

JAARSTUKKEN 2023



Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs te Ermelo



Inhoud

| A. Jaarverslag | Pagina |
|--|---------------|
| 1.1 Algemene informatie | 3 |
| 1.2 Financiële informatie | 9 |
| 1.3 Verslag van het College van Bestuur | 10 |
| 1.4 Verslag van de Raad van Toezicht | 12 |
| 1.5 Dialoog met belanghebbenden (horizontale verantwoording) | 15 |
| 1.6 Risicobeheersings- en controlesysteem | 16 |
| 1.7 Continuïteitsparagraaf | 17 |
| B. Jaarrekening | |
| 1.1 Balans per 31 december 2023 | 18 |
| 1.2 Staat van baten en lasten over 2023 | 19 |
| 1.3 Kasstroomoverzicht over 2023 | 20 |
| 1.4 Waarderingsgrondslagen | 21 |
| 1.5 Toelichting behorende tot de balans en staat van baten en lasten | 25 |
| Toelichtingen | |
| 1.6 Verbonden partijen | 42 |
| 1.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector | 43 |
| 1.8 Overzicht doelsubsidies OCW | 44 |
| 1.9 Vaststellen jaarstukken | 45 |
| Bijlage | |
| VAVO leerlingen | 46 |

A.1 Bestuursverslag

1.1 Algemene informatie

Statutaire naam, vestigingsplaats en rechtsvorm

Naam: Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs te Ermelo
 Adres: Paul Krugerweg 44-50
 Postadres: Postbus 210
 Postcode / plaats: 3850 AE Ermelo
 Telefoon: 0341-274950
 E-mail: info@groevenbeek.nl
 Internetsite: www.groevenbeek.nl
 Bestuursnummer: 49701
 Brinnummer: 00WI

Samenstelling van College van Bestuur en Raad van Toezicht

De heer R. Brouwer MA is voorzitter (en enig lid) van het College van Bestuur.

De Raad van Toezicht bestond 2023 uit de volgende personen:

de heer ing. C.P. Heutink MBA (voorzitter)
 de heer ir. D.B. Bijl
 mevrouw mr. M.A. Driest-Wijnholds
 mevrouw drs. M.E. Groothuis
 mevrouw drs. W.J. Kniestedt
 de heer J. Westland RA

Functie(s) en nevenfunctie(s) leden Raad van Toezicht

| Naam | Functie(s) | Nevenfunctie(s) |
|-----------------------|---|---|
| C.P. Heutink | Directeur/adviseur bij Aerint B.V. | Voorzitter Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek Directeur Kinyota B.V. |
| D. Bijl | Managing Director, European Flight School Amsterdam B.V. | Lid Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek MEMS Technology Manager, CytoSurge AG |
| M.A. Driest-Wijnholds | | Lid Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek Gemeenteraadslid Harderwijk Lid Commissie van Beroep VIA |
| M.E. Groothuis | - | Lid Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek Lid Raad van Toezicht tevens voorzitter remuneratiecommissie St. Taalcentrum Almere |
| W.J. Kniestedt | Uroloog St. Jansdal ziekenhuis | Lid Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek Lid advisory board St. care for Kosovo kids Gastdocentschap bij B-wise en Education4care |
| J. Westland | Adviseur Planning & Control bij Christelijke Hogeschool Ede | Lid Raad van Toezicht Chr. College Groevenbeek |

Samenstelling van de directie

Van de Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs te Ermelo gaat uit:
Christelijk College Groevenbeek in Ermelo en Putten.

De school staat onder leiding van de directeur/bestuurder, de heer R. Brouwer MA.

Verder maakten gedurende 2023 de volgende afdelingsdirecteuren deel uit van de directie:

| | |
|-------------------------------|--|
| de heer W.J. Wassink MA | - vmbo Putten |
| de heer J.M. de Vries | - vmbo Putten (vanaf 1 augustus 2023 plaatsvervangend afdelingsdirecteur) |
| mevrouw L.C. Prins | - onderbouw vmbo Ermelo |
| mevrouw A. Huisman MEL | - bovenbouw vmbo Ermelo |
| mevrouw J.J. van der Kolk MED | - onderbouw atheneum/havo |
| de heer drs. H. Dorland | - bovenbouw atheneum/havo |

Doelstelling van de organisatie

Onze missie, visie en kernwaarden

Onze missie

Wij zijn een open christelijke school, met de bijbel als onze inspiratiebron en richtingwijzer. Ons doel is om evenwichtige mensen met lef en vertrouwen te vormen. Mensen die maatschappelijk betrokken zijn en zich gedragen als verantwoordelijke wereldburgers.

Onze visie

- Wij staan voor een vriendelijk en duidelijk pedagogisch klimaat. Iedereen voelt zich veilig en gerespecteerd. Iedereen gedraagt zich rechtvaardig.
- Ons onderwijs stimuleert alle leerlingen om hun talenten optimaal te ontwikkelen. Zij leveren goede prestaties en dragen ook zelf verantwoordelijkheid.
- Wij houden actief rekening met verschillen tussen leerlingen. Alle leerlingen krijgen passende en deskundige ondersteuning.
- Wij zijn een professionele leergemeenschap. Al onze medewerkers spannen zich in om te leren en te ontwikkelen.

Onze kernwaarden: veelzijdig, vriendelijk en vertrouwen

Deze kernwaarden zijn leidend voor ons beleid en het gedrag van onze medewerkers. Hier staan we voor. Ouders en leerlingen kunnen ons hierop aanspreken.

Veelzijdig: ons onderwijsaanbod is veelzijdig. Leerlingen kunnen kiezen uit een breed onderwijsaanbod en bruisende activiteiten. We hebben oog voor de verschillende talenten van onze leerlingen.

Vriendelijk: onze sfeer en stijl van onderwijs is vriendelijk en tegelijk duidelijk. Dat betekent persoonlijke aandacht en ondersteuning voor leerlingen en een goede samenwerking en een prettige werksfeer voor personeel.

Vertrouwen: wij hebben het volste vertrouwen in de capaciteiten van onze leerlingen, in de samenwerking met ouders en in de deskundigheid van onze medewerkers.

Onze identiteit

Wij hebben een herkenbare identiteit als open christelijke school. We geven deze identiteit op een eigentijdse en aansprekende manier vorm en inhoud. Dat doen we onder andere op de volgende manieren.

Onze wortels zijn geloof, hoop, liefde, rechtvaardigheid en verantwoordelijkheid

Deze kernbegrippen komen uit de bijbel. Niet voor niets. De bijbel is onze inspiratiebron en richtingwijzer voor ons denken en doen. De kernbegrippen vormen de basis om onze missie goed uit te kunnen dragen. Wij streven er elke dag naar om jongeren te vormen tot evenwichtige mensen met lef en vertrouwen.

Beleid en kernactiviteiten

Op basis van onze missie en visie en de belangrijkste trends in de samenleving hebben wij het hoofddoel van dit plan geformuleerd. Dit leest u hier. U leest ook welke speerpunten daarbij horen. Deze speerpunten vertalen wij vervolgens in concreet beleid voor de komende jaren.

Ons doel: we vernieuwen ons onderwijs

We willen ons onderwijs zo vernieuwen, dat alle leerlingen goed worden voorbereid op hun toekomst in het vervolgonderwijs en de samenleving. Daarvoor is nodig dat zij hun capaciteiten, creativiteit en talenten optimaal kunnen ontplooien, een veelzijdige vorming krijgen en goede prestaties leveren. Meer flexibiliteit is wenselijk om afstemming op persoonlijke behoefte van leerlingen mogelijk te maken. Het doel is meer regie op leren waardoor er meer autonomie is voor de leerling. Daaruit leiden we drie speerpunten af. Hier concentreren we ons de komende jaren op.

Speerpunt 1: De ontwikkeling van de leerling staat centraal

We vernieuwen ons onderwijs ... zodat de leerling centraal staat. We zorgen dat ieders persoonlijke mogelijkheden en talenten tot ontplooiing komen.

Speerpunt 2: We bieden een veelzijdige vorming

We vernieuwen ons onderwijs ... zodat de leerling een veelzijdige vorming krijgt, gericht op de toekomst.

Speerpunt 3: Onze leerlingen leveren goede prestaties

We vernieuwen ons onderwijs ... zodat de leerling goede prestaties levert en we als school bovengemiddelde resultaten blijven halen.

Juridische structuur, interne organisatie en personele bezetting

In de Statuten van de Vereniging, het Reglement van de Raad van Toezicht, het Reglement van het College van Bestuur en het Managementstatuut zijn de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Algemene Ledenvergadering, de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en de directie geregeld. Daarbij wordt de branchecode Goed Onderwijsbestuur VO gevolgd.

Het College van Bestuur geeft leiding aan 5 afdelingsdirecteuren, die elk leiding geven aan een onderwijsafdeling van de school. De afdelingsdirecteuren geven leiding aan in totaal 13 teamleiders, die elk leiding geven aan een team van ongeveer 25 docenten. Het College van Bestuur geeft leiding aan de leidinggevendenden van de ondersteunende diensten pr en communicatie, administratie, personeelszaken en ICT.

De school telde in 2023 gemiddeld 403 medewerkers (159 mannen en 244 vrouwen), in totaal 298 fulltime eenheden. Dit is als volgt verdeeld:

| | fulltime eenheden | % |
|------------------------|-------------------|----|
| onderwijzend | 207 | 69 |
| direct ondersteunend | 36 | 12 |
| indirect ondersteunend | 35 | 12 |
| management | 20 | 7 |

De gemiddelde leeftijd van de medewerkers was 43 jaar.

Samenwerkingsverbanden

Chr. College Groevenbeek maakt onderdeel uit van het samenwerkingsverband VIA, een verband van 10 scholen voor christelijk voortgezet onderwijs op of dichtbij de Veluwe, die op diverse terreinen samenwerken. De school is aangesloten bij de zogenaamde RAP-regio, een samenwerkingsverband van scholen inzake Regionale Aanpak Personeelstekort onderwijs, in de (zeer)nabije omgeving van Ermelo en Putten. De school is aangesloten bij Utrecht Leert, een nieuw te vormen RATO, wat staat voor Regio's voor de Arbeidsmarkt van de Toekomst van het Onderwijs. Op deze manier draagt de school actief bij aan het op te lossen vraagstuk ten aanzien van de krapte op de arbeidsmarkt van docenten. De school is aangesloten bij de Stichting Leerlingenzorg N.W. Veluwe, een samenwerkingsverband inzake passend onderwijs en leerlingenzorg. Groevenbeek neemt deel aan het landelijke netwerk voor tweetalig onderwijs. Groevenbeek is EcoSchool, Vecon Business school en GeoFuture school. Groevenbeek is opleidingsschool voor de lerarenopleidingen van de Hogeschool Utrecht en Academische Opleidingsschool voor de Universiteit Utrecht. Groevenbeek heeft samenwerkingsovereenkomsten met ROC Landstede en ROC Deltion College voor uitbesteding van VAVO leerlingen. Groevenbeek heeft een samenwerkingsovereenkomst met De Rietschans te Ermelo, een school voor voortgezet speciaal onderwijs voor jongeren met psychische problemen.

Huisvesting

De school heeft twee locaties. De hoofdlocatie is: Paul Krugerweg 44 in Ermelo. De tweede locatie is: Korenlaan 1 in Putten. Voor beide locaties is een grootschalige nieuwbouw- en renovatietraject gaande om het onderwijs de ruimte te geven en het aantal leerlingen te kunnen huisvesten.

Toegankelijkheid van de instelling en het toelatingsbeleid

De school heeft een open christelijke identiteit. Leerlingen die het christelijke karakter van de school respecteren kunnen als leerling worden aangenomen. De leerlingen in leerjaar 1 worden in de afdeling geplaatst die overeenkomt met het advies van de basisschool. Leerlingen met een leer- of gedragsprobleem of met een lichamelijke handicap worden aangenomen als de school in staat is om de nodige zorg en ondersteuning te bieden. Leerlingen voor wie dat niet geldt kunnen terecht bij een andere school in het samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg N.W. Veluwe.

Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Groevenbeek werkt van het Schoolplan 2022-2027 met de titel: Leren doen we samen; samen bouwen op een krachtig fundament. In dit schoolplan komen, behalve het onderwijskundige beleid, ook de beleidsontwikkelingen over personeelszaken, kwaliteit en ICT en financiën aan bod. Uit het schoolplan blijkt dat alle afdelingen in de school werken aan de vernieuwing van het onderwijs.

De inspectie van het Onderwijs beoordeelt de onderwijsprestaties van de school over de hele linie als voldoende. We streven er naar om voor alle afdelingen met de leerresultaten boven het landelijk gemiddelde te komen. Met elkaar werken we al jaren systematisch aan verbetering van de doorstroom en van de examencijfers. Deze inspanningen hebben ook in 2023 tot goede resultaten geleid. Die goede resultaten betreffen zowel de doorstroming als het slagingspercentage voor de examens als de gemiddelde examencijfers. In oktober 2022 heeft de Inspectie een regulier vierjaarlijks (4JO) onderzoek gedaan in onze school waarbij zij de waardering voldoende heeft gegeven.

Op onze school willen we het onderwijs zo vormgeven, dat onze leerlingen zoveel mogelijk op hun eigen manier en in hun eigen tempo kunnen leren, keuzemogelijkheden hebben, voldoende studievaardigheden verwerven, leren om zelf verantwoordelijkheid te dragen, planmatig kunnen leren en werken, leren samenwerken en diverse digitale leermiddelen gebruiken. Deze vernieuwing wordt vormgegeven door de teams van docenten en ondersteunend personeel. Dit heeft ervoor gezorgd dat we de afgelopen jaren diverse vernieuwingen ten aanzien van het onderwijs aan leerlingen en de begeleiding van leerlingen konden doorvoeren. In vmbo Putten is de TLplus leerweg ingericht; dat is TL met veel aandacht voor praktijk (o.a. het vak technologie in de onderbouw en een beroepsprofielvak in de bovenbouw).

Aandacht voor praktijk en praktijkgerichte (les)activiteiten krijgt op deze manier een steeds prominenter plek in het onderwijs in Putten, met als voordeel een betere oriëntatie op de vervolgopleiding in het mbo, havo of werk. Gedurende 2023 is er met het gehele personeel op meerdere bijeenkomsten nagedacht over de verdere implementatie van het Praktijkgerichte Programma vak (PGP) in het curriculum van het vmbo. Dit zowel in VE als in VP. In de loop van 2024 en verder zal dit verder vorm en inhoud krijgen.

