



# Bestuursverslag 2021

# Inhoudsopgave

## Voorwoord

### **1. Het schoolbestuur**

1.1 Profiel	3
1.2 Organisatie	4

### **2. Verantwoording van het beleid**

2.1 Onderwijs & kwaliteit	9
2.2 Personeel & professionalisering	13
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	15
2.4 Financieel beleid	16
2.5 Risico's en risicobeheersing	18

### **3. Verantwoording van de financiën**

3.1 Financiële positie op de balansdatum	22
3.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	27
3.3 Staat van baten en lasten en balans	28
3.4 Financiële positie	31

<b>Bijlage 1</b> Verslag Toezichhoudend deel bestuur	34
--	----

<b>Bijlage 2</b> Jaarverslag MR 2021	37
--------------------------------------	----

<b>Jaarrekening 2021</b>	<b>40</b>
--------------------------	-----------

<b>Overige gegevens</b>	<b>73</b>
-------------------------	-----------

## Voorwoord

De Vogelhorst is een protestant christelijke school voor Speciaal Basisonderwijs, bedoeld voor leerlingen bij wie het regulier basisonderwijs niet of onvoldoende aan de specifieke onderwijs- en/of ondersteuningsbehoeften van leerlingen kan voldoen. Deze leerlingen hebben meer specialistische ondersteuning nodig, die de basisondersteuning van het regulier basisonderwijs te boven gaat. Het kan hierbij zowel om ondersteuning op cognitief als sociaal emotioneel gebied gaan. SBO De Vogelhorst is bedoeld voor leerlingen van 4 tot 13 jaar met leer- en/of gedragsproblemen. SBO de Vogelhorst is een van de vier SBO-scholen van Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei en heeft een regiofunctie.

Ook het jaar 2021 was een dynamisch jaar met veel nieuwe uitdagingen. Er was sprake van een Lock down in januari, waarbij de school gesloten bleef na de kerstvakantie. Er zijn online lessen gegeven en daarnaast voor meer dan de helft van de leerlingen noodopvang georganiseerd. Onze investeringen op ICT gebied (o.a. Chromebooks die nu uitgeleend konden worden en scholing digitale vaardigheden van het team) bleken meteen effectief. Halverwege februari mocht de school weer voorzichtig open en werden een aantal strikte maatregelen weer van kracht. We hebben te maken gehad met intensieve hygiënemaatregelen, mondkapjes en zelftesten. We hebben vooral ook te maken gehad met veel verzuim, onder zowel personeel als leerlingen. Vervanging van afwezige collega's heeft ook op onze school tot problemen en/of onwenselijke situaties geleid. In dat jaar zijn er ook minder nieuwe leerlingen verwezen en/of toegelaten tot de school in vergelijking met het voorgaande jaar. Positief nieuws was de benoeming van een nieuwe (tweede) IB-er in het najaar. Ook het starten van een samengestelde groep SO/SBO-leerlingen (binnen een experimenteerregeling vanuit de overheid) in het schooljaar 2021-2022 is een opsteker. Helaas moesten we 2021 afsluiten met het vervroegd ingaan van de kerstvakantie in verband met de oplopende besmettingscijfers door Corona.

We zijn dankbaar dat we opnieuw mochten ervaren dat we een veerkrachtige organisatie zijn. Toch merkten we ook dat we elkaar missen doordat fysieke vergaderingen (bijna) niet mogelijk waren en ook gezamenlijke activiteiten met de leerlingen onder druk stonden. We hebben vooral digitaal kunnen afstemmen en samenwerken met elkaar en met externe partijen die bijdragen aan de ontwikkeling van onze leerlingen. We blijven als organisatie hopen op betere tijden, waarbij fysiek contact en overleg, gezamenlijke activiteiten, ouders/verzorgers in de school weer in de school en er minder sprake is verzuim en/of vervangingsproblematiek. Hoop doet leven...

Dit Bestuursverslag 2021 vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag waarin het schoolbestuur verantwoording aflegt voor het gevoerde beleid.

# 1. Het schoolbestuur

## 1.1 Profiel

### Missie & visie

Voor de periode 2020-2024 is er een nieuw Schoolplan ingegaan. Voorafgaande aan deze periode is als bestuur en team nagedacht over een nieuwe missie en visie voor deze periode. Met ingang van het schooljaar 2020-2021 is deze leidend voor ons doen en laten binnen de organisatie.

Binnen de school staan onderwijzen en vorming centraal. De school is een plek waar kinderen veilig kunnen landen en vanuit welbevinden gaan leren en zich ontwikkelen. In de warme sfeer van SBO De Vogelhorst worden zij gezien, gehoord en gekend. Mede door de persoonlijke aandacht en relatie met leerkrachten en andere leerlingen gaan zij hun vleugels verder uitslaan. Leerlingen krijgen meer zelfvertrouwen en komen in beweging.

Het team richt zich op ieders mogelijkheden in plaats van belemmeringen. We observeren, stimuleren en motiveren leerlingen in het ontdekken van hun talenten. Daarbij koesteren we voor elke leerling eigen, hoge verwachtingen. We maken gebruik van heldere leerlijnen en een goede zorgstructuur. Hierbij zetten we bijvoorbeeld ICT, beweging en praktische vaardigheden in zoals koken en techniek. Als het leren even niet lukt, bieden we het op een andere manier aan.

Het team leert kinderen om goed met elkaar om te gaan, elkaar ruimte te geven en ieders eigenheid te respecteren. Als team leven we dat voor. We ondersteunen elkaar en leren van elkaars kwaliteiten.

Als team praten we over, maar ook met de leerling en communiceren zorgvuldig met collega's en ouders/verzorgers. We hechten aan helderheid. Zo zijn er duidelijke afspraken over hoe we dingen regelen op de school en werken we samen aan dezelfde doelen. Wat goed is borgen we, wat nodig is, ontwikkelen we en werken graag samen met andere organisaties die de leerlingen iets te bieden hebben.

De christelijke identiteit, waarbij het team zich door de Bijbelse boodschap laat leiden, inspireert ons om de ander vertrouwen, hoop en ruimte te geven en te accepteren. Hierbij zien we elk kind als uniek schepsel van God. De droom van De Vogelhorst is om iedere dag het beste in elkaar naar boven te halen. Zo maken we met elkaar elke dag van De Vogelhorst een ongewoon goede school.

Voor de belangrijkste speerpunten zie **Schoolplan 2020-2024**:

[https://drive.google.com/file/d/1tjWV2Uzupo9P1ENOkSd7D2I\\_GRH7kEul/view?usp=sharing](https://drive.google.com/file/d/1tjWV2Uzupo9P1ENOkSd7D2I_GRH7kEul/view?usp=sharing)

### Toegankelijkheid & toelating

SBO de Vogelhorst is een van de vier SBO-scholen van Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei. Alle scholen voor primair onderwijs (met uitzondering van de reformatorische scholen) in de gemeente Barneveld maken deel uit van dit samenwerkingsverband. SBO De Vogelhorst heeft een regiofunctie en onze leerlingen zijn niet alleen afkomstig vanuit het regulier basisonderwijs maar ook vanuit de (gespecialiseerde) voorscholen, (gespecialiseerde) peuterspeelzalen, het medisch kleuterdagverblijf, via pleegzorg of gezinshuizen (Jeugdorp De Glind, Rudolphstichting etc.), andere SBO-scholen of scholen voor Speciaal Onderwijs of worden aangemeld na verhuizing. Wat betreft identiteit heeft SBO De Vogelhorst voor leerlingen een open toelatingsbeleid en wordt van

ouders/verzorgers gevraagd de protestant-christelijke identiteit van de school, waar we daadwerkelijk uitvoering aan geven te respecteren.

Sinds de start van Passend onderwijs (augustus 2014) kunnen leerlingen alleen met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) toegelaten worden tot een specialistische vorm van onderwijs. Ook voor SBO de Vogelhorst geldt dat. Het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei heeft hiervoor een commissie ingericht die aan de hand van een Ontwikkelperspectief (OPP, Groeidocument) besluit of een leerling gelet op alle onderwijs- en/of ondersteuningsbehoeften toelaatbaar is voor een school voor speciaal basisonderwijs.

## 1.2 Organisatie

### Contactgegevens

- Naam: Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs Barneveld e.o.
- Bestuursnummer: 25897
- Adres: ds. E. Fransenlaan 1, 3772 TX Barneveld
- Telefoonnummer: 0342 413856
- E-mail: [info@devogelhorst.nl](mailto:info@devogelhorst.nl)
- Website: [www.devogelhorst.nl](http://www.devogelhorst.nl)

### Bestuur

Het toezichthoudend bestuur is ultimo 2021 als volgt samengesteld:

Voorzitter:	Dhr. mr drs. H.C.F v.d. Berg (financiën)
Algemeen lid	Dhr. B. Heemskerk (onderwijskwaliteit)
Algemeen lid	Dhr. G. Lagerweij (personeel & organisatie)
Algemeen lid	vacant (op voordracht MR)
Uitvoerend directeur bestuurder:	Mevr. drs. M.A.H. Miedema-Schoester

In het verslag van Intern Toezicht is een vermelding opgenomen van de (neven)functies van de bovengenoemde bestuurders en er is geen sprake van belangenverstrengeling. De bestuursleden van de stichting ontvangen sinds de gewijzigde Governance (01-03-2020) de maximale vrijwilligersvergoeding. Er zijn geen afwijkingen op de Code Goed Bestuur.

Voor de directeur bestuurder wordt voldaan aan de regeling bezoldiging topfunctionarissen OC&W-sectoren.

### Scholen

- SBO De Vogelhorst
- [www.devogelhorst.nl](http://www.devogelhorst.nl)

### Verslag Intern Toezicht

Een verslag van het toezichthoudend deel van het bestuur over 2021 is te lezen in bijlage 1.

**Bijlage 1**      **Verslag toezichthoudend deel bestuur**

## Organisatiestructuur

SBO De Vogelhorst is de enige school die deel uitmaakt van de Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs Barneveld en omgeving. Er is sprake van een toezichthoudend deel van het bestuur, dat toezicht houdt op de uitvoerend bestuurder, de directeur-bestuurder. Deze is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en voor het onderwijsproces, de onderwijsresultaten en het schoolklimaat. De communicatie tussen bestuur en team verloopt in principe via de directeur-bestuurder.

De directeur-bestuurder geeft leiding aan zowel onderwijs- als onderwijsondersteunend personeel. Er is sprake van een managementteam bestaande uit directie, twee intern begeleiders en twee bouwcoördinatoren.

Daar waar mogelijk wordt er vanuit SBO De Vogelhorst samenwerking met externe partners gezocht om passend onderwijs nog beter vorm te geven.

## Horizontale verantwoording

Ouderbetrokkenheid heeft een positieve invloed op het schoolsucces van een leerling. Voor leerlingen is het fijn te merken dat hun ouders/verzorgers betrokken zijn bij hun leven op school. Voor het team is het goed te ervaren dat ouders/verzorgers belangstelling tonen. Wij vinden dat we met elkaar verantwoordelijk zijn voor onderwijs en opvoeding en werken daarom graag samen. Dit zorgt voor een op elkaar afgestemde aanpak waarbij het leerproces van de leerlingen centraal staat met als hoofddoel een optimaal verloop van de schoolloopbaan. Wij verwachten dat ouders/verzorgers en school respectvol met elkaar omgaan. Ons gezamenlijk belang is het welbevinden en een optimale ontwikkeling van het kind.

Voor de formele communicatie tussen de school en de ouders/verzorgers gelden de volgende afspraken:

- Aan het begin van ieder schooljaar wordt er een informatieavond gehouden.
- Aan het begin van ieder schooljaar worden de ouders/verzorgers uitgenodigd om aan de leerkracht(en) te vertellen wat zij verwachten van de school, wat volgens hen nodig is voor hun kind, waar extra aandacht voor zou moeten zijn, etc. IN schooljaar 2021-2022 zijn we dit het basisgesprek gaan noemen en waren de leerlingen welkom bij dit gesprek.
- Iedere leerling krijgt twee keer per jaar een kind-rapport mee naar huis en vinden er rapportgesprekken plaats.
- In de groepen 6 en 8 wordt er (klassikaal) capaciteitenonderzoek gedaan. Op basis van meerdere gegevens wordt een advies uitgebracht aan de ouders/verzorgers met betrekking tot vervolgonderwijs. Ouders/verzorgers ontvangen een uitnodiging om op school de resultaten en het advies te bespreken.
- Minimaal één keer per jaar vindt een huisbezoek plaats, m.u.v. de leerlingen van groep 8.
- De ouders/ verzorgers ontvangen regelmatig een nieuwsbrief (algemeen en/of groeps-) waarin de activiteiten voor de hele school of specifiek voor de groep van hun kind worden vermeld.
- Over praktische zaken is dagelijks contact mogelijk tussen ouders/verzorgers en de groepsleerkracht middels de Parro-app.

In 2021 hebben we als school een aantal afspraken op communicatiegebied niet kunnen waarmaken door de landelijk genomen maatregelen rondom Covid. Er hebben weinig tot geen huisbezoeken plaatsgevonden en er is geen informatieavond geweest. Toch is er wel intensief contact geweest tussen ouders/verzorgers en school middels de Parro-app, telefonisch contact en/of beeldbellen of digitaal overleg. Lange tijd zijn externen, waaronder ook ouders/verzorgers binnen de geldende maatregelen niet welkom geweest in de school, al hebben we ook uitzondering op die regels gemaakt als dat noodzakelijk was.

Naast de horizontale verantwoording aan de ouders/verzorgers is er sprake van formele interne verantwoording. Deze verantwoording vindt plaats via de medezeggenschapsraad.

### De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Vanuit zowel het bestuur als de MR is er betrokkenheid bij alles wat de school aangaat. Tussen het algemeen bestuur en de MR vindt er twee keer per schooljaar gezamenlijk overleg plaats. Bij bijzondere activiteiten proberen zowel MR als bestuur hun betrokkenheid ten aanzien van het team en de leerlingen ook concreet te maken en aanwezig te zijn bij bv. vieringen of afscheid.

Binnen SBO De Vogelhorst bestaan de taken van de MR uit het bespreken, adviseren of beoordelen en uiteindelijk vaststellen van het beleid van de school. De MR geeft advies of instemming aan diverse beleidsvoornemens en behartigt de belangen van personeel, leerlingen en hun ouders/verzorgers. In voorkomende gevallen neemt de MR ook zelf initiatief om zaken te bespreken met de directie om tot verbeteringen en/of nieuw beleid te komen. De MR en de directie hebben een gemeenschappelijk belang: het waarborgen van een goede kwaliteit van het onderwijs in een effectieve en efficiënte schoolorganisatie. De MR bestaat uit zowel een ouder- (3 leden) als een personeelsgeleding (3 leden).

De MR heeft over kalenderjaar 2021 een jaarverslag gemaakt waarbij verantwoording afgelegd wordt van haar activiteiten.

