

# (FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

SPCO LEV  
te Boskoop

**GROENENDIJK**  
onderwijsadministratie

**Bezoekadres** Trapezium 210, Sliedrecht  
**Postadres** Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 412507  
<http://www.groenendijk.nl>

## INHOUDSOPGAVE

### A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	54

### B JAARREKENING

B1 Grondslagen	55
B2 Balans per 31 december 2022	61
B3 Staat van baten en lasten 2022	63
B4 Kasstroomoverzicht 2022	64
B5 Toelichting behorende tot de balans	65
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	75
B7 Overzicht verbonden partijen	83
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	84
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	85
B13 Ondertekening jaarverslag	86

### C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	87
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	88



**LEREN EN VERTROUWEN**

## Bestuursverslag 2022

Naam	Stichting Protestants Christelijk Onderwijs LEV
Werkgeversnummer	82785
Bezoekadres	Mozartlaan 46 B
Postcode	2742 BN
Woonplaats	Waddinxveen
Naam	Stichting Protestants Christelijk Onderwijs LEV

## Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	2
1 Voorwoord .....	5
2 Verplichte thema's vanuit wet- en regelgeving.....	5
2.1 Treasurybeleid.....	5
2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft .....	5
2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk .....	5
2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten.....	6
2.2 Sectorspecifiek .....	7
2.2.1 Extra ondersteuning nieuwkomers. ....	7
2.2.2 Maatschappelijke thema's PO .....	7
3 Visie en besturing .....	9
3.1 Visie .....	9
3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie) .....	9
3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten .....	10
3.2 Besturing.....	11
3.2.1 Juridische structuur .....	11
3.2.2 Interne organisatiestructuur .....	11
3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid .....	13
3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact (AVG) .....	15
3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'.....	17
3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen zijn aangesloten en van de verbonden partijen..	19
3.2.7 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden.....	24
3.2.8 Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies .....	24
3.3 Naleving branchecode .....	25
3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance .....	25
3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt .....	25
3.3.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting .....	25
3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld .....	25
3.4 Verslag toezichthoudend orgaan .....	26
3.4.1.4 Zelfevaluatie .....	30
3.4.1.5 Werkgeverschap en remuneratiecommissie .....	30
3.4.1.6 Onderwijskwaliteit .....	31

3.4.1.7 Wet en regelgeving .....	32
Verantwoording op grond van de code goed bestuur Inrichting toezichthoudend orgaan .	32
Functionele scheiding: .....	33
3.5 Omgeving .....	33
3.5.1 Afhandeling van klachten.....	33
3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering .....	33
4 Risicomanagement.....	34
4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden .....	34
4.2 Risicoprofiel .....	35
Overzicht risico's en bijlage van de routing .....	35
5 Bedrijfsvoering .....	37
5.1 Bedrijfsvoering .....	37
5.1.1 Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis.....	37
5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar.....	37
5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag .....	37
5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar .....	37
5.1.5 Financiële positie op balansdatum incl. een goede toelichting daarop .....	37
5.1.6 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten (vergelijking met vorig jaar) .....	39
5.1.6.a Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde.....	41
5.1.7 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen.....	41
5.1.8 Analyse van de uitkomsten van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar .....	42
5.1.9 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen .....	43
5.1.10 Toelichting op kasstromen en financiering .....	43
5.1.11 Informatie over financiële instrumenten.....	43
5.1.12 In control statement .....	43
5.1.13 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de interne en externe kwaliteitszorg in het afgelopen jaar .....	44
5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken .....	44
5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen en onderwijsprestaties van het afgelopen jaar .....	44
5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling.....	48
5.3 Duurzaamheid .....	48
5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het	

afgelopen jaar .....	48
6 Toekomstige ontwikkelingen .....	49
6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein .....	49
6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs .....	49
6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek .....	49
6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg .....	49
6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel .....	49
6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting .....	49
6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen .....	49
6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid.....	49
6.2 Continuïteitsparagraaf .....	50
6.2.1 A.1 Kengetallen .....	50
6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting .....	50

## **1 Voorwoord**

Voor u ligt het jaarverslag over het jaar 2022. In dit jaarverslag willen we verantwoording afleggen over zaken die in het afgelopen kalenderjaar hebben gespeeld, in ieder geval wordt er in dit jaarverslag aandacht besteed aan de financiële en organisatorische activiteiten van Stichting Protestants Christelijk Onderwijs LEV (SPCO LEV).

Het jaar 2022 kenmerkte zich door de laatste Covid-19 perikelen, het werken aan de kwaliteit en uiteindelijk in het najaar het voorgenomen besluit tot sluiting van de Ichthusschool.

Wij zijn dankbaar dat er ook in dit ingewikkelde jaar van Covid-19 maatregelen en nieuwe kansen met extra financiële middelen het directieuren en teams gelukt is om onderwijs te bieden en nieuwe stappen te zetten binnen de strategische koers. Wij hebben respect voor al het werk wat verzet is afgelopen jaar. Alhoewel Covid-19 schijnbaar routine werd, was het toch enorm belastend. In het bijzonder willen wij onze directieuren bedanken, omdat zij afgelopen jaar zeven dagen in de week 'aan' moesten staan. Tegen wil en dank werden zij experts in Covid-19 protocollen en beslisbomen. Daarnaast hebben zij met hun teams laten zien over veel creativiteit en betrokkenheid te beschikken. Om bij uitval toch zo veel en zo vaak mogelijk de klassen bemenst te krijgen. Ook zagen we de eerste echte effecten van het lerarentekort. Het invullen van vervangingen is steeds lastiger geworden. De extra middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs hebben het tekort aan vervangers vergroot. Dit betekent dat scholen en wij als schoolbestuur steeds bewuster moeten afwegen en solidair met elkaar moeten zijn.

De jaarrekening 2022 van SPCO LEV is opgesteld door Groenendijk Onderwijsadministratie te Sliedrecht.

## **2 Verplichte thema's vanuit wet- en regelgeving**

### **2.1 Treasurybeleid**

De stichting heeft in 2018 het Treasury Statuut opnieuw vastgesteld conform de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs van OCW.

#### **2.1.1 Beschrijving van het beleid m.b.t. beleggingen en leningen voor zover dit publieke middelen betreft**

Het bestuurskantoor van de stichting beheert op dit moment alle middelen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het stichtingsvermogen en de middelen van de scholen.

De stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd.

Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar.

Alle rekeningencourant rekeningen zijn ondergebracht bij de Rabobank en ABN-AMRO.

#### **2.1.2 Uitvoering van het beleid in de praktijk**

De stichting hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

De stichting heeft, overeenkomstig het treasurystatuut, een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd. Er is gebruikgemaakt van spaarrekeningen bij de huisbankier, die voldoen aan

een minimale single A-rating. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. Dit beleid is in 2022 niet veranderd.

De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door de directeur-bestuurder aan de Raad van Toezicht door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag.

### **2.1.3 Informatie over uitstaande beleggingen, leningen, aangetrokken leningen en afgesloten derivatenovereenkomsten**

N.v.t.



## 2.2 Sectorspecifiek

### 2.2.1 Extra ondersteuning nieuwkomers.

Binnen Boskoop en Waddinxveen heeft een ander bestuur de regie voor de opvang van nieuwkomers. Dit is zodoende voor ons niet van toepassing.

### 2.2.2 Maatschappelijke thema's PO

#### Strategisch personeelsbeleid

Iedereen is welkom op onze scholen. Kinderen mogen zijn wie ze zijn en hoe ze zijn. Door een sfeer van sociale en fysieke veiligheid te creëren, kunnen zij zich optimaal ontwikkelen in hun zijn. We zijn een open christelijke onderwijsorganisatie en wij verwachten van medewerkers, kinderen en ouders dat zij een open houding hebben met respect voor onze christelijke identiteit en dat zij deze ook mee willen uitdragen. Elke school heeft haar toelatingsbeleid verwoord in de schoolgids en op de website. Hierbij is in het schoolondersteuningsprofiel duidelijk aangegeven waar de grenzen van de afzonderlijke scholen liggen als het gaat om de ondersteuningsbehoefte van kinderen. Daarnaast kan het zijn dat scholen qua gebouw aan hun fysieke grenzen zitten, dan is dat ook helder verwoord in het toelatingsbeleid.

#### Passend onderwijs

SPCO LEV is verplicht aangesloten bij het samenwerkingsverband in het kader van de voorzieningen passend onderwijs. Zie voor de financiële en inhoudelijke verantwoording 3.2.6.

#### Allocatie van middelen naar schoolniveau

De inkomsten van het rijk worden per school berekend, maar worden toegekend aan het bestuur. Vervolgens kunnen binnen de organisatie afspraken gemaakt worden hoe de inkomsten verdeeld worden over de scholen en wat er afgedragen wordt voor de bovenschoolse organisatie, die vanuit het rijk geen bekostiging ontvangt.

In de begroting voor 2022 en verder is de afdracht voor bovenschoolse kosten 10% van de bekostiging voor materiele instandhouding en 75% van het budget personeels- en arbeidsmarktbeleid, alle werkdrukmiddelen gaan rechtstreeks naar de scholen. Door de vereenvoudiging van de bekostiging vanaf 2023, is deze systematiek niet langer bruikbaar. Dit wordt omgezet naar een vast percentage, gelijk aan het gemiddelde van bovenstaande over de afgelopen jaren.

Naast de personele inkomsten en uitgaven heeft een school ook inkomsten en uitgaven voor materiele zaken. Deze zijn uiteraard ook in de meerjarenbegroting opgenomen. Ongeveer 80% van de totale lasten in de begroting zijn personele lasten. Tussen de budgetten voor personeel en materieel zitten geen schotten. Er is derhalve sprake van een integrale begroting.

#### Onderwijsachterstanden

Stichting LEV heeft vanuit de overheid een budget ontvangen voor onderwijsachterstanden op basis van de CBS-indicator. De scholen zetten deze gelden in voor kleinere klassen en extra ondersteuning. Op deze wijze wordt deze subsidie gericht besteed aan de doelgroep.

### NPO en werkdrukmiddelen

Het kabinet heeft afgelopen jaren met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) geïnvesteerd in het onderwijs. Het programma is erop gericht de vertragingen die leerlingen hebben opgelopen als gevolg van Covid-19 in te halen. Daarnaast kan het ingezet worden om het onderwijs verder te ontwikkelen. In 2022-2023 is € 500 per leerling beschikbaar. Wij hebben deze extra middelen volledig opgenomen in de begrotingen van de scholen. Totaal is er voor 864.128 aan NPO-middelen ontvangen. Er is € 32.669 niet uitgegeven in 2022, dit wordt in 2023 en verder ingezet. De middelen van het Nationaal Programma Onderwijs zijn ingezet voor de interventies uit het zogenaamde keuzemenu. Hieronder de verdeling per interventie:

Middelen Nationaal Programma Onderwijs, interventies gericht op...	
...meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren	0
...effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	115.389
...sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	37.757
...ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	0
...(extra) inzet van personeel en ondersteuning	628.313
...faciliteiten en randvoorwaarden	32.745
Overige interventies	17.255
<b>Totaal</b>	<b>831.459</b>

De middelen zijn vooral besteed aan (extra) personeel. Voor een aantal scholen geldt dat door de extra middelen werd voorkomen dat personeel moest afvloeien vanwege daling van het aantal leerlingen. In die gevallen werd geïnvesteerd in kleinere groepen en werden combinatiegroepen voorkomen waar extra ondersteuning vanuit de analyse gewent was. Andere scholen kozen voor extra handen in de persoon van onderwijsassistenten en vakleerkrachten. Hierdoor ontstond ruimte om individuele leerlingen en of groepjes leerlingen te begeleiden op die onderdelen waar hiaten geconstateerd waren. Daarnaast is een deel van de gelden bestemd aan scholing, aanvullende middelen en/of programma's in het kader van sociaal emotionele ontwikkeling.

Inmiddels is er anderhalf jaar gewerkt vanuit de NPO-plannen en zijn er ervaringen en evaluaties beschikbaar. Na een voortvarende start in augustus verliep de periode november 2021 – februari 2022 een stuk moeizamer. Het onderwijs werd geconfronteerd met een aaneenschakeling van quarantainemaatregelen. Leerkrachten waren afwezig en maar moeilijk te vervangen. Soms gebeurde dit door de 'extra handen' waardoor de bedachte ondersteuning even uitbleef of op een lagere frequentie vorm kreeg. Bij de evaluatie medio 2022 bleek het beeld te kantelen. De plannen zijn voortvarend opgepakt en na de beperkende maatregelen van de start van 2022, komt de vaart erin. De resultaten van de zogenaamde E-toetsen aan het einde van schooljaar 2021-2022 laten in toenemende mate een beeld zien van herstel. Scholen zijn, terugkijkend, in staat gebleken een flink deel van de NPO-plannen te realiseren. Dat stemt hoopvol voor het vervolg van schooljaar 2022-2023 waar de afronding van het NPO zijn beslag krijgt.

### Sociale veiligheid

Onze scholen staan open voor alle kinderen onafhankelijk van identiteit. Ieder kind hoort erbij en mag zijn wie ze zijn en hoe ze zijn. Door een sfeer van sociale en fysieke veiligheid te creëren, kunnen zij zich optimaal ontwikkelen in hun zijn. Wij verwachten van kinderen, ouders en medewerkers binnen onze christelijke organisatie dat zij een open houding hebben met respect voor de christelijke identiteit en daarmee dit ook willen uitdragen.

Elke school heeft haar toelatingsbeleid in het schoolondersteuningsprofiel (SOP) verwoord. Hierin wordt duidelijk aangegeven waar de grenzen van de afzonderlijke scholen liggen als het gaat om de ondersteuningsbehoefte van kinderen. Daarnaast kan het zijn dat scholen qua ruimte of inrichting van gebouw aan hun fysieke grenzen zitten.

Binnen de scholen is er op gebied van sociale veiligheid een activiteitenkalender. Hier staan alle preventieve activiteiten die naast de sociaal-emotionele methode worden ingezet. Ons beleid m.b.t. alle facetten van sociale veiligheid is te lezen in de infographic dat op elke schoolwebsite te vinden is onder 'sociale veiligheid' In deze infographic zijn alle afspraken en protocollen en taken/verantwoordelijkheden terug te vinden.

Jaarlijks worden er in het schooljaarplan doelen gesteld op het gebied van sociale veiligheid. Tweejaarlijks vindt er een registratie plaats in het sociaal-emotionele leerlingvolgsysteem, waaronder ook de monitor sociale veiligheid. Deze gegevens worden o.a. door de directies en gedragspecialisten geanalyseerd. Ook ouders worden eenmaal per twee jaar bevraagd over hun gevoel van sociale veiligheid via Vensters.

### **3 Visie en besturing**

#### **3.1 Visie**

##### **3.1.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie)**

###### **Missie**

LEV is een onderwijsgemeenschap waar bezielde professionals leerlingen uitdagen om zelfbewuste en empathische (mede-) mensen te worden. Vanuit ons geloof in Jezus Christus als de zoon van God, hechten we waarde en belang aan een Christelijke leer- en leefomgeving, waarbinnen voor alle kinderen ruimte is om in harmonie met zichzelf en de ander te zijn. Onderstaande uitspraken representeren onze missie voor de komende jaren.

Wij hechten waarde en belang aan een Christelijke leer- en leefomgeving vanuit de kerngedachte: 'Heb je naaste lief'. We geven hier praktisch vorm aan en leven dit voor. Wij erkennen en waarderen verschillen. Wij zorgen voor iedereen binnen LEV dat de basisbehoefte op orde zijn ( autonomie, relatie en competentie)

Wij staan open voor alle leerlingen en gedragen ons liefdevol naar hen

Wij staan voor wederzijds respect en acceptatie in de ontmoeting met de ander

Wij geven onze leerlingen en professionals graag het volle vertrouwen om hun talenten te exploreren.

Wij vragen van onze leerlingen en professionals verantwoordelijkheid te nemen voor hun eigen ontwikkeling en voor de wereld om hen heen

Wij stimuleren bij onze leerlingen een nieuwsgierige houding naar elkaar en naar de omgeving (andere culturen, internationalisering)

Wij kijken totaal naar de gehele ontwikkeling van onze leerlingen

Wij zoeken voortdurend naar mogelijkheden tot een prikkelende en uitdagende (leer)omgeving, ook/juist voor de wereld van morgen.

###### **Visie**

LEV richt zich de komende jaren op het realiseren van een kerncurriculum. Wij zoeken hiermee naar tijd en aandacht voor het uitdagen van professionals en leerlingen om in dialoog en samenwerking talenten van henzelf en de ander te ontdekken en ontwikkelen. LEV wil leerlingen toerusten (aanleren van vaardigheden) om actief deel te nemen aan onze

dynamische maatschappij. Daarnaast wil LEV invloed uitoefenen op deze dynamische maatschappij door leerlingen te leren over binding, verantwoordelijkheid, loyaliteit, compassie en gemeenschapszin. Waarheidsvinding, argumenteren en omgang met feedback zijn daar voorbeelden van.

LEV wil (de omgeving van) Boskoop en Waddinxveen laten zien en horen van deze toekomstperspectieven. (Profilering LEV)

LEV is financieel gezond, bestedingen dragen doelmatig bij aan het onderwijskundige proces, kan risico's opvangen en kan voldoende investeren in ontwikkelingen met daarbij in principe jaarlijks sluitende begrotingen per school.

### **3.1.2 Aanduiding van het beleid en de kernactiviteiten met de belangrijkste producten/diensten**

Ons gewenste toekomstbeeld in drie perspectieven:

#### **LEV en onderwijskwaliteit:**

*'Samenspel van kennis en vaardigheden'*

Kansen in de voorliggende periode om gestalte te geven aan deze ambitie:

- Investeren in een blijvende doorontwikkeling bij professionals, door oa
  - professionalisering via de LEV academie
  - LEV Leercafe's
  - Kenniskringen, o.a. IB netwerk, specialisten, Sharepoint
- Gericht werven en selecteren
- De juiste mensen op de juiste plek (o.a. via mobiliteit)
- Ontwikkelruimte voor alle collega's, waakzaamheid op werk- en administratiedruk

#### **LEV en ontwikkeling:**

*'Talent groeit bij vertrouwen en verantwoordelijkheid'*

Kansen in de voorliggende periode om gestalte te geven aan deze ambitie:

- Investeren in een blijvende doorontwikkeling bij professionals, door oa
  - professionalisering via de LEV academie
  - LEV Leercafe's
  - Kenniskringen, o.a. IB netwerk, specialisten, Sharepoint
- Gericht werven en selecteren
- De juiste mensen op de juiste plek (o.a. via mobiliteit)
- Ontwikkelruimte voor alle collega's, waakzaamheid op werk- en administratiedruk

#### **LEV en netwerken:**

*'Samen voor de ontwikkeling van onze leerlingen'*

Kansen in de voorliggende periode om gestalte te geven aan deze ambitie:

- Investeren in een blijvende doorontwikkeling bij professionals, door oa
  - professionalisering via de LEV academie
  - LEV Leercafe's
  - Kenniskringen, o.a. IB netwerk, specialisten, Sharepoint
- Gericht werven en selecteren
- De juiste mensen op de juiste plek (o.a. via mobiliteit)
- Ontwikkelruimte voor alle collega's, waakzaamheid op werk- en administratiedruk

## 3.2 Besturing

### 3.2.1 Juridische structuur

Stichting Protestants Christelijk Onderwijs LEV is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Leiden onder dossiernummer 40464295.

Onder het bevoegd gezag van SPCO LEV, met bevoegd gezag nummer: 82785, vallen de onderstaande scholen:

	Brinnummer:
Rehobothschool	07XP
Immanuelschool	09BP
Ichthusschool	09YG
Koning Willem-Alexanderschool	12GA
Cbs TOV	12PA

### 3.2.2 Interne organisatiestructuur

De SPCO LEV heeft het "Raad van beheermodel" geïmplementeerd om te voldoen aan de wettelijke vereiste scheiding tussen bestuur en intern toezicht. Volgens dit model heeft het bestuur een toezichthoudende rol, terwijl de directeur bestuurder de bestuurlijke taken op zich neemt en toeziet op het juridisch/wettelijk bestuur.

Het bestuur heeft de taak om op stichtingsniveau een missie en visie vast te stellen en ervoor te zorgen dat de doelstellingen in het strategisch beleidsplan van de stichting en de daarop gebaseerde schoolplannen worden nageleefd. Het bestuur streeft naar duidelijke kaders, binnen welke het management van de organisatie zelfstandig kan opereren. De directeur bestuurder legt duidelijk verantwoording af aan het bestuur als toezichthouder. Het TB heeft geen rechtstreekse bemoeienis met de dagelijkse gang van zaken op de scholen en de voorbereiding en uitvoering van het stichtingsbeleid.