In de TL bovenbouw in Ermelo wordt een deel van de tijd in projectvorm gewerkt. In de onderbouw van havo en vwo wordt gewerkt met studeren op leerpleinen, waarbij de leerlingen zelfstandig in en buiten de reguliere vaklessen kunnen werken aan schoolwerk. Ook in vmbo Ermelo wordt er volop gewerkt aan de praktische invulling van de diverse studierichtingen, waarbij ook hier TL extra aandacht krijgt om dat de praktische component hier (nog) niet in verwerkt zit.

De onderwijsvorm NEXT krijgt een steeds prominentere plaats in ons curriculum. NEXT stimuleert leerlingen om te leren vanuit hun eigen interesses en leerwensen. Sinds de oprichting in 2018 zien we een gestage groei van het aantal leerlingen die zich hiervoor opgeven. Op dit moment bieden we NEXT aan in Ermelo voor leerlingen van het atheneum, havo en vmbo. Zij zitten in heterogene klassen. Leerlingen van kader tot en met leerlingen van het atheneum volgen samen het onderwijs, maar kiezen daarbij hun eigen leerroute. Dit alles is ingekaderd door de kerndoelen per vak, zoals geformuleerd door de Stichting Leerplan Ontwikkeling (SLO). Vanaf schooljaar 2024-2025 maken de eerste NEXT leerlingen de stap naar de bovenbouw van atheneum en havo. Schooljaar 2023-2024 wordt daarom volop gebruikt om de plannen hieromtrent vorm en inhoud te geven. Een grote groep betrokken docenten denkt hierin mee.

In het schoolplan geven we ruim aandacht aan de veranderende wereld en geven we onszelf de opdracht om hierop te anticiperen. Door het aanbieden van zogenaamde digitale geletterdheid in de lessen stimuleren we leerlingen om met een kritische blik sociale media en de device waarop zijn elke dag werken te bekijken. Daarbij stimuleren we het personeel en leerlingen om zo goed mogelijk gebruik te maken van de aangeboden ICT-hulpmiddelen, zoals VR-brillen, iPads, laptops en zo meer.

Om het gebruik van mobiele devices zo laagdrempelig en gebruiksvriendelijk mogelijk te houden, hebben we aantrekkelijke bruikleenovereenkomsten voor ouders/leerlingen. Alle eersteklassers van de school krijgen bij de start op onze school een laptop in bruikleen, via een (zeer) gunstige regeling bij The Rent Company. In klas 2, 3 en (alleen op het vmbo) klas 4 worden nog de iPad ingezet als mobiele device. Op deze manier zal het gebruik van de iPad in de onderbouw van havo/atheneum en het vmbo langzaam uitgroeien. In de bovenbouw van atheneum/havo gebruiken de leerlingen vanaf augustus 2020 een laptop. Op deze manier denken we beter aansluiting te krijgen bij het vervolgonderwijs en hen zo beter op te leiden in de digitale vaardigheden die horen bij het gebruik van de laptop.

Groevenbeek heeft geen beroepsafdelingen in de sector techniek, maar er is wel aandacht voor technologische ontwikkelingen. In de onderbouw van vmbo, havo en vwo kunnen leerlingen kiezen voor de 'techklas', een van de themaklassen. Daarin leren de leerlingen om te gaan met allerlei vormen van technologie. In de locatie Putten krijgt het vak technologie met name in vmbo-TL en in de bovenbouw bij Dienstverlening en Product (D&P) veel aandacht. We zien dat juist het vak technologie een steeds prominentere plaats gaat innemen binnen het curriculum. Om deze reden is er geïnvesteerd in een nieuwe inrichting van het lokaal waarin creativiteit ten aanzien van onder andere technologie wordt gestimuleerd.

We gaan heel zorgvuldig om met toetsing en examinering. We houden de landelijke ontwikkelingen scherp in de gaten en zien toe op een juiste naleving van regels omtrent toetsing en examinering. Inzake de toetsing is een beweging in gang gezet om meer formatief en minder summatief te toetsen. De examens worden goed georganiseerd en de resultaten zijn elk jaar in de meeste afdelingen boven het landelijk gemiddelde. We stimuleren vaksecties en teams om hun programma van toetsing en afname volledig bij de tijd te hebben en zo geformuleerd zoals geadviseerd door de Onderwijsraad, Stichting Leerplan Ontwikkeling en het Examenloket. Het eindexamenreglement wordt elk jaar herzien en onder verspreid onder de leerlingen die het aangaat. Daarnaast is het reglement altijd terug te vinden op de website van onze school, zodat het voor ouders, leerlingen of andere geïnteresseerden altijd toegankelijk is.

Onze school is een lerende gemeenschap waarin iedereen zichzelf ontwikkelt en anderen stimuleert zich te ontwikkelen. We streven naar een hoge kwaliteit in personeelszorg en willen een goede werkgever zijn voor ieder personeelslid. Binnen onze school vinden we groei en ontwikkeling belangrijk en daarom is er een actief personeelsbeleid, dat gericht is op voldoende werving, adequate selectie, uitstekende begeleiding, een professionele cultuur, deskundigheidsbevordering, een gesprekscyclus rond functioneren en beoordeling en goede arbeidsvoorwaarden. Zo werken we samen aan een professionele schoolcultuur, waarin de leerling centraal staat en waarin alle medewerkers zich blijven ontwikkelen.

De werving van nieuwe docenten heeft de speciale aandacht, omdat de krapte op de arbeidsmarkt zich steeds meer laat voelen. Met het oog daarop is een speciale website WerkenbijGroevenbeek.nl ingericht, die een goed beeld geeft van wat de school te bieden heeft. Binnen de vernieuwde website van Groevenbeek, heeft ook de pagina 'werken bij Groevenbeek' een update ondergaan. Sociale media spelen een grote rol in de werving van nieuw personeel. We horen vaak dat Groevenbeek een aantrekkelijke werkgever is met prima secundaire arbeidsvoorwaarden. Omdat de krapte op de huidige markt voor docenten ook voor onze school steeds voelbaarder is, heeft Groevenbeek zich aangesloten bij de zogenaamde 'Regio's voor de Arbeidsmarkt van de Toekomst van het Onderwijs', RATO. Hierin worden afspraken gemaakt over de personeelstekorten in het onderwijs.

Soms is het nodig om de arbeidsovereenkomst met een medewerker te beëindigen. In zulke situaties wordt zorgvuldig gehandeld, met het oog op zowel de belangen van de school als van de medewerker. De medewerker wordt bij voorkeur begeleid naar ander werk. De juridische kant (en de financiële component daarvan) wordt bewaakt door een zeer ervaren arbeidsjurist.

Groevenbeek fungeert in samenwerking met de Hogeschool Utrecht en andere lerarenopleidingen als opleidingsschool en als academische onderzoeksschool. In 2023 zijn er ongeveer 30 studenten intensief begeleid. Daarnaast profiteren studerende docenten van Groevenbeek van de opleidingsfaciliteiten en stimuleren we medewerkers om onderzoek via de opleidingsschool te doen. Zij worden hierin gefaciliteerd door Groevenbeek en begeleidt door de Hogeschool of Universiteit van Utrecht.

We verwachten van alle medewerkers dat zij werk van hoge kwaliteit leveren en dat zij er altijd naar streven om de kwaliteit van hun werk te verbeteren. Goede en systematische kwaliteitszorg is daarom erg belangrijk voor ons. Het schoolplan heeft een centrale plaats binnen onze kwaliteitszorg. We evalueren het schoolplan om de twee jaar en herzien het hele plan na vijf jaar. Jaarlijks worden op basis van het schoolplan de nieuwe afdelingsplannen gemaakt. Verder worden allerlei (kwantitatieve) kwaliteitsaspecten bijgehouden, jaarlijks gepubliceerd en met diverse groepen in de school besproken.

De leerlingen worden door middel van enquêtes betrokken bij de beoordeling van docenten. Elk jaar wordt een tevredenheidsonderzoek gehouden onder een deel van de leerlingen en de ouders. Eenmaal in de drie jaar wordt een groot tevredenheidsonderzoek gehouden onder leerlingen, ouders, basisscholen en medewerkers van de school. De uitkomsten van het laatste grote tevredenheidsonderzoek in 2020 waren goed. Daarnaast worden ook minder omvangrijke enquêtes gehouden naar aspecten van leerlingentevredenheid, zoals het gevoel van veiligheid (pesten). In november/december 2023 is wederom een groot tevredenheidsonderzoek afgenomen, waarbij we nu in afwachting zijn op de uitkomsten.

De school neemt deel aan de projecten Vensters voor Verantwoording en Scholen Op de kaart. In het kader hiervan is een groot aantal kwaliteitsgegevens over de school via de website te raadplegen.

Jaarlijks wordt een publieksvriendelijk jaarverslag gemaakt. Dit verslag wordt breed verspreid onder ouders, medewerkers en andere belanghebbenden. In dit jaarverslag zijn de belangrijkste kwaliteitsgegevens opgenomen.

Een goede communicatie met onze doelgroepen vinden we belangrijk. We hebben daarbij extra aandacht voor het basisonderwijs. Zij leveren immers onze toekomstige leerlingen. Maar de schoolleiding onderhoudt ook goede contacten met de gemeentebesturen van Ermelo en Putten en met allerlei maatschappelijke organisaties en instellingen in de regio. De maatschappelijke stage voor leerlingen bevordert zulke contacten.

Eenmaal in de twee jaar organiseren het College van Bestuur en de Raad van Toezicht een maatschappelijk beraad met leden van de vereniging waar de school vanuit gaat, vertegenwoordigers van politieke partijen, sportverenigingen, kerken, instellingen en bedrijven. In november 2022 heeft de Raad van Toezicht een maatschappelijk beraad georganiseerd met een hoge opkomst van ongeveer 80 deelnemers. Voor najaar 2024 staat er een volgend maatschappelijk beraad gepland.

We voeren een actief communicatie- en PR-beleid. We nemen deel aan onderwijsmarkten en grijpen actief aan wat zich verder aan kansen voordoet. Dit doen we niet alleen om nieuwe leerlingen te werven, maar ook voor de werving en selectie van nieuw personeel. Vanaf 1 augustus 2023 heeft de school een (ver)nieuw(d) logo en beeldmerk onthuld. Daarnaast is er een nieuwe website voor de school ontwikkeld die in alle opzichten voldoet aan de huidige normen en veiligheidsvoorschriften met betrekking tot de privacy van ouders, leerlingen en medewerkers. Zowel het nieuwe logo als de website zijn bijzonder goed ontvangen en we hebben diverse complimenten ontvangen voor de vertaling van 'het dna' van Groevenbeek naar dit logo en de website.

De school heeft een klachtenregeling. Klachten worden zo spoedig mogelijk behandeld. Het beleid is er op gericht dat klachten zo veel mogelijk door de school afgehandeld worden. De school is echter ook, met instemming van de MR, aangesloten bij de landelijke klachtencommissie. De schoolleiding heeft interne vertrouwenspersonen en een externe vertrouwenspersoon benoemd.

1.2. Financiële informatie

Toelichting op de financiële positie per balansdatum

De financiële positie van de vereniging is gezond. De volgende kengetallen voor solvabiliteit, liquiditeit en kapitalisatiefactor per 31-12-2023 zijn van toepassing:

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Solvabiliteit 1: | 0,54 | (2022: 0,52) |
| Solvabiliteit 1 = verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. | | |
| Solvabiliteit 2: | 0,72 | (2022: 0,70) |
| Solvabiliteit 2 = verhouding van het eigen vermogen + voorzieningen ten opzichte van het balanstotaal. | | |
| Liquiditeit: | 2,03 | (2022: 1,77) |
| Liquiditeit = verhouding van de vlottende activa ten opzichte van de kortlopende schulden. | | |
| Rentabiliteit: | 1,05 | (2022: 2,58) |
| Rentabiliteit = verhouding van het resultaat ten opzichte van de totale baten (inclusief financiële baten). | | |
| Kapitalisatiefactor: | 42,0% | (2022: 43,2%) |
| Kapitalisatiefactor = totaal kapitaal +/- boekwaarde gebouwen en terreinen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar. | | |
| Feitelijk eigen vermogen: | € 10.708.335 | |
| Feitelijk eigen vermogen = het publieke deel van het eigen vermogen. | | |

Normatief eigen vermogen: € 15.375.451
 Normatief eigen vermogen = het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

Uit het feitelijk vermogen en het normatief eigen vermogen blijkt dat er geen sprake is van mogelijk bovenmatig vermogen.

Toelichting op het resultaat en korte analyse ten opzichte van de begroting

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 375.244. In de begroting werd rekening gehouden met een negatief resultaat van € 679.835. Enerzijds was sprake van niet geraamde inkomsten uit het Nationaal Plan Onderwijs (de laatste termijn waarvan we veronderstelden dat die al in 2022 zou worden betaald), anderzijds waren er fors hogere uitgaven onder de overige instellingslasten. Een meer gedetailleerde analyse van de overige verschillen ten opzichte van de begroting is opgenomen in de toelichting op de staat van baten en lasten.

Samenvatting begroting volgend jaar

De begroting 2024 sluit met een negatief saldo van € 411.000. Dit saldo bestaat uit een negatief resultaat van € 223.000 op de reguliere exploitatie en een negatief resultaat van € 188.000 op het boekenfonds. Het negatieve resultaat wordt grotendeels veroorzaakt doordat we met de middelen uit het Nationaal Plan Onderwijs diverse medewerkers (vooral onderwijsassistenten) in vaste dienst hebben aangesteld zodat we de komende jaren kunnen blijven investeren in de sociaal-emotionele en cognitieve ontwikkeling van leerlingen. De meerjarenbegroting laat voor de jaren 2024 t/m 2028 over de gehele periode een negatief resultaat zien van ongeveer € 0,8 miljoen. De begroting bevat een risicoparagraaf waarin een aantal zaken zijn benoemd die mogelijk van invloed zijn op het begrotingsresultaat maar die moeilijk zijn in te schatten. Het gaat dan om de gevolgen van de bezuiniging op Passend onderwijs, afwijking van de prognose van het aantal leerlingen en de niet structurele middelen uit het Nationaal Plan Onderwijs. De afgelopen jaren is voldoende financiële buffer opgebouwd om deze risico's op te kunnen vangen en om financieel gezond te blijven.

