
JAARVERSLAGGEVING **2023**

Vereniging voor Christelijk onderwijs op Reformatorische
Grondslag in West-Friesland en Flevoland

te LELYSTAD

Lelystad, 26 juni 2024

INHOUDSOPGAVE

BESTUURSVERSLAG	1
JAARREKENING	
BALANS PER 31 DECEMBER 2023	28
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	28
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023	29
BESTEMMING VAN HET RESULTAAT	29
KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023	30
GRONDSLAGEN	31
TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS	34
TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	37
OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN	40
WNT	41
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	43
OVERIGE GEGEVENS	
CONTROLEVERKLARING	45
BIJLAGEN	
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE TIMOTHËUSSCHOOL	51
STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE VERENIGING	52

ONDERTEKENING

Naam

Handtekening

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

BESTUURSVERSLAG

Inhoudsopgave

1.	Schoolbestuur	2
1.1	Organisatie	2
1.2	Profiel	5
1.3	Identiteit	6
1.4	Dialog	8
2.	Verantwoording beleid	9
2.1	Onderwijs en kwaliteit	9
2.2	Personeel en professionalisering	12
2.3	Huisvesting en facilitair	14
2.4	Financieel beleid	15
2.5	Risico's en risicobeheersing	17
3.	Verantwoording financiën	19
3.1	Realisatie staat van baten en lasten en balans	19
3.2	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	24
3.3	Financiële positie	26

Schoolbestuur

Dit hoofdstuk bevat generieke informatie over het schoolbestuur. Hoe ziet de organisatie eruit? Waar staat het schoolbestuur voor? En met welke partijen wordt er op welke manier samengewerkt?

Organisatie

Contactgegevens

- Naam schoolbestuur: Bestuur van Vereniging voor Christelijk Onderwijs op Reformatorische Grondslag in West- Friesland en Flevoland te Lelystad.
- Bestuursnummer: 78197 / Brinnummer: 07AA00
- Adres: Zuiderwagenplein 11, 8224 AD Lelystad
Tijdelijke locatie: Karveel 39-01, 8231 DN Lelystad
- Telefoonnummer: 0320 247 917
- Email: secretariaat@timotheus-lelystad.nl
- Website: <https://www.timotheus-lelystad.nl/>

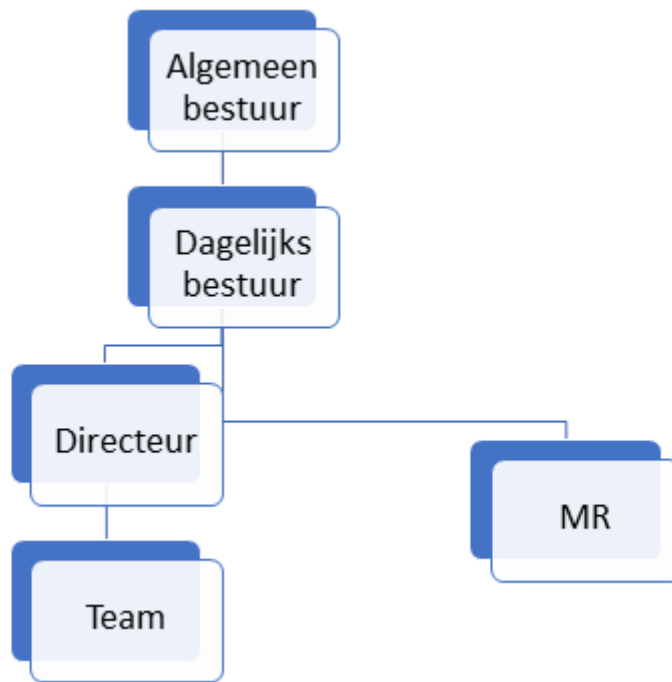
Contactpersoon

- Naam contactpersoon: Dhr. G.M. Gerritsen
- Functie: directeur
- Telefoonnummer: 0320 247 917
- Email: directie@timotheus-lelystad.nl

Juridische structuur

De juridische structuur van het schoolbestuur is een vereniging.

Organisatiestructuur



Governance code

De code goed bestuur van de PO-Raad is het uitgangspunt van ons handelen. Daarbij wordt toezicht gehouden op het formuleren en realiseren van de doelen, het beheersen van het proces, doelmatige besteding van middelen en risicomanagement.

Het managementstatuut is te vinden op de volgende link: <https://drive.google.com/file/d/1t1Y-kHkxSex8001n5VhmzaYX1CfPWhKc/view?usp=sharing>

Functiescheiding

Het Algemeen Bestuur (AB) heeft de toezichhoudende functie zoals verderop in dit verslag nader wordt omschreven. Tijdens de zelfstandige AB-vergaderingen gaat het AB na of het Dagelijks Bestuur (DB) de besluiten van het Collectief Bestuur (CB) op een correcte wijze uitvoert. Dit gebeurt door middel van diverse rapportages aan het AB en vraagstelling vanuit het AB. Het DB en het AB vormen samen het Collectief Bestuur (CB) welke gezamenlijk de verantwoordelijkheid voor de vaststelling en de uitvoering van het beleid. Het AB heeft in het achterliggende jaar drie keer afzonderlijk vergaderd, de andere 6 vergaderingen waren gecombineerde CB-vergaderingen. Tijdens een van de CB-vergaderingen waren ook enkele afgevaardigden van diverse kerkenraden uit onze achterban en de MR aanwezig, waarmee het bestuur meer invulling aan de betrokkenheid van de ouders en de achterban tracht te geven. De CB-vergaderingen worden gekenmerkt door een helder intern toezichtskader, waarbij een vooraf vastgesteld jaarplan wordt gehanteerd. Dit geeft structuur aan de bespreking van de diverse beleidsterreinen. Door de inzet en inbreng van alle bestuursleden en een directe bespreking is sprake van een evenwichtige besluitvorming.

Voor elke vergadering wordt de agenda opgesteld door de secretaris, in nauw overleg met de voorzitter. Tijdens de vergadering maakt de secretaris notulen en worden de notulen van de vorige vergadering vastgesteld. De vastgestelde notulen van de DB-vergaderingen worden ter inzage gedeeld met het AB. Documenten, waaronder de notulen, worden gedeeld met de daarvoor gemachtigde bestuursleden. Deze documenten staan in een digitale omgeving met een rechtenstructuur om de scheiding tussen DB en AB te waarborgen.

Het AB telt vijf leden. De collectieve bestuurstaken zijn in onderling overleg verdeeld. Daarbij gelden de statuten als richtlijn voor het bestuurlijk evenwicht in uitvoering (DB, 3 personen) en toezicht (AB, 5 personen).

Volgens het vastgestelde bestuurlijk jaarplan werd toezicht gehouden op de beleidsterreinen:

- identiteit;
- onderwijs;
- personeel en organisatie;
- financiën en huisvesting.

Het algemeen bestuur (AB) heeft in haar vergaderingen de wettelijk verankerde taken uitgevoerd. In de vergaderingen zijn het jaarverslag, de schoolgids en de begroting 2023 goedgekeurd.

De door het VGS geadviseerde accountant is door het bestuur aanvaard.

Door bestuursleden zijn diverse federatie-/ informatie-/ VGS- bijeenkomsten bezocht die betrekking hadden op de invulling van het toezichthoudend bestuurswerk.

Door op een gestructureerde en accurate wijze samen te werken met het DB wordt een zo optimaal mogelijk resultaat behaald ten nutte van de school. Dit omvat verschillende speerpunten, zoals; onderwijsresultaten, ouderbetrokkenheid, risicobeheersing en identiteit.

Als toezichthoudend bestuur zijn wij ons terdege bewust dat niet alleen de verantwoording aan de overheid ons verplichtingen geeft. Boven alles hebben wij de verplichting om ons bestuurlijk werk volgens de in Gods Woord beschreven normen uit te voeren.

Bestuur

Onderstaande personen vormen het dagelijks bestuur:

Naam	Functie
Dhr. J.J. Zijderveld	Voorzitter dagelijks bestuur
Dhr. M. van der Blonk	Penningmeester
Dhr. J.P. Pouwelsen	Secretaris

In afwijking van de governancecode is omwille van de privacy van de (vrijwilligers) toezichthouders, de vermelding van de (on)betalde nevenfuncties achterwege gelaten.

Intern toezichtsorgaan

Onderstaande personen vormen het algemeen bestuur:

Naam	Functie	Aandachtsgebieden
Dhr. C. Schuitemaker	Voorzitter algemeen bestuur	Identiteit
Dhr. M. van der Blonk	algemeen bestuur + 2 ^e voorzitter algemeen bestuur	Huisvesting
Dhr. J. van Dalfsen	Algemeen lid	Personeel en organisatie
Mevr. C. Hotting	Secretaris, algemeen lid	Onderwijs

In afwijking van de governancecode is omwille van de privacy van de (vrijwilligers) toezichthouders, de vermelding van de (on)betalde nevenfuncties achterwege gelaten.

(Gemeenschappelijke) medezeggenschap

Aan de school is een medezeggenschapsraad verbonden. Deze raad wordt rechtstreeks door en uit de ouders en het personeel gekozen volgens de bepalingen van het reglement.

De medezeggenschapsraad bestaat uit 4 leden van wie twee leden door en uit het personeel worden gekozen en twee leden door en uit de ouders worden gekozen.

De samenstelling van de MR is in 2023 ongewijzigd. De huidige samenstelling is:

Vanuit de ouders: mevr. C. den Hertog-Meijer en dhr. J. Holder

Vanuit het personeel: mevr. J. Brons en A. van den Boogaard

De leden van de MR vergaderen regelmatig, worden geïnformeerd en bijgepraat door de directeur van de school en worden door het collectief bestuur op de hoogte gehouden van de nieuwe schoolontwikkelingen. De MR is betrokken bij nieuwe beleidsontwikkelingen.

Eén keer per jaar is een gezamenlijke vergadering met het collectief bestuur. Het jaarverslag van de MR wordt gepresenteerd op de jaarlijkse ledenvergadering van de schoolvereniging.

Profiel

Missie en visie

Bijbels gefundeerd onderwijs is gericht op het doorgeven van de leer, het getuigenis, met het oog op de geestelijke toerusting, de lofprijzing, de ontwikkeling/vorming van onze kinderen als leden van de samenleving en de vorm- en zingeving van denken en handelen in de samenleving. De Bijbel mag iedere dag thuis en op school opengaan, gelezen en verteld worden. Het wordt onze

leerlingen/kinderen voorgehouden dat er vergeving gevraagd mag worden, maar ook geschonken wil worden, om Jezus' wil. De Heere Jezus wil uit genade vergeving schenken aan kinderen/leerlingen, leerkrachten en ouders, die vanuit zichzelf niet naar de Heere vragen.

