



Jaarverslag 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Schoolbestuur	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	8
2. Verantwoording van het Beleid	12
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	12
2.2 Personeel & Professionalisering	15
2.3 Huisvesting & Facilitaire Zaken	22
2.4 Financieel Beleid	24
2.5 Continuïteitsparagraaf	30
3. Verantwoording van de financiën	34
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	34
3.2 Staat van Baten en Lasten en Balans	36
3.3 Financiële Positie	46
4. Verslag intern toezicht	48
5. Jaarrekening 2023	51

Voorwoord

Hierbij presenteren wij het bestuursverslag van de onderwijsorganisatie Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert over het jaar 2023.

Afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van het formuleren van de ambities voor ons strategisch beleidsplan 2023-2027. Alle SPOZ-professionals, GMR-leden en leden van onze Raad van Toezicht hebben hiervoor input geleverd. Op diverse momenten in het jaar zijn er uitdagende werkvormen georganiseerd. Met als resultaat een ambitieus, gedragen plan 'SPOZ ziet de toekomst!'. #SPOZ-trots

Onderwijshuisvesting blijft uiteraard hoog op de agenda staan. In samenwerking met de gemeente Zundert zijn er flinke stappen gezet in de realisatie van de nieuwbouw.

In oktober 2023 is de bouw gestart van de nieuwe Antoniuschool in Klein-Zundert.

De verwachting is dat we net voor de kerst van 2024 kunnen verhuizen naar de nieuwe prachtige school. Tijdens de bouw verblijven de kinderen en collega's van de Antoniuschool op twee locaties in Zundert, namelijk op de Annaschool en in de tijdelijke huisvesting op De Brug (naast het JEEKAACEE gebouw).

Ook voor het IKC in Zundert zijn er ontwikkelingen. De locatie voor het IKC is heroverwogen door een extern gespecialiseerd bureau. Er is een voorkeurslocatie bepaald waarvoor de onderhandelingen zijn opgestart. Aan het begin van 2024 verwachten we duidelijkheid of we hier ook daadwerkelijk een IKC gaan bouwen.

Vanaf april 2022 is er veel energie gestoken in de juridische besturenfusie tussen Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen (SKOR) en SPOZ. Samen met Verus hebben we de effecten op de diverse beleidsterreinen onderzocht en zijn we intensief in gesprek geweest met de MR van SKOR en de GMR van SPOZ. In juli 2023 is deze fusie officieel afgerond met een bezoek aan de notaris.

Een mooie ontwikkeling voor het onderwijs in de gemeente Zundert.

Jaarrekening

De jaarrekening 2023 van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Bestuur (CvB), in samenwerking met ONS Onderwijsbureau. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Crowe Foederer.

Wij danken iedereen die op een bepaalde manier betrokken is geweest bij onze prachtige organisatie. We kijken terug op een mooi SPOZ-trots jaar!

Als voorgenomen besluit vastgesteld door het College van Bestuur op 25 juni 2024,

Leonie van Breda,
voorzitter

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 25 juni 2024,

Remco van Dessel,
voorzitter

Vastgesteld door het College van Bestuur op 25 juni 2024,

Leonie van Breda,
voorzitter

1. Schoolbestuur

1.1 Profiel

Ons verhaal

Op de scholen van SPOZ bieden wij zo veel mogelijk kinderen in onze regio dicht bij huis goed en modern basisonderwijs. Tenzij een kind door een heel specifieke ondersteuningsbehoefte elders beter op zijn of haar plek is, zijn alle kinderen welkom op onze scholen.

Onze scholen verschillen van elkaar in vele opzichten. Voor alle scholen geldt dat ouders en kinderen erop mogen rekenen dat leerlingen van groep 1 tot en met groep 8 er kunnen leren in een veilige omgeving en een warm pedagogisch klimaat. Wij zetten ons niet alleen in voor de cognitieve ontwikkeling van kinderen. Ook de sociaal-emotionele ontwikkeling en de persoonsvorming – die wij stimuleren met een breed aanbod op onder meer het gebied van cultuur, groen en beweging – verdienen en krijgen onze aandacht.

Wij werken vanuit vertrouwen in de kracht van elk kind en elke collega. Ieder van hen heeft kwaliteiten en verdient optimale kansen, mogelijkheden en ruimte om te onderzoeken, zelf te kiezen, fouten te maken en te leren. Wij gunnen iedereen dat hij op die manier plezier heeft, geluk vindt en dat kan delen.

Zo zorgen wij ervoor dat kinderen aan het eind van hun basisschooltijd soepel kunnen overstappen naar een school voor voortgezet onderwijs die past bij hun talenten en mogelijkheden. Wij geven hun een stevige basis mee om daar succesvol te zijn.

Alle leerlingen op de scholen van SPOZ krijgen onderwijs aangeboden, waarbij dit onderwijs interessant, motiverend, uitdagend en betekenisvol wordt overgebracht. Voor ons betekent dat handelingsgericht en opbrengstgericht werken om het beste uit een kind naar boven te halen. Werken met ontwikkelingsperspectief en uitgaan van talenten zijn voor ons gewone begrippen. Voor iedere leerling zijn er andere referentiepunten en verschillende ontwikkelingsmogelijkheden. Dat betekent dat soms verschillende leerstrategieën toegepast en gevolgd moeten worden. Ook is er een ontwikkeling gaande waarbij er veel aandacht is voor de eigen regie op het leren (eigenaarschap bij leerlingen). Het accent in onze ambitie voor de komende jaren ligt op het gebied van het door ontwikkelen van onderwijskwaliteit o.a. gericht op inclusiever onderwijs.

SPOZ verzorgt primair onderwijs, zonder winstoogmerk, aan 4-12 jarigen in de gemeente Zundert op de volgende scholen en in de volgende kernen:

De Wegwijzer in Achtmaal
St. Bavoschool in Rijsbergen
St. Antoniuschool in Klein-Zundert
St. Annaschool in Zundert
St. Jozefschool in Wernhout
Zonnebloem in Zundert

Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan 2023-2027 'SPOZ ziet de toekomst!' omvat onderstaande aandachtspunten. Deze aandachtspunten zijn verder uitgewerkt in het strategisch beleidsplan en daarnaast per schooljaar beschreven in een jaarplan. De prioritering is ingegeven door de ambitie met betrekking tot onderwijskwaliteit met daarbij aandacht voor de haalbaarheid op de werkvloer.

6 Actiepunten 2023-2027

Hoofdstuk / paragraaf	Actiepunt	Prioriteit
Burgerschap	Monitoren op welke wijze inhoud wordt gegeven aan het thema burgerschap op de scholen.	gemiddeld
Kwaliteitszorg	Organiseren van expertise-momenten voor alle medewerkers binnen onze stichting.	gemiddeld
	Faciliteren van scholing en overleg van diverse specialisten binnen onze stichting.	gemiddeld
	Uitbreiden van de frequentie m.b.t. tot het uitvoeren van audits, zowel binnen als buiten de organisatie.	gemiddeld
De leerling zien	Realiseren van een gezonde leeromgeving voor leerlingen en collega's in nieuwe scholen.	hoog
	Uitbreiden van het doelgroepenbeleid voor kinderen met een specifieke ondersteuningsbehoefte.	hoog
Elkaar zien	Voeren van gesprekken tussen de bestuurder van SPOZ en de directeurs van de scholen op basis van het beleidsdocument 'SPOZ ziet je'.	hoog
	Uitvoeren van nieuw inductiebeleid zodat nieuwe collega's zich snel thuis voelen binnen SPOZ en hun waardevolle bijdrage kunnen leveren.	hoog
	Organiseren van formele en informele ontmoetingsmomenten binnen de organisatie.	gemiddeld
Ouders zien	Formuleren van communicatiebeleid om de ouderbetrokkenheid te vergroten. Met ruimte om het passend te maken bij de eigen context van de verschillende scholen.	gemiddeld
	Onderzoeken of er bij ouders behoefte is aan communicatie op stichtingsniveau. Hierbij kan ook gedacht worden aan het organiseren van thema-avonden of thematische klankbordgroepen.	gemiddeld
SPOZ zien	Verbeteren van de interne communicatie: medewerkers op de hoogste stellen van belangrijke ontwikkelingen binnen SPOZ.	hoog
	Verbeteren van de interne communicatie: medewerkers actief betrekken bij belangrijke ontwikkelingen.	hoog
	Versterken van de SPOZ-reputatie met een krachtig verhaal en een effectieve marketingstrategie.	gemiddeld
	Vergroten van de naamsbekendheid en de herkenbaarheid bij de stakeholders in de regio.	gemiddeld

Toegankelijkheid & toelating

Als SPOZ voeren wij een open beleid van algemene toegankelijkheid. Leerlingen in de leeftijd van vier tot en met twaalf jaar (en bij uitzondering dertien of veertien jaar) hebben zonder belemmering toegang tot onze scholen. Ieder kind is welkom, ongeacht zijn of haar sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. Wij besteden expliciet en actief aandacht aan de pluriformiteit die onze samenleving kenmerkt, gaan segregatie tegen, dragen bij aan integratie en stimuleren democratisch burgerschap. Binnen SPOZ werken we vanaf 1-1-2024 met een aannamebeleid i.v.m. de ongewenste leerlingenstromen door o.a. de realisatie van de nieuwbouw. Dit was te verwachten en hier is in 2023 beleid voor ontwikkeld.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert (SPOZ)
Bestuursnummer: 78066
Adres: Molenstraat 170A, 4881 GG Zundert
Postadres: Postbus 163 4880 AD Zundert
Telefoonnummer: 06 -21712550
E-mail: bestuurskantoor@spoz.nl
Website: www.spoz.nl

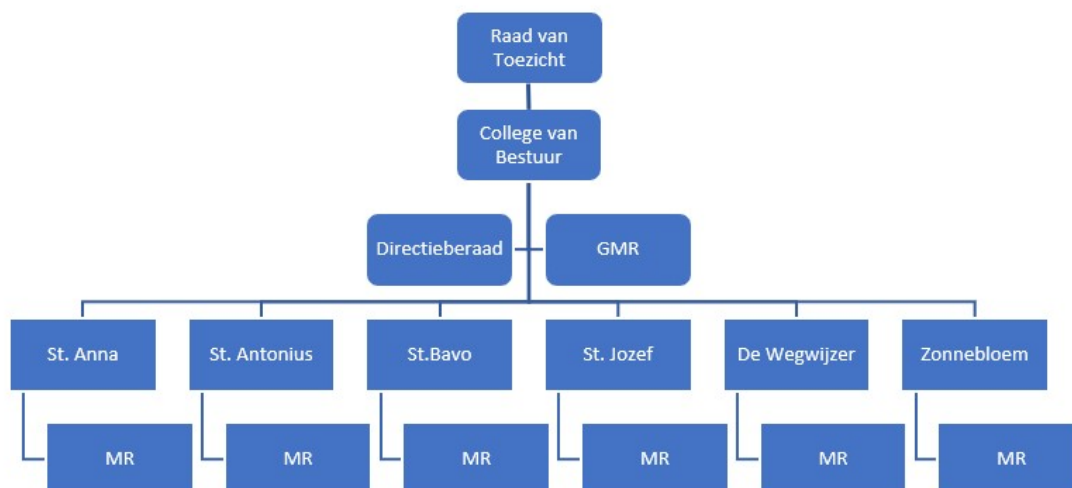
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissie
Leonie van Breda	College van Bestuur	Niet van toepassing	Niet van toepassing

Scholen

Scholen	Website
De Wegwijzer	www.wegwijzer-achtmaal.nl
St. Bavo	www.bavoschool.net
St. Antonius	www.antonius-zundert.nl
St. Anna	www.annaschool.nl
St. Jozef	www.jozef-wernhout.nl
Zonnebloem	www.zonnebloem-zundert.nl

Organisatiestructuur



De taken zijn als volgt verdeeld:

Het CvB is belast met het besturen van de stichting (de scholen) en is eindverantwoordelijk. Bij de vervulling van deze taak richt het CvB zich naar het belang van de stichting (de scholen) en het belang van de samenleving.

De RvT houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het CvB in het bijzonder. De RvT is belast met het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag (inclusief het

bestuursverslag en jaarrekening) en het strategisch beleid. De RvT vervult het werkgeverschap ten opzichte van het CvB.

De RvT heeft, om voldoende toezicht te kunnen garanderen, gekozen om op de volgende beleidsterreinen voldoende interne kwaliteit binnen de RvT te benoemen:

- Onderwijs
- Personeel
- Huisvesting
- Financiën
- Identiteit
- Juridisch

Om invulling aan zijn rol te geven, komt de RvT minimaal vijf keer per jaar bij elkaar en wordt tijdens deze vergaderingen door middel van tussentijdse rapportages en twee keer per jaar een onderwijsinhoudelijke voortgangsrapportage geïnformeerd over het functioneren van de organisatie. Daarnaast worden in deze vergaderingen de door de RvT goed te keuren/vast te stellen stukken aangeboden. Ter informatie, dan wel mening-vormend, worden door het CvB ook andere beleidsstukken voorgelegd. Jaarlijks bezoekt een delegatie van de RvT alle SPOZ-scholen.

Het verslag van de RvT is opgenomen aansluitend op dit bestuursverslag.

In verband met de fusie is de Raad van Toezicht in juli 2023 tijdelijk uitgebreid met twee leden van het bestuur van Stichting Katholiek Onderwijs Rijsbergen (SKOR). Op basis van het rooster van aftreden bestaat de RvT op termijn weer uit vijf leden.

Directieberaad

Met de directeuren van de scholen vindt vierwekelijks overleg plaats over lopende zaken op school- en bestuursniveau, onderwijs gerelateerde ontwikkelingen lokaal, regionaal en landelijk en vindt tevens beleidsvoorbereiding en -vaststelling plaats.

De (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad

De GMR bestaat uit tien leden (vanaf 1 juli 2023 twaalf leden), waarbij elke school een ouder en een personeelslid afvaardigt.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) bevordert naar vermogen openheid, openbaarheid en onderling overleg op de scholen. Zij behandelt uitsluitend aangelegenheden die van gemeenschappelijk belang zijn voor de aangesloten scholen. De GMR heeft instemmings- en/of adviesrecht over een aantal bovenschoolse aangelegenheden.

Een en ander is vastgelegd in het reglement van de GMR. Het CvB dient de GMR daarvoor de benodigde informatie te verschaffen. De GMR zelf denkt proactief mee en doet voorstellen; het zogenaamde initiatiefrecht. De GMR heeft in 2022 een visietraject gevolgd, begeleid door Verus (schoolbesturenorganisatie). Op 13 november 2023 hebben de leden van de GMR, de RvT en het CvB gezamenlijk een sessie gehad onder begeleiding van Verus.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Binnen SPOZ wordt voldoende aandacht besteed aan en is voldoende ruimte aanwezig voor interne verantwoording en de horizontale dialoog. Het directieberaad en de GMR ontvangen dit jaarverslag ter informatie. Daarnaast wordt het jaarverslag gepubliceerd op de website.

Binnen SPOZ is er regelmatig overleg met ouders, leerlingen en medewerkers en onderstaand een opsomming van de dialoog met externe partijen.

Organisatie of groep	Omschrijving van de horizontale dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
RSV Breda	Passend onderwijs - inzet en uitvoering lichte en zware ondersteuning
BNWB	Uitwisseling kennis en informatie
NKBZWN	Uitwisseling kennis en informatie
RAP	Aanpakken personeelstekort regionaal
OIDS	Partnerschap - opleiden in de school – vorming onderwijsregio's
Gemeente Zundert	Onderwijshuisvesting - onderwijskwaliteit

Klachtenbehandeling

Het kan voorkomen dat ouders of wettelijk vertegenwoordigers, dan wel een medewerker van de school een klacht hebben over het gedrag of een beslissing, dan wel het nalaten van gedrag of het niet nemen van een beslissing door een leerkracht, de directie, de bestuurder of andere bij de school betrokken personen.

Om deze ouders en medewerkers een mogelijkheid te geven te worden gehoord, heeft SPOZ een klachtenregeling welke van toepassing is voor iedere school van SPOZ. Voor de uitgebreide klachtenregeling wordt verwezen naar de website van SPOZ.

In 2023 is er geen klacht ingediend.

Juridische structuur

De rechtspersoon van het bevoegd gezag is een stichting. SPOZ is op 1 augustus 2003 opgericht en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Breda onder nummer 41102645.

Governance

Qua taakverdeling en rolduidelijkheid hebben we de afgelopen jaren flink geïnvesteerd in de samenwerking. Dit heeft geleid tot een manier van samenwerken die maximaal positief bijdraagt aan de organisatie. De governance driehoek tussen GMR, RvT en CvB is goed en kan natuurlijk altijd beter. We werken uiteraard conform de code 'Goed Bestuur' van de PO-raad.

Functiescheiding

Met de komst van de wet Goed Onderwijs (2010) en de scheiding van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, heeft de Stichting Primair Onderwijs Zundert gekozen om zijn statuten en reglementen in 2008 aan te passen om te gaan werken met een bestuursstructuur volgens model RvT en CvB. SPOZ kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. De RvT ziet toe op het functioneren van het CvB. Verder wordt er gewerkt met een interne procuratieregeling.

Code Goed Bestuur

De code 'Goed bestuur voor het primair onderwijs' vormt de leidraad voor het bestuurlijk handelen. Begin 2020 is door de RvT een wijziging van de statuten goedgekeurd. Deze wijziging betreft hoofdzakelijk aanpassing aan gewijzigde wet- en regelgeving en aan de gekozen Governance structuur. Deze statutenwijziging is in 2020 notarieel gepasseerd. Naar aanleiding van de fusie met SKOR is er in 2023 ook een aanpassing geweest van de statuten. SPOZ hanteert de code goed bestuur. Betreffende het verslagjaar zijn geen afwijkingen te melden.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In 2023 zijn er ontwikkelingen van politieke en maatschappelijke aard geweest met impact op de sector van het primair onderwijs. Een aantal punten komt in dit verslag nog uitgebreider aan de orde. Hierbij een korte opsomming van een aantal relevante zaken:

- De oorlog in Oekraïne en daarmee de op gang gekomen vluchtelingenstroom heeft geleid tot de instroom van Oekraïense kinderen op scholen in Nederland. De impact hiervan op de individuele

scholen binnen SPOZ is relatief klein geweest. In 2024 gaat dit wel een probleem worden; er komen veel vluchtelingen richting Rijsbergen en de eerste kinderen komen terug naar het regulier onderwijs na een jaar taalonderwijs. Op dit moment worden de mogelijkheden onderzocht om een centrale voorziening te gaan organiseren binnen de gemeente Zundert voor specifiek deze kinderen.

- Het politieke besluit om het primair onderwijs in 2022 te korten op de bekostiging vanwege de overgang naar de nieuwe vereenvoudigde bekostiging per 2023 heeft een forse financiële impact op de sector. Door een lagere uitbetaling in 2022 was er geen grond meer voor het opnemen van de jaarlijkse vordering op OCW.

- De vertraging in heldere uitgangspunten ten aanzien van de berekening van de voorziening groot onderhoud hebben nogmaals geleid tot verlenging van de overgangsregeling. SPOZ heeft hier in 2023 ook weer gebruik van gemaakt ondanks opgenomen financiële ruimte in de begroting voor wijziging van de berekeningsmethode. In het 1e kwartaal van 2024 is er meer informatie gekomen en is duidelijk geworden dat de aanpassing in 2024 zal moeten plaatsvinden.

