

JAARVERSLAG 2023

Stichting Fluvium
te GELDERMALSEN

Inhoudsopgave

	Blad
Bestuursverslag en kengetallen	
Bestuursverslag	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	44
Kengetallen	46
 Jaarrekening	
Grondslagen	48
Balans per 31 december	51
Staat van baten en lasten	52
Kasstroomoverzicht	53
Toelichting behorende tot de balans	54
Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	58
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	59
(voorstel) bestemming van het exploitatieresultaat	66
Overzicht verbonden partijen	67
Verantwoording subsidies OCW met/zonder bestedingsverplichting	68
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	70
Gebeurtenissen na balansdatum	71
Ondertekening	72
 Overige gegevens	
Controleverklaring	73

+



Jaarverslag 2023
Stichting Fluvium
openbaar onderwijs

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	5
1. Het schoolbestuur	6
1.1 Profiel	6
1.2 Organisatie	7
2. Verantwoording van het beleid	14
2.1 Onderwijs & kwaliteit	14
2.2 Personeel & professionalisering	16
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	22
2.4 Financieel beleid	26
2.5 Risico's en risicobeheersing	29
3. Verantwoording van de financiën	31
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	31
3.2 Staat van baten en lasten en balans	33
3.3 Financiële positie	39
Verslag intern toezicht	40

VOORWOORD

Voor u ligt het bestuursverslag van Fluvium openbaar onderwijs van het jaar 2023. 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 organisatie.

In 2023 liep onze beleidsperiode 2020-2024 af en hebben we ons “Kompas” geëvalueerd. Waarbij we constateerden dat veel van onze ambities zijn gerealiseerd en dat we bij het opstellen van dit meerjaren-beleid nog niet wisten dat de wereld stil kwam te liggen vanwege de Corona crisis. Dat, en de onvoorspelbare wereld waarin wij leven, maakte dat we in 2023 anders zijn gaan kijken over concrete doelen stellen die meerderde (beleids)jaren beslaan. Ons nieuw ontworpen beleidsplan “De Koers 2024-2028” is dan ook een beschrijving van een reis/proces met thema’s en vraagstukken waar Fluvium antwoorden op gaat vinden. Zonder concrete einddoelen en opbrengsten. In 2023 hebben we onze nieuwe besturingsfilosofie ontworpen, beschreven en vastgesteld. Die gaat over vanuit welke waarden we aan onze missie werken. Dat zijn de waarden Vertrouwen, Samenspel en Professionele ruimte. Vanuit deze waarden nodigen wij iedereen uit: **Stroom je mee?**

Het jaar 2023 is afgesloten met een negatief resultaat van € 769.755 ten opzichte van een begroot negatief resultaat van € 425.329. Het resultaat viel met name minder uit dan begroot als gevolg van een hoger verzuimcijfer in 2023 vanwege voornamelijk langdurig zieke medewerkers. Niet bestede gelden uit NPO zijn evenals vorig jaar 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 € 544.832 Hierdoor werd een bedrag van € 724.991 ten laste van de algemene reserves gebracht, hetgeen € 299.662 meer is dan begroot voor 2023.

Trots op hoe we gevaren zijn, trots op onze koers, wens ik u veel leesplezier,

Pim Spijker
Voorzitter College van Bestuur
Fluvium openbaar onderwijs

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 de 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 belegd is 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, waarbij het in essentie gaat over de best passende ondersteuning van alle leerlingen binnen ons samenwerkingsverband. 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 en verdelen we bewust de middelen daar waar nodig, en dus ongelijk.

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 2020-2024** 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 verantwoordelijke 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@fluvium.nl
- Website : <https://fluvium.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. Y. van der Giessen
13BU	De Waerdenburght	De Koeldert 26	4181 CK Waardenburg	Mw. M.A. Bel
13HI	Burg. Westerbeek v. Eerten	Walgtsestraat 26	4064 CL Varik	Mw. W.J. van Strien- Visser

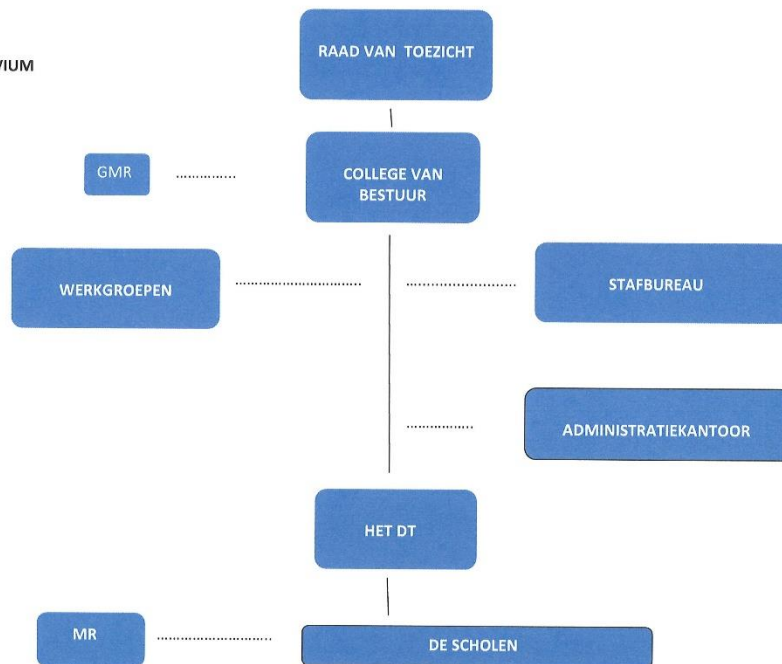
13MM	Prins Willem Alexander	Blankenburgsestraat 1A	4061 AR Ophemert	Dhr. J.P. Kamp
13RF	De Rietschoof	Zandstraat 14	4184 EE Opijnen	Mw. M. A. Bel
18JO	D'n Bogerd	Glorie van Holland 30	4191 DN Geldermalsen	Mw. E. Leushuis
18LE	Jan Harmenshof	Koninginnelaan 2-4	4191 EE Geldermalsen	Mw. J. Kerkhof
18MQ	Meester Aafjes	J.H. Lieveense v. Herwaardenstraat 2	4194 RR Meteren	Mw. M.S. van Noordt 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. S. Teunissen
18DS01	Prins Willem Alexander	Achterstraat 27	4054 MS Echteld	Mw. E.J. Weel
18DS02	Houtkoperschool	Schoolstraat 1	4051 AV Ochten	Dhr. J.P. Kamp
18HO00	Het Palet	Partrijstraat 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?

ORGANOGRAM
STICHTING FLUVIUM



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 locatieniveau) 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 2023 waren:

- Diverse onderdelen van het personeelsbeleid.
- Ontwikkeling koersplan.
- Ambities nieuwe bestuurder.
- Werving leden GMR, positie medezeggenschap.
- De kwaliteit van het onderwijs binnen Fluvium.

De jaarlijks terugkerende begroting (advies GMR) en het bestuursformatieplan (instemming PGMR) zijn 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.

Samenstelling Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (schooljaar 2023-2024)

Oudergeleding:

Martin Kershaw
Wieteke van Doorn- Dikke
Caroline van Loon
Fiona Rabouw

Personeelsgeleding:

Jacqueline Smith (voorzitter)
Barbara Banis
Wiepke Lenk
Stacey de Koster
Judith Noordeloos
Ingrid Hooyen

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 2021 het IHP 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 2021 het IHP 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. In 2023 stelde we een nieuwe governance structuur vast.
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.
Trivium	Het christelijk bestuur waarmee we in een aantal gevallen samen optrekken in onderwijshuisvesting en bijvoorbeeld nieuwbouw van een school
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 sinds 2022 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, Villa Kakelbont, Rivakids	Onze kindpartners.
Stichting onderwijsambassadeurs	Met deze stichting realiseren we medewerkers op onze scholen die vanuit maatschappelijke betrokkenheid en interesse in het onderwijs tegen een vrijwilligersvergoeding werkzaamheden uitvoeren.
Florent	Regionaal bestuurlijke samenwerking om het arbeidsmarktprobleem aan te pakken. Mogelijk nieuwe onderwijsregio.

Klachtenbehandeling

Stichting Fluvium is aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie en is aangesloten bij De Vertrouwenspersoon.

Werkzaamheden van de vertrouwenspersoon

De taken van de vertrouwenspersoon zijn de eerste opvang, ondersteuning, begeleiding en nazorg van medewerkers, die te maken hebben met ongewenste omgangsvormen of met integriteitsschendingen. Daarnaast zijn de vertrouwenspersonen betrokken bij het geven van voorlichting aan ouders, medewerkers en leidinggevend en kunnen zij gevraagd en ongevraagd advies geven aan het management als het gaat om het creëren van een veilige werkomgeving.

Algemene trends

In Nederland is de trend dat er steeds meer meldingen worden gedaan. Men veronderstelt dat dit komt door de vele aandacht die er is voor ongewenst gedrag, mede naar aanleiding van The Voice en DWDD. Deze extra aandacht stimuleert dat mensen er over praten en met de eigen ervaringen op het gebied van ongewenst gedrag daar juist nu iets mee willen doen. Dit is juist een goede ontwikkeling. De cultuur moet juist zijn om bespreekbaar te maken wat men ervaart en voelt, zonder dat dit gelijk veroordeeld wordt.

Overzicht aantal meldingen en klachten / Periode 1 januari t/m 31 december 2023

	2023	2023	2023	Afgehandeld
	Advies- vraag*1	Klacht*2	officiële klacht*3	
Aard van de klachten:				
School organisatorisch/ Pedagogisch		4		
Communicatie	1			
Seksuele intimidatie		1		
Intimidatie				
Racisme / Discriminatie				
Agressie en geweld				
Pesten		2		
(dreigend) Arbeidsconflict	1	3		
Anders				
Totaal:	2	7	0	11

*1. Adviesvraag gesteld door directie, leidinggevende of interne contactpersoon.

*2. Situaties waarin de vertrouwenspersoon is benaderd door de doelgroep (leerling, ouder/voogd, medewerker etc.). Zie toelichting hieronder.

*3 Klacht ingediend bij de Landelijke Klachtencommissie.

Analyse van de meldingen en klachten

Adviesvragen:

In het jaar 2023 zijn er twee adviesvragen gesteld door personeel van Fluvium.

Klachten:

In het jaar 2023 zijn geen klachten ingediend via de weg van externe vertrouwenspersoon.

Formele klachten:

Voor zover bij de vertrouwenspersonen bekend zijn er in 2023 geen formele klachten ingediend.

Analyse en aanbevelingen

In 2023 is geen enkele klacht ingediend via de externe vertrouwenspersoon.

Er zijn twee adviesvragen gesteld door personeel. Er zijn geen adviesvragen gesteld door interne contactpersonen. Het is wenselijk om voor 2024 enige afstemming te hebben met de interne

contactpersonen. Op deze wijze kunnen mogelijke meldingen wellicht aan elkaar gerelateerd worden, of trends nog inzichtelijker worden.

Er zijn een viertal meldingen in 2023 gedaan waarin er conflicten zijn of dreigende conflicten spelen tussen ouders en directeurs van scholen. In veel gevallen gaat het over elkaar niet begrijpen, of zich gehoord voelen. De kern van het verhaal gaat vaak over het kind, dat specifieke pedagogische hulp en ondersteuning behoeft. Opvallend is dat ouders niet goed weten van het bestaan van interne contactpersonen en/of de rol van IB-ers. Dergelijke situaties zijn vaak al geëscaleerd in contact met directeurs; de stap naar IB-er in pedagogische situaties lijkt onderbelicht. Door voorlichting en preventie kan de zichtbaarheid van de interne contactpersoon en de interne begeleider vergroot worden op scholen.

De meldingen in de kolom pesten gaan over ouders die een kind hebben dat gepest wordt of een kind dat zelf pest. De ouder wil graag ruggespraak over de gang van zaken, ervaart een machteloosheid én wil het een ander op een rijtje zetten om goed voorbereid het gesprek met de directeur van de school in te gaan.

De meldingen in kolom arbeidsconflicten betreffen situaties waarin personeel in een (dreigend) conflict is met de directeur van de school. Kenmerken van de meldingen zijn dat het personeel zich onvoldoende gesteund en gehoord voelt.

De externe vertrouwenspersonen blijven graag op hoofdlijnen geïnformeerd over organisatieveranderingen wanneer deze zich voordoen. Eventuele toekomstige meldingen (of juist het uitblijven daarvan) kan dan beter in het juiste perspectief worden geplaatst.

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

Juridische structuur

Fluvium openbaar onderwijs is een stichting.

