannen, die zijn opgesteld voor de periode 2023-2027, geven aan hoe deze onderwerpen een rol spelen in het onderwijs van beide scholen. Vanuit het bewustzijn dat het zowel voor leerlingen als voor leerkrachten en schoolorganisaties van belang is om 'een leven lang te leren' willen we hierop inspelen. Het bestuur hecht aan kwalitatief goed onderwijs: bovengemiddelde opbrengsten en een visie op onderwijs voor elke school, meer omvattend dan alleen de cognitieve vakken. Het onderwijs moet aansluiten bij de mogelijkheden van ieder kind: het bieden van Passend onderwijs. Het bestuur hecht aan een opbrengstgerichte manier van werken in de scholen.

De scholen van VPCO Rhenen verzorgen primair onderwijs vanuit een christelijke grondslag in de gemeente Rhenen. De motto's van de scholen luiden: '*Kansrijk voor ieder talent*' en '*Ontmoet, ontdek, ontwikkel*'.

3.1 Onderwijs

3.1.1 Terugblikkend en vooruitkijkend: de belangrijkste ontwikkelingen

De volgende aspecten hebben het afgelopen kalenderjaar de nodige aandacht gekregen:

- **Het Nationaal Programma Onderwijs:**

Sinds de wereld in 2020 werd opgeschrikt door de uitbraak van een corona-epidemie is er veel aandacht geweest voor achterstanden die bij kinderen zijn ontstaan als gevolg van de sluiting van de scholen. Het onderwijs kreeg extra geld en van scholen werd verwacht dat ze, in overleg met de MR, gericht zouden inzetten op wegwerken van die achterstanden. Zo gebeurde dat ook op de scholen van VPCO Rhenen, veelal in de vorm van extra handen in de klas of buiten de klas om kinderen te begeleiden. Omdat het moeilijk bleek om personeel te vinden zijn nog niet alle gelden besteed en zijn als een reserve worden meegenomen naar de jaren die volgden. Jaarlijks werd ingezet op:

- extra ondersteuning binnen en buiten de groep door onderwijsassistenten en leerkrachten
- extra scholing
- splitsing van combinatiegroepen op bepaalde dagen in de week (Ericaschool)
- werkdrukverlichting
- Remediërende materialen
- Inzet van externen voor begeleiding van individuele leerlingen

Ongeveer 10 procent van de NPO-inkomsten in 2023 is ingezet voor personeel niet in loondienst (PNIL). Het gaat hierbij om:

- inhuur externe muziekdocenten (Ericaschool)

- inhuur personeel voor culturele themadagen (Springplank)
- inhuur RT (Springplank)

Onze schoolrapportages laten mooie eindopbrengsten zien voor de groepen 8: referentieniveaus worden ruim gehaald. Ook tussenresultaten van de overige groepen liggen op of boven het landelijk gemiddelde. Dit konden wij mede bereiken dankzij de inzet van de extra ontvangen gelden.

Ook de gemeente Rhenen ontving NPO- gelden. In afstemming met alle scholen en de kinderopvang is besloten deze gelden, ook in 2023, in te zetten op:

- taalondersteuning aan jonge kinderen (aanschaf lesmaterialen en inzet van een bovenschoolse taalspecialist als coach)
- logopedische screening van alle groep 2-leerlingen in Rhenen en uitvoering van MRT daarna.
- middelen ter bevordering van de motorische ontwikkeling
- culturele en kunstzinnige vorming

- **Professionele cultuur, waaronder eigenaarschap (Ericaschool):**

Dit onderwerp betrof één van de doelen van de Ericaschool in 2023 en eigenaarschap is ook meegenomen als een van de grote verbeterdoelen in het schoolplan 2023-2027. Er werd gewerkt met een leerteam van interne specialisten dat samen vanuit het jaarplan met het team doelen uitwerkte rondom taal/lezen, rekenen, gedrag en hoogbegaafdheid. Na de zomer van 2022 werd gestart met een PLG gericht op Gelijke Kansen, welke ook in 2023 samenkwam. Op basis van onderzoek en literatuurstudie werd en wordt zo ingezet op onderwijsverbetering. Kansengelijkheid is een ander groot verbeterdoel voor de Ericaschool in het nieuwe schoolplan (zie de volgende paragraaf)

Ten aanzien van eigenaarschap van leerlingen werd in de klassen gewerkt aan een groepsmissie en groepsdoelen op de datamuur. Er is verder gewerkt aan de opzet van een portfolio voor leerlingen, dat in januari 2024 in gebruik zal worden genomen. Het portfolio moet eigenaarschap en verantwoordelijkheid voor het leerproces bij kinderen bevorderen. In dit kader waren groep 8-leerlingen op de Ericaschool in 2022 voor het eerst zelf aanwezig bij adviesgesprekken en sloten leerlingen van groep 6 en 7 vanaf de zomervakantie van 2023 aan bij de voortgangsgesprekken.

Omdat we willen dat de persoonlijke ontwikkeling van het kind centraal staat (en het kind niet puur wordt afgezet tegen "het landelijk gemiddelde" en dan mogelijk niet "aan de norm voldoet"), zijn we op zoek gegaan naar een nieuw toetsstelsel. In 2023 is de keuze gemaakt om te gaan werken met het stelsel van Leerling in Beeld. Dit stelsel is ingevoerd per augustus 2023.

- **Kansengelijkheid**

VPCO Rhenen heeft aan het koersplan bestuursdoelen met prestatie- indicatoren gekoppeld voor de nieuwe schoolplanperiode. Een van de verbeterdoelen richt zich op het onderwijsachterstandenbeleid: we streven naar gelijke kansen voor alle leerlingen. In dit kader is VPCO Rhenen ook gestart met een gratis naschools aanbod in de vorm van een kinderkoor.

Mogelijkheden voor financiële ondersteuning (bijvoorbeeld door aanvraag van de Rhenense Cunerapas of een aanvraag bij het Jeugdfonds) zijn extra onder de aandacht gebracht van ouders. Op beide scholen is iemand mediator voor het Jeugdfonds. Om ook ouders met een andere cultuur te betrekken bij het onderwijs zijn ouderbijeenkomsten georganiseerd, waarbij uitgelegd wordt hoe het Nederlands onderwijsstelsel werkt en waarbij vragen van ouders (mede met behulp van een tolk) werden beantwoord.

De Ericaschool heeft besloten om de PLG-werkgroep rondom Gelijke Kansen voort te zetten. Deze richt zich sinds augustus 2023 onder andere op de inhoud van het boek rondom Effectieve Directe Instructie (EDI). Alle teamleden hebben dit boek gekregen en onder leiding van de werkgroep richt het team zich op de inhoud hiervan en maakt teamafspraken. Onderzoek toont namelijk aan, dat de leerkracht door een goede effectieve instructie alle kinderen actief betreft en zo een belangrijke bijdrage levert aan gelijke kansen. Ook door af te stemmen op wat kinderen nodig hebben.

Op CBS de Springplank wordt al langer gewerkt met de expliciete directe instructie. Om nog meer recht te doen aan de diverse leerstijlen van leerlingen werkt deze school aan de (verdere) integratie van coöperatieve werkvormen en bewegend leren als middel om het leerproces van alle leerlingen zo sterk mogelijk vorm te geven. Dit proces wordt vanuit de school aangestuurd door een onderwijskundige werkgroep. In de kleutergroepen is scholing geweest rond de "Kleuterrevolutie", met als doel het onderwijs aan het jonge kind nog beter vorm te geven. Belangrijke pijler hierbij was ook het nog beter aansluiten bij de verschillende niveaus en kansen die deze niveaus in de groep geven als het gaat om bijvoorbeeld het bieden van ondersteuning en uitdaging.

- ***The Leader in me, waaronder eigenaarschap (De Springplank):***

In het jaar 2023 is een volgende stap gezet in het ontwikkelen van eigenaarschap, verantwoordelijkheid en zelfstandigheid. Het schooljaar 2022- 2023 is het eerste jaar waarin de school werkt met schoolleiderschapsrollen voor leerlingen. Hier kunnen zij op solliciteren om vervolgens de rol een jaar lang uit te voeren. Het gaat dan bijvoorbeeld om pauzesportcoaches en rondleiders voor nieuwe ouders. Daarnaast is de school in februari 2023 gaan werken met portfolio's. Dit helpt de leerlingen onder meer om de zelfreflectie te ontwikkelen, om van daaruit keuzes te maken voor de eigen ontwikkelingsdoelen. Dit portfolio is een groeimodel in die zin dat er in de loop van de tijd onderdelen bij kunnen komen. Daarnaast werkt de school nog met het rapport vanuit Parnassys.

- ***Bestuurlijk Overleg Regio Rhenen-Wageningen***

Bestuurlijk werd er ook in 2023 in de regio intensief samengewerkt. Uitgangspunt is het Regionaal Steunpuntplan. Van hieruit werden gelden in 2023 regionaal worden verdeeld ten behoeve van acties die een passend onderwijsaanbod voor ieder kind bevorderen. Acties richten zich op:

- a) het laagdrempelig en vroegtijdig interventies inzetten gericht op gedragsvraagstukken. Hieromtrent liep in 2022 op de Ericaschool een pilot, waarbij CJG, school en ouders nauw samenwerkten. Deze pilot is per 1 augustus 2022 omgezet in een vaste werkwijze. In 2023 is een vergelijkbare pilot gestart op de Springplank. Beide scholen ontvingen naar aanleiding van deze beleidskeuze in het Steunpuntplan gelden voor de facilitering/scholing van een gedragspecialist (2000 euro per school) en een impuls inclusief onderwijs (nog eens 2000 euro per school).
- b) het onderzoek naar het opzetten van een Regionaal Expertisecentrum, waarbij basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs samenwerken en expertise delen
- c) het werken met maatjesscholen, waarbij de mogelijkheid van een time-outvoorziening is meegenomen. Hierbij vangen maatjesscholen elkaars leerlingen op, wanneer deze vast dreigen te lopen. De Ericaschool en de Springplank werken als maatjesscholen, waarbij de intern begeleiders van beide scholen collegiale consultatie als middel inzetten om te komen tot een passender onderwijsaanbod voor ieder kind.
- d) de dialoog tussen bestuurders over inzet van gelden voor passend onderwijs en het effect op verwijscijfers naar het speciaal (basis)onderwijs en de cijfers binnen de jeugdhulp. Ten behoeve hiervan is een dashboard ontwikkeld, waardoor het mogelijk is transparant te zijn over de gegevens van de diverse besturen, ter ondersteuning van de dialoog.

In 2023 is "hoogbegaafdheid in de regio" als nieuwe speerpunt toegevoegd. In het najaar is vanuit het samenwerkingsverband een vragenlijst uitgezet, getiteld "Onderzoek Basisondersteuning HB (hermeting)". Op basis van de uitkomsten hiervan zullen we samen bepalen wat er nodig is en hoe hier gezamenlijk op kan worden ingezet in 2024.

Een van de bestuurders van VPCO Rhenen legde na de zomer van 2023 na 4 jaar haar taak als voorzitter van dit regionaal overleg neer.

3.1.2 Regeling

Prestatiebox

In 2021 heeft een wijziging plaatsgevonden in de Regeling voor Personele bekostiging. De belangrijkste

inhoudelijke wijziging in deze regeling ten opzichte van eerdere regelingen is dat het bedrag per leerling voor de Prestatiebox vervangen is door een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders.

De middelen voor de Prestatiebox zijn in schooljaar 2020–2021 voor het laatst onder de huidige voorwaarden beschikbaar gesteld. Vanaf schooljaar 2021–2022 worden middelen verstrekt voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders

- **Professionalisering**

Op beide scholen van VPCO wordt jaarlijks flink geïnvesteerd in scholing om teamniveau en individueel niveau. In 2023 vonden onderstaande nascholingstrajecten plaats:

- **Teamscholing Ericaschool:**

- a) Kunst en cultuur**

De werkgroep "Kunst en Cultuur" wordt sinds het najaar van 2021 begeleid door Kunst Centraal, ter verbetering van het culturele en kunstzinnige aanbod op de Ericaschool. In 2023 volgen twee scholingsbijeenkomsten voor het gehele team, gericht op het inzetten van dramalessen en het vormgeven van excursies in de culturele omgeving / het cultureel erfgoed). Dit vanuit het gezamenlijk gestelde motto "de wereld in de klas, met de klas de wereld in". De gemeente Rhenen besloot in 2023 om dit culturele aanbod voor alle scholen in Rhenen te subsidiëren voor 3 schooljaren. In 2024 nemen alle groepen van onze beide scholen van hieruit deel aan diverse culturele activiteiten binnen en buiten de school. In 2024 zal het Erica-team worden begeleid in het presenteren van de talenten van leerlingen op de diverse disciplines (muziek, dans, social media en theater) tijdens een optreden naar de ouders toe.

- b) Leerling in Beeld**

Het team maakte in 2023 de keuze om met ingang van augustus 2023 te gaan werken met het leerlingvolgsysteem van Leerling in Beeld. Kort na de zomer volgde een teamtraining hieromtrent.

- **Teamscholing De Springplank:**

- a) Bewegend leren- fijn voor je brein.** Het team heeft in het voorjaar van 2023 deze teamtraining afgerond. Thema's binnen deze training waren onder meer prikkelverwerking, de ontwikkeling van het brein, aandacht en concentratie en het zelfsturend vermogen. Daarnaast kwamen onder meer de achtergrond van bewegend leren, het belang van beweging en het optimale leervermogen van leerlingen en tools om vorm te geven aan het bewegend leren aan bod. Dit alles is geïnitieerd door de onderwijskundige werkgroep EDI in samenwerking met experts van Spelenderwijzer.

- b) IEP_ LOVS.** Het team heeft, onder leiding van de beide intern begeleiders, een teamtraining gevolgd rond de invoering van het nieuwe LOVS van IEP.

- **Individuele scholing Ericaschool:**

- ★ Een aantal (nieuwe) collega's volgden Kanjertrainingen. Eén teamlid volgde de (tweede) training tot Kanjercoördinator.

- ★ Een leerkracht volgde de Leergang Ouderbetrokkenheid via de AVS.

- ★ Een leerkracht rondde haar opleiding tot rekencoördinator af.

- **Individuele scholing De Springplank:**

- ★ De collega's van de groepen 1 en 2 hebben, samen met de intern begeleider onderbouw, de scholing Kleuterrevolutie gevolgd.

- ★ De directeur heeft de e- learning Systeemdenken, taal en tools voor leiders gevolgd.
- ★ Een leerkracht van groep 3 heeft een online e-learning gevolgd voor hoekenwerk in groep 3.
- **Scholing op beide locaties**
 - ★ Teamleden van beide scholen volgden diverse individuele cursussen via het samenwerkingsverband, gericht op o.a. dyscalculie, gesprekken met ouders, coachingsvaardigheden, beginnende geletterdheid, groepsdynamiek of TOS
 - ★ Beide directieleden volgden een scholing gericht op verbetering van het kwaliteitssysteem met behulp van WMKPO en Mijn Schoolplan.
 - ★ De leerkrachten van de onderbouw verdiepten zich verder onder externe begeleiding in het werken met de leerlijnen van Parnassys leerlijnen.
 - ★ Vanuit de NPO- gelden schaften beide scholen al eerder de materialen van LOGO 3000 aan (gericht op woordenschatontwikkeling). De onderbouw van beide scholen volgden hieromtrent een nascholing.
 - ★ De werkgroep hoogbegaafdheid bevat leerkrachten van beide scholen. Samen volgden zij scholen ten aanzien van het volgsysteem Kader voor Ontwikkeling (Parnassys). Deze leerlijnen zullen de komende jaren worden ingevoerd in onze scholen.
 - ★ De BHV-ers van beide scholen volgden een nascholing Bedrijfshulpverlening.

• **Begeleiding startende leerkrachten**

Startende leerkrachten worden in het eerste en tweede jaar van hun onderwijs carrière begeleid door een externe coach, die we als federatie inhuren. Deze coach voert klassenbezoeken uit en heeft hier gesprekken over met de leerkracht. Op verzoek kan de coach ook voor andere teamleden worden ingezet voor een begeleidingstraject gericht op bijvoorbeeld "time-management", "het groepsklimaat", of "effectieve instructie". Op een aantal momenten begeleidt de externe coach intervisiegroepen voor de startende leerkrachten van de vier scholen van federatie SOM.

3.1.3 Onderwijsprestaties

De opbrengsten van de leerresultaten van de leerlingen aan het einde van de basisschoolperiode liggen op het te verwachten niveau. Onderstaande tabel geeft de eindopbrengsten van de beide scholen weer.

Jaar van afname	ERICASCHOOL			SPRINGPLANK		
	"Schoolgroep" vanaf 2020-2021 "Schoolweging"	"Ondergrens" vanaf 2019 "Landelijk gemiddelde"	Resultaat	"Schoolgroep" vanaf 2020-2021 "Schoolweging"	"Ondergrens" vanaf 2019 "Landelijk gemiddelde"	Resultaat
2016	9	533,9	537,8	20	532,1	534,4
2017	9	533,9	538,4	22	531,8	538,3
2018	9	533,9	535,2	18	532,4	535,5
2019	9	535,7	535,2	IEP	77,2	86,3
2020	29,99	i.v.m. de lockdownperiode is de Eindtoets in 2020 niet afgenomen op alle scholen				
2021	30,14	534,5	537,0	31,69	75,1	86,7
2022	30,22	535,2	537,0	31,2	81,8	85,1
2023	30,22	535,3	532,1	31,2	79,5	85

De opbrengsten van beide scholen worden met behulp van halfjaarlijkse trendanalyses in beeld gebracht. Hiernaast vindt op beide scholen, direct na het moment van halfjaarlijkse Cito-toetsen (Ericaschool), of IEP- toetsen (CBS de Springplank), een heldere interne analyse plaats. Verbeterpunten worden meegenomen in de groepsactiviteiten, de individuele handelingsplannen en/of geagendeerd voor teamoverleggen. De opbrengsten van de scholen worden jaarlijks besproken met het toezichthoudend bestuur en de medezeggenschapsraden. De inspectie heeft tijdens haar laatste bezoek in het najaar van 2022 geen risico's geconstateerd ten aanzien van de onderwijskwaliteit van VPCO Rhenen.