2. Verantwoording van het Beleid

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Wij hanteren het WMK-PO (Werken met Kwaliteit - Primair Onderwijs) als instrument om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren. Het WMK-PO biedt onze scholen een Quick Scan en een Schooldiagnose aan om de kwaliteit van het onderwijs te bepalen en te verbeteren. Het scoren van de indicatoren van de Quick Scan leidt tot een globale kwaliteitsbepaling; het scoren van de indicatoren en kernkwaliteiten van de Schooldiagnose levert een meer gedetailleerd overzicht van de stand van zaken. Zowel de inhoud van de Quick Scan als de Schooldiagnose is afgeleid van het toezichtskader dat de Inspectie van het Onderwijs hanteert om de kwaliteit van het onderwijs te beoordelen. De twee instrumenten bevatten kwaliteitsaspecten als: leerstofaanbod, onderwijsleerproces, kwaliteitszorg, toetsing, tijdgebruik, schoolklimaat en opbrengsten.

In een cyclus van vier jaar komen zo alle kwaliteitsaspecten systematisch aan de orde. Tweejaarlijks worden de leerlingen en de ouders via WMK bevraagd op diverse aspecten waaronder sociale veiligheid en welbevinden. Deze cyclus staat opgenomen in het schoolplan 2023-2027.

Verantwoording van onze kwaliteit gebeurt op de volgende wijze:

Rapportages WMK worden overhandigd aan team, medezeggenschapsraad, CvB en RvT.

Samenvattingen van rapportages WMK worden aan ouders, leerlingen en externe partijen verstrekt via de website van de school en/of een nieuwsbrief.

Doelen en resultaten

In het strategisch Beleidsplan 2023-2027, dat op de website van SPOZ beschikbaar is, staan de doelen op het domein van kwaliteitszorg. Jaarlijks worden deze doelen opgenomen in een jaarplan van de stichting en aan het einde van het schooljaar geëvalueerd in het jaarplan.

Overige ontwikkelingen

Zoals al eerder is beschreven hebben wij vanaf maart 2020 te maken met alle maatregelen en belemmeringen rondom Covid-19. Dit heeft een grote impact op het onderwijs, de kinderen en de organisatie. Onze organisatie is al gestart met het in beeld brengen van de gevolgen. Hiervoor zullen de komende jaren extra aandacht en financiële middelen nodig zijn om de onderwijskwaliteit te herstellen.

Toekomstige ontwikkelingen

Kijkend naar de toekomst zitten voor SPOZ de zorgen met name rondom de ontwikkelingen van de nieuwe (tijdelijke) onderwijshuisvesting. Onze focus ligt op de continuïteit van het onderwijsproces en de teamontwikkeling.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten worden bij SPOZ in beeld gebracht en geanalyseerd op school- en op stichtingsniveau. Deze rapportages worden twee keer per jaar besproken op school-, bestuursniveau en bij de Raad van Toezicht.

Onderwijs aan nieuwkomers

Op dit moment worden de nieuwkomers opgevangen op de school waar ze worden aangemeld. We onderzoeken momenteel of we een speciale voorziening kunnen gaan inrichten specifiek voor deze kinderen in de gemeente Zundert. Hierover zijn we in gesprek met het Lowan, de gemeente en het

samenwerkingsverband. Deze speciale voorziening moet ervoor zorgen dat de kinderen het 1e jaar in Nederland naar een speciale school gaan om vervolgens na een jaar onderwijs uit te stromen naar een reguliere basisschool naar keuze. Om dit goed te doen, komt hier veel bij kijken.

Internationalisering

SPOZ heeft op het gebied van internationalisatie geen specifiek beleid en we onderhouden geen structurele contacten met scholen buiten Nederland. Voor de nabije toekomst verwachten we geen nieuwe ontwikkelingen op internationaliseringsgebied.

Onderzoek

Op het gebied van onderzoek zijn verder geen bijzonderheden te vermelden.

Inspectie

In oktober 2022 heeft er een gesprek plaats gevonden met de Inspectie van het Onderwijs. Vooraf aan dit gesprek heeft de inspecteur een dossieranalyse uitgevoerd van onze scholen en het bestuur. Deze analyse gaf geen aanleiding om op korte termijn ons bestuur te bezoeken. Wel hebben we complimenten ontvangen voor de manier waarop we binnen SPOZ georganiseerd zijn en de enorme stap in kwaliteit die we met elkaar gemaakt hebben. Vanaf maart 2024 heeft SPOZ een nieuwe contactinspecteur; De heer Hans van den Berg.

Visitatie

Op het gebied van visitatie zijn er geen bijzonderheden te vermelden.

Passend Onderwijs

SPOZ maakt onderdeel uit van het Regionaal Samenwerkingsverband Breda e.o. (RSV Breda e.o. PO 30-03), werkeenheid Breda Zuid-West-Zundert. In onze regio zorgen wij voor een dekkend aanbod van het onderwijs (passend onderwijs).

Uiteraard zijn er binnen SPOZ ook ontwikkelingen in gang gezet die hieraan bijdragen, denkend aan professionalisering van leerkrachten, het aannemen van onderwijsondersteunend personeel en het ontwikkelen van doelgroepenbeleid voor o.a. (hoog)begaafde kinderen, specifiek aandacht voor woordenschatonderwijs en achterstandsleerlingen. Deze ontwikkelingen worden de komende jaren uiteraard doorgezet.

Kijkend naar de geografische ligging van onze scholen wordt ons onderwijs steeds inclusiever. De middelen voor passend onderwijs worden dan ook met name uitgegeven aan ondersteuning van deze kinderen, ouders en leerkrachten, inkoop van externe begeleiding, aanschaf van specifiek materiaal, professionalisering op een specifiek gebied. De verwijzingscijfers van SPOZ naar het SO en SBO zijn hierdoor ook laag in vergelijking met andere besturen uit ons samenwerkingsverband.

De middelen die we beschikbaar krijgen vanuit het samenwerkingsverband worden hier dan ook voor ingezet. De samenwerking met het Centraal ondersteuningsteam (COT) en met de begeleiders passend onderwijs is intensief en goed.

De doelen vanuit het ondersteuningsplan zijn vertaald in een plan van aanpak met de werkeenheid Breda Zuidwest Zundert. Eén van onze directeurs is de voorzitter van de werkeenheid.

Sociale veiligheid

Sociale veiligheid is een van de maatschappelijke thema's die door de Minister zijn aangewezen om specifiek op te nemen in het jaarverslag. Veiligheid betekent (conform definitie gehanteerd door de Inspectie van het Onderwijs) in dit kader dat sociale veiligheid van leerlingen en medewerkers niet door handelingen van anderen wordt aangetast. Het betekent dat wordt opgetreden tegen pesten, uitschelden, discriminatie, geweld en andere vormen van ongepast gedrag en dat we zoveel mogelijk doen om dit te voorkomen. Bij SPOZ nemen we dit mee in de reguliere gesprekken over de stand van zaken op school: de onderwerpen schoolklimaat en sociale veiligheid nemen daar een prominente plaats in.

Jaarlijks wordt de vragenlijst 'Sociale Veiligheid' afgenomen bij al onze scholen vanaf groep 6.

De uitkomsten van deze vragenlijst leiden tot acties op school- en of bestuursniveau.

Uit de bovenschoolse rapportage zijn geen bijzonderheden gekomen. De kinderen op onze scholen voelen zich gezien en gehoord. Bij bijvoorbeeld pestgedrag wordt er snel met elkaar in gesprek gegaan.

2.2 Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten

Onderstaande doelen uit het strategisch beleidsplan 2023-2027.

- SPOZ voltooit de implementatie van de gesprekkencyclus.
- SPOZ-professionals zijn pro-actief en intrinsiek gemotiveerd om zich verder te ontwikkelen.
- SPOZ-professionals werken SPOZ-breed op verschillende thema's samen.
- SPOZ-professionals halen en brengen relevante kennis en ervaring buiten de eigen stichting d.m.v. onder andere het uitvoeren van audits.
- Iedere SPOZ-professional ontwikkelt jaarlijks een persoonlijk ontwikkelplan (PAS).

Toekomstige ontwikkelingen

Zoals beschreven bij de politieke en maatschappelijke ontwikkelingen dreigt er een ernstig tekort te ontstaan van onderwijskundig personeel. Ook voor onze organisatie heeft het een hoge prioriteit om hier op een adequate wijze mee om te gaan. Dit vraagt om beleid waarin je mensen aan de organisatie weet te binden en voor de organisatie probeert te behouden. Een onderdeel hiervan is het uitbreiden van het functiehuis binnen SPOZ. Op deze manier ontstaat de mogelijkheid om professionals te waarderen op diverse niveaus binnen dezelfde functie of een andere functie. Overigens blijkt bij de laatste vacatures, dat SPOZ een aantrekkelijke werkgever is in de regio, gezien het aantal sollicitanten.

Mensen willen graag bij SPOZ horen en zijn trots op de organisatie. Ook de kleinschaligheid, het laagdrempelig zijn en de korte lijntjes van de organisatie werken in ons voordeel.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Personeel

Wij 'zien' onze professionals en realiseren ons zeker dat er veel van onze mensen wordt gevraagd. Onze directeuren handelen proactief richting onze medewerkers om verzuim te voorkomen. Dit kan zijn in de vorm van een coaching-traject, tijdelijke vermindering van taken, extra handjes in de klas, enz. In combinatie met een goede samenwerking met onze verzuimpartner HBS heeft dit het verzuimpercentage zeer positief beïnvloed de laatste jaren. Onze fusie-partner St. Bavo heeft dit beleid de afgelopen jaren niet gevoerd en hier zie je dan ook een hoger verzuimpercentage. Dit heeft uiteraard onze aandacht.

Binnen het ingezette personeelsbeleid is voldoende aandacht voor inzet van verzuim instrumenten en is de werksfeer binnen de organisatie goed te noemen. Wederom is er veel aandacht voor de arbeidsomstandigheden, het verzuim en de collegiale relatie. SPOZ ziet je!

Personeel en formatie

In het begin van 2024 is het meerjaren bestuursformatieplan (BFP) opgesteld. Dit geeft weer welke keuzes er de komende jaren gemaakt zullen worden ten aanzien van het inzetten van personeel. Het BFP wordt in mei 2024 ter instemming aangeboden aan de personeelsgeleding van de GMR en deze zal naar verwachting instemming verlenen.

College van Bestuur

Het College van Bestuur werd geheel 2023 gevormd door een vaste bestuurder. De bestuurder vervult geen nevenfuncties.

Scholing

Voor elke school is er een schoolplan 2023-2027 met daarbij een professionaliseringsplan voor dezelfde periode. Alle collega's hebben de mogelijkheid gekregen een vorm van scholing aan te vragen en te volgen passend bij de ontwikkelingen binnen de stichting, de school of van persoonlijke aard. Mooi om te zien dat er veel belangstelling is om te blijven leren/ ontwikkelen!

Het jaar 2023 stond in het teken van de afronding van het huidige strategische beleidsplan en het schoolplan en het opstellen van het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2027 'SPOZ ziet de toekomst!'. In de huidige periode van het strategisch beleidsplan wordt bekeken of we een SPOZ-academie (in samenwerking met SKPOEL) kunnen gaan opzetten.

Werkverdeling binnen het overlegmodel

Vanaf 1-8-2019 wordt er gewerkt met een werkverdelingsplan op schoolniveau conform de wijzigingen in de CAO-PO.

Wet Werk en Zekerheid, consequenties

De belangrijkste onderwerpen voor SPOZ op dit gebied hebben betrekking op:

- Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst
- Overgangsrecht ketenregeling
- Transitievergoeding

Aanzegplicht bij tijdelijke arbeidsovereenkomst - vanaf 1 januari 2015

De aanzegplicht is in werking getreden op 1 januari 2015. Uiterlijk een maand voordat een tijdelijke arbeidsovereenkomst eindigt moet een werkgever de medewerker schriftelijk informeren:

Of de arbeidsovereenkomst al dan niet wordt verlengd;

En zo ja, onder welke voorwaarden dat zal gebeuren.

Als het dienstverband langer dan één jaar voort duurt, geldt een opzegtermijn van twee maanden.

Bij het niet voldoen aan de aanzeggingsvoorwaarde dient (ongeacht of dienstverband wordt voortgezet) een boete van 1 maandsalaris aan betrokken werknemer betaald te worden.

SPOZ houdt de tijdelijke dienstverbanden scherp in beeld en draagt zo nodig in afstemming met de personeelsfunctionaris vanuit het administratiekantoor, zorg voor tijdige aanzegging.

Overgangsrecht ketenregeling – vanaf 1 juli 2016

De ketenregeling bepaalt dat elkaar opvolgende tijdelijke dienstverbanden op een zeker moment overgaan in een vast dienstverband. De WWZ bepaalt dat dienstverbanden binnen het bijzonder onderwijs vanaf 1 juli 2015 als opeenvolgend worden beschouwd als zij elkaar binnen een periode van zes maanden opvolgen. Voor het PO gelden nog enkele aanvullende bepalingen.

Om het risico op nieuwe verplichtingen te minimaliseren, streeft het bestuur ernaar om onvoorzien vrijkomende formatie, intern te herbezetten. Dit gaat enkel op voor de functiecategorie Onderwijzend Personeel.

Transitievergoeding - Uitkeringen na ontslag

Het gevoerde personeelsbeleid is voorts gericht op beheersing van uitgaven na ontslag. Het beleid van SPOZ is erop gericht om ontslagprocedures zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling, begeleiding en coaching van de medewerkers. In situaties waar beëindiging van de arbeidsovereenkomst onvermijdelijk is geworden, zal in iedere individuele situatie een

weloverwogen en gedegen afweging worden gemaakt over de hoogte van de ontslaguitkering. In situaties waar geen sprake is van ontslag op eigen verzoek vindt afwikkeling van het dienstverband plaats op basis van een vaststellingsovereenkomst waarin een uitkering wordt afgesproken die is gebaseerd op vigerende wetgeving (transitievergoeding). In 2023 is een bedrag van € 7.129 aan transitievergoedingen uitbetaald aan 9 medewerkers.

Wet normering topinkomens (WNT)

De wet normering topinkomens (WNT) wordt door SPOZ nageleefd. Voor uitkeringen en eventuele ontslagvergoedingen handelt SPOZ conform de CAO en geldende wet- en regelgeving.

Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)

Met ingang van 1-1-2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans van kracht. Hierdoor zijn er wederom een aantal wijzigingen van kracht geworden in het arbeidsrecht en de WW.

Ondanks bovenstaande wet- en regelgeving zal ons toekomstig beleid met name gericht zijn op het behouden van kwalitatief goed personeel.

Zij-instromers

Binnen SPOZ is er in 2023 tot augustus 2023 een zij-instromer actief geweest. Zij is in de zomervakantie (zeer ongebruikelijk) overgestapt naar een ander bestuur. De subsidiegelden zijn dan ook verrekend met deze partij.

Aanpak werkdruk

In het regeerakkoord is aandacht besteed aan de hoge werkdruk in het onderwijs, dit heeft geleid tot het werkdrukakkoord. Voor 2023 is het bedrag vastgesteld op € 274,90 (2022: € 265,22) per leerling voor dit doel.

Procesmatig heeft in eerste instantie het team op school het gesprek gevoerd over de inzet van de middelen om werkdruk te verlagen. Hieruit is een bestedingsplan opgesteld. Als bestedingsdoel is gekozen voor de inzet van extra leerkrachten en onderwijsassistenten op het personele vlak. Het bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR. Het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de scholen voor staan.

De extra middelen voor werkdruk voor kalenderjaar 2023 zijn afgerond € 386.510 (2022: € 256.509).

Bestedingscategorie	Beschikbaar bedrag Kalenderjaar 2023	Besteed bedrag Kalenderjaar 2023	Toelichting
Personeel	€ 386.510	€ 386.510	Inzet extra leerkrachten en onderwijsassistenten
Materieel	-	-	
Professionalisering	-	-	
Overig	-	-	

Strategisch personeelsbeleid

Jaren geleden was er in het primair onderwijs sprake van een ruime arbeidsmarkt. Door de daling van het aantal leerlingen nam de werkgelegenheid in de sector af en waren de (vaste) baankansen voor starters beperkt. Nu is er landelijk een ernstig tekort aan leraren ontstaan, doordat er minder

gediplomeerden van de opleiding komen en oudere leraren uitstromen. Binnen onze regio ontstaan er ook problemen rondom dit tekort.

Deze situatie vraagt om een aantrekkelijk werkgeverschap. Hier is SPOZ zich erg bewust van en speelt hier goed op in! SPOZ staat bekend als een populaire werkgever in de regio.

Ook participeert SPOZ in een subsidietraject 'Regionale aanpak lerarentekort' met 15 andere schoolbesturen. Vanuit dit traject nemen onder andere onze startende leerkrachten deel aan supervisie- en intervisiebijeenkomsten en is er extra aandacht voor de begeleiding van de zij-instromers. Binnen onze stichting is er veel aandacht voor de individuele collega, ook zijn er meer dan voldoende professionaliseringsmogelijkheden. Op deze manier blijft SPOZ een fijne werkgever om bij te werken. Door de complexiteit op de scholen zijn er op alle scholen collega's aan het werk die met name in de ondersteuning zitten, dit past bij de onderwijskundige visie van de scholen. Dit heeft ook te maken met de geografische ligging van onze scholen. Ons onderwijs wordt steeds inclusiever, dit vraagt iets van onze mensen.

Over het strategisch personeelsbeleid zijn wij voortdurend in gesprek met onze directeuren en de GMR. Een voorbeeld hiervan is o.a. het uitbreiden van ons functiehuis en het invoeren van het SPOZ-inductiebeleid.

SPOZ streeft naar aantrekkelijk werkgeverschap. Bekwaam personeel is fundamenteel om goede onderwijskwaliteit aan de leerlingen te bieden. Goed personeelsbeleid vraagt om goede sturing. Het bestuur schenkt aandacht aan onderwerpen als motivatie, professionalisering en personeelsopbouw. Duurzame inzetbaarheid is een instrument dat door de medewerkers ingezet wordt.

Hieronder volgen enkele grafische weergaven van het personeelsbestand 2023:

SPOZ telt op 31 december 2023: 137 medewerkers, dit betreft de medewerkers exclusief stagiaires en oproepkrachten. Van deze 137 medewerkers zijn 120 vrouwen. Van de leerkrachten heeft 72,3% een LB functie. De gemiddelde leeftijd binnen SPOZ is 43 jaar.

Hoeveel medewerkers zijn er in dienst per geslacht?

137

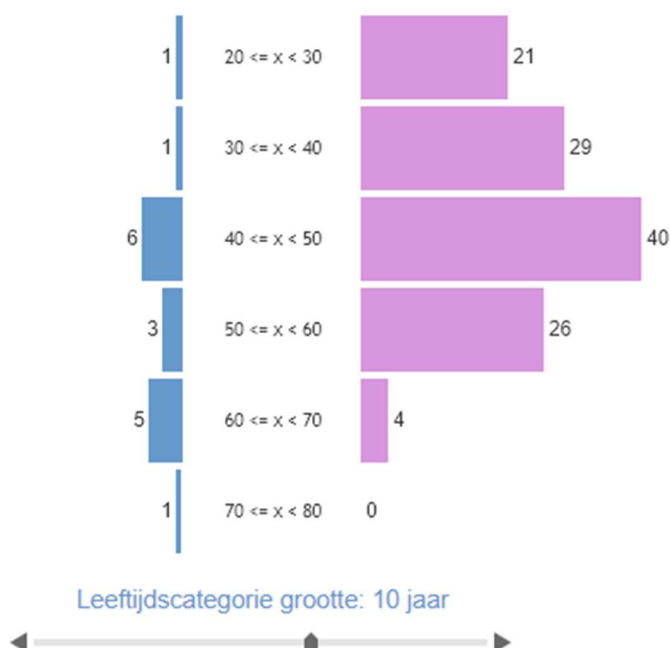


Wat is de gemiddelde leeftijd per geslacht?

