



Met een open blik kijk je verder!



J A A R V E R S L A G 2 0 2 2

**42545
Stichting Palludara
Postbus 36
8650 AA IJLST**



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	6
1.1 Profiel	6
1.2 Organisatie	7
2. Verantwoording van het beleid	10
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	10
2.2 Personeel & Professionalisering	14
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	15
2.4 Financieel beleid	16
2.5 Continuïteitsparagraaf	20
3. Verantwoording van de financiën	21
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	21
3.2 Staat van baten en lasten en balans	22
3.3 Financiële positie	25
Verslag intern toezicht	26
Resultaatbestemming	31
Bijlagen	



Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van Stichting Palludara over 2022. In dit verslag verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid, zowel inhoudelijk als financieel. Het Ministerie van OCW heeft voorschriften opgesteld waaraan de verantwoording moet voldoen. U kunt hierover lezen in het bestuursverslag.

Wat wij niet hoeven te verantwoorden, maar wat wel één van de hoogtepunten was, was de (door corona uitgestelde) viering van het tweede lustrum als stichting. In een feestelijke ambiance konden we eind mei de waan van de dag even opzij zetten om ons vervolgens weer op te laden voor de laatste weken tot de zomervakantie. Na deze feestelijkheden volgden de bestuurlijke ontwikkelingen elkaar in een rap tempo op. De fusiebesprekingen met CBO De Greiden raakten in een stroomversnelling, de directeur-bestuurder kondigde zijn afscheid aan en er werd een opdracht uitgezet voor een onderzoek naar de toekomstige invulling en aansturing van passend onderwijs op de scholen.

Een kleine impressie van het lustrumfeest



Andere zaken die ons bezighielden waren o.a. de nasleep van corona, de vereenvoudiging van de bekostiging, het chronisch tekort aan invallers, scholenfusies in Heeg en Woudsend, de profilering van de scholen, ICT-ontwikkeling in relatie tot de AVG en het actualiseren van personeelsbeleid.

Om tot een uniform en compact bestuursverslag te komen hanteren we het model van PO-raad. De jaarrekening is met de standaard output uit AFAS opgemaakt. De cijfers zijn op duizendtallen afgerond. De jaarcijfers worden met behulp van een specifiek model aan OCW

aangeleverd. Soms lenen rapportages zich minder goed voor een jaarverslag op kalenderjaren, omdat scholen met schooljaren werken. Dit geldt o.a. voor de rapportages over de voortgang van NPO, de strategische beleidscyclus of de onderwijskwaliteit.

In 2022 keerden we stukje bij beetje terug naar het oude normaal. Het positieve dat we aan de pandemie overhouden is de toegenomen aandacht voor een goede hygiëne en een gezond binnenklimaat. De praktijk is op dat laatste punt weerbarstig, vooral door het ontbreken van duidelijke regelgeving voor renovatie van verouderde schoolgebouwen. Namens de schoolbesturen brengt de PO-raad dit voortdurend onder de aandacht van het kabinet. Een andere positieve ontwikkeling is dat de digitalisering is bevorderd. Denk hierbij aan online vergaderingen.

De oorlog in Oekraïne heeft onmiskenbaar impact op het onderwijs. In samenwerking met de gemeente verzorgt het openbaar onderwijs de eerste opvang. Ook onze scholen verzorgen kleinschalige opvang van de gevluchte “nieuwkomers”.

Onze scholen willen meer dan een ontmoetingsplaats zijn. Het bestuur stimuleert verregaande samenwerking in de voorschoolse opvang en IKC-ontwikkeling. Een aantal directeuren is op dit vlak bijgeschoold. De coördinatie van de inhoudelijke integrale kindaanpak (IKA-ontwikkeling) ligt bij de gemeente.

Het toenemende medegebruik door o.a. kinderopvang en bso heeft ook gevolgen op facilitair gebied. De scholen zijn overdag langer open en vaak ook nog tijdens vakanties. Dit zorgt voor hogere energielasten, vraagt meer flexibiliteit van schoonmakers en een goede planning van onderhoudsklussen.

Het lerarentekort is ook bij ons voelbaar, met name invallers zijn moeilijk te vinden. De teams zijn er over het algemeen in geslaagd om het onderwijsproces te continueren, hoewel het niet altijd op de meest optimale manier vorm kon krijgen. Dankzij de inzet van werkdruk- en NPO-middelen is er meer mogelijk op het gebied van beloning, waardering en het inhuren van professionals voor bijv. bewegingslessen.

Als het om de reguliere bezetting gaat, zijn we positief gestemd. Lio'ers weten de weg naar onze scholen goed te vinden en blijven daarna vaak bij ons in dienst. Ook over de doorstroom van leraren naar zorgcoördinator of directeur zijn we erg tevreden. Een aantal directiefuncties is tijdelijk of ad interim ingevuld in afwachting van verdere ontwikkelingen.

In financieel opzicht kijken we terug op een bijzonder jaar. We verwachtten daarin een tekort van ruim € 730.000, maar het werd een positief resultaat van bijna € 600.000, waarvan ruim € 550.000 nog aan het NPO besteed gaat worden. Enkele begrote posten, zoals innovatie en een stelpost voor onvoorziene uitgaven, zijn achteraf niet (volledig) besteed.

We bereikten een historische mijlpaal met het dichten van de loonkloof tussen het PO en VO. Dit geeft hogere personeelslasten, maar ook een hogere bekostiging (rijksbijdragen) en dat werkt door in de fusiegarantie en in de ondersteuningsmiddelen voor passend onderwijs. We kregen groeiformatie over het schooljaar 2021-2022 en ontvingen nog wat kleinere subsidies.

Exploitatierkening 2022

Grootboekrekening	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil tov begroting	
3.1 Rijksbijdragen	16.054.873	17.950.521	1.895.648	<i>Van het gerealiseerde resultaat is € 552.097 bestemd voor uitgaven in het kader van NPO. De kosten hiervoor worden in de komende jaren gemaakt. Het genormaliseerde resultaat bedraagt hierdoor een kleine € 44.000.</i>
3.2 Overige overheid	91.677	153.917	62.240	
3.5 Overige baten	135.000	204.915	69.915	
3 Baten	16.281.550	18.309.353	2.027.803	
4.1 Personeelslasten	13.550.050	14.664.690	1.114.639	
4.2 Afschrijvingen	230.212	253.018	22.806	
4.3 Huisvestingslasten	1.294.000	1.316.350	22.350	
4.4 Overige lasten	1.935.208	1.503.413	-431.795	
4 Lasten	17.009.470	17.737.470	728.000	
5.1 Rentebaten	2.100	37.140	35.040	
5.5 Rentelasten	6.000	13.226	7.226	
1 Resultaat	-731.820	595.796	1.327.617	

Strategische samenwerking

Eén van de strategische doelstellingen is de waardenvolle ontwikkeling van kinderen van 0 tot 18 jaar. De samenwerking met de kinderopvang is al even aangehaald. We werken samen met vijf verschillende kinderopvangorganisaties, die onderling verschillen in hun aanpak. De inhoudelijke samenwerking komt steeds meer van de grond.

De inhoudelijke samenwerking met CVO Zuid-West Fryslân is tot 2026 verlengd. Perspectief 10-14 is één van de gezamenlijke initiatieven en is het vierde leerjaar ingegaan. Ook het gezamenlijk opzetten van een 8+ klas voor hoogbegaafde leerlingen loopt door.

De samenwerking op het gebied van muziek en Engels komen momenteel minder goed uit de verf. De samenwerking in het kader van Technolab en Playing for Success loopt onverminderd door.

Tot slot

We dagen onszelf uit om vanuit een onderzoekende houding en met een open blik naar de toekomst te kijken. Wij geloven in gelijke kansen en willen al het mogelijke doen om vanuit onze christelijke inspiratie onderdeel te zijn van de ontwikkeling van de ons toevertrouwde leerlingen. 2022 heeft opnieuw aangetoond dat het verzorgen van goed onderwijs, ook onder bijzondere omstandigheden, slechts mogelijk is dankzij de inzet van al onze medewerkers die iedere dag het verschil maken, in welke functie dan ook. Samen maken wij Stichting Palludara tot een succes. Daarom een laatste dank je wel van deze directeur-bestuurder. Jij doet ertoe!

Joop Fortuin, directeur-bestuurder



1. Het schoolbestuur

Stichting Palludara heeft als doelstelling het stichten en instandhouden van christelijke scholen voor primair onderwijs in de gemeente Súdwest-Fryslân. Stichting Palludara bevordert het primair-, het voortgezet onderwijs en kinderopvang conform wet- en regelgeving in de gemeente Súdwest-Fryslân en omliggende regio. De doelstelling is ten opzichte van vorig jaar uitgebreid en vastgelegd in een statutenwijziging.

1.1 PROFIEL

Missie, visie en kernactiviteiten

De missie van de organisatie is uitgedrukt in een ambitie voor de jaren 2019-2023 en luidt:

- Zorgzame aandacht voor diversiteit
- Uitdagen om een leven lang te leren
- Ruimte voor talentontwikkeling
- Waardenvolle ontwikkeling van 0-18 jaar

Op de veertien basisscholen die onder het beheer van de stichting vallen, staan – vanuit een christelijke levensvisie - de ontwikkelingsmogelijkheden van elk kind centraal. Palludara wil hen de gelegenheid bieden zich optimaal te ontplooiën, zodat ze zelfstandig en samen met anderen kunnen participeren in een snel veranderende, pluriforme samenleving. Palludara wil een omgeving creëren die het leren bevordert en waarin kinderen veilig kunnen opgroeien. Elk kind moet ‘gezien’ worden en daarom is de driehoeksrelatie kind-ouder-leerkracht essentieel. Leerlingen moeten zo thuis nabij mogelijk en op maat al hun talenten optimaal kunnen ontplooiën.

Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan is een levend document en leidend voor de beleidsontwikkeling van de verschillende domeinen. De belangrijkste punten zijn hierboven genoemd. Met betrekking tot de vierde ambitie is, samen met het VO, de onderwijsvorm Perspectief 10-14 opgezet. Dit is bedoeld voor leerlingen binnen het voedingsgebied die op andere manieren uitgedaagd willen worden en met een later keuzemoment in het VO. Een trend die zich landelijk steeds meer voordoet, maar nog steeds geen wettelijke verankering kent.

- ➔ De voortgang van de uitvoering van het strategisch beleidsplan wordt per schooljaar gemonitord. Dit is opgenomen in bijlage 1.

In overleg met de onderwijsinspectie en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) is de gebruikelijke cyclus van vier jaar met een jaar verlengd. Vanwege de mogelijke bestuurlijke fusie per 1 januari 2024 is 2023 een relatief beleidsarm jaar. De monitor voor het schooljaar 2022-2023 laat dan ook nauwelijks voortgang zien. Het volledige strategisch beleidsplan staat op de website www.palludara.nl.

Toegankelijkheid & toelating

Bij Palludara staat het kind centraal. De organisatie en inhoud van het onderwijs krijgen vorm vanuit de behoeften en mogelijkheden van het kind. Onderwijs dient op maat te zijn. Als basis daarvoor geldt een pedagogisch klimaat dat veiligheid, geborgenheid en uitdaging biedt. Dit alles gebaseerd op de christelijke waarden en normen.

Palludara hanteert een breed toelatingsbeleid. De belangrijkste kenmerken zijn:

- het helder aan de ouders formuleren van de missie van de stichting;
- het hebben van respect voor elkaars geloofsbeleving;
- verplichte deelname aan de onder schooltijd georganiseerde activiteiten in het kader van kerkelijke hoogtijdagen;
- het belang van deelname aan buitenschoolse activiteiten en het respectvol omgaan hiermee;
- het nauwkeurig afwegen van plaatsing van leerlingen met een zorgvraag;
- het toepassen van algemene kledingvoorschriften.

1.2 ORGANISATIE

Scholen (cursief zijn dislocaties/nevenvestigingen)

brin	naam	adres	code	plaats
04KN	De Legeaën	Aesgewei 56	8647 SG	Sibrandabuorren
05PD	It Wrâldfinster	De Jister 21	8621 DR	Heeg
05RX	Klaver Fjouwer	Tsjerkemar 8	8614 XD	Oudega
06JW	It Harspit	P. Walmastrjitte 8	8625 HE	Oppenhuizen
06PI	Meester van der Brugschool	M. Clantstraat 20	8551 NL	Woudsend
07HP	Earste Trimen	H. Pollemastraat 2	8771 RT	Nijland
07IJ	Op 'e Hichte	De Terp 4	8629 RA	Scharnegoutum
09CH	Van Haersma Bumaskool	De Hoep 45	8622 XM	Hommerts
09OA	de Twine	Wilhelminastraat 3	8651 AC	IJlst
10RE	Julianaschool	Bloemstraat 15	8603 XV	Sneek
10RE1	<i>Wilhelminaschool</i>	<i>Frederik Hendrikstraat 39</i>	<i>8606 EG</i>	<i>Sneek</i>
10HZ	de Bron	De Blink 1	8607 LV	Bolsward
12TL	Johannes Postschool	Jancko Douwamastraat 35	8602 BK	Sneek
12TL1	<i>Perspectief 10-14</i>	<i>Hemdijk 47</i>	<i>8601 XJ</i>	<i>Sneek</i>
12ZX	Simon Havingaschool	Griend 20	8604 AS	Sneek
13KW	De Vuurvlinder	Keizersmantel 1	8607 GM	Sneek

Voor meer informatie over de individuele scholen kan via de algemene website doorgelinkt worden naar de eigen website.

Overige openbare informatie en inspectierapporten zijn bereikbaar via de website <https://www.scholenopdekaart.nl/>.

Algemene contactgegevens Stichting Palludara

Bestuursnummer 42545
Postbus 36, 8650 AA IJlst
0515-531826
info@palludara.nl
www.palludara.nl

Bestuur

De heer J.J. Fortuin, directeur-bestuurder
Nevenfuncties (onbezoldigd): bestuurslid Technolab, bestuurslid Playing for Success en bestuurslid van de koepelorganisatie van Christelijke schoolbesturen voor primair onderwijs in Friesland (CBOF).

Organisatiestructuur

Op basis van de managementfilosofie geeft het bestuur leiding aan de directeuren. De handelingsruimte van de directeuren is vastgelegd in het managementstatuut. De directeur-bestuurder voert jaarlijks managementgesprekken met de directeuren en stafmedewerkers. De raad voert voortgangsgesprekken met de directeur-bestuurder. Voorts is er overleg met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr) en de directeuren.

→ De interne organisatiestructuur is vastgelegd in het organogram in bijlage 2.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De GMR geeft uitvoering aan de bevoegdheden op grond van het reglement. Op schoolniveau is een medezeggenschapsraad (mr) en ouderraad (or) ingesteld. Naar behoefte worden resonansavonden georganiseerd.

→ Een verslag van de belangrijkste zaken in 2022 is opgenomen in bijlage 3.

Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid

De organisatie bereidt zich voor op een bestuurlijke fusie. Tot de besluitvorming in 2023 worden geen nieuwe activiteiten ontplooid. De looptijd van het bestaande strategisch beleid is daardoor met een jaar verlengd.

Er spelen geen zaken met belangrijke politieke of maatschappelijke impact.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Het jaarverslag is op bestuursniveau opgesteld. Het is niet op alle punten of op elk moment geschikt voor een discussie op lokaal niveau. Door het opnemen van de belangrijkste kengetallen per school tracht het bestuur het beeld naar buiten zo transparant mogelijk weer te geven.

Palludara heeft voor de horizontale verantwoording te maken met diverse groepen stakeholders (belanghebbenden). We noemen:

Ouders en leerlingen: vanzelfsprekend zijn zij het belangrijkste voor de stichting. Hun inbreng en hun eigen kennis en netwerk zijn van belang bij de keuzes die wij in het onderwijs maken.

Voor- en vroegschoolse educatie: gemeenten en kinderopvang zijn externe partners waarmee we overleggen. We vinden het van belang dat zij voldoende bekend zijn met de scholen en het beleid van stichting Palludara. Met een aantal instellingen werken wij samen om het onderwijs en de zorg voor de kinderen optimaal in te vullen: voor-, tussen- en naschoolse opvang, Centrum voor Jeugd en Gezin, advies- en meldpunt kindermishandeling, logopedie,

fysiotherapie, etc. De samenwerking met deze partners vindt veelal op schoolniveau plaats en binnen de bestaande zorgstructuur.

Het voortgezet onderwijs en het speciaal basisonderwijs: de constructieve samenwerking met hen is van groot belang voor de overdracht van de leerlingen, omdat wij hechten aan een goede doorgaande leerlijn.

Externe toezichthouders (Onderwijsinspectie, Dienst Uitvoering Onderwijs, etc.): zij zijn onze 'critical friends' die ons helpen de onderwijskwaliteit te waarborgen en te verbeteren.

Palludara is onderdeel van het samenwerkingsverband passend onderwijs Fryslân en van de Coöperatie van PO-besturen in Friesland (CBOF). Er zijn thans geen ontwikkelingen te melden. Meer informatie over samenwerkingsverbanden is te lezen op de website www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl.

→ In bijlage 4 is een grafische voorstelling van de samenwerkende ketenpartners opgenomen.

Klachtenbehandeling

Het bestuur heeft beleid ontwikkeld om de kwaliteit en de veiligheid binnen de scholen te optimaliseren. Alle scholen maken gebruik van een externe vertrouwenspersoon van de GGD en zijn aangesloten bij de landelijke klachtencommissie. De informatie over de klachtenregeling is in de schoolgids van iedere school en op de website van Stichting Palludara opgenomen. In het kader van deze regeling zijn in 2022 vier schriftelijke en twee telefonische meldingen binnengekomen. Deze zijn door het bestuur dan wel door de vertrouwenspersoon zelf afgehandeld. Er zijn geen officiële klachten ingediend.

Juridische structuur

Als juridische structuur hanteert de organisatie de stichtingsvorm.

Governance

In het kader van verdere professionalisering van het interne toezicht is het initiatief genomen tot de ontwikkeling en actualisering van diverse documenten die de governance betreffen. Met externe begeleiding van Verus vonden diverse bijeenkomsten plaats waarin dit werd besproken. Uiteindelijk heeft dit geleid tot een 'toolkit' governance.

Functiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die functiescheiding.

Stichting Palludara kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht: een College van Bestuur, hierna te noemen 'het bestuur' en een Raad van Toezicht, hierna te noemen 'raad'. De taken en verantwoordelijkheden zijn statutair vastgelegd. Het bestuur bestaat uit één lid, de heer J.J. Fortuin, met als functie directeur-bestuurder. De raad bestaat uit vijf leden. In het verslag van de raad wordt verwezen naar hun namen en (neven)functies.