Bij deze identiteit van de school past ook de kwaliteit. Alle betrokkenen hebben de opdracht om het onderwijs zo goed mogelijk vorm te geven en uit te voeren. De samenhang tussen de identiteit vanuit de missie en de kwaliteit is de 'gouden draad' op de school, als verlenging van de opvoeding thuis. De school is een leerhuis en een werkplaats.

Het is het verlangen van het bestuur met haar directeur, de leerkrachten en de ouders dat het onderwijs op deze school haar voortgang mag houden.

Het is het dagelijks gebed dat er vanuit het 'hart' van de Bijbel, op de school, naar vermogen de leerlingen goed kwalitatief onderwijs geboden wordt voor de ontwikkeling van de gaven van hart, hand en hoofd. Dat daarbij de leerlingen, via de weg van orde, rust en structuur, opgevoed worden tot verantwoordelijke en dienstbare persoonlijkheden.

Dit onderwijs met deze opvoeding blijft de opdracht van en met de betrokkenheid en verantwoordelijkheid van de ouders, zoals zij eenmaal beloofd hebben bij de doop van hun kind(eren), verwoord in de gereformeerde belijdenis.

Kernactiviteiten

De schoolvereniging stelt zich ten doel, zonder daarbij het maken van winst te beogen, het verstrekken van primair onderwijs op reformatorische grondslag. Dit gebeurt door middel van het in standhouden van een school voor primair onderwijs en door andere wettige middelen, die aan het doel van de vereniging bevorderlijk kunnen zijn. Het bestuur draagt zorg voor een deugdelijke bedrijfsvoering. Met deugdelijke bedrijfsvoering wordt ook bedoeld dat deze bedrijfsvoering is gericht op het realiseren van de door het bestuur vooraf geformuleerde doelen.

Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan is in 2023 vernieuwd en verwerkt in het schoolplan. Het schoolplan is opvraagbaar bij de directie en het bestuur van de school.

Identiteit

Toegankelijkheid & toelating

Onze school wil staan voor een duidelijke identiteit en een hoge kwaliteit. Identiteit moet immers ons hele onderwijs en leven doortrekken. De Bijbelvertellingen zijn daarbij van groot belang. Maar zeker ook alle andere vakken dienen tot het beter verstaan van de Heilige Schrift. De leerkracht is identificatiefiguur voor de kinderen. Een verantwoordelijke en mooie opgave! In leer en leven moet blijken dat de onderwijskrachten zich verbonden weten aan Gods Woord en Zijn heilzame geboden. Tijdens de eerste kennismakingsgesprekken met ouders die hun kinderen op onze school willen aanmelden komt onze identiteit als gesprekspunt naar voren. Wij vertellen de ouders dat Gods Woord een centrale plaats inneemt op onze school, dus ook tijdens de lessen. Wij verwachten van de ouders dat zij actief meewerken aan het aanleren van de psalmversjes, catechismus en lessen uit de methode Leer het Woord. Onze school kent een zogenaamd open aannamebeleid. Wij achten het in het belang van het kind, dat er zowel vanuit thuis als vanuit de school een eenheid is. Binnen de school is het document Kwaliteitskaart over aannamebeleid leerlingen van de reformatorische school Timotheüs Lelystad ontwikkeld waarin meer gedetailleerd wordt beschreven hoe wij ons aannamebeleid toepassen

'Leer den jongen de eerste beginselen naar de eis zijns wegs'. Deze tekst is te vinden in Spreuken 22:6. De tekst wijst ook op het belang van goed onderwijs. Namelijk dat onze school waarborging biedt voor een evenwichtig leerstofaanbod voor de brede persoonlijke ontwikkeling van ieder kind. De kernactiviteiten van de school zijn, naast het onderwijs uit Gods Woord, het behalen van de kerndoelen zoals die door het Ministerie van Onderwijs zijn vastgesteld. We willen onze leerlingen begeleiden en helpen bij hun ontwikkeling zodat ze met de door God geschonken talenten een plaats als christen in deze samenleving kunnen innemen. We streven naar een leef- en leerklimaat, waarin ieder kind zich thuis voelt. Daarbij stellen we de leefregels zoals deze in de Tien Geboden tot ons komen als norm en uitgangspunt.

Geografische gebieden en afnemers

De school richt zich op leerlingen van reformatorische afkomst, uit de kerken die in het bestuur vertegenwoordigd zijn. Ook niet-reformatorische gezinnen hebben interesse in de school. In overleg met directie en bestuur wordt na grondig overleg besloten of plaatsing van een kind passend en wenselijk is. Alle leerlingen van de school komen uit christelijke gezinnen.

Onze school is een streekschool en is gevestigd in Lelystad. De leerlingen komen uit West-Friesland (een gedeelte in Noord-Holland) en Oostelijk - en Zuidelijk Flevoland. Vanuit Noord-Holland (Andijk, Enkhuizen, Stedeboec) komen de leerlingen allemaal d.m.v. georganiseerd (bus)vervoer naar de school. Vanuit Flevoland (Dronten/Swifterbant, Lelystad en Zeewolde) wordt het vervoer door de ouders zelf geregeld.

Projecten

Jaarlijks is er een goede doelenverkoop. In 2023 zijn er diverse acties gevoerd voor de renovatie van het schoolgebouw.

Op maandagmorgen wordt zendingsgeld opgehaald. Dit wordt bestemd voor het zendingswerk van de ZGG (Zending Gereformeerde Gemeente), de GZB (Gereformeerde Zendingsbond) en een sponsorkind in Ethiopië (stichting Friends of Interlakes).

Er is een lege flessendoos om geld te verzamelen voor fam. Willemsen in Taiwan, die daar zijn uitgezonden voor stichting OMF.

Dialoog

Belanghebbenden

De belanghebbenden hebben regelmatig contact met elkaar.

Het collectief bestuur participeert in het OOGO van de gemeente Lelystad (over overeenstemming gericht overleg). Ook is de school betrokken en aanwezig op LEA en IHP-overlegmomenten van gemeente Lelystad.

Het collectief bestuur is op directieniveau aangesloten bij de Federatieve Vereniging voor Primair Onderwijs op Gereformeerde Grondslag in de Regio IJsselland.

<i>belanghebbende</i>	<i>Contact met</i>	<i>Beschrijving</i>
directeur	Leerplicht	Bij verzuim of vragen ouders
	VGS	Financiën en personeelsbeleid
	Voortgezet onderwijs	Overdracht van leerlingen en open dagen
	Federatie	Directeurenoverleg
	Berseba	Leerlingenzorg
	Gemeente Lelystad	Huisvesting en onderwijszaken
Intern begeleider	Jeugdzorg gemeente Lelystad	
	Berseba	
Ouders	Pieter Zandt	Vervolgonderwijs
	Vo-scholen	
muziekcoördinator	Kubus Lelystad	Overleg en beleid over muziekonderwijs
Culturele vorming/burgerschap	Bibliotheek, Leger de Heils, verzorgingstehuis	Zorg voor de omgeving en bewustwording, burgerschap

Klachtenbehandeling

Klachten moeten op een goede wijze behandeld worden. De school vindt in de Bijbel (Mattheüs 18) richtlijnen voor het afhandelen van klachten. Ouders en teamleden kunnen bij een klachtencommissie terecht als zij een klacht hebben die niet op deze manier kan worden opgelost. De klachtenprocedure en alles wat daarmee samenhangt, wordt beschreven in de schoolgids.

In 2023 zijn er geen klachten binnengekomen.

Verantwoording beleid

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van het bestuur. Het is opgedeeld in vier paragrafen over de verschillende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, het behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op de risico's en risicobeheersing.

Onderwijs en kwaliteit

Onderwijskwaliteit

De Timotheÿsschool wil een school zijn waar goede kwaliteit van het onderwijs wordt geleverd. De kwaliteit richt zich op leerlingenzorg en kwaliteitszorg.

Leerlingenzorg

De leerkrachten zijn verantwoordelijk voor het onderwijs- en opvoedingsproces in de groep. De interne begeleider bepaalt aan de hand van de onderwijsbehoeften welke leerlingen meer nodig hebben en coördineert en bewaakt het proces van specifieke begeleiding en extra ondersteuning. Daarbij bepaalt de interne begeleider welke leerlingen of welke groep meer aandacht nodig hebben m.b.t. de betrokkenheid, het welbevinden en de zelfstandigheid.

Van elke leerling is een dossier aanwezig. In het dossier bevinden zich die zaken die in de verdere schoolloopbaan van de leerling van belang kunnen zijn. Regelmatig vinden in het cursusjaar leerling- en groepsbesprekingen plaats. Naast de ontwikkeling en de voortgang van het leerproces komt ook de sociaal-emotionele ontwikkeling van de leerlingen aan de orde. De ouders krijgen vanaf groep 1 een rapport over de leerontwikkelingen van hun kind. De rapporten worden 2 keer per cursusjaar uitgereikt.

De school kent weinig verwijzingen naar een school voor speciaal basisonderwijs. Dit heeft te maken van de identiteit van de ouders en de afstand van de school voor SBO op reformatorische grondslag in Zwolle. De school wil bieden wat mogelijk is. Heeft de school geen mogelijkheden meer, dan zal een verwijzing moeten plaatsvinden.

Voor gedragsproblematiek wordt gebruik gemaakt van een schoolmaatschappelijk werker en de jeugdverpleegkunde. Samen met de IB van de school vormen zij het Ondersteuningsteam (OT). Iedere maand heeft het OT overleg en is er gelegenheid om vragen te stellen en overleg te hebben, voor ouders, leerkrachten, IB en directie.

Kwaliteitszorg

Aan de hand van de toetsuitslagen wordt bepaald welke leerlingen meer begeleiding en ondersteuning nodig hebben. De leerkrachten van de groep 0-1-2 zijn belast met de coördinatie en de uitvoering van het observatiesysteem 'Leerlijnen'. Voor de observatie en de analyse van ZIEN! voor de leerlingen van groep 3 t/m 8 zijn de leerkrachten van de betreffende groepen verantwoordelijk. De interne begeleider bestudeert samen met de directeur en groepsleerkracht de profielen. De ouders worden hiervan in kennis gesteld. Tijdens deze groepsbesprekingen krijgen de leerkrachten handvatten aangereikt hoe te handelen bij de gesprekken over de betrokkenheid, het welbevinden en de zelfstandigheid.

De interne begeleider bewaakt de begeleiding en ondersteuning van de leerlingen, die dit nodig hebben en motiveert het team. De interne begeleider helpt indien nodig bij het opstellen van behandelingsplannen en neemt contact op met externe deskundigen. De interne begeleider is voor haar taak drie dagdelen per week vrijgesteld van lesgevende taken.

Tijdens de bestuursvergadering wordt het bestuur wordt de kwaliteit van het onderwijs besproken en geëvalueerd. Aan de hand van de managementrapportage worden de kwaliteit in kaart gebracht en kunnen vragen worden gesteld en de doelen indien nodig bijgesteld worden.

