

## **JAARVERSLAG 2022**

Stichting Fluvium  
te GELDERMALSEN

## Inhoudsopgave

---

|                                                                                  | Blad |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Bestuursverslag en kengetallen</b>                                            |      |
| Bestuursverslag                                                                  | 3    |
| Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting                             | 43   |
| Kengetallen                                                                      | 45   |
| <br><b>Jaarrekening</b>                                                          |      |
| Grondslagen                                                                      | 47   |
| Balans per 31 december                                                           | 50   |
| Staat van baten en lasten                                                        | 51   |
| Kasstroomoverzicht                                                               | 52   |
| Toelichting behorende tot de balans                                              | 53   |
| Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa | 57   |
| Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten                           | 58   |
| (voorstel) bestemming van het exploitatieresultaat                               | 65   |
| Overzicht verbonden partijen                                                     | 66   |
| Verantwoording subsidies OCW met/zonder bestedingsverplichting                   | 67   |
| Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector     | 68   |
| Gebeurtenissen na balansdatum                                                    | 69   |
| Ondertekening                                                                    | 70   |
| <br><b>Overige gegevens</b>                                                      |      |
| Controleverklaring                                                               | 71   |



**Jaarverslag 2022**  
**Stichting Fluvium**  
**openbaar onderwijs**

# INHOUDSOPGAVE

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| <b>Voorwoord</b>                            | <b>5</b>  |
| <br>                                        |           |
| <b>1. Het schoolbestuur</b>                 | <b>6</b>  |
| 1.1 Profiel                                 | 6         |
| 1.2 Organisatie                             | 8         |
| <br>                                        |           |
| <b>2. Verantwoording van het beleid</b>     | <b>14</b> |
| 2.1 Onderwijs & kwaliteit                   | 14        |
| 2.2 Personeel & professionalisering         | 18        |
| 2.3 Huisvesting & facilitaire zaken         | 22        |
| 2.4 Financieel beleid                       | 26        |
| 2.5 Risico's en risicobeheersing            | 29        |
| <br>                                        |           |
| <b>3. Verantwoording van de financiën</b>   | <b>31</b> |
| 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief | 31        |
| 3.2 Staat van baten en lasten en balans     | 34        |
| 3.3 Financiële positie                      | 39        |
| <br>                                        |           |
| <b>Verslag intern toezicht</b>              | <b>40</b> |

## VOORWOORD

Voor u ligt het bestuursverslag van Fluvium openbaar onderwijs van het jaar 2022. In dit bestuursverslag willen we graag laten zien hoe het met het onderwijs op onze scholen, de leerlingen en het personeel is gegaan. We leggen hiermee graag verantwoording af aan alle geïnteresseerden en betrokkenen bij onze scholen.

Voor het hele onderwijs is 2022 wederom een bijzonder jaar geweest. Een jaar waarin de hele wereld nog steeds de gevolgen van het Covid-19 virus moest dragen en een enorme impact had. We startten 2022 met een nog steeds doorgaande schoolsluiting. Het vroeg om veel aanpassingsvermogen van de leerlingen, ouders, medewerkers en de organisatie. Terwijl we nog steeds te maken hadden met de gevolgen van de crisis, kunnen we stellen dat het aanpassingsvermogen en de flexibiliteit van iedereen noodgedwongen ook in 2022 steeds groot is geweest. En dat we in 2022 stap voor stap terug naar normaal konden gaan. Respect en waardering voor de leerkrachten en alle andere medewerkers in de school is op zijn plaats. Steeds was er het gevaar van besmetting met een zich steeds wijzigend virus. Afstand houden is in de dagelijkse schoolpraktijk niet altijd mogelijk. Toch was iedereen op onze scholen als het nodig was. Het is fijn te merken dat ondanks Covid-19 ook dit jaar onze scholen met veel passie en inzet zo goed als mogelijk invulling hebben gegeven aan het welzijn van en het onderwijs aan de leerlinge, waarbij we in 2022 langzaam weer terug naar normaal konden gaan.

Voor Fluvium was het ook een bijzonder jaar met bestuurswisselingen. Op 1-1-2022 vertrok bestuurder de heer Jeroen Goes naar een ander werkkring en is de heer Pieter Gilden aangetreden als bestuurder a.i. Vervolgens is in het voorjaar 2022 de procedure van werving en selectie gestart voor een nieuwe voorzitter college van bestuur. Deze procedure heeft geresulteerd in de benoeming van de heer Pim Spijker als bestuurder van Fluvium per 1 juni 2022.

Bovenstaande ontwikkelingen maakten het soms lastig om onze ontwikkelplannen en koers vast te houden en een en ander doorgang te laten vinden. We roeiden met de riemen we hadden!

Het jaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 410.836 ten opzichte van een begroot negatief resultaat van € 1.164.000. Het resultaat viel onder andere beter uit dan begroot als gevolg van niet bestede gelden uit het Nationaal Programma Onderwijsachterstanden (NPO). Deze middelen zijn niet verrekend met de algemene reserves van Fluvium, maar er is in overleg met de Raad van Toezicht een bestemmingsreserve in het Eigen Vermogen gevormd van € 625.717 Hierdoor werd een bedrag van € 788.264 ten laste van de algemene reserves gebracht, hetgeen € 127.429 minder is dan begroot voor 2022.

Wij wensen u veel leesplezier.

Fluvium openbaar onderwijs

Pim Spijker  
Voorzitter College van Bestuur

# 1. Het schoolbestuur

Fluvium kent een eenhoofdig bestuur genoemd “College van Bestuur”.

Het bestuur en de directie van de scholen (directieteam (DT) genoemd) worden ondersteund door een in omvang beperkt stafbureau. Voor extra, structurele en incidentele ondersteuning en uitvoering van zaken werken we samen met externe specialisten. Zo is de financiële en personele administratie belegd bij de coöperatieve vereniging “Cabo”, worden aanbestedingen en het contractbeheer belegd bij “Contractables”. Voor het ICT netwerk in de cloud en de aanschaf van hardware werken we samen met “Cloudwise” en is het meerjarenonderhoud van de gebouwen en terreinen mede in handen van “Positif”.

Op deze wijze weten we ons ervan verzekerd dat de kosten voor de inzet van het bovenschools personeel beperkt blijven en de extra ondersteuning is belegd bij specialisten op hun vakgebied.

Voorts weten wij de ondersteuning van de sectororganisatie PO-Raad en van de vereniging VOS/ABB te vinden om de kwaliteit van onze organisatie te borgen. Waar nodig schakelen we ook andere externe adviseurs en deskundigen in.

Het eenhoofdig schoolbestuur richt zich met name op de onderwijskwaliteit van de scholen en maakt daarbij gebruik van een open dialoog met alle partners binnen en buiten de organisatie. De dialoog is gericht op samenwerking om de kwaliteit van het onderwijs te borgen en waar nodig te verbeteren.

Samenwerking binnen het samenwerkingsverband passend onderwijs BePO en met individuele schoolbesturen kan een waardevolle bijdrage leveren aan de ontwikkeling van onze onderwijskwaliteit. Het samenwerkingsverband BePO heeft medio 2022 een nieuw ondersteuningsplan vastgesteld voor de beleidsperiode 2022-2026.

Onze stichting voert een collectief beleid met betrekking tot de inzet van de gelden van het samenwerkingsverband. Tot op heden zijn de IB-ers, de directeuren en het bestuur tevreden over de wijze waarop dit plaatsvindt. Zodoende is het mogelijk om daar waar nodig direct in te kunnen spelen waar direct verder onderzoek, begeleiding en ondersteuning nodig is in het belang van elke individuele leerling.

## 1.1 Profiel

Uit ons Kompas (ons strategisch beleidsplan 2020 - 2024):

*Onze ambitie is om voor onze leerlingen uitstekend onderwijs te verzorgen, waarbij we het maximale uit de kinderen halen, oog hebben voor hun kracht en talenten en tegelijkertijd betekenisvol zijn voor de (mini-) maatschappijen waar onze scholen deel van uitmaken. Daarbij vormen onze scholen een plek waar het goed toeven is voor leerkrachten, ouders en leerlingen.*

### **Strategisch beleidsplan**

Ons strategisch beleidsplan, waarnaar hieronder een directe link is geplaatst, richt zich op de volgende kernpunten:

#### *Onderwijskwaliteit:*

Als stichting brengen we de onderwijskwaliteit van onze organisatie continu in kaart met cijfers, trends én de verhalen daarachter: wat werkt wel, wat werkt niet?

#### *Ambitieuze leeropbrengsten:*

Aandachtspunten de kernvakken (begrijpend) lezen, rekenen en spelling zijn op niveau. We vergroten kennis bij leerkrachten, zetten in op digitale geletterdheid en blijven ons passend onderwijsaanbod ontwikkelen.

### *We vormen een lerende organisatie:*

Samen met onze huidige en toekomstige medewerkers en leerkrachten vormen we een lerende organisatie. Wij vinden het van belang dat iedereen wordt gezien, kan groeien en zich kan ontwikkelen op de manier die bij hem of haar past en aansluit bij de ontwikkeling en ambities van de stichting en/of de school.

### *Onze scholen in hun leefomgeving:*

Bij alle scholen staan duurzaamheid en groene schoolpleinen de komende jaren op de agenda.

De samenwerking met andere scholen, nieuwbouw- en renovatieplannen en mogelijke samenwerking met andere (openbare) besturen in de regio.

Voor het complete **strategische beleidsplan** klik [hier](#).

### **Toegankelijkheid & toelating**

Op basis van gelijkwaardigheid leren onze kinderen dat iedereen verschillend mag zijn, binnen de waarden van openbaar onderwijs. Op onze openbare scholen spelen levensovertuiging, etniciteit of seksuele geaardheid geen rol bij de toelating. Wij gaan daarbij uit van wederzijds respect voor elkaar. Wij zorgen ervoor dat al onze leerlingen zich zo goed mogelijk ontwikkelen, individueel én samen. In een veilige, prettige en duurzame omgeving. Zodat zij hun plek in de maatschappij op een verantwoorde manier kunnen innemen. Vol zelfvertrouwen en in samenwerking met anderen.



## 1.2 Organisatie

### Contactgegevens

- Naam : Fluvium openbaar onderwijs
- Bestuursnummer : 41561
- Adres : De Panoven 29, 4191 GW GELDERMALSEN
- Telefoonnummer : 085-2734660
- E-mail : [info@stichtingfluvium.nl](mailto:info@stichtingfluvium.nl)
- Website : [www.stichtingfluvium.nl](http://www.stichtingfluvium.nl)

### Bestuur

- Naam : Pim Spijker
- Functie : Voorzitter College van Bestuur

### Scholen

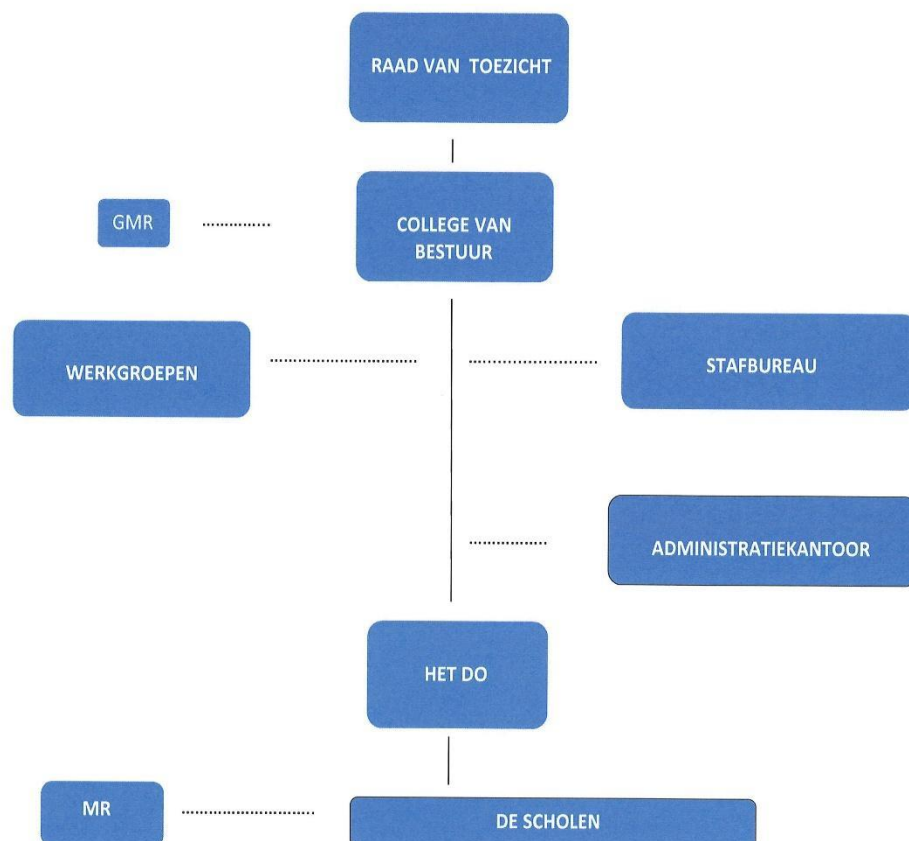
| Brinnr. | Naam School                   | Adres                                |                         | Directeur                        |
|---------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| 12NU    | IKC De Stek                   | Dorpsstraat 3                        | 4185 NA Est             | Mw. Y. van der Giessen           |
| 12VV    | De Wielewaal                  | Vredeplein 1                         | 4175 HA Haaften         | Mw. M. van Sermondt              |
| 13BU    | De Waardenburght              | De Koeldert 26                       | 4181 CK<br>Waardenburg  | Mw. M.A. Bel                     |
| 13HI    | Burg. Westerbeek v.<br>Eerten | Walgtsestraat 26                     | 4064 CL Varik           | Mw. W.J. van Strien-<br>Visser   |
| 13MM    | Prins Willem Alexander        | Blankenburgsestraat 1A               | 4061 AR Ophemert        | Dhr. E.J. de Vries               |
| 13RF    | De Rietschoof                 | Zandstraat 14                        | 4184 EE Opijnen         | Mw. M. A. Bel                    |
| 18JO    | D'n Bogerd                    | Glorie van Holland 30                | 4191 DN<br>Geldermalsen | Mw. E. Leushuis                  |
| 18LE    | Jan Harmenshof                | Koninginnelaan 2-4                   | 4191<br>EE Geldermalsen | Mw. J. Kerkhof<br>Dhr. F. Koelen |
| 18MQ    | Meester Aafjes                | J.H. Lieveense v. Herwaardenstraat 2 | 4194 RR Meteren         | Mw. M.S. van Noordt<br>Wieringa  |
| 18MQ    | KC De Plantage                | Kuijkshof 2                          | 4194 AG Meteren         | Mw. A.T.A. Kosterman             |
| 18NX    | R. Lokhorst                   | Ringelesteinstraat 2                 | 4158 CP Deil            | Mw. M.H.P. Heevel                |
| 18QJ    | De Springplank                | Achterweg 9                          | 4156 AA Rumpt           | Mw. M.H.P. Heevel                |
| 18RK    | De Bloeiende Betuwe           | Rhenoyseweg 34                       | 4152 EL Rhenoy          | Mw. M. Koelen                    |
| 18SL    | Op 't Hof                     | Dr. V.d. Willigenstraat 10           | 4196 JM Tricht          | Mw. K. Hakkert                   |
| 18DS00  | De Bellefleur                 | Marijkelaan 1                        | 6669 AK Dodewaard       | Dhr. A.J.F. Koelen               |

|        |                        |                   |                   |                    |
|--------|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 18DS01 | Prins Willem Alexander | Achterstraat 27   | 4054 MS Echteld   | Mw. E.J. Weel      |
| 18DS02 | Houtkoperschool        | Schoolstraat 1    | 4051 AV Ochten    | Dhr. E.J. de Vries |
| 18HO00 | Het Palet              | Partrijssstraat 2 | 4043 MR Opheusden | Mw. C. Dupree      |
| 18HO01 | Het Palet              | J. Catsstraat 2a  | 4041 XV Kesteren  | Dhr. S. Teunissen  |

Voor het **digitale overzicht/websites van onze scholen** klik [hier](#).  
Voor de **website scholen op de kaart** klik [hier](#).

## Organisatiestructuur

Hoe zit de organisatie van het schoolbestuur in elkaar?



## **De (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad**

### **De Medezeggenschapsraad**

Elke school heeft een Medezeggenschapsraad (MR). Schoollocaties die vallen onder een gezamenlijk brinnummer hebben een DeelMedezeggenschapsraad (DMR). Via de MR hebben ouders en personeel invloed op het schoolbeleid volgens de “Wet Medezeggenschap Scholen” (WMS). De primaire gesprekspartner van de MR is de schooldirecteur.

### **De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad**

Binnen Fluvium vindt op twee niveaus medezeggenschap plaats: op schoolniveau (dan wel locatie-niveau) kennen we de MR'en en DMR'en, op stichtingsniveau is de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) actief. Zowel de (D)MR'en als de GMR bestaan uit ouders en personeelsleden.

Onderwerpen die voor een school relevant zijn, worden in de MR besproken, onderwerpen die van belang zijn voor meer of alle scholen, worden in de GMR geagendeerd. Op grond van de WMS hebben de MR'en en de GMR voor een aantal onderwerpen advies- of instemmingsrecht.

Dit kan voor de hele raad gelden, maar ook voor alleen de ouders of juist alleen het personeel. Hierbij gaat het om een aantal jaarlijks terugkerende beleidsplannen, zoals de begroting en het bestuursformatieplan.

Naast de wettelijke gespreksonderwerpen, fungeert de GMR ook als gespreks- en adviespartner voor de bestuurder.

De belangrijkste gespreksonderwerpen in 2022 waren:

- Werving nieuwe directeur-bestuurder.
- Diverse onderdelen van het personeelsbeleid.
- Het Nationaal Plan Onderwijs (NPO).
- Werving leden GMR, positie medezeggenschap.

De jaarlijks terugkerende begroting (advies GMR) en het bestuursformatieplan (instemming PGMR) zijn wellicht de belangrijkste documenten die besproken zijn.

De notulen van de vergaderingen zijn via de website van Fluvium te vinden. Voorafgaand aan de vergaderingen wordt ook de agenda op de website geplaatst.

In het najaar van 2021 werd bekend dat de bestuurder van Fluvium een andere baan had aangenomen. De GMR heeft een formele positie in de benoeming van bestuursleden, ongeacht of deze interim of vast aangesteld worden. De hele GMR heeft input geleverd voor de profielschets, twee leden (ouder en personeelslid) namen deel aan de gesprekken. Zowel bij de werving van de interim-bestuurder als bij de daarop volgende werving voor een vaste vervanger is de GMR nauw betrokken geweest.

Voor alle leden van medezeggenschapsorganen heeft de ambtelijk secretaris van de GMR twee cursussen georganiseerd. Hiermee beogen we de kwaliteit van de medezeggenschap te verhogen en daardoor de medezeggenschap in staat te stellen om zijn rol serieus in te vullen. Beide bijeenkomsten waren redelijk goed bezocht.

Per 1 augustus 2022 was de zittingstermijn van een aantal leden verstreken. Daarnaast namen enkele leden van de GMR afscheid omdat zij in het nieuwe schooljaar niet meer als ouder of personeelslid aan Fluvium verbonden zouden zijn. Naar aanleiding hiervan is gestart met de werving van kandidaat-leden. Helaas is de GMR er niet in geslaagd om tot een volledige nieuwe bezetting te komen, met name de personeelsgeleding is onderbezet.

## Samenstelling Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (schooljaar 2022-2023)

### Oudergeleding:

Niek de Jong  
Martin Kershaw  
Wieteke van Doorn- Dikke  
Caroline van Loon  
Fiona Rabouw

### Personeelsgeleding:

Peggy Martens- Buurman  
Nelleke Smit  
Jacqueline Smith (voorzitter)

De GMR-leden vertegenwoordigen in deze taak niet hun eigen school maar dienen het stichtingsbelang, specifiek vanuit het perspectief van hun eigen geleding; ouders en personeelsleden. De GMR verzorgt de verbinding met de Medezeggenschapsraden.

Vanaf het najaar van 2018 is Olaf Verheij aangesteld als ambtelijk secretaris van de GMR en ondersteunt hij in die rol de voorzitter en de leden van de GMR.