Code goed bestuur

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

Stichting Palludara hanteert de **Code Goed Bestuur**, toetst zichzelf hier jaarlijks aan en stelt vast hieraan te voldoen. In 2022 is hiervan niet afgeweken.

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen die in het strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In 2019 is de strategische agenda geformuleerd. In deze agenda is een aantal ambities vastgesteld. Deze ambities bepalen de richting voor de komende vier jaren. De speerpunten die we op stichtingsniveau willen bereiken komen voort uit deze geformuleerde ambities. Binnen de strategische kaders is verscheidenheid tussen de scholen mogelijk, binnen de stichting verschillen de scholen in populatie, ambitie, pedagogische-didactische aanpak en teams. Onze kernwaarden (vanuit vertrouwen werken aan) verbinding, eigenaar en respect zijn van groot belang bij deze verscheidenheid.

Het bestuur houdt zicht op de onderwijskwaliteit via WMK|ParnasSys. De scholen van stichting Palludara beschikken allen over dit systeem voor kwaliteitszorg en ze werken vanuit een meerjarenplanning aan de continue ontwikkeling van de kwaliteit van de school. De directeur-bestuurder heeft in 2022 hierover minimaal één formeel gesprek gehad met de directeurs. Input voor dit gesprek is de schoolrapportage, het schooljaarverslag en het schooljaarplan. Daarnaast zijn er zogenaamde tandemgesprekken geweest tussen de school (directeur en intern begeleider) en staf (stafmedewerker onderwijs en orthopedagoog) over de schoolontwikkeling.

Het bestuur stelt formatie en middelen beschikbaar waarmee scholen in staat worden gesteld het ambitieniveau van onderwijskwaliteit te kunnen realiseren. In het geval van bijzondere omstandigheden wordt extra formatie beschikbaar gesteld. Mocht het nodig zijn, dan kan het bestuur gerichte interventies inzetten. Voor onderwijsvernieuwing konden de scholen een beroep doen op het innovatiebudget.

De verantwoording over de onderwijskwaliteit wordt afgelegd in het jaarverslag, in tussentijdse rapportages en in gesprekken tussen het bestuur en de interne toezichthouder.

Doelen en resultaten

De scholen van stichting Palludara richten zich in de eerste plaats op de basisvaardigheden (taal/lezen, rekenen, burgerschap en digitale geletterdheid). Daarnaast vinden we het van groot belang dat er voldoende aandacht is voor de sociaal-emotionele- en persoonsvorming. Alle scholen werken opbrengstgericht aan kwalitatief goed onderwijs. Binnen de stichting ligt de focus op handelingsgericht werken, wij streven naar een preventieve aanpak van onderwijs- en ontwikkelingsproblemen door vroegtijdig te signaleren en daarna te handelen. In de tandemgesprekken stond het punt handelingsgericht werken op de agenda, om te peilen hoe scholen hier handen en voeten aan gaven en waar ze tegenaan liepen.

In de beleidsperiode is een aantal concrete doelen benoemd: een passend aanbod en ondersteuning creëren en afstemming van onderwijs en zorg. Door ziekte of afwezigheid is een aantal doelen onder druk komen te staan, waaronder de doorontwikkeling van de sociale vaardigheidstraining (sova). Aan de andere kant is hoogbegaafdheidsonderwijs meer op de kaart gezet door het samenstellen van een kenniskring hoogbegaafdheid wat, onder leiding van één van de directeuren, enthousiast bezig is om het onderwijs aan deze groep leerlingen te optimaliseren.

Op het gebied van kwaliteitszorg wordt het systeem van de interne audits verder ontwikkeld. Drie besturen hebben de krachten gebundeld om te komen tot waarderende audits. Hiervoor zijn in 2022 medewerkers opgeleid die vanaf het schooljaar 2022-2023 het bovenschools auditteam vormen.

Verdere ontwikkelingen

Scholen hebben in het kalenderjaar 2022 te maken gehad met veel uitval en moesten ook dit jaar weer alle zeilen bijzetten om het primaire proces draaiende te houden. Toch is er beperkt lesuitval geweest en dat is te danken aan de grote inzet van alle medewerkers van de stichting. In diverse werkgroepen zijn de effecten van de voorgenomen fusie met CBO De Greiden verkend. Omdat het om bestuurlijke samenwerking gaat, zijn de onderwijskundige effecten op schoolniveau nog beperkt. Dat is anders voor de scholenfusies in Heeg en Woudsend. Hier moeten twee teams elkaar vinden in een toekomstige onderwijsvisie.

Toekomstige ontwikkelingen

Het strategisch plan eindigt in 2023. Door de beoogde fusie is afgestemd met de GMR en onderwijsinspectie dat het plan één jaar verlengd wordt. In 2023 wordt het strategisch beleid echter wel geëvalueerd (tussenevaluatie) en van daaruit zullen er actiepunten geformuleerd worden. Nadat het onomkeerbare besluit tot bestuurlijke fusie is genomen, starten we met de visievorming op de toekomst.

Onderwijsresultaten

Voor de onderwijsresultaten verwijzen wij graag naar de openbaar toegankelijke informatie op de website www.scholenopdekaart.nl

Onderwijskundige en onderwijsprogrammatische zaken

Op vrijwel alle scholen beschikken de leerlingen vanaf groep 3 over iPads en maken daarbij optimaal gebruik van methodische software. De verdere ontwikkeling van digitale geletterdheid om de software toe te kunnen passen is één van de speerpunten van het beleid.

Internationalisering

Er is geen beleid op het thema internationalisering.

Onderzoek

Sinds 2019 wordt ingezet op de onderzoekende houding van de leerkracht. In samenwerking met NHL/Stenden is scholing opgezet om tot professionele leergemeenschappen te komen. Eerst door de coronapandemie en daarna de uitvoering van de NPO-programma's is de verdere ontwikkeling gestagneerd. Op individuele basis, bijv. tijdens een opleiding verrichten medewerkers onderzoeksactiviteiten. Na de beoogde bestuurlijke fusie wordt getracht hier een nieuwe impuls aan te geven.

Inspectie

Er heeft tijdens het verslagjaar geen formeel bestuursgesprek met de onderwijsinspectie plaatsgevonden. Wel was er een open gesprek over de stand van zaken met betrekking tot de algehele onderwijskwaliteit.

Visitatie

Er vond tijdens het verslagjaar geen bestuurlijke visitatie plaats.

Passend onderwijs

Voor het realiseren van passend onderwijs wordt uitgegaan van de onderwijsbehoefte van de leerling. Scholen beschrijven in het schoolondersteuningsprofiel (SOP) hoe zij invulling geven aan de basisondersteuning, aan individuele begeleiding en wat de (on)mogelijkheden zijn voor extra-begeleiding binnen de school. De reguliere zorg op scholen wordt aangestuurd door een vaste coördinator leerlingenzorg (intern begeleider). De IB'ers komen om de zes weken bij elkaar voor intervisie en het bespreken van actuele ontwikkelingen. Voor specifieke ondersteuning op het gebied van leer- en ontwikkelingsproblematiek en psychologische onderzoeken is de eigen orthopedagoog beschikbaar.

Het is onze verantwoordelijkheid om leerlingen met ondersteuningsvragen een thuisnabije onderwijsplek te bieden. Indien mogelijk op de eigen school en zo nodig op een andere Palludaraschool. Zo werkt IKC Johannes Post intensief samen met Kentalis, zij zijn een zogenaamde medium setting, om leerlingen met een taalontwikkelingsstoornis (TOS) op een goede manier te begeleiden.

Palludara maakt deel uit van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân en ontvangt ondersteuningsmiddelen om zorg op maat te bieden. Voor leerlingen met een visuele beperking worden ondersteuningsafspraken met Visio gemaakt. De ondersteuningsmiddelen over 2022 ad € 682.500 (2021 € 636.000) zijn besteed aan formatie voor orthopedagogiek en onderwijsassistentie. Daarnaast wordt er, ter ondersteuning, materiaal aangeschaft. Het bestuur investeert daarnaast, vanuit de lumpsum, in de plusklas (Plusbus), sociale vaardigheden, techniek en de overgang van primair naar voortgezet onderwijs.

Met de ervaringen van acht jaar passend onderwijs is het bestuur een breed onderzoek gestart naar wat er nodig is voor een goede ondersteuningsstructuur in de toekomst. Het onderzoek wordt in 2023 afgerond.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Voor de NPO middelen heeft het bestuur kaders vastgesteld voor de analyse op schoolniveau, voor het aangaan van contractuele verplichtingen en de evaluatie en verantwoording. Voor de schoolscan is gebruik gemaakt van het schoolprogramma dat onderdeel is van Mijschoolplan uit het kwaliteitszorgsysteem van stichting Palludara. Daarnaast stelt het bestuur de scholen in de gelegenheid eigen oplossingen te kiezen voor zover deze passen binnen de menukaart van het ministerie. De medezeggenschap ten aanzien van het stellen van de bestuurlijke kaders zijn belegd bij de GMR, de uitvoeringsplannen per school zijn aan de eigen MR voorgelegd. De scholen zijn verantwoordelijk voor een adequate uitvoering van het programma en leggen hierover verantwoording af aan de eigen MR, aan het bestuur en desgevraagd aan de onderwijsinspectie. Het bestuur verantwoordt de inzet van middelen aan de GMR. Uitgangspunt voor het inzetten van de NPO middelen is dat we de onderwijsgroei van leerlingen willen stimuleren. De scholen hebben (globaal) de volgende interventies ingezet:

- Professionalisering; versterken van leerkrachtenvaardigheden (o.a. didactische vaardigheden, metacognitieve vaardigheden)
- Inzet ten behoeve van het welbevinden van de leerlingen (sociaal-emotionele trainingen)
- Inzet personeel; klassenverkleining en 1 op 1 begeleiding door extra inzet onderwijsassistenten en leerkrachten. Er is geen gebruik gemaakt van personeel dat niet in loondienst is.
- Aanschaf materialen voor verdieping en verrijking van het leerstofaanbod
- Aanpassingen cultuur en sportaanbod
- Verrijking van het naschools aanbod.

Daarbij benoemen de scholen dat de interventies passen bij de visie en plannen van de school en dat deze duurzaam ingezet worden. Veel van de scholing is inmiddels afgerond, de activiteiten voor cultuur en sport zijn doorgezet vanuit de eigen lumpsum.

Op bestuursniveau zijn de NPO middelen ingezet voor professionalisering van de intern begeleiders, inzet personeel en materialen.

Sociale veiligheid

Binnen stichting Palludara is de sociale veiligheid beschreven in het sociale veiligheidsplan. Dit plan is in 2014 geschreven en wordt in het schooljaar 2022-2023 aangepast. Bij het opstellen van het plan worden de directeuren nauw betrokken.

Ieder schooljaar wordt aandacht gevraagd voor het invullen van de veiligheidsbeleving van de leerlingen. Per schooljaar 2021-2022 is binnen het directeurenteam afgesproken dat hiervoor WMK gebruikt wordt. De veiligheidsbeleving enquête wordt bovenschools uitgezet en gedurende het jaar wordt er door de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit gemonitord of deze ingevuld wordt en of er toestemming gegeven is om deze door te zetten richting de onderwijsinspectie.

Ieder schooljaar ontvangt het bestuur de rapportage van de vertrouwenspersoon. Deze rapportage wordt intern besproken door bestuur en staf. Daarnaast wordt deze ook besproken met de externe vertrouwenspersonen. Naar aanleiding van deze gesprekken kunnen er ontwikkelpunten geformuleerd worden.

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen de gemeente Súdwest-Frylân vangt de Master Amiko in Sneek de belangrijkste stroom asielzoekers/nieuwkomers op. Ook onze scholen, als zij de expertise in huis hebben, vangen nieuwkomers op. IKC Johannes Post is hierin gespecialiseerd en deelt haar kennis en advies met de andere scholen.



2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Vanwege het aanhoudende tekort aan invalleerkrachten zijn diverse maatregelen genomen. Het bestuur heeft een vervangingspool met vaste invallers. Iedere school hanteert een protocol met te nemen stappen als er geen invaller beschikbaar is. De voorwaarden voor inval door eigen teamleden zijn verbeterd en er zijn Lio'ers en startende leerkrachten benoemd. Een aantal onderwijsassistenten is doorgestroomd naar de functie leraar en leraarondersteuner. Voor de structurele landelijke aanpak van het personeelstekort in het primair onderwijs is het arbeidsmarktplatform PO opgezet. Dit platform voorziet het veld van kengetallen en prognoses om bijv. proefberekeningen te maken. De personeelsproblematiek verschilt per regio. In onze regio hebben de besturen gekozen voor een regionale aanpak (RAP). Onder de naam Schoolplein Noord worden arbeidsmarktvragestukken verkend en uitgewerkt. Door publicaties en nieuwsbrieven wordt werken in het onderwijs breed gepromoot.

Doelen en resultaten

In deze beleidsperiode is een aantal concrete doelen benoemd: een actief beleid om leerkrachten te boeien en te binden, stimulering en verbetering van de digitale geletterdheid van leerkrachten en een actief scholingsbeleid met als thema de onderzoekende leerkracht. De plannen zijn niet uitgedrukt in geld. Een nadere uiteenzetting van het beleid is, net als de voortgang ervan, opgenomen in WMK (Ons beleidsplan). Zie hiervoor de voortgangsmonitor strategisch beleid.

Om uitvoering te geven aan de activiteiten van het Nationaal Programma Onderwijs zijn sommige reguliere activiteiten versneld of juist 'on hold' gezet.

Toekomstige ontwikkelingen

In het kader van de slogan *met een open blik kijk je verder* werken we samen aan de verdere professionalisering van de teams. Op alle scholen werken de leerlingen en leraren met iPads. Het blijven ontwikkelen van de digitale geletterdheid is één van de speerpunten. Het onderhouden van een goede ICT-infrastructuur en het veilig en juist omgaan met gevoelige informatie is hierbij een voorwaarde.

Na de eerste tranche in 2022 kunnen de overige scholen in 2023 ook subsidie aanvragen voor de verbetering van basisvaardigheden. Afhankelijk van de bestedingsplannen kan dit tijdelijk extra werkgelegenheid betekenen.

De visie op de toekomst zullen wij samen met onze fusiepartner ontwikkelen.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

We keren langzaam terug naar het 'nieuwe normaal' en houden we bijzondere aandacht voor ieders welbevinden. Een aantal scholen kreeg een nieuwe directeur of een interim-directeur.

Uitkeringen na ontslag

Het bestuur betaalt premie aan het Participatiefonds (PF). Het PF betaalt hiervan de kosten van werkloosheidsuitkeringen, mits de ontslagen aantoonbaar onvermijdbaar zijn. De in 2022 getoetste vergoedingsverzoeken zijn goedgekeurd. Er zijn geen uitkeringskosten verrekend. Om werkloosheidskosten in de toekomst te voorkomen kunnen medewerkers na de beëindiging van een tijdelijk contract in de invalpool opgenomen worden.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De middelen worden voor 25% op schoolniveau en voor 75% bovenschools ingezet. Het bovenschools deel wordt besteed aan de kosten van opleidingen en het eventuele verlof. Aan startende directeurs wordt extra formatie beschikbaar gesteld voor intervisie en begeleiding

tijdens de inwerkperiode. Voor startende leraren worden intervisiebijeenkomsten georganiseerd. Over het bedrag op schoolniveau maken de teams zelf afspraken. Het niet bestede deel kan aan andere activiteiten besteed worden.

Strategisch personeelsbeleid

We trachten zoveel mogelijk zelf te voorzien in de aanwas van nieuwe medewerkers via open sollicitaties, het werven onder stagiaires, het benoemen van Lio's en zij-instromers en het opleiden van onderwijsassistenten naar leraar of leraarondersteuner. Directeuren worden zowel intern als extern geworven. Het lerarentekort wordt met name op het gebied van (ziekte)vervangingservaren. Om hierin blijvend te kunnen voorzien zijn verschillende maatregelen getroffen die in het meerjarenformatieplan nader zijn uitgewerkt. Hiermee is het kwantitatieve aspect van strategisch personeelsbeleid voldoende geborgd.

In beginsel zijn alle medewerkers op iedere Palludaraschool plaatsbaar. Indien een school met een uitgesproken onderwijskundige visie een vacature heeft, wordt een profielschets opgesteld waarop medewerkers kunnen reflecteren. Het personeelsbeleid is in 2022 geactualiseerd en daagt medewerkers uit tot een leven lang leren. We richten ons daarbij op teamontwikkeling, professionele ontwikkeling en leiderschapsontwikkeling.

De directeuren geven uitvoering aan het personeelsbeleid en worden hierbij ondersteund door een hr-adviseur. Monitoring en evaluatie vindt binnen WMK plaats.

Directeuren en leraren (via de GMR) zijn betrokken bij de totstandkoming van de hr-strategie in het personeelsbeleidsplan en zullen ook betrokken worden bij de monitoring en evaluatie.

Daarnaast bestaat er een open cultuur waarin medewerkers via de eigen directeur onderwerpen voor de MT-agenda of voor gezamenlijke studiedagen kunnen inbrengen.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

De schoolgebouwen en de schoolpleinen vormen het visitekaartje voor de huidige en de potentiële nieuwe ouders; ze vormen het gezicht naar buiten toe. We onderkennen de samenhang tussen een schoon, veilig en goed onderhouden gebouw en een plezierige werk- en leeromgeving.

Tijdens corona was er veel landelijke aandacht voor de ventilatie in schoolgebouwen. Over het algemeen zijn ventilatiesystemen verouderd of zelfs niet aanwezig. De reguliere bekostiging is alleen bedoeld voor onderhoud en zeker niet toereikend voor grote aanpassingen, waardoor de klimaatproblematiek blijft bestaan. De mogelijkheden voor co-financiering op basis van de SUVIS-regeling zijn onderzocht, maar hebben niet tot concrete aanvragen geleid. In alle lokalen is een CO²-meter aanwezig, zodat de leraar maatregelen kan treffen als de situatie daarom vraagt.

Doelen en resultaten

Concrete doelen, anders dan de uitvoering van het planmatig onderhoud zijn niet geformuleerd. Ingrijpende werkzaamheden binnen een periode van vijf jaar worden, indien mogelijk, geclusterd. Het initiatief hiervoor berust bij het bestuur. Hier ligt ook de financiële verantwoordelijkheid. Het klachtenonderhoud en de verplichte keuringen zijn uitbesteed. Dit is contractueel vastgelegd voor een periode van drie jaar.

Er komt relatief veel leegstand voor, maar in de meeste gevallen wordt dit benut door organisaties voor kinder- en buitenschoolse opvang. Zij betalen een gebruikersvergoeding voor de kosten van schoonmaak en energie.