Governance

In 2023 hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de samenstelling van de leden van de Raad van Toezicht. De huidige zittingstermijnen lopen door tot in 2024.

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 model¹.

Code goed bestuur In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs² 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.

¹ 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).

² 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>

2. Verantwoording van het beleid

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

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.

Eind 2023 is er op het stafbureau ruimte gecreëerd voor de aanstelling van een adviseur onderwijs. Deze functionaris heeft als opdracht mede de kwaliteit op de scholen te monitoren, de bestuurder te ondersteunen als eindverantwoordelijke (o.a. door vorm te geven aan een bovenschoolse kwaliteitscyclus die verbonden is aan de schoolse cycli) en om scholen te ondersteunen in hun schoolontwikkeling. Daarnaast heeft deze functionaris de rol van onderwijsverbinder: verbinder van best practices en facilitator van uitwisseling van kennis en ervaring.

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. We zijn op de hoogte van de in 2023 geïntroduceerde nieuwe standaard Basisvaardigheden (OP0).

Daarnaast zetten we met de scholen in Haaften en Opheusden, respectievelijk OBS De Wielewaal en Het Palet, alle energie in om de benodigde ontwikkelingen aldaar te realiseren. In 2022 werden deze scholen door de onderwijsinspectie beoordeeld als onvoldoende kwalitatief. Gedurende heel 2023 is er door de teamleden, IB-ers en directeuren heel hard gewerkt om de zaken op orde te krijgen. In 2024 verwachten wij vol vertrouwen de onderwijsinspectie opnieuw op deze twee scholen.

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. In april 2023 hebben we Het Kompas geëvalueerd. We constateerden dat de meeste doelen in onze beleidsperiode 2020-2024 zijn behaald. Een aantal werd overbodig door voortschrijdend inzicht. Een aantal doelen is deels of niet behaald.

We zijn in 2023 gestart met onze nieuwe strategisch beleid 2024-2028. We hebben met diverse geledingen (leerlingenraad, ouders, stakeholders en personeel) gesproken. We ontwerpen deze keer een proces. Een reis met thema's en vraagstukken. Geen einddoelen omdat we niet weten hoe onze wereld er over vier jaar uitziet. Deze nieuwe koers zal medio 2024 gepresenteerd worden.

De individuele scholen stellen hun eigen jaarplan vast. Die plannen, en resultaten, dragen bij aan de kwaliteit van de scholen en zeker ook aan de kwaliteit van de stichting.

Overige ontwikkelingen

Naast de genoemde ontwikkelingen die invloed hadden op onze organisatie zijn er maatschappelijke en mondiale ontwikkelingen die invloed hebben op het onderwijs. De uitbraak van een oorlog in Gaza, de oorlog in Oekraïne, de klimaatcrisis, het politiek landschap, het lerarentekort en de verdere polarisatie in onze maatschappij maken het soms ingewikkeld om het goede samenspel te behouden tussen leerlingen, ouders en medewerkers.

Toekomstige ontwikkelingen

De organisatie staat als altijd voor diverse uitdagingen. We hebben de uitdagingen voor het voortbestaan van een aantal kleine scholen, de groei van onze nieuwste school in Meteren (De Plantage) en diverse renovatie- en nieuwbouwprojecten. 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.

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 deze 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. In 2023 zijn deze taalklassen duurzaam ontwikkeld tot een nieuwkomersschool. Een eigen school in West Betuwe voor vluchtelingen, statushouders en arbeidsmigranten. De gemeente heeft hiervoor een pand aangekocht en verbouwd. Er is een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met alle schoolbesturen en de gemeente. Fluvium is penvoerder.

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.

Visitatie

Er heeft in 2023 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 directeuren 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 2023 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.

Nationaal programma Onderwijs

Voor het nationaal programma onderwijs verwijzen wij naar hoofdstuk 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.

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 een partner 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.

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

Fluvium Academie. <i>Het intern opleiden van nieuwe leerkrachten levert een bijdrage aan de kwaliteit van het onderwijs voor onze leerlingen. Nieuw proces gestart.</i>	
Jaarplannen van de scholen incl. professionaliseringsplan, jaarplan en inzet werkdrukmiddelen. <i>Weloverwogen keuzes maken ten behoeve van de ontwikkeling van de scholen.</i>	
De financiering van de professionaliseringplannen. <i>De professionaliseringsplannen worden gefinancierd vanuit de scholingsmiddelen en de individuele scholingsbudgetten. Een deel van de middelen wordt bovenschools ingezet voor de Fluviumdag, werksessies en een tweedaagse bijeenkomst voor de directeuren en de IB-ers.</i>	
Begeleiding startende directeuren. <i>De kwaliteit van onze scholen wordt grotendeels mede bepaald door de kwaliteit van onze directeuren. We investeren in de begeleiding van startende directeuren door dit te faciliteren met 0.2 FTE.</i>	
Netwerken stimuleren (PLG). <i>Professionalisering en samenwerking van leerkrachten.</i>	
Doorontwikkeling van de werkgroepen met heldere opdrachten en periodieke terugkoppeling. <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. <i>Beter voor de kwaliteit en ieders welbevinden.</i>	
Interne communicatie en samenwerking in een professionele organisatie. <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). <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. <i>Ten behoeve van de samenwerking.</i>	

Toekomstige ontwikkelingen

Wervingscampagne

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. Vanuit het onderzoek van

Stempl (in 2022) was de conclusie dat medewerkers graag bij Fluvium werken omdat zij zich gezien voelen. Met de nieuwe slogan “Jij ziet de leerlingen, wij zien jou” zijn we verdergegaan om onze werving en selectie te verbeteren en aan te scherpen. Begin 2024 zal daarvoor, in samenwerking met Spijker&Co, een wervingscampagne worden opgezet

Opleiden van onderwijsondersteuner naar leerkracht

April 2020 zijn we in samenwerking met NCOI een in-company PABO gestart. In 2023 hebben de studenten hun LIO-stage gelopen en af kunnen ronden. In 2024 volgt de fase van afstuderen en dan zullen zij de studie in 2024 afronden met een welverdiend PABO-diploma.

De werkgroep Opleiden is zich inmiddels aan het oriënteren op een nieuw traject voor onderwijs-ondersteuners die opgeleid willen worden tot leerkracht. De verwachting is om daar in het schooljaar 2024-2025 mee te kunnen starten.

Netwerken

Het elkaar ontmoeten, inspireren en het delen van ervaringen/kennis wordt door medewerkers als zeer waardevol ervaren. Fluvium kent al verschillende jaren het IB-netwerk en de ICT werkgroep en de bedoeling is om vanaf 2024 ook andere netwerken op te gaan zetten zoals bijvoorbeeld medewerkers werkzaam in de onderbouw.

Ook zal het samenwerken en het delen van elkaars expertise prioriteit hebben in het DT. Het zal het onderwerp van gesprek zijn op de tweedaagse in 2024 en daarnaast zal hiervoor meer aandacht zijn in de MT-overleggen, door het ruim te agenderen en door middel van intervisiegroepen.

Interne coaches

In 2023 is er via de nieuwsbrief een oproep gedaan om te inventariseren welke medewerkers graag als coach binnen Fluvium ingezet zouden willen worden. Met deze medewerkers zal begin 2024 een gesprek gevoerd worden met de bovenschoolse coach en de HR-adviseur. Hierna zal aan de bestuurder een voorstel worden gedaan of en hoe we deze interne coaches in kunnen zetten. Daar zal dan ook beleid op worden gemaakt.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Waardering voor anders bevoegden voor de klas

Door het lerarentekort komt het voor dat onderwijsondersteuners voor de klas staan om de leerlingen toch onderwijs te kunnen blijven bieden. Zij vervangen dan de leerkracht voor een beduidend lager salaris. In 2023 hebben we vanuit goed werkgeverschap daarop beleid gemaakt. In het beleid is vastgelegd dat, als een niet bevoegde, maar wel bekwame onderwijsondersteuner voor de klas staat, hij/zij die dag/periode uitbetaald krijgt als leerkracht d.m.v. het toekennen van een toelage. Daarmee waarderen we eerlijk de inzet van onze onderwijsondersteuners.

“Werken bij” Website

In het voorjaar van 2023 is de nieuwe “Werken bij Website” gelanceerd. De website heeft een meer eigentijdse uitstraling gekregen en dit zal ook bij gaan dragen aan het makkelijker en beter vindbaar zijn voor sollicitanten.

RTC Florent

Tot de zomervakantie 2023 is Fluvium aspirant-lid bij RTC Florent geweest. Het doel van Florent is om regionaal samen te gaan werken in het kader van de arbeidsmarktproblematiek. Na deze periode is Fluvium officieel aangesloten bij Florent. In 2023 betekende deze samenwerking:

- aansluiting van onze bestuurder bij het bestuur van Florent;
- aansluiting van de HR-adviseur bij het P&O netwerk om zo mee te kunnen denken over de regionale samenwerking met bijvoorbeeld Ippon;

- aansluiting van de HR-adviseur bij de denktank P&O om zo voorop te lopen met nieuwe ideeën in het kader van samenwerking bij de arbeidsmarktproblematiek;
- geïnformeerd en ondersteund worden door Florent over het zij-instroomtraject;
- deelname aan het traineeship voor startende leerkrachten. Vanuit Fluvium zijn vier starters aangesloten die het traineeship anderhalf jaar gaan volgen. Zij krijgen o.a. leerteam en themabijeenkomsten, begeleid door een BBOC'er en docenten van de samenwerkende PABO's.

Samenwerking met PABO's

In 2023 bleven we de samenwerking zoeken met de HAN en de HU. Dit blijft een stroef proces. In 2023 heeft Fluvium wel een aantal studenten van de HAN een stageplaats kunnen bieden, omdat de opleiding zelf niet voldoende plaatsen beschikbaar had. Daardoor konden er wel wat gesprekken met de HAN en onze bestuurder en basisschool coach gevoerd worden over een eventuele samenwerking. Helaas zijn er nog steeds geen concrete afspraken gemaakt.

De samenwerking met de Fontys loopt goed. Door de inzet van onze basisschool coach komen er nu meer studenten op onze scholen stage/LIO lopen.

Professionaliseren en ontwikkelen van medewerkers

Aandacht voor de ontwikkeling van onze medewerkers is er op schoolniveau en op stichtingsniveau. Als medewerkers zich in hun eigen functie willen ontwikkelen en als deze ontwikkeling een mooie meerwaarde heeft binnen de school, dan overlegt de medewerker hierover met de directeur van de school. Iedere school heeft zijn eigen professionaliseringsbudget.

Op stichtingsniveau is er de werkgroep Opleiden die op stichtingsniveau zorg draagt voor de mogelijkheden tot het volgen van opleidingen. In schooljaar 2023-2024 zijn twee medewerkers gestart met een opleiding tot interne begeleider via de Marnix. Daarnaast zijn er twee medewerkers gestart met een opleiding tot schoolleider via Avans+.

Kennissessies

Drie keer per jaar worden er Kennissessies georganiseerd die voor alle medewerkers toegankelijk zijn. Onderwerpen die in 2023 aan bod zijn geweest zijn Hoogbegaafdheid, "Jongens", Google Skills en "Laagje voor laagje" met als inhoud; vanuit verbinding het kind echt zien. Tijdens zo'n Kennissessie wordt je over het betreffende onderwerp geïnformeerd door inspirerende sprekers die expert zijn op dat vakgebied.

Studiedag "Samen stromen"

Op donderdag 5 oktober 2023 werd voor alle medewerkers van Fluvium (inclusief tijdelijke medewerkers en stagiaires) de studiedag georganiseerd. Op deze dag verzorgden inspirerende sprekers op een locatie in Asperen verschillende workshops en was er ook de mogelijkheid voor ontmoeting en ontspanning.

Training voor ondersteunend personeel

Ieder schooljaar wordt er een training verzorgd voor onze leraarondersteuners en onderwijsassistenten. In vier dagdelen worden er door een trainer onderwerpen besproken die vaak ook aangedragen zijn door de deelnemers zelf. In 2023 waren dit de onderwerpen:

- (Lees)motivatie.
- Klokkijken, waarom is dit soms lastig voor leerlingen?
- Communicatie in relatie tot je werk.
- Kolb/Belbin en executieve functies.

Stagiaires

Het stagebeleid dat in 2022 is opgesteld, wordt inmiddels uitgevoerd. Afspraken zijn nu duidelijk en alle MBO en HBO stagiaires ontvangen een vergoeding. Bijna afgestudeerde PABO-studenten krijgen een gesprek met de basisschoolcoach en de HR-adviseur over een mogelijke baan bij Fluvium. Afgestudeerde

MBO-studenten zullen bij openstaande onderwijsondersteunende vacatures gericht door de HR-adviseur op de hoogte worden gebracht van deze vacatures.