Investeringsbeleid

Naast de reguliere investeringen in inventaris, apparatuur en leermiddelen is in 2023 hebben slechts beperkt investeringen plaatsgevonden. Bij beide locaties zijn een aantal elektrisch bedienbare screens aangebracht en bij de locatie Ermelo is een extra airco-unit geplaatst. In 2024 zal volop verder worden gewerkt aan de nieuwbouw- en renovatieplannen van beide locaties. In 2024 zal gestart worden met uitvoering van de plannen voor de locatie Ermelo. Voor de locatie Putten zal dit waarschijnlijk in 2025 starten.

Treasurybeleid

Het treasurystatuut is voor het laatst door de Raad van Toezicht vastgesteld op 17 april 2018. Het treasurybeleid is erop gericht om binnen de financiële mogelijkheden een zo hoog mogelijk rendement te verkrijgen op overtollige liquide middelen, waarbij risico's zo goed mogelijk beheerst worden. Overtollige liquide middelen zijn risicomijdend belegd op (deposito) rekeningen. Er is geen activiteit op het gebied van aandelen of andere risicovolle beleggingsvormen geweest.

1.3. Verslag van het College van Bestuur

Het jaar 2023 was voor de school weer een goed jaar. Het aantal leerlingen nam weer toe, van 3237 naar 3306. De verdeling over de drie afdelingen van de school was op 1 oktober 2023: atheneum/havo 1762, vmbo Ermelo 1070 en vmbo Putten 474.

In 2022 was de doorstroming van leerlingen naar een volgend leerjaar goed, maar bleef de havo achter in de verwachtingen. Mogelijke oorzaken waarom de havo in 2022 achterbleef in de doorstroomcijfers zijn divers en worden geanalyseerd in de schoolleiding, teams en vaksecties. Het atheneum en het vmbo laten goede doorstroomcijfers zien.

De verhouding tussen het advies van de basisschool en de plaats van de leerling in leerjaar 3 is over de hele linie gunstig: Groevenbeek presteert op dit aspect duidelijk bovengemiddeld. Dit betekent dat de leerlingen op onze school veel kansen krijgen en dat veel leerlingen die kansen ook benutten. Zeker in de onderbouw van elke afdeling worden leerlingen uitgedaagd om zich te ontwikkelen en gestimuleerd om op of boven hun niveau te presteren.

De examenresultaten waren in 2023 goed, maar ook hier zien we het corona-effect duidelijk terug en wijken we niet af van wat andere scholen ervaren. De minister van Onderwijs erkent dat leerlingen achterstanden hebben opgelopen en houdt hiermee rekening in hun indicatoren en beoordeling van bijvoorbeeld het gemiddelde examencijfer over 2023. Het slagingspercentage was in 2023 in zeven van de acht afdelingen hoger dan het landelijke gemiddelde. Op één afdeling was het percentage gelijk aan het landelijk gemiddelde. Daarmee laten we zien dat de lessen en (buitenschoolse) lesactiviteiten de leerlingen kennis en vaardigheden bijbrengen die zij weten in te zetten tijdens de periode van toetsing en afsluiting en dat zij op deze manier goed toegerust het vervolgonderwijs kunnen vervolgen. Ook de diverse ondersteuningsprogramma's die zijn ingericht naar aanleiding van de opgelopen achterstanden vanwege de coronapandemie, zijn weggewerkt.

In 2023 heeft het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) aandacht gekregen binnen het curriculum van elk leerjaar. We boden en bieden kansen en mogelijkheden aan leerlingen om de eventuele opgelopen achterstanden op cognitief of sociaal-emotioneel terrein in te halen. We boden bijspijkerlessen aan en wederom werd er in de meivakantie (in havo en (t)vwo) tegemoet gekomen aan de vraag van leerlingen in de eindexamenklassen voor extra bijspijkerlessen. Dit resulteerde in een soort lenteschool voor examen-kandidaten, waarbij zij lessen volgden in de meivakantie. De doorstroom- en examenresultaten laten zien dat deze lessen een positief effect hebben gehad.

De besteding van gelden die wij ontvingen vanuit het ministerie en de plannen die wij maakten omtrent het NPO zijn afgestemd met de Medezeggenschapsraad (MR) van Groevenbeek, waarbij instemming is geweest op de plannen voor meerdere jaren. De onderwijskundige en financiële verantwoording van de gelden van het NPO (zogenaamde Notitie NPO) is besproken en goedgekeurd in een vergadering van de MR.

We vinden het van groot belang dat we continu tijd en aandacht besteden aan het stimuleren van het positieve groepsproces en het sociaal-emotionele welbevinden van de leerlingen. Op allerlei manieren krijgt dit vorm en inhoud, zoals mentoractiviteiten, sportactiviteiten of activiteiten om de creativiteit van leerlingen te bevorderen, dit alles binnen en buiten de reguliere lessen. Alle activiteiten zijn uitgevoerd door inzet van eigen personeel. Er is geen gebruik gemaakt van het inhuren van personeel.

Het gebruik van digitale leermiddelen heeft in 2023 veel aandacht gekregen. Het primaire doel hiervan is dat het onderwijs aantrekkelijker wordt voor leerlingen en dat docenten met behulp van deze middelen beter rekening kunnen houden met verschillen tussen leerlingen. Ook willen we op deze manier de zelfstandigheid van de leerlingen bevorderen, door ze een op maat gemaakt traject aan te kunnen bieden. Alle leerlingen hebben de beschikking over een eigen iPad (bruikleen van school) en/of een laptop. Wij bieden alle ouders en verzorgers van deze groep leerlingen een aantrekkelijke regeling via een externe partij die veel ervaring heeft met mobiele devices in het voortgezet onderwijs, namelijk The Rent Company.

We stimuleren alle medewerkers om zich te ontwikkelen in de digitale toepassingen in het onderwijs. Hiervoor faciliteren we hen, door bijvoorbeeld iedereen die is betrokken bij het primaire proces van lesgeven te voorzien van een laptop. Alle leerlingen en medewerkers werken in de elektronische leeromgeving. De technische faciliteiten (m.n. de internet- en wifiverbindingen) zijn goed. De ICT-afdeling (met een Servicedesk voor leerlingen en medewerkers) functioneert uitstekend. Alle brugklasleerlingen werken sinds schooljaar 2023-2024 met een laptop en in klas 2,3 en 4 (alleen vmbo) werken de leerlingen nog met een iPad. De bovenbouw atheneum/havo/two werken met een laptop.

De ondersteuning van leerlingen kreeg in 2023 veel aandacht. Naast dat we docenten stimuleren om meer rekening te houden met verschillen tussen leerlingen, zien we dat er steeds meer leerlingen specifieke ondersteuning vragen. Reden hiervan is de verdere inbedding van Passend Onderwijs in het regulier voortgezet onderwijs. De veranderingen die dit met zich meebrengen worden doorgevoerd door beleid te formuleren, deskundige medewerkers te benoemen, docenten te scholen en brede ondersteuning te organiseren. Voor VE en AH is daarom het 'Pluspunt' ingericht. Dat is een opvanglokaal met permanente bemensing, waar extra ondersteuning wordt geboden aan leerlingen die zulke steun nodig hebben. In de kleinschalige locatie Putten is de hulp iets anders, maar ook uitstekend georganiseerd. De school heeft op het terrein van leerlingenbegeleiding een goede naam en het hele team doet zijn best om deze reputatie hoog te houden. Een groeiend probleem is dat veel externe instanties capaciteitsproblemen hebben, waardoor zij niet altijd snel en adequaat kunnen reageren op hulpvragen vanuit de school. In het samenwerkingsverband Leerlingenzorg Noordwest-Veluwe vragen we hiervoor aandacht en zijn we actief op zoek naar oplossingen om dit probleem met de aangesloten scholen op te lossen. Dit blijft een grote uitdaging, mede door de landelijke bezuinigingen die alle samenwerkingsverbanden in ons land treffen.

Op basis van de 'Regeling aanvullende bekostiging strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim vo' hebben we extra middelen ontvangen voor werkdrukverlichting. Voor Groevenbeek betreft dit een bedrag van ruim € 1 miljoen. Dit geld is voor een deel bestemd voor de ophoging van de PB uren van 50 naar 90 per jaar en voor een (collectief) deel betreft het een keuzebudget waar in de diverse teams van de school voorstellen voor kunnen worden aangedragen. De directie heeft hierbij volop de personeelsgeleding van de MR betrokken. Eind 2023 liggen er diverse voorstellen waar in de eerste helft van 2024 een beslissing over wordt genomen. Uitvoering vindt vervolgens plaats vanaf het schooljaar 2024-2025.

Het ziekteverzuim binnen onze organisatie is gedaald met ruim 1,7 procentpunt naar 4,8%. De belangrijkste reden hierachter is dat er in 2023 geen quarantaineplicht, dan wel andere maatregelen, rondom Covid-19 golden. Verzuim blijft echter een aandachtspunt binnen onze organisatie. Er worden verschillende middelen ingezet om het verzuim te beperken. Er worden o.a. frequent-verzuimgesprekken en preventiegesprekken gevoerd door deskundige begeleiders. Hiernaast ontvangen zieke medewerkers na 4 dagen ziekte een wetenschappelijk onderbouwde vragenlijst, waarmee het risico op langdurig verzuim in kaart wordt gebracht. Indien dit het geval is kunnen we als werkgever sneller schakelen en passende interventies inzetten.

We merken dat het steeds lastiger wordt om alle vacatures te vervullen. Het lerarentekort en de tekorten op de arbeidsmarkt in veel sectoren, zijn hierin belangrijke aspecten. Waar we vorig jaar nog alle vacatures konden vervullen voor de start van het nieuwe schooljaar, bleek dat voor afgelopen jaar niet haalbaar. Gelukkig konden we dit via creatieve oplossingen (tijdelijk) oplossen, in ieder geval tot het moment dat de vacature vervuld kon worden.

Dit past bij het landelijke beeld, waarbij er sprake is van een (groot) lerarentekort. De vervanging van lessen bij ziekte van docenten gaf gedurende het jaar ook problemen. Vaak proberen we de oplossing dan intern te zoeken, door ons eigen personeel tijdelijk in te zetten op de plots ontstane vacante uren. Sinds dit schooljaar ontvangen al onze stagiairs een stagevergoeding, een bijzonderheid in het voortgezet onderwijs. Hierdoor hopen we getalenteerde docenten al vroeg aan onze school te binden.

We voeren een beleid dat erop gericht is om uitgaven inzake uitkeringen na ontslag zoveel mogelijk te beperken. Bij ontslag van medewerkers wordt geprobeerd om in onderling overleg tot goede afspraken te komen over het beëindigen van het dienstverband en de hoogte van de ontslagvergoeding te beperken. Indien noodzakelijk worden adviezen van gespecialiseerde juristen ingewonnen. Ontslagvergoedingen zijn nooit hoger dan de maximale, wettelijke, transitievergoeding.

De bestuurder heeft met de vakbonden en de MR afspraken gemaakt over de invulling van de functiemix. Eind 2023 was de verhouding: 43% van de docenten een LB-functie, 35% LC en 22% LD. Om zoveel mogelijk docenten een hogere functie te kunnen geven is in overleg met de MR gekozen voor een hoger percentage LC (+ 6%) en een iets lager percentage LD (-3%) dan eerder was afgesproken. Bij de berekening van het aantal voor nieuwe benoemingen beschikbare LC- en LD-functies is rekening gehouden met de instroom van nieuwe docenten (die nog niet geheel aan de voorwaarden voldoen) en met docenten die nog studeren voor een eerste graads bevoegdheid .

Zoals eerder geschreven, stimuleren we groei en ontwikkeling bij leerlingen en medewerkers, maar ook bij stagiaires die onze school bezoeken. We willen deze stagiaires, de toekomstige docenten, volop de kans geven om het vak van docent bij ons in de praktijk te leren. In dit kader nemen wij deel aan de Academische Opleidingsschool en ontvingen wij in 2023 ca. 30 studenten op Groevenbeek die een begeleide stage hebben gevolgd. De studenten waarderen de sfeer en de begeleiding op Groevenbeek, want van alle deelnemende VO-scholen van de Academische Opleidingsschool scoort Groevenbeek standaard als beste stageschool. Vooral de gedreven en goed gekwalificeerde schoolleiders van Groevenbeek spelen hierin een waardevolle rol.

In 2023 is weer op allerlei manieren planmatig gewerkt aan kwaliteitsverbetering. Naast de voor ons gebruikelijke speerpunten als de verbetering van de doorstroming van leerlingen, handhaven en verbeteren van de examenresultaten, hebben we ons in 2023 specifiek gericht op de kwaliteit van het Programma van Toetsing en Afronding (PTA) in relatie tot de Centraal Schriftelijke Examens. We streven ernaar dat elke examenleerling goed voorbereid start aan zijn vervolgopleiding en dat de leerlingen in de lagere leerjaren meer dan voldoende zijn uitgerust voor het volgende leerjaar.

Met het oog hierop zijn systematisch gegevens verzameld, gepubliceerd en besproken in de schoolleiding, MR en de Raad van Toezicht. Via de websites 'Scholen op de kaart' en 'Vensters voor Verantwoording' kunnen de schoolgegevens vergeleken worden met de landelijke gegevens.

1.4. Verslag van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond in 2023 uit de volgende leden: dhr. C.P. Heutink MBA (voorzitter), dhr. ir. D.B. Bijl, mw. mr. M.A. Driest-Wijnholds, mw. drs. M.E. Groothuis, mw. drs. W.J. Kniestedt en dhr. J. Westland RA.