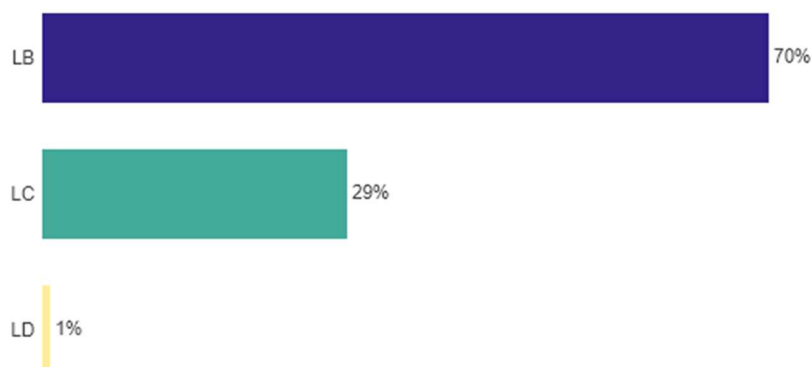
43



En wat is de verdeling per leeftijdscategorie?



Wat is de functiemix per schaal op: 31-12-2023?



Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage ligt bij SPOZ in kalenderjaar 2023 op ongeveer 5,96% met een frequentie van 1,07. Dit is een hoger percentage in vergelijking met het voorgaande jaar (2022: 4,9% verzuim met een frequentie van 1,51). Deels wordt dit hogere verzuim veroorzaakt door de invoeging van de St. Bavoschool in 2023. Deze school kent de afgelopen jaren een hoger verzuimpercentage. Het verzuimpercentage per verzuimduurklasse ligt voor kort en middel rond de 1%. Voor 43 dagen tot een jaar (categorie lang) op 3,3% en langer dan 1 jaar 0,7%. Het nul verzuim bedroeg voor SPOZ in 2023: 41,1%, in 2022 was dit 25,47%. Prima resultaten afgezet tegen de benchmark voor het totale primair onderwijs. Na de resultaten van SPOZ volgt een beknopte benchmark over 2020 t/m 2022 voor het PO vanuit de eindrapportage van het ministerie van OCW. Dit bevestigt het beeld van een lager verzuim ten opzichte van de benchmark.

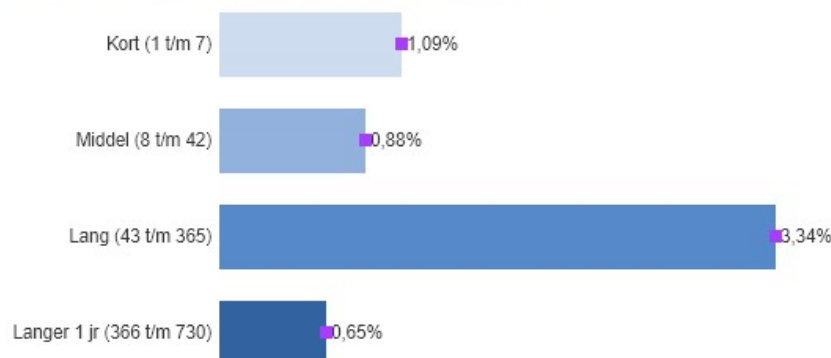
Onderstaande tabellen tonen een grafische weergave van het verzuim in 2023:

Wat is de trend van het verzuimpercentage?

5,96%

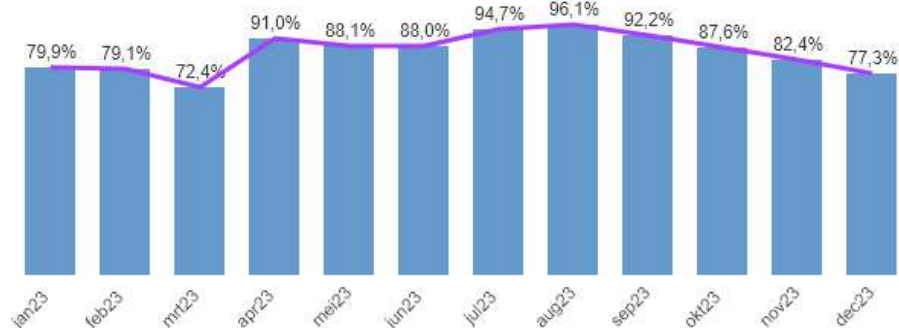


Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Wat is de trend van het percentage nulverzuim?

41,06%



Wat is de trend van de verzuimfrequentie?



Benchmarking ziekteverzuim

Onderstaande tabel geeft de benchmarking weer met de landelijke cijfers:

Tabel S.1 Kengetallen ziekteverzuim en overig verzuim onderwijzend personeel, 2020-2022

	VP			MF			GZD			NZ*		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Ziekteverzuim												
PO	5,8	5,8	6,5	0,9	1,0	1,6	23	28	18	50	48	31

Bron: DUO Verzuimonderzoek PO en VO 2022, in opdracht van OCW 5 september 2023.

Verzuimpercentage (VP) Meldingsfrequentie (MF) Gemiddelde verzuimduur (GZD) Nul-verzuim (NZ).

De gegevens over 2023 zijn nog niet beschikbaar.

2.3 Huisvesting & Facilitaire Zaken

Doelen en Resultaten

In samenwerking met de gemeente Zundert heeft onderzoek plaatsgevonden naar nieuwe onderwijshuisvesting voor destijds drie van de vijf scholen van SPOZ. Eén van de andere twee schoolgebouwen is eigendom van een woningstichting. Het vijfde schoolgebouw (St. Jozefschool) staat in het, in december 2019 door de gemeenteraad vastgestelde IHP opgenomen om in de periode 2020-2027 gerenoveerd te worden voor een bedrag van € 2.707.460. SPOZ heeft zelf, tijdens de zomervakantie 2021, werkzaamheden laten uitvoeren op de St. Jozefschool op het gebied van ventilatie en verlichting (zie onderstaand SUViS). Basisschool St. Bavo zit in een relatief nieuw schoolgebouw waar in 2021 nog een uitbreiding heeft plaatsgevonden.

Bij diverse scholen is ruimtegebrek een dagelijks onderwerp van gesprek o.a. door het laat aankondigen / delen van nieuwbouwplannen in de gemeente.

Hierbij wordt nogmaals vermeld dat samen met de gemeenteraad Zundert en de andere schoolbesturen binnen de gemeentegrenzen, onderzocht is of (individuele) doordecentralisatie (DDC) van de huisvesting fasegewijs mogelijk is. In juni 2021 is gebleken, dat op dit moment, individuele doordecentralisatie niet het gewenste effect heeft op de balanspositie van de gemeente.

In 2022 zijn er flinke stappen gezet betreffende de nieuwbouw in Klein-Zundert. Er is extra krediet toegekend door de gemeenteraad en de plannen voor de tijdelijke huisvesting zijn geconcretiseerd. Aan het begin van 2023 zijn het team en de kinderen van de St. Antoniuschool in Klein-Zundert verhuisd naar de tijdelijke huisvesting op twee locaties, namelijk de St. Annaschool en een tijdelijke voorziening naast het JEEKAACEE-terrein. De planning is dat ze eind 2024 kunnen verhuizen naar de nieuwe school in Klein-Zundert, ontworpen door architect Grosfeld Bekkers Van Der Velde.

Voor de locatie IKC Zundert is besloten de locatie te heroverwegen in verband met de benodigde m2. Dit onderzoek heeft plaatsgevonden in het eerste half jaar van 2023. Het resultaat hiervan is een viertal voorkeursposities binnen de kern Zundert. Met de eerste keus van deze voorkeursposities is de gemeente aan de slag gegaan (o.a. gesprek met de grondeigenaren). Rond de zomer van 2024 zal duidelijk worden of het nieuwe IKC Zundert op deze locatie kan worden gevestigd.

Specifieke Uitkering Ventilatie in Scholen (SUViS)

SPOZ heeft in 2021 de mogelijkheid benut om in samenwerking met de gemeente gebruik te maken van de SUViS regeling bij de St. Jozefschool. Via deze regeling financiert het rijk maximaal 30% van de totale kosten voor het verbeteren van de ventilatie. De overige 70% dient te worden opgebracht door de gemeente en / of het schoolbestuur. Helaas was de gemeente niet bereid om een bijdrage te leveren aan deze verbetering van het binnenklimaat en de verlichting. Van de oorspronkelijke € 150.000 van de subsidie is € 91.748 besteed en is het restant in 2022 door SPOZ terugbetaald. Onderdelen die in het meerjaren onderhoudsplan van de school waren opgenomen zijn ten laste van de voorziening gebracht. Daarnaast is een groot deel geactiveerd als investering.

Toekomstige ontwikkelingen

Bovenstaand is reeds beschreven dat er aandacht is voor de toekomstige huisvesting van de scholen. De door SPOZ gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud, voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. In 2023 is onderzocht wat strategisch de juiste keuze is, ook met het oog op de nieuwbouw. De keus van SPOZ zal in de jaarrekening van 2024 worden verantwoord. Intussen zijn de gesprekken/onderhandelingen met de gemeente voor de nieuwbouw in volle gang. Nu ligt de prioriteit bij de nieuwbouw in Klein-Zundert. Aansluitend volgt de nieuwbouw in Zundert. Voor de

nieuwe school in Klein Zundert heeft SPOZ een maximale bijdrage toegezegd van € 78.000. Dit is het bedrag dat binnen 10 jaar 'terugverdiend' kan worden wanneer er een Energie Neutraal Gebouw (ENG) wordt gerealiseerd.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Op het gebied van onderwijshuisvesting streeft SPOZ naar minder versnippering en toekomstbestendige gebouwen. Bij nieuwbouw en grondige renovatie worden investeringen op het gebied van duurzaamheid altijd meegenomen. Bij bestaande gebouwen hangt het af van het meerjarig perspectief. In een nieuwe Integraal Huisvestingsplan (IHP) zal ook een koppeling gemaakt worden met investeringen in de huisvesting op het gebied van duurzaamheid. Het gebruik maken van de SUViS regeling is hier ook een voorbeeld van om het binnenklimaat van bestaande gebouwen te verbeteren.

De voorbereidingen voor het nieuwe IHP zijn gestart in de loop van 2024.

2.4 Financieel Beleid

Doelen en resultaten

Doelstelling is en blijft dat de continuïteit van de stichting op midden-lange termijn geen gevaar zal lopen en risico's beheerst zijn. Het financieel beleid van SPOZ is derhalve gericht op continuïteit en innovatie. Dit houdt in dat gelden worden besteed aan het onderwijs en dat er niet onnodig te veel wordt opgespaard, hetgeen ook niet nodig is gezien de vermogenspositie van de stichting. Verder is het doel om regelmatig impulsen te geven aan onderwijsontwikkeling.

De kengetallen van de meerjarenbegroting zoals weerstandsvermogen en solvabiliteit laten dit zien en bevestigen dat ook naar de toekomst toe. De resultaten liggen ruim boven de ondergrens. Er is dus financiële ruimte beschikbaar om beleidsmatig te investeren in onderwijskundige impulsen of vernieuwing. In de meerjarenbegroting is dit uitgangspunt gekozen.

Opstellen Meerjarenbegroting

Binnen SPOZ wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. Middels deze begrotingen wordt het beleidsrijker werken beter mogelijk gemaakt. Tevens wordt daarmee inzicht verworven in de liquiditeitspositie van de stichting. De impact van bijvoorbeeld de noodzakelijke onderhoudsuitgaven, investeringswensen en innovatie kunnen over de jaren heen in een goed perspectief worden geplaatst.

De begroting 2023 is vastgesteld op 28-11-2022 en de begroting 2024 is vastgesteld op 13-12-2023.

De begroting 2024 is opgesteld als onderdeel van een meerjarenbegroting over de jaren 2024 tot en met 2028. Onderdelen van deze begroting zijn:

- Inkomstenbegroting.
- Loonkostenbegroting.
- Materiële kosten begroting scholen.
- Investeringsbegroting OLP, meubilair, ICT en meerjarenraming onderhoud.

Investeringsbeleid

Het proces voor het begroten van meerjaren-investeringen voor meubilair, ICT en onderwijsleerpakket (OLP) wordt geïnitieerd door de schooldirecteur. Hier wordt de onderwijskundige visie van de school gerelateerd aan het beleid van de stichting. Gebaseerd op de levensduur van het activum resulteert dit in afschrijvingskosten.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor SPOZ dat in 2022 is geactualiseerd is nog actueel. Dit beleid is geaccordeerd door de Raad van Toezicht op 13 juni 2022. Hierin zijn de actuele drempelwaarden en de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden (denk aan procuraties) met betrekking tot het inkoopproces vastgelegd.

Toekomstige ontwikkelingen

De door SPOZ gehanteerde systematiek van dotatie egalisatie als berekening van de voorziening voor groot onderhoud voldoet aan de wettelijke voorschriften. De overgangstermijn is verlengd tot en met 2023. Met ingang van verslagjaar 2024 wijzigt de systematiek en heeft SPOZ gekozen voor het activeren op de balans en jaarlijks afschrijven bij onderhoudsinvesteringen. De opgebouwde voorziening wordt via een stelselwijziging verwerkt in een aparte bestemmingsreserve onder het eigen vermogen. Deze stelselwijziging wordt in de jaarrekening 2024 doorgevoerd.

Vereenvoudigde bekostiging 2023 / afboeken vordering OCW 2022

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

Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. 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

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Deze beroepsprocedure loopt nog. Een uitspraak wordt verwacht in de eerste helft van 2024. Vanuit deze procedure is voor SPOZ geen aanvullend risico te verwachten.

Treasury

Er is binnen de Stichting in maart 2024 een nieuw Treasurystatuut samengesteld en aangepast aan de laatste versie van de regeling belenen en beleggen van het ministerie van OCW. De wettelijke kaders voor het beleid inzake beleggen, lenen en financiële derivaten zijn opgenomen in de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 december 2018, nr. FEZ/1402273. Alle financiële middelen zijn liquide en waren tot 1-8-2021 ondergebracht bij de Rabobank. Vanaf 1-8-2021 gaan alle financiële stromen via het Schatkistbankieren (via de centrale overheid). Hierdoor geldt voor de publieke middelen een verdere aanscherping ten aanzien van de benodigde en overtoollige financiële middelen. Door de fusie met SKOR zijn de liquide middelen gestegen ten opzichte van 2022. Door de afroeping van de liquide middelen naar schatkistbankieren heeft SPOZ ongeveer € 114.000 aan rentebaten schatkistbankieren ontvangen gedurende 2023.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanaf 1 augustus 2021 ontvangt SPOZ extra middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs. Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een (niet-structureel) investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de corona crisis voor leerlingen op te vangen. Het doel van dit programma is om de vertragingen in te halen en de leerlingen te ondersteunen die het moeilijk hebben.

Het Nationaal Programma Onderwijs is aanvankelijk ingericht voor 2 schooljaren: 2021-2022 en 2022-2023. Deze subsidie is verstrekt per schooljaar vanaf 2021-2022 voor € 701,16 per leerling op het basisonderwijs. Voor schooljaar 2022-2023 bedraagt dat € 500 per leerling op het basisonderwijs. In de meerjarenbegroting voor 2023 is hiermee rekening gehouden. SPOZ incl. haar fusiepartner SKOR hebben de ontvangen middelen inclusief de aanwezige bestemmingsreserve per ultimo 2022 volledig besteed in 2023.

De inzet van de NPO middelen is gericht op het inhalen van leer- en ontwikkelvertraging bij leerlingen én op ontwikkeling van het onderwijs. De middelen mogen ingezet worden voor interventies uit de landelijke 'Menukaart interventies funderend onderwijs'. Iedere school maakt een schoolscan, een analyse van de leer- en ontwikkelvertraging van de leerlingen, en een schoolprogramma, een beschrijving van de doelen en activiteiten passend bij het vierjarige schoolplan.

Om de NPO middelen ook een duurzaam effect te laten hebben, kiezen onze scholen voor diverse vormen van professionalisering. De professionalisering is vooral gericht op teamontwikkeling zoals teamtraining, coaching, collegiale consultatie en klassenbezoeken. Ook wordt gekozen voor ondersteuning en begeleiding door externe deskundigen en individuele scholing op specifieke expertise (zoals leescoördinator, rekencoördinator). De inhoud van de professionalisering is gericht op de thema's uit de schoolprogramma's. Er is aandacht voor cognitief-didactische aanpakken zoals begrijpend lezen, rekenen en EDI (*Expliciete Directe instructie*), sociaal emotioneel leren, motorische ontwikkeling, en executieve functies: (metacognitie en zelfregulerend leren en gedrag). Ook zien we aandacht voor versterken leerkrachtvaardigheden (ook zij-instromers, startende leerkrachten), missie/visie trajecten en ICT.

De doelgebieden van het NPO zijn:

- A. Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkelingen van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden

Samengevat kiezen de meeste scholen voor effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden te vergroten in combinatie met de inzet van extra personeel voor ondersteuning. Deels zal dit ook inzet van personeel niet in loondienst betreffen. Hiertoe wordt bewust gekozen enerzijds om minder verplichtingen te hebben na afloop van de subsidie en anderzijds omdat er inhuur van specialistische diensten plaatsvindt die na afloop van de subsidie niet meer zullen worden ingekocht. Verder worden de randvoorwaarden en faciliteiten versterkt.

Schoolscan

De schoolscan is een belangrijke stap die de scholen hebben gezet om te komen tot een goed onderbouwd schoolprogramma voor het schooljaar 2021-2022. Iedere school heeft een schoolscan gemaakt in de maanden maart en april 2021. De schoolscans zijn opgesteld in het overleg binnen de schoolteams. Vervolgens zijn diverse bijeenkomsten georganiseerd in kleine groepjes van scholen waaraan de directeuren en soms met intern begeleiders deel hebben genomen.

In april en mei 2022 zijn op alle scholen de inzet van de NPO gelden geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Hiervoor is een aangepast plan gemaakt per school voor het schooljaar 2022-2023. Deze systematiek is herhaald in april/mei 2023 om de inzet voor het schooljaar 2023-2024 te bepalen.

Schoolprogramma

Op basis van de schoolscan hebben de scholen een schoolprogramma opgesteld waarin zij aangeven welke interventies zij kiezen uit de landelijke Menukaart. In de vijf schoolprogramma's krijgen alle ontwikkelgebieden aandacht, waarbij we zien dat het accent ligt op de basisvakken rekenen en begrijpend lezen. Maar ook motorische ontwikkeling krijgt veel aandacht. Door corona is er meer aandacht geweest voor spelontwikkeling onder andere van het jonge kind. Daarnaast is er aandacht voor metacognitie en zelfregulerend leren, sociaal emotioneel leren en taal. Ditzelfde menu is gehanteerd bij de evaluatie en de bijstelling van de plannen voor schooljaar 2022-2023. Dat de basis vormt voor de besteding in 2023.

Betrokkenheid leerkrachten en ouders

Het opstellen van het schoolprogramma voor het NPO maakt onderdeel uit van de reguliere kwaliteitszorgcyclus binnen iedere school van SPOZ. Op basis van de brede analyse van de leerkracht van de leerlingen in de eigen groep, maakt het schoolteam een schoolanalyse, oftewel schoolscan, en op basis daarvan keuzes voor passende interventies. Het schoolprogramma is een bijlage bij het 4-jarige schoolplan van de school, en geeft richting aan de keuzes in het schoolprogramma. Ouders zijn bij de ontwikkeling van hun eigen kind betrokken via de oudergesprekken. Via de ouder- en personeelsgeleding van de MR is betrokkenheid bij het schoolprogramma gerealiseerd. Alle scholen hebben hun schoolprogramma voorgelegd aan hun MR en daarop instemming verkregen. Dezelfde werkwijze is ook toegepast bij de evaluatie en de eventuele bijstelling van het plan.