### Bijlage 2 Jaarverslag MR

#### Verbonden partijen

Met de volgende externe partijen is er regelmatig afstemming:

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
SWV Rijn & Gelderse Vallei	School maakt deel uit van dit SWV en kan alleen leerlingen formeel inschrijven met een toelaatbaarheidsverklaring van dit SWV. De directeur-bestuurder van De Vogelhorst maakt deel uit van de ALV van het SWV en participeert in diverse overlegorganen, zowel op bestuurs- als directieniveau. Diverse teamleden volgen deskundigheidsbevordering binnen het SWV en de rekencoördinatoren van de school zijn kartrekkers bij het rekennetwerk binnen het SWV. Binnen de school bevindt zich ook het kantoor van het steunpuntteam Barneveld-Scherpenzeel. Aan de school is een steunpunt coördinator van het SWV verbonden, die meedenkt over eventuele verwijzingstrajecten of aanvullende ondersteuning.
SWV Zeeluwe en Eemvallei	Aanpalend SWV-en waarbij leerlingen uit gemeenten behorende bij dat SWV als grensverkeer toegelaten kunnen worden op De Vogelhorst.
Gemeenten Foodvalley	Overleg met beleidsmedewerkers, leerplichtambtenaren en indicatiestellers, o.a. van de gemeente Barneveld, Scherpenzeel, Ede, Veenendaal en Renswoude.
Jeugdgezondheidszorg/GGD	Overleg met jeugdartsen en jeugdverpleegkundigen, verzorgen o.a. spreekuur op school en nemen deel aan multidisciplinair overleg.
Expertisecentrum Uniek	Samenwerking op gebied van logopedie, psychomotorische therapie en speltherapie binnen school.
Karakter GGZ	Verzorgen behandeling in de klas (BINK-trajecten) na toekennen indicatie jeugdhulp.
Centrum Jeugd en Gezin	Leveren schoolmaatschappelijk werk en sociotherapeut voor observatiegroep

Barneveld	jonge kind.
Onderwijsspecialisten: SO De Wegwijzer	Samenwerkingspartner experimenteerregeling, waarbij leerlingen vanuit SBO en SO zijn samengevoegd binnen een groep binnen De Vogelhorst en bijdraagt aan expertisedeling SO-SBO.
VO De Meerwaarde	Voortgezet Onderwijs school waar de meeste leerlingen van De Vogelhorst naar uitstromen (PRO, BBL/KBL). Nauw contact over toelating en screening t.b.v. overstap.
SO Donnerschool De Glind	Maatje-school waar regelmatig afstemming mee plaatsvindt op bestuur en directieniveau.
BOBS-overleg	Bestuurders Overleg Barneveld- Scherpenzeel(PO), waarbij beleid vanuit gemeenten en SWV besproken, gevolgd en zo mogelijk gezamenlijk geïmplementeerd wordt.
SBO-scholen binnen SWV	Intervisie en collegiale consultatie met scholen uit Ede, Veenendaal en Wageningen als het gaat om SBO-beleid en gevolgen van het beleid SWV voor de SBO-scholen.

### Klachtenbehandeling

Vanuit het bestuur is er beleid opgesteld als het gaat over het afhandelen van klachten. De school beschikt over een eigen klachtenregeling en zowel twee interne als een externe vertrouwenspersoon. Klachten over de dagelijkse gang van zaken binnen de school worden zoveel mogelijk in onderling overleg tussen ouders/verzorgers, leerlingen en de directie op een adequate manier opgepakt en afgehandeld. Indien dit echter gelet op de aard van de klacht niet mogelijk is of als de afhandeling niet naar tevredenheid is verlopen, kan men een beroep doen op deze klachtenregeling. Ook kan bij formele klachten zowel een interne als externe vertrouwenspersoon ingeschakeld worden. Bij de vertrouwenspersonen zijn in het kalenderjaar 2021 geen formele klachten binnengekomen.

### Juridische structuur

De juridische structuur van de organisatie is een stichting.

### Governance: Functiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. In 2019 heeft het bestuur mede als gevolg van de veranderende governance van het samenwerkingsverband en andere politieke/maatschappelijke ontwikkelingen het besluit genomen om de scheiding tussen bestuur en toezicht ook daadwerkelijk te formaliseren. Er is gekozen voor de raad van beheermodel "one-tier" waarbij sprake is van een functionele scheiding binnen het schoolbestuur. Er is sinds maart 2020 sprake van een uitvoerend bestuurder en een toezichthoudend bestuur. Met het ingaan van het "one-tier" raad van beheermodel in 2020 zal er ook honorering van het toezichthoudend bestuur gaan plaatsvinden door het uitkeren van de maximale vrijwilligersvergoeding per schooljaar.

### Code goed bestuur

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur van De Vogelhorst hanteert deze code zoals deze door de leden van de PO-raad is vastgesteld en hier zijn geen afwijkingen op.

Het toezichthoudend bestuur houdt als intern toezichthouder onder meer toezicht op de doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen van de stichting. De verkregen informatie geeft het bestuur een goed



beeld van hoe de organisatie er inhoudelijk en financieel voor staat. De beschikbaarheid van adequate informatie is van essentieel belang voor een goede uitoefening van het interen toezicht. Kerninformatie voor het toezichthoudend bestuur vormen de (meerjaren) begroting, het jaarverslag en de periodieke rapportages. Daarnaast laat het bestuur zich periodiek informeren door de directeur-bestuurder over de gang van zaken binnen de stichting en actuele (beleids-) ontwikkelingen.

## 2. Verantwoording van het beleid

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

### 2.1 Onderwijs & kwaliteit

#### Onderwijskwaliteit

Het pedagogisch didactisch handelen van de leerkracht staat centraal in het realiseren van goed onderwijs. De professionaliteit van de leerkracht, het schoolteam en van de directie zorgt ervoor dat SBO De Vogelhorst zich blijft ontwikkelen en innoveren. We willen niet alleen voldoen aan de basiskwaliteit, maar ook hoge ambities stellen voor de eigen onderwijskwaliteit. Er is ruimte en de nadrukkelijke wens voor professionalisering en verbetering op meerdere gebieden. Zelfevaluaties, (collegiale) consultaties/visitaties en audits zijn belangrijke instrumenten die hulp kunnen bieden bij het zichtbaar maken en evalueren van de kwaliteit van onze organisatie. Het proces van het maken van kwaliteitskaarten en het gesprek over goed en passend onderwijs is daarbij net zo belangrijk als het product. Op SBO De Vogelhorst willen we ons door externen laten beoordelen, nemen we deel aan interne audits en beoordelen we onszelf kritisch. We willen op een cyclische, transparante wijze stilstaan bij onze eigen kwaliteit (PDCA).

Middels Q3, een instrument waarin elke school van het Samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei beschrijft welke ondersteuning de school kan bieden, hebben we in 2020 e.e.a. in kaart gebracht. Er is door het team een nieuw en meer realistisch schoolondersteuningsprofiel (SOP) vastgesteld. De geïnventariseerde en beschreven ondersteuningsmogelijkheden zijn geanalyseerd en onze ambities zijn o.a. in het nieuwe Schoolplan beschreven. Het SOP (inventarisatie, analyse, ambitie en beleidsontwikkeling) is voor advies voorgelegd aan de medezeggenschapsraad van de school, zodat ook ouders/verzorgers konden meepraten. Het SOP vastgesteld door het bevoegd gezag/het bestuur en de MR van de school. Dit SOP heeft een geldigheid van twee jaar en is te vinden op de website van zowel SBO De Vogelhorst als SWV Rijn & Gelderse Vallei.

Het ontwikkelingsproces van de leerlingen wordt bewaakt door een goed leerlingvolgsysteem. Naast ParnasSys gebruiken we het CITO-toetssysteem en analyseren we de opbrengsten. We stellen waar nodig bij. Dat kan betekenen meer tijd, andere materialen, een andere organisatie of een andere invulling. We wegen daarbij goed af wat de ondersteuningsbehoeften van de leerlingen zijn en hoe we daar het beste aan tegemoet kunnen komen. Elke leerling heeft een OPP (Ontwikkelingsperspectief), waarin ook de chronologische ontwikkeling wordt bijgehouden. Het OPP is geen statisch gegeven, maar wordt zo nodig bijgesteld. Elk half jaar is het opstellen en evalueren van het OPP een onderwerp van gesprek tijdens de leerling- en groepsbespreking. In mei 2021 is voor het eerst de verplichte eindtoets in groep 8 afgenomen. Er is gekozen voor de eindtoets Route8. De resultaten zijn geanalyseerd en besproken. De aandachts- en verbeterpunten zijn opgenomen in het jaarplan 2021-2022.

Een onderdeel van de zorgplicht sociale veiligheid is dat we als school ieder jaar monitoren of de leerlingen zich veilig voelen op onze school. In het verleden is gekozen voor monitoring middels het instrument Viseon. De tevredenheid en toepasbaarheid van het instrument voor de leerlingen is onderwerp van discussie binnen het team van de school, omdat het onvoldoende lijkt aan te sluiten bij de kenmerken van de leerlingpopulatie. Door bijvoorbeeld cognitieve mogelijkheden, de leeftijd of een beperking is het niet altijd mogelijk de veiligheidsbeleving goed in kaart te brengen. Een actief sociaal veiligheidsbeleid is daarom een van de speerpunten voor de komende planperiode vanaf het schooljaar 2021-2022. Hierbij zal gebruik gemaakt worden van aanbevelingen uit de notitie LECSO over 'monitoring veiligheidsbeleving leerlingen in het (v)so, sbo en pro'. In het voorjaar 2021 is de Veiligheidsmonitor (Vensters) ingevuld door leerlingen, personeel en ouders/verzorgers. Bij alle geleidingen scoorden we voldoende tot goed. Ook die aandachtspunten zijn opgenomen in het jaarplan 2021-2022.

## Doelen en resultaten

Het kalenderjaar 2021 is met veel ambities, doelen en beleidsvoornemens gestart. Prioriteiten kwamen echter opnieuw anders te liggen. Een aantal doelen zijn gerealiseerd, een aantal hebben vertraging opgelopen/zijn niet of onvoldoende gehaald. Met name de tijdelijke Lock down in verband met de verspreiding van het COVID-19 virus en alle organisatie tijdens deze Lock down (o.a. het bieden van afstandsonderwijs en van noodopvang) zijn hier debet aan. Naast het weer goed en zorgvuldig opstarten van de lessen na de Lock down en het opvangen van de leerlingen heeft ook het hoge verzuim onder zowel leerlingen als personeel voor andere prioritering gezorgd.

De volgende ambities, doelen en beleidsvoornemens stonden in 2021 centraal:

1. Start maken met het opvolgen van de aanbevelingen vanuit het compacte inspectiebezoek en het nieuw schoolondersteuningsplan (SOP), afspraken en protocollen herzien, bundelen en zo nodig op website plaatsen.
2. Uitvoering geven aan het jaarplan 2020-2021, doelen evalueren en samen met teambrede input en toekomst-oriëntatie nieuw Jaarplan 2021-2022 opstellen.
3. Op onze school heerst een klimaat van vertrouwen waar leerlingen en collega's serieus genomen worden en er een gemeenschappelijke positieve taal gesproken wordt. *Blijvend aandachtspunt en doelstelling, waarbij focus meer komt te liggen op feedback ten aanzien van leerlingen en elkaar. Mogelijk teamscholing in toekomst.*
4. De directie/het MT van De Vogelhorst maakt transparante keuzes waarover helder gecommuniceerd wordt. *Blijvend aandachtspunt en doelstelling.*
5. Er worden heldere regels en routines gehanteerd, er is sprake van eenduidigheid in aanpak: inzet en monitoring van reeds vastgestelde kwaliteitskaarten. *Het aantal kwaliteitskaarten wordt uitgebouwd, ze worden ontwikkeld (IB en/of werkgroepen), vastgesteld en zorgvuldig geïmplementeerd, gemonitord en geborgd. Zonodig kan er bijstelling plaatsvinden.*
6. We krijgen meer zicht op opbrengsten en analyses (zowel op leerling- als op groeps- en schoolniveau). De afname van de nieuwe en verplichte eindtoets groep 8 (Route8) is hierbij helpend. *IBers hebben hierin sturende en controlerende rol en geven zowel binnen groepsbespreking als teamvergadering duidelijkheid en stellen doelen en eisen. Is blijvend aandachtspunt dat nadere uitwerking en tijd vraagt.*
7. Er heeft een (her)oriëntatie plaatsgevonden op (methode) begrijpend lezen: hoe verhouden zich technisch en begrijpend lezen, welke methodes zetten we schoolbreed in en wat zijn hiervan de resultaten? *Teamscholing met betrekking tot de inzet van de huidige methode BL heeft plaatsgevonden en er is een uitbreiding van het methodisch aanbod aangeschaft. De samenwerking en afstemming werkgroep BL en technisch lezen vraagt nog steeds aandacht en zal vanuit IB verder aangestuurd gaan worden.*
8. Verbeteren rekenonderwijs en resultaten. *Na ons teambreed georiënteerd te hebben op het huidige reken/wiskundeaanbod (2020-2021), is er een nieuwe rekenmethode aangeschaft (WIG 5). Er heeft scholing van de groepsleerkrachten plaatsgevonden, er is sprake van een implementatietraject met externe begeleiding en gestructureerde expertisedeling. Binnen de teamvergaderingen en op studiedagen is er ruimte geboden aan de rekenwerkgroep en zijn de groepsleerkrachten uitgedaagd op een andere manier naar rekenonderwijs en de methode te kijken en te gaan werken en daarbij ook ondersteunende materialen in te zetten.*
9. Oriëntatie op, aanschaf en implementatie van een nieuwe methode op het gebied van gezonde relaties en seksualiteit. *Methode Veiligwijs wordt aangeschaft en in kalenderjaar 2022 geïmplementeerd. Hierbij zullen ook ouders/verzorgers betrokken worden.*
10. Oriëntatie op, keuze en aanschaf van nieuwe schrijfmethode. *Methode 'Schrijven in de basisschool' wordt in het schooljaar 2021-2022 geïmplementeerd.*

11. Oriëntatie op, keuze en aanschaf van nieuwe methode Engels. *Methode 'Take it easy' wordt geïmplementeerd in het schooljaar 2021-2022.*
12. Verdere implementatie van de sociaal-emotionele methode Kwink en eerste aanzet voor beleidsplan Sociaal-emotionele ontwikkeling / Sociaal Veiligheidsbeleid. *Scholing van een groepsleerkracht tot Kwink-coach en herziening van het pest-protocol heeft plaatsgevonden.*
13. Verbeteren interne en externe communicatie: zowel binnen het team, tussen de diverse geledingen (bestuur/directie, MR, als MT) als ten aanzien van ouders/verzorgers. *De coronacrisis, Lock down en het afstandsonderwijs maakten dat we min of meer gedwongen werden om helder en zorgvuldig met elkaar te communiceren. Tijdens het voorjaar van 2021 ging dat in eerste instantie weer vooral via de Parro-app, mail, nieuwsbrieven en telefoon, ook naar ouders/verzorgers. Helder en zorgvuldig communiceren, met name feedback geven blijft aandachtspunt.*
14. Update van de website van de school. *Er zijn incidentele wijzigingen doorgevoerd, maar een gestructureerde aanpak van de website heeft geen prioriteit gehad. Blijft doelstelling voor langere termijn, waarbij in plaats van update ook nieuwe website overwogen kan worden.*
15. Stimuleren en faciliteren van deskundigheidbevordering en expertisedeling teamleden. *Een aantal teamleden heeft gebruik gemaakt van het scholingsaanbod vanuit het SWV of van andere aanbieder. Gezien de maatregelen rondom covid, zijn dit vooral digitale bijeenkomsten geweest. Het scholen van een nieuwe aandachtfunctionaris (IB) heeft plaatsgevonden, maar het opleiden van een vertrouwenspersoon is uitgesteld tot 2022.*  
*Op het gebied van teamscholing is er uitwisseling van de GMD5-methodiek tussen SBO en reguliere basisschool geweest, collegiale consultatie tussen de werkgroepen en heeft er een gezamenlijke studiedag met een lezing en workshops plaatsgevonden (nov. 2021).*
16. ParnasSys: *Binnen de interne begeleiding lag de focus op het verder inrichten van ParnasSys en het ontwikkelen en gebruik van een ontwikkelingsperspectief uit ParnasSys. Hierbij is externe ondersteuning ingekocht bij Driestar Educatief.*
17. Uitvoeren van de Veiligheidsmonitor 2021 (Vensters) in het voorjaar van 2021 en de aandachtspunten meenemen in het Jaarplan 2021-2022.
18. Omzetten van de samenwerkingspilot thuisnabije groep SO-leerlingen naar een samengestelde groep van SO en SBO-leerlingen, waarbij de ondersteuningsbehoeften (deels) overlappen en de leerlingen gemengd met elkaar in een groep zitten. Hiervoor is een experimenteerbeschikking van 6 schooljaren toegekend door OCW, welke start vanaf 1 augustus 2021.
19. Visieontwikkeling en daarna het opstellen van een beleidsplan Burgerschap en mediawijsheid en de wijze waarop de burgerschapscompetenties van leerlingen worden bevorderd (streefdoelen en actiepunten).