## Horizontale dialoog en verbonden partijen

Met onderstaande partijen is er regelmatig contact.

| Organisatie of groep             | Beknopte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin.                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gemeente West Betuwe             | We participeren in OOGO en LEA. Er is een korte lijn met de wethouder van onderwijs en de onderwijsambtenaren van de gemeente. De relatie is goed. De gemeente heeft in 2020 het IHP in voorbereiding, dit zal in 2021 worden vastgesteld.                      |
| Gemeente Neder-Betuwe            | Idem als de gemeente West-Betuwe. We onderhouden een goede relatie met hen en voeren dikwijls een goede dialoog. De gemeente heeft in 2020 het IHP in voorbereiding, dit zal in 2021 worden vastgesteld.                                                        |
| Samenwerkingsverband BePO        | Als een van de grootste besturen in het SWV participeren we actief in de ALV en in de voorkomende overleggen die er worden belegd. De lijntjes zijn kort en de dialoog is prettig te voeren.                                                                    |
| Onderwijsinspectie               | Voor het gesprek over meldingen aan de inspectie, het sparren over bepaalde situaties en de uitvoering van thema- en kwaliteitsonderzoeken.                                                                                                                     |
| DUO Onderwijsonderzoek en advies | Jaarlijkse tevredenheidsenquêtes en het opleveren van de rapportages.                                                                                                                                                                                           |
| BasisBuren                       | Openbaar (collega) bestuur in de gemeente Buren.                                                                                                                                                                                                                |
| OPO-R                            | Openbaar (collega) bestuur in de gemeente Tiel.                                                                                                                                                                                                                 |
| CPOB                             | Het christelijk bestuur waarmee we in een aantal gevallen samen optrekken in onderwijshuisvesting en bijvoorbeeld nieuwbouw van een school. Ook ten tijde van de Covid-19 crisis vonden de besturen elkaar in het vinden van een aantal praktische oplossingen. |

|                                                                             |                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SKOR                                                                        | Het katholieke (collega) bestuur, dat participeert in de Fluvium Academie.                                                                                  |
| 't Past                                                                     | Een dienst die de scholen begeleidt in de ondersteuning van groepen en individuele kinderen in het kader van passend onderwijs.                             |
| GGD                                                                         | Hierbij is onze externe vertrouwenspersoon ondergebracht tot 1-1-2023.                                                                                      |
| De Vertrouwenspersoon                                                       | De nieuwe organisatie waar onze externe vertrouwenspersonen zijn ondergebracht.                                                                             |
| NCOI                                                                        | De partner in onze Fluvium Academie.                                                                                                                        |
| Fontys Hogescholen                                                          | Een partnerschap voor de opleiding van PABO-studenten.                                                                                                      |
| Hogeschool van Utrecht                                                      | Idem. Samenwerkingsmogelijkheden worden onderzocht.                                                                                                         |
| HAN                                                                         | Idem. Samenwerkingsmogelijkheden worden onderzocht.                                                                                                         |
| VO Geldermalsen (Lek en Linge)                                              | Een collegiaal overleg vindt met regelmaat plaats om de samenwerking te bevorderen en onderwijskundige en gemeentelijke ontwikkelingen samen te beschouwen. |
| PO Raad                                                                     | De sectorraad waar de belangen worden behartigd van het primair onderwijs.                                                                                  |
| VOS/ABB                                                                     | Waar we onze adviezen, met name op juridisch gebied en HRM inwinnen.                                                                                        |
| Chapeau Kinderwerk, Fantaziehuis, Stichting Peuterdriehoek, Villa Kakelbont | Onze kindpartners.                                                                                                                                          |

## Klachtenbehandeling

Stichting Fluvium is aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie. Er wordt sinds 2010 bovenschools een overzicht van klachten bijgehouden die bij de externe vertrouwenspersoon worden gemeld. In dit jaarverslag vermelden wij het aantal klachten van de laatste drie kalenderjaren.

### Aantal klachten per jaar:

|      | Aantal klachten |
|------|-----------------|
| 2020 | 3               |
| 2021 | 0               |
| 2022 | 3               |

De klachten in 2022 betroffen:

- intimidatie, melding door ouders;
- intimidatie (in relatie tot arbeidsconflict), melding door leerkracht;
- intimidatie/pesten, melding door ouders;

## Conclusies

Het is heel lastig om op basis van deze aantallen een oordeel te geven of het goed, slecht of gemiddeld gaat. Als er (relatief) veel meldingen zijn, kan het een goed teken zijn, omdat men zich uit durft te spreken en meldingen niet blijven hangen. Het kan tegelijkertijd een slecht teken zijn omdat men zich niet durft uit te spreken bij het eigen management. Andersom, dus als er juist heel weinig meldingen zijn, geldt eigenlijk hetzelfde.

De toekomst zal laten zien hoe de trend zich verder ontwikkelt. Tenslotte is het ook interessant te kijken naar de aard van de meldingen. Wellicht is ook bij de aard van de meldingen een trend te ontdekken, waar je in de organisatie aandacht aan kan besteden. De meldingen die zijn gedaan zijn deels terug te herleiden op de aard/stijl van leiding geven en communicatie. Hiervoor geldt dat je voorzichtig moet zijn om te snel conclusies te trekken op basis van alleen deze aantallen. Indien wenselijk kan er een tussentijds rapport komen in 2023 om inzicht te krijgen in mogelijke trends in de organisatie.

Voor een download van het **Klachtenbeleid** klik [hier](#).

## Juridische structuur

Fluvium openbaar onderwijs is een stichting.

## Governance

In 2022 heeft een lid van de Raad van Toezicht haar zittingstermijn verlengd.

## Functiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs 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. Fluvium hanteert hierbij het two-tier model<sup>1</sup>.

## Code goed bestuur

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs<sup>2</sup> zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Fluvium openbaar onderwijs hanteert deze code.

[Klik hier](#) voor een link naar het **Managementstatuut** van het bestuur.

# 2. Verantwoording van het beleid

---

<sup>1</sup> Onderbrenging van de functies van bestuur en intern toezicht in twee verschillende organen van het bevoegd gezag. Daarbij komt bijvoorbeeld de functie van bestuur bij een college van bestuur of statutairbestuurder te berusten (bestuur) en de functie van intern toezicht bij een raad van toezicht (intern toezichtsorgaan).

<sup>2</sup> Wij hanteren de definities uit de Code Goed Bestuur primair onderwijs van de PO Raad:

<https://www.poraad.nl/goed-bestuur/professionalisering-bestuur/code-goed-bestuur-in-het-primair-onderwijs-pdf>

In dit hoofdstuk verantwoorden wij 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 in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

## 2.1 Onderwijs & kwaliteit

### 2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit draait om het welbevinden en leergeluk van kinderen en om maximale leeropbrengsten, waarbij de krachten en talenten van onze leerlingen leidend zijn. Volgens ouders, kinderen en leerkrachten herken je kwaliteit van onderwijs aan een goede sfeer op school, rust, blijde kinderen, een relaxed team en goede leeropbrengsten. Bij onderwijskwaliteit is dus het inspectiekader van belang, maar de onderwijsdoelen die leerkrachten en de kinderen zelf stellen, zijn minstens zo belangrijk. Samen bepalen ze wat onderwijskwaliteit is. Als stichting brengen we de onderwijskwaliteit van onze organisatie continu in kaart met cijfers, trends én de verhalen daarachter: wat werkt wel, wat werkt niet?

#### Instrumenten

Onze onderwijskwaliteit meten we met verschillende instrumenten: risicoanalyses, kwaliteitskaarten, zelfevaluatie, tevredenheidsonderzoeken en de landelijke inspectienormen. Hierbij legt het bestuur intern verantwoording af aan de Raad van Toezicht en extern aan de onderwijsinspectie. De bestuurder is en voelt zich samen met de directeuren ook los van de formele regels uiteraard verantwoordelijk voor de kwaliteit op onze scholen. Schoolbezoeken blijven van belang om de verhalen achter de cijfers op te halen bij de intern begeleiders, de directeuren, de leerkrachten, onderwijsondersteunend personeel, de leerlingen en hun ouders.

#### Referentiedoelen

De komende jaren streven we naar het behalen van de referentiedoelen van de overheid op al onze scholen. We verbreden kennis over deze doelen bij de directie en intern begeleiders.

#### Doelen en resultaten

Onze doelen zijn beschreven in Het Kompas, ons strategisch beleidsplan 2019-2023. Vanuit Het Kompas maken we een jaarplan. Dit plan behelst de periode per schooljaar. Om die reden worden hier de doelstellingen overgenomen vanuit het jaarplan 2021/2022, waarbij gesteld kan worden dat door de wisseling van bestuurder en de interim periode in 2022 niet alle doelen zijn behaald of zijn voortgezet. De meeste doelen zijn oranje (proces loopt nog).

De individuele scholen stellen ook hun eigen jaarplan vast. De doelstellingen uit die negentien jaarplannen worden hierin niet opgenomen, maar dragen zeker bij aan de onderwijskwaliteit van de scholen en van de stichting in zijn geheel.

|                                      |
|--------------------------------------|
| Groen = Doel is gehaald              |
| Oranje = Proces loopt nog            |
| Rood = Doel wordt of is niet gehaald |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Doorontwikkeling van de werkgroepen (DT en staf) met heldere opdrachten en periodieke terugkoppeling</b>                                                                                                                                                                                                                  |  |
| <b>Kwaliteit van het DT -werkvormen, aanwezigheid, betrokkenheid</b>                                                                                                                                                                                                                                                         |  |
| <b>Doorontwikkeling van de samenwerking: collegiale consultatie van directeuren en IB-ers</b>                                                                                                                                                                                                                                |  |
| <b>Leerlingenraad op stichtingsniveau en schoolniveau</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |
| <b>Visie op sponsorbeleid</b><br><i>Vanuit de historie hebben de scholen van Fluvium ieder een eigen visie op sponsorbeleid. Hoe verhoudt zich dit tot een gezamenlijke visie op gelijke kansen voor alle kinderen? In het DT zal hierover het gesprek worden gevoerd.</i>                                                   |  |
| <b>Voltooing van het handboek</b><br>De volgende stukken zullen nog aan het handboek worden toegevoegd.<br>- Proces voor de formatieberekeningen.<br>- Integraal personeelsbeleidsplan waaronder:<br>- Inzet duurzame inzetbaarheid<br>- Mobiliteitsbeleid<br>- Beleid ten aanzien van gebruik van social-media              |  |
| <b>Implementatie beoordeling / ontwikkelinstrument.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |
| <b>Behouden van personeel en werven van nieuw personeel (SHRM)</b><br><i>Er komt een plan voor de middellange en lange termijn dat de bovenstaande uitdaging beschrijft. Op welke wijze geven we invulling aan de werving en selectie, op welke wijze profileert Fluvium zich als een werkgever waar het goed toeven is?</i> |  |
| <b>Evaluatie van de NPO plannen.</b><br><i>Hoe ontwikkelen de onderwijsresultaten en de onderwijskwaliteit in relatie met extra inzet NPO?</i>                                                                                                                                                                               |  |
| <b>Onderzoek naar samenwerking met OPO-R</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <b>Herbezinning tevredenheidsonderzoeken</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |
| <b>Personeelonderzoek (Bureau Stempl)</b><br><i>Op welke wijze zijn wij voor huidige en nieuwe medewerkers een goede werkgever en hoe maken we gebruik van de beste technieken om personeel aan ons te binden.</i>                                                                                                           |  |
| <b>Beleid tijdelijke afwezigheid van bestuur</b><br><i>Voor de continuïteit van de organisatie dient dit in overleg met DT, GMR en RvT te worden vastgelegd.</i>                                                                                                                                                             |  |

## Overige ontwikkelingen

Naast de genoemde ontwikkelingen die invloed hadden op onze organisatie (Covid-19 en de bestuurswisseling) zijn er maatschappelijke en mondiale ontwikkelingen die invloed hebben op het onderwijs. De uitbraak van een oorlog, de energiecrisis, de klimaatcrisis, het lerarentekort en de verdere polarisatie in

onze maatschappij maken het soms ingewikkeld om het goede samenspel te behouden tussen leerlingen, ouders en medewerkers.

In 2022 uitte het polariseren zich tot een uiterste op onze school in Varik. Daar waren ouders, oud-medewerkers en dorpsbewoners niet meer in gesprek met de school. Er zijn twee externe bureaus ingeschakeld om objectief onderzoek te doen en de communicatie te verbeteren.

## **Toekomstige ontwikkelingen**

De organisatie staat als altijd voor diverse uitdagingen. We hebben de uitdagingen voor het voort bestaan van een aantal kleine scholen, de groei van onze nieuwste school en diverse renovatie- en nieuwbouw-projecten. Ook het voortbestaan van openbaar onderwijs in deze regio is een uitdaging.

De scholen zetten zich in voor de verdere kwaliteitsverbeteringen en het bestuur zal dit zoveel als mogelijk stimuleren en faciliteren. We zoeken hierin nadrukkelijk de samenwerking met elkaar en met andere partners om het maximale te kunnen bereiken.

## **Onderwijsresultaten**

Onze onderwijsresultaten op schoolniveau zijn te vinden op [scholenopdekaart.nl](https://scholenopdekaart.nl).

Op schoolniveau werden en worden de toetsgegevens geanalyseerd en besproken met het bestuur.

## **Onderwijs aan nieuwkomers**

In april 2022 is Fluvium een taalklas gestart voor kinderen uit Oekraïne. Deze klas is gekoppeld aan de Meester Aafjesschool. Fluvium is penvoerder voor de taalklassen en doet dat namens alle schoolbesturen PO uit de gemeente West Betuwe. In het najaar van 2022 zijn deze taalklassen verplaatst naar een eigen gebouw waar we met drie klassen verder konden. Eind 2022 is de ambitie uitgesproken door de gemeente en de schoolbesturen om deze taalklassen voor nieuwkomers duurzaam te ontwikkelen voor alle nieuwkomers (vluchtelingen, statushouders, arbeidsmigranten). Fluvium is dit momenteel aan het uitwerken en samen met de gemeente aan het ontwikkelen.

## **Internationalisering**

Er is geen specifiek beleid op internationalisering. Een enkele school heeft dit wel in haar schoolambities gesteld en heeft bijvoorbeeld een samenwerking met scholen in het buitenland.

## **Onderzoek**

Er is geen specifiek beleid op onderzoek.

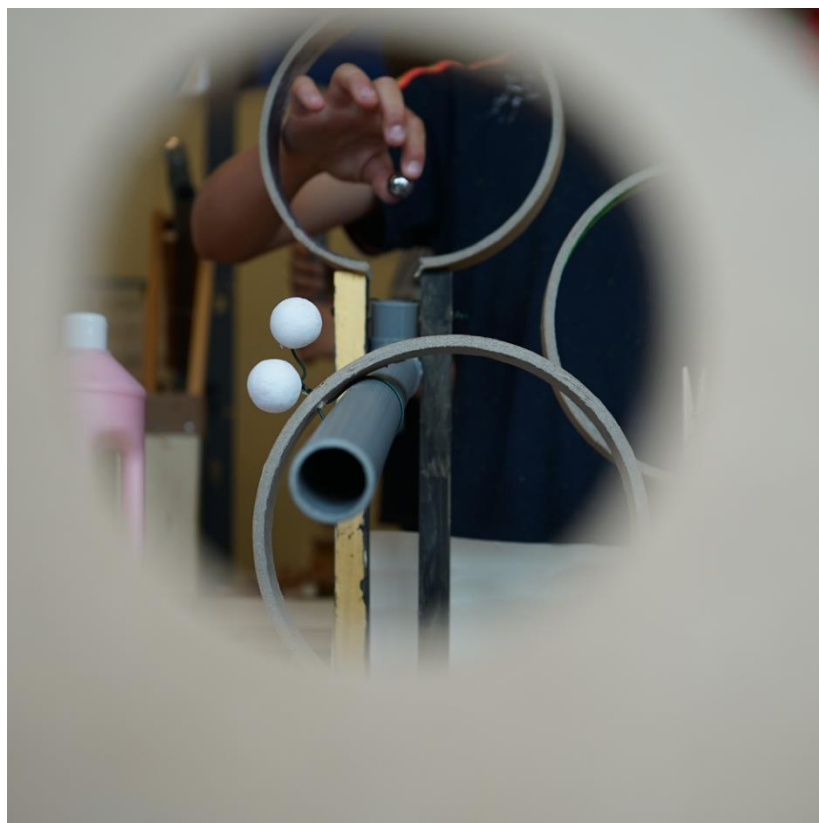
## **Inspectie**

De inspectie heeft in november 2022 op OBS De Wielewaal in Haaften een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd. De school kreeg een onvoldoende met een aantal herstelopdrachten. Het PO-raad team “goed worden, goed blijven” is samen met een interim directeur ingevlogen om de kwaliteit op De Wielewaal te verbeteren.

|                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Het meest recente <b>inspectierapport</b> van het bestuurlijk onderzoek vindt u <a href="#">hier</a> . |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **Visitatie**

Er heeft in 2022 geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.



## **Passend onderwijs**

Passend onderwijs wordt ook binnen onze stichting en tenminste op bestuursniveau steeds meer gezien als integraal onderdeel van het dagelijks onderwijs. Kinderen die zich bij onze scholen aanmelden mogen van ons een uiterste inspanning verwachten om tegemoet te komen aan hun onderwijsbehoefte in de brede betekenis van het woord. De leerkrachten die zich hiervoor gesteld voelen, dienen hierin optimaal te worden ondersteund en gefaciliteerd. Dit betekent dat er competente directeurs en intern begeleiders op de scholen werkzaam dienen te zijn die, in samenwerking met anderen, de leerkrachten kunnen ondersteunen bij de uitvoering van de doelstellingen uit passend onderwijs. Op bestuursniveau zoeken en vinden we de samenwerking met andere partners zoals BePO (Samenwerkingsverband) en 't Past (ondersteuningsdienst).

De financieringsstructuur van het samenwerkingsverband hanteert een mix van het expertise- en schoolmodel.

De inzet van schoolconsulenten is tot een maximaal aantal uur per school geborgd (expertisemodel), daarnaast krijgt ieder schoolbestuur een vast bedrag per leerling (€ 160) om financiële ondersteuning aan de realisatie van de doelen van passend onderwijs te kunnen bieden.

Fluvium heeft over de inzet van deze middelen het volgende beleid in 2022 gehanteerd:

€ 55 per leerling wordt toegevoegd aan het formatiebudget van de school. Hiermee kan een bijdrage worden geleverd aan de invulling van passend of inclusief onderwijs.

€ 105 per leerling wordt toegevoegd aan het collectieve budget van de stichting en is bedoeld voor leerlingen of groepen leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben of waarvoor een onderzoek moet worden ingekocht. In eerste instantie krijgen leerlingen die vanuit BePO een intensief of zeer intensief arrangement hadden deze middelen gedurende de schoolcarrière. In alle overige gevallen kunnen scholen budget aanvragen bij het CvB. Hiermee komen de middelen terecht bij leerlingen uit de doelgroep van dit budget.

Met deze wijze van financiering wordt aan alle doelen van passend onderwijs gewerkt en zal iedere school naar eigen kunnen de doelen realiseren.

We voeren hierover met enige regelmaat het gesprek en delen de kennis en ervaringen met elkaar.

## Sociale veiligheid

Als bestuur hebben we richtlijnen opgesteld voor (sociale) veiligheid op onze scholen. De scholen vullen vervolgens hun eigen veiligheidsplan in, passend binnen hun situatie. Als bestuur hebben we in 2022 een nieuwe partner gevonden om te voorzien in de externe vertrouwenspersonen. Bovendien kijkt deze instantie mee en adviseert over onze sociale veiligheid. De jaarlijks afgenomen veiligheidsmonitor en de rapportage van de vertrouwenspersoon worden betrokken bij de evaluatie en verbetering van ons veiligheidsbeleid.

## 2.2 Personeel & professionalisering

### Doelen en resultaten

Samen met onze huidige en toekomstige medewerkers en leerkrachten vormen we een lerende organisatie. Wij vinden het van belang dat iedereen wordt gezien, kan groeien en zich kan ontwikkelen op de manier die bij hem of haar past en aansluit bij de ontwikkeling en ambities van de stichting en/of de school. Als stichting begeleiden we onze teams in hun groei. Bijvoorbeeld via de Fluvium Academie, die in 2020 van start is gegaan, door ons functiehuis verder op orde te brengen en door de samenwerking tussen teams en scholen te versterken.

|                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Groen = Doel is gehaald<br/> Oranje = Proces loopt nog<br/> Rood = Doel wordt of is niet gehaald</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Fluvium Academie.<br><i>Het intern opleiden van nieuwe leerkrachten levert een bijdrage aan de kwaliteit van het onderwijs voor onze leerlingen.</i>                                                                                                                                                                                   |  |
| Jaarplannen scholen incl. professionaliseringsplan, jaarplan en inzet werkdrukmiddelen.<br><i>Weloverwogen keuzes maken ten behoeve van de ontwikkeling van de scholen.</i>                                                                                                                                                            |  |
| De financiering van de professionaliseringplannen.<br><i>De professionaliseringsplannen worden gefinancierd vanuit de scholingsmiddelen en de individuele scholingsbudgetten. Een deel van de middelen wordt bovenscholings ingezet voor de Fluviumdag, werksessies en een tweedaagse bijeenkomst voor de directeurs en de IB-ers.</i> |  |
| Begeleiding startende directeurs.<br><i>De kwaliteit van onze scholen wordt grotendeels mede bepaald door de kwaliteit van onze directeurs. We investeren in de begeleiding van startende directeurs door dit te faciliteren met 0.2 FTE.</i>                                                                                          |  |
| Netwerken stimuleren (PLG).<br><i>Professionalisering en samenwerking van leerkrachten.</i>                                                                                                                                                                                                                                            |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Directieschalen conform CAO PO.<br><i>Behouden van onze directeuren en belonen naar functie .In 2020 afgerond door inschaling in D12 of D13.</i>                                                                                                      |  |
| Doorontwikkeling van de werkgroepen met heldere opdrachten en periodieke terugkoppeling.<br><i>Hiermee borgen we de ontwikkeling van de kwaliteit van onze organisatie ten behoeve van de kwaliteit van het onderwijs op onze scholen.</i>            |  |
| Rust, focus en verdieping.<br><i>Beter voor de kwaliteit en ieders welbevinden.</i>                                                                                                                                                                   |  |
| Interne communicatie en samenwerking in een professionele organisatie.<br><i>De ondersteuning vanuit het Stafbureau en het bestuur dient altijd als ondersteunend te worden ervaren. Daarbij is optimale communicatie een wederkerige activiteit.</i> |  |
| Werkkostenregeling- de vrije ruimte (voor bijvoorbeeld telefoonvergoeding voor directie en staf).<br><i>Optimaal gebruik maken van de fiscale mogelijkheden en daarmee een goede werkgever voor ons personeel zijn.</i>                               |  |
| Kwaliteit van het DT - werkvormen, aanwezigheid, betrokkenheid.<br><i>Ten behoeve van de samenwerking.</i>                                                                                                                                            |  |

Ontwikkeling van het functiehuis: De functies van administratief medewerker en kwaliteitsmedewerker personeelszaken op het stafbureau zijn in 2022 geactualiseerd naar de vereiste competenties. Hierbij is gebruik gemaakt van de voorbeeldfuncties.