Sinds schooljaar 2019-2020 monitoren beide scholen de te behalen gemiddelde referentieniveaus. Hieronder een overzicht van de behaalde resultaten.

Ericaschool

schooljaar	Categorie gemiddeld over 3 jaar	Landelijk gemiddelde		Signaleringswaarden		Behaalde referentieniveaus	
		1F	1S/2F	1F	1S/2F	1F	1S/2F
2019-2020	30-31	95,9%	60,2%	85%	47,3%	95,6%	59,5%
2020-2021	30-31	95,9%	60,2%	85%	47,3%	96,8%	60,5%
2021-2022	30-31	95,9%	60,2%	85%	47,3%	97,9%	63,5%
2022-2023	30-31	95,9%	60,2%	85%	47,3%	89,3%	49,5%

Springplank

schooljaar	Categorie gemiddeld over 3 jaar	Landelijk gemiddelde		Signaleringswaarden		Behaalde referentieniveaus	
		1F	1S/2F	1F	1S/2F	1F	1S/2F
2019-2020	31-32	95,5%	58,6%	85%	45,5%	97,5%	67,9%
2020-2021	31-32	95,5%	58,6%	85%	45,5%	97,3%	70,3%
2021-2022	31-32	95,5%	58,6%	85%	45,5%	97,3%	73,1%
2022-2023	31- 32	95,5%	58,6%	85%	45,5%	96,5	72,7

3.1.4 Passend Onderwijs

Mede vanuit onze christelijke levensovertuiging willen wij alle kinderen thuis nabij een passende plek bieden op één van de scholen. Iedere aanmelding van een leerling met specifieke onderwijsbehoeften wordt besproken aan de hand van het schoolspecifieke ondersteuningsprofiel en de in de betreffende groep geldende zorgzwaarte. Beide scholen zijn toegankelijk voor mindervaliden.

Beide scholen kennen een stevige ondersteuningsstructuur. Intern begeleiders worden ruim gefaciliteerd om hun taak uit te voeren en de scholen werken met meerdere onderwijsassistenten, een gedragspecialist en een RT-er. Hierin wordt door beide scholen extra geïnvesteerd. Groeiend is de

samenwerking tussen de Ericaschool en de Springplank als "maatjesscholen". Hiermee is gestart in het najaar van 2021. Tijdens meerdere momenten per jaar komen ib-ers van beide scholen samen om casuïstiek te bespreken. Om met elkaar mee te denken over de begeleiding van leerlingen met zeer specifieke onderwijsbehoeften. Bij een mogelijke verwijzing onderzoeken we in eerste instantie of we iets voor elkaar kunnen betekenen.

Jaarlijks verantwoordt het bestuur richting het samenwerkingsverband hoe het de ontvangen gelden heeft ingezet ten behoeve van passend onderwijs. Dit gebeurt via het dashboard van Perspectief op school (POS). In 2023 zijn de gelden (ontvangen via Lumpsum en Samenwerkingsverband) in grote lijnen ingezet voor:

- de bekostiging van een bovenschoolse plusklas
- ruim extra ambulante tijd voor de intern begeleiders
- inzet van specialisten op het gebied van HB en gedrag (beiden met ambulante tijd om leerlingen te begeleiden en leerkrachten te coachen)
- Inzet extra onderwijsassistenten om de begeleiding van kinderen met zeer specifieke onderwijsbehoeften mogelijk te maken.

Om de basisondersteuning steviger neer te zetten hebben de scholen geïnvesteerd in:

- Start Pilot Vroegsignalering de Springplank (samenwerking met CJG Rhenen) en de voortzetting van deze werkwijze op de Ericaschool.
- Intensievere samenwerking op bestuursniveau, bijvoorbeeld tussen specialisten gedrag en VVE.
- Het volgen van jonge leerlingen via de leerlijnen van Parnassys. Op dit punt volgden en volgen beide scholen nascholing ten aanzien van deze werkwijze.
- De Ericaschool heeft de keuze gemaakt om de leerlingen in groep 3-8 te volgen met Leerling in Beeld. Beter dan met de oude Cito-toetsen kunnen de kinderen hiermee worden gevolgd in hun individuele ontwikkeling. Hierbij worden ze niet vergeleken met landelijk gemiddelde normen maar met hun eigen eerdere resultaten.
- CBS de Springplank heeft ervoor gekozen de leerlingen te volgen met het LOVS van IEP. de school gebruikte hiervan al enkele jaren de eindtoets en sluit hier met het LOVS verder op aan.

We zetten ons als VPCO Rhenen in om, samen met de scholen/besturen in de regio, in 2024 verder uitvoering te geven aan het opgestelde Regionale Steunpuntplan. Door samenwerking binnen de regio zetten we in op een passend onderwijsaanbod voor ieder kind.

De Ericaschool kan zichzelf zien als "meer inclusief". Kinderen met zeer intensieve onderwijsbehoeften worden begeleid door een uitgebreid team aan specialisten, waaronder 6 onderwijsassistenten. Het kind is leidend en niet het systeem. Er wordt slechts verwezen wanneer de veiligheid in het geding is.

De doelen die we jaarlijks nastreven maken deel uit van onze jaarplannen en worden samen met de schoolteams vastgesteld en vervolgens tevens door de MR. Met regelmaat worden deze doelen en hieruit voortkomende acties, maar ook oud beleid betreffende de leerlingenzorg op school geagendeerd voor teamvergaderingen of studiedagen. Zo houden we levend wat op papier staat omschreven.

3.1.5 Sociale veiligheid

Beide scholen van VPCO Rhenen besteden veel aandacht aan sociale veiligheid. Dit gebeurt onder andere door de inzet van de Kanjertraining en de burgerschapslessen. CBS de Springplank zet hiervoor ook de zeven gewoonten van The Leader In Me in. De in juni 2023 afgenomen monitor "burgerschap meten" toonde aan, dat onze leerlingen heel ruimdenkend zijn ten aanzien van mensen met een andere cultuur, geaardheid of mensen die anders denken. Vanuit de ouder vragenlijsten komt naar voren, dat de sociale veiligheid op onze scholen als "goed" wordt ervaren door ouders. Dit blijkt ook uit het schoolbeeld dat naar voren komt uit de vragenlijsten van "Kanvas", die door de kinderen worden ingevuld. In onze beleidsstukken betreffende burgerschap is te zien hoe de sociaal-emotionele ontwikkeling van de kinderen

(goed voor jezelf en voor anderen leren zorg) aandacht krijgt binnen het curriculum van alle groepen. De scholen beschikken over een Meldcode Kindermishandeling. In 2024 zijn wij voornemens alle medewerkers opnieuw een cursus hieromtrent te laten volgen. Dit gebeurde ook al in de vorige schoolplanperiode.

3.2 Kwaliteitszorg

3.2.1 Terugblikkend en vooruitkijkend: de belangrijkste ontwikkelingen

In 2023 zijn de gemaakte stappen in de kwaliteitszorg, volgend vanuit de schoolplannen voortgezet.

- **Verandertrajecten:** op basis van wenselijke verbeteringen worden op beide scholen jaarlijks werkgroepen geformeerd, bestaande uit een brede afvaardiging van leerkrachten, die aan de hand van de PDCA-cyclus veranderingen initiëren en borgen. Voor overleg en bijsturing wordt een aantal overlegmomenten per jaar gepland en evaluatie vindt plaats tijdens de teamjaarvergadering. Ook wordt hierbij gebruik gemaakt van momenten tijdens doelenbordsessies.
- **Kwaliteitssysteem:** Binnen VPCO Rhenen wordt gewerkt met WMK-PO. Aan de hand van vragenlijsten worden binnen het MT en binnen het team elk jaar vragenlijsten ingevuld die gerelateerd zijn aan facetten van het onderwijs. Op basis van de uitkomsten worden verbeteracties bepaald. Beide scholen werken met een vierjarenplanning voor het afnemen van de kwaliteitskaarten. De respondenten verschillen soms per kaart en kunnen teamleden, ouders en/of (oud) leerlingen zijn. Er wordt gewerkt volgens een vastgestelde gesprekkencyclus waarbij teamleden kwaliteitskaarten gebruiken om zichzelf en elkaar te scoren. In een POP-werkgroep werkt elk teamleden met behulp van feedback van de werkgroepleden een aantal keren per jaar zijn persoonlijke POP bij. Het werken in POP-werkgroepen geeft extra mogelijkheden om met elkaar en van elkaar te leren.
- **Analyse onderwijsopbrengsten:** Tweemaal per jaar, in februari en juni, worden door het team de resultaten van de Cito-toetsen geanalyseerd. Kengetallen, analyses en daarmee samenhangende verbeteracties worden verwerkt in een schoolrapportage, welke wordt gedeeld met inspectie en stakeholders. Hierin worden ook de referentieniveaus meegenomen.
- **Communicatie:** beide scholen werken met een teamnieuwsbrief. Op de Ericaschool heet deze het *Erikader* en op De Springplank *Weekmemo*. Beide scholen brengen op de eerste maandag van de maand de nieuwsbrief naar ouders en belangstellenden uit. We geven voor de kleutergroepen bij aanvang van nieuwe werkthema's een themabrief uit, waarop wordt aangegeven waar de kleuters gedurende een periode aan werken. Deze themabrief bevat ook "tips voor thuis". Onze scholen communiceren met ouders via het ouderportaal van Basisonline, die voor ouders ook beschikbaar is via een app op hun telefoon. Op de Ericaschool wordt sinds augustus 2023 maandelijks een groepsnieuwsbrief naar de ouders gestuurd, opgesteld door de leerkrachten van iedere groep. De websites van beide scholen zijn hierdoor vooral een visitekaartje voor nieuwe ouders en leerlingen. De Ericaschool is in het najaar van 2022 gestart met bijeenkomsten genaamd "oudercafé". Ouders en enkele teamleden komen op bepaalde momenten samen om in het oudercafé van gedachte te wisselen over onderwerpen die zowel ouders als school raken. Het gaat dan bijvoorbeeld om "taalgebruik van kinderen", "leesbevordering" of "gezonde voeding en bewegen". Van hieruit kunnen acties worden uitgezet binnen en buiten school. In het voorjaar van 2024 zullen ouders worden bevraagd op hun bevindingen t.a.v. het oudercafé. Zo zal worden bepaald op dit initiatief wel in een behoefte voorziet. Opkomst is namelijk niet erg groot.

Op de Springplank is een speciale The Leader In Me katern voor ouders ontwikkeld. Daarin staan onder meer achtergrondinformatie, tips voor het toepassen van de betreffende gewoonte thuis en boeken om te lezen.

Er is eind 2023 gewerkt aan bestuurswebsite. Dit mede op advies van de onderwijsinspectie, die tijdens een bestuursonderzoek eind 2022 concludeerde dat VPCO Rhenen online niet goed vindbaar is. Vanaf januari 2024 zal de website in de lucht zijn.

3.2.2 Afhandeling van klachten

José van Leeuwen is 1 onze onafhankelijk vertrouwenspersoon en klachtenfunctionaris. Naast het afhandelen van klachten/meldingen zit zij het netwerk contactpersonen van de federatie SOM voor. Op 13 februari 2024 vond het jaargesprek plaats met de externe vertrouwenspersoon. Hierin heeft zij het opgestelde "jaaroverzicht 2023" van het Netwerk contact- en vertrouwenspersonen toegelicht. Tevens heeft zij aangegeven, dat:

- er zij in 2023 slechts 1 keer is benaderd door een ouder. Dat is bij 1 gesprek gebleven;
- de contactpersonen voor de kinderen in school steeds beter zichtbaar zijn;
- dat zij ervaart dat er rust in de scholen is en dat ouders de juiste personen weten te vinden als zij ergens mee zitten.

Op beide scholen werken leerkrachten, die contactpersonen zijn voor leerlingen, ouders en collega's. Zij nemen met de onafhankelijke vertrouwenspersoon deel aan de federatiebrede netwerkbijeenkomsten. Hierin worden onder andere (anonieme) casussen besproken en ervaringen gedeeld.

4. Huisvesting

4.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Ericaschool:

- In het voorjaar van 2023 is er door een extern bedrijf, in opdracht van de gemeente Rhenen, een haalbaarheidsonderzoek gedaan naar de voordelen/nadelen van verbouw versus nieuwbouw. Hierbij zijn duurzaamheidseisen meegenomen. Op basis van de rapportage hebben de verschillende geledingen op school- en bestuursniveau hun voorkeur uitgesproken voor nieuwbouw (laagbouw-variant). Onder externe begeleiding is in december 2023 een programma van eisen opgesteld.
- De buitenverlichting is vervangen, zodat het plein in de avond weer goed verlicht is.
- In verband met aankomende nieuwbouw worden er geen grote uitgaven gedaan op onderhoudskundig gebied en worden deze beperkt tot de noodzakelijke acties.

Springplank:

- In december 2023 is er onderhoud gepleegd aan de screens aan de buitenzijde van het gebouw. Hierbij waren ook reparaties noodzakelijk aan de geleiders en vervanging van enkele motortjes van de screens. Daarnaast was er in de loop van het jaar ook enig herstelwerk aan de speeltoestellen op het plein.
- In december zijn alle rioleringen op het plein volledig gereinigd.
- De conciërge heeft in de gangen beneden schilderwerk verricht waardoor deze er weer netjes uit zien.

4.2 Toekomstige ontwikkelingen

Ericaschool:

- In januari 2024 wordt het programma van eisen opgesteld zodat het naar de gemeente Rhenen kan worden gestuurd. In het voorjaar van 2024 zal de gemeente een besluit nemen of nieuwbouw of verbouwing van de Ericaschool en dit verder uitwerken in het nog op te stellen Integraal Huisvestings Plan (IHP).

Springplank:

- Voor deze school staat voor 2024 een deel van het binnenschilderwerk gepland. Daarnaast zal worden onderzocht of het voor het schuurtje op het plein een meer duurzame oplossing kan worden bedacht. Er is regelmatig een beschadiging aan het houtwerk aan de buitenkant en een steviger oplossing zou wenselijk zijn.

5. Personeel en werkgeverschap

Onderwijs is mensenwerk. De medewerkers van de scholen zijn het hart van de vereniging. Zij geven vorm en inhoud aan het onderwijs dat beide scholen voorstaan. Omdat het onderwijs voortdurend in beweging is, worden onze personeelsleden in de gelegenheid gesteld om zich continu te ontwikkelen. Binnen integraal personeelsbeleid is onder meer aandacht voor scholing, de gesprekkencyclus, bekwaamheidsdossier, taak- en functiedifferentiatie.

5.1 Ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Het leerlingenaantal lag in 2023 (teldatum 1 februari) op 479. Dit betekent een terugloop van 19 leerlingen t.o.v. het jaar ervoor. Om de groepen te kunnen bemensen en te investeren in ambulante tijd voor specialisten bedroegen de personele lasten in 2023 86%. In 2022 was dit 84,66 % van de totale uitgaven.

- **Ziekteverzuim:**

De verzuimcijfers over 2023 zijn als volgt: De Ericaschool kende een verzuimpercentage van 2,52% (ten opzichte van een percentage van 3,47% in 2022). Twee leerkrachten waren langdurig ziek en een leerkracht heeft langzaam weer opgebouwd in 2023. Een andere leerkracht werd gedeeltelijk afgekeurd, maar bleef wel werkzaam.

Het ziekteverzuim op de Springplank lag op 5,6% (ten opzichte van 4,66% in 2022). Dit heeft onder meer te maken met het feit dat er twee langdurig zieke collega's waren. Van één van hen hebben we per 1 oktober 2023 in goed onderling overleg afscheid mogen nemen na een tweede spoor traject. De andere is sinds mei 2023 langdurig ziek.

- **NPO-gelden:**

In paragraaf 3.1 schreven we al uitgebreid over de NPO-gelden die ook wij als scholen mochten ontvangen. In onderstaand schema is per school aangegeven, hoe deze middelen zijn ingezet.

Ericaschool inkomsten	Ericaschool uitgaven	Over in 2023:
€105.223	€119.363	- €14.173

Toelichting:

Personele uitgaven: Enkele onderwijsassistenten kregen uitbreiding van uren om te kunnen werken met individuele of kleine groepjes leerlingen. Leerkrachten werden ingezet om combinatiegroepen te splitsen.

Daarnaast werden de gelden benut voor: bekostiging muzieklessen door externe docenten (gr 2) en het Klassenorkest (groepen 6).

NPO-gelden die we ontvingen van de gemeente Rhenen zijn geïnvesteerd in de aanschaf van materialen voor de woordenschatontwikkeling (LOGO 3000), aan de motorische ontwikkeling en aan kunstzinnige vorming.

Springplank inkomsten	Springplank uitgaven	Over in 2023:
€95.718	€187.765	- €92.047

Toelichting: de Springplank heeft leerkrachten aangesteld op basis van de NPO- gelden. Daarmee konden we ervoor zorgen dat de groepen kleiner waren en we niet met groepen van 35 hoefden te werken. Daardoor kregen de leerlingen meer aandacht en dat kwam ten goede aan de

onderwijskwaliteit en de resultaten. Ook is een deel van het geld besteed aan extra inzet van onderwijsassistenten. Zij werken veel met kleine groepjes leerlingen in of buiten de groep en zijn daarnaast extra handen in de groep. Ook is er geld ingezet voor het uit laten voeren van KEK- dagen, gericht op cultuur, creativiteit en sport. Dit zijn onderdelen die in de periode van de lockdown onvoldoende konden worden aangeboden aan de leerlingen.