Toekomstige ontwikkelingen

De gemeente heeft kredieten beschikbaar gesteld voor renovatie van It Harspit in Oppenhuizen, gedeeltelijke nieuwbouw voor IKC Johannes Post in Sneek en gedeeltelijke nieuwbouw in Woudsend. Deze laatste hangt samen met de beoogde scholenfusie. In 2022 is nog een extra krediet beschikbaar gesteld voor de aanpak van de klimaatproblematiek op c.b.s. De Vuurvlinder. De uitvoering van de plannen, waarin ook de investering ten laste van het bestuur, vereist veel overleg en loopt vertraging op. In 2023 wil de gemeente een nieuw Integraal Huisvestingsplan (IHP) vaststellen. Ook hiervoor is veel overleg nodig.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Bij nieuw- en verbouw van scholen wordt ingezet op het realiseren van duurzame, flexibele en energiezuinige huisvesting. Omdat er geen overeenstemming met de gemeente is bereikt over toepassing van de SUVIS-regeling zijn de in 2021 ingediende aanvragen voor bestaande schoolgebouwen ingetrokken. Er zijn nog geen nieuwe aanvragen gedaan. De ambitie op dit gebied staat en valt met duidelijke regelgeving en financiering.

In het algemeen is bij het aangaan van nieuwe opdrachten aandacht voor duurzaamheid. De landelijke ontwikkelingen worden zo goed mogelijk gevolgd. Voor de komende beleidscyclus kunnen nieuwe speerpunten geformuleerd worden.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Het financieel beleid is grotendeels gestoeld op solidariteit. Scholen worden gefaciliteerd op basis van wat zij nodig hebben en niet op wat er wordt ontvangen. De jaarlijkse exploitatie is in principe sluitend. Vanuit de reserve is geld voor innovatie beschikbaar.

Doelen en resultaten

Voor 2022 zijn geen specifieke financiële doelen gesteld. Er is goed zicht op de gevolgen van de nieuwe bekostiging en op de eventuele risico's in de exploitatie. De reserves zijn voldoende om tegenvallers op te vangen. In het strategisch beleid staan twee actiepunten benoemd: het koppelen van innovatie aan het investeringsbeleid en het onderzoeken van de financiële mogelijkheden voor het realiseren van de strategische agenda. Het knelpunt bij dit laatste actiepunt is dat aan die agenda nog geen bedragen zijn gekoppeld. De onderwijskundige investeringen worden door de directeur onderbouwd en beoordeeld door het bestuur.

Opstellen meerjarenbegroting

De scholen leveren input aan de meerjarenbegroting met een leerlingenprognose en de gewenste investeringen. Ook de stafmedewerkers dienen hun bovenschoolse plannen in. Vaak lukt het nog niet om een aantal jaren vooruit te kijken. Zoals eerder opgemerkt is het strategisch beleid niet in geld uitgedrukt. Veel van de bovenschoolse activiteiten maken feitelijk al deel uit van het primaire proces. Denk hierbij aan de uitvoering van personeelsbeleid en professionalisering.

De reguliere rijksbijdragen zijn goed te bepalen. Er wordt geen rekening gehouden met indexeringen. Dat geldt ook voor de personeelslasten en de overige lasten. Door toenemende incidentele subsidies, bijv. voor verbetering van basisvaardigheden, kunnen per jaar

aanzienlijke verschillen in de baten ontstaan. Als deze baten wel zijn begroot, maar nog niet bekend is hoe dit ingezet gaat worden, wordt er meestal een stelpost of vacature opgenomen.

Toekomstige ontwikkelingen

De bekostiging komt op schoolniveau beschikbaar. De besteding wordt grotendeels gestuurd op basis van een bestaand allocatiemodel waarbij veel zaken bovenschools worden uitgezet. Het MT adviseert o.a. over de inzet van formatie en over investeringen. Door de vereenvoudiging van de bekostiging staat het huidige model enigszins onder druk. Teams en medezeggenschapsraden worden door het rijk meer in positie gebracht, waardoor bovenschoolse inzet niet meer vanzelfsprekend is. Dit vraagt dit om nieuwe inzichten. Vooralsnog is ervoor gekozen om geen grote veranderingen door te voeren in de meerjarenbegroting en de daaruit afgeleide ruimte voor meerjarenformatiebeleid. De noodzaak voor verandering wordt groter als er een structureel tekort dreigt. Dat is niet aan de orde.

Investeringsbeleid

Scholen die een onderwijsvernieuwing willen doorvoeren kunnen hun plannen voorleggen aan het bestuur. Het bestuur kan vanuit de reserve, dus buiten de begroting om, besluiten hiervoor een impuls subsidie te verstrekken. Dit kon in 2022 vooralsnog voor het laatst. Op de meeste scholen ging het om iPads voor de leerlingen. Het investeringsbeleid voor de vervanging van leermiddelen, inventaris en apparatuur is niet gewijzigd. Jaarlijks stellen de scholen samen met de staf hun wensen hiervoor op. Vooralsnog ontbreekt een goede meerjarenplanning.

Voor het meerjaarlijks onderhoud van gebouwen wordt een overzicht van werkzaamheden voor de eerste vijf jaar gemaakt. Dit is vooral om te kunnen beoordelen wat geclusterd kan worden, zodat de gebouwen er voor langere tijd goed bij staan. De dotatie aan de voorziening is gebaseerd op een periode van 20 jaar. De overcapaciteit in 2022 betreft ongeveer 15 lokalen. Een deel is in gebruik bij externe organisaties voor kinderopvang, etc. Met uitzondering van lesmethodes worden afschrijvingen en dotaties bovenschools verantwoord. Omdat steeds meer scholen overstappen op digitale methodes neemt de druk op de schoolexploitatie toe, vooral wanneer de papieren methodes nog niet volledig zijn afgeschreven.

Aan investeringen in vaste activa en groot onderhoud is € 678.915 begroot. De werkelijke investeringen bedragen € 462.663. Zie het staatje hieronder. Het meerjarig onderhoud is grotendeels doorgeschoven of 'geparkeerd' in afwachting van eventuele renovatie of nieuwbouw. De begrote aanschaf van installaties is bedoeld voor de verbetering van het binnenklimaat op scholen. Hiervoor zijn wel plannen gemaakt, maar de co-financiering is onvoldoende om de plannen te realiseren.

Vanaf 2022 worden de iPads geactiveerd. In de jaren daarvoor ging dit rechtstreeks uit de exploitatie ten laste van het innovatiebudget. In 2022 zorgt dit voor een extra investering.

Afloop investeringen	begroot	geïnvesteed	saldo
meerjarig onderhoud t.l.v. voorziening	394.000	32.639	361.361
terreininrichting en aanschaf installaties	100.000	0	100.000
leermiddelen	43.500	8.468	35.032
meubilair	70.415	89.989	-19.574
ICT-hardware	71.000	331.567	-260.567
	678.915	462.663	216.252

Treasury

De beleggingen, zowel financiële vaste activa als kortlopende effecten zijn gefinancierd met private middelen. Voor het beleggen van publieke middelen moet het bestuur voldoen aan de regeling RBO. Het bestuur houdt deze richtlijn ook aan voor 50% van de private middelen. Voor de overige 50% is het treasurystatuut in 2021 aangepast, waardoor met dit deel van de RBO afgeweken mag worden. In 2022 is voor nominaal 1 mln. euro aan effecten aangekocht en is 0,4 mln. extra in vermogensbeheer bij de bank gegeven.

Overtollige publieke middelen worden binnen het schatkistbankieren beheerd. Derivaten en leningen zijn niet aan de orde. Tenminste één keer per jaar komt de treasurycommissie bijeen voor het opstellen van het treasuryplan. Dit plan wordt als onderdeel van de begroting opgenomen.

- ➔ Het overzicht van de effecten, overige beleggingen en de spaarrekeningen is opgenomen in bijlage 5.

Allocatie van middelen

Het uitgangspunt voor de allocatie van middelen is dat scholen moeten kunnen beschikken over voldoende middelen om kwalitatief goed onderwijs te kunnen verzorgen onder normale omstandigheden. Op basis van bijzondere omstandigheden worden extra middelen beschikbaar gesteld. Dit geldt voor personeel, lesmaterialen en huisvesting en vereist solidariteit met andere scholen. De besluitvorming is destijds al door de rechtsvoorgangers gedaan en wordt jaarlijks aangepast aan actuele ontwikkelingen. Indien nodig worden aanpassingen ter instemming aan de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad voorgelegd. Anders besluit het bestuur na consultatie van het managementteam.

- De totale baten op organisatieniveau vormen het budget voor de jaarbegroting. De budgethouders (directeuren en stafmedewerkers) stellen hierbinnen een deelbegroting op. Na samenvoeging van de deelbegrotingen is de jaarbegroting in principe sluitend, tenzij het bestuur (na goedkeuring van de Raad van Toezicht) meer of minder budget kan besteden.
- Directeuren zijn budgethouder voor de kosten die zij redelijkerwijs zelf kunnen beïnvloeden. Dit zijn teamscholing (binnen het budget van € 500 per groep) en instellingslasten (leermiddelen, afschrijving lesmethodes, reproductiekosten, huishoudelijke uitgaven, etc.). Het budget wordt toegekend op basis van het aantal leerlingen, plus eventuele bijzonderheden.
- Het bestuur is budgethouder voor alle overige lasten (personeel, afschrijving, huisvesting, beheer en bestuur, etc.). Het budget bestaat uit alle andere baten die op school- en bestuursniveau worden ontvangen, mits niet geormerkt. De

stafmedewerkers verzorgen een groot deel van de verplichte administratie, waardoor de directeuren zich meer kunnen toeleggen op het onderwijskundig leiderschap.

- Het bestuur kan (een deel van) de budgetverantwoordelijkheid delegeren aan stafmedewerkers en penningmeesters van ouderraden. Voor investeringen op schoolniveau geldt een gedeelde budgetverantwoordelijkheid, d.w.z. gewenste investeringen worden zoveel mogelijk vooraf gepland en goedgekeurd. Voor tussentijdse investeringen heeft de schooldirecteur toestemming nodig van het bestuur of staf lid.
- Budgethouders zijn vrij in de keuze van leveranciers, tenzij het bestuur hiervoor (mantel)contracten heeft afgesloten of waar aanbestedingsregels dit verhinderen.
- De kosten van het bestuurlijk apparaat bestaan uit de loonkosten van bestuur en staf, overige personele lasten zoals professionalisering, bestuurs- en vergaderkosten en de exploitatie van het stafbureau. Het totaal bedraagt € 837.000 (2021 = 775.000). De toename is vooral het gevolg van salarisverhoging o.g.v. de cao.

Onderwijsachterstandenmiddelen (OAB)

Deze middelen worden toegekend op basis van schoolscores. Dit is een theoretische en indicatieve benadering op basis van de afkomst van individuele leerlingen. In potentie komen de middelen terecht bij scholen die leerlingen uit het zwakkere milieu hebben ingeschreven. De score wordt berekend door het CBS. Voorheen werd dit bepaald op basis van het postcodegebied. Voor die scholen geldt tot 1 augustus 2022 een overgangsregeling.

De bekostiging bedraagt een vast bedrag per achterstandspunt. Voor 2022 is dit € 144.000 (2021 = € 155.600). De drie scholen met een achterstandsscore zijn:

Onderwijsachterstandenmiddelen						
School	Achterstandsscore			Bekostiging		
	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	2021	2022	
De Legeaen	-	-	-	8.534	3.161	overgangsregeling
Klaver Fjouwer	-	-	-	4.267	1.580	overgangsregeling
De Twine	33,31	23,08	22,56	7.723	15.413	
De Bron	-	-	-	3.091	1.145	overgangsregeling
IKC Juliana/Wilhelmina	66,54	66,08	53,35	14.252	35.483	
IKC Johannes Post	135,17	101,97	119,20	95.544	79.013	
De Vuurvlinder	-	-	-	22.188	8.218	overgangsregeling
	235,02	191,13	195,11	155.600	144.014	

Het bestuur houdt bij de toedeling van formatie rekening met bijzondere omstandigheden. Dat kan de achterstandsscore zijn, maar er zijn ook scholen met vergelijkbare problematiek die geen score hebben.

Het bestuur besluit na consultatie van het managementteam over de verdeling van de OAB-middelen. Er is vooral behoefte aan extra personele inzet. Dat kunnen kleinere groepen zijn of groepsondersteuning door onderwijsassistenten.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

Prognose van leerlingen en medewerkers in hoofdstuk 3.1

Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Er is een intern risicobeheersingssysteem (ParnasSys|WMK) voor kwaliteit/inhoud en een systeem voor formatie en cijfers (Cogix). Cogix biedt het bestuur en scholen inzicht in de kosten op korte en langere termijn. WMK kent verschillende modules. De module Ons beleidsplan is leidend voor de schoolplannen. In 2021 is een externe risicoanalyse uitgezet waarbij de risicogebieden gekwantificeerd zijn. Met de hieraan gekoppelde toolbox kan het bestuur het risicobeheer voeren. Beide zijn in 2022 opgeleverd.

Twee stafmedewerkers (onderwijs en financiën) voeren het bovenschools beheer over de intern risicobeheerssystemen en zijn verantwoordelijk voor de rapportage naar het bestuur, management en de interne toezichthouders. WMK werkt met schooljaren en dat leent zich minder goed voor een rapportage op kalenderjaar.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

De risico's van operationele activiteiten liggen voornamelijk in de sfeer van bestuur en leiding, personeel en huisvesting. De risico's worden door het bestuur onderkend en er worden ook maatregelen getroffen, maar dan vaak als onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering.

Bij bestuur en leiding moet gedacht worden aan monitoring en evaluatie van strategisch beleid en de relatie met de schoolplannen, kwetsbaarheid van de staf en het eigenaarschap van directeuren. De uitvoering van het strategisch beleid is deels on hold komen te staan onder invloed van de NPO-plannen. De cyclus is dan ook met een jaar verlengd. De staf is versterkt, processen zijn meer geautomatiseerd en met Cogix is er beter financieel inzicht op langere termijn. Het eigenaarschap van directeuren wordt vooral onderwijskundig beleefd, omdat de bedrijfsvoering grotendeels op stafniveau plaatsvindt. Een ander allocatiemodel zou het eigenaarschap kunnen bevorderen.

Bij personeel liggen de risico's in de personeelskrapte, uitvoering van verzuim en hr-beleid. In 2022 is nieuw personeelsbeleid vastgesteld. De beleidsvoornemens en procedures worden verder uitgewerkt in een personeelshandboek. De hr-medewerker krijgt hierin een belangrijke positie. Op het gebied van huisvesting is het dagelijks beheer (onderhoud en facilitair) goed op orde. Activiteiten op het gebied van duurzaamheid, renovatie en nieuwbouw blijven achter. De kennis op dit gebied moet vaak ingehuurd worden. Voor de richting is het nieuwe IHP bepalen. Dit wordt niet eerder dan in 2023. Verder wachten we op het rijk om werk te maken van structurele financiering voor de verbetering van verouderde schoolgebouwen.

3. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk verantwoorden we de financiële staat van het bestuur. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen (teldatum 1-10-2021 en vervolgens per 1-2)

Feit	okt-2021	feb-2022	feb-2023	feb-2024	feb-2025	feb-2026	feb-2027
Totaal aantal leerlingen	2.176	2.269	2.273	2.263	2.253	2.253	2.250

De teldatum is door de vereenvoudigde bekostiging verschoven van 1 oktober naar 1 februari. Het aantal leerlingen op 1 februari is bepalend voor de bekostiging in het daaropvolgende kalenderjaar. De laatste oktobertelling (2021) is nog bepalend voor de lumpsum over de periode augustus tot en met december 2022, de overgangsregeling en voor enkele tijdelijke subsidies (NPO-middelen en Professionalisering). De genoemde aantallen zijn inclusief de eerste twee leerjaren van Perspectief 10-14.

Het aantal leerlingen blijft redelijk stabiel. Hierdoor kan het reguliere volume grotendeels behouden worden. Voor de gemiddelde groepsgrootte wordt gestreefd naar 23 leerlingen. In werkelijkheid ligt het aantal op 20,6 (2022-2023) en 21,4 (2023-2024).

FTE (per 31-12-2022)

Functie categorie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directie	10,88	11,54	11,63	11,60	11,60	11,60
OP	126,36	123,19	120,28	117,86	114,19	113,61
OOP	47,17	42,28	37,49	36,49	35,90	35,90
Totaal	184,41	177,00	169,40	165,95	161,70	161,11

De categorie OP (onderwijzend personeel) betreft leraren LB en LC.

De categorie OOP (onderwijs ondersteunend personeel) betreft alle ondersteunende functie van schoonmaker tot stafmedewerker, zowel op schoolniveau als bovenschools.

De bezetting gaat uit van de werkelijke inzet per 31 december 2022, met daarin tijdelijke contracten die op 31 juli 2023 aflopen. Er is tijdelijk sprake van extra inzet die uiteindelijk terugloopt naar nul. Dit wordt bekostigd uit fusieformatie, NPO subsidie en subsidie voor de verbetering van basisvaardigheden. Het personeel dat hiervoor benoemd is, kan een reguliere plek in de formatie krijgen als er ruimte in de formatie ontstaat.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten 2021 en 2022

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil tov begroting	Vershil tov 2021
3.1 Rijksbijdragen	16.461.762	16.054.873	17.950.521	1.895.648	1.488.759
3.2 Overige overheid	483.071	91.677	153.917	62.240	-329.154
3.5 Overige baten	178.654	135.000	204.915	69.915	26.260
3 Baten	17.123.487	16.281.550	18.309.353	2.027.803	1.185.866
4.1 Personeelslasten	13.725.148	13.550.050	14.664.690	1.114.639	939.541
4.2 Afschrijvingen	212.176	230.212	253.018	22.806	40.842
4.3 Huisvestingslasten	1.157.538	1.294.000	1.316.350	22.350	158.811
4.4 Overige lasten	1.487.694	1.935.208	1.503.413	-431.795	15.719
4 Lasten	16.582.557	17.009.470	17.737.470	728.000	1.154.913
5.1 Rentebaten	19.560	2.100	37.140	35.040	17.580
5.5 Rentelasten	17.646	6.000	13.226	7.226	-4.420
1 Resultaat	542.844	-731.820	595.796	1.327.617	52.952

Het resultaat over 2022 is aanzienlijk hoger dan begroot. Dit komt vooral door indexering van de rijksbijdragen over het schooljaar 2021-2022 (3^e regeling) met 9,064% ten opzichte van 2020-2021. Deze verhoging van de lumpsum werkt ook door in o.a. de fusiegarantie en in de ondersteuningsmiddelen voor passend onderwijs. Verder kregen we nog groeiformatie en enkele kleinere subsidies.