Door wisselingen in het DT is er in 2022 een aantal nieuwe directeuren aangenomen. Door de grootte van de groep is er in de begeleiding voor gekozen om, naast de individuele begeleiding, voor een aantal thema's intervisiebijeenkomsten te organiseren.

De rol van de werkgroepen is in 2022 besproken. De werkgroepen zijn opnieuw samengesteld en er is een voorzitter aangewezen. De voorzitter brengt ieder DT overleg verslag uit.

## Toekomstige ontwikkelingen

De bestuurder en de HR-adviseur zullen in 2023 samen een leergang Strategische HRM gaan volgen. SHRM zal een onderdeel worden van het nieuwe strategische beleidsplan (Het Kompas).

In het voorjaar van 2023 zal de nieuwe "Werken bij Website" gelanceerd gaan worden.

In 2023 zal Fluvium (tot aan de zomervakantie) aansluiten bij RTC Florent om hiermee in ieder geval regionaal samen te gaan werken in het kader van de arbeidsmarktproblematiek.

De online Fluvium Academie krijgt een nieuw platform en zal in de loop van 2023 actief worden, waarbij er ook meer opleidingen te volgen zijn, welke gericht zijn op het primair onderwijs.

Per januari zullen we voor de loonadministratie met Visma Raet gaan werken.

In 2022 is actief contact gezocht met de HAN en de HU om samenwerking te onderzoeken. Dit zal in 2023 een verder vervolg krijgen.

## **Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis**

Door de modernisering van het Participatiefonds en het wachtgeldrisico heeft de werkgroep personeel, met ondersteuning van een adviseur van het VF/PF, gekeken naar een goede gesprekkencyclus. Het Huis van Werkvermogen is daar een goed instrument voor. Tijdens de tweedaagse van het DT is uitleg gegeven over het Huis van Werkvermogen en in de loop van het jaar is er een folder ontwikkeld die gebruikt wordt voor het gesprek.

De werkgroep personeel heeft tevens in 2022 voor het DT een training dossieropbouw door Vos/ABB laten verzorgen.

Voor het werven van nieuwe medewerkers is in de eerste helft van 2022 door bureau Stempl onderzocht hoe wij ons nog beter kunnen profileren ten opzichte van andere stichtingen. Medewerkers voelen zich gezien, waardoor we met de slogan "Jij ziet de leerlingen, wij zien jou" verder zijn gegaan om onze werving en selectie te verbeteren en aan te scherpen. Er is een start gemaakt met een nieuwe opzet voor de vacatures en er zal gestart worden met de ontwikkeling van een "Werken bij" website. Ook zullen we ons op een andere manier en actiever profileren op de social media.

Voor alle medewerkers wordt drie keer per jaar een Kennissessie georganiseerd.

Fluvium kent al een IB-netwerk en een ICT-netwerk. Daarnaast wordt twee keer per jaar een bijeenkomst georganiseerd voor startende medewerkers en in de loop van 2022 is ook voor de eerste keer een bijeenkomst georganiseerd voor de medewerkers die als vaste pooler werkzaam zijn.

Per augustus 2022 is er nieuw beleid voor onze stagiaires vastgesteld. Alle stagiaires (MBO en HBO) krijgen een stagevergoeding en daarnaast zijn alle voorwaarden duidelijk vastgelegd in het stagebeleidsplan.

Het werving en selectiebeleid directieuren is aangepast. Er is gekozen voor een andere routing op het moment dat een interne kandidaat solliciteert. Er is dan de mogelijkheid tot de inzet van een geschiktheids-assessment.

Als extra secundaire arbeidsvoorwaarde kunnen medewerkers sinds 2022 een korting van € 10 per maand op hun sportabonnement krijgen.

## **Uitkeringen na ontslag**

### **Modernisering Participatiefonds en de Werkloosheidswet**

Werkgevers in de sector onderwijs zijn verplicht eigenrisicodragers voor de Werkloosheidswet (WW). Dat betekent dat Fluvium de kosten van de WW-uitkering betaalt als een medewerker werkloos wordt en een uitkering aanvraagt. Door de Modernisering van het Participatiefonds zal Fluvium in principe in alle gevallen waarin een WW-uitkering ontstaat 50% van de WW-lasten moeten dragen.

De kosten van de WW-lasten kunnen beperkt worden tot 10 procent als de arbeidsovereenkomst wordt ontbonden door de kantonrechter of het UWV.

In 2022 heeft Fluvium van één medewerker afscheid genomen via een vaststellingsovereenkomst (VSO) met wederzijds goedvinden in verband met gewichtige omstandigheden. Voor deze medewerker is het ingediende vergoedingsverzoek akkoord bevonden en worden de kosten voor 100% door het Participatiefonds vergoed. In 2022 ontvangen nog zes oud-medewerkers van Fluvium een WW-uitkering die voor 100% vanuit het Participatiefonds wordt vergoed.

### **Voorkomen werkloosheidskosten**

Om werkloosheidskosten in de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen, zullen we:

- de ontvangstbevestiging van het UWV voor de aanvraag van een WW-uitkering kritisch blijven volgen, waarbij we eventueel over kunnen gaan tot het indienen van een bezwaar;
- in verband met de modernisering van het Participatiefonds worden de medewerkers met een tijdelijk

dienstverband, waarvan we weten dat deze niet verlengd zal worden of omgezet zal worden naar een vast dienstverband, actief begeleid en bemiddeld naar ander werk binnen of buiten de stichting; Werk naar werk;

- het voeren van het goede gesprek in de gesprekkencyclus en de daarbij behorende dossieropbouw die voldoet aan de juridische eisen bij ontslag.

### **Ziektewet**

Stichting Fluvium is eigenrisicodragers voor de Ziektewet (ZW) en heeft dit risico verzekerd via Robidus bij Aegon. Robidus laat via OBRA de begeleiding voor re-integratie verzorgen. Robidus bepaalt het recht op een uitkering aan medewerkers die na een tijdelijk dienstverband ziek uit dienst gaan of zich binnen 28 dagen na de laatste werkdag ziek melden. De kosten van de ZW-uitkering en eventuele extra kosten voor de re-integratiebegeleiding (denk bijvoorbeeld aan een arbeidsdeskundig onderzoek) worden door Aegon vergoed.

In 2022 zijn er geen medewerkers ziek uit dienst gegaan.



### **Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders**

De middelen worden toegevoegd aan het professionaliseringsplan van de scholen en in overleg met de personeelsgeleding van de MR ingezet gedurende het schooljaar. Niet iedere school heeft een startende schoolleider of startend onderwijspersoneel. Uiteindelijk worden de middelen ingezet voor professionalisering van onze medewerkers.

### **Strategisch personeelsbeleid**

Bij Fluvium is het 'goed toeven'. Deze uitspraak komt terug in ons Kompas en veelvuldig terug bij het werven van nieuw personeel. Dit betekent in de praktijk dat we een goede werkgever willen zijn. Goed werkgeverschap laat zich voor ons zien door de wet- en regelgeving hierin passend toe te passen. Niet alleen naar de letter van de wet maar ook met het gezonde verstand. We hebben hiervoor verschillende beleidsdocumenten opgesteld, zoals het professionaliseringsplan en de gesprekkencyclus.

De beleidsdocumenten worden jaarlijks in het directieoverleg geëvalueerd. Hiermee zorgen we voor de borging van de gemaakte afspraken en stellen we waar nodig onze afspraken bij.

Voor de professionalisering bieden we gratis deelname aan kennissessies aan. Op deze wijze werken we aan het ontwikkelen van collectieve kennis van bepaalde onderwerpen die passen bij de beleidsvoornemens in het Kompas.

Scholen maken daarnaast hun eigen keuzes in hun professionele ontwikkelingen. Op directieniveau zorgen directies voor hun eigen professionele ontwikkeling passend bij hun (her)registratie van het schoolleidersregister.

Beleid wat met personeelszaken te maken heeft, stellen we op of passen we aan als er:

- vanuit de CAO beleid opgesteld/aangepast moet worden;
- ontwikkelingen in de markt zijn (denk aan modernisering Participatiefonds);
- behoefte is vanuit het DT (ook door signalen vanuit het team).

Vanuit HR wordt de behoefte gepeild bij het DT en/of het DT wordt geïnformeerd en geadviseerd. Vervolgens wordt door de HR-adviseur (in samenspraak met de bestuurder) beleid opgesteld. Dit beleidsstuk wordt voorgelegd aan het DT en aan de P-GMR voor advisering/ instemming. Het betreffende beleidsstuk wordt na instemming opgenomen in het handboek en op intranet geplaatst. Jaarlijks worden de beleidsstukken geëvalueerd door het DT.

## **2.3 Huisvesting & facilitaire zaken**

### **Duurzaamheid, frisse en gezonde scholen**

Een van de grootste uitdagingen voor Stichting Fluvium zal de komende jaren de verduurzaming, flexibilisering, verfrissing en gezondmaking van onze gebouwen zijn. Uit onderzoek is gebleken hoe belangrijk de directe omgeving is voor kinderen die volop in ontwikkeling zijn. Een gezond en goed gebouw heeft positieve effecten op het zijn, het welbevinden en het leren van kinderen. Maar ook op alle medewerkers, die eveneens dagelijks in het gebouw verblijven.

Duurzaamheid zit hem niet alleen in het verbeteren van de gebouwen, maar ook in het gedrag van de gebruikers. Door goed energiebeheer kan al veel gedaan worden. We hebben hier afgelopen jaren al veel in kunnen verbeteren. Nu we sinds 2015 zelf de gebouwen in beheer hebben, zijn we met de gemeenten serieus aan de slag om onze ambities te verwezenlijken.

We zullen steeds kritisch zijn bij nieuw- en verbouw. Welke materialen worden gebruikt, welke warmte hebben we werkelijk nodig en wat is het beste licht. Er is in de laatste jaren veel onderzoek gedaan naar de verhouding tussen het schoolgebouw en het functioneren en leren van kinderen. Door onderzoek in goede samenwerking met gemeenten en provincie heeft Stichting Fluvium een goed beeld gekregen van waar we nu staan (Business case; consortium 1000 scholen 2014). De komende jaren zullen cruciaal zijn voor het maken van goede toekomstplannen.



## Doelen en resultaten

Vanuit de bovengenoemde beleidsvoornemens uit het Fluvium Kompas kunnen de volgende doelen en resultaten worden geformuleerd.

Groen = Doel is gehaald  
 Oranje = Proces loopt nog  
 Rood = Doel wordt of is niet gehaald

|                                                                                                                                                                                                        |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Een meerjarige onderhoudsplanning MJOP die flexibel en pragmatisch is afgestemd met het Integrale Huisvestingsplan van de gemeenten West Betuwe en Neder-Betuwe.                                       | Oranje |
| Voor zowel de scholen in West Betuwe en Neder-Betuwe een Integraal Huisvestingsplan waaruit blijkt welke scholen in aanmerking komen voor verduurzaming, renovatie of nieuwbouw in de komende 12 jaar. | Oranje |
| Binnen de mogelijkheden van de gebouwen en lokalen een zo laag mogelijke CO2 concentratie gedurende de schooldag. In ieder geval < 1.400 PPM op ieder tijdstip van de schooldag.                       | Oranje |
| Uitvoeren van de meerjarige onderhoudsplanning op basis van inspecties en jaarplannen, afgestemd op het Integrale Huisvestingsplan van de gemeenten.                                                   | Groen  |
| Scholen aanpassen aan het onderwijsconcept door middel van kleine verbouwingen, indien de verduurzaming, renovatie of nieuwbouw niet binnen vijf jaar is te verwachten.                                | Groen  |

|                                                                                                                                                          |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Stimuleren van de aanleg van groene schoolpleinen, indien een school dit wenst                                                                           |  |
| Adequate planmatige uitvoering van klein onderhoud en het verhelpen van storingen met als doel het primaire onderwijsproces ongestoord te laten verlopen |  |

In beide gemeenten waar onze scholen staan, West Betuwe en Neder-Betuwe zijn wij hard aan het werk met de uitvoering van de integrale huisvestingsplannen. Vooral in West Betuwe gaan de projecten voortvarend en hopen wij voor 2030 alle scholen te hebben voorzien van nieuwbouw, grootschalige renovatie of een verduurzamingsslag.

Op dit moment zijn wij bij Fluvium bezig met drie nieuwbouwprojecten en hebben wij binnen de gemeente West Betuwe drie verduurzamingsprojecten afgerond of bijna afgerond en staan er nog drie verduurzamingsprojecten begin 2023 op het programma.

## West Betuwe

### *Nieuwbouwprojecten*

- IKC Geldermalsen (Jan Harmenshof, Oranje Nassauschool, Chapeau Kinderwerk) 2025.
- IKC Buurmalsen -Tricht (IKC BinnensteBuiten) 2024.

### *Verduurzamingsprojecten*

- De Springplank - Rumpt, 2021 afgerond.
- Prins Willem Alexanderschool - Ophemert, najaar 2022 afgerond.
- Daltonschool Meester Aafjes - Meteren, voorjaar 2023 afgerond.
- De Rietschoof - Opijnen, zomer 2023.
- De Waerdenburgh - Waardenburg, zomer 2023.
- IKC de Stek - Est, zomer 2023.

Al deze scholen hebben dan minimaal frisse scholen klasse B, zijn van het gas af of hebben een hybride verwarmingssysteem, hebben led verlichting en zonnepanelen op het dak.

### *Planning 2024 – 2028*

#### Grootschalige renovatie of nieuwbouw

- Lokhorstschool - Deil.
- De Bloeiende Betuwe - Rhenoy.
- D'n Bogerd - Geldermalsen.
- Burgemeester Westerbeek van Eertenschool - Varik.

## Neder-Betuwe

### *Nieuwbouwprojecten*

- MFC Dodewaard (De Hien, De Bellefleur, Kindcentra Betuwe, Alfa fysio, Zorgcentra Betuwe, Buurtzorg, Stichting Ons Dorpsleven en sportverenigingen Dodewaard) 2025.

### *Verduurzamingsprojecten*

- Houtkoperschool - Ochten.
- Prins Willem Alexander school - Echteld.
- Het Palet - Opheusden.
- Het Palet - Kesteren.

Voor deze scholen zijn verduurzamingsrapporten opgeleverd en wordt op dit moment geïnventariseerd hoe de besturen in samenwerking met de gemeente voor 2030 de scholen een verduurzamingsslag kunnen geven. Fluvium heeft hierbij aangegeven dat de gemeenten middelen moeten vrijmaken voor goede ventilatievoorzieningen in de scholen. Investerings die wij als bestuur mogen doen met Lumpsum en die een terugverdientijd hebben, kunnen wij als scholen met de juiste financiering zelf investeren. Wij moeten samen met de gemeente gebruik maken van de subsidies die momenteel beschikbaar zijn voor verduurzaming.

In de zomer van 2022 zijn alle schoolgebouwen op basis van het meerjarige onderhoudsplan geïnspecteerd en is er in het najaar een uitvoeringsplan gepresenteerd voor 2023. Dit uitvoeringsplan is opgenomen in de begroting van 2023. Met de directies van de scholen wordt de planning doorgenomen en de uitvoering afgestemd met betrekking tot het schoonmaakproces. Voor de uitvoering worden de schoolvakanties optimaal benut en proberen wij gelijksoortige werkzaamheden te bundelen voor het aanbesteden.

In ons strategisch Kompas staat dat Fluvium de ontwikkeling van groene schoolpleinen ondersteunt. Zo zijn er al groene schoolpleinen gerealiseerd in Opheusden, Meteren, Echteld, Est en Haaften en zijn er plannen in ontwikkeling voor 2023 in Varik. Mogelijk melden zich nog meer scholen voor het ontwikkelen van groene schoolpleinen.

Onder regie van de firma Positif uit Dongen wordt het klein onderhoud en het herstel onderhoud gedurende het schooljaar gepland, uitgevoerd en gecontroleerd. Onze conciërges hebben een signaleringsfunctie en lossen problemen binnen de eigen mogelijkheden zelf op. Voor de werkzaamheden voor elektra, werktuigbouwkundige installaties, kleine verbouwingen en groenonderhoud heeft Fluvium vaste contractpartijen voor de uitvoering. Ook worden elk jaar de daken geïnspecteerd en schoongemaakt om lekkages en gevolgschade te voorkomen.

## **Toekomstige en gerealiseerde ontwikkelingen**

Naast het gereedkomen van de integrale huisvestingsplannen en de financiële onderbouwing daarvan zijn er op basis van verduurzaming, renovatie en nieuwbouw bij beide gemeenten al projecten opgestart.

### *Verduurzaming*

- De Springplank - Rumpt, afgerond in 2021.
- Prins Willem Alexander - Ophemert, voor oplevering in 2022.
- Openbare Daltonschool Meester Aafjes - Meteren, voor oplevering in 2023.
- IKC de Stek - Est, voor oplevering 2023.
- De Rietschoof - Opijnen, voor oplevering in 2023
- De Waerdenburgh - Waardenburg, voor oplevering in 2023.
- Houtkoperschool - Ochten, PWA - Echteld, Het Palet - Opheusden, Het Palet - Kesteren (2024-2026)

### *Nieuwbouw of grootschalige renovatie*

- Kindcentrum De Plantage, opgeleverd in juli 2021.
- Nieuwbouw Oranje Nassauschool (CPOB) en Jan Harmenshof (Fluvium), 2025.
- Nieuwbouw fusieschool Op 't Hof en De Malsenburg, 2024.
- Ontwikkeling MFA Dodewaard met de Bellefleur (Fluvium) en de Hien (Trivium) plus maatschappelijke partners en kinderopvang, 2025.
- D'n Bogerd, De Bloeiende Betuwe, Lokhorstschool en Burgemeester Westerbeek van Eertenschool, 2024 – 2028.

Overige ontwikkelingen vanuit beide IHP-en zullen pas op de middellange of lange termijn plaats gaan vinden. Middellang is vijf tot tien jaar, lang is na tien jaar.

## **Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen**

Fluvium probeert de ecologische voetafdruk van onze scholen binnen de mogelijkheden van de gebouwen zo laag mogelijk te houden. Met de gemeenten worden plannen ontwikkeld om de scholen aan te passen naar de wensen voor de toekomst. Hierbij valt te denken aan het bijna energieneutraal maken van de gebouwen, het van het gasnet afhaken van onze huidige gebouwen en het benutten van alternatieve energiebronnen.

Scholen proberen zoveel mogelijk afval te scheiden en door middel van semi permanente containers zoveel mogelijk verkeersbewegingen voor het ledigen van de containers te voorkomen.

Onze medewerkers proberen onze leerlingen zoveel mogelijk mee te nemen in het goed omgaan met onze planeet.



## **2.4 Financieel beleid**

### **Doelen en resultaten**

Stichting Fluvium voert een financieel beleid waarbij de beschikbare middelen zoveel mogelijk worden ingezet om het onderwijsproces optimaal te ondersteunen. Denk daarbij aan inzet van formatie, leermiddelen en huisvesting. Het beleid is erop gericht om duurzaam financieel gezond te blijven door te sturen op kengetallen als de kapitalisatiefactor, rentabiliteit, solvabiliteit en liquiditeit.

De gekozen richting daarin is efficiënt omgaan met middelen. Dit wordt bereikt door een zo klein mogelijke overhead en door de budgetverantwoordelijkheid zo laag mogelijk in de organisatie te leggen. Om dit alles te faciliteren is een goed systeem van planning en control nodig. De resultaten hiervan geven kengetallen met waarden die passen bij de doelstellingen van het strategisch beleid.

Groen = Doel is gehaald  
 Oranje = Proces loopt nog  
 Rood = Doel wordt of is niet gehaald

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <i>De omvang van de aanwezige reserves passen aantoonbaar bij de benoemde risico's in de bedrijfsvoering van de stichting</i>                                                                                                                                    | Oranje |
| <i>De strategische kengetallen vallen binnen de genoemde bandbreedte van het ministerie. De strategische kengetallen wijken niet veel af van de benchmark BO5</i>                                                                                                | Groen  |
| <i>Voor de jaren 2020 t/m 2024 accepteert de stichting een negatieve rentabiliteit ter financiering van de uitvoering van het strategisch beleidsplan Het Fluvium Kompas. Hierdoor wordt de omvang van de reserves teruggebracht naar een acceptabel niveau.</i> | Oranje |
| <i>Liquide middelen die langdurig niet nodig zijn voor de directe bedrijfsvoering worden binnen de regels van beleggen en belenen met overheidsmiddelen conform het treasury statuut beheerd met als doel risicobeheersing en rendement optimalisatie.</i>       | Groen  |

Fluvium openbaar onderwijs had in 2018 een kapitalisatiefactor van 43%, hetgeen hoog is ten opzichte van de omvang van de stichting en het risicoprofiel van de stichting. Bij het opstellen van het strategisch beleidsplan voor de jaren 2020 t/m 2024 is daarom besloten de algemene reserves in deze periode zodanig terug te brengen, dat de kapitalisatiefactor ultimo 2024 rond de 35% is. De kapitalisatiefactor is niet een kengetal die eenvoudig richting geeft aan de gewenste omvang van de reserves van de stichting, met name doordat de uitgestelde investeringen in onze gebouwen en terreinen conform de componentenmethode invloed hebben op de ontwikkeling van het kengetal.