De directeur bestuurder is verantwoordelijk voor de algehele dagelijkse leiding van de organisatie, waaronder de ontwikkeling en implementatie van beleid, evaluatie en correcties wanneer nodig. Hij vertegenwoordigt ook de stichting intern en extern. De schooldirecteuren

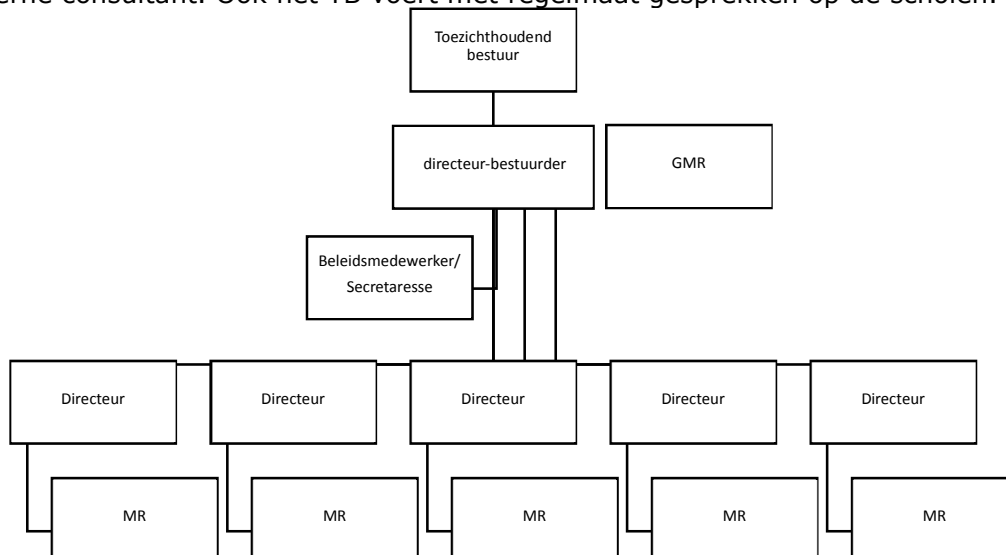
moeten verantwoording afleggen aan de directeur bestuurder.

De directeuren van de scholen zijn verantwoordelijk voor hun eigen organisatie. Zij fungeren als contactpersoon voor teamleden, ouders en organisaties rondom de school. Medezeggenschap moet bij de ontwikkeling en uitvoering van beleid worden betrokken. De directeur bestuurder bespreekt op stichtingsniveau beleidskwesties met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR), terwijl de schooldirecteuren op schoolniveau met de Medezeggenschapsraad (MR) over beleidskwesties spreken.

Binnen de stichting is het uitgangspunt om verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie te leggen. Er moet sprake zijn van relatieve autonomie van de school binnen wet- en regelgeving en vastgestelde kaders op stichtingsniveau. Het handelen van de toezichthouder, het bestuur, het directiebestuur en de schooldirecteuren moet betrouwbaar, transparant en deugdelijk zijn voor alle belanghebbenden, waaronder personeel, ouders, geledingen en organisaties rondom de school.

Het proces van intern toezicht binnen onze Stichting omvat verschillende stappen die worden uitgevoerd door het TB, de directeur-bestuurder, de auditcommissie en het kwaliteitsteam. In het koersplan zijn de perspectieven en activiteiten voorgesteld waarin de doelstellingen van het interne toezicht worden vastgesteld, evenals de instrumenten die zullen worden gebruikt om de kwaliteit van het onderwijs en de inzet van rijksmiddelen te meten en te waarborgen.

De auditcommissie team stelt een planning op en voert regelmatig bezoeken uit aan de scholen om te observeren hoe het onderwijs wordt gegeven, met docenten te spreken en documenten te controleren. Het kwaliteitsteam bestaat uit de intern begeleider en een externe consultant. Ook het TB voert met regelmaat gesprekken op de scholen.





### **3.2.3 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid**

De SPCO LEV is een Stichting die zich ten doel stelt om protestantschrijstelijk basisonderwijs aan te bieden in de plaatsen Boskoop en Waddinxveen. In het Koersplan 'Leren leren in vertrouwen' staan de beleidsvoornemens 2019-2023 van SPCO LEV verwoord. Dit strategisch beleid wordt jaarlijks uitgewerkt in een bovenschools jaarplan. Dit is het jaarplan voor het schooljaar 2021-2022. In dit jaarplan staan de voornemens uit het Koersplan uitgewerkt in doelstellingen en acties.

In het Koersplan staan 3 perspectieven beschreven:

- A. LEV en onderwijskwaliteit: 'Samenspel van kennis en vaardigheden'
- B. LEV en ontwikkeling: 'Talent groeit bij vertrouwen en verantwoordelijkheid'
- C. LEV en netwerken: 'Samen voor de ontwikkeling van onze leerlingen'

In deze 3 perspectieven zijn de verbeteronderwerpen geordend.

Doelen

**Streefdoelen:**

Onderwerp	Doel
Boeien en binden	We streven er naar om geen personeel te laten uitstromen.
Kwaliteit	Vier scholen vallen onder het basistoezicht van de onderwijsinspectie; 1 school verbetert van zeer zwak minimaal naar onvoldoende. Alle bovenschoolse standaarden staan minimaal op voldoende.

### Grote doelen

	Onderwerp	Doel
1.	Kwaliteitscultuur	De medewerkers van LEV realiseren een kwaliteitscultuur die is gericht op leren, ontwikkelen en verbeteren.
	Evaluatie 1	Verbetering is zichtbaar: zeker rond moeilijke dossiers wordt meer samen opgetrokken. Do's worden altijd geëvalueerd. Samenwerking tussen specialisten verbetert, maar niet alle specialistengroepen hebben voldoende expertise (i.v.m. personeelwisselingen), m.n. rekenen. Hierop wordt door Ilse actie ondernomen. Ook is het vasthouden van de planning van de intervisie een aandachtspunt.
	Evaluatie 2	Voor 1 jul
2.	Burgerschap	De scholen beschikken over een curriculum burgerschapsvorming: dat respect en kennis bijbrengt van de basiswaarden van de democratische rechtsstaat en aan het ontwikkelen van de sociale en maatschappelijke competenties die de leerlingen in staat stellen deel uit te maken en bij te dragen aan de pluriforme, democratische samenleving.
	Evaluatie 1	Alle scholen hebben hun curriculum burgerschapsvorming beschreven voor 1 december.
	Evaluatie 2	Voor 1 jul
3.	Personeelsbeleid	Al het personeel heeft de deskundigheid om het onderwijs op een kwalitatief voldoende wijze te realiseren, vooral ook het personeel dat (nog) niet bevoegd is of recent in het onderwijs is ingestroomd.
	Evaluatie 1	Proces loopt. Externe coaching wordt als positief ervaren.
	Evaluatie 2	Voor 1 jul

### Kleine doelen

	Onderwerp	Doel
4.	Nieuw koersplan	Op 1 april 2023 beschikt LEV over een gedragen nieuw koersplan 2023-2027.
	Evaluatie 1	Met de medewerkers, de GMR en het TB is in het LEV leercafé nagedacht over de bedoeling achter het koersplan.
	Evaluatie 2	Voor 1 jul
5.	IB-netwerk	Diverse kleine onderwerpen: Keuze LVS en eindtoets, OPP en Referentieniveaus in de klas
	Evaluatie 1	Zie tussenevaluaties
	Evaluatie 2	Voor 1 jul

Voor het volledige document verwijzen wij u naar het bovenschoolse jaarplan 2022 van LEV.



### 3.2.4 Zaken met een politieke of maatschappelijke impact (AVG)

#### Jaarverslag Privacy SPCO LEV 2022

Aan: Bestuurder SPCO LEV  
Van: Tonny Plas (functionaris Gegevensbescherming)  
Datum: 11 april 2023

#### Inleiding

In verband met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), de Europese privacywetgeving, wordt er binnen SPCO LEV jaarlijks aandacht besteed aan de bescherming van persoonsgegevens. De AVG stelt aan het bevoegd gezag van SPCO LEV als 'de verwerkingsverantwoordelijke', eisen op het gebied van de verantwoordings- en informatieplicht. Persoonsgegevens mogen bijvoorbeeld niet langer worden bewaard dan strikt noodzakelijk en alleen met die medewerkers worden gedeeld die de gegevens nodig hebben voor het uitoefenen van hun functie. Die eisen dwingen SPCO LEV tot het op orde krijgen van interne werkprocessen, registers en contracten.

Omdat kinderen extra kwetsbaar zijn, moeten ook de SPCO LEV scholen zorgvuldig omgaan met de persoonsgegevens van leerlingen die ze verwerken. Het is niet toegestaan dat iedere medewerker eigen regels aanhoudt voor het verwerken van gegevens. Om hieraan te kunnen voldoen is binnen de organisatie een privacy beleid ontwikkeld voor medewerkers. Daarnaast wordt er met een privacy team structureel gewerkt aan verbeteringen rondom de implementatie van dit beleid.

SPCO LEV heeft een functionaris Gegevensbescherming (FG) aangesteld die hierop toezicht houdt. De functionaris vormt het aanspreekpunt voor de Autoriteit Persoonsgegevens en speelt een belangrijke rol in de afhandeling van datalekken. In 2022 heeft de FG periodiek overleg gevoerd met het privacy team, bestaande uit 2 Privacy Officers, te weten Thierry en Wim. Wim neemt in 2023 afscheid van zijn rol als Privacy Officer. Thierry neemt vanaf dat moment alle taken waar als Privacy Officer.

#### Stand van zaken

Er met het privacy team planmatig gewerkt aan de volgende onderwerpen in 2022.

##### *DPIA Microsoft*

Er is landelijk een DPIA (privacy toets) op Microsoft uitgevoerd. De maatregelen die hieruit naar voren zijn gekomen, zijn – voor zover mogelijk – in overleg met de leverancier Cloudwise ook doorgevoerd binnen SPCO LEV.

##### *Autorisatiematrix ParnasSys*

SPCO LEV verwerkt veel gevoelige gegevens van leerlingen in ParnasSys. Er is daarom ook een autorisatiematrix opgesteld waarin is vastgelegd wie toegang mag hebben tot bepaalde informatie. Scholen zijn gevraagd om het aantal applicatiebeheerdersrollen per school terug te brengen naar maximaal 2 personen. Tenslotte is in 2022 2-factor-authenticatie doorgevoerd voor ParnasSys. Hiermee zijn belangrijke stappen gezet in de beveiliging van leerling gegevens.

### *Opschonen leerling gegevens conform bewaartermijn*

Er is binnen SPCO LEV een termijn vastgesteld van 5 jaar na uitschrijving voor het verwijderen van persoonsgegevens. Dit komt ook overeen met de wettelijke bewaartermijn voor het onderwijskundig rapport. Er zijn handleidingen opgesteld voor de scholen. Vanaf 2022 wordt er nu ook actief gewerkt aan het opschonen van persoonsgegevens.

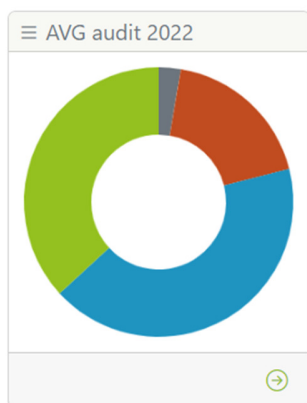
### *Implementatie IBP-beleid aan de hand van IBP-manager*

Binnen de tool IBP-manager is een vragenlijst opgesteld en door schooldirecteuren ingevuld. Hiermee is per school inzichtelijk gemaakt wat de voortgang is van de implementatie van het IBP-beleid. Scholen kunnen in de IBP-managementtool ook het beleid en relevante informatie voor de scholen vinden.

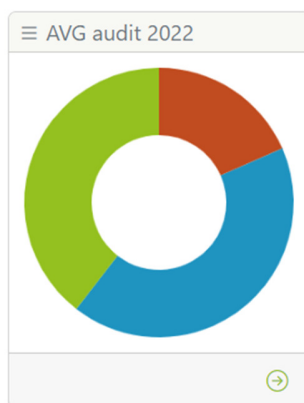
Hieronder is de voortgang te zien in diagrammen. De Rehoboth kleurt veel rood omdat hier nog niet alle vragen goed zijn ingevuld. De meeste scholen hebben de benodigde maatregelen (10) doorgevoerd (groen) of zijn hiermee bezig (oranje). De meeste scholen zijn klaar met implementeren (groen) of zijn hiermee bezig (blauw). De Ichthus is niet meegenomen in de meting, vanwege sluiting van de locatie.

De belangrijkste aandachtspunten bij de scholen zijn de volgende:

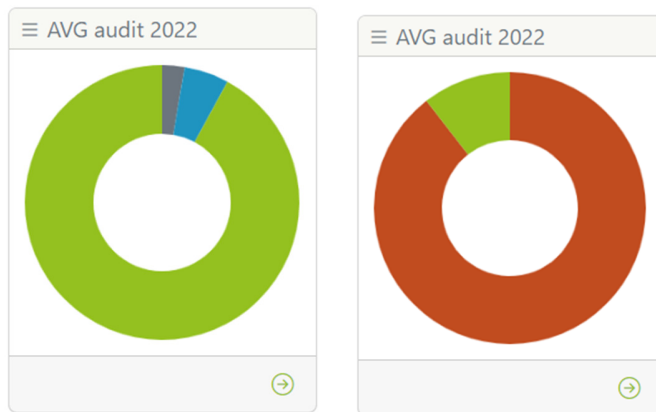
- Periodieke aandacht voor bewustwording en voorlichting bij medewerkers (ook bij nieuwe collega's)
- Communicatie van taken/verantwoordelijkheden en beleid/procedures, bijvoorbeeld rondom gebruik social media



CBS TOV



Immanuelschool



Koning Willem-Alexander    Rehobothschool

### *Datalekken*

In 2022 hebben zich geen grote datalekken binnen SPCO LEV voorgedaan. Er is een datalek gemeld naar aanleiding van beeldmateriaal van een leerling dat per ongeluk met alle ouders gedeeld was via het ouderportaal. Daarnaast is er een MR-verslag met een verkeerde persoon gedeeld. Beide incidenten zijn geregistreerd, maar vielen niet onder de meldplicht bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

### *Verwerkersovereenkomsten en verwerkingsregister*

Er is gewerkt aan het verder vullen van het verwerkingsregister. Daarnaast zijn de ontbrekende verwerkersovereenkomsten geïnventariseerd en beoordeeld. Er is een proces ingericht om nieuwe overeenkomsten te beoordelen en toe te voegen aan het wettelijk verplichte register.

### **Conclusie**

SPCO LEV is goed op weg met het voldoen aan de AVG-wetgeving. Er wordt structureel gewerkt en aandacht besteed aan dit onderwerp. Dit gebeurt nu met name door de Privacy Officer. Het beleid dient het komende jaar nog beter geborgd te worden binnen de organisatie door de schooldirecteuren i.s.m. de ICT-coördinatoren. Bewustwording en voorlichting van de medewerkers speelt hierin een belangrijke rol. Geadviseerd wordt om hiervan in 2023 een speerpunt te maken.

Tenslotte wordt er in 2023 een normenkader IBP voor het PO vastgesteld binnen de sector. De minister van OCW heeft dit in 2022 aangekondigd. Geadviseerd wordt om binnen SPCO LEV in 2023 alvast na te gaan met de FG in hoeverre SPCO LEV voldoet aan deze baseline.

### **3.2.5 Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'**

In het kader van goed werkgeverschap wordt er gezorgd voor goede arbeidsomstandigheden en worden werkdrukmiddelen ingezet voor de verlichting van de werkdruk van de collega's, zie toelichting paragraaf 2.2.1.

Voor verbetering van de bedrijfsvoering worden er in de diverse gesprekken die de directeuren voeren nadrukkelijk ideeën van de collega's gehonoreerd. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de geautomatiseerde betaling en inzet van devices.

In het kader van boeien en binden van onze collega's zijn er afspraken gemaakt over beloningen en arbeidsvoorwaarden, zoals deelname sportschool (uitbreiding cafetariaregeling) Wij bieden VO-en MBO-leerlingen de mogelijkheid om leer-en of werkervaring op te doen. Daarnaast hebben we collega's in dienst vanuit een sociale werkplaats die bij ons worden gedetacheerd. Daarbij wordt er een coachingstraject aangeboden aan nieuwe werknemers van onze stichting.

Zie onderstaand verslag:

### **Coaching nieuwe werknemers van SPCO LEV**

In het schooljaar van 2021 / 2022 is SPCO LEV gestart met het verwelkomen van nieuwe werknemers door het aanbieden van individuele coaching. Het doel hiervan is een zachte landing te bieden binnen de organisatie. Wegens grote tevredenheid hierover bij de nieuwe collega's, hebben we dit initiatief in het schooljaar 2022/ 2023 herhaald.

Elke nieuwe werknemer - leerkracht, onderwijsassistent, leerkrachtondersteuner en conciërge - heeft een welkomst-coachtraject aangeboden gekregen van Leerkracht in Balans. Zo'n traject bestond uit een telefonische kennismaking vooraf, twee coachgesprekken van een uur op locatie bij de scholen en een afsluitend telefoongesprek.

Uit de evaluatie bleek dat de nieuwe collega's het aanbieden van coaching als zeer positief hebben ervaren. Het werd ervaren als *quality time* voor jezelf, even één op één aandacht en sparren over wat je bezighoudt.

De ene werknemer had meer behoefte aan praktisch gerichte gesprekken en de ander was juist zoekend naar de diepgang om waardevolle inzichten te krijgen in eigen handelen en gedrag. De vraagstukken van het afgelopen jaar lagen onder andere op het gebied van:

- timemanagement en/of klassenmanagement - "*Mijn werk is nooit af*"
- grenzen aangeven en prioriteiten stellen
- eigen mening uiten
- verbinding maken met nieuwe collega's of nieuwe duo
- oudergesprekken voeren
- meer balans tussen werk en privé - "*Hoe pak ik mijn rust als er nog veel dingen liggen? Het werk blijft in mijn hoofd hangen.*"
- leren loslaten - "*Wanneer is iets goed genoeg?*".

De meeste nieuwe collega's noemden het prettig om te praten met iemand die niet uit de organisatie komt. De geheimhouding, waar de coach aan gebonden is, werd als fijn ervaren; veilig kunnen praten over wat je bezighoudt. Ondanks dat de meeste nieuwe collega's warm zijn ontvangen op de scholen, is er gevoelsmatig toch een drempel om uitgebreid met collega's te sparren "*Zij hebben het ook al druk genoeg*". Door coachingsgesprekken aan te bieden, is de drempel heel laag gebleken om de vraagstukken die opkomen met de coach te bespreken. Gezien de vele onderwijsgerichte vraagstukken van de nieuwe werknemers, kwam de meer dan 15 jaar onderwijservaring van de coach van Leerkracht in Balans ontzettend goed van pas.

Wegens het succes, de hoge tevredenheid onder nieuwe werknemers en de fijne samenwerking met Leerkracht in Balans, zullen we in het aankomende schooljaar 2023/ 2024 wederom een welkomst-coachtraject aanbieden aan onze nieuwe collega's!

### **3.2.6 Vermelding van de samenwerkingsverbanden waarbij de rechtspersoon of de daaronder ressorterende instellingen zijn aangesloten en van de verbonden partijen**

Het samenwerkingsverband Primair Onderwijs Midden-Holland bestaat uit ongeveer 90 basisscholen aangevuld met speciale onderwijsvoorzieningen van zes SO besturen samen verantwoordelijk voor ongeveer 18.000 leerlingen. Het samenwerkingsverband is formeel gestart op 1 augustus 2014.

De aangesloten schoolbesturen, de betrokken gemeenten en zorgpartners werken samen om voor alle kinderen binnen het primair en speciaal onderwijs in Midden-Holland passend onderwijs, jeugdhulp en zorg te organiseren, zodat zij zich naar vermogen kunnen ontwikkelen.

#### **Passend Onderwijs**

De middelen Passend Onderwijs worden ingezet om die doelstelling te realiseren. Concreet worden deze besteed aan de kosten van de ondersteuningsstructuur (Interne Begeleiding, coördinatie en materialen), ondersteuning leerkrachten (specialistengroepen en scholing medewerkers) en ondersteuning van de leerlingen (onderwijsassistentie d.m.v. arrangementen en aanschaf middelen).