### In-, uit- en doorstroom gegevens

Leerlingaantallen	2019	2020	2021
Februari telling	188	185	191
Juli telling	206	184	195
Oktober telling	175	187	167

SBO De Vogelhorst	2018	2019	2020	2021
Overstap regulier BAO	1	0	2	3
Doorstroom ander SBO	0	1	0	1

Verwijzing SO	2	2	3	7
Reguliere uitstroom VO	25	24	19	18
Uitstroom PRO	20	12	16	14
Uitstroom VSO	2	4	4	6
Anders				1
<b>Totaal</b>	<b>50</b>	<b>43</b>	<b>44</b>	<b>50</b>

### Onderwijsresultaten

De school streeft met de leerlingen de leerresultaten te behalen die minimaal in overeenstemming zijn met de gestelde norm. Voor elke leerling wordt bij de start op De Vogelhorst een ontwikkelperspectief (OPP) opgesteld. Hierbij worden doelen gesteld, gevolgd en deze worden geëvalueerd, bijgesteld, aangepast of vernieuwd. Begin van elk schooljaar wordt er verder gebouwd op dit voortgang- en ontwikkeldocument.

Wat betreft de basiskwaliteit liggen de cognitieve eindresultaten van wat op grond van de kenmerken van de leerlingpopulatie verwacht mag worden. Dit betekent dat de eindresultaten op de kernvakken Nederlandse taal en rekenen/wiskunde moeten voldoen aan een gestelde norm. Daarnaast behalen de leerlingen sociale en maatschappelijke competenties op het niveau dat ten minste in overeenstemming is met de gestelde doelen. Het streven voor de komende jaren is om de leeropbrengsten te verhogen en de doorgaande leerlijn beter te gaan bewaken. Op basis van een analyse van de resultaten op de eindtoets Route8 (juli 2021) kunnen we concluderen dat ten opzichte van het landelijk gemiddelde een hoger percentage van onze leerlingen uitstroomt naar het Praktijkonderwijs. Zowel bij leesvaardigheid als bij taalverzorging halen ruim driekwart van de leerlingen van groep 8 1F of hoger. Bij rekenen is dat slechts een kwart van de leerlingen. De aanschaf en implementatie van de nieuwe rekenmethode draagt mogelijk bij aan een verbetering van deze resultaten op de langere termijn. Het streefniveau beheersing AVI-6 op leesgebied is door ruim de helft van de leerlingen groep 8 behaald, ondanks alle extra inzet. Aandachtspunt is te onderzoeken wat er verbeterd kan worden in ons aanbod en wat te maken heeft met leerlingkenmerken (bv. aantal leerlingen met een taalontwikkelingsstoornis of ernstige dyslexie).

### Internationalisering

De school heeft geen internationale contacten. Er is geen internationaliseringsbeleid en er is ook niet de verwachting dat dit in de toekomst opgepakt gaat worden.

### Inspectie

In november 2020 heeft de inspectie een compacte variant van het vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd. Op basis van een analyse van de beschikbare informatie is het onderzoek bij SBO De Vogelhorst beperkt tot een prestatieanalyse en een gesprek met het bestuur. Tijdens het onderzoek is samen met het bestuur geconcludeerd dat er wel indicaties van risico's bij het bestuur en de onderliggende school zijn, maar dat die een regulier vierjaarlijks onderzoek in het schooljaar 2020/2021 niet noodzakelijk maken. Het regulier vierjaarlijks onderzoek zal daarom op een later tijdstip plaatsvinden, in het voorjaar 2022. Relevante documenten, waaronder de evaluatie van het jaarplan 2020/2021 en het jaarplan 2021-2022 zijn tijdig toegestuurd. In juni 2021 heeft er wel een digitaal themaonderzoek plaatsgevonden. Daar zijn drie thema's van kwaliteitsverbetering besproken: rekenen, technisch- en begrijpend lezen en leesmotivatie en als laatste de doorgaande lijn jonge kind.

**Inspectierapport** compacte variant november 2020:

[https://drive.google.com/file/d/1iOHDMKevA9PrJDfr\\_D7GDCTCFoyUWHRd/view?usp=sharing](https://drive.google.com/file/d/1iOHDMKevA9PrJDfr_D7GDCTCFoyUWHRd/view?usp=sharing)

## Passend onderwijs

De Vogelhorst maakt deel uit van het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei. Binnen dit samenwerkingsverband is de school in de regio Barneveld - Scherpenzeel een lesplaats voor leerlingen die (tijdelijk) meer specialistisch onderwijs nodig hebben. Hiermee is de school een specialistisch arrangement van het samenwerkingsverband en bedoeld om passend onderwijs te bieden aan leerlingen waarbij specifieke leerproblematiek (al dan niet in combinatie met gedragsproblematiek) voorop staat.

Daarnaast maakt het samenwerkingsverband gebruik van een aantal deskundigen (orthopedagogen en gespecialiseerde leerkrachten) vanuit dit SBO. Deze personeelsleden worden op detachingsbasis door de steunpuntcoördinator op reguliere basisscholen ingezet of maken deel uit van de commissie voor toelaatbaarheid of specifieke werkgroepen. Vanuit het samenwerkingsverband denken zij mee om een verantwoord aanbod te creëren binnen de reguliere basisscholen. Doel is om aan de onderwijs-ondersteuningsbehoeften van leerlingen tegemoet te komen, zodat zij thuisnabij en bij voorkeur regulier basisonderwijs kunnen blijven volgen. Deze detachingsafspraken worden in ieder geval tot 2023 gecontinueerd.

## 2.2 Personeel & professionalisering

Het team van SBO De Vogelhorst is een groot en divers team. Met ingang van het schooljaar 2020-2021 is er naast de interim intern begeleider een nieuwe IB-er aangesteld, om samen met de directeur-bestuurder en de twee bouwcoördinatoren sturing te gaan geven aan het team en de kwaliteitszorg van de school. Directie, IBers en bouwcoördinatoren vormen met elkaar het managementteam (zogenaamd kernteam). Met ingang van schooljaar 2021-2022 is er een 2<sup>e</sup> IB-er benoemd in loondienst in plaats van de interim IB.

Het team van de school bestaat uit fulltime- en parttime werkende groepsleerkrachten en daarnaast onderwijs-ondersteund personeel. Dit waren in 2021 o.a. een psycholoog, remedial teacher, logopedist, leraarondersteuner, onderwijsassistenten, beeldcoach, conciërge/onderhoudsmedewerker en een administratieve kracht.

Daarnaast zijn er ook een viertal medewerkers gedetacheerd bij een andere organisatie (SWV Rijn & Gelderse Vallei; orthopedagogen en voormalig ambulant begeleiders). Gedurende 2021 is er afscheid genomen van twee groepsleerkrachten en de leraarondersteuner. Een groepsleerkracht heeft besloten om liever als onderwijsassistent in plaats van groepsleerkracht ingezet te gaan worden. Er is begin 2021 een nieuwe groepsleerkracht gestart binnen de school. Ook zijn er in verband met langdurig ziekteverzuim twee groepsleerkrachten ingehuurd vanuit IPPON. Bij de start van het schooljaar 2021-2022 is er een onderwijsassistent op basis van detachering werkzaam binnen de school. Zij ondersteunt bij de specifieke combinatiegroep van SO/SBO-leerlingen en is in dienst bij de desbetreffende SO-school.

## Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de school voor staat. Door de onzekerheid van het aantal leerlingen die een toelaatbaarheidsverklaring gaan krijgen van het samenwerkingsverband, is sturen op strategische personele bezetting niet eenvoudig. Wanneer geldstromen meerjarig zeker zijn, kan beter ingespeeld worden op de benodigde formatie. Helaas is de praktijk weerbarstig, waarbij wij tevens steeds vaker te maken krijgen met het lerarentekort. Het bestuur houdt bij het benoemen van nieuw personeel zowel rekening met (onverwachte, sterk wisselende) instroom, maar ook met (redelijk vaststaande) uitstroom van leerlingen. Nieuwe personeelsleden zullen vooralsnog steeds een tijdelijk contract aangeboden krijgen. Door schaarste op de arbeidsmarkt komt dit aspect wel meer onder druk te staan bij het werven van goed en gekwalificeerd personeel.

Het bedrag per leerling voor het verminderen van werkdruk is onderdeel van het bedrag per leerling voor personeels- en arbeidsmarktbeleid. In 2021 lag dit bedrag per leerling in het speciaal basisonderwijs hoger dan in het basisonderwijs. De stichting ontvangt een vast bedrag per leerling per schooljaar (2021-2022: € 397,17 per leerling). Bij het onderdeel Financieel beleid en Continuïteit, Rijksbijdragen OC&W worden de bedragen verder toegelicht. Teambreed is er gesproken en geïnventariseerd welke behoeften er met name onder de groepsleerkrachten zijn. Een belangrijk aspect voor de medewerkers is het zoveel mogelijk constant houden van de formatieve inzet. Daar waar mogelijk heeft de inzet van de vakleerkracht gym en onderwijsassistentie binnen de groepen de voorkeur. De middelen zijn daarom volledig ingezet binnen de personele formatie. De personeelsgeleding van de MR heeft hiermee ingestemd.

Er zijn ook niet-financiële maatregelen in 2021 genomen om de werkdruk te verminderen. Er zijn een aantal leerlingvrije dagen in de jaarplanning opgenomen, waarbij er ruimte is voor het wegwerken van administratieve taken of collegiale consultatie. Ook is gestreefd naar een effectief vergaderrooster, waarbij het dubbel bespreken van onderwerpen kan worden voorkomen

### Beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag

In 2021 zijn er geen ontslagen geweest en derhalve ook geen uitkeringen na ontslag. Bij eventueel ontslag van een medewerker krijgt de stichting bij de aanvraag van een werkloosheidsuitkering niet alleen te maken met het UWV, maar ook met het Participatiefonds (PF). Het UWV geeft informatie met betrekking de uitkering door aan het PF. Het PF betaalt de werkloosheidskosten van deze medewerkers en daarmee is het PF verantwoordelijk voor het beheren van de werkloosheidsuitgaven. Dit betekent ook dat De Vogelhorst als (ex)werkgever van deze medewerkers verantwoording dient af te leggen met betrekking tot het verleende ontslag. Het PF toetst dit ontslag op grond van de zogenaamde 'Instroomtoets'. Indien uit deze toets blijkt dat De Vogelhorst zich voldoende heeft ingespannen en dat het ontslag onvermijdbaar was, dan worden de uitkeringskosten voortvloeiende uit het ontslag ten laste van het PF gebracht.

De regeling wordt vanaf augustus 2022 gewijzigd, waarbij de WW-last altijd voor een deel (10% of 50%) bij de werkgever komt te liggen. Door aandacht te hebben voor de dossier opbouw van medewerkers en hen actief te begeleiden mocht een ontslag zich voordoen, proberen we aan de voorkant mee te denken met een medewerker.

### Ziekteverzuim

Het aantal medewerkers heeft zich in kalenderjaar 2021 voor 1 of meerdere dagen ziekgemeld. Er waren in 2021 medewerkers waarbij sprake was van langdurig ziekteverzuim (> 1 jaar). In het najaar van 2021 heeft een van deze werknemers zich weer geheel hersteld kunnen melden. Een andere medewerker heeft eind 2021 haar ontslag ingediend. De trajecten van een tweetal andere langdurig zieke medewerkers lopen door in 2022. Ook hebben een paar medewerkers zwangerschap- en bevallingsverlof opgenomen en de verwachting is dat zij in het voorjaar van 2022 weer terugkeren. Binnen het team hebben veel medewerkers te maken gehad met Corona, Corona-gerelateerde klachten en/of long-covid klachten. Het ziekteverzuimpercentage is mede daardoor in 2021 fors toegenomen naar gemiddeld 8,09% (2018: 5,44 %, 2019: 2,57%, 2020: 5,5%). Zowel preventief als curatief wordt er binnen de school ingezet (in samenwerking met Arboarts en de verzuimconsulent van Enrgy) om het verzuimpercentage aanvaardbaar te houden.

### Middelen prestatiebox

De school heeft voor de eerste 7 maanden van 2021 nog middelen ontvangen in het kader van de zogenaamde prestatiebox. Hieraan ten grondslag lag een bestuursakkoord met daarin opgenomen de prestatieafspraken



tussen het ministerie en de PO-raad. Vanaf schooljaar 2021-2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders, het bedrag per leerling voor de prestatiebox. De helft van het budget in het kader van de prestatiebox wordt toegevoegd aan de lumpsum en ongeveer de andere helft is een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Hiermee is de prestatiebox in de reguliere regeling bekostiging komen te vervallen. Het bestuur besluit gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad over de inzet van de middelen.

De middelen uit de prestatiebox zijn met name ingezet voor de verdere professionalisering en borging van de Geef-me-de-5 aanpak en samenwerking met een reguliere basisschool op dit gebied (o.a gezamenlijk studiedag). Op het gebied van doorgaande leerlijnen is er aanvullend scholing gevolgd over de inrichting van ParnasSys en de ontwikkeling van een format ontwikkelingsperspectief binnen dit systeem. Daarnaast hebben er professionaliseringsactiviteiten door de schoolleider plaatsgevonden. In het schooljaar 2021-2022 komt er door versoepeling van de maatregelen ook weer ruimte voor inzet op het gebied van cultuureducatie, bv theater- en museabezoek.

## 2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Sinds 1 augustus 2011 is De Vogelhorst gehuisvest in een nieuw schoolgebouw, gelegen aan de Ds. E. Fransenlaan 1, 3772 TX te Barneveld. Een schoolgebouw dat recht doet aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de leerlingen. De school beschikt over 16 klaslokalen, een handvaardigheidslokaal, een aula, personeelsruimte en een eigen inpandige gymzaal. Binnen de school beschikken we over diverse nevenruimten voor directie, ib-ers, logopedisten, psycholoog/pedagoog, speltherapeut/kinderoefentherapeut, administratie en conciërge. Een aantal ruimten wordt verhuurd aan derden, bv. regioteam samenwerkingsverband, kinderdagverblijf en naschoolse opvang. Het gebouw heeft een kindvriendelijke uitstraling en ook de buitenpleinen bieden een open en uitdagende speelomgeving.

De materialen en speeltoestellen worden jaarlijks op hun veiligheid gecontroleerd. In 2021 hebben er geen wijzigingen op huisvestingsgebied plaatsgevonden, maar stond de beschikbare ruimte binnen de school wel onder druk. Hierdoor is besloten om het contract voor de verhuur van een lokaal aan een peuterspeelzaal met ingang van kalenderjaar 2021 niet te verlengen. Vanaf januari 2021 heeft de school bijna alle lokalen zelf in gebruik genomen. Bij een teruglopend leerlingaantal kan verhuur aan derden op termijn weer overwogen worden. In de praktijk blijkt echter dat alle ruimten ook efficiënt ingezet kunnen worden voor de extra ondersteuning en begeleiding van leerlingen en heeft dat ook de voorkeur.

### Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

De school wil in het kader van maatschappelijk verantwoord ondernemen ook verantwoordelijkheid dragen voor maatschappelijke problemen zoals luchtvervuiling, klimaatverandering, verspilling, arbeidsomstandigheden of vergrijzing. De invloed die de stichting en de school hebben is beperkt. Er wordt concreet echter wel gestreefd om de problemen niet groter te maken. De nadruk heeft de afgelopen jaren vooral op het scheiden van afval, het verminderen van de papier- en printkosten en het terugbrengen van het energieverbruik gelegen. In 2017 zijn er, vooruitlopend op het klimaatakkoord zonnepanelen aangeschaft. Hiermee is het energieverbruik afgenomen. Het terugbrengen van het energieverbruik en papier- en printkosten blijft een aandachtspunt. Bij de start van het schooljaar 2021-2022 is daarom printen achter een code ingesteld. Ook met het inkoopbeleid zal een bijdrage geleverd worden aan maatschappelijk verantwoord ondernemen.