De Timotheÿsschool is een erkende opleidingsschool. De opgeleide schoolopleider begeleidt stagiaires, nieuwe leerkrachten, coacht leerkrachten en doet jaarlijkse lesbezoeken.

Doelen en resultaten

In het schoolplan 2019-2023 staan de onderwijskundige doelen beschreven. Deze zijn door het bestuur en personeel opgesteld en met instemming van de medezeggenschapsraad in werking gezet. Deze doelen zijn:

1. Blijvend aandacht geven aan onze identiteit
2. Insteken op hoge ouderbetrokkenheid
3. Leerlingen mediawijs maken
4. Leerlingen hun plek in de maatschappij kenbaar maken
5. We geven aandacht aan alle leerlingen, zowel zwakke als sterke leerlingen
6. Kinderen die bovengemiddeld scoren krijgen extra aandacht
7. Op onze school voelen alle leerlingen zich veilig
8. Onze school wordt een erkende opleidingschool
9. Kinderen worden gestimuleerd om muziek op een verantwoorde wijze in te zetten
10. We willen van elkaar leren

De doelen worden in borgingsdocumenten vastgelegd en worden besproken en indien mogelijk getoetst en daarna geëvalueerd.

Deze doelen zijn vastgesteld voor 2019-2023.

In 2023 is door het team gewerkt aan het schoolplan 2023-2027. Door de verhuizing is in overleg met de inspectie besloten om het nieuwe schoolplan in de loop van het schooljaar 2023-2024 vast te stellen.

Internationalisering

De Timotheüschool heeft een vakleerkracht Engels. In 2023 heeft zij les gegeven les in alle groepen van de school. Op deze manier willen wij leerlingen motiveren om hun blikveld te verbreden en grenzen te verleggen.

Een deel van het zendingsgeld wat wordt opgehaald op maandagmorgen wordt gegeven aan een sponsorleerling op een school in Ethiopië. Vanuit Ethiopië komt twee keer per jaar bericht over het sponsorkind en dat wordt gepresenteerd aan alle leerlingen.

Bovengenoemde acties zullen in de toekomst worden voortgezet.

Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten zijn te vinden op:

<https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/lelystad/12133/timotheusschool/>

Inspectie

In november 2018 is inspectiebezoek geweest. De inspectie heeft de waardering 'goed' aan de Timotheüschool gegeven. Het rapport van het inspectiebezoek is te vinden op:

<https://zoekscholen.onderwijsinspectie.nl/zoek-en-vergelijk/sector/po/id/5588?pagina=1&zoekterm=07AA>

Visitatie

Jaarlijks is er bestuursbezoek in de school. Bestuursleden bezoeken een les van een leerkracht. Dat gebeurt middels een rooster, zodat elke leerkracht eens per twee jaar lesbezoek krijgt. Het dagelijkse bestuur gaat in gesprek met het personeel, bezoeken verschillende lessen en bespreken de bevindingen met de directeur en bestuur.

Passend onderwijs

De Timotheüschool wil aan alle kinderen van de achterban onderwijs aanbieden. Elk kind is uniek en moet als zodanig behandeld worden. Heeft een kind extra aandacht, tijd of begeleiding nodig, in welke vorm dan ook, dan wordt bekeken en actie ondernomen om dit kind te laten ontwikkelen met zijn eigen talenten en mogelijkheden.

Vanuit het samenwerkingsverband Berséba wordt zorg aangeboden, alsook door de gemeente Lelystad en Enkhuizen. Zeker de lokale ondersteuning is van goede kwaliteit. De contacten met de betreffende instanties en zorgverleners zijn daarbij erg belangrijk en worden daarom goed en met succes onderhouden.

Vanwege de grote geografische afstand naar het reformatorisch speciaal basisonderwijs wordt er zeer incidenteel doorverwezen naar het speciaal basisonderwijs. Het onderwijs op de Timotheÿsschool is er op gericht om de leerlingen zo lang mogelijk op onze school te houden.

Duurzaamheid

Omdat er een grootscheepse renovatie gepland staat in de komende jaren, zijn er in het gebouw weinig aanpassingen gedaan. In de renovatieplannen is duurzaamheid een zeer belangrijk thema, zowel voor het schoolbestuur als de gemeente Lelystad

In het kader van duurzaamheid heeft de school in 2023 afval gescheiden, heeft de school een groen schoolplein gekregen en is de temperatuurstelling van de verwarming een graad naar beneden gezet, ook gezien de hoge energieprijzen.

Onderzoek en ontwikkeling

In 2021 heeft de school onderzoek gedaan naar een goede manier om aandacht te geven aan meer- en hoogbegaafdheid ten behoeve van al onze leerlingen. In 2023 is dit beleid uitgewerkt met als resultaat dat er een plusklas is.

De school heeft een gecertificeerde aandachtsfunctionaris kindermishandeling en huiselijk geweld. De school wil zich verder ontwikkelen in het burgerschapsonderwijs, waar voor een leerkracht een taak heeft gekregen.

De school blijft zich ontwikkelen als erkende opleidingsschool.

Ook de identiteit van de school is een terugkerend punt van aandacht, discussie, vorming en ontwikkeling. Ook in 2023 is een werkgroep 'bijbelgebruik in de klas' actief geweest om het bijbelgebruik in de klas te stimuleren. Daarin zijn concrete acties uitgevoerd, zoals het aanschaffen van bijbels voor groep 6-8 en een wekelijks bijbelvers voor de hele school.

De school wil een lerende organisatie zijn en zal de genoemde onderzoeksgebieden blijvend ontwikkelen. In 2022 is een onderzoek gestart naar de resultaten van het spellingonderwijs. Een extern deskundige heeft de school daarin geadviseerd, er zijn teamvergaderingen geweest waarin dit is besproken. Dit heeft in 2023 vervolgd gehad. Er zijn actiepunten afgesproken welke worden geëvalueerd op teamvergaderingen. Het einddoel is om tot bewustwording en begrijpen te komen en van daaruit een verantwoorde keuze te maken voor een nieuwe spellingmethode.

Sociale veiligheid

Elk jaar is er een onderzoek naar de veiligheidsbeleving op school onder leerlingen, personeel en de ouders. Deze wordt jaarlijks digitaal uitgezet. De resultaten worden besproken met het team en gedeeld met het personeel.

Personeel en professionalisering

Doelen en resultaten

Het doel van de scholing is om de kwaliteit van het onderwijs in het algemeen en de vaardigheden van de individuele personeelsleden te verhogen. Daarbij ziet het bestuur een gezamenlijke scholing als waardevol en belangrijk, zodat er in gezamenlijkheid wordt gewerkt aan de kwaliteit van het onderwijs.

Individuele leerkrachten en onderwijsondersteunend personeel wordt aangemoedigd om zich te scholen en te verdiepen in wat groeit verdient en wat bovendien aansluit bij de competenties van het personeelslid. Dit wordt besproken in de jaarlijkse functioneringsgesprekken.

In 2023 is het gehele team geschoold in de volgende zaken:

- a. Spellingonderwijs: onder leiding van een professional van Driestar Educatief heeft er scholing plaatsgevonden voor het hele team.
- b. Erkende opleidingsschool: er is een opfriscursus geweest voor werkplekbegeleiders om de begeleiding van aankomende leerkrachten op peil te houden
- c. BHV: alle teamleden zijn BHV-geschoold. In 2021 is er een cursusmiddag geweest en heeft iedereen het certificaat vernieuwd gekregen.

Uitkeringen na ontslag

In 2023 is er geen sprake geweest van ontslag.

In de jaarlijkse functioneringsgesprekken wordt het welbevinden bevroegd. Elke leerkracht heeft een persoonlijk ontwikkelplan, waarin beschreven en geëvalueerd wordt over gestelde doelen. Er zijn lesbezoeken met nabespreking door de schoolopleider. Verder is het de verantwoordelijkheid van de

directeur om zijn personeel te observeren in en buiten de les en opvallende zaken (positieve en negatieve) te benoemen en te bespreken.

Prestatiebox

De Timotheüschool heeft de geformuleerde ambities uit het bestuursakkoord overgenomen. Hieronder geven we kort aan wat de ingezette acties zijn geweest. De extra middelen die zijn ontvangen zijn besteed aan de professionalisering team en ict.

Onderwijsachterstanden

De school heeft in 2023 onderwijsachterstanden in kaart gebracht door middel van groepsbesprekingen en het analyseren van toetsen. Daarop zijn groepsplannen en individuele plannen opgesteld, uitgevoerd en geëvalueerd. De besprekingen werden geleid door de intern begeleider en uitgevoerd door de leerkrachten. Een extern deskundige heeft de school geadviseerd.

Aanpak werkdruk

Om de werkdruk te verlagen zijn de volgende maatregelen genomen:

1. Een leerkracht met goede Engelse taalvaardigheden geeft in alle groepen een aantal uren per week Engels les. De groepsleerkracht is dan uitgeroosterd en kan andere activiteiten doen, zoals het bijwerken van verslagen, nakijken, telefoneren, lesvoorbereidingen of andere taken.
2. De schoolopleider krijgt een aantal uren per week om leerkrachten te ondersteuning in onderwijskundige of didactische vragen. Op deze manier kan de schoolopleider meedenken en meehelpen met vraagstukken van groepsleerkrachten.
3. Er zijn extra remedial teaching uren ingezet om leerlingen die extra tijd en aandacht nodig hebben uit de les te halen. Dat geeft de leerkracht in de klas meer tijd en ruimte om aan de overige leerlingen les te geven. Bovendien verslaat de RT-er de ontwikkelingen van het kind.
4. De onderwijsassistent assisteert de leerkracht. Deze inzet verlicht het werk van de leerkrachten op piekmomenten in de dag en in het schooljaar.

Deze maatregelen zijn tot stand gekomen na bespreking en met goedkeuring van het personeel. Het bestuur en de medezeggenschapsraad van de school zijn hier akkoord meegegaan.

Met de inzet van ouders is geprobeerd de werkdruk van de leerkrachten te verminderen door hen in te zetten als overblijfouder tijdens de etenspauze en als pleinwacht vóór, tijdens en na schooltijd. Ook zijn er leesmoeders en plusvaders die leerkrachten werk uit handen nemen.

Hieronder volgt een overzicht van de verantwoording middelen werkdrukvermindering.

.....