Procent van de middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL)

Ongeveer 0,1% van de totale lasten in 2023 is aangewend voor personeel niet in loondienst voor NPO. Dit betreft de inzet voor dramalessen.

Resultaten in de uitvoering van de plannen

De scholen zijn gestart met de uitvoering van hun schoolprogramma's aan het begin van het schooljaar 2021-2022. Iedere school monitort de resultaten van de schoolprogramma's als onderdeel van de eigen kwaliteitszorgcyclus. We zien dat het lerarentekort en gevolgen van de corona pandemie belemmerende factoren zijn voor de uitvoering van de schoolprogramma's: de financiële cijfers laten zien dat een gedeelte van het budget is besteed. In het voorjaar 2022 heeft een (tussen)evaluatie plaatsgevonden op basis waarvan het plan voor 2022-2023 is opgesteld. Ook hebben we de verlenging van het NPO meegenomen in de plannen, omdat de besteding van NPO middelen over meerdere jaren verspreid mag worden. De besteding van deze gelden is in 2023-2024 gecontinueerd.

NPO gelden gemeente

Vanuit de gemeente zijn er ook NPO-gelden beschikbaar gesteld aan het onderwijs. Bij SPOZ zijn deze gelden besteed aan het inhuren van een vakleerkracht gym en het professionaliseren op bestuurs- en teamniveau door de CED groep. Ook fusiepartner SKOR heeft aanvullende middelen ontvangen voor extra personele ondersteuning. Hiervoor is in maart 2024 een aparte verantwoordingsrapportage bij de gemeente Zundert aangeleverd.

Besteding inzet NPO Rijk

De bestedingen in 2023 betreffen de middelen waarvoor een bestemmingsreserve is gevormd per ultimo 2022 en de in 2023 ontvangen NPO middelen.

Bestemmingsreserve op 31 december 2022 voor nog niet bestede NPO middelen bedraagt:

SPOZ:	€ 419.587	
SKOR:	<u>€ 196.685</u>	
Bestemmingsreserve		€ 616.272
Ontvangen subsidiebaten 2023:	<u>€ 444.065</u>	
Totaal besteed 2023		€ 1.060.337

De NPO plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op deze niveaus. Er is voor € 1.060.337 besteed in het verslagjaar (2022: € 381.658).

Interventieniveau NPO	€	%
A) meer onderwijstijd		
B) effectievere inzet		
C) Sociaal-emotionele + fysieke ontwikkeling		
D) Ontwikkeling executieve functies		
E) Extra inzet van personeel	€ 705.325	
F) Faciliteiten en randvoorwaarden	€ 355.012	
G) Dotatie aan voorziening		
TOTAAL besteding	€ 1.060.337	100,0%

Overzicht van NPO baten en lasten over 2023 en cumulatief:

Rijksbijdragen NPO regulier	€ 444.065		
Totaal baten		€ 444.065	
Personeelslasten			72%
Salaris	€ 705.325		
Nascholing	€ 28.043		
Overige salariskosten	€ 26.083		
Uitgaven meubilair ICT en leermethoden	€ 249.641		24%
Deskundigenadvies	€ 24.570		2%
OLP en ICT	€ 6.328		0%
Overige lasten	€ 20.347		2%
Totale lasten		€ 1.060.337	100,0%
Saldo 31 dec 2023		€-616.272	
Saldo 31 dec 2022		€ 616.272	
NPO bestemmingsreserve cumulatief		€ 0	

Allocatie van middelen

Het is aan het CvB en de directeuren om de gelden te besteden aan zaken die de onderwijskwaliteit en eindopbrengsten verder borgen en bevorderen. Rijksbijdragen in formatie voor werkdrukvermindering, onderwijsachterstanden en groeibekostiging komen volledig ten goede aan de school.

Kosten van het bestuurskantoor en gezamenlijke kosten worden bovenschools verantwoord. Deze kosten worden herverdeeld op basis van het leerlingaantal en vervolgens gealloceerd naar de scholen. Met het bedrag bovenschools blijft SPOZ ruim onder het gemiddelde dat landelijk hiervoor wordt bepaald.

Onderwijsachterstandenmiddelen (OAB)

Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS.

In onderstaande tabel de ontvangen bekostiging door SPOZ voor 2023 en het vergelijkingsjaar 2022. Deze middelen worden verantwoord onder rijksbijdragen Lumpsum personeel.

Relatie	Naam	2023	2022
19TL	RK Basisschool St Anna	€ 123.037,92	€ 105.110,71
19UI	RK Basisschool St Jozef		€ 2.482,90
	Totaal	€ 123.037,92	€ 107.593,61

Voor het boekjaar 2023 is in totaal voor reguliere onderwijsachterstanden door SPOZ € 123.038 ontvangen.

Gelieerd aan de ontvangen bijzondere bekostiging voor NPO is er bij SPOZ in 2023 voor het risico op onderwijsachterstanden een aanvullende bijzondere subsidie ontvangen voor de St. Annaschool van € 47.690 (2022: € 59.934)

De inzet van deze middelen richt zich met name op taalontwikkeling. Dit is zichtbaar in alle groepen op de Annaschool. Eén keer per week is er een logopediste aanwezig op de school. Verder wordt er veel aandacht besteed aan het welbevinden van deze leerlingen door het werken met PBS en TIC.

Verder is CBS-indicator voor achterstanden het selectie criterium voor scholen of ze in aanmerking komen voor een Arbeidsmarkttoelage NPO. Deze arbeidsmarkttoelage is bedoeld om tijdens het NPO het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken en zo het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. Ook deze arbeidsmarkttoelage is bij SPOZ ontvangen voor de medewerkers van de St. Annaschool. De toelage bedraagt in 2023: € 70.565 (2022: € 9.323).

Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Vanaf schooljaar 2021-2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders, het bedrag per leerling voor de prestatiebox.

Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders.

Analoog aan de werkwijze rond de besteding van de werkdrukmiddelen is het de bedoeling dat op schoolniveau wordt besproken op welke wijze deze middelen worden besteed. De besteding wordt vervolgens in het werkverdelingsplan meegenomen en ter instemming aan de PMR van de school voorgelegd.

Het bedrag voor het schooljaar 2022-2023 (periode: 1-1-2022 t/m 31-07-2023), is het bedrag per leerling € 98,84. Voor het schooljaar 2023-2024, is het bedrag per leerling € 100,03 (periode: 1-8-2023 t/m 31-12-2023). Voor alle scholen voor basisonderwijs is het bedrag per leerling gelijk. In totaal heeft SPOZ voor de professionalisering in het boekjaar 2023: € 140.642 (2022: € 132.866 incl SKOR) ontvangen.

Deze bekostiging is onderdeel van de reguliere vergoeding vanuit de vereenvoudigde bekostiging die verantwoord wordt onder de Rijksbijdrage OCW.

Deze subsidie is onder andere ingezet bij het aanbieden van intervisie voor onze startende leraren, ondersteuning op de eigen school door interne en externe onderwijsprofessionals en het organiseren van scholingsbijeenkomsten over specifieke onderwerpen voor deze doelgroep (bijvoorbeeld het voeren van lastige oudergesprekken). Onze schoolleiders hebben of zijn verschillende masterclasses aan het volgen over diverse onderwerpen passend bij de eigen ontwikkeling.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2e, 3e of 4e jaar

Deze bijzondere bekostiging kan worden aangevraagd voor asielzoekers en overige vreemdelingen die tijdens het 2e, 3e of 4e jaar in Nederland onderwijs volgen op de school. Voor SPOZ komen 4 scholen in aanmerking voor deze bekostigingsvorm, zie onderstaande tabel. In totaal heeft SPOZ voor deze bijzondere bekostiging in het boekjaar 2023: € 12.271 (2022: € 12.506) ontvangen.

School	2023	2022
17XT St.Bavo	490,84	
19TL St. Anna	8.835,04	10.421,55
19UI St. Jozef	1.472,51	2.084,00
19UZ Zonnestroem	1.472,51	
Totaal	12.270,90	12.505,55

2.5 Continuïteitsparagraaf

2.5.1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het signaleren van, beoordelen van en reageren op risico's is van groot belang voor de beheersing van de organisatie en het behalen van de organisatiedoelstellingen.

Het CvB is zich bewust van de risico's die de stichting loopt en neemt voldoende maatregelen om deze risico's zoveel als mogelijk in te perken dan wel op een goede manier om te gaan met de mogelijke effecten hiervan.

Het proces van risicobeheersing was een vrij informeel proces, waarbij de risicoanalyse niet zichtbaar werd uitgevoerd, vastgelegd en periodiek geëvalueerd. Risicoanalyse en beheersing vond plaats in de vorm van periodiek overleg tussen het CvB en het directiebestuur alsmede het CvB en de RvT over de gesignaleerde risico's of andere relevante thema's.

Het doel van planning en control is:

- Het vergroten van de beheersbaarheid van de organisatie op de beleidsterreinen financiën, onderwijs, personeel en huisvesting.
- Het bewaken van de realisatie dan wel bijsturen van de beleidsdoelstellingen.

Het gaat er heel kort gezegd om:

Vast te stellen wat de organisatie wil (visie, doelstelling) en wat ze daarvoor nodig heeft (beleid en inzet van middelen);

Plannen (wanneer doet wie wat), uitvoeren en de planning vergelijken met de uitvoering;

Evalueren en aan de hand van deze evaluatie de planning zo nodig aanpassen en de uitvoering zo mogelijk verbeteren.

Dit document is een werkdocument; per kwartaal zullen de diverse onderdelen opnieuw worden beoordeeld door het CvB en waar nodig worden aangepast. Concreet wordt in dit document verder vormgegeven aan:

1. Interne beheersing van processen
Beschrijven van de processen (inkoop, begroting, jaarrekening, tussentijdse financiële rapportages) en welke beheersingsmaatregelen er in deze processen zijn verankerd.
2. Accountantsverslagen
Bevindingen door de accountant, genoemd in een accountantsverslag na controle van de jaarrekening, worden opgenomen en voorzien van een concreet plan om deze punten te verbeteren.
3. Risicomanagement analyse
Een analyse van die risico's, die het bestaansrecht van het onderwijs en de organisatie aan kunnen tasten. Risico's zijn in dit perspectief: alle in- en externe gebeurtenissen en gedragingen die het behalen van de doelstellingen in de weg staan of kunnen staan.
4. Frauderisico analyse
Een analyse van mogelijkheden tot fraude binnen SPOZ. Beheersingsmaatregelen om dit te voorkomen zijn al verwerkt in interne beheersing van processen. Deze analyse maakt de risico's en beheersingsmaatregelen nogmaals expliciet zichtbaar.

Aanleiding en achtergrond

Het bestuur van SPOZ acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te hebben. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. De volgende artikelen schrijven voor om regelmatig aandacht te besteden aan risicomanagement:

Code Goed Onderwijsbestuur (art. 15, lid 4)

Het schoolbestuur onderzoekt periodiek en op gestructureerde wijze welke onzekere factoren het realiseren van zijn strategisch beleid en doelen in de weg kunnen staan.

Dit wordt gedaan in samenwerking met een delegatie van de RvT, de GMR en de directeuren.

Wetgeving Jaarrekening (RJ660 – 406)

Het bestuur rapporteert in het jaarverslag over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersing systeem.

Om inzicht in de risico's van de onderwijsinstelling te kunnen verkrijgen is er in 2017 voor het eerst een risico-inventarisatie uitgevoerd. Onder begeleiding van adviseurs van Verus hebben workshops plaatsgehad in diverse samenstelling. Naast de bestuurder en twee schooldirecteuren zijn een leerkracht/bovenschools IB-er en een GMR-ouder/leerkracht betrokken. De Raad van Toezicht was vertegenwoordigd door twee leden. Deze diversiteit aan functionarissen is bewust gekozen, omdat eenieder vanuit zijn/haar functie verschillend tegen risico's aankijkt. In een bijeenkomst zijn de risico's geëvalueerd, waar van toepassing nieuwe risico's geïdentificeerd en is in gezamenlijkheid vastgesteld hoe groot de kans is dat een risicogebeurtenis optreedt en wat in dat geval de maximale financiële impact is.

Gebleken is dat SPOZ daadwerkelijk actie heeft ondernomen naar aanleiding van de risicoanalyse van 2021. De risicoanalyse van 2021 is daarmee tevens te beschouwen als een herijking van die van 2017. Nut en noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's en vandaar uit adequate maatregelen treffen.
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

De geïnterpreteerde risico's zullen zich echter nooit allemaal tegelijkertijd in maximale omvang voordoen. In het hiernavolgende wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie.

In mei/ juni 2024 zijn er verschillende bijeenkomsten geweest met een delegatie vanuit de directeuren, intern-begeleiders, GMR en RvT om de risico-analyse opnieuw uit te voeren. De resultaten hiervan zijn eind juni 2024 beschikbaar en zullen beschreven worden in het bestuursverslag van 2024.

De focus in 2023 n.a.v. de beschreven risico's heeft vooral gelegen op de invlechting van SKOR, een grotere en bredere inzet vanuit het bestuurskantoor en de ontwikkelingen op het gebied van onderwijshuisvesting.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Om de risico's van SPOZ in kaart te brengen is in samenwerking met de verschillende stakeholders uit de organisatie een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van workshops waarbij gebruik is gemaakt van het format van het Naris Risicomanagement Informatie Systeem waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld. Uit de inventarisatie en evaluatie zijn vanuit de deelnemers 6 risico's geïdentificeerd.

In deze rapportage geeft het bestuur aan voor welke risico's en onzekerheden zij zich in de komende jaren ziet geplaatst en op welke wijze zij passende maatregelen treft om aan deze risico's en onzekerheden het hoofd te bieden.

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

Laag: Niet erg waarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2.

Middel: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5.

Hoog: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, er zijn reële indicatoren die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8.

Een andere belangrijke factor is de inschatting van de financiële gevolgen wanneer een risico-gebeurtenis zich voordoet. De classificering en inschatting van de financiële gevolgen zijn met de deelnemers in gezamenlijkheid vastgesteld. De vastgestelde bedragen zijn de veronderstelde impact op het moment van optreden van de risicogebeurtenis. In tabel 1 staat, waar mogelijk, een onderbouwing voor de gehanteerde bedragen.

Hieronder worden de risico's gepresenteerd zoals die in de sessie van juni 2021 zijn geïdentificeerd, gedefinieerd en gewaardeerd. Deze risico's leveren daarmee de belangrijkste bijdrage aan de inschatting van de benodigde weerstandscapaciteit. Het optreden van het risico is een momentopname; de impact na optreden van het risico kan van korte duur zijn (bijv. weken) maar ook langer (bijv. jaren).

Tabel 1

Categorie	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H/M/L)	Fin. gevolg (schatting) in €	Toelichting
Onderwijs en kwaliteit						
1	Demografische ontwikkelingen; achterblijvende belangstelling ('marktaandeel')	leerlingaantallen wijken negatief af van prognose	lagere bekostiging; kostenremanentie; bezuinigingen; krimpende organisatie (incl. stafbureau); professionaliteit en ambitieniveau komt onder druk te staan; imagooverlies ('krimp = falen')	L	€ 90.000	15 leerlingen x € 6.000. De prognoses worden bijgesteld aan de hand van de in de praktijk bekende lokale informatie (oa geboortecijfers Zundert en omgevingskennis van schoolmanagement)
Bestuur en organisatie						
2	te weinig middelen om bestuurskantoor uit te breiden vertrek bestuurder en/of bovenscholse deskundigheid door persoonlijke keuze of uitval door bijvoorbeeld ziekte nog onvoldoende kennisdeling portefeuilles	kwetsbaarheid bestuur/centraal noodzakelijk kennis = achilleshiel	risico van uitval teveel thema's/dossiers waardoor strategische aandacht wordt beperkt door 'brandjes blussen' organisatie kan terugvallen in vertrouwen en kwaliteit	M	€ 250.000	genoemde mogelijke beheersmaatregelen: overdrachtsdocumentatie werken met portefeuilles uitbreiding bestuursbureau oriëntatie op bestuurlijke samenwerking
Personeel						
3	Wet Arbeidsmarkt in Balans	er komen sneller vaste dienstverbanden	vertrek van krachten met transitievergoeding en blijvende kosten ww	L	€ 60.000	in overleg/samenwerking met andere besturen in regio West-Brabant wordt naar passende beheersmaatregelen gezocht
Huisvesting						
4	Uitgesteld onderhoud; onduidelijke rol van de gemeente; doordecentralisatie van buitenonderhoud; onvoorziene gebreken; financiële krapte	huisvesting in oude scholen	hoge kosten vanwege niet gepland onderhoud incidenten en calamiteiten, imago schade, lagere instroom leerlingen	H	€ 100.000	Het gaat hierbij uitsluitend om de kosten die NIET in het reguliere (meerjaren-) onderhoud zijn meebegroet.
5	nieuwbouw Klein Zundert gaat van € 3,7 mln naar € 4,3 mln en gemeente is (nog) niet bereid deze gestegen bouwkosten op te vangen	Nieuwbouwschool in Klein Zundert	gemeente kan mogelijk eigen bijdrage eisen; deze kan in principe niet hoger zijn dan € 60.000 voor duurzaamheid, SPOZ mag immers niet investeren in gebouwen	M	€ 215.000	Het betreft nieuwbouw voor de Antoniussschool, maximaal ca. 300 leerlingen; budgetoverschrijding bij gemeente, de verhoging van het bouwkrediet moet door de Gemeenteraad worden geaccordeerd; het is twijfelachtig of dit gebeurt. Om risico op overschrijding bouwsom te voorkomen, is HEVO ingehuurd.
6	door gelijktijdige over- en onderbezetting op verschillende locaties ontstaat toenemende druk op de behoefte aan passende huisvesting	Nieuwbouwschool in Zundert budgetoverschrijding	de vertraging op de (start van de) nieuwbouw leidt tot onvoorziene hogere kosten, bijvoorbeeld als gevolg van extra (mobiele) voorzieningen om andere ruimtelijk indelingen mogelijk te maken	M	€ 350.000	Het betreft nieuwbouw voor fusieschool Zonnebloem en Annaschool (voorzien 1 aug 2024), max 450 leerlingen; fusietraject loopt. Om risico op overschrijding bouwsom te voorkomen, is HEVO ingehuurd. De kans op weglekken van leerlingen naar België wordt als klein tot zeer klein ingeschat.

Categorie	Oorzaken	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H/M/L)	Fin. gevolg (schatting) in €	Toelichting
7	de aanwas van leerlingen gaat sneller dan geraamd en/of de bouwprojecten Klein Zundert en Zundert lopen vertraging op	tijdelijke huisvesting	het lijkt er op dat de nieuwe gebouwen op basis van de huidige prognoses nu al te klein zijn. Er is eerder tijdelijke huisvesting nodig en/of er is langer tijdelijke huisvesting nodig	H	€ 50.000	de onvoorziene kosten kunnen worden veroorzaakt door noodzakelijke (mobiele) aanpassingen aan de lesruimten of als gevolg van organisatorische problemen als gevolg van teveel locaties
8	Politieke ontwikkelingen; gebrek aan duidelijkheid en/of inzet vanuit de landelijke politiek; mogelijke toename van de druk op de samenwerking rond huisvesting	individuele doordecentralisatie: gemeente probeert dit te realiseren rond augustus 2021	mogelijk minder financiering in nieuwbouwprojecten; hogere onderhoudskosten c.q. investeringen dan voorzien; bezuinigingen op kritische processen; calamiteiten; innovatie van huisvesting blijft uit		PM	Dit wordt beschouwd als een bestaand en actueel risico waarin zoveel verschillende factoren een rol spelen dat kwantificering zeker op dit niet mogelijk is. Bovendien zijn in de meerjarenbegroting middelen opgenomen om tijdig externe expertise in te kunnen huren. Het thema krijgt daarom als waardering de kwalificatie 'PM'.
Overige risico's (wet- en regelgeving, sociale veiligheid, enz.)						
9	Ondanks alle inschattingen, afdekking van mogelijke denkbare risico's en aansluitende beheersingsmaatregelen is er toch nog sprake van extra onvoorziene en niettemin noodzakelijke kosten	onvoorziene huisvestingskosten	Extra (niet geplande) uitgaven; grotere druk op toekomstige exploitatie; bezuinigingen op kritische processen	M	€ 100.000	In het concept bestuursverslag over boekjaar 2020 wordt gesproken over een risicocluster 'Omvang voorziening onderhoud van M €1.8. In de risico inventarisatiesessies zijn de respectieve onderdelen van deze cluster van risico's verbijzonderd en individueel besproken en ge(her)waardeerd. Om zo veilig mogelijk te kwantificeren is daarom deze sluitpost alsnog opgenomen.