Functiehuis

Eind 2023 zijn we, met ondersteuning van een adviseur van **1801**, gestart om ons functiehuis opnieuw in te richten. De functiebeschrijvingen, functiewaardering en de daarbij behorende inschaling worden doorgevoerd en, daar waar nodig, aangepast of (op)nieuw opgesteld. Met een goed ingericht functiebouwwerk kunnen we onze medewerkers binden en boeien en ze passend belonen. Er wordt ook gekeken naar generieke functies en de omschrijvingen in rolprofielen. Tevens gaan we mee in nieuwe ontwikkelingen, zoals de functieomschrijving van IKC directeur. In de loop van 2024 verwachten we het functiehuis gereed te hebben.

Bovenschoolse coach

In augustus 2023 is er een bovenschoolse coach gestart. Zij is het aanspreekpunt voor de medewerkers die recent binnen Fluvium zijn gestart en zal voor hen de intervisiebijeenkomsten organiseren. Daarnaast is zij de directeur voor de poolers wat o.a. betekent dat zij hun aanspreekpunt is, de gesprekken volgens het Huis van Werkvermogen met hen voert, de begeleiding bij verzuim doet en hen observeert in de klas.

Onderwijsambassadeurs

In 2023 zijn we in contact gekomen met het project Onderwijsambassadeurs dat wat voor Fluvium kan betekenen in verband met het lerarentekort. Vanuit een onderzoek vanuit de Marnixacademie is namelijk gebleken dat door de inzet van een Onderwijsambassadeur op school:

- je de werkdruk kunt verlagen en het werkgevoel voor leerkrachten kunt verhogen;
- je de onderwijskwaliteit kunt vergroten door meer beschikbare tijd en ruimte voor de leerling;
- je mensen geïnteresseerd kunt maken om in het onderwijs te komen werken.

Vijf scholen hebben zich aangemeld; IKC De Stek, PWA Echteld, Palet Kesteren, Palet Opheusden en De Bellefleur, waarbij er ruimte is voor zes onderwijsambassadeurs die één dag in de week aan de slag kunnen gaan. In november 2023 is de eerste onderwijsambassadeurs gestart op IKC De Stek en in januari 2024 zal op deze school een tweede onderwijsambassadeur starten. Het project en de werving van onderwijsambassadeurs zal in ieder geval doorlopen tot de zomervakantie.

Het project zal voor die tijd met de bestuurder en het DT geëvalueerd worden, waarna besloten zal worden of we er nog een vervolg aan gaan geven.

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 2023 is een tijdelijke arbeidsovereenkomst van een onderwijsondersteuner niet verlengd en deze medewerker heeft daarna een WW-uitkering aangevraagd. Omdat pas op het laatste moment duidelijk werd dat haar contract niet werd verlengd, is de medewerker voor het einde van het contract niet begeleid naar ander werk. Dat is daarna wel ingezet, waardoor betrokkene sinds januari 2024 een andere baan gevonden heeft. Omdat het salaris lager is dan haar uitkering, zullen de kosten wel lager zijn, maar nog niet stoppen. De kosten in 2023 waren € 9.058,72.

Sinds 2022 ontvangen nog elf 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 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 worden door Aegon vergoed. Eventuele extra kosten voor de re-integratiebegeleiding (denk bijvoorbeeld aan een arbeidsdeskundig onderzoek, tweede spoor en andere interventies) moeten door Fluvium worden vergoed.

In 2023 zijn er vier 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 HRM

Strategisch Human Resource Management (SHRM) vormt een belangrijk onderdeel van ons nieuwe strategische beleidsplan. Bij SHRM gaat het er eigenlijk om dat we onze medewerkers zo goed mogelijk (kunnen blijven) inzetten om zo de kwaliteit van onderwijs te kunnen blijven bieden aan onze leerlingen. Met ons motto "Jij ziet de leerlingen, wij zien jou" als leidraad, streven we ernaar om ons strategisch personeelsbeleid vorm te geven op een manier die de belangen van zowel onze medewerkers als onze organisatie behartigt.

Voor ons is goed werkgeverschap niet alleen het naleven van wet- en regelgeving; we streven ernaar het welzijn en de belangen van onze medewerkers altijd voorop te stellen. Om dit te waarborgen, hebben we verschillende beleidsdocumenten opgesteld, waaronder:

- Functieboek
- Professionaliseringsbeleid
- Mobiliteitsbeleid
- Verzuimbeleid
- Gesprekkencyclus
- Promotiebeleid
- Vergoedingsbeleid voor onbevoegden
- Stagebeleid
- Beleid voor startende medewerkers

- Werving en selectiebeleid
- Arbobeleid

Jaarlijks worden deze beleidsdocumenten geëvalueerd tijdens het directieoverleg, waardoor we de gemaakte afspraken kunnen borgen en zo nodig bijstellen.

Beleid met betrekking tot personeelszaken wordt opgesteld of aangepast in verschillende situaties, waaronder wanneer:

- De CAO beleid voorschrijft of aanpassingen vereist.
- Er ontwikkelingen zijn in de markt, zoals bijvoorbeeld de modernisering van het Participatiefonds.
- Er behoefte is vanuit het Directieteam (DT), ook op basis van signalen vanuit het team.

Vanuit HR wordt de behoefte gepeild bij het DT en/of het DT wordt geïnformeerd en geadviseerd.

Vervolgens stelt de HR-adviseur (in samenspraak met de betreffende werkgroep en de bestuurder) beleid op, wat ter advisering/instemming wordt voorgelegd aan het DT en de P-GMR. Na instemming worden de beleidsstukken opgenomen in het handboek en geplaatst op intranet, waarbij jaarlijkse evaluatie plaatsvindt door het DT.

Met deze benadering streven we ernaar om een stevige basis te leggen voor ons strategisch personeelsbeleid, wat niet alleen de organisatie ondersteunt, maar ook de professionele ontwikkeling en het welzijn van onze medewerkers bevordert.

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.	
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 twaalf jaar.	
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.	
Uitvoeren van de meerjarige onderhoudsplanning op basis van inspecties en jaarplannen, afgestemd op het Integrale Huisvestingsplan van de gemeenten.	
Scholen aanpassen aan het onderwijsconcept door middel van kleine verbouwingen, indien de verduurzaming, renovatie of nieuwbouw niet binnen vijf jaar is te verwachten.	
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 vier verduurzamingsprojecten afgerond of bijna afgerond en staan er nog vier verduurzamingsprojecten in 2024 op het programma.

West Betuwe

Nieuwbouwprojecten

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

Neder-Betuwe

Nieuwbouwprojecten

- MFA Dodewaard

Ventilatiesubsidie

Wij hebben met succes in 2023 subsidie weten aan te vragen bij DUS-I voor de verduurzaming van vier scholen in West Betuwe en vier scholen in Neder-Betuwe. In totaal werd in 2023 voor een bedrag van € 799.402,81 aan subsidies ontvangen.

VENTILATIESUBSIDIE WEST BETUWE 2023

		Subsidie
		DUS-I
12NU	IKC de Stek	109.110,64
12VV	De Waerdenburgh	111.050,31
13MM	PWA Ophemert	89.843,70
13RK	De Rietschoof	130.063,33
		<u>440.067,98</u>

SUBSIDIEAANVRAAG NEDER-BETUWE BASISSUBSIDIE VENTILATIE

		Subsidie
		DUS-I
18DS01	PWA Echteld	99.804,90
18DS02	Houtkoperschool	88.467,38
18HO00	Het Palet Opheusden	87.300,63
18HO01	Het Palet Kesteren	83.761,93
		<u>359.334,83</u>

Verduurzamingsprojecten;

- Springplank Rumpt, 2021 afgerond.
- Prins Willem Alexanderschool Ophemert, najaar 2022 afgerond.
- Openbare Daltonschool Meester Aafjes, voorjaar 2023 afgerond.
- De Rietschoof Opijnen, zomer 2023 afgerond.
- De Waerdenburgh in Waardenburg, zomer 2023 afgerond.
- IKC de Stek in Est, zomer 2023 afgerond.
- PWA Echteld, Houtkoperschool, Palet Opheusden gepland in 2024.
- Palet Kesteren gepland in 2025.

Voor de verduurzaming van de scholen in Neder-Betuwe hebben wij de gemeente gevraagd een duurzaamheidslening te verstrekken van € 350.000 voor de realisatie van onze vier projecten. Deze lening kan dan later worden kwijtgescholden indien Fluvium recht heeft op een bijdrage in de ventilatievoorziening van de scholen. Door de bijdrage van de gemeente eerst als lening te verkrijgen, kunnen wij de projecten uitvoeren en de beslissing over de bijdrage door de gemeente Neder-Betuwe eerst rustig afwachten. De gemeente zoekt middelen binnen het Integraal Huisvestingsprogramma (IHP).

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 – 2026;

Grootschalige renovatie of nieuwbouw

- D'n Bogerd Geldermalsen
- De Bloeiende Betuwe Rhenoy

Planning 2026 – 2028;

Grootschalige renovatie of nieuwbouw

- R. Lokhorst Deil
- Burgemeester Westerbeek van Eerten Varik

In de zomer van 2023 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 2024. Met de directies van de scholen wordt de planning doorgenomen en de uitvoering afgestemd met 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 2024 in Varik en Opijnen. 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, afgerond in 2022.
- Openbare Daltonschool Meester Aafjes, afgerond in 2023.
- IKC de Stek, afgerond in 2023.
- De Rietschoof, afgerond in 2023.
- De Waerdenburght, afgerond in 2023.
- Houtkoperschool, PWA Echteld, Palet Opheusden, gepland in 2024.
- Palet Kesteren gepland in 2025.

Nieuwbouw of grootschalige renovatie:

- KC De Plantage in Meteren, opgeleverd in juli 2021.
- Nieuwbouw Oranje Nassaschool (CPOB) en Jan Harmenshof (Fluvium), 2025.
- Nieuwbouw IKC Binnenstebuiten Tricht, 2024.
- Ontwikkeling MFA Dodewaard met de Bellefleur (Fluvium) en de Hien (Trivium) plus maatschappelijke partners en kinderopvang, 2026.
- D'n Bogerd, De Bloeiende Betuwe (2024-2026).
- R. Lokhorstschool en Burgemeester Westerbeek van Eertenschool (2026 – 2028).

Overige ontwikkelingen vanuit beide IHP-en zullen pas op lange termijn plaats gaan vinden.

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>	
<i>De strategische kengetallen vallen binnen de genoemde bandbreedte van het ministerie. De strategische kengetallen wijken niet veel af van de benchmark BO5</i>	
<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>	
<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>	

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 co- financieren, 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 2023 bouwde 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 gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. 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 heeft (mogelijk) invloed op de meerjarige begroting van Fluvium, waardoor budgetten moeten worden aangepast;

- Vereenvoudiging en verdere veranderingen van de Lumpsumbekostiging.
- Lerarentekort en directeurentekort:
 - beschikbaarheid en kosten van vervangers;
 - inzetten interim directeuren;
 - 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.

VERWIJZING

Neem een link op naar een download van het [Treasurestatuut](#).

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 achterstandsscore hebben daarnaast nog een aanvullend budget vanuit het Nationaal Programma Onderwijs.

Het lerarentekort geeft belemmeringen op het aantrekken van personeel voor de 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 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 wordt direct gealloceerd naar de scholen en 20% van de middelen wordt 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 achterstands- score meer budget nodig heeft om leerlingen optimaal te begeleiden in het leerproces.

Planning- en controlcyclus

De planning- en control cyclus van Fluvium openbaar onderwijs voor het jaarverslag 2023 is een essentieel onderdeel van de bedrijfsvoering van de stichting voor primair onderwijs. In deze cyclus worden de doelen en activiteiten voor het komende jaar vastgesteld, geëvalueerd en bijgestuurd om ervoor te zorgen dat de stichting haar doelstellingen behaalt en haar middelen zo efficiënt mogelijk inzet.

Allereerst wordt er aan het begin van het jaar een strategisch plan opgesteld, waarin de lange termijn doelstellingen en de strategie om deze doelstellingen te behalen worden vastgelegd. Dit plan wordt vervolgens vertaald naar concrete jaarplannen en begrotingen voor de verschillende scholen en afdelingen binnen de stichting.