Beide beide scholen liggen de NPO-uitgaven hoger dan de inkomsten over 2023. Er was echter nog sprake van een forse reserve uit voorgaande schooljaren. Zo was er in 2022 nog ongeveer 96K over en in 2021 nog 46K. De NPO-gelden zijn nu bijna allemaal uitgegeven.

5.2 Bestrijding van de werkdruk

Binnen VPCO Rhenen is zeer expliciet aandacht voor werkdrukvermindering van leerkrachten. Reeds een aantal jaren worden leerkrachten af en toe vrijgeroosterd voor administratieve taken. De mogelijkheden om dit te faciliteren zijn sinds de opname van de werkdrukgelden binnen de lumpsum nog verder vergroot.

Voor 2023 ontving VPCO €129.537 om de werkdruk van leerkrachten te verlichten. In de eerste helft bedroeg het een bedrag van €252,78 per leerling en in de tweede helft €274,90. Deze middelen werden ingezet om extra personeel te benoemen:

- onderwijsassistenten voor extra handen in de groep;
- een vakleerkracht gymnastiek te bekostigen voor beide scholen;
- een extra leerkracht die afwisselend verschillende groepen overneemt, zodat de leerkracht van die groep tijd heeft voor administratieve zaken;
- inzet van extra personeel voor ondersteuning in de kleutergroepen, wanneer het leerlingenaantal daar oploopt door de tussentijdse instroom;
- inzet van oud-collega's buiten de groep om extra zorg en aandacht aan kinderen te kunnen geven waardoor de leerkracht in de groep wordt ontlast.

De schoolteams hebben zelf bepaald op welke wijze de werkdrukgelden werden ingezet. Dit is voorbereid tijdens teamvergaderingen en de definitieve keuzes zijn gemaakt tijdens de teamjaarvergadering. Deze keuzes zijn weergegeven in het werkverdelingsplan van de school.

Welke gelden zijn er binnen gekomen en hoe zijn deze besteed?

Naam school	Ontvangen gelden januari tot en met juli 2023	ontvangen gelden vanaf augustus 2023	besteding gelden
Ericaschool	€43.204	€32.472	Werkdrukmedewerkers (tevens poolers, die worden ingezet bij ziekte) €55.030 Inzet vakleerkracht gym €22.166 Extra inzet onderwijsassistenten €18.729 Inzet conciërge €3.808 Totaal inkomsten €75.676 Totaal uitgaven €99.733

			Naast bovenstaande worden de invalpoolmedewerkers, indien er geen vervanging nodig is, ingezet voor werkdrukverlichting. Er is dus onder aan de streep meer werkdrukverlichting dan ingepland (per persoon ongeveer 9 dagdelen per jaar)
De Springplank	€30.523,00	€23.338,00	Inzet conciërge €3.808 Vakleerkracht bewegingsonderwijs €21,501, 67 Inzet RT- ers € 3.550,00 Inzet OP: € 3.075,00 Inzet onderwijsassistent € 21.765 Inzet losse extra werkdrukmomenten € 263,31 Totaal inkomsten €53.861,00 Totaal uitgaven €53,962,98

5.3 Toekomstige ontwikkelingen

Vooruitblikkend op ontwikkelingen die zullen gaan plaatsvinden in 2024 kunnen we het volgende melden:

Ericaschool:

- In de begroting van 2024 is meegenomen, dat de Ericaschool nog een jaar met 12 groepen zal gaan werken met ingang van augustus 2024, ondanks een terugloop van leerlingen in de afgelopen jaren (teldatum 1 februari 2024: 278 leerlingen). Dit is mogelijk dankzij de beschikbare reserves, waaronder NPO-gelden die nog niet zijn besteed.
- In 2024 stromen er op de Ericaschool naar schatting 40 leerlingen in in groep 1 (t.o.v. 33 leerlingen in 2022 en 23 in 2021) Er is weer sprake van lichte groei.

Springplank:

- In de begroting 2024 is meegenomen dat de Springplank met 8 groepen zal gaan werken met ingang van augustus 2024. Ook op de Springplank liep het aantal leerlingen terug de afgelopen jaren. Bij de laatste teldatum op 1 februari 2024 zien we weer een lichte groep van 200 naar 209. Dat heeft ook te maken met het aantal zij-instromers van andere scholen.
- In 2024 stromen er op CBS de Springplank, voor zover nu al bekend, 20 kleuters in bij groep 1.

5.4 Personele bezetting

Onze personele bezetting kent drie functiecategorieën: directie, onderwijsgevend personeel (OP) en onderwijsondersteunend personeel (OOP).

Op 31 december 2023 waren 60 personeelsleden in vaste of tijdelijke dienst, met een totaal aantal FTE van 36,6 FTE. Alle leeftijdsgroepen zijn in meer of mindere mate vertegenwoordigd binnen VPCO Rhenen. Er werken 15% mannen binnen VPCO Rhenen tegenover 85% vrouwen. Hierbij worden de gymleerkracht en de conciërge niet meegerekend, omdat zij gedetacheerd zijn.

Leeftijdscategorie	Aantal personeelsleden
<24	3
25-34	12
35-44	16
45-54	17
55-65	11
65 en hoger	0
Totaal	59

De gemiddeld gewogen leeftijd (GGL) van al het personeel, inclusief de prognoses voor de komende jaren, is hieronder in de tabel weergegeven. Let op: dit overzicht wijkt af van de cijfers die jaarlijks door DUO worden aangeleverd, omdat wij uitgaan van alle medewerkers en niet alleen de onderwijsgevende medewerkers:

BRIN nummer	GGL okt 2024	GGL okt 2025	GGL okt 2026	GGL okt 2027	GGL okt 2028
09JE (Ericaschool)	39,31	40,01	40,71	41,41	42,11
10ES (Springplank)	42,6	43,28	43,97	44,65	45,27

Onze vereniging heeft een aantal jaren actief gewerkt aan de invoering van de functiemix. De functiemix is per 1 augustus 2018 met de invoering van de nieuwe CAO komen te vervallen. VPCO hecht echter aan het bieden van groeimogelijkheden voor personeel en wil de professionalisering stimuleren door hier iets tegenover te stellen. Daarom worden er gesprekken gevoerd met collega's die mogelijk in aanmerking komen voor plaatsing in de L11-schaal. In december 2023 was de stand van zaken als volgt:

Schaal	Aantal personeelsleden	FTE's	% van FTE
04 of 05	14	5,29	14,5%
D 13	2	2	5,5%
LB	32	20,90	57,10%
LC	12	8,41	23,0%
Totaal	60	36,6 FTE	100%

5.5 Strategisch personeelsbeleid

De scholen van VPCO Rhenen werken volgens het principe "eerst kiezen, dan delen". De opgestelde schoolplannen en hieruit voortvloeiende jaarplannen met hierin de opgestelde doelen vormen de onderlegger voor de jaarlijks op te stellen begroting. Individuele nascholingstrajecten en teamscholingen dienen een relatie te hebben met deze gestelde doelen.

Het onderdeel "professionalisering" vormt een vast onderdeel van de ontwikkelgesprekken, voortgangsgesprekken en beoordelingsgesprekken. In 2020 is door de federatie-directeuren de gesprekkencyclus herzien. Onder leiding van Cees Bos (WMK-PO) is deze cyclus uitgewerkt waarbij ontwikkelgesprekken plaatsvinden op meerdere momenten in een schooljaar. Deze ontwikkelgesprekken vinden plaats in vaste POP-werkgroepen, waarbinnen personeelsleden elkaar bevragen op de voortgang van gestelde persoonlijke doelen. Daarbij wordt voortdurend de relatie gelegd tussen deze persoonlijke doelen en de gestelde schooldoelen. Deze vorm van werken kan een waardevolle bijdrage leveren aan de professionele cultuur in de school en het met en van elkaar leren. Naast deze nieuwe cyclus blijven er, zij het minder frequent, gesprekken plaatsvinden in een 1-op-1-situatie met de directie. Ook voeren directieleden en overige leden van het managementteam klassenbezoeken/flitsbezoeken uit.

Voor de zomervakantie stelt de directie in nauwe samenspraak met het team het werkverdelingsplan op. In het werkverdelingsplan wordt o.a. ingegaan op de volgende onderwerpen:

- groepsindeling
- aantal medewerkers per functie
- taakbeleid inclusief gesprekken met de individuele werknemers hierover
- vergaderingen, studiedagen en overige professionalisering
- het lesrooster
- het vervangingsbeleid
- inzet van de werkdrukelden

Het personeelsbeleid wordt nauw afgestemd op de visie van de scholen en de opgaven waar onze scholen voor komen te staan. Zo is er, zoals eerder omschreven, expliciete aandacht voor de werkdruk van leerkrachten. Vanuit onze visie, waarbij we streven naar een passend onderwijsaanbod voor ieder kind, ligt er een forse opgave voor de schoolteams. Daar komt bij, dat de spreiding op beide scholen (zie onze schoolrapportages) zorgt voor zeer heterogene groepen, wat een grote mate van differentiatie vereist. Om begeleiding van leerlingen beter mogelijk te maken wordt geïnvesteerd in kleine groepen (gemiddeld momenteel tussen 22 en 23 leerlingen) en extra ondersteuning binnen en buiten de groep door middel van de inzet van onderwijsassistenten.

5.6 Beleid inzake beheersing uitkeringen na ontslag

Wanneer sprake is van onvrijwillig ontslag (het niet verlengen van een tijdelijke benoeming) zetten we ons in om iemand te begeleiden van werk naar werk. Dit kan bijvoorbeeld door middel van een outplacement-traject. Op deze manier voorkomen we tot op heden dat we kosten hebben aan uitkeringen na ontslag

6. Financiën en beheer

Sinds de invoering van lumpsumfinanciering in het primair onderwijs is het van groot belang een dekkend systeem van planning en control te hanteren. Meerjarenplanning, investeringsplan, vermogensbeleid, risicoanalyse en managementrapportage zijn daarbij onmisbaar. Het financieel beleidsplan stelt de vereniging in staat om te werken vanuit een gezonde bedrijfsvoering nu en om in de toekomst kwalitatief goed onderwijs te bieden aan de ingeschreven leerlingen. Het bestuur hecht waarde aan een gezonde financiële positie van de scholen en de organisatie. Het strategisch beleid moet worden vertaald in financiële kaders en uitgewerkt in een planning- en control cyclus binnen een jaar- en een meerjarenperspectief. Sinds het najaar van 2019 werken we met het softwarepakket Capisci. Dit geeft goed inzicht in de stand van zaken en de financiële uitwerking van aanpassingen in inkomsten en uitgaven.

6.1 Financiën

Financiële gegevens per 31 december 2023 (bedragen x € 1.000):

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Balanstotaal	2.065	1.911	1.696	1.485	1.627	1.731
Eigen vermogen	1.434	1.402	1.251	1.093	1.294	1.317
Voorzieningen	246	172	116	69	67	49
Netto resultaat	33	150	148	-174	-62	-54

Balans per 31-12-2023 met ter vergelijking de balans van 31-12-2022. Na de balans volgt een korte toelichting.

ACTIVA	31-12- 2023	31-12-22	PASSIVA	31- 12- 2023	31-12-2022
	€ (x1.000)	€ (x1.000)		€ (x1.000)	€ (x1.000)
Materiële vaste activa	534	594	Eigen vermogen	1.434	1.402
Financiële vaste activa	0	0	Voorzieningen	246	172
Vorderingen	79	33	Kortlopende schulden	385	337
Liquide middelen	1.452	1.284			
Totaal activa	2.065	1.911	Totaal passiva	2.065	1.911

* Door afronding op duizendtallen kan totalisering van de balansbedragen afwijken van het balanstotaal

Toelichting op de balans:

Activa:

- Materiële vaste activa
Vergeleken met 2022 is de boekwaarde van de materiële vaste activa afgenomen met circa € 60.000. De investeringen dit jaar waren € 39.597 en de afschrijvingen € 99.350.
- Financiële vaste activa
De vereniging heeft geen financiële vaste activa.
- Vorderingen
De vorderingen van het ministerie zijn ten opzichte van vorig jaar circa € 1.000 hoger, de overige vorderingen en de overlopende activa zijn circa € 44.000 hoger.
- Liquide middelen
In 2023 is een stijging van de liquide middelen te zien door de stijging van de algehele schulden en ook is er sprake van een algeheel hoger saldo als baten.

Passiva:

- Eigen vermogen
Het eigen vermogen neemt ten opzichte van 2022 toe. De algehele reserve is met circa € 141.000 toegenomen. Daarnaast is de bestemmingsreserve NPO afgenomen met circa € 109.000. Tot slot is er € 30 onttrokken aan de reserve schoolfonds.
- Voorzieningen
De voorzieningen betreffen de personele voorziening jubilea en de materiële voorziening voor groot onderhoud. De voorziening jubilea is met circa € 500 toegenomen. In 2023 is er € 70.000 gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening en is er circa € 4.000 aan deze voorziening onttrokken.
- Kortlopende schulden
De kortlopende schulden zijn met circa € 48.000 toegenomen ten opzichte van vorig jaar. De schulden hebben met name betrekking op nog te betalen crediteuren, nog te betalen lonen en salarissen en bijbehorende premies, nog te betalen vakantiegeld en overige kortlopende schulden en overlopende passiva. De toename komt met name door een hoger bedrag aan overige kortlopende schulden en overlopende passiva

6.2 Uitgangspunten en kengetallen

De beleidsuitgangspunten voor de komende jaren zijn door het bestuur vastgelegd in het Bestuurlijk Toetsingskader. Als we de uitgangspunten samenvatten, gaat het m.n. om het behouden van een gezonde financiële positie voor de scholen en een voldoende risicodragend vermogen:

Bestuursbeleid	
Liquiditeit	De liquiditeit is minimaal 1,5%
Solvabiliteit	De solvabiliteit is minimaal 50
Rentabiliteit	De rentabiliteit ligt tussen de – 1,5 en +1,5%
Weerstandsvermogen	Het weerstandsvermogen (exclusief vaste activa) mag niet dalen onder 20%

De financiële kengetallen staan hieronder weergegeven:

		Aanbevolen signalerings grens	2023	2022	2021	2020	2019
	<i>eigen vermogen</i>						
Solvabiliteit 1	<i>balanstotaal x 100%</i>	50%	69,45	73,33	73,80	73,61	79,55
	<i>vlottende activa</i>						
Liquiditeit (current ratio)	<i>kortlopende schulden</i>	> 1%	3,98	3,91	3,25	2,42	3,12
	<i>resultaat</i>						
Rentabiliteit	<i>totale baten x 100%</i>	–1,5 en +1,5%	0,83	3,97	4,24	-5,39	- 1,93
	<i>eigen vermogen</i>						
Weerstandsvermog en (excl. MVA)	<i>totale baten x 100%</i>	20%	23,48	21,82	18,28	12,91	16,15

Verklaring begrippen:

- **Solvabiliteit:** geeft de mate aan waarin het bevoegd gezag in staat is op langere termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen te voldoen.
Berekening: *eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva *100%*.
- **Liquiditeit:** geeft de mate aan waarin het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen.
Berekening: *vlottende activa / kortlopende schulden*.

- **Rentabiliteit:** hierbij gaat het om de verhouding tussen het resultaat uit de gewone bedrijfsvoering en de totale opbrengsten/inkomsten. Berekening: *saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100% (inclusief de financiële baten)*.
- **Weerstandsvermogen:** geeft aan hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot de exploitatie. Een goed weerstandsvermogen geeft de vereniging de mogelijkheid om niet voorziene tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Berekening: *eigen vermogen / totale baten * 100% (inclusief de financiële baten)*.

Overmatige reserve VPCO Rhenen.

De vereniging beschikt, volgens berekening van Groenendijk, over een mogelijke bovenmatige reserve van € 524.271 en een ratio van 1,59. Dit is inclusief € 69.575 reserve NPO.

Deze reserve heeft als doel twee elementen:

1. in de toekomst bij een dalend leerlingenaantal personeel in dienst kunnen houden en zo de groeps grootte beperkt houden.
2. Een financiële bijdrage kunnen leveren aan de inrichting van de verwachte nieuwbouw van de Ericaschool in het jaar 2026.
3. Blijven werken aan de vermindering van mogelijke onderwijsachterstanden door middel van het inzetten van de NPO- bestemmingsreserve voor extra personeel in de vorm van leerkrachten voor kleinere groepen en onderwijsassistenten voor extra ondersteuning.
4. Indien nodig bij de overgang naar de componentenmethode rond de voorziening groot onderhoud een extra dotatie doen boven de 70K die in de begroting is meegenomen.

6.3 Uitkomsten realisatie versus begroting

Realisatie 2023 versus begroting 2023 (bedragen x €1.000).

		Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Verskil
BATEN					
	Rijksbijdrage OCW	3.702	3.687	3.834	147
	Overige overheidsbijdragen en subsidies	19	0	21	21
	Overige baten	65	59	88	29
	Totaal baten	3.785	3.746	3.944	198
	Personele lasten	2.968	3.018	3.218	-200
	Afschrijvingen	121	97	99	-2
	Huisvesting	234	261	258	3

	s- lasten				
	Overige lasten	308	302	339	-37
Totaal lasten		3.631	3.678	3.914	-236
Fin. baten en lasten		4	-2	3	5
Resultaat		150	66	33	-33

Het resultaat over 2023 bedraagt € 32.650. Het begrote resultaat was € 66.165

Toelichting:

1. Ook in het jaar 2023 zijn er NPO gelden ontvangen. Deze gelden zijn volledig uitgegeven, echter is er per 31-12-2023 nog wel een bestemmingsreserve NPO aanwezig. De niet uitgegeven NPO middelen uit eerdere jaren worden vermoedelijk in 2024 alsnog uitgegeven.