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

De NPO-gelden zijn op de volgende wijze ingezet in de school. In de tabel staat een overzicht van interventies, de motivatie, de betrokkenen met goedkeuring en instemming en eventuele resultaten.

interventie	motivatie	Betrokkenen en goedkeuring/instemming	Eventuele resultaten
1. Digitalisering van het onderwijs, Chromebooks t.b.v. het reken- en taalonderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Prestatieverhogend • Uitstekend leerlingvolgsysteem • Uitdagend voor de leerling • Werkdrukverlagend voor de leerkracht • 21e eeuwse vaardigheden ontwikkelen 	Bestuur, MR, personeel	Na allerlei opstartuitdagingen loopt het nu prima. Leerlingen worden uitgedaagd, meer zelfstandigheid, directie feedback, werkdrukverlagend, Leerlingen zijn meer computervaardig
3. Meer- en hoogbegaafdheid	<p>Leerlingen die meer aankunnen, hebben dat in de periode van thuiswerken laten zien. We willen dit uitbreiden t.b.v. de meer- en hoogbegaafde kinderen.</p> <p>a. Introductie plusklas</p>	Bestuur, MR en personeel Onderdeel van schoolplan 2019-2023	Elke donderdagmiddag komt dit groepje bij elkaar
4. Meer handen in de klas (onderwijsassistente) in de middenbouw (groep 3-4-5)	<ul style="list-style-type: none"> • Leerlingen beter volgen en begeleiden • Effectievere instructie • Effectievere lestijd 	Bestuur, MR en personeel	Onderwijsassistentes zijn benoemd
5. Versterking identiteit van de school	Extra aandacht voor onze identiteit in weekopeningen en –sluitingen, studiedag voor personeel, achterban blijvend betrekken en versterken door ontmoetingsmomenten. Werkgroep bijbelgebruik in de klas	Bestuur, MR, personeel	

Personeel niet in loondienst is niet ingezet.

Strategisch personeelsbeleid

Nieuw personeel wordt door de directeur en de schoolopleider opgevangen en wegwijs gemaakt in de school en de organisatie.

Het onderwijzend personeel werkt aan een POP, een persoonlijk ontwikkelingsplan. Dit wordt door de schoolopleider begeleid in combinatie met klassenbezoeken. In de functioneringsgesprekken met de directie wordt dit geëvalueerd. Het schoolbestuur kan deze verslagen opvragen bij de directie.

Huisvesting en facilitair

Doelen en resultaten

Het schoolgebouw dateert uit begin jaren 80. Er is groot onderhoud nodig. In 2019 is opdracht van het schoolbestuur een onderhoudscommissie aangesteld die gaat onderzoeken welke stappen moeten

ondernomen worden. Een externe deskundige is betrokken bij dit proces, omdat deze persoon ingang heeft bij de gemeente Lelystad. De school is betrokken bij de LEA (lokale educatieve agenda) van de gemeente Lelystad.

In het integraal huisvestingsplan (IHP) van de gemeente Lelystad krijgt de Timotheüschool als éénpitter een speciale vermelding. In overleg met de school en het bestuur wordt maatwerk geleverd. De gemeente Lelystad werkt met verschillende groepen scholen die aan de beurt komen voor financiële ondersteuning als het gaat om renovatie of nieuwbouw. In 2022 zijn flinke stappen gezet om de renovatie te starten. De gemeente Lelystad heeft toestemming gegeven om in 2023 de renovatie uit te voeren. In juli 2023 is de school verhuisd naar de tijdelijke locatie.

Vanaf schooljaar 2023-2024 is de school dus gehuisvest op een tijdelijke locatie, die naar wens is. Door het schoolbestuur is een bouwcommissie geïnitieerd die bevoegdheden heeft om de renovatie voor te bereiden en helpen uit te voeren. Door vertraging in de aanvraag en afwerking van protocollen is de aanvang van de renovatie uitgesteld. De grootste vertraging wordt opgelopen door een vleermuisonderzoek dat in juni/juli 2024 wordt afgerond. De renovatie zal rond de zomer van 2024 starten. Het onderwijs zal dus tot medio 2025 op de tijdelijke locatie gegeven worden. Het overleg met de gemeente Lelystad verloopt voorspoedig. De contacten zijn goed en er wordt coöperatief gehandeld.

Bij het concept van het renoveerde schoolgebouw is rekening gehouden met de onderwijsvisie. Er zal ruimte gecreëerd worden om leerlingen met uiteenlopende hulpvragen te kunnen begeleiden. Ook willen we de veiligheid en het overzicht in het gebouw versterken en willen we elkaar zien en ontmoeten en van elkaar leren.

Het gebouw zal energieneutraal gerenoveerd worden en zal een duurzaamheidskenmerk krijgen. Het kleuterplein zal opnieuw ingericht worden, waarbij rekening wordt gehouden met de visie van het onderwijs en met respect voor de natuur en de omgeving.

Financieel beleid

Doelen en resultaten

De beleidsvoornemens waren onderstaande:

- Minimaal onttrekking van groot onderhoud
- Baten en lasten in balans houden
- Maximale leerkrachten aanstellen voor een acceptabele werkdruk

Toelichting doelen:

- Minimale onttrekking van groot onderhoud met het oog op de onzekere toekomst voor het huidige gebouw. Onzekere factoren bestonden uit locatie, renovatie of nieuwbouw. Daardoor was het niet rationeel om geld te onttrekken uit de post "Groot onderhoud". In de afgelopen jaren is daar meer duidelijkheid over gekomen met gevoerde gesprekken met de gemeente en onderhoudscommissie.

- Baten en last in balans houden is nodig om de continuïteit van de school te waarborgen.

Vanwege een veel grotere baten door impulssubsidie, stijgende CAO en eenmalige premierestitutie is dit niet behaald.

- Maximale leerkrachten aanstellen voor een acceptabele werkdruk is belangrijk om de benodigde aandacht te kunnen geven aan elk individu.

Treasury

In 2023 hebben er geen beleggingen en derivaten plaatsgevonden in risicodragend kapitaal. Er zijn geen wijzigingen opgetreden ten opzichte van voorgaand jaar. Zowel de publieke als de private middelen zijn niet ondergebracht in risicodragend kapitaal.

De beschikbare vrije middelen werden overgemaakt naar een spaarrekening. Er hebben zich in het verslagjaar geen liquiditeitsproblemen voorgedaan. Bij het selecteren van een bank voor het onderbrengen van de spaartegoeden wordt door het bestuur gelet op de credit rating van de betreffende bank, conform de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' en met het oog op het zoveel als mogelijk waarborgen van een goed beheer van deze tegoeden. Om dit te waarborgen is door het bestuur een treasurystatuut opgesteld, waarin afspraken zijn vastgelegd inzake de wijze waarop wordt omgegaan met de regeling. Daarnaast is in dit statuut opgenomen wie welke verantwoordelijkheden op dit terrein heeft. Op hoofdlijnen staat in het treasurystatuut beschreven dat het beleid ten aanzien van beleggingen, leningen en derivaten met betrekking tot de publieke middelen zeer behoudend is. De hoofdsom dient ten alle tijden gegarandeerd te zijn.

Risico's en risicobeheersing

Risico's en risicobeheersing

Om de risico's zoveel als mogelijk te beperken hanteert de school een planning en controle cyclus waarbij de directie samen met een externe adviseur van VGS de ontwikkeling van de financiële prestaties monitort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt richting het bestuur. De basis voor de verantwoording wordt naast de realisatie gevormd door de meerjarenbegroting die voorafgaand aan elk jaar door de directie wordt opgesteld en ter fiattering aan de raad van toezicht wordt voorgelegd. In deze meerjarenbegroting worden zo veel als mogelijk financiële risico's onderkent en wordt beoordeeld in hoeverre acties nodig zijn.

Daarnaast is ten behoeve van de interne controle, de administratieve organisatie beschreven van de processen met een financieel risico. Hierin is de functiescheiding, overdraagbaarheid en betrouwbaarheid van informatie gewaarborgd. Tussen het bestuur en haar administratieve dienstverlener, VGS Administratie, is daarnaast een Service Level Agreement van toepassing.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

De meerjarenbegroting is opgesteld in een veranderende context, waarin er sprake is van risico's. Eén van de risico's die jaarlijks terugkomt is de politieke instabiliteit op verschillende fronten. Sector breed is sprake van een tekort op de materiële bekostiging. Dit gaat ten koste van personele inzet.

Een ander risico is het lerarentekort. Onze school krijgt tot nu toe de formatie goed rond en heeft de komende jaren te maken met een teruggang van de formatie. Mogelijk risico is echter wel dat het moeilijker wordt om vervanging te realiseren. Risico is dat dan relatief duur extern personeel ingezet moet worden om gaten op te vullen. Het bestuur is hiervan op de hoogte en probeert deze ontwikkeling waar mogelijk voor te blijven.

Een meer school-specifiek risico is de instroom van het aantal leerlingen de komende jaren. De instroom kan sterk fluctueren, wat leidt tot wisselingen in de bekostiging. De monitoring van het leerlingenaantal is een voortdurend punt van aandacht en wordt van jaar tot jaar bijgesteld en besproken.

Verder kunnen er risico's zijn op het personele terrein. Te denken valt aan uitval van personeelsleden, langdurig ziekteverzuim, disfunctioneren, schorsing en in het uiterste geval ontslag. Ook de mogelijkheid van interne overdraagbaarheid van taken en risico's omtrent Arboretgeving spelen hierbij een rol. Als deze zaken zich voordoen kan er sprake zijn van financiële gevolgen. Waar mogelijk wordt hier aandacht aan geschonken om zo het risico te beperken en de financiële gevolgen beperkt te houden.

In het verlengde hiervan zijn er diverse risico's omtrent onderwijskwaliteit te onderkennen. De deskundigheid van personeel speelt hier een belangrijke rol. Risico's zijn het verlies van leerlingen of inspanningskosten om de onderwijskwaliteit op peil te krijgen. Er wordt het personeel zoveel als mogelijk de gelegenheid geboden om zich bij te scholen en zo de onderwijskwaliteit op peil te houden.

De vereniging is aangesloten bij het PF (participatiefonds). Door modernisering van het PF wordt er toekomstig een hogere bijdrage van het schoolbestuur gevraagd in het geval van werkloosheid na ontslag. In beginsel bedraagt de bijdrage 50% van de kosten.

Ook als het gaat om huisvesting bestaat er een risico op onverwachte lasten. De lopende discussie over een andere opbouw van de voorziening groot onderhoud speelt hierbij mee. De voorgestelde methode is om de voorziening groot onderhoud per onderhoudscomponent toe te passen. Dit kan in de toekomst zorgen voor een substantiële hogere benodigde voorziening groot onderhoud. Dit heeft dan een rechtstreeks effect op het eigen vermogen.

Voor de genoemde risico's met een financieel gevolg wordt er een risicobuffer aangehouden, al zal de eerste stap altijd zijn om te beoordelen of een risico binnen de begroting opgevangen kan worden. De gevolgen van de Corona crisis voor onze organisatie zijn in dit stadium moeilijk in te schatten. Voor zover wij dit nu kunnen overzien lijken de financiële gevolgen voor onze organisatie vooralsnog beperkt.

Niet alleen financiële risico's, maar ook niet-financiële risico's zijn belangrijk. Te denken valt aan risico's rondom de onderwijskwaliteit, identiteit, communicatie en de naleving van de code 'Goed Bestuur'. Zie voor dit laatste punt het verslag van het toezichthoudend orgaan.