Gedurende het jaar wordt de voortgang van de uitvoering van de jaarplannen en begrotingen regelmatig geëvalueerd. Er worden managementrapportages opgesteld waarin de resultaten worden vergeleken met de gestelde doelen en waarin eventuele afwijkingen worden geanalyseerd. Op basis van deze evaluaties kunnen bijstellingen worden doorgevoerd om ervoor te zorgen dat de stichting haar doelen blijft behalen. Na het einde van het jaar wordt een jaarverslag opgesteld waarin verantwoording wordt afgelegd over de behaalde resultaten en de besteding van middelen. Ook wordt in het jaarverslag vooruitgekeken naar het komende jaar en worden eventuele aanpassingen in het strategisch plan en de jaarplannen voor het volgende jaar vastgelegd.

Door middel van de plan en control cyclus zorgt Fluvium openbaar onderwijs ervoor dat zij haar doelen behaalt en haar middelen zo efficiënt mogelijk inzet, waardoor zij haar kwalitatief hoogwaardig onderwijs kan blijven aanbieden aan haar leerlingen.

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 vijf puntsschaal:

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.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

In 2023 heeft Fluvium veel aandacht besteed aan informatiebeveiliging en privacy (IBP). Ons informatiebeheerplan is beschikbaar via intranet voor medewerkers, zodat iedereen op de hoogte is van de geldende regels en richtlijnen.

Fluvium heeft de weg ingeslagen om tijdig te voldoen aan het normenkader op het gebied van data-beveiliging. Er zijn al diverse maatregelen genomen aan zowel de hardware- als softwarekant om de veiligheid van data te waarborgen. Zo zijn Yoursafety.net, backup via Cloudwise en Zivver aangeschaft. Daarnaast zijn we bezig met de architectuur van Google Drive om ook hier de beveiliging te optimaliseren.

Een volgende stap is de migratie van alle scholen naar Veilig Internet van Sivo in 2024. Hiermee willen we de privacy en veiligheid van onze leerlingen, medewerkers en data nog verder verbeteren. Fluvium blijft zich actief inzetten voor een optimale informatiebeveiliging en privacy, zodat wij kunnen blijven garanderen dat onze gegevens veilig zijn.

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

NPO, te weten 31 juli 2023, mag worden uitgegeven. Tot 2025 zal de bestemmingsreserve mogelijk nog in de jaarrekening voorkomen.

Leerlingen

	2022 1-10-2021	2023 1-2-2022	2024 1-2-2022	2025 1-2-2023	2026 1-2-2023
Aantal leerlingen	2.063	2.153	2.120	2.125	2.157

Ontwikkeling leerlingenaantallen

Richting het schooljaar 2024-2025 verwachten wij stabiliteit in het leerlingenaantal. In de jaren blijft het leerlingenaantal stabiel. Mede afhankelijk van de ontwikkeling van het leerlingenaantal op KC De Plantage in de wijk De Plantage in Meteren kan er zelfs sprake zijn van een licht stijgende trend.

<u>Aantal leerlingen</u>	1-2-2022	1-2-2023	prognose 1-2-2024	prognose 1-2-2025	prognose 1-2-2026
12NU - IKC De Stek	36	42	43	47	42
12VV - De Wielewaal	77	85	82	82	79
13BU - De Waerdenburgh	87	86	81	99	100
13HI - Westerbeek van Eerten	103	104	102	100	96
13MM - PWA Ophemert	99	96	91	88	94
13RF - De Rietschoof	67	61	62	70	65
18DS - OBS de Bellefleur	48	52	58	58	60
18DS01 - BS PWA Echteld	80	87	85	82	82
18DS02 - Houtkoperschool	119	111	119	94	112
18HO - Palet Opheusden	87	91	93	91	89
18HO01 - Palet Kesteren	69	60	59	55	55
18JO - D'n Bogerd	103	104	88	88	88
18LE - Jan Harmenshof	275	286	290	281	281
18MQ - Meester Aafjes	264	246	221	232	236
18MQ01 - Plantage	78	110	128	150	180
18MQ - Nieuwkomersklas		36	25	25	25
18NX - LokhorstSchool	126	132	135	119	115
18QJ - De Springplank	93	106	115	109	103
18RK - Bloeiende Betuwe	111	113	108	126	119
18SL - IKC BinnensteBuiten	141	145	135	129	136
	<u>2.063</u>	<u>2.153</u>	<u>2.120</u>	<u>2.125</u>	<u>2.157</u>

Aantal FTE	2022 (T-1)	2023 (T)	2024	2025	2026
Bestuur / management	13,73	14,02	13,77	13,62	13,52
Onderwijzend personeel	117,87	118,41	107,69	99,34	95,34
Ondersteunend personeel	46,15	54,07	47,26	46,90	46,32

TOTAAL	177,75	186,50	168,72	159,87	155,18
--------	--------	--------	--------	--------	--------

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 (Kentalis) of vanwege slechtziendheid (Bartimeus). Deze middelen worden ingezet voor interne of externe begeleiding van deze leerlingen. Vooral bij Kentalis 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.

OVERZICHT NPO 2023 T/M DECEMBER 2023

2023

		Budget	Interventie							PNIL
		2023	A	B	C	D	E	F	G	
12NU	IKC de Stek	18.515		2.320		140	4.814	100	11.141	1.560
12VV	De Wielewaal	61.010					40.183		20.827	0
13BU	De Waerdenburgh	65.043					37.616		27.427	0
13HI	Burgemeester Westerbeek van Eerten	87.421		6.329		2.214	18.523		60.356	5.688
13MM	PWA Ophemert	54.263					30.253		24.010	10.791
13RF	De Rietschoof	50.353					33.098		17.255	0
18DS00	De Bellefleur	36.515					26.115		10.400	0
18DS01	PWA Echteld	37.153		119			24.794		12.240	1.530
18DS02	Houtkoper	98.343	7.635	875			30.905		58.928	3.670
18HO00	Palet Opheusden	134.963					39.060		95.903	0
18HO01	Palet Kesteren	114.766		8.700			61.061		45.005	0
18JO	D'n Bogerd	56.400					56.400		0	0
18LE	Jan Harmenshof	129.614					129.614		0	0
18MQ00	Ods Meester Aafjes	95.659					95.659		0	0
18MQ01	KC De Plantage	18.497					18.497		0	0
18NX	R. Lokhorst	86.762				6.664	26.267		53.831	0
18QJ	De Springplank	33.897		709			33.188		0	0
18RK	De Bloeiende Betuwe	61.444				2.444	20.449		38.551	0
18SL	IKC Binnenstebuiten	108.894	12.218				27.716		68.960	14.882
		<u>1.349.512</u>	<u>19.853</u>	<u>19.052</u>	<u>0</u>	<u>11.462</u>	<u>754.213</u>	<u>100</u>	<u>544.832</u>	<u>38.121</u>

- A Meer onderwijs bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bijspijkeren
 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

PNIL 2,82%

In totaal 2,82% 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. € 544.832 zijn verantwoord onder interventie G en toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO en kunnen in 2024 en 2025 alsnog worden besteed.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	2022 (T-1)	Begroting 2023 (T)	Realisatie 2023 (T)	2024	2025	2026	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
Bedragen x € 1.000								
BATEN								
Rijksbijdragen	17.456	17.601	18.788	18.490	18.049	17.794	1.187	1.332
Overige overheidsbijdragen en subsidies	84	11	248	125	99	99	237	164
Overige baten	239	177	210	150	151	151	33	-29
TOTAAL BATEN	17.779	17.789	19.246	18.765	18.299	18.044	1.457	1.467
LASTEN								
Personeelslasten	15.086	15.106	16.681	16.078	15.374	14.976	1.575	1.595
Afschrijvingen	586	664	661	647	618	598	-3	75

Huisvestingslasten	957	1.016	1.137	1.195	1.180	1.178	121	180
Overige lasten	1.573	1.428	1.645	1.413	1.393	1.382	216	72
TOTAAL LASTEN	18.202	18.214	20.124	19.333	18.565	18.134	1.909	1.922
SALDO	--423	-425	-878	--568	-267	-90	-452	-455
Saldo financiële baten en lasten	12	0	108	90	90	90	108	96
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-411	-425	-770	-478	-176	0	-344	-359

Oorzaken van afwijkingen in het begrote resultaat en de realisatie in 2023

Rijksbijdragen

Vanwege de nieuwe CAO is de rijksbekostiging in 2023 met 5,1% verhoogd, daarnaast ontvingen wij 271k meer aan Lowan gelden, en ontvingen wij 219k meer aan groeibekostiging dan begroot. Een flink aantal scholen ontving in 2023 de niet begrote subsidie basisvaardigheden van € 500,= per leerling voor schooljaar 2023-2024.

Overige baten

De overige baten zijn hoger door bijdragen vanuit de gemeente aan de nieuwkomersschool van West Betuwe waarvan Fluvium de penvoerder is.

Personeelslasten

Vanwege de nieuwe CAO werden de lonen per 1 juli 2023 met 10% verhoogd, hetgeen ruim 700k meer aan loonkosten oplevert dan begroot. Vanwege het hoge verzuimpercentage en langdurig zieken werd er in 2023 470k meer uitgegeven aan vervangingskosten. De uitkeringen die wij vanuit UWV ontvingen waren 35k hoger dan begroot.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten waren in 2023 hoger dan begroot door hogere kosten voor herstelonderhoud en tuinonderhoud. Daarnaast liepen de energielasten nog hoger op dan begroot in 2023 vanwege problemen met de leverancier van energie voor scholen. Daarnaast werd het afvoeren van afval duurder dan begroot in 2023.

Overige lasten

Hogere uitgaven dan begroot voor deskundigenadvies en planmatig onderhoudsbeheer in de administratie- en beheerlasten.

Bij de scholen waren er hogere uitgaven voor kopiëren en verbruiksmaterialen. Het meest opvallende zijn de steeds weer hogere uitgaven voor onderwijslicenties die ongemerkt tot flinke lastenverzwaring voor scholen leiden.

Vanuit het collectieve budget vallen de kosten voor public relations hoger uit dan begroot.

Minder uitgaven voor Het Kompas

2023 was het laatste jaar dat er budget was vanuit de algemene reserves. De uitgaven in 2023 vielen ruim binnen het budget van 150k.

Rente-inkomsten

In 2023 ontvingen wij vanuit het schatkistbankieren 108K aan rente op uitstaande middelen. Deze inkomsten hadden wij niet begroot voor 2023.

Voor een verdere toelichting op afwijkingen in het boekjaar verwijzen wij u naar pagina 44 van de jaarrekening 2023.

Oorzaken van afwijkingen in het resultaat van 2023 ten opzichte van 2022

Rijksbijdragen

Vanaf 2023 is de nieuwe vereenvoudigde bekostiging ingevoerd, waarbij er nog een overgangsregeling bestaat van drie jaar om de effecten van de nieuwe bekostiging “zacht” te laten landen bij de scholen. De rijksbijdragen zijn in 2023 met 5,1% verhoogd vanwege de nieuwe CAO.

De Lowan inkomsten zijn in 2023 237k hoger dan in 2022.

De NPO regeling stopte op 1 augustus 2023 waardoor de inkomsten uit deze subsidiestroom in 2023 741k lager zijn dan in 2022

Fluvium ontving in 2023 376k aan groeimiddelen tegen slechts 37k in 2022

Zeven scholen van Fluvium kregen de subsidie Basisvaardigheden toegewezen voor de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 van € 500 per leerling per schooljaar. In totaal ging dit om een bedrag van 408k per schooljaar, waarvan 143k in 2023 werd besteed.

In 2023 ontvingen wij 55k minder aan doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband BePO vanwege een korting op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden als gevolg van een ministerieel besluit.

Fluvium ontving in totaal 234k aan gemeentelijke bijdragen voor de Taalklas waarvan zij penvoerder is. De Taalklas heeft in 2023 een neutraal resultaat in de exploitatie van Fluvium. In 2022 was dit al een bedrag van 71k

Personele uitgaven

De lonen en salarissen stegen in 2023 met 10% per 1 juli 2023 als gevolg van de nieuwe CAO, hetgeen doorwerkt in hogere uitgaven aan regulier personeel dan begroot.

Als gevolg van niet begrote subsidies en arrangementen voor leerlingen werd in 2023 meer personeel ingezet dan begroot, maar dit wijkt niet veel af van het boekjaar 2022.

De kosten voor de vervangingspool zijn in 2023 515k hoger dan in 2022. Vanwege het hogere verzuimcijfer werden vrijwel alle poolers in de eigen organisatie ingezet, waardoor dit in 2023 leidt tot een flinke tegenvaller in het resultaat.

De dotaties in de voorziening voor personeel die duurzame inzetbaarheid sparen zijn hoger dan in 2022, doordat de lonen met 10% verhoogd zijn en de toename van het aantal spaarders.

De dotatie voor de voorziening jubilea is hoger dan begroot door met name de loonstijging per 1 juli 2023.