Onder overige overheid en overige baten is de besteding van enkele overige subsidies (brede school, gezonde school, meer muziek in de klas, etc.) verantwoord.

De lasten stegen ook, en dan vooral de personele lasten. Dit als gevolg van het dichtten van de loonkloof tussen het PO en VO, de toegenomen formatieve inzet en de terugkeer van de bindingstoelage. Verder is er een stijging van de kosten voor extern personeel te zien, omdat een aantal vacatures moeilijk te vervullen is. Daarentegen werd minder dan begroot voor professionalisering uitgegeven en verviel vanaf augustus de premiebetaling aan het Participatiefonds

Onder de overige lasten is een post onvoorzien en een post innovatie opgenomen. De onvoorzien lasten bleven uit en de kosten van onderwijsvernieuwing (iPads) werden geactiveerd. Hierdoor is een onderbesteding ontstaan, maar stegen de afschrijvingskosten. Van de in 2022 ontvangen NPO-middelen bleef ruim € 552.000 over. Dit bedrag wordt in de komende jaren besteed. Er is een bestemmingsreserve opgenomen waaraan dit bedrag wordt toegevoegd.

Ten opzichte van 2021 zijn de verschillen minder groot. Ook hier is sprake van hogere rijksbijdragen met als belangrijkste oorzaak de indexering. De onder overige overheid opgenomen corona-subsidies (voor extra handen in de klas) kwamen in 2022 niet terug. Het verschil in loonkosten is voornamelijk veroorzaakt door het dichtten van de loonkloof. Verder zijn de huisvestingslasten (o.a. onderhoud, energie en schoonmaak) fors toegenomen.

Meerjarenbegroting

Grootboekrekening	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
3.1 Rijksbijdragen	18.058.882	16.785.121	16.347.617
3.2 Overige overheid	73.000	50.000	50.000
3.5 Overige baten	178.378	178.000	178.000
3 Baten	18.310.260	17.013.121	16.575.617
4.1 Personeelslasten	15.035.933	14.104.029	13.963.000
4.2 Afschrijvingen	259.361	256.996	256.444
4.3 Huisvestingslasten	1.404.500	1.297.500	1.237.500
4.4 Overige lasten	1.605.467	1.118.609	1.113.609
4 Lasten	18.305.260	16.777.134	16.570.554
5.1 Rentebaten			
5.5 Rentelasten	5.000	5.000	5.000
1 Resultaat	0	230.987	63

Voor 2023 verwachten we min of meer gelijkblijvende baten. Het leerlingenaantal is vrij stabiel en er is nog sprake van overgangsbekostiging. In de personeelslasten en in de overige lasten zijn stelposten opgenomen voor te besteden NPO-middelen en subsidie basisvaardigheden. De NPO-bekostiging vervalt al per 1 augustus 2023.

In 2024 is er naast de reguliere bekostiging alleen nog extra fusiebekostiging. Er is nog geen rekening gehouden met eventuele nieuwe fusiegelden. De besteding van de extra middelen (NPO en basisvaardigheden) zit in de personeelslasten en de overige lasten. Door tijdelijke NPO-benoemingen niet te verlengen moet er een besparing op deze posten gerealiseerd kunnen worden.

In 2025 neemt de extra bekostiging nog verder af en verwachten we een verdere daling van de extra formatie en van de huisvestingslasten.

Balans en meerjarenperspectief

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1.2 Materiële vaste activa	1.273.965	1.450.971	1.462.561	1.470.565	1.429.120
1.3 Financiële vaste activa	23.510	859.692	900.000	1.000.000	1.000.000
Vaste Activa	1.297.475	2.310.664	2.362.561	2.470.565	2.429.120
1.5 Vorderingen	1.148.425	381.881	250.000	250.000	250.000
1.6 Effecten	1.091.250	1.372.115	1.500.000	1.500.000	1.500.000
1.7 Liquide middelen	4.826.015	5.944.637	5.180.554	5.229.885	5.581.011
Vlottende Activa	7.065.690	7.698.633	6.930.554	6.979.885	7.331.011
1 Activa	8.363.165	10.009.296	9.293.114	9.450.450	9.760.131
2.1 Eigen Vermogen	5.975.223	6.571.020	6.635.426	7.102.761	7.232.443
2.2 Voorzieningen	1.070.755	1.377.688	1.357.688	1.047.688	1.227.688
Eigen Vermogen	7.045.978	7.948.708	7.993.114	8.150.450	8.460.131
2.4 Kortlopende schulden	1.317.187	2.060.588	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Vreemd Vermogen	1.317.187	2.060.588	1.300.000	1.300.000	1.300.000
2 Passiva	8.363.165	10.009.296	9.293.114	9.450.450	9.760.131

Ten opzichte van 2021 is de vaste activa met ruim 1 mln. euro toegenomen, waarvan ruim € 800.000 aan financiële vaste activa (langlopende effecten). De materiële activa stijgt door het activeren van investeringen in innovatie.

De doorlopende vordering op het rijk is met de invoering van vereenvoudigde bekostiging vervallen. Er is, vanuit private middelen, € 400.000 toegevoegd aan het duurzaam beleggingsmandaat. De nog niet-bestede subsidies basisvaardigheden en NPO zorgen voor een flinke stijging van liquide middelen.

De toename van het eigen vermogen wordt bijna volledig veroorzaakt door niet-bestede NPO-middelen. Dit is in een bestemmingsreserve opgenomen. De niet-bestede subsidie basisvaardigheden is als overlopende post onder de kortlopende schulden opgenomen. De onderbesteding aan gepland groot onderhoud leidt tot een vrij hoge voorziening. Met het oog op het toepassen van de componentenmethode vanaf 2024 wordt verwacht dat de huidige stand een reële wordt.

Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

Er is geen meerjarig investeringsplan. Investeringen worden jaarlijks geïnventariseerd en begroot. De risico's zijn voldoende in beeld en afgedekt. Met het oog op een eventuele bestuurlijke fusie is het vaststellen van nieuw financieel beleid, incl. het allocatievraagstuk vooruitgeschoven. Er zal geen financieringsprobleem ontstaan en externe financiering is evenmin aan de orde.

Materiële vaste activa: de eerste serie iPads wordt vanaf 2023 vervangen. Tot 2022 werd hier niet op afgeschreven. We verwachten dat de boekwaarde daardoor verder zal toenemen, maar op dit moment ontbreekt het nog aan inzicht om een goede investeringsbegroting te maken. Dat geldt zowel voor ICT als voor schoolmeubilair.

Financiële vaste activa: Dit is privaat gefinancierd. Jaarlijks wordt een deel van de obligaties afgelost. De verwachting is dat wordt herbelegd.

Vorderingen: deze blijven nagenoeg gelijk. Het betreft voornamelijk gemeentelijke subsidies en rente.

Effecten: de aanschafwaarde van het duurzaam beleggingsmandaat bedraagt 1,4 mln. euro met een verdeling in effecten en liquiditeiten. Jaarlijks wordt een deel van de langlopende effecten afgelost.

Liquide middelen: per 31 december 2022 staat ruim 5,2 mln. euro uit aan schatkistbankieren. Sinds 2022 wordt hierover ook weer rente ontvangen. Door de besteding van extra subsidies in 2023 t/m 2025 zal het saldo afnemen.

Eigen vermogen: de algemene reserve per 31 december 2022 bedraagt afgerond € 2.771.000. De bestemmingsreserves € 3.800.000, waarvan € 2.981.000 aan private middelen. Een zekere risicobuffer is gewenst. Toename van het vermogen is geen doel op zich.

Voorzieningen: de onderhoudsvoorziening bedraagt € 1.074.000. Het verloop is grillig en is mede afhankelijk van het IHP. Er wordt toegewerkt naar de componentenmethode.

Kortlopende schulden: voor 2022 is dit inclusief nog te besteden subsidies ad € 519.000. Dit betreft grotendeels subsidie voor verbetering van basisvaardigheden.

Er worden geen bijzondere ontwikkelingen verwacht m.b.t. de financieringsstructuur, het huisvestingsbeleid, contractactiviteiten en derde geldstroomactiviteiten.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Er is in betrekkelijk korte tijd veel extra geld naar de scholen gegaan. Dit heeft alles te maken met de coronapandemie en is bedoeld voor het treffen van maatregelen om eventuele aan te pakken. Door personeelskrapte is de gewenste inzet niet altijd voorhanden en wordt de besteding over meerdere jaren uitgespreid. Ook de geplande beleidsontwikkeling wordt erdoor vertraagd of uitgesteld. Hierdoor blijft er geld over en nemen de kengetallen toe. Dit zien we pas na 2024 veranderen, tenzij de tijdelijke extra middelen blijven komen.

Kengetallen

De financiële positie op balansdatum is sterk en ruim voldoende om eventuele tegenvallers op te vangen. De kengetallen bevinden zich boven de signaleringgrenzen van de inspectie. Vanaf 2022 is sprake van mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen. De redenen hiervoor zijn het uitblijven van investeringen, veel hogere rijksbijdragen dan begroot en een onderbesteding op reguliere personele lasten door de inzet van bijv. NPO-subsidie. Dit wordt aangetoond in onderstaand model dat door de PO-raad is ontwikkeld. Hieronder staan alleen de hoofdlijnen.

➔ In bijlage 6 is een uitgebreide rapportage naar het model van de PO-raad opgenomen.

Is er sprake van een mogelijk risico ten aanzien van de financiële continuïteit/ weerbaarheid? (ondergrens)

	2021	2022	2023	2024
Solvabiliteit 2: ondergrens 30%	84,25%	79,41%	86,10%	86,47%
Weerstandsvermogen: ondergrens 5%	34,86%	35,82%	36,24%	41,75%
Liquiditeit (current ratio): ondergrens 0,75	5,36	3,74	5,38	5,49
Signalering mogelijk continuïteitsrisico?	nee	nee	nee	nee

Signalering mogelijk bovenmatige reserves - exclusief vordering OCW

	2021	2022	2023	2024
A. Feitelijk publiek eigen vermogen				
Eigen vermogen	€ 5.975.223	€ 6.571.020	€ 6.635.426	€ 7.102.761
minus: Privaat eigen vermogen	€ 2.973.687	€ 2.980.809	€ 3.000.000	€ 3.000.000
minus: Bestemmingsreserves	€ 267.000	€ 819.097	€ 750.000	€ 500.000
totaal	€ 2.734.536	€ 2.771.114	€ 2.885.426	€ 3.602.761
B. Sectorspecifieke signaleringswaarde publiek eigen vermogen				
1.a Boekwaarde materiële vaste activa (excl. gebouwen)	€ 1.075.254	€ 1.450.971	€ 1.462.561	€ 1.470.565
1.b (Aanschafwaarde gebouwen * 50%) * 1,27	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186
2. Liquiditeitsbuffer (bedrag kan aangepast worden o.b.v. risico-analyse)	€ 857.057	€ 917.325	€ 915.513	€ 850.656
3. Vordering op OCW	€ 670.736	€ -	€ -	€ -
totaal	€ 2.791.233	€ 2.556.482	€ 2.566.260	€ 2.509.407
Signalering mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	n.v.t.	€ 214.632	€ 319.166	€ 1.093.354
als % van totale baten	0,0%	1,2%	1,7%	6,4%

Toelichting op de financiële positie

Uit de risicoanalyse komt naar voren dat de gekwantificeerde risico's een buffer aan eigen vermogen vragen van rond de 2 mln. euro. De meerjarenbegroting kent nog wel enkele onzekerheden. Die bestaan vooral uit personele lasten als niet tijdig afgeschaald kan worden.

Het bestuur onderhoudt regelmatig contact met het intern toezicht en de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad. Dit gebeurt in ieder geval tijdens het begrotingsproces en na vaststelling van de jaarrekening. In de tussenrapportages wordt ook getracht een genormaliseerd resultaat te presenteren.

Verlag intern toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van Stichting Palludara ziet toe op het functioneren van het bestuur van de stichting in relatie tot de externe omgeving. Dit toezicht vindt plaats binnen de context van de statuten en de toepasselijke wet- en regelgeving.

Verantwoording wettelijke taken

In het verslagjaar is goedkeuring gegeven aan de jaarrekening 2021 en de begroting 2023. We hebben – met de informatie van de onderwijsinspectie en de accountant - geconstateerd dat de wettelijke voorschriften nageleefd worden. Ons handelen en dat van het bestuur is in overeenstemming met de code goed bestuur. Hier is in 2022 niet van afgeweken.

De accountant heeft verklaard dat de middelen rechtmatig zijn verkregen en dat deze ook rechtmatig en doelmatig zijn besteed. De financiële positie van de stichting geeft geen aanleiding tot extra aandacht van de raad. Het meerjarenperspectief biedt vertrouwen voor de toekomst.

In 2014 is een meerjarige relatie met Van Ree Accountants aangegaan voor de controle van de jaarrekening en het opstellen van eventuele adviezen. De benoeming van de accountant is stilzwijgend met een jaar verlengd.

In de loop van 2022 is de CAO Bestuurders Funderend Onderwijs vastgesteld. Deze geldt met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. De arbeidsvoorwaarden van de directeur-bestuurder zijn hierop aangepast. Om de toezichthoudende taak adequaat vorm te geven is een gestructureerde gesprekkencyclus met de directeur-bestuurder opgezet. Het uitvoerend bestuur is door de twee leden van de remuneratiecommissie geëvalueerd.

Daarnaast spreekt de RvT met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) en het Managementteam (MT). Het contact met de organisatie Palludara is op hoofdlijnen ‘nose in, hands out’; een belangrijk uitgangspunt. Om meer inzicht te krijgen worden interne audits op de scholen georganiseerd.

We ervaren met plezier de betrokkenheid en inzet van de leden en medewerkers. De viering van het tweede lustrum was hier een goed voorbeeld van. Het is mooi dat er groei is te zien in eigenaars- en onderwijsondernemerschap. Dat geeft vertrouwen naar de toekomst!

Verantwoording op grond van de code goed bestuur

Stichting Palludara geeft vorm aan de code goed bestuur door de keuze voor een organieke scheiding van bestuur en toezicht. De RvT is hierbij het toezichthoudend orgaan.

In het kader van verdere professionalisering hebben de raad en de bestuurder het initiatief genomen tot de ontwikkeling en actualisering van diverse documenten die governance onderwerpen betreffen. Met externe begeleiding van Verus vonden diverse bijeenkomsten plaats waarin dit werd besproken. Uiteindelijk heeft dit geleid tot een ‘toolkit’ governance. In 2022 is een aantal reglementen geactualiseerd.

-> In bijlage 7 is de samenstelling van de raad en een overzicht van (on)bezoldigde nevenfuncties per 31 december 2022 opgenomen. Hierin staan ook de taken en aandachtsgebieden beschreven.

Het functioneren van de RvT ‘an sich’ is geen vrijblijvende en regelloze activiteit. De leden omarmen de geldende code en hanteren veldstandaarden die vaak stringenter zijn dan die

voor het primair onderwijs gelden. Onder leiding van Verus is het eigen functioneren over 2022 geëvalueerd. Dit kreeg zijn beslag in februari 2023.

Binnen de raad is jaarlijks een toetsing op (betaalde) nevenfuncties en mogelijke belangenverstrengeling; de zogenaamde 'integriteitscheck'. Vermenging van de bestuursfunctie met een toezichthoudende functie elders is niet aan de orde.

Besluitvorming binnen de stichting is formeel voorbehouden aan het bestuur. Voor een aantal specifieke gevallen is de directeur-bestuurder gehouden aan besluitvorming met nadrukkelijke participatie en instemming van de RvT (o.a. bij beslissingen met een langere termijn impact als strategisch beleid en begroting) zoals verwoord in de statuten. De huidige praktijk is dat bestuur en toezicht over een veelheid aan beleidsterreinen in een permanent karakter de dialoog zoeken.

De RvT en de directeur-bestuurder hebben in het verslagjaar 2022 zowel in vergadering als in specifieke thema-overleggen intensief gesproken over de ontwikkeling van de organisatie. De reguliere vergaderingen worden door de voorzitter en de directeur-bestuurder voorbereid. Dit overleg heeft daarnaast een klankbordfunctie.

De bestaande samenwerking met CVO Zuidwest-Fryslân is hierbij voorlopig geëvalueerd en voortgezet. Verder stond 2022 vooral in het teken van het onderzoek naar een bestuurlijke fusie met CBO De Greiden en de scholenfusies in Heeg en Woudsend, waarbij samenwerking met de Bisschop Möller Stichting (BMS) vereist is. Om verdere samenwerking met o.a. kinderopvang mogelijk te maken zijn de statuten enigszins aangepast.

In verband met het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd heeft de huidige directeur-bestuurder aangegeven dat er in het voorjaar van 2023 een vacature ontstaat. Daar dan, naar verwachting, de definitieve besluitvorming van de bestuurlijke fusie nog niet rond is, opteert de RvT alvast voor een interim-bestuurder.

De vergoeding die de raad ontvangt is opgenomen in het jaarverslag en bevindt zich ruim binnen de marges die worden gehanteerd. Gezien de inzet van de raad is wel afgesproken deze jaarlijks te evalueren en af te zetten tegen de inspanningen die van de raad in toenemende mate worden gevraagd.

Interne risicobeheersing en continuïteit

Aan de uitgaven in het verslagjaar ligt een begroting en een formatieplan ten grondslag. Aanvullend is een deel van het eigen vermogen beschikbaar voor incidentele investeringen in innovatie en duurzaamheid. In tegenstelling tot 2021 maakt het NPO ook deel uit van deze stukken.

Iedere vier maanden wordt een brede rapportage opgesteld met daarin de uitputting van de begroting, de stand van zaken met betrekking tot investeringen, projecten en de voortgang van de strategische agenda. Deze rapportage wordt in de RvT besproken. Het doel hiervan is vast te stellen of er tijdens het kalenderjaar bijgestuurd moet worden.

De RvT-leden met als aandachtsgebied financiën hebben periodiek overleg met de directeur-bestuurder en controller over de algehele bedrijfsvoering en het treasurybeleid. In de rollen van auditcommissie en treasurycommissie bespreken zij niet alleen de begroting en de jaarrekening, maar verkennen zij ook de (on)mogelijkheden van het benutten van de vermogenspositie in relatie tot de risicoanalyse. Deze gesprekken worden ter borging in de reguliere RvT-vergaderingen teruggekoppeld. Naar aanleiding van de toestand in de wereld zijn financiële zekerheden onder druk komen te staan. Mede hierom is het treasurystatuut gewijzigd.