Het ministerie is in 2020 met een berekeningswijze gekomen die richting moet geven aan een passende omvang van het eigen vermogen van een onderwijsorganisatie. De eerste berekeningen geven aan dat het beoogde eigen vermogen ultimo 2024 nog verder afgebouwd kan worden. Indien Fluvium de beoogde renovaties en verduurzamingsprojecten de komende tien jaar moet cofinancieren, dan heeft dit invloed op de berekening van de afbouw van het eigen vermogen. Zodra deze benodigde middelen vanuit het IHP van beide gemeenten duidelijk zijn, kunnen wij inschatten of het eigen vermogen na 2024 verder moet worden teruggebracht of wellicht moet worden verhoogd.

In de periode 2020 t/m 2024 bouwt Fluvium de algemene reserves met minimaal € 800.000,= beleidsmatig af. Deze middelen worden gebruikt voor de uitvoering van het strategisch beleidsplan voor deze jaren. Vanuit het Kompas worden hier onder andere de Fluvium Academie, het IB netwerk, de leerlingenraad, het actieplan lerarentekort en kwaliteitsprojecten van gefinancierd.

## Opstellen meerjarenbegroting

Het strategisch beleidsplan en het daarvan afgeleide jaarplan van Fluvium vormt de basis van de begroting van de stichting.

Het begrotingsproces start met het opstellen van het bestuursformatieplan, dat voor 1 mei van ieder jaar instemming moet krijgen van de GMR. In dit plan is de allocatie geregeld van de personele bekostiging vanuit het rijk en het samenwerkingsverband. Dit behelst ongeveer 82% van de begroting.



## Toekomstige ontwikkelingen

Een aantal ontwikkelingen in de nabije toekomst hebben (mogelijk) invloed op de meerjarige begroting van Fluvium, waardoor budgetten moeten worden aangepast:

- Vereenvoudiging en verdere veranderingen van de Lumpsumbekostiging.
- Lerarentekort:
  - o Beschikbaarheid en kosten van vervangers
  - o Beschikbaarheid van gekwalificeerd personeel
- Kleine scholen beleid.
- Ontwikkelingen passend onderwijs.
- Cyber security.
- Verduurzaming, renovatie en nieuwbouw van schoolgebouwen IHP.
- Richtlijnen voor de algemene reserves voor PO organisaties.
- Bestuurlijke samenwerking regionaal.
- Nieuwe wet- en regelgeving.

## Treasury

Voor het beheren van overvloedige liquiditeiten voert de stichting een treasurybeleid binnen de kaders van de regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2016. Deze regeling geeft de voorschriften voor het beleggen en belenen van publieke middelen. Fluvium openbaar onderwijs streeft naar een zo hoog mogelijk rendement op uitstaande middelen.

Fluvium is ultimo 2021 gestart met schatkistbankieren. Binnen het schatkistbankieren is het ook mogelijk om liquiditeiten die tijdelijk niet nodig zijn voor de bedrijfsvoering uit te zetten in veilige deposito's bij de Nederlandse Staat.

[Klik hier](#) voor een link naar het **Treasurystatuut**.

## Covid-19

Vanaf schooljaar 2022-2023 lijkt Covid-19 minder vat te hebben op de maatschappij en ook op onze scholen. De schade die de lockdowns hebben aangebracht op de ontwikkeling van onze leerlingen wordt steeds duidelijker en er worden interventies ingezet op scholen in overleg met de teams en ouders om eventueel opgelopen achterstanden zo spoedig mogelijk in te halen. De scholen hebben tot augustus 2023 extra budgetten beschikbaar vanuit het Nationaal Programma Onderwijs. Scholen met een achterstandscore hebben daarnaast nog een aanvullend budget vanuit het Nationaal Programma Onderwijs. Het lerarentekort geeft belemmeringen op het aantrekken van personeel voor uitvoering van de interventies. Onze minister heeft de scholen tot ultimo 2025 de tijd gegeven om de programma's met behulp van deze middelen uit te voeren. Fluvium vormt een bestemmingsreserve in het Eigen Vermogen voor NPO middelen die nog niet zijn uitgegeven.

## Allocatie van de middelen

Fluvium openbaar onderwijs heeft voor de nieuwe vereenvoudigde bekostiging in samenwerking met ons administratiekantoor Cabo financiële beleidskaders opgesteld in 2022 voor de allocatie van de financieringsstromen. Ongeveer 80% van de middelen worden direct gealloceerd naar de scholen en 20% van de middelen worden ingezet voor collectief beleid. Middelen worden vooral collectief ingezet wanneer de risico's op schoolniveau te groot zijn voor een individuele school, maar collectief wel beheersbaar zijn. Daarnaast de middelen voor Algemeen Beheer en Bestuur. De financiële beleidskaders hebben instemming van de GMR en zijn goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

## Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen worden toegevoegd aan het formatiebudget van de school waaraan het budget is toegekend. De gedachte hierachter is dat deze school door de achterstandscore meer budget nodig heeft om leerlingen optimaal te begeleiden in het leerproces.

## 2.5 Risico's en risicobeheersing

### Intern risicobeheersingssysteem

Om de toekomstige risico's voor onze stichting in beeld te brengen, hebben wij in onze bijgestelde risicoanalyse een opstelling gemaakt van de grootste risico's voor onze stichting en er een maatregel bij benoemd. De risicoanalyse wordt ieder jaar geactualiseerd.

Fluvium heeft die risico-inventarisatie uitgevoerd met het doel de risico's die op de organisatie afkomen in kaart te brengen en hieraan een actie te verbinden. In de onderstaande tabel hebben wij de risico's benoemd en in geld uitgedrukt. Daarnaast is het erg belangrijk om te weten hoe groot de kans is dat het risico zich voordoet en wat de impact is voor onze organisatie.

Dit is uitgedrukt in een vijfpuntschaal:

Kans of effect:

- 1 Zeer klein
- 2 Klein
- 3 Gemiddeld
- 4 groot
- 5 Zeer groot

Het risico wordt berekend uit de formule effecten x kans. Bij ieder risico heeft Fluvium een maatregel benoemd om de genoemde risico's de baas te blijven.

*Accepteren:*

Fluvium kan weinig invloed uitoefenen en accepteert het risico.

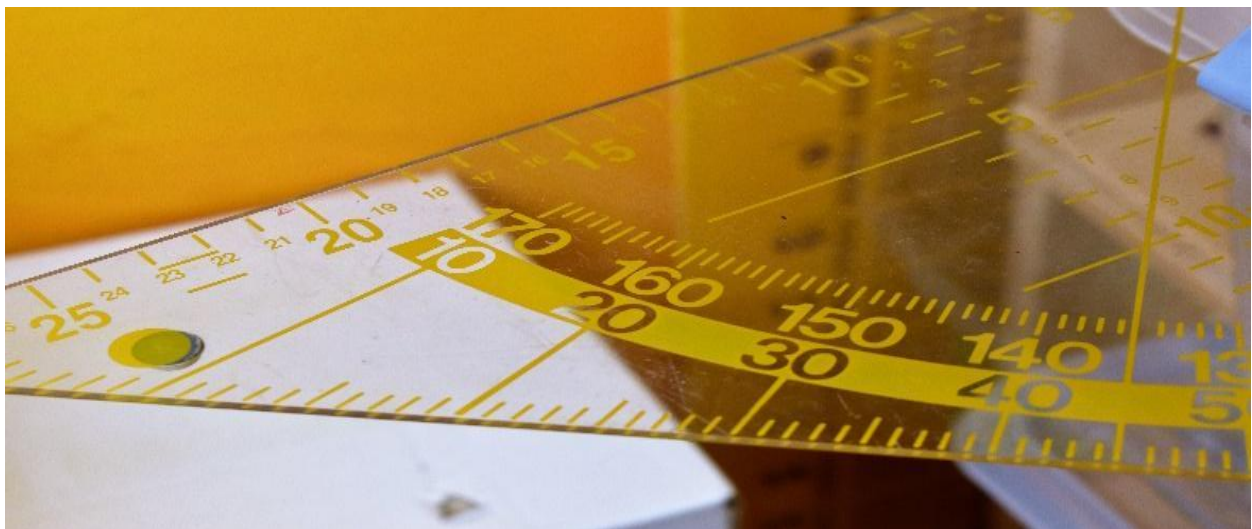
*Beheersen:*

Fluvium stelt een beheerplan op voor de genoemde risico's zodat zij voorbereid is op het moment dat risico's werkelijkheid worden. Om risico's te kunnen beheersen moet er voldoende buffer zijn in het eigen vermogen om klappen op te kunnen vangen. Dit betekent een deel van het eigen vermogen dat door negatieve resultaten kan worden ingeteerd zonder dat de strategische kengetallen een alarmerende stand aan gaan nemen. De buffer die Fluvium op basis van de onderstaande risico's moet aanhouden, moet in lijn zijn met de financiële impact van deze risico's en de risico's die dit geeft voor de continuïteit van de bedrijfsvoering.

## **Belangrijkste risico's en onzekerheden**

De belangrijkste risico's die benoemd zijn in onze organisatie zijn;

- Zorgbreedte: risico's op het gebied van het leveren van goed passend onderwijs.
- Werving & selectie: werving en behoud van goed personeel in een krappe arbeidsmarkt.
- Ziekteverzuim: hoge vervangingskosten bij eigen risicodragerschap.
- Wachtgeldrisico: nieuw beleid Participatiefonds.
- Arbeidsconflicten: kosten van verzuim en afvloeiingsregelingen.
- Kwaliteit van de leiding: functioneren van de schoolleiding.
- Achterstallig onderhoud schoolgebouwen: veel scholen zijn verouderd en zijn toe aan verduurzaming, renovatie of nieuwbouw.
- Ouderdom inventaris: aanwezigheid van oud meubilair in de scholen.
- Cybersecurity: risico's op de veiligheid van (persoons)gegevens binnen Fluvium.
- Stabiliteit in de bekostiging: compensatie van CAO afspraken en premieverhogingen zijn vaak pas na het schooljaar bekend. Risico van de referentiesystematiek. Dit betekent dat het ministerie van OCW bij verhoging van de premies van het pensioenfonds en het participatiefonds niet automatisch tot verhoging van de bekostiging overgaat, maar ook de markt kan volgen als daar minder grote verhogingen zijn.
- Onvolledige indexatie Lumpsum: Materialen en diensten worden ieder jaar duurder, maar dit wordt niet altijd volledig gecompenseerd in de materiële bekostiging.



### 3. Verantwoording van de financiën

In dit laatste hoofdstuk verantwoorden wij de financiële staat van ons 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

|                   | 2021<br>1-10-2021 | 2022<br>1-2-2022 | 2023<br>1-2-2023 | 2024<br>1-2-2024 | 2025<br>1-2-2025 |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Aantal leerlingen | 1.998             | 2.063            | 2.161            | 2.092            | 2.091            |

##### Ontwikkeling leerlingenaantallen

###### LEERLINGPROGNOSE 2023-2025

| Aantal leerlingen                       | 1-10-2021 | 1-2-2022 | 1-2-2023 | Prognose<br>1-2-2024 | Prognose<br>1-2-2025 |
|-----------------------------------------|-----------|----------|----------|----------------------|----------------------|
| 12NU - IKC de Stek                      | 36        | 36       | 42       | 35                   | 34                   |
| 12VV - De Wielewaal                     | 75        | 77       | 85       | 86                   | 82                   |
| 13BU - De Waerdenburgh                  | 86        | 87       | 86       | 93                   | 99                   |
| 13HI - Burg Westerbeek van Eertenschool | 98        | 103      | 104      | 99                   | 100                  |
| 13MM - Prins Willem Alexanderschool     | 97        | 99       | 96       | 88                   | 88                   |
| 13RF - De Rietschoof                    | 68        | 67       | 61       | 67                   | 70                   |
| 18DS - Bellefleur                       | 45        | 48       | 52       | 55                   | 56                   |
| 18DS01 - PWA                            | 76        | 80       | 87       | 81                   | 78                   |
| 18DS02 - Houtkoperschool                | 119       | 119      | 112      | 104                  | 94                   |
| 18HO - Het Palet                        | 87        | 87       | 91       | 89                   | 91                   |
| 18HO01 - Dalton Palet Kesteren          | 70        | 69       | 60       | 54                   | 51                   |
| 18JO - D'n Bogerd                       | 93        | 103      | 104      | 103                  | 103                  |
| 18LE - Jan Harmenshof                   | 262       | 275      | 286      | 291                  | 281                  |
| 18MQ - OBS Meester Aafjes               | 258       | 264      | 253      | 238                  | 241                  |
| 18MQ- Taalklas West Betuwe              | 0         | 0        | 36       | 0                    | 0                    |
| 18MQ01- De Plantage                     | 69        | 78       | 104      | 127                  | 140                  |
| 18NX - R Lokhorst-School                | 119       | 126      | 132      | 125                  | 119                  |
| 18QJ - De Springplank                   | 91        | 93       | 109      | 109                  | 109                  |
| 18RK - De Bloeiende Betuwe              | 108       | 111      | 116      | 119                  | 126                  |
| 18SL - Op 't Hof                        | 141       | 141      | 145      | 129                  | 129                  |
|                                         | 1.998     | 2.063    | 2.161    | 2.092                | 2.091                |

## FTE

| Aantal FTE              | 2021<br>(T-1) | 2022<br>(T) | 2023   | 2024   | 2025   |
|-------------------------|---------------|-------------|--------|--------|--------|
| Bestuur / management    | 12,99         | 13,73       | 13,58  | 13,57  | 13,57  |
| Onderwijzend personeel  | 123,95        | 117,87      | 114,40 | 100,90 | 102,76 |
| Ondersteunend personeel | 37,97         | 46,15       | 43,78  | 40,56  | 36,16  |
| TOTAAL                  | 174,91        | 177,75      | 171,75 | 155,03 | 152,49 |

## Factoren die van invloed zijn op de omvang van de formatie

### Ontwikkeling leerlingenaantallen en bekostiging

Als eerste is de personele bekostiging die wij ontvangen afhankelijk van het aantal leerlingen op de teldatum. Bij Fluvium is sprake van een stabiel leerlingenaantal de komende jaren. Hetgeen betekent dat de omvang van de formatie de komende jaren ook vrij stabiel zal zijn.

Als gevolg van Covid-19 subsidies zoals het inhaal- en ondersteuningsprogramma, extra hulp voor de klas, en het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zal de formatie in de jaren 2020 t/m 2023 tijdelijk hoger zijn om uiteindelijk weer terug te komen op het normale niveau in 2023.

### Doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband

Een deel van de formatie wordt bekostigd vanuit doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband BePO. Leerlingen met een speciale zorgbehoefte kunnen met deze middelen binnen onze eigen scholen worden ondersteund. Voor de langere termijn blijven wij ook afhankelijk van het financieel beleid dat is vastgelegd in het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband.

### Doorbetalingen vanuit het Speciaal Onderwijs

Vanuit organisaties in het speciaal onderwijs ontvangt een aantal scholen ondersteuningsmiddelen voor leerlingen met een taal ontwikkelstoornis (Entrea) of vanwege slechthoortheid (Bartimeus). Deze middelen worden ingezet voor interne of externe begeleiding van deze leerlingen. Vooral bij Entrea wordt de laatste jaren vaker gekozen voor ambulante hulp voor de leerlingen en is steeds minder sprake van doorbetalingen.

### Het Nationaal Programma Onderwijs NPO

Fluvium ontvangt in schooljaar 2022-2023 in totaal € 998.500 aan middelen voor alle scholen en daarnaast nog € 304.212 aan middelen voor scholen met een achterstandsscore. De eerste verantwoording gaat over 2022 en betreft een bedrag van in totaal € 1.496.967 + € 254.529 aan bestemmingsreserves, dus in totaal € 1.751.496.

Er is besloten om geen van deze middelen op bestuursniveau te alloceren. De scholen krijgen de middelen toegewezen die op de school zijn beschikbaar door het ministerie. In overleg met het team, de MR en ouders zijn interventies gekozen uit de menukaart. Hiervoor is instemming verkregen vanuit de MR.

Het invullen van het programma valt niet mee vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Een flink deel van het budget is daarom ultimo 2022 nog niet uitgegeven. Hiervoor is in de jaarrekening een bestemmingsreserve gevormd, zodat scholen het budget alsnog kunnen uitgeven in de toekomst ten laste van de bestemmingsreserve. De minister van OCW heeft aangegeven dat de besteding ook na de einddatum van NPO, te weten 31 juli 2023, mag worden uitgegeven. Tot 2025 zal de bestemmingsreserve mogelijk nog in de jaarrekening voorkomen.

| BRIN   | Organisatie                              | A      | B      | C     | D      | E         | F      | G       | Totaal    | PNIL   |
|--------|------------------------------------------|--------|--------|-------|--------|-----------|--------|---------|-----------|--------|
| 12NU   | Openbare Basisschool Est                 |        | 1.718  | 2.320 | 13.920 | 302       |        | 8.015   | 26.274    | 1.962  |
| 12VV   | De Wielewaal                             |        |        |       |        | 58.996    |        | 19.994  | 78.990    | 0      |
| 13BU   | Openbare Basisschool De Waerdenburght    |        |        |       |        | 35.075    |        | 37.056  | 72.131    | 0      |
| 13HI   | Burgemeester Westerbeek van Eertenschool | 701    | 4.265  |       |        | 15.273    | 3.025  | 58.838  | 82.102    | 3.388  |
| 13MM   | Prins Willem Alexanderschool             |        |        |       |        | 34.490    |        | 30.971  | 65.461    | 0      |
| 13RF   | openbare basisschool de Rietschoof       |        |        |       |        | 24.811    | 4.833  | 30.519  | 60.164    | 0      |
| 18DS   | OBS Bellefleur                           |        |        |       |        | 40.749    | 786    | 12.853  | 54.388    | 0      |
| 18DS01 | Prins Willem - Alexanderschool           | 5.000  | 7.200  | 3.984 |        | 22.614    | 229    | 13.940  | 52.966    | 5.000  |
| 18DS02 | Houtkoperschool                          | 760    |        |       |        | 51.972    |        | 53.462  | 106.194   | 760    |
| 18DS03 | Obs Isandra                              |        |        |       |        |           |        | 31.121  | 31.121    | 0      |
| 18HO   | Opb Basissch Het Palet                   | 652    |        | 3.626 |        | 66.180    |        | 55.737  | 126.195   | 652    |
| 18HO01 | OBS Daltonschool Het Palet               |        | 3.750  |       |        | 30.814    |        | 62.137  | 96.701    | 0      |
| 18JO   | Dn Bogerd                                |        |        |       |        | 127.953   |        | -5.733  | 122.221   | 0      |
| 18LE   | Openbare Basisschool Jan Harmenshof      |        |        |       |        | 139.681   | 1.635  | 41.488  | 182.804   | 0      |
| 18MQ00 | OBS Meester Aafjes                       | 3.300  |        |       |        | 205.597   |        | 20.409  | 229.306   | 3.300  |
| 18MQ01 | Kindcentrum De Plantage                  |        |        |       |        | 28.503    |        | -1.628  | 26.875    | 0      |
| 18NX   | R Lokhorst-School                        |        |        |       | 10.216 | 38.239    |        | 51.762  | 100.217   | 0      |
| 18QJ   | OBS De Springplank                       |        |        |       | 283    | 60.501    |        | 7.355   | 68.139    | 0      |
| 18RK   | De Bloeiende Betuwe                      |        | -300   |       | 806    | 38.039    |        | 29.652  | 68.197    | 0      |
| 18SL   | Op 't Hof                                |        | 560    |       | 6.625  | 26.098    |        | 67.769  | 101.052   | 23.803 |
|        |                                          | 10.412 | 17.192 | 9.929 | 31.851 | 1.045.888 | 10.507 | 625.717 | 1.751.496 | 38.863 |

- A Meer onderwijs bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bijspijkeren 2,22%
- B Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C Sociaal-Emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- D Ontwikkeling van executieve functies van leerlingen
- E (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F Faciliteiten en randvoorwaarden:  
Activiteiten die randvoorwaardelijk zijn/ ondersteunend zijn voor interventies (A-E),  
Ouderbetrokkenheid en digitale technologie
- G Uitsluitend bedoeld voor dotaties aan voorzieningen voor transitievergoedingen,  
de voorziening verrekening uitkeringskosten en/of dotatie aan de bestemmingsreserve NPO

In totaal 2,22% van het budget is besteed aan personeel niet in loondienst voor het verzorgen van lessen op het gebied van drama, muziek, schooljudo, dans en cultuurlessen.

Niet uitgegeven middelen ad. € 625.717 zijn verantwoord onder interventie G en toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO en kunnen in 2023 en volgende jaren alsnog worden besteed.

