

JAARVERSLAG 2021



Altenastreek 66
Postbus 203
9100 AE Dokkum
Tel. 0519 – 221702
www.pcbodantumadiel.nl

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag met de jaarrekening van PCBO Dantumadiel over 2021. Het verslag heeft een informatiefunctie, een verantwoordingsfunctie en een evaluatieve functie. We (het bestuur van PCBO Dantumadiel) reflecteren in dit verslag op de plannen voor 2021, de uitvoering en de resultaten daarvan en op de externe ontwikkelingen en onze reactie daarop. Dat doen we met cijfers maar ook verbaal en onder toevoeging van tabellen, grafieken, foto's en schema's om de duidelijkheid te vergroten. Dit maakt het jaarverslag ook completer en beter leesbaar dan alleen een cijfermatige beschouwing van de ontwikkelingen. In onderstaande tabel staan de zes scholen voorzien van het logo, de adresgegevens en een kleine foto van de betreffende school.

Namens het bestuur nodig ik u nadrukkelijk uit dit verslag te lezen. Voor vragen en opmerkingen kunt u mailen naar: directie@pcbodantumadiel.nl

Gert van Tol, directeur-bestuurder.

	CBS De Tarissing Tjaerdawei 42a 9105 KG Rinsumageast Tel: 0511-421252 E-Mail: detarissing@pcbodantumadiel.nl	
	CBS De Wel Kavelwei 13a 9108 MH Broeksterwâld Tel: 0511-421377 E-mail: dewel@pcbodantumadiel.nl	
	CBS De Frissel De Wylgen 1 9269 SN Feanwâlden Tel: 0511-474700 E-mail: defrissel@pcbodantumadiel.nl	
	CBS De Boustien Sportloane 2A 9271 VN De Westereen Tel: 0511-447376 E-Mail: deboustien@pcbodantumadiel.nl	
	CBS De Wynroas Foarwei 23 9113 PA Wâlterswâld Tel: 0511-421013 E-mail: dewynroas@pcbodantumadiel.nl	
	CBS De Sprankeling Badhuswei 31d 9104 DW Damwâld Tel: 0511-233213 E-mail: desprankeling@pcbodantumadiel.nl	

Inhoudsopgave

1. VERENIGING PCBO DANTUMADIEL.....	3
1.1 ALGEMENE GEGEVENS	3
1.2 ORGANOGRAM VAN DE VERENIGING PCBO DANTUMADIEL.....	3
1.3 MISSIE.....	4
1.4 ORGANISATIE.....	4
1.5 ACTIVITEITEN VAN HET BESTUUR EN DE GELEDINGEN	6
1.6 KLACHTENREGELING	7
1.7 MAATSCHAPPELIJKE THEMA'S	7
1.8 VERBONDEN PARTIJEN.....	8
2. ONDERWIJS EN ZORG.....	9
2.1 LEERLINGEN	9
2.2 UITSTROOM LEERLINGEN.....	11
2.3 SCHOOLONTWIKKELINGSPLANNEN EN EVALUATIE.....	13
2.4 INSPECTIEBEZOeken	13
2.5 ONDERWIJSPRESTATIES EN KWALITEITSZORG	13
2.6 BELEIDSONTWIKKELINGEN.....	13
2.7 ONDERWIJSACHTERSTANDEN.....	13
2.8 BURGERSCHAP	14
3. PERSONEEL	16
3.1 OPBOUW PERSONEELSBESTAND	16
3.2 MOBILITEIT	18
3.3 STRATEGISCH PERSONEELSBELEID EN INTEGRAAL PERSONEELSBELEID (IPB).....	18
3.4 FORMATIEBELEID	19
3.5 COMPETENTIEMANAGEMENT.....	19
3.6 FUNCTIEDIFFERENTIATIE EN VERVALLEN AFSPRAKEN FUNCTIEMIX.....	19
3.7 WET ARBEIDSMARKT IN BALANS.....	20
3.8 KETENBEPALING.....	20
3.9 ZIEKTEVERZUIM	20
4. HUISVESTING.....	22
4.1 ONDERHOUD GEBOUWEN	22
4.2 ONTWIKKELINGEN.....	22
5. ORGANISATIE EN COMMUNICATIE	23
6. FINANCIËN	24
6.1 EXPLOITATIE.....	24
6.2 BALANS.....	29
6.3 TREASURY.....	31
7. CONTINUÏTEIT	33
7.1 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN.....	33
7.2 ONTWIKKELING FORMATIE	34
7.3 ONTWIKKELING FINANCIËN	35
7.4 RISICO'S EN RISICOMANAGEMENT	37
BIJLAGE 1 VERANTWOORDING INZET MIDDELEN PRESTATIEBOX	39
BIJLAGE 2 VERANTWOORDING WERKDRUKMIDDELEN.....	40
BIJLAGE 3 VERANTWOORDING PASSEND ONDERWIJS.....	41
BIJLAGE 5 JAARVERSLAG GMR 2021	46
BIJLAGE 6 JAARREKENING 2021	47

1. Vereniging PCBO Dantumadiel

1.1 Algemene gegevens

De Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Dantumadiel is een onderwijsorganisatie die statutair gevestigd is in de gemeente Dantumadiel. De vereniging is in 1998 ontstaan uit een fusie van vijf schoolbesturen.

Naam bevoegd gezag: Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel

Nummer bevoegd gezag: 41039

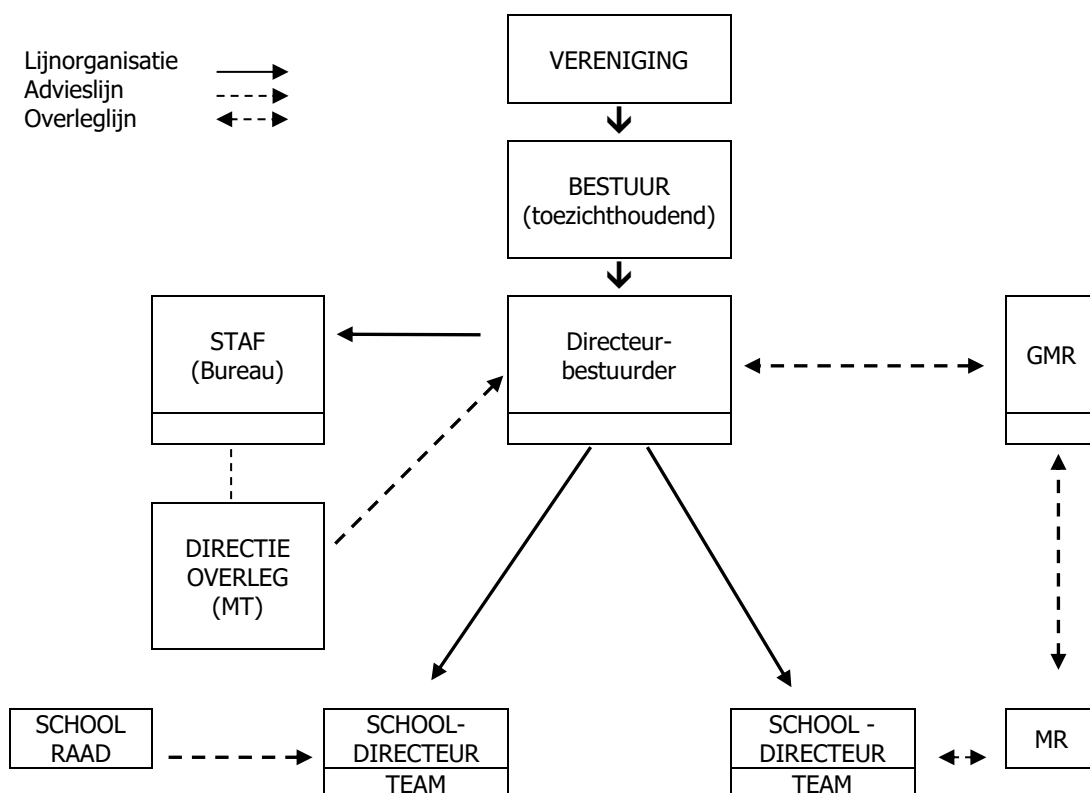
Juridische structuur: Vereniging

Organisatiestructuur: Vereniging met zes basisscholen gevestigd in de gemeente Dantumadiel. De raad van beheer is toezichthouder. De directeur-bestuurder is integraal eindverantwoordelijk op alle beleidsterreinen. Op schoolniveau ligt de integrale verantwoording bij de school-directeuren. De ledenvergadering is het hoogste orgaan binnen de organisatie.

Kernactiviteiten: Het verzorgen van kwalitatief hoogwaardig christelijk basisonderwijs.

Werkgebied: Gemeente Dantumadiel

1.2 Organogram van de Vereniging PCBO Dantumadiel



1.3 Missie

Het mission-statement van de vereniging PCBO Dantumadiel is:

PCBO Dantumadiel, onderwijs dicht bij uw kind!

Dit betekent voor ons:

- Kwaliteit en saamhorigheid maken ons tot een sterk merk.
- Systematische aandacht voor verbetering en ontwikkeling van ons onderwijs.
- Het behalen van de kerndoelen (en indien mogelijk het uitstijgen daarboven) en de indicatoren van de inspectie. Het realiseren van een breed, kwalitatief en gevarieerd onderwijsaanbod.
- Het door ontwikkelen van het ICT-onderwijs en het daaraan gerelateerde curriculum.
- Optimale zorg voor de persoonlijke ontwikkeling van onze kinderen, overdracht van maatschappelijke en culturele verworvenheden en toerusting voor participatie in de samenleving.

Daarbij vinden we het van belang dat:

- ieder persoonlijk verantwoordelijkheid draagt en dat ieder verantwoordelijkheid draagt voor elkaar;
- ouders worden gezien als partners in onderwijs en opvoeding;
- we zorgen voor een gezamenlijke inzet voor een respectvolle omgang met elkaar en een prettig en veilig schoolklimaat met optimale ontwikkelingskansen en
- we werken aan efficiënte en betrokken samenwerking op school- en verenigingsniveau.

1.4 Organisatie

Sinds 2018 wordt gewerkt met vernieuwde statuten, waarbij de algemeen directeur als directeur-bestuurder door de ledenvergadering is aangesteld als eindverantwoordelijk uitvoerend bestuurder. De overige leden hebben de rol van toezichthouder in een raad van beheer.

Het bestuur stelt het beleid vast binnen de kaders van de Vereniging, op grond van het door het bestuur vastgestelde meerjaren strategisch beleidsplan. De directeur-bestuurder en de directeuren (samen het managementteam van de organisatie) hebben binnen deze kaders hun taken en bevoegdheden zoals deze zijn omschreven in het managementstatuut. Het bestuur is rechtstreeks verantwoording schuldig aan de algemene ledenvergadering.

De procedure om de scheiding van bestuur en toezicht te realiseren, zoals voorgeschreven in de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur', is bekrachtigd met een wijziging van de verenigingsstatuten en het managementstatuut. Taken en bevoegdheden van bestuursleden en directeuren zijn in 2018 vastgelegd in een herzien integraal reglement.

Samenstelling van de diverse geledingen op 31 december 2021

Het bestuur:

Naam	Functie
Mw. B. Damstra	Voorzitter (portefeuille financiën)
Dhr. S. Postma	Lid (portefeuille onderwijs)
Dhr. E. J. de Vries	Lid (portefeuille huisvesting)
Dhr. K. ten Cate	Lid (portefeuille personeel)
Dhr. G. van Tol	Directeur-bestuurder

Het managementteam:

Naam	Functie
Dhr. G. van Tol	Voorzitter MT
Dhr. M Boersma	Directeur CBS De Sprankeling
Dhr. R. de Vreeze	Directeur CBS De Frissel CBS De Tarissing
Mw. I. de Vries	Directeur CBS De Boustien
Dhr. T. Wildeboer (a.i.)	Directeur CBS De Wynroas
Dhr. T. Brommer	Directeur CBS De Wel

Secretariaat, administratieve- en HRM-ondersteuning:

Naam	Functie
Mw. A.G. Meindertsma	Bestuursondersteuner
Mw. H. Westerhof	Administratief medewerkster scholen
Dhr. G. Visser	Beleidsmedewerker HRM
Mw. I. Bosma	Ondersteuner HRM
Dhr. D. Haijma	Bovenschools ICT'er
Mw. T. Weijer	Kwaliteitsmedewerker

De personele, financiële en materiële dienstverlening wordt verzorgd door Onderwijsbureau Meppel.