De ondersteuningsmiddelen vanuit het SWV worden behalve aan de hiervoor genoemde zaken ook besteedt aan thema's die verband houden met de speerpunten van beleid vanuit het SWV.

#### **Besteding middelen Passend Onderwijs**

Vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs ontvingen wij in 2022 € 556.647,- . Deze middelen zijn volgens de verantwoording aan het samenwerkingsverband aan de volgende zaken besteed:

Ondersteuningsbudget 2022				
bedrag ondersteuning 2021-2022	2022 (7/12e)	bedrag ondersteuning aug.-dec. 2022	extra uitbetaling 2022	Totaal bedrag ondersteuning 2022
€ 365.860	€ 213.418	€ 154.775	€ 188.454	<b>€ 556.647</b>
<b>2.1</b>	<b>Ondersteuningsstructuur / route</b>			
A	<b>Personele inzet</b> (loonkosten en overige kosten, zoals scholing)			
	a)	interne begeleiding	€	125.000
	b)	bovenschoolse trajectbegeleiding en coördinatie	€	50.000
	c)	specialisten (onderwijsspecialisten, orthopedagogen e.d.)	€	65.000
	d)	2 <sup>e</sup> deskundige	€	3.000
	e)	andere formatie	€	.....
		<i>namelijk:</i>		
B	<b>Materiële inzet</b>			€ 10.000
		<i>namelijk:</i>		
	<b>Totaal ondersteuningsstructuur / route</b>			€ 250.000
<b>2.2</b>	<b>Ondersteuning leraren</b>			
A	<b>Personele inzet</b> (loonkosten en overige kosten, zoals scholing)			
	a)	professionalisering leerkrachten (specialisten groepen)	€	50.000
	b)	begeleiding leerkrachten (nascholing specialisten)	€	5.000
	c)	overig	€	.....
		<i>namelijk:</i>		
B	<b>Materiële inzet</b>			€
		<i>namelijk:</i>		
	<b>Totaal ondersteuning leraren</b>			€ 55.000
<b>2.3</b>	<b>Ondersteuning leerlingen</b>			
A	<b>Personele inzet</b> (loonkosten en overige kosten, zoals scholing)			
	a)	meer handen in de klas / onderwijsassistenten/leerlinggebonden begeleiding (arrangementen)	€	50.000
	b)	overig	€	.....
		<i>namelijk:</i>		
B	<b>Materiële inzet</b>			€ 13.193
		<i>namelijk: licenties</i>		
	<b>Totaal ondersteuning leerlingen</b>			€ 63.000
<b>2.4</b>	<b>Extra bedrag ontvangen van SWV eind december 2022</b>			
	nadere invulling volgt in 2023			€ 188.454
	<b>Totaal 2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4</b>			€ 556.647

## **1. Ondersteuningsstructuur**

### **Interne begeleiding**

Elke school ontvangt middelen om de coördinatie van de leerlingenzorg en het begeleiden van leerkrachten te vormen binnen de school. Dit zorgt ervoor dat er tijdig aanpassingen gedaan kunnen worden in de begeleiding en onderwijsaanbod wanneer dit nodig is. De intern begeleider kan hierbij de leerkracht ondersteunen in het bieden van passend onderwijs.

In samenwerking met de ketenpartners kan de school om het kind/gezien heen staan en vanuit de verschillende expertises de juiste hulp geboden worden.

Dit vindt plaats door middel van het organiseren van gemiddeld 5 SOT's, waardoor de zorg afgestemd kan worden op de hulpvraag. De zorgvragen van de leerlingen kunnen binnen de school of door de ketenpartners van de school opgevangen worden. Dit betekent dat er door ondersteuning of de expertise in het team er passendere ondersteuning geboden kan worden. Dit betekent dat veel kinderen binnen het regulier onderwijs kunnen blijven, doordat zij externe hulpverlening ontvangen en de intern begeleider de zorg binnen de school kan sturen. Daardoor zijn er gemiddeld gezien 5 SBO/SO verwijzingen in een schooljaar.

### **Bovenschoolse trajectbegeleiding en coördinatie**

Om passend onderwijs te realiseren binnen onze scholen en het beleid van het samenwerkingsverband binnen de scholen te brengen is de trajectbegeleider de spil in het hele proces van samenwerking tussen ouders, school, bestuur, gemeente, samenwerkingsverband, leerplicht, inspectie en deskundigen. Bij grotere zorgvragen zoals (een mogelijkheid tot) thuiszitten is de trajectbegeleider betrokken. In schooljaar 2021-2022 was er sprake van één thuiszitter. In september 2022 kwamen er twee nieuwe leerlingen op onze school thuis te zitten en in november nog een leerling. Wanneer nodig sluit de trajectbegeleider aan bij overleggen over zorgleerlingen. Daarnaast is de trajectbegeleider degene die de scholen aanstuurt bij de implementatie van beleid vanuit het samenwerkingsverband en het IB-netwerk aanstuurt. In deze bijeenkomsten staat het delen van kennis en ervaringen centraal en worden actuele onderwerpen besproken.

### **Bovenschools ondersteuningsteam**

Het bovenschools ondersteuningsteam bestaat uit onderwijsspecialisten. Elke LEV school heeft een onderwijsspecialist die preventief en op een laagdrempelige wijze betrokken kan worden bij een hulpvraag van de school. De onderwijsspecialisten denken mee met de intern begeleider en de leerkracht hoe zij het onderwijs hoe zij het onderwijs passender kunnen maken. De hulpvragen kunnen zowel gericht zijn op de groep als individuele leerlingenzorg. De onderwijsspecialisten denken mee, sluiten aan bij gesprekken, kunnen een verbindende factor zijn tussen school en ouders en adviseren ouders en school op het gebied van onderwijs. Door de onderwijsspecialist op vroegtijdig te betrekken, wordt er preventief gewerkt.

Daarnaast kan de onderwijsspecialist ook een stuk scholing bieden. In 2022 is een traject gestart om het nieuwe OPP van Parnassys in te voeren. De onderwijsspecialist verzorgt de scholing en is de vraagbaak voor ib'ers.

Twee onderwijsspecialisten van het bovenschoolse ondersteuningsteam verzorgen 3x per jaar een Blij met mij! Training. Tijdens deze trainingen staat de eigen identiteit ontdekken en het weerbaar worden centraal. Elk jaar nemen er meerdere leerlingen van LEV scholen deel aan deze training.

## **Tweede deskundige**

Als de behoeften van een leerling de mogelijkheden van het reguliere onderwijs overstijgen, kan een goede en passende plek binnen het speciaal basisonderwijs of speciaal onderwijs worden gevonden. Nadat een eerste deskundige vanuit het samenwerkingsverband een advies heeft geschreven, onderzoekt de tweede deskundige of er een passend ondersteuningsaanbod binnen het regulier onderwijs mogelijk is of welke passende onderwijsplek er anders is. Het bestuur zorgt voor een tweede deskundige. In 2022 zijn er twaalf 2<sup>e</sup> deskundige aanvragen gedaan. Deze adviezen hebben als resultaat dat er een TLV kon worden aangevraagd om onderwijs te bieden in een passende setting met de juiste ondersteuning.

## **2. Ondersteuning leraren**

### **Specialistengroepen**

Elke school ontvangt middelen om te zorgen dat personeelsleden vertegenwoordigd zijn de in de specialistengroepen Rekenen, Taal/lezen, Gedrag, Het Jonge Kind en Hoogbegaafdheid. Elke werkgroep werkt aan beleid dat op schoolniveau wordt uitgewerkt. Elke specialist komt naar het specialistenoverleg dat minimaal 4x per jaar plaatsvindt tijdens de specialistenweken. Door deze structuur in onze jaarplanning in te bedden vinden deze overleggen structureel plaats en zijn alle specialisten daarbij aanwezig. Elke specialistengroep heeft een jaaropdracht met doelen dat kaders geeft. Daarnaast is er ruimte voor interventie.

De specialistengroep rekenen heeft dit jaar zich verdiept in het lesgeven in referentieniveaus. Het doel is om in het schooljaar 2022-2023 een aanpak te vormen waar onderwijsaanbod en begeleiding op de referentieniveaus worden opgezet. Dit zal in het schooljaar 2023-2024 verder aangepakt worden.

Bij de specialistengroep taal/lezen is in 2022 aan de slag gegaan met het vormen van een aanpak op het gebied van vroegsignalering tot ondersteuning bij Ernstige Dyslexie. Het resultaat is dat er een kwaliteitskaart is gevormd waarin deze aanpak is beschreven en elke school op een planmatige manier de juiste acties kan nemen en duidelijkheid bieden over de taken en verantwoordelijkheden. In 2023 zal deze aanpak geïmplementeerd worden binnen de scholen.

De specialistengroep hoogbegaafdheid heeft dit jaar als opdracht om het LEV beleidsplan op het gebied van hoogbegaafdheid te herzien. De basisondersteuning voor meer- en hoogbegaafde kinderen vanuit het ondersteuningsplan van het samenwerkingsverband zijn hierbij het uitgangspunt. Daarnaast professionaliseren zij zich verder door deel te nemen aan de Novilo cursussen die georganiseerd worden vanuit het samenwerkingsverband. Deze expertise nemen zij mee in het verder ontwikkelen van het beleidsplan.

De specialistengroep het jonge kind hebben dit jaar een start gemaakt met het vormen van een beredeneerd aanbod. Daarbij laten ze zich gezamenlijke professionaliseren door van start te gaan met een traject 'van thematisch werken naar thematiseren'

De specialistengroep gedrag

De gedragsspecialisten zijn in 2022 aan de slag gegaan met een LEV aanpak rond sociale veiligheid. Dit betekent het bieden van een preventief aanbod bieden en gericht sturen op



sociale veiligheid. Het resultaat is dat er een kwaliteitskaart ligt, waarbij de aanpak geborgd is.

Door de benodigde gelden is het mogelijk om de specialisten meer in hun rol te zetten en een actieve bijdrage te leveren aan de schoolontwikkeling. Dit is zichtbaar d.m.v. klassenbezoeken, ambulante uren om beleid uit te werken etc.

Het resultaat is dat elke specialist aanwezig is bij de overleggen van de specialistengroep, waardoor er meer verbinding is en de specialisten van en met elkaar leren. De specialistengroepen hebben door deze aanpak meer kaders en worden minimaal 2x per jaar in het DO bevraagd over de voortgang. Voor nascholing van de specialistengroepen is er geld beschikbaar.

### **3. Ondersteuning leerlingen**

#### **Arrangementen**

In het jaar 2022 zijn er de volgende arrangementen uitgegeven:

5 arrangementen voor gedrag en daarnaast 3 groepsarrangementen voor gedrag;

1 arrangement voor onderzoek

1 x RT op zorgboerderij voor een thuiszitter

1 arrangement voor zowel psychische problematiek, spraak, ASS, rekenen en HB;

5 arrangementen voor leerlingen met verminderde capaciteiten.

Voor drie van deze leerlingen was de ondersteuning binnen het regulier onderwijs onvoldoende passend en is er een overstap naar SO of SBO gemaakt. Bij een aantal leerlingen kunnen wij binnen het regulier onderwijs onvoldoende de ondersteuning waarborgen. Vanuit de ondersteuningsgelden bieden wij overbrugging aan om extra personele inzet te bekostigen.

Vanuit de ondersteuningsgelden wordt de personele inzet bekostigd. Dit zorgt ervoor dat alle scholen de extra ondersteuning zoals aangegeven in het SOP, kunnen vormgeven. Soms is hier personele ondersteuning voor nodig, omdat deze zorg te bieden. Per hulpvraag wordt dit beoordeeld. Daarnaast profiteren ook andere kinderen hiervan mee, door de hulp in een geclusterde vorm aan te bieden.

#### **Preventieve zorg**

Doelen:

- Alle risicoleerlingen op het gebied van technisch lezen en spelling ontvangen een preventief aanbod ter voorkoming van lees- en spellingsproblemen
- De school biedt aan zwakke lezers en spellers ondersteuning op zorgniveau 2 en 3.
- De school compenseert en ondersteunt kinderen met Ernstige Dyslexie.

Inzet:

- Bovenschoolse licenties voor preventief programma Bouw! van Lexima.
- Aansturing door bovenschoolse werkgroep Lexima

Evaluatie:

Jaarlijks wordt er een quickscan afgenomen waarbij zicht wordt gehouden op de scholen en de inzet van de programma's. In de specialistengroep taal/lezen is de inzet van de programma's geborgd in een kwaliteitskaart. In de dyslexiemonitor van het samenwerkingsverband komt er bij 3 van de 4 scholen geen risicosignalen naar voren. Bij de vierde school wordt op dit moment nieuw beleid gemaakt voor de inzet van o.a. Bouw!

Resultaat:

De preventieve programma's laten ons zien dat Bouw! binnen de scholen preventief ingezet wordt. Door de onrustige jaren i.v.m. COVID is dit lastiger gebleken. In 2022 zijn onze scholen weer van start gegaan met de volledige aanpak. Wij hopen hier binnen twee jaar te

zien dat er minder leesachterstanden zijn. Eind 2022 werd Bouw! Bij 92 leerlingen op de vijf scholen ingezet.

Voor leerlingen waar er sprake is van Ernstige Dyslexie kan er compenserende software ingezet worden om de leerlingen te ondersteunen in hun ontwikkeling.

### 3.2.7 Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen, inclusief samenwerkingsverbanden

#### Samenwerkingsverband

Het merendeel van de vergaderingen van het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Midden-Holland waren gewijd aan het opstellen van een nieuw ondersteuningsplan 2022-2026. Een vijftal ambities voor de komende jaren werden vastgelegd:

- versterking integraal arrangeren, volgens de uitgangspunten van de notitie Onderwijszorgarrangementen regio Midden-Holland
  - meer expertise brengen naar de basisscholen vanuit het S(B)O
  - een flexibel en innovatief dekkend netwerk met een goed en toegankelijk aanbod creëren
  - een voldoende gedifferentieerd aanbod gespecialiseerd onderwijs binnen het SWV
  - inrichten van een onafhankelijk ouder- en jeugdformatiepunt
- Daarnaast werden uit het vorige ondersteuningsplan de volgende ambities verder uitgewerkt: Dyslexie en Hoogbegaafdheid.

Aan de scholen werd de nieuwe wet m.b.t. Dyslexie toegelicht.

Er werd geïnventariseerd waar de scholen ondersteuning m.b.t. hoogbegaafdheid nodig hebben. Vanaf schooljaar 2022-2023 zal er binnen het SWV nascholing gaan plaatsvinden.

Er werden voor de komende vier jaar afspraken m.b.t. hoogbegaafdheid gemaakt waaraan elke school moet voldoen.

### 3.2.8 Namen van bestuurders, directieleden en toezichthouders en hun betaalde en onbetaalde (neven)functies

De leden van het bestuur beschikken niet over een nevenfunctie. Het bestuur krijgt jaarlijks een vrijwilligersvergoeding als beloning. De zogenoemde vacatiegelden.

In het dagelijks leven zijn onze bestuursleden o.a. werkzaam in het onderwijs, financiële sector, zelfstandige en pensioengerechtigd.

Rol	Naam	Taken	(Neven)functies
<b>Toezichthoudend bestuur:</b>			
Voorzitter	W. Verheij	Toezichthoudend RemuneratieCie	Directeur bij Agium Financiële Detachering (B) Directeur/Partner bij Agium Digital (B) Bestuurslid LOOFC (NO)
Lid	J. Snel	Toezichthoudend	
Lid	H. van Vark	Toezichthoudend AuditCie	Senior docent economie & hoofd BPV bureau College Economie bij MBO-Rijland (B)
Vice voorzitter	P. van Nieuwenhuizen	Toezichthoudend RemuneratieCie	Manager service account bij Toyota Material Handling Nederland (B)
Lid	L. de Bloois	Toezichthoudend AuditCie	Financial Controller bij Fair Wear Foundation (B)
Lid	L. Dekker	Toezichthoudend	Clustermanager bij Codarts, Hogeschool voor de Kunsten (B) Bestuurslid Stichting De Tegenfase (NO)
<b>Dagelijks bestuur:</b>			

Directeur-Bestuurder	G. Buijs	Bestuur	Directeur Bestuurder SPCO-LEV (B) Bestuurslid Vliegclub Haamstede (NO)
----------------------	----------	---------	---

### 3.3 Naleving branchecode

De stichting werkt binnen een sluitende begroting. De investeringen waaronder ook de nieuwbouw kunnen met eigen geld betaald worden. Periodiek wordt meerdere malen per jaar gerapporteerd over de financiële situatie van de stichting.

#### 3.3.1 Ontwikkelingen op het gebied van governance

n.v.t.

#### 3.3.2 Vermelding code goed bestuur die gehanteerd wordt

Uitgangspunt is de 'Code goed bestuur' van de PO-raad. Er is een heldere scheiding tussen de taken en verantwoordelijkheden van de intern toezichthouders en directeur-bestuurder. De taken en verantwoordelijkheden van de directies zijn beschreven in het managementstatuut. De directeur-bestuurder bestuurt op hoofdlijnen en stimuleert eigenschap en professionele ruimte op school- en stichtingsniveau. De directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor de continuïteit en de kwaliteit van de taakuitvoering door de scholen. Ook is de directeur-bestuurder eindverantwoordelijk voor de naleving van de op de scholen van toepassing zijnde wet- en regelgeving. De directeur-bestuurder fungeert als werkgever voor alle medewerkers binnen de stichting.

De directeur-bestuurder formuleert lange termijn doelstellingen en zet duidelijke kaders neer waarbinnen de directies zelfstandig opereren. De directeur-bestuurder verwacht in antwoord daarop heldere verantwoording in de vorm van managementrapportages.

De stichting kent een directieoverleg. De directies hebben een adviserende rol naar de directeur-bestuurder. Zij hebben een beleidsvoorbereidende rol in de commissies: algemene zaken, onderwijs en personeel. De directeur-bestuurder is voorzitter van het directieoverleg en stelt tevens het beleid vast.

Dit bestuurlijk toetsingskader bevat RGU's op hoofdlijnen die voldoende ruimte bieden aan de eigenheid van iedere school. Daarnaast wordt onderling intensief samengewerkt om de kwaliteit van het onderwijs op LEV-niveau cyclisch te borgen en waar mogelijk te versterken.

#### 3.3.3 Vermelding van de afwijkingen van deze code en toelichting

n.v.t.

#### 3.3.4 Wijze waarop horizontale verantwoording wordt ingevuld

Voor het goed functioneren van het Raad van Beheermodel is het belangrijk om de informatievoorziening tussen de toezichthoudende leden van het bestuur en de directeur-bestuurder goed te regelen. Het op tijd kunnen beschikken over de juiste informatie zorgt

ervoor dat de geledingen hun taak naar behoren uit kunnen voeren. Dit document beschrijft eveneens de bevoegdheden van de (G)MR m.b.t. dit informatieprotocol.

### **3.4 Verslag toezichthoudend orgaan**

Stichting SPCO-LEV hanteert het Raad van Beheermodel, waarbij er een functionele scheiding tussen besturen en toezichthouden is. De intern toezichthouders hanteren de 'code goed bestuur' van de PO-Raad. De intern toezichthouders willen vanuit identiteit staan voor waarden-gedreven toezicht.

De stichting SPCO-LEV wordt bestuurd door de directeur-bestuurder. Daarnaast is er een toezichthoudend bestuur (TB).

Het TB ziet toe op het functioneren van de stichting en de directeur-bestuurder. De TB-leden brengen, vanuit hun achtergrond, expertise in ten aanzien van onderwijs, identiteit, financiën, personele zaken, organisatiekunde en bedrijfsvoering.

Door middel van dit jaarverslag legt het TB legt verantwoording af aan personeel en gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.

We begonnen 2022 met een positieve insteek, we zouden de pandemie en de beperkingen achter ons laten en werken aan de verbeterpunten zoals geformuleerd door de inspectie.

Maar als begin 2022 werd duidelijk dat na het vertrek van de directeur op de locatie op de Ichthusschool de vooruitzichten op die school niet gunstig waren. Tot op het laatste moment heb we getracht te voorkomen dat de locatie zou moeten sluiten maar werd zichtbaar dat voor de kwaliteit van het onderwijs dat een reorganisatie en sluiting helaas onvermijdbaar waren.

#### **3.4.1 Verantwoording wettelijke taken**

In het Raad van Beheermodel in het primair onderwijs heeft het TB verschillende wettelijke taken, waaronder:

Het houden van toezicht op het bestuur en de algemene gang van zaken van de school.