De Raad houdt toezicht op het bestuur van de school. Het toezicht heeft vooral betrekking op de continuïteit, identiteit en (financiële) soliditeit van de school en op de kwaliteit van het onderwijs. De Raad ziet toe op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen. Hiertoe is een auditcommissie ingesteld, bestaande uit twee leden van de Raad. De auditcommissie bespreekt zowel de begroting en meerjarenbegroting, als de jaarstukken met de bestuurder. Tevens komt dit onderwerp aan de orde bij de bespreking van financiële stukken in de vergaderingen met de volledige Raad. Voor de controle van de jaarstukken wijst de Raad een accountant aan. De Raad is ook werkgever van en klankbord voor de bestuurder. Deze is bij de vergaderingen van de Raad aanwezig, behalve wanneer het gaat over de jaarlijkse beoordeling van hemzelf. De Raad houdt verder toezicht op de naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code voor goed onderwijsbestuur en de afwijkingen van die code.

In 2023 heeft de Raad zeven keer vergaderd, waarvan één keer met de accountant over de jaarrekening 2022. De Raad heeft de jaarrekening 2022, het jaarverslag 2022, de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024-2028 goedgekeurd. Op 24 mei heeft de Raad verantwoording afgelegd in de algemene ledenvergadering van de Vereniging. De werkgeverscommissie, die bestaat uit twee leden van de Raad, heeft in 2023 een gesprek met de bestuurder gevoerd met betrekking tot de vaststelling van de resultaatgebieden. De Raad heeft het eigen functioneren in een afzonderlijke bijeenkomst geëvalueerd. In dit overleg lag de focus op verdere professionalisering van de leden van de Raad van Toezicht en de scholing die hiervoor nodig wordt geacht. Tevens is tijdens de bijeenkomst nagedacht over de open christelijke identiteit van de school en de (on)mogelijkheden ten aanzien van de krappe arbeidsmarkt van onderwijzend personeel. Naast de reguliere vergaderingen vinden er overleggen plaats van de diverse commissies gedurende het kalenderjaar. Deze verschillen in aantal, afhankelijk van de onderwerpen die spelen.

De Raad van Toezicht is lid van de beroepsvereniging VTOI voor verdere professionalisering van het toezicht, het uitwisselen van informatie en het verder ontwikkelen van visie op bestuur en toezicht. Jaarlijks worden collectieve en individuele opleidings- en ontwikkelingsbehoeften van de leden van de Raad van Toezicht geïnventariseerd en worden in lijn hiermee trainingen c.q. opleidingen gevolgd. Het Christelijk College Groevenbeek betaalt de kosten die de raad van toezicht maakt in het kader van de deskundigheidsbevordering.

De leden hebben in de algemene ledenvergadering op 24 mei 2023 aangegeven positief te staan tegenover het voornemen om met ingang van 2024 honorering van de leden van de raad van toezicht te introduceren. Dit onder andere nadat er in de algemene ledenvergadering van 2022 werd geadviseerd hier over na te denken. De honorering zal terughoudend zijn, rekening houden met maatschappelijke waarden en normen en voldoen aan de eisen vanuit de WNT en de richtlijnen van de VTOI.

De Raad van Toezicht en de bestuurder bespreken alle relevante aspecten van het schoolbeleid aan de hand van een jaaragenda. Op de jaaragenda van 2023 voor de Raad van Toezicht kwamen de volgende onderwerpen voor: identiteit, onderwijsvernieuwing, toetsingskader, risicoanalyse, personeelsbeleid en dan specifiek het onderwijs (langdurig)verzuim, leerlingenondersteuning, financiële rapportages en kwaliteitscijfers. Daarbij wordt gebruik gemaakt van het eerder vastgestelde toetsingskader. De meeste vergaderingen van de Raad van Toezicht hebben een thema waarbij de betrokken medewerkers op dit thema worden uitgenodigd om hierover een presentatie te verzorgen.

In 2023 heeft tweemaal een gesprek plaatsgevonden tussen de Raad van Toezicht en een delegatie van de medezeggenschapsraad. Er is ook een bijeenkomst geweest waarin de Raad heeft gesproken met de directieleden en hoofden van centrale diensten van Groevenbeek waaraan de bestuurder leiding geeft. Deze bijeenkomst heeft in januari 2023 plaatsgevonden.

Het ledenaantal van de Vereniging was op 1 januari 2022 181 leden en op 31 december 2023 84 leden .

De Raad is positief over en dankbaar voor de ontwikkelingen op Groevenbeek. De Raad is tevreden over de ambities die het bestuur, de directie, docenten en andere medewerkers hebben voor de komende jaren.

1.5. Dialoog met belanghebbenden (horizontale verantwoording)

Jaarlijks is er een algemene ledenvergadering van de Vereniging, waarin beleid en financiën door het College van Bestuur worden verantwoord naar de leden en waarin ook de Raad van Toezicht verantwoording aflegt.

In de school functioneert een medezeggenschapsraad, waarin medewerkers, leerlingen en ouders vertegenwoordigd zijn. De bestuurder overlegt tenminste zesmaal per jaar met de medezeggenschapsraad.

De schoolleiding overlegt frequent met teams van docenten of andere medewerkers, met vaksecties, met docentenpanels en met ontwikkelgroepen over allerlei onderwerpen met betrekking tot onderwijsontwikkeling, leerlingenbegeleiding en personeelsbeleid.

Er zijn twee ouderraden (voor de sector havo/vwo en voor de sector vmbo), die maandelijks met een directielid overleggen over allerlei aspecten van de school. In de verschillende afdelingen en jaarlagen functioneren leerlingenraden en leerlingpanels die regelmatig met een lid van de schoolleiding overleggen.

In november 2023 is er een (groot) tevredenheidsonderzoek gehouden onder leerlingen, ouders, medewerkers en basisscholen. Een dergelijk groot tevredenheidsonderzoek nemen we eenmaal per drie jaar af. Daarnaast is er een aantal kleinere onderzoeken onder leerlingen gehouden, waarbij onder andere het aspect veiligheid (pesten) aandacht heeft gekregen. Deze onderzoeken worden jaarlijks afgenomen. De uitkomsten van het grote tevredenheidsonderzoek volgen in voorjaar 2024.

Via de digitale schoolgids, de website en het jaarverslag worden allerlei gegevens over de school gepubliceerd. Ouders krijgen ook informatie via ouderavonden en zij ontvangen regelmatig een nieuwsbrief per e-mail.

Met de directeuren en leerkrachten van basisscholen wordt via bijeenkomsten en persoonlijke gesprekken goed contact onderhouden. Groevenbeek organiseert elk jaar een reeks projecten die een soepele doorstroming van primair onderwijs naar het voortgezet onderwijs bevorderen.

Zoals eerder beschreven organiseert de Raad van Toezicht eenmaal in de twee jaar een maatschappelijk beraad. In november 2022 heeft er weer een maatschappelijk beraad plaatsgevonden met als titel: Time to Reconnect.

1.6. Risicobeheersings- en controlesysteem

Binnen de school krijgt kwaliteitszorg systematisch en integraal aandacht. Er is een gedetailleerde beschrijving van de administratieve organisatie, die regelmatig wordt geactualiseerd. Financieel wordt de vinger aan de pols gehouden met behulp van tussentijdse rapportages in mei en september. Er is een actief Arbo - en ziekteverzuimbeleid en een Veiligheidsplan.

Elk jaar wordt een uitgebreide risicoanalyse besproken en geactualiseerd. De bestuurder, directie en Raad van Toezicht achten de risico's beheersbaar. De grootste financiële risico's betreffen een dalend aantal leerlingen en bezuinigingen (of andere ingrijpende beleidswijzigingen) door de overheid.

De gestage groei van het aantal leerlingen de afgelopen jaren, heeft ertoe geleid dat we tegen een capaciteitsprobleem aanlopen. We hebben daarom moeten besluiten op voor volgend schooljaar een lotingsprocedure in te stellen. Een spannend traject voor leerlingen maar ook voor de school omdat het moeilijk is in te schatten welk effect de lotingsprocedure zal hebben op het aantal aanmeldingen. We zullen volgend schooljaar maximaal 18 brugklassen vormen waarin ruimte is voor 682 leerlingen. Doordat er minder (examen)leerlingen uitstromen zal er volgend jaar nog sprake zijn van een groei van het totaal aantal leerlingen. Voor de jaren daarna streven we ernaar om het leerlingenaantal in Ermelo geleidelijk iets te laten dalen tot ongeveer 2800 leerlingen. Voor de locatie Putten blijft de komende jaren een lichte groei mogelijk. Onzekerheid over de ontwikkeling van het leerlingenaantal is een beheersbaar risico, omdat de school voldoende financiële reserves heeft om tegenvallers op te vangen en omdat voldoende docenten een tijdelijke aanstelling hebben en daarmee een flexibele schil vormen rond de docenten in vaste dienst.

Nog onzekerder dan het leerlingenaantal is het overheidsbeleid. De afgelopen jaren hebben we te maken gehad met diverse incidentele middelen voor structurele uitgaven. Zo zijn uit de middelen van het Nationaal Programma Onderwijs diverse medewerkers (vooral onderwijsassistenten) in dienst genomen die inmiddels een vaste aanstelling hebben gekregen.

Verder moeten we hier het risico noemen van een bezuiniging inzake Passend Onderwijs die in de regio moet worden doorgevoerd. Als het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs na de daling in de afgelopen jaren weer iets stijgt, wat niet geheel uitgesloten is, dan krijgen de samenwerkende scholen minder middelen uit het samenwerkingsverband en kunnen zij zelfs over enkele jaren gekort worden op de lumpsum.

De genoemde risico's achten we beheersbaar, omdat dergelijke maatregelen met een overgangsfase worden ingevoerd, waardoor er voldoende tijd is om de tering naar de nering te zetten. Zowel in het overleg tussen bestuurder en directie als in de Raad van Toezicht worden de risico's regelmatig besproken. Wanneer daar aanleiding voor is worden er vervolgens stappen gezet om het risico te verminderen of om de gevolgen adequaat op te vangen.

In het algemeen kan gezegd worden dat bestuur, Raad van Toezicht en directie 'in control' zijn. De school is goed georganiseerd. De ondersteunende diensten (financiële administratie, leerlingenadministratie, personeelszaken, ICT, onderhoud en beheer) functioneren goed. Inzake de financiën is er een prima overzicht van inkomsten en uitgaven, waardoor zich op dit terrein zelden verrassingen voordoen en zeer zelden negatieve verrassingen. Complexe projecten (nieuwbouw, verbouwingen, aanleg van een luchtbehandelingsstelsel) zijn binnen het budget en volgens planning gerealiseerd. Zo zouden veel meer feiten te noemen zijn waaruit blijkt dat de organisatie goed functioneert en uitstekend presteert. Aarlijk wordt aandacht besteed aan een risicoanalyse. De conclusie is steeds, dat onder min of meer normale omstandigheden de risico's goed beheersbaar zijn.

1.7. Continuïteitsparagraaf

| | Verslagjaar 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Personele bezetting in FTE | | | | |
| - Directie | 7 fte | 6 fte | 6 fte | 6 fte |
| - Onderwijzend personeel | 256 fte | 263 fte | 263 fte | 263 fte |
| - Overige medewerkers | <u>35 fte</u> | <u>35 fte</u> | <u>35 fte</u> | <u>35 fte</u> |
| | 298 fte | 304 fte | 304 fte | 304 fte |
| Leerlingenaantal | 3.236 | 3.306 | 3.401 | 3.376 |

Toelichting:

Voor het schooljaar 2024-2025 zal geloot worden. Daarbij is gekeken hoeveel brugklassen er maximaal gevormd kunnen worden en hoeveel leerlingen er maximaal in een klas zitten. Daardoor zullen maximaal 682 leerlingen worden toegelaten. Omdat de uitstroom van het aantal examenleerlingen lager is houden we rekening met een groei van 95 leerlingen in 2025. Voor de jaren daarna gaan we uit van een geleidelijke daling van het aantal leerlingen met 25 leerlingen per jaar.

| Activa | Verslagjaar 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Materiële vaste activa | € 8.519.621 | € 8.520.000 | € 8.520.000 | € 8.520.000 |
| Vorderingen | € 597.241 | € 597.000 | € 597.000 | € 597.000 |
| Liquide middelen | € 10.840.262 | € 8.789.000 | € 9.209.000 | € 9.084.000 |
| Totaal activa | € 19.957.125 | € 17.906.000 | € 18.326.000 | € 18.201.000 |
| | | | | |
| Passiva | Verslagjaar 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Algemene reserve | 8.415.891 | 9.539.000 | 10.717.000 | 10.592.000 |
| Bestemmingsreserve (publiek) | 2.292.444 | 758.000 | 0 | 0 |
| Bestemmingsreserve (privaat) | 108.023 | 108.000 | 108.000 | 108.000 |
| Voorzieningen | 3.517.254 | 3.517.000 | 3.517.000 | 3.517.000 |
| Kortlopende schulden | 5.623.513 | 3.984.000 | 3.984.000 | 3.984.000 |
| Totaal passiva | 19.957.125 | 17.906.000 | 18.326.000 | 18.201.000 |

Toelichting:

Het eigen vermogen betreft voor het overgrote deel een algemene reserve (€ 8,4 mln. eind 2023). Daarnaast is er een bestemmingsreserve boekenfonds (€ 0,2 mln.), een bestemmingsreserve NPO (€ 2,1 mln.) en een kleine private reserve (0,1 mln.). De resultaten van een boekjaar worden ten laste of ten gunste van een van deze onderdelen van het eigen vermogen gebracht.

Onder de kortlopende schulden staat per ultimo 2023 een bedrag van € 0,97 miljoen als vooruitontvangen van de gemeente Ermelo voor renovatie van, en nieuwbouw bij de locatie Ermelo. De gemeente heeft hiervoor een krediet beschikbaar gesteld van € 19,5 miljoen en inmiddels 10% betaald. Tevens staat onder de kortlopende schulden een nog af te rekenen restant SUVIS subsidie van € 0,67 miljoen. De balanscijfers van 2024 zijn met beide bedragen (totaal € 1,64 miljoen) verlaagd.

In de balanscijfers 2024 t/m 2026 is rekening gehouden met het effect van het resultaat 2023 en met de verwachte mutaties ten laste van de bestemmingsreserve NPO (- € 1,3 mln. in 2024 en -0,8 mln. in 2025) en de bestemmingsreserve boekenfonds (- € 0,2 mln in 2024). Op deze punten wijkt de balans af van de meerjarenbalans zoals die is opgenomen in de door de Raad van Toezicht in december 2023 vastgestelde begroting.