## 2.4 Financieel beleid

### Begroting, doelen en toekomstige ontwikkelingen

Het financiële beleid van de stichting is erop gericht om de continuïteit van de totale organisatie te waarborgen en de randvoorwaarden te creëren om de optimale kwaliteit binnen de school te realiseren. Als zelfstandige school (zogenaamde ‘eenpitter’) worden alle middelen ingezet voor SBO De Vogelhorst.

Belangrijkste doel was en is een financieel gezonde organisatie te hebben, waarbij het mogelijk blijft om te anticiperen op de onzekerheid van leerlingstromen. De verwachting is dat de doelstellingen van het samenwerkingsverband Rijn & Gelderse Vallei zullen doorwerken in het aantal aanmeldingen van leerlingen voor speciaal basisonderwijs. Ten aanzien van het aannemen van nieuw personeel in vaste dienst is de stichting daarom kritisch. Er zal steeds een evenwicht moeten worden gezocht tussen de financiële gevolgen en risico's en het vasthouden van deskundig personeel in tijden van schaarste. Ook kwalitatief goed onderwijs moet gegarandeerd kunnen worden.

Bij de begroting wordt in basis uitgegaan van de doelen die meerjarig gesteld worden, bijvoorbeeld de beschikbaarheid van middelen voor nieuwe methodes, investeringen ICT ed. In de begroting gaan we daarnaast uit van de leerlingprognose welke gebaseerd is op de informatie van de doelstelling van het samenwerkingsverband. Bij groei ontstaat voortdurend een formatieve uitdaging.

### Investeringen en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen waarvoor geen investeringssubsidie wordt ontvangen. Het uitgangspunt is dat geen vreemd vermogen wordt aangetrokken voor het doen van investeringen. De investeringen van 2021 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd. De toekomstige omvang van de liquide middelen is te zien in de meerjarenbalans in de continuïteitsparagraaf. Hierbij is rekening gehouden met de geplande investeringen en de onttrekkingen uit de onderhoudsvoorziening. Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren meer dan voldoende zal zijn om de lasten, de investeringen en de onttrekkingen uit de voorzieningen te betalen.

### Treasury

De stichting heeft in 2016 het treasurystatuut aangepast op basis van de Regeling beleggen, belenen en derivaten 2016. De aanpassing had geen gevolgen voor de wijze waarop de stichting met de liquide middelen omgaat.

De stichting heeft in 2021 gehandeld conform het statuut. Er hebben geen bijzondere treasury-activiteiten plaatsgevonden. De liquide middelen zijn risicomijdend belegd op spaarrekeningen van de ING (geen beleggingen, lenen en derivaten). De ING heeft een A-rating en voldoet daarmee aan de criteria. Het saldo van de spaarrekening is direct opeisbaar.

### Coronacrisis

De coronacrisis heeft ook in 2021 een grote invloed gehad op het maatschappelijke leven. Ook op onze school is de invloed van corona groot geweest en dat speelt nog steeds een rol. Het coronavirus en de daarbij ingevoerde tijdelijke Lock down, het bieden van digitaal onderwijs en het organiseren van noodopvang zorgden voor een nieuwe realiteit. Ook het invoeren van de draagplicht van mondkapjes en zelftesten was nieuw en vroegen om een zorgvuldige afstemming binnen het team, met bestuur/MR en met ouders/verzorgers en leerlingen. Geheel 2021 is er veel gevraagd van het onderwijs en is de impact van de maatregelen was groot. Met name op beleidsgebied zijn prioriteiten anders komen te liggen en hebben bepaalde ontwikkelingen (bewust) vertraging opgelopen. De belangrijkste risico's voor de organisatie betreffen de gezondheid en veerkracht van het personeel en de beschikbaarheid voor de klas. De voortdurende corona-crisis heeft geleid tot een hoger ziekteverzuim onder

zowel leerlingen als personeel, extra kosten voor vervanging van personeel wanneer zij zich moesten laten testen en wachten op de uitslag, ziek werden en langere tijd nodig hadden om te herstellen, inzet en uitleen van ICT-middelen, extra schoonmaak en hygiëne kosten.

### Maatschappelijk thema: Nationaal Programma Onderwijs

In het voorjaar van 2021 werd bekendgemaakt dat het kabinet via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) extra gelden beschikbaar zullen komen, om te zorgen dat de huidige generatie leerlingen een kansrijke toekomst tegemoet gaat, ondanks corona. In het plan van de school ligt de focus vooral op de onderwijsvertraging die leerlingen (mogelijk) hebben opgelopen en op een nog betere aansluiting bij hun onderwijs- en ondersteuningsbehoeften in plaats van onderwijsachterstand. Op het gebied van sociaal emotioneel leren wordt ingezet op (brede) vaardigheden, weerbaarheid, welbevinden en talentontwikkeling. Op het gebied van cognitieve ontwikkeling wordt ingezet op extra (leer en oefen) tijd, extra begeleiding/ondersteuning en het intensiveren van het aanbod basisvakken (taal, lezen en rekenen).

Er is in april/mei 2021 een schoolscan uitgevoerd. De resultaten daarvan zijn in juni 2021 teambreed, maar ook binnen het bestuur en de MR besproken en er is een voorlopige keuze gemaakt welke maatregelen/interventies hierbij mogelijk zouden aansluiten. Afhankelijk van de hoogte van het toegekende budget vanuit OCW is er een daadwerkelijk schoolprogramma opgesteld en zijn er definitieve keuzes gemaakt voor schooljaar 2021/2022 en 2022/2023 en wat past binnen het Schoolplan 2020-2024 en de daaruit voortkomende jaarplannen. Zowel vanuit het bestuur als binnen de MR is ingestemd met het voorstel voor de besteding van de middelen voor 2021-2022. Er is gekozen voor effectievere inzet van onderwijs door extra inzet van personeel (RT, IB en onderwijsassistentie, allen in loondienst) en door het faciliteren van ambulante uren personeel voor ondersteunende activiteiten (reken specialist, specialist jonge kind en KWINK-coach, allen in loondienst). Daarnaast is er gekozen voor extra ondersteuning van de sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen (ondersteunende materialen en verdere implementatie KWINK, scan en aanvulling op bewegingsonderwijs) en het faciliteren van zaken die randvoorwaardelijk/ondersteunend zijn (aanschaf en inzet van het programma Bouw (Lexima) voor individuele leerlingen, uitbreiding van de methode Nieuwsbegrip (CED-groep), professionalisering van het team op het gebied van Kunst en Ambacht en het opzetten van 'De bieb in school' in samenwerking met de bibliotheek Barneveld ter bevordering van leesmotivatie en kansgelijkheid. Ook het bevorderen van ouderbetrokkenheid was speerpunt. Daar hebben we in 2021 echter nog onvoldoende aandacht aan kunnen geven door de nog steeds geldende maatregelen vanuit de overheid.

Voor alle extra ondersteuning is geen inhuur van extra personeel geweest, maar tijdelijke uitbreiding van uren van personeel in loondienst.

Interventies	Besteding in euro
A. Meer onderwijs om groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	-
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	7.000,--
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	19.000,--
D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	-
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	50.000,--
F. Faciliteiten en randvoorwaarden en/of ondersteunende activiteiten, ouderbetrokkenheid en digitale technologie	6.000,--
G. Overig	-

Op de balansdatum vormen we in principe voor de niet-bestede NPO-middelen een bestemmingsreserve zodat deze middelen beschikbaar blijven voor het doel waarvoor we deze hebben ontvangen. Ultimo 2021 zijn alle ontvangen middelen besteed en is er geen reserve gevormd.

### Allocatie van middelen

Dit thema, aangewezen door de Minister van OCW waarbij het bestuur zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader moet verantwoorden, is niet van toepassing op een zelfstandige school (zgn. “eenpitter”).

### Onderwijsachterstandenmiddelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden. De verdeling van de onderwijsachterstandsmiddelen (OAB-middelen) is voor besturen van een zelfstandige school niet van toepassing.

## 2.5 Risico's en risicobeheersing

Naast het bieden van goed onderwijs is een belangrijke doelstelling van de organisatie ook het borgen van de financiële continuïteit. Zowel op de korte als langere termijn moet de school aan haar financiële verplichtingen kunnen voldoen. Hiervoor is het noodzakelijk om over voldoende vermogen te beschikken om de aanwezige (financiële) risico's te kunnen afdekken. De stichting baseert zich voor het bepalen van het weerstandsvermogen op de financiële risico's en de benodigde beheersmaatregelen.

De belangrijkste geïdentificeerde risico's en daarbij behorende beheersmaatregelen voor SBO De Vogelhorst zijn op dit moment:

- Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties met als gevolg een onzekerheid in de leerlingaantallen welke door de school zelf niet beïnvloed kunnen worden. Om dit risico te kunnen beheersen neemt De Vogelhorst actief deel in de samenwerkingsverbanden om tijdig op de hoogte te zijn van mogelijke leerlingstromen. Voorspellingen van leerlingstromen zijn in het speciaal onderwijs echter per definitie een onzekerheid.
- Onzekerheid omtrent de inzet en financiering van overig personeel werkzaam ten behoeve van het samenwerkingsverband. Om dit risico te beheersen worden er met de partijen afspraken gemaakt.
- Mogelijk financiële gevolgen van arbeidsconflicten welke voortkomen uit een nadere analyse van benodigde zorgbehoefte en de daaraan gekoppelde aanwezige formatie. Om het risico te kunnen beheersen is worden er regelmatig gesprekken gevoerd met de medewerkers, welke worden vastgelegd. Ook is het ziekte verzuim in beeld.
- De manier waarop de omvang van de onderhoudsvoorziening moet worden bepaald wordt mogelijk aangepast. Dit kan betekenen dat een hogere toevoeging nodig is of mogelijk een eenmalige extra dotatie in de toekomst. Het komende jaar wordt de voorziening opnieuw beoordeeld op de componenten methode, hierbij rekening houdend met het besluit dat er genomen gaat worden.
- Onvolledige indexatie van de bekostiging, waarbij de overheid al jaren stille bezuinigingen doorvoert in de bekostiging van het onderwijs. Hierdoor bestaat het risico dat de lasten niet meer in de lijn van de baten komen te liggen.
- Restrisico's.
- Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)

De in het profiel opgenomen beheersmaatregelen voor de laatste drie risico's werken over het algemeen voldoende. Het gaat o.m. om de administratieve organisatie en interne beheersing, de planning en controlcyclus en stuurinformatie zodat tijdig bijsturing plaats kan vinden.

In onderstaande tabel staat een opsomming van deze risico's van de Vogelhorst en de inschatting van de kwantificering van het gevolg van deze risico's.

Totaal ingeschat vermogen ter afdekking van het risicoprofiel	Kans	Geschat gevolg
Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties	80%	€ 160.000
financiering van overig personeel	30%	€ 40.000
Financiële gevolgen van arbeidsconflicten	70%	€ 49.000
Risico's presentatie onderhoudsvoorziening	50%	€ 95.000
Onvolledige indexatie van bekostiging	50%	€ 55.000
Restrisico's	50%	€ 135.000
Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering vast voet	100%	€ 70.000
<b>Totaal ingeschat vermogen ter afdekking van het risicoprofiel</b>		<b>€ 604.000</b>
afboeking vordering OCW	100%	€ 116.000
<b>Totaal benodigd vermogen:</b>		<b>€ 720.000</b>

### Hoogte buffervermogen (algemene reserve)

Op basis van het financieel risicoprofiel wordt de benodigde hoogte van de algemene reserve berekend. Het financieel risicoprofiel, inclusief de hoogte van de algemene reserve, wordt vastgesteld door het bestuur.

- Algemene reserve ultimo 2021 – Op basis van het financiële risicoprofiel van de Vogelhorst is het benodigde buffervermogen berekend (minimaal vermogen). Deze komt uit op afgerond € 600.000. Dit bedrag is nodig om de financiële risico's af te kunnen dekken en tevens de financiële continuïteit van de organisatie te kunnen borgen.
- Relatie met signaleringswaarde OCW – De inspectie hanteert een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Voor de Vogelhorst komt dit in 2021 neer op een signaleringswaarde van € 511.000.

Het eigen vermogen van De vogelhorst bedraagt ultimo 2021 € 748.505, rekening houdend met de afboeking van de vordering op OCW ad € 116.000 blijft er een beschikbaar eigen vermogen over van € 632.000. Dit vermogen ligt hoger dan de signaleringswaarde van OCW, maar beperkt boven het berekende minimale buffervermogen van de stichting. De stichting heeft de intentie dit beperkte bovenmatige vermogen de komende jaren in te zetten, welke zij in de begroting van 2023 en het meerjarenperspectief 2024 zal verwerken.

### Intern risicobeheersingssysteem

De stichting wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. De interne beheersing van de processen binnen de stichting is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur. Het totale stelsel van functie-scheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen. De omvang van de organisatie maakt dat een functiescheiding niet altijd mogelijk is.

Bij de factuuraafhandeling is functiescheiding gerealiseerd. De facturen worden digitaal verwerkt. Een administratief medewerker bereidt voor en de directeur keurt de factuur goed. De betaling van de facturen wordt onder een service level agreement verzorgd door een extern administratiekantoor. Dit geldt ook voor de betaling van de salarissen. De personele mutaties worden digitaal via een vastgelegde workflow doorgegeven aan het administratiekantoor.

Het financiële planningsinstrumentarium bestaat uit een meerjarenbegroting en een meerjarenformatieplan. De meerjarenbegroting betreft vijf kalenderjaren wordt normaal gesproken in het najaar opgesteld en in de november- of decembervergadering vastgesteld door het bestuur. Zowel het toezichthoudend deel van het bestuur als de directie laten zich in gezamenlijkheid hierbij ondersteunen door een externe financieel adviseur. Het bestuursformatieplan wordt in het voorjaar opgesteld en betreft de komende vier schooljaren. Via deze

planningsinstrumenten worden de financiële risico's in beeld gebracht. Op basis hiervan kan worden besloten of aanpassing van het beleid noodzakelijk is.

Het control instrumentarium bestaat uit financiële tussenrapportages en de jaarrekening van het administratiekantoor. Op basis van deze rapportages kan worden bepaald of de uitgaven conform planning zijn en of bijsturing noodzakelijk is.

Het financiële plannings- en controlinstrumentarium maakt onderdeel uit van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. Gezien de omvang van de organisatie is gekozen voor een beheersings- en controlesysteem van bescheiden omvang.

Met de inrichting van het interne risicobeheersings- en controlesysteem wordt voorkomen dat er onrechtmatig wordt gehandeld. Daarnaast wordt ervoor gezorgd dat er een goed beeld is van de financiële situatie. Het bestuur heeft geen plannen om het interne risicobeheersings- en controlesysteem te wijzigen.

Voor het voortbestaan van de school houdt de stichting eigen vermogen aan. Dit eigen vermogen is bedoeld ter dekking van eventuele tekorten en incidentele risico's. Onder de incidentele risico's vallen bijvoorbeeld het niet voldoen aan de instroomtoets van het participatiefonds of een maximale malus van het vervangingsfonds i.v.m. hoog ziekteverzuim. De gewenste omvang van het eigen vermogen is niet vastgesteld. Daarmee is de omvang van het eventueel vrij beschikbaar vermogen eveneens nog niet bepaald. Met het goed in kaart brengen van de financiële- en de personele situatie van de Vogelhorst richting de toekomst, kan ook meer zicht komen op de gewenste omvang van het eigen vermogen. Als er op termijn sprake is van vrij beschikbaar vermogen, dan zal dat gebruikt worden gaan worden ter verdere verbetering van het onderwijs.