Als belangrijkste niet-financiële risico ziet het bestuur;

- leerlingenaantal

Het leerlingenaantal laat een dalende trend zien. Vanuit Lelystad zien we gezinnen vertrekken. De dalende gezinsgrootte zorgt ervoor dat we meer gezinnen nodig hebben om op hetzelfde aantal leerlingen te blijven.

- bereidheid ouders om leerlingenvervoer te betalen

De kosten voor het leerlingenvervoer uit de Flevopolder en uit West-Friesland zijn hoog. Er wordt opgemerkt dat naar de Timotheüschool gaan niet meer een vanzelfsprekendheid is. Zeker als kinderen na de basisschool de lange en dure reis moeten gaan maken naar de Pieter Zandt in Kampen.

- het voorzien in vacatures

Het lerarentekort is in Flevoland groot. Ook de geografische ligging (buiten de biblebelt) werkt daarin niet mee.

- werkdrukbeleving

Op een klein team komen veel taken te liggen. De taken moeten gezamenlijk worden uitgevoerd. Dit kan als belastend worden ervaren.

- veel parttimers, drie leerkrachten op 1 groep

Op de Timotheüschool werken voornamelijk parttimers. Dat kan onrust in de school brengen. In één groep staan drie leerkrachten voor de groep. Voor sommige kinderen is dat niet goed voor hun ontwikkeling. De parttimers zijn wel weer inzetbaar in geval van ziekte of verlof.

- Bestuurlijke stabiliteit

Het is een uitdaging om bewaarde bestuurders te vinden en te behouden. Daarom is het bestuur een inventarisatie begonnen om tot bestuurlijke samenwerking te komen.

Beheersing van de risico's

Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en onvoorziene calamiteiten gebruikt de school in haar financieel beleid onder andere het kengetal weerstandsvermogen om te zorgen dat er voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer. Voor de vaststelling van de hoogte van deze buffer is gebruik gemaakt van het standaard risicoprofiel van 15%.

Om niet onnodig de risicobuffer aan te spreken, wordt in elk geval getracht om risico's tijdig te onderkennen, om indien nodig acties te ondernemen om de impact van het risico te verkleinen. De meerjarenbegroting is hiervoor een belangrijke tool. Het effect van een dalend leerlingaantal of een uit de pas lopend kostenpatroon is zo inzichtelijk. Ook kunnen in de meerjarenbegroting aanpassingen doorgerekend worden.

De hierboven beschreven risicobeheersings- en controlesystemen zijn het afgelopen jaar toereikend geweest. Er zijn geen belangrijke risico's opgetreden die de continuïteit van de organisatie in gevaar gebracht hebben. Er is dan ook geen reden om aanpassingen aan de systemen door te voeren.

Verantwoording financiën

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van het bestuur. Het geeft de belangrijkste financiële gegevens weer en is los van de jaarrekening te lezen. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans. In de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

Realisatie staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

Realisatie 2022

Realisatie 2023

Begroting 2023

	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	Vershil
Baten				
Rijksbijdragen	913	972	936	37
Overige overheidsbijdragen	36	59	4	55
Overige baten	58	56	73	-17
Totaal baten	1.007	1.088	1.013	75
Lasten				
Personele lasten	707	718	772	-55
Afschrijvingen	25	91	21	70
Huisvestingslasten	54	69	64	4
Leermiddelen	46	63	51	13
Overige instellingslasten	145	166	113	53
Totaal lasten	978	1.107	1.021	86
Saldo baten en lasten	29	-19	-8	-11
Saldo fin. baten en lasten	-1	4	-	4
Nettoresultaat	28	-15	-8	-7

Bovenstaande tabel geeft een weergave van de staat van baten en lasten van de gehele organisatie.

Hieronder is de verdeling van het totale resultaat weergegeven.

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Timotheüschool	33.247	-17.419	-12.724	-4.695
Vereniging	-4.773	2.830	4.650	-1.820
Totaal	28.474	-14.590	-8.074	-6.516

Samenvatting verschillen

Het verschil in realisatie 2023 ten opzichte van 2022 kent verschillende oorzaken. De baten laten, naast afwijkingen vanwege leerlingaantallen, hogere ontvangsten zien vanwege de nieuwe cao in 2023, waardoor er loonsverhogingen zijn doorgevoerd. Als gevolg hiervan zijn de personele lasten toegenomen, maar ook de rijksbijdragen geïndexeerd. Verder worden er vanaf schooljaar 2023/24 geen middelen meer ontvangen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs, wat in 2023 zorgt voor een negatieve afwijking ten opzichte van het jaar ervoor. Per saldo nemen de rijksbijdragen toe in 2023. Aan de lastenkant vallen de hogere afschrijvingslasten (vanwege desinvesteringen) en overige instellingslasten op.

Wat betreft het verschil tussen de realisatie en begroting 2023; ook hierbij spelen de indexaties en loonkosten een grote rol. In de begroting wordt er van uitgegaan dat gestegen loonkosten en gestegen pensioenpremies worden gecompenseerd in de indexatie van de bekostiging. Deze compensatie is ook ontvangen. Desondanks zijn de personele lasten lager dan begroot. Daartegenover staan ook hier hogere afschrijvingslasten en overige instellingslasten.

Nadere toelichting verschillen

Onderstaand een beknopte toelichting op de overige ontwikkelingen en de belangrijkste verschillen per categorie ten opzichte van de begroting.

De *rijksbijdragen* laten een positief verschil zien van circa 37.000 euro. Dit is voor 31.000 euro toe te wijzen aan indexaties in verband met gestegen lonen en daarbij behorende sociale lasten. Ook de bijdragen passend onderwijs zijn om deze reden ruim 4.000 euro hoger dan begroot. Daarnaast is voor 2.000 euro aan meer zorgarrangementen ontvangen dan voorzien.

De bijdragen vanuit de *gemeente* zijn 59.000 euro. Dit betreft ontvangen bijdragen leerlingenvervoer (ten bate van de vereniging). Dit betekent een ruim grotere ontvangst dan begroot.

De *overige baten* komen 17.000 euro lager uit dan begroot. Baten (46.000 euro) van de vereniging zijn hier opgenomen. Deze wijken 22.000 euro negatief af van de begroting (leerlingenvervoer). Echter de totale baten van de vereniging, dus inclusief de gemeentelijke baten zoals hierboven vermeld, zijn 36.000 euro hoger dan begroot. Wat betreft de school zijn de overige baten 5.000 euro hoger, met name door een hogere ontvangst van PGB bijdragen dan verwacht en een vergoeding schoolopleider.

De *personele lasten* komen op totaalniveau 55.000 euro lager uit dan begroot. Voor 41.000 euro heeft dit betrekking op loonkosten. De overige personele lasten zijn daarentegen 14.000 euro hoger. De afwijking van deze kosten kent de volgende verklaringen:

Loonkosten:

- (+33.000 euro) voor 33.000 euro wordt dit verklaard vanwege de CAO wijziging. Deze is in september vastgesteld en met terugwerkende kracht is er een verhoging van het salaris uitbetaald;
- (-23.000 euro): de inzet van de directeur is begin 2023 van 1,0 fte naar 0,8 fte gegaan. Dit levert een besparing op;
- (+69.000 euro): er is een hogere inzet gerealiseerd op zowel onderwijzend personeel (0,2 fte) als onderwijsondersteunend personeel (1,15 fte);
- (-113.000 euro): vanwege langdurige ziekte waar vergoedingen voor zijn ontvangen maar waar slechts beperkt vervangingslasten tegenover staan, is er een groot voordeel gerealiseerd op de vervanging(sinzet);
- (-7.000 euro): als laatste verschil op de loonkosten is er een BWGS-premierestitutie ontvangen. Deze was niet begroot en bestaat uit een teruggave van ruim 7.000 euro, welke is gecorrigeerd op de sociale lasten.

De genoemde overschrijding op de *overige personele lasten* van 14.000 euro kent de volgende oorzaken:

- (+6.000 euro): er zijn meer kosten gemaakt voor bedrijfsgezondheidszorg, vanwege enkele langdurig zieken;
- (+3.000 euro): kosten scholing/schoolontwikkeling valt hoger uit;
- (+3.000 euro): er is een niet-begrote dotatie gedaan in de voorziening jubileumuitkering;
- (+2.000 euro): de kosten personeelsactiviteiten, federatie en overige vallen per saldo wat hoger uit.

De *afschrijvingen* komen nadeliger uit dan begroot. Er is voor in totaal 70.000 euro gedesinvesteerd op de materiële vaste activa, wat dit grote verschil in volledigheid verklaart.

Binnen de *huisvestingslasten* is een overschrijding gerealiseerd van circa 4.000 euro. Naast overschrijdingen op de budgetten energie/water, onderhoud, schoonmaak, en bewaking/beveiliging, is er een besparing zichtbaar op belastingen en heffingen. Daarnaast zijn er geen huurlasten gerealiseerd, welke wel waren begroot.

Bij de *leermiddelen* is een nadelig resultaat zichtbaar van circa 13.000 euro. Dit is toe te schrijven aan computer- en licentiekosten, kopieerkosten en onderwijsleerpakket.

De *overige instellingslasten* laten een overschrijding zien van 53.000 euro, wat voor 8.000 euro wordt verklaard door hogere administratie- en beheerslasten. Met name vallen ook de abonnementen hoger uit dan begroot (4.000 euro). Daarnaast zijn de lasten (103.000 euro) van de vereniging hier verwerkt. Deze zijn 39.000 euro hoger dan de begroting (leerlingenvervoer).

De ontvangen rente bedraagt circa 4.000 euro. Als gevolg van de negatieve rente in het verleden en de snel gestegen rente vanaf begin 2023, was er voor 2023 geen bedrag aan rente begroot.

Balans

Onderstaand overzicht geeft de balans weer per 31 december van de afgelopen drie boekjaren.

ACTIVA	Ultimo 2023 x € 1.000	Ultimo 2022 x € 1.000	Ultimo 2021 x € 1.000
Materiële vaste activa	103	171	194
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>103</i>	<i>171</i>	<i>194</i>
Vorderingen	75	88	86
Liquide middelen	907	747	657
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>982</i>	<i>835</i>	<i>743</i>
Totaal activa	1.085	1.006	937
PASSIVA	Ultimo 2023 x € 1.000	Ultimo 2022 x € 1.000	Ultimo 2021 x € 1.000
Algemene reserve	609	626	593
Bestemmingsreserves privaat	82	79	84
<i>Eigen vermogen</i>	<i>690</i>	<i>705</i>	<i>676</i>
Voorzieningen	204	190	178
Kortlopende schulden	191	111	82
Totaal passiva	1.085	1.006	937

De verschillen in het resultaat 2023 ten opzichte van eerdere jaren zijn reeds in de vorige paragraaf opgenomen. Het reguliere resultaat 2023 is verwerkt in de algemene reserve.