Baten en lasten

| Baten | Verslagjaar 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Rijksbijdragen OCW | € 34.629.901 | € 34.171.000 | € 35.024.000 | € 34.749.000 |
| Overige overheidsbijdragen | € 33.418 | € 13.000 | € 13.000 | € 13.000 |
| Overige baten | € 1.104.839 | € 1.090.000 | € 1.040.000 | € 990.000 |
| Totaal baten | € 35.768.158 | € 35.274.000 | € 36.077.000 | € 35.752.000 |
| Lasten | Verslagjaar 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Personeelslasten | € 27.403.532 | € 27.816.000 | € 27.816.000 | € 27.816.000 |
| Afschrijvingen | € 2.040.536 | € 1.968.000 | € 1.870.000 | € 1.870.000 |
| Huisvestingslasten | € 1.965.224 | € 2.156.000 | € 2.156.000 | € 2.306.000 |
| Overige lasten | € 4.035.514 | € 3.859.000 | € 3.929.000 | € 3.999.000 |
| Totaal passiva | € 35.444.806 | € 35.799.000 | € 35.771.000 | € 35.991.000 |
| Saldo baten en lasten | € 323.352 | € -525.000 | € 306.000 | € -239.000 |
| Saldo financiële baten | € 51.892 | € 114.000 | € 114.000 | € 114.000 |
| Totaal resultaat | € 375.244 | € -411.000 | € 420.000 | € -125.000 |

Toelichting:

De belangrijkste ontwikkelingen in de baten en lasten betreffen de financiële gevolgen van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Bij de prognose van het aantal leerlingen voor de jaren 2024 t/m 2026 is uitgegaan van respectievelijk 3306, 3401 en 3376 leerlingen. Omdat we er vanuit gaan dat het aantal klassen gelijk blijft verwachten we geen uitbreiding van de formatie.

Doordat ouders van nieuwe brugklas leerlingen zelf een laptop voor hun kind moeten regelen treden er diverse veranderingen op in zowel de baten als de lasten. De ouderbijdragen nemen geleidelijk af doordat school geen bijdrage meer in rekening hoeft te brengen voor een iPad op laptop. De afschrijvingslasten zullen dalen doordat school geen laptops meer hoeft aan te schaffen maar de overige instellingslasten stijgen doordat een steeds grotere groep ouders in aanmerking komt voor de tegemoetkoming in de aanschaf van de laptop (€ 100,- gedurende 4 jaar).

Renovatie en uitbreiding van de school in Ermelo wordt bekostigd door de gemeente Ermelo. Vanaf 2026 is echter wel sprake van hogere exploitatielasten.

De ontwikkeling van het aantal leerlingen kan hoger of lager uitvallen en de verdeling van het aantal leerlingen over de diverse klassen kan er toe leiden dat er meer of minder klassen gevormd moeten worden. De algemene reserve is gevormd om de financiële resultaten van deze ontwikkelingen op te kunnen vangen.

Contractactiviteiten zijn er op het gebied van verhuur van (gym)lokalen en aula's.

B.1.1 Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

Activa

| Alle bedragen in € | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Vaste activa | | |
| 1.1 Materiële vaste activa | 8.519.621 | 9.199.920 |
| 1.2 Financiële vaste activa | - | - |
| Totaal vaste activa | 8.519.621 | 9.199.920 |
| Vlottende activa | | |
| 1.3 Vorderingen | 597.241 | 464.881 |
| 1.4 Liquide middelen | 10.840.262 | 10.238.767 |
| Totaal vlottende activa | 11.437.503 | 10.703.647 |
| Totaal activa | 19.957.125 | 19.903.567 |

Passiva

| Alle bedragen in € | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 2.1 Eigen Vermogen | 10.816.358 | 10.441.113 |
| 2.2 Voorzieningen | 3.517.254 | 3.401.832 |
| 2.3 Langlopende schulden | - | - |
| 2.4 Kortlopende schulden | 5.623.513 | 6.060.622 |
| Totaal passiva | 19.957.125 | 19.903.567 |

B.1.2. Staat van baten en lasten over 2023

Baten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1 Rijksbijdragen | 34.629.901 | 30.065.070 | 32.856.245 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 33.418 | 11.500 | 64.514 |
| 3.3 Overige baten | 1.104.839 | 1.102.325 | 812.892 |
| Totaal baten | 35.768.158 | 31.178.895 | 33.733.651 |

Lasten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.1 Personeelslasten | 27.403.532 | 24.677.500 | 25.659.595 |
| 4.2 Afschrijvingen | 2.040.536 | 1.995.000 | 2.086.165 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 1.965.224 | 1.907.630 | 1.830.676 |
| 4.4 Overige lasten | 4.035.514 | 3.283.600 | 3.259.610 |
| Totaal lasten | 35.444.806 | 31.863.730 | 32.836.045 |
| Saldo baten en lasten | 323.352 | -684.835 | 897.605 |
| 5 Financiële baten en lasten | 51.892 | 5.000 | -27.351 |
| Totaal Resultaat | 375.244 | -679.835 | 870.254 |

B.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroom uit operationele activiteiten

| Alle bedragen in € | 2023 | 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Saldo baten en lasten | 323.352 | 897.605 |
| Aanpassing voor: | | |
| - Afschrijvingen | 2.042.040 | 2.086.165 |
| - Mutaties voorzieningen | 115.422 | 387.805 |
| | 2.157.461 | 2.473.970 |
| Veranderingen in vlottende middelen: | | |
| - Vorderingen | -132.360 | -6.628 |
| - Schulden | -437.109 | 1.531.473 |
| | -569.469 | 1.524.845 |
| Ontvangen interest | 58.112 | 205 |
| Betaalde interest/bankkosten | -6.220 | -27.557 |
| Buitengewoon resultaat | 0 | 0 |
| | 51.892 | -27.351 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | 1.963.237 | 4.869.069 |

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

| Alle bedragen in € | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Investerings in materiële vaste activa | -1.361.741 | -2.772.457 |
| Desinvesterings in materiële vaste activa | 0 | 0 |
| Mutaties leningen | 0 | 0 |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | -1.361.741 | -2.772.457 |

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

| Alle bedragen in € | 2023 | 2022 |
|---|----------------|------------------|
| Nieuw opgenomen leningen | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | 0 | 0 |
| Aflossing langlopende leningen | | |
| Mutatie liquide middelen | 601.496 | 2.096.613 |

B.1.4 Waarderingsgrondslagen

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

De Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo is het bevoegd gezag van Christelijk College Groevenbeek en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs in de regio Noord-West Veluwe.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van de Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo bedraagt per 31-12-2023 € 10.816.358 positief. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vereniging.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummerhandelsregister

De Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo is feitelijk gevestigd op Paul Krugerweg 44, 3851 ZJ te Ermelo en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 40094198.

1.4 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de school zich verschillende oordelen en maakt schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.5 Verbonden partijen

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

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

1.6 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

2.2 Vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

2.3 Leasing

Bij de vereniging kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan eigendom verbonden zijn, niet bij de vereniging ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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

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

3.2 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vereniging beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, dan wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

3.3 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.4 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.5 Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves, de bestemmingsfondsen en de herwaarderingsreserve gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het College van Bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door Christelijk College Groevenbeek is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds. Verder is binnen het eigen vermogen een onderscheid gemaakt naar publieke en private reserves.

3.6 Voorzieningen

3.6.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

3.6.2 Voorziening voor spaarverlof

Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Deze voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

3.6.3 Voorziening voor persoonlijk budget

Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van het individueel keuzebudget is een voorziening gevormd. Deze voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Betaalde bedragen inzake persoonlijk budget worden ten laste van deze voorziening gebracht.

3.6.4 Voorziening voor jubileumuitkering

De voorziening jubileumuitkering wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt rekening gehouden met de achterliggende diensttijd, de leeftijd en de verwachte blijfkans van het huidige personeelsbestand. Bij het contant maken is de marktrente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

3.6.5 Voorziening voor langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken wordt gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot het doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten gedurende de eerste twee jaren van ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.6.6 Voorziening voor WW-uitkeringen

De voorziening voor WW-uitkeringen wordt gevormd voor alle ontslagen werknemers die op balansdatum recht hebben op een uitkering. De voorziening wordt berekend op basis van 25% van de uitkeringskosten gedurende de verwachte resterende periode van de uitkering.

3.6.7 Voorziening voor groot onderhoud

Groevenbeek maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren 2018 t/m 2023 is toegestaan om de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

3.7 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

Onder de rijksbijdragen OCW/LNV worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen, verstrekt door het ministerie OCW/LNV. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de

4.2 Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen en de niet geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum wordt verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin 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 zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4 Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het ministerie van OCW/LNV, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers, respectievelijk de Belastingdienst.

4.5.2 Pensioenen

De Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord in de staat van baten en lasten. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

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

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

4.7 Financiële baten en lasten

Rentebaten en -lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Rente- en kasstroomrisico

De Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo loopt risico over de rentedragende vorderingen (met name onder de liquide middelen) en eventuele langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de vereniging risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

5.2 Liquiditeitsrisico

De Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Ermelo maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

5.3 Kredietrisico

De vereniging loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt de boekwaarde van deze financiële instrumenten. De blootstelling aan kredietrisico wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers.

B.1.5 Toelichting behorende tot de balans en de staat van baten en lasten

1.1 Materiële vaste activa

| Alle bedragen in € | Aanschafprijs | Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | Boekwaarde 01-01-2023 | Investeringen | Desinvesteringen | Overige mutaties | Afschrijvingen | Aanschafprijs | Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | Boekwaarde 31-12-2023 |
|-------------------------------|--------------------------|--|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--|-----------------------|
| 1.1.1 | Gebouwen en terreinen | 15.633.527 | -10.306.678 | 5.326.850 | 74.150 | | -491.453 | 15.707.677 | -10.798.131 | 4.909.547 |
| 1.1.2 | Inventaris en apparatuur | 6.308.186 | -4.078.513 | 2.229.673 | 453.583 | -1.504 | -534.149 | 6.761.770 | -4.614.165 | 2.147.604 |
| 1.1.3 | Leermiddelen | 6.362.605 | -4.719.208 | 1.643.397 | 834.008 | | -1.014.935 | 7.196.613 | -5.734.143 | 1.462.470 |
| Materiële vaste activa | | 28.304.319 | -19.104.399 | 9.199.920 | 1.361.741 | 0 | -2.040.536 | 29.666.060 | -21.146.439 | 8.519.621 |

Conform de door het bestuur vastgestelde notitie waardering en afschrijving activa, zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd.

Gebouwen en terreinen

| | |
|---------------------------|-----------|
| - Nieuwbouw | 3,33% |
| - Zonwering | 6,67% |
| - Technische installaties | 10% - 20% |
| - Tijdelijke huisvesting | 20,00% |

Leermiddelen

| | |
|--------------------|---------|
| - Werkboeken | 100,00% |
| - Leerboeken | 33,00% |
| - Laptops en iPads | 33,00% |

Inventaris en apparatuur

| | |
|---------------------|--------|
| - Huishoudelijk | 10,00% |
| - ICT apparatuur | 33,00% |
| - Repro | 10,00% |
| - Audiovisueel | 12,50% |
| - Kantine | 10,00% |
| - Telecom | 16,67% |
| - Kantoorinrichting | 10,00% |
| - Software | 20,00% |
| - Lokaalinrichting | 6,67% |
| - Kluisjes | 10,00% |

Toelichting:

1.1.1 Gebouwen en terreinen

Investeringen in gebouwen en terreinen in 2023 betreffen het aanbrengen van diverse elektrisch bedienbare zonweringen bij beide locaties en de plaatsing van een decoratief element aan de buitengevel en een aircounit bij de locatie Ermelo.

1.1.2 Inventaris en apparatuur

De investeringen in inventaris en apparatuur van € 430.010 betreffen ICT hardware en audiovisuele middelen (€ 103.000), inrichting personeelsruimte en diverse kantoren (€ 178.000), en lokaalinrichting en kluisjes (€ 149.000).

1.1.3 Leermiddelen (schoolboeken en tablets)

Met ingang van 2010 worden de schoolboeken geactiveerd. Vanaf 2013 zijn daar geleidelijk de iPads en laptops voor leerlingen bijgekomen. Alle leerlingen hebben een iPad of laptop. Tot het schooljaar 2023-2024 werden de iPads en laptops door school aangeschaft. Vanaf het schooljaar 2023-2024 maken we voor nieuwe leerlingen een overstap naar de laptop. Ouders kunnen die via The Rent company zelf aanschaffen en ontvangen van school gedurende 4 jaar een vergoeding van € 100 per jaar. Na 2025 zullen de afschrijvingslasten voor leermiddelen daardoor nog slechts betrekking hebben op schoolboeken. Voor zowel de boeken als de iPads en laptops wordt een afschrijvingstermijn gehanteerd van 3 jaar.

1.3 Vorderingen

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1.3.1 Debiteuren | 90.263 | 96.435 |
| - Voorziening dubieuze debiteuren | -6.397 | -12.152 |
| | 83.865 | 84.283 |
| 1.3.2 OCW/EL&I | - | - |
| 1.3.3 Overige vorderingen | | |
| - Personeel | - | 6.051 |
| - Gemeente Ermelo | 7.641 | 8.492 |
| | 7.641 | 14.544 |
| 1.3.4 Overlopende activa | | |
| - Vooruitbetaalde overige kosten | 435.308 | 287.538 |
| - Verstrekte voorschotten | 7.192 | 3.806 |
| - Vooruitbetaalde kosten verbetering luchtkwaliteit | - | 20.522 |
| - Vooruitbetaalde kosten renovatie/ nieuwbouw Putten | 10.527 | - |
| - Overige overlopende activa | | |
| - Rente | 41.111 | 205 |
| - Stichting Leerlingenzorg | 9.838 | 41.153 |
| - Europees Platform | - | 6.471 |
| - iDEAL betalingen | 1.201 | 176 |
| - Goed doel acties | 557 | 5.633 |
| - Contributies | - | 550 |
| | 505.734 | 366.054 |
| Totaal vorderingen | 597.241 | 464.881 |

Toelichting:

1.3.1 Debiteuren

Deze post bestaat uit toegezegde maar nog niet betaalde ouderbijdragen, te vorderen verhuur van (gym)lokalen, een declaratie voor activiteiten in het kader van de Academische Opleidingschool en een gebruiksvergoeding van de gemeente Putten voor het huren van sportvelden.