- 1 Het controleren van de jaarrekening en het financieel beleid van de school.
- 2 Het adviseren van het bestuur bij belangrijke beslissingen zoals het aanstellen van een nieuwe directeur
- 3 Het evalueren van het functioneren van het bestuur en de directeur.
- 4 Het bewaken van de kwaliteit van het onderwijs op de school.
- 5 Het bevorderen van de naleving van wet- en regelgeving op de school.
- 6 Het bijdragen aan de ontwikkeling van het strategisch beleid van de school.

Kortom, het toezicht heeft als taak om ervoor te zorgen dat het bestuur van de school de juiste beslissingen neemt en dat de school kwalitatief hoogwaardig onderwijs biedt aan haar leerlingen.

Het TB hecht aan 'eenheid in verscheidenheid', waarmee de scholen en alle betrokken personen de ruimte en verantwoordelijkheid hebben om op eigen wijze gestalte te geven aan onze gedeelde onderwijsvisie.

De taken van het intern toezichthoudend orgaan zijn vastgelegd in het toezichtkader samen met een toezichtvisie en een toetsingsplan.

#### **3.4.1.1 Toezicht**

Het proces van intern toezicht binnen onze Stichting omvat verschillende stappen zie hiervoor ook paragraaf 3.2.2.

Het TB neemt in haar jaarkalender ook de activiteiten uit hoofde van toezicht op en voert regelmatig bezoeken uit aan de scholen om te observeren hoe het onderwijs wordt gegeven, met docenten te spreken en documenten te controleren. Er is een commissie van twee leden die zich in het bijzonder met het financieel beleid en de uitvoering bezighouden. En er zijn twee leden die optreden als werkgever en functioneringsevaluatie van de directeur-bestuurder.

Tijdens deze bezoeken worden er observatieverslagen gemaakt en bevindingen gerapporteerd aan het schoolbestuur. Het schoolbestuur evalueert deze rapporten en zet waar nodig acties uit om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren. De directeur-bestuurder volgt deze acties op en rapporteert opnieuw aan het schoolbestuur. Dit proces wordt regelmatig herhaald.

In 2022 heeft het bestuur 7 keer vergaderd. Het TB vergadert zelf voorafgaand aan iedere bestuursvergadering. Verschillende TB-leden zijn vanuit hun specifieke aandachtsgebieden aanwezig geweest bij diverse andere afstemmingsmomenten. De voorzitter en de directeur- bestuurder hebben regelmatig onderlinge afstemming. In 2022 hebben de bijeenkomsten op locatie plaatsgevonden. Van de bestuursvergaderingen zijn notulen gemaakt. Het TB heeft in 2022 2 keer gesproken met de GMR. En 1 keer met de MR van de locatie Ichthusschool. De bevindingen zijn mondeling besproken in de bestuursvergaderingen.

Het TB betreurt dat schoolbezoeken vanwege overvolle agenda van het toezicht niet mogelijk bleek. In het eerste kwartaal was er nog de hinder door corona maatregelen en na de zomer werd noodzakelijke tijd en aandacht besteed aan de sluiting van de Ichthusschool.

Het TB heeft in 2022 goedkeuring gegeven aan de volgende documenten:

- Jaarbegrotingen 2022 en 2023; Meerjarenbegrotingen 2022-2026 en 2023-2027
- Bestuursformatieplan
- Gouvernance: Kwaliteitskaart, Jaarkalender bestuursrapportage en IPB.
- Aan de klokkenluidersregeling en integriteitscode wordt door het bestuur gewerkt, deze zijn ter instemming aan de GMR voorgelegd. Na instemming worden deze opgenomen in het IPB.
- Jaarverslag en Jaarrekening 2021
- Jaarplan LEV 2022
- Instemming begeleidingsplan instromers
- Herijking risicomanagement en -beheersing

De besluiten zijn opgenomen in de notulen van de reguliere bestuursvergaderingen.

### **3.4.1.2 Financieel beleid**

Binnen het toezicht op het financieel beleid zijn de volgende reguliere activiteiten aan de orde:

Goedkeuren van

- (a) jaar- en meerjarenbegroting,
- (b) jaarverslag (incl. jaarrekening),
- (c) formatieplan,
- (d) bestuursrapportage Personeel en Organisatie (IPB en AO/IC),
- (e) kwaliteitsprotocol en (f) koersplan.

De conceptbegroting wordt opgesteld door de controller en de directeur-bestuurder aan de hand van de conceptbegroting die door de schooldirecteuren worden opgesteld en intern besproken. Diverse beleidsrijke documenten liggen hier aan de basis zoals het formatieplan en koersplan en de jaarplannen. Voor de begroting in het TB wordt behandeld, kijkt de financiële commissie ernaar. De controller is bij deze gesprekken aanwezig voor de beantwoording van eventuele vragen en bevestigt en licht toe aan het TB hoe het proces is verlopen in de totstandkoming, niet alleen in cijfers maar ook in kwalitatieve zin. Het toezichthoudend bestuur stelt vast dat de nodige processtappen hebben plaatsgevonden.

Tussentijds (in elk geval per kwartaal) worden rapportages opgestuurd aan de financiële commissie, en indien er aanleiding voor is, wordt gesproken met directeur-bestuurder en de controller.

Dat geldt ook voor het concept-jaarverslag, welke door de financiële commissie ook met de externe accountant wordt besproken. Belangrijk onderwerp voor het TB zijn de inzichten die de accountant biedt over de financiële analyse in vergelijking met wat van de sector relevante ontwikkelingen zijn. De accountant is ook in staat om het TB inzicht te geven in veranderende wet- en regelgeving en eventuele toepassingen ervan binnen de Stichting.

Het jaarverslag en de begroting worden door het hele TB goedgekeurd. Eventuele aanpassingen aan de begroting worden voorgesteld en goedgekeurd. Gedurende 2022 is financiële ruimte toegekend voor de afwikkeling van de effecten van de sluiting van de Ichthusschool.

#### **Financiële analyse jaarrekening 2022**

2022 kende een positiever resultaat dan begroot, ook door extra overheidsmiddelen. Voor de ontvangen subsidies ('extra handen voor de klas' en 'inhaal & ondersteuning') geldt dat er (met onderbouwing) meer uitgaven zijn gerealiseerd ten opzichte van de ontvangen subsidiebedragen. Dit was mogelijk omdat er op andere vlakken ook meer baten zijn gerealiseerd dan begroot.

De lagere salariskosten van onderwijzend en onderwijsondersteunend personeel vinden een oorzaak in de moeizame arbeidsmarkt. Er is nauwelijks voldoende tijdelijk en vast personeel te vinden.

#### **Rechtmatigheid en doelmatigheid besteding van rijksmiddelen**

Het TB laat zich op dit punt mondeling en via rapportages en documenten, informeren. Primair door de directeur-bestuurder en de controller, maar dit onderwerp komt ook naar voren in afstemmingen/contacten met andere geledingen. Het interne inzicht vindt plaats zoals beschreven onder 3.2.2.

De financiële commissie heeft diverse keren gesproken met de controller en directeur-

bestuurder over de geplande en gerealiseerde bestedingen, inclusief de naleving en werking van de interne controlemaatregelen. De commissie heeft ook deelgenomen aan enkele besprekingen over de bestedingen met de accountant. Eind 2022 heeft deze commissie een controle uitgevoerd op de verantwoording van de bestedingen door vragen te stellen aan de directeur-bestuurder en de controller, waarbij ook documenten zijn getoond ter onderbouwing van inschattingen. Voorbeelden zijn de meerjarige investeringsbegroting, de onderhoudsplannen opgesteld door een derde partij, contracten met derden en onderliggende berekeningen van schattingen.

Financiën en bestedingen zijn ook onderdeel geweest van de reguliere bestuursvergaderingen. Het TB heeft de controller en de kwaliteitscoördinator enkele keren uitgenodigd in de bestuursvergadering om inzicht te verschaffen in de plannen en realisatie.

Al enkele jaren vinden er specifieke inzet en investeringen plaats op het gebied van onderwijskwaliteit. Het TB blijft bereid extra investeringen te faciliteren. Dit gaat gepaard met inhoudelijk goed onderbouwde plannen, met concreet beoogde resultaten en effecten.

Het TB heeft zich vergewist dat de directeur-bestuurder en controller hebben toegezien op het conform plan besteden van de NPO-middelen.

Financiële afwijkingen zijn toegelicht/onderbouwd in de managementrapportage en besproken in de bestuursvergaderingen met de directeur-bestuurder en de controller.

Op grond van het voorgaande heeft het TB geen onrechtmatige en ondoelmatige bestedingen geconstateerd. We constateren wel dat op het gebied van kwaliteit, de middelen mogelijk nog doelmatiger kunnen worden besteed. Dit kan worden bewerkstelligd door beoogde resultaten en plannen meer te concretiseren en meer onderzoek te doen naar relevante onderliggende oorzaken, zodat middelen (nog) gerichter kunnen worden ingezet.

### **3.4.1.3 Adviseren**

De volgende thema's en gespreksonderwerpen zijn aan de orde geweest in 2022.

#### **Corona:**

We zouden het bijna zijn vergeten, maar het eerste kwartaal in 2022 was ook nog een kwartaal waarbij we tegen corona maatregelen aanliepen.

Wij spreken hierbij wederom onze enorme waardering en bewondering uit voor de flexibiliteit en inzet van kinderen, ouders en alle medewerkers. Deze periode heeft zeker niet bijgedragen aan vooruitgang op het gebied van kwaliteitszorg, samenwerking en vertrouwen.

#### **Sluiting van de Ichthusschool**

De meest intensieve gebeurtenis in 2022 is het besluit tot sluiten van de Ichthusschool (november 2022). Het toezichthoudend bestuur betreurt het dat uiteindelijk geen andere uitkomst dan sluiting mogelijk was. De uitdrukkelijke wens is en blijft dat ook dat er een evaluatie plaatsvindt op de gebeurtenissen en de aanleidingen daartoe. We moeten hiervan leren. Wij zijn als toezichthouder continu betrokken gebleven bij het proces en we zijn in gesprek gegaan met de GMR, de MR en docenten

en ouders van de school. We hebben meegedacht over maatregelen en extra beschikbare middelen vrijgemaakt om in te zetten om de mobiliteit naar andere scholen te bevorderen en de zorgen te verminderen voor ouders en medewerkers. Begrijpelijk was de commotie en ook de berichtgeving in de media die er ook het gevolg van was. De veerkracht van leerlingen en de medewerkers op de scholen is bewonderingswaardig en het is indrukwekkend om te zien met welke inzet dat is gebeurd en heeft plaatsgevonden.

### **Opvolging van de bevindingen van de inspectie**

Diverse bevindingen waren al voor het onderzoek onderkend door het bestuur en opgenomen in de jaaragenda van SPCO-LEV (o.a. herziening van het risicobeheersingssysteem en burgerschapsonderwijs).

Het rapport geeft een duidelijk beeld van de verbeterpunten. Het betreft primair de kwaliteitscultuur. Er moet meer systematisch worden samen gewerkt tussen alle gedingen om de onderwijskwaliteit te verbeteren.

Het bestuur heeft een plan opgesteld om tot structurele verbetering en borging te komen en is gestart met de realisatie hiervan.

Eind 2022 heeft de inspectie een rapport uitgebracht over de voortgang van het herstelproces. Met ook duidelijke aanwijzingen voor het toezichthoudend bestuur met de aantekening dat vooruitgang wordt gezien en erkend. Maar het toezichthoudend bestuur realiseert zich dat sprake is van een langdurig traject om te komen met name in verbeteringen in de kwaliteitscultuur. Elke vergadering heeft dit punt op de agenda.

Zie hiervoor ook 5.2.1.

#### **3.4.1.4 Zelfevaluatie**

De zelfevaluatie van het TB heeft plaatsgevonden aan de hand van het inspectiebezoek, het inspectierapport en tijdens een separate TB-vergadering in maart 2022. Dit is ook onderwerp van de reguliere TB-vergadering (ter voorbereiding op de bestuursvergaderingen), waarbij het TB zich steeds vergewist van haar verantwoordelijkheid en taken vanuit het toetsingskader.

De conclusie van het TB bij de zelfevaluatie is dat een professioneel kritische houding zeer relevant is en blijft voor een goede beheersing. Besturen op afstand betekent dat het TB niet de (primaire) beleidsmaker/-uitvoerder is, maar wel moet toezien op een juiste beleids(plan)vorming en -uitvoering. Interactie met de directeur-bestuurder, schooldirecteuren, GMR en personeelsgeleding en een open communicatie zijn hierin belangrijk. Aandachtspunt hierbij is en blijft de rolduidelijkheid.

Naar aanleiding hiervan is een begin gemaakt met herschrijven van de toezichtkader inclusief de visie en een toetsingsplan. We hopen dat medio 2023 afgerond te hebben.

#### **3.4.1.5 Werkgeverschap en remuneratiecommissie**

Gedurende het jaar zijn er diverse afstemmingsmomenten waar mede aandacht is voor de uitdagingen en waar ook functioneringsaspecten aan de orde zijn. Eind 2022 heeft de remuneratiecommissie van het TB, een jaargesprek gevoerd met de directeur-bestuurder.



Tijdens het functioneringsgesprek met de directeur-bestuurder is vastgesteld dat de directeur-bestuurder naar behoren functioneert binnen de hectische en dynamische omstandigheden van de onderwijswereld van dit moment en binnen de Stichting. De gesprekspartners hebben tijdens het gesprek benadrukt dat de directeur-bestuurder goed omgaat met de diverse uitdagingen die zich voordoen. De gesprekspartners hebben waardering uitgesproken voor de manier waarop de directeur-bestuurder zijn verantwoordelijkheid neemt en zijn team weet te motiveren.

Tijdens het functioneringsgesprek zijn ook afspraken gemaakt over de huidige uitdagingen van de directeur-bestuurder. Zo is besproken dat prioriteit gegeven moet worden voor de herstelopdrachten van de onderwijsinspectie in breed perspectief. De kwaliteitscultuur moet op orde worden gebracht en alle aspecten rond de aandachtsgebieden besturing, kwaliteitszorg en ambities moeten op een hoger niveau komen. Dit onder meer door middel van een gezamenlijke aanpak, met betrokkenheid van alle geledingen.

De beloning is eind 2022 ook op basis van de nieuwe geïntegreerde cao voor bestuurders in het funderend onderwijs (PO en VO) aangepast.

#### **3.4.1.6 Onderwijskwaliteit**

Er zijn de nodige gesprekken gevoerd met de directeur-bestuurder, soms in combinatie met de kwaliteitscoördinator. De bestuursvergadering van 17 februari heeft volledig in het teken gestaan van de onderwijskwaliteit. De kwaliteitscoördinator heeft een toelichting gegeven en vragen van het TB beantwoord. Er is vooruitgang, maar er zijn tegelijk zorgen over het op orde houden van de kwaliteit. Hier wordt, samen met de PO-raad, extra aandacht aangegeven. De kwaliteitscoördinator heeft in beeld welke scholen extra aandacht behoeven, dit beeld wordt bevestigd vanuit het onderzoek van de inspectie eind 2021.

Het TB constateert dat er hard wordt gewerkt en goede stappen worden gezet. Dit wordt bevestigd door het onderzoek van de onderwijsinspectie. Ondanks de extra middelen die hier al geruime tijd voor worden ingezet, blijven op enkele scholen de resultaten achter bij de verwachtingen.

Het TB benadrukt de noodzaak voor intensiever samenwerken, gebruik van elkaars kennis en kunde en leren van (en met) elkaar. De scholen hebben weliswaar ieder hun eigen uitdagingen en problematiek, maar juist daarom kan en moet er meer gebruik worden gemaakt van de beschikbare kennis en kunde binnen de stichting.

#### **Personeel**

Het aantrekken van goed gekwalificeerd personeel is het cruciale kantelpunt gebleken bij de Ichthusschool. Helder is dat ook op andere scholen dit een voortdurend aandachtspunt blijft.

De situatie op de arbeidsmarkt is nijpend en ook daarvan ondervinden de scholen hinder.

Onze samenwerkingen met verschillende hogescholen en instituten helpen, maar geven geen garantie. Ook zijn er middelen vrijgemaakt voor aanvullende trainingen en coaching daar waar een behoefte werd geconstateerd.

De directeur-bestuurder heeft samen met de schooldirecteuren ingezet op het enthousiasmeren en (laten) opleiden van potentieel talent (waaronder toekomstige directeuren), zodat doorstroming van intern talent mogelijk wordt.

We onderkennen dat de personele uitdagingen het belang van intensieve samenwerking tussen scholen en het gebruik maken van elkaars kennis en vaardigheden groter maken.

### 3.4.1.7 Wet- en regelgeving

#### WBTR

Per 1 juli 2021 geldt de De Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (**WBTR**). In augustus 2021 is een WBTR-scan uitgevoerd. Deze is besproken in de bestuursvergadering. Er zijn enkele punten die kunnen verbeteren. Zo moeten de statuten in lijn worden gebracht met de WBTR. Deze aanpassing wordt bij de eerstvolgende wijziging meegenomen. Deze wijziging staat gepland voor het eerste halfjaar 2023.

#### UBO

De directeur bestuurder is ingeschreven in het UBO-register.

#### Strategisch beleid

Eind 2022 is een start gemaakt met het ontwikkelen van een nieuw kompasplan voor 2024-2028. Het proces om te komen tot een gedragen kompasplan is uitgezet door de directeur bestuurder en de directeuren en er was een gezamenlijke kick-off meeting waarbij ook TB leden aanwezig waren, waarbij we gesproken en nagedacht hebben over wat we echt belangrijk vinden om te doen in de huidige omstandigheden.

Verantwoording op grond van de code goed bestuur Inrichting toezichthoudend orgaan

#### Bestuursamenstelling:

Rol	Naam	Taken/ Aandachtsgebied	Benoeming per	Herkiesbaar/ Aftreden
<b>Toezichthoudend bestuur:</b>				
Voorzitter	W. Verheij		A: 13-09-2017 - H:2021	Aftredend 2025
Lid	J. Snel	Huisvesting	A: 06-07-2008 - H:2012/2016/2020	Aftredend 2024
Lid	H. van Vark	Financiën	A: 26-06-2003 - H: 2007/2011/2015/2019	Aftredend 2022
Vice-voorzitter	P. van Nieuwenhuizen	HRM	A: 24-03-2010 - H: 2014/2018	Afgetreden 2022
Lid	L. de Bloois	Financiën	A: 23-06-2011 - H: 2015/2019	Aftredend 2023
Lid	L. Dekker	Onderwijskwaliteit & Identiteit	A: 18-06-2014 - H: 2018	Afgetreden 2022
<b>Dagelijks bestuur:</b>				
Directeur- Be- stuurder	G. Buijs	Dagelijks bestuur		

Benoeming per: A = Aangetreden; H = Herkozen

## Functionele scheiding:

Rol	Naam	Taken	(Neven)functies
<b>Toezichthoudend bestuur:</b>			
Voorzitter	W. Verheij	Toezichthoudend RemuneratieCie	Directeur bij Agium Financiële Detachering (B) Directeur/Partner bij Agium Digital (B) Bestuurslid LOOFC (NO)
Lid	J. Snel	Toezichthoudend	Gepensioneerd
Lid	H. van Vark	Toezichthoudend FinanciëleCie	Senior docent economie & hoofd BPV-bureau College Economie bij MBO-Rijnland (B)
Vice-voorzitter	P. van Nieuwenhuizen	Toezichthoudend RemuneratieCie	Manager serviceaccounts bij Toyota Material Handling Nederland (B)
Lid	L. de Bloois	Toezichthoudend FinanciëleCie	Financial Controller bij Fair Wear Foundation (B) Penningmeester bij Stichting Healthy Planet (NO)
Lid	L. Dekker	Toezichthoudend	Founder bij Meaning Basic Leadership (B) Partner bij The Inclusion Partners (B) Bestuurslid Stichting De Tegenfase (NO)
<b>Dagelijks bestuur:</b>			
Directeur-Bestuurder	G. Buijs	Bestuur	Directeur Bestuurder SPCO-LEV (B) Bestuurslid Vliegclub Haamstede (NO)

B= Bezoldigd; NB= Nevenfunctie bezoldigd; NO= Nevenfunctie onbezoldigd

De rollen binnen het toezichthoudend bestuur zijn onbezoldigd. De leden spannen zich op vrijwillige basis, vanuit maatschappelijke betrokkenheid in voor SPCO-LEV. Toezichthouders vinden het even moeilijk als personeel vinden is ook gebleken. Begin 2023 is besloten om in de statuten op te nemen dat een vergoeding zal worden toegekend, die beter tot uitdrukking brengt welke waardering en inzet ook nodig is voor een toezichthouder.