Omdat het vermogen van de school het absolute doel heeft om de continuïteit van de school te waarborgen is er in het treasury statuut een defensieve beleggingsstrategie vastgelegd. Een hoofdsomgarantie is belangrijker dan het rendement op vermogen.

### Politieke en maatschappelijke thema's

Er zijn politieke en maatschappelijke veranderingen, die hun weerslag op de positie van de stichting hebben. Onderstaande onderwerpen spelen hierbij een rol:

- Leerlingenaantallen/krimp. De leerlingaantallen van 1 oktober 2019 en 2020 zijn bepalend geweest voor de begroting 2021. Door de verwachte krimp van het totale leerlingenaantal SBO, verwacht op basis van de doelstelling van het samenwerkingsverband, nemen de baten in de toekomst af. De afgelopen jaren was er een daling van de leerlingenaantallen te constateren als gevolg van de invoering van Passend onderwijs. In de regio van dit samenwerkingsverband constateren we echter weer een groei van leerlingen naar speciale voorzieningen zoals SBO De Vogelhorst. Door beleidswijzigingen van het SWV staat deze groei echter weer onder druk.
- Het lerarentekort en ervaren werkdruk.
- De decentralisatie van de jeugdzorg naar de gemeenten, de daardoor ontstane financiële tekorten bij gemeenten en de samenwerking met deze jeugdhulpverlening binnen de diverse gemeenten.
- In 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming van kracht geworden. Deze verordening heeft belangrijke consequenties voor het onderwijs. Zo ook voor De Vogelhorst. Daar waar het gaat over gegevensuitwisseling, privacybescherming en het plaatsen van bijvoorbeeld foto's op de website zijn afspraken gemaakt en is dit in beleid vastgelegd. De school wordt hierbij ondersteund door een externe organisatie die ook als AVG-functionaris optreedt.
- De invoering van nieuwe initiatieven op het gebied van passend onderwijs in het regulier onderwijs.

- Impact van de coronacrisis, effecten van Lock down en afstandsonderwijs en de druk vanuit overheid op het inzetten van inhaalprogramma's en/of wegwerken van achterstanden bij leerlingen door het inzetten van de NPO (nationaal programma onderwijs).
- Passend onderwijs, de stichting voert in haar hele beleid passend onderwijs door. Zij wordt ook gefinancierd vanuit het samenwerkingsverband, dat is inherent aan haar onderwijs als speciaal basisonderwijs. Binnen de Vogelhorst is aandacht voor de best passende plek voor elke leerling. Binnen de school werken wij samen met externe partners zoals de combi-klas en de observatiegroep in pandig in de school.

### 3. Verantwoording van de financiën

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

Er wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de stichting. Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik heeft derhalve betrekking op de voorgeschreven drie jaar.

#### 3.1 Financiële positie op balansdatum

Onderstaand is de balans van 31 december 2021 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2020. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

<b>Activa</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>	<b>Passiva</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
Materiële vaste activa	200.383	220.056	Eigen vermogen	748.505	698.311
Vorderingen	172.604	132.472	Voorzieningen	219.418	197.445
Liquide middelen	838.426	810.690	Kortlopende schulden	243.490	267.462
<b>Totaal activa</b>	<b>1.211.413</b>	<b>1.163.218</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>1.211.413</b>	<b>1.163.218</b>

Toelichting op de balans:

#### **Activa**

##### *Materiële vaste activa*

In 2021 is in totaal € 35.058 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Hiervan had € 19.581 betrekking op ICT (o.a. desktops en chromebooks) en € 13.277 in leermiddelen (o.a. methode Wereld in Getallen, Ambrasoft, Rekenroute en Take it Easy). Daarnaast is geïnvesteerd in meubilair (parasols). De afschrijvingslasten bedroegen € 54.332. De investeringen waren € 19.274 lager dan de afschrijvingslasten.

Tevens is er voor € 8.830 gedesinvesteerd. Dit betrof met name de rekenmethode Reken Zeker van Reinders. De desinvesteringen waren nog niet volledig afgeschreven waardoor er sprake is van een boekverlies van € 399.

In totaal is de boekwaarde van de materiële vaste activa met € 19.673 gedaald.

##### *Vorderingen*

De belangrijkste vordering is de vordering op het ministerie in verband met het betaalritme van de personele bekostiging. In de periode augustus-december wordt minder dan 5/12 van de schooljaarbekostiging ontvangen. De vordering loopt in de periode januari-juli terug tot € 0. Vanaf augustus neemt de vordering toe tot het nieuwe balanssaldo. De vordering op het ministerie op 31 december 2021 is hoger dan de vordering op 31 december 2020 en bedraagt in totaal € 116.143. De overige vorderingen zijn hoger dan eind 2020.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

##### *Liquide middelen*

De omvang van de liquide middelen is in 2021 met € 27.736 toegenomen. Deze toename is lager dan het positieve resultaat over 2021.

Dit wordt o.a. veroorzaakt door de lasten die geen invloed hebben op de omvang van de liquide middelen, zoals de afschrijvingen en de toevoegingen aan de voorzieningen. Daar tegenover staan de investeringen in materiële vaste activa en de onttrekkingen aan de voorzieningen. Deze posten zorgen voor een verlaging van de liquide

middelen, maar hebben geen invloed op het resultaat. Per saldo waren de afschrijvingen en de toevoegingen aan de voorzieningen hoger dan de investeringen en onttrekkingen aan de voorzieningen wat leidt tot een positief effect op de liquide positie.

Verder zijn de vorderingen en de schulden afgenomen. Beide posten worden niet als zodanig verwerkt in het resultaat maar hebben wel effect op de liquide middelen. Een toename van de vorderingen betekent dat de inkomende geldstroom hoger is dan in de baten en lasten verwerkt. Dit heeft een negatief effect op de liquide positie. Een afname van de schulden betekent dat de uitgaande geldstroom hoger is dan in de baten en lasten verwerkt. Dit heeft een negatief effect op de liquide positie.

Per saldo was het totale negatieve effect op de liquide positie hoger dan het positieve effect.

Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

## Passiva

### *Eigen vermogen*

Het negatieve resultaat van € 53.000 is onttrokken aan het eigen vermogen, door bij de resultaatverdeling deze € 53.000 ten laste te brengen van de algemene publieke reserve.

De stichting heeft naast de algemene reserve nog drie reserves. Aan deze reserves is bij de resultaatverdeling € 50 onttrokken.

- bestemmingsreserve personeel  
Deze reserve is bedoeld ter dekking van personele risico's. Het saldo van deze reserve is per 31 december 2020 overgebracht naar de algemene reserve voor de dekking van de algemene risico's.
- bestemmingsreserve nulmeting  
Deze bestemmingsreserve is ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging. De op dat moment aanwezige materiële vaste activa is tegen boekwaarde opgenomen in de administratie. Hier is de bestemmingsreserve nulmeting tegenover gezet. De reserve is bedoeld ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende materiële vaste activa en heeft daarmee een eindig karakter. Deze afschrijvingslasten bedroegen in 2021 € 50. Dit bedrag is ten laste van de reserve gebracht. De reserve bedraagt op 31 december 2021 € 49.
- bestemmingsreserve NPO  
Deze bestemmingsreserve is het saldo van het niet uitgegeven deel van de NPO gelden. Ultimo 2021 was er geen saldo over, derhalve is deze reserve nihil en niet verantwoord.
- Statutaire reserve  
De statutaire reserve is in 2021 niet gewijzigd en bedraagt € 45.

### *Voorzieningen*

De stichting heeft twee voorzieningen, een jubileumvoorziening en een onderhoudsvoorziening.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2021 is er voor ambtsjubilea € 2448 aan de voorziening onttrokken. De voorziening was hoog genoeg om de toekomstige gratificaties te dekken. Uit de voorziening kon € 2.762 vrijvallen. De voorziening bedraagt op 31 december € 28.594.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld ter egalisatie van de lasten van het groot onderhoud. In 2021 is op basis van het meerjarenonderhoudsplan € 32.169 aan de voorziening toegevoegd. Aan de voorziening is € 4.985 onttrokken wegens uitgevoerde werkzaamheden. De voorziening bedraagt op 31 december 2021 € 190.825.



### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan voor 84% uit salaris gebonden schulden zoals af te dragen loonheffing en pensioenpremies en het nog te betalen vakantiegeld. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salaris gebonden schulden zijn € 11.921 hoger dan eind 2020 en bedragen op 31 december 2021 € 204.564. De overige kortlopende schulden zijn in totaal € 35.893 lager dan op 31 december 2020. Dit komt voornamelijk doordat het crediteurensaldo eind 2021 lager is dan eind 2020. Ook was er eind 2021 geen vooruit ontvangen subsidie OCW en geen overige overlopende passiva.

### Analyse resultaat

De begroting van 2021 liet een negatief resultaat zien van € 84.734. Uiteindelijk resulteert een positief resultaat van € 50.195, een verschil van € 134.929 met de begroting.

In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting van 2021 en de verschillen tussen de realisatie van 2021 en 2020.

### Analyse realisatie 2021 versus realisatie 2020 en realisatie 2021 versus begroting 2021

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 en gerealiseerde baten en lasten in het kalenderjaar 2020.

Staat van baten en lasten	Realisatie 2021	Begroting 2021	Vershil	Realisatie 2020	Vershil
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCW	2.402.585	2.257.356	145.229	2.450.117	-47.532
Overige overheidsbijdragen	23.645	20.500	3.145	76.259	-52.614
Overige baten	308.268	290.140	18.128	128.981	179.287
<b>Totaal baten</b>	<b>2.734.498</b>	<b>2.567.996</b>	<b>166.502</b>	<b>2.655.357</b>	<b>79.141</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	2.335.263	2.302.453	32.810	2.349.610	-14.347
Afschrijvingen	54.332	58.008	-3.676	49.549	4.783
Huisvestingslasten	127.875	135.869	-7.994	139.925	-12.050
Overige lasten	164.370	156.400	7.970	171.164	-6.794
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.681.840</b>	<b>2.652.730</b>	<b>29.110</b>	<b>2.710.248</b>	<b>-28.408</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>52.658</b>	<b>-84.734</b>	<b>137.392</b>	<b>54.891</b>	<b>107.549</b>
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	2.463	-	-2.463	419	-2.044
<b>Totaal resultaat</b>	50.195	-84.734	134.929	55.310	105.505

Toelichting op de staat van baten en lasten:

### Rijksbijdragen OCenW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en de overige subsidies van het ministerie van OCW en de vergoeding van het samenwerkingsverband. In 2021 werd voor gemiddeld 180 leerlingen bekostiging ontvangen, in 2020 voor gemiddeld 174.

De rijksbijdragen OCW zijn € 145.229 hoger dan begroot en € 47.532 lager dan in 2020 ontvangen. De verhoging wordt naast het hogere leerlingenaantal met name veroorzaakt door extra middelen die zijn ontvangen als gevolg van het Nationaal Programma Onderwijs. Bij het opstellen van de begroting was er nog geen sprake van de ontvangst van deze aanvullende subsidie.

Daarnaast zijn de rijksbijdragen ook gestegen vanwege de verhoging van de normbedragen.

De vergoeding van het Samenwerkingsverband was in 2021 € 47.335 hoger dan begroot en € 234.479 lager dan in 2020 ontvangen. In 2021 zijn de detachingsvergoedingen van het Samenwerkingsverband (€ 253.333 in 2020) onder de overige baten verantwoord terwijl deze baten in 2020 onder de rijksbijdragen OCW verantwoord waren. Dit verklaart het grote verschil met 2020.

Zie hierna onder overige baten.

#### *Overige overheidsbijdragen*

De gemeentelijke vergoeding was € 3.145 hoger dan de begrote vergoeding maar € 52.614 lager dan de in 2020 ontvangen vergoeding. In de begroting was alleen rekening gehouden met de vergoeding voor de gymzaal en deze vergoeding was € 2.727 lager dan begroot en € 2.748 lager dan in 2020 ontvangen. In 2021 is een gemeentelijke subsidie ontvangen voor de combinatiefunctionaris die in 2020 niet ontvangen is.

#### *Overige baten*

Aan overige baten is in de begroting rekening gehouden met verhuur opbrengsten, met detachingsvergoedingen, met leerlinggebonden financiering via derden en met bijdragen uit het schoolfonds. De verhuuropbrengsten waren hoger dan begroot maar lager dan in 2020. De detachingsvergoedingen waren lager dan begroot. De detachingsvergoedingen waren ook iets hoger dan in 2020 ontvangen van het Samenwerkingsverband. In 2021 is minder leerlinggebonden financiering ontvangen dan begroot en ook minder dan in 2020 ontvangen. De bijdragen uit schoolfonds waren hoger dan begroot en ook hoger dan in 2020.

#### *Personele lasten*

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. Deze waren in totaal € 32.810 hoger dan begroot en € 14.347 lager dan in 2020.

De lonen en salarissen zijn € 17.381 hoger dan begroot en € 33.135 hoger dan in 2020 gerealiseerd. In de begroting was uitgegaan van een formatieve inzet, exclusief vervangingen, van gemiddeld 27,57 fte. De werkelijke inzet bedroeg 27,66 fte (2020 27,49 fte).

Per saldo waren de loonkosten niet hoger dan begroot omdat tegenover de hogere loonkosten de ontvangen uitkeringen (€ 72.119) staan waardoor de loonkosten per saldo € 54.738 lager zijn dan begroot.

De overige personele lasten waren € 42.547 hoger dan begroot en € 17.129 hoger dan in 2020 gerealiseerd. Het verschil ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2020 is met name veroorzaakt door de kosten van personeel niet in loondienst.

#### *Afschrijvingen*

De afschrijvingslasten waren in 2021 € 3.676 lager dan begroot en € 4.783 hoger dan in 2020 gerealiseerd.

### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten waren in totaal € 7.994 lager dan begroot en € 12.050 lager dan in 2020. De afwijking wordt met name veroorzaakt doordat de kosten van het dagelijks onderhoud en de schoonmaakkosten lager waren dan begroot en lager dan in 2020. De kosten voor energie en water daarentegen waren hoger dan begroot en hoger dan in 2020.

### Overige lasten

De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en uit overige lasten.

Overige lasten	Realisatie 2021	Begroot 2021	Vershil	Realisatie 2020	Vershil
Administratie en beheerlasten	56.059	59.450	-3.391	67.255	-11.196
Inventaris en apparatuur	3.126	750	2.376	1.851	1.275
Leer- en hulpmiddelen	47.259	50.000	-2.741	58.771	-11.512
Overige	57.929	46.200	11.729	43.287	14.642
<b>Totaal</b>	<b>164.373</b>	<b>156.400</b>	<b>7.973</b>	<b>171.164</b>	<b>-6.791</b>

In totaal kwamen deze lasten hoger uit dan de begrote lasten maar lager dan in 2020 gerealiseerd.

De lagere kosten voor administratie en beheer zijn o.a. veroorzaakt doordat er in de begroting rekening gehouden was met juridische ondersteuning en hiervoor in 2021 geen kosten gemaakt zijn. In 2020 bedroegen de kosten hiervoor € 2.242. De verlaging ten opzichte van 2020 is tevens veroorzaakt doordat de uitbetaalde vacatiegelden lager waren.

In 2021 is meer kleine inventaris aangeschaft dan begroot en er heeft onderhoud aan inventaris en meubilair plaatsgevonden wat niet begroot was. Ook zijn er meer kosten gemaakt voor bibliotheek en documentatiecentrum. Een deel hiervan had betrekking op het Nationaal Programma Onderwijs.

Voor leer- en hulpmiddelen waren de kosten lager dan begroot en lager dan in 2020 gerealiseerd doordat er minder uitgegeven is aan ICT en meer aan verbruiksmateriaal.

De verlaging van de overige overige lasten ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2020 is met name veroorzaakt doordat er meer kosten gemaakt zijn ten laste van het schoolfonds.