## 3.2 Staat van baten en lasten en balans

### Staat van baten en lasten

| Bedragen x € 1.000                            | 2021<br>(T-1) | Begroting<br>2022<br>(T) | Realisatie<br>2022<br>(T) | 2023          | 2024          | 2025          | Verskil<br>verslagjaar<br>t.o.v.<br>begroting | Verskil<br>verslagjaar<br>t.o.v. vorig<br>jaar |
|-----------------------------------------------|---------------|--------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>BATEN</b>                                  |               |                          |                           |               |               |               |                                               |                                                |
| Rijksbijdragen                                | 15.978        | 15.235                   | 17.456                    | 17.601        | 16.383        | 16.327        | 2.221                                         | 1.478                                          |
| Overige<br>overheidsbijdragen<br>en subsidies | 67            | 55                       | 84                        | 12            | 12            | 10            | 29                                            | 17                                             |
| Overige baten                                 | 156           | 153                      | 239                       | 176           | 154           | 121           | 86                                            | 83                                             |
| <b>TOTAAL BATEN</b>                           | <b>16.201</b> | <b>15.443</b>            | <b>17.779</b>             | <b>17.789</b> | <b>16.549</b> | <b>16.458</b> | <b>2.336</b>                                  | <b>1.578</b>                                   |
| <b>LASTEN</b>                                 |               |                          |                           |               |               |               |                                               |                                                |
| Personeelslasten                              | 13.282        | 13.811                   | 15.086                    | 15.106        | 13.657        | 13.620        | 1.275                                         | 1.804                                          |
| Afschrijvingen                                | 601           | 588                      | 586                       | 664           | 663           | 613           | -2                                            | -15                                            |
| Huisvestingslasten                            | 936           | 902                      | 957                       | 1.016         | 1.008         | 1.008         | 55                                            | 21                                             |
| Overige lasten                                | 1.419         | 1.305                    | 1.573                     | 1.429         | 1.224         | 1.220         | 268                                           | 154                                            |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>                          | <b>16.238</b> | <b>16.606</b>            | <b>18.202</b>             | <b>18.214</b> | <b>16.553</b> | <b>16.461</b> | <b>1.596</b>                                  | <b>1.964</b>                                   |
| <b>SALDO</b>                                  | <b>-37</b>    | <b>-1.163</b>            | <b>--423</b>              | <b>-425</b>   | <b>-4</b>     | <b>-3</b>     | <b>740</b>                                    | <b>-386</b>                                    |
| Saldo financiële<br>baten en lasten           | -12           | 0                        | 12                        | 0             | 0             | 0             | 12                                            | 24                                             |
| Saldo buitengewone<br>baten en lasten         | 0             | 0                        | 0                         | 0             | 0             | 0             | 0                                             | 0                                              |
| <b>TOTAAL RESULTAAT</b>                       | <b>-49</b>    | <b>-1.163</b>            | <b>-411</b>               | <b>-425</b>   | <b>-4</b>     | <b>-3</b>     | <b>752</b>                                    | <b>-362</b>                                    |

### Oorzaken van afwijkingen in het begrote resultaat en de realisatie in 2022

#### Rijksbijdragen

Ter financiering van de CAO verhogingen per 1 januari 2022 en 1 juli 2022 zijn ook de bekostigingsbedragen aangepast. Er was zelfs sprake van een overfinanciering in 2022 waardoor de personeelslasten minder hard stegen dan de bekostiging.

In februari 2022 brak een oorlog uit in Oekraïne waardoor er een flinke vluchtelingenstroom op gang kwam. Kinderen uit Oekraïne bevolken nu een aantal van onze scholen en er is vanaf juli 2022 een Taalklas opgericht met Fluvium als penvoerder. Om de opvang van deze leerlingen te financieren zijn er LOWAN gelden aangevraagd bij DUO. Dit betrof in totaal € 519.917 aan niet begrote inkomsten.

De taalklas is voor rekening en risico van alle besturen in West Betuwe en de gemeente. In 2022 liep de taalklas op een tekort van € 37.000, waarvan rond de € 14.000 voor rekening van Fluvium.

#### Overige baten

De overige baten zijn hoger dan begroot door hogere detacheringsbaten voor inzet Fluvium personeel elders, gemeentelijke cultuursubsidies en het doorbelaste tekort van de taalklas.

#### Personeelslasten

De personele lasten waren bijna € 1,3 miljoen hoger dan begroot. Het grootste deel van deze overschrijding is toe te wijzen aan het dichten van de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs. Dit resulteerde in twee CAO verhogingen in 2023. De eerste op 1 januari 2022 en de tweede op 1 juli 2022. Daarnaast zijn de lonen hoger dan begroot door de bemensing van de taalklas, de opvang van Oekraïense leerlingen op andere scholen en inzet BePO middelen.

**Huisvestingslasten**

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot vanwege hogere kosten voor herstel- en tuinonderhoud en hogere energielasten dan begroot.

**Overige lasten**

De overige lasten zijn hoger dan begroot. Dit komt door het inkopen van deskundigenadvies, hogere kosten voor het onderhoudsbeheer, hogere kosten voor leermiddelen en met name van licenties.

**Minder uitgaven voor Het Kompas**

De uitgaven vanuit het Kompasbudget vielen € 22.000 lager uit dan begroot vanwege lagere kosten vanuit de Fluvium Academie.

Voor een verdere toelichting op afwijkingen in het boekjaar verwijzen wij u naar pagina 43 van de jaarrekening 2022

**Oorzaken van afwijkingen in het resultaat van 2022 ten opzichte van 2021****Covid-19 subsidies**

Evenals in 2021 kregen de scholen in 2022 nog inkomsten vanuit het Nationaal Programma Onderwijsachterstanden vanwege de Covid-19 crisis. In 2021 ontvingen onze scholen ruim 1,3 miljoen aan NPO middelen. In 2022 was dit ruim 1,5 miljoen. Met name de scholen met een achterstandsscore ontvingen in 2022 meer NPO middelen. De scholen zonder achterstandsscore ontvingen juist minder NPO middelen dan in schooljaar 2021-2022.

**Personele uitgaven**

De personele uitgaven stegen ten opzichte van 2021 door de twee CAO verhogingen op 1 januari 2022 en 1 juli 2022. Daarnaast stegen de loonkosten vanwege de opvang van vluchtelingen op reguliere basisscholen en in de taalklas.

**Huisvestingslasten**

De huisvestingslasten stegen licht ten opzichte van 2021 met name door hogere kosten voor herstel- en tuinonderhoud.

**Administratie en beheerslasten**

In 2022 werd er meer deskundigenadvies ingekocht dan in 2021 en waren de kosten voor planmatig onderhoudsbeheer bijna € 39.000 hoger als gevolg van verbouwingen en verduurzamingsprojecten in met name de gemeente West Betuwe.

**Inventaris, apparatuur en leermiddelen**

De kosten voor verbruiksmaterialen en licenties voor scholen zijn de oorzaak van de hogere uitgaven in 2022. Een deel is toe te schrijven aan NPO uitgaven en uitgaven voor de Taalklas en andere NT2 leerlingen.

**Overige lasten**

De overige lasten zijn met name hoger dan in 2021 vanwege buitenschoolse activiteiten die in 2022 weer mogelijk waren en in 2021 nog niet vanwege Covid-19.

**Rentebaten**

Vanwege de rentestijgingen ontvingen wij vanuit het schatkistbankieren ruim € 12.000 aan rente op de tegoeden van het schatkistbankieren.

## Toekomstige ontwikkelingen in het resultaat van Fluvium

### Kompasbudget

Het Kompasbudget ten laste van de algemene reserves wordt in 2023 voor het laatst begroot. De strategische inzet van de reserves met als doel de vermogenspositie van Fluvium te verlagen, heeft in de afgelopen vier jaar kwaliteitsimpulsen gegeven aan ons onderwijs. Nieuwe strategische uitgaven zullen vanaf 2024 weer uit de reguliere middelen moeten worden gefinancierd.

### Extra budget voor scholen in 2022 en 2023

De NPO middelen lopen af op 1 augustus 2023, waardoor de inzet van personeel flink zal dalen richting schooljaar 2023-2024. Een behoorlijk aantal scholen kan nog NPO doorschuiven naar schooljaar 2023-2024. Daarnaast is er nog een nieuwe ronde met subsidies voor basisvaardigheden te verwachten in 2023. Vanaf 2025 komt er een structurele bekostiging voor het verbeteren van de basisvaardigheden van scholen. De exacte invulling van deze extra middelen is nog even af te wachten.

### Meester Aafjes en KC De Plantage

Het gloednieuwe kindcentrum in wijk De Plantage in Meteren is nu een dislocatie van de Meester Aafjesschool, maar als zodanig een zelfstandig werkende school. De school groeit hard, maar pas als het leerlingaantal 200 leerlingen bedraagt, de stichtingsnorm, kunnen wij bij OCW een zelfstandig BRIN-nummer aanvragen voor deze school. Dit moeten wij dan voor 1 juli van een kalenderjaar aangeven en de aanvraag voor 1 november doen. Tot die tijd moet de groei deels gefinancierd worden vanuit de algemene reserves.

### Verplichtingen aan personeel vanuit de reserves

Een aantal oud medewerkers krijgen nog een aanvulling op het pensioen tot aan de AOW gerechtigde leeftijd.

### Uitgaven vanuit de NPO bestemmingsreserve

Uitgaven ten laste van de bestemmingsreserve NPO hebben invloed op het begrote resultaat. In principe betreft dit dan uitgestelde afbouw van de reserves. De omvang van de bestemmingsreserve NPO laten wij zien in de bestemming van het resultaat 2022.



## Balans in meerjarig perspectief

|                                | Realisatie<br>2021<br>(T-1) | Realisatie<br>2022<br>(T) | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Begroting<br>2025 |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVA</b>                  |                             |                           |                   |                   |                   |
| <b>VASTE ACTIVA</b>            |                             |                           |                   |                   |                   |
| Immateriële vaste activa       | 0                           | 0                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| Materiële vaste activa         | 3.135.967                   | 3.065.396                 | 3.793.324         | 3.518.101         | 3.061.476         |
| Financiële vaste activa        | 0                           | 0                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal vaste activa</b>     | <b>3.135.967</b>            | <b>3.065.396</b>          | <b>3.793.324</b>  | <b>3.518.101</b>  | <b>3.061.476</b>  |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>        |                             |                           |                   |                   |                   |
| Voorraden                      | 0                           | 0                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| Vorderingen                    | 979.449                     | 767.902                   | 586.999           | 586.999           | 586.999           |
| Kortlopende effecten           | 0                           | 0                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| Liquide middelen               | 3.014.554                   | 3.380.660                 | 2.198.461         | 2.461.909         | 2.906.767         |
| <b>Totaal vlottende activa</b> | <b>3.994.003</b>            | <b>4.148.562</b>          | <b>2.785.460</b>  | <b>3.048.908</b>  | <b>3.493.766</b>  |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>           | <b>7.129.970</b>            | <b>7.213.958</b>          | <b>6.578.784</b>  | <b>6.567.009</b>  | <b>6.555.241</b>  |
| <b>PASSIVA</b>                 |                             |                           |                   |                   |                   |
| <b>EIGEN VERMOGEN</b>          |                             |                           |                   |                   |                   |
| Algemene reserve               | 4.714.866                   | 3.952.435                 | 4.125.826         | 4.149.323         | 4.145.827         |
| Bestemmingsreserves            | 248.307                     | 625.717                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| Overige reserves en fondsen    | 0                           | 0                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>   | <b>4.968.113</b>            | <b>4.578.153</b>          | <b>4.125.826</b>  | <b>4.149.323</b>  | <b>4.145.827</b>  |
| <b>VOORZIENINGEN</b>           | <b>282.078</b>              | <b>297.203</b>            | <b>297.203</b>    | <b>297.203</b>    | <b>297.203</b>    |
| <b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>    | <b>77.410</b>               | <b>71.924</b>             | <b>62.077</b>     | <b>53.805</b>     | <b>45.533</b>     |
| <b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>    | <b>1.802.369</b>            | <b>2.266.678</b>          | <b>2.066.678</b>  | <b>2.066.678</b>  | <b>2.066.678</b>  |
| <b>TOTAAL PASSIVA</b>          | <b>7.129.970</b>            | <b>7.213.958</b>          | <b>6.578.784</b>  | <b>6.567.009</b>  | <b>6.555.241</b>  |

## De belangrijkste wijzigingen in de balansmutaties sinds vorig jaar

### Overlopende activa

De kortlopende vorderingen zijn lager door de nieuwe vereenvoudigde bekostiging van OCW die beschikt op kalenderjaar. Hierdoor zijn er ultimo 2022 geen vorderingen voor de rijksbijdragen meer opgenomen in de vlottende activa.

### Liquide middelen

De liquide middelen zijn toegenomen als gevolg van niet bestede NPO middelen en afname van vorderingen. Daarnaast zijn de kortlopende schulden toegenomen ten opzichte van 2021.

### Algemene reserve

De reservepositie van Fluvium komt bij het huidige beleid rond de vier miljoen uit in de komende jaren. Hiermee is het Fluvium gelukt om de vermogenspositie terug te brengen richting de norm van OCW.

## Voorzieningen

De personele voorzieningen voor duurzame inzetbaarheid zullen de komende jaren iets stijgen en die voor ambtsjubilea zullen naar verwachting licht dalen of stabiel blijven.

## Ontwikkelingen in de meerjarenbalans 2021-2025

### Liquide middelen

Met name door geplande cofinanciering van geplande verduurzamingsprojecten en geplande uitgaven vanuit het meerjarige onderhoudsplan van de scholen, zijn de geplande investeringen de komende jaren hoger dan de vrijgekomen afschrijvingen op onderhoud. Hierdoor zal de liquiditeitsratio de komende jaren lager zijn dan wij gewend waren. Deze herstelt zich weer in de jaren na 2023

### De reservepositie

De reservepositie van Fluvium komt bij het huidige beleid rond de 4 miljoen uit in de komende jaren. Hiermee is het Fluvium gelukt om de vermogenspositie terug te brengen richting de norm van OCW.

## Ontwikkeling toekomstige kasstromen en investering

### Begrote investeringen op basis van meerjaren investeringsplannen

|                           | 2022           | 2023             | 2024           | 2025           | 2026           |
|---------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | €              | €                | €              | €              | €              |
| 102000 Groot onderhoud    | 447.570        | 828.629          | 101.952        | 78.835         | 141.356        |
| 104000 ICT                | 163.140        | 163.512          | 49.208         | -              | -              |
| 105000 Meubilair          | 110.000        | 210.500          | 80.000         | 75.000         | -              |
| 105200 Overige inventaris | 7.000          | 11.000           | -              | -              | -              |
| 106000 Leermiddelen       | 82.378         | 100.309          | 157.292        | 53.011         | 135.471        |
|                           | <u>810.088</u> | <u>1.313.950</u> | <u>388.452</u> | <u>206.846</u> | <u>276.827</u> |

### Cofinanciering IHP

Voor het verduurzamen van vier locaties van Fluvium is de cofinanciering opgenomen die van Fluvium verwacht wordt. Wij onderzoeken wel de mogelijkheden voor subsidies voor verduurzaming van scholen die wij dan zullen aanvragen. De subsidiemogelijkheden zijn rond de 30% en 60%. In de begroting hebben wij geen rekening gehouden met deze subsidies.

### Meubilair

De vraag voor het vervangen van meubilair in de komende jaren heeft alles te maken met de nieuwbouwprojecten die momenteel worden voorbereid. Veel scholen stellen de vervanging uit tot de oplevering van de nieuwbouw.

### ICT

Begin 2023 zullen wij een minicompetitie uitzetten voor devices voor leerlingen en personeel. In 2024 zal er een tweede, maar kleinere ronde worden uitgezet. De vervangingen van deze devices verachten wij weer in 2027 en 2028. Vanaf 2027 zullen ook de eerste digiborden voor vervanging in aanmerking gaan komen.

### 3.3 Financiële positie.

#### Kengetallen

| Kengetal                 | Realisatie<br>2021<br>(T-1) | Realisatie<br>2022<br>(T) | Begroting<br>2022 | Begroting<br>2023 | Begroting<br>2024 | Signalering                                                    |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| Solvabiliteit 2          | 0,74                        | 0,68                      | 0,68              | 0,68              | 0,68              | Ondergrens:<br><0,30                                           |
| Weerstandsvermogen<br>PO | 0,31                        | 0,26                      | 0,23              | 0,25              | 0,25              | Tussen 0,10 en<br>0,40                                         |
| Liquiditeit              | 2,22                        | 1,83                      | 1,35              | 1,48              | 1,69              | Ondergrens:<br><0,75                                           |
| Rentabiliteit            | -0,00                       | -0,02                     | -0,02             | 0,00              | 0,00              | Afhankelijk van<br>reservepositie<br>van het<br>schoolbestuur. |

#### Reservepositie

De reservepositie is in 2022 afgenomen van € 4.968.113 naar € 4.578.153. Dit is € 752.000 meer dan Fluvium had voorzien voor deze periode. Volgens de berekening van het normatief eigen vermogen is de positie ultimo 2022 nog € 64.923 hoger:

- De gevraagde cofinanciering voor de uitvoering van het integraal huisvestingsplan van onze gemeenten
- Het in één keer afboeken van de activa groot onderhoud van scholen die nieuwbouw krijgen. Te denken valt aan de Jan Harmenshof en de fusieschool Op 't Hof/ De Malsenburg op de korte termijn en nog een aantal scholen op de middellange en lange termijn.
- Gevolgen voor de vermogenspositie door de nieuwe bekostiging van OCW. Bijvoorbeeld het wegvallen van de vordering op OCW in de balans ultimo 2022.
- De risico's op het gebied van de nieuwe regelingen rondom het Participatiefonds, waarbij de stichting 50% van de wachtgeldten als eigen risico krijgt.
- Risico's rondom het steeds duurder moeten aantrekken van vervangers als gevolg van het stijgende leraren- en directorentekort de komende jaren. Het landelijk tekort kan verder oplopen tot meer dan 10.000 FTE in 2024.

Voor de jaarrekening klik hier.

# VERSLAG INTERN TOEZICHT

## Personalia en taakverdeling Raad van Toezicht

|                 |                                                                                     |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Marieke Coumans |                                                                                     |
| Jaar aantreden  | 2018                                                                                |
| Jaar aftreden   | 2024 (2 <sup>e</sup> termijn)                                                       |
| Hoofdfunctie:   | Fifth Advocatuur, Advocaat en Eigenaar<br>Alliance Healthcare, Senior legal counsel |
| Nevenfuncties:  | -                                                                                   |

|                      |                                                    |
|----------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Wouter Peters</b> |                                                    |
| Jaar aantreden       | 2021                                               |
| Jaar aftreden        | 2024 (1 <sup>e</sup> termijn)                      |
| Hoofdfunctie:        | Belastingdienst - Manager Ministerie van Financiën |
| Nevenfuncties:       | -                                                  |

|                         |                                                                                                       |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ronald Philipsen</b> |                                                                                                       |
| Jaar aantreden          | 2018                                                                                                  |
| Jaar aftreden           | 2024 (2 <sup>e</sup> termijn)                                                                         |
| Hoofdfunctie:           | Fontys Hogeschool<br>Directeur Marketing en Communicatie<br>Programmadirecteur Leven Lang Ontwikkelen |
| Nevenfuncties:          | -                                                                                                     |

|                              |                                                                                                                                                                   |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Linda Schlundt Bodien</b> |                                                                                                                                                                   |
| Jaar aantreden               | 2016                                                                                                                                                              |
| Jaar aftreden                | 2025 (3 <sup>e</sup> termijn)                                                                                                                                     |
| Hoofdfunctie:                | CINOP Den Bosch - Managing consultant                                                                                                                             |
| Nevenfuncties:               | Bestuurlijke commissie PR & Communicatie Nieuwegeins Amateur Symfonieorkest (NAS)<br>Lid RvT Quadrant Kindcentra te Gouda<br>Lid RvT Werkplaats Kindergemeenschap |

|                     |                                                                                                                                                                        |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Klaas Tammes</b> | Voorzitter                                                                                                                                                             |
| Jaar aantreden      | 2018                                                                                                                                                                   |
| Jaar aftreden       | 2024 (2 <sup>e</sup> termijn)                                                                                                                                          |
| Hoofdfunctie:       | Gepensioneerd, werkzaam geweest als burgemeester van Buren                                                                                                             |
| Nevenfuncties:      | Voorzitter Fonds Hulpbetoon te Ommeren<br>Voorzitter Streekmuseum Baron van Brakell te Ommeren<br>Voorzitter Stichting Vrienden van het Regionaal Archief Rivierenland |

### Jaarverslag van de Raad van Toezicht (RvT)

2022 stond geheel in het teken van de aanstelling van de nieuwe bestuurder bij Fluvium. Toen onze vorige bestuurder Jeroen Goes onverwacht vertrok, koos de RvT ervoor om direct een interim bestuurder aan te

stellen. Pieter Gilden kreeg de opdracht om de periode tot de aanstelling van de nieuwe bestuurder te overbruggen en tevens om als buitenstaander kritisch naar onze organisatie te kijken. Zijn notitie van bevindingen was voor de RvT bijzonder goed te gebruiken bij het formuleren van de bestuursopdracht van de nieuwe bestuurder.

Na een zorgvuldige sollicitatieprocedure waarbij alle geledingen betrokken waren, kon de RvT Pim Spijker als nieuwe bestuurder benoemen. Na 100 dagen heeft de RvT de bestuursopdracht van de nieuwe bestuurder vastgesteld.

Met de nieuwe bestuurder is door de remuneratiecommissie uit de RvT een arbeidsvoorwaarden- gesprek gevoerd en na één jaar functioneren, zal er een eerste functioneringsgesprek plaats vinden waarin de voortgang van de bestuursopdracht betrokken wordt.

Alle formeel noodzakelijke documenten voor intern toezicht zijn op orde gebracht. In 2022 is er een nieuw reglement voor bestuur en RvT vastgesteld.

Vanuit de RvT is een auditcommissie gevormd die na geregeld overleg met bestuurder, controller en accountant de RvT adviseert omtrent de financiële huishouding van Fluvium. De RvT ziet in overleg met de bestuurder scherp toe op de rechtmatige aanwending en doelmatige bestemming van de middelen. Het beleid is er steeds op gericht om naast een verantwoorde reserve zo veel mogelijk middelen in te zetten voor het primaire onderwijsproces.