1.3.3 Overige vorderingen

De vordering op de gemeente Ermelo betreft een gebruiksvergoeding voor het huren van een sporthal bij Dindoa.

1.3.4 Overlopende activa

De vooruitbetaalde overige kosten betreffen facturen die betrekking hebben op 2024 en eind 2023 al zijn betaald. Het gaat daarbij vooral om abonnementen en licenties.

Stichting Leerlingenzorg heeft een aantal beschikkingen afgegeven voor het schooljaar 2023-2024 waarvan de betaling begin 2024 heeft plaatsgevonden. Onder de overlopende activa is het op 2023 betrekking hebbende deel van deze beschikkingen opgenomen.

Alle onder 1.3.1 t/m 1.3.4 genoemde posten hebben een kortlopend karakter. Er is geen voorziening gevormd wegens oninbaarheid van de vorderingen omdat het risico daarvan minimaal wordt geacht.

1.4 Liquide middelen

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Jaarrekening 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1.4.1 Kasmiddelen | 2.289 | 1.115 |
| 1.4.2 Tegoeden op bankrekeningen | | |
| - Rabobank | 7.301.849 | 6.716.241 |
| - ABN AMRO | 3.536.125 | 3.521.410 |
| | 10.837.974 | 10.237.651 |
| Totaal liquide middelen | 10.840.262 | 10.238.767 |

Toelichting:

1.4.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen

Alle aangehouden tegoeden op bank- en girorekeningen zijn direct opvraagbaar.

2.1 Eigen Vermogen

| Alle bedragen in € | Stand per 1-1-2023 | Resultaat | Overige mutaties | Stand per 31-12-2023 |
|------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------------|-------------------------|
| 2.1.1 Algemene reserve | 8.114.844 | 301.047 | | 8.415.891 |
| 2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek) | | | | |
| - Boekenfonds | 479.770 | -244.645 | | 235.125 |
| - Nationaal Plan Onderwijs | 1.738.476 | 318.843 | | 2.057.319 |
| 2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat) | | | | |
| - Algemene reserve eigen deel | 108.023 | | | 108.023 |
| 2.1.4 Bestemmingsfonds (publiek) | 0 | | | 0 |
| 2.1.5 Bestemmingsfonds (privaat) | 0 | | | 0 |
| Totaal eigen vermogen | 10.441.113 | 375.244 | 0 | 10.816.358 |

Toelichting:

Voorgesteld wordt het resultaat ad € 375.244 toe te voegen aan het eigen vermogen en te verdelen naar de diverse reserves zoals hierboven is weergegeven.

2.1.2 Boekenfonds

Deze reserve wordt gevormd uit de resultaten van de aan enig kalenderjaar toe te schrijven inkomsten en uitgaven voor leermiddelen (schoolboeken en iPads voor leerlingen).

Nationaal Plan Onderwijs

In 2021 en 2022 ontvingen we € 3.541.537 middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs. Dit geld is bestemd om leerlingen te helpen om leervertragingen en andere problemen aan te pakken die door corona zijn ontstaan. In 2023 hebben we uit het NPO nog een bedrag van € 1.618.202 ontvangen. Het totale bedrag is bestemd voor de schooljaren 2021-2022 t/m 2024-2025. Met het nog niet bestede deel van de middelen is per 31-12 een bestemmingsreserve gevormd.

2.1.3 Algemene reserve eigen deel

Deze reserve is gevormd uit resultaten op eigen activiteiten en zal worden aangewend voor:

- Toekomstige bijdragen aan een studiefonds dat is opgericht voor ouders van leerlingen die financieel moeite hebben om de schoolkosten te betalen.
- Stimuleringsbijdragen voor diverse goed doel acties.
- Activiteiten voor de Vrienden van Groevenbeek.
- Sponsoring.

De doelstelling is het private deel van de algemene reserve niet groter te laten worden dan € 150.000.

2.2 Voorzieningen

| | Stand per 01-01-2023 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Rente mutatie (bij contante waarde) | Stand per 31-12-2023 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel > 1 jaar |
|--------------------------------------|----------------------|------------------|-----------------|----------|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2.2.1 Personeelsvoorzieningen | | | | | | | | |
| - Spaarverlof | 115.474 | 34.675 | -49.464 | | | 100.685 | 0 | 100.685 |
| - Persoonlijk budget | 669.323 | 110.554 | 0 | | | 779.877 | 0 | 779.877 |
| - Jubileumuitkering | 230.445 | 44.666 | -34.855 | | 2.304 | 242.561 | 0 | 242.561 |
| - Langdurig zieken | 537.473 | 374.877 | -508.307 | | | 404.043 | 0 | 404.043 |
| - WW-uitkeringen | 70.432 | 38.164 | -47.795 | | | 60.802 | 0 | 60.802 |
| 2.2.3 Overige voorzieningen | | | | | | | | |
| - Onderhoudsvoorziening | 1.778.685 | 425.130 | -274.529 | | | 1.929.286 | 0 | 1.929.286 |
| Totaal voorzieningen | 3.401.832 | 1.028.066 | -914.949 | 0 | 2.304 | 3.517.254 | 0 | 3.517.254 |

Toelichting:

2.2.1 Personeelsvoorzieningen

Voorziening voor Spaarverlof:

De voorziening voor spaarverlof is conform RJ 271 gevormd voor gespaarde verlofuren. Wanneer deze uren worden opgenomen is nog niet exact bekend. Hierover worden met de betreffende personeelsleden individuele afspraken gemaakt. Er is sprake van een nominale voorziening welke niet contant is gemaakt.

Voorziening voor Persoonlijk budget:

De voorziening voor persoonlijk budget is conform RJ 271 gevormd voor gespaarde uren uit het individueel keuzebudget. Wanneer deze uren worden opgenomen is nog niet exact bekend. Hierover worden met de betreffende personeelsleden afspraken gemaakt. Er is sprake van een nominale voorziening welke niet contant is gemaakt.

Voorziening voor jubileumuitkering:

De voorziening voor jubileumuitkeringen is conform RJ 271 gevormd voor de geschatte verplichting inzake jubileumuitkeringen conform de CAO-VO. De voorziening is contant gemaakt tegen een marktrente van 1%, waarbij de jaarlijkse rentemutatie wordt verantwoord als dotatie aan de voorziening in de staat van baten en lasten.

Voorziening voor langdurig zieken:

Er is een voorziening gevormd voor werknemers die per 31-12-2023 langdurig ziek waren en waarvan het de verwachting is dat ze niet meer (volledig) zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op de verwachte loonkosten tot de datum waarop deze werknemers uit dienst zullen gaan.

Voorziening voor WW-uitkeringen:

Er is een voorziening gevormd voor ex werknemers die een WW-uitkering genieten. Groevenbeek wordt in de personele bekostiging gekort voor 25% van de uitkeringskosten. De voorziening is gebaseerd op de verwachte resterende periode van de individuele uitkeringen. Er is geen rekening gehouden met de kans dat deze ex werknemers elders in dienst treden.

2.2.3 Onderhoudsvoorziening:

De onderhoudsvoorziening dient ter egalisatie van de kosten voor groot onderhoud. De dotatie is gebaseerd op de verwachte onderhoudslasten volgens de meerjaren onderhoudsplanning. De onttrekkingen uit de voorziening betreffen de werkelijke kosten voor groot onderhoud in het boekjaar.

2.4 Kortlopende schulden

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Jaarrekening 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| 2.4.1 Kredietinstellingen | - | - |
| 2.4.2 Schulden aan leveranciers | 853.148 | 413.158 |
| 2.4.3 OCW/EL&I | - | - |
| 2.4.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen | | |
| - Loonheffing | 818.027 | 857.729 |
| - Premies sociale verzekeringen | 350.295 | 346.493 |
| | 1.168.322 | 1.204.222 |
| 2.4.5 Schulden terzake van pensioenen | 333.529 | 367.602 |
| 2.4.6 Overige kortlopende schulden | | |
| - Personeel (overuren) | 105.443 | 79.374 |
| - Personeel (persoonlijk budget) | 141.475 | 154.536 |
| - Personeel (overig) | 597 | - |
| | 247.516 | 233.910 |
| 2.4.7 Overlopende passiva | | |
| - Vooruitontvangen ouderbijdragen | 184.913 | 162.451 |
| - Vooruitontvangen renovatie en nieuwbouw | 977.365 | 1.914.600 |
| - Restitutie Suvis subsidie gemeente Ermelo en Putten | 662.422 | 603.777 |
| - Vooruitontvangen subs. OCW/LNV geormerkt | 169.475 | - |
| - Vooruitontvangen subs. OCW/LNV niet geormerkt | - | 4.375 |
| - Vooruitontvangen subs. Gemeente Ermelo | 3.500 | - |
| - Vooruitontvangen Stichting Leerlingenzorg | 12.105 | 24.838 |
| - Overige | | |
| - Vakantiegeld en -dagen | 857.937 | 783.525 |
| - Bindingstoelage | 65.969 | 68.082 |
| - Accountants- en administratiekosten | 14.763 | 13.415 |
| - Waarborgsommen (kluisjes) | 33.020 | 32.380 |
| - BTW | - | 3.642 |
| - Rente | - | 2.430 |
| - Nog te betalen facturen | 39.530 | 228.215 |
| | 3.020.999 | 3.841.730 |
| Totaal kortlopende schulden | 5.623.513 | 6.060.622 |

Toelichting:

2.4.6 Overige kortlopende schulden

Onder de overige kortlopende schulden staat een bedrag van € 141.475. Dit betreft een verplichting aan het personeel voor uren persoonlijk budget. Alle personeelsleden krijgen jaarlijks 90 uur naar rato van de werktijdfactor waarmee individueel een keuze kan worden gemaakt. De uren kunnen worden ingezet voor vermindering van taken, voor verlof of de uren kunnen worden uitbetaald. Uitbetaling van de uren vindt jaarlijks plaats in de maand juli. Het op 2023 betrekking hebbende deel van het schooljaar 2023-2024 is hier onder de kortlopende schulden opgenomen.

2.4.7 Overlopende passiva

De gemeente Ermelo heeft op 19 april 2022 ingestemd met het beschikbaar stellen van een krediet van € 10.230.500 voor renovatie van het bouwdeel 1977 van de locatie Ermelo en een krediet van € 9.328.637 voor uitbreiding van de locatie Ermelo. Van het totaalbedrag van € 19.559.137 is inmiddels 10% door de gemeente Ermelo betaald. Het bedrag van € 1.365.789 betreft het saldo van de bijdrage van de gemeente minus de reeds gemaakte kosten voor de renovatie en nieuwbouw.

In 2022 is een luchtbehandelingsinstallatie aangelegd in zowel de locatie Ermelo als de locatie Putten. We hebben hiervoor SUVIS subsidie ontvangen via de gemeenten Ermelo en Putten. Deze subsidie bedraagt maximaal 30% van de werkelijke kosten. Het bedrag van de SUVIS subsidies die we via de gemeenten hebben ontvangen was veel hoger dan 30% van de werkelijke kosten. Het teveel ontvangen bedrag van € 662.422 staat daarom als te restitueren bedrag onder de overlopende passiva en zal in 2024 worden gerestitueerd.

Het vooruitontvangen bedrag van Stichting Leerlingenzorg betreft het op kalenderjaar 2024 betrekking hebbende deel van de toegekende arrangementen 2023-2024 in het kader van Passend Onderwijs.

De post nog te betalen facturen betreft uitgaven die betrekking hebben op 2023 maar waarvoor pas in 2024 een factuur is ontvangen.

Alle onder 2.4.1 t/m 2.4.7 genoemde posten hebben een kortlopend karakter.

2.5 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

1. Er is een overeenkomst afgesloten voor de huur van printers en kopieerapparatuur. Deze overeenkomst kent een looptijd van 15 maanden en eindigt op 01-03-2025. De huur bedraagt ongeveer € 3.400,- per maand (excl. BTW).
2. Voor het schoonmaken van zowel de locatie Ermelo als de locatie Putten is, via een Europese aanbestedingsprocedure in 2023 een nieuwe overeenkomst afgesloten voor een periode van 3 jaar met de mogelijkheid om deze zeven maal met een jaar te verlengen. De overeenkomst eindigt van rechtswege uiterlijk op 31-12-2033. De kosten bedragen ongeveer € 41.000,- per maand (excl. BTW).
3. Voor de levering van elektriciteit en gas voor zowel de locatie Ermelo als de locatie Putten zijn, via een Europese aanbestedingsprocedure door inkoopcollectief Energie voor scholen in 2023, overeenkomsten afgesloten voor de jaren 2024 en 2025. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het verbruik.
4. Voor de aanschaf van leermiddelen is eind 2014, via een Europese aanbestedingsprocedure een contract afgesloten voor een periode van 2 jaar. Deze overeenkomst eindigde op 01-02-2017. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het aantal leerlingen, de verhouding tussen boeken die voor 1 of voor meerdere jaren worden aangeschaft, de jaarlijkse uitval door verlies en beschadiging etc. Vanaf 01-02-2017 bestaat de mogelijkheid om de overeenkomst jaarlijks met één jaar te verlengen. Van deze mogelijkheid is het afgelopen jaar gebruik gemaakt.
5. In 2022 is het busvervoer voor dagexcursies Europees aanbesteed. Er is een contract afgesloten voor een periode van 2 jaar. Deze overeenkomst eindigt op 01-03-2025, met de mogelijkheid om deze daarna tweemaal met één jaar te verlengen. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het aantal georganiseerde excursies.
6. Voor de aanschaf van ICT hardware is in 2020 een Europese aanbestedingsprocedure afgerond. Er is met 4 partijen een raamovereenkomst afgesloten. Bij opdrachtbehoefte wordt een minicompetitie uitgezet onder de gecontracteerde partijen. De overeenkomsten zijn aangegaan voor een periode van 2 jaar en eindigen op 01-05-2022, met de mogelijkheid om deze daarna tweemaal met één jaar te verlengen. Van deze mogelijkheid is afgelopen jaar gebruik gemaakt.
7. Er is een overeenkomst afgesloten voor beheer en 2e en 3e lijns support voor de ICT infrastructuur. De overeenkomst is afgesloten voor een periode van 2 jaar met de mogelijkheid om deze zes maal met een jaar te verlengen. De kosten bedragen ongeveer € 17.000,- per jaar (excl. BTW).
8. Er is een overeenkomst met Stichting Dindoa voor het huren van een sporthal. De jaarlijkse kosten zijn afhankelijk van het aantal uren maar bedragen minimaal 300 uren x € 24,60 = € 7.380,- (incl. BTW). De overeenkomst zou op 30-06-2023 eindigen maar is onder dezelfde voorwaarden met een jaar verlengd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na het opmaken van de jaarrekening hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