### Financiële baten en lasten

Voor 2021 was geen rekening gehouden met financiële lasten maar door de lage rentestand zijn nagenoeg alle banken vanaf 1 juli 2021 een negatieve rente gaan berekenen over het saldo van de bank- en spaartegoeden dat uitkomt boven de € 100.000. Voor de stichting ging het om € 2.463 aan rentelasten (2020 € 419).

## 3.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de stichting.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik heeft derhalve betrekking op de voorgeschreven drie jaar.

Kengetallen	Realisatie	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose
	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen op 1 oktober	187	167	160	160	160
Personele bezetting per 31 december					
Bestuur / management (fte)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Personeel primair proces (fte)	18,48	18,96	17,69	16,67	15,67
Ondersteunend personeel (fte)	8,36	8,84	8,11	7,96	7,55
Totale personele bezetting (fte)	27,84	28,80	26,80	25,63	24,22
Overige kengetallen per 31 december					
Aantal leerlingen / Totaal personeel	6,72	5,80	5,97	6,24	6,61
Aantal leerlingen / Onderwijzend personeel	10,12	8,81	9,04	9,60	10,21

*Toelichting op de kengetallen:*

Het aantal leerlingen van de school is in 2021 gedaald naar 167 leerlingen. De prognose is bepaald op basis van de bekende instroom in combinatie met de doelstellingen van het samenwerkingsverband. Dit betekent dat wordt uitgegaan van een daling naar 160 leerlingen.

De verwachte daling van het aantal leerlingen maakt dat de formatieve inzet ook zal worden teruggebracht. Hierbij is uitgegaan van natuurlijk verloop. Voor de medewerkers die met pensioen gaan en niet worden ingezet voor het primaire proces zijn geen vacatures opgenomen.

Een deel van de formatieve inzet is gedetacheerd bij het samenwerkingsverband. Dat is in de tabel verwerkt. Van het gedetacheerde personeel worden de loonkosten volledig vergoed.

### 3.3 Meerjaren Balans en Staat van baten en lasten

De verwachte daling van het aantal leerlingen maakt dat de formatieve inzet ook zal worden teruggebracht. Hierbij is uitgegaan van natuurlijk verloop. Voor de medewerkers die met pensioen gaan en niet worden ingezet voor het primaire proces zijn geen vacatures opgenomen.

Een deel van de formatieve inzet is gedetacheerd bij het samenwerkingsverband. Dat is in de tabel verwerkt. Van het gedetacheerde personeel worden de loonkosten volledig vergoed.

Balans	Realisatie 31-12-2020	Realisatie 31-12-2021	Prognose 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024
<b>Activa</b>					
Materiële vaste activa	220.056	200.383	183.231	161.675	192.021
Vorderingen	132.472	172.604	56.461	56.461	56.461
Liquide middelen	810.690	838.426	952.320	984.868	938.402
<b>Totaal activa</b>	<b>1.163.218</b>	<b>1.211.413</b>	<b>1.192.012</b>	<b>1.203.004</b>	<b>1.186.884</b>
<b>Passiva</b>					
Algemene reserve	698.167	748.411	704.004	681.827	632.538
Bestemmingsreserve publiek	99	49	0	0	0
Statutaire reserves	45	45	45	45	45
Eigen vermogen	698.311	748.505	704.049	681.872	632.583
Voorzieningen	197.445	219.418	244.473	277.642	310.811
Kortlopende schulden	267.462	243.490	243.490	243.490	243.490
<b>Totaal passiva</b>	<b>1.163.218</b>	<b>1.211.413</b>	<b>1.192.012</b>	<b>1.203.004</b>	<b>1.186.884</b>

Toelichting op de balans:

De omvang van de balans zal in 2022 afnemen doordat er eind 2022 geen vordering meer op OCW zal zijn in verband met de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023. Daarna neemt de omvang van de balans in 2023 iets toe ondanks het verwachte negatieve resultaat. In 2024 neemt de omvang van de balans weer af vanwege het verwachte negatieve resultaat. Ook de komende drie jaren zullen de kengetallen nog ruim boven de signaleringswaarden van de inspectie liggen.

Kengetallen	2022	2023	2024	signaleringswaarde inspectie
Solvabiliteit 2	0,80	0,80	0,79	risico indien lager dan 30%
Liquiditeit	4,14	4,28	4,09	risico indien lager dan 1,50
Rentabiliteit	3%	-1%	-2%	n.v.t.
Weerstandvermogen	27%	28%	27%	n.v.t.
Huisvestingsratio	5%	5%	6%	n.v.t.

Voor alle jaren zijn investeringen begroot in meubilair, ICT en leermiddelen. In 2022 en 2023 zijn de afschrijvingslasten hoger dan de investeringen waardoor de boekwaarde van de materiële vaste activa zal dalen. In 2024 zijn de investeringen hoger dan de afschrijvingslasten waardoor de boekwaarde van de materiële vaste activa zal stijgen.

De vorderingen zullen in 2022 sterk dalen doordat er op 31 december 2022 geen vordering op het ministerie meer zal zijn. In de meerjarenbalans is uitgegaan van de omvang van de overige vorderingen op 31 december 2021.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Zie hieronder de liquiditeitsprognose. Met name het resultaat en de investeringen versus de afschrijvingen en de onttrekkingen uit de voorziening zijn van invloed op de liquide positie. In 2023 en 2024 wordt een stijging verwacht van de omvang van de liquide middelen en deze zal daarna weer afnemen. De omvang van de liquide middelen zal alle jaren voldoende zijn om aan alle verplichtingen te voldoen.

Liquiditeitsprognose	2022	2023	2024
Beginsaldo	838.426	952.320	984.868
begroot resultaat	71.687	-22.177	-49.289
<i>toename liquide middelen</i>			
afschrijvingen	69.652	62.556	65.654
dotatie voorziening jubileum	1.000	1.000	1.000
toevoeging voorziening onderhoud	32.169	32.169	32.169
<i>afname liquide middelen</i>			
investeringen materiële vaste activa	-52.500	-41.000	-96.000
groot onderhoud uit onderhoudsvoorziening	-8.114	0	0
Eindsaldo	952.320	984.868	938.402

De begrote resultaten zijn met het eigen vermogen verrekend. De afschrijvingslasten nulmeting zijn met de bestemmingsreserve nulmeting verrekend. Deze reserve heeft eind 2022 geen saldo meer.

De statutaire reserve wordt voor de komende jaren gelijk gehouden. Vanwege de afboeking van de vordering OCW en de geprognoseerde negatieve resultaten in 2023 en 2024 neemt het eigen vermogen de komende jaren af. De omvang van de onderhoudsvoorziening zal de komende jaren toenemen. Uitgaande van het meerjarenonderhoudsplan zal de komende jaren bijna geen groot onderhoud plaatsvinden. Er wordt geen wijziging in de huisvestingssituatie verwacht.

Bij de jubileumvoorziening is alleen rekening gehouden met een jaarlijkse dotatie. Er is geen rekening gehouden met onttrekkingen aan de voorziening in verband met de uitbetaling van jubileumgratificaties omdat deze sterk beïnvloed wordt door mutaties in het personeelsbestand.

Omdat de dotaties aan de voorzieningen hoger zijn dan de onttrekking zullen de voorzieningen de komende jaren toenemen.

De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de hoogte van de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze hoogte is sterk afhankelijk van het moment waarop de facturen worden ontvangen. Op 31 december 2021 is er geen sprake van incidenteel hoge of lage kortlopende schulden. De omvang van de kortlopende schulden is in de toekomstbalans dan ook gelijk gehouden aan de stand van eind 2021.

Staat van baten en lasten	Realisatie	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose
	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen op 1 oktober	187	167	160	160	160
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCW	2.450.117	2.402.585	2.280.307	2.149.300	2.051.523
Overige overheidsbijdragen	76.259	23.645	23.000	23.000	23.000
Overige baten	128.981	308.268	276.908	276.908	276.908

<b>Totaal baten</b>	<b>2.655.357</b>	<b>2.734.498</b>	<b>2.580.215</b>	<b>2.449.208</b>	<b>2.351.431</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	2.349.610	2.335.263	2.144.157	2.114.110	2.040.347
Afschrijvingen	49.549	54.332	69.652	62.556	65.654
Huisvestingslasten	139.925	127.875	134.819	134.819	134.819
Overige lasten	171.164	164.370	158.900	158.900	158.900
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.710.248</b>	<b>2.681.840</b>	<b>2.507.528</b>	<b>2.470.385</b>	<b>2.399.720</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-54.891</b>	<b>52.658</b>	<b>72.687</b>	<b>-21.177</b>	<b>-48.289</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	-	-	-	-	-
Financiële lasten	419	2.463	1.000	1.000	1.000
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-419</b>	<b>-2.463</b>	<b>-1.000</b>	<b>-1.000</b>	<b>-1.000</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b>-55.310</b>	<b>50.195</b>	<b>71.687</b>	<b>-22.177</b>	<b>-49.289</b>

Onderstaande toelichting op de meerjarenbegroting is een cijfermatige toelichting. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het algemeen deel van het bestuursverslag. De meerjarenbegroting 2022-2024 is vastgesteld na goedkeuring van het toezichthoudend bestuur.

Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor hogere formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een groter deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

## Toelichting op de staat van baten en lasten:

De rijksbijdragen zullen de komende jaren iets dalen. De rijksbijdragen zijn gebaseerd op de normbedragen van november 2021. Er is geen rekening gehouden met verhoging van de normbedragen. Tegenover een verhoging van de normbedragen staat meestal een verhoging van de loonkosten van een vergelijkbare omvang. Voor het schooljaar 2022-2023 is rekening gehouden met een NPO-subsidie van € 500 per leerling. Dat is het bedrag dat volgens de PO-raad minimaal zal worden ontvangen.

De begrote gemeentelijk subsidie bestaat uit de vergoeding voor de gymzaal. Deze zal de komende jaren naar verwachting gelijk blijven.

De overige baten zijn lager begroot dan de realisatie van 2021. Er is geen rekening gehouden met incidentele baten. Als deze worden ontvangen, dan zullen hier waarschijnlijk ook lasten tegenover staan. In de begroting is alleen rekening gehouden met de ontvangst van ouderbijdragen en verhuurbaten.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. Er wordt rekening gehouden met de periodieke loonsverhoging in augustus. De personele lasten zullen de komende jaren dalen door de lagere formatieve inzet.

De afschrijvingslasten zullen in 2022 stijgen door de investeringen. Daarna dalen de afschrijvingslasten in 2023 en in 2024 zullen deze lasten weer stijgen.

De huisvestingslasten zijn grotendeels gebaseerd op de historische gegevens en de huidige termijnbedragen. Er wordt geen wijziging in de huisvestingssituatie verwacht.

De overige materiële lasten zijn grotendeels gebaseerd op de historische lasten. In 2022 en 2023 zijn er nog inkomsten te verwachten in verband met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Omdat deze subsidie geacht wordt in zijn geheel te worden besteed, zijn er bij de materiele lasten extra uitgaven begroot.

## 3.4 Financiële positie

### Kengetallen

Kengetallen	2021	2020	signaleringswaarde inspectie
Solvabiliteit 2	80%	77%	risico indien lager dan 30%
Liquiditeit	4,15	3,53	risico indien lager dan 1,50
Signaleringswaard vermogen	1,51	1,36	>1
Rentabiliteit	2%	-2%	n.v.t.
Weerstandvermogen	27%	26%	n.v.t.
Huisvestingsratio	5%	5%	n.v.t.

### Solvabiliteit 2

*Definitie:* Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.



De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De ratio geeft aan dat 80% van het vermogen bestaat uit eigen vermogen en voorzieningen en slechts 20% uit vreemd vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van 30% voor de solvabiliteit (definitie 2). De solvabiliteit van de stichting is hoger dan de door de inspectie gestelde signaleringswaarde.

### Liquiditeit

*Definitie:* De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 4,15 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva. De stichting heeft op 31 december 2021 de beschikking over € 838.426 aan liquide middelen en heeft daarnaast € 172.604 openstaan aan nog te ontvangen bedragen. Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande

schulden die binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 243.490. De liquiditeitspositie van de stichting is hierdoor goed te noemen. De ratio is hoger dan de door de inspectie vastgestelde signaleringswaarde van 1,50 voor kleine instellingen (totale baten < € 3 miljoen).

### Rentabiliteit

*Definitie:* Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. De stichting heeft van de totale opbrengsten, te weten € 2.734.498, een positief resultaat behaald van € 50.195. Dit houdt in dat 2% van de baten niet zijn ingezet.

### Weerstandvermogen

*Definitie:* Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Er zijn meerdere definities van het weerstandsvermogen, bovenstaande wordt door de inspectie gebruikt. In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen geeft derhalve aan of het vermogen hoog genoeg is om niet-voorziene, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning- en controlcyclus

blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

### Reservepositie en signaleringswaarde eigen vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft in 2020 een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Indien het publieke eigen vermogen hoger is dan het normatief

eigen vermogen is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. In dat geval moet worden onderbouwd waarom een hoger eigen vermogen nodig is, of er moet een bestedingsplan worden opgesteld.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

- aanschafwaarde van de gebouwen (0,5 x aanschafwaarde x 1,27)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) x totale baten

Uitgaande van de jaarrekening van 2021 bedraagt het normatief vermogen € 493.385. Het eigen vermogen publiek bedraagt € 748.000. Er zou derhalve mogelijk sprake zijn van € 254.000 aan bovenmatig vermogen.

De meerjarenbegroting geeft aan dat de stichting de intentie heeft om een deel van het eventueel bovenmatig vermogen in 2021 in te zetten. De stichting heeft in haar risico profiel een benodigd buffervermogen vastgesteld van € 600.000. Vanwege deze risico's wil het bestuur nog niet het volledig bedrag inzetten wegens de onduidelijkheid van de gevolgen van het nieuwe bekostigingsstelsel en de invoering van de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud. Bij de begroting 2023 en het meerjarenperspectief van 2024 en verder hopen wij dat er meer duidelijkheid is over deze voorziening.

Het nieuwe bekostigingsstelsel zorgt waarschijnlijk voor het afboeken van de vordering op het ministerie. Deze vordering bedraagt € 116.000 en ongeveer de helft van het eventuele bovenmatige eigen vermogen.

De invoering van de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud kan voor een hoge inhaaldotatie zorgen, ondanks dat het schoolgebouw goed wordt onderhouden. De impact van deze wijze van de schatting van de voorziening is nog niet bekend. Uiterlijk in het boekjaar 2023 moet voldaan zijn aan deze wijze van schatting van de voorziening.

## Bijlage 1

# Jaarverslag 2021 van het toezichhoudend bestuur Stichting voor christelijk speciaal basisonderwijs Barneveld e.o.

### Governance ontwikkelingen (interne beheersing en toezicht)

In 2020 heeft het Bestuur mede als gevolg van de veranderende governance van het samenwerkingsverband en andere politieke/maatschappelijke ontwikkelingen het in 2019 genomen besluit, om de scheiding tussen bestuur en toezicht te formaliseren, uitgevoerd. Er is gekozen voor het raad van beheermodel “one-tier” waarbij het Bestuur bestaat uit een uitvoerend dagelijks bestuursorgaan (directeur/bestuurder, DB) en een toezichhoudend bestuursorgaan (algemeen bestuur, AB). Gevolg van deze structuurwijziging is, dat het algemeen bestuur als werkgever optreedt van de dagelijks bestuurder.

In december 2020 is door het bestuur een Bestuursreglement vastgesteld, waarin de onderlinge verhoudingen tussen en taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van DB en AB zijn vastgelegd. AB en DB zijn er samen voor verantwoordelijk dat ieder kind het maximale uit zijn of haar mogelijkheden kan halen, doordat elk kind het best mogelijke onderwijs krijgt.

### Code goed bestuur

Het bestuur van De Vogelhorst hanteert de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs, zoals deze door de leden van de PO-raad in 2017 is vastgesteld. Het AB heeft in hoofdlijn drie taken: toezicht houden op het functioneren van de DB en op de algemene gang van zaken van de school, klankbord zijn voor de DB en de werkgeversrol voor de DB. Leidend hierbij zijn:

- de kwaliteit van het onderwijs,
- een gezonde financiële positie
- een zowel kwalitatief als kwantitatief goede personele bezetting.