2.5.2. Informatiebeveiliging, privacy en Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

In 2023 zijn wij op zoek gegaan naar een nieuwe functionaris voor de gegevensbescherming (FG-er) vanwege het beëindigen van de werkzaamheden van onze huidige FG-er. Op 1 december 2023 hebben wij een overeenkomst gesloten met Privacy op school. Zij helpen ons bij de implementatie van het informatiebeveiligings- en privacybeleid (IBP-beleid) en ondersteunen onze scholen bij al hun IBP-vraagstukken. Tevens checken zij al onze verwerkersovereenkomsten.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	2022	2023	2024	2025	2026*	2027*	2028*
	01-10-21	01-02-22	01-02-23	01-02-24	01-02-25	01-02-26	01-02-2027
SPOZ	962	995	1.032	1.046	1.064	1.054	1.052
SKOR	425	443	440	440	450	452	458
Totaal	1.387	1.438	1.472	1.486	1.514	1.506	1.510

*De aantallen vanaf begrotingsjaar 2026 betreft inschatting

In het begin van 2023 zijn, in samenwerking met de gemeente, bij diverse organisaties de leerlingenprognoses opgevraagd. Deze nieuwe actuele aantallen zijn gebruikt bij de meerjarenbegroting 2024-2028.

FTE

Aantal FTE	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Bestuur Management	5,5	4,7	5,4	5,9	5,9	5,9	5,9
Onderwijzend Personeel	75,0	78,9	74,9	73,2	73,8	72,8	72,8
Ondersteunend Personeel	15,5	12,5	15,9	15,7	15,4	14,9	14,9
Totaal incl. targetreductie	96,0	96,1	96,2	94,8	95,0	93,6	93,6
<i>Targetreductie</i>				-2,0	-2,7	-3,6	-3,6

Voor 2023 is 101,3 FTE begroot (SPOZ 70,7 FTE en SKOR 30,6 FTE).

In 2023 zijn onderstaande vaste personele aantallen ingezet op het ondersteuningsprogramma NPO:

Gemiddelde fte bezetting 2023	FTE's
Nationaal Programma onderwijs (NPO Gemeente)	0,9
Nationaal Programma onderwijs (NPO Rijk)	3,0
Totaal	3,9

Daarnaast hebben medewerkers binnen hun functie taken verricht die binnen het NPO programma vallen. Dit verklaart de hoge inzet binnen het verantwoordingsverslag NPO in paragraaf 2.4.

Factoren die ontwikkelingen fte's beïnvloeden

Het formatieplan is leidend voor de bezetting. Deze bezetting wordt voor de loonkosten gecombineerd met de meest recente beschikbare CAO, zie hiervoor ook de paragraaf grondslagen. In de meerjarenbegroting is bewust voor een targetreductie gekozen bij die scholen waar de baten en lasten uit de pas lopen. Vanaf 2025 is deze voor de betreffende scholen in globale zin bepaald. Echter, de concrete invulling naar functie moet nog bekeken worden.

Verhouding tussen baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Verhoudingen baten : lasten	100,2%	97,4%	98,2%	97,2%	97,1%	97,8%	97,2%

SPOZ stuurt nadrukkelijk om baten en lasten in evenwicht te houden. Dat de realisatie 2022 boven de 100% eindigt, wordt veroorzaakt door de extra subsidies NPO in relatie tot de vertraging van de besteding door onder meer krapte op de arbeidsmarkt.

3.2 Staat van Baten en Lasten en Balans

Staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026	2027	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	9.973.376	10.001.865	10.665.831	10.645.051	10.685.645	10.854.863	10.750.571	663.966	692.455
Overige overheidsbijdragen en subsidies	165.647	98.584	86.447	40.700	37.300	36.300	36.300	-12.137	-79.200
Overige baten	211.472	188.385	295.496	235.851	258.260	256.309	255.569	107.111	84.024
TOTAAL BATEN	10.350.496	10.288.834	11.047.774	10.921.602	10.981.205	11.147.472	11.042.440	758.940	697.278
LASTEN									
Personeelslasten	8.301.686	8.559.631	9.062.695	9.225.191	9.267.978	9.394.409	9.381.043	503.064	761.009
Afschrijvingen	350.092	361.533	354.155	392.287	405.583	375.954	353.346	-7.378	4.063
Huisvestingslasten	585.468	655.673	757.989	735.385	762.385	759.885	759.885	102.316	172.521
Overige lasten	561.882	480.840	546.638	604.898	601.658	596.228	596.246	65.798	-15.244
Leermiddelen	527.717	501.850	531.117	283.500	273.500	273.500	273.500	29.267	3.400
TOTAAL LASTEN	10.326.844	10.559.527	11.252.594	11.241.261	11.311.104	11.399.976	11.364.019	693.067	925.750
SALDO									
Saldo baten en lasten	23.652	-270.693	-204.820	-319.659	-329.899	-252.505	-321.579	65.873	-228.472
Saldo financiële baten en lasten	-12.058	-5.500	114.367	158.230	158.230	158.230	158.230	119.867	126.425
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	11.594	-276.193	-90.453	-161.429	-171.669	-94.275	-163.349	185.740	-102.047

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting en vorig jaar:

Het resultaat in 2023 komt uit op € 90.483 negatief, begroot was een negatief resultaat van € 276.193. De oorzaak van deze gunstigere ontwikkeling komt voornamelijk door de hogere baten incl. financiële baten en lasten (€ 878.807) en hogere lasten (€ 693.067). In 2022 was het resultaat € 11.594 positief (SPOZ + € 125.248 en SKOR -/- € 113.622). Een verschil tussen 2022 en 2023 van € 102.047.

Belangrijke ontwikkelingen in 2023 met effect op zowel baten als lasten

In verslagjaar 2023 is sprake van belangrijke effecten die weerslag hebben op de baten en lasten. Met ontwikkelingen die bij opmaak van de begroting 2023 bekend waren, is rekening gehouden. Denk bijvoorbeeld aan het wegvallen van de vordering op OC&W. Er zijn echter ook ontwikkelingen die niet begroot waren en aanzienlijk effect hebben op baten en lasten, zoals:

- ✓ Vereenvoudiging bekostiging 2023

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Dit is in de meerjarenbegroting opgenomen. Alle

bekostiging loopt per kalenderjaar en de teldatum wijzigt van 1 oktober naar 1 februari. Voor verslagjaar 2023 is de teldatum 1 februari 2022 leidend terwijl het vergelijkingsjaar 2022 de 1 oktobertelling van 2021 betreft. In de begroting is echter geen rekening gehouden met deze groeibekostiging. Hierdoor hebben scholen bij een groei van meer dan 4% leerlingen ten opzichte van 1 februari 2022 gedurende 2023 een groeibekostiging ontvangen voor die maanden waarin deze norm van 4% werd overschreden.

✓ **Bijstelling bekostiging 2023/prijscompensatie**

Op 4 oktober 2023 is de definitieve regeling voor de bekostiging van het primair onderwijs in de Staatscourant gepubliceerd. Door de loon- en prijsbijstelling 2023 zijn de bekostigingsbedragen met 6,4% toegenomen ten opzichte van 2022. Terwijl bij de samenstelling van de begroting door de SPOZ is geanticipeerd met een verhoging van 1,4%.

✓ **Nationaal Programma Onderwijs (NPO) bestedingstermijn**

De baten voor NPO zijn t/m einde schooljaar 2022-2023 ontvangen. De bestedingstermijn loopt echter tot einde schooljaar 2024-2025.

Baten t.o.v. begroting

De totale baten in 2023 bedroegen € 11.006.829 en zijn daarmee € 717.995 (7,0%) hoger dan de begroting van € 10.288.834 voor 2022. In 2022 waren de baten € 10.350.496.

De belangrijkste oorzaken binnen te verschillende bronnen van vergoedingen worden onderstaand toegelicht.

Rijksbijdragen

De realisatie van de Rijksbijdrage is in 2023 € 663.966 (6,6%) hoger dan begroot. De grootste verschillen worden veroorzaakt door:

- In de begroting is rekening gehouden met een verhoging van 1,4% terwijl de bijstelling van de definitieve vergoedingen voor 2023 6,4% bedraagt. Voor SPOZ betekent dit een bijstelling van 5% die niet was begroot en bedraagt in absolute zin € 320.184.
- Ontvangst van € 295.510 groeibekostiging door de SPOZ-scholen doordat gedurende 2023 sprake was van een groei van het aantal leerlingen met meer dan 4% ten opzichte van peildatum 1-2-2022 (aantal leerlingen: 1.438) waarop de reguliere bekostiging is gebaseerd.
- Ontvangst van niet begrote subsidies voor zij-instroom en lerarenbeurs met een aanvullende bate van € 16.850.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Begroot was een vergoeding van de gemeente over 2023 van € 98.584 terwijl de uiteindelijke vergoeding € 86.447 was, waarvan € 61.797 betrekking had op NPO gelden die conform begroot waren. Een verschil van € 12.137 (-12,3%) negatief. SPOZ is hierbij afhankelijk van het gemeentelijk beleid ten aanzien van verkeersveiligheid (BVL) en cultuur(CMK). Hierop kan niet geanticipeerd worden.

Overige baten

De overige baten zijn € 107.111 hoger dan de begrote € 188.385, dit wordt grotendeels veroorzaakt door:

- de ruim € 36.000 detachingsvergoeding van het samenwerkingsverband RSV Breda die niet was begroot. Hier staan overigens wel kosten tegenover.
- hogere ouderbijdragen ten bedrage van + € 12.000.

- Ontvangst niet begrote verrekening tegemoetkoming kosten opleidingsscholen (RAP) voor € 19.000 afgerond.
- De versnelde afschrijving die vanwege het ontbreken van de onderbouwing van de reden voor deze versnelling is teruggedraaid ten bedrage van € 40.945.

Lasten t.o.v. begroting

De totale lasten in 2023 bedroegen € 11.252.594 en overstijgen daarmee de begrote lasten van € 10.559.527 met € 693.067, oftewel 6,6% afwijking. In 2022 waren de totale lasten € 10.326.844, de afwijking ten opzichte van 2022 is 8,2%.

De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting worden onderstaand per kostencategorie toegelicht.

Personele lasten

De gerealiseerde totale personele lasten kwamen in 2023 uit op € 9.062.695 tegenover een begroot bedrag van € 8.559.631. Een procentuele afwijking van 5,9%. De belangrijkste verschillen zijn:

- Hogere lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten (€ 98.000), dit kan worden gesplitst in een hoeveelheidseffect (-/- € 450.000) als gevolg van een lagere gemiddelde bezetting (96,1 fte) dan begroot (101,3 fte's). Zie paragraaf 3.1. Naast het hoeveelheidsverschil is sprake van een prijsverschil. In september 2023 is het Onderhandelaarsakkoord CAP PO 2023 gesloten. Voor alle medewerkers steeg het loon met 10% vanaf 1 juli 2023 en werd een eenmalige uitkering ontvangen in november 2023 waarvan de hoogte afhankelijk was van de salarisschaal (+ € 548.000).
- De overige personele lasten overschreden de begroting met € 260.000, dit komt met name door hogere kosten voor inhuur + € 140.000, WKR-gerelateerde kosten + € 75.000 en meer overige personeelskosten als gevolg van een eindheffing WKR van € 18.000.
- In 2023 zijn de ontvangen overige vergoedingen € 103.000 lager dan begroot. Dit komt voornamelijk doordat de fusiepartner de St Bavoschool voor ziekte eigen risicodrager is geworden terwijl zij voor de fusie geen eigen risicodrager waren. Hierdoor kon de St Bavo de vervanger van de zieke leerkracht declareren bij het Vervangingsfonds. Bij de samenstelling van de begroting in het najaar van 2022 is de St Bavo uitgegaan van de situatie dat het gehele jaar gedeclareerd kon worden bij het Vervangingsfonds (- € 190.000). Daarentegen zijn vanwege uitdiensttredingen compensaties van het UWV ontvangen die niet waren begroot. Deze hebben een gunstig effect op het resultaat van € 125.000.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten bedroegen in 2023 € 354.155. Begroot was een bedrag van € 361.533.

Procentueel een afwijking van -2% en in absolute zin -/- € 7.378.

In 2023 is er voor € 191.617 geïnvesteerd, met name in meubilair, ICT en leermiddelen.

Huisvestingslasten

De totale huisvestingslasten in 2023 zijn € 757.989. Ze zijn hiermee € 102.316 hoger dan de begrote huisvestingslasten € 655.673. Deze afwijking komt voor 99% (+ € 101.260) voor rekening van de gestegen energielasten. De overige huisvestingskosten hebben zich nagenoeg volgens begroting ontwikkeld.

Overige lasten

De overige lasten bestaan uit administratie- en beheerlasten en overige lasten. In totaal zijn deze lasten over 2023 € 546.638 ten opzichte van een begroot bedrag van € 480.840. Een overschrijding van 13,7% en in absolute zin van € 65.798. De grootste verschillen worden veroorzaakt door:

- De hoger dan verwachte fusiekosten. Deze zijn ongeveer € 40.000 hoger dan verwacht en verklaren hiermee 60% van de overschrijding.
- Aanvullende werkzaamheden en extra overleg als gevolg van de fusie door administratiekantoor en accountant.
- Hogere kosten voor het raadplegen van experts (deskundigheidsadvies). Hierdoor was de leerlingbegeleiding bij de Bavoschool € 7.000 hoger dan verwacht. Daarnaast zijn de kosten voor de begeleiding van aanbestedingstrajecten vooraf lastig in te schatten.

Leermiddelen

Aan leermiddelen is gedurende 2023 € 531.117 uitgegeven ten opzichte van een begroot bedrag van € 501.850. Een afwijking van € 29.267 (5,8%).

Deze afwijking komt volledig voor rekening van de aangeschafte lesmethoden.

Financiële baten/lasten t.o.v. begroting

Het saldo financiële baten/lasten in 2023 bedroeg € 114.367 positief en overstijgt en daarmee de begrote lasten van € 5.500. Een absoluut verschil van € 119.867. In de begroting is onvoldoende rekening gehouden met de verwachte rentevergoeding vanuit het schatkistbankieren. Deze is fors gestegen vanaf het 3^e kwartaal nadat de fusie met SKOR was geëffectueerd en ook deze middelen in de afroning naar het ministerie van Financiën plaatsvond.

Toelichting begroting 2024

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn hoofdzakelijk afhankelijk van de ontwikkeling van het aantal leerlingen.

Het verloop van het leerlingenaantal is als volgt:

Scholen		Begroting Leerlingen					
Brin	School	2022	2023	2024	2025	2026*	2027*
		01-10-21	01-02-22	01-02-23	01-02-24	01-02-25	01-02-26
03NO	De Wegwijzer	121	125	122	128	122	128
17XT	St. Bavo	425	443	440	440	450	452
19SF	St. Antonius	266	282	304	322	345	350
19TL	St. Anna	141	141	132	120	115	110
19UI	St. Jozef	151	155	173	172	175	176
19UZ	Zonnebloem	283	292	301	304	307	290
	Totaal	1387	1438	1472	1486	1514	1506

**NB: met ingang van kalenderjaar 2023 is het uitgangspunt voor de nieuwe bekostiging de leerling telling per 1-2 van voorgaand jaar en vervalt derhalve de telling per 01-10 van voorgaand jaar. Voor 2026 en 2027 is nog sprake van een inschatting. Voor 2025 is begroot 1489 op basis van verwachting in oktober 2023 terwijl de doorgegeven telling 1486 bedraagt.*

Als vuistregel geldt: voor 1 extra leerling € 6.000 aan baten.

Bedragen van SWV RSV zijn voor 2023 voor de lichte ondersteuning gebaseerd op € 140 per leerling en in de daaropvolgende jaren is uitgegaan van een daling van 25%. Voor de zware arrangementen is de verwachting dat hier geen aanspraak op kan worden gemaakt.

Overige baten

De overige baten blijven de komende jaren naar verwachting gelijk. De fluctuatie die ontstaat houdt verband met de ouderbijdrage voor de tussenschoolse opvang.

Personele lasten

Het formatieplan is leidend voor de bezetting. Deze bezetting wordt voor de loonkosten gecombineerd met de meest recent beschikbare CAO, zie hiervoor ook de paragraaf grondslagen..

Verloop van FTE's over de jaren 2022-2028:

Brin	School	Realisatie		Begroting				
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
03NO	De Wegwijzer	8,5	7,9	8,4	8,6	8,6	8,6	8,6
17XT	St. Bavo	28,2	26,2	25,1	25,8	25,8	25,8	25,8
19SF	St. Antonius	16,1	16,7	17,7	17,8	19,0	19,0	19,0
19TL	St. Anna	11,4	9,8	8,6	7,9	7,3	6,5	6,5
19UI	St. Jozef	10,8	9,9	10,1	9,9	9,9	9,9	9,9
19UZ	Zonnebloem	17,4	18,3	19,5	18,1	17,8	17,3	17,3
AEBSK	Bestuurskantoor	1,7	1,7	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2
AEGEZ	Gezamenlijk	3,1	5,1	4,7	4,5	4,4	4,3	4,3
	Aantal fte incl. reductie	97,2	95,6	96,2	94,8	95,0	93,6	93,6
	<i>Reductie 1-1-2025</i>				2,0	2,0	2,0	2,0
	<i>Reductie 1-8-2026</i>					0,7	1,6	1,6
	Totaal reductie				2,0	2,7	3,6	3,6
	Aantal fte excl. Reductie	97,2	95,6	96,2	96,8	97,7	97,2	97,2

*Toelichting "Gezamenlijk"

Gezien het feit dat SPOZ met ingang van 2022 eigen risicodrager is voor het ziekteverzuim, wordt intern de vervanging geregeld. Hiervoor is in totaal 1,5 FTE extra meegenomen. Bij gezamenlijk wordt ook ieder jaar 2 FTE opgenomen om de LIO-ers die binnen onze scholen afstuderen een baan aan te kunnen bieden.

Verhouding personele lasten ten opzichte van rijksbijdragen en t.o.v. totale lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Pers.last. / Rijksbijdragen	83,2%	85,6%	85,0%	86,7%	86,7%	86,5%	87,3%	89,1%
Pers.last./ Totale lasten	80,4%	81,1%	80,5%	82,1%	81,9%	82,4%	82,6%	83,1%

NB Het realisatiepercentage 2022 is het % incl. de St Bavoschool.

Het kengetal personeelslasten ten opzichte van de rijksbijdragen wordt door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd om te oordelen of de continuïteit van de stichting niet in gevaar is. Als norm is het plafond bepaald op 95%.