We zijn blij dat de vacature voor een toezichthouder is opgevuld begin 2023 en we hopen toezichthouders te vinden die het aftreden van andere bestuursleden mogelijk maken.

## 3.5 Omgeving

### 3.5.1 Afhandeling van klachten

SPCO LEV hanteert een klachtenregeling. De klachtenregeling is uitgebreid beschreven in het IPB. SPCO LEV is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie via de besturenraad.

### 3.5.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. internationalisering

Op de scholen is er meertalig onderwijs. Vanaf groep 1 krijgen de leerlingen Engels. Tussen de scholen en diverse kerken vindt er samenwerking plaats voor o.a. zendingprojecten (Uganda en Kenia).

### 3.5.3 Verwachte toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

n.v.t.

## 4 Risicomanagement

### 4.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Begin 2022 is de risicoanalyse kritisch tegen het licht gehouden en zijn er aanpassingen gedaan. Daarvoor is het Risicomanagement model van de PO-raad gebruikt.

De risico's die onvoldoende afgedekt en/of niet helemaal af te dekken zijn en/of grote (financiële) impact hebben zijn in onderstaand schema weergegeven. Dit dient als onderlegger om te komen tot het bepalen van het gewenste eigen vermogen.

Het risicoprofiel in paragraaf 4.2 laat zien dat LEV diverse risico's onderkent, de som hiervan is € 833.250,-

Hieronder volgt per thema een korte toelichting van de belangrijkste risico's.

#### **Bestuur en Organisatie**

De organisatie staat en de risico's zijn waar mogelijk afgedekt. In verband met vacatures op directieposities bestaat het risico op terugloop in kwaliteit en onvrede. Ook het recente bezoek van de inspectie geeft aan dat er risico's zijn waarmee we aan de slag zijn.

Binnen LEV wordt gewerkt volgens gestelde doelen en vaste structuren. Conform beleid wordt aandacht besteed aan kwaliteitszorg, leerlingenzorg, enz. Hier is nog wel een slag in te maken, de risico's zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Zeker in een jaar als 2021 waarin vaste patronen doorbroken zijn vanwege scholensluiting, quarantaine en isolatie van personeel en leerlingen is het zaak dit goed in het oog te houden en de opvolging en voortgang hiervan te bewaken. In 2022 was dit minder of niet aan de orde en is de draad weer opgepakt.

#### **Onderwijs en Identiteit**

De achterliggende periode hebben we hard gewerkt aan betere en meer vaste structuren waarin het gaat om het monitoren van resultaten en de zorgstructuur. Ook sociale veiligheid heeft hierin een prominente rol gekregen. Deze zaken zijn echter nog wel in ontwikkeling en vragen meer tijd en aandacht. Het personele vraagstuk (zie onder) bemoeilijkt dit aanzienlijk.

#### **Financiële Positie en financiële verslaglegging**

LEV bestempelt zichzelf als een financieel gezonde organisatie. Tegelijkertijd zien we de risico's toenemen. Het aannemen van personeel waarvan de kennis en kunde nog onvoldoende aangetoond is, is anno 2022 onontkoombaar. Daarnaast zijn er de afgelopen jaren forse investeringen gedaan in de (inrichting) van panden wat maakt dat een fors deel van het vermogen in activa zit.

Het prognosticeren van de leerlingaantallen blijft lastig. Leerlingen worden vaak laat aangemeld. Een geringe stijging of daling van dat getal, kan grote gevolgen hebben. Vanwege de t-1 systematiek is er in voorkomende gevallen wel tijd om te anticiperen.

#### **Personeel**

Het personeelstekort in het onderwijs is aanleiding voor grote zorgen. De afhankelijkheid van goed en voldoende personeel is enorm en heeft impact op vrijwel alle activiteiten en risico's. Uitvallen van personeel als gevolg van werkdruk, mede veroorzaakt door toenemende zorg, is een reëel risico met grote impact.

#### **Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT**

Onderwijs is ons vak, bijkomende zaken als huisvesting vormen een risico waar het gaat om het ontbreken van kennis en kunde, ook gelet op de omvang van de organisatie. We zijn hier afhankelijk van externe expertise die ingekocht wordt.

Daarnaast hebben we op een aantal locaties te maken met explosieve groei en beperkte mogelijkheden qua huisvesting.

Ook veranderende wet- en regelgeving brengt risico's met zich mee qua vermogenspositie. Hier is in 2022 meer duidelijkheid over gekomen.

## 4.2 Risicoprofiel

### Overzicht risico's en bijlage van de routing

Onderstaande hoofd- en sub thema's corresponderen vrijwel helemaal met de risicoanalyse. Een toegevoegd risico is de onzekerheid rondom de manier waarop de voorziening groot onderhoud opgebouwd dient te worden.

Risico	Maximale impact per risico (a)	Kans (b)	Berekende verwachte impact (a x b)
<b>Bestuur en Organisatie</b>			<b>182.250</b>
▪ Bestuur en toezicht zijn onvoldoende gescheiden	75.000	58%	43.500
▪ Kwaliteit en intensiteit toezicht schiet tekort	75.000	41%	30.750
▪ Kwaliteit van bestuur schiet tekort	50.000	26%	13.000
▪ Kwaliteit van de schoolleiders schiet tekort	100.000	50%	50.000
▪ Belanghebbenden tonen zich ontevreden en haken af	300.000	15%	45.000
<b>Onderwijs en Identiteit</b>			<b>175.000</b>
▪ Ontbreken van een (toereikend) systeem voor kwaliteitszorg	100.000	51%	50.000
▪ Geformaliseerd beleid voor leerlingenzorg ontbreekt	100.000	50%	50.000
▪ Te weinig aandacht voor sociale veiligheid	150.000	50%	75.000
<b>Financiën</b>			<b>66.000</b>
▪ Financieel beleidsplan ontbreekt	25.000	20%	5.000
▪ Onvoldoende sturing op resultaten	50.000	23%	11.500
▪ Onvoldoende regie op planning- en controlcyclus	100.000	25%	25.000
▪ De tussenrapportages fungeren niet als sturingsinstrument	50.000	27%	13.500
▪ Ongepland tekort (of overschot) aan liquiditeiten	50.000	22%	11.000
<b>Personeel</b>			<b>260.250</b>
▪ Onvoldoende of onvoldoende bekwaam personeel	250.000	79%	197.500
▪ Een functionaris op een sleutelpositie valt plotseling weg	75.000	17%	12.750
▪ Overheersende cultuur belemmert ontwikkeling van de organisatie	100.000	50%	50.000
<b>Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT</b>			<b>149.750</b>
▪ Gebrek aan expertise en informatie ten aanzien van huisvesting	100.000	40%	40.000
▪ Huisvestingsprojecten leiden tot overschrijdingen	250.000	20%	50.000
▪ Geen (efficiënt) inkoopbeleid	25.000	30%	7.500
▪ Componentenmethode	105.000	50%	52.250
<b>Totaal</b>			<b>833.250</b>

Bovenstaande risico's met bijbehorende financiële consequenties geven aan dat de gewenste bufferliquiditeit ongeveer € 830.00 wenselijk is.

Uit de risicoanalyse blijkt dat 89% van de urgente en middelgrote risico's met een financiële impact op korte termijn (<1 jaar) adequaat zijn afgedekt, waar de ondergrens 60% is.

Natuurlijk blijft het een schatting en zal het bedrag wellicht anders zijn als het aan een ander gevraagd wordt. Echter, gezien het gegeven dat het breed en door diverse gremia bekeken is, is de aanname dat het risicoprofiel met bijbehorende bedragen een adequate inschatting is.

Op basis van bovenstaande en de meest actuele jaarrekening betreft het benodigde weerstandvermogen 8,7%. Een aantal grote risico's (waaronder de element methode) worden op korte termijn (< 1 jaar) definitief helder. Zodoende is als bandbreedte voor het weerstandvermogen (excl. MVA) gekozen voor 8% - 13% waarbij voor de middellange termijn gestreefd wordt de bovenkant van deze bandbreedte aan te houden.

Begin 2022 zijn de risico's gewogen en bekeken, maar ook getoetst aan de realiteit met de diverse stakeholders. In de diverse geledingen is gekeken hoe welke risico's werkelijkheid zouden kunnen worden en wat er aan maatregelen genomen kan worden. Samen met de Raad van Toezicht zijn we tot de conclusie gekomen dat de financiën de goede kant op gaan, maar dat er op de inhoud en de koppeling tussen beiden, nog winst te behalen is. Hier is in dit jaarverslag op andere plaatsen verder op in gegaan.

Teneinde de risico's zoveel mogelijk te beperken, hanteren we een planning en control cyclus. De financiële commissie bestaande uit directeur bestuurder, de leden van de financiële commissie en de controller houden zicht op de ontwikkeling van de financiële prestaties. Naast de kwartaalrapportages vanuit Administratiekantoor Groenendijk overlegt deze commissie ook tweemaal per jaar een prognose aan het toezichthoudend bestuur. De basis voor de verantwoording wordt naast de realisatie gevormd door de meerjarenbegroting, inclusief het investeringsplan, die voorafgaand aan elk jaar door de directies en de controller wordt opgesteld en ter goedkeuring aan de directeur bestuurder en toezichthouders wordt voorgelegd.

Voor het opvangen van de zogenaamde restrisico's en calamiteiten gebruikt we in het financieel beleid o.a. kengetal van weerstandsvermogen om te zorgen dat er voldoende eigen vermogen beschikbaar is als risicobuffer.

## **5 Bedrijfsvoering**

### **5.1 Bedrijfsvoering**

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

De stichting heeft 5 scholen onder haar beheer, te weten:

De Rehobothschool

De Immanuelschool

De Ichthusschool

De Koning Willem-Alexanderschool

cbs TOV.

#### **5.1.2 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. personeel in het afgelopen jaar**

In het afgelopen jaar zijn in het kader van de werkdrukmiddelen extra vakleerkrachten en onderwijsassistenten aangesteld.

Daarnaast heeft het onderwijs in zijn algemeenheid, dus ook onze stichting last van het landelijke leraren-en directietekort.

Binnen LEV streven we naar zgn. dakpan-constructies, m.a.w. ambitie en groeimogelijkheden van ons personeel wordt specifiek gestimuleerd. Dit zien we terug in opleidingen voor IB en directie, maar daarnaast ook ontwikkeltrajecten van onderwijsassistenten en leraar ondersteuners tot leerkracht. Daarnaast wordt er gezorgd voor interne en externe coaching, om te zorgen dat ons huidige personeel "geboeid en gebonden" blijft. Die coaching geldt ook specifiek voor startende collega's bij onze stichting, zij kunnen na een welkomstbijeenkomst gebruik maken van een externe coach om hun start bij een nieuwe werkgever zo soepel mogelijk te laten verlopen.

#### **5.1.3 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag**

Vanuit het kader van de interne mobiliteit wordt altijd eerst onderzocht of er binnen onze scholen passend plaats/gelegenheid is voor doorstroom. Ook is de mogelijkheid aanwezig om in de vervangingspool geplaatst te worden. Via de personeelsadviseur van het administratiekantoor wordt de juiste route gevoerd om aan de voorwaarden van het participatiefonds te voldoen.

#### **5.1.4 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de huisvesting in het afgelopen jaar**

Door de stijging van het leerlingenaantal zijn we op de Immanuelschool te Boskoop en de cbs TOV te Waddinxveen bezig met extra huisvesting.

#### **5.1.5 Financiële positie op balansdatum incl. een goede toelichting daarop**

De in deze paragraaf genoemde kengetallen geven inzicht in de financiële gezondheid van de organisatie. We hanteren de hieronder toegelichte kengetallen:

### Weerstandsvermogen

Het vrije deel van het eigen vermogen minus (materiële) vaste activa uitgedrukt in een percentage van de jaarlijkse rijksbijdrage.

### Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen. Het verschaft inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op langere termijn kan worden voldaan. De solvabiliteit is exclusief (1) en inclusief (2) de bestaande voorzieningen.

### Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre op korte termijn aan de betalingsverplichtingen kan worden voldaan. Liquiditeit wordt gedefinieerd als: de verhouding tussen de vlottende activa (som van de liquide middelen en de vorderingen) en de kortlopende schulden.

### Rentabiliteit

De rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat. Voor de onderwijssector is een rentabiliteit van 0% verdedigbaar, omdat het onderwijs geen winstoogmerk kent. Rentabiliteit wordt gedefinieerd als: het resultaat uit de gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten uit de gewone bedrijfsvoering.

### Huisvestingsratio

Deze geeft weer welk deel van de totale lasten is besteed aan lasten voor huisvesting. Daaronder vallen ook de afschrijvingen voor gebouwen en terreinen.

### Bovenmatig publiek eigen vermogen

LEV heeft volgens de [rekenmethode](#) van OCW een ratio van 0,76 bij het bovenmatig eigen vermogen. Dit overschrijdt de norm niet en laat in de afgelopen drie jaar een stijging zien vanwege het positief resultaat.

Kengetal	Formule	Streefwaarden	Norm landelijk	2022	2021	2020	2019
Weerstandsvermogen	Reserves (excl. MVA) / Totale lasten	8-13	10-20	7.58	3.66	-1.11	12.60
Weerstandsvermogen	Reserves (incl. MVA) / Totale lasten	20-30	10-20	25.80	25.63	24.64	32.17
Solvabiliteit 1	(Eigen vermogen excl. voorzieningen) / Balanstotaal	>30	>30	52.24	51.37	47.94	55.15
Solvabiliteit 2	(Eigen vermogen + Voorzieningen) / Balanstotaal	>50	>30	76.62	76.07	74.56	78.72
Liquiditeit	Vlottende activa / Vlottende passiva	>1,5	< 1	3.08	2.63	2.16	3.38
Rentabiliteit	Exploitatieresultaat / Totale baten	-3/+3	>0 en <5	2.75	3.70	-6.31	-0.03
Huisvestingsratio	Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten * 100	<10		6.45	6.55	7.17	7.37
Bovenmatig eigen vermogen	Rekenmodule ministerie	< 1	< 1	0.76	0.61	0.49	



De tabel met kengetallen laat zien dat vrijwel alle kengetallen zich na een dip in 2020 herstellen en zich rond of boven de gestelde bandbreedtes bewegen. Een uitzondering hierop is het weerstandvermogen excl. MVA. Vanwege de grote investeringen uit het recente verleden, zit een aanzienlijk deel van het vermogen in activa.

### 5.1.6 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten (vergelijking met vorig jaar)

Hieronder de balans per 31 december 2022 en per 31 december 2021. Een toelichting daarop is onder de tabel te vinden.

#### **Balans per**

<b>Activa (€)</b>	<b>31 december 2022</b>	<b>31 december 2021</b>
Materiele vaste activa	1.820.147	1.958.767
Financiële vaste activa	3.599	1.000
Vorderingen	224.576	582.801
Liquide middelen	2.817.785	1.878.913
<b>Totaal</b>	<b>4.866.107</b>	<b>4.421.481</b>
<b>Passiva (€)</b>	<b>31 december 2022</b>	<b>31 december 2021</b>
Eigen vermogen	2.542.112	2.271.136
Voorzieningen	1.186.360	1.092.067
Kortlopende schulden	988.512	937.612
Langlopende schulden	149.122	120.667
<b>Totaal</b>	<b>4.866.107</b>	<b>4.421.481</b>

#### *Materiële vaste activa*

De boekwaarde van de materiële vaste activa is met € 138.620 afgenomen. In de afgelopen jaren zijn er grote investeringen gedaan in de inrichting en technische zaken van nieuwe scholen. Afgelopen jaar waren deze beduidend minder waardoor deze balanspost daalt. Ook is er in 2022 activa van de te sluiten Ichthusschool in juli 2023 versneld afgeschreven als gevolg van het sterk dalende leerlingaantal.

#### *Financiële vaste activa*

In 2022 is de waarborgsom toegenomen ten opzichte van 2021 met € 2.599.

#### *Vorderingen*

De stand van de vorderingen ten opzichte van vorig jaar is met € 358.225 afgenomen als gevolg van de vereenvoudigde bekostiging. En de negatieve impact daarvan. Deze vordering is voor nu uit de balans gelaten. Onder kopje 'Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen'.

#### *Liquide middelen*

De stand van de liquide middelen is met €938.872 gestegen. Het resultaat, relatief weinig investeringen en hogere rijksbijdragen zijn hier de oorzaak van.

#### *Eigen vermogen*

Als gevolg van het positieve resultaat is het eigen vermogen ten opzichte van 2021 toegenomen. Voor het batig saldo van de NPO-middelen is een bestemmingsreserve gevormd.

### *Voorzieningen*

De som van de voorzieningen is iets hoger dan vorig jaar. Zie hiervoor ook 5.1.10.

### *Kortlopende schulden*

De kortlopende schulden zijn in lijn met vorig jaar.

### *Langlopende schulden*

De langlopende schulden zijn met € 28.455 toegenomen als gevolg van publiek vooruit ontvangen subsidies.

## **Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen**

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op circa € 450.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud technische correctie" is, aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papierenexercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Hoewel de financiële positie van LEV goed is, zal het uitblijven van dit deel van de bekostiging zorgen voor minder investeringen in de toekomst. Vooral de investeringen op het gebied van duurzaamheid en begeleiding op onderwijskwaliteit zullen hierdoor niet (geheel) uitgevoerd kunnen worden.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 230 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

### 5.1.6.a Verantwoording besteding overmatige reserves o.b.v. signaleringswaarde

LEV heeft volgens de [rekenmethode](#) van OCW een ratio van 0,76 bij het bovenmatig eigen vermogen. Dit overschrijdt de norm niet.

### 5.1.7 Toelichting op het resultaat en wat daaraan heeft bijgedragen

Bij het opstellen van de begroting 2022 is uitgegaan van alle baten die met zekerheid zouden komen en de baten die met vrij veel zekerheid zouden komen. Dit is een redelijk voorzichtige benadering, maar geeft in ieder geval een vrij grote mate van zekerheid dat er niet met baten gerekend wordt die nog onzeker zijn.

Lopende 2022 zijn er fors meer baten binnengekomen dan voorzien bij het opstellen van de begroting 2022. De aanpassingen aan de cao primair onderwijs en de correctie daardoor in de rijksbekostiging hebben gezorgd voor fors hogere baten. Ook is er door toenemende leerlingaantallen op de teldatum, voor € 120.000 aan groeibijdragen ontvangen.

De middelen Passend Onderwijs zoals beschreven in paragraaf 3.2.6 zorgden ook voor een stijging van de baten.

De overige baten zijn hoger dan begroot als gevolg van hogere baten vanuit het schoolfonds, een bonus vanuit het vervangingsfonds in verband met relatief laag verzuim en de inzet van poolleerkrachten bij andere deelnemende besturen.

Hieronder de ontvangen baten over 2022 afgezet tegen de begroting 2022 en de realisatie 2021.

#### Baten (€)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Rijksbijdragen	9.529.405	8.629.106	8.523.659
Overige overheidsbijdragen en – subsidies	72.873	80.676	69.289
Overige baten	256.745	174.947	267.963
<b>Totaal Baten</b>	<b>9.859.023</b>	<b>9.163.262</b>	<b>8.860.911</b>

Daarnaast is 2022 een jaar geweest om financieel nog meer in control te komen. In de begroting waren voor een aantal onzekerheden stelposten opgenomen die niet allemaal nodig waren of vanwege personeelsschaarste niet besteed konden worden. Dit heeft ook bijgedragen aan het positieve resultaat.

Bovenstaande heeft voor ruim 690.000 duizend euro aan extra baten gezorgd.

#### Lasten (€)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Personele lasten	7.844.506	7.151.741	6.941.736
Afschrijvingen	325.811	251.678	288.979
Huisvestingslasten	606.727	615.700	545.282
Overige instellingslasten	801.796	768.501	753.179
<b>Totaal Lasten</b>	<b>9.578.839</b>	<b>9.066.153</b>	<b>8.529.176</b>

Voor veel van de hierboven genoemde extra baten geldt dat hier ook extra lasten tegenover staan. De salarissen zijn flink gestegen en er is extra personeel ingehuurd vanwege de groei en de NPO-middelen. Tegelijkertijd constateren we dat het in 2022 niet gelukt is voldoende goed gekwalificeerd personeel aan te nemen en/of op te leiden. Dieptepunt van deze constatering is het bestuurlijke besluit om de Ichthusschool te moeten sluiten. Hoewel een financieel goed resultaat fraai is, hadden we liever goed personeel gehad.