Baten:

- **Rijksbijdragen OCW**
De Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot. De hogere Rijksbijdragen hebben hoofdzakelijk verband met de CAO verhoging welke met terugwerkende kracht per 1-7-2023 is toegepast.
- **Overige overheidsbijdragen**
De overige overheidsbijdragen betreffen (voornamelijk) diverse subsidiebedragen van de gemeente Rhenen. De realisatie is circa €21.000 hoger dan begroot.

Lasten:

- Personele lasten

	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Afwijking
	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)	€ (x 1.000)
Lonen en Sociale Lasten	3.165	2.896	2.698	198
Inhuur extern personeel	26	30	38	-8
Overige	146	130	147	-17
Uitkeringen	-119	-88	-182	94
Personele lasten	3.218	2.968	2.701	-267

De personele lasten zijn per saldo € 250.000 hoger dan voorgaand jaar. Dit komt met name door de cao verhoging welke van invloed is geweest op de lonen en salarissen vanaf 1-7-2023.

- **Afschrijvingen**
De afschrijvingen zijn (Gebouwen, OLP en apparatuur en ICT) zijn gedaald t.o.v. voorgaand jaar.

In totaal zijn de afschrijvingen € 21.500 lager dan vorig jaar. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingslasten circa € 2.000 hoger.

- **Huisvestingslasten**
De huisvestingslasten zijn circa € 24.000 hoger dan vorig jaar. Dit komt voornamelijk doordat de schoonmaakkosten, de kosten van onderhoud en de overige huisvestingslasten zijn hoger dan vorig jaar. Ten opzichte van de begroting 2023 zijn deze kostenposten in totaliteit minimaal gedaald.
- **Overige lasten**
De overige lasten zijn circa € 31.000 hoger dan vorig jaar. Dit komt met name door eenmalig hogere overige administratie- en beheerskosten en hogere kosten betreft informatietechnologie. Ten opzichte van de begroting 2023 zijn de overige lasten circa € 37.000 hoger, waarbij de gestegen kosten betreft leermiddelen, overige gemeentekosten en overige kosten betreft administratie- en beheerskosten de voornaamste reden zijn.

6.3.1 Allocatie van middelen.

Onze vereniging kent slechts twee scholen. In eerste instantie worden inkomende middelen verdeeld op basis van de schoolgrootte van beide scholen. Vervolgens wordt in nauw overleg gekeken naar bijzonderheden op iedere school in een aankomend schooljaar, zoals bijvoorbeeld:

- Is er sprake van forse groei op één van de scholen (of beide) en zijn hiervoor extra personele middelen nodig ivm de start van een instroomgroep?
- Zijn er veel leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte, waarvoor er "extra handen" nodig zijn?
- Welke onderhoudswerkzaamheden worden er op beide scholen verwacht in een jaar?
- Is er naar verwachting extern personeel nodig ivm langdurig zieken/zwangerschappen?
- Waar zijn extra investeringen nodig vanwege de aanschaf van methoden of meubilair?
- Welke nascholingstrajecten zijn er nodig om gestelde onderwijskundige doelen te bereiken?
- Met welke andere factoren (zoals een eventuele salarisverhoging) vanuit een nieuwe CAO moeten we rekening houden?

Per jaar wordt gekeken op welke onderdelen een school tijdelijk meer financiële middelen nodig heeft. Zo wordt op basis van het principe "eerst kiezen, dan delen" in goed onderling overleg een begroting opgesteld. Beide scholen kennen een directeur-bestuurder. Dit heeft als gevolg dat er geen kosten hoeven te worden gereserveerd voor het in stand houden van een bestuurlijk apparaat.

6.4 Treasurybeleid

VPCO Rhenen heeft een treasurystatuut, waarin beschreven is dat alle liquide middelen op korte termijn enkel op een spaarrekening bij een Nederlandse bank worden gezet. Door VPCO Rhenen wordt niet belegd en beleend. De betalingsbevoegdheid ligt bij de bestuurders. Elk jaar wordt een begroting opgesteld. Hieruit kan een kasstroomoverzicht worden afgeleid. Het merendeel van de gelden die omgaan in de vereniging, betreffen publieke middelen. In alle gevallen wordt de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 (6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670)) gevolgd.

6.5 Begroting 2024

6.5.1 Leerlingenaantallen

Eerste onderlegger voor het opstellen van de begroting zijn de te verwachten leerlingenaantallen. Voor 2024 geldt verenigingsbreed dat we een lichte stijging verwachten van het aantal kinderen (teldatum 1 februari 2024). Voor een overzicht van de leerlingaantallen verwijzen we naar paragraaf 6.6.1.

6.5.2 Investeringsbeleid

Onderlegger voor de begroting 2024, vormt de Meerjaren Investeringsplanning (MIP). Hierin zijn de volgende keuzes gemaakt.

Ericaschool

Afvalbakken voor gescheiden afval op 4 centrale plekken in de school	2500
32 chromebooks	13000
PC's leerkrachten 2 x	2200
Nieuwe methode technisch lezen groep 4	1500
NT- 2 materialen	500
Nieuwe methode wereldoriëntatie	6000
Leesboeken	1000

De Springplank

Chromebook	650
Kleuterspeelkeukens	1600
Ontwikkelingsmateriaal kleuters	1000
LOGO 3000 set twee VVE	1700
Nieuwe methode wereldoriëntatie	10000
Nieuwe methode taal/ spelling	16000
Nieuwe methode technisch lezen groep 4-8	7000
Nieuwe methode technisch lezen groep 3	9000
Nieuwe methode expressieve vakken	2500
Grip op Lezen	2400

Op deze investeringen geldt een afschrijvingstermijn. Naast de lopende afschrijvingen uit eerder gedane investeringen is er bij de materiële vaste activa een bedrag van € 78.550 opgenomen in de Begroting

2024. Hiermee blijven we ruim onder de norm van € 90.000 zoals het Bestuurlijk Toetsingskader 2023-2027.

6.5.3 Kalenderbegroting

De begroting van 2024 stuurt op een begroting met een negatief resultaat van € 115.059

Volgens de begroting 2024 vormen 84 % van de uitgaven personele lasten en 16% materiële kosten.

STAAT RAMING VAN BATEN EN LASTEN	2023 werkelijk	2024 begroot
BATEN		
Rijksbijdragen	3.834.454	3.565.327
Overige overheidsbijdragen	20.968	11.785
Overige baten	88.485	54.553
TOTAAL BATEN	3.943.906	3.631.665
LASTEN		
Personele lasten	3.217.545	3.129.476
Afschrijvingen	99.350	84.1989
Huisvestingslasten	257.991	258.590
Overige instellingslasten	339.226	272.610
TOTAAL LASTEN	3.914.111	3.744.847
Saldo baten en lasten	-2.855	-1850
Saldo financiële bedrijfsvoering	-2.855	-1850
TOTAAL RESULTAAT	32.650	-115.059

6.5.4 Gelden onderwijsachterstanden.

Vanaf schooljaar 2019-2020 worden de middelen voor onderwijsachterstanden van basisscholen door het Rijk op een andere manier verdeeld. Via de CBS-indicatie brengt het rijk in beeld op welke basisscholen de achterstandenproblematiek het grootst is. Met gerichte interventies kunnen achterstanden van kinderen als gevolg van ongunstige omgevingskenmerken worden voorkomen of verkleind.

Hieronder is te zien welke gelden de beide scholen ontvingen voor bestrijding/voorkomen van onderwijsachterstanden. Hieronder is te zien hoeveel beide scholen in 2023 ontvingen en zullen ontvangen in 2024

	2023	2024

Ericaschool	€ 62.357	€ 49.903
Springplank	€ 100.482	€ 93.685

Op de Ericaschool worden deze gelden benut:

- voor de begeleiding van klein groepjes kinderen of individuele leerlingen gericht op de taalontwikkeling
- om te werken met kleinere groepen, zeker in leerjaren waar sprake is van veel leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften
- voor extra ondersteuning in de groepen 3, waar de basis wordt gelegd voor taal, lezen en rekenen (extra handen in de groep). Hiervoor worden tevens werkdruggelden ingezet.
- voor de inzet van een Arabisch sprekende onderwijsassistente om NT-2 leerlingen te begeleiden.

Op de Springplank worden deze gelden benut voor:

- verkleining van de groepen. Het streven is om de groepen niet groter te laten zijn dan rond de 25 kinderen. We hebben de middelen ingezet om in de bovenbouw een extra groep te formeren waardoor er in de groepen meer aandacht kan zijn voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. Als dit niet was gedaan, zouden we een groep 8 van 35 leerlingen hebben gehad.
- begeleiding van groepjes kinderen of individuele leerlingen door de kindercoach en een externe expert.

Het effect van de inzet van deze middelen is de individuele groei van leerlingen ten aanzien van de taalontwikkeling. Hier willen we VPCO-breed nog intensiever inzetten de komende schoolplanperiode. Dit vanuit een recent opgesteld onderwijsachterstandenbeleid. In het kader van gelijke kansen voor alle leerlingen zullen van hieruit acties worden ingezet.

Voor de opbrengsten op schoolniveau verwijzen we naar de schoolrapportages van 2023.

Beide scholen hebben materialen aangeschaft voor de woordenschatontwikkeling: LOGO 3000. Ook vond in het najaar scholing plaats hieromtrent. De onderbouwleerkrachten en een aantal onderwijsassistenten namen hieraan deel.

6.6 Continuïteitsparagraaf

6.6.1 Leerlingaantallen t, t+ 1, t+2 en t+ 3.

De nieuwste schoolprognoses laten zien dat, na enkele jaren waarin we groeiformatie aan konden vragen, een daling van het leerlingaantal heeft plaatsgevonden. We verwachten dat we de komende jaren nog een terugloop zullen hebben. We houden hierbij rekening met de gemeentelijke prognoses en ons eigen beeld.

PO vereenvoudigd.

Leerlingen totaalstelling	2024	2025	2026	2027	2028
Peildatum	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027
	479	486	464	459	464

De personele bezetting in FTE:

	2023	2024	2025	2026	2027
Bestuur/ management	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Personeel OP	29,95	27,6414	25,8706	24,8259	24,3820
Personeel OOP	4,97	3,8420	2,7690	2,7690	2,7690

6.6.2 Meerjarenbegroting

In de hoofdstukken 3, 4 en 5 staat beschreven welke belangrijke ontwikkelingen verwacht worden. Deze zijn op financieel vlak opgenomen in de meerjarenbegroting voor de periode 2024- 2028, die ook als bijlage A aan dit verslag toegevoegd is. Deze meerjarenbegroting is op 12 december 2023 vastgesteld met onderstaande toelichting:

- De begroting laat de komende jaren wisselende resultaten zien. Deze begrotingsjaren werken we bij op basis van actuele informatie die we hebben in het najaar van een kalenderjaar. Zo kunnen we meer monitoren of feiten dan op aannames. De verwachting is dat we de tekorten in de komende jaren, die vooral aan de personele kant zitten, tot en met het schooljaar 2024-2025 kunnen aanvullen met de bestemmingsreserve NPO. In voorgaande jaren hebben we niet alle toegekende middelen in kunnen zetten. Daarnaast kunnen we ook de te verwachten bovenmatige reserve hiervoor inzetten.
- Voor wat betreft de energielasten hebben we het bedrag aangepast. We hebben rekening gehouden met een toename van de kosten met 50% ten opzichte van het jaar 2022.
- Indexeringen: hier hebben we bij diverse kostenposten rekening mee gehouden. Dan gaat het onder meer om de kosten administratiekantoor (9,8%), het schoonmaakbedrijf (12%) en de leermiddelen (10%).
- Gezien de stijging van kosten in diverse branches hebben we de dotatie groot onderhoud eerder al met € 10.000,00 verhoogd van € 60.000,00 naar € 70.000,00. Een doorrekening van het onderhoud voor de komende 20 jaar, met een stopjaar 2027 voor de Ericaschool in verband met nieuwbouw of renovatiebouw, laat zien dat een dotatie van 60K afdoende zou zijn. We hebben ervoor gekozen de dotatie op 70K te laten staan. Dit doen we onder meer met het oog op de nulmeting en daaruit voortkomende kosten voor de nieuwbouw/ renovatiebouw van de Ericaschool. Ook geeft het ruimte om hogere kosten vanuit de componentenmethode op te kunnen vangen.

De tabel op de volgende pagina laat de verwachte resultaten voor de periode 2024- 2028 zien. Hierbij zijn de overgebleven NPO- middelen ingezet ten behoeve van personeel.



	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiële vaste activa	€ 534.152	€ 528.505	€ 524.093	€ 469.915	€ 411.263	€ 356.117
Financiële vaste activa		€ -				
	€ 534.152	€ 528.505	€ 524.093	€ 469.915	€ 411.263	€ 356.117
Wlopende activa						
Vorderingen	€ 79.003	€ 50.393	€ 50.393	€ 50.393	€ 50.393	€ 50.393
Liquide middelen	€ 1.452.172	€ 1.376.467	€ 1.397.508	€ 1.208.260	€ 1.011.225	€ 1.035.617
	€ 1.531.175	€ 1.426.860	€ 1.447.901	€ 1.258.653	€ 1.061.618	€ 1.086.010
Totaal activa	€ 2.065.327	€ 1.955.365	€ 1.971.994	€ 1.728.568	€ 1.472.881	€ 1.442.127
PASSIVA						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	€ 1.339.534	€ 1.294.051	€ 1.272.291	€ 1.165.968	€ 1.048.937	€ 977.007
Bestemmingsreserves	€ 94.858	€ 25.282	€ 25.282	€ 25.282	€ 25.282	€ 25.282
	€ 1.434.392	€ 1.319.333	€ 1.297.573	€ 1.191.250	€ 1.074.219	€ 1.002.289
Voorzieningen						
Voorzieningen	€ 245.826	€ 268.423	€ 306.812	€ 169.709	€ 31.053	€ 72.229
	€ 245.826	€ 268.423	€ 306.812	€ 169.709	€ 31.053	€ 72.229
Langlopende schulden						
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Kortlopende schulden						
	€ 385.109	€ 367.609	€ 367.609	€ 367.609	€ 367.609	€ 367.609
Totaal passiva	€ 2.065.327	€ 1.955.365	€ 1.971.994	€ 1.728.568	€ 1.472.881	€ 1.442.127
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
3.1 - Rijksbijdragen	3.834.454	3.565.326	3.551.898	3.420.722	3.388.761	3.422.100
3.2 - Overige overheidsbijdragen	20.968	11.785	0	0	0	0
3.5 - Overige baten	88.485	54.553	53.000	53.400	53.600	61.900
4.1 - Personele lasten	-3.217.545	-3.129.476	-3.011.211	-2.962.032	-2.946.905	-2.952.199
4.2 - Afschrijvingen	-99.350	-84.197	-92.412	-95.678	-89.652	-78.396
4.3 - Huisvestingslasten	-257.991	-258.590	-245.750	-247.350	-247.450	-247.550
4.4 - Overige instellingslasten	-339.226	-272.610	-275.435	-273.535	-273.535	-275.935
	29.795	-113.209	-19.910	-104.473	-115.181	-70.080
5.1 - Financiële baten	4.738	0	0	0	0	0
5.2 - Financiële lasten	-1.883	-1.850	-1.850	-1.850	-1.850	-1.850
	2.855	-1.850	-1.850	-1.850	-1.850	-1.850
	32.650	-115.059	-21.760	-106.323	-117.031	-71.930

Signaleringswaarde in meerjarenperspectief:

Onderstaand wordt de berekening van de signaleringswaarde gemaakt op basis van bovenstaande gegevens. Stichting VPCO Rhenen heeft een hoger feitelijk eigen vermogen dan het normatief eigen vermogen.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal eigen vermogen	1.434.392	1.319.333	1.297.573	1.191.250	1.074.219	1.002.289
Private reserve	25.282	25.282	25.282	25.282	25.282	25.282
Aanschafwaarde gebouwen	241.628	241.628	241.628	241.628	241.628	241.628
Totale boekwaarde MVA	534.152	528.505	524.093	469.915	411.263	356.117
Boekwaarde gebouwen	158.481	146.400	134.318	122.237	110.155	98.074
Totale baten	3.948.645	3.631.664	3.604.898	3.474.122	3.442.361	3.484.000
Feitelijk eigen vermogen	1.409.110	1.294.051	1.272.291	1.165.968	1.048.937	977.007
Normatief eigen vermogen	884.839	873.677	879.816	830.138	781.701	741.082
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	524.271	420.374	392.475	335.830	267.236	235.925
Ratio eigen vermogen	1,59	1,48	1,45	1,4	1,34	1,32

Volgens de gegevens welke blijken uit de getekende meerjarenbegroting 2024-2028 zal het bovenmatige eigen vermogen de komende jaren afnemen van € 420.374 in 2024 tot € 235.925 in 2028.

6.6.3 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

VPCO Rhenen is in 2014 gestart met het opstellen van vermogensbeleid. Dit beleid analyseert het aanwezige vermogen en het benodigde vermogen. Voor het bepalen van het benodigde vermogen (de kapitaalbehoefte) zijn diverse functies van vermogen apart bekeken. Hierbij zijn de volgende onderdelen aan de orde gekomen:

- De gewenste behoefte aan materiële vaste activa;
- De behoefte aan liquiditeiten zodat transacties soepel kunnen verlopen (transactie liquiditeit)
- De behoefte aan liquiditeiten zodat financiële tegenvallers daadwerkelijk kunnen worden opgevangen (bufferliquiditeit).