Om de continuïteit te waarborgen wordt minstens twee keer per jaar vastgesteld hoe de toekomstige bekostiging zich tot de structurele uitgaven verhoudt. Dit kan leiden tot het actualiseren van de meerjarenbegroting (najaar) en het meerjarenformatieplan (voorjaar). De tekorten die in 2021 nog werden voorzien, zijn anno 2022 niet langer aan de orde. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn een stabiel aantal leerlingen en hogere indexering van de bekostiging dan verwacht. De meerjarenbegroting vormt de basis voor de cijfers in de continuïteitsparagraaf.

De risico's zijn begin 2022 in kaart gebracht door Van Ree Accountants. Door aan de risico's een financieel belang toe te kennen, ontstaat er een beeld van het benodigde weerstandsvermogen. Dit vermogen is mede bepalend voor de inspectiebeoordeling van een eventueel bovenmatig (publiek) eigen vermogen. Op grond van te nemen beheersmaatregelen kan het risico, en daarmee het financieel belang, beïnvloed worden. Hieronder is nog een situatie op basis van de werkelijke cijfers over 2020 gepresenteerd. Het risicomanagement wordt in het bestuursverslag nader toegelicht.

Domein	Financieel belang	Weerstandsvermogen
Bestuur en leiding	€ -	€ -
Huisvesting	€ 1.100.000	€ 525.000
Ontwikkelingen in onderwijs	€ 300.000	€ 90.000
Personeel	€ 875.000	€ 390.000
Overig	€ 650.000	€ 195.000
Totaal	€ 3.025.000	€ 1.200.000
Kwalitatieve risico's*		€ 941.000
Totale risicobuffer		€ 2.141.000

*) Naast een risicobuffer voor de specifiek benoemde risico's, is er ook een risicobuffer nodig voor kwalitatieve risico's. Deze algemene risicobuffer is gesteld op 6% van de totale baten. Op basis van de baten over 2020 komt dit op een algemene risicobuffer van € 941.000.

Er zijn diverse instrumenten in gebruik waarmee de voortgang wordt bewaakt. Op strategisch niveau (bestuur) wordt gewerkt met Ons Beleidsplan. De schoolplannen worden hiervan afgeleid. Op de scholen wordt gewerkt met Werken met Kwaliteitskaarten (WMK|ParnasSys) voor de onderwijskwaliteit en Mijn Schoolteam (MST) voor de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers. Samen met de informatie uit de leerlingenadministratie, de personeels- en salarisadministratie en de financiële administratie biedt dit de informatie om 'in control' te zijn en te blijven. De aanwezige risico's worden hiermee zoveel mogelijk afgewend. Het blijft echter een lastige opgave om binnen de kleine staforganisatie tot één allesomvattende planning en control cyclus te komen. Enkele onzekerheden die naar de mening van de RvT blijven bestaan zijn de gevolgen op termijn van de vereenvoudigde bekostiging en de personeelskrapte.



Toelichting op de continuïteitsparagraaf

Op 1 februari 2022 telden de scholen gezamenlijk 2.269 leerlingen (inclusief 46 leerlingen voor Perspectief 10-14). Op 1 februari 2023 lag het aantal iets hoger en voor de komende jaren blijft het nagenoeg stabiel. Hierdoor blijft de basisbekostiging ook stabiel.

Door te anticiperen op teruglopende fusiemiddelen wordt een eventueel tekort vermeden.

Hiertoe is een aantal formatieve taakstellingen in de meerjarenbegroting opgenomen.

De huisvestingslasten hangen samen met het feitelijke staat en gebruik van de schoolgebouwen. Het bestuur onderzoekt waar nodig de mogelijkheid van renovatie en verduurzaming. Omdat er op dit terrein nog geen duidelijke wetgeving is, staat de uitvoering nog on hold. Per 1 augustus 2023 wordt het schoolgebouw in Woudsend overgedragen aan de BMS. Het medegebruik door o.a. kinderopvang neemt toe. De huisvestingslasten lopen jaarlijks een stukje terug, al blijven de energielasten op termijn onvoorspelbaar.

In 2023 wordt een nieuw Integraal huisvestingsplan (IHP) voor de gemeente opgesteld. Hierin komen richtinggevendende afspraken over de toekomstige huisvestingsbehoefte.

Accountantsverslag over 2021

In algemene zin heeft de stichting een goed jaar gehad en heeft het de meeste zaken goed op orde, ook gezien de omvang van de organisatie. Hieronder staat een recapitulatie van de adviezen aan het bestuur en de RvT. Daar weer onder staat de stand van zaken ultimo 2022 m.b.t. de opvolging van de adviezen.

Paragraaf	Onderwerp	Urgentie
4.4.1	Verklaringen Omtrent het Gedrag Wij achten het van belang dat het bestuur op de hoogte is van medewerkers die geen VOG hebben, maar wel in contact komen met leerlingen. Op deze wijze kunt u gestalte geven aan uw risicobereidwilligheid.	Hoog
4.4.2	Europese aanbestedingen Pas het inkoop- en aanbestedingsbeleid op onderdelen aan, om te voorkomen dat sprake is van overschrijdingen.	Gemiddeld
4.5.1	Desinvesteringen Wij adviseren u na te gaan of de activa aanwezig is en gebruikt wordt binnen de organisatie. Wanneer dit het geval is, dient de activa opgenomen te blijven in de activastaat.	Gemiddeld
4.5.2	Bijdragen aanpassingen schoolplein Wij adviseren u de inkomsten consistent te verwerken in de jaarrekening en wel in de baten.	Gemiddeld
4.5.3	BTW-verleggingsregeling ICT Wij adviseren u de leveranciers te attenderen op de BTW-verleggingsregeling en wij adviseren u deze regeling zelf ook in acht te nemen.	Gemiddeld
5.2	Proces inkopen en investeringen Wij adviseren u aandacht te hebben voor de periodiciteit van de kosten en facturen voor een schooljaar uit te splitsen naar boekjaren.	Gemiddeld
5.2	Betaalproces Wij adviseren u een controle in te stellen op gewijzigde of nieuwe crediteurstamgegevens.	Gemiddeld
5.2	Personeelsproces Wij adviseren u aandacht te hebben voor de tijdige ondertekening van de arbeidsovereenkomst door zowel werkgever als werknemer.	Gemiddeld

- 4.4.1 Vanaf 2022 gaat de arbeidsovereenkomst van een medewerker niet eerder in dan na ontvangst van de geldige VOG.
- 4.4.2 Nadat de begroting 2023 is vastgesteld, brengen we het inkoopbeleid opnieuw onder de aandacht van directeur en staf. Hierbij actualiseren we de genoemde onderdelen.
- 4.5.1 Het (jaarlijks) inventariseren van de nog aanwezige activa vraagt een enorme inspanning van medewerkers en directeuren. Bovendien is het de afgelopen jaren ondoorzichtig geworden wat de aanschaf van iPads betreft. Als deze onder innovatie of NPO zijn aangeschaft, zijn ze niet geactiveerd. iPads ter vervanging van vaste devices daarentegen wel. Inmiddels zijn er ruim 1.500 ICT devices en 5.000 stuks schoolmeubilair in omloop. We schrijven dit op factuurniveau af. In het jaar na

volledige afschrijving en bij vroegtijdige vervanging boeken we de investering tegen op de afschrijving. De inspanning weegt naar onze mening niet op tegen het belang van dit advies. Dit punt komt ieder jaar terug. We vragen de accountant dit niet meer op te nemen.

4.5.2 Dit is een terecht punt en is opgepakt in 2022.

4.5.3 Dit onderwerp is nieuw voor ons. We gaan uitzoeken wat de eventuele gevolgen zijn. Tot nu toe zijn we niet btw-plichtig. Navraag bij onze leveranciers levert niets op. We vragen de accountant of er in onze regio voorbeelden van zijn en wat eventuele consequenties zijn als we wel btw-plichtig worden.

5.2.1 Voor jaarlijks terugkerende kosten, zoals licentiekosten voor een schooljaar, heeft het naar onze mening geen toegevoegde waarde om een deel als vooruitbetaalde kosten te boeken om in het volgende jaar weer terug te boeken. Voor incidentele kosten doen we dit meestal wel.

5.2.2 Er is maar één medewerker die deze gegevens mag wijzigen. We gaan navragen of we hier een signaal op kunnen zetten dat naar een tweede medewerker gaat. Bij voorkeur vastleggen bij de interne administratieve procedures.

5.2.3 Vrijwel alle nieuwe en verlengde dienstverbanden waarvoor een arbeidsovereenkomst gegenereerd moet worden, gaan sinds 2022 via een workflow. Aan het einde van die workflow wordt de arbeidsovereenkomst digitaal ondertekend.

Sjouke Tuinier, voorzitter.

Resultaatbestemming

In de jaarrekening is het onderstaande voorstel voor resultaatbestemming verwerkt:

	EUR
- Ten gunste van de Algemene reserve (publiek)	36.577
- Ten gunste van de Bestemmingsreserve personeel (publiek)	552.097
- Ten gunste van de Private Bestemmingsreserve	7.122
Totaal resultaat	595.796

Ondertekening en goedkeuring jaarverslag

Dit jaarverslag is opgemaakt en vastgesteld door het bestuur van Stichting Palludara te IJlst.

Datum van vaststelling: 25 april 2023

J.P.S. ten Brink
Directeur-bestuurder a.i.



Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 6 juni 2023

S. Tuinier
Voorzitter



Monitor 2021 - 2022

Actiepunten [GROOT]

Actiepunt	Voortgang				
	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Passend aanbod en ondersteuning creëren binnen de stichting (specifieke specialisaties scholen) • Afstemmen van het onderwijs op de specifieke leerbehoeften (w.o. meerbegaafdheid) <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Onderwijs</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
De stichting beschikt over een systeem van interne audits <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Kwaliteitszorg</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
De stichting heeft haar visie op identiteit helder verwoord en draagt deze ook uit <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Identiteit</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Afstemmen van zorg en onderwijs <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Onderwijs</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
De nascholing op teamniveau en individueel is beschreven in een nascholingsplan en passen in de schoolontwikkeling <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Kwaliteitszorg</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed

Analyse

- HB put samengesteld om visie te formuleren wb (hoog/meer) begaafdheid. Dit visie stuk is besproken in het MT van 25 april, daarnaast is Perspectief 10-14 een uitbreiding van het onderwijsaanbod gebleken en is er een 8+ klas ingericht in samenwerking met CSG Bogerman. Expertise nieuwkomers en TOS (taal ontwikkelingsstoornissen) is aanwezig op de JPS en beschikbaar voor de andere scholen.
- interne auditing: de scholing is in juni 2022 afgerond, daarmee is de expertise wb auditing aanwezig binnen de stichting. Hierin trekken we op met 2 andere stichtingen.
- identiteit: scholingsdag MT leverde aanscherping en concretisering van de identiteit op. Het begeleidingstraject van Verus richt zich nu op schoolniveau en zal aan het eind leiden tot een herformulering van missie en visie in het nieuwe strategisch beleidsplan.
- De gemeente heeft een integrale Kindaanpak visie geformuleerd hierin is aandacht voor de ideeën om jeugdhulp organisaties te koppelen aan basisscholen zodat de zorg voor jeugd op een vroegtijdig moment gestart kan worden. Daarnaast is het jeugdeducatiefonds actief op een palludaschool om kansgelijkheid te stimuleren. - professionalisering is nadrukkelijk op schoolniveau belegd, op grond van de afspraken binnen de cao (500 euro per fte professionalisingsgeld) . Overstijgende scholing wordt gehonoreerd wanneer het voldoet aan de criteria in het huidige strategisch beleidsplan. Specifieke aandacht is er voor professionalisering van starters en kweekvijver trajecten (IB en directeuren).

Conclusies

Algemeen: Voor het volgende jaarplan kunnen de actiepunten nog duidelijker en concreter worden geformuleerd.

Het aanbod binnen Palludara is verbreed maar nog niet compleet. Aandachtspunt is inclusiever onderwijs wat door het ministerie is omarmd.

Inrichting auditing ism pcbs lwd en cbo nw Friesland vindt plaats na het gezamenlijke scholingstraject. (afrondding juni '22) en wordt verder ontwikkeld in het komende schooljaar.

Herformulering identiteit is het sluitstuk van het totale proces (nieuw strategisch beleid)

Beleid wat betreft professionalisering wordt opgenomen in het nieuwe Integrale Personeels beleid

Interventies

Er zijn dit schooljaar belangrijke stappen gezet, er liggen nog uitdagingen wat betreft 'inclusiever' onderwijs. Deze worden meegenomen naar volgend schooljaar, een externe partner zal ons ondersteunen bij de heroriëntatie en inrichting van het passend onderwijs.

Actiepunten [KLEIN]

Actiepunt	Voortgang				
	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afsluitende fase	Gereed
Het bestuur monitort de onderwijskwaliteit van de scholen <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Kwaliteitszorg</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afsluitende fase	Gereed
De scholen evalueren regelmatig of de doelen gehaald worden <i>Beleidsplan 2019-2023: Kwaliteitszorg</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afsluitende fase	Gereed
Organiseert intervisie op MT niveau <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Personeel</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afsluitende fase	Gereed

Analyse

- In de kwaliteitszorg cyclus evalueren de scholen regelmatig hun doelen en deze worden gemonitord door het bestuur. In het schooljaar zijn 4 bijeenkomsten georganiseerd waarin alle directeuren begeleid worden bij het werken met het systeem van kwaliteitszorg.
- Dit onderwerp is tijdens de professionaliseringsbijeenkomsten behandeld. De directeuren leveren aan het einde van het schooljaar een overzicht in. Tussentijds wordt iedere school bezocht door de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit waarbij de tussendoelen besproken worden.
- Door de periode van corona is het organiseren van intervisie ernstig belemmerd.

Conclusies

- (professionalisering) bijeenkomsten over kwaliteitszorg blijven zinvol om het systeem levend te houden binnen de organisatie. Hierbij moet met name aandacht zijn voor de startende directeuren.
- Binnen het MT zal er weer aandacht besteed moeten worden aan het organiseren van intervisie, naast de intervisie momenten die voor de startende directeuren georganiseerd zijn.

Interventies

- planning kwaliteitszorg bijeenkomsten voor het schooljaar 22-23
- planning intervisie MT overleggen

Monitor 2022 - 2023

De monitor 2022-2023 is nog slecht beperkt geactualiseerd. De evaluatie over het schooljaar vindt meestal na afloop plaats. Desondanks is een aantal actiepunten wel degelijk opgepakt.

Actiepunten [GROOT]

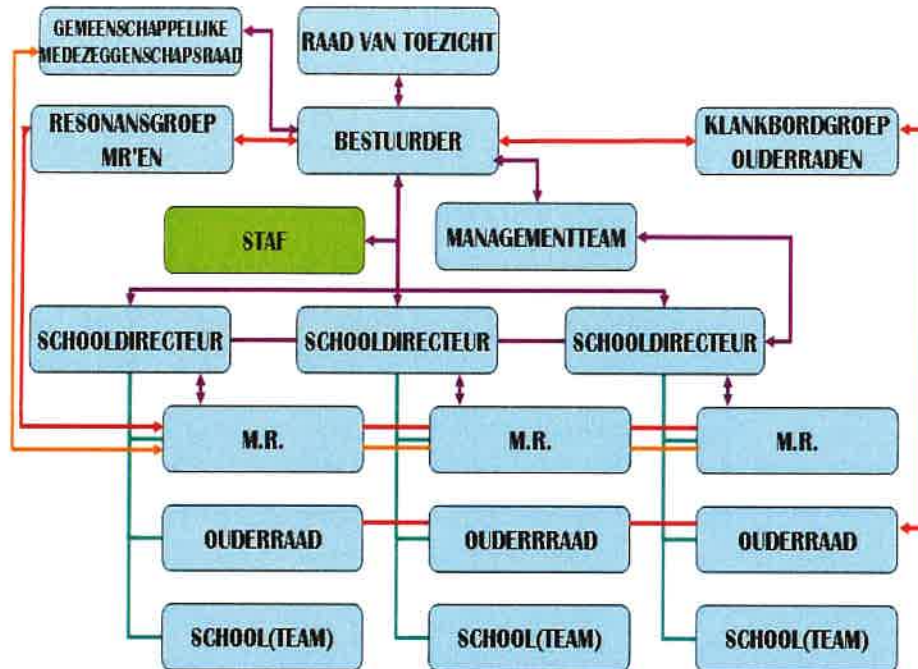
Actiepunt	Voortgang				
De stichting beschikt over een systeem van interne audits <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Kwaliteitszorg</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
De organisatie onderzoekt hoe en op welke manier er samengewerkt kan worden met relevante kelenpartners om invulling te geven aan het speerpunt: Waardenvolle ontwikkeling van 0-18 jaar <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Samenwerken met de ouders en de omgeving</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Allocatie van middelen <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Financiën en beheer</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
actualisering handboek personeelsbeleidsplan <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Personeel</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Heroriëntatie passend onderwijsgeelden, inzet en transparantie <i>Bestuursrapportage 2021-2022: Leerlingen - Passend onderwijs</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
heroriëntatie sova werkgroep <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Onderwijs</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Borgen ict vaardigheden van medewerkers <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Extra paragraaf (1)</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Ontwikkeling mediawijsheid medewerkers <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Extra paragraaf (1)</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed

Actiepunten [KLEIN]

Actiepunt	Voortgang				
Bied coaching en ondersteuning voor startende leerkrachten <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Personeel</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed
Bewustwording AVG schoolniveau <i>Beleidsplan 2019-2023: De domeinen - Privacy</i>	Niet gestart	Oriëntatiefase	Werkfase	Afrondende fase	Gereed

Bijlage 2 Organogram

De formele beleidslijn loopt van de raad naar de bestuurder, naar de directeuren (managementteam) en (G)MR. De communicatielijnen binnen deze organisatiestructuur zijn weergegeven in het onderstaande organogram:



De samenstelling van de GMR in 2022:

Mariëlle Meekma OGMR voorzitter
Gerben Joustra PGMR secretaris tot juli 2022 – vanaf augustus vacant
Sanne Steenstra PGMR vervangend secretaris en notulist
Harriët Kramer OGMR
Wiebe van Diggelen OGMR
Simon Eekhof OGMR
Grietje Woudstra-Douma PGMR
Mieke Marra PGMR

De GMR heeft zich in 2022 bezig gehouden met:

Bestuurlijke fusie CBO de Greiden en Stichting Palludara:

Halverwege 2022 is de GMR op de hoogte gebracht van een mogelijke samenwerking tussen CBO de Greiden en Stichting Palludara. Ten aanzien van de intentieverklaring had de GMR adviesrecht. De GMR adviseerde positief en heeft aanbevelingen gedaan t.a.v. tijdige informatievoorziening naar GMR, transparante en gelijktijdige communicatie naar beide organisaties, extra aandacht voor eenduidige terminologie en meewegen van kosten van een haalbaarheidsonderzoek, (naams)-wijzigingen etc.