Samenstelling Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad:

Naam	Functie
Mw. J. Bandstra	Lid (personeel CBS De Frissel)
vacature	Lid (ouder CBS De Frissel)
Mw. J. Visser	Lid (personeel CBS De Boustien)
Dhr. J. de Bruin	Lid (ouder CBS De Boustien)
Mw. N. Albers	Lid (personeel CBS De Sprankeling)
Mw. E. Rozema	Lid (ouder CBS De Sprankeling)
Mw. A. Bosgraaf	Lid (ouder CBS De Tarissing)
Mw. S. Leemburg	Lid (personeel CBS De Tarissing)
Mw. E. Soepboer	Lid (personeel CBS De Wel)
Dhr. G. Postuma	Lid (ouder CBS De Wel)
Mw. R. Bulthuis	Lid (personeel CBS De Wynroas)
Dhr. M. Nicolai	Lid (ouder CBS De Wynroas)

Notulist GMR: mw. S. Wijbenga; voorzitterschap is roulerend.

Scholen en leerlingaantallen

De volgende scholen met de daarachter vermelde leerlingaantallen behoren tot de vereniging:

Naam	Plaats	Leerlingen op 1-10-18	Leerlingen op 1-10-19	Leerlingen op 1-10-20	Leerlingen Op 1-10-21
De Wynroas	Wâlterswâld	133	129	133	130
De Tarissing	Rinsumageast	116	109	96	97
De Wel	Broeksterwâld	121	115	110	106
De Boustien	De Westereen	248	248	237	242
De Sprankeling	Damwâld	282	296	294	312
De Frissel	Feanwâlden	128	113	103	97
Totalen		1034	1010	973	984

De meest recente telling hebben we integraal opgenomen. Dit is de laatste keer dat we hebben geteld op 1 oktober. Vanaf 2021 tellen we op 1 februari.

Leerlingaantallen

Per 05-10-2021 met status 'Volgt onderwijs'

School	Leerlingen met status 'Volgt onderwijs' en een reguliere inschrijving											Onbe- kostigd
	Aantallen per leeftijdscategorie				BRON	Aantallen per weging				Aantallen NOAT/ CUMI		Aantallen
	<4 jaar	4 t/m 7 jaar	8 jaar en ouder	Totaal	Bekend bij BRON	Weging 0.0	Weging 0.3	Weging 1.2	Weging onb.	NOAT/ CUMI	NOAT (Aruba, Ned. Antillen, Suriname)	Onbe- kostigd
05NJ Chr. Basisschool De Wynroas		64	66	130	130	125	4	1		1		
06SN Basisschool De Tarissing		48	49	97	97	96		1		2		1
06TC Chr. Basisschool De Wel		50	56	106	106	105	1					
07JE De Boustien		120	122	242	242	232	8	2		6	1	
09MP Chr. Basisschool De Sprankel		170	142	312	312	302	6	4		3	1	
10YS CBS de Frissel		41	56	97	97	86	3	8		18		1
Totaal		493	491	984	984	946	22	16		30	2	2

* = School voor s(b)o

1.5 Activiteiten van het bestuur en de geledingen

In 2018 is het strategisch beleidsplan 'Onderwijs dicht bij uw kind' in werking getreden voor de periode tot en met 2022. Jaarlijks wordt op basis van dit strategische plan door de scholen een jaarplan geformuleerd waarin de in dat jaar te behalen resultaten en ook de aanpak/werkwijze worden beschreven. Aan het einde van ieder jaar verantwoordt de directeur-bestuurder de behaalde resultaten. Het vastgestelde meerjaren strategisch beleidsplan staat ter inzage op onze website.

Er zijn in 2021 nadere stappen gezet om te komen tot bestuurlijk samenwerking met PCBO Ferwerderadiel. Dit door middel van wederzijdse detachering van personeel en periodiek bestuurs-overleg van de directeur-bestuurders. Inmiddels is er een intentieverklaring getekend en heeft de bestuurder van PCBO Ferwerderadiel door ziekte van de directeur enkele maanden als bestuurder actief geparticipeerd binnen PCBO Dantumadiel.

Het bestuur heeft vijf bestuursvergaderingen gehouden waarbij de directeur-bestuurder aanwezig was. Tijdens deze sessies zijn vele onderwerpen besproken. Dit is terug te vinden in de verslagen. Er zijn een aantal formele besluiten genomen; deze zijn terug te vinden in de besluitenlijst 2021. Intern (met name naar ouders en personeel) wordt verantwoording afgelegd door middel van regelmatig verschijnende nieuwsbrieven. Per semester verschijnt er een editie. In de wettelijk verplichte schoolgidsen wordt door de scholen verantwoording afgelegd aan de ouders.

Het bestuur heeft in 2021 een organisatieonderzoek laten uitvoeren door een extern bureau. De uitkomsten hiervan zijn besproken met de directeurs, GMR, raad van beheer en de schoolteams. Uit het onderzoek wordt duidelijk dat er meer aandacht mag zijn voor een goede communicatie in de organisatie op alle lagen. Ook kan talent uit eigen geleding meer benut worden. Door de communicatie te verbeteren kan verbinding, daadkracht en duidelijkheid ontstaan. Bovendien zal een integrale benadering kwaliteitsverhogend werken en leiden tot hogere opbrengsten. Inmiddels is de uitkomst geanalyseerd en omgezet in een plan van aanpak voor 2022. Speerpunten hierbij zijn didactisch handelen, kwaliteitszorg (inclusief opbrengsten), wetenschap & techniek en burgerschap.

Extern (met name naar inspectie, gemeente) gebeurt de verantwoording op verschillende manieren. Met de inspectie vinden gesprekken plaats. Enerzijds geïnitieerd door de inspectie zelf als er aanleiding toe is. Anderzijds zijn er gesprekken naar aanleiding van reguliere inspectiebezoeken aan enkele scholen. In 2018 is de inspectie op bezoek geweest en heeft deze de kwaliteit van de scholen gemeten op basis van het nieuwe toezichtskader. De kwaliteit is op alle scholen als voldoende beoordeeld. In 2021 heeft de inspectie gesproken over de opbrengsten van CBS De Frissel. Die zijn als voldoende beoordeeld. Op vier scholen is een audit afgenomen door Bureau Meesterschap. CBS De Frissel, CBS De Sprankeling en CBS De Boustien ontvingen een rapportage met een voldoende beoordeling. CBS De Boustien is gestimuleerd om de ambitie op 'goed' te leggen voor de volgende periode. CBS De Wynroas ontving een rapportage waarin vermeld is dat de gemiddelde opbrengsten voldoende zijn. Inzoomend op onderdelen zijn er voor deze school verbeterpunten genoemd. De directeur van de school heeft te kennen gegeven een loopbaanwijziging te willen realiseren. Daar is door het bestuur medewerking aan verleend. De school is daardoor onder interim leiderschap komen te staan vanaf 1 mei tot 1 maart 2022. Inmiddels is dit traject naar tevredenheid afgerond. Ook CBS De Wynroas heeft een goede rapportage ontvangen met een voldoende beoordeling.

Op twee scholen heeft een wisseling in de directie plaatsgevonden. CBS De Boustien en CBS De Wynroas hebben per 1 maart 2022 een nieuwe directeur. Hiermee bestaat het voltallige directieteam uit mannen en vrouwen en voldoen we niet meer aan de wet evenredige vertegenwoordiging mannen en vrouwen in de schoolleiding.

In het jaarverslag van de scholen wordt door de scholen verantwoording afgelegd van de opbrengsten van het onderwijs. In de schoolgids worden alleen de resultaten van de eindtoets vermeld. Met de gemeente zijn er gesprekken over huisvesting (nieuwbouw Damwâld en Feanwâlden), passend onderwijs in combinatie met jeugdzorg en het versterken van de regio. Regionaal wordt samengewerkt in het analyseren en aanpak van 'krimp in de regio'.

De directies van de scholen hebben hun schooljaarverslagen gepubliceerd over het schooljaar 2020-2021. Hierin zijn de kengetallen over leerlingen, personeel en opbrengsten opgenomen en de onderwijskundige evaluatie van het schooljaar. Hierin is ook de verantwoording van de ouderbijdrage opgenomen.

In 2021 heeft de GMR vijf keer vergaderd. Bij de reguliere GMR-vergaderingen is de directeur-bestuurder een deel van de vergadering aanwezig. In één van de bijlagen is een integraal jaarverslag van de GMR opgenomen. Het toezichthoudend bestuur heeft eenmaal vergaderd met de GMR.

Er is twee keer per jaar overleg met de gemeente over allerlei onderwerpen (huisvesting, IHP, LEA en dit jaar ook NPO).

1.6 Klachtenregeling

Voor de klachtenregeling zijn wij aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie. Onze externe vertrouwenspersoon is mevrouw Jeltsje de Vries (CEDIN). Daarnaast heeft iedere school een interne vertrouwenspersoon die als tussenstation kan fungeren tussen de klager en de externe vertrouwenspersoon. De interne vertrouwenspersoon is er voor de medewerkers en leerlingen op de scholen. De namen van de vertrouwenspersonen staan in de schoolgids. In 2021 zijn geen formele klachten bij de landelijke commissie ingediend. Wel zijn twee klachten door ouders aan het bestuur gemeld. Beide klachten hadden te maken met besluitvorming rond coronamaatregelen. Deze zijn door de directeur-bestuurder verder afgehandeld en naar tevredenheid opgelost.

1.7 Maatschappelijke thema's

Het ministerie van OCW heeft enkele maatschappelijke thema's benoemd waarvan schoolbesturen moeten aangeven welke doelen ze op die thema's hebben geformuleerd en welke resultaten daarop zijn behaald. Het betreft:

- Strategisch personeelsbeleid
- Passend onderwijs
- Allocatie van middelen naar schoolniveau
- Werkdruk
- Onderwijsachterstanden
- Nationaal Programma Onderwijs

De onderwerpen maken inmiddels geheel of gedeeltelijk deel uit van het beleid van PCBO Dantumadiel en komen daarom ook al voor in het jaarverslag. Het strategisch personeelsbeleid wordt in hoofdstuk 3 beschreven. Het passend onderwijs wordt beschreven in bijlage 3. De allocatie van middelen naar schoolniveau wordt beschreven in hoofdstuk 6 Financiën waar het over de budgetverdeling gaat. Het thema werkdruk wordt behandeld in bijlage 2, compleet met een verdeling van de werkdrukmiddelen. Het onderwerp Bestrijding van Onderwijsachterstanden komt aan bod in hoofdstuk 2. In paragraaf 2.9 beschrijven we hoe het Nationaal Programma Onderwijs ons geholpen heeft en nog steeds helpt om het hoofd te bieden aan de negatieve gevolgen van de coronapandemie.

1.8 Verbonden partijen

Het bestuur heeft een samenwerkingsverbinding met andere schoolbesturen binnen het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân. PCBO Dantumadiel is hiermee verbonden op basis van de wetgeving Passend Onderwijs (2014). Ook is PCBO Dantumadiel door een intentieverklaring verbonden aan PCBO Ferwerderadiel. In deze verklaring wordt uitgesproken de samenwerking tussen beide verenigingen te onderzoeken met in de toekomst een mogelijke fusie tot één vereniging¹.