Voor één ex medewerker heeft Fluvium WW verplichtingen, zolang dit personeelslid geen ander werk heeft gevonden. Fluvium moet 50% van de WW verplichting in één keer in de exploitatie boeken. Mogelijk valt een deel weer vrij in 2024.

De uitgaven aan inleners is in 2023 met 199k afgenomen ten opzichte van 2022. Dit heeft een directe relatie met de grotere vervangingspool van Fluvium.

Een hoger verzuimcijfer leidt in 2023 ook tot 18K aan hogere uitgaven aan onze ARBO dienst dan in 2022.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn in 2023 met 180k gestegen ten opzichte van 2022. De energielasten zijn gestegen met 94k, de schoonmaakkosten door indexatie met 46k, daarnaast de kosten voor klein onderhoud 10k en tuinonderhoud 23k

Administratie en beheerslasten

De administratie en beheerslasten waren in 2023 gelijk aan 2022

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De inventaris, apparatuur en leermiddelen waren 59k hoger dan in 2022. Dit komt onder andere door hogere kopieerkosten 20k, hogere kosten voor licenties 38k en hogere kosten voor toetsen 18k. Daarnaast kwamen ook een aantal uitgaven lager uit dan in 2022.

Overige lasten

In de overige lasten van 2023 zitten geen noemenswaardige verschillen ten opzichte van 2022.

Rentebaten

Vanuit schatkistbankieren gingen wij ultimo 2022 rentebaten ontvangen 12k. In 2023 liepen deze baten op tot een meevaller van 108k.

Toekomstige ontwikkelingen in het resultaat van Fluvium

Kompas budget

Het Kompasbudget komt vanaf 2024 te vervallen. Een aantal componenten die gefinancierd werden vanuit het kompasbudget worden vanaf 2024 gewoon onderdeel van de collectieve begroting.

Extra budget voor scholen in 2022 en 2023

Meester Aafjes en Kind centrum 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 2023.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2022 (T-1)	Realisatie 2023 (T)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	3.065.396	3.584.743	3.993.091	3.907.026	3.676.368

Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	3.065.396	3.584.743	3.993.091	3.676.368	3.231.875
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	767.902	817.949	587.086	587.086	587.086
Kortlopende effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	3.380.660	2.964.781	2.180.099	1.724.836	1.912.222
Totaal vlottende activa	4.148.562	3.782.230	2.767.185	2.311.922	2.499.308
TOTAAL ACTIVA	7.213.958	7.366.973	6.760.276	6.218.948	6.175.676
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	3.952.435	3.263.568	3.115.514	3.154.230	3.154.230
Bestemmingsreserves	625.717	544.832	214.718	0	0
Overige reserves en fondsen	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	4.578.153	3.808.401	3.330.232	3.154.230	3.154.230
VOORZIENINGEN	297.203	437.413	437.413	437.413	437.413
LANGLOPENDE SCHULDEN	71.924	51.761	357.045	313.773	227.229
KORTLOPENDE SCHULDEN	2.266.678	3.069.398	2.635.586	2.313.532	2.313.532
TOTAAL PASSIVA	7.213.958	7.366.973	6.760.276	6.218.948	6.175.676

De belangrijkste wijzigingen in de balansmutaties sinds vorig jaar

Overlopende activa

In de overlopende passiva zijn in 2023 de meeste verduurzamingsprojecten in gemeente West Betuwe afgerond op de Waardenburght na. Hierdoor daalde de vordering op de gemeente inzake de verduurzamingsprojecten met 120k

De vooruitbetaalde rekeningen waren in 2023 143k hoger dan in 2022, de rentevordering op schatkistbankieren was 34k hoger dan in 2022

Liquide middelen

Voor de mutatie in de liquide middelen verwijst ik naar het kasstroom overzicht in de jaarrekening.

Algemene reserve

De algemene reserve is inmiddels ruim onder het genormeerde eigen vermogen en moet de komende jaren stabiel worden gehouden.

Voorzieningen

Voor de hoge dotatie in de voorzieningen zijn de loonsverhogingen van 1-7-2023 met 10% van invloed, maar er zijn ook meer medewerkers bijgekomen die uren duurzame inzetbaarheid sparen.

Overlopende passiva

De kortlopende schulden zijn ten opzichte van 2022 met 802k gestegen in 2023. Dit betreft nog te besteden ventilatiesubsidie voor de scholen in Neder-Betuwe 353k, nog meer te besteden subsidie Basisvaardigheden 265k, hogere reservering voor vakantie uitkeringen 75k, hogere reservering bindingstoelage 8k, hogere nog te besteden arbeidsmarkttoelage 30k en nog een aantal kleinere plus en min posten.

Ontwikkelingen in de meerjarenbalans 2022-2026

Liquide middelen

Als gevolg van de verduurzamingsprojecten en cofinanciering op nieuwbouw komt onze liquiditeit de komende jaren wat lager te liggen dan wij gewend waren. Ook heeft de uitloop van de NPO bestedingen hier invloed op.

Voor de verduurzamingsprojecten in gemeente Neder-Betuwe hebben wij cofinanciering aangevraagd van 350k. De gemeente zoekt naar middelen binnen het integraal huisvestingsplan om in de bouwkundige kant van de verduurzaming te cofinancieren. Vanuit het IHP is het ook mogelijk om een verduurzamingslening bij de gemeente aan te vragen. Dat is de tweede optie die ook in de meerjarenbalans is verwerkt wanneer de gemeente meer tijd nodig heeft om de middelen vrij te maken vanuit het huisvestingsplan.

De reservepositie

De reservepositie moet de komende jaren stabiel worden gehouden en niet meer verder worden afgebouwd. De benodigde buffer voor tegenvallers ad 5% van de baten 938k moet aanwezig blijven naast de financieringsfunctie van het eigen vermogen.

Ontwikkeling toekomstige kasstromen en investering

Begrote investeringen op basis van meerjaren investeringsplannen

	2023	2024	2025	2026	2027
	€	€	€	€	€
102000 Groot onderhoud	373.693	634.827	384.482	144.731	85.963
104000 ICT	395.435	92.984	-	45.000	-
105000 Meubilair	310.172	207.500	75.000	60.000	-
105200 Overige inventaris	70.304	-	-	-	-
106000 Leermiddelen	31.271	134.567	101.492	137.671	67.878
	<u>1.180.875</u>	<u>1.069.878</u>	<u>560.974</u>	<u>387.402</u>	<u>153.841</u>

Cofinanciering IHP

Voor de nieuwbouwprojecten wordt door de gemeente tot 2030 cofinanciering gevraagd. De cofinanciering voor de projecten in Tricht en Geldermalsen centrum zijn al opgenomen in het bovenstaande overzicht.

Verduurzaming scholen Neder-Betuwe

In 2024 en 2025 worden de scholen in Neder-Betuwe die geen nieuwbouw krijgen verduurzaamd. Deze investeringen zijn opgenomen in dit bovenstaande overzicht. De meeste investeringen zijn voor led verlichting, PV panelen en hybride stooklijnen worden snel terugverdiend.

Meubilair

Met name bij de scholen die renovatie of nieuwbouw hebben gehad worden de meubels vervangen voor passende meubels in de nieuwbouw. Hiervoor is de vervanging van het oude meubilair meestal al een aantal jaren uitgesteld en hard nodig.

ICT

In 2023 en 2024 zijn vrijwel alle ICT middelen vernieuwd en vallen de vervangingen buiten het bovenstaande plaatje. Vanaf 2028 moeten veel digitale schoolborden worden vervangen. De meeste borden bereiken dan de leeftijd van tien jaar.

3.3 Financiële positie.

Kengetal	Realisatie 2022 (T-1)	Realisatie 2023 (T)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signalering
Solvabiliteit 2	0,68	0,58	0,56	0,58	0,58	Ondergrens: <0,30
Weerstandsvermogen PO	0,26	0,20	0,18	0,17	0,17	Tussen 0,10 en 0,40
Liquiditeit	1,83	1,23	1,05	1,00	1,08	Ondergrens: <0,75
Rentabiliteit	-0,02	-0,04	-0,03	-0,01	0,00	Afhankelijk van reservepositie van het schoolbestuur.

Zie voor de definities van de financiële kengetallen

<https://www.poraad.nl/themas/financien/uitgaven-en-verantwoording>

Reservepositie

De reservepositie is in 2023 afgenomen van € 769.752 naar € 3.808.401 Dit is € 345.000 meer dan Fluvium had voorzien voor deze periode. Volgens de berekening van het normatief eigen vermogen is de positie ultimo 2023 € 1.399.997 lager:

Risico's voor de vermogenspositie van Fluvium;

- De gevraagde cofinanciering voor de uitvoering van het integraal huisvestingsplan van onze gemeenten.
- Verduurzamingsprojecten in de gemeente Neder-Betuwe.
- Het in één keer afboeken van de activa groot onderhoud van scholen die nieuwbouw krijgen. Te denken valt aan de Jan Harmenshof en IKC Binnenstebuiten 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 wachtgelden als eigen risico krijgt.
- Risico's rondom het steeds duurder moeten aantrekken van vervangers als gevolg van het stijgende leraren- en directeurentekort de komende jaren. Het landelijk tekort kan verder oplopen tot meer dan 10.000 FTE in 2024.

VERSLAG INTERN TOEZICHT

Personalia en taakverdeling Raad van Toezicht

Marieke Coumans	
Jaar aantreden	2018
Jaar aftreden	2024 (2 ^e termijn)
Hoofdfunctie:	Tot 1 februari 2023: Alliance Healthcare, Senior legal counsel. Vanaf 1 februari 2023: Royal Terberg Group, Senior legal counsel. Legible B.V. – eigenaar.
Nevenfuncties:	-

Wouter Peters	Nog aanpassen
Jaar aantreden	2021
Jaar aftreden	2024 (1 ^e termijn)
Hoofdfunctie:	Universiteit Leiden. Directeur administratief shared service centre sinds 1 maart 2023.
Nevenfuncties:	-

Ronald Philipssen	
Jaar aantreden	2018
Jaar aftreden	2024 (2 ^e termijn)
Hoofdfunctie:	Fontys Hogeschool. Directeur Marketing en Communicatie. Programmadirecteur Leven Lang Ontwikkelen.
Nevenfuncties:	-

Linda Schlundt Bodien	Nog aanpassen
Jaar aantreden	2016
Jaar aftreden	2025 (3 ^e termijn)
Hoofdfunctie:	CINOP Den Bosch - Managing consultant
Nevenfuncties:	Bestuurlijke commissie PR & Communicatie Nieuwegeins Amateur Symfonieorkest (NAS) Lid RvT Quadrant Kindcentra te Gouda Lid RvT Werkplaats Kindergemeenschap

Klaas Tammes	Voorzitter
Jaar aantreden	2018
Jaar aftreden	2024 (2 ^e termijn)
Hoofdfunctie:	Gepensioneerd, werkzaam geweest als burgemeester van Buren.
Nevenfuncties:	Voorzitter Fonds Hulpbetoon te Ommeren. Voorzitter Streekmuseum Baron van Brakell te Ommeren. Voorzitter Stichting Vrienden van het Regionaal Archief Rivierenland. Directeur-voorzitter Groote Sociëteit Tiel.

Jaarverslag van de Raad van Toezicht (RvT)

Vanuit de 100 dagen analyse van de in 2022 aangestelde nieuwe bestuurder is in januari 2023 door de RvT een bestuursopdracht met speerpunten geformuleerd waarmee de bestuurder aan de slag ging. Telkens werd de voortgang geëvalueerd.

Onderdeel van die bestuursopdracht was het evalueren van het Kompas, het borgen van de Kompasdoelen en het opzetten van een nieuw Koersplan. Aan dat nieuwe Koersplan is in 2023 op alle niveaus in de organisatie intensief gewerkt.

De RvT heeft in zijn werkzaamheden steeds veel aandacht voor de kwaliteit van het onderwijs. Er is een speciale commissie kwaliteit ingesteld. Doordat de RvT er voor gekozen heeft om op locatie te vergaderen zijn ook in 2023 weer een aantal scholen bezocht. Steeds ging de vergadering vooraf door een gesprek met de directeur van de school. Deze ontmoetingen in het veld zijn uiterst informatief voor de RvT en worden ook door de scholen gewaardeerd.

Het lerarentekort blijft een klemmend probleem. Op een speciale bijeenkomst is samen met de GMR de problematiek van de arbeidsmarkt uitvoerig aan de orde geweest. In 2024 zal daaraan een vervolg worden gegeven.

De RvT heeft in 2023 een interne scholingsbijeenkomst georganiseerd over waardengedreven toezicht onder leiding van “De Erkende Toezichthouder”.