De samenstelling, taken en bevoegdheden van het Algemeen Bestuur borgen deugdelijk en onafhankelijk toezicht. Er is in het afgelopen jaar niet van deze code afgeweken.

Het bestuur laat zich leiden door vier kernwaarden:

- Goed onderwijs aan alle kinderen
- Voortdurend verbinding met maatschappelijke context;
- Actief werken aan de professionaliteit van de organisatie en zichzelf;
- Integriteit en transparantie.

De voorzitter van het Bestuur en de DB hebben periodiek overleg. Daarin worden actuele zaken besproken ende vergaderingen van het bestuur voorbereid.

Bij haar werkzaamheden hanteert het Bestuur een aantal kaders, waaronder:

- Code goed bestuur in het PO;
- Voor het onderwijs van de Vogelhorst relevante wet- en regelgeving;
- Rapportages van de inspectie;
- Statuten;
- Bestuursreglement;
- P+C-cyclus;

- Beleidsplannen;
- Begroting.

Bij haar toezichthoudende taak baseert het bestuur zich op kwantitatieve rapportages met zogeheten hard-controls en op rapportages van meer kwalitatieve aard, de zogeheten soft-controls. Tot haar wettelijke taak behoort ook het jaarlijks goedkeuren van de jaarrekening en het bestuursverslag.

### **Bezoldiging bestuur en toezichthouders.**

De toezichthoudende bestuursleden van de stichting zijn onbezoldigd, maar krijgen de wettelijk toegestane vergoeding van € 1700 voor vrijwilligersactiviteiten. Daarnaast worden alleen eventuele daadwerkelijk gemaakte kosten vergoed.

Voor de directeur wordt voldaan aan de regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

### **Verslag toezichthoudend orgaan.**

In 2021 heeft het bestuur 6 keer vergaderd, waarbij de nadruk is gelegd op de volgende beleidszaken:

- Het opstellen van een passende jaar – en meerjarenbegroting.
- In het kader van good governance: de scheiding tussen bestuur en toezicht verder formaliseren;
- Het praktische uitwerking van het bestuursreglement, waarin de taken en verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur en de directeur bestuurder goed zijn vastgelegd;
- Het goedkeuren van de jaarrekening 2020 en het Bestuursverslag volgens de wettelijke taak van het toezichthoudend bestuur, in een extra vergadering van het bestuur (23 juni 2021) na toelichting van de accountant;
- De impact van Corona op de organisatie;
- Informatie over de lopende gang van zaken binnen de school;
- Voorzien in de vacature in het bestuur, op welk terrein helaas nog geen resultaat is geboekt.

Er was sprake van open, constructief en informatief overleg tussen algemeen bestuur en de directeur/bestuurder.

### **Evaluatie functioneren dagelijks bestuurder.**

De voorzitter van het algemeen bestuur overlegt vrijwel maandelijks met de dagelijks bestuurder over het reilen en zeilen van de school, waarbij ook het functioneren van de dagelijks bestuurder impliciet wordt meegenomen. Ditzelfde aspect komt op een natuurlijke wijze ook aan bod tijdens de bestuursvergaderingen. In het in december 2020 vastgestelde bestuursreglement is bepaald dat er jaarlijks een functionerings- en beoordelingsgesprek zal plaatsvinden met de dagelijks bestuurder. Het was de bedoeling dat dit met ingang van 2021 zou gaan gebeuren, in aansluiting aan de analoge cyclus voor de medewerk(st)ers van de stichting. Wegens het grote tijdsbeslag dat de gevolgen van Corona legden op de agenda van de DB heeft dit echter niet kunnen plaatsvinden. Het steeds weer voorzien in het beschikbaar houden en krijgen van personeel waardoor het onderwijs zoveel mogelijk ongestoord kon plaatsvinden had prioriteit.

### Toezicht op naleving wettelijke voorschriften

Het algemeen bestuur is gehouden toezicht te houden op de naleving van diverse wettelijke voorschriften. Daartoe laat het bestuur zich bijstaan en informeren door de externe accountant, namelijk Van Ree Accountant, die over de ter zake benodigde expertise beschikt en toegang heeft tot alle documenten van de organisatie. Dit accountantskantoor vervult deze functie al geruime tijd. Er zijn in het afgelopen jaar geen onregelmatigheden geconstateerd.

### Toezicht op rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van middelen.

Ook dit is een taak van het bestuur. Het bestuur stelt jaarlijks, nadat het interne besluitvormingsproces is doorlopen, de begroting, de investeringsbegroting en het formatieplan vast. Dat is de basis voor het mandaat van het dagelijks bestuur. Tijdens de periodieke bestuursvergadering zijn de financiële stand van zaken, begrote en gedane investeringen en de personeelsformatie vaste agendapunten. Daarnaast wordt door de externe accountant gecontroleerd of verwerving en besteding van financiële middelen conform de geldende wet- en regelgeving en de door het bestuur geaccordeerde begrotingen plaatsvinden. De financiële situatie van de stichting verkeert is gezond. Wegens het feit dat de stichting als zogeheten 'eenpitter' vatbaar is voor financiële risico's, is een gezonde buffer echter noodzakelijk.

### Samenstelling bestuur

In 2021 vonden geen wijzigingen in de bestuurssamenstelling plaats. Het bestuur is nog op zoek naar een vijfde bestuurslid, in de functie van penningmeester of voorzitter, bij voorkeur op voordracht van de MR.

Naam	Functie	Toegetreden	Nevenfuncties
H.C.F van den Berg	Voorzitter (financiën)	9-1-2020	Lid Gemeenteraad Scherpenzeel, met vergoeding <ul style="list-style-type: none"> <li>- Secretaris Contact in Overheidszaken Militair (CIO-M), met vergoeding</li> <li>- Voorzitter bestuur stichting Zingeving in Ondernemen (ZIO), geen vergoeding</li> <li>- Bestuurslid stichting Vallei Duurzaam, geen vergoeding</li> <li>- Penningmeester stichting Revive, geen vergoeding</li> <li>- Bestuurslid stichting de CLiCK tussen mens en hulphond, geen vergoeding</li> <li>- Vicevoorzitter Nederlands Gereformeerde Predikantenopleiding, geen vergoeding</li> <li>- Adviseur stichting Ondernemers Klankbord (OKB), geen vergoeding</li> <li>- Voorzitter bestuur CDA Scherpenzeel, geen vergoeding</li> </ul>
G.J. Lagerweij	algemeen lid (P&O)	8-1-2018	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bestuurslid Elan Barneveld, met vergoeding</li> <li>- Bestuurslid VVE Barnbox Barneveld, geen vergoeding</li> </ul>

B. Heemskerk	algemeen lid (onderwijskundig)	3-1-2018	geen
vacature			

**Tot slot**

De gevolgen van Corona hadden ook in 2021 op de Vogelhorst een grote impact. Desondanks kon het onderwijs zowel online als live grotendeels voortgang vinden. De school bleef gespaard voor een Corona-uitbraak. Het bestuur is de directeur en alle personeelsleden grote dank verschuldigd voor hun inzet in het afgelopen jaar. Bovenal danken we onze goede God voor zijn zorg.

Barneveld, mei 2022

Mr drs. Chris van den Berg

Voorzitter van het bestuur

## Bijlage 2 MR Jaarverslag



### Jaarverslag Medezeggenschapsraad 2021

Dit is het jaarverslag van het kalenderjaar 2021 van de medezeggenschapsraad (MR) van de Christelijke school voor Speciaal Basisonderwijs 'De Vogelhorst'.

Met dit jaarverslag legt de MR verantwoording af van haar activiteiten in het kalenderjaar 2021. Het verslag is bedoeld om de achterban – ouders/verzorgers en personeel – te informeren over de activiteiten die in 2021 hebben plaatsgevonden.

#### 2021

Dit jaar heeft voor een groot deel nog steeds in het teken van Corona gestaan. Leerlingen konden na een lockdown-periode gelukkig weer naar school met inachtneming van de verschillende maatregelen. Als MR hebben we meegedacht over hoe om te gaan met deze maatregelen (o.a. inzet zelftesten, mondkapjes) en wat de impact daarvan was voor leerlingen en het personeel.

#### Evaluatie en Vooruitblik

In het afgelopen jaar hebben we ons bezig gehouden met de volgende doelen:

- De samenwerking met het bestuur; meer transparantie naar elkaar en meegenomen worden in processen, bv. beleidsvorming of eerder inzien van de concept begroting.
- De MR is er opgericht om de betrokkenheid en interactie met ouders en leerkrachten te behouden en/of te vergroten.
- Werven van nieuwe MR leden.

Het afgelopen jaar hebben we twee keer met het algemeen bestuur (toezichthoudend deel) overlegd. Dit ging om de evaluatie van het financiële jaar 2021 en de planning voor 2022. De uitvoerend bestuurder sluit elke vergadering (een deel) aan. We zijn betrokken geweest bij het opstellen van de begroting voor 2022 en zijn gehoord in de vragen die we hadden. Het is de bedoeling dat we deze overleggen blijven voeren, zodat we in de voorbereiding actief mee kunnen denken bij het opstellen van de begroting.

Vanwege Corona was het helaas niet mogelijk om activiteiten te hebben waarbij de MR zichtbaar was voor de ouders/verzorgers. Als MR hebben we wel regelmatig een stukje in de nieuwsbrief geschreven. Daarin hebben we de ouders/verzorgers geïnformeerd over wat wij als MR doen en welke leden de MR heeft. Ook hebben we als MR het team op school getraakteerd op wat lekkers om hen een hart onder de riem te steken.

We hebben afscheid genomen van 2 MR leden (oudergeleding). We zijn blij dat er 2 enthousiaste nieuwe ouders voor in de plaats zijn gekomen.

We zijn actief betrokken geweest bij sollicitatiegesprekken, hebben we geadviseerd over verschillende beleidsvraagstukken en we zijn gesprekspartner geweest voor de uitvoerend bestuurder. We hebben nagedacht over een 'groene' school, dat wil zeggen vergroening van het

speelplein en actief meegedacht en ingestemd met het effectief inzetten van het Nationaal Programma Onderwijs gelden.

Voor het komende jaar hebben we ons de volgende doelen gesteld:

- Betrokkenheid en interactie met de ouders/verzorgers en leerkrachten/team vergroten.
- Professionalisering MR door regelmatig een onderwerp te bespreken uit het landelijke MR tijdschrift of andere bronnen.
- Werven van 2 nieuwe MR (personeelsgeleding).

### Portefeuilles medezeggenschapsraad

De MR heeft in 2021 zeven keer vergaderd volgens planning en is 1 keer extra samengekomen. Dit alles heeft online plaatsgevonden vanwege de Covid maatregelen.

De uitvoerend bestuurder schuift tijdens de vergaderingen aan voor de laatste mededelingen en toelichting op ingebrachte stukken. Ook afgevaardigden van het bestuur zijn dit jaar twee keer aangeschoven om met de MR mee te denken en om de MR in te lichten over bepaalde ontwikkelingen of lopende zaken.

Standaard onderwerpen zijn:

- Doelen en uitgangspunten van de overheid/ beleidswijzingen
- Doelen en uitgangspunten van de school/ beleidwijzingen
- Onderwijskundig beleid
- Zorg voor de leerlingen
- Personeelsbeleid
- Zorg voor kwaliteit van onderwijs
- Financieel beleid
- Materieel beleid
- Veiligheidsmonitor
- Klankbord personeel en ouders/verzorgers

Aanvullende onderwerpen/ beleidsstukken die aan de orde zijn geweest:

- SOP (School Ondersteunings Profiel)
- Schoolgids
- Werkverdelingsplan
- NPO (Nationaal Programma Onderwijs)
- Organisatiestructuur de Vogelhorst
- Bestuur verslag/-begroting
- Formatieplan
- Toekomst van De Vogelhorst
- Schoolplan: missie en visie en Jaarplan (evaluatie 2020-2021 en opzet 2021-2022)
- Ouderparticipatie
- Speerpunten binnen de Vogelhorst
- Huisvesting en verhuur



## Samenstelling medezeggenschapsraad

Jantine van Steenberg-Willemsen	Personeelsgeleding	2016-2019 2019-2022	Voorzitter
Mariëlle Slijkhuis	Personeelsgeleding	2017-2020 2020-2023	Vice-voorzitter
Lieneke Hovestad	Personeelsgeleding	2019-2022	Algemeen lid
Gerda van de Pol	Oudergeleding	2021-2024	Algemeen lid
Jan van Ee	Oudergeleding	2021-2024	Algemeen lid
Joanne Heida	Oudergeleding	2020-2023	Secretaris

## Wat doet een MR?

De taken van een MR bestaan uit het bespreken, beoordelen en uiteindelijk vaststellen van het beleid van de school. De MR geeft hierbij advies of instemming aan diverse beleidsvoornemens. We wegen af of het nieuwe beleid aan de belangen van leerlingen, personeel, ouders/verzorgers en directie tegemoet komt. In voorkomende gevallen neemt de MR ook zelf initiatief om zaken te bespreken met de directie om tot verbeteringen en/of nieuw beleid te komen.

Kortom: de MR is een raad die meepraat om de school zo goed mogelijk te laten functioneren. De MR en de directie hebben een gemeenschappelijk belang: het waarborgen van een goede kwaliteit van het onderwijs in een effectieve en efficiënte school organisatie.

## Afsluitend

We hebben ons het afgelopen jaar vol overgave ingezet voor onze school. Het komende jaar verwachten we met net zoveel enthousiasme de zaken op te pakken die aan ons worden voorgelegd.

Iedere ouder kan en mag zijn/haar mening en/of ideeën kenbaar maken bij de MR.

Heeft u vragen, problemen en/of opmerkingen? Neem dan contact met ons op. Onze gegevens vindt u in de schoolgids, maar ook op [www.devogelhorst.nl](http://www.devogelhorst.nl).

Natuurlijk kunt u ons ook aanspreken in en om de school. Graag willen wij u bedanken voor het in ons gestelde vertrouwen.

Barneveld, april 2022 MR - SBO De Vogelhorst



# Jaarrekening 2021

**BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

En vergelijkende cijfers 2020. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
	€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>			
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>			
1.1.2	Materiële vaste activa	200.383	220.056	
	<i>Totaal vaste activa</i>	200.383	220.056	
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>			
1.2.2	Vorderingen	172.604	132.472	
1.2.4	Liquide middelen	838.426	810.690	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>	1.011.030	943.162	
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<u>1.211.413</u>	<u>1.163.218</u>	
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>			
2.1	Eigen vermogen	748.505	698.311	
2.2	Vorzieningen	219.419	197.445	
2.4	Kortlopende schulden	243.490	267.462	
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<u>1.211.413</u>	<u>1.163.218</u>	

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021**

En vergelijkende cijfers 2020

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	2.402.585		2.257.356		2.450.117	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	23.645		20.500		76.259	
3.5 Overige baten	308.268		290.140		128.981	
<i>Totaal Baten</i>		2.734.498		2.567.996		2.655.357
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	2.335.262		2.302.453		2.349.609	
4.2 Afschrijvingen	54.332		58.008		49.548	
4.3 Huisvestingslasten	127.875		135.869		139.925	
4.4 Overige lasten	164.370		156.400		171.164	
<i>Totaal lasten</i>		2.681.840		2.652.731		2.710.246
<i>Saldo baten en lasten</i>		52.658		-84.735		-54.889
<b>6 Financiële lasten</b>						
6.2 Financiële lasten	2.463		-		419	
<i>Saldo financiële lasten</i>		-2.463		-		-419
<b>Totaal resultaat</b>		50.195		-84.735		-55.310

**Bestemming van het resultaat**

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

**KASSTROOMOVERZICHT 2021**

En vergelijkende cijfers 2020

Ref.	2021		2020	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		52.657		-54.891
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>				
Afschrijvingen	-/- 4.2	54.332		49.548
Mutaties voorzieningen	2.2	21.974		6.629
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>		<u>76.306</u>		<u>56.177</u>
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>				
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	-40.133		121.301
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	-23.973		37.997
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>		<u>-64.105</u>		<u>159.298</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>64.858</u>		<u>160.584</u>
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14	-		167
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18	-2.463		-279
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>62.395</u>		<u>160.472</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-35.058		-54.579
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	399		-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-34.659</u>		<u>-54.579</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4	<u>27.736</u>		<u>105.893</u>

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2021		2020	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		810.690		704.797
Mutatie boekjaar liquide middelen		27.736		105.893
Stand liquide middelen per 31-12		<u>838.426</u>		<u>810.690</u>

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen

de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

### Kernactiviteiten

Het verzorgen van speciaal onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Speciaal Onderwijs

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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.