In de onderzoekende fase sloot een PGMR-lid als toehoorder aan bij de stuurgroep-vergaderingen om het proces te kunnen volgen. Aan de werkgroepen identiteit en medezeggenschap hebben twee OGMR-leden deelgenomen. De GMR heeft samen met de GMR van de Greiden (onder begeleiding van adviesbureau BMC) een ouderraadpleging uitgezet onder de OMR'en van beide organisaties. Dit is wettelijk verplicht en de uitkomsten zijn input voor verdere besluitvorming van de GMR in 2023.

Samenwerking CVO Zuidwest-Fryslân en Stichting Palludara:

Naar aanleiding van een advies van de GMR in 2021 heeft de GMR een evaluatierapport ontvangen over de samenwerking tussen CVO Zuidwest-Fryslân en Stichting Palludara. De GMR heeft het document doorgenomen en een reactie opgesteld op basis van deze evaluatie. Deze reactie is voornamelijk onveranderd gebleven t.o.v. van het voorgaande jaar. De GMR mist meetbare en merkbare doelen en een daaraan gekoppelde conclusie. De GMR wacht op een samenvatting van het gesprek tussen beide besturen over de evaluatie en de opgestelde aanbevelingen.

Sollicitatieprocedure interim directeur-bestuurder:

I.v.m. pensionering van directeur-bestuurder per maart 2023, is een sollicitatieprocedure opgestart voor een interim bestuurder. Een OGMR-lid heeft zitting genomen in de sollicitatiecommissie.

Personeelsbeleidsplan:

Er is door een interne werkgroep (i.s.m. onderwijsadviesbureau BMC) een nieuw Personeelsbeleidsplan opgesteld. GMR heeft vragen over het plan voorgelegd aan directeur-bestuurder. Daarnaast kon GMR input leveren via een afgevaardigd PGMR-lid in de werkgroep en het beantwoorden van een vragenlijst. Het beleidsplan betreft een raamwerk, de uitwerking ervan komt in een handboek voor de werknemers. De GMR heeft vragen gesteld aan directeur-bestuurder over

o.a. beschikbare middelen, borging van het plan bij het uitwerken van het handboek. Instemming staat geagendeerd in januari 2023.

Onderwijskwaliteit:

De directeur-bestuurder heeft met de GMR gesproken over het nieuwe kader van de onderwijsinspectie. De stafmedewerker Onderwijs & Kwaliteit heeft a.d.h.v. het programma 'Ons Beleidsplan' uitleg gegeven over de status van alle doelen uit het Strategisch Beleidsplan. Tevens heeft ze laten zien hoe de eindopbrengsten van de scholen daarin inzichtelijk worden gemaakt.

Christelijke identiteit:

De GMR ontving een verslag van een studiedag van het managementteam rondom identiteit en onderzocht hoe ze dit thema zelf efficiënt en doelgericht kunnen behandelen in 2023.

De GMR heeft de onderstaande documenten behandeld:

AVG-beleid:

De GMR ging akkoord met (de herziening van) de AVG-documenten.

Bestuurs-formatieplan (BFP):

PGMR heeft ingestemd met het BFP 2022-2023. Dit keer was er extra aandacht voor de NPO-gelden en werkdrukmiddelen, deze maken het BFP complexer.

Jaarrekening:

Een PGMR-en een OGMR-lid zijn in een apart overleg in gesprek gegaan met de directeur-bestuurder over de jaarrekening. De afgevaardigden koppelden de uitleg over de cijfers terug aan GMR.

Begroting:

De GMR heeft een toelichting gekregen op de begroting. Twee leden van de GMR zijn in een gesprek verteld over de totstandkoming van het meerjarenperspectief en hebben dit teruggekoppeld aan de GMR.

Integriteitscode:

De GMR besprak een nieuw opgesteld document over de integriteitscode, er werden een aantal vragen gesteld op inhoud. Dit ter voorbereiding op instemming in januari 2023.

De GMR is door directeur-bestuurder geïnformeerd over:

Organisatie ontwikkelingen n.a.v. Corona-maatregelen:

De GMR is door directeur-bestuurder op de hoogte gehouden over de aangepaste corona-maatregelen. De meeste maatregelen waren niet meer aan de orde en beheersten niet meer dagelijkse gang van zaken, maar de vervangingsproblemen bleven. Ook is de GMR geïnformeerd over de NPO-gelden en over de bekostiging van de ventilatie op scholen.

Scholenfusie Heeg Woudsend:

De GMR is door de directeur-bestuurder met regelmaat op de hoogte gehouden over het fusietraject tussen de scholen in Heeg en Woudsend / uitruil tussen De Bisschop Muller stichting en Stichting Palludara. Formeel ligt er geen advies of instemmingsrecht bij de GMR, wel werd de GMR geïnformeerd en heeft de GMR hier aandacht aan besteed naar aanleiding van ingekomen stukken van één van de MR'en.

Directievacatures:

De GMR is door directeur-bestuurder op de hoogte gehouden over directiewisselingen. We merkten op dat er dit jaar veel directievacatures/wisselingen zijn in de stichting. Er is verder doorgesproken over de sollicitatieprocedures naar aanleiding van het aannemen van een voorkeurs-kandidaat.

Onderwijs aan Oekraïense leerlingen:

GMR werd met regelmaat geïnformeerd over stand van zaken.

Open dag:

Directeur deelde evaluatie met GMR t.a.v. animo en invloed op aanmeldingen.

Ook stonden onderstaande zaken op de agenda van de GMR:**MR cursus:**

De GMR heeft begin 2022 een online basiscursus medezeggenschap georganiseerd voor de (G)MR-en. De cursus werd verzorgd door het CNV. Einde 2022 is weer een inventarisatie gedaan en is wederom genoeg animo voor een cursus in 2023.

Startbijeenkomst GMR-MR'en:

Aan het begin van schooljaar 2022-2023 is een startbijeenkomst geweest met MR'en en GMR. Dit keer was Johannes Post de gastschool. Het doel van de avond was kennismaking en uitleg van de werkzaamheden, wederzijdse verwachtingen en communicatie tussen MR en GMR. Daarnaast gaf de JPS een interactieve presentatie over International Primary Curriculum.

Vacature PGMR en OGMR:

Voor de personeelsgeleding en oudergeleding van de GMR zijn twee vacatures uitgezet. De vacature voor de OGMR is niet meer vacant, die van de PGMR staat nog steeds open. Meerdere malen is de vacature door directeur-bestuurder in het MT besproken, is de oproep gedeeld via Social Schools en zijn PGMR-leden in gesprek gegaan met collega's. Helaas allemaal zonder resultaat.

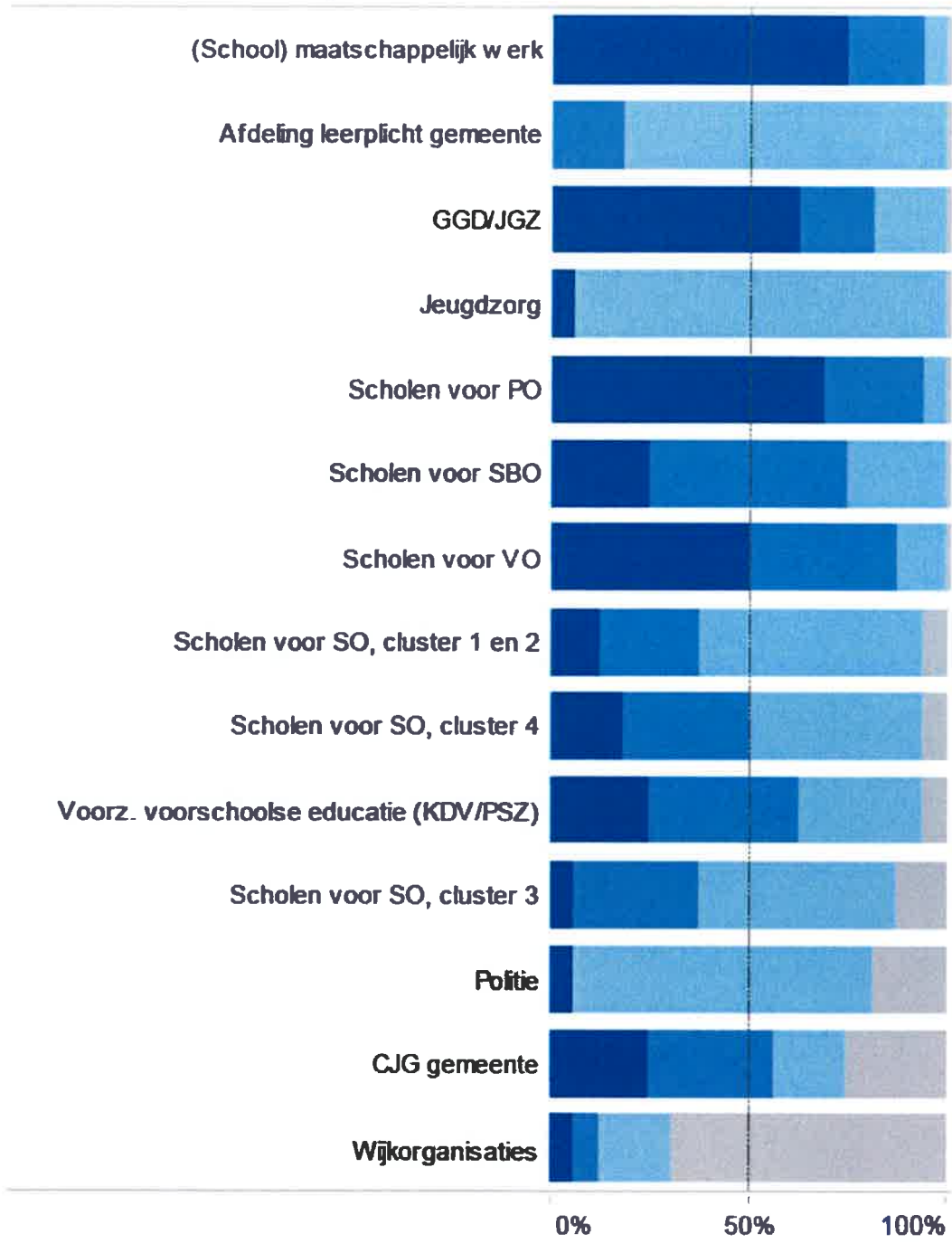
Evaluatie GMR:

De GMR heeft eigen functioneren geëvalueerd door middel van een zelfevaluatie en het vragen van reflectie op de onderlinge samenwerking van directeur-bestuurder. Ook het gebruik van Teams in Office 365 is geëvalueerd en uitgebreid. Daarnaast is het gebruik van Social Schools voor de communicatie met MR'en onderzocht.

Bijlage 4

Ketenpartners

Samenwerkende ketenpartners



Kleurlegenda Ketenpartners:

- Intensieve samenwerking
- Regelmatige samenwerking
- Incidentele samenwerking
- Geen samenwerking

Bijlage 5 Overzicht effecten en overige beleggingen

Alle financiële vaste activa zijn gefinancierd uit de private bestemmingsreserve.

Financiële vaste activa

Obligaties (lang)	renteperc.	nominaal	histor.kostprijs	balans 31-12-2022
Nederland 14/24	2,000	100.000	100.140,00	100.070
ABN AMRO 15/25	1,000	100.000	97.500,00	98.333
BNG 16/26	1,000	100.000	95.464,60	96.598
Ned. Waterschapsbank 17/27	0,625	100.000	92.902,00	94.322
RABO Nederland 15/27	1,375	100.000	95.000,00	96.000
Nederland 18/28	0,750	100.000	94.000,00	95.000
Duitsland 22/29	2,100	100.000	102.265,00	101.941
Ned. Waterschapsbank 15/30	0,500	100.000	84.646,00	86.565
Europ.Invest.Bank 15/31	1,000	100.000	89.720,00	90.862
totaal		900.000	851.638	859.692
De marktwaarde per 31 december 2022 bedraagt		827.200,00		-32.492,28

Deze obligaties worden te zijner tijd tegen de nominale waarde afgelost. De koerswaarde betreft de geamortiseerde kostprijs.

Flottende activa

Obligaties (kort)	renteperc.	nominaal	histor.kostprijs	balans 31-12-2022
Nederland 93/23	7,500	22.690	28.431	22.690
Nederland 13/23	1,750	100.000	100.050	100.000
totaal		122.690	128.481	122.690
De marktwaarde per 31 december 2022 bedraagt		122.418,57		-271,43

Bovenstaande obligaties worden in 2023 tegen de nominale waarde afgelost. Deze zijn op de balans opgenomen onder Overige effecten, omdat de resterende looptijd korter dan 1 jaar is.

Overige beleggingen	balans 31-12-2022
Aandelen Bouwfonds office value	9.552
Duurzaam beleggingsmandaat	1.239.873
Totaal	1.249.425

De aandelen Bouwfonds zijn in het verleden aangeschaft als onderdeel van een beleggingsmandaat en kunnen nog niet verhandeld worden. De balanswaarde betreft de feitelijke koers per 31 december 2022.

Het duurzaam beleggingsmandaat is een beleggingsproduct dat in 2020 is aangeschaft. De balanswaarde betreft de verkrijgingsprijs (het saldo van aan- en verkopen tot en met 2022). De marktwaarde per 31 december 2022 bedraagt € 1.276.811. Beide overige beleggingen zijn op de balans opgenomen onder Overige effecten.

Bijlage 6

Financiële positie 2022, signaleringgrenzen en overige kengetallen (model verantwoording PO-raad)

Bestuursnummer	42545							
Bestuur met overwegend (v)SO-scholen?	nee	805						
<i>teldatum 1 oktober</i>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
bestuur/management/ directie	0,00	0,00	0,00	0,00	10	11	12	12
onderwijzend personeel	0,00	0,00	0,00	0,00	124	125	121	119
onderw. onderst. personeel (incl. LIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	38	46	38	37
FTE totaal	0,00	0,00	0,00	0,00	172	182	171	168
totaal aantal leerlingen (bo/sbo/(v)so)	0	0	0	0	2.176	2.269	2.281	2.263
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Baten								
Rijksbijdragen	13.158.541	14.131.013	15.160.102	15.377.311	16.461.762	17.950.521	18.058.882	16.785.121
Overige overh.bijdragen en -subs.	202.894	130.849	168.309	162.435	483.071	153.917	73.000	50.000
Coll.-cursus-,les-en examengeld.	-	-	-	-	-	-	-	-
Baten werk i.o.v. derden	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	178.044	181.214	173.798	148.718	178.654	204.915	178.379	178.000
totaal baten	13.539.479	14.443.076	15.502.209	15.688.464	17.123.487	18.309.353	18.310.261	17.013.121
Lasten								
Personeelslasten	10.711.613	11.574.091	12.354.214	13.124.348	13.718.548	14.664.690	15.035.933	14.104.029
Afschrijvingen	232.057	248.666	269.397	239.045	212.176	253.018	259.361	256.996
Huisvestingslasten	1.016.253	961.443	1.078.925	1.389.109	1.157.538	1.316.350	1.404.500	1.297.500
Overige lasten	1.308.636	1.205.457	1.359.216	1.432.104	1.494.294	1.503.413	1.605.467	1.118.609
<i>doorbetalingen aan schoolbesturen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
totaal lasten	13.268.559	13.989.657	15.061.752	16.184.606	16.582.556	17.737.471	18.305.261	16.777.134
<i>waarvan afschrijvingen G&T</i>	7.480	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409
<i>afschrijvingen gebouwen</i>	7.480	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409	7.409
<i>afschrijvingen terreinen</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo baten en lasten	270.920	453.419	440.457	496.142-	540.931	571.882	5.000	235.987
Financiële baten	52.053	46.152	36.266	29.332	17.646	37.140	-	-
Financiële lasten	11.774	15.213	6.970	19.450	19.560	13.226	5.000	5.000
Saldo financiële baten en lasten	40.279	30.939	29.296	9.882	1.914-	23.914	5.000-	5.000-
Netto resultaat	311.199	484.358	469.753	486.260-	542.845			
<i>begroot resultaat</i>	-	-	-	-	-	595.796	-	230.987

ANALYSE FINANCIËLE POSITIE

Is er sprake van een mogelijk risico ten aanzien van de financiële continuïteit/ weerbaarheid? (ondergrens)

	2021	2022	2023	2024
Solvabiliteit 2: ondergrens 30%	84,25%	79,41%	86,10%	86,47%
Weerstandsvermogen: ondergrens 5%	34,86%	35,82%	36,24%	41,75%
Liquiditeit (current ratio): ondergrens 0,75	5,36	3,74	5,38	5,49
Signalering mogelijk continuïteitsrisico?	nee	nee	nee	nee

Is er sprake van een mogelijk bovenmatige reserve? (bovengrens)

Signalering mogelijk bovenmatige reserves (OCW/lvhO, 2020)

	2021	2022	2023	2024
A. Feitelijk publiek eigen vermogen				
Eigen vermogen	€ 5.975.223	€ 6.571.020	€ 6.635.426	€ 7.102.761
minus: Privaat eigen vermogen	€ 2.973.687	€ 2.980.809	€ 3.000.000	€ 3.000.000
totaal	€ 3.001.536	€ 3.590.211	€ 3.635.426	€ 4.102.761
B. Signaleringswaarde publiek eigen vermogen				
1.a Boekwaarde materiële vaste activa (excl. gebouwen)	€ 1.075.254	€ 1.450.971	€ 1.462.561	€ 1.470.565
1.b (Aanschafwaarde gebouwen * 50%) * 1,27	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186
2. Liquiditeitsbuffer	€ 857.057	€ 917.325	€ 915.513	€ 850.656
totaal	€ 2.120.497	€ 2.556.482	€ 2.566.260	€ 2.509.407
Signalering mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	€ 881.039	€ 1.033.729	€ 1.069.166	€ 1.593.354
als % van totale baten	5,1%	5,6%	5,8%	9,4%