De personele lasten in verhouding tot de totale lasten laten zien dat er van een gezonde balans sprake is. De trend laat terugkijkend en voor de toekomst voor SPOZ een stijgende verhouding zien doordat de personele lasten in verhouding een steeds groter onderdeel gaan uitmaken van de totale lasten.

SPOZ zit momenteel nog in de luxe positie dat er voldoende kwalitatief goed personeel in het personeelsbestand zit. Dit in tegenstelling tot andere besturen in de regio. De verwachting is dat dit tekort aan personeel op termijn alleen maar groter wordt.

Vanwege de fluctuerende leerlingen aantallen in relatie tot de personele bezetting en de bijbehorende resultaatsontwikkeling op schoolniveau, is in de begroting 2024-2028 gekozen een besparing door te voeren vanaf 2025. Vanaf 1 januari 2025 is een besparing van 2 FTE opgenomen. Op 1 augustus 2026 nogmaals 1,6 FTE. Hierin kan wel rekening gehouden worden met natuurlijk

verloop dan wel vermindering van werktijdfactor (WTF). Andere opties zijn bijvoorbeeld detachering, of samenwerking met het voortgezet onderwijs.

Afschrijvingskosten

Afschrijvingslasten zijn berekend op basis van de afschrijvingen van bestaande activa in combinatie met afschrijvingen ten aanzien van toekomstige investeringen

In onderstaand overzicht zijn de investeringen voor de gehele Stichting in beeld gebracht. Bijzondere ontwikkelingen die naast de reguliere investeringen in leermiddelen en vervangingen een rol spelen, betreffen:

- **2024:** oplevering nieuwbouw St. Antonius: aanvullende investering in het gebouw en nieuw meubilair.
- **2027:** samengaan St. Anna en Zonnebloem is bijgesteld naar 2027. Dit leidt in 2027 tot een aanvullende investering in meubilair.

Het investeringsbedrag voor 2024 van € 1.076.500 staat voor 4,6% van de totale baten.

De afschrijvingskosten die corresponderen met deze investeringen over 2024 bedragen € 74.503. Deze kosten zijn voor 9 maanden (75%) opgenomen in 2024. Er zijn voldoende liquide middelen beschikbaar om te investeren. De afschrijvingslasten worden bepaald op basis van onderstaand investeringsplan:

Meerjaren investeringsplan

Investering	afschr. termijn	Stichting Totaal					
		Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	
Leermiddelen	8	€ 95.500	€ 42.000	€ 46.000	€ 16.000	€ 16.000	
Gebouw invest. lang	20	€ 110.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
Gebouw invest. Kort	8	€ 2.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
Schoolplein	10	€ 5.000					
ICT	5	€ 126.000	€ 118.000	€ 116.000	€ 116.000	€ 118.000	
ICT digiborden	8	€ 58.000	€ 44.000	€ 72.000	€ 44.000	€ 30.000	
Inventaris en apparatuur	10	€ 67.000	€ 6.000	€ 2.000	€ 42.000	€ 2.000	
Machines / instal	15	€ 78.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
Communicatiemiddelen	3	€ 3.000	€ -	€ 5.000	€ -	€ -	
Meubilair	15	€ 537.000	€ -	€ 2.000	€ 100.000	€ 2.000	
Software	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
		€ 1.081.500	€ 210.000	€ 243.000	€ 318.000	€ 168.000	

Huisvestingslasten

Binnen de huisvestingslasten krijgt SPOZ met een forse stijging van de energielasten te maken door het faillissement van de huidige energieleverancier DVEP. Via de koepel "Energie voor scholen" waar SPOZ bij is aangesloten, is de besturen een compensatieovereenkomst en een raamovereenkomst met ENGIE aangeboden.

De verwachting is dat de kosten voor elektra met 30% en voor gas met 5% zullen stijgen.

Op termijn wordt dit op totaal niveau echter gecompenseerd door de duurzame- en gas-loze nieuwbouw van de St. Antonius.

Daarnaast is voor het onderhoud van de tuin een contract afgesloten met HABRO-hoveniers waardoor dit onderhoud planmatig kan worden uitgevoerd. Hierdoor zijn de scholen minder afhankelijk van de beschikbaarheid van vrijwilligers. Deze lastenverzwaring zorgt voor grotere veiligheid en een betere uitstraling rond de schoolgebouwen.

De overige huisvestingslasten zijn voor een groot deel gebaseerd op bestaande contracten.

Wijziging verslaggevingsvoorschriften kosten groot onderhoud

Met ingang van 2024 worden de verslaggevingsvoorschriften voor het verwerken van de kosten voor groot onderhoud gewijzigd. Kosten van groot onderhoud van het schoolgebouw, zijn kosten die voortvloeien uit (periodieke) werkzaamheden na een langere gebruiksperiode (in principe langer dan 1 jaar) met als doel de huidige staat van het gebouw in stand te houden. Schoolbesturen waarvan het economisch claimrecht van de schoolgebouwen niet bij hen ligt, moeten kiezen op welke wijze ze het groot onderhoud verwerken in hun begroting en jaarrekening: de kosten activeren en afschrijven of de kosten verwerken via een voorziening groot onderhoud.

Momenteel bouwt SPOZ haar voorziening op volgens de egalisatiemethode. Om echter een goede keuze te maken is een actueel MJOP nodig. Aangezien SPOZ voor het goedkeuringsmoment van de begroting door de RvT nog niet over een actueel Meerjaren Onderhouds Plan (MJOP) beschikte, is vooralsnog gekozen voor handhaving van de voorziening volgens de egalisatiemethode.

Inmiddels is duidelijk dat de RvT het advies van de bestuurder overneemt en vanaf 1-1-2024 het groot onderhoud gaat activeren. De opgebouwde voorziening groot onderhoud zal daarmee onderdeel worden van het eigen vermogen. Hiervoor wordt een nieuwe bestemmingsreserve groot onderhoud gevormd.

Overige lasten

Voor de begroting van de overige lasten zijn de ervaringscijfers vanuit het verleden leidend. Op totaalniveau is sprake van een daling doordat de fusiekosten wegvallen.

Financiële baten en lasten

In de financiële baten en lasten is rekening gehouden met zowel een verhoging van de rentebaten vanwege het saldo schatkistbankieren dat wordt aangehouden en de reguliere bankkosten. Hierdoor komt het totale begrote bedrag voor financiële baten en lasten uit op € 158.230.

Balans in meerjarig perspectief

Onderstaande meerjaren exploitatiebegroting 2024 t/m 2027 leidt tot de volgende begroting voor de balansontwikkeling. Hierbij is de definitieve realisatie over 2023 het vertrekpunt geweest.

De balansbegroting 2023 betreft de gewaarmerkte versie uit het jaarverslag 2022 (SPOZ incl. SKOR).

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA							
VASTE ACTIVA							
Immateriële vaste activa	-		-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	1.924.735	1.975.703	1.803.142	2.487.356	2.291.773	2.158.819	2.123.473
Financiële vaste activa	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Totaal vaste activa	1.927.235	1.978.203	1.805.642	2.489.856	2.294.273	2.161.319	2.125.973
VLOTTENDE ACTIVA							
Voorraden	-	-		-	-	-	-
Vorderingen	148.656	10.000	280.255	75.000	75.000	75.000	75.000
Kortlopende effecten	-	-		-	-	-	-
Liquide middelen	3.639.773	2.973.665	4.778.914	2.757.469	2.790.168	2.848.633	2.748.664
Totaal vlottende activa	3.788.429	2.983.665	5.059.169	2.832.469	2.865.168	2.923.633	2.823.664
TOTAAL ACTIVA	5.715.664	4.961.868	6.864.811	5.322.325	5.159.441	5.084.952	4.949.637
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	1.718.255	2.841.428	2.663.223	3.015.739	2.844.070	2.749.795	2.586.447
Bestemmingsreserves	1.549.366	150.000	513.945	-	-	-	-
Overige reserves fondsen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	3.267.621	2.991.428	3.177.168	3.015.739	2.844.070	2.749.795	2.586.447
VOORZIENINGEN	1.436.217	1.470.440	1.566.801	1.556.586	1.565.371	1.585.157	1.613.190
LANGLOPENDE SCHULDEN	-		-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.011.826	500.000	2.120.842	750.000	750.000	750.000	750.000
TOTAAL PASSIVA	5.715.664	4.961.868	6.864.811	5.322.325	5.159.441	5.084.952	4.949.637

De vermogensmutatie in 2023 is +/- € 90.453 ten opzichte van realisatie 2022.

De mutatie voor 2024 bedraagt: - € 161.429. Er is nog geen sprake van doordecentralisatie.

Specificatie Eigen Vermogen na resultaatbestemming 2023:

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Algemene reserve	€ 1.718.255	€ 2.841.428	€ 2.663.223	€ 3.015.739	€ 2.844.070	€ 2.749.795	€ 2.586.447
Bestemmingsreserves publiek:							
Best.res versterk. onderwijskwaliteit	€ 40.073		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res BAPO	€ 357.641	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res. Personele fricties	€ 180.000	€ 50.000	€ 180.000		€ -	€ -	€ -
Best.res. ERD VF	€ 49.865	€ 50.000	€ 24.425		€ -	€ -	€ -
Best.res. NPO	€ 616.272	€ 50.000	€ -			€ -	€ -
Best.res. Annaschool 2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Best.res. Huisvestiging	€ 78.000	€ -	€ 78.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve privaat	€ 227.515	€ -	€ 231.520	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige reserves fondsen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 3.267.621	€ 2.991.428	€ 3.177.168	€ 3.015.739	€ 2.844.070	€ 2.749.795	€ 2.586.447

De belangrijkste mutaties in de balansposten over 2023 ten opzichte van het voorgaande jaar:

Activa

- De materiële vaste activa zijn in 2023 toegenomen met € 191.617 tot een waarde van € 1.803.142. Met name de investeringen in ICT en leermethoden liggen aan deze stijging ten grondslag. Daarnaast is een eerder uitgevoerde versnelde afschrijving teruggedraaid omdat de grondslag voor deze versnelling ontbrak. Dit betreft een bedrag van € 40.945.
- De financiële vaste activa is gelijk aan 2022 en betreft de waarborgsom voor de huisvesting van het bestuurskantoor in Zundert.
- De vorderingen zijn fors gestegen vanwege de post vooruitbetaalde kosten.
- De vlottende activa zijn gestegen van € 3.788.429 naar € 5.059.169, met name door een toename van de liquide middelen (€ 1.139.141). De stijging van de liquide middelen wordt verklaard in het kasstroomoverzicht. Hoofdzakelijk is dit ontstaan door de fusie met SKOR en de rentebate vanuit schatkistbankieren.

Passiva

- Het Eigen vermogen is gedaald van € 3,3 mln. naar € 3,2 mln. op balansdatum 2023 vanwege het negatieve resultaat van ongeveer € 0,1 mln over 2023.
- Het saldo van de voorzieningen is gestegen met € 130.584 in 2023 als gevolg van een toename van de onderhoudsvoorziening van € 128.331, een toename van de voorziening voor jubilea met € 7.109 en een afname van € 4.856 van de voorziening werkloosheidsbijdragen. De berekende waarden van de voorzieningen zijn toereikend.
- De kortlopende schulden zijn met € 1.109.016 gestegen in 2023 ten opzichte van 2022. Deze toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van de overige kortlopende schulden (overige subsidies gemeente inzake huisvesting voor € 830.531)

Toekomstige ontwikkelingen meerjaren balans:

- Het saldo van de materiële vaste activa groeit van € 1,8 tot € 2,5 miljoen door de investeringsambitie in 2024 van de Antoniussschool waarvan de nieuwbouw eind 2024 in gebruik wordt genomen.
- De liquide middelen zullen vanaf 2024 gaan dalen vanwege de bewuste keuze om meer uit te geven dan te ontvangen.
Eind 2027 is het begrote saldo van de liquide middelen circa € 2,7 miljoen.
- Doordat in 2024 de begrote onttrekkingen aan de onderhouds- en personele voorziening

hoger zijn dan de dotaties daalt het saldo aan voorzieningen tot € 1,56 miljoen, om daarna weer te groeien.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de huidige systematiek. In 2024 zal voor het saldo een bestemmingsreserve worden gevormd nu SPOZ besloten heeft om vanaf 2024 haar onderhoud te activeren.

- De begrote negatieve resultaten van 2024 t/m 2027 bedragen circa € 0,6 mln. Het begrote eigen vermogen van € 2,6 mln komt hiermee in de richting van het normatieve vermogen van € 2,3 mln.
- De bestaande bestemmingsreserves gaan gedurende de cyclus 2024-2027 aflopen. Echter, nu SPOZ besloten heeft om haar onderhoud vanaf 2024 te activeren, zal voor de bestaande onderhoudsvoorziening een bestemmingsreserve gevormd worden.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het saldo liquide middelen.

Kasstroom SPOZ incl SKOR	2022 realisatie	2023 begroting	2023 realisatie	2024 begroting	2025 begroting	2026 begroting
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Resultaat baten en lasten:	€ 23.683	€ -270.693	€ -204.820	€ -319.659	€ -329.899	€ -252.505
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	€ 350.092	€ 361.533	€ 354.155	€ 392.287	€ 405.583	€ 375.954
Mutaties voorzieningen	€ 130.282	€ 34.223	€ 130.584	€ -10.215	€ 8.785	€ 19.785
	€ 480.374	€ 395.756	€ 484.739	€ 382.072	€ 414.368	€ 395.739
Verandering in vlottende middelen						
- Vorderingen	€ 413.467	€ 138.653	€ -131.599	€ 205.255	€ -	€ -
- Effecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ 160.538	€ -511.824	€ 1.109.016	€ -1.370.843	€ -	€ -
	€ 574.005	€ -373.171	€ 977.417	€ -1.165.588	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 1.078.062	€ -248.108	€ 1.257.336	€ -1.103.175	€ 84.469	€ 143.234
Ontvangen interest	€ 752	€ 2.000	€ 119.478	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000
Betaalde interest	€ -12.810	€ -7.500	€ -5.111	€ -1.770	€ -1.770	€ -1.770
	€ -12.058	€ -5.500	€ 114.367	€ 158.230	€ 158.230	€ 158.230
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ 1.066.004	€ -253.608	€ 1.371.703	€ -944.945	€ 242.699	€ 301.464
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiele vaste act	€ -612.606	€ -412.500	€ -191.617	€ -1.076.500	€ -210.000	€ -243.000
(des) Investerings financiële vaste	€ -	€ -	€ -40.945	€ -	€ -	€ -
	€ -612.606	€ -412.500	€ -232.562	€ -1.076.500	€ -210.000	€ -243.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ -612.606	€ -412.500	€ -232.562	€ -1.076.500	€ -210.000	€ -243.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen	€ 453.398	€ -666.108	€ 1.139.141	€ -2.021.445	€ 32.699	€ 58.464
Beginstand liquide middelen	€ 3.186.376	€ 3.639.773	€ 3.639.773	€ 4.778.914	€ 2.757.469	€ 2.790.168
Mutatie liquide middelen	€ 453.398	€ -666.108	€ 1.139.141	€ -2.021.445	€ 32.699	€ 58.464
Eindstand liquide middelen	€ 3.639.774	€ 2.973.665	€ 4.778.914	€ 2.757.469	€ 2.790.168	€ 2.848.633

Het beduidend betere exploitatieresultaat in 2023 ten opzichte van het begrote resultaat 2023 heeft bijvoorbeeld ook een positief effect op de kasstroom. Bij opmaak van de meerjarenbegroting wordt hiervoor vijf jaar vooruit gekeken.

Op het gebied van financiering worden geen grote wijzigingen verwacht. Ondanks de negatieve exploitatieresultaten, blijft de liquiditeit voldoende.

3.3 Financiële Positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie		Begroting				Signaleringswaarde
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Solvabiliteit	82,3%	69,1%	85,9%	85,5%	85,3%	84,8%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen	31,6%	28,5%	27,2%	25,5%	24,3%	23,1%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	3,74	2,39	3,78	3,82	3,90	3,76	Ondergrens: 1.0 SPOZ (bij totale baten tussen €3 mln en €12 mln)
Rentabiliteit	0,1%	-0,8%	-1,5%	-1,5%	-0,8%	-1,5%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	1,28	1,29	*	*	*		<u>Bovengrens[1]: > 0</u>

Solvabiliteit: *(Eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal*

Weerstandsvermogen: *Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)*

Liquiditeit: *Vlottende activa / Kortlopende schulden*

Rentabiliteit: *Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%*

Reservepositie: *o.b.v. signaleringswaarde OCW*

(Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten

Het College van Bestuur en de directie hebben de intentie om impulsen te blijven geven aan de onderwijsontwikkeling en niet het onnodig oppotten van gelden. Daarvoor is ruimte beschikbaar. Doelstelling is en blijft dat de continuïteit van de stichting geen gevaar loopt en risico's beheerst blijven. Op middellange termijn zullen de ratio's dalen als gevolg van bewuste keuzes. Door de extra inzet van formatie, daalt het exploitatieresultaat en het vermogen. Financieel is dat draagbaar. Eind 2027 bedraagt het eigen vermogen € 2,6 mln. en is het weerstandsvermogen 23,1%. Bodemgrens 5%.

Er zijn echter ook toekomstige mogelijkheden beschikbaar om te anticiperen op de resultaatontwikkeling. De personele risico's in deze meerjarenbegroting zijn beperkt, overzichtelijk en acceptabel. In hoeverre er in de toekomst nieuwe incidentele gelden ter beschikking komen, is niet bekend en ook niet verwerkt in deze begroting.

Er is bovendien sprake van voldoende liquiditeit. Dit blijkt ook uit de kasstroomprognose in paragraaf 3.2. Er worden voor de komende jaren geen cash-flow problemen verwacht.

Signaleringswaarde bovenmatig vermogen/ reservepositie

OCW heeft per 29 juni 2020 de schoolbesturen via een brief geïnformeerd over de signaleringswaarde voor reserves die gehanteerd wordt. De Inspectie van het onderwijs hanteert de signaleringswaarde als bovengrens van de reservepositie. De Inspectie benadrukt daarbij dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. De signaleringswaarde wordt door de Inspectie gebruikt in het toezicht op de doelmatigheid. Het ministerie adviseert om te komen tot een bestedingsplan voor de reserves bij een score boven de 1,0.

Onderstaand de berekening volgens OC&W website realisatie 2023:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 2.945.648	€ 470.431	€ 1.392.342	€ 11.167.252
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	3.177.168
Privaat eigen vermogen	231.520

Feitelijk eigen vermogen	2.945.648
Normatief eigen vermogen	2.278.396

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 667.252
Ratio eigen vermogen: 1,29	
N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleenen.	

Het vermogen is in 2023 gedaald door het negatieve exploitatieresultaat.

Naast de bovenstaande tabel, zijn er ook andere ratio's in voorgaande paragrafen beschreven. Voor SPOZ is de ontwikkeling van de kengetallen een stuurmechanisme om transparantie en vergelijkbaarheid te vergroten, maar ook om dialoog te voeren over bijvoorbeeld continuïteit en om aanvullende acties tijdig in gang te zetten.

Als we kijken naar de gerealiseerde resultaten van de kengetallen over 2023 in combinatie met de meerjarenbegroting voor 2024 t/m 2027, vertonen de reguliere resultaten positieve, stabiele trends die een gezonde financiële beleidsvoering weerspiegelen. De ratio solvabiliteit en weerstandsvermogen laten een daling zien voor de jaren 2024-2027, maar bevestigen dat de financiële continuïteit gewaarborgd blijft. Er is grip op zaken en ontwikkelingen. Er is sprake van een gezonde financiële situatie. Uiteraard blijft waakzaamheid geboden, maar er is geen aanvullende actie noodzakelijk.