In 2023 is er voor circa 23.000 euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. Begroot was een bedrag van 17.000 euro. De afschrijvingen in 2023 bedroegen circa 20.000 euro. Daarnaast is er voor ruim 70.000 euro gedesinvesteerd, met name op gebouwen en terreinen. De boekwaarde is dan ook ten

opzichte van vorig jaar gedaald. De gerealiseerde investeringen hebben voor 21.000 euro betrekking op ICT en apparatuur (inrichting tijdelijke locatie (netwerk), dockingstations en laptops). Daarnaast is voor circa 2.000 euro geïnvesteerd in de lesmethode Wondering the World.

De *reserves* zijn met circa 15.000 euro gedaald, wat overeenkomt met het geconsolideerde resultaat. Binnen de reserves wordt onderscheid gemaakt tussen de publieke (school) en private (vereniging) reserves.

De *voorzieningen* zijn met 14.000 euro gestegen. Aan de voorziening groot onderhoud is 11.000 euro gedoteerd en niets onttrokken. Daarnaast heeft op basis van het personeelsbestand een dotatie van de voorziening jubileumuitkering plaatsgevonden.

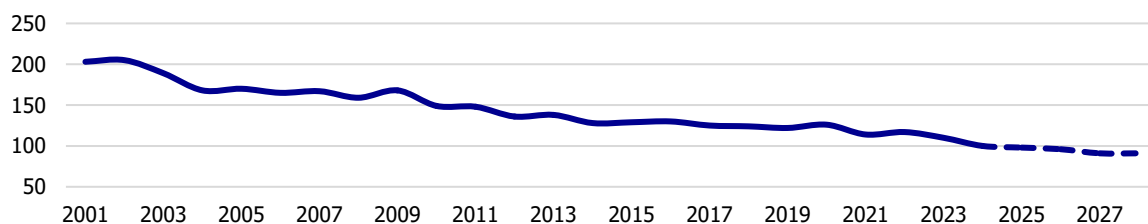
Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting 2024-2028 is rekening gehouden met de volgende verwachte leerlingaantallen in de komende jaren.

Teldatum per 1 februari	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Timotheüsschool	110	100	98	96	91	91

Vanuit het verleden waren de leerlingaantallen als volgt:



Het leerlingaantal is de afgelopen jaren gedaald. De komende jaren is rekening gehouden met een verdere daling.

FTE

Funcatiecategorie	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directie	1,00	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Leerkracht	6,42	6,77	6,40	5,13	5,13	5,13
Onderwijsondersteunend personeel	2,41	2,91	2,10	1,86	1,70	1,70
Schoonmaak	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vervanging eigen rekening	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	9,87	10,48	9,30	7,80	7,63	7,63

Ten opzichte van 2023 neemt de inzet de komende jaren af. De relatief hoge inzet die mogelijk is vanwege de NPO-gelden wordt afgebouwd. Die afbouw is tevens noodzakelijk vanwege de ontwikkelingen op het aantal leerlingen, die lager is dan eerder is verwacht. Deze personele vermindering is opgenomen door middel van een fictieve, nog niet specifieke vermindering van 1,5 fte op leerkrachtinzet en beëindiging van enkele tijdelijke contracten. Het effect van deze vermindering is

in de tabel zichtbaar op zowel leerkrachtinzet als inzet op onderwijsondersteuning, vanwege enkele verschuivingen in verband met verwachte diplomering van collega's.

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023 x € 1.000	Begroting 2024 x € 1.000	Begroting 2025 x € 1.000	Begroting 2026 x € 1.000
Baten				
Rijksbijdragen	972	920	867	862
Overige overheidsbijdragen	59	6	3	-
Overige baten	56	79	75	75
Totaal baten	1.088	1.006	945	936
Lasten				
Personele lasten	718	802	687	682
Afschrijvingen	91	21	29	31
Huisvestingslasten	69	58	64	64
Leermiddelen	63	50	50	50
Overige instellingslasten	166	128	118	118
Totaal lasten	1.107	1.059	948	944
Saldo baten en lasten	-19	-53	-3	-8
Saldo fin. baten en lasten	4	-	-	-
Nettoresultaat	-15	-53	-3	-8

Bovenstaand overzicht geeft de begroting weer voor de komende 3 jaar. Het overzicht laat de komende jaren negatieve resultaten zien. Het dalende leerlingenaantal is daar in belangrijke mate oorzaak van. Omdat hier een dalende personeelsinzet tegenover staat is vanaf 2025 het begrote resultaat slechts licht negatief. Voor de hier niet zichtbare, maar wel begrote resultaten 2027 en 2028 zijn de resultaten weer wat negatiever (gemiddeld -33.000 euro). Van jaar tot jaar zal nader bepaald worden of de omvang van de huidig gepresenteerde resultaten acceptabel en gewenst is. Afhankelijk van die uitkomst zal elke begrotingsronde bekeken worden wat de mogelijkheden zijn binnen de kaders van onder andere de kengetallen.

De belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbegroting zijn de ontwikkeling van het leerlingenaantal en de daarbij passende personeelsinzet.

Balans

ACTIVA	Ultimo 2023 x € 1.000	Ultimo 2024 x € 1.000	Ultimo 2025 x € 1.000	Ultimo 2026 x € 1.000
Materiële vaste activa	103	161	263	235
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>103</i>	<i>161</i>	<i>263</i>	<i>235</i>
Vorderingen	75	35	35	35
Liquide middelen	907	684	575	591
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>982</i>	<i>718</i>	<i>610</i>	<i>625</i>

Totaal activa	1.085	879	872	860
PASSIVA	Ultimo 2023 x € 1.000	Ultimo 2024 x € 1.000	Ultimo 2025 x € 1.000	Ultimo 2026 x € 1.000
Algemene reserve	609	603	596	583
Best. reserve privaat	82	73	77	82
<i>Eigen vermogen</i>	<i>690</i>	<i>676</i>	<i>673</i>	<i>665</i>
Vorzieningen	204	112	108	104
Kortlopende schulden	191	91	91	91
Totaal passiva	1.085	879	872	860

Bovenstaande tabel toont de balans over 2023 en de jaren hierop volgend. De balans van 2023 is gebaseerd op de uiteindelijke, gerealiseerde cijfers. De waarden na 2023 zijn echter berekend op basis van een voorlopige inschatting ten tijde van de begroting in het najaar 2023. Hierdoor kunnen er onlogische afwijkingen ontstaan, de langere termijn ontwikkeling is echter wel inzichtelijk.

Er is geen sprake van majeure investeringen (>15% van de baten) in de komende jaren. Ook heeft er geen doordecentralisatie van huisvesting plaatsgevonden.

Op het balansoverzicht is zichtbaar dat de materiële vaste activa de komende jaren toe zullen nemen. Onze school huisvest op een tijdelijke locatie. We staan aan de vooravond van een grootschalige renovatie. Er wordt in de begroting rekening gehouden met een eigen bijdrage hiervoor (onttrekking voorziening groot onderhoud) en investeringen in de inrichting van het schoolplein (40.000 euro in 2025) en de school (60.000 euro meubilair in 2025). Meerjarig is gedeeltelijk gebruik gemaakt van realistische stelposten om de kengetallen niet teveel te vertekenen. Het is niet de verwachting dat de daadwerkelijke investeringen hoger dan deze stelposten uitkomen.

De liquide middelen laten een dalend beeld zien. De belangrijkste redenen hiervoor zijn de verwachte investeringen, onttrekkingen uit de voorziening groot onderhoud en de negatieve resultaten.

Door de huidige begrote resultaten zal het eigen vermogen zich overeenkomstig ontwikkelen. De voorziening groot onderhoud laat een daling zien in 2024, waarna deze verder stabiel verloopt. Zoals hierboven genoemd heeft de renovatie een sterke invloed op het verloop van de voorziening.

Door toepassing van de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud vanaf 2024 zal de voorziening worden herrekend. De eventuele wijziging die plaats zal vinden aan de beginstand wordt ten laste van het eigen vermogen verwerkt, waardoor deze dan een daling van gelijke omvang zal laten zien.

Financiële positie

Kengetallen

Met behulp van een aantal kengetallen kan een verdere beoordeling worden gegeven van de financiële gezondheid van de organisatie. Naast de waarden zoals deze gelden voor 2022 en 2023, worden tevens de begrote waarden getoond. De norm betreft een signaleringswaarde (geen harde norm) van de inspectie. De organisatie hanteert gedeeltelijk schoolspecifieke normen welke mede worden meegenomen in de toelichting.

Kengetal	Norm	2022	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit	0,30	0,70	0,65	0,77	0,77	0,77
Weerstandsvermogen inspectie	5%	70,0%	65,2%	67,2%	71,2%	71,0%
Liquiditeit	1,50	7,54	5,65	7,89	6,70	6,87
Rentabiliteit	n.v.t.	2,83%	0,51%	-5,28%	-0,30%	-0,86%
Signaleringswaarde (t.o.v. publiek vermogen)	<1	1,37	1,54	1,34	1,10	1,13

De norm geeft de grenzen aan waarbij de inspectie het gesprek aan zou willen gaan. In de praktijk is met name de signaleringswaarde het startpunt voor een eventueel gesprek.

De *solvabiliteit* geeft een indicatie of de organisatie aan al haar verplichtingen kan voldoen op zowel de lange als op de korte termijn. Bij een waarde van 0,3 bedraagt het eigen vermogen 30% van het totale vermogen. Zoals zichtbaar ligt de verwachte solvabiliteit hier ruim boven.

Het *weerstandsvermogen* vanuit de inspectie heeft als doel om financieel zwakke scholen op de radar te krijgen, en daarom alleen voor dat doel geschikt. De inspectienorm bedraagt 5% en wordt berekend door het eigen vermogen te delen door de totale baten. Hier wordt ruimschoots aan voldaan. Voor onze organisatie wordt een andere berekening van het weerstandsvermogen gehanteerd. Hierbij wordt het eigen vermogen eerst gecorrigeerd door de aanwezige materiële vaste activa. Dit deel is immers direct beschikbaar voor financiële tegenvallers. Voor onze organisatie ziet dit er als volgt uit:

Kengetal	Norm	2022	2023	2024	2025	2026
Weerstandsvermogen (bestuursniveau)	13%	58,47%	62,24%	55,96%	47,34%	49,91%
Weerstandsvermogen (schoolniveau)	13%	49,85%	53,31%	48,07%	38,42%	40,40%

De schoolnorm voor het weerstandsvermogen is gesteld op 13%, wat betekent dat zowel publiek als geconsolideerd hier ruimschoots aan wordt voldaan. Vanaf 2025 stabiliseert het kengetal zich.

De *liquiditeit* geeft de verhouding tussen de kortlopende vorderingen en liquide middelen en de kortlopende verplichtingen. Dit geeft aan of aan de verplichtingen op korte termijn voldaan kan worden. De gehanteerde norm bedraagt 1,5. Bij een waarde van 1,5 zijn de aanwezige kortlopende middelen anderhalf keer zo hoog als de kortlopende verplichtingen. De huidige en toekomstige waardes liggen hier ruimschoots boven.