De RvT heeft naast de reguliere vergaderingen elk jaar een themabijeenkomst waarin ruimte is om bepaalde onderwerpen te verdiepen. Samen met de GMR is dit jaar de strategische positie van Fluvium op de arbeidsmarkt verkend. Daarbij is geconstateerd dat het lerarentekort grote werkdruk oplevert voor directies en docenten.

De vergaderingen van de RvT vinden weer net als voor Covid-19, afwisselend plaats op locatie. Steeds in een andere school waarbij de directeur ons direct informeert over de gang van zaken op de betreffende school. Deze ontmoetingen in het veld zijn uiterst informatief voor de RvT en worden ook door de scholen gewaardeerd. Omdat de RvT van het toezicht op de onderwijskwaliteit een speerpunt heeft gemaakt is, er vanuit de RvT een lid aangewezen die aan de onderwijskwaliteit binnen Fluvium speciale aandacht geeft.

Jaarlijks vind er door de RvT een zelfevaluatie plaats. Dit jaar gebeurde dat aan de hand van een concrete vragenlijst.

| Thema                                  | Actie                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Accountantsrapportage 2021             | Aandacht voor de opmerkingen.                                                                                                                         |
| Wet bestuur en toezicht                | Check op noodzakelijkheid aanpassing statuten.                                                                                                        |
| Lerarentekort                          | Meegeven van aandachtspunten aan (interim) bestuurder voor het onderzoekstraject door Stempl inzake lerarentekort en het uitrollen van een actieplan. |
| Werving nieuwe bestuurder              | Aanstelling van een nieuwe bestuurder per 1 juni 2022.                                                                                                |
| Notulen GMR vergaderingen              | Ter informatie.                                                                                                                                       |
| Beleidsrijk begroten                   | Presentatie door controller.                                                                                                                          |
| Bestuurlijke samenwerking              | On hold tot aantreden nieuwe bestuurder.                                                                                                              |
| Bestuursformatieplan 2022/2023         | Ter informatie.                                                                                                                                       |
| Rooster van aftreden Raad van Toezicht | Herbenoeming L. Schlundt-Bodien                                                                                                                       |
| Contactmoment met GMR                  | 16 mei 2022. Thema: strategische positie van de stichting op de arbeidsmarkt.                                                                         |
| Financiële jaarrekening 2021           | Vaststelling                                                                                                                                          |
| Tevredenheidsonderzoeken               | Ter informatie.                                                                                                                                       |
| Onderwijskwaliteit                     | Vraag naar methode t.b.v. monitoring van de onderwijskwaliteit.                                                                                       |
| Bestuursopdracht.                      | Bestuursopdracht nieuwe bestuurder vastgesteld.                                                                                                       |
| Auditcommissie RvT                     | Vooroverleg met accountant over traject jaarrekening.                                                                                                 |
| Honorering RvT                         | Indexering van de beloning.                                                                                                                           |
| Reglement bestuur en RvT               | Nieuw reglement is opgesteld.                                                                                                                         |
| Zelfevaluatie RvT                      | Plaatsgevonden in november aan de hand van vragenlijst.                                                                                               |
| Meerjarenbegroting 2023 – 2026         | Vaststelling.                                                                                                                                         |

## Honorering Raad van Toezicht

De RvT hanteert de adviesregeling van de Vereniging van Toezichthouders in het onderwijs Deze regeling is gebaseerd op de invoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) die gekoppeld is aan de bezoldiging van de bestuurder. De RvT van Fluvium volgt in geen geval de daarin opgenomen wettelijke maxima. Deze liggen ruim boven de huidige honoreringspraktijk in het onderwijs. De ontvangen vergoeding van de RvT leden van Fluvium ligt op een lager niveau.

In lijn met de verhoging die is doorgevoerd in de bestuurders CAO, zijn in 2022 de netto vergoedingen voor de leden van de RvT verhoogd met 3%. Dit houdt in dat de leden een netto bedrag van € 4.120,= ontvangen, de voorzitter een netto bedrag van € 6.180,=. De loonheffing komt voor rekening van Stichting Fluvium, hetgeen betekent dat de bedragen gebruteerd moeten worden. Afgesproken is dat het hoogste belastingtarief gehanteerd wordt

De betaling loopt via de salarisadministratie.

## Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | €                |
| Het resultaat 2022 is ten opzichte van 2021 afgenomen met                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 382.518          |
| Afname resultaat t.o.v. 2021 is grotendeels toe te schrijven aan hogere personele en overige lasten.                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
| <b>Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2022</b>                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
| Het werkelijke resultaat 2022 bedraagt                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 410.836-         |
| Het begrote resultaat 2022 bedroeg                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.164.000-       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>753.164</b>   |
| Het verschil is als volgt te verklaren:                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
| 3.1                                                                                                                                                                                                                                                              | Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot. Dit komt voort uit de indexaties in de definitieve regelingen personele bekostiging 2021-2022 en 2022-2023. Deze indexaties zijn onder andere bestemd voor het dichten van de loonkloof met het VO uit de eerste CAO PO 2022 en de verwerking van de loonbijstelling uit de tweede CAO PO 2022. Daarnaast vallen de Rijksbijdragen ook fors hoger uit door niet begrote bekostiging opvang asielzoekers en een niet begrote vrijval van de subsidie bewegingsonderwijs.                     | 2.221.540        |
| 3.2                                                                                                                                                                                                                                                              | Overige overheidsbijdragen vallen hoger uit vanwege een niet begrote gemeentelijke subsidie Cultuureducatie en de Taalklas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 29.336           |
| 3.5                                                                                                                                                                                                                                                              | Overige baten hoger dan begroot. Met name hoger door meer dan begrote detachering van personeel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 85.668           |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                | Financiële baten vallen hoger uit vanwege een verhoogd rentepercentage.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 12.374           |
| Vershil werkelijke baten en begrote baten 2022                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>2.348.918</b> |
| 4.1                                                                                                                                                                                                                                                              | Personeelslasten zijn hoger dan begroot. De loonkosten zijn € 1.048.988 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door toepassing van de cao-maatregelen, zoals het uitkering bindingstoelage, eenmalige uitkering, extra EJU OOP en ophoging salaris bestuurder. Het effect hiervan wordt enigszins gedempt door onder andere premieverschillen, onbetaald verlof en minder uitgaven aan arbeidsmarkttoelage. Daarnaast is er een gunstig effect doordat er relatief meer OOP en minder OP wordt ingezet dan begroot. | 1.275.113        |
| De kosten voor extern personeel zijn hoger dan begroot. De overige personele lasten vallen hoger uit, met name vanwege uitgaven die gedaan zijn ten behoeve van werving en selectie van personeel. Daarnaast is er minder dan begroot aan uitkeringen ontvangen. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
| 4.2                                                                                                                                                                                                                                                              | Afschrijvingen zijn lager dan begroot vanwege lager dan begrote investeringen in ICT en leermiddelen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2.378-           |
| 4.3                                                                                                                                                                                                                                                              | Huisvestingslasten zijn hoger dan begroot, met name door eenmalige uitgaven voor herstel- en tuinonderhoud. Daarnaast zijn ook de energielasten hoger dan begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 54.403           |
| 4.4                                                                                                                                                                                                                                                              | Overige instellingslasten zijn hoger dan begroot. Dit komt met name door hoger dan begrote uitgaven voor deskundigenadvies, onderhoudsbeheer, leermiddelen en licenties ICT-leer-middelen. Uitgaven voor het project Kompas vallen lager uit dan begroot.                                                                                                                                                                                                                                                                          | 268.616          |
| Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2022                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>1.595.754</b> |
| <b>Recapitulatie:</b>                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |
| Vershil werkelijke baten en begrote baten 2022                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2.348.918        |
| Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2022                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.595.754        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>753.164</b>   |

## Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

---

### Investerings en financieringen

#### Investerings

In 2022 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van € 515.452

In het meerjaren investeringsplan waren voor 2022 investeringen gepland voor een bedrag van € 810.088

#### Langlopende leningen

Per balansdatum 31-12-2022 zijn er geen langlopende leningen.

### Ondertekening

Stichting Fluvium

Datum:

Handtekening bestuurder:

De heer P. Spijker

## Kengetallen

### Kengetallen financiële positie

#### Liquiditeit (current ratio)

De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 1,00 is voldoende.

Vlottende activa

Kortlopende schulden

|   |           | Fluvium<br>2022 | Fluvium<br>2021 | Fluvium<br>2020 | Fluvium<br>2019 | Fluvium<br>2018 |
|---|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| € | 4.148.562 |                 |                 |                 |                 |                 |
| € | 2.266.678 | 1,83            | 2,21            | 2,35            | 2,84            | 2,97            |

#### Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio tussen 0,30 en 0,70 is wenselijk.

Eigen vermogen en voorzieningen

Balanstotaal

|   |           |      |      |      |      |      |
|---|-----------|------|------|------|------|------|
| € | 4.875.356 |      |      |      |      |      |
| € | 7.213.958 | 0,68 | 0,74 | 0,74 | 0,78 | 0,79 |

#### Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Resultaat gewone bedrijfsvoering

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

|   |            |       |      |       |       |      |
|---|------------|-------|------|-------|-------|------|
| € | 410.836-   |       |      |       |       |      |
| € | 17.791.727 | -0,02 | 0,00 | -0,04 | -0,01 | 0,00 |

#### Kapitalisatiefactor

Een kengetal om te signaleren of misschien een deel van het kapitaal niet of inefficiënt benut wordt voor de vervulling van de onderwijstaken.

Balanstotaal minus boekwaarde gebouwen en terreinen

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

|   |            |      |      |      |      |      |
|---|------------|------|------|------|------|------|
| € | 5.904.325  |      |      |      |      |      |
| € | 17.791.727 | 0,33 | 0,36 | 0,39 | 0,42 | 0,43 |

#### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.

Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk

Eigen vermogen

Totale baten

|   |            |      |      |      |      |      |
|---|------------|------|------|------|------|------|
| € | 4.578.153  |      |      |      |      |      |
| € | 17.791.727 | 0,26 | 0,31 | 0,33 | 0,38 | 0,39 |

#### Huisvestingsratio

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.

Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen

Totale lasten

|   |            |      |      |      |      |      |
|---|------------|------|------|------|------|------|
| € | 1.171.813  |      |      |      |      |      |
| € | 18.202.554 | 0,06 | 0,07 | 0,07 | 0,07 | 0,06 |

#### Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2022

|   |           |
|---|-----------|
| € | 4.578.153 |
| € | 4.513.230 |

## Kengetallen

|                                                                  |              | Fluvium<br>2022 | Fluvium<br>2021 | Fluvium<br>2020 | Fluvium<br>2019 | Fluvium<br>2018 |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Procentuele verdeling baten</b>                               |              |                 |                 |                 |                 |                 |
| Rijksbijdragen / baten * 100%                                    | € 17.455.940 | 98,1 %          | 98,6 %          | 98,5 %          | 98,5 %          | 98,1 %          |
| Overige overheidsbijdragen / baten * 100%                        | - 84.636     | 0,5 %           | 0,4 %           | 0,7 %           | 0,1 %           | 0,2 %           |
| Overige baten / baten * 100%                                     | - 238.768    | 1,3 %           | 1,0 %           | 0,8 %           | 1,4 %           | 1,7 %           |
| Financiële baten / baten * 100%                                  | - 12.383     | 0,1 %           | 0,0 %           | 0,0 %           | 0,0 %           | 0,0 %           |
| Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten   | € 17.791.727 | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         |
| <b>Procentuele verdeling lasten</b>                              |              |                 |                 |                 |                 |                 |
| Personeelslasten / totale lasten * 100%                          | € 15.086.013 | 82,9 %          | 81,8 %          | 83,2 %          | 81,6 %          | 82,3 %          |
| Afschrijvingen / totale lasten * 100%                            | - 586.022    | 3,2 %           | 3,7 %           | 3,7 %           | 3,7 %           | 3,5 %           |
| Huisvestingslasten / totale lasten * 100%                        | - 956.903    | 5,3 %           | 5,8 %           | 5,6 %           | 5,9 %           | 5,5 %           |
| Overige lasten / totale lasten * 100%                            | - 1.573.616  | 8,6 %           | 8,7 %           | 7,5 %           | 8,8 %           | 8,7 %           |
| Financiële lasten / totale lasten * 100%                         | - -          | 0,0 %           | 0,0 %           | 0,0 %           | 0,0 %           | 0,0 %           |
| Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten | € 18.202.554 | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         | 100,0 %         |
| <b>Baten per leerling</b>                                        |              |                 |                 |                 |                 |                 |
| Aantal leerlingen per 1 februari 2022                            | 2.063        |                 |                 |                 |                 |                 |
| Rijksbijdragen per leerling                                      | € 17.455.940 | € 8.461         | € 7.997         | € 7.162         | € 6.784         | € 6.463         |
| Overige overheidsbijdragen per leerling                          | - 84.636     | - 41            | - 34            | - 48            | - 5             | - 12            |
| Overige baten per leerling                                       | - 238.768    | - 116           | - 78            | - 60            | - 98            | - 112           |
| Financiële baten per leerling                                    | - 12.383     | - 6             | - -             | - -             | - -             | - -             |
| Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten   | € 17.791.727 | € 8.624         | € 8.109         | € 7.270         | € 6.887         | € 6.587         |
| <b>Lasten per leerling</b>                                       |              |                 |                 |                 |                 |                 |
| Personeelslasten per leerling                                    | € 15.086.013 | € 7.313         | € 6.637         | € 6.297         | € 5.658         | € 5.406         |
| Afschrijvingen per leerling                                      | - 586.022    | - 284           | - 301           | - 281           | - 259           | - 231           |
| Huisvestingslasten per leerling                                  | - 956.903    | - 464           | - 468           | - 423           | - 409           | - 359           |
| Overige lasten per leerling                                      | - 1.573.616  | - 763           | - 710           | - 569           | - 610           | - 572           |
| Financiële lasten per leerling                                   | - -          | - -             | - -             | - -             | - -             | - -             |
| Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten | € 18.202.554 | € 8.824         | € 8.116         | € 7.570         | € 6.936         | € 6.568         |

## Grondslagen

### Algemeen

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

De 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 opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

### Activiteiten

De Stichting Fluvium te Geldermalsen staat bij de KvK ingeschreven onder nummer 11063129. De activiteiten van de stichting bestaan uit het geven van basisonderwijs aan leerplichtigen.

### Grondslagen voor waardering van activa en passiva

#### Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur. Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment ingebruikname. De grens voor activeren bedraagt € 500.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeenten, het juridisch eigendom bij het schoolbestuur. Schoolgebouwen zijn om deze reden niet in de balans opgenomen. De kosten voor groot onderhoud en verbouwingen aan de schoolgebouwen worden - voor zover deze voor rekening van het schoolbestuur komen - geactiveerd.

Afschrijvingspercentages gebouwen:

|                       |                          |
|-----------------------|--------------------------|
| - MVA groot onderhoud | 2,5%, 5%, 6,7% 10% & 20% |
| - Gebouwen (verbouw)  | 5,0% & 10%               |

Afschrijvingspercentages inventaris en apparatuur:

|                             |                 |
|-----------------------------|-----------------|
| - ICT                       | 20% & 25%       |
| - ICT Infra en Schoolborden | 5,0% & 10%      |
| - Onderwijsleerpakket       | 12,5% & 14,3%   |
| - Meubilair                 | 5,0% & 10%      |
| - Inventaris                | 5%, & 10% & 25% |
| - Machines & Installaties   | 10,0%           |

Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

#### Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **Grondslagen (vervolg)**

---

### **Algemene reserve**

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

### **Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

### **Bestemmingsreserve NPO**

Deze bestemmingsreserve is gevormd ter dekking van nog niet uitgegeven NPO middelen.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egaliseratie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

### **Voorziening spaarverlof**

De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen.

### **Voorziening jubilea**

Deze voorziening is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. De voorziening is conform uitspraak PO-raad 2010 bepaald op basis van € 738,72 per FTE per jaareinde.

### **Voorziening Duurzame inzetbaarheid**

Deze voorziening is gevormd ter dekking van de aanwending van door het personeel gespaarde uren.

### **Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs welke gelijk is aan de nominale waarde.

## **Grondslagen van bepaling resultaat**

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

### **Rijksbijdragen OCW**

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde 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.

Geoordeelde 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.

Geoordeelde 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 de balansdatum.

## Grondslagen (vervolg)

---

### Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op o.a. het inhuren van extra personeel, scholingskosten, bedrijfsgezondheidszorg.

### Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Per 31 december 2022 bedraagt de dekkingsgraad van de Stichting Pensioenfonds ABP 110,9% (31-12-2021: 102,8%). De beleidsdekkingsgraad is een gemiddelde over twaalf maanden en bedroeg per 31 december 2022 118,6% (31 december 2021: 102,8%).

### Huisvestingslasten

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

### Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur.

### Financieel resultaat

De rentebaten en -lasten betreffende op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

### Stelselwijziging

In het boekjaar 2022 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

### Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 mogelijk te maken.

### Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord. Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

## Balans per 31 december na resultaatbestemming

|          |                         | 2022<br>€               | 2021<br>€               |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>1</b> | <b>Activa</b>           |                         |                         |
|          | <b>Vaste activa</b>     |                         |                         |
| 1.2      | Materiële vaste activa  | 3.065.396               | 3.135.967               |
|          | <b>Vlottende activa</b> |                         |                         |
| 1.5      | Vorderingen             | 767.902                 | 979.449                 |
| 1.7      | Liquide middelen        | <u>3.380.660</u>        | <u>3.014.554</u>        |
|          |                         | 4.148.562               | 3.994.003               |
|          | <b>Totaal activa</b>    | <u><u>7.213.958</u></u> | <u><u>7.129.970</u></u> |
| <b>2</b> | <b>Passiva</b>          |                         |                         |
| 2.1      | Eigen vermogen          | 4.578.153               | 4.988.988               |
| 2.2      | Voorzieningen           | 297.203                 | 261.203                 |
| 2.3      | Langlopende schulden    | 71.924                  | 77.410                  |
| 2.4      | Kortlopende schulden    | 2.266.678               | 1.802.369               |
|          | <b>Totaal passiva</b>   | <u><u>7.213.958</u></u> | <u><u>7.129.970</u></u> |

## Staat van baten en lasten

|     |                                          | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|-----|------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
|     | <b>Baten</b>                             |                           |                        |                           |
| 3.1 | Rijksbijdragen                           | 17.455.940                | 15.234.400             | 15.977.689                |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 84.636                    | 55.300                 | 67.346                    |
| 3.5 | Overige baten                            | 238.768                   | 153.100                | 155.862                   |
|     | <b>Totaal baten</b>                      | <b>17.779.344</b>         | <b>15.442.800</b>      | <b>16.200.897</b>         |
|     | <b>Lasten</b>                            |                           |                        |                           |
| 4.1 | Personeelslasten                         | 15.086.013                | 13.810.900             | 13.261.668                |
| 4.2 | Afschrijvingen                           | 586.022                   | 588.400                | 601.109                   |
| 4.3 | Huisvestingslasten                       | 956.903                   | 902.500                | 935.735                   |
| 4.4 | Overige lasten                           | 1.573.616                 | 1.305.000              | 1.418.932                 |
|     | <b>Totaal lasten</b>                     | <b>18.202.554</b>         | <b>16.606.800</b>      | <b>16.217.444</b>         |
|     | <b>Saldo baten en lasten</b>             | <b>423.210-</b>           | <b>1.164.000-</b>      | <b>16.547-</b>            |
| 5   | <b>Financiële baten en lasten</b>        | <b>12.374</b>             | <b>-</b>               | <b>11.771-</b>            |
|     | <b>Resultaat</b>                         | <b>410.836-</b>           | <b>1.164.000-</b>      | <b>28.318-</b>            |
|     | <b>Resultaatbestemming</b>               |                           |                        |                           |
|     | Algemene reserve                         | 788.246-                  | 1.164.000-             | 276.625-                  |
|     | Bestemmingsreserve NPO                   | 377.410                   | -                      | 248.307                   |
|     |                                          | <b>410.836-</b>           | <b>1.164.000-</b>      | <b>28.318-</b>            |

Een analyse van de verschillen tussen de werkelijke en de begrote bedragen is te vinden op blad 45.