Dit document wordt jaarlijks opnieuw besproken tijdens een vergadering van het algemeen bestuur. Indien nodig wordt het document aangepast.

Materiële vaste activa

Het kapitaal benodigd voor herinvesteringen in vaste activa wordt bepaald aan de hand van het Meerjaren Investerings Plan (MIP) en het Meerjaren Onderhouds Plan (MJOP- OCS Suite). Deze plannen worden gebruikt om beleidsmatige keuzes te maken voor vervanging of uitbreiding van de vaste activa.

De MIP en de MOP van de beide scholen zijn resp. als bijlage B, C1 en C2 aan dit bestuursverslag toegevoegd.

In het voorjaar van 2022 zijn onze scholen bezocht door OCS Maatschappelijk Vastgoed BV, die wij opdracht hebben gegeven om onze meerjaren onderhoudsplannen te actualiseren en te rapporteren in een softwareprogramma (OCS-Suite). Wij proberen hierbij aan te sturen op duurzaam gebouwbeheer. Deze overzichten zijn in het jaar 2022 geactualiseerd en zo veel als mogelijk aangepast aan de geldende prijsindexeringen.

Transactiefunctie

Binnen iedere onderwijsinstelling vragen ingaande en uitgaande geldstromen voortdurend om een goede afstemming. Een soepele bedrijfsvoering vraagt erom dat er op ieder moment voldoende liquiditeit is om tijdig aan alle lopende verplichtingen te voldoen en noodzakelijke, als regulier te beschouwen transacties uit te voeren.

Bufferfunctie

Inzicht in de belangrijkste risico's en het daarvoor benodigde vermogen is nodig om de basis te leggen voor professioneel risicomanagement in de vereniging. In 2019 heeft de directie de risico's voor het realiseren van gestelde doelen en het managen daarvan in beeld gebracht met gebruik van de *Risicomanagementtool* van de PO-raad. Inzicht in risico's stelt de vereniging in staat om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat ook toekomstige investeringen op de lange termijn in verhouding staan tot de eigen vermogenspositie. De rapportage risicomanagement (versie januari 2020) is als bijlage D1 aan dit verslag toegevoegd; de stand van zaken v.w.b. de geformuleerde actiepunten leest u in bijlage D2.

Fraude

Volgens het openbaar ministerie in ons land is de definitie van fraude 'Opzettelijke misleiding om onrechtmatig voordeel te verkrijgen'. Fraude is altijd een vorm van bedrog. Zaken worden anders voorgesteld dan ze werkelijk zijn en er is altijd opzet in het spel. Ook is er altijd een benadeelde.

VPCO Rhenen zet zich in om fraude binnen de organisatie te voorkomen en/ of op te sporen. Hiervoor onderneemt de vereniging diverse acties.

Frauderisicoanalyse

Hierbij wordt in kaart gebracht op welke plekken in de organisatie fraude plaats zou kunnen vinden. In de meest recente rapportage Risicomanagement staan twee indicatoren bij het financieel beheer. Daarbij is door de bestuurders ingeschat hoe groot de kans is dat deze zich voordoen en wat de financiële impact voor de vereniging zal zijn.

Indicator 1: De administratieve organisatie en interne control (AO/IC) is niet op orde

Te herkennen aan:

Een goed beschreven administratieve organisatie en interne control leveren een belangrijke bijdrage aan de kwaliteit van administratieve processen en aan het inventariseren, beheersen en evalueren van risico's. Een onderwijsinstelling waar deze processen niet goed zijn ingericht en vastgelegd, loopt de kans dat handelingen niet efficiënt en niet effectief verlopen. Er is gebrek aan informatie en er kan onduidelijkheid ontstaan over verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Dit belemmert ook het bestuurlijk proces en de grip op de bedrijfsvoering. Mogelijke gevolgen: Een AO/IC die niet op orde is kan zorgen voor irritatie, fouten en onregelmatigheden. Verspilling van tijd en geld ligt op de loer.

De inschatting van het risico hierbij is:

Kans van optreden 7%

Impact 28%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? nee

De genomen beheersmaatregelen bij deze indicator zijn:

- Het bestuur stelt jaarlijks het beleidsdocument AO/IC en aanbesteding vast met procedures voor tijdige en correcte verwerking van de administratie die helder en eenvoudig geformuleerd zijn en aansluiten bij de gangbare werkwijzen. Dit is beschreven in het Document administratieve organisatie/interne controle en aanbesteding. Dit document wordt jaarlijks besproken, waar nodig aangepast en weer vastgesteld.
- Het bestuur zorgt dat het genoemde document bekend is bij betrokkenen bij het financieel proces
- Het bestuur vraagt de externe accountant om jaarlijks expliciet de procedures van de financiële administratie te beoordelen in de praktijk
- Het bestuur zorgt voor voldoende (interne of externe) scholing van nieuwe medewerkers zodat zij de procedures ook correct toepassen

- Het bestuur stelt naar aanleiding van de terugkoppelingen uit de praktijk de procedures zo nodig bij
- De financiële administratie is uitbesteed aan administratiekantoor Groenendijk

Indicator 2: Onrechtmatige bestedingen door het ontbreken van functiescheiding.

Te herkennen aan: het bestuur heeft niet gezorgd voor het scheiden van bevoegdheden als het om beslissen, bestellen, betalen en bewaren gaat. Betrokkenen bij het inkoopproces kunnen in de verleiding komen om niet de juiste procedures te volgen en zichzelf of anderen te bevoordelen ten koste van de onderwijsinstelling. De mogelijke gevolgen kunnen zijn dat financieel verantwoordelijken ondoelmatige investeringen doen of onrechtmatige transacties afsluiten, Deze manier van handelen is inefficiënt en kan de goede naam van de vereniging schaden.

De inschatting van het risico hierbij is:

Kans van optreden : 8%

Impact : 5%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? Nee

De genomen beheersmaatregelen bij deze indicator zijn:

- Het bestuur heeft de financiële organisatie zodanig ingericht dat er sprake is van functiescheiding. Daar waar dit onverhoopt niet mogelijk zou zijn, controleert het bestuur zelf steekproefsgewijs of de procedures worden gevolgd en of er zich geen onregelmatigheden voordoen.
- Bij het uitvoeren van betalingen is sprake van het vierogenprincipe. De directeuren kijken mee met de administratief medewerker. De penningmeester kijkt mee met de bestuurders en het administratiekantoor heeft door middel van het uitvoeren van betalingen en het bijwerken van de exploitatie ook inzicht in de geldstromen op de bankrekeningen die binnen de vereniging worden beheerd.
- VPCO Rhenen beschikt over een klokkenluidersregeling.
- VPCO Rhenen beschikt over een Bestuurlijk Toetsingskader met daarin indicatoren rond Financiën en beheer. Deze komen periodiek aan de orde in de managementrapportages die per kwartaal worden opgesteld.

In het eerder genoemde Document administratieve organisatie/ interne control en aanbesteding zijn onder meer beschreven:

- Het proces om te komen tot een gedegen begroting en de rapportage over de stand van zaken door middel van financiële kwartaalrapportages.
- Afspraken over financieel beleid en beheer/ gemandateerde bedragen en procuratieschema. Hierbij zijn ook afspraken over het betaalbaar stellen van een factuur en het geven van goedkeuring met het vierogenprincipe.

Beschrijving administratieve organisatie.

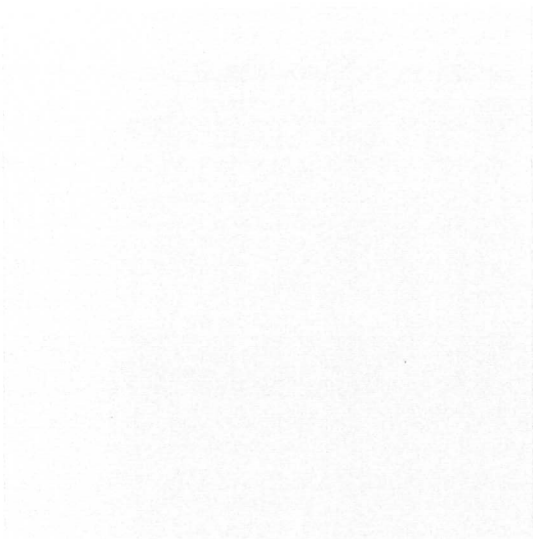
Sinds enkele jaren beschikt VPCO Rhenen over dit document. Daarin gaat het onder meer over procuratie, bankrekeningen, afspraken over het financieel beleid en beheer en over de (Europese) aanbesteding. Dit document wordt jaarlijks besproken, waar nodig geactualiseerd en opnieuw vastgesteld. Mede door inzet van dit document hopen we fraude te voorkomen.

6.6.4 Beschrijving belangrijkste risico's en onzekerheden

In bijlage VPCO Rhenen, Rhenen (2), Risicomanagement 2024 zijn de in 2024 geconstateerde risico's beschreven.

6.6.5 Rapportage toezichthoudend orgaan

De rapportage van het toezichthoudend bestuur is als voorwoord opgenomen in dit verslag.



Rapportage Risicomanagement

VPCO Rhenen, Rhenen (2), Risicomanagement 2024



PORAAD


Inhoud

Profielkenmerken	2
Het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven	5
Heatmap Bestuur en Organisatie	5
Heatmap Onderwijs en identiteit	6
Heatmap Financiën	7
Heatmap Personeel	8
Heatmap Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT	9
Risicoprofiel en risicomanagement	10
Risicoprofiel in relatie tot vermogenspositie	11
Advies over de omvang van de bufferliquiditeit	12
Overzicht van risico's die NIET adequaat zijn afgedekt	13

Profielkenmerken

Naam onderwijsinstelling: VPCO Rhenen

Bestuursnummer: 23337

Naam bestuurder: Karin Majoor en Bert Hardeman

Adres: Ericalaan 30

Postcode en plaats: 3911 XN Rhenen

Omvang instelling

- groot
- middelgroot
- klein

klein = totale baten tot EUR 2.000.000,

middelgroot = totale baten tussen EUR 2.000.000 en EUR 4.000.000,

groot = totale baten meer dan EUR 4.000.000

Type onderwijsinstelling (combinatie mogelijk)

- BAO
- SO
- SBO
- VO
- VSO

De door u geselecteerde bouwstenen zijn aangegeven door [v]...

Bestuur en Organisatie

[v] Compliance

[v] Kwaliteit

Onderwijs en identiteit

[v] Onderwijs

[v] Identiteit

[v] Zorg

[v] Onderwijsadministratie

Financiën

[v] Planning & Control

[v] Financieel beheer

Personeel

[v] Personeelsbeleid

[v] Personeelsbeheer

Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT

[v] Huisvestingsbeleid

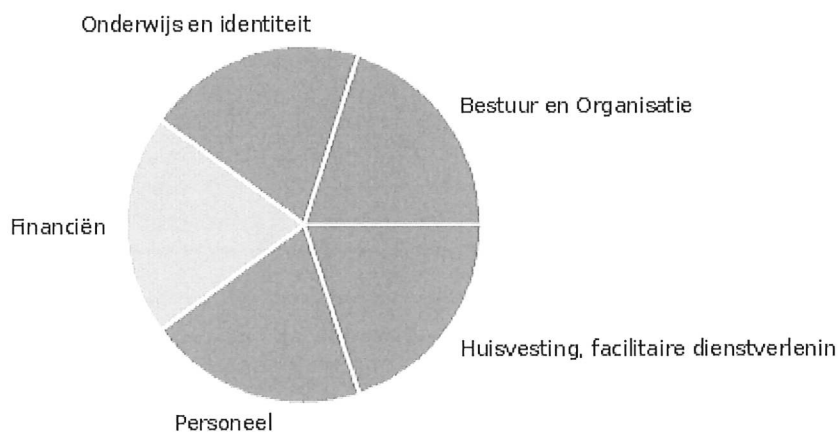
[v] Huisvestingsbeheer

[v] Facilitaire dienstverlening

[v] ICT

U heeft voor de 5 domeinen van een onderwijsinstelling invulling gegeven aan de verwachtingswaarde van risico's specifiek voor uw organisatie. Deze verwachtingswaarde is resultante van de impact van het risico en de kans dat het risico zich voor doet.

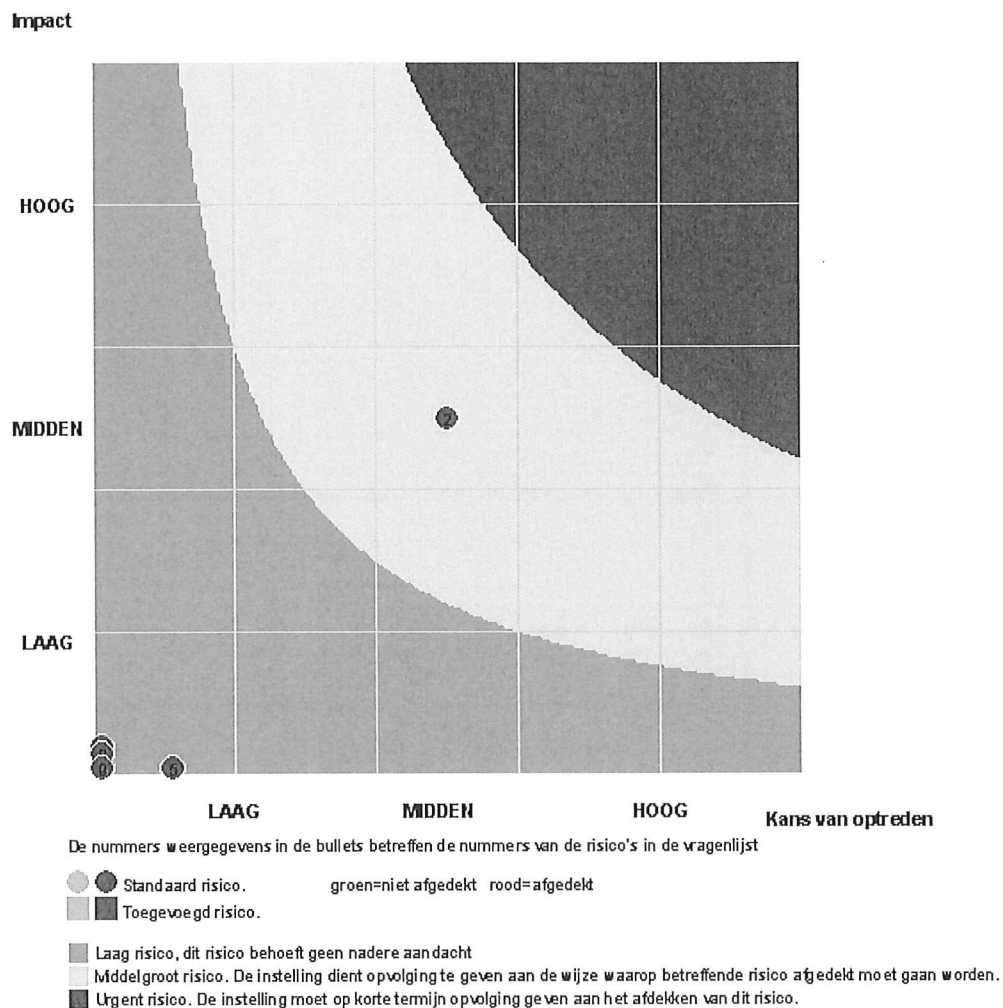
Onderstaand taartdiagram geeft aan binnen welke domeinen naar uw mening de grootste risico's liggen en om die reden om aandacht en nadere beheersing vragen.



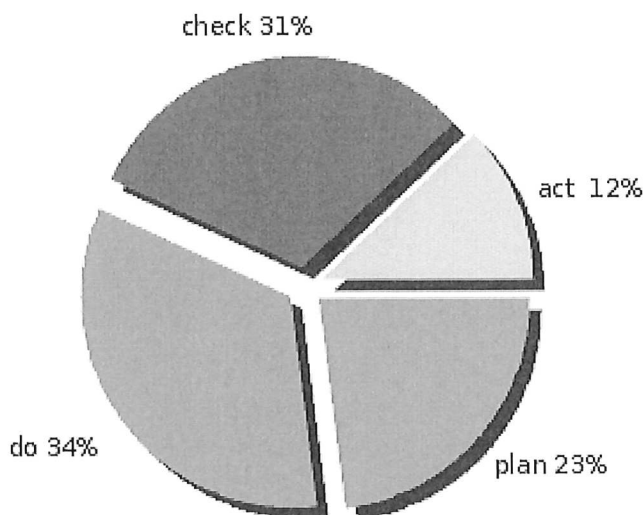
- Laag risico, dit risico heeft geen nadere aandacht
- Middelgroot risico. De instelling dient opvolging te geven aan de wijze waarop betreffende risico afgedekt moet gaan worden.
- Urgent risico. De instelling moet op korte termijn opvolging geven aan het afdekken van dit risico.