De *rentabiliteit* is nu twee jaar positief. De rentabiliteit is in een ideale situatie nul. Hierbij zijn de totale baten gelijk aan de totale lasten. Uiteraard kunnen er redenen zijn om hiervan af te wijken. Een negatieve rentabiliteit hoeft geen probleem te zijn als de buffers daar hoog genoeg voor zijn. De inspectie laat de beoordeling van de rentabiliteit afhangen van de financiële positie.

De *signaleringswaarde* is geïntroduceerd om mogelijk bovenmatig vermogen aan te tonen. Indien de waarde boven de 1 ligt kan dit duiden op het aanhouden van teveel vermogen. Onze vereniging houdt gelden aan om de eventuele risico's te kunnen ondervangen. Hiervoor houden wij een gespecificeerde buffer aan, zoals gemeld bij het weerstandsvermogen. Deze buffer bestaat uit een inschatting wat nodig

is aan vermogen om de continuïteit van de organisatie niet in gevaar te brengen. Naast deze buffer wordt er vermogen aangehouden voor de volgende doeleinden:

- In 2024 dient de voorziening groot onderhoud te worden omgezet naar een nieuwe systematiek. Dit zal tot gevolg hebben dat er naar alle waarschijnlijkheid een hogere stand van de voorziening benodigd is (wat ten koste gaat van het eigen vermogen). De omvang is *nog niet exact* bekend maar kan substantieel zijn;
- In de begroting is inzichtelijk dat er reeds aandacht is voor het huidige hoge vermogen. Er wordt reeds substantieel negatief begroot / er zijn reeds substantiële investeringen opgenomen die zorgen voor een lager weerstandsvermogen en daarmee een eigen vermogen wat dichterbij de signaleringswaarde komt te liggen;
- De geplande renovatie levert een tijdelijk hoger risico op. In beginsel wordt echter de eigen bijdrage vanuit de voorziening groot onderhoud onttrokken.

JAARREKENING 2023

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	102.791	170.788
	102.791	170.788
Vlottende activa		
Vorderingen	74.789	87.893
Liquide middelen	907.321	746.918
	982.110	834.811
Totaal	<u>1.084.900</u>	<u>1.005.599</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen	690.226	704.815
Voorzieningen	203.643	189.996
Kortlopende schulden	191.032	110.787
Totaal	<u>1.084.900</u>	<u>1.005.599</u>

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan die melding hiervan noodzakelijk maken.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Baten			
Rijksbijdragen	972.358	935.623	913.311
Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	59.094	4.000	35.562
Overige baten	56.445	73.050	58.170
Totaal baten	1.087.897	1.012.673	1.007.043
Lasten			
Personeelslasten	717.668	772.338	707.369
Afschrijvingen	90.740	20.559	24.663
Huisvestingslasten	68.668	64.300	54.370
Overige lasten	229.687	163.550	191.242
Totaal lasten	1.106.764	1.020.747	977.643
Saldo baten en lasten	18.867-	8.074-	29.400
Financiële baten en lasten	4.277	-	927-
RESULTAAT BOEKJAAR	14.590-	8.074-	28.474

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Vooruitlopend op het besluit van de algemene ledenvergadering stelt het bestuur voor om het resultaat over 2023 ad -€ 14.590 als volgt te verdelen:

Algemene reserve	17.419-
Bestemmingsreserves privaat	2.830
Totaal	14.590-

Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening.

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	18.867-	29.400
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:		
- Aanpassingen voor afschrijvingen	90.740	24.663
- Mutaties van voorzieningen	13.646	11.754
	104.386	36.417
Veranderingen in werkkapitaal:		
- Mutaties vorderingen	13.104	1.672-
- Mutaties kortlopende schulden	80.246	28.503
	93.350	26.831
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	178.869	92.648
Ontvangen interest	4.277	927-
Totaal	4.277	927-
<i>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>183.146</i>	<i>91.721</i>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(des) Investerings in materiële vaste activa	22.743-	1.342-
<i>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<i>22.743-</i>	<i>1.342-</i>
Mutatie van liquide middelen	160.403	90.379

GRONDSLAGEN

Algemeen

De datum van opmaak van deze jaarrekening is: 26 juni 2024

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Op grond daarvan zijn de inrichtingseisen van boek 2, titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit dienstverlening op het gebied van onderwijs.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Waardering van activa en passiva

De activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de reeds verstreken afschrijvingstermijnen. Gebouwen en terreinen worden slechts opgenomen voor zover deze economisch eigendom zijn van het bevoegd gezag.

Aanschaffingen worden slechts gewaardeerd indien zij een waarde hebben van € 500 of meer per stuk, dan wel per groep indien deze bij elkaar horen en ineens worden aangeschaft, b.v. lesmethoden.

Investeringsbijdragen van derden worden in mindering gebracht op het investeringsbedrag.

Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode.

Per categorie is naar aanleiding van de gebruiksduur de afschrijvingstermijn vastgesteld.

Voor de verschillende categorieën, worden de volgende afschrijvingstermijnen toegepast:

	Jaren		Jaren
Gebouwen en terreinen		Audiovisuele hulpmiddelen	10
Permanente gebouwen	40	Inrichting speellokaal	20
Noodlokalen	15	Vloerbedekking	20
Houten berging	15	Overige inrichting	20
Dienstwoning	40	ICT	5
Terreinen	0	Bekabeling	20
Inventaris en apparatuur		Onderwijsleerpakket	
Leerlingensets	20	Leermethoden	8
Docentenset	10	Software bij methoden	8
Bureaustoelen	10	Overige materiële vaste activa	
Schoolborden (krijt/white)/kopieerapparaat	20	Vervoermiddelen	8
Kasten	20	Buitenspeeltoestellen en Rubber tegels	15
Overig	20	Betegeling schoolplein	15
Keukenapparatuur	10	Overige materiële vaste activa	15
Digitale schoolborden/touchscreens	8	Zonnepanelen	15

Vlottende activa

Vlottende vorderingen

De verstrekte leningen en overige vorderingen die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus benodigde voorziening voor oninbaarheid.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve bevat de exploitatie-overschotten. Deze reserve heeft geen specifieke bestemming.

Bestemmingsreserves privaat

Hieronder worden de reserves opgenomen die gevormd zijn uit exploitatie-overschotten van private geldstromen.

Voorzieningen

Voorziening groot onderhoud

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud die voor rekening van de vereniging komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter equalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Dit wordt ook voor deze onderwijsinstelling gevolgd.

Voorziening jubileumuitkeringen

In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor jubileumgratificaties. Deze voorziening is bestemd om toekomstige uitkeringen i.v.m. jubilea van 25 en 40 dienstjaren te kunnen bekostigen. Werknemers hebben op grond van de CAO RPO hier recht op. De uitkering bedraagt bij 25 dienstjaren een half maandsalaris en bij 40 dienstjaren een heel maandsalaris. In beide gevallen wordt dit vermeerderd met 8% vakantietoeslag. De voorziening is gebaseerd op algemene ervaringscijfers en schattingen.

Op grond van algemene ervaringscijfers is hiervoor een bedrag opgenomen van € 1.000 per FTE.

Kortlopende schulden

Vlottende schulden

De overige kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode.

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

Overlopende passiva

De overlopende post te betalen vakantiegeld over de maanden juni t/m december is opgenomen voor de opgebouwde vakantierechten van personeel dat per balansdatum in dienst is, vermeerderd met een opslag voor sociale lasten.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben. Lasten en verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar en die vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden, worden opgenomen in de jaarrekening.

Personele lasten

De personele lasten zijn onderverdeeld in de categorieën: lonen en salarissen, sociale lasten, pensioenen en overige personele lasten. Onder de categorie lonen en salarissen zijn ook de onkostenvergoedingen (zoals verhuiskosten, reiskosten, telefoonkosten etc.) opgenomen.

De kosten van opname van ouderschapsverlof komen ten laste van de staat van baten en lasten.

De kosten van opname van duurzame inzetbaarheid komen ten laste van de staat van baten en lasten.

Pensioenen

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. De dekkingsgraad per balansdatum is 110,5%. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort van ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

Materiële vaste activa	Aanschafprijs	Cum. Afschrijving	Boekwaarde 1-1-2023	Investerings	Des-investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023	Aanschafprijs	Cum. Afschrijving
	Gebouwen en terreinen	59.322	9.269	50.053	-	48.690	1.363	-	-
Inventaris en apparatuur	204.319	156.084	48.235	21.175	12.721	10.770	45.919	122.498	76.580
Andere vaste bedrijfsmiddelen	144.505	72.005	72.500	1.568	8.939	8.257	56.872	96.877	40.005
Totaal	408.146	237.358	170.788	22.743	70.349	20.391	102.791	219.375	116.584

<i>Desinvesteringen</i>			
	Aanschafprijs	Afschrijvingen	Desinvestering
Gebouwen en terreinen	59.322	10.633	48.690
Inventaris en apparatuur	102.995	90.275	12.721
Andere vaste bedrijfsmiddelen	49.196	40.257	8.939
Totaal	211.514	141.164	70.349

Vorderingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Debiteuren	29.684	28.232
Gemeenten en GR's	-	36.300
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	40.828	23.360
Overige overlopende activa	<u>4.277</u>	<u>-</u>
Overlopende activa	45.105	23.360
Totaal	<u><u>74.789</u></u>	<u><u>87.893</u></u>

Liquide middelen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tegoeden op bank- en girorekeningen	<u>907.321</u>	<u>746.918</u>
Totaal	<u><u>907.321</u></u>	<u><u>746.918</u></u>

Toelichting liquide middelen

De liquide middelen zijn direct opneembaar.

Eigen vermogen				
	Stand per 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
<i>Algemene reserve</i> Algemene reserve	626.073	17.419-	-	608.653
	626.073			608.653
<i>Bestemmingsreserve (privaat)</i> Bestemmingsreserve algemeen	78.743	2.830	-	81.572
	78.743			81.572
Totaal	704.815	14.590-	-	690.226

Toelichting eigen vermogen

De bestemmingsreserve privaat betreft het vermogen van de vereniging.

Voorzieningen									
	Stand per 1-1-2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stelselwijziging	Stand per 31-12-2023	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	
Personeelsvoorzieningen *	8.417	2.646	-	-	-	11.063	-	11.063	
Voorziening voor groot onderhoud	181.579	11.000	-	-	-	192.579	-	192.579	
Totaal	189.996	13.646	-	-	-	203.643	-	203.643	
<i>* Personeelsvoorzieningen</i>									
	Stand per 1-1-2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stelselwijziging	Stand per 31-12-2023	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar	
Jubileumuitkering	8.417	2.646	-	-	-	11.063	-	11.063	
	8.417	2.646	-	-	-	11.063	-	11.063	

Toelichting voorzieningen

Het schoolgebouw wordt gerenoveerd, per 1 september 2023 vinden de activiteiten plaats op een tijdelijke andere locatie. Na afloop van de renovatie zal de hoogte van de voorziening opnieuw beoordeeld worden op basis van een geactualiseerd meerjarenonderhoudsplan.