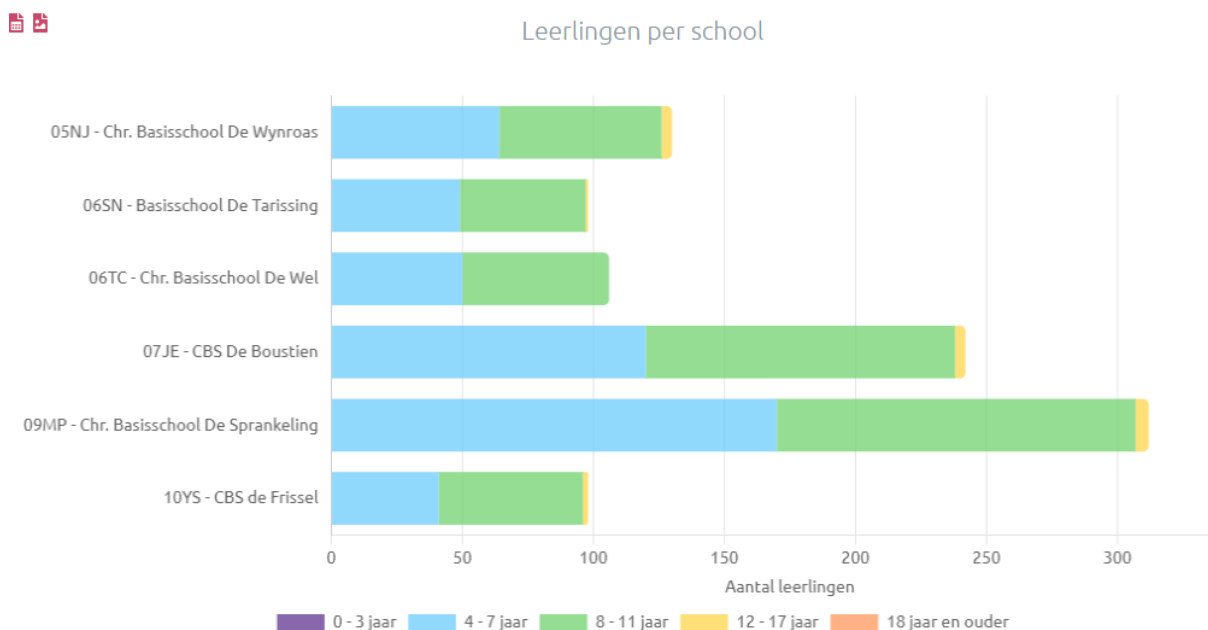
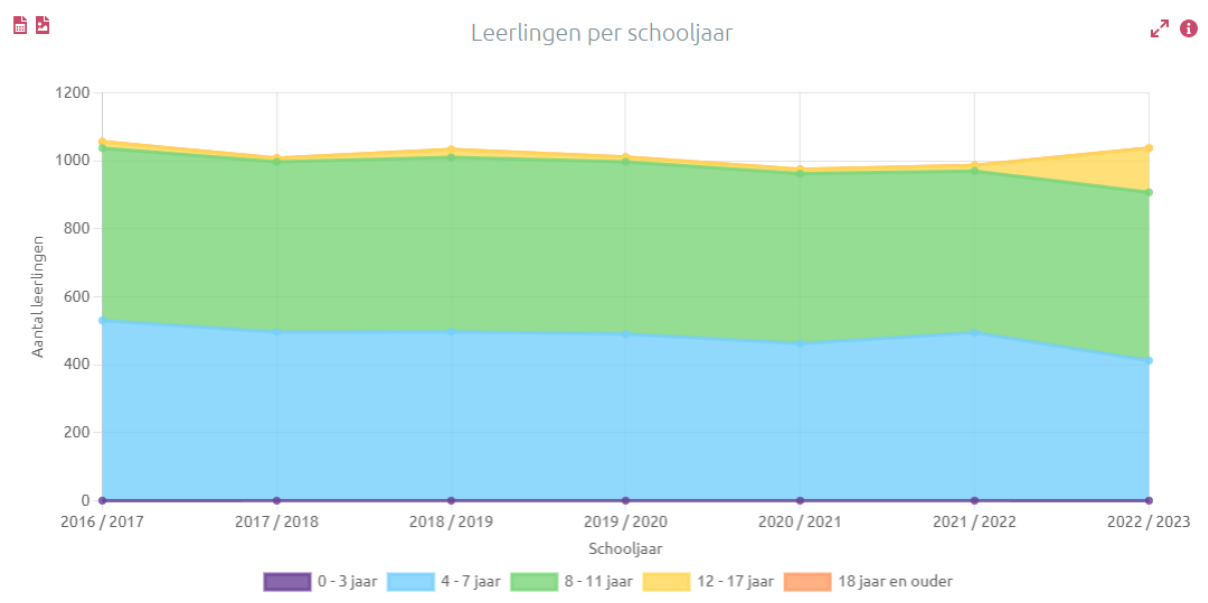
Met het voortgezet onderwijs was er tot de zomer 2020 een samenwerking gericht op de overgang PO-VO, waarvoor een gezamenlijke subsidie is ontvangen in 2019. Door het opheffen van De Saad (Chr. Mavo in Damwâld) is deze samenwerking voortijdig beëindigd. Momenteel is het Dockingacollege uit Dokkum de nieuwe VO Partner.

¹ Mogelijke datum 1-8-2023 of 1-1-2024

2. Onderwijs en zorg

2.1 Leerlingen

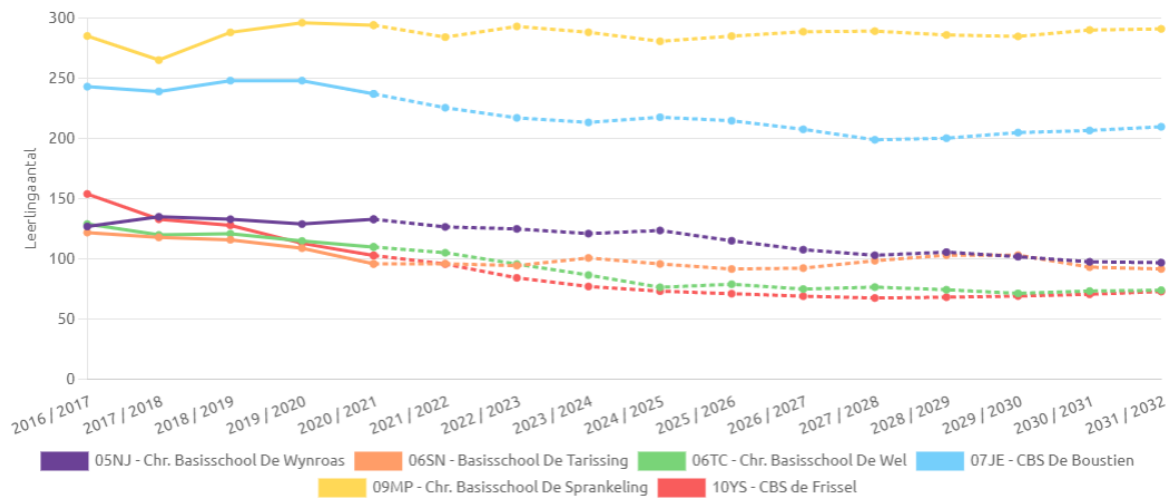
PCBO Dantumadiel verzorgt het onderwijs voor 984² leerlingen. In 2004 telde de vereniging nog 1.344 leerlingen, er is dus sprake van flinke krimp. De daling ten opzichte van vorig jaar is geen verrassing. De verwachting is dat het leerlingenaantal licht verder zal dalen. We verwijzen hierbij ook naar het onderzoeksrapport 'Naar een regionaal voorzieningsverspreidingsmodel in Noordoost-Fryslân 2020-2030' door de Rijksuniversiteit Groningen in nauwe samenwerking met zes regionale gemeenten en de provincie.



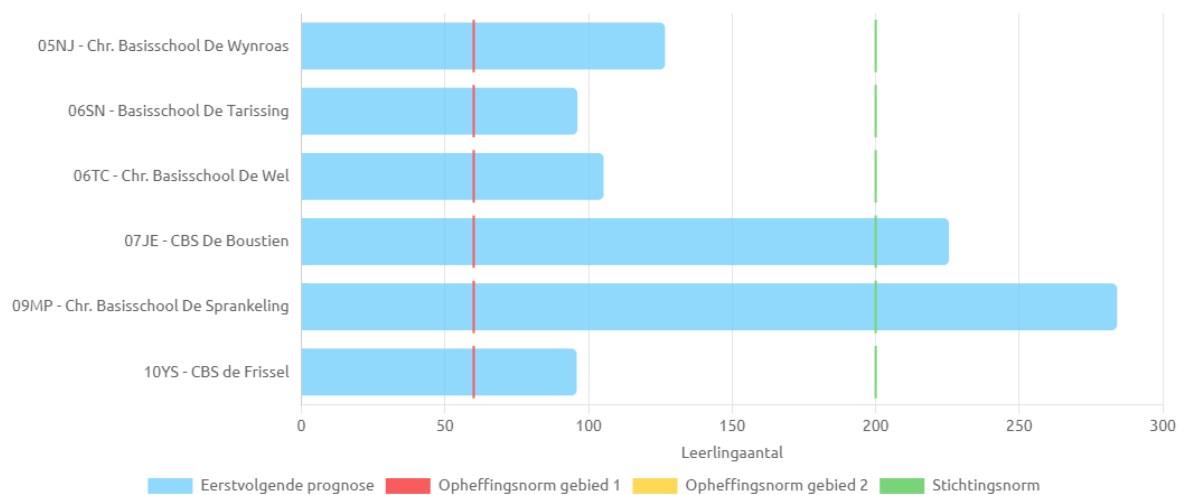
² Teldatum 1-10-2021



Leerlingenprognose per school

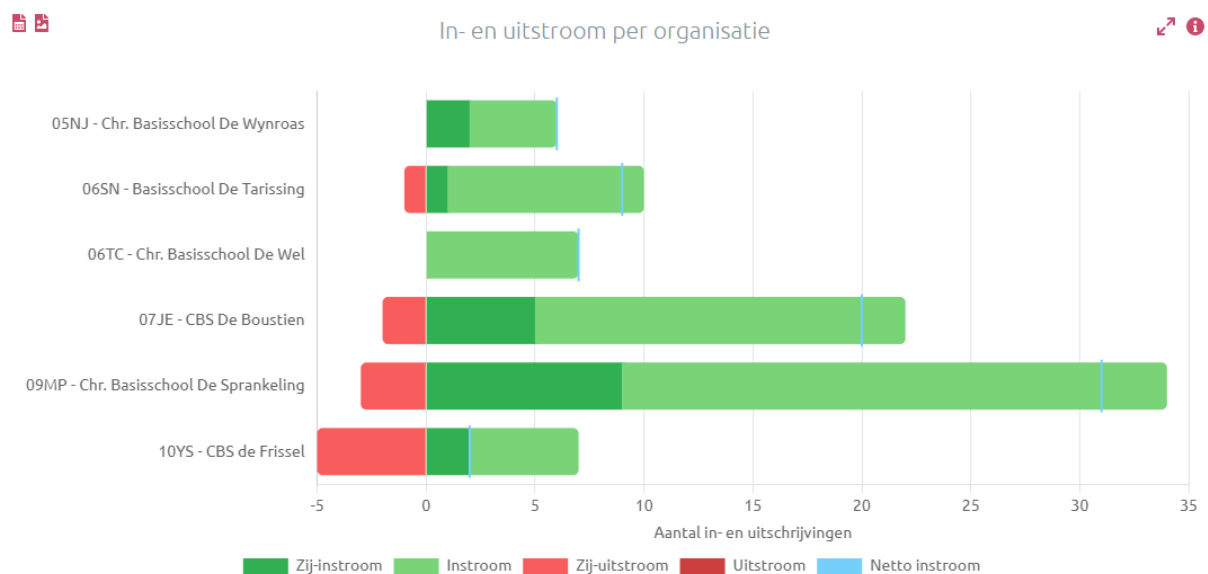
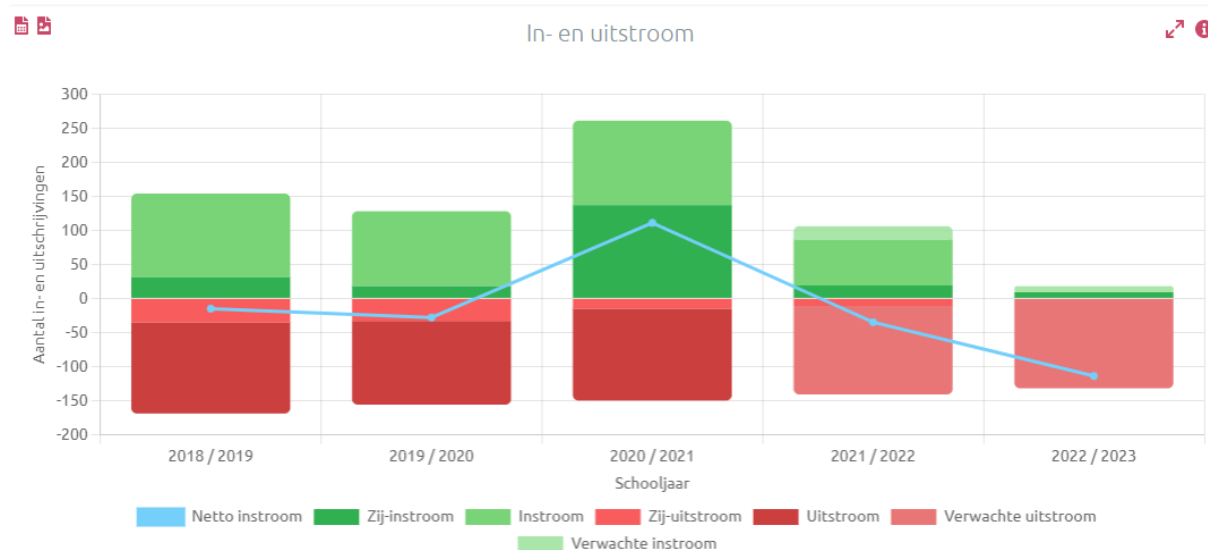