Onderstaand is visueel het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven

Heatmap Bestuur en Organisatie

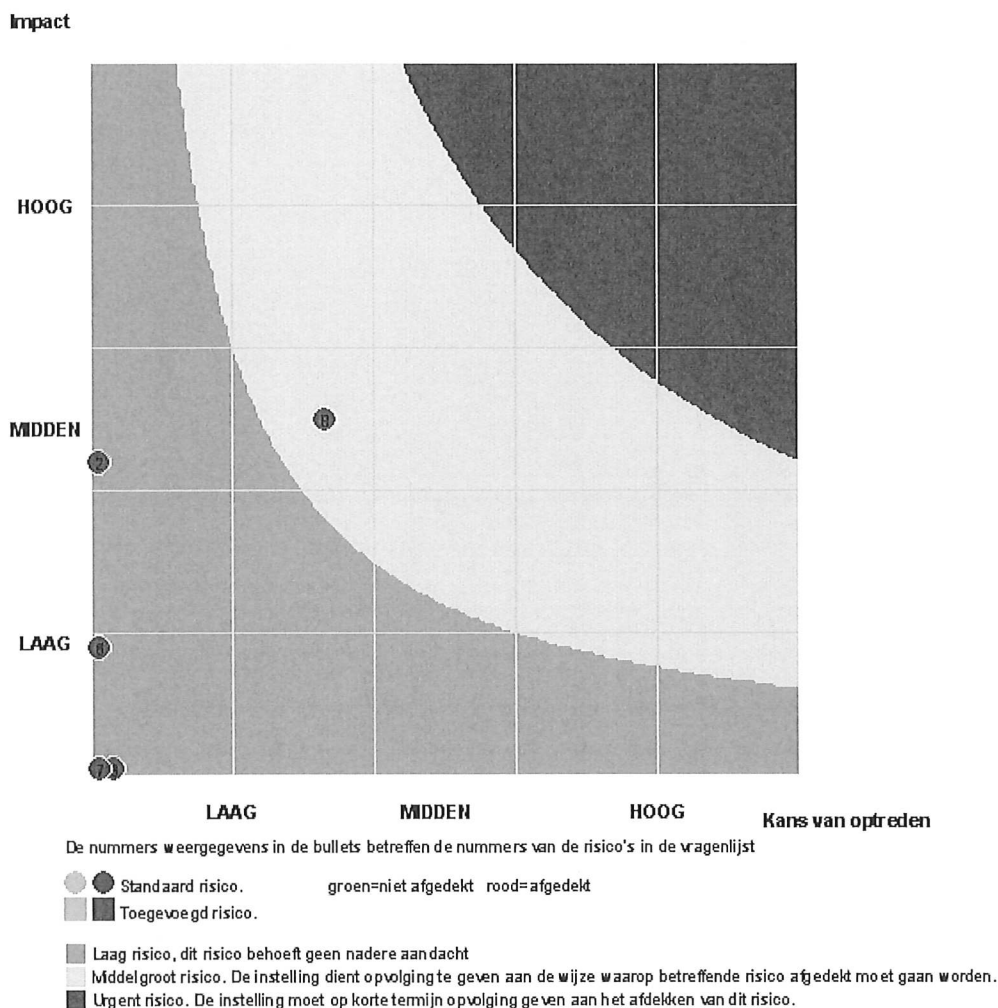


Onderstaand taartdiagram geeft aan hoe de verzameling van de door u getroffen beheersmaatregelen zijn samengesteld. Van een goede beheersing is sprake wanneer de maatregelen op een evenwichtige wijze bijdragen aan PLAN, DO, CHECK en ACT. U ziet in één oogopslag of sommige onderdelen wellicht te weinig aandacht krijgen en de beheersing wat evenwichtiger moet worden verdeeld over deze onderdelen.

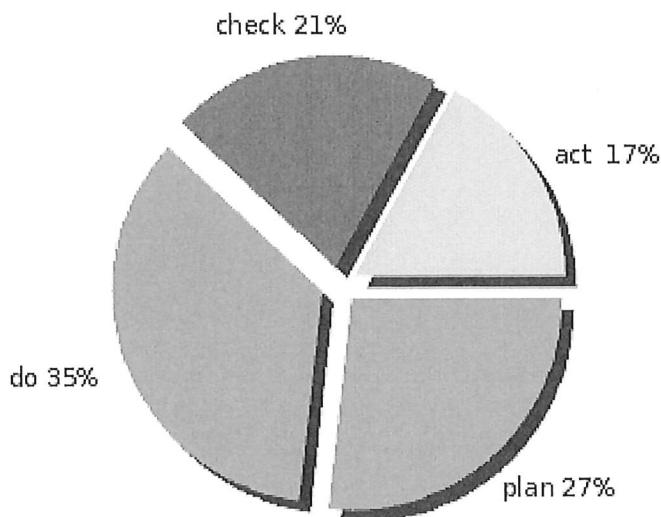


Onderstaand is visueel het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven

Heatmap Onderwijs en identiteit

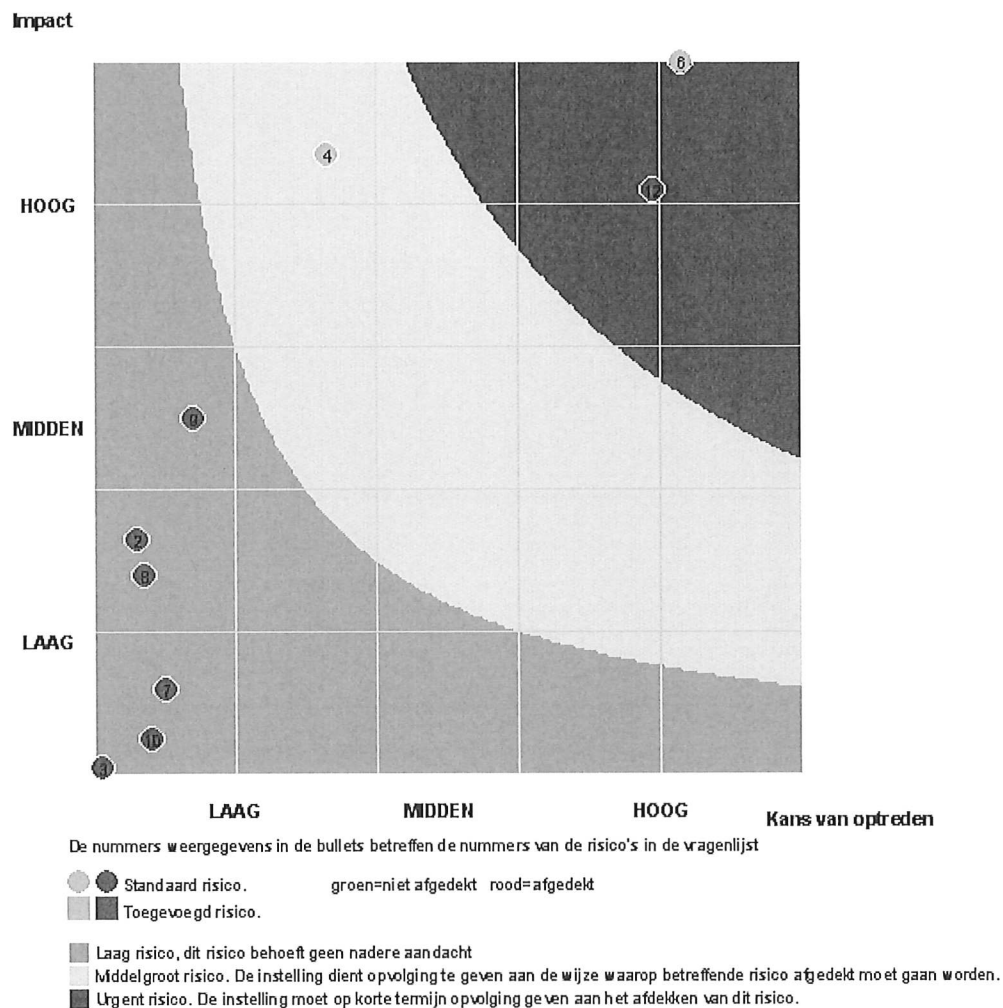


Onderstaand taartdiagram geeft aan hoe de verzameling van de door u getroffen beheersmaatregelen zijn samengesteld. Van een goede beheersing is sprake wanneer de maatregelen op een evenwichtige wijze bijdragen aan PLAN, DO, CHECK en ACT. U ziet in één oogopslag of sommige onderdelen wellicht te weinig aandacht krijgen en de beheersing wat evenwichtiger moet worden verdeeld over deze onderdelen.

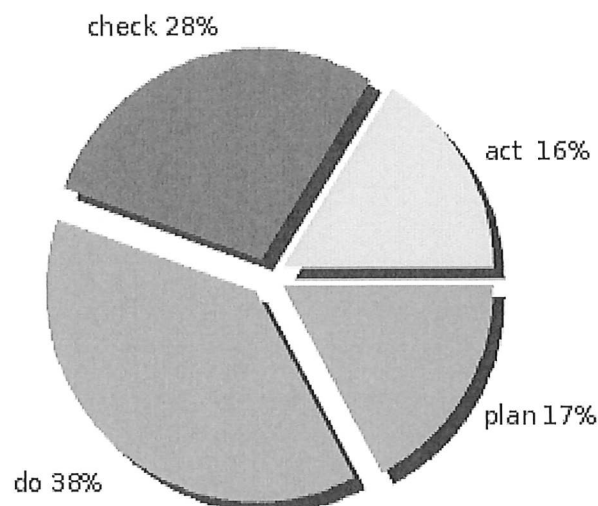


Onderstaand is visueel het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven

Heatmap Financiën

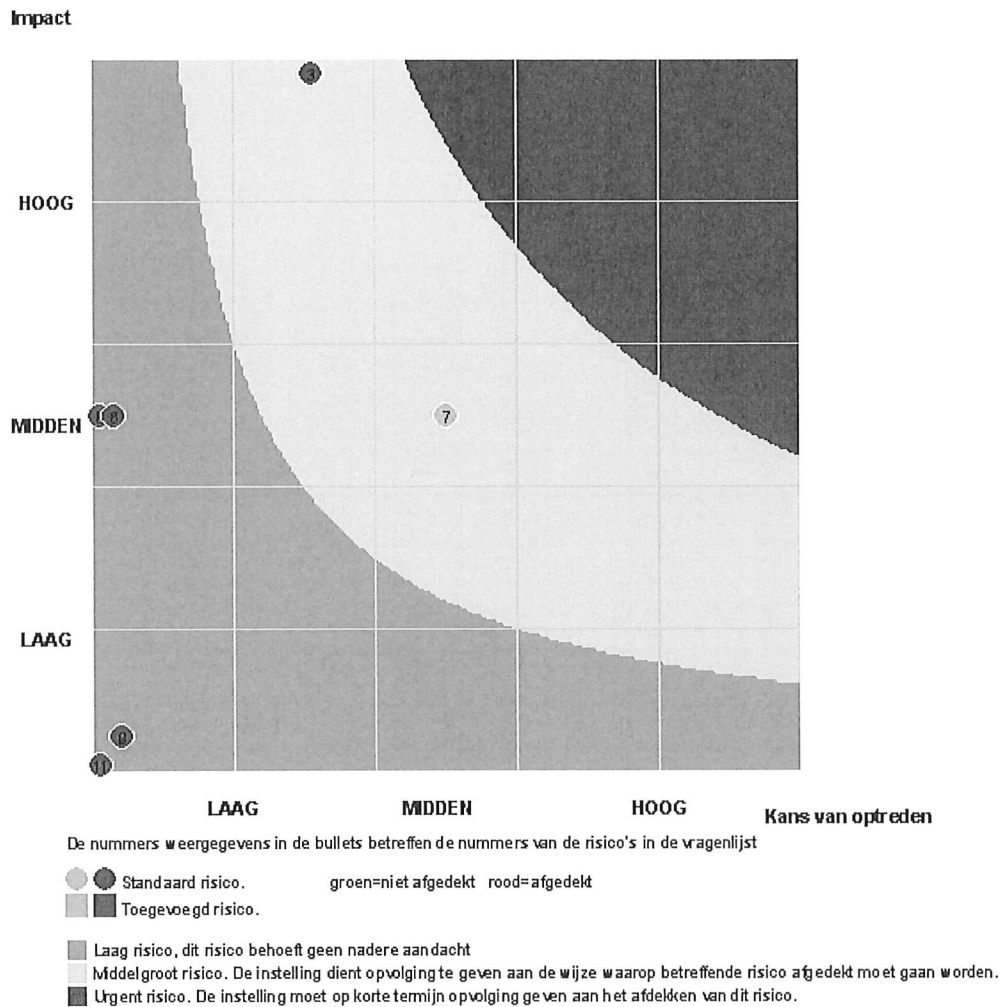


Onderstaand taartdiagram geeft aan hoe de verzameling van de door u getroffen beheersmaatregelen zijn samengesteld. Van een goede beheersing is sprake wanneer de maatregelen op een evenwichtige wijze bijdragen aan PLAN, DO, CHECK en ACT. U ziet in één oogopslag of sommige onderdelen wellicht te weinig aandacht krijgen en de beheersing wat evenwichtiger moet worden verdeeld over deze onderdelen.

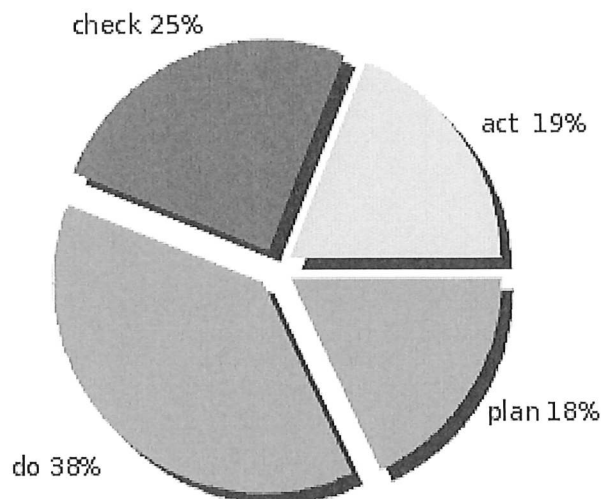


Onderstaand is visueel het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven

Heatmap Personeel

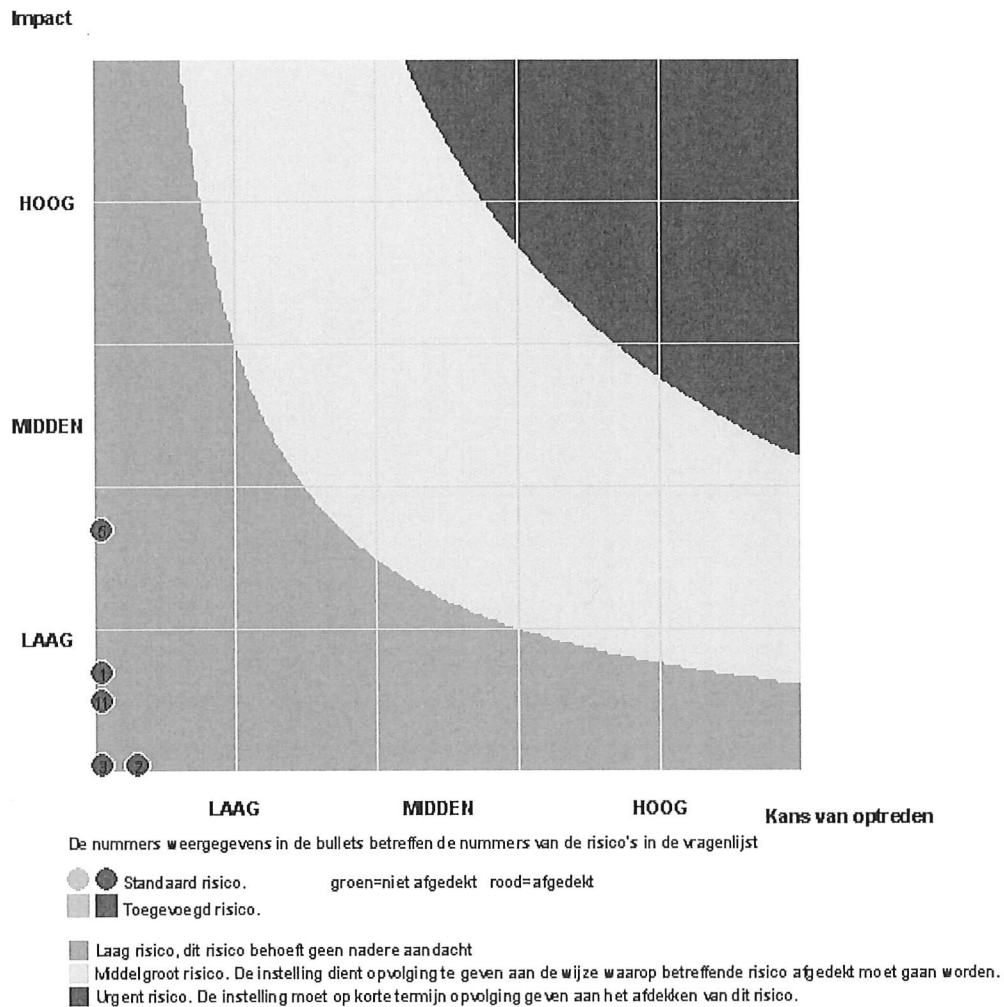


Onderstaand taartdiagram geeft aan hoe de verzameling van de door u getroffen beheersmaatregelen zijn samengesteld. Van een goede beheersing is sprake wanneer de maatregelen op een evenwichtige wijze bijdragen aan PLAN, DO, CHECK en ACT. U ziet in één oogopslag of sommige onderdelen wellicht te weinig aandacht krijgen en de beheersing wat evenwichtiger moet worden verdeeld over deze onderdelen.