Kortlopende schulden

	2023	2022
Crediteuren	28.168	49.026
Belastingen en premies sociale verzekeringen	34.461	27.138
Schulden ter zake van pensioenen	10.159	8.643
Kortlopende overige schulden	11.287	811
	84.074	85.617
<i>Overlopende passiva</i>		
Vakantiegeld en -dagen	27.289	22.893
Reservering bindingstoelage	2.816	2.277
Overige overlopende passiva/ gemeente Lelystad	76.853	-
Overlopende passiva	106.958	25.170
Totaal	191.032	110.787

* Verantwoording subsidies OCW/EZ (Model G)

G1. Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
	Kenmerk	Datum	Onderhanden	Ja	Nee
niet van toepassing					
aankruisen wat van toepassing is					

G2. Verantwoording van subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
niet van toepassing									
		Totaal	-	-	-	-	-	-	-

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
niet van toepassing									
		Totaal	-	-	-	-	-	-	-

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Rijksbijdragen			
Rijksbijdrage OCW	864.305	834.922	772.874
<i>Overige subsidies OCW</i>			
Niet-geormerkte OCW-subsidies	<u>50.858</u>	<u>50.121</u>	<u>85.741</u>
	50.858	50.121	85.741
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	57.195	50.580	54.696
Totaal	<u><u>972.358</u></u>	<u><u>935.623</u></u>	<u><u>913.311</u></u>

Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
<i>Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies</i>			
Bijdragen leerlingenvervoer	<u>59.094</u>	<u>4.000</u>	<u>35.562</u>
	59.094	4.000	35.562
Totaal	<u><u>59.094</u></u>	<u><u>4.000</u></u>	<u><u>35.562</u></u>

Overige baten			
Verhuur	-	-	1.835
<i>Overige</i>			
Verenigingsbaten	44.397	65.650	44.269
Giften inz ANBI-instelling	1.438	3.000	286
Overige baten personeel	10.411	4.400	11.749
Overige	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
	56.445	73.050	56.334
Totaal	<u><u>56.445</u></u>	<u><u>73.050</u></u>	<u><u>58.170</u></u>

2023

Begroting 2023

2022

Personeelslasten*Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*

Lonen en salarissen	609.155	558.754	555.636
Sociale lasten	83.015	77.961	67.162
Premies Participatiefonds	439	459	279
Premies VFGS	24.640	22.471	22.258
Pensioenlasten	83.871	90.868	77.433
	801.120	750.513	722.769
<i>Overige personele lasten</i>			
Dotaties personele voorzieningen	2.646	-	990
Personeel niet in loondienst	-	-	60
Overige			
(Na)scholingskosten	14.393	8.000	7.598
Kosten schoolontwikkeling/begeleiding	7.134	10.000	9.902
Kosten werving personeel	-	-	2.177
Kosten bedrijfsgezondheidszorg	6.250	500	4.932
Representatiekosten personeel	3.241	500	1.045
Kosten federatie	-	1.200	16
Overige	2.367	1.625	1.839
<i>Totaal overige</i>	33.384	21.825	27.509
	36.030	21.825	28.559
Af: uitkeringen	119.482-	-	43.960-
Totaal	717.668	772.338	707.369

Het aantal personeelsleden over 2023 bedroeg gemiddeld 11 FTE. (2022 10)
Voor toelichting op de WNT zie bijlage WNT.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen	50.053	1.483	1.483
Inventaris en apparatuur	23.491	10.085	13.291
Andere vaste bedrijfsmiddelen	17.196	8.991	9.888
Totaal	90.740	20.559	24.663

Huisvestingslasten

Huur	-	5.000	-
Onderhoud	6.687	5.500	7.255
Energie en water	20.759	17.000	12.082
Schoonmaakkosten	26.217	23.300	20.375
Belastingen en heffingen	-	500	560
Dotatie voorziening onderhoud	11.000	11.000	11.000
Bewaking/beveiliging	3.580	2.000	2.569
Overige	425	-	528
Totaal	68.668	64.300	54.370

2023

Begroting 2023

2022

Overige lasten*Administratie- en beheerslasten*

Administratie en beheer	27.747	21.250	20.478
Accountantslasten (controle jaarrekening)	4.598	3.300	3.321
Telefoon- en portokosten e.d	1.704	1.000	1.513
Kantoorartikelen	-	500	-
Verenigingslasten	102.506	64.000	84.890
Bestuurs-/managementondersteuning	-	-	3.383

136.554

90.050

113.585

Inventaris en apparatuur

Onderhoud inventaris/apparatuur	350	1.500	1.508
---------------------------------	-----	-------	-------

350

1.500

1.508

Leermiddelen

Onderwijsleerpakket	19.864	15.000	16.913
Licenties leermiddelen	19.191	-	3.825
Computerkosten	12.035	27.000	17.658
Kopieer- en stencilkosten	11.330	7.500	4.816
Overige lasten	917	1.000	2.550

63.336

50.500

45.761

Overige

Kantinekosten	1.420	1.500	1.166
Cultuureducatie	889	7.000	6.197
PR/Schoolkrant/Schoolgids	887	1.500	952
Abonnementen	5.360	1.000	5.045
Verzekeringen	332	1.000	1.069
Overige	20.560	9.500	15.958

29.447

21.500

30.387

Totaal

229.687

163.550

191.242

Specificatie honorarium

Onderzoek jaarrekening	4.598	3.300	3.321
Andere controle opdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controledienst	-	-	-

Accountantslasten

4.598

3.300

3.321

Financiële baten en lasten

Rentebaten	4.277	-	-
Rentelasten	-	-	927-

Totaal

4.277

-

927-

OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partij, meerderderheidsdeelneming EUR Bedragen: x 1

Nr	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract-onderwijs	Contract-onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Eigen vermogen 31-12-2023	Resultaat jaar 2023	Omzet	Art. 2:403 BW ja/nee	Deelneme-percentage	Consolidatie ja/nee
	niet van toepassing	vereniging											

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Nr	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract-onderwijs	Contract-onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelneme-percentage
1.	Berséba	Vereniging	Utrecht	nee	nee	nee		n.v.t.
2.	Federatie IJsselland	Federatie	Zwolle	nee	nee	nee		n.v.t.

Verbonden partij met belang in bevoegd gezag

Nr	Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contract-onderwijs	Contract-onderzoek	Onroerende zaken	Overige	Deelneme-percentage
	niet van toepassing							

WNT-verantwoording 2023

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Vereniging voor Christelijk onderwijs op Reformatische Grondslag in West-Friesland en Flevoland van toepassing zijnde regelgeving:

Deze klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>4</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Vereniging voor Christelijk onderwijs op Reformatische Grondslag in West-Friesland en Flevoland is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse A, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 132.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1.0 fte.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van het toezichthoudend orgaan bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Bedragen x € 1 **GM Gerritsen**

Gegevens 2023

Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,80
Dienstbetrekking (ja/nee)	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 71.810
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.430
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 84.240</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 106.168**

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag N.v.t.

Bezoldiging **€ 84.240**

Gegevens2022

Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (fte)	1,00
Dienstbetrekking (ja/nee)	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 76.781
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.311
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 88.092</u>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum **€ 128.000**

Bezoldiging **€ 88.092**

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

Gegevens 2023

Naam topfunctionaris	Functie(s)
JJ. Zijderveld	Voorzitter
C. Schuitemaker	Lid
J.P. Pouwelsen	Secretaris
M. van der Blonk	Penningmeester
J.M. van Dalfsen	Lid
J. Verwolf	Lid
C. Hotting-Kooiman	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Voor de rechten van ouderschapsverlof is geen voorziening gevormd. De kosten bij eventuele opname zullen direct in de staat van baten en lasten worden verantwoord.

Met de medewerkers zijn geen geformaliseerde afspraken gemaakt inzake niet opgenomen duurzame inzetbaarheidsuren, zoals bedoeld in artikel 8 van de cao.

OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan van Vereniging voor Christelijk Onderwijs op Reformatorische Grondslag in West-Friesland en Flevoland te Lelystad

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Vereniging voor Christelijk Onderwijs op Reformatorische Grondslag in West-Friesland en Flevoland te Lelystad te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Christelijk Onderwijs op Reformatorische Grondslag in West-Friesland en Flevoland te Lelystad op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Vereniging voor Christelijk Onderwijs op Reformatorische Grondslag in West-Friesland en Flevoland te Lelystad zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

De Panoven 29A
4191 GW Geldermalsen
Postbus 241
4190 CE Geldermalsen

T (0345) 58 90 00
F (0345) 58 13 59
geldermalsen@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 30248615

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het

Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die

voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

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

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

Geldermalsen, 26 juni 2024

Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door

W. Bunt AA

op 26-06-2024 10:12

 VAN REE ACCOUNTANTS

vanaf IP x.x.x.52

W. Bunt AA

BIJLAGEN

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE TIMOTHËUSSCHOOL

	2023	Begroting 2023	2022
Baten			
Rijksbijdragen	972.358	935.623	913.311
Overige overheidsbijdragen en - subsidies	-	4.000	-
Overige baten	10.611	4.400	13.615
Totaal baten	982.968	944.023	926.926
Lasten			
Personeelslasten	717.668	772.338	707.369
Afschrijvingen	90.740	20.559	24.663
Huisvestingslasten	68.668	64.300	54.370
Overige lasten	127.182	99.550	106.352
Totaal lasten	1.004.258	956.747	892.753
Saldo baten en lasten	21.290-	12.724-	34.173
Financiële baten en lasten	3.870	-	927-
Netto resultaat	17.419-	12.724-	33.247

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 VAN DE VERENIGING

	2023	Begroting 2023	2022
Baten			
Ledencontributies	1.155	1.200	130
Collecten kerken/donaties/giften	2.117	4.000	497
Opbrengsten acties	-	3.000	-
Bijdrage leerlingenvervoer	42.337	60.000	43.586
Overige baten	59.319	450	35.903
Totaal baten	104.929	68.650	80.117
Lasten			
Personele lasten	346	1.000	689
Kosten begeleiding/ondersteuning	89	-	5.004
Jubilea	-	-	1.024
Acties	-	1.000	-
Representatiekosten	-	1.500	10
Lasten leerlingenvervoer	100.613	60.000	77.482
Overige lasten	1.458	500	680
Totaal lasten	102.506	64.000	84.890
Saldo baten en lasten	2.423	4.650	4.773-
Financiële baten en lasten	407	-	-
Netto resultaat	2.830	4.650	4.773-