Zodoende laten de personele lasten weliswaar forse groei zien, maar minder dan verwacht en gehoopt.

De afschrijvingslasten zijn hoger dan begroot. De laatste ronde van het opschonen van de activalijst en verkoop van activa als gevolg van de schoolsluiting, zijn hiervan de reden.

Qua huisvestingslasten kloppen de lasten met de begroting. Ondanks gierende inflatie hebben we deze lasten onder controle kunnen houden, mede dankzij investeringen in het recente verleden heeft de explosieve stijging van gas en elektra er niet voor gezorgd dat deze kosten de begroting fors overschreden hebben.

Bij de overige instellingslasten zien we een overschrijding van de begroting. Belangrijkste oorzaak hiervan zijn de gestegen prijzen. Met name op het gebied van ICT en licenties waren deze fors.

De NPO-middelen die ontvangen zijn in verband met de gevolgen van de Coronapandemie zijn grotendeels ingezet. Meer informatie hierover is te vinden in hoofdstuk 2.2.2.

#### *Onderwijsachterstanden*

Vanaf schooljaar 2019-2020 worden de middelen voor onderwijsachterstanden door het rijk op een andere manier verdeeld. Via de zogenaamde CBS-indicator heeft het rijk beter in beeld op welke basisscholen de achterstandsproblematiek het grootste is. Door gerichte interventies kunnen de achterstanden worden verkleind.

Binnen LEV ontvangen de Immanuelschool, Ichthus en de Koning Willem Alexanderschool bekostiging voor onderwijsachterstanden. Deze middelen komen rechtstreeks op schoolniveau.

### **5.1.8 Analyse van de uitkomsten van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar**

Zowel de baten als lasten laten een afwijking zien ten opzichte van de begroting 2022 en realisatie 2021.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>
Totaal Baten	9.529.405	8.629.106	8.860.911
Totaal Lasten	9.578.839	8.787.620	8.529.176
<i>Saldo Baten en Lasten</i>	<i>280.184</i>	<i>97.109</i>	<i>331.734</i>
Financiële Baten en Lasten	-9.208	-5.000	-3.778
<b>Resultaat</b>	<b>270.976</b>	<b>92.109</b>	<b>327.956</b>

Al met al is er € 900.299 meer binnen gekomen en € 791.219 extra uitgegeven.

In de begroting 2022 was geen rekening gehouden met de aanpassing cao Primair Onderwijs en de stevige(re) groei van het aantal leerlingen. Ook de extra baten vanuit het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs waren niet voorzien. Deze zaken zijn de oorzaak van de hogere baten.

Zoals boven beschreven zijn als gevolg daarvan ook de lasten fors hoger dan begroot. Het positief resultaat van ruim € 270.000 heeft voor een aanzienlijk deel te maken met de extra baten vanuit het Samenwerkingsverband. Daarnaast ondervinden we hinder van de krappe arbeidsmarkt waardoor het niet mogelijk is alle vacatures in te vullen. Dit heeft ervoor gezorgd

dat niet alle middelen ingezet konden worden. Ook het relatief lage verzuim maakte dat de kosten voor invallers meevielen.

Ten opzichte van 2021 valt op dat zowel de baten als lasten fors hoger zijn. Waar we in 2021 vooral last hadden van de coronapandemie waardoor scholingen en dergelijke niet doorgingen en we te maken hadden met veel afwezigheid van personeel, was dat in 2022 niet of minder het geval. De kosten voor scholingen waren in lijn met de begroting. De kosten voor inhuur van expertise van buitenaf waren fors. De afwijkingen die beschreven zijn voor 2022, waren onvoorzien en vooraf niet te bedenken.

### **5.1.9 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de verwachte toekomstige investeringen**

Er zijn afgelopen jaar diverse investeringen gedaan, zoals opgenomen in de investeringsplanning van 2022. Hierin is niet significant afgeweken van de meerjarige investeringsplanning. Deze planning is erop gericht de gemaakte beleidskeuzes materieel te ondersteunen en de strategische doelen van de stichting te verwezenlijken.

Investeringen en afschrijven over 2022 (€)

	<b>Investeringen</b>	<b>Afschrijving</b>
Gebouwen en terreinen	0	11.183
Technische zaken	2.544	43.237
Meubilair	13.617	97.778
ICT	132.235	132.905
Onderwijs Leer Pakket en apparatuur	38.795	40.707
<b>Totaal</b>	<b>187.190</b>	<b>325.810</b>

De investeringen in ICT valt in bovenstaande tabel op. Dit betreft vervangings- en uitbreidingsinvesteringen van (leerling) devices en digiborden.

### **5.1.10 Toelichting op kasstromen en financiering**

De kasstroom uit operationele activiteiten is in 2022 € 1.027.805 tegen € 560.393 in 2021. Opvallend zijn de relatief hoge afschrijvingslasten en het positieve resultaat die eerder al genoemd zijn.

Conform de meerjarenonderhoudsplanning is het onderhoud op de scholen uitgevoerd, waarvan de kosten aan de voorziening zijn onttrokken. In incidentele gevallen wordt er berekend afgeweken van het MJOP en worden zaken naar voren gehaald of naar achteren geschoven. De voorziening groot onderhoud is verder opgebouwd om aan de toekomstige verplichtingen die voortvloeien uit de meerjarenonderhoudsplanningen te kunnen voldoen.

Ook de gratificaties voor diverse jubilea zijn onttrokken aan de daarvoor bestemde voorziening en de voorziening is verder opgebouwd conform geldende richtbedragen.

Het kasstroomoverzicht en de diverse voorzieningen zijn opgenomen in de jaarrekening.

### **5.1.11 Informatie over financiële instrumenten**

De instelling heeft geen financiële instrumenten om risico's af te dekken.

### **5.1.12 In control statement**

De stichting werkt binnen een sluitende begroting. De investeringen waaronder ook de

toekomstige nieuwbouw kunnen met eigen geld betaald worden. Periodiek wordt meerdere malen per jaar gerapporteerd over de financiële situatie van de stichting.

### **5.1.13 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. de interne en externe kwaliteitszorg in het afgelopen jaar**

De belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. tot interne en externe kwaliteitszorg zijn:

- De jaarplannen van de scholen zijn doelgericht opgesteld en worden per periode ge-evalueerd.
- De scholen hebben ambitiedoelen opgesteld rondom de referentieniveaus.
- Specialistengroepen hebben een duidelijke opdracht gekregen.
- Er is op 2 scholen een audit uitgevoerd.
- Twee keer per jaar verantwoorden de scholen hun opbrengsten in een kwaliteitsgesprek met het kwaliteitsteam. Tussentijds in november een voortgangsgesprek. Hier-voor is een nieuw analyse document opgesteld (Schoolzelfevaluatie)
- We zijn gestart met nieuwe OPP's voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften en/ of een eigen leerlijn.
- In leercafés worden nieuwe inzichten opgedaan en ervaringen uitgewisseld over het onderwerp 'executieve functies'. Op schoolniveau wordt vervolg gegeven aan de kenniscafés.

Het interne kwaliteitsteam bestaat uit een externe specialist, de directeur Zorg en de coördinator van de interne begeleiders. Na de zomervakantie is er een nieuwe kwaliteitsmedewerker gestart en is de directeur Zorg ondersteunend geweest aan haar. Zij spelen hier een cruciale rol in.

## **5.2 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken**

### **5.2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen en onderwijsprestaties van het afgelopen jaar**

Resultaten van het onderwijs

Leerlingen hebben voldoende basisvaardigheden nodig voor een goede aansluiting op het vervolgonderwijs en om later in de maatschappij goed te kunnen functioneren. Bovendien zijn deze basisvaardigheden nodig om kennis te vergaren bij alle andere vakgebieden. Daarom vinden we het belangrijk dat onze scholen inzicht hebben in welke resultaten hun leerlingen behalen.

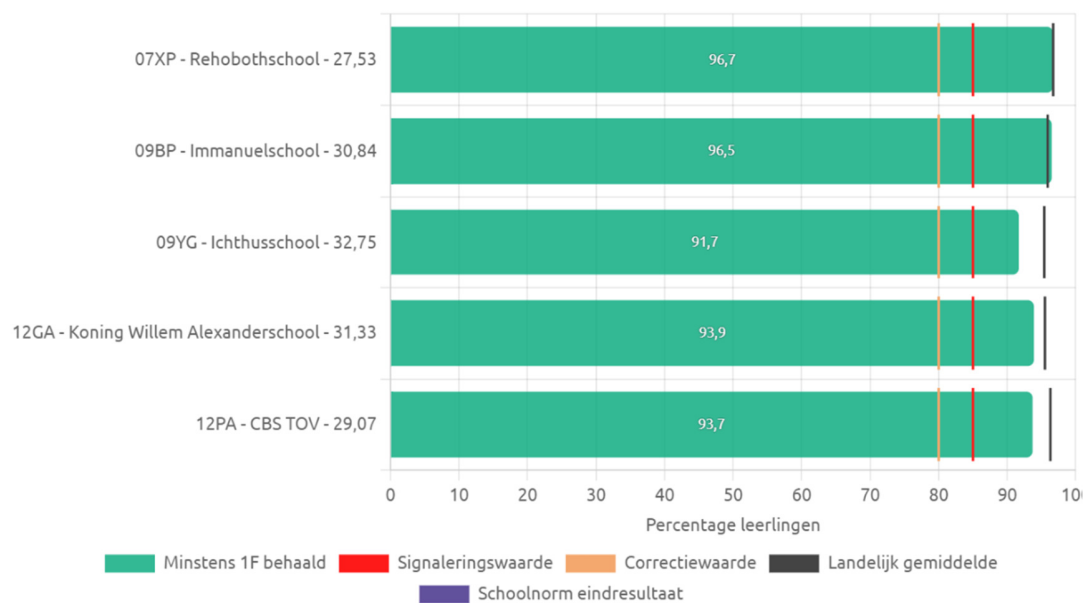
De onderwijsinspectie kijkt naar het percentage leerlingen dat in de afgelopen 3 jaren het fundamentele referentieniveau 1F en het streefniveau 2F en 1S hebben behaald. Vanwege de corona- pandemie is in 2020 geen eindtoets gemaakt. Daarom wordt in onderstaande grafieken een beeld gegeven van de eindtoetsresultaten van 2019, 2021 en 2022.

De eerste grafiek toont het percentage leerlingen dat het fundamentele niveau 1F behaalt. De zwarte lijn is het landelijk gemiddelde van scholen met dezelfde schoolweging (schoolpopulatie). De 5 scholen van SPCO-LEV presteren rond het gewogen landelijk gemiddelde. De Ichthusschool presteert relatief laag.



## Percentage minstens 1F afgelopen 3 jaar

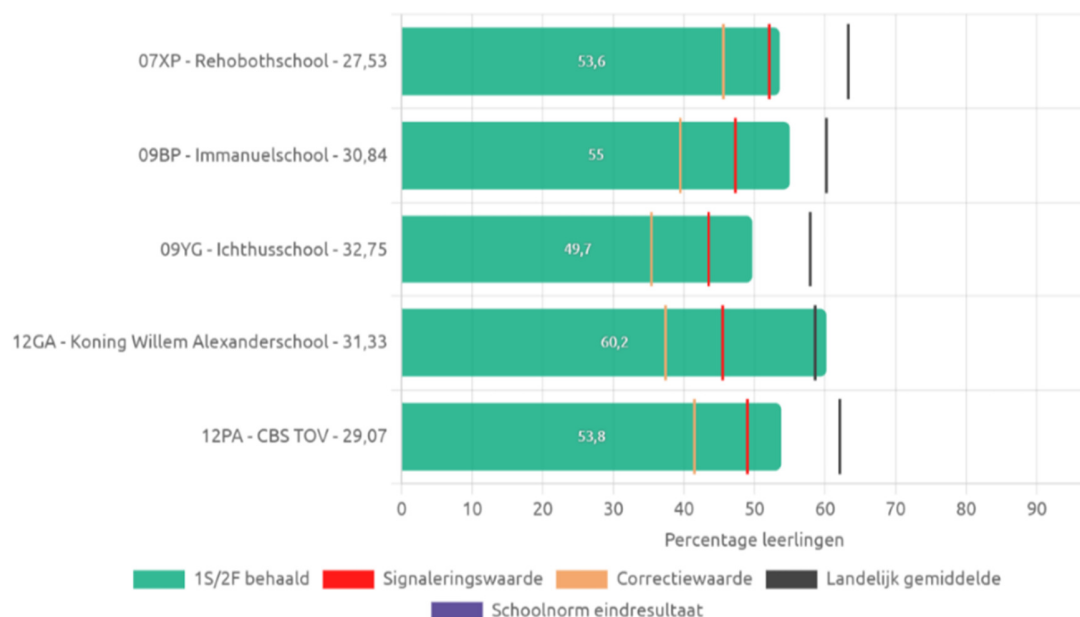
Ultimview van ParnasSys



De tweede grafiek geeft een beeld van de resultaten op streefniveau 2F en 1S. De Immanuelschool presteert rondom het gewogen landelijk gemiddelde. De Koning Willem- Alexander presteert rondom het gewogen landelijk gemiddelde. De overige scholen presteren onder het gewogen landelijk gemiddelde. Dat betekent dat zij risico lopen op onvoldoende leerresultaten op termijn. Op deze 3 scholen is een analyse gemaakt van de situatie en zijn in het onderwijskundige jaarplan 2022-2023 plannen gemaakt om de onderwijskwaliteit en -resultaten te verbeteren. Op de Rehoboth vertrekt de ib'er wegens haar pensioengerechtigde leeftijd en hier is een ervaren ib'er nodig om de resultaten krachtig positief te beïnvloeden. Om deze reden is er niet gekozen voor een nieuwe startende ib'er, maar is er een interim ib'er ingehuurd voor deze school.

## Percentage 1S/2F afgelopen 3 jaar

Ultimview van ParnasSys



### Vierjaarlijks onderzoek

In het 3<sup>e</sup> kwartaal van 2022 heeft de onderwijsinspectie een herstelonderzoek gedaan n.a.v. van de bevindingen uit 2021. De meeste herstelopdrachten van BKA2 zijn hersteld. Als aandachtspunt blijft staan dat het bestuur zorgt dat alle OPP's worden geregistreerd. Uit het herstelonderzoek blijkt vervolgens dat BKA3 (Evaluatie, verantwoording en dialoog) als onvoldoende wordt beoordeeld. Er wordt geconstateerd dat het bestuur te weinig gericht evalueert en systematisch analyseert of de gestelde doelen gerealiseerd zijn en daardoor het beleid niet bijstelt wanneer dat nodig is. Het schoolbestuur stuurt erop dat er regelmatig geëvalueerd wordt en analyseert of de gestelde doelen behaald zijn en of bijstelling noodzakelijk is.

Daarnaast voldoet het bestuur niet geheel aan de verplichting uit artikel 4, lid 4 Rjo om in de jaarverslaggeving een beschrijving van de inrichting van het interne risicobeheersings- en controlesysteem op te nemen. Ook de onderbouwing bij de meerjarenprognoses ontbrak. Dit zal in het nieuwe jaarverslag worden verbeterd.

Ook In het volgend jaarverslag dient de intern toezichthouder in haar verslag letterlijk op te nemen op welke wijze zij heeft toegezien op de doelmatige besteding van de rijksmiddelen.

Helaas is op basis hiervan is de kwaliteit van de besturing, kwaliteitszorg en ambitie van Stichting LEV als onvoldoende beoordeeld.

Op basis hiervan is een verbeterplan op bestuursniveau opgesteld, geïntegreerd in het jaarplan 2022-2023. De verbeteropdrachten van de individuele scholen zijn verwerkt in de jaarplannen van de school.



## **Kwaliteitscyclus**

In 2022 is de kwaliteitscyclus verder verbeterd. Hierdoor heeft de bestuurder beter inzicht in de onderwijskwaliteit op de scholen. De cyclus bestaat uit:

- 2 kwaliteitsgesprekken over de onderwijsresultaten  
De scholen stellen in februari en juni een schoolzelfevaluatie op waarin de leerlingvolgssysteemtoetsen en de veiligheidsvragenlijsten worden geanalyseerd. De kwaliteitscoördinatoren bespreken deze met de directie en ib'ers. Het gesprek is gericht op het analyseren, zoeken naar verklaringen en vervolgens het inzetten van passende interventies.
- 2 voortgangsgesprekken over de jaarplannen  
De scholen evalueren tweemaal per jaar hun jaarplan: in januari een tussenevaluatie en in juni een eindevaluatie. De bestuurder en de kwaliteitsadviseur bespreken deze met de directeuren.

## **Corona en lerarentekort**

Corona heeft evenals in 2021 ook in 2022 invloed gehad op het onderwijs. Niet vanwege lock-downperioden, maar wel omdat er met regelmaat leerkrachten positief getest werden op Corona en dan niet voor de groep konden staan. In veel gevallen is er op die momenten onderwijs op afstand geboden of waar mogelijk een invaller ingezet.

Door het lerarentekort bleek het moeilijk om, in geval van ziekte, leraren te vervangen. Ook hierdoor zijn klassen soms naar huis gestuurd. Al met al hebben de coronapandemie en het lerarentekort een stevige wissel getrokken op de onderwijskwaliteit op de scholen.

## **Onderwijskundige ontwikkeling**

Vanuit de jaarplannen uit 2022 hebben o.a. de volgende verbeteronderwerpen plaatsgevonden:

- Verbeteren rekenonderwijs, zodat meer leerlingen met referentieniveau 1S uitstromen (specialistengroep rekenen)
- Scholing m.b.t. meer- en hoogbegaafden (vanuit project samenwerkingsverband)
- Gezamenlijke scholing onderbouwleerkrachten (uitgezonderd Ichthusschool)
- Versterking specialistengroepen
- Begeleiding van startende leerkrachten en startende directeuren
- Nieuw document voor de schoolzelfevaluatie waarin meer aandacht is voor het zoeken naar verklaringen, voordat nieuwe interventies worden bedacht en om te voorkomen dat niet werkende interventies doorgezet worden.

Verder is n.a.v. het inspectiebezoek ingezet op:

- Verbeteren kwaliteitscultuur en -structuur, rolvastheid tussen bestuurder, staf, directeuren en IB-ers
- Inzet van intervisie onder directeuren

## **Beleidsvoornemens 2022**

In het jaarplan 2021-2022 en 2022-2023 zijn de volgende beleidsvoornemens geformuleerd:

- Alle scholen hebben meetbare doelen geformuleerd t.a.v. de onderwijsresultaten, niet alleen op de eindtoets maar ook op de lvs-toetsen.
- Ontwikkeling van een gezamenlijk jaarplanformat en -werkwijze.
- De specialistengroepen werken vanuit een heldere opdracht. Hierdoor verbetert de samenwerking tussen de scholen.
- In specialistengroepen, het IB-netwerk en het directieoverleg vindt op regelmatige basis intervisie plaats, waardoor geleerd wordt met/van elkaar.
- Verbeteren van de onderwijsresultaten, met name op het gebied van rekenen. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de expertise uit het specialistenteam.

## **Informatie over de toegankelijkheid en toelatingsbeleid**

Iedereen is welkom op onze scholen. Kinderen mogen zijn wie ze zijn en hoe ze zijn. Door een sfeer van sociale en fysieke veiligheid te creëren, kunnen zij zich optimaal ontwikkelen in hun zijn. We zijn een open christelijke onderwijsorganisatie en wij verwachten van medewerkers, kinderen en ouders dat zij een open houding hebben met respect voor onze christelijke identiteit en dat zij deze ook mee willen uitdragen. Elke school heeft haar toelatingsbeleid verwoord in de schoolgids en op de website. Hierbij is in het schoolondersteuningsprofiel duidelijk aangegeven waar de grenzen van de afzonderlijke scholen liggen als het gaat om de ondersteuningsbehoefte van kinderen. Daarnaast kan het zijn dat scholen qua gebouw aan hun fysieke grenzen zitten, dan is dat ook helder verwoord in het toelatingsbeleid.

### **5.2.5 Toelichting inzake de werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling**

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling is er een meningspeiling gedaan bij ouders, personeel en leerlingen voor het tot stand komen van het koersplan. Er is een onderzoek positionering geweest in de nieuwe wijken wat betreft samenwerking BSO en andere organisaties. We verwachten in de toekomst een groei naar IKC.