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	480	2,5	n.v.t
<i>Permanent</i>	240	5,0	n.v.t
<i>Semi-permanent</i>	120	10,0	n.v.t
<i>Noodlokalen</i>	180	6,7	500
<i>Terreininventaris</i>			
Installaties	180	6,7	500
<i>Verwarming</i>	120	10,0	500
<i>Alarm</i>	300	4,0	n.v.t
<i>Zonnepanelen</i>			

Kantoormeubilair en Inventaris	240	5,0	500
<i>Bureaus</i>	180	6,7	500
<i>Stoelen</i>	240	5,0	500
<i>Kasten</i>	180	6,7	500
<i>Speelzaalinrichting</i>			
Huishoudelijke apparatuur	60	20,0	500
<i>Schoonmaakapparatuur</i>			
Schoolmeubilair en Inventaris	240	5,0	500
<i>Docentensets</i>	180	6,7	500
<i>Leerlingensets</i>	240	5,0	500
<i>Schoolborden</i>	240	5,0	500
<i>Garderobe</i>			
Onderwijskundige apparatuur en machines	lease	n.v.t.	n.v.t.
<i>Kopieerapparatuur</i>	60	20,0	500
<i>Audio/video installatie</i>	60	20,0	500
<i>Beamer</i>	60	20,0	500
<i>Projectiemiddelen</i>			
ICT	48	25,0	500
<i>Servers</i>	48	25,0	500
<i>Netwerk</i>	48	25,0	500
<i>Computers</i>	48	25,0	500
<i>Printers</i>	60	20,0	500
<i>Telefooncentrale</i>	60	25,0	500
<i>Digitaal schoolbord</i>			
Leermiddelen	96	12,5	n.v.t.
<i>Methodes</i>	96	12,5	500
<i>Spel- en sportmateriaal</i>			

#### *Gebouwen*

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.

#### *Terreinen*

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet

## Vlottende activa

### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en een bestemmingsreserve.

De bestemmingsreserve is een reserve met beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

### Omschrijving

#### Nulmeting

Doel:	Dekking van de afschrijvingslasten van de mva uit de nulmeting
Beperkingen:	Formele beperking, ontstaan bij de invoering van de lumpsumbekostiging
Saldo:	€ 49

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, *tenzij anders vermeld*.

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, dan 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. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening. Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente. Deze rekenrente wordt als volgt bepaald: Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS). Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld. Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voorde inflatie 2,60% is.

#### *Voorziening jubilea*

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

#### *Voorziening groot onderhoud*

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging 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. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2021 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.



## Leasing

### *Operationele leasing*

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt.

Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract

### **Kortlopende schulden**

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

## **Grondslagen Staat van Baten en Lasten**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

### *Overheidssubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

### *Personeelsbeloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering. Voor toegezegde-bijdragerelaties betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen. De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021: 100,30%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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.

### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

### **Financiële baten en lasten**

#### *Rentebaten en rentelasten*

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

*Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde* Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigenvermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

### **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

#### *Operationele activiteiten*

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuaties van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

#### *Investeringsactiviteiten*

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

#### *Financieringsactiviteiten*

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

#### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 1 Activa

## 1.1 Vaste Activa

## 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2020</b>					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	37.347	12.315	311.118	101.658	462.437
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	4.993	2.189	161.599	73.599	242.381
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2021</b>	<b>32.354</b>	<b>10.126</b>	<b>149.519</b>	<b>28.059</b>	<b>220.056</b>
<b>Verloop gedurende 2021</b>					
Investerings	-	-	21.781	13.277	35.058
Desinvesterings	-	-	-	8.830	8.830
Afschrijvingen	1.640	821	42.841	9.030	54.332
Afschrijvingen op desinvesterings	-	-	-	-8.431	-8.431
<b>Mutatie gedurende 2021</b>	<b>-1.640</b>	<b>-821</b>	<b>-21.060</b>	<b>3.848</b>	<b>-19.673</b>
<b>Stand per 31-12-2021</b>					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	37.347	12.315	332.899	106.105	488.665
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	6.633	3.010	204.440	74.199	288.282
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2021</b>	<b>30.714</b>	<b>9.305</b>	<b>128.459</b>	<b>31.906</b>	<b>200.383</b>

**1.2 Vlottende activa****1.2.2 Vorderingen**

	<b>31-12-2021</b>		<b>31-12-2020</b>	
	€	€	€	€
1.2.2.2 OCW		116.143		104.054
1.2.2.10 Overige vorderingen		56.461		28.418
<i>Subtotaal vorderingen</i>		<u>172.604</u>		<u>132.472</u>
<b>Totaal Vorderingen</b>		<u><b>172.604</b></u>		<u><b>132.472</b></u>

**1.2.4 Liquide middelen**

	<b>31-12-2021</b>		<b>31-12-2020</b>	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen		838.426		810.690
<b>Totaal liquide middelen</b>		<u><b>838.426</b></u>		<u><b>810.690</b></u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

**2.1 Eigen vermogen**

	Stand per	Resultaat	Overige		Overige		Stand per	Resultaat	Stand	mutaties	Stand per		
			per	per	mutaties	per						mutaties	per
€	€	€	€	€	€	€	€	€					
2.1.1.1 Algemene reserve	288.526	409.640	-	698.166	698.166	50.245	-	748.411					
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	465.050	-464.950	-	99	99	-50	-	49					
2.1.1.8 Statutaire reserves	45	-	-	45	45	-	-	45					
<b>Totaal Eigen vermogen</b>	<b>753.621</b>	<b>-55.310</b>	<b>-</b>	<b>698.311</b>	<b>698.311</b>	<b>50.195</b>	<b>-</b>	<b>748.505</b>					

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

**2.2 Voorzieningen**

	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Voorziening jubilea	33.804	-	2.448	2.762	28.594	-	7.822	20.772
2.2.3 Voorzieningen voor groot onderhoud	163.640	32.169	4.985	-	190.825	8.114	84.555	98.156
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>197.445</b>	<b>32.169</b>	<b>7.433</b>	<b>2.762</b>	<b>219.419</b>	<b>8.114</b>	<b>92.377</b>	<b>118.928</b>

**2.4 Kortlopende schulden**

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
2.4.8 Crediteuren	29.765		53.317	
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	104.722		98.925	
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	29.716		27.179	
2.4.12 Kortlopende overige schulden	8.825		3.351	
Subtotaal schulden		173.028		182.772
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW	-		6.124	
2.4.17 Vakantiegeld	70.126		66.539	
2.4.18 Te betalen interest	336		140	
2.4.19 Overige overlopende passiva	-		11.887	
Subtotaal overlopende passiva		70.462		84.690
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>		<b>243.490</b>		<b>267.462</b>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN****Rechten**

De volgende niet in de balans opgenomen rechten worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag				Totaal
		van	t/m		per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	
				Mdn n	€	€	€	€	€
1	Dolfijn Kinderopvang B.V.	01-08-20	31-07-22	24	250	1.750	-	-	1.750

**Verplichtingen**

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag				Totaal
		van	t/m		per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	
				Mdn n	€	€	€	€	€
1	PrintControl	01-09-18	31-08-25	84	1.381	16.572	44.192	-	60.764

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

<b>3 Baten</b>		<b>2021</b>		<b>Begroot 2021</b>		<b>2020</b>	
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>		€	€	€	€	€	€
<b>3.1.1 Rijksbijdragen</b>							
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	2.029.708		1.992.140		1.918.729	
	Totaal rijksbijdragen OCW		2.029.708		1.992.140		1.918.729
<b>3.1.2 Overige subsidies</b>							
3.1.2.1	Niet-geoordeelde subsidies OCW	117.790		57.464		41.821	
	Totaal Overige subsidies		117.790		57.464		41.821
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV	255.087		207.752		489.566	
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>		<b>2.402.585</b>		<b>2.257.356</b>		<b>2.450.116</b>
<b>3.2 Overheidsbijdragen overige overheden</b>							
		€	€	€	€	€	€
3.2.2.2	Subsidie combinatiefunctionaris	-		-		55.779	
3.2.2.2	Vergoeding gymzaal	23.227		20.500		20.479	
3.2.2.2	Overige gemeentelijke bijdragen	418		-		-	
	<b>Totaal overige baten</b>		<b>23.645</b>		<b>20.500</b>		<b>76.258</b>
<b>3.5 Overige baten</b>							
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	18.360		13.200		20.975	
3.5.2	Detachering personeel	257.777		262.940		3.472	
3.5.10	Extra hulp voor de klas	12.283		-		-	
3.5.10	Ontvangsten schoolrekening	12.959		-		10.919	
3.5.10	Overige	6.890		14.000		93.615	
	<b>Totaal overige baten</b>		<b>308.268</b>		<b>290.140</b>		<b>128.981</b>

**4 Lasten****4.1 Personeelslasten**

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1 Lonen en salarissen	1.582.043		2.206.313		1.609.689	
4.1.1.2 Sociale lasten	243.155		-		223.641	
4.1.1.3 Premies Participatiefonds	46.205		-		57.356	
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds	86.740		-		76.404	
4.1.1.5 Pensioenpremies	265.551		-		223.469	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		2.223.693		2.206.313		2.190.558
<b>4.1.2 Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	-2.762		1.000		-9.076	
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	198.435		150.500		189.741	
4.1.2.3 Overige	32.374		34.000		30.253	
Totaal overige personele lasten		228.047		185.500		210.918
<b>4.1.3 Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.2 Uitkeringen van het Vervangingsfonds	95.470		36.359		35.999	
4.1.3.3 Overige uitkeringen personeel	21.008		8.000		15.868	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		116.478		44.359		51.867
<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>2.335.262</b>		<b>2.347.453</b>		<b>2.349.609</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 43 in 2021 (2020: 43). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2021	2020
Bestuur / Management	1,00	1,00
Personeel primair proces	27,00	26,00
Ondersteunend personeel	15,00	16,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	43	43

**4.2 Afschrijvingen**

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	54.332		58.008		49.548	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>54.332</b>		<b>58.008</b>		<b>49.548</b>



4.3	Huisvestingslasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	-	-	-	-	2.387	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	11.199		15.000		12.329	
4.3.4	Energie en water	27.333		26.000		23.908	
4.3.5	Schoonmaakkosten	49.774		55.000		58.245	
4.3.6	Belastingen en heffingen	4.491		5.000		4.318	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	32.169		32.169		32.169	
4.3.8	Overige	2.909		2.700		6.570	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>127.875</b>		<b>135.869</b>		<b>139.925</b>	

  

4.4	Overige lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	56.059		59.450		67.255	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	3.126		750		1.851	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	47.259		50.000		58.771	
4.4.5	Overige	57.929		46.200		43.287	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>164.372</b>		<b>156.400</b>		<b>171.164</b>	

#### Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2021		Begroot 2021		2020		
	€	€	€	€	€	€	
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	4.404		4.000		5.143	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
		<b>4.404</b>		<b>4.000</b>		<b>5.143</b>	

#### Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

#### Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten		741		1.000		691
4.4.5.2	Representatiekosten		4.915		2.500		1.718
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten		2.262		4.000		4.006
4.4.5.6	Contributies		1.979		2.200		2.061
4.4.5.7	Abonnementen		212		450		249
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad		173		900		500
4.4.5.9	Verzekeringen		1.429		1.100		623
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids		18.085		17.500		21.528
4.4.5.11	Toetsen en testen		1.326		2.500		2.275
4.4.5.12	Culturele vorming		412		1.800		716
4.4.5.13	Overige overige lasten		26.396		12.250		8.920
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>57.929</b>		<b>46.200</b>		<b>43.287</b>

## 6 Financiële lasten

### 6.2 Financiële lasten

6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
			2.463		-		419
			<b>2.463</b>		<b>-</b>		<b>419</b>

**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

	2021	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		50.245
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	-50	
Totaal bestemmingsreserves publiek	-50	-50
Totaal resultaat		50.195

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

## VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

### Verbonden partijen

---

Statutaire naam: SWV Rijn & Gelderse Vallei

Juridische vorm: Stichting

Statutaire zetel: Ede

Code activiteiten: 4

Deelname percentage: 0%

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

**VERANTWOORDING SUBSIDIES**

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule**

-Omschrijving	Toewijzing	Kenmerk	Datum
Subsidie inhaal-en ondersteuningsprogramma's	IOP-25897-PO		16-10-2020

-De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond: **JA**

**G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

Niet van toepassing

**G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Niet van toepassing

## WNT-VERANTWOORDING 2021

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft.

Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

### Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2021
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>4</b>
<b>Bezoldigingsklasse</b>	<b>A</b>
<b>Bezoldigingsmaximum</b>	<b>€ 124.000</b>

**WNT-VERANTWOORDING 2021****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 2021**

Naam	M.A.H. Miedema- Schoester	
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	
Einde functievervulling in 2021	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	83.549
Beloningen betaalbaar op termijn	€	<u>15.288</u>
<b>Bezoldiging</b>	€	<u><b>98.837</b></u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	124.000
Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t.		
<b>Gegevens 2020</b>		
Functiegegevens	Directeur-bestuurder	
Aanvang functievervulling in 2020	01-01	
Einde functievervulling in 2020	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	84.531
Beloningen betaalbaar op termijn	€	<u>13.122</u>
<i>Subtotaal</i>	€	97.653
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	119.000
<b>Bezoldiging</b>	€	<u><b>97.653</b></u>



## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

### **1c. Toezichhoudende topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.

**WNT-VERANTWOORDING 2021****1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder**

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

**Gegevens 2021**

Naam	Functie
H.C.F. van den Berg	Voorzitter
G.J. Lagerweij	Lid
B. Heemskerk	Lid

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

### **1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700**

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

**1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

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

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Stichting voor Christelijk Speciaal Basisonderwijs voor Barneveld e.o.  
Juridische vorm: Stichting  
Vestigingsplaats: Barneveld  
Nr. Bevoegd gezag: 25897  
Nr. Handelsregister: 41047367  
Webadres: [www.vogelhorst.nl](http://www.vogelhorst.nl)

Adres: Ds. E. Fransenstraat 1  
3772 TX  
Barneveld

Telefoonnummer: 0342-413856  
E-mailadres: [info@devogelhorst.nl](mailto:info@devogelhorst.nl)

Contactpersoon: M.A.H. Miedema  
Telefoonnummer: 0342-413856  
E-mailadres: [mmiedema@devogelhorst.nl](mailto:mmiedema@devogelhorst.nl)

RIO-instellingscodes: 02AJ

**ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT**

Barneveld,.....

**H.C.F. van den Berg**

Voorzitter college van bestuur

**G.J. Lagerweij**

Voorzitter raad van toezicht

**B. Heemskerk**

Lid raad van toezicht

# Overige gegevens

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat.

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

*Pagina voor de controleverklaring*

(beslaat vijf pagina's)

*Pagina voor de controleverklaring*

(beslaat vijf pagina's)

*Pagina voor de controleverklaring*

(beslaat vijf pagina's)

*Pagina voor de controleverklaring*

(beslaat vijf pagina's)



*Pagina voor de controleverklaring*  
(beslaat vijf pagina's)