## Kasstroomoverzicht

|                                                | 2022<br>€        | 2021<br>€        |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |                  |                  |
| Saldo baten en lasten                          | 423.210-         | 16.547-          |
| Aanpassingen voor:                             |                  |                  |
| - afschrijvingen                               | 586.022          | 601.109          |
| - mutaties voorzieningen                       | 36.000           | 26.822           |
|                                                | 622.022          | 627.931          |
| Veranderingen in vlottende middelen:           |                  |                  |
| - vorderingen                                  | 211.547          | 74.163           |
| - Langlopende schulden                         | 5.486-           | 2.937-           |
| - kortlopende schulden                         | 464.309          | 66.277           |
|                                                | 670.370          | 137.504          |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                | 869.182          | 748.888          |
| Ontvangen interest                             | 12.383           | 1                |
| Betaalde interest                              | 9                | 11.772           |
| Waardeveranderingen effecten                   | -                | -                |
|                                                | 12.374           | 11.771-          |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | 881.556          | 737.117          |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |                  |                  |
| Investerings in materiële vaste activa         | 515.452-         | 761.178-         |
| Investerings in financiële vaste activa        | -                | -                |
|                                                | 515.452-         | 761.178-         |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> |                  |                  |
| Nieuw opgenomen leningen                       | -                | -                |
| Aflossing langlopende schulden                 | -                | -                |
|                                                | -                | -                |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                | <u>366.104</u>   | <u>24.061-</u>   |
| Beginstand liquide middelen                    | 3.014.554        | 3.038.612        |
| Mutatie liquide middelen                       | 366.104          | 24.061-          |
| <b>Eindstand liquide middelen</b>              | <u>3.380.660</u> | <u>3.014.554</u> |

**Toelichting behorende tot de balans**

|                                       | Aanschafprijs     | Cumulatieve<br>afschrijvingen | Boekwaarde<br>1-1-2022 | Investerings<br>2022 | Desinvest.<br>2022 | Cumulatieve<br>afschrijvingen<br>desinvest.<br>2022 | Afschrijvingen<br>2022 | Cumulatieve<br>aanschafprijs<br>31-12-2022 | Cumulatieve<br>afschrijvingen<br>31-12-2022 | Boekwaarde<br>31-12-2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|
|                                       | €                 | €                             | €                      | €                    | €                  | €                                                   | €                      | €                                          | €                                           | €                        |
| <b>1.2 Materiële vaste activa</b>     |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| <b>1.2.1 Gebouwen en terreinen</b>    |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| Gebouwen                              | 60.199            | 27.237                        | 32.962                 | -                    | -                  | -                                                   | 3.209                  | 60.199                                     | 30.446                                      | 29.753                   |
| Groot onderhoud 40 jaar               | 203.344           | 177.794                       | 25.550                 | -                    | -                  | -                                                   | 703                    | 203.344                                    | 178.497                                     | 24.847                   |
| Groot onderhoud 20 jaar               | 467.083           | 161.236                       | 305.847                | 4.849                | -                  | -                                                   | 23.455                 | 471.932                                    | 184.691                                     | 287.241                  |
| Groot onderhoud 15 jaar               | 1.698.370         | 898.857                       | 799.513                | 144.465              | -                  | -                                                   | 125.295                | 1.842.835                                  | 1.024.152                                   | 818.683                  |
| Groot onderhoud 10 jaar               | 17.156            | 13.168                        | 3.988                  | -                    | -                  | -                                                   | 1.602                  | 17.156                                     | 14.770                                      | 2.386                    |
| Groot onderhoud 5 jaar                | 275.290           | 139.685                       | 135.605                | 71.764               | -                  | -                                                   | 60.646                 | 347.054                                    | 200.331                                     | 146.723                  |
|                                       | <u>2.721.442</u>  | <u>1.417.977</u>              | <u>1.303.465</u>       | <u>221.078</u>       | <u>-</u>           | <u>-</u>                                            | <u>214.910</u>         | <u>2.942.520</u>                           | <u>1.632.887</u>                            | <u>1.309.633</u>         |
| <b>1.2.2 Inventaris en apparatuur</b> |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| <u>ICT</u>                            |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| ICT                                   | 1.993.949         | 1.806.053                     | 187.896                | 90.708               | -                  | -                                                   | 125.982                | 2.084.657                                  | 1.932.035                                   | 152.622                  |
| ICT Infra & schoolborden              | 1.187.395         | 696.496                       | 490.899                | 31.445               | -                  | -                                                   | 70.549                 | 1.218.840                                  | 767.045                                     | 451.795                  |
|                                       | <u>3.181.344</u>  | <u>2.502.549</u>              | <u>678.795</u>         | <u>122.153</u>       | <u>-</u>           | <u>-</u>                                            | <u>196.531</u>         | <u>3.303.497</u>                           | <u>2.699.080</u>                            | <u>604.417</u>           |
| <u>Overige inventaris</u>             |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| Inventaris                            | 367.684           | 158.128                       | 209.556                | 47.033               | -                  | -                                                   | 37.391                 | 414.717                                    | 195.519                                     | 219.198                  |
| Machines & Installaties               | 175.860           | 171.722                       | 4.138                  | -                    | -                  | -                                                   | 2.284                  | 175.860                                    | 174.006                                     | 1.854                    |
| Meubelen                              | 1.579.221         | 879.150                       | 700.071                | 66.755               | -                  | -                                                   | 64.350                 | 1.645.976                                  | 943.500                                     | 702.476                  |
|                                       | <u>2.122.765</u>  | <u>1.209.000</u>              | <u>913.765</u>         | <u>113.788</u>       | <u>-</u>           | <u>-</u>                                            | <u>104.025</u>         | <u>2.236.553</u>                           | <u>1.313.025</u>                            | <u>923.528</u>           |
| <b>1.2.3 Leermiddelen</b>             |                   |                               |                        |                      |                    |                                                     |                        |                                            |                                             |                          |
| Leermiddelen                          | 2.119.878         | 1.879.937                     | 239.941                | 58.433               | -                  | -                                                   | 70.556                 | 2.178.311                                  | 1.950.493                                   | 227.818                  |
|                                       | <u>2.119.878</u>  | <u>1.879.937</u>              | <u>239.941</u>         | <u>58.433</u>        | <u>-</u>           | <u>-</u>                                            | <u>70.556</u>          | <u>2.178.311</u>                           | <u>1.950.493</u>                            | <u>227.818</u>           |
| <b>Totaal</b>                         | <u>10.145.429</u> | <u>7.009.463</u>              | <u>3.135.967</u>       | <u>515.452</u>       | <u>-</u>           | <u>-</u>                                            | <u>586.022</u>         | <u>10.660.881</u>                          | <u>7.595.485</u>                            | <u>3.065.396</u>         |

## Toelichting behorende tot de balans

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 31-12-2022<br>€                                                     | 31-12-2021<br>€                                                             |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.5</b>   | <b>Vorderingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                     |                                                                             |
| <b>1.5.1</b> | <b>Debiteuren</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 13.200                                                              | 17.769                                                                      |
| <b>1.5.2</b> | <b>OCW</b><br>Lumpsumvergoeding boekjaar                                                                                                                                                                                                                                                                          | 180.903                                                             | 671.988                                                                     |
| <b>1.5.6</b> | <b>Overige overheden</b><br>Gemeentelijke bijdrage verduurzaming scholen<br>Gemeentelijke voorziening huisvesting<br>Nog te ontvangen subsidie bewegingsonderwijs<br>Overige gemeentelijke bijdrage                                                                                                               | 179.300<br>10.027<br>13.297<br>6.000<br>208.624                     | 7.974<br>8.275<br>-<br>-<br>16.249                                          |
| <b>1.5.7</b> | <b>Overige vorderingen</b><br>Detacheringen<br>Uitkeringen<br>Afrekening energielasten<br>Verhuurbaten<br>Diverse nog te ontvangen bedragen                                                                                                                                                                       | 22.763<br>2.836<br>-<br>7.100<br>25.323<br>58.022                   | -<br>5.687<br>2.740<br>3.848<br>13.647<br>25.923                            |
| <b>1.5.8</b> | <b>Overlopende activa</b><br>Vooruitbetaalde bedragen WGA<br>Vooruitbetaalde nota's<br>Vooruitbetaalde bedragen inzake Kompas<br>Vooruitbetaalde bedragen Taalklas<br>Vooruitbetaalde bedragen renovatie scholen & pleinen<br>Vooruitbetaalde bedragen inzake projectsubsidie Cultuur<br>Rente schatkistbankieren | 607<br>242.950<br>-<br>52.275<br>-<br>-<br>11.321<br>307.153        | 589<br>205.292<br>20.969<br>-<br>18.175<br>2.495<br>-<br>247.520            |
|              | <b>Totaal vorderingen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>767.902</b>                                                      | <b>979.449</b>                                                              |
| <b>1.7</b>   | <b>Liquide middelen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                     |                                                                             |
| <b>1.7.2</b> | <b>Tegoeden op bank- en girorekeningen</b><br>ING Zakelijke rekening<br>Schatkistbankieren<br>Rabobank Rekening Courant<br>ING Spaarrekening<br>Kas & Pas<br>Schoolbetaalrekeningen<br>Schoolspaarrekeningen<br><b>Totaal liquide middelen</b>                                                                    | -<br>3.187.181<br>-<br>-<br>10.290<br>179.324<br>3.865<br>3.380.660 | 13.347<br>2.818.657<br>365<br>10.162<br>-<br>133.234<br>38.789<br>3.014.554 |

## Toelichting behorende tot de balans

|                                                                      | Stand per<br>1-1-2022<br>€ | Bestemming<br>resultaat<br>2022<br>€ | Overige<br>mutaties<br>2022<br>€ | Stand per<br>31-12-2022<br>€ |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b>2.1 Eigen vermogen</b>                                            |                            |                                      |                                  |                              |
| <b>2.1.1 Algemene reserve</b>                                        | 4.740.681                  | 788.246-                             | -                                | 3.952.436                    |
| <b>2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)</b><br>Bestemmingsreserve NPO | 248.307                    | 377.410                              | -                                | 625.717                      |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                                         | <u>4.988.988</u>           | <u>410.836-</u>                      | <u>-</u>                         | <u>4.578.153</u>             |

|                                      | Stand per<br>1-1-2022<br>€ | Dotaties<br>2022<br>€ | Onttrekkingen<br>2022<br>€ | Mutaties<br>2022<br>€ | Stand per<br>31-12-2022<br>€ |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| <b>2.2 Voorzieningen</b>             |                            |                       |                            |                       |                              |
| <b>2.2.1 Personeelsvoorzieningen</b> |                            |                       |                            |                       |                              |
| Jubilea                              | 150.892                    | 15.000                | 14.056                     | 23.750                | 128.086                      |
| Duurzame inzetbaarheid               | 104.439                    | 62.988                | 4.182                      | -                     | 163.245                      |
| Spaarverlof                          | 5.872                      | -                     | -                          | -                     | 5.872                        |
| <b>Totaal voorzieningen</b>          | <u>261.203</u>             | <u>77.988</u>         | <u>18.238</u>              | <u>23.750</u>         | <u>297.203</u>               |

|                                      | Kortlopende<br>deel < 1 jaar<br>€ | Langlopende<br>deel > 1 jaar<br>€ | Langlopende<br>deel > 5 jaar<br>€ | Totaal<br>€    |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| <b>2.2.1 Personeelsvoorzieningen</b> |                                   |                                   |                                   |                |
| Jubilea                              | 4.843                             | 13.143                            | 110.100                           | 128.086        |
| Duurzame inzetbaarheid               | 13.168                            | 27.292                            | 122.785                           | 163.245        |
| Spaarverlof                          | -                                 | -                                 | 5.872                             | 5.872          |
|                                      | <u>18.011</u>                     | <u>40.435</u>                     | <u>238.757</u>                    | <u>297.203</u> |

## Toelichting behorende tot de balans

|                                                           | 31-12-2022<br>€  | 31-12-2021<br>€  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>2.3 Langlopende schulden</b>                           |                  |                  |
| Reservering vertrekregeling                               | 11.318           | 6.957            |
| Investeringssubsidie CO2 meters                           | 1.444            | 3.019            |
| Investeringssubsidie binnenklimaat                        | 59.162           | 67.434           |
| <b>Totaal langlopende schulden</b>                        | <b>71.924</b>    | <b>77.410</b>    |
| <b>2.4 Kortlopende schulden</b>                           |                  |                  |
| <b>2.4.3 Crediteuren</b>                                  | <b>423.395</b>   | <b>241.398</b>   |
| <b>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</b> |                  |                  |
| Loonheffingen december                                    | 636.525          | 568.921          |
| Vervangingsfonds december                                 | 417              | 368              |
| WGA premie Eigenrisicodragers vervanging                  | 10.033           | -                |
| Participatiefonds december                                | -                | 171              |
|                                                           | <b>646.975</b>   | <b>569.460</b>   |
| <b>2.4.8 Schulden terzake pensioenen</b>                  |                  |                  |
| ABP december                                              | <b>185.949</b>   | <b>172.537</b>   |
| <b>2.4.9 Overige kortlopende schulden</b>                 |                  |                  |
| Accountantscontrole jaarrekening                          | 19.865           | 24.000           |
| Huisvestingslasten                                        | 20.400           | 18.556           |
| Overige nog te betalen bedragen                           | 15.008           | 17.149           |
| Netto salarissen                                          | 13.248           | 5.913            |
| Reservering vertrekregeling                               | 17.314           | 11.878           |
| Nog af te dragen BTW verlegd                              | 3.158            | -                |
| Investeringssubsidie CO2 meters                           | 1.575            | 1.575            |
| Investeringssubsidie binnenklimaat                        | 8.272            | 8.272            |
|                                                           | <b>98.840</b>    | <b>87.343</b>    |
| <b>2.4.10 Overlopende passiva</b>                         |                  |                  |
| Overige subsidies OCW niet geoormerkt                     | 236.723          | 216.892          |
| Nog te besteden subsidie Arbeidsmarkttoelage NPO          | 83.294           | -                |
| Nog te besteden subsidie Verbetering basisvaardigheden    | 59.715           | -                |
| Nog te besteden subsidie Studieverlof                     | 16.602           | 7.054            |
| OCW vorderingen Isandra                                   | -                | 92.457           |
| Nog te besteden NPO middelen gemeente                     | 8.274            | -                |
| Nog te besteden projectsubsidies                          | 1.446            | 3.307            |
| Nog te betalen facturen                                   | 5.847            | 20.027           |
| Nog te betalen bedragen inzake Kompas                     | 4.256            | -                |
| Aanspraken bindingstoelage                                | 42.687           | -                |
| Aanspraken vakantie-uitkering                             | 452.671          | 391.894          |
|                                                           | <b>911.519</b>   | <b>731.631</b>   |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b>                        | <b>2.266.678</b> | <b>1.802.369</b> |

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

|              |                                 | ingangsdatum<br>contract | looptijd  |   | verplichting<br>per jaar<br>(incl. btw) |
|--------------|---------------------------------|--------------------------|-----------|---|-----------------------------------------|
| Samad Invest | Huur kantoorruimte              | 1-7-2012                 | 11 jaar   | € | 48.183                                  |
| Cabo         | Administratieve dienstverlening | 1-1-2016                 | onbepaald | € | 172.940                                 |
| Loyalis      | WGA-ERD verzekering             | 1-1-2020                 | 3 jaar    | € | 70.379                                  |
| Canon        | Kopieerapparatuur               | 1-7-2019                 | 5 jaar    | € | 48.771                                  |
| Aalbers      | Schoonmaak                      | 2-9-2019                 | 8 jaar    | € | 78.277                                  |
| Vos          | Schoonmaak                      | 2-9-2019                 | 8 jaar    | € | 284.085                                 |
| Donker Groep | Tuinonderhoud                   | 1-4-2020                 | 4 jaar    | € | 37.750                                  |

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 725.800,15. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                                                                          | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                                                                |                           |                        |                           |
| 3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ                                                               | 17.049.721                | 14.903.000             | 15.156.657                |
| 3.1.2.2 Overige subsidies OCW niet geoormerkt                                            | 60.810                    | 7.000                  | 466.273                   |
| 3.1.3 Rijksbijdrage SWV                                                                  | 345.409                   | 324.400                | 354.759                   |
|                                                                                          | <u>17.455.940</u>         | <u>15.234.400</u>      | <u>15.977.689</u>         |
| <b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>                                      |                           |                        |                           |
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen                                                            | <u>84.636</u>             | <u>55.300</u>          | <u>67.346</u>             |
| <b>3.5 Overige baten</b>                                                                 |                           |                        |                           |
| 3.5.1 Verhuur                                                                            | 49.454                    | 44.100                 | 45.440                    |
| 3.5.2 Detachering personeel                                                              | 91.256                    | 62.300                 | 38.364                    |
| 3.5.5 Ouderbijdragen                                                                     | -                         | -                      | 10.670                    |
| 3.5.6 Overige                                                                            | 98.058                    | 46.700                 | 61.388                    |
|                                                                                          | <u>238.768</u>            | <u>153.100</u>         | <u>155.862</u>            |
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                                                              |                           |                        |                           |
| 4.1.1 Lonen en salarissen *                                                              | 13.918.446                | 12.869.500             | 12.441.323                |
| 4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen                                                 | 54.238                    | 54.100                 | 41.240                    |
| 4.1.2.2 Personeel niet in loondienst                                                     | 656.792                   | 625.000                | 470.384                   |
| 4.1.2.3 Overige personele lasten                                                         | 594.288                   | 502.300                | 562.468                   |
| 4.1.3 Uitkeringen                                                                        | 137.751-                  | 240.000-               | 253.747-                  |
|                                                                                          | <u>15.086.013</u>         | <u>13.810.900</u>      | <u>13.261.668</u>         |
| <b>FTE's:</b>                                                                            | <u>177,75</u>             | <u>176,72</u>          | <u>174,91</u>             |
| * Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten: |                           |                        |                           |
| Brutolonen en salarissen                                                                 | 10.770.678                | 9.958.959              | 9.351.104                 |
| Sociale lasten                                                                           | 1.582.064                 | 1.462.834              | 1.590.955                 |
| Pensioenpremies                                                                          | 1.565.704                 | 1.447.707              | 1.499.264                 |
|                                                                                          | <u>13.918.446</u>         | <u>12.869.500</u>      | <u>12.441.323</u>         |
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                                                                |                           |                        |                           |
| 4.2.2 Materiële vaste activa                                                             | <u>586.022</u>            | <u>588.400</u>         | <u>601.109</u>            |
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                                                            |                           |                        |                           |
| 4.3.1 Huur                                                                               | 43.178                    | 37.300                 | 36.715                    |
| 4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie                                                     | 123.062                   | 102.000                | 91.775                    |
| 4.3.4 Energie en water                                                                   | 216.770                   | 210.600                | 243.266                   |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten                                                                   | 438.840                   | 435.800                | 438.762                   |
| 4.3.6 Heffingen                                                                          | 20.601                    | 21.600                 | 22.043                    |
| 4.3.7 Overige huisvestingslasten                                                         | 114.452                   | 95.200                 | 103.174                   |
|                                                                                          | <u>956.903</u>            | <u>902.500</u>         | <u>935.735</u>            |

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                               | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.4 Overige lasten</b>                     |                           |                        |                           |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten         | 474.311                   | 383.700                | 460.930                   |
| 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen  | 703.507                   | 563.300                | 620.116                   |
| 4.4.4 Overige lasten                          | 395.798                   | 358.000                | 337.886                   |
|                                               | <u>1.573.616</u>          | <u>1.305.000</u>       | <u>1.418.932</u>          |
| <b>5 Financiële baten en lasten</b>           |                           |                        |                           |
| 5.1 Rentebaten                                | 12.383                    | -                      | 1                         |
| 5.4 Rentelasten                               | 9                         | -                      | 11.772                    |
|                                               | <u>12.374</u>             | <u>-</u>               | <u>11.771-</u>            |
| <u>Uitsplitsing accountantskosten</u>         |                           |                        |                           |
| 4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening *   | 23.898                    | 24.000                 | 22.898                    |
| 4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten  | -                         | -                      | -                         |
| 4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen           | -                         | -                      | -                         |
| 4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst | -                         | -                      | -                         |
| <b>Accountantslasten</b>                      | <u>23.898</u>             | <u>24.000</u>          | <u>22.898</u>             |

\* De post accountantskosten bevat in 2022, naast de vooruit opgenomen kosten voor de controle jaarrekening 2022 (€ 24.000), ook werkelijke kosten controle 2021 (€ -102).