## **5.3 Duurzaamheid**

### **5.3.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen m.b.t. duurzaamheid in het afgelopen jaar**

In de afgelopen jaren is er veel (financieel) geïnvesteerd in de duurzaamheid van de twee nieuwe schoolgebouwen. Deze scholen zijn gasloos en hebben extra PV-panelen, automatische zonwering, warmtepomp en koeling en zijn dus energie-neutraal afgebouwd. Daarnaast is er gekozen voor ledverlichting en toetredings/aanwezigheidsdetectie zodat ruimten niet onnodig verlicht blijven. Daarnaast is voor de inrichting bewust gekozen om een deel van het meubilair aan te schaffen via een second-live-firma.

## **6 Toekomstige ontwikkelingen**

### **6.1 Ontwikkelingen per beleidsterrein**

#### **6.1.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs**

Zie Koersplan 2019-2023. In ieder geval staat kwaliteit van onderwijs centraal. Voor meer inhoudelijke informatie, zie 3.2.3.

#### **6.1.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek**

Vanuit het onderzoekend leren zullen er regelmatig proeftuintjes worden gestart om kinderen en collega's (samen) te laten onderzoeken.

#### **6.1.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg**

Met het kwaliteitsteam verkennen we de volgende stap: in ieder geval zal de interne audit worden herijkt, en gaan we aan de slag met de uitvoering van de executieve functies. Jaarlijks zullen er 2 scholen aan de interne audit worden onderworpen.

#### **6.1.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel**

De trend is dat LEV totaal een lichte groei doormaakt als het gaat om leerlingenaantallen. Dat betekent dat mobiliteit een duidelijkere rol zal krijgen omdat dit niet voor iedere school geldt. Daarnaast zien we in verband met de krapte op de arbeidsmarkt dat we moeten zorgen voor "binden en boeien" van personeel. Ook zal er meer worden ingezet op het aantrekken van zij-instromers en van onderwijsassistenten.

#### **6.1.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting**

Eigenlijk zijn al onze gebouwen op dit moment prima in orde : 4 nieuwe locaties en 1 school die weliswaar wat ouder is maar in goede staat van onderhoud. Vanuit de Gemeente Alphen aan den Rijn wordt de overdracht van de Immanuelschool voorbereid, in de twee nieuwe gebouwen in Waddinxveen zijn we partner in een VVE.

#### **6.1.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen**

Alle investeringen in het lopend boekjaar zijn er opgericht om een nog betere kwaliteit van onderwijs te kunnen neerzetten. Dat betekent nieuwe methoden, aanschaf ict-devices en gemeenschappelijke nascholing.

Deze investeringen zijn gekoppeld aan de schoolontwikkelingen die beschreven staan in de schoolplannen.

Daarnaast is er extra geïnvesteerd in de nieuwe gebouwen (zie ook 6.1.7. duurzaamheid).

#### **6.1.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid**

We streven ernaar om de scholen zo groen mogelijk te laten zijn. In de twee nieuwe gebouwen is er daarom geïnvesteerd in een klimaat-neutrale oplossing.

## 6.2 Continuïteitsparagraaf

### 6.2.1 A.1 Kengetallen

Personeel				
	2022	2023	2024	2025
Onderwijzend personeel	67.16	61.91	62.82	61.87
Management / directie	5.05	5.03	5.03	5.03
Overige medewerkers	20.08	18.72	18.82	17.97
Leerlingaantal	1.335	1.304	1.372	1.418

Verwacht wordt dat het leerlingaantal op stichtingsniveau tussen de 1320 en 1350 zal liggen. De twee nieuwbouwscholen hebben (beperkte) uitbreidingsmogelijkheden. Waar een aantal scholen last hebben van (geringe) krimp, stabiliseren anderen of is er explosieve groei. Dit maakt het in deze uitdagende arbeidsmarkt waar mensen wensen dan wel eisen hebben qua werkpositie, het extra lastig goed gekwalificeerd en gemotiveerd personeel op de juiste school te krijgen. Tegelijkertijd spelen er op het moment van schrijven diverse zaken rondom uitbreiding van scholen en worden er gesprekken gevoerd om in de toekomst ook alle leerlingen van onderwijshuisvesting te voorzien. In die zin gaan we een dynamische tijd tegemoet.

### 6.2.2 A.2 Meerjarenbegroting

Bij het opstellen van de begroting en het formatieplan wordt de meerjarenbegroting geactualiseerd. Belangrijke basis voor de meerjarenbegroting zijn de leerlingaantallen op 1 februari. Deze gegevens bepalen voor het grootste deel de bekostiging. De meerjarenbegroting 2022 – 2025 is tot stand gekomen op basis van de leerlingaantallen zoals opgenomen in paragraaf 6.2.1 A.1. De aantallen zijn aangereikt door de directeuren bij het opstellen van de begroting 2023 en gecombineerd met de meest recente gemeentelijke prognosecijfers.

In onderstaande tabellen is de cijfermatige uitkomst te vinden van de raming van baten en lasten tot en met 2025.

### Realisatie 2022 en raming baten en lasten 2023 t/m 2025 (€)

	2022	2023	2024	2025
<b>Baten</b>	<b>9.859.023</b>	<b>9.131.237</b>	<b>8.671.817</b>	<b>9.182.574</b>
Rijksbijdragen	9.529.405	8.968.079	8.558.133	9.068.890
Overige overheidsbijdragen en subsidies	72.873	42.972	6.106	6.106
College-, cursus- en/of examengelden	0	0	0	0
Baten in opdracht van derden	0	0	0	0
Overige baten	256.745	120.186	107.578	107.578
<b>Lasten</b>	<b>9.578.839</b>	<b>9.180.995</b>	<b>8.665.769</b>	<b>9.160.505</b>
Personeelslasten	7.844.506	7.578.203	7.265.203	7.754.094
Afschrijvingen	325.811	277.833	270.317	276.162
Huisvestingslasten	606.727	616.400	500.900	500.900
Overige lasten	801.796	708.559	629.349	629.349
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>280.184</b>	<b>-49.758</b>	<b>6.048</b>	<b>22.069</b>
Saldo fin. bedrijfsvoering	-9.208	2.650	2.500	2.500
<b>Totaal resultaat</b>	<b>270.976</b>	<b>-47.108</b>	<b>8.548</b>	<b>24.569</b>

Vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging is het beter mogelijk de rijksbijdragen te berekenen. De genoemde rijksbijdragen zijn zodoende ook een betrouwbare benadering van de baten.

Bij de bekostiging is uitgegaan van de huidige bedragen zoals door DUO bekend gemaakt zijn. Hoewel het rijk niet in staat was in 2022 tijdig de definitieve beschikkingen af te geven voor de bekostiging 2023, waren de bedragen wel gepubliceerd en kon aan de hand van de modellen van de PO-raad alvast een berekening gemaakt worden voor de begroting 2023 en verder. Bij het schrijven van deze jaarrekening waren de stukken binnen en zijn de baten getoetst, deze komen op een geringe afwijking na, overeen met de genomen uitgangspunten.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van het continueren van de werkdrukkiddelen in zijn huidige vorm en voor een deel met de toezeggingen die voor de toekomst gedaan zijn. Alle momenteel bekende baten, lasten en toekomstige verplichtingen zijn meegenomen in de meerjarencijfers. Daar waar onzekerheden en risico's voorzien zijn, is gewerkt met stelposten. Een belangrijke onzekerheid is de ontwikkeling van de loonkosten in combinatie met de bekostiging. Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van evenwicht tussen kostenstijging en bekostiging.

Qua salarislasten is in de meerjarenbegroting uitgegaan van de salariskosten die gelden per 01-01-2023, inclusief alle toelagen. Zaken als spaarverlof, ouderschapsverlof en verlof voor duurzame inzetbaarheid zijn meegenomen op basis van de nu bekende gegevens en aangevuld met gemiddelden uit het verleden.

Daar waar met een redelijke mate van zekerheid uitgegaan kan worden van het voortzetten van gemeentelijke subsidies, inkomsten vanuit verhuur en andere geldstromen zijn deze opgenomen. Daar waar twijfel bestaat zijn de baten geschrapt.

**Raming balans 2022 t/m 2025 (€)**

Balans	2022	2023	2024	2025
<b>Vaste Activa</b>	<b>1.823.746</b>	<b>1.689.936</b>	<b>1.563.665</b>	<b>1.540.157</b>
Immaterieel	0	0	0	0
Materieel	1.820.147	1.686.336	1.560.065	1.536.557
Financieel	3.599	3.600	3.600	3.600
<b>Vlottende Activa</b>	<b>3.042.361</b>	<b>2.892.430</b>	<b>3.035.309</b>	<b>2.992.560</b>
Voorraden	0	0	0	0
Vorderingen	224.576	200.000	200.000	200.000
Effecten	0	0	0	0
Liquide Middelen	2.817.785	2.841.552	2.984.431	2.941.682
<b>Totaal Activa</b>	<b>4.866.107</b>	<b>4.731.488</b>	<b>4.748.096</b>	<b>4.681.839</b>
<b>Eigen Vermogen</b>	<b>2.452.113</b>	<b>2.495.005</b>	<b>2.503.553</b>	<b>2.528.122</b>
Algemene Reserve	1.711.815	1.664.707	1.673.255	1.697.824
Bestemmingsreserves	830.298	830.298	830.298	830.298
Overige reserves	0	0	0	0
Voorzieningen	1.186.360	1.187.361	1.195.421	1.104.595
Langlopende schulden	120.667	120.667	120.667	120.667
Kortlopende schulden	988.512	900.000	900.000	900.000
<b>Totaal Passiva</b>	<b>4.866.107</b>	<b>4.731.488</b>	<b>4.748.096</b>	<b>4.681.839</b>

Bovenstaande meerjarenbalans is gemaakt op basis van de eindbalans 2022 en de diverse

onderliggende stukken. Conform de meerjareninvesteringsplanning zullen de investeringen uitgevoerd worden. De verwachting is dat dit meerjarig gezien in zijn totaliteit min of meer in evenwicht zal zijn met het bedrag dat aan afschrijvingen opgenomen is. Over de komende jaren zullen de investeringen lager zijn dan de afgelopen jaren in verband met de grote investeringen in huisvesting en inrichting die de afgelopen jaren gedaan zijn. De beschikbare liquide middelen zijn voldoende om deze investeringen te dragen.

In de huisvestingslasten is het dotatiebedrag opgenomen dat voortkomt uit de MJOP's van de diverse panden. De overige huisvestingslasten zijn zonder indexatie opgenomen. Daarbij is gewerkt vanuit de aanname dat over het geheel genomen de bekostiging met eenzelfde percentage stijgt als de lasten. Dit geldt ook voor leermiddelen en overige instellingslasten. Gelet op de componentenmethode die vanaf volgend jaar zal gaan gelden, is gekozen de huidige voorziening groot onderhoud op dit relatief hoge niveau te houden. In de doorrekening is gebleken dat de voorziening in de huidige vorm, dekkend is voor de componentenmethode.

Voor de MFA-locaties is door de Vereniging van Eigenaren een voorziening aangelegd. Deze lasten zullen rechtstreeks in het resultaat van het betreffende jaar opgenomen worden en zijn zodoende geen onderdeel van de voorziening groot onderhoud die hier genoemd wordt. Uitzondering hierop is de Koning Willem Alexander school, daar wordt in de VVE voor de buitenzijde en het gemeenschappelijke deel gedoteerd. Voor de binnenzijde leggen zij zelf een voorziening aan.

In het nieuwe kompasplan en bijbehorende jaarplannen zal expliciet een paragraaf opgenomen worden hoe de doelen in de meerjarenbegroting een plaats zullen krijgen om zo te koppeling tussen de strategische doelen van de organisatie meer te koppelen aan de financiën.

# Financieel Jaarverslag

## 2022

## SPCO LEV, Boskoop

### KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (Vlottende activa / kortlopende schulden)	3,08	2,63
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	52,24	51,37
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	76,62	76,07
Rentabiliteit (Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)	2,75	3,70
Weerstandsvermogen excl. MVA (Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%)	1 7,58	3,66
Weerstandsvermogen incl. MVA (Eigen vermogen / totale baten * 100%)	25,80	25,63
Huisvestingsratio (Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %	6,45	6,55
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	18,14	18,65
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	81,86	81,35

#### Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

#### Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

#### Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

#### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

#### Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.



## **B1 GRONDSLAGEN**

### **ALGEMEEN**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de stichting bestaan uit het geven van primair onderwijs. De stichting is gevestigd te Waddinxveen en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40464295

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

### **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000 aangehouden.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: diverse afschrijvingstermijnen van 8 tot 40 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: alle meubilair en inrichting speellokaal 20 jaar.

ICT: computers, Ipads, tablets, servers en printers 5 jaar; digiborden 10 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 9 jaar; apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 5 jaar.

Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief b.t.w., b.v.

## SPCO LEV, Boskoop

---

TV) of de prijs van de "verzamelnaam" (b.v. (taal)methode).

De genoemde termijnen gelden m.i.v. 1 januari 2022. In voorgaande jaren werden andere afschrijvingstermijnen gehanteerd.

### **Financiële vaste activa**

De effecten (beleggingsportefeuille) worden gewaardeerd tegen de actuele waarde.

### **Vorderingen**

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

### **Liquide middelen**

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

### **Eigen Vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve NPO te vormen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De "Reserve schoolfonds" en het "Reservefonds stichting" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het

waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en voorziening duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

### Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 900 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 900 per FTE.

### Voorziening spaarverlof:

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

### Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

### Voorziening (eigen) wachtgelders:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf die datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2022 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus ligt wordt een voorziening gevormd.

Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

### Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het

meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

### **Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

### **Kasstroomoverzicht**

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## **RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

### **(Rijks)bijdragen**

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

### **Overige overheidsbijdragen en subsidies**

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

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

### Overige baten

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

### Personeelsbeloningen

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

### Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%  
Per ultimo 2021 was deze 110,6%

### Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

### Huisvestingslasten

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

### Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

## FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

### Algemeen:

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het

liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

### **Marktrisico:**

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

### **Kredietrisico:**

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

### **Liquiditeitsrisico:**

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

### **Bepaling reële waarde:**

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatievervalsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is.

De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

**B2 BALANS PER 31 december 2022**

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
<b>Materiële vaste activa</b>					
	2				
Gebouwen en terreinen		249.302		260.485	
Technische zaken		326.165		366.858	
Meubilair		636.623		720.785	
ICT		436.396		437.067	
OLP en apparatuur		<u>171.661</u>		<u>173.573</u>	
			1.820.147		1.958.767
<b>Financiële vaste activa</b>					
	3				
Waarborgsommen		<u>3.599</u>		<u>1.000</u>	
			3.599		1.000
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>					
	4				
Debiteuren		48		5.251	
Ministerie van OCW		19.036		367.034	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>205.492</u>		<u>210.516</u>	
			224.576		582.801
<b>Liquide middelen</b>					
	5		<u>2.817.785</u>		<u>1.878.913</u>
				<u>4.866.107</u>	<u>4.421.481</u>

**B2 BALANS PER 31 december 2022**

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
<b>PASSIVA</b>					
<b>Eigen vermogen</b>	6				
Algemene reserve		1.711.815		1.479.192	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		830.298		791.944	
			2.542.112		2.271.136
<b>Voorzieningen</b>	7				
Personeelsvoorzieningen		94.005		93.590	
Overige voorzieningen		1.092.355		998.477	
			1.186.360		1.092.067
<b>Langlopende schulden</b>	8				
Overige langlopende schulden		149.122		120.667	
			149.122		120.667
<b>Kortlopende schulden</b>	9				
Crediteuren		215.540		71.700	
Ministerie van OCW		3.600		3.600	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		339.589		346.568	
Schulden terzake van pensioenen		89.657		89.092	
Schuld wachtgelders		0		2.646	
Overige kortlopende schulden en overl. passiva		340.126		424.006	
			988.512		937.612
				4.866.107	4.421.481



**B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022**

		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>Baten</b>				
(Rijks)bijdragen	10	9.529.405	8.629.106	8.523.659
Overige overheidsbijdragen en subsidies	11	72.873	80.676	69.289
Overige baten	12	256.745	174.947	267.963
		<u>9.859.023</u>	<u>8.884.729</u>	<u>8.860.911</u>
<b>Lasten</b>				
Personele lasten	13	7.844.506	7.151.741	6.941.736
Afschrijvingen	14	325.811	251.678	288.979
Huisvestingslasten	15	606.727	615.700	545.282
Overige instellingslasten	16	801.796	768.501	753.179
		<u>9.578.839</u>	<u>8.787.620</u>	<u>8.529.176</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<u>280.184</u>	<u>97.109</u>	<u>331.734</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>				
Financiële baten	17	-5.169	-5.000	10
Financiële lasten	18	4.039	0	3.788
<b>Financiële baten en lasten</b>		<u>-9.208</u>	<u>-5.000</u>	<u>-3.778</u>
<b>Resultaat</b>		<u>270.976</u>	<u>92.109</u>	<u>327.956</u>

**B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022**

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2022		2021	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten		280.184		331.734
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	253.411		288.979	
- Mutaties voorzieningen	<u>94.293</u>		<u>12.893</u>	
		347.704		301.872
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	358.225		-69.678	
- Kortlopende schulden	<u>50.900</u>		<u>243</u>	
		409.125		-69.435
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.037.013		564.171
- Ontvangen interest	-5.169		10	
- Betaalde interest	<u>-4.039</u>		<u>-3.788</u>	
		-9.208		-3.778
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.027.805		560.393
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen in materiële vaste activa	-187.190		-220.538	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	72.400		0	
Overige mutaties in financiële vaste activa	<u>-2.599</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-117.389		-220.538
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Mutaties langlopende schulden	<u>28.456</u>		<u>26.735</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		28.456		26.735
Mutatie liquide middelen		<u>938.872</u>		<u>366.590</u>
Beginstand liquide middelen	1.878.913		1.512.323	
Mutatie liquide middelen	<u>938.872</u>		<u>366.590</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>2.817.785</u>		<u>1.878.913</u>

**B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS**

(na verwerking resultaatbestemming)

**ACTIVA**

**VASTE ACTIVA**

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>2 Materiële vaste activa</b>		
Gebouwen en terreinen	249.302	260.485
Technische zaken	326.165	366.858
Meubilair	636.623	720.785
ICT	436.396	437.067
OLP en apparatuur	171.661	173.573
	<u>1.820.147</u>	<u>1.958.767</u>

	Gebouwen en terreinen	Technische zaken	Meubilair	ICT	OLP en apparatuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>						
Aanschafwaarde	287.718	470.510	1.024.097	730.119	317.777	2.830.222
Cumulatieve afschrijvingen	-27.233	-103.652	-303.312	-293.052	-144.205	-871.454
Boekwaarde 31 december 2021	<u>260.485</u>	<u>366.858</u>	<u>720.785</u>	<u>437.067</u>	<u>173.573</u>	<u>1.958.767</u>
<i>Mutaties</i>						
Investerings	0	2.544	13.617	132.235	38.795	187.190
Desinvesteringen	0	-15.835	-104.337	-64.585	-42.473	-227.230
Afschrijvingen	-11.183	-33.739	-50.637	-124.273	-33.578	-253.411
Afschr. desinvesteringen	0	6.337	57.196	55.953	35.344	154.830
Mutaties boekwaarde	<u>-11.183</u>	<u>-40.693</u>	<u>-84.162</u>	<u>-671</u>	<u>-1.912</u>	<u>-138.621</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>						
Aanschafwaarde	287.718	457.219	933.377	797.769	314.099	2.790.182
Cumulatieve afschrijvingen	<u>-38.416</u>	<u>-131.054</u>	<u>-296.754</u>	<u>-361.372</u>	<u>-142.439</u>	<u>-970.035</u>
Boekwaarde 31 december 2022	<u>249.302</u>	<u>326.165</u>	<u>636.623</u>	<u>436.396</u>	<u>171.661</u>	<u>1.820.147</u>

## SPCO LEV, Boskoop

---

### Afschrijvingspercentages

	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50 %	12,50 %
Technische zaken	4,00 %	10,00 %
Meubilair	5,00 %	20,00 %
ICT	10,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur	10,00 %	20,00 %

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€

### 3 Financiële vaste activa

Waarborgsommen		3.599		1.000
		<u>3.599</u>		<u>1.000</u>

	Boekwaarde 01-01-2022	Investe- ringen	Aflos- singen	Boekwaarde 31-12-2022
	€	€	€	€
Waarborgsommen	1.000	3.599	-1.000	3.599
	<u>1.000</u>	<u>3.599</u>	<u>-1.000</u>	<u>3.599</u>

## SPCO LEV, Boskoop

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>4 Vorderingen</b>		
Debiteuren	48	5.251
Ministerie van OCW	19.036	367.034
Overige vorderingen en overlopende activa	205.492	210.516
	<u>224.576</u>	<u>582.801</u>
<b>Ministerie van OCW</b>		
Bekostiging OCW	19.036	367.034
	<u>19.036</u>	<u>367.034</u>
<b>Overige vorderingen en overlopende activa</b>		
Gemeente inzake schade / ozb	12.550	7.159
Gemeente inzake huisvesting	42.838	42.710
Vervangingsfonds inzake salariskosten	9.477	35.615
Rekeningen courant	462	0
Overige vorderingen	12.744	18.815
Vooruitbetaalde kosten	127.421	106.218
	<u>205.492</u>	<u>210.516</u>

## SPCO LEV, Boskoop

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<b>5 Liquide middelen</b>		
Banktegoeden	<u>2.817.785</u>	<u>1.878.913</u>
	<u>2.817.785</u>	<u>1.878.913</u>
<b>Banktegoeden</b>		
Bankrekeningen bestuur	2.743.942	1.810.515
Bankrekeningen scholen	<u>73.843</u>	<u>68.398</u>
	<u>2.817.785</u>	<u>1.878.913</u>

**PASSIVA**

**6 Eigen vermogen**

**VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN**

	Saldo 01-01-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	1.479.192	232.623	0	1.711.815
<b>Bestemmingreserves publiek (A)</b>				
Reserve bijzondere bekostiging NPO	57.111	32.669	0	89.780
	57.111	32.669	0	89.780
<b>Bestemmingsreserves privaat (B)</b>				
Reserve schoolfonds	102.104	5.685	0	107.789
Reserve fonds stichting	632.729	0	0	632.729
	734.833	5.685	0	740.518
<b>Totaal bestemmingsreserves (A + B)</b>	791.944	38.353	0	830.298
<b>Eigen vermogen</b>	2.271.136	270.976	0	2.542.112

**Toelichting reserves**

De bestemmingsreserves privaat bestaan uit liquide middelen.