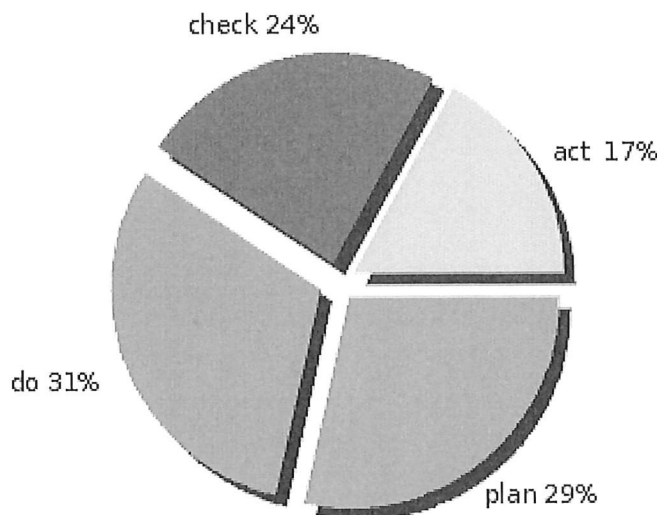


Onderstaand is visueel het risicoprofiel van uw organisatie per domein weergegeven

Heatmap Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT



Onderstaand taartdiagram geeft aan hoe de verzameling van de door u getroffen beheersmaatregelen zijn samengesteld. Van een goede beheersing is sprake wanneer de maatregelen op een evenwichtige wijze bijdragen aan PLAN, DO, CHECK en ACT. U ziet in één oogopslag of sommige onderdelen wellicht te weinig aandacht krijgen en de beheersing wat evenwichtiger moet worden verdeeld over deze onderdelen.



Risicoprofiel en risicomanagement

Het risicomanagementmodel van de PO-Raad geeft inzicht in het integraal risicoprofiel van uw onderwijsinstelling. Er wordt hierbij vooral gekeken naar factoren die de doelstellingen van uw organisatie bedreigen, en dus niet op de eerste plaats naar financiële risico's die rechtstreeks tegenvallers in de exploitatie kunnen veroorzaken.

Aantal risico's per domein

Domein	Totaal aantal weergegeven risico's	laag risico	middelgroot risico	urgent risico
Bestuur en Organisatie	9	8	1	0
Onderwijs en identiteit	8	7	1	0
Financiën	12	9	1	2
Personeel	11	9	2	0
Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT	11	11	0	0
Totaal	51	44	5	2

Aantal risico's per domein, adequaat afgedekt

Domein	Totaal aantal adequaat afgedekte risico's	laag risico	middelgroot risico	urgent risico
Bestuur en Organisatie	9	8	1	0
Onderwijs en identiteit	8	7	1	0
Financiën	9	8	0	1
Personeel	10	9	1	0
Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT	11	11	0	0
Totaal	47	43	3	1

Van de belangrijkste 51 risico's die de (onderwijskundige)doelstellingen van uw instelling kunnen bedreigen, zijn op basis van uw inschatting, 2 risico's bestempeld als urgent en 5 risico's bestempeld als middelgroot. Globaal genomen betekent dit dat 14% (zijnde 10% plus 4%) van de belangrijkste risico's op korte en middellange termijn aandacht behoeven.

Uitgangspunt is dat een instelling die 60% of meer van haar urgente en middelgrote risico's adequaat heeft afgedekt, een "voldoende" scoort voor het managen van risico's.

Op basis van de verwachtingswaarde van de risico's die u specifiek voor uw instelling heeft weergegeven en uw beoordeling in hoeverre deze risico's adequaat zijn afgedekt, is 57% van de urgente en middelgrote risico's adequaat afgedekt.

Risicoprofiel in relatie tot vermogenspositie

Met het "Toetsingskader verantwoording van financiën" van de PO-Raad (toetsingskader), kan de financiële positie van een instelling in het primair onderwijs worden beoordeeld. Dit toetsingskader is te downloaden vanuit de toolbox op de website van de PO-Raad.



Analyse financieel beleid schoolbesturen Primair Onderwijs

Het risicomanagementmodel van de PO-Raad geeft een advies of de in het toetsingskader gehanteerde aannames ten aanzien van de benodigde bufferliquiditeit ook van toepassing kunnen worden verklaard voor uw instelling. Dit advies is gebaseerd op uw oordeel in hoeverre de impact van een risico al dan niet op korte termijn (< 1 jaar) tevens van financiële aard is.

Aantal risico's met financiële consequenties op korte termijn per domein

Domein	Totaal aantal risico's met financiële consequenties	laag risico	middelgroot risico	urgent risico
Bestuur en Organisatie	1	0	1	0
Onderwijs en identiteit	0	0	0	0
Financiën	0	0	0	0
Personeel	0	0	0	0
Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT	0	0	0	0
Totaal	1	0	1	0

Aantal risico's met financiële consequenties op korte termijn per domein, adequaat afgedekt

Domein	Totaal aantal adequaat afgedekte risico's met financiële consequenties	laag risico	middelgroot risico	urgent risico
Bestuur en Organisatie	1	0	1	0
Onderwijs en identiteit	0	0	0	0
Financiën	0	0	0	0
Personeel	0	0	0	0
Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT	0	0	0	0
Totaal	1	0	1	0

Uitgangspunt is dat een instelling die 60% of meer van haar urgente en middelgrote risico's met een financiële impact op korte termijn (<1 jaar) adequaat heeft afgedekt, een "voldoende" score voor het managen van risico's met financiële consequenties.

Op basis van de verwachtingswaarde van de risico's met financiële consequenties die u specifiek voor uw instelling heeft weergegeven en uw beoordeling in hoeverre deze risico's adequaat zijn afgedekt, is 100% van de urgente en middelgrote risico's met een financiële impact op korte termijn (<1 jaar) adequaat afgedekt.

Advies over de omvang van de bufferliquiditeit

Uw instelling beheerst 60% of meer van de relevante middelgrote en urgente risico's die op korte termijn (< 1 jaar) zouden kunnen leiden tot tegenvallers in de exploitatie. Voor het bepalen van de omvang van de bufferliquiditeit kunt u voor uw instelling uitgaan van de omvang van de bufferliquiditeit die in het "Toetsingskader verantwoording van financiën" (automatisch) wordt berekend. De in dit toetsingskader gehanteerde berekening van de benodigde omvang van de bufferliquiditeit, is gebaseerd op een situatie waarin een instelling over een redelijk stelsel van operationele beheersingsmaatregelen beschikt c.q. redelijk risicomanagement voert.

Overzicht van risico's die NIET adequaat zijn afgedekt

Financiën

Planning & Control

4. Onvoldoende regie op de planning-en controlcyclus

Te herkennen aan:

Het bestuur voert onvoldoende regie op de planning-en controlcyclus. De verantwoordelijkheid voor de opzet en realisatie van een geoliede planning- en control cyclus is niet duidelijk belegd in de lijn - of staforganisatie (controller). Het bestuur werkt niet met een jaarkalender noch met harde deadlines in het proces van begroten, rapporteren en verantwoorden. De financiële administratie en /of het administratiekantoor levert niet op tijd de benodigde basisinformatie. De begroting, jaarrekening, tussenrapportages en het formatieplan komen onder zeer hoge tijdsdruk tot stand. De kans op fouten is groot. Ze zijn vooral een product van de stafafdeling. Het zijn geen beleidsinstrumenten van het bestuur.

De toelichting in woorden is beperkt en niet voor iedereen begrijpelijk. Het bestuur is niet in control.

Mogelijke gevolgen:

Financiële verrassingen zijn eerder regel dan uitzondering. Daardoor kan de organisatie in financiële problemen raken, of staan onderwijskundige doelstellingen op de tocht.

Kans van optreden 33%

Impact 87%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? nee

Genomen beheersmaatregel(en): Binnen het bestuur of de staf is één functionaris eindverantwoordelijk als regisseur voor een gedegen planning- en controlcyclus.

Belangrijke oplevermomenten in de Planning & Control cyclus zijn vastgelegd in de bestuurlijke jaarkalender en bekend bij alle betrokkenen (bestuur, schoolleiders, toezichhouders, staf en GMR)

De P&C regisseur zorgt ervoor dat de financiële administratie tijdens de basisinformatie voor de begroting aanlevert aan de gebruikers (controller, schoolleiders)

De P&C regisseur ziet er op toe dat de schoolleiders op tijd de boekingsstukken aanleveren voor de tussenrapportages

De P&C regisseur coördineert de bijdragen voor het bestuursverslag bij de jaarrekening

De P&C regisseur maakt afspraken met de (interne of externe) administratie en de accountant over het opleveren van de jaarrekening

De interne toezichhouder of de auditcommissie bevraagt het bestuur op de producten en kwaliteit van de planning - en controlcyclus

Jaarlijks wordt de planning- en controlcyclus geëvalueerd. Op basis hiervan vinden bijstellingen plaats in werkzaamheden en verantwoordelijkheden

VPCO Rhenen is, door de onvoorspelbare overheid, niet altijd in control door het op korte termijn niet verlengen van baten die in de begroting worden meegenomen. Ook CAO- verhogingen worden niet altijd voor 100% gedekt en inflatie- indexeringen zijn niet voldoende om de gestegen kosten te dekken.

Adequaat afgedekt: nee

Planning & Control

5. De tussenrapportages fungeren niet als sturingsinstrument

Te herkennen aan:

Het bestuur beschikt niet over tijdige, volledige en begrijpelijke managementrapportages. De eigen of externe financiële afdeling levert wel financiële data, maar onvoldoende informatie om de noodzaak van bijsturen te onderbouwen. De voorspelling over het behalen van de begroting en beleidsdoelen is gebrekkig onderbouwd of afwezig. De rapportage focust op efficiency (over/onderbesteding) en nauwelijks op de mate waarin beleidsdoelen worden gerealiseerd. Het bestuur werkt niet met een integrale managementrapportage op de domeinen onderwijs, personeel en financiën.

Mogelijke gevolgen:

Onderlinge verbanden blijven onderbelicht, bijvoorbeeld tussen de inzet van extra onderwijsondersteuners, de kosten van de formatie en de overschrijding van loonkosten in de begroting. Beslissingen over stoppen of doorgaan met bepaalde activiteiten vinden niet voldoende onderbouwd plaats. Door stop & go beleid wordt veel tijd en geld en motivatie van medewerkers verspilld.

Kans van optreden 1%

Impact 1%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? nee

Genomen beheersmaatregel(en): Het bestuur heeft het aantal, de vorm en oplevermomenten van de managementrapportages vastgelegd en met alle betrokkenen gecommuniceerd

Het bestuur zorgt ervoor dat de inrichting van de financiële administratie (o.a. kostenplaatsen,

grootboekrekeningen) is afgestemd op de informatiebehoeften van het management
Het bestuur gebruikt een vast format voor de rapportages waarin de relatie met de strategische beleidsagenda en de jaarbegrotingen is gelegd
Het bestuur hanteert een set van ken- en streefgetallen op de domeinen onderwijs, personeel en financiën, als kern van de managementrapportage
Het bestuur zorgt dat de cijferrapportage vergezeld gaat van een heldere toelichting in woorden
Het bestuur hanteert criteria bij het beoordelen van de voortgang en de kosten van geplande activiteiten om bij tegenvallende resultaten bij te sturen
Het bestuur voert verantwoordingsgesprekken met budgethouders die (structureel) hun budget overschrijden
Het bestuur deelt de managementrapportage met de schoolleiders en de toezichthouders en gaat met hen het gesprek aan over bijsturen van activiteiten of bijstellen van beleid
Het bestuur evalueert jaarlijks de kwaliteit van de managementrapportages bij de gebruikers
Het bestuur stelt op basis van de feedback de planning, frequentie of inhoud van de rapportages bij

VPCO Rhenen is, door de onvoorspelbare overheid, niet altijd in control door het op korte termijn niet verlengen van baten die in de begroting worden meegenomen. Ook CAO- verhogingen worden niet altijd voor 100% gedekt en inflatie- indexeringen zijn niet voldoende om de gestegen kosten te dekken.
Adequaat afgedekt: nee

Planning & Control

6. Onverwachts verminderen (tijdelijke) subsidies

Te herkennen aan:

De bekostiging van het onderwijs is mede afhankelijk van politieke besluitvorming op landelijk of gemeentelijk niveau. Door bezuinigingen of een stelselwijziging (bijv. passend onderwijs, schrappen kleine scholen toeslag) kan de structurele bekostiging afnemen. Ook profiteren schoolbesturen soms van omvangrijke tijdelijke subsidies om projecten of experimenten uit te voeren. Veel gemeenten verstrekken ook incidentele of projectsubsidies, bijvoorbeeld in het kader van onderwijsachterstanden of kwaliteit. Vaak is het schoolbestuur langjarige verplichtingen aangegaan en is de personeelsformatie uitgebreid.

Mogelijke gevolgen:

Door het onvoorzien wegvallen van subsidies ontstaan er gaten in de exploitatie. Ten slotte kan er ook een terugbetalingsverplichting ontstaan als de besteding en verantwoording van de subsidie niet correct of niet tijdig plaatsvindt.

Kans van optreden 83%

Impact 100%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? nee

Genomen beheersmaatregel(en): Het bestuur brengt periodiek in kaart welk deel van de baten minder zeker zijn in de toekomst (risicoanalyse)

Het bestuur formuleert in de (meerjaren)begroting aannames over het al dan niet structurele deel van de bekostiging en subsidies

Het bestuur zorgt dat de formatie een flexibele schil kent die ongeveer overeen komt met de beschikbare tijdelijke bekostiging c.q. projectsubsidies

Het bestuur onderhoudt contact met belangrijke lokale subsidiegevers

Het bestuur overlegt periodiek met de subsidiegevers over tussenresultaten en eisen aan de verantwoording van de subsidies

Het bestuur informeert zich via de PO-raad en de berichtgeving van DUO/CFI over op handen zijnde wijzigingen van de bekostiging

Het bestuur neemt direct maatregelen in het formatieplan en het sociaal statuut als de omvang van de bezuinigingen de flexibele schil dreigen te overstijgen

Het bestuur zorgt voor correcte administratie van subsidies zodat verantwoording van projectgelden voldoet aan de eisen

VPCO Rhenen is, door de onvoorspelbare overheid, niet altijd in control door het op korte termijn niet verlengen van baten die in de begroting worden meegenomen. Ook CAO- verhogingen worden niet altijd voor 100% gedekt en inflatie- indexeringen zijn niet voldoende om de gestegen kosten te dekken.
Adequaat afgedekt: nee

Personeel

Personeelsbeheer

7. Een functionaris op een sleutelpositie valt plotseling weg

Te herkennen aan:

Door (onverwachte) mobiliteit, ziekte, overlijden of een andere niet voorziene gebeurtenis, ontstaat een open plek op een sleutelpositie in de organisatie. Dit leidt op korte termijn tot gebrek aan kennis en ervaring en belemmeringen in de dagelijkse voortgang, de beleidsontwikkeling of de essentiële besluitvorming.

Mogelijke gevolgen:

De achterblijvende medewerkers krijgen te maken met persoonlijk verlies, rouw, gebrek aan houvast, maar ook met extra werk. Dit kan grote spanningen met zich meebrengen en (meer) uitval.

Kans van optreden 50%

Impact 50%

Is de impact, voornamelijk financieel op korte termijn (< 1 jaar) van aard? nee

Genomen beheersmaatregel(en): Het bestuur zorgt dat voor essentiële functies altijd een interne of externe vervanger beschikbaar is, binnen een week na het wegvallen van de eerstverantwoordelijke

Bestuur en schoolleiding kunnen terugvallen op protocollen over het omgaan met menselijk leed in de schoolorganisatie met name rond overlijden

Het bestuur houdt in de begroting rekening met kosten die voortkomen uit personele calamiteiten

Het bestuur ziet er op toe dat in een crisis de draaiboeken en afgesproken procedures in gang worden gezet en de vervangers goed geïnstrueerd zijn

Na elke calamiteit zorgt het bestuur voor een evaluatie bij de meest betrokkenen

Het bestuur neemt zo nodig passende maatregelen op papier of in de praktijk van de organisatie

Bij het (tijdelijk) uitvallen van een persoon op een sleutelpositie (zoals directeur of IB bijvoorbeeld) is de collega de eerste back-up. Bij een langere periode wordt gekeken naar externe ondersteuning. Hiervoor is binnen de begroting een (beperkt) budget beschikbaar bij Extern personeel.

Adequaat afgedekt: nee

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,98	3,91
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	69,45	73,33
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	81,35	82,36
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,83	3,97
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>(Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	23,48	21,82
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	36,33	37,03
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	7,01	6,90
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	17,84	18,35
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	82,16	81,65

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 weerstandsvermogen.

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

Weerstandvermogen

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

Huisvestingsratio

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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

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 Rhenen en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40476646.

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 € 250,00 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen	: 20 jaar
Meubilair	: 20 jaar
OLP en apparatuur	: 8 tot 10 jaar
ICT	: 5 jaar

Financiële vaste activa

De financiële activa hebben betrekking op de waarborgsommen van de tablets en worden opgenomen tegen nominale waarde.

Vorderingen

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

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.

Het "reservefonds vereniging" is met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

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 voor 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 betreft het deel met een looptijd langer dan vijf 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 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 € 1.000 per FTE.

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (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 langdurig zieken:

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

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 verplichting worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de componentenmethode. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c

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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(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.