“In Control” statement

SPOZ slaagt er in om grip op de situatie te hebben en om “in control” te zijn. Het veelvuldig en vroegtijdig collectief sturen met de directie op het formatieplan is hier een voorbeeld van, dat duidelijk zijn vruchten afwerpt. Op incidentele baten wordt alert geanticipeerd. Dit geldt ook ten aanzien van het risicomanagement.

Verdere aanscherping zal in 2024 plaatsvinden door naast inhoudelijke evaluaties ook tussentijds de financiële cijfers in beeld te brengen en te analyseren. Naast de huidige interne monitoring zal een tussentijdse rapportage worden samengesteld die met de bestuurder, de auditcommissie en de RvT besproken wordt.

4. Verslag intern toezicht

Samenstelling intern toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) was in 2023 als volgt samengesteld:

Functie	Naam	Beleidsterrein en/of commissies	Lid sinds	Nevenfuncties Betaald/onbetaald
Voorzitter	Remco van Dessel	Huisvesting <i>Auditcommissie</i> <i>Remuneratiecommissie</i>	Juni 2017	Business Development Manager bij Stantec (bezoldigd) Werkgroep curriculum-commissie BUas Building Environment (onbezoldigd)
Vice voorzitter	Cees Evers	Onderwijskwaliteit Identiteit	Juni 2018	Geen (gepensioneerd)
Lid	Inge Broere	HRM <i>Remuneratiecommissie</i>	Oktober 2021	Secretaris Raad van Bestuur bij SOVAK (bezoldigd)
Lid	Emmelie Melaard	Financiën <i>Auditcommissie</i>	Oktober 2019	Manager Organisatie bij Waterschap Brabantse Delta (full time, bezoldigd) Penningmeester Rotary Roosendaal (onbezoldigd)
Lid	Adriënné van Geel	Juridisch	Maart 2020	Advocaat en Eigenaar van Zuyd Advocaten (bezoldigd) Lid Raad van Toezicht Stichting De Belvertshoeve Oisterwijk (bezoldigd)
Lid	Ivo Witte	Algemeen lid	Juli 2023	Instellingsapotheker (bezoldigd) Docent AvansPlus (bezoldigd) Secretaris TOP-instellingsapotheken (onbezoldigd)
Lid	Peter Van Heusden	Onderwijskwaliteit Financiën	Juli 2023	Lid Adviesraad Zusters Franciscanessen van Etten (onbezoldigd) Voorzitter Portfolio (RSV Tilburg en omgeving) (bezoldigd) Voorzitter RvC Rabobank de zuidelijke Baronie (bezoldigd) Lid RvT de Nobelaar (onbezoldigd)

Verslag van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht is belast met het intern toezicht op het beleid van de bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen Stichting Primair Onderwijs Zundert. Naast het gevraagd en ongevraagd adviseren heeft de Raad formele taken bij het benoemen, ontslaan en belonen van de bestuurder en het goedkeuren van de door de bestuurder vastgestelde financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de stichting, specifiek de begroting en de jaarrekening.

In de code 'Goed onderwijs, goed bestuur' is wettelijk vastgelegd dat er binnen een schoolorganisatie een organieke splitsing moet zijn tussen het besturen en het toezicht houden. De Raad conformeert zich aan de code. Het bestuur van de Stichting Primair Onderwijs Zundert ligt in handen van de voorzitter van het College van Bestuur. De bestuurder is daarmee verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en het besturen van de Stichting en van de door de Stichting in stand gehouden scholen.

In de statuten zijn de taken en de verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en Raad van Toezicht omschreven. De Raad van Toezicht heeft een drietal rollen:

- Toezichthouder van de Stichting
- Werkgever van de bestuurder
- Klankbord voor de bestuurder

Toezichthouder

De Raad heeft het toezicht op de naleving van de procedures en richtlijnen voor de totstandkoming van de financiële verslaglegging. Daarnaast toetst de Raad of de beschikbare middelen effectief en efficiënt zijn ingezet. Dit toezicht is binnen de Raad opgedragen aan de auditcommissie die bestaat uit een financieel deskundigen en de voorzitter. Zij brengt advies uit aan de gehele Raad. Samen met de bestuurder en de accountant heeft de auditcommissie in 2023 op 22 mei vergaderd en heeft toegezien op de doelmatige besteding van de overheidsmiddelen die het bestuur ontving aan de hand van de financiële kwartaaloverzichten, de jaarrekening en de (meerjaren) begroting 2024 - 2028. De benoeming van de externe accountant gebeurt door de toezichthouder.

Werkgever

De werkgeversrol van de Raad van Toezicht uit zich onder andere door het beoordelen van het functioneren van de bestuurder. De toetsing wordt uitgevoerd door de remuneratiecommissie en teruggekoppeld naar de voltallige Raad van Toezicht. De remuneratiecommissie bestaat uit de voorzitter en een lid van de Raad van Toezicht met deskundigheid op gebied van HRM.

Klankbord

Vanuit de Raad van Toezicht heeft de voorzitter maandelijks contact met de bestuurder en jaarlijks, samen met de gehele RvT overleg met de GMR. Het overleg met de GMR heeft plaatsgevonden op 24 januari. Tevens heeft de RvT samen met de GMR sessie bijgewoond om input en feedback te geven op het strategisch beleidsplan. Het strategisch beleidsplan is aan de hand van een safari met alle stakeholder opgesteld en heeft geresulteerd tot een nieuw strategisch beleidsplan voor de komende jaren. Daarnaast heeft voorzitter Remco van Dessel van de RvT meerdere malen gedurende het jaar contact gehad met Koen van Tigcheloven voorzitter en Kristel Marijnissen als opvolgend voorzitter per schooljaar 2023- 2024 van de GMR en natuurlijk met Leonie van Breda als CvB.

Overlegmomenten

De Raad van Toezicht heeft in 2023 vergaderd op 06-02-2023, 28-03-2023, 30-05-2023, 09-10-2023 en 13-12-2023.

Het themaoverleg tussen CvB, Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) en de RvT heeft plaatsgevonden op 24-01-2023 en 13-11-2023.

De belangrijkste gebeurtenissen, onderwerpen en besluiten die in 2023 aan de orde zijn geweest:

- Jaarprogramma Raad van Toezicht, vaststellen.
- Jaarplan SPOZ 2023, goedkeuren.
- Onderwijs, besprekend/informatief.
- Zelfevaluatie RvT, besprekend.
- Schoolbezoek, besprekend.
- Ventilatie, klimaat en veiligheid op de scholen, informatief.
- Begroting 2024, goedkeuring.
- Formatieplan 2023-2024, informatief.
- Kwartaalrapportages 2023, besprekend.
- Bestuursverslag inclusief jaarrekening 2023, goedkeuring.
- Auditcommissie en Remuneratiecommissie, besprekend.
- Vacature stellen lid Raad van Toezicht (HRM) op voordracht van de GRM, vaststellen.
- Bestuurlijke fusie SPOZ en SKOR, implementatie.
- Visie op passend onderwijs, informatief.
- Voortgangsgesprek bestuurder, informatief.
- Honorering RvT, besprekend en vaststellen.
- Schatkistbankieren, besprekend.

Tijdens de RvT-vergadering van 13 juni 2022 heeft RvT na een korte terugkoppeling van CvB geconcludeerd dat de bestuurlijke fusie tussen SPOZ en SKOR opstart kan worden onder begeleiding van Verus. Inmiddels zijn we een jaar verder is de fusie een feit en is de RvT in juli 2023 met tijdelijke twee leden uitgebreid te noemen Ivo Witte en Peter van Heusden, beide zijn voorgedragen door het bestuur van SKOR. De zevenkoppige RvT zal in de komende twee jaar weer terug worden gebracht tot 5 leden.

Wat betreft de (neven)functies van de toezichthouders kan gesteld worden dat er sprake is van onafhankelijkheid.

Als voorzitter geef ik namens de RvT graag een enorm compliment aan iedereen die betrokken is geweest om deze fusie binnen dit tijdbestek mogelijk te maken. Vanaf heden valt al het primair onderwijs in de gemeente Zundert onder Stichting Primair Onderwijs Zundert.

Huisvesting van het primair onderwijs in de gemeente Zundert is een lang en slepend dossier. Het definitieve besluiten omtrent de nieuwbouw van de Antonius school in Klein Zundert is in 2022 genomen. De sloop en realisatie van het schoolgebouw is eind 2023 gestart en zal een oplevering kennen in de tweede helft van 2024. De Huisvestingsplannen voor de kern Zundert blijven schuiven in tijd, ditmaal wegens een heroverweging van de locatie. Inmiddels is er de gemeente Zundert een nieuwe voorkeurslocatie voorgesteld en vastgesteld door de gemeenteraad, echter is deze locatie nog niet in het bezit van de gemeente Zundert.

Beloning

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen sinds 2022 een netto-looncomponent vanuit een opting-in overeenkomst met SPOZ. De vrijwilligersvergoeding is daarmee komen te vervallen.

Belangrijkste argumenten hiervoor zijn:

- Toezichthouderschap is wel vrijwillig maar niet vrijblijvend;
- Toezichthouderschap vraagt een serieuze tijdsinspanning;
- Honorering van toezicht past bij de professionalisering van de bestuurscultuur in de PO-sector;
- Honorering is gerelateerd aan kwaliteit van het toezicht.

Vanuit coulance en persoonlijke insteek kiest de voorzitter van de Raad van Toezicht ervoor om zijn honorering gelijk te stellen aan de honorering van de overige leden.

5. Jaarrekening 2023



Stichting Primair Onderwijs Zundert

JAARREKENING 2023

Stichting Primair Onderwijs Zundert
Molenstraat 170A
4881 GG Zundert

INHOUDSOPGAVE

PAGINA

Financiële positie 2023	54
Resultaat	55
Kengetallen	56

B JAARREKENING

B1	Grondslagen voor de jaarrekening	57
-----------	---	----

B2	Balans per 31 december 2023	63
-----------	------------------------------------	----

B3	Staat van baten en lasten 2023	65
-----------	---------------------------------------	----

B4	Kasstroomoverzicht 2023	66
-----------	--------------------------------	----

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023

1.2	Materiële vaste activa	67
------------	------------------------	----

1.3	Financiële vaste activa	68
------------	-------------------------	----

1.5	Vorderingen	68
------------	-------------	----

1.7	Liquide middelen	68
------------	------------------	----

2.1	Eigen vermogen	69
------------	----------------	----

2.2	Voorzieningen	69
------------	---------------	----

2.4	Kortlopende schulden	70
------------	----------------------	----

	Verantwoording subsidies (model G)	72
--	------------------------------------	----

	Gebeurtenissen na balansdatum	73
--	-------------------------------	----

B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	74
-----------	---	----

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023

3.1	(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	75
------------	-------------------------------------	----

3.2	Overige overheidsbijdragen	75
------------	----------------------------	----

3.5	Overige baten	75
------------	---------------	----

4.1	Personele lasten	76
------------	------------------	----

4.2	Afschrijvingslasten	76
------------	---------------------	----

4.3	Huisvestingslasten	77
------------	--------------------	----

4.4	Overige instellingslasten	77
------------	---------------------------	----

4.4	Leermiddelen	77
------------	--------------	----

5	Financiële baten en lasten	77
----------	----------------------------	----

	WNT verantwoording 2023	78
--	--------------------------------	----

	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	80
--	---	----

	Model E: Overzicht verbonden partijen	81
--	---------------------------------------	----

C OVERIGE GEGEVENS

C1	Controleverklaring	82
-----------	---------------------------	----

	Ondertekening jaarrekening	86
--	-----------------------------------	----

BIJLAGE

D1	Gegevens rechtspersoon per 31 december 2023	87
-----------	--	----

Financiële positie 2023

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2023		31-12 2022	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.803	26,3%	1.925	33,7%
Financiële vaste activa	3	0,0%	2	0,0%
Vorderingen	280	4,1%	149	2,6%
Liquide middelen	4.779	69,6%	3.640	63,7%
	<u>6.865</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.716</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	3.177	46,3%	3.268	57,2%
Voorzieningen	1.567	22,8%	1.436	25,1%
Kortlopende schulden	2.121	30,9%	1.012	17,7%
	<u>6.865</u>	<u>100,0%</u>	<u>5.716</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2023 bedraagt € -90.453 t.o.v € 11.626 over 2022.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2023 x € 1.000	Begroting 2023 x € 1.000	Realisatie 2022 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	10.666	10.002	9.973
Overige overheidsbijdragen	87	99	166
Overige baten	295	188	212
Totaal baten	11.048	10.289	10.351
Lasten			
Personele lasten	9.063	8.560	8.302
Afschrijvingslasten	354	362	350
Overige lasten	1.836	1.638	1.675
Totaal lasten	11.253	10.560	10.327
Saldo baten en lasten	-205	-271	24
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	114	-5	-12
Resultaat baten en lasten	-91	-276	12

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële stand van de stichting worden beoordeeld en gemeten. De kengetallen geven de stand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Liquiditeit <i>(vlottende activa/kortlopende schulden)</i>	2,39	3,74
Solvabiliteit 1 <i>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	46,28	57,17
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)</i>	69,11	82,30
Rentabiliteit <i>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)</i>	-0,82	0,11
Weerstandsvermogen <i>(eigen vermogen / totale baten * 100%)</i>	28,45	31,57
Personele lasten / totale lasten	80,54	80,39
Materiële lasten / totale lasten	19,46	19,61
Kapitalisatiefactor <i>(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%</i>	57,79	51,07
Huisvestingsratio <i>(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen&terreinen) / totale lasten * 100%</i>	6,90	5,76

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en staat van baten en lasten

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert (SPOZ) is het bevoegd gezag van zes scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de gemeente Zundert.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van SPOZ bedraagt per 31 december 2023 € 3.177.168 positief.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert is feitelijk en statutair gevestigd op Molenstraat 170 A, 4881 GG te Zundert en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41102645

1.7 Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het CvB zich een oordeel vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en passiva en baten en lasten. De belangrijkste schattingen hebben betrekking op:

- Waardering van materiële vaste activa, waaronder de gehanteerde afschrijvingstermijnen en eventuele restwaarden.
- De verwachte onderhoudsuitgaven bij bepalingen van de voorziening voor groot onderhoud.
- De bepaling van personele voorzieningen.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien in de toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

1.11 Verbonden partijen

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

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

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de onderwijsinstelling om geldstromen te genereren. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

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

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, zijn de historische kosten. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de 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 zijn in hele euro's.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

In 2023 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

2.4 Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waar (dis)agio en directe toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardevermindering in de winst en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

SPOZ maakt geen gebruik van financiële derivaten en beperkt de risico's (renterisico, kasstroomrisico en kredietrisico) door gebruik te maken van de rekening-courant en spaarrekening, rekening houdend met de voorwaarden uit de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 (gewijzigd dd. 19-12-2018).

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Bijzondere waardevermindering van vaste activa.

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van de betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies is geweest.

Gebouwen en terreinen:

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Overige materiële vaste activa:

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

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

Vijf van de zes scholen van SPOZ zijn economisch eigendom van de gemeente en 1 van de woningstichting. SPOZ heeft het juridische eigendom van de 5 schoolgebouwen.

3.3 Financiële vaste activa

De grondslagen voor de waardering van financiële vaste activa zijn beschreven bij het onderdeel “2.4 Financiële instrumenten”.

3.6 Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan voornamelijk uit een rekening-courant verhouding met het ministerie van financiën (schatkistbankieren) en enkele schoolbankrekeningen. Rekening courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves en de eventuele bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen gepresenteerd, waarbij een onderscheid is gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve bestaat uit middelen die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds. De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van de scholen en stichting. Deze worden opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en de werkelijke lasten (in geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht).

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

De personele voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde en de voorziening voor groot onderhoud tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij onderstaand anders vermeld bij de individuele voorzieningen

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

3.10.2 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gebaseerd op de CAO PO-afspraken en per persoon berekend op basis van het aantal opgebouwde ambts-dienstjaren.

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente ad 1% (2022: 0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.3 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. SPOZ maakt voor de verwerking van de voorziening groot onderhoud gebruik van de (tijdelijke) overgangsregeling (ex artikel 4 lid 1c van de RJO) zoals gepubliceerd in de Staatscourant op 19 februari 2021, waarbij het is toegestaan om de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud en het niveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

3.10.4 Voorziening werkloosheidsbijdragen

De voorziening werkloosheidsbijdragen is het verwachte bedrag dat het Participatiefonds (m.i.v. 1-8-2022) terugvordert in verband met sanctie voor het niet adequaat opvolgen van de herbenoemingsverplichting. Er is een verplichting opgenomen voor ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met een positieve beschikking is afgerond. De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen omdat, vanwege de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet, het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

3.12 Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste een jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn geplaatst.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de personele en materiële exploitatie opgenomen, verstrekt door het ministerie van OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Niet-geoormerkte OCW-subsidies (subsidies die volledig vrij besteedbaar zijn) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (G1-doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening-clausule heeft) worden naar rato van de voortgang (%) van de gesubsidieerde activiteiten verwerkt in de staat van baten en lasten. De subsidies waarvoor nog niet (alle) activiteiten (prestaties) zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen.

Geoormerkte OCW-subsidies (G2-doelsubsidies met verrekening-clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de werkelijke subsidiabele lasten komen (naar rato van de aan het verslagjaar toe te rekenen werkelijke subsidiabele uitgaven). Niet bestede middelen worden verantwoord onder de vooruit ontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord als schuld aan het ministerie van OCW onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn (subsidietijdvak) is verlopen op balansdatum (terugvordering door OCW).

De doorbetaalde rijksbijdragen vanuit samenwerkingsverband worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van toewijzing, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (in plaats van per kalenderjaar) of tenzij sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid), worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

4.5.2 Pensioenen

SPOZ heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. SPOZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5% (2022: 110,9%).

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf de maand na ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde activeringsgrens is € 500.