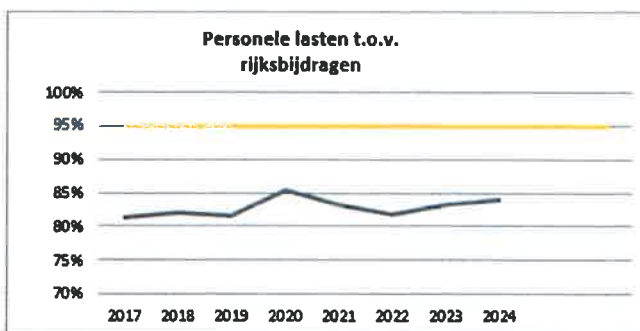
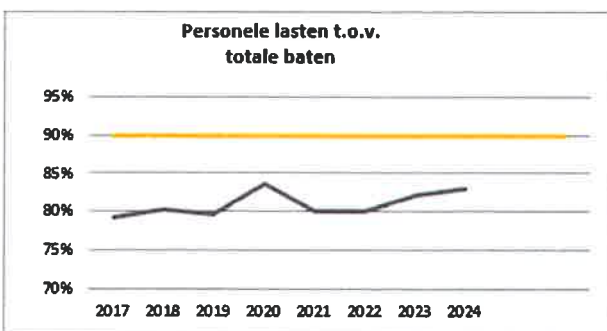
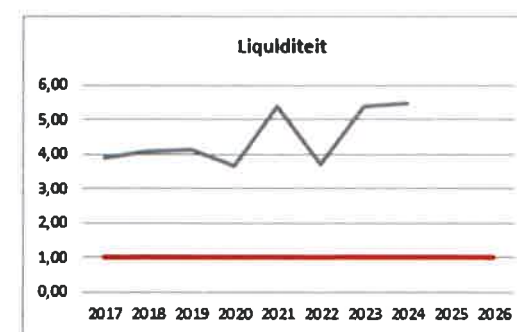
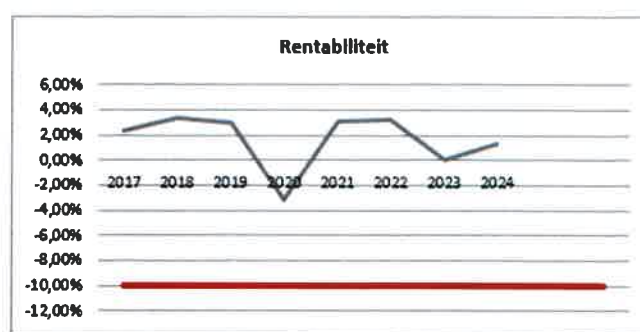
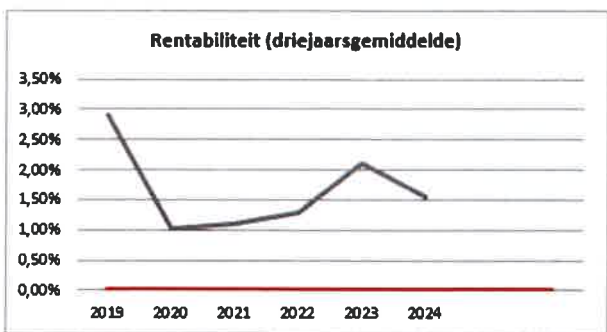
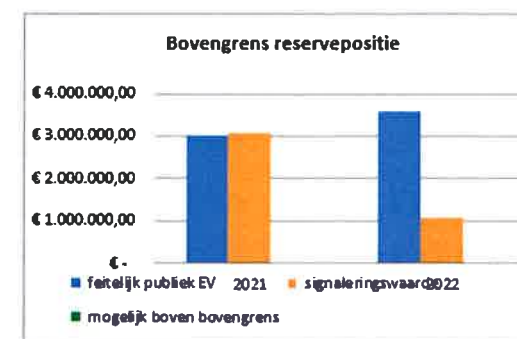
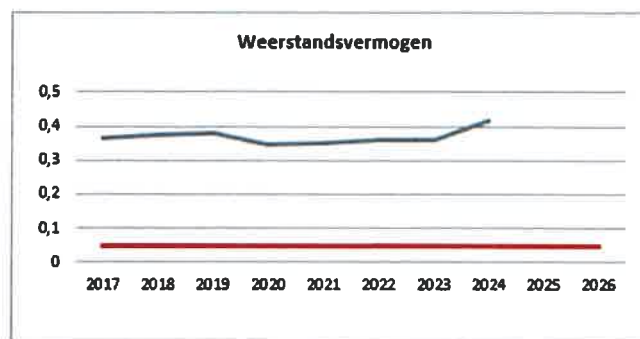
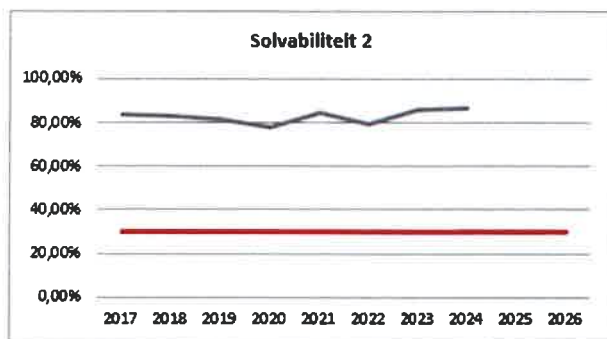
Signalering mogelijk bovenmatige reserves - exclusief vordering OCW

	2021	2022	2023	2024
A. Feitelijk publiek eigen vermogen				
Eigen vermogen	€ 5.975.223	€ 6.571.020	€ 6.635.426	€ 7.102.761
minus: Privaat eigen vermogen	€ 2.973.687	€ 2.980.809	€ 3.000.000	€ 3.000.000
minus: Bestemmingsreserves	€ 267.000	€ 819.097	€ 750.000	€ 500.000
totaal	€ 2.734.536	€ 2.771.114	€ 2.885.426	€ 3.602.761
B. Sector specifieke signaleringswaarde publiek eigen vermogen				
1.a Boekwaarde materiële vaste activa (excl. gebouwen)	€ 1.075.254	€ 1.450.971	€ 1.462.561	€ 1.470.565
1.b (Aanschafwaarde gebouwen * 50%) * 1,27	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186	€ 188.186
2. Liquiditeitsbuffer (bedrag kan aangepast worden o.b.v. risico-analyse)	€ 857.057	€ 917.325	€ 915.513	€ 850.656
3. Vordering op OCW	€ 670.736	€ -	€ -	€ -
totaal	€ 2.791.233	€ 2.556.482	€ 2.566.260	€ 2.509.407
Signalering mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen	n.v.t.	€ 214.632	€ 819.166	€ 1.093.354
als % van totale baten	0,0%	1,2%	1,7%	6,4%

EVALUATIE FINANCIËEL BELEID

<i>Financiële weerbaarheid/ vermogensbeheer</i>	<i>signalering</i>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
ondergrens: solvabiliteit 2	< 30%	83,98%	82,96%	81,33%	78,07%	84,25%	79,41%	86,10%	86,47%
ondergrens: weerstandsvermogen	< 5%	36,53%	37,61%	38,09%	34,56%	34,86%	35,82%	36,24%	41,75%
bovengrens: reserves boven de signaleringswaarde?						n.v.t.	€ -	€ -	€ -
veroudering mat. vaste activa (min. 30%)		51,13%	47,08%	42,37%	41,74%	42,58%	0,00%	0,00%	0,00%
materiële vaste activa per leerling		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 585	€ 639	€ 641	€ 650
voorziening per leerling		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 492	€ 607	€ 622	€ 534
<i>Financiële continuïteit/ budgetbeheer</i>	<i>signalering</i>	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
rentabiliteit	< 10%	2,29%	3,34%	3,02%	-3,09%	3,14%	3,25%	0,00%	1,36%
rentabiliteit (driejaarsgemiddelde)	< 0%			2,90%	1,02%	1,09%	1,27%	2,12%	1,54%
liquiditeit (current ratio)	< 1,0	3,88	4,08	4,14	3,68	5,36	3,74	5,38	5,49
netto werkkapitaal	< 0	€ 3.143.602	€ 4.011.195	€ 4.930.591	€ 4.761.458	€ 5.748.504	€ 5.638.045	€ 5.690.554	€ 5.839.885
netto werkkapitaal/ totale baten	< 0%	23,1%	27,7%	31,7%	30,3%	33,5%	30,7%	31,1%	34,3%
huisvestingsratio	> 10%	7,7%	6,9%	7,2%	8,6%	7,0%	7,5%	7,7%	7,8%
personele lasten/ totale baten	> 90%	79,1%	80,1%	79,7%	83,7%	80,1%	80,1%	82,1%	82,9%
personele lasten/ rijksbijdragen	> 95%	81,4%	81,9%	81,5%	85,3%	83,3%	81,7%	83,3%	84,0%
resultaat		€ 311.199	€ 484.358	€ 469.753	€ 486.260	€ 542.845	€ 595.796	€ -	€ 230.987
ontwikkeling resultaat t.o.v. vorig jaar			€ 173.159	€ 14.605	€ 956.013	€ 1.029.105	€ 52.951	€ -	€ 230.987
ontwikkeling liquiditeit t.o.v. vorig jaar			€ 1.043.364	€ 1.169.140	€ 1.209.619	€ 762.498	€ 1.118.621	€ 704.083	€ 149.331
rijksbijdragen / totale baten		97,2%	97,8%	97,8%	98,0%	96,1%	98,0%	98,6%	98,7%
overige overheidsbijdragen / totale baten		1,5%	0,9%	1,1%	1,0%	2,8%	0,8%	0,4%	0,3%
overige baten/ totale baten		1,3%	1,3%	1,1%	0,9%	1,0%	1,1%	1,0%	1,0%
totale baten/ rijksbijdragen		102,9%	102,2%	102,3%	102,0%	104,0%	102,0%	101,4%	101,4%
totale lasten/ rijksbijdragen		100,8%	99,0%	99,4%	105,2%	100,7%	98,8%	101,4%	100,0%
materiële lasten/ rijksbijdragen		19,4%	17,1%	17,9%	19,9%	17,4%	17,1%	18,1%	15,9%

GRAFIEKEN



blauwe lijn: bovengrens; rood: ondergrens; geel: kritieke bovengrens; grijs/zwart: uitkomst.

Bijlage 7 Code goed bestuur

Overzicht leden Raad van Toezicht 31-12-2022

Naam	Functie	Hoofdfunctie	Nevenfunctie	Inschrijving KvK	Einde 1 ^e termijn	Einde 2 ^e termijn
Sjouke Tuinier	Voorzitter Lid remuneratiecie	Gepensioneerd	Voorzitter RvT Regiecentrum Bescherming en Veiligheid/Veilig Thuis Friesland	1-9-2018	1-5-2022	1-5-2026
Vika Starygina Financiën en bedrijfsvoering	Lid Lid auditcie	Controller Zorggroep Alliade	Eigenaar Sintez Lid RvC zorginstelling Kien Lid RvC zorginstelling Kien VIP BV	1-9-2018	1-5-2022	1-5-2026
Jenne Wierstra Onderwijsbeleid	Lid	Gepensioneerd Eigenaar Wierstra Management & Advies	Lid RvT Noventa Technisch voorzitter SWV Lelystad Dronten Assessor EVC-centrum Vigor	1-5-2019	1-5-2023	
Sandra de Boer Politiek en bestuur (IKC-ontwikkeling) en bedrijfsvoering	Lid Lid remuneratiecie	Directeur-bestuurder SKID Kinderopvang	Eigenaar Sandra de Boer Organisatieontwikkeling & Performanceverbetering	1-5-2019	1-5-2023	
Bert Roman Financiën	Lid Lid auditcie		Eigenaar Roman - Organisatieadvies Voorzitter RvT Omgevingsfonds Windpark Fryslân Lid RvT Stichting Hof en Hiem Lid RvC Univé Noord Nederland Lid Comité van Toezicht Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling	1-3-2021	1-3-2025	

Bezoldiging leden Raad van Toezicht over 2022:

Voorzitter € 6.400

Overige leden € 4.600



Jaarrekening 2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Philipsstraat 9

3833 LC LEUSDEN

Inhoudsopgave:

- Balans (en toelichting op de balans)
- Grondslagen
- Winst- en verliesrekening
- Kasstroomoverzicht
- Model E verbonden partijen
- Model G gevormde subsidies
- Overige toelichtingen

Balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

ACTIVA	2022	2021
Vaste activa		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Gebouwen en terreinen	191	199
Inventaris en apparatuur	1.131	928
Overige materiële vaste activa	129	147
<u>Financiële vaste activa</u>		
Effecten	860	24
	2.311	1.297
Vlottende activa		
<u>Vorderingen</u>		
Vorderingen op ministerie OCW	0	671
Vorderingen op gemeenten	53	276
Overige vorderingen	269	177
Overlopende activa	61	25
<u>Effecten</u>		
Overige effecten	1.372	1.091
<u>Liquide middelen</u>		
Liquide middelen	5.945	4.826
	7.699	7.066
	10.009	8.363

Balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

PASSIVA	2022	2021
Eigen vermogen		
<u>Algemene reserve (publiek)</u>		
Algemene reserve	2.771	2.735
<u>Bestemmingsreserves</u>		
Bestemmingsreserves	3.800	3.241
	6.571	5.975
Voorzieningen		
<u>Personele voorzieningen</u>		
Personele voorzieningen	304	364
<u>Overige voorzieningen</u>		
Overige voorzieningen	1.074	707
	1.378	1.071
Kortlopende schulden		
<u>Belasting en premies sociale verzekeringen</u>		
Te betalen loonheffing en sociale lasten	635	507
<u>Schulden ter zake van pensioenen</u>		
Schulden ter zake van pensioenen	178	186
<u>Overige schulden</u>		
Overige schulden	722	568
<u>Overlopende passiva</u>		
Vooruitontvangen bedragen	525	56
	2.061	1.317
	10.009	8.363

Balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening over 2022 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in hele euro's, tenzij anders is aangegeven. Als gevolg van afrondingen zijn in sommige gevallen geringe verschillen ontstaan. Deze verschillen tasten de betrouwbaarheid van de jaarrekening niet aan en zijn geen belemmering voor het verkrijgen van het vereiste inzicht.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. Stichting Palludara beschikt alleen over primaire financiële instrumenten.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden vanaf een drempelbedrag gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en, indien van toepassing, met waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Op activa die in de loop van een jaar is aangeschaft, wordt de afschrijving vanaf de maand volgend op de aanschaf toegepast. Inventaris en apparatuur welke in het kader van innovatie is aangeschaft wordt vanaf 2022 eveneens geactiveerd. Vanaf 2022 zijn de activagroepen nader uitgesplitst om eventuele fouten in de gehanteerde afschrijvingstermijn te voorkomen.

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:



Hoofdgroep	Activagroep	Subgroep	Afschr.jaren	Afschr.perc.	Drempelbedrag
Gebouwen en terreinen	1				
	11	Bouwkundige aanpassingen	40	2,5	5.000
	12	Terreininrichting	40	2,5	5.000
	13	Ie aanschaf installaties	20	5,0	5.000
ICT hardware	3				
	31	Draagbare devices	3	33,3	250
	32	Robotica (programmeren)	3	33,3	250
	33	Vaste devices	5	20,0	250
	34	Pads	5	20,0	250
	35	Digiborden	10	10,0	500
	36	Netwerkkomponenten	10	10,0	500
Kantoormeubilair	5				
	51	Bureaus en kasten	20	5,0	500
Leermiddelen	6				
	61	Lesmethodes	10	10,0	1.000
	62	Ontwikkelingsmateriaal	20	5,0	500
Meubilair en inrichting	8				
	81	Bureaustoelen/zadelskrukken	10	10,0	250
	82	Leerlingensets	20	5,0	1.000
	83	Docentenbureaus	20	5,0	500
	84	Vaste inrichting speellokaal	20	5,0	1.000
	85	Buitenspeelmateriaal	20	5,0	1.000
	86	Overige inrichting	40	2,5	1.000

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen beursgenoteerde obligaties zijn gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, dan wel tegen de koerswaarde per 31 december 2022, indien deze lager is. Deze effecten hebben een looptijd langer dan een jaar en zijn aangeschaft als duurzame belegging van de stichting. De effecten zijn vanuit het private deel van het vermogen gefinancierd.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen betreffen voornamelijk overlopende posten. Soms is het bedrag van een vordering nog niet exact bekend en is een schatting opgenomen. Indien van toepassing is dat in de toelichting op de balans vermeld.

Effecten

De effecten betreffen drie verschillende producten:

- beursgenoteerde obligaties met een looptijd korter dan een jaar. Deze zijn voor de nominale waarde opgenomen.
- een beleggingsmandaat bestaande uit effecten en liquide middelen. De effecten zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, dan wel tegen de koerswaarde per 31 december 2022, indien deze lager is.
- overige aandelen met een onbepaalde looptijd. De effecten zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, dan wel tegen de koerswaarde per 31 december 2022, indien deze lager is.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van de stichting worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Voorzieningen

Pensioenen

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Voorziening groot onderhoud

Er wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling groot onderhoud. De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Uitgestelde beloningen

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubileumuitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Duurzame inzetbaarheid

Een voorziening voor het opnemen van gespaarde uren uit het basisbudget duurzame inzetbaarheid, dan wel uit het bijzondere budget voor oudere werknemers is aan de orde als met werknemers schriftelijke afspraken zijn gemaakt. Tot en met 2022 zijn er geen schriftelijke afspraken vastgelegd, waardoor het opnemen van een voorziening niet aan de orde is.