3.1 Rijksbijdragen

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV | | | |
| - OCW | 34.106.011 | 29.346.978 | 31.804.405 |
| | 34.106.011 | 29.346.978 | 31.804.405 |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW/LNV | | | |
| - Geormerkte subsidies | 227.341 | 204.375 | 360.343 |
| - Niet geormerkte subsidies | 63.864 | 23.717 | 255.450 |
| | 291.205 | 228.092 | 615.793 |
| 3.1.4 Rijksbijdrage SWV | | | |
| - Stichting Leerlingenzorg | 232.685 | 490.000 | 436.047 |
| Totaal rijksbijdragen | 34.629.901 | 30.065.070 | 32.856.245 |

Toelichting:

3.1.1 Rijksbijdrage OCW/LNV

De rijksbijdragen zijn ruim € 4,7 miljoen hoger dan begroot. Dit betreft voor € 1,6 miljoen het laatste deel van de extra middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs. Dit was niet begroot omdat we er vanuit gingen dat dit bedrag nog in 2022 zou worden ontvangen. Verder hebben we € 1,1 miljoen aanvullende bekostiging ontvangen voor werkdrukverlichting. De helft hiervan is bestemd voor extra salarislasten die gemoeid zijn met het toekennen van 40 extra PB uren per medewerker. De andere helft is bestemd voor een collectieve aanpak van werkdrukverlichting waar in de diverse teams plannen voor worden gemaakt. Op basis van de nieuwe CAO zijn de tarieven voor de rijksbekostiging verhoogd met 6,58% Dit betekende een verdere stijging van de rijksbijdragen met € 2 miljoen.

3.1.2 Overige subsidies OCW/LNV

De geormerkte subsidies betreffen de op het boekjaar 2023 betrekking hebbende subsidies voor:

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Lerarenbeurs | 124.940 |
| Verbetering basisvaardigheden | 82.609 |
| Opleiding tot leraar | 5.000 |
| Voorkomen onnodig zittenblijven | 14.792 |
| | <u>227.341</u> |

De niet geormerkte subsidies betreffen de op het boekjaar 2023 betrekking hebbende subsidies voor:

| | |
|-----------------------|---------------|
| Nieuwkomers | 25.872 |
| Prestatiesubsidie VSV | 37.992 |
| | <u>63.864</u> |

Rijksbijdrage SWV

Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe zorgt vanaf augustus 2014 voor de verdeling van de gelden voor Passend Onderwijs over de scholen. De bijdragen zijn een stuk lager dan begroot doordat er minder arrangementen zijn aangevraagd en doordat het bestuur van Stichting Leerlingenzorg in 2023 heeft besloten de vaste toekenning van ondersteuningsmiddelen (€ 21,48 per leerling) te schrappen.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|----------------|-------------------|
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 21.435 | 11.500 | 29.287 |
| | 21.435 | 11.500 | 29.287 |
| 3.2.2 Overige overheidsbijdragen | | | |
| - Europees Platform | 11.984 | - | 35.227 |
| | 11.984 | 0 | 35.227 |
| Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies | 33.418 | 11.500 | 64.514 |

Toelichting:

3.2.1 Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies

Het betreft een bijdrage van zowel de gemeente Ermelo als de gemeente Putten in de kosten van de huur van sportvelden en huur van een sporthal van Dindoa.

3.2.2 Overige overheidsbijdragen

De subsidies van het Europees Platform betreffen bijdragen voor diverse Erasmus+ projecten.

3.3 Overige baten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 3.3.1 Verhuur | | | |
| - Lokalenverhuur | 46.932 | 47.500 | 49.697 |
| - Kluisjesverhuur | 1.844 | 26.600 | 24.400 |
| | 48.776 | 74.100 | 74.098 |
| 3.3.2 Ouderbijdragen | 907.084 | 911.100 | 556.805 |
| 3.3.3 Overige | | | |
| - Kantine | 31.030 | 16.000 | 27.582 |
| - Contributies | 768 | 1.000 | 625 |
| - De Rietschans | 80.500 | 79.250 | 97.020 |
| - Hogeschool Utrecht | 29.600 | 20.000 | 27.600 |
| - Bartimeus | 875 | 875 | 1.500 |
| - Overige opbrengsten | 6.206 | - | 27.662 |
| | 148.979 | 117.125 | 181.988 |
| Totaal overige baten | 1.104.839 | 1.102.325 | 812.892 |

Toelichting:

3.3.1 Verhuur

De lokalenverhuur betreft verhuur van gymzalen aan sportverenigingen en aula's en klaslokalen aan diverse kerkgenootschappen.

Met ingang van het schooljaar 2023-2024 wordt geen huur voor een kluisje meer in rekening gebracht bij de ouders. Als gevolg daarvan zijn we vanaf het 4e kwartaal 2023 ook niet langer verplicht BTW aangifte te doen.

3.3.2 Ouderbijdragen

De ouderbijdragen betreffen bijdragen voor iPads en laptops en bijdragen voor dag- en weekexcursies. De totale baten komen redelijk overeen met wat we hadden begroot. Het grote verschil ten opzichte van 2022 wordt verklaard doordat in 2022 een groot aantal excursies (vooral weekexcursies) niet zijn doorgegaan vanwege Corona maatregelen.

3.3.3 Overige

De kantinebaten betreffen inkomsten uit diverse automaten in beide locaties en uit balieverkoop in de locatie Putten. De begroting was ten onrechte nog gebaseerd op de baten in de Corona jaren.

De Rietschans betaalt een bijdrage voor de begeleiding van examenleerlingen van hun school. Deze bijdrage is afhankelijk van het aantal leerlingen en van het aantal vakken.

Van de Hogeschool Utrecht ontvangen we een subsidie in het kader van het project Academische Opleidings-school. Docenten en studenten doen in de school onderzoek naar mogelijkheden om beter om te gaan met verschillen tussen leerlingen. De bijdrage is afhankelijk van het aantal ingezette uren.

4.1 Personeelslasten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 4.1.1 Lonen en salarissen | | | |
| - Brutolonen en salarissen | 20.629.664 | 18.426.000 | 18.867.902 |
| - Sociale lasten | 2.859.211 | 2.565.000 | 2.593.314 |
| - Pensioenpremies | 2.788.553 | 3.156.000 | 3.086.153 |
| | 26.277.429 | 24.147.000 | 24.547.368 |
| 4.1.2 Overige personele lasten | | | |
| - Dotaties pers. voorzieningen | -35.180 | - | 355.343 |
| - Personeel niet in loondienst | 569.742 | 122.000 | 491.389 |
| - Nascholing | 375.675 | 250.000 | 247.015 |
| - Doorverg. Vavo, Time-out en Convenant | 277.107 | 213.500 | 223.797 |
| - Ziektewetuitkering | 59.560 | - | - |
| - Doorverg. overstappers | 3.092 | - | -2.315 |
| - Bgz en begeleiding | 191.853 | 135.000 | 131.087 |
| - Overig | 46.620 | 10.000 | -5.260 |
| | 1.488.470 | 730.500 | 1.441.055 |
| 4.1.3 Af: uitkeringen | -362.367 | -200.000 | -328.829 |
| Totaal personeelslasten | 27.403.532 | 24.677.500 | 25.659.595 |

Toelichting:

De school telde in 2023 gemiddeld 403 medewerkers, in totaal 298 fte (2022: 393 medewerkers, in totaal 313 fte). Het in de jaarrekening 2022 vermelde aantal van 313 fte blijkt niet juist te zijn geweest. Dit had 302 fte moeten zijn.

4.1.1 Lonen en salarissen

De lonen en salarissen (inclusief sociale lasten en pensioenpremies) zijn € 2,1 miljoen hoger dan begroot. Het betreft extra salarislasten als gevolg van de nieuwe cao. Met ingang van 1 juli 2023 zijn de salarissen structureel verhoogd met 10% en hebben medewerkers in november 2023 een eenmalige uitkering ontvangen waarvan de hoogte afhankelijk was van de loonschaal.

4.1.2 Overige personele lasten

Er zijn personele voorzieningen voor spaarverlof, uitkeringen bij jubileum, langdurig zieken, WW-uitkeringen en PB uren. Bij het opstellen van de begroting zijn deze posten zeer moeilijk in te schatten. De dotatie heeft vooral betrekking op gespaarde PB uren. Vanaf het schooljaar 2023-2024 is het niet langer mogelijk hier voor te sparen. Voor een gedetailleerd overzicht van dotaties en onttrekkingen aan de personele voorzieningen wordt verwezen naar het overzicht op pagina 30.

De kosten voor personeel niet in loondienst betreffen hoofdzakelijk het inhuren van docenten Natuurkunde, Wiskunde Nederlands en Geschiedenis in atheneum/havo, docenten Wiskunde, Groen, Nederlands en Economie in vmbo Ermelo en docenten Biologie in vmbo Putten. Daarnaast was er sprake van inhuren van een teamleider en een conciërge in atheneum/havo en een interim directeur in vmbo Putten. Ziekteverzuim in combinatie met moeilijk te vervullen vacatures zijn de oorzaak van de overschrijding van de begroting.

Scholing

Er zijn fors hogere uitgaven geweest voor scholing. School heeft veel opleidingen betaald voor docenten die niet voor de lerarenbeurs in aanmerking kwamen. Verder was sprake van meerdere groepsopleidingen en een opleiding voor de Raad van Toezicht.

Ziektewetuitkering

Dit betreft de uitkering voor 3 medewerkers die ziek uit dienst zijn gegaan.

Bgz en begeleiding

De kosten voor bedrijfsgezondheidszorg zijn hoger dan begroot doordat we zijn gaan werken met extra bezetting omdat medewerkers te lang moesten wachten op een consult. Tevens maken we gebruik van een nieuwe service van de Arbodienst. Zieke medewerkers ontvangen op de 4e ziektedag een vragenlijst waarna beter voorspeld kan worden of er een risico bestaat op langdurige uitval. In dat geval wordt direct een afspraak met de bedrijfsarts gepland. Het eerste contact met de bedrijfsarts wordt daardoor met 4-6 weken verkort.

4.2 Afschrijvingen

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 4.2.1 Materiële vaste activa | | | |
| - Gebouwen | 491.453 | 457.000 | 442.361 |
| - Inventaris en apparatuur | 534.149 | 539.000 | 621.029 |
| - iPads/laptops | 389.869 | 390.000 | 416.111 |
| - Schoolboeken | 625.066 | 609.000 | 606.663 |
| | 2.040.536 | 1.995.000 | 2.086.165 |
| Totaal afschrijvingen | 2.040.536 | 1.995.000 | 2.086.165 |

Toelichting:

4.2.1 Materiële vaste activa

De afschrijvingslasten voor gebouwen zijn iets hoger dan begroot. Dat komt doordat in de begroting rekening was gehouden met € 35.000 afschrijvinglasten voor investeringen in verbetering van de luchtkwaliteit. Hierbij was uitgegaan van een afschrijvingstermijn van 30 jaar. Bij activering is de afschrijvingstermijn echter bepaald op een realistischere periode van 15 jaar.

De afschrijvingslasten voor inventaris en apparatuur zijn redelijk conform de begroting. Ten opzichte van boekjaar 2022 zijn de afschrijvingslasten bijna € 90.000 lager. Dat betreft vrijval van afschrijvingslasten van investeringen uit het verleden. Voor het grootste deel gaat het om, in 2020 aangeschafte, laptops voor docenten. Die worden in 3 jaar afgeschreven maar ze worden in 2024 pas vervangen.

De aanschaf van leermiddelen voor leerlingen (iPads/laptops en schoolboeken) wordt geactiveerd. Het saldo van de jaarlijkse afschrijvingslasten, de met het intern boekenfonds gemoeide kosten en de op het kalenderjaar betrekking hebbende rijksvergoeding wordt toegevoegd of onttrokken aan een bestemmingsreserve boekenfonds. Met ingang van het schooljaar 2023-2024 hebben we de overstap gemaakt naar de laptop als leermiddel. Dit is ingevoerd voor alle nieuwe leerlingen in de brugklas. School schaft niet langer de laptops aan maar ouders regelen dit zelf. Ouders die een laptop huren of kopen bij The Rent Company ontvangen gedurende 4 schooljaren een vergoeding van € 100 per jaar. Dat bedrag is ongeveer gelijk aan de kosten van het zekerheidspakket dat van toepassing is bij huren of kopen van een laptop bij The Rent Company. Doordat school geen nieuwe iPads en laptops voor leerlingen meer hoeft aan te schaffen zal deze post de komende jaren geleidelijk afnemen en over 3 jaar nihil zijn.

4.3 Huisvestingslasten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 4.3.1 Huur | 42.734 | 47.000 | 51.775 |
| 4.3.2 Onderhoud | | | |
| - Dagelijks en klein onderhoud | 268.292 | 214.000 | 223.996 |
| - Verbouwingen | 50.145 | 136.500 | 279.928 |
| 4.3.3 Dotatie onderhoudsvoorziening | 425.130 | 425.130 | 290.301 |
| 4.3.4 Energie en water | 396.700 | 333.000 | 291.833 |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten | 684.523 | 670.000 | 617.937 |
| 4.3.6 Heffingen | 10.012 | 14.000 | 10.399 |
| 4.3.7 Overige | | | |
| - Beveiliging | 46.668 | 33.000 | 27.725 |
| - Tuin | 41.020 | 35.000 | 36.782 |
| | 87.688 | 68.000 | 64.507 |
| Totaal huisvestingslasten | 1.965.224 | 1.907.630 | 1.830.676 |

Toelichting:

4.3.1 Huur

De kosten hebben betrekking op de huur van een sporthal en diverse sportvelden ten behoeve van beide locaties. Een deel van de kosten (ruim € 21.000) wordt weer gedeclareerd bij de gemeenten Ermelo en Putten.