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

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

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4.7 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

B2 Balans per 31 december 2023
na resultaatbestemming

Activa	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	410.800		429.102	
Inventaris en apparatuur	1.184.339		1.245.049	
Leermiddelen	207.960		250.282	
Overige materiële vaste activa	43		302	
		1.803.142		1.924.735
Financiële vaste activa		2.500		2.500
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	21.782		26.530	
Ministerie van OCW	491		11.745	
Overige vorderingen en overlopende activa	257.982		110.381	
		280.255		148.656
Liquide middelen				
Kas	1		-	
Tegoeden op bankrekeningen	74.806		1.207.104	
Schatkistbankieren	4.704.107		2.432.669	
		4.778.914		3.639.773
TOTAAL ACTIVA		6.864.811		5.715.664

Passiva	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.663.223		1.718.255	
Bestemmingsreserves (publiek)	513.945		1.549.366	
		3.177.168		3.267.621
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	1.355.309		1.226.978	
Overige voorzieningen	211.492		209.239	
		1.566.801		1.436.217
Kortlopende schulden				
Crediteuren	107.019		139.436	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	415.782		367.278	
Schulden terzake van pensioenen	110.652		102.216	
Overige kortlopende schulden	1.040.786		99.392	
Overige overlopende passiva	446.603		303.504	
		2.120.842		1.011.826
TOTAAL PASSIVA		6.864.811		5.715.664

B3 Staat van Baten en lasten 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	10.665.831	10.001.865	9.973.378
Overige overheidsbijdragen	86.447	98.584	165.647
Overige baten	295.496	188.385	211.473
Totaal baten	11.047.774	10.288.834	10.350.498
Lasten			
Personele lasten	9.062.695	8.559.631	8.301.686
Afschrijvingslasten	354.155	361.533	350.092
Huisvestingslasten	757.989	655.673	585.468
Overige lasten	546.638	480.840	568.235
Leermiddelen	531.117	501.850	521.333
Totaal lasten	11.252.594	10.559.527	10.326.814
Saldo baten en lasten	-204.820	-270.693	23.684
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	119.478	2.000	752
Financiële lasten	5.111	7.500	12.810
Totaal financiële baten en lasten	114.367	-5.500	-12.058
Resultaat baten en lasten	-90.453	-276.193	11.626

B4 Kasstroomoverzicht 2023

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-204.820		23.684
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	354.155		350.092	
Mutaties voorzieningen	130.584		130.280	
		484.739		480.372
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-131.599		413.468	
- Kortlopende schulden	1.109.016		160.537	
		977.417		574.005
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.257.336		1.078.061
Ontvangen interest	119.478		752	
Betaalde interest	-5.111		-12.810	
		114.367		-12.058
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.371.703		1.066.003
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-191.617		-612.606	
Overige mutaties	-40.945		-	
		-232.562		-612.606
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-232.562		-612.606
Mutatie liquide middelen		1.139.141		453.397
Beginstand liquide middelen	3.639.773		3.186.376	
Mutatie liquide middelen	1.139.141		453.397	
Eindstand liquide middelen		4.778.914		3.639.773

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	410.800	429.102
Inventaris en apparatuur	1.184.339	1.245.049
Leermiddelen	207.960	250.282
Overige materiële vaste activa	43	302
	<u>1.803.142</u>	<u>1.924.735</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leer- middelen	Ov. materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2022</i>					
Aanschafwaarde	470.431	2.400.306	686.427	2.075	3.559.239
Cumulatieve afschrijvingen	-41.329	-1.155.257	-436.145	-1.773	-1.634.504
	<u>429.102</u>	<u>1.245.049</u>	<u>250.282</u>	<u>302</u>	<u>1.924.735</u>
<i>Mutaties</i>					
Investerings	-	161.485	30.132	-	191.617
Afschrijvingen	-18.302	-263.140	-72.454	-259	-354.155
Overige mutaties	-	40.945	-	-	40.945
	<u>-18.302</u>	<u>-60.710</u>	<u>-42.322</u>	<u>-259</u>	<u>-121.593</u>
<i>Boekwaarde</i>					
<i>31-12-2023</i>					
Aanschafwaarde	470.431	2.602.736	716.559	2.075	3.791.801
Cumulatieve afschrijvingen	-59.631	-1.418.397	-508.599	-2.032	-1.988.659
	<u>410.800</u>	<u>1.184.339</u>	<u>207.960</u>	<u>43</u>	<u>1.803.142</u>

Onder de inventaris en apparatuur worden tevens het meubilair en de ICT verantwoord.

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen	30 jaar
Verbouwingen	30 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar
Meubilair	15 jaar
Leermiddelen	5 jaar
Overige vaste activa	10 jaar

1.3 Financiële vaste activa		31-12 2023	31-12 2022
		€	€
Waarborgsom		2.500	2.500

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2023	Mutaties 2023	Boekwaarde 31-12-2023
		+	-/-
Waarborgsom	2.500	-	-
	2.500	-	-

Het betreft hier de waarborgsom voor het bestuurskantoor aan de Molenstraat.

Vlottende activa	31-12 2023	31-12 2022
	€	€

1.5 Vorderingen

Debiteuren	21.782	26.530
Ministerie van OCW	491	11.745

Overige vorderingen

Gemeente	6.315	-
Vervangingsfonds inzake salariskosten	-	18.947
Overige vorderingen	86.788	16.675

<i>Totaal overige vorderingen</i>	93.103	35.622
-----------------------------------	--------	--------

Overige overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	164.879	74.759
------------------------	---------	--------

<i>Totaal overlopende activa</i>	164.879	74.759
----------------------------------	---------	--------

Totaal vorderingen	280.255	148.656
---------------------------	---------	---------

	31-12 2023	31-12 2022
	€	€

1.7 Liquide middelen

Kas	1	-
Tegoeden op bankrekeningen	74.806	1.207.104
Schatkistbankieren	4.704.107	2.432.669
	4.778.914	3.639.773

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het bestuur van SPOZ.

Passiva

2.1 Eigen vermogen

	31-12 2023		31-12 2022	
	€		€	
Algemene reserve	2.663.223		1.718.255	
Bestemmingsreserves	513.945		1.549.366	
	<u>3.177.168</u>		<u>3.267.621</u>	
	Saldo 31-12-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.718.255	944.968	-	2.663.223
Bestemmingsreserves (publiek)				
Bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit	40.073	-40.073	-	-
Bestemmingsreserve personele fricties	180.000	-	-	180.000
Bestemmingsreserve eigen risicodragerschap VF	49.865	-25.440	-	24.425
Bestemmingsreserve NPO	616.272	-616.272	-	-
Bestemmingsreserve huisvesting	78.000	-	-	78.000
Bestemmingsreserve BAPO	357.641	-357.641	-	-
Bestemmingsreserves privaat				
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	227.515	4.005	-	231.520
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.549.366</u>	<u>-1.035.421</u>	<u>-</u>	<u>513.945</u>
Totaal Eigen vermogen	<u>3.267.621</u>	<u>-90.453</u>	<u>-</u>	<u>3.177.168</u>

De bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit is gevormd om de onderwijskwaliteit te verbeteren door professionaliteit, onderwijsvernieuwing en digitalisering. De bestemmingsreserve personele fricties is gevormd voor toekomstige mogelijke personele fricties als gevolg van leerlingenterugloop en overige zaken.

De bestemmingsreserve eigen risicodragerschap VF is gevormd om mogelijk onverwacht lang ziekteverzuim of stijging in het ziekteverzuim na invoering van het eigen risico dragerschap, per 1-1-2022, op te vangen.

De bestemmingsreserve NPO is gevormd, om inzichtelijk te maken wat de uitgaven NPO in 2021, 2022 en 2023 zijn geweest t.o.v. de ontvangen baten. De bestemmingsreserve huisvesting is gevormd om de eigen bijdrage van SPOZ aan verduurzaming van de nieuwbouw Klein-Zundert inzichtelijk te maken.

De bestemmingsreserve niet-subsidiabel is gevormd om inzichtelijk te maken wat de inkomsten Tussenschoolse Opvang (TSO) versus de uitgaven zijn.

De bestemmingsreserve BAPO was gevormd om toekomstige kosten in verband de BAPO regeling op te vangen. Omdat dit bij SPOZ al gedekt wordt door de reserve personele fricties is besloten om de reserve BAPO vrij te laten vallen.

	31-12 2023		31-12 2022	
	€		€	
2.2 Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	1.355.309		1.226.978	
Personele voorzieningen	211.492		209.239	
	<u>1.566.801</u>		<u>1.436.217</u>	

	Saldo 31-12-2022 €	Dotatie 2023	Vrijval 2023 €	Onttrekking 2023 €	Saldo 31-12-2023 €
Onderhoudsvoorziening	1.226.978	147.785	-	-19.454	1.355.309
Personele voorzieningen					
Voorziening jubilea	124.083	12.334	-	-5.225	131.192
Voorziening werkloosheidsbijdragen	85.156	42.924	-	-47.780	80.300
Totaal voorzieningen	<u>1.436.217</u>	<u>203.043</u>	<u>-</u>	<u>-72.459</u>	<u>1.566.801</u>

	Kortlopend deel < 1 jaar €	Middenlang deel 1 - 5 jaar €	Langlopend deel > 5 jaar €	Totaal €
<i>Onderverdeling voorzieningen</i>				
Onderhoudsvoorziening	1.355.309	-	-	1.355.309
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	11.648	42.532	77.012	131.192
Voorziening werkloosheidsbijdragen	32.200	48.100	-	80.300
Totaal voorzieningen	<u>1.399.157</u>	<u>90.632</u>	<u>77.012</u>	<u>1.566.801</u>

De voorziening jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% en bij 40-jarige diensttijd 100% gratificatie van het bruto maandsalaris
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens, rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans.

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2023 €	31-12 2022 €
Crediteuren	107.019	139.436
Belastingen en premies sociale verzekeringen	415.782	367.278
Schulden terzake van pensioenen	110.652	102.216
Overige kortlopende schulden	1.040.786	99.392
Overlopende passiva	446.603	303.504
	<u>2.120.842</u>	<u>1.011.826</u>

Specificatie overige kortlopende schulden

Overige subsidies gemeente inzake huisvesting	883.076	52.545
Overige subsidies gemeente	-	25.492
Nog te betalen bedragen	150.127	11.371
Netto salaris	7.583	7.787
Overige kortlopende schulden	-	2.197

<u>1.040.786</u>	<u>99.392</u>
------------------	---------------

Specificatie overlopende passiva

Vooruitontvangen subsidies Ministerie van OCW	-	3.334
Vooruitontvangen bedragen	98.869	630
Reservering vakantiegeld	289.846	253.070
Reservering bindingstoelage	32.458	30.753
Overige overlopende passiva	25.430	15.717

<u>446.603</u>	<u>303.504</u>
----------------	----------------

Verantwoording subsidies (Model G)

Brinnr: 78066 cumulatief

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Studieverlof	2023/2/22416846	22-8-2023	ja
Subsidieregeling onderwijsassistenten opleiding tot leraar	SOOL22586	11-11-2022	onderhanden

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

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

SPOZ heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten:

- Met C.T.M Oostvogels is een overeenkomst afgesloten voor de huur van de Molenstraat 170a. Deze overeenkomst loopt t/m 31 januari 2024 met een opzegtermijn van zes maanden. Hierna wordt de overeenkomst met 1 jaar verlengd. De waarde is € 18.471.

- AFAS heeft een contract van juli 2017, zonder einddatum met een waarde van € 33.872 per jaar.

- Met Vebego (voorheen Stoffels Bleijenberg) is een contract afgesloten per 1 september 2021 met een looptijd van 4 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van € 187.369 excl. btw per jaar.

- Met Reinders Oisterwijk is een contract afgesloten per 2 januari 2023 Met een looptijd van 4 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van ongeveer € 160.000 excl. btw per jaar.

- Met Prowise is een contract afgesloten per 2 januari 2023 met een looptijd van 8 jaar. Dit contract is Europees aanbesteed en heeft een waarde van ongeveer € 260.000 excl. btw per jaar.

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2023

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW			
Reguliere bekostiging PO	9.728.452	9.115.165	5.823.350
Rijksbijdragen MI	-	-	1.121.579
Rijksbijdragen P&A-beleid	-	-	1.611.964
Rijksbijdragen NPO	444.065	444.026	894.813
Rijksbijdragen overige subsidies	254.557	204.654	241.978
Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	238.757	238.020	279.694
Totaal (Rijks)bijdragen ministerie van OCW	10.665.831	10.001.865	9.973.378

In 2023 is de bekostigingssystematiek in het Primair Onderwijs gewijzigd. De rijksbijdragen MI en P&A beleid zijn opgegaan in de reguliere bekostiging PO.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	86.447	98.584	122.666
Overige overheidsbijdragen	-	-	42.981
Totaal overige overheidsbijdragen	86.447	98.584	165.647

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	122.672	126.550	115.747
Detachering personeel	36.266	-	17.122
Sponsoring	-	200	1.525
Ouderbijdragen/Ouderraad/Schoolfonds	15.911	8.299	15.629
Baten tussenschoolse opvang	54.482	50.536	46.146
Overige	66.165	2.800	15.304
Totaal overige baten	295.496	188.385	211.473

De detachering van een medewerker naar een ander bestuur en naar het Samenwerkingsverband RSV was niet begroot.

In Overige zit een bedrag van € 40.945. Dit is een correctie van te hoge afschrijvingen op investeringen in de jaren 2019 tot en met 2022.

Lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	8.303.565	8.205.951	7.861.122
Dotaties/vrijval personele voorzieningen	93.190	6.500	33.123
Nascholing	208.228	185.780	247.734
Reis- en verblijfskosten	45.327	24.700	25.686
Inhuur externen	364.626	221.650	247.504
Kosten arbodienst	51.931	47.500	52.317
Vrijwilligersvergoeding	19.815	21.150	25.354
Overige personele lasten	160.074	95.775	95.468
	<u>9.246.756</u>	<u>8.809.006</u>	<u>8.588.308</u>
Uitkeringen VF (-/-)	-59.443	-249.375	-2.875
Overige uitkeringen (-/-)	-124.618	-	-283.747
	<u>-184.061</u>	<u>-249.375</u>	<u>-286.622</u>
Totaal personele lasten	<u><u>9.062.695</u></u>	<u><u>8.559.631</u></u>	<u><u>8.301.686</u></u>
<i>Specificatie lonen en salarissen</i>			
Salariskosten	6.274.572	6.050.271	5.940.846
Sociale lasten	928.367	872.486	882.634
Premies Participatiefonds	134.388	111.291	75.463
Premies Vervangingsfonds	31.417	251.534	86.785
Pensioenpremies	934.821	920.369	875.394
	<u>8.303.565</u>	<u>8.205.951</u>	<u>7.861.122</u>
<i>Aantal fte's</i>			
	<u>FTE's 2023</u>		<u>FTE's 2022</u>
OP	78,627		75,000
OOP	12,324		15,500
DIR	4,650		5,500
	<u>95,601</u>		<u>96,000</u>

De FTE's hebben betrekking op het aantal werkzame medewerkers per ultimo jaar.

De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door de loonstijging in de nieuwe CAO.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
4.2 Afschrijvingslasten			
Gebouwen en terreinen	18.302	20.614	9.318
Inventaris en apparatuur	263.140	277.772	263.981
Leermiddelen	72.454	63.147	71.074
Overige materiële vaste activa	259	-	259
Boekresultaat desinvesteringen	-	-	5.460
	<u>354.155</u>	<u>361.533</u>	<u>350.092</u>

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	18.110	18.000	16.376
Klein onderhoud	98.387	90.100	75.940
Energie en water	206.520	105.260	86.278
Schoonmaakkosten	231.796	233.428	194.945
Heffingen	12.507	15.100	15.366
Onderhoudsvoorziening dotatie/vrijval (-/-)	147.785	147.785	149.786
Overige huisvestingslasten	42.884	46.000	46.777
Totaal huisvestingslasten	757.989	655.673	585.468

4.4 Overige instellingslasten

Administratie en beheer	180.016	170.417	238.272
Accountantskosten	33.643	22.000	21.418
Juridische kosten	7.190	9.000	7.563
Kantoorkosten/drukwerk/telefoon e.d.	37.448	28.550	33.352
Kosten RvT/bestuur	8.010	2.700	10.062
Verzekeringen	6.795	8.200	7.854
Contributies/abbonementen	24.029	25.910	26.305
MR/OR/GMR	7.345	12.865	7.306
Kosten tussenschoolse opvang	31.137	27.600	28.179
Culturele activiteiten/reizen en excursies	103.431	95.815	56.876
Testen en toetsen	8.455	16.450	16.155
Overige instellingslasten	99.139	61.333	114.893
Totaal overige instellingslasten	546.638	480.840	568.235

Accountantsshonoraria

Onderzoek jaarrekening	32.796	22.000	21.418
Andere controleopdrachten	847	-	-
	33.643	22.000	21.418

4.4 Leermiddelen

Inventaris en apparatuur	150.642	181.850	183.529
Leer- en hulpmiddelen	380.475	320.000	337.804
Totaal leermiddelen	531.117	501.850	521.333

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	119.478	2.000	752
------------	---------	-------	-----

Financiële lasten

Rentelasten	5.111	7.500	12.810
-------------	-------	-------	--------

Totaal financiële baten en lasten	114.367	-5.500	-12.058
--	----------------	---------------	----------------

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Primair Onderwijs Zundert.

Het voor deze stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 148.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor de stichting is 6. Zie onderstaande berekening.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

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

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	L.B. van Breda
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 134.527
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.585
Subtotaal	€ 156.112
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 148.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 156.112
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 8.112
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	

De raad van toezicht heeft een extra bezoldiging over 2022 toegekend en gezien het tijdstip is deze niet meegenomen in de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2022. Het bedrag van de extra bezoldiging is € 10.180. In de jaarrekening over 2022 is het bedrag € 132.820 opgenomen; Dit is dus incorrect en had inclusief de extra bezoldiging € 143.000 moeten zijn. De fout leidt niet tot een onverschuldigde betaling.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	L.B. van Breda
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 113.035
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.785
Subtotaal	€ 132.820
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 143.000
Bezoldiging	€ 132.820

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
Naam Topfunctionaris	Functie
R.A.A. van Dessel	Voorzitter
C.J. Evers	Lid
E.M.W. Melaard	Lid
A.M. van Geel	Lid
I. Broere	Lid
I. Witte	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Complexiteitspunten	
<i>Complexiteitspunten totaal baten t-2 (2021)</i>	4
<i>Complexiteitspunten aantal leerlingen t-2 (2021)</i>	1
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>	1
<i>Totaal aantal complexiteitspunten</i>	6
<i>Bezoldigingsklasse</i>	B
<i>Bezoldigingsmaximum</i>	€ 148.000

De complexiteitspunten voor de WNT 2023 zijn door het college van bestuur en de RvT vastgesteld respectievelijk goedgekeurd.

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2023 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur reeds in deze jaarrekening verwerkt.

Het resultaat ad € -90.453 over 2023 is als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	944.968
Bestemmingsreserve versterken onderwijskwaliteit	-40.073
Bestemmingsreserve personele fricties	-
Bestemmingsreserve Eigen Risico Dragerschap VF	-25.440
Bestemmingsreserve NPO	-616.272
Bestemmingsreserve huisvesting	-
Bestemmingsreserve BAPO	-357.641
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	4.005
	-90.453

Model E: Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
Stichting Samenwerkingsverband PO 30-03 Optimale Onderwijs Kans	Stichting	Oosterhout	4
Stichting tussenschoolse opvang Bavo	Stichting	Rijsbergen	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert
Molenstraat 170
4881 GG ZUNDERT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Primair Onderwijs in de gemeente Zundert te Zundert 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 Primair Onderwijs in de gemeente Zundert 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 Primair Onderwijs in de gemeente Zundert zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Eindhoven, 27 juni 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA



Ondertekening van de jaarrekening:

Mevrouw L.B. van Breda
College van Bestuur

was getekend

De heer R.A.A. van Dessel
Voorzitter Raad van Toezicht

was getekend

De heer C.J. Evers

was getekend

Mevrouw E.M.W. Melaard

was getekend

Mevrouw A. M. van Geel

was getekend

Mevrouw I. Broere

was getekend

De heer I. Witte

was getekend

De heer P. van Heusden

was getekend

D1 Gegevens rechtspersoon per 31 december 2023

*	Bestuursnummer	78066
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Primair Onderwijs Zundert Molenstraat 170A 4881 GG Zundert
*	Telefoonnummer	06-21712550
*	E-mailadres	bestuurskantoor@spoz.nl
*	Internetsite	www.spoz.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	L. van Breda
*	Telefoonnummer contactpersoon	+31 623 06 57 93
*	E-mailadres contactpersoon	leonievanbreda@spoz.nl
*	Administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
*	AK-nummer	401

* Datum samenstellen jaarrekening: 15-5-2024

* Gegevens scholen:

03NO De Wegwijzer
Van den Berghstraat 2B
4885 AH Achtmaal



17XT Sint Bavo
St Bavostraat 5
4891 CG Rijsbergen



19SF Sint Antonius
Klein Zundertseweg 58
4882 BH Klein-Zundert



19TL Sint Anna
Berkenlaan 156
4881 XE Zundert



19UI Jozefschool
Diepstraat 4
4881 AB Wernhout



19UZ Zonnebloem
Burgemeester Manderslaan 45
4881 EH Zundert