Fluvium heeft een belangrijke positie in de lokale samenleving. Aan die maatschappelijke verantwoordelijkheid wil de stichting inhoud geven door onder andere een belangrijke rol te spelen bij de Nieuwkomersschool.

De auditcommissie uit de RvT heeft als eerste contact met de controller en de accountant. Van Ree accountant is in 2020 door de RvT benoemd als accountant van de Stichting Fluvium.

De RvT volgt de planning en controlcyclus en houdt toezicht op de rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.

Vanuit haar rol als werkgever heeft de RvT regelmatig formeel en informeel contact met de bestuurder. De remuneratiecommissie voert jaarlijks het functioneringsgesprek met de bestuurder, zo ook in 2023.

Er is zorg voor gedragen dat alle formeel noodzakelijke documenten voor intern toezicht op orde zijn en actueel blijven. De code goed bestuur is steeds gevolgd.

Ook in 2023 heeft de RvT een zelfevaluatie gehouden aan de hand van een concrete vragenlijst.

Items 2023

Thema	Actie
Professionalisering RvT	Thema-avond verzorgd door de Erkende Toezichthouder
Nieuwe website Fluvium	Presentatie tijdens vergadering.
Update treasury statuut	Check op actualiteit door accountant. Het statuut is opnieuw vastgesteld.
Onderwijskwaliteit	Introductie van/toelichting op het systeem “Kwaliteitsbalans” door de bestuurder en analyse schoolopbrengsten is besproken.
Bestuursopdracht/jaarplan 2023.	Regelmatig op de agenda en besproken.
Notulen GMR vergaderingen	Ter informatie.
Bestuursformatieplan 2023/2024	Ter informatie.
Rooster van aftreden Raad van Toezicht	Aftredingstermijn voorzitter is aangepast.
Financiële jaarrekening 2022	Beproven met accountant door auditcommissie en vastgesteld door de RvT.
Functioneringsgesprek bestuurder	Gesprek heeft in mei 2023 plaatsgevonden.
Vergaderschema 2023/2024	Vaststelling.
Arbeidsmarktproblematiek.	Regelmatig op de agenda en was thema op contactavond met GMR.
Onderwijsinspectie.	Inspectierapport Palet Opheusden besproken.
Tevredenheidsenquêtes medewerkers, leerlingen en ouders.	Uitslagen besproken.
Reglement Bestuur en RvT, inclusief vervangingsregeling.	Definitief vastgesteld.
Contactmoment met GMR	Thema-avond GMR/RvT arbeidsmarktproblematiek op 28/9/2023.
Fluviumdag 5 oktober.	Vertegenwoordiging door enkele RvT leden.
Nieuw koersplan Stichting Fluvium	Ontwikkelp proces regelmatig op agenda en deelname aan diner pensant voor aanlevering input.
Project Onderwijsambassadeurs.	RvT volgt de ontwikkelingen.
Zelfevaluatie RvT	Plaatsgevonden in november.
Nieuwkomerschool.	Regelmatig evaluatie ook op financieel gebied daar Fluvium penvoerder is.

Nieuwbouwprojecten.	Regelmatig update over de nieuwbouwprojecten in Geldermalsen, Tricht en Dodewaard.
Besturingsfilosofie.	Filmpje en informatie zijn gedeeld met de RvT.
Meerjarenbegroting 2024 – 2027	Vaststelling.
Traject jaarrekening 2023.	Vooroverleg door de auditcommissie met de accountant.
Financiële rapportage.	Op verzoek van de RvT regelmatig op de agenda teruggekeerd.
Adviseur onderwijs en kwaliteit.	De RvT staat positief t.o.v. deze aanstelling.

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 2023 heeft de Raad van Toezicht besloten om de honorering te verhogen. Hierbij is de CAO bestuurders (VvOB –VTOI) gevolgd. Dienovereenkomstig zijn de vergoedingen met 3,2% verhoogd. De leden ontvangen netto bedragen. De loonheffing komt voor rekening van Stichting Fluvium, hetgeen betekent dat de bedragen gebruteerd moeten worden. Afsproken is dat het hoogste belastingtarief gehanteerd wordt

De betaling loopt via de loonadministratie.

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

		€
Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 afgenomen met		358.919
Afname resultaat t.o.v. 2023 is grotendeels toe te schrijven aan hogere personele lasten.		
Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2023		
Het werkelijke resultaat 2023 bedraagt		769.755-
Het begrote resultaat 2023 bedroeg		425.329-
		344.426-
Het verschil is als volgt te verklaren:		
3.1	Rijksbijdragen zijn hoger dan begroot. Dit komt voort uit hoger dan begrote vereenvoudigde bekostiging, groeibekostiging en aanvullende bekostiging opvang asielzoekers. In de begroting 2023 was rekening gehouden met een indexatie van 1,43% op de vereenvoudigde PO bekostiging, in de definitieve regeling is sprake van een aanpassing van 5,10%. Daarbij is er de niet begrote vrijval van de subsidie basisvaardigheden. Tegenover deze baten staan met name niet begrote personele uitgaven.	1.187.652
De bijdragen samenwerkingsverbanden vallen lager uit vanwege een verlaagd bedrag per leerling.		
3.2	Overige overheidsbijdragen vallen hoger uit vanwege een niet begrote gemeentelijke subsidie Cultuureducatie en de Nieuwkomersschool.	236.279
3.5	Overige baten hoger dan begroot. Tegenover de hoger dan begrote baten staan hogere uitgaven.	33.124
5	Financiële baten vallen hoger uit vanwege een verhoogd rentepercentage.	108.353
Vershil werkelijke baten en begrote baten 2023		1.565.408
4.1	Personeelslasten zijn hoger dan begroot. De loonkosten zijn € 1.410.877 hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door de inzet van meer fte's. Daarnaast is ook de werkelijke GPL hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door de cao-stijging vanaf juli, de eenmalige uitkering van november, niet begrote bestuurstoelagen (wel conform beleid) en meer uitgaven aan arbeidsmarkttoelage. Het effect hiervan wordt gedempt door onder andere gunstige premieverschillen, korting ouderschapsverlof, korting wegens langdurige ziekte en gunstige inschalingsverschillen.	1.575.045
De kosten voor extern personeel zijn hoger dan begroot. Met name vanwege niet begrote externe inzet schooldirectie en voor de Nieuwkomersschool. Overige personele lasten vallen hoger uit vanwege meerwerk Arbodienst. Daarentegen vallen de uitkeringen UWV hoger uit dan begroot.		
4.2	Afschrijvingen zijn lager dan begroot vanwege lager dan begrote investeringen in groot onderhoud.	2.146-
4.3	Huisvestingslasten zijn hoger dan begroot, met name de energielasten en kosten voor tuinonderhoud vallen hoger uit.	120.781
4.4	Overige instellingslasten zijn hoger dan begroot. Dit komt met name door hoger dan begrote uitgaven voor licenties ICT-leermiddelen, kopieerkosten en planmatig onderhoudsbeheer.	216.154
Vershil werkelijke lasten en begrote lasten 2023		1.909.834

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

Investerings en financieringen

Investerings

In 2023 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van € 1.180.875

In het meerjaren investeringsplan waren voor 2023 investeringen gepland voor een bedrag van € 1.313.950

Langlopende leningen

Per balansdatum 31-12-2023 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 2023	Fluvium 2022	Fluvium 2021	Fluvium 2020	Fluvium 2019
€	3.782.230					
€	3.069.398	1,23	1,82	2,21	2,35	2,84

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

€	4.245.814					
€	7.366.973	0,58	0,68	0,74	0,74	0,78

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

€	769.755-					
€	19.354.431	-0,04	-0,02	0,00	-0,04	-0,01

Kapitalisatiefactor

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

Balanstotaal minus boekwaarde gebouwen en terreinen

Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten

€	5.922.529					
€	19.354.431	0,31	0,33	0,36	0,39	0,42

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie.

Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk

Eigen vermogen

Totale baten

€	3.808.401					
€	19.354.431	0,20	0,26	0,31	0,33	0,38

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

€	1.375.713					
€	20.124.186	0,07	0,06	0,07	0,07	0,07

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2023

Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2023

Er is geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

€	3.808.401
€	5.208.398

Kengetallen

		Fluvium 2023	Fluvium 2022	Fluvium 2021	Fluvium 2020	Fluvium 2019
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	€ 18.788.626	97,1 %	98,1 %	98,6 %	98,5 %	98,5 %
Overige overheidsbijdragen / baten * 100%	- 247.804	1,3 %	0,5 %	0,4 %	0,7 %	0,1 %
Overige baten / baten * 100%	- 209.648	1,1 %	1,3 %	1,0 %	0,8 %	1,4 %
Financiële baten / baten * 100%	- 108.353	0,6 %	0,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 19.354.431	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€ 16.680.771	82,9 %	82,9 %	81,8 %	83,2 %	81,6 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	- 661.530	3,3 %	3,2 %	3,7 %	3,7 %	3,7 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	- 1.136.831	5,6 %	5,3 %	5,8 %	5,6 %	5,9 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	- 1.645.054	8,2 %	8,6 %	8,7 %	7,5 %	8,8 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	- -	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 20.124.186	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Baten per leerling						
Aantal leerlingen per 1 februari 2023	2.153					
Rijksbijdragen per leerling	€ 18.788.626	€ 8.727	€ 8.461	€ 7.997	€ 7.162	€ 6.784
Overige overheidsbijdragen per leerling	- 247.804	- 115	- 41	- 34	- 48	- 5
Overige baten per leerling	- 209.648	- 97	- 116	- 78	- 60	- 98
Financiële baten per leerling	- 108.353	- 50	- 6	- -	- -	- -
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 19.354.431	€ 8.989	€ 8.624	€ 8.109	€ 7.270	€ 6.887
Lasten per leerling						
Personeelslasten per leerling	€ 16.680.771	€ 7.748	€ 7.313	€ 6.637	€ 6.297	€ 5.658
Afschrijvingen per leerling	- 661.530	- 307	- 284	- 301	- 281	- 259
Huisvestingslasten per leerling	- 1.136.831	- 528	- 464	- 468	- 423	- 409
Overige lasten per leerling	- 1.645.054	- 764	- 763	- 710	- 569	- 610
Financiële lasten per leerling	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 20.124.186	€ 9.347	€ 8.824	€ 8.116	€ 7.570	€ 6.936

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 Boek2 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 egalisatie 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 € 811,70 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 2023 bedraagt de dekkingsgraad van de Stichting Pensioenfonds ABP 110,5% (31-12-2022: 110,9%). De beleidsdekkingsgraad is een gemiddelde over twaalf maanden en bedroeg per 31 december 2023 113,9% (31 december 2022: 118,6%).

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 2023 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2023 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

		2023 €	2022 €
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	3.584.743	3.065.398
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	817.949	767.902
1.7	Liquide middelen	<u>2.964.281</u>	<u>3.380.660</u>
		3.782.230	4.148.562
	Totaal activa	<u><u>7.366.973</u></u>	<u><u>7.213.960</u></u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	3.808.401	4.578.155
2.2	Voorzieningen	437.413	297.203
2.3	Langlopende schulden	51.761	71.924
2.4	Kortlopende schulden	3.069.398	2.266.678
	Totaal passiva	<u><u>7.366.973</u></u>	<u><u>7.213.960</u></u>

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	18.788.626	17.600.974	17.455.940
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	247.804	11.525	84.636
3.5	Overige baten	209.648	176.524	238.768
	Totaal baten	19.246.078	17.789.023	17.779.344
	Lasten			
4.1	Personeelslasten	16.680.771	15.105.726	15.086.013
4.2	Afschrijvingen	661.530	663.676	586.022
4.3	Huisvestingslasten	1.136.831	1.016.050	956.903
4.4	Overige lasten	1.645.054	1.428.900	1.573.616
	Totaal lasten	20.124.186	18.214.352	18.202.554
	Saldo baten en lasten	878.108-	425.329-	423.210-
5	Financiële baten en lasten	108.353	-	12.374
	Resultaat	769.755-	425.329-	410.836-
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve	724.991-	425.329-	659.143-
	Bestemmingsreserve NPO	44.764-	-	248.307
		769.755-	425.329-	410.836-

Een analyse van de verschillen tussen de werkelijke en de begrote bedragen is te vinden op blad 44.