4.3.2 Onderhoud

De uitgaven voor dagelijks en klein onderhoud waren hoger dan begroot. Dit betreft vooral extra uitgaven voor noodzakelijke reparaties en aanpassingen aan diverse lokalen Biologie, Natuurkunde en Scheikunde in Ermelo.

De uitgaven voor verbouwingen waren lager dan begroot doordat een aantal geplande verbouwingen voorlopig niet zijn uitgevoerd. De meest in het oog springende daarvan betreft de realisatie van een afdak bij het Atrium van het vmbo in Ermelo. Dit zou meer pauzeruimte (ook bij regenachtig weer) creëren en tevens zonwering voor het Atrium bieden. Met het oog op gewijzigde nieuwbouwplannen is dit in 2023 niet uitgevoerd.

4.3.3 Dotatie onderhoudsvoorziening

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenplanning 2023-2042. Elke drie jaar wordt de meerjarenplanning groot onderhoud geactualiseerd.

4.3.4 Energie en water

De hogere uitgaven voor energie hebben zowel betrekking op de uitgaven voor elektriciteit als de uitgaven voor gas. Leverancier De Vrije Energie Producent (DVEP) heeft eind 2023 de afrekening voor het gas over 2022 pas gefactureerd. De afrekening over 2023 moet nog volgen. Elektriciteit is over 2023 wel afgerekend. DVEP stopt vanwege de slechte financiële positie per 1 januari 2024 met de levering van elektriciteit en gas. Inkoopcollectief Energie voor scholen heeft in 2023 een nieuwe aanbesteding gedaan voor de resterende periode (t/m 2025). Het bedrijf Engie heeft deze aanbesteding gewonnen.

4.4 Overige lasten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 4.4.1 Administratie en beheerslasten | 997.576 | 836.000 | 873.223 |
| 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen | | | |
| - Inventaris en apparatuur | 35.733 | 43.000 | 34.548 |
| - Leermiddelen | 965.753 | 829.000 | 745.734 |
| | 1.001.486 | 872.000 | 780.283 |
| 4.4.3 Overige | | | |
| - Reis- en verblijfskosten | 203.845 | 206.000 | 201.743 |
| - Accountantskosten | 29.525 | 27.000 | 26.829 |
| - Telefoon en porto | 37.906 | 44.000 | 38.634 |
| - Studie- en beroepskeuzebegeleiding | 50.319 | 48.000 | 38.981 |
| - Examenkosten | 39.030 | 40.000 | 44.351 |
| - Open leer centrum (bibliotheek) | 25.651 | 33.000 | 21.665 |
| - Wervingskosten | 101.661 | 85.000 | 93.807 |
| - Representatie | 71.311 | 20.000 | 22.349 |
| - Verzekeringen | 17.351 | 17.500 | 17.011 |
| - Kantine | 176.040 | 130.000 | 147.235 |
| - Publicaties | 12.433 | 15.000 | - |
| - Lidmaatschappen | 114.887 | 80.000 | 82.458 |
| - Abonnementen | 5.534 | 7.000 | 6.099 |
| - Medezeggenschapsraad/ouderraad | 6.359 | 7.000 | 7.034 |
| - Buitenschoolse activiteiten | 191.514 | 115.000 | 179.968 |
| - Overige leerling kosten | 136.810 | 100.500 | 123.026 |
| - Excursies en uitwisselingen | 816.274 | 600.600 | 554.915 |
| | 2.036.452 | 1.575.600 | 1.606.104 |
| Totaal overige lasten | 4.035.514 | 3.283.600 | 3.259.610 |

Toelichting:

4.4.1 Administratie en beheerslasten

Administratie en beheerslasten betreft een groot aantal kostensoorten waaronder de kosten voor de software van de personeels-, leerlingen- en financiële administratie, kantoorbenodigheden, repro, drukwerk, verbruiksmateriaal ICT, extern advies, vergaderingen en personele activiteiten. De uitgaven waren fors hoger dan begroot. Voor de ongeveer de helft betreft dit extra uitgaven voor ICT (upgrade wifi netwerk en licentie Workspace). Verder waren er meer uitgaven voor de leerlingenadministratie (tarief aanpassingen Iddink), drukwerk, extern advies en personele activiteiten.

4.4.2 Leermiddelen

De uitgaven voor leermiddelen betreffen zowel de uitgaven van alle vaksecties als de uitgaven voor het boekenfonds (boeken, licenties, schade iPads, tegemoetkoming ouders brugklasleerlingen voor aanschaf laptop en ondersteuning door leerlingen). De overschrijding van de begroting heeft voor ongeveer de helft betrekking op de vaksecties (vooral techniek, kunstvakken, muziek, groen, TVWO en de diverse XL stromen). Voor de andere helft betreft het uitgaven voor de diverse onderdelen van het boekenfonds.

4.4.3 Overige

| Honoraria accountant | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Onderzoek jaarrekening | 29.525 | 26.829 |
| Andere controleopdrachten | - | - |
| Adviesdiensten op fiscaal terrein | - | - |
| Andere niet-controlediensten | - | 296 |
| Totaal | 29.525 | 27.126 |

Bovenstaand overzicht vermeldt de aan de diverse boekjaren toe te rekenen kosten. Dit kan afwijken van de werkelijke boekingen in een boekjaar in verband met afrekeningen over voorgaande jaren.

Wervingskosten

De wervingskosten hebben zowel betrekking op werving van leerlingen als op werving van personeel. De uitgaven voor werving van leerlingen waren hoger dan begroot o.a. door de organisatie van een digitale informatieavond.

Representatie

De uitgaven voor representatie zijn veel hoger dan gebruikelijk doordat we hier dit jaar de uitgaven voor de nieuwe website en de aanpassing van de huisstijl en het nieuwe logo hebben verantwoord.

Lidmaatschappen

De uitgaven zijn hoger dan begroot door een verplichte afdracht schoolleidersbeurs aan Voion. Dit is conform afspraken uit het onderwijsakkoord. Scholen worden hiervoor gecompenseerd via de lumpsum.

Buitenschoolse activiteiten

De begroting voor buitenschoolse activiteiten was te laag. Na de Corona jaren was het moeilijk een goede inschatting te maken en bovendien worden veel leerlingenactiviteiten sindsdien volledig door school betaald. De uitgaven liggen wel in lijn met de uitgaven van 2022.

Overige leerling kosten

Hieronder vallen een groot aantal kostenrekeningen. De belangrijkste zijn: schoolmaatschappelijk werk, remedial teaching, maatschappelijke stages en voorlichtingsprojecten.

Excursies en uitwisselingen

De uitgaven voor excursies en uitwisselingen zijn hoger dan begroot doordat bij het opstellen van de begroting het programma voor de weekexcursies nog niet bekend was. Excursies naar China, Cranbrook, en Newcastle zijn bij de begroting buiten beschouwing gelaten maar hebben wel plaatsgevonden en zijn ook bij ouders in rekening gebracht.

5 Financiële baten en lasten

| Alle bedragen in € | Jaarrekening 2023 | Begroting 2023 | Jaarrekening 2022 |
|--|-------------------|----------------|-------------------|
| 5.1 Rentebaten | 58.112 | 10.000 | 205 |
| 5.2 Rentelasten en bankkosten (-/-) | -6.220 | -5.000 | -27.557 |
| Totaal financiële baten en lasten | 51.892 | 5.000 | -27.351 |

Toelichting:

Vanaf 2020 tot en met het 3e kwartaal 2022 hebben de Rabobank en de ABN AMRO rente in rekening gebracht over de saldi op de diverse spaarrekeningen. Vanaf het 4e kwartaal 2022 wordt weer rente ontvangen over de diverse spaartegoeden.

B.1.6 Verbonden partijen

| Naam | Juridische vorm | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen vermogen 31-12-2023 | Resultaat jaar 2022 | Art. 2:403 BW | Deelname | Consolidatie |
|---|-----------------|------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|---------------|----------|--------------|
| St. Leerlingenzorg Noord-West Veluwe | Stichting | Harderwijk | 4 | - | - | Nee | N.v.t. | N.v.t. |
| St. Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs VIA | Stichting | Veenendaal | 4 | - | - | Nee | N.v.t. | N.v.t. |

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

B.1.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

| | |
|---|--------------------------------|
| Naam | R. Brouwer |
| Functie | voorzitter college van bestuur |
| Duur dienstverband in 2023 | 1-1 t/m 31-12 |
| Omvang dienstverband | 1,0 fte |
| Dienstbetrekking | ja |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 173.000,00 |
| Beloning + belastbare onkostenvergoedingen | € 127.604,00 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 22.638,00 |
| Totaal bezoldiging 2023 | € 150.242,00 |

Bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t.

| | |
|---|--------------------------------|
| Gegevens 2022 | |
| Functie | voorzitter college van bestuur |
| Duur dienstverband in 2022 | 1-1 t/m 31-12 |
| Omvang dienstverband | 1,0 fte |
| Dienstbetrekking | ja |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 168.000,00 |
| Beloning + belastbare onkostenvergoedingen | € 121.293,00 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 21.631,00 |
| Totaal bezoldiging 2022 | € 142.924,00 |

Topfunctionarissen zonder bezoldiging:

| Naam | Functie |
|-----------------------|----------------|
| C.P. Heutink | voorzitter RvT |
| D. Bijl | lid RvT |
| M.A. Driest-Wijnholds | lid RvT |
| M. Groothuis | lid RvT |
| W. Kniestedt | lid RvT |
| J. Westland | lid RvT |

Op basis van criteria uit de wet- en regelgeving zijn de volgende zogenaamde complexiteitspunten van toepassing:

| | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| Totale baten kalenderjaar 2021 | - | 6 complexiteitspunten |
| Aantal leerlingen per 01-10-2021 | - | 3 complexiteitspunten |
| Gewogen aantal onderwijssoorten | - | 3 complexiteitspunten |

Het totaal aantal complexiteitspunten bedraagt 12. Daarmee valt de school in klasse D voor het bepalen van het individueel WNT maximum.

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.

B.1.8 Model G. Verantwoording subsidies

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

| Omschrijving | Toewijzing Kenmerk/ datum | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond |
|---------------------------------------|---------------------------------|---|
| Lerarenbeurs | 1349660-1 22-8-2023 | Onderhanden |
| Lerarenbeurs | 1353343-1 20-10-2023 | Onderhanden |
| Voorkomen onnodig zittenblijven vo | VOZ23029 26-6-2023 | Onderhanden |
| Verbetering basis- vaardigheden | VBV23-VO-1635 31-5-2023 | Onderhanden |
| Opleiding tot leraar | SOOL23VO086 9-11-2023 | Onderhanden |

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

| Omschrijving | Toewijzing Kenmerk/ datum | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari in verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Susidiabele kosten in verslagjaar | Te verrekenen per 31 december verslagjaar |
|--------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|--|--------------------------------|---|---|
| - | | | - | - | - | - | - | - |

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

| Omschrijving | Toewijzing Kenmerk/ datum | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari in verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Susidiabele kosten in verslagjaar | Saldo per 31 december verslagjaar |
|--------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|--|--------------------------------|---|--|
| - | | | - | - | - | - | - | - |

B.1.9 Vaststellen jaarstukken

De jaarstukken zijn opgemaakt d.d. 8 maart 2024 en vastgesteld d.d. 24 april 2024.

College van Bestuur:

.....
de heer R. Brouwer MA

Raad van Toezicht:

.....
de heer ing. C.P. Heutink MBA

.....
de heer ir. D. Bijl

.....
mevrouw mr. M.A. Driest-Wijnholds

.....
mevrouw drs. M.E. Groothuis

.....
mevrouw drs. W.J. Kniestedt

.....
de heer drs. J. Wesland RA

Bijlage

VAVO - leerlingen (teldatum 1 oktober 2023)

| Studie | Code profiel | Leerlingnummer | M/V | Geboortedatum |
|-----------|--------------|----------------|-----|---------------|
| VAVO_Ath | AT01 | 13940 | M | 28-2-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13646 | V | 13-8-2004 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13813 | V | 28-9-2004 |
| VAVO_Ath | AT01 | 14430 | M | 30-8-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 14431 | M | 30-8-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 16395 | V | 21-5-2006 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13588 | M | 21-10-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13840 | M | 18-9-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 17208 | V | 24-9-2004 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13556 | V | 22-1-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 14090 | M | 1-2-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 14063 | V | 16-7-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13857 | V | 3-10-2005 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13939 | M | 31-1-2004 |
| VAVO_Ath | AT01 | 13587 | V | 5-5-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14271 | V | 20-8-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14442 | V | 1-6-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13517 | M | 24-4-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 15673 | V | 2-2-2007 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14677 | M | 21-11-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13965 | M | 30-7-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14825 | V | 5-7-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14299 | V | 12-12-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13841 | V | 4-1-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 16427 | M | 22-6-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14066 | V | 8-8-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13582 | V | 4-9-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14093 | M | 11-2-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14828 | V | 20-3-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14588 | M | 22-1-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14508 | V | 25-11-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14754 | M | 24-6-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13555 | V | 3-4-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13782 | V | 27-4-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13950 | M | 6-9-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13132 | V | 9-6-2004 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14384 | V | 7-3-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 16258 | V | 11-1-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 18025 | M | 28-4-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13032 | M | 21-2-2004 |
| VAVO_Havo | HV1 | 13884 | V | 8-12-2005 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14847 | M | 15-6-2006 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14774 | V | 30-12-2004 |
| VAVO_Havo | HV1 | 14591 | M | 10-11-2005 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 15152 | M | 16-7-2006 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 16472 | V | 19-8-2007 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 15728 | M | 8-12-2005 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 15562 | M | 21-10-2006 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 15018 | M | 19-9-2007 |
| VAVO_Vmbo | VT01 | 16433 | V | 10-1-2006 |

Er is geen sprake van tussentijdse overstappers.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs
Paul Krugerweg 44
3851ZJ ERMELO

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs te Ermelo 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 Christelijk Voortgezet Onderwijs op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs 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 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 de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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 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.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Eindhoven, 22 april 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Was getekend: L.M.A. Knoops MSc RA