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                                                  | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                                        |                           |                        |                           |
| <b>3.1.1 Rijksbijdrage OCW</b>                                   |                           |                        |                           |
| 800000 Lumpsumvergoeding personeel                               | 9.292.921                 | 8.843.700              | 9.136.495                 |
| 800002 Correctie betaalritme aug-dec 2022                        | -                         | 629.500-               | -                         |
| 800005 Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging                | 169.549                   | 143.800                | 149.666                   |
| 800060 Eerste opvang vreemdelingen                               | 516.917                   | -                      | 5.740                     |
| 800071 Prestatiebox personeel                                    | -                         | -                      | 275.393                   |
| 800075 Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders | 200.330                   | 189.700                | 79.521                    |
| 800085 Bekostiging NPO                                           | 1.501.226                 | 1.343.800              | 662.364                   |
| 800086 Bijz. en aanv. bekostiging arbeidsmarkttoelage NPO        | 155.927                   | 225.600                | 82.230                    |
| 800090 Personele bekostiging groei                               | 37.167                    | 15.000                 | 19.131                    |
| 800100 Aanv. bekostiging onderwijsachterstandenbeleid            | 417.582                   | 406.600                | 453.112                   |
| 810000 Personeels- en arbeidsmarktbeleid                         | 2.808.736                 | 2.440.800              | 2.339.398                 |
| 820000 Materiële instandhouding                                  | 1.949.366                 | 1.949.700              | 1.953.607                 |
| 829999 Inhouding lumpsum                                         | -                         | 26.200-                | -                         |
|                                                                  | <u>17.049.721</u>         | <u>14.903.000</u>      | <u>15.156.657</u>         |
| <b>3.1.2 Overige subsidies OCW</b>                               |                           |                        |                           |
| 824200 Lerarenbeurs                                              | 17.704                    | 7.000                  | 11.387                    |
| 824400 Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma               | -                         | -                      | 139.095                   |
| 824500 Subsidie extra hulp voor de klas                          | -                         | -                      | 304.447                   |
| 834700 Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs           | 43.106                    | -                      | 11.344                    |
|                                                                  | <u>60.810</u>             | <u>7.000</u>           | <u>466.273</u>            |
| <b>3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV</b>          |                           |                        |                           |
| 837000 SWV inzake Passend onderwijs                              | 106.569                   | 109.800                | 114.374                   |
| 837200 SWV Collectief budget Passend Onderwijs                   | 219.790                   | 214.800                | 221.885                   |
| 837300 SWV Bevroren arrangementen                                | 19.050                    | 200-                   | 18.500                    |
|                                                                  | <u>345.409</u>            | <u>324.400</u>         | <u>354.759</u>            |
| <b>Totaal rijksbijdragen</b>                                     | <u>17.455.940</u>         | <u>15.234.400</u>      | <u>15.977.689</u>         |
| <b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>              |                           |                        |                           |
| <b>3.2.1 Gemeentelijke bijdragen</b>                             |                           |                        |                           |
| 841100 NPO-middelen Gemeente                                     | 3.400                     | -                      | -                         |
| 848250 Vergoeding gemeente materieel                             | 9.847                     | 8.300                  | 10.781                    |
| 849100 Overige gemeentelijke bijdragen                           | 71.389                    | 47.000                 | 56.565                    |
|                                                                  | <u>84.636</u>             | <u>55.300</u>          | <u>67.346</u>             |
| <b>Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>           | <u>84.636</u>             | <u>55.300</u>          | <u>67.346</u>             |

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                               | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|-----------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>3.5 Overige baten</b>                      |                           |                        |                           |
| <b>3.5.1 Verhuur</b>                          |                           |                        |                           |
| 864100 Verhuur onroerende zaken               | 49.454                    | 44.100                 | 45.440                    |
| <b>3.5.2 Detachering personeel</b>            |                           |                        |                           |
| 865000 Detachering personeel                  | 91.256                    | 62.300                 | 38.364                    |
| <b>3.5.5 Ouderbijdragen</b>                   |                           |                        |                           |
| 862000 Ouderbijdragen                         | -                         | -                      | 10.670                    |
| <b>3.5.6 Overige</b>                          |                           |                        |                           |
| 869800 Bijdrage deelnemende besturen Taalklas | 29.326                    | -                      | -                         |
| 869895 Bijdrage schoolactiviteiten            | 39.333                    | 21.700                 | 19.783                    |
| 869900 Overige baten                          | 29.399                    | 25.000                 | 41.605                    |
|                                               | 98.058                    | 46.700                 | 61.388                    |
| <b>Totaal overige baten</b>                   | <b>238.768</b>            | <b>153.100</b>         | <b>155.862</b>            |

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                                   | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|---------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                       |                           |                        |                           |
| <b>4.1.1 Lonen en salarissen</b>                  |                           |                        |                           |
| 400100 Loonkosten Directie                        | 1.565.071                 | 1.430.800              | 1.365.633                 |
| 408810 Loonkosten Onderwijzend Personeel          | 8.848.692                 | 8.609.500              | 8.305.600                 |
| 408900 Loonkosten Ondersteunend Personeel         | 2.774.534                 | 2.079.200              | 1.825.534                 |
| 403400 Loonkosten onderhoudspersoneel             | 1.249                     | 27.100                 | 128.693                   |
|                                                   | <u>13.189.546</u>         | <u>12.146.600</u>      | <u>11.625.460</u>         |
| 410900 Loonkosten Eigenrisicodragers vervanging   | 652.807                   | 660.700                | 774.633                   |
| 411940 Loonkosten detachering                     | 76.093                    | 62.200                 | 41.230                    |
|                                                   | <u>13.918.446</u>         | <u>12.869.500</u>      | <u>12.441.323</u>         |
| <b>4.1.2 Overige personeelslasten</b>             |                           |                        |                           |
| <u>4.1.2.1 Personele voorzieningen</u>            |                           |                        |                           |
| 412300 Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid | 62.988                    | 39.100                 | 53.815                    |
| 412500 Dotatie voorziening jubilea                | 8.750-                    | 15.000                 | 12.575-                   |
|                                                   | <u>54.238</u>             | <u>54.100</u>          | <u>41.240</u>             |
| <u>4.1.2.2 Personeel niet in loondienst</u>       |                           |                        |                           |
| 413000 Extern personeel                           | 271.736                   | 252.900                | 50.664                    |
| 413100 Extern personeel vervanging                | 155.164                   | 165.000                | 198.375                   |
| 413200 Extern personeel inzake arrangementen      | 213.557                   | 207.100                | 221.345                   |
| 413500 Vrijwilligersvergoeding                    | 16.335                    | -                      | -                         |
|                                                   | <u>656.792</u>            | <u>625.000</u>         | <u>470.384</u>            |
| <u>4.1.2.3 Overige personeelslasten</u>           |                           |                        |                           |
| 414000 Scholing                                   | 368.820                   | 337.200                | 332.402                   |
| 414020 Conferenties                               | -                         | 500                    | 364                       |
| 414100 Arbodienst contract                        | 55.856                    | 48.500                 | 52.297                    |
| 414600 Dienstreizen                               | 96                        | 500                    | 285                       |
| 414800 Werving en selectie personeel              | 59.548                    | -                      | -                         |
| 415170 Activiteiten personeel                     | 120                       | -                      | 113                       |
| 415200 Kantinekosten                              | 26.263                    | 17.000                 | 17.101                    |
| 416900 Overige personele lasten                   | 873-                      | 20.400                 | 21.964                    |
| 416910 Transitievergoedingen                      | 25.415                    | 30.000                 | 93.503                    |
| 416950 WKR-regeling                               | 59.043                    | 48.200                 | 44.439                    |
|                                                   | <u>594.288</u>            | <u>502.300</u>         | <u>562.468</u>            |
| <b>4.1.3 Uitkeringen</b>                          |                           |                        |                           |
| 419100 Uitkeringen ouderschapsverlof              | 62.998-                   | 60.000-                | 51.468-                   |
| 419200 Uitkeringen UWV                            | 74.753-                   | 180.000-               | 202.279-                  |
|                                                   | <u>137.751-</u>           | <u>240.000-</u>        | <u>253.747-</u>           |
| <b>Totaal personeelslasten</b>                    | <u>15.086.013</u>         | <u>13.810.900</u>      | <u>13.261.668</u>         |

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                              | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|----------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                    |                           |                        |                           |
| <b>4.2.2 Materiële vaste activa</b>          |                           |                        |                           |
| 422000 Afschrijving groot onderhoud          | 211.701                   | 216.900                | 188.569                   |
| 422500 Afschrijving gebouwen                 | 3.209                     | 2.800                  | 3.010                     |
| 423000 Afschrijving ICT                      | 196.531                   | 203.500                | 245.971                   |
| 424000 Afschrijving meubilair                | 64.350                    | 58.400                 | 55.677                    |
| 424700 Afschrijving overige inventaris       | 37.391                    | 26.900                 | 26.548                    |
| 424900 Afschrijving machines en installaties | 2.284                     | 2.200                  | 2.284                     |
| 425000 Afschrijving leermiddelen             | 70.556                    | 77.700                 | 79.050                    |
| <b>Totaal afschrijvingen</b>                 | <b>586.022</b>            | <b>588.400</b>         | <b>601.109</b>            |
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                |                           |                        |                           |
| <b>4.3.1 Huur</b>                            |                           |                        |                           |
| 430000 Kosten medegebruik gebouwen           | 6.426                     | 1.800                  | 1.754                     |
| 430100 Huur kantoorruimte                    | 36.752                    | 35.500                 | 34.961                    |
|                                              | <b>43.178</b>             | <b>37.300</b>          | <b>36.715</b>             |
| <b>4.3.3 Onderhoud</b>                       |                           |                        |                           |
| 433000 Herstelonderhoud                      | 121.090                   | 100.000                | 89.867                    |
| 433020 Onderhoudscontracten                  | 1.972                     | 2.000                  | 1.908                     |
|                                              | <b>123.062</b>            | <b>102.000</b>         | <b>91.775</b>             |
| <b>4.3.4 Energie en water</b>                |                           |                        |                           |
| 434600 Energiekosten                         | 216.770                   | 210.600                | 243.266                   |
| <b>4.3.5 Schoonmaakkosten</b>                |                           |                        |                           |
| 435000 Schoonmaak door derden                | 373.320                   | 377.300                | 361.788                   |
| 435400 Schoonmaakartikelen                   | 28.754                    | 29.000                 | 30.226                    |
| 435800 Containerkosten                       | 36.766                    | 29.500                 | 46.748                    |
|                                              | <b>438.840</b>            | <b>435.800</b>         | <b>438.762</b>            |
| <b>4.3.6 Heffingen</b>                       | <b>20.601</b>             | <b>21.600</b>          | <b>22.043</b>             |
| <b>4.3.7 Overige huisvestingslasten</b>      |                           |                        |                           |
| 433070 Beveiliging                           | 14.116                    | 13.200                 | 13.686                    |
| 437000 Tuinonderhoud                         | 64.599                    | 45.000                 | 54.818                    |
| 437300 Bijdrage huisvestingslasten           | 27.500                    | 23.400                 | 22.814                    |
| 437400 Overige huisvestingslasten            | 8.237                     | 13.600                 | 11.856                    |
|                                              | <b>114.452</b>            | <b>95.200</b>          | <b>103.174</b>            |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b>             | <b>956.903</b>            | <b>902.500</b>         | <b>935.735</b>            |

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

|                                                     | Jaarrekening<br>2022<br>€ | Begroting<br>2022<br>€ | Jaarrekening<br>2021<br>€ |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>4.4 Overige lasten</b>                           |                           |                        |                           |
| <b>4.4.1 Administratie- en beheerslasten</b>        |                           |                        |                           |
| 441000 CABO administratiekantoor                    | 172.940                   | 167.900                | 161.144                   |
| 441120 Accountantskosten                            | 23.898                    | 24.000                 | 22.898                    |
| 441140 Advieskosten                                 | 138.118                   | 100.000                | 162.772                   |
| 441300 Contributie besturenbond                     | 30.170                    | 20.800                 | 18.064                    |
| 441400 GOVAK-gelden en arbeidsmarktmiddelen         | 10.464                    | 10.500                 | 10.450                    |
| 441500 Planmatig onderhoudsbeheer                   | 98.721                    | 60.500                 | 85.602                    |
|                                                     | <u>474.311</u>            | <u>383.700</u>         | <u>460.930</u>            |
| <b>4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen</b> |                           |                        |                           |
| 442000 Drukwerk/ kopieerkosten/ huur apparatuur     | 71.732                    | 56.000                 | 64.473                    |
| 442210 Inventaris en apparatuur                     | 13.122                    | 4.600                  | 12.824                    |
| 442300 Kantoorbenodigheden                          | 5.891                     | 4.600                  | 6.314                     |
| 455000 Verbruiksmateriaal leermiddelen              | 246.588                   | 218.800                | 231.020                   |
| 455100 Verbruiksmateriaal ICT                       | 17.418                    | 11.900                 | 11.168                    |
| 455300 Gebruikskosten tablets                       | 31.784                    | 32.500                 | 36.356                    |
| 456000 Bibliotheek/ mediatheek                      | 13.595                    | 7.400                  | 9.887                     |
| 456300 Licenties ICT-leermiddelen                   | 241.462                   | 163.200                | 185.149                   |
| 457000 Toetsen                                      | 5.532                     | 5.100                  | 3.623                     |
| 459000 Overige ICT lasten                           | 56.383                    | 59.200                 | 59.302                    |
|                                                     | <u>703.507</u>            | <u>563.300</u>         | <u>620.116</u>            |
| <b>4.4.4 Overige</b>                                |                           |                        |                           |
| 446000 Telefoon- en internetkosten                  | 39.046                    | 37.200                 | 38.178                    |
| 446040 Website                                      | 6.584                     | 5.500                  | 7.543                     |
| 446100 Portiekosten                                 | 1.572                     | 1.800                  | 891                       |
| 446200 Contributies en abonnementen                 | 5.170                     | 5.100                  | 5.305                     |
| 446300 Verzekeringen                                | 9.164                     | 10.500                 | 10.963                    |
| 447000 Representatiekosten                          | 970                       | 3.900                  | 465                       |
| 447050 Public relations                             | 22.102                    | 8.100                  | 11.501                    |
| 447400 Culturele vorming                            | 37.343                    | 16.400                 | 15.955                    |
| 448000 Medezeggenschap                              | 15.206                    | 29.700                 | 23.370                    |
| 449300 Vergoeding bestuursleden                     | 49.160                    | 48.400                 | 46.705                    |
| 449900 Overige kosten                               | 9.656                     | 2.700                  | 5.834                     |
| 452700 Buitenschoolse activiteiten                  | 63.547                    | 33.800                 | 31.211                    |
| 453400 Reizen en excursies                          | -                         | -                      | 14.612                    |
| 454150 Beheer en bestuur inzake Kompas              | 128.159                   | 150.000                | 120.786                   |
| 472000 Bankkosten                                   | 8.119                     | 4.900                  | 4.567                     |
|                                                     | <u>395.798</u>            | <u>358.000</u>         | <u>337.886</u>            |
| <b>Totaal overige lasten</b>                        | <u>1.573.616</u>          | <u>1.305.000</u>       | <u>1.418.932</u>          |
| <b>5 Financiële baten en lasten</b>                 |                           |                        |                           |
| <b>5.1 Rentebaten</b>                               | <u>12.383</u>             | -                      | <u>1</u>                  |
| <b>5.4 Rentelasten</b>                              | <u>9</u>                  | -                      | <u>11.772</u>             |
| <b>Saldo financiële baten en lasten</b>             | <u>12.374</u>             | -                      | <u>11.771-</u>            |

## Bestemming van het exploitatieresultaat

---

Het nettoresultaat volgens de Staat van Baten en Lasten 2022 bedraagt: € -410.836

Hiervan is te bestemmen voor:

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| Algemene reserve       | € -788.246        |
| Bestemmingsreserve NPO | € 377.410         |
|                        | € <u>-410.836</u> |

## Overzicht verbonden partijen

---

### Overige verbonden partijen

| Naam                                                                                                                            | Juridische<br>vorm | Statutaire<br>zetel |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Coöperatie Betuws Primair Passend Onderwijs U.A.<br>Code: 4 overige<br>Consolidatie: nee, ontbrekende overheersende zeggenschap | Coöperatie         | Tiel                |

**G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is** (Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub a)

| Omschrijving                           | Kenmerk       | Toewijzing<br>Datum | bedrag van<br>de toewijzing<br>€ | ontvangen t/m<br>verslagjaar<br>€ | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar<br>conform de subsidiebeschikking<br>geheel uitgevoerd en afgerond |
|----------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subsidie studieverlof 2021/2022        | 1165758       | 20-8-2021           | 6.046                            | 6.046                             | J                                                                                                          |
| Subsidie studieverlof 2021/2022        | 1165763       | 20-8-2021           | 6.046                            | 6.046                             | J                                                                                                          |
| Subsidie studieverlof 2022/2023        | 1278018       | 20-8-2022           | 12.374                           | 12.374                            | N                                                                                                          |
| Subsidie studieverlof 2022/2023        | 1278024       | 20-8-2022           | 8.662                            | 8.662                             | N                                                                                                          |
| Subsidie studieverlof 2022/2023        | 1278104       | 20-8-2022           | 7.425                            | 7.425                             | N                                                                                                          |
| Impuls en innovatie bewegingsonderwijs | IIB210147     | 13-12-2021          | 54.450                           | 38.569                            | J                                                                                                          |
| Subsidie verbetering basisvaardigheden | VBV22-PO-3038 | 11-11-2022          | 59.715                           | 59.715                            | N                                                                                                          |
|                                        |               | totaal              | 154.719                          | 138.838                           |                                                                                                            |

**G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel**  
(Regeling OCW/EZ-subsidies art. 13, lid 2 sub b)

**G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar**

| Omschrijving | Toewijzing | bedrag van<br>de toewijzing<br>€ | ontvangen t/m<br>verslagjaar<br>€ | totale kosten<br>€ | te verrekenen<br>ultimo verslagjaar<br>€ | (balanspost 2.4.4) |
|--------------|------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------|
|              | totaal     | -                                | -                                 | -                  | -                                        |                    |

**G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

| Omschrijving | Toewijzing | bedrag van<br>de toewijzing<br>€ | saldo<br>01-01-2022<br>€ | ontvangen in<br>verslagjaar<br>€ | totale kosten<br>31-12-2022<br>€ | saldo nog te besteden<br>ultimo verslagjaar<br>€ |
|--------------|------------|----------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------|
|              | totaal     | -                                | -                        | -                                | -                                | -                                                |

## WNT-verantwoording 2022 Stichting Fluvium

### 1. Bezoldiging toptfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Stichting Fluvium. Het voor Stichting Fluvium toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2022 is € 154.000. De klasse indeling is C en gebaseerd op onderstaande complexiteitspunten.

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| Gemiddelde totale baten per kalenderjaar | 4        |
| Gemiddelde aantal leerlingen             | 2        |
| Gewogen onderwijssoorten of sectoren     | 1        |
| <b>Totaal complexiteitspunten:</b>       | <b>7</b> |

#### Leidinggevende toptfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende toptfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling.

| Naam                | Functie-gegevens | Jaar | Aanvang en einde functie-vervulling | Omvang dienst-verband in FTE | Dienst-betrekking | Beloning plus belastbare onkosten vergoeding | Beloningen betaalbaar op termijn | Subtotaal bezoldiging | Individueel WNT-maximum | -/- Onverschuldigd betaald bedrag | Totaal bezoldiging |
|---------------------|------------------|------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| De heer P. Spijker  | Directeur        | 2022 | 1/6-31/12                           | 0,829                        | ja                | € 50.494                                     | € 9.645                          | € 60.139              | € 74.848                | € -                               | € 60.139           |
| De heer J.A.A. Goes | Directeur        | 2021 | 1/1-31/12                           | 1,000                        | ja                | € 113.126                                    | € 21.904                         | € 135.031             | € 149.000               | € -                               | € 135.031          |

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan, evenals een toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling zijn niet van toepassing.

#### Leidinggevende toptfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

| Naam              | Functie-gegevens | Jaar | Aanvang en einde functie-vervulling | Aantal kalender-maanden functie invulling | Maximum uurtarief | Individueel toepasselijk WNT-maximum | Uitgekeerde bezoldiging | -/- Onverschuldigd betaald bedrag | Totaal bezoldiging excl BTW | Werkelijk uurtarief lager dan maximum uurtarief ja |
|-------------------|------------------|------|-------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|
| De heer P. Gilden | IM-directeur     | 2022 | 1/1-30/6                            | 6                                         | € 206             | € 132.136                            | € 84.188                | € -                               | € 84.188                    |                                                    |

#### Toezichthoudende toptfunctionarissen

| Naam                   | Functie-gegevens | Jaar | Aanvang en einde functie-vervulling | Beloning plus belastbare onkosten vergoedinge | Beloningen betaalbaar op termijn | Subtotaal | Individueel toepasselijk WNT-maximum | -/- Onverschuldigd betaald bedrag | Totaal bezoldiging |
|------------------------|------------------|------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------|-----------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| K.C.Tammes             | Voorzitter       | 2022 | 1/1-31/12                           | € 12.780                                      | € -                              | € 12.780  | € 23.100                             | € -                               | € 12.780           |
|                        |                  | 2021 | 1/1-31/12                           | € 12.434                                      | € -                              | € 12.434  | € 22.350                             | € -                               | € 12.434           |
| L.A.J. Schlundt Bodien | Lid              | 2022 | 1/1-31/12                           | € 8.700                                       | € -                              | € 8.700   | € 15.400                             | € -                               | € 8.700            |
|                        |                  | 2021 | 1/1-31/12                           | € 8.474                                       | € -                              | € 8.474   | € 14.900                             | € -                               | € 8.474            |
| M.H.T. Coumans         | Lid              | 2022 | 1/1-31/12                           | € 8.700                                       | € -                              | € 8.700   | € 15.400                             | € -                               | € 8.700            |
|                        |                  | 2021 | 1/1-31/12                           | € 8.474                                       | € -                              | € 8.474   | € 14.900                             | € -                               | € 8.474            |
| R.J. Philipsen         | Lid              | 2022 | 1/1-31/12                           | € 8.700                                       | € -                              | € 8.700   | € 15.400                             | € -                               | € 8.700            |
|                        |                  | 2021 | 1/1-31/12                           | € 8.474                                       | € -                              | € 8.474   | € 14.900                             | € -                               | € 8.474            |
| W.A. Peters            | Lid              | 2022 | 1/3-31/12                           | € 8.700                                       | € -                              | € 8.700   | € 15.400                             | € -                               | € 8.700            |
|                        |                  | 2021 | 1/3-31/12                           | € 7.154                                       | € -                              | € 7.154   | € 12.417                             | € -                               | € 7.154            |

## **WNT-verantwoording 2022 Stichting Fluvium**

---

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.**

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

---

Na de balansdatum 31-12-2022 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2022 belangrijk beïnvloed zouden hebben.

## Ondertekening van de jaarrekening

---

Vaststellen/Goedkeuren van de jaarrekening

Bestuurders:

De heer P. Spijker

---

Toezichthouders:

De heer K.C. Tammes

---

De heer W.A. Peters

---

Mevrouw L.A.J. Schlundt Bodien

---

Mevrouw M.H.T. Coumans

---

De heer R.J. Philipsen

---

Plaats, datum

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de raad van toezicht van Stichting Fluvium Openbaar Onderwijs

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Fluvium Openbaar Onderwijs te Geldermalsen 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 Fluvium Openbaar Onderwijs 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 Fluvium Openbaar Onderwijs zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 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

Schrevenweg 3-9  
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40  
zwolle@vanreeacc.nl  
www.vanreeacc.nl  
KvK nr. 76522539

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

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

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

opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 14 juni 2023

**Van Ree Accountants**

W.g.

R. van der Weerd RA MSc