Kasstroomoverzicht

	2023 €	2022 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	878.108-	423.210-
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	661.530	586.022
- mutaties voorzieningen	140.210	36.000
	801.740	622.022
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	50.047-	211.547
- Langlopende schulden	20.163-	5.486-
- kortlopende schulden	802.720	464.309
	732.510	670.370
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	656.142	869.182
Ontvangen interest	108.353	12.383
Betaalde interest	-	9
Waardeveranderingen effecten	-	-
	108.353	12.374
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	764.495	881.556
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	1.180.875-	515.452-
Investerings in financiële vaste activa	-	-
	1.180.875-	515.452-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-
	-	-
Mutatie liquide middelen	416.380-	366.104
Beginstand liquide middelen	3.380.660	3.014.554
Mutatie liquide middelen	416.380-	366.104
Eindstand liquide middelen	2.964.281	3.380.660

Toelichting behorende tot de balans

	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde 1-1-2023	Investerings 2023	Desinvest. 2023	Cumulatieve afschrijvingen desinvest. 2023	Afschrijvingen 2023	Cumulatieve aanschafprijs 31-12-2023	Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terreinen										
Gebouwen	60.199	30.446	29.753	-	-	-	3.209	60.199	33.655	26.544
Groot onderhoud 40 jaar	424.422	389.495	34.927	-	-	-	703	424.422	390.198	34.224
Groot onderhoud 20 jaar	467.083	161.236	305.847	183.291	-	-	28.294	650.374	189.530	460.844
Groot onderhoud 15 jaar	1.698.370	898.857	799.513	140.216	-	-	135.225	1.838.586	1.034.082	804.504
Groot onderhoud 10 jaar	17.156	13.168	3.988	-	-	-	670	17.156	13.838	3.317
Groot onderhoud 5 jaar	275.290	139.685	135.605	50.186	-	-	70.779	325.476	210.464	115.012
	<u>2.942.520</u>	<u>1.632.887</u>	<u>1.309.633</u>	<u>373.693</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>238.882</u>	<u>3.316.213</u>	<u>1.871.769</u>	<u>1.444.444</u>
1.2.2 Inventaris en apparatuur										
<u>ICT</u>										
ICT	2.116.102	2.002.583	113.519	366.601	-	-	159.235	2.482.703	2.161.818	320.885
ICT Infra & schoolborden	1.187.395	696.496	490.899	28.834	-	-	70.549	1.216.229	767.045	449.184
	<u>3.303.497</u>	<u>2.699.079</u>	<u>604.418</u>	<u>395.435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>229.784</u>	<u>3.698.932</u>	<u>2.928.863</u>	<u>770.069</u>
<u>Overige inventaris</u>										
Inventaris	414.717	195.519	219.198	70.304	-	-	50.552	485.021	246.071	238.950
Machines & Installaties	175.860	174.005	1.855	-	-	-	1.672	175.860	175.677	183
Meubelen	1.645.976	943.500	702.476	310.172	-	-	72.672	1.956.148	1.016.172	939.976
	<u>2.236.553</u>	<u>1.313.024</u>	<u>923.529</u>	<u>380.476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124.896</u>	<u>2.617.029</u>	<u>1.437.920</u>	<u>1.179.109</u>
1.2.3 Leermiddelen										
Leermiddelen	2.178.311	1.950.493	227.818	31.271	-	-	67.968	2.209.582	2.018.461	191.121
	<u>2.178.311</u>	<u>1.950.493</u>	<u>227.818</u>	<u>31.271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67.968</u>	<u>2.209.582</u>	<u>2.018.461</u>	<u>191.121</u>
Totaal	<u>10.660.881</u>	<u>7.595.483</u>	<u>3.065.398</u>	<u>1.180.875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>661.530</u>	<u>11.841.756</u>	<u>8.257.013</u>	<u>3.584.743</u>

Toelichting behorende tot de balans

		31-12-2023 €	31-12-2022 €
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	5.113	13.200
1.5.2	OCW Lumpsumvergoeding boekjaar	172.112	180.903
1.5.6	Overige overheden		
	Gemeentelijke bijdrage verduurzaming scholen	58.571	179.300
	Gemeentelijke voorziening huisvesting	10.866	10.027
	Nog te ontvangen subsidie bewegingsonderwijs	-	13.297
	Overige gemeentelijke bijdrage	20.833	6.000
		90.270	208.624
1.5.7	Overige vorderingen		
	Detacheringen	4.392	22.763
	Uitkeringen	15.063	2.836
	Afrekeningen energiekosten	12.798	-
	Verhuurbaten	-	7.100
	Diverse nog te ontvangen bedragen	12.354	25.323
		44.607	58.022
1.5.8	Overlopende activa		
	Vooruitbetaalde bedragen WGA	-	607
	Vooruitbetaalde nota's	385.794	242.950
	Vooruitbetaalde bedragen nieuwbouw	20.704	-
	Vooruitbetaalde bedragen Taalklas	64.180	52.275
	Rente schatkistbankieren	35.169	11.321
		505.847	307.153
	Totaal vorderingen	817.949	767.902
1.7	Liquide middelen		
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen		
	Kruisposten	3.282	-
	Schatkistbankieren	2.797.520	3.187.181
	Kas & Pas	46.830	10.290
	Schoolbetaalrekeningen	123.213	179.324
	Schoolspaarrekeningen	-	3.865
	Totaal liquide middelen	2.964.281	3.380.660

Toelichting behorende tot de balans

	Stand per 1-1-2023 €	Bestemming resultaat 2023 €	Overige mutaties 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserve	3.952.438	724.991-	36.121	3.263.569
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)				
Bestemmingsreserve NPO	625.717	44.764-	36.121-	544.832
Totaal eigen vermogen	<u>4.578.155</u>	<u>769.755-</u>	<u>-</u>	<u>3.808.401</u>

	Stand per 1-1-2023 €	Dotaties 2023 €	Onttrekkingen 2023 €	Mutaties 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 Personeelsvoorzieningen					
Jubilea	128.086	39.934	26.918	-	141.102
Duurzame inzetbaarheid	163.245	105.762	15.160	-	253.847
WW verplichtingen	-	36.592	-	-	36.592
Spaarverlof	5.872	-	-	-	5.872
Totaal voorzieningen	<u>297.203</u>	<u>182.288</u>	<u>42.078</u>	<u>-</u>	<u>437.413</u>

	Kortlopende deel < 1 jaar €	Langlopende deel > 1 jaar €	Langlopende deel > 5 jaar €	Totaal €
2.2.1 Personeelsvoorzieningen				
Jubilea	1.705	12.971	126.426	141.102
Duurzame inzetbaarheid	-	-	253.847	253.847
WW verplichtingen	26.448	10.144	-	36.592
Spaarverlof	-	-	5.872	5.872
	<u>28.153</u>	<u>23.115</u>	<u>386.145</u>	<u>437.413</u>

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
2.3 Langlopende schulden		
Reservering vertrekregeling	871	11.318
Investeringssubsidie CO2 meters	-	1.444
Investeringssubsidie binnenklimaat	50.890	59.162
Totaal langlopende schulden	51.761	71.924
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	330.142	423.395
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffingen december	735.514	636.525
Vervangingsfonds december	-	417
WGA premie Eigenrisicodragers vervanging	12.942	10.033
Participatiefonds december	21.926	-
	770.382	646.975
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	208.969	185.949
2.4.9 Overige kortlopende schulden		
Accountantscontrole jaarrekening	17.345	19.865
Huisvestingslasten	20.400	20.400
Overige nog te betalen bedragen	928	15.008
Netto salarissen	30.801	13.248
Reservering vertrekregeling	28.622	17.314
Nog te betalen bedragen Taalklas	2.500	-
Nog af te dragen BTW verlegd	-	3.158
Investeringssubsidie CO2 meters	1.444	1.575
Investeringssubsidie binnenklimaat	8.272	8.272
	110.312	98.840
2.4.10 Overlopende passiva		
Overige subsidies OCW niet geoormerkt	220.132	236.723
Nog te besteden subsidie Arbeidsmarkttoelage NPO	112.987	83.294
Nog te besteden subsidie Verbetering basisvaardigheden	324.679	59.715
Nog te besteden subsidie Studieverlof	5.204	16.602
Nog te betalen vordering OCW	25.000	-
Nog te besteden gemeentelijke bijdrage verduurzaming scholen	353.200	-
Nog te besteden NPO middelen gemeente	5.908	8.274
Nog te besteden projectsubsidies	14.424	1.446
Nog te betalen facturen	9.813	5.847
Nog te betalen bedragen inzake Kompas	-	4.256
Aanspraken bindingstoelage	50.619	42.687
Aanspraken vakantie-uitkering	527.627	452.671
	1.649.593	911.519
Totaal kortlopende schulden	3.069.398	2.266.678

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

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

		ingangsdatum contract	looptijd		verplichting per jaar (incl. btw)
Samad Invest	Huur kantoorruimte	1-7-2012	11 jaar	€	57.060
Cabo	Administratieve dienstverlening	1-1-2016	onbepaald	€	191.520
Loyalis	WGA-ERD verzekering	1-1-2020	3 jaar	€	94.675
Canon	Kopieerapparatuur	1-7-2019	5 jaar	€	58.565
Aalbers	Schoonmaak	2-9-2019	8 jaar	€	79.984
Vos	Schoonmaak	2-9-2019	8 jaar	€	299.025
Donker Groep	Tuinonderhoud	1-4-2020	4 jaar	€	51.530

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 2023 opgenomen.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ	18.324.486	17.249.292	17.049.721
3.1.2.2 Overige subsidies OCW niet geoormerkt	173.856	16.602	60.810
3.1.3 Rijksbijdrage SWV	290.284	335.080	345.409
	<u>18.788.626</u>	<u>17.600.974</u>	<u>17.455.940</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	<u>247.804</u>	<u>11.525</u>	<u>84.636</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur	50.526	48.415	49.454
3.5.2 Detachering personeel	74.497	73.409	91.256
3.5.5 Ouderbijdragen	-	-	-
3.5.6 Overige	84.625	54.700	98.058
	<u>209.648</u>	<u>176.524</u>	<u>238.768</u>
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen *	15.721.920	14.326.203	13.918.446
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	182.288	37.274	54.238
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	457.694	413.549	656.792
4.1.2.3 Overige personele lasten	542.104	517.000	594.288
4.1.3 Uitkeringen	223.235-	188.300-	137.751-
	<u>16.680.771</u>	<u>15.105.726</u>	<u>15.086.013</u>
FTE's:	<u>186,50</u>	<u>171,75</u>	<u>177,75</u>
* Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	12.190.123	11.097.241	10.770.678
Sociale lasten	1.808.456	1.646.322	1.582.064
Pensioenpremies	1.738.501	1.582.639	1.565.704
	<u>15.737.080</u>	<u>14.326.203</u>	<u>13.918.446</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>661.530</u>	<u>663.676</u>	<u>586.022</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	45.858	38.200	43.178
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	133.407	113.100	123.062
4.3.4 Energie en water	310.388	275.400	216.770
4.3.5 Schoonmaakkosten	485.175	467.450	438.840
4.3.6 Heffingen	19.488	20.300	20.601
4.3.7 Overige huisvestingslasten	142.515	101.600	114.452
	<u>1.136.831</u>	<u>1.016.050</u>	<u>956.903</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	474.485	384.350	474.311
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	762.126	640.350	703.507
4.4.4 Overige lasten	408.443	404.200	395.798
	<u>1.645.054</u>	<u>1.428.900</u>	<u>1.573.616</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	108.353	-	12.383
5.4 Rentelasten	-	-	9
	<u>108.353</u>	<u>-</u>	<u>12.374</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening *	25.089	24.000	23.898
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>25.089</u>	<u>24.000</u>	<u>23.898</u>

* De post accountantskosten bevat in 2023, naast de vooruit opgenomen kosten voor de controle jaarrekening 2023 (€ 24.000), ook werkelijke kosten controle 2022 (€ 1.089).