Geoormerkte 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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

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 risicobeheersing

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, 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 Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	3.834.454	3.687.125	3.701.521
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	20.968	0	18.760
Overige baten	9	88.485	58.550	64.875
		<u>3.943.906</u>	<u>3.745.675</u>	<u>3.785.157</u>
Lasten				
Personele lasten	10	3.217.545	3.017.953	2.967.982
Afschrijvingen	11	99.350	97.236	120.792
Huisvestingslasten	12	257.991	260.600	233.714
Overige instellingslasten	13	339.226	302.021	308.015
		<u>3.914.111</u>	<u>3.677.810</u>	<u>3.630.502</u>
Saldo baten en lasten		<u>29.795</u>	<u>67.865</u>	<u>154.654</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	14	4.738	0	2
Financiële lasten	15	1.883	1.700	4.352
Financiële baten en lasten		<u>2.855</u>	<u>-1.700</u>	<u>-4.350</u>
Resultaat		<u>32.650</u>	<u>66.165</u>	<u>150.304</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

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		29.795		154.654
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	99.350		120.792	
- Mutaties voorzieningen	<u>73.382</u>		<u>56.163</u>	
		172.731		176.955
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-45.683		157.585	
- Kortlopende schulden	<u>47.855</u>		<u>9.347</u>	
		2.172		166.932
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		204.698		498.541
- Ontvangen interest	4.738		2	
- Betaalde interest	<u>-1.883</u>		<u>-4.352</u>	
		2.855		-4.350
Kasstroom uit operationele activiteiten		207.553		494.191
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-39.597		-89.004	
Mutaties leningen u/g	<u>0</u>		<u>5.250</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-39.597		-83.754
Mutatie liquide middelen		<u>167.956</u>		<u>410.437</u>
Beginstand liquide middelen	1.284.216		873.779	
Mutatie liquide middelen	<u>167.956</u>		<u>410.437</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>1.452.172</u>		<u>1.284.216</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Inventaris en apparatuur	46.034	61.331
Gebouwen en terreinen	208.718	224.375
Meubilair	193.422	215.871
ICT	85.978	92.328
	<u>534.152</u>	<u>593.905</u>

	Gebouw- en en terreinen	Meubilair	OLP en apparatuur	ICT	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>					
Aanschaffingswaarde	328.254	369.102	208.619	334.362	1.240.336
Cumulatieve afschrijvingen	-103.879	-153.231	-147.287	-242.034	-646.431
Boekwaarde 31 december 2022	<u>224.375</u>	<u>215.871</u>	<u>61.331</u>	<u>92.328</u>	<u>593.905</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	792	0	2.466	36.338	39.597
Desinvesterings	0	-10.100	-53.409	-57.211	-120.720
Afschrijvingen	-16.449	-22.449	-17.763	-42.688	-99.350
Afschr. desinvesterings	0	10.100	53.409	57.211	120.720
Mutaties boekwaarde	<u>-15.657</u>	<u>-22.449</u>	<u>-15.297</u>	<u>-6.350</u>	<u>-59.753</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2023</i>					
Aanschaffingswaarde	329.046	359.002	157.676	313.489	1.159.213
Cumulatieve afschrijvingen	-120.328	-165.580	-111.642	-227.511	-625.060
Boekwaarde 31 december 2023	<u>208.718</u>	<u>193.422</u>	<u>46.034</u>	<u>85.978</u>	<u>534.152</u>

Onder de desinvesteringen van € 120.720 zijn ook activa meegenomen welke nog een boekwaarde hadden van € 6.091, waarvan het boekverlies opgenomen is onder de afschrijvingen van € 99.350.

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Inventaris en apparatuur	10,00 %	20,00 %
Gebouwen en terreinen	5,00 %	10,00 %
Meubilair	5,00 %	33,33 %
ICT	5,00 %	33,33 %

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Ministerie van OCW	2.454	1.231
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>76.548</u>	<u>32.089</u>
	<u>79.003</u>	<u>33.320</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	<u>2.454</u>	<u>1.231</u>
	<u>2.454</u>	<u>1.231</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	26.845	28.464
Vervangingsfonds inzake salariskosten	10.606	0
Overige vorderingen	33.721	3.625
Te vorderen transitievergoedingen	<u>5.377</u>	<u>0</u>
	<u>76.548</u>	<u>32.089</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	<u>1.452.172</u>	<u>1.284.216</u>
	<u>1.452.172</u>	<u>1.284.216</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	863.000	702.989
Betaalrekening school	64.895	57.853
Spaarrekening	<u>524.277</u>	<u>523.374</u>
	<u>1.452.172</u>	<u>1.284.216</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	1.198.163	141.372	0	1.339.534
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	178.268	-108.692	0	69.575
	178.268	-108.692	0	69.575
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	25.312	-30	0	25.282
	25.312	-30	0	25.282
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	203.580	-108.722	0	94.858
Eigen vermogen	<u>1.401.742</u>	<u>32.650</u>	<u>0</u>	<u>1.434.392</u>

5 Voorzieningen

Personeel:

	Saldo 01-01-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023
Jubilea	37.506	1.962	-1.482	0	37.986
Duurzame inzetbaarheid	6.796	6.655	0	0	13.451
	44.302	8.617	-1.482	0	51.437

Overig

Onderhoud	128.143	70.000	-3.754	0	194.389
	128.143	70.000	-3.754	0	194.389

Voorzieningen

	<u>172.445</u>	<u>78.617</u>	<u>-5.235</u>	<u>0</u>	<u>245.826</u>
--	----------------	---------------	---------------	----------	----------------

	<u>Kort < 1 jaar</u>	<u>Middellang 1-5 jaar</u>	<u>Lang > 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
Jubilea	€ 2.006	€ 8.645	€ 27.335	€ 37.986
Duurzame inzetbaarheid	€ -		€ 13.451	€ 13.451
Onderhoud	€ 11.265	€ 183.124	€ -	€ 194.389

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	28.492	45.413
Belasting en premie sociale verzekeringen	146.928	126.164
Schulden terzake van pensioenen	41.615	35.655
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>168.074</u>	<u>130.022</u>
	<u>385.109</u>	<u>337.254</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	138.476	121.506
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	<u>8.452</u>	<u>4.658</u>
	<u>146.928</u>	<u>126.164</u>
Schulden terzake van pensioenen		
Schulden terzake van pensioenen	<u>41.615</u>	<u>35.655</u>
	<u>41.615</u>	<u>35.655</u>
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige kortlopende schulden	21.560	20.917
Nog te betalen bindingstoelage	11.236	8.939
Nog te betalen vakantiegeld	104.982	94.909
Vooruitontvangen bedragen	<u>30.296</u>	<u>5.256</u>
	<u>168.074</u>	<u>130.022</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

Model G Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, 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 verstrekt

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IBB210222 13-12-21			Ja

G2.A Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidie bele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0	0	0	0	0

G2.B 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	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidie bele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal		0	0	0	0	0	0	0

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
7 (Rijks)bijdragen			
Rijksbijdragen	3.493.278	3.335.883	3.352.002
Overige subsidies	226.780	234.792	225.917
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	114.396	116.450	123.602
	<u>3.834.454</u>	<u>3.687.125</u>	<u>3.701.521</u>
<i>Rijksbijdragen</i>			
Personele bekostiging regulier	3.292.338	3.134.942	2.003.025
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	0	0	573.064
Materiële instandhouding regulier	0	0	387.888
Bijzondere en aanvullende bekostiging NPO	200.941	200.941	388.025
	<u>3.493.278</u>	<u>3.335.883</u>	<u>3.352.002</u>
<i>Overige subsidies</i>			
Rijk: bijz. bekostiging	51.015	48.603	48.558
Bijz. bekostiging eerste opvang vreemdenlingen	9.326	31.260	22.097
Subsidie impuls en innovatie	3.600	0	8.063
Onderwijsachterstandenbeleid	162.839	154.929	147.199
	<u>226.780</u>	<u>234.792</u>	<u>225.917</u>
<i>Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV</i>			
Bijdrage passend onderwijs SWV	114.396	116.450	123.602
	<u>114.396</u>	<u>116.450</u>	<u>123.602</u>
8 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Overige overheidsbijdragen en subsidies	20.968	0	18.760
	<u>20.968</u>	<u>0</u>	<u>18.760</u>
<i>Overige overheidsbijdragen en subsidies</i>			
Vergoeding gemeente	8.086	0	13.708
Gemeente: overige vergoedingen	11.112	0	5.000
Gemeente: vrijval investeringsubsidies	1.771	0	52
	<u>20.968</u>	<u>0</u>	<u>18.760</u>
9 Overige baten			
Verhuur	22.161	19.150	22.358
Overig	66.323	39.400	42.517
	<u>88.485</u>	<u>58.550</u>	<u>64.875</u>
<i>Verhuur</i>			
Verhuur	22.161	19.150	22.358
	<u>22.161</u>	<u>19.150</u>	<u>22.358</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Overig</i>			
Overige baten	66.323	39.400	42.517
	66.323	39.400	42.517
Lasten			
10 Personele lasten			
Lonen en salarissen	2.365.818	2.909.203	2.171.931
Sociale lasten	352.314	0	319.296
Premies PF	48.086	0	27.434
Premies VF	46.042	0	55.699
Pensioenlasten	351.637	0	322.052
Overige personele lasten	172.327	145.750	159.785
Uitkeringen (-/-)	-118.679	-37.000	-88.216
	<u>3.217.545</u>	<u>3.017.953</u>	<u>2.967.982</u>
<i>Lonen en salarissen</i>			
Brutolonen en salarissen	397	0	0
Salariskosten directie	262.339	249.239	243.135
Salariskosten OP	2.216.294	2.101.053	2.062.729
Salariskosten OOP	88.844	86.485	79.151
Salariskosten vervanging eigen rekening	82.354	6.107	84.092
Salariskosten vervanging ouderschapsverlof	5.706	0	0
Salariskosten NPO	285.251	229.910	259.796
Salariskosten zw-gerelateerde vervanging	13.079	0	9.640
Salariskosten subsidie doelgroepregister	1.633	0	0
Salariskosten seniorenregeling	4.585	3.500	5.019
Salariskosten ouderschapsverlof	6.775	5.782	6.885
Salariskosten interne pooler	84.089	97.013	75.961
Salariskosten werkdrukvermindering	105.644	106.816	62.797
Nascholing	1.676	0	0
Werkkosten PSA	5.228	23.300	7.208
Correctie sociale lasten	-352.314	0	-319.296
Correctie premie PF	-48.086	0	-27.434
Correctie premie VF	-46.042	0	-55.699
Correctie pensioenlasten	-351.637	0	-322.052
	<u>2.365.818</u>	<u>2.909.203</u>	<u>2.171.931</u>
<i>Sociale lasten</i>			
Sociale lasten	352.314	0	319.296
	352.314	0	319.296
<i>Premies PF</i>			
Premies PF	48.086	0	27.434
	48.086	0	27.434
<i>Premies VF</i>			
Premies VF	46.042	0	55.699
	46.042	0	55.699

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	351.637	0	322.052
	<u>351.637</u>	<u>0</u>	<u>322.052</u>
<i>Overige personele lasten</i>			
Nascholing	29.322	28.500	12.293
Kosten Arbo	16.847	9.000	8.780
Dotatie voorziening jubilea	1.962	0	8.380
Dotatie overige personeelsvoorziening	6.655	0	4.318
Extern personeel	25.983	34.000	29.764
Personele kosten externen	128	0	4.375
Werkkosten FA	18.207	0	15.826
Personeelskantine	9.301	3.150	6.163
Reis- en verblijfkosten	464	0	121
Overige personeelskosten	63.459	71.100	69.765
	<u>172.327</u>	<u>145.750</u>	<u>159.785</u>
<i>Uitkeringen (-/-)</i>			
Uitkeringen (-/-)	-118.679	-37.000	-88.216
	<u>-118.679</u>	<u>-37.000</u>	<u>-88.216</u>

Personeelsbezetting

	2023 Aantal FTE's	2022 Aantal FTE's
DIR	2,00	2,00
OP	29,95	29,84
OOP	4,97	4,85
	<u>36,92</u>	<u>36,69</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen. Het voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 132.000

Gemiddelde baten 2 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.H. Hardeman	K. Majoor
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	96.860	95.939
Beloningen betaalbaar op termijn	16.442	16.469
<i>Subtotaal</i>	<i>113.302</i>	<i>112.408</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	132.000	132.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Bezoldiging	113.302	112.408
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	G.H. Hardeman	K. Majoor
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.784	89.742
Beloningen betaalbaar op termijn	15.767	15.767
<i>Subtotaal</i>	<i>105.551</i>	<i>105.509</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	128.000	128.000
Bezoldiging	105.551	105.509

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

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 TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H. Verhoeks	Voorzitter
T. Zoutendijk	Lid
E. Beurskens	Secretaris
R. Sibbing	Penningmeester
R. den Hartog	Lid (afgetreden per 23-3-2023)
M. Koolstra	Lid
M. van Balen	Lid
A. van Laar	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
11 Afschrijvingen			
Materiële vaste activa	99.350	97.236	120.792
	<u>99.350</u>	<u>97.236</u>	<u>120.792</u>
<i>Materiële vaste activa</i>			
Gebouwen	16.449	16.036	16.840
Meubilair	22.449	18.275	21.867
OLP en apparatuur	17.763	19.406	28.853
ICT	42.688	43.519	53.232
	<u>99.350</u>	<u>97.236</u>	<u>120.792</u>
12 Huisvestingslasten			
Huur	0	1.275	0
Onderhoud	104.243	105.250	85.580
Energie en water	38.267	58.450	47.097
Schoonmaakkosten	101.255	87.500	91.460
Heffingen	8.611	8.125	7.728
Overige huisvestingslasten	5.615	0	1.849
	<u>257.991</u>	<u>260.600</u>	<u>233.714</u>
<i>Huur</i>			
Huur	0	1.275	0
<i>Onderhoud</i>			
Dotatie onderhoud	70.000	70.000	60.000
Onderhoud gebouw	25.238	22.000	15.007
Tuinonderhoud	9.005	8.850	6.845
Bewaking en beveiliging	0	4.400	3.728
	<u>104.243</u>	<u>105.250</u>	<u>85.580</u>
<i>Energie en water</i>			
Energie en water	38.267	58.450	47.097
	<u>38.267</u>	<u>58.450</u>	<u>47.097</u>
<i>Schoonmaakkosten</i>			
Schoonmaken gebouw	101.255	87.500	91.460
	<u>101.255</u>	<u>87.500</u>	<u>91.460</u>
<i>Heffingen</i>			
Belastingen en heffingen	8.611	8.125	7.728
	<u>8.611</u>	<u>8.125</u>	<u>7.728</u>
<i>Overige huisvestingslasten</i>			
Overige huisvestingslasten	5.615	0	1.849
	<u>5.615</u>	<u>0</u>	<u>1.849</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
13 Overige instellingslasten			
Administratie- en beheerslasten	78.823	66.650	63.485
Inventaris en apparatuur	166.989	154.106	151.855
Overige	93.414	81.265	92.675
	<u>339.226</u>	<u>302.021</u>	<u>308.015</u>
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	45.685	47.500	38.938
Accountantskosten	11.255	9.075	10.107
Telefoon- en portiekosten	2.303	6.775	5.223
Deskundigenadvies	8.152	3.000	9.218
Overige administratie- en beheer	11.427	300	0
	<u>78.823</u>	<u>66.650</u>	<u>63.485</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Klein inventaris	5.432	3.150	4.995
Leermiddelen	68.048	57.500	60.612
Informatietechnologie	70.768	70.756	48.655
Kopieerkosten	22.741	22.700	37.592
	<u>166.989</u>	<u>154.106</u>	<u>151.855</u>
<i>Overige</i>			
Abonnementen	3.113	4.000	3.863
Contributies	1.001	5.210	3.152
Representatiekosten	3.416	1.805	3.027
Verzekeringen	2.121	1.300	1.680
Bijzondere activiteiten	5.214	1.550	3.506
Culturele vorming	3.858	3.200	3.854
Overige gemeente	10.569	0	6.078
Kosten (G)MR/OR	121	1.775	1.584
Kosten NPO	21.910	11.625	38.262
Schoolreis/excursies	12.348	15.700	12.293
Activiteiten personeel	4.356	0	0
Lasten schoolfonds	19.627	16.850	15.377
Overige uitgaven	5.760	18.250	0
	<u>93.414</u>	<u>81.265</u>	<u>92.675</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>339.226</u>	<u>302.021</u>	<u>308.015</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Financiële baten en lasten			
14 Financiële baten			
Rentebaten	4.738	0	2
	4.738	0	2
15 Financiële lasten			
Bankkosten	1.883	1.700	4.352
	1.883	1.700	4.352
Totaal financiële baten en lasten	2.855	-1.700	-4.350

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	9.075	9.075	7.500
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Meerwerk jaarrekening	2.180	0	2.607
Totaal accountantslasten	<u>11.255</u>	<u>9.075</u>	<u>10.107</u>

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2023 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Con: Ja
SWV Rijn en Gelderse Vallei	Stichting	Ede	4	N.v.t	N.v.t	N.v.t	0	

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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Schoonmaakcontract

Crediteur	Startdatum	Looptijd	Bedrag per maand 2023
Drost en zonen bv (Springplank)	23-04-2014	1 jaar, jaarlijks stilzwijgend met één jaar verlengd	€3.491,75
Drost en zonen bv (Ericaschool)	01-12-2008	1 jaar, jaarlijks stilzwijgend met één jaar verlengd	€4.305,02

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

B12 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het bestuur te Rhenen op 11 juni 2024

Esther Beerskens

Esther Beerskens

M.C. Sibbing



M.N. Koolstra



A.E. van Bennekom



Vastgesteld op 18/6/2024 door de ledenvergadering

H. Verhoeks



.....

.....

.....

.....

.....

.....

Vereniging voor Prot. Christelijk Onderwijs Rhenen, Rhenen

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs Rhenen,
gevestigd te Rhenen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Vereniging voor Protestants Christelijk Onderwijs Rhenen te Rhenen, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de kengetallen;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de



jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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



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

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

Goes, 17 juni 2024

Moore DRV

ValidSigned door Freddy Maas, van der
op 17-06-2024

drs. F. van der Maas RA