Opheffingsnormen per school



2.2 Uitstroom leerlingen

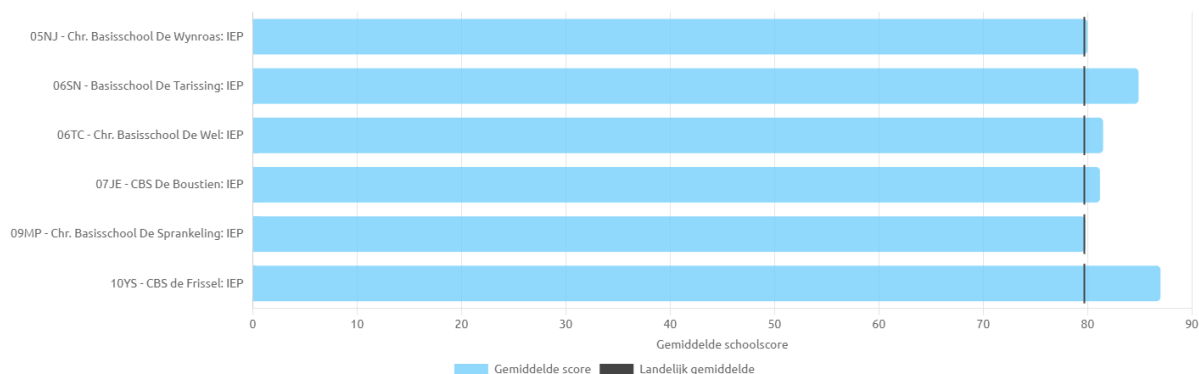
Hieronder laten we de in- en uitstroom van de vereniging en de afzonderlijke scholen zien.



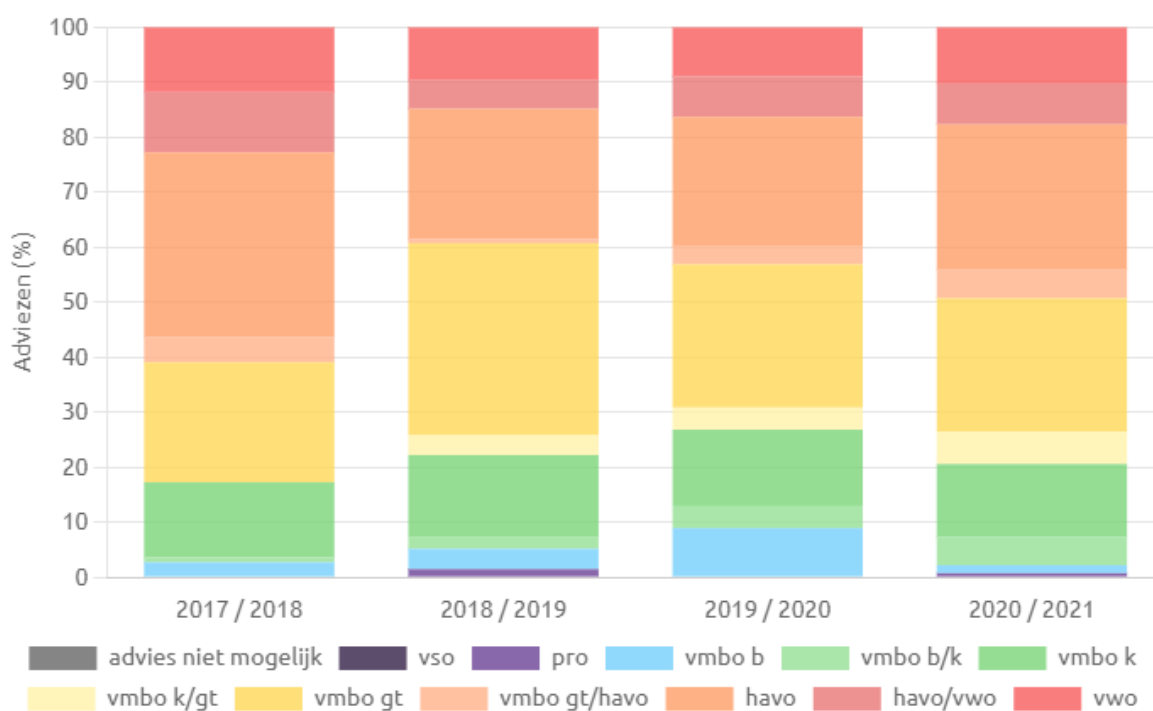
Tot op zekere hoogte proberen we via de uitstroom naar het voortgezet onderwijs een deel van onze kwaliteit van onderwijs te meten. Daar valt veel op af te dingen. Hoewel wij veel aan de ontwikkeling van onze leerlingen proberen bij te dragen is die ontwikkeling ook afhankelijk van andere zaken. Gedacht kan worden aan de thuissituatie en de dagelijkse omgeving van het kind buiten de school. Ook gaat de ontwikkeling door na het verlaten van onze school en kunnen naast de ontwikkeling tot dusver en naast de analytische intelligentie van de leerling ook de belangstelling voor zaken, de affiniteit met zaken en de lichamelijke mogelijkheden van de leerling bepalend zijn voor het vervolgonderwijs. Dat neemt niet weg dat ook bij ons een beetje een trots gevoel ontstaat als de uitstroomcijfers naar havo en vwo hoog zijn. Een goede kwaliteit van onderwijs leidt niet vanzelfsprekend tot die uitstroomcijfers, maar is er wel onontbeerlijk voor.



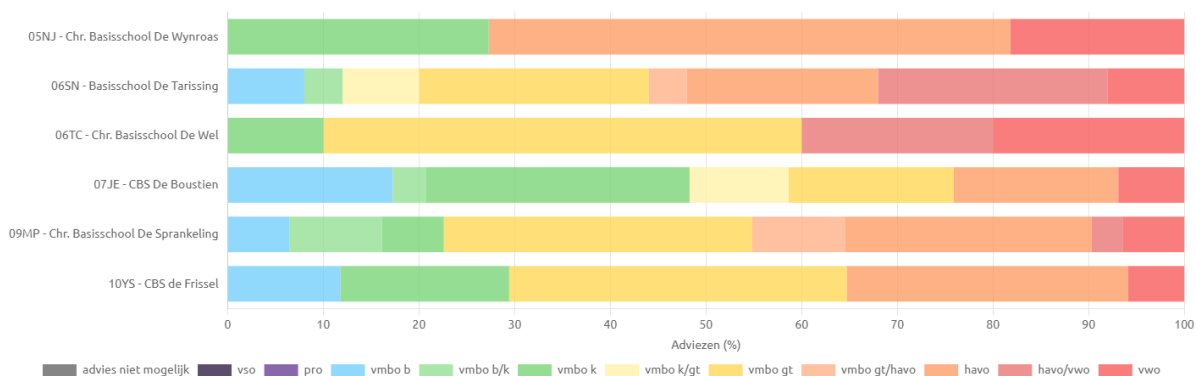
Eindtoets per school



Schooladviezen per jaar



Schooladviezen per school



2.3 Schoolontwikkelingsplannen en evaluatie

Elke directeur schrijft op basis van het vierjaarlijkse schoolplan een schoolontwikkelingsplan per schooljaar. In het schooljaarverslag is de evaluatie van het schoolontwikkelingsplan opgenomen. Deze evaluatie wordt met de directeur-bestuurder besproken. In 2021 zijn er geen kwaliteitsonderzoeken afgenomen. Er zijn vier audits afgenomen (zie 1.5).

2.4 Inspectiebezoeken

In maart 2018 is het afsluitende onderzoek van de inspectie op De Wel uitgevoerd. Dit heeft geleid tot een goed resultaat.

In juni 2018 zijn De Wynroas, De Bron en De Fontein bezocht door de inspectie. Op deze scholen is het onderwijs als voldoende beoordeeld. De inspectierapporten zijn op de internetsite van de inspectie in te zien. De Bron en De Fontein zijn inmiddels gefuseerd als CBS De Sprankeling. Op deze school is in 2021 een audit afgenomen met een voldoende resultaat.

In 2020 heeft de inspectie geen bezoeken afgelegd op de scholen. Wel is er een telefonisch onderhoud geweest over de situatie op de Frissel (vacatures en teruglopend aantal leerlingen). In 2021 is er met betrekking tot deze school een laatste afsluitend gesprek geweest. De verwachting is dat we in 2022 bezoek zullen ontvangen.

2.5 Onderwijsprestaties en kwaliteitszorg

De zes scholen van PCBO Dantumadiel zitten allemaal in het 'basisarrangement' van de inspectie. De gezamenlijke kwaliteitsagenda is geschreven op basis van WMKPO en is gekoppeld aan ParnasSys.

Ter voorbereiding op de nieuwe schoolplanperiode is door iedere school binnen de gezamenlijk afgesproken cyclus van vier jaar, een eigen kwaliteitsagenda opgesteld. Deze is vormgegeven in MijnSchoolplan, het WMKPO-pakket om school- en jaarplannen in te schrijven. Naar aanleiding van de eindopbrengsten in 2021 is besloten om de kwaliteit van het onderwijs op de verschillende deelgebieden nader te analyseren en hiervoor een plan van aanpak te schrijven. Dit plan van aanpak is gereed in maart 2022 en zal vanaf 1 april van dit jaar worden uitgevoerd onder leiding van een externe projectleider.

2.6 Beleidsontwikkelingen

In 2018 hebben we in de scholen de reflectieve dialoog geïntroduceerd om het pedagogisch didactisch handelen verder te versterken. Het creëren van eigenaarschap bij de leerkrachten is hierbij de belangrijkste doelstelling. Met lesobservaties en voortgangsgesprekken wordt het niveau bewaakt en vastgelegd in een zogenaamde reflectiematrix. In 2019 hebben we de gesprekkencyclus hierop aangepast. In 2020 hebben we de gesprekkencyclus geautomatiseerd. In 2021 hebben we gemerkt dat door allerlei omstandigheden (waaronder corona) dit onderdeel nog nadere aandacht verdient in 2022 (update scholing en gebruikte digitale formulieren).

In 2018 heeft het SWV Fryslân bepaald dat besturen vrij zijn om het schoolondersteuningsprofiel opnieuw in eigen beheer vast te leggen. PCBO Dantumadiel neemt dit mee in de nieuwe schoolplanperiode en heeft afscheid genomen van Q3. Met WMKPO is een nieuw profiel gedefinieerd en is een kwaliteitskaart passend onderwijs ontwikkeld op basis van MonPas.

In het kader van zorgondersteuning is de externe plusklas afgeschaft. Diverse teams zijn gestart met de scholing Post HBO-begaafdheid (Karen Wolters). In 2019 hebben we een ambulante begeleider (groepsleerkracht begaafdheid) aangesteld die op projectbasis de meerkunners en begaafde leerlingen begeleidt op de scholen. In 2020 is dit project uitgebreid met een grotere doelgroep leerlingen. In 2021 is dit project afgerond en hebben we een nieuwe coördinator benoemd. Scholen kunnen extra middelen passend onderwijs aanvragen door projecten in te dienen op bestuursniveau. Dit noemen we een arrangement. Arrangementen worden beoordeeld door de kwaliteitszorgmedewerker en goedgekeurd dan wel afgekeurd door de bestuurder.