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800000 Lumpsumvergoeding personeel	-	-	9.292.921
800005 Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	178.774	168.089	169.549
800010 Vereenvoudiging PO bekostiging	15.494.335	15.005.916	-
800020 Overgangsregeling vereenvoudiging PO	55.288-	79.790-	-
800060 Eerste opvang vreemdelingen	754.072	483.103	516.917
800075 Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders	206.262	203.907	200.330
800085 Bekostiging NPO	759.915	760.207	1.501.226
800086 Bijz. en aanv. bekostiging arbeidsmarkttoelage NPO	150.669	113.902	155.927
800090 Personele bekostiging groei	376.254	157.131	37.167
800100 Aanv. bekostiging onderwijsachterstandenbeleid	459.493	436.827	417.582
810000 Personeels- en arbeidsmarktbeleid	-	-	2.808.736
820000 Materiële instandhouding	-	-	1.949.366
	<u>18.324.486</u>	<u>17.249.292</u>	<u>17.049.721</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
824200 Lerarenbeurs	20.320	16.602	17.704
836200 Subsidieregeling opleiding onderwijsassistenten	10.000	-	-
836600 Subsidie verbetering basisvaardigheden	143.536	-	-
834700 Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs	-	-	43.106
	<u>173.856</u>	<u>16.602</u>	<u>60.810</u>
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV			
837000 SWV inzake Passend onderwijs	101.484	113.465	106.569
837100 SWV nieuwkomersarrangementen	2.917	5.000	-
837200 SWV Collectief budget Passend Onderwijs	185.883	402.239	219.790
837300 SWV Bevroren arrangementen	-	-	19.050
837400 SWV toewijzing Collectief budget Passend Onderwijs	-	185.624-	-
	<u>290.284</u>	<u>335.080</u>	<u>345.409</u>
Totaal rijksbijdragen	<u>18.788.626</u>	<u>17.600.974</u>	<u>17.455.940</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
841100 NPO-middelen Gemeente	4.122	-	3.400
848250 Vergoeding gemeente materieel	9.847	9.850	9.847
849100 Overige gemeentelijke bijdragen	233.835	1.675	71.389
	<u>247.804</u>	<u>11.525</u>	<u>84.636</u>
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	<u>247.804</u>	<u>11.525</u>	<u>84.636</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur			
864100 Verhuur onroerende zaken	50.526	48.415	49.454
3.5.2 Detachering personeel			
865000 Detachering personeel	74.497	73.409	91.256
3.5.6 Overige			
869800 Bijdrage deelnemende besturen Taalklas	8.588	-	29.326
869895 Bijdrage schoolactiviteiten	25.595	31.700	39.333
869900 Overige baten	50.442	23.000	29.399
	84.625	54.700	98.058
Totaal overige baten	209.648	176.524	238.768

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen			
408700 Loonkosten Directie	1.776.341	1.653.687	1.565.071
408800 Loonkosten Onderwijzend Personeel	9.258.132	9.070.724	8.848.692
408900 Loonkosten Ondersteunend Personeel	3.454.829	2.841.252	2.774.534
409000 Loonkosten Basis/Duurzame inzetbaarheid	-	44.687	-
403400 Loonkosten onderhoudspersoneel	-	-	1.249
	<u>14.489.302</u>	<u>13.610.350</u>	<u>13.189.546</u>
409950 Loonkosten Eigenrisicodragers vervanging	1.168.337	642.444	652.807
404000 Loonkosten detachering	64.281	73.409	76.093
	<u>15.721.920</u>	<u>14.326.203</u>	<u>13.918.446</u>
4.1.2 Overige personeelslasten			
4.1.2.1 Personele voorzieningen			
412300 Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	105.762	13.800	62.988
412500 Dotatie voorziening jubilea	39.934	23.474	8.750
412700 Dotatie voorziening WW verplichtingen	36.592	-	-
	<u>182.288</u>	<u>37.274</u>	<u>54.238</u>
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
413000 Extern personeel	17.489	37.228	271.736
413100 Extern personeel vervanging	-	112.000	155.164
413200 Extern personeel inzake arrangementen	84.993	264.321	213.557
413300 Externe inhuur PNIL	333.497	-	-
413500 Vrijwilligersvergoeding	21.715	-	16.335
	<u>457.694</u>	<u>413.549</u>	<u>656.792</u>
4.1.2.3 Overige personeelslasten			
414000 Scholing	348.719	340.500	368.820
414020 Conferenties	39	500	-
414100 Arbodienst contract	73.829	53.000	55.856
414600 Dienstreizen	41	500	96
414800 Werving en selectie personeel	14.368	10.000	59.548
415170 Activiteiten personeel	-	-	120
415200 Kantinekosten	34.250	22.800	26.263
416900 Overige personele lasten	3.226	22.100	873
416800 Transitievergoedingen	25.320	15.000	25.415
416910 WKR-regeling	48.764	52.600	59.043
	<u>542.104</u>	<u>517.000</u>	<u>594.288</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419000 Uitkeringen Vervangingsfonds	360	-	-
419100 Uitkeringen ouderschapsverlof	-	63.300	62.998
419200 Uitkeringen UWV	38.724	80.000	74.753
419250 Uitkeringen UWV ouderschapsverlof	184.151	45.000	-
	<u>223.235</u>	<u>188.300</u>	<u>137.751</u>
Totaal personeelslasten	<u>16.680.771</u>	<u>15.105.726</u>	<u>15.086.013</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa			
422000 Afschrijving groot onderhoud	235.673	240.095	211.701
422500 Afschrijving gebouwen	3.209	3.203	3.209
423000 Afschrijving ICT	229.784	236.612	196.531
424000 Afschrijving meubilair	72.672	72.647	64.350
424700 Afschrijving inventaris	50.552	38.516	37.391
424900 Afschrijving machines en installaties	1.672	1.606	2.284
425000 Afschrijving leermiddelen	67.968	70.997	70.556
Totaal afschrijvingen	661.530	663.676	586.022
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Kosten medegebruik gebouwen	6.000	-	6.426
430100 Huur kantoorruimte	39.858	38.200	36.752
	45.858	38.200	43.178
4.3.3 Onderhoud			
433000 Herstelonderhoud	131.242	110.000	121.090
433020 Onderhoudscontracten	2.165	3.100	1.972
	133.407	113.100	123.062
4.3.4 Energie en water			
434600 Energiekosten	310.388	275.400	216.770
4.3.5 Schoonmaakkosten			
435000 Schoonmaak door derden	407.693	406.000	373.320
435400 Schoonmaakartikelen	30.689	27.700	28.754
435800 Containerkosten	46.793	33.750	36.766
	485.175	467.450	438.840
4.3.6 Heffingen	19.488	20.300	20.601
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
433070 Beveiliging	18.331	16.000	14.116
437000 Tuinonderhoud	87.528	56.300	64.599
437300 Bijdrage huisvestingslasten	20.507	24.800	27.500
437400 Overige huisvestingslasten	16.149	4.500	8.237
	142.515	101.600	114.452
Totaal huisvestingslasten	1.136.831	1.016.050	956.903

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 CABO administratiekantoor	191.519	187.400	172.940
441120 Accountantskosten	25.089	24.000	23.898
441140 Advieskosten	108.358	80.000	138.118
441300 Contributie besturenbond	31.550	22.450	30.170
441400 GOVAK-gelden en arbeidsmarktmiddelen	11.864	10.500	10.464
441500 Planmatig onderhoudsbeheer	106.105	60.000	98.721
	<u>474.485</u>	<u>384.350</u>	<u>474.311</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
442000 Drukwerk/ kopieerkosten/ huur apparatuur	91.290	61.300	71.732
442210 Inventaris en apparatuur	14.308	6.800	13.122
442300 Kantoorbenodigheden	2.901	4.900	5.891
455000 Verbruiksmateriaal leermiddelen	236.460	220.000	246.588
455100 Verbruiksmateriaal ICT	11.897	10.550	17.358
455300 Gebruikskosten tablets	25.300	30.800	31.784
456000 Bibliotheek/ mediatheek	8.720	8.050	13.595
456300 Licenties ICT-leermiddelen	279.896	212.500	241.522
457000 Toetsen	23.840	13.650	5.532
459000 Overige ICT lasten	67.514	71.800	56.383
	<u>762.126</u>	<u>640.350</u>	<u>703.507</u>
4.4.4 Overige			
446000 Telefoon- en internetkosten	42.758	40.750	39.046
446040 Website	5.570	9.600	6.584
446100 Portikosten	2.130	900	1.572
446200 Contributies en abonnementen	5.482	5.100	5.170
446300 Verzekeringen	11.195	9.500	9.164
447000 Representatiekosten	1.111	2.400	970
447050 Public relations	35.921	14.100	22.102
447400 Culturele vorming	27.683	20.400	37.343
448000 Medezeggenschap	15.776	27.250	15.206
449300 Vergoeding bestuursleden	50.672	48.400	49.160
449900 Overige kosten	4.867	3.200	9.656
452700 Buitenschoolse activiteiten	55.668	65.750	63.547
454150 Beheer en bestuur inzake Kompas	141.382	150.000	128.159
472000 Bankkosten	8.228	6.850	8.119
	<u>408.443</u>	<u>404.200</u>	<u>395.798</u>
Totaal overige lasten	<u>1.645.054</u>	<u>1.428.900</u>	<u>1.573.616</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	<u>108.353</u>	<u>-</u>	<u>12.383</u>
5.4 Rentelasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9</u>
Saldo financiële baten en lasten	<u>108.353</u>	<u>-</u>	<u>12.374</u>

Bestemming van het exploitatieresultaat

Het nettoresultaat volgens de Staat van Baten en Lasten 2023 bedraagt: € -769.755

Hiervan is te bestemmen voor:

Algemene reserve	€ -724.991
Bestemmingsreserve NPO	€ -44.764
	€ <u>-769.755</u>

Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Coöperatie Betuws Primair Passend Onderwijs U.A. Code: 4 overige 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 Datum	bedrag van de toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidie studieverlof 2022/2023	1278018	20-8-2022	12.374	12.374	JA
Subsidie studieverlof 2022/2023	1278024	20-8-2022	8.662	8.662	JA
Subsidie studieverlof 2022/2023	1278104	20-8-2022	7.425	7.425	JA
Subsidie studieverlof 2023/2024	1349897	20-6-2023	8.922	8.922	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-3038	11-11-2022	59.715	59.715	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0969	31-5-2023	77.000	38.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0926	31-5-2023	87.000	43.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-1696	31-5-2023	119.000	59.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3178	31-5-2023	87.000	43.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0824	31-5-2023	69.000	34.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0826	31-5-2023	103.000	51.500	ONDERHANDEN
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-1441	31-5-2023	275.000	137.500	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-V-230025	26-6-2023	109.111	109.111	JA
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-V-230024	26-6-2023	111.050	111.050	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-B-230071	4-7-2023	99.805	99.805	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-B-230070	4-7-2023	88.467	88.467	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-B-230068	4-7-2023	87.301	87.301	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-B-230069	4-7-2023	83.762	83.762	ONDERHANDEN
Subsidie Ventilatie op scholen	VENT-B-230009	6-4-2023	89.844	89.844	JA
Opleiding onderwijspersoneel tot leraar	SOOL23300	15-12-2023	20.000	5.000	ONDERHANDEN
Opleiding onderwijspersoneel tot leraar	SOOL2310058	3-2-2022	5.000	5.000	ONDERHANDEN
totaal			1.608.438	1.179.938	

WNT-verantwoording 2023 Stichting Fluvium

1. Bezoldiging toptfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Stichting Fluvium. Het voor Stichting Fluvium toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2023 is € 159.000. 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
Totaal complexiteitspunten:	7

Leidinggevende toptfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende toptfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

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	2023	1/1-31/12	1,000	ja	€ 117.470	€ 20.197	€ 137.667	€ 159.000	€ -	€ 137.667
De heer P. Spijker	Directeur	2022	1/6-31/12	0,829	ja	€ 50.494	€ 9.645	€ 60.139	€ 74.848	€ -	€ 60.139

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

Toezichthoudende toptfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling	Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
K.C.Tammes	Voorzitter	2023	1/1-31/12	€ 13.180	€ -	€ 13.180	€ 23.850	€ -	€ 13.180
		2022	1/1-31/12	€ 12.780	€ -	€ 12.780	€ 23.100	€ -	€ 12.780
L.A.J. Schlundt Bodien	Lid	2023	1/1-31/12	€ 8.992	€ -	€ 8.992	€ 15.900	€ -	€ 8.992
		2022	1/1-31/12	€ 8.700	€ -	€ 8.700	€ 15.400	€ -	€ 8.700
M.H.T. Coumans	Lid	2023	1/1-31/12	€ 8.992	€ -	€ 8.992	€ 15.900	€ -	€ 8.992
		2022	1/1-31/12	€ 8.700	€ -	€ 8.700	€ 15.400	€ -	€ 8.700
R.J. Philipsen	Lid	2023	1/1-31/12	€ 8.992	€ -	€ 8.992	€ 15.900	€ -	€ 8.992
		2022	1/1-31/12	€ 8.700	€ -	€ 8.700	€ 15.400	€ -	€ 8.700
W.A. Peters	Lid	2023	1/1-31/12	€ 8.992	€ -	€ 8.992	€ 15.900	€ -	€ 8.992
		2022	1/3-31/12	€ 8.700	€ -	€ 8.700	€ 15.400	€ -	€ 8.700

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toptfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde toptfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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 31-12-2023 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2023 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 2023

Ons oordeel

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van 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 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben

gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met 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 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en

regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Zwolle, 13 juni 2024
Van Ree Accountants

R. van der Weerd RA MSc