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € 270.976 als volgt over de reserves.

	2022	
	€	
Resultaat algemene reserve		232.623
Resultaat bijzondere bekostiging NPO	32.669	
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		32.669
Resultaat reserve schoolfondsen	5.685	
Resultaat bestemmingsreserve privaat		5.685
Resultaat bestemmingsreserve		38.353
<b>Resultaat Eigen vermogen</b>		<b>270.976</b>

**7 Voorzieningen**

## SPCO LEV, Boskoop

	Saldo 01-01-2022	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
<b>Personeel:</b>					
Duurzame inzetbaarheid	3.640		-3.640	-	-
Jubilea	76.460	10.467	-6.412	-	80.515
Spaarverlof	13.490	-	-	-	13.490
Wachtgelder	-	-	-	-	-
	<u>93.590</u>	<u>10.467</u>	<u>-10.052</u>	<u>-</u>	<u>94.005</u>
<b>Overig:</b>					
Onderhoud	<u>998.477</u>	<u>110.000</u>	<u>-16.122</u>	<u>0</u>	<u>1.092.355</u>
	998.477	110.000	-16.122	0	1.092.355

## Toelichting voorzieningen

### Voorziening Jubilea

De voorziening jubilea is bijgesteld naar de benodigde hoogte om te kunnen voldoen aan de onttrekking in de komende jaren. Per 31-12-2022 is de hoogte van de voorziening € 80.515

De voorziening bestaat uit een kortlopend, middellanglopend en langlopend gedeelte.

Hieronder wordt een uitsplitsing gemaakt:

Kort < 1 jaar	4.639
Middellang 1-5 jaar	15.684
Langlopend > 5 jaar	<u>60.192</u>
	80.515

### Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is bijgesteld naar de benodigde hoogte om te kunnen voldoen aan de onttrekking in de komende jaren. Per 31-12-2022 is de hoogte van de voorziening € 13.490.

De voorziening bestaat uit een kortlopend, middellanglopend en langlopend gedeelte.

Hieronder wordt een uitsplitsing gemaakt:

Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	13.490
Langlopend > 5 jaar	<u>-</u>
	13.490



**Voorziening Groot Onderhoud**

De voorziening onderhoud heeft per 31-12-2022 de hoogte van € 1.092.355

De geplande onttrekkingen uit de voorziening zijn opgedeeld in een kortlopend, middel-langlopend en langlopend gedeelte. Hieronder wordt een uitsplitsing gemaakt:

Kort < 1 jaar	72.671
Middellang 1-5 jaar	559.058
Langlopend > 5 jaar	<u>460.626</u>
	1.092.355

**SPCO LEV, Boskoop**

	31-12-2022		31-12-2021			
	€		€			
<b>8 Langlopende schulden</b>						
Overige langlopende schulden	149.122		120.667			
	<u>149.122</u>		<u>120.667</u>			
	Boek- waarde 01-01- 2022	Mutaties subsidies 2022	Aflos- singen 2022	Boek- waarde 31-12- 2022	Looptijd > 1 jaar	Looptijd >5 jaar
	€	€	€	€	€	€
Vooruitontv. inv.subs. publiek	105.971	30.582	0	136.553	40.458	96.095
Vooruitontv. inv.subs. privaat	14.695	-2.126	0	12.569	5.554	7.015
	<u>120.667</u>	<u>28.456</u>	<u>0</u>	<u>149.122</u>	<u>46.013</u>	<u>103.110</u>

## SPCO LEV, Boskoop

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>9 Kortlopende schulden</b>		
Crediteuren	215.540	71.700
Ministerie van OCW	3.600	3.600
Belastingen en premies sociale verzekeringen	339.589	346.568
Schulden terzake van pensioenen	89.657	89.092
Schuld wachtgelders	0	2.646
Overige kortlopende schulden en overl. passiva	340.126	424.006
	<u>988.512</u>	<u>937.612</u>
<b>Ministerie van OCW</b>		
OCW geormerkte subsidies	3.600	3.600
	<u>3.600</u>	<u>3.600</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Loonheffing	313.750	323.889
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	25.839	22.679
	<u>339.589</u>	<u>346.568</u>
<b>Overige kortlopende schulden en overl. passiva</b>		
Overige kortlopende schulden	89.969	169.032
OCW: OA naar opleiding leraar	0	5.833
Nog te betalen vakantiegeld	218.684	208.245
Vooruitontvangen investeringssubsidies privaat	2.125	2.247
Vooruitontvangen investeringssubsidies publiek	10.115	7.973
Gemeente nog te besteden subsidies	0	19.900
Vooruitontvangen bedragen	756	10.776
Nog te betalen bindingstoelage	18.477	0
	<u>340.126</u>	<u>424.006</u>

## SPCO LEV, Boskoop

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	datum		
OA naar Opl. Leraar	SOOL20288	nov-20	Onderhanden	
OA naar Opl. Leraar	SOOL20187	dec-20	Onderhanden	
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO21216	jul-21	Ja	
Subsidieregeling praktijkleren	PL22004764	dec-22	Onderhanden	
Studieverlof	1278760-1	aug-22	Ja	
		Onderhanden	Subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen	
		Ja	Subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen	
		Nee	Subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen	

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

#### G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
			€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	

### G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

**B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022****Baten**

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>9 (Rijks)bijdragen</b>			
Vergoeding Materiële Instandhouding	1.017.469	988.273	1.011.145
Vergoeding personeel	5.111.358	4.987.408	4.774.027
Vergoeding personeel groei	120.727	52.500	140.292
Vergoeding NPO	864.128	811.446	391.658
Vergoeding PAB	1.142.018	951.481	863.755
Vergoeding PAB: Werkdrukvermindering	333.859	328.856	318.436
Vergoeding Onderwijsachterstandenbeleid	153.214	5.516	145.680
Vergoeding Eerste opvang vreemdelingen	77.773	17.500	42.039
Niet-geormerkte subsidies	18.263	0	170.916
Vergoeding PBSS	124.735	119.761	49.534
Ministerie OCW: Subs. studieverlof	6.033	0	26.806
Ministerie OCW: Subs. IOP 20-21	0	0	41.429
Ministerie OCW: Subs. EHK	0	0	177.316
Ministerie OCW: Subs. Doorstroomprogr. PO	0	0	8.000
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	559.829	366.365	362.627
	<u>9.529.405</u>	<u>8.629.106</u>	<u>8.523.659</u>

**10 Overige overheidsbijdragen en subsidies**

Gemeente: vergoeding NPO	0	37.334	0
Gemeente: huisvesting	0	0	25.000
Gemeente: subsidie OAB	19.900	0	0
Gemeente: overig/m.n. nieuwkomers	45.000	37.552	38.127
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	7.973	5.790	6.162
	<u>72.873</u>	<u>80.676</u>	<u>69.289</u>

**11 Overige baten**

Medegebruik	46.746	43.500	43.386
Baten schoolfonds	98.032	42.000	71.909
Vrijval investeringssubsidie privaat	4.389	2.248	4.495
Overige baten personeel	76.564	53.200	131.051
UWV inzake transitievergoeding	0	20.000	0
(Subsidie)projecten	0	0	7.169
Cluster 1 & 2	0	0	1.458
Schoolbijdrage aan ABB Bovenschools	0	-1	0
Overige baten	31.015	14.000	8.495
	<u>256.745</u>	<u>174.947</u>	<u>267.963</u>

**Lasten****12 Personele lasten**

Lonen en salarissen	5.337.053	6.676.391	4.780.691
Sociale lasten	792.381	0	707.788
Premies VF	276.431	0	254.940
Premies PF	69.244	0	135.191
Pensioenlasten	767.158	0	768.765
Overige personele lasten	842.536	550.350	555.193
Uitkeringen (-/-)	-240.297	-75.000	-260.831
	<u>7.844.506</u>	<u>7.151.741</u>	<u>6.941.736</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<b>Lonen en salarissen</b>			
Salariskosten directie	452.273	455.277	581.421
Salariskosten OP	5.018.189	4.715.507	4.543.164
Salariskosten OOP	410.845	630.275	255.435
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	128.694	0	214.947
Salariskosten zwangerschapsverlof t.l.v. UWV	59.490	0	25.220
Salariskosten Inzet Verv.Pool niet declarabel	65.527	25.000	11.983
Salariskosten vervanging overig	4.535	0	1.155
Salariskosten rugzak-leerling	28.227	0	23.915
SWV/PO: Salariskosten zware onderst.	0	50.000	0
Salariskosten ID (vergoeding Promen)	19.542	0	18.464
Salariskosten bovenschools personeel	172.439	225.972	167.905
Salariskosten ouderschapsverlof	22.404	0	25.584
Salariskosten opname onbetaald verlof	0	0	312
Onkostenvergoedingen via salaris	0	0	44
Verstrekke vergoedingen en toelagen	21.453	9.500	38.307
Salariskosten seniorenregeling	32.392	0	47.903
Salariskosten t.l.v. overige subsidies	2.061	0	0
Salariskosten t.l.v. OCW-subsidies	0	0	29.074
Salariskosten werkdrukvermindering OP	60.417	0	37.414
Salariskosten werkdrukvermindering OOP	210.894	0	162.377
Correctie sociale lasten	-792.381	0	-707.788
Correctie premie VF	-276.431	0	-254.940
Correctie premie PF	-69.244	0	-135.191
Correctie pensioenlasten	-767.158	0	-768.765
Salariskosten Transitievergoeding	40.000	0	60.000
Salariskosten calamiteiten budget	0	5.860	0
Kosten subs. IOP	-51	0	55.740
Salariskosten EHK	0	0	12.974
Kosten subs. OA naar opleiding leraar	2.724	0	0
Salariskosten NPO	464.182	559.000	298.430
Salariskosten detachering	26.028	0	35.606
	<u>5.337.053</u>	<u>6.676.391</u>	<u>4.780.691</u>
<b>Sociale lasten</b>			
Sociale lasten	792.381	0	707.788
	<u>792.381</u>	<u>0</u>	<u>707.788</u>
<b>Premies VF</b>			
Premies VF	276.431	0	254.940
	<u>276.431</u>	<u>0</u>	<u>254.940</u>
<b>Premies PF</b>			
Premies PF	69.244	0	135.191
	<u>69.244</u>	<u>0</u>	<u>135.191</u>
<b>Pensioenlasten</b>			
Pensioenlasten	767.158	0	768.765
	<u>767.158</u>	<u>0</u>	<u>768.765</u>

**SPCO LEV, Boskoop**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<b>Overige personele lasten</b>			
Nascholing	119.718	106.500	104.292
Kosten NPO Opleiding	19.440	0	36.437
Extern personeel	192.414	27.000	19.771
Kosten Arbo	24.315	24.000	18.176
Kosten VF/BGZ aanvullend pakket	6.358	0	2.435
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	0	0	3.640
Vrijval voorziening duurzame inzetbaarheid	-3.640	0	0
Dotatie voorziening jubilea	10.467	0	13.677
Ontrekking voorziening spaarverlof	0	0	-11.938
Vrijval voorziening wachtgelder	0	0	-10.495
Kwaliteitsimpuls/pers.div.	177.397	140.000	37.558
Vervangingspool mn nascholings-/rechtspos.verlof	148.627	125.000	101.214
Inhuur personeel tlv passend onderwijs	54.415	65.000	16.866
Externe inhuur t.l.v. OCW-subsidies	300	0	134.856
Externe Inhuur t.l.v. NPO	32.391	0	560
Wachtgelden niet vergoed PF	1.729	0	0
Overige personeelskosten	58.606	62.850	88.144
	<u>842.536</u>	<u>550.350</u>	<u>555.193</u>

**Uitkeringen (-/-)**

Uitkering Vervangingsfonds	-116.521	-10.000	-207.764
Uitkering UWV	-123.775	-65.000	-38.435
Uitkeringen overig (-/-)	0	0	-14.632
	<u>-240.297</u>	<u>-75.000</u>	<u>-260.831</u>

**Personeelsbezetting**

	2022	2021
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	5,05	6,71
OP	67,16	68,80
OOP	20,08	14,89
	<u>92,29</u>	<u>90,39</u>

**WNT-verantwoording 2022**

De WNT is van toepassing op Stichting SPCO LEV.  
Het voor Stichting SPCO LEV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 143.000.

Baten 4 complexiteitspunten.  
Aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.  
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.  
Dit totaal van 6 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse B

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

Gegevens 2022 Bedragen x € 1	G. Buijs
<b>Functiegegevens</b>	Directeur bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 100.219
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.711
<i>Subtotaal</i>	€ 116.930
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 143.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 116.930</b>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t.

Gegevens 2021 Bedragen x € 1	G. Buijs
<b>Functiegegevens</b>	Directeur bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 90.163
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.507
<i>Subtotaal</i>	€ 108.670
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 138.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 108.670</b>



## SPCO LEV, Boskoop

---

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

*Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder*

Gegevens 2022

Naam Topfunctionaris

Functie

Verheij, W.

Voorzitter

Vark, HJ van

Penningmeester

Snel, J.

Secretaris

Nieuwenhuizen, PH van

Lid

Bloois, L de

Lid

Dekker, LGE

Lid

## SPCO LEV, Boskoop

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<b>13 Afschrijvingen</b>			
Gebouwen en terreinen	11.183	11.500	13.342
OLP en apparatuur	33.578	38.634	60.280
Meubilair	50.637	52.059	73.460
ICT	124.273	124.297	107.962
Extra afschrijvingskosten	0	23.961	0
Technische zaken	33.739	1.227	33.935
Boekverlies desinvesteringen	72.400	0	0
	<u>325.811</u>	<u>251.678</u>	<u>288.979</u>
<b>14 Huisvestingslasten</b>			
Dotatie voorziening onderhoud	110.000	110.000	113.700
Vrijval voorziening onderhoud	0	0	-41.442
Onderhoud gebouw/installaties	54.948	34.000	37.363
Onderhoud tuin/terrein	11.363	4.250	4.665
Energie en water	52.523	61.000	58.999
Schoonmaakkosten	191.893	193.650	188.487
Heffingen	14.799	13.950	16.062
Bewaking en beveiliging	15.376	8.350	6.724
Onderhoudsbeheer	86.606	102.000	105.223
Onderhoudsbijdr medegebruik	55.137	70.000	44.123
Huisvestingslasten bestuurskantoor	11.658	18.500	6.715
Nieuwbouw	0	0	2.178
Overige huisvestingslasten	2.425	0	2.487
	<u>606.727</u>	<u>615.700</u>	<u>545.282</u>
<b>15 Overige instellingslasten</b>			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	101.351	99.000	98.270
Accountantskosten	10.331	11.500	11.468
Telefoonkosten	8.388	5.150	4.683
Afdracht bovenschools	0	-1	0
Kantoorkosten	44.572	22.250	29.079
Overige administratie- en beheer	30.579	26.800	47.351
	<u>195.221</u>	<u>164.699</u>	<u>190.851</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	4.514	3.500	4.945
	<u>4.514</u>	<u>3.500</u>	<u>4.945</u>

**SPCO LEV, Boskoop**

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	6.787	1.600	2.975
Contributies	10.071	13.500	11.814
Buitenschoolse en bijzondere activiteiten	13.517	11.000	4.113
Medezeggenschap	1.139	2.250	280
Verzekeringen	9.318	3.400	3.332
PR	4.817	8.000	3.344
Kantinekosten	12.103	8.000	11.115
Culturele vorming	9.898	13.500	5.971
Schooltest / onderzoek / begeleiding	18.389	19.150	16.851
Overige gemeente	45.330	37.552	40.545
Projecten	0	0	7.356
Lasten schoolfonds	90.761	42.000	66.429
Materiële kosten extra BO Passend onderwijs	25.712	16.500	19.545
Materiële kosten NPO	28.643	120.500	17.630
Materiële kosten t.l.v. OCW-subsidies	0	0	44.386
Overige uitgaven	7.076	4.000	3.177
	<u>283.559</u>	<u>300.952</u>	<u>258.864</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	135.017	105.800	101.347
Materialen tlv extra SWV-gelden	0	250	0
Informatietechnologie	149.983	162.800	165.943
Kopieerkosten	33.500	30.500	31.229
	<u>318.501</u>	<u>299.350</u>	<u>298.519</u>
<b>Totaal Overige instellingslasten</b>	<u>801.796</u>	<u>768.501</u>	<u>753.179</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>			
<b>16 Financiële baten</b>			
Rentebaten	-5.169	-5.000	10
	<u>-5.169</u>	<u>-5.000</u>	<u>10</u>
<b>17 Financiële lasten</b>			
Overige financiële lasten	4.039	0	3.788
	<u>4.039</u>	<u>0</u>	<u>3.788</u>
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<u>-9.208</u>	<u>-5.000</u>	<u>-3.778</u>

## SPCO LEV, Boskoop

---

Specificatie honorarium	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Onderzoek jaarrekening	10.331	11.500	11.468
Andere controle opdrachten			
Fiscale adviezen			
Andere niet-controle-diensten			
Totaal accountantskosten	<u>10.331</u>	<u>11.500</u>	<u>11.468</u>

**Model E**

**Model E: Verbonden partijen**

<b>Naam</b>	<b>Juridische Vorm 2022</b>	<b>Statutaire zetel</b>	<b>Code activiteiten</b>	<b>Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR</b>	<b>Resultaat jaar 2022 EUR</b>	<b>Art.2:403 BW Ja/Nee</b>	<b>Deelname % %</b>	<b>Cons Ja/N nee</b>
Samen Werkings Verband Primair Onderwijs Midden Holland	Stichting	Gouda	4			nee	0	nee

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

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

## SPCO LEV, Boskoop

### B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

#### Schoonmaak

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Alecs B.V.	1 jaar (met stilzwijgende verlenging)	93.757 (wordt jaarlijks geïndexeerd)

#### Overig

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Helix Advies B.V.	1 jaar	5.495
Arbodienst	onbepaalde tijd	n.v.t. (125,- per medewerker)
Toshiba (kopieerapparatuur)	5 jaar (tot en met februari 2023)	o.b.v. verbruik
DVEP Energie	1 januari 2021 t/m 31 december 2025	n.v.t.

**B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Besloten is om de Ichtusschool met ingang van schooljaar 2023-2024 te sluiten.  
Vooruitlopend hierop zijn de kinderen van de Ichtusschool reeds per 1 januari 2023 ondergebracht bij andere scholen.

**SPCO LEV, Boskoop**

---

Ondertekening jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Boskoop op \_\_\_-\_\_\_-\_\_\_\_\_

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



**C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT**

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat.

Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

---

**C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5