2.7 Onderwijsachterstanden

In 2019 hebben we beleid gemaakt op de inzet van programma's die ons helpen de laaggeletterdheid in de scholen te bestrijden. Hiervoor is een samenwerkingsovereenkomst voorbereid met Lexima.

De implementatie van nieuwe software voor jonge kinderen ter voorbereiding op het aanvankelijk lezen is in 2020 geïmplementeerd. In 2021 zijn er kwaliteitsbijeenkomsten georganiseerd rond dit onderwerp.

2.8 Burgerschap

Het onderdeel burgerschap wordt in onze scholen niet als apart vakgebied gegeven, maar de diverse onderwerpen, afkomstig uit de leerlijnen, worden als thema vervlochten in met name het wereldoriënterend onderwijs. Toch hebben we gemerkt dat we hiermee nog niet voldoen aan de wettelijke richtlijnen. Het is ons in 2021 niet gelukt dit verder uit te werken. Daarom is het één van de vier speerpunten geworden voor 2022 (naast didactisch handelen, kwaliteitszorg en wetenschap & techniek).

2.9 Nationaal Programma Onderwijs en Corona

Extra budgetten zijn beschikbaar gesteld voor het primair onderwijs door ministerie van OCW op basis van het Nationaal programma Onderwijs (NPO). In maart 2021 kwam het ministerie van OCW met een brief voor alle schoolbesturen met informatie over het Nationaal programma Onderwijs na Corona. Bestuur en school zullen samen moeten komen tot een schoolprogramma waarbij de volgende budgetten beschikbaar zijn gesteld:

- Aanvullende bekostiging per school.
- Extra budget onderwijsachterstanden per school.
- Aanvullende bekostiging nieuwkomers.

Het NPO moet het voor leerlingen die dat nodig hebben mogelijk maken langer, meer en effectievere (onderwijs)tijd te laten krijgen om de impact die de coronacrisis tot nu toe op hun ontwikkeling had, te herstellen en hen weer een goede uitgangspositie te geven.

Drie stappen tot de zomervakantie 2021

Er zat een flinke tijdsdruk op het programma en het ministerie. Onze scholen hebben vóór de zomervakantie van 2021 drie stappen gezet:

- In een schoolscan zijn de behoefte op leerling- en schoolniveau vastgelegd.
- Op basis van de schoolscan kozen scholen effectieve interventies van een 'menukaart'.
- De scholen schrijven een schoolprogramma dat dient als plan van aanpak.

Bestuurlijke verantwoordelijkheid

Besturen zijn formeel verantwoordelijk voor de formatieve, financiële en inhoudelijke gevolgen op het gebied van onderwijskwaliteit. Zij ontvangen de middelen van het NPO en komen tot een bestedingsplan in samenspel met team, schoolleider en medezeggenschapsorganen. De analyse vindt plaats op schoolniveau, waarbij schoolleiders de plannen ter instemming voorleggen aan de MR. Zo zijn ook leraren en ouders betrokken. Het werk dat in de klas plaatsvindt staat centraal. Er is ook ruimte voor bovenschools of bovenbestuurlijk aanbod. De verantwoording loopt via het jaarverslag. Van besturen wordt verwacht dat zij de gemeenten informeren zodat die vanuit hun verantwoordelijkheid bijdragen.

Aanvullende bekostiging per school

De bijdrage die beschikbaar wordt gesteld was op basis van een eerste informatieverstrekking ontvangen was in eerste instantie voor 2 schooljaren, 2021-2022 en 2022-2023 € 700 per leerling. In juli 2021 is vastgesteld dat het definitieve bedrag per leerling voor schooljaar 2021-2022 is vastgesteld op € 701,16, totaalbedrag € 682.229,-. Voor het schooljaar 2022-2023 is minimaal € 500 per leerling beschikbaar. Het definitieve bedrag hangt onder andere af van de uitkomsten van de landelijke implementatiemonitor en de ontwikkeling van achterstanden die daaruit kan worden opgemaakt. Aan het begin van 2022 worden de inzet en verdeling van het beschikbare geld over de scholen herijkt. Dit gebeurt op basis van de implementatiemonitor en andere onderzoeken.

Besteding NPO-gelden schooljaar 2021-2022

Het bestuur heeft in afstemming met de RVT en de GMR een keuze gemaakt voor 60% van het beschikbare budget aanvullende bekostiging per school voor inzet personeel (leraren, leraar-ondersteuners en onderwijsassistenten), waarvan 11% is ingehuurd. Dit budget is vastgesteld in het

formatieprogramma en doorberekend in fte. Vervolgens is in overleg met de directeuren in verschillende formatiegesprekken overgegaan tot invulling van de fte in personele inzet.

- Van de overige 40% van het beschikbare budget 'aanvullende bekostiging per school' is op basis van de schoolscan (uitgevoerd per school) en de keuzes uit de beschikbare menukaart een bedrag beschikbaar gesteld per school.

Extra budget onderwijsachterstanden per school

De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een uitdagende leerlingpopulatie of met veel leerlingen met ouders met een lage sociaaleconomische status hebben een groter risico op onderwijsachterstanden. Deze scholen ontvangen daarom een extra bijdrage. Hoe groter het risico op onderwijsachterstanden op de school is, hoe hoger de extra bijdrage. De bijdrage wordt berekend op basis van de CBS-indicator voor onderwijsachterstanden. Er wordt aangesloten bij de reeds bestaande systematiek zoals gehanteerd voor de indeling van de onderwijsachterstandsmiddelen. Per eenheid achterstandsscore krijgt een basisschool € 251,16. Invulling van het extra budget voor onderwijsachterstand is ingevuld na de zomervakantie 2021 omdat deze aanvullende bekostiging pas in juli 2021 bekend zijn gemaakt. Totaalbedrag toegekend voor PCBO Dantumadiel is € 6.791,-.

Aanvullende bekostiging nieuwkomers

Vanwege de uitbraak van COVID-19 is er ook extra bekostiging voor nieuwkomers. Door de wisselende combinatie van afstandsonderwijs en fysiek onderwijs is het voor hen immers extra moeilijk om (de Nederlands taal) te leren. In het primair onderwijs zijn de voorwaarden voor bijzondere en aanvullende bekostiging voor onderwijs aan asielzoekers en overige vreemdelingen verruimd vanaf peilmoment 1 mei 2021.

- Scholen kunnen bekostiging aanvragen voor zowel asielzoekers als overige vreemdelingen die maximaal 4 jaar in Nederland wonen. Eerst was dit maximaal 2 jaar voor asielzoekers en 1 jaar voor overige vreemdelingen.
- Overige vreemdelingen ontvangen in het eerste jaar hetzelfde bedrag als asielzoekers, omdat het wegwerken van taalachterstanden een even grote opgave is. Scholen krijgen nu dus voor de eerste opvang van overige vreemdelingen een hoger bedrag.

Het bedrag in het eerste jaar voor schooljaar 2021-2022 is maximaal € 10.909,17 per asielzoeker of overige vreemdeling. Het bedrag voor het tweede, derde en vierde jaar is € 1.640 per asielzoeker of overige vreemdeling. De verruiming geldt vanaf peildatum 1 mei 2021 en de bedragen worden op dezelfde data betaald als de reguliere nieuwkomersbekostiging.

- Er is een verzoek ingediend voor aanvullende bekostiging nieuwkomers. Bedrag is toegekend voor PCBO Dantumadiel € 6.150,-.

Subsidie Extra handen in de klas

De uitbraak van COVID-19 zorgt voor grote uitdagingen bij in het onderwijs. Bij PCBO Dantumadiel heeft het geleid tot een hoge werkdruk, lesuitval of het tijdelijk sluiten van een locatie. Het kabinet heeft besloten om € 240 miljoen extra beschikbaar te stellen in de tweede aanvraagronde van deze coronanoodmaatregel. Deze regeling is bedoeld om het primair onderwijs, het voortgezet onderwijs, het middelbaar beroepsonderwijs en het hoger onderwijs hulp en ondersteuning te bieden met behulp van extra personeel. De subsidie draagt hiermee bij aan het continueren van het onderwijs. Dit is noodzakelijk om achterstanden zoveel mogelijk te voorkomen en terug te dringen.

PCBO Dantumadiel heeft de subsidie aangevraagd voor de volgende activiteiten:

- Het inzetten van leraren, onderwijsassistenten en instructeurs.
- Het geven van gastlessen. Het werven, selecteren en organiseren van extra, tijdelijk personeel.

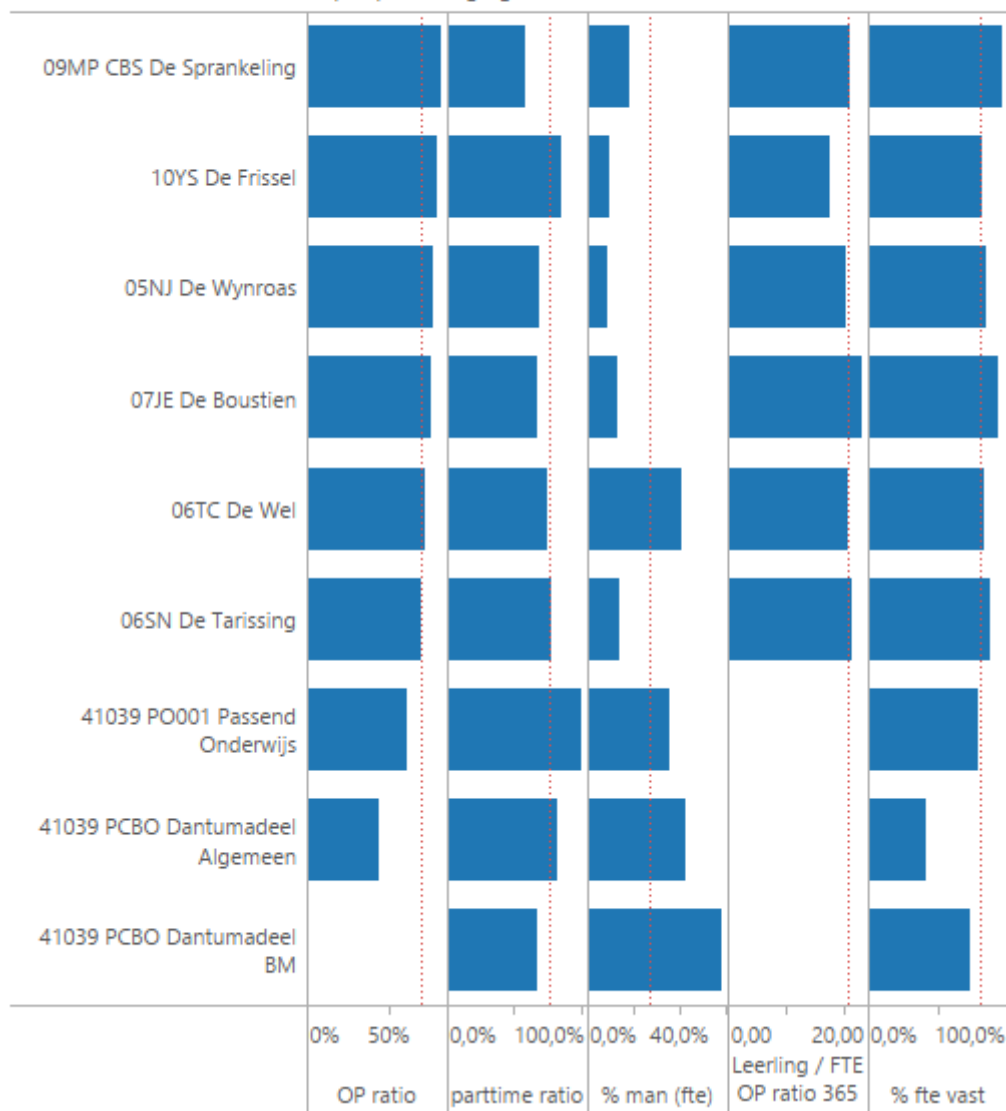
Voor PCBO Dantumadiel is in twee fasen een subsidie extra handen in de klas toegekend:

- Januari juli 2021: € 72.509,-
- Juli-dec 2021: € 72.569,-

3. Personeel

Personele kengetallen per vestiging

Overzicht Personeelsbestand kpi's per vestiging (laatste 12 mnd)



3.1 Opbouw personeelsbestand

Van de 106 medewerkers is ruim 1/5^e deel van het mannelijk geslacht. Dat is een stijging ten opzichte van 2020 (ongeveer 1/6^e deel). Het grootste deel van de medewerkers werkt parttime. De gemiddelde leeftijd is 45. Dit is ongunstig voor de vereniging, omdat de meerkosten van het percentage boven de landelijke GGL voor eigen rekening van de vereniging komt. Ruim 22,2% van de medewerkers is ouder dan 55 jaar. Verreweg de meeste medewerkers hebben een vaste benoeming.

In 2020 en 2021 is de nieuwe CAO geïmplementeerd en hebben alle medewerkers een nieuwe akte van benoeming gekregen. Hiermee is de functiemix beëindigd en is de toekenning L10 of L11 vastgelegd in het functiebouwwerk. In 2021 is de laatste loonronde vastgesteld en uitgekeerd.

41039 Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel, bijgewerkt tot en met 31-1-2022



Context box (bestuur)

Laatste 12 maand

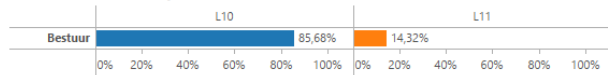
	2018	2019	2020	2021	2021-2 t/m 2022-1
# medewerkers (gem)	97,9	99,6	100,5	105,7	106,1
% man (fte)	17,3%	18,9%	17,9%	21,5%	21,5%
FTE gemiddeld	63,1412	64,7702	66,2565	70,5579	70,7291
Leerlingaantal	1.010	1.034	1.010	973	975
Managementratio	8,4%	8,3%	8,1%	7,3%	7,1%
OOP ratio	12,0%	11,4%	13,9%	16,1%	16,6%
OP ratio	79,6%	80,3%	76,2%	70,9%	70,8%
parttime ratio (Jaar)	68,5%	67,4%	64,9%	61,7%	61,5%

Context box (vestiging)

Laatste 12 maand

Functiemix

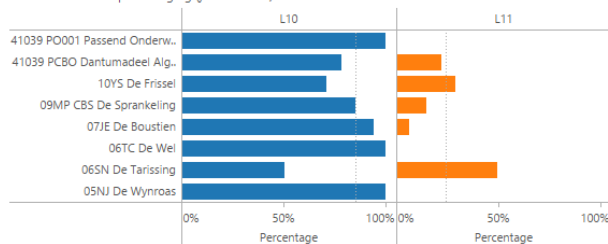
Actuele functiemix bestuur (januari 2022)



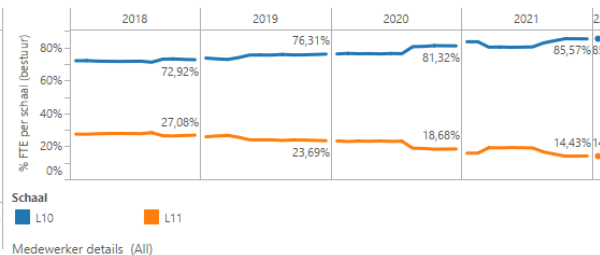
Contextbox vestiging

Schaal functie..	2018	2019	2020	2021	2022	Laatste 12 mnd
L10	72,37%	75,20%	78,41%	82,90%	85,68%	2021-2 t/m 2022-1
L11	27,63%	24,80%	21,59%	17,10%	14,32%	83,06%

Actuele functiemix per vestiging (januari 2022)



Functiemix All



In de bovenste tabel is zichtbaar dat de managementratio inmiddels gedaald is naar 7,1%. Hiermee komt de verhouding OP en management voordeliger uit, wat ook geuit is als wens door GMR en Raad van Beheer. Wel moet nog worden rekening gehouden met de inhuur van een externe directeur a.i. vanaf mei 2021 tot en met februari 2022.

Het personeelsverloop binnen onze vereniging is gering. In 2021 heeft een enkel personeelslid gebruik gemaakt van de mogelijkheid voor een ontslagregeling in onderling overleg. In verband met de te verwachten terugloop in het leerlingenaantal in de komende jaren zal het aantal vaste dienstverbanden afnemen.

Bij de inzet van formatieplaatsen dient rekening te worden gehouden met krimp voor het volgend schooljaar. De krimp kan worden opgevangen door het creëren van een flexibele schil (payroll), natuurlijk verloop en het niet herbezetten van deeltijdontslag.

Schoolbesturen zijn volgens de regelgeving in de Wet op het Primair Onderwijs (WPO) verplicht om hun vacatures met voorrang aan te bieden aan (ex)werknemers, die zijn aangemerkt als eigen wachtgelders. Eigen wachtgelders zijn (ex)werknemers, die vanuit de afloop van een dienstverband bij PCBO Dantumadiel, een ontslaguitkering ontvangen. PCBO Dantumadiel ontvangt van het Participatiefonds tweejaarlijks een lijst met de eigen wachtgelders. Op dit moment heeft PCBO

Dantumadiel geen eigen wachtgelders aan wie PCBO Dantumadiel bij voorrang vacatures moet aanbieden.

Om flexibeler met vervangingen te kunnen omgaan, is een vervangingspool ingericht. Om een flexibele schil te creëren, maakt PCBO Dantumadiel gebruik van payrollers. Echter, vanwege de extra kosten die minimaal 30% zijn, wordt de inzet zo mogelijk beperkt. De payrollconstructie is ook bedoeld om verplichtingen te voorkomen en financiële risico's te beperken. Inmiddels heeft de ZZP'er ook zijn intrede gedaan. We ontkomen er inmiddels niet aan om gebruik te maken van alle inzet mogelijkheden om te voorkomen dat leerlingen frequent naar huis gestuurd moeten worden.

Payroll vanaf 2020

Met de WAB veranderden de regels rondom de inzet van payroll. Zo gelden sinds 1-1-2020 gelijke arbeidsvoorwaarden voor payrollmedewerkers en moet de ketenbepaling van de CAO PO worden gevolgd.

Kosten payroll

ABP-pensioen

Maandloon BT, ABP, Ziekterisico
onderwijsinstelling

$2,0537 \times 1,21 \text{ BTW} = 2,48 \text{ loonkosten}$
werkgever 1,6 loonkosten: dus
minimaal 50% extra.

De keuzes voor de contractvormen zijn met instemming van alle geleidingen vastgesteld in het Vervangingsbeleid (CAO-PO 2019).

In 2021 is geen sprake van plaatsing in het risicodragend deel van de formatie (RDDF-plaatsing) of een sociaal plan. Ook is de verwachting dat dit de komende jaren niet zal plaatsvinden, waarbij afwijking (daling) van de geprognostiseerde leerlingaantallen het grootste risico is. Het ontslagbeleid is vastgelegd in de CAO.

PCBO Dantumadiel heeft geen beleid voor de beheersing van uitkeringen na ontslag anders dan dat de wachtgelders jaarlijks gevolgd worden. Er geldt ook het 'vier ogen principe' bij het vaststellen van de rechten op deze uitkeringen.

3.2 Mobiliteit

In 2021 zijn enkele mensen van school veranderd. Dit is deels gebeurd op basis van vrijwilligheid, deels omdat dit door veranderingen in de formatie van de scholen onvermijdelijk was. PCBO Dantumadiel wil de mobiliteit van de werknemers naar andere scholen binnen de vereniging bevorderen. Mobiliteit vergroot enerzijds de beschikbaarheid, kwaliteit en inzetbaarheid van het personeel en waarborgt zodoende de continuïteit van het onderwijs. Anderzijds leidt mobiliteit tot afwisseling van taken, werkomgeving en loopbaanperspectieven en kan het op die manier positief bijdragen aan het functioneren en welbevinden van de personeelsleden. Het mobiliteitsbeleid is herzien en geactualiseerd in januari 2021.

3.3 Strategisch Personeelsbeleid en Integraal Personeelsbeleid (IPB)

Het strategisch personeelsbeleid van PCBO Dantumadiel is gebaseerd op het strategisch beleidsplan van de organisatie. De essentie is dat PCBO Dantumadiel duurzaam over goed en vitaal personeel wil beschikken. Om de gewenste kwaliteit te bereiken en te handhaven wordt het personeel gestimuleerd om zich professioneel te ontwikkelen en zelf ook bij te dragen aan een professionele cultuur. Om zich als werkgever te onderscheiden en aantrekkelijk te zijn en de werknemer gemotiveerd te houden, wordt de werknemer relatief veel autonomie geboden. Ook is er sprake van veel beslissingsbevoegdheid van de medewerker over zaken die de directe werkuitvoering betreffen. In de gesprekkencyclus wordt aan de planvorming en de evaluatie vormgegeven. De resultaten op het vlak van onderwijskwaliteit, aanbod van personeel en medewerkerstevredenheid zijn bepalend voor de vraag of PCBO Dantumadiel de uitvoering van dit strategisch personeelsbeleid van voldoende kwaliteit vindt.

Integraal personeelsbeleid (IPB) zorgt voor een kwaliteitsafstemming tussen onderwijs en personeel en is een belangrijke schakel om de gehele organisatie een grote kwaliteitsimpuls te geven. IPB krijgt de organisatorische inbedding vanuit de principes van de lerende organisatie. De organisatie stimuleert de scholen om de visie van de lerende organisatie te vertalen in de schoolontwikkeling. De ontwikkelcirkel is vormgegeven en wordt gebruikt in de scholen. Aspecten die hier bij horen zijn de gesprekkencyclus, het persoonlijk ontwikkel profiel, het bekwaamheidsdossier, de competenties.

De gesprekkencyclus wordt regelmatig geëvalueerd. Eventuele aanpassingen worden in de beleidsvoornemens opgenomen. Een belangrijke ontwikkeling was de invoering van het directe instructiemodel (de vier sleutels) om de competentieontwikkeling van alle medewerkers in kaart te brengen en bouwstenen aan te reiken voor ontwikkeling. In 2019 is het beleid rondom de gesprekkencyclus verder gemoderniseerd en vastgesteld in de notitie gesprekscyclus. Deze is nog actueel en voor de uitvoer wordt vanaf 2020 gebruik gemaakt van de Digitale Gesprekscyclus (DDGC)

3.4 Formatiebeleid

Het formatiebeleid van PCBO Dantumadiel richt zich niet alleen op de bezetting van alle groepen in de scholen maar ook op de juiste persoon op de juiste plek en de juiste ontwikkeling voor deze persoon. Dat is het ingezette kwaliteitsstreven op het gebied van personeelsbeleid. De coördinatie en sturing komt vanuit de organisatie en vanuit het organisatiedenken. Directeuren worden hierbij nadrukkelijk betrokken. Dat zorgt voor een goede afstemming van de invulling voor de school en voor de organisatie met respect voor ieders verantwoordelijkheid. De wensen van personeelsleden en scholen worden bij de formatietoedeling waar mogelijk gehonoreerd. Vooral aan de mobiliteitswensen wordt getracht invulling te geven. In 2021 is het mobiliteitsbeleid van PCBO Dantumadiel opnieuw vormgegeven, waarbij er geen strikt verplichtend karakter is. Echter, er is wel een sterk stimulerend beleid geformuleerd om mobiliteit en de persoonlijke ontwikkeling van de medewerkers te verankeren in de organisatie. Om dit te realiseren wordt naast de impuls voor kwaliteitsbeleid ook de wet- en regelgeving gevolgd.

3.5 Competentiemanagement

De competenties op organisatieniveau zijn voor leerkrachten en directeuren beschreven. Directeuren bespreken in de gesprekkencyclus de competenties met iedere leerkracht. De persoonlijke ontwikkeling wordt vervolgens hierop afgestemd.

Tijdens de IPB-studies voor de directie, staan de competenties van de directies centraal.

Het competentie management is vormgegeven door het functieboek en functiebouwwerk definitief vast te stellen. Daarna zijn de vastgestelde functies toegekend. In 2020 zijn wij ons op basis van de nieuwe CAO gaan voorbereiden op een nieuw functieboek, wat op 1 augustus 2020 is ingevoerd. In 2021 is dit aangepast op enkele onderdelen.

3.6 Functiedifferentiatie en vervallen afspraken Functiemix

PCBO Dantumadiel realiseert zich dat de functiedifferentiatie zorgt voor loopbaanperspectief bij de werknemers. Het op een goede manier vormgeven en blijven volgen van de functiedifferentiatie, verhoogt de kwaliteit van de organisatie waarbij de kwaliteitsimpuls niet zit in de functiedifferentiatie op zich. Het is een middel om de motivatie en uitdagingen van werknemers te stimuleren en te waarderen. Sinds 2018 zijn de verplichte functiemixpercentages (40% LB en 2% LC) niet meer van toepassing. De doelstellingen voor de functiemix in het regulier basisonderwijs zijn niet gehaald. Er zijn voor leraren nieuwe functiebeschrijvingen die aansluiten bij de praktijk, L-10 en L-11. Er komt meer ruimte voor schoolteams om met elkaar afspraken te maken die passen bij de situatie op hun school. Functiedifferentiatie blijft nog steeds van belang, ook om een aantrekkelijke werkgever te blijven met het oog op het oplopende lerarentekort. Functiedifferentiatie is een onderdeel van het personeelsbeleid van een schoolbestuur. Met de verschillende functiebeschrijvingen heeft elk schoolbestuur een duidelijk instrument om de functie van leraar op verschillende manieren inhoud te geven (met een bijbehorend salaris).

In de nieuwe CAO-PO 2019-2020 zijn ook nieuwe voorbeeldfuncties opgesteld voor directeuren, adjuncten en onderwijsondersteunend personeel. Ook is als voorwaarde gesteld dat het functiebouwwerk is herzien per 1 augustus 2020 met gebruikmaking van de voorbeeldfuncties. PCBO Dantumadiel heeft gebruik gemaakt van de nieuwe functiebeschrijvingen aangevuld met functiebeschrijvingen voor intern begeleiders (kwaliteitsmedewerkers) en deze met instemming van alle geledingen opgenomen in het nieuwe functiebouwwerk. De gevolgen van deze aanpassingen zijn in 2020 met de medewerkers besproken. In 2021 is dit op enkele onderdelen aangepast.

Er is grote zorg voor de uitbouw in professionaliteit van de werknemers, het opbouwen van een organisatiestructuur vanuit talentmanagement, gekoppeld aan een waardering systeem. Competentieontwikkeling is hierin een noodzakelijk middel om de ontwikkeling in professionaliteit zo objectief mogelijk te beoordelen. Het IPB-beleid is ondersteunend en voorwaardelijk voor een goede invoering van talentmanagement.

3.7 Wet Arbeidsmarkt in Balans

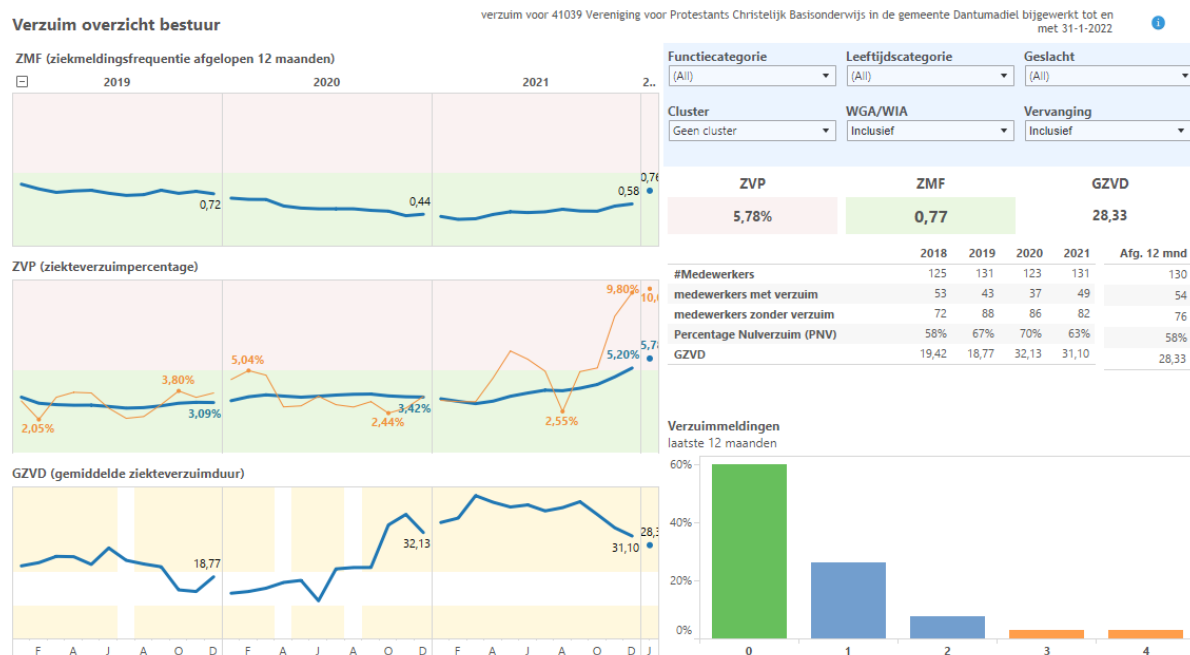
Per 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) ingegaan. Door deze wet vervalt de voorwaarde dat een werknemer eerst twee jaar in dienst moet zijn geweest om bij contractbeëindiging een transitievergoeding te ontvangen. Een werknemer heeft hier straks direct na de start van de arbeidsovereenkomst recht op. Dit geldt dus ook bij ontslag in de proeftijd en bij het niet verlengen van een tijdelijk contract.

3.8 Ketenbepaling

Per 1 januari 2020 is de ketenbepaling verlengd van twee naar drie jaar. Deze maatregel heeft een onmiddellijke werking. Dat wil zeggen dat op een arbeidsovereenkomst die eindigt op of na 1 januari 2020 een ketenbepaling van drie jaar van toepassing is, ook als de arbeidsovereenkomst is aangegaan vóór 1 januari 2020.

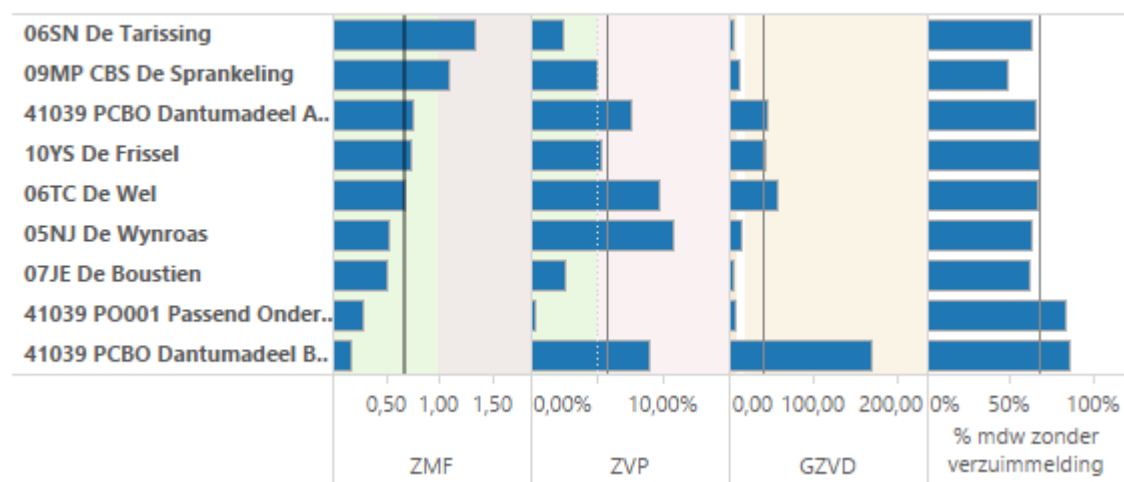
3.9 Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage over 2021 bedraagt 5,4% (5,78% tot en met 31-1-2022). Dit percentage is hoger dan vorig jaar (3,42%), maar is een gunstig getal in relatie met de coronapandemie. In de tweede grafiek is het verzuimpercentage aangegeven, waarin ook is af te lezen om welke duur het gaat. In 2017 is een onderzoek uitgevoerd naar het ziekteverzuim waarna een adequaat plan van aanpak opgesteld is voor terugdringen van het toen te hoge (> 7%) verzuimpercentage. Uiteindelijk heeft dit geleid tot het verbreken van het contract met de Arbodienst. In 2018 hebben we de dienstverlening ondergebracht bij 'Zorg van de zaak'. Aan het einde van 2019 hebben we geëvalueerd en besloten over te gaan tot het eigen risico dragerschap (ERD). Tot op heden blijkt dit een verantwoord besluit te zijn.



Kengetallen per vestiging

verzuim voor 41039 Vereniging voor Protestants Christ



4.

4. Huisvesting

4.1 Onderhoud gebouwen

De bouwkundige en financiële begeleiding van het onderhoud wordt gedaan door de afdeling materiële zaken van het Onderwijs Bureau Meppel. Er is voor elke school een map, waarin de onderhoudsplanning voor de komende jaren is vastgelegd. Deze mappen zijn de basis voor de financiële onderbouwing van het onderhoud en de noodzakelijke reservering. Deze informatie wordt ook gebruikt voor de begroting van de scholen. Het dagelijkse onderhoud is de verantwoordelijkheid van de schooldirecteur en wordt grotendeels uitgevoerd door ingehuurde werknemers van NEF. Dit onder leiding van een eigen onderhoudsmedewerker. Onderhoud van de 'buitenkant' gebeurt op basis van het vastgestelde programma Huisvestingsvoorzieningen Onderwijs. Dit programma is tijdens het overleg met de gemeente en de schoolbesturen vastgesteld. Het bestuur is zelf verantwoordelijk voor het onderhoud van de scholen.

De directeur-bestuurder heeft elk kwartaal een voortgangsoverleg met de medewerkers van OBM over de projecten in de scholen.

Voor 2021 was voor het jaarlijks onderhoud een bedrag gereserveerd wat besteed is aan vier van de zes scholen. In De Westereen en Damwâld maken we gebruik van de gebouwen tegen betaling van de rijksvergoeding voor huisvesting.

De schoonmaakkosten zijn opnieuw (door corona) gestegen.

De energielasten zijn gestegen door een verhoging van de gasprijs. Aangezien vijf scholen nog verwarmd worden op fossiele brandstof is dit verklaarbaar. Momenteel worden voorbereidingen getroffen om verschillende scholen te gaan voorzien van zonnepanelen. We hopen dit in 2022 te kunnen realiseren.

Voor een uitgebreide toelichting op de exploitatiekosten van de gebouwen verwijzen we naar de financiële gegevens in hoofdstuk 6.

4.2 Ontwikkelingen

In 2021 zijn de eerste besprekingen gevoerd over geplande nieuwbouw in Feanwâlden samen met de Theun de Vriesschool (OBS). Enkele besprekingen over gezamenlijke nieuwbouw in Wâlterswâld hebben nog niet geleid tot concrete afspraken.

5. Organisatie en communicatie

Binnen PCBO Dantumadiel hebben we in 2020 met de scholen het gebruik van de website met een daaraan gekoppelde eigen huisstijl geïmplementeerd. Met onze huisstijl willen we een eigentijds gezicht bieden. Voor de communicatie gebruiken we op alle scholen een beveiligde communicatieapp met de naam PARRO. In deze app kunnen de ouders de privacy voorkeuren aangeven. De overige afspraken zijn vastgelegd in een privacy statement, wat op de website van de vereniging te vinden is. Voor de leerkrachten is een E-module ontwikkeld voor wat betreft de scholing rond privacy.

In 2021 zijn we gestart met de overstap van alle scholen naar een Office-365 omgeving, nadat we in 2019 als stafkantoor al zijn overgestapt. Door de coronapandemie hebben we volop gebruik kunnen maken van de ICT-voorzieningen, waarin we in 2018 al hebben geïnvesteerd. Dit heeft ons een relatieve voorsprong gegeven bij het organiseren van het thuisonderwijs.

Door de aanschaf van een eigen onderhoudsauto voor de medewerker huisvesting zien velen in de gemeente het PCBO-logo regelmatig aan hen voorbijtrekken. Hiermee zijn we zichtbaar aanwezig in de regio.

In de schoolgidsen wordt algemene informatie over de vereniging verstrekt. Daarnaast wordt elk semester een nieuwsbrief geschreven voor de medewerkers en één keer per jaar een nieuwsbrief voor alle leden.

Naast de formele overlegstructuren organiseren we op de scholen ook enkele malen per jaar een klankbordgroep als uitwerking van een vragenlijst die over een specifiek onderwerp uitgezet wordt.

Rondom de open dagen wordt een advertentie geplaatst in lokale bladen en op de website.

Door de samenwerking met VANDAAG zijn er op twee scholen kinderdagcentra ontwikkeld, waardoor we in contact komen met een voorschoolse doelgroep. Het is onze wens om dit aantal uit te breiden tot zo mogelijk vier kinderdagcentra in 2022. In de overige twee scholen maken we gebruik van een multifunctioneel accommodatie met een ander schoolbestuur. Dit belemmert de ontwikkeling van een kindcentrum met een eigen, identiteitsgebonden doorgaande lijn.

6. Financiën

In dit hoofdstuk bespreken we de ontwikkeling van de financiën in 2021 en waartoe dat qua vermogenspositie heeft geleid. De ontwikkeling wordt afgezet tegen de begroting en de vermogenspositie wordt afgezet tegen de door ons geformuleerde normen in het financieel beleidsplan en de normen die de inspectie voor het onderwijs hanteert.

De ontwikkeling van de financiën vinden we terug in de exploitatie. Dat is de weergave van baten en lasten. Het verschil tussen de baten en de lasten is het resultaat en dat resulteert in de wijziging van de vermogenspositie tussen 1-1-2021 en 31-12-2021. De samenstelling van het vermogen vinden we terug in de balans.

De financiën worden op bestuursniveau besproken. Er is sprake van een budgetverdeling (allocatie) waarbij de binnenkomende gelden met behulp van verdelingsregels worden gespreid over de diverse budgethouders. Deze sub-exploitaties zullen verder niet worden toegelicht. De verdelingsregels komen globaal op het volgende neer: Materiële lasten waarop de schooldirecteur invloed heeft worden samen met de daaraan gekoppelde baten op schoolniveau beheerd, loonkosten (en bijbehorende baten) worden bovenschools beheerd waarbij de toedeling gemeten in fte's door de schooldirecteur worden gemonitord. De baten en lasten van de huisvesting worden bovenschools beheerd alsook de baten en lasten voor gezamenlijke inspanningen. Een heel specifiek toewijzing van baten en lasten naar schoolniveau betreft de middelen voor werkdrukvermindering. Die worden in bijlage 2 ook specifiek toegelicht. De besluitvorming hierover heeft plaatsgevonden in het MT. De GMR en de raad van beheer.

6.1 Exploitatie

Exploitatie	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2021	Vershil 2021 t.o.v. begroting
3. Baten				
3.1 Rijksbijdrage OCW	6.735.147	6.869.783	6.383.120	486.663
3.2 Overige overheidsbijdragen	34.992	171.574	11.331	160.243
3.5 Overige baten	93.670	77.770	74.225	3.545
Totaal 3. Baten	6.863.809	7.119.127	6.468.676	650.451
4. Lasten				
4.1 Personele lasten	5.761.185	5.795.411	5.380.299	415.112
4.2 Afschrijvingslasten	381.420	322.495	303.669	18.826
4.3 Huisvestingslasten	406.255	440.042	419.572	20.470
4.4 Overige lasten	718.212	684.843	639.115	45.728
Totaal 4. Lasten	7.267.072	7.242.791	6.742.656	500.135
SALDO	-403.263	-123.664	-273.980	150.316
5.0 Financiële baten en lasten	-294	-7.584	1.500	-9.084
TOTAAL NETTO RESULTAAT	-403.557	-131.248	-272.480	141.232

Resultaat

Het exploitatieresultaat over het kalenderjaar 2021 bedraagt -/- € 131.248. De begroting 2021 ging uit van een resultaat van -/- € 272.480. Dat het resultaat over 2021 afwijkt van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door de stevige extra bekostiging van het rijk voor bestrijding van corona-achterstanden. Dat was niet begroot. Een tweede belangrijke factor bij het verschil tussen begroting en werkelijkheid was de CAO-wijziging en de extra bekostiging die daarvoor werd ontvangen. Deze was echter bijna neutraal voor het resultaat. De extra bekostiging voor corona gerelateerde achterstanden was niet resultaat-neutraal. Met name omdat voor die subsidie (financieel) boventallig personeel ingezet kon worden. Na afloop van de inzet van deze middelen (in 2023) moeten we evalueren in welke mate de opgelopen achterstanden zijn ingehaald en in welke mate we de plannen hebben gerealiseerd die de onderbouwing waren voor het negatieve begrote resultaat van 2021.

De tabel toont dat veruit de grootste verschillen zitten in de rijksbijdragen en de personele lasten. Goed zichtbaar is dat er extra geld is ontvangen voor het inhalen van corona-achterstanden en voor loonsverbetering en dat voor een belangrijk deel dat geld ook is uitgegeven. De baten waren hoger dan de lasten omdat we onvoldoende extra personeel in konden zetten.

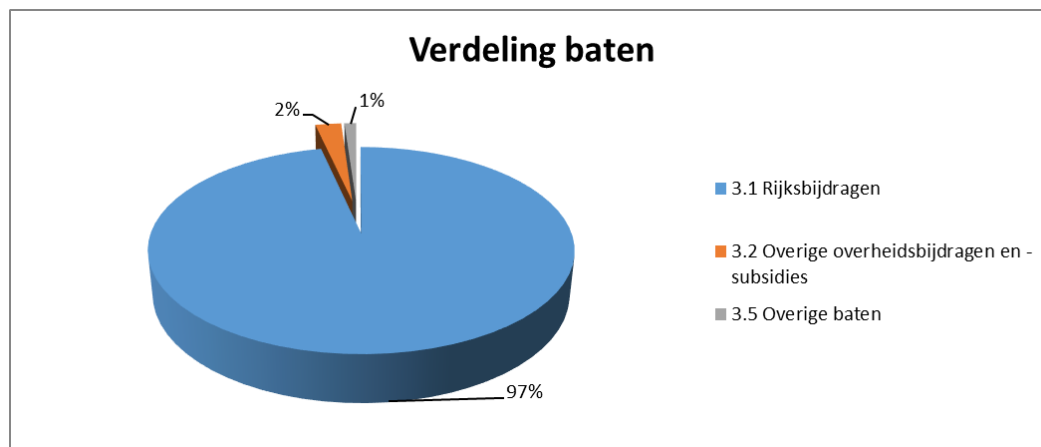
Baten

De personele bekostiging vanuit het ministerie is gebaseerd op de teldatum per 1 oktober en geldt voor het daaropvolgende schooljaar. Verder geldt dat vergoeding voor de leerlingen in de onderbouw hoger ligt dan die voor de leerlingen in de bovenbouw.

Zoals eerder is aangegeven daalt het aantal leerlingen. Hierdoor daalt ook de normatieve vergoeding van het ministerie de komende jaren. De baten zullen minder dan evenredig dalen in vergelijking met het aantal leerlingen vanwege vaste voeten in de bekostiging.

De werkelijke totale baten zijn 10% hoger dan de begroting en 4% hoger dan het voorgaande kalenderjaar. Van de gemelde 10% is ruim 2% te danken aan indexering van reguliere bekostiging en 8% is te danken aan bijzondere subsidies.

Zoals uit onderstaande grafiek blijkt is de vereniging in belangrijke mate, te weten 98%, afhankelijk van de overheid (ministerie en gemeente). De opbrengsten bestaan grotendeels uit de Rijksbijdragen (97%). Dit is in lijn met vorig jaar.



Door de afhankelijkheid van het aantal leerlingen, gelet op de opbrengsten en doordat de kosten op korte termijn voor een groot deel niet te beïnvloeden zijn, is het belangrijk de ontwikkeling van het aantal leerlingen in de gaten te houden, zodat tijdig de noodzakelijke maatregelen genomen kunnen worden.

De rijksbijdragen en ook de overige overheidsbijdragen zijn dus fors hoger dan begroot. De hogere reguliere baten zijn grotendeels ter dekking van de nieuw afgesloten CAO (salarisverhoging vanaf 1 januari 2021 ad 2,25%).

Er zijn extra subsidies voor doorstroom PO-VO; Inhaal en Ondersteuningsprogramma en een bijdrage van maar liefst 700 euro per leerling voor het eerste schooljaar in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs, een overheidsinitiatief om de leerachterstanden als gevolg van corona(lockdowns) goed te maken. Dat initiatief (en de bijbehorende bekostiging) loopt tot 1-8-2023.

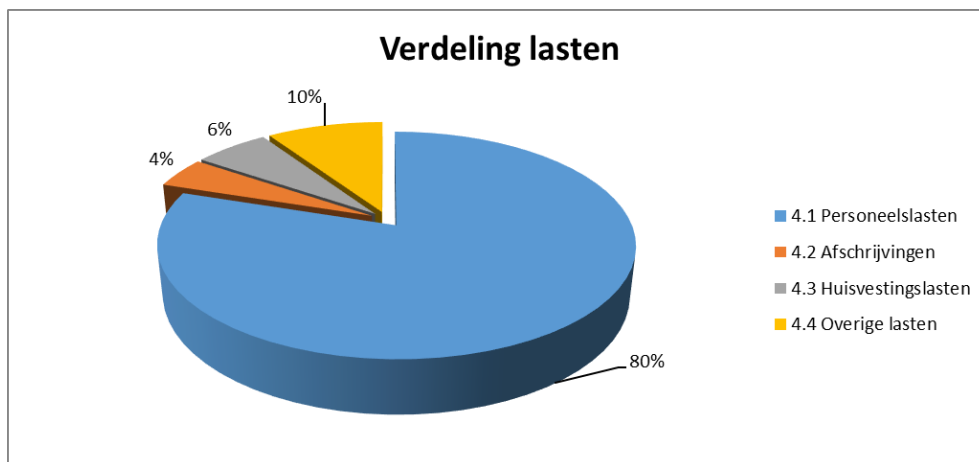
Ook de doorbetaling van gelden door het samenwerkingsverband passend onderwijs was 10% hoger dan begroot.

De overige baten waren in lijn met de begroting.

Ten opzichte van 2020 zijn de baten vooral hoger door de extra subsidies.

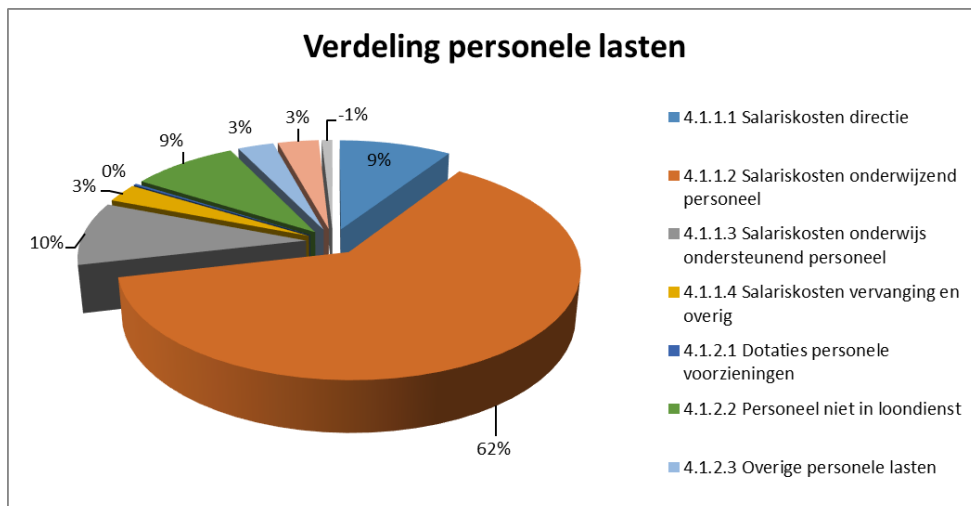
Lasten

De totale lasten liggen 7,4% hoger dan begroot en zijn 0,3% lager dan het voorgaand kalenderjaar.