Langdurig zieken

Voor de loonkosten van langdurig zieken is een voorziening opgenomen. De hoogte wordt bepaald op basis van de verwachte ziekteperiode van de medewerker(s) na balansdatum.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde. De overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: lasten (en baten) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate 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 waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige exploitatiesubsidies

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen/waarin de opbrengsten zijn gederfd/waarin het exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Ouderbijdragen

Ouderbijdragen ter zake van buitenschoolse activiteiten zoals schoolreizen, etc. en de uitgaven die hiervan worden gedaan, worden zoveel mogelijk gecombineerd in de staat van baten en lasten verwerkt. De meeste ouderraden zijn financieel verzelfstandigd.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

Toelichting op de balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

ACTIVA		2022	2021
Gebouwen en terreinen			
12110	Gebouwen	296	296
12111	Afschrijving gebouwen	-105	-98
		191	199
Inventaris en apparatuur			
12230	Schoolmeubilair	1.656	1.571
12231	Afschrijving schoolmeubilair	-970	-893
12240	Kantoormeubilair	11	11
12241	Afschrijving kantoormeubilair	-6	-6
12250	ICT	861	628
12251	Afschrijving ICT	-422	-384
		1.131	928
Overige materiële vaste activa			
12300	Leermethoden	277	314
12301	Afschrijving leermethoden	-147	-168
		129	147
Effecten			
13620	Obligaties	860	24
		860	24
Vorderingen op ministerie OCW			
15200	Vordering Ministerie	0	671
		0	671
Vorderingen op gemeenten			
15600	Gemeente, algemeen	19	25
15620	Gemeente, huisvestingsprogramma	30	248
15625	Gemeente, schade aan opstal etc.	4	3
		53	276
Overige vorderingen			
15790	Nog te ontvangen bedragen	250	53
15795	Borgsommen (Snappet, etc.)	18	123
		269	177
Overlopende activa			
15800	Vooruitbetaalde lasten	49	25
15850	Voorschotten personeel	12	0
		61	25

Toelichting op de balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

ACTIVA		2022	2021
Overige effecten			
13790	Overige effecten	1.372	1.091
		1.372	1.091
Liquide middelen			
17050	Schatkistbankieren	5.213	3.095
17100	ABN-AMRO Bestuurrekening	493	1.522
17105	Rabo Ledenrekening	2	2
17110	Vermogensbeheer rekening (duurzaam mandaat)	162	118
17200	ABN-AMRO Julianaschool	5	7
17202	Rabo Simon Havingaschool	2	20
17203	Rabo De Vuurvlinder	0	0
17205	ABN-AMRO Ouderraad Wilhelminaschool	3	2
17206	Rabo Ouderraad De Vuurvlinder	3	2
17207	ABN-AMRO Ouderraad De Bron	9	8
17208	ABN-AMRO cbs De Bron (incl. Hearniel)	10	3
17209	Rabo Perspectief 10-14	2	4
17401	Rabo Spaarrekening Ouderraad De Vuurvlinder	39	42
		5.945	4.826
		10.009	8.363

Toelichting op de balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

PASSIVA		2022	2021
Algemene reserve			
21150	Algemene reserve	2.771	2.735
		2.771	2.735
Bestemmingsreserves			
21300	Bestemmingsreserve privaat	2.981	2.974
21305	Bestemmingsreserve publiek	819	267
		3.800	3.241
Personele voorzieningen			
22100	Voorziening jubilea	253	241
22190	Voorziening langdurig zieken	51	123
		304	364
Overige voorzieningen			
22300	Voorziening groot onderhoud	1.074	707
		1.074	707
Te betalen loonheffing en sociale lasten			
25200	Af te dragen Premie Sociale Lasten	115	96
25300	Af te dragen Loonheffing	521	412
		635	507
Schulden ter zake van pensioenen			
25400	Af te dragen Premie OP/NP	178	185
25430	Af te dragen Premie IPAP	1	1
		178	186
Overige schulden			
24089	Overige schulden	96	46
24300	Crediteuren	120	93
25000	Te betalen loon	1	3
25100	Reservering Vakantietoelage	412	387
25120	Reservering Bindingstoelage	52	0
25150	Reservering soc.lst vakantietoelage	41	39
25520	Af te dragen Premie Vervangingsfonds	0	0
25540	Af te dragen Premie Participatiefonds	0	0
		722	568

Toelichting op de balans per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

PASSIVA

Vooruitontvangen bedragen

		2022	2021
24035	Nog te besteden subsidies overig	519	58
24040	Vooruitontvangen bedragen	5	7
24900	Rekening-courant CBOF	0	33
24910	Rekening-courant CVO ZW-Friesland	0	-42

525

56

10.009

8.363

Winst- en Verliesrekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

	2022		2021		Verschil	2021	
	Realisatie	%	Budget	%		Realisatie	%
Baten							
<u>Baten</u>							
Rijksbijdragen	17.951	98,0	16.055	98,6	-1.896	16.462	96,1
Overige overheid	154	0,8	92	0,6	-62	483	2,8
Overige baten	205	1,1	135	0,8	-70	179	1,0
	18.309	100,0	16.282	100,00	-2.028	17.123	100,0
Lasten							
<u>Personeelskosten</u>							
Lonen en salarissen	10.767	58,8	9.720	59,7	-1.048	9.802	57,2
Sociale lasten	1.532	8,4	1.352	8,3	-180	1.402	8,2
Pensioenlasten	1.628	8,9	1.574	9,7	-55	1.634	9,5
Overige personeelskosten	737	4,0	904	5,6	168	886	5,2
<u>Afschrijvingen</u>							
Gebouwen en terreinen, afschrijvingen	7	0,0	12	0,1	5	7	0,0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	246	1,3	218	1,3	-28	205	1,2
<u>Overige bedrijfskosten</u>							
Huisvestingskosten	1.316	7,2	1.294	7,9	-22	1.158	6,8
Andere kosten	1.503	8,2	1.935	11,9	432	1.488	8,7
	17.737	96,9	17.009	104,47	-728	16.583	96,8
Financiële baten en lasten							
<u>Opbrengsten van rente op banktegoeden</u>							
Opbrengsten van rente op banktegoeden	17	0,1	0	0,0	-17	-8	0,0
<u>Ontvangen dividend (niet van deelnemingen)</u>							
Ontvangen dividend (niet van deelnemingen)	20	0,1	2	0,0	-18	27	0,2

Winst- en Verliesrekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

	2022					Bedragen x 1.000	
	Realisatie	%	Budget	%	Vershil	2021	
						Realisatie	%
<u>Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten</u>							
Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten	-13	-0,1	-6	0,0	7	-18	-0,1
	24	0,1	-4	-0,02	-28	2	0,0
Resultaat							
<u>Resultaat lopend boekjaar</u>							
Resultaat lopend boekjaar	596	3,3	-732	-4,5	1.328	543	3,2
	596	3,3	-732	-4,5	1.328	543	3,2

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
Rijksbijdragen			
81100	Lumpsum personeel	9.833	9.387
81110	Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	2.879	2.362
81111	Bijdrage Passend Onderwijs	642	600
81112	Bijdrage Visio en Kentalis	40	37
81150	Materiele instandhouding	1.948	1.897
81200	Fusiegelden	754	757
81201	Bekostiging asielzoekers en nieuwkomers	11	3
81202	Achterstandsmiddelen OCW	157	156
81216	Prestatiebox	0	284
81217	Prof. en begel. starters/schoolleiders	215	87
81218	NPO-middelen	1.426	669
81278	Overige subsidies OCW	43	227
81279	Inhouding uitkeringen	0	-3
		17.951	16.462
Overige overheid			
82100	Vergoeding gemeente	120	142
82200	Vergoeding provincie	13	16
82250	Overige overheidsbijdragen	21	325
		154	483
Overige baten			
85100	Verhuur	127	89
85500	Ouderbijdragen	78	65
85690	Overige baten	0	24
		205	179

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
Lonen en salarissen			
40000	Bruto salarissen	8.876	8.329
40010	Vaste maandelijke aanspraken (cao)	24	1
40020	Incidentele aanspraken (cao)	95	0
40030	Overige beloning	54	127
40100	Vakantie-uitkering	715	668
40110	Eindejaarsuitkering	803	579
40120	Bindingstoelage	201	0
40140	Nominale uitkering	0	37
40390	Afdrachtsvermindering	0	-5
40510	Bijdrage Levensloop	0	66
		10.767	9.802
Sociale lasten			
40200	Premie Sociale verzekeringen	868	778
40240	Bijdrage ZVW	664	624
		1.532	1.402
Pensioenlasten			
40400	Premie OP/NP	1.294	1.298
40410	Premie IVP (voorw.pensioen)	302	298
40420	Premie AOP	33	37
		1.628	1.634

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
Overige personeelskosten			
40520	Premie Vervangingsfonds	5	5
40540	Premie Participatiefonds	151	294
41000	Werkkosten - t.l.v. vrije ruimte	21	18
41002	Werkkosten - gerichte vrijstelling	5	5
41020	Reiskosten woon-werk via salaris	55	55
41030	Overige reiskosten op declaratie	2	2
41040	Dienstreizen via salaris	9	4
41070	Professionalisering tlv schoolbegroting	90	63
41071	Professionalisering bovenschools	66	64
41080	Studiedagen- en materialen	2	4
41221	Extern personeel	215	204
41233	Werving personeel	18	8
41235	Coaching medewerkers en teams	26	14
41236	Arbodienst en interventies	67	58
41237	Arbeidsvoorwaarden (ondersteunend)	55	46
41238	Arbeidsomstandigheden (RIE en BHV)	7	7
41280	Dotatie jubileumvoorziening	35	35
41282	Dotatie voorziening langdurig zieken	20	127
41285	Vrijval personeelsvoorzieningen	-6	0
41290	Overige personele lasten	10	8
41300	Uitkeringen	-115	-133
		737	886
Gebouwen en terreinen, afschrijvingen			
42200	Afschrijvingslasten gebouwen	7	7
		7	7

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving			
42240	Afschrijvingslasten schoolmeubilair	82	78
42245	Afschrijvingslasten kantoormeubilair	1	1
42250	Afschrijvingslasten ICT	137	98
42265	Afschrijvingslasten leermethoden	26	29
		246	205
Huisvestingskosten			
43100	Huren	33	33
43300	Onderhoud	124	69
43310	Onderhoudscontracten	13	19
43410	Gas	123	133
43420	Water	8	11
43430	Elektriciteit	100	96
43500	Schoonmaakbedrijf	385	368
43510	Overige schoonmaaklasten	34	45
43600	Publiekrechtelijke heffingen	19	21
43601	Afvalverwerking	14	15
43710	Beveiliging	0	0
43720	Tuinonderhoud	45	24
43790	Overige huisvestingslasten	16	22
43800	Dotatie voorziening onderhoud	400	300
		1.316	1.158

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
Andere kosten			
44100	Kosten administratiesystemen	71	78
44105	Accountant	16	15
44108	Deskundigenadvies	58	6
44109	Juridische kosten	1	2
44110	Telefonie	19	21
44120	Porti	1	1
44125	Kantoorbenodigdheden	1	2
44130	Internet (breedband)	18	2
44140	Planmatig onderhoudsbeheer	17	18
44155	Vergaderkosten MT, bestuur en RvT	5	3
44160	Communicatie en PR	41	40
44170	Beheer en bestuur	25	39
44180	Bankkosten (periodiek)	4	4
44190	Overige administratielasten	0	1
44200	Leermiddelen	478	425
44201	Licenties	187	187
44205	Leermiddelen meerjarig (geen actief)	0	0
44210	Klein inventaris, aanschaf en onderhoud	7	11
44211	ICT (schoolbudget)	7	7
44215	ICT onderhoud en reparatie	1	6
44216	ICT-beheer (systemen en wifi)	29	33
44225	ICT licenties en software	43	35
44228	Website (onderhoud en hosting)	3	4
44230	ICT diversen	6	2
44240	Reproductie	57	57
44441	Abonnementen/vakliteratuur	6	5
44442	Afdracht/lidmaatschap koepelorganisaties	42	37
44443	Representatie/vrij budget	89	41
44444	Medezeggenschap- en ouderraad	6	3
44445	Overige verzekeringen	8	6
44450	Culturele vorming	35	18

Toelichting op de W&V rekening per 31-12-2022

Onderwijs standaardomgeving versie 1.15

Bedragen x 1.000

		2022	2021
44463	Huishoudelijke uitgaven	80	52
44465	Activiteiten ouderbijdrage	77	62
44473	Tussenschoolse opvang	8	6
44490	Innovatie	45	160
44491	Samenwerking (CVO, etc.)	11	-32
44492	Overige lasten (onvoorzien)	0	131
		1.503	1.488
Opbrengsten van rente op banktegoeden			
88000	Rente bankrekeningen	17	-8
		17	-8
Ontvangen dividend (niet van deelnemingen)			
88200	Couponrente effecten	20	27
		20	27
Kosten van schulden, andere rentelasten en soortgelijke kosten			
48000	Rentelasten (negatieve rente)	-2	0
48200	Kosten effecten	-12	-18
		-13	-18
Resultaat lopend boekjaar			
99750	Resultaat lopend boekjaar	596	543
		596	543

Kasstroomoverzicht

U vult het kasstroomoverzicht in voor zowel de huidige als de voorgaande periode.

	Huidig	Voorgaand
Saldo baten en lasten	595.796	542.844
Aanpassingen voor afschrijvingen	253.018	212.176
Toename (afname) van de voorzieningen	306.933	175.728
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	559.951	387.904
Afname (toename) van voorraden		
Afname (toename) van vorderingen	766.544	-27.521
Toename (afname) van schulden	743.401	-460.608
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	1.509.945	-488.129
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.665.692	442.619

Ontvangen interest (uit operationele activiteiten)		
Betaalde interest (voor operationele activiteiten)		
Buitengewoon resultaat (uit operationele activiteiten)		
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	2.665.692	442.619
Verwerving van materiële vaste activa	430.024	146.976
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa		2.050
Verwerving van immateriële vaste activa		
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van immateriële vaste activa		
Verwerving van deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		
Verwerving van overige financiële vaste activa	836.182	-201.224
Mutaties van leningen		
Overige kasstromen (uit investeringsactiviteiten)	-280.864	263.580

Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.547.070	319.878
<i>Nieuw opgenomen leningen</i>		
<i>Uitgaven ter aflossing van leningen</i>		
<i>Overige kasstromen uit financieringsactiviteiten</i>		
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Totaal van netto-kasstroom	1.118.622	762.497
Toename (afname) van geldmiddelen	1.118.622	762.497

Model E Verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Volgnummer	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract-onderwijs	Contract-onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelname-percentage
1	Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Fryslân	Stichting	Leeuwarden	nee	nee	nee	ja	2%

Verbonden partij met belang in bevoegd gezag







Volgnummer	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract-onderwijs	Contract-onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelname-percentage
1	Coöperatie Christelijk Basisonderwijs Fryslân UA	Coöperatie	Eastermar	nee	nee	nee	ja	5%
2	Stichting Technolab	Stichting	Sneek	nee	nee	nee	ja	33%

Toelichting op verbonden partijen

De directeur-bestuurder is namens Stichting Palludara als lid vertegenwoordigd in de Stichting Passend Onderwijs en als bestuurslid in de Coöperatie CBOF en Stichting Technolab.

Verantwoording subsidies

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

		Huidig
 Basisvaardigheden (1) 	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	2400204878
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	16-12-2022
	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond 	Nee 
	Presentatievolgorde	9
 Basisvaardigheden (2) 	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	2400204879
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	16-12-2022



Basisvaardigheden (3)



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



Nee



Presentatievolgorde

10

Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate

2400204880

Datum van toewijzing van de subsidiebate

16-12-2022

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



Nee



Presentatievolgorde

11



Internationalisering (1)



Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate

IFO 210067

Datum van toewijzing van de subsidiebate

02-06-2021

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



Nee



Presentatievolgorde

1

<div style="display: flex; align-items: center; gap: 10px;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Internationalisering (2)</div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	IFO 210068
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	02-06-2021
	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond ❗	Nee ▼
	Presentatievolgorde	2
<div style="display: flex; align-items: center; gap: 10px;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Internationalisering (3)</div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	IFO 210082
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	02-06-2021
	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond ❗	Nee ▼
	Presentatievolgorde	3
<div style="display: flex; align-items: center; gap: 10px;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Internationalisering (4)</div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	IFO220012
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	26-01-2022

 Internationalisering (5) 

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

Nee 



Presentatievolgorde

4

Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate

IFO220013

Datum van toewijzing van de subsidiebate

26-01-2022



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

Nee 



Presentatievolgorde

5

 Internationalisering (6) 

Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate

IFO220050

Datum van toewijzing van de subsidiebate

01-03-2022

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

Nee 



Presentatievolgorde

6

<div style="display: flex; align-items: center;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Internationalisering (7)</div> <div style="margin-left: 10px; border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	IFO220032
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	22-02-2022
	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond ❗	Nee ▼
	Presentatievolgorde	7
<div style="display: flex; align-items: center;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Internationalisering (8)</div> <div style="margin-left: 10px; border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	IFO220011
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	26-01-2022
	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond ❗	Nee ▼
	Presentatievolgorde	8
<div style="display: flex; align-items: center;"> 🗑️ <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">Lerarenbeurs</div> <div style="margin-left: 10px; border: 1px solid #ccc; padding: 2px 5px;">*</div> </div>	Kenmerk van toewijzing van de subsidiebate	2022/2/19401271
	Datum van toewijzing van de subsidiebate	22-08-2022

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



Onderhanden



Presentatievolgorde

12



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

Huidig



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

Huidig



Tekstuele toelichting

Informatieverschaffing over verantwoording
subsidies

Voor alle subsidies geldt dat de activiteiten nog onderhanden of zelfs nog niet eens gestart zijn.

Toelichting op de jaarrekening, overige gegevens

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De contracten voor administratieve dienstverlening zijn meestal in abonnementsvorm en jaarlijks opzegbaar. Contracten die na aanbesteding tot stand komen zijn meestal meerjarig met optiejaren.

Naam	Einddatum	Contract	EA	Waarde*
Personeel				
Arbo Anders: verzuimbegeleiding (incl. verrichtingen)	Jaarlijks	Ja		45.000
Loyalis: arbeidsongeschiktheidsverzekering	Jaarlijks	Ja		35.000
Huisvesting				
KBS: Onderhoudsbeheer	31-12-2023	Ja		35.000
MDM: Keuring en onderhoud installaties (c.v., etc.)	31-12-2023	Ja		Variabel
KIV Noord: NEN-keuring, brandbeveiliging en noodverlichting	31-12-2023	Ja		Variabel
NIVO: schoonmaakonderhoud binnen (incl. 5 optiejaren)	01-03-2028	Ja	Ja	400.000
NIVO: glasbewassing en reiniging boeidelen etc. buiten	31-03-2028	Ja		15.000
Intexso: kwaliteitscontrole schoonmaak	Jaarlijks	Ja		4.000
Donkergroen: tuinonderhoud	31-12-2024	Ja		50.000
NNRD: afvalverwijdering (stilzwijgende verlenging)	Jaarlijks	Ja		12.000
DVEP: (UGI Int.): levering gas (via Hellemans)	2025	Ja	Ja	140.000
DVEP (UGI Int.): levering elektriciteit (via Hellemans)	2025	Ja	Ja	120.000
Administratie en beheer				
AFAS Software: administratiepakket	Jaarlijks	Ja		38.000
Social Schools: ouderportaal (jaarlijkse verlenging)	15-12-2023	Ja		15.000
Cogix: begroting en rapportage (3 jaren)	1-10-2024	Ja		10.000
ICT				
Dustin: aanschaf devices (jaarlijkse verlenging)	31-12-2023	Ja	Ja	Variabel
ROLF groep: systeembeheer en Wifi (incl. 5 optiejaren)	31-12-2027	Ja	Ja	40.000
Onlineklas: digitale leeromgeving	Jaarlijks	Ja		12.000
Leermiddelen				
Heutink: leermiddelen (jaarlijkse verlenging)	01-04-2023	Nee		Variabel
Canon: repro (vaste kosten voor huur en onderhoud)	31-07-2024	Ja	Ja	50.000
Huishoudelijk				
Hyscon: sanitaire artikelen	Jaarlijks	Ja		10.000

*De genoemde prijzen zijn inclusief BTW. Soms is er geen vaste contractwaarde, in dat geval is het begrote bedrag opgenomen.

Statutaire bepalingen

Niet van toepassing.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Palludara

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Palludara te IJlst gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Palludara op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als

leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

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 de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen 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.

Zwolle, 19 juni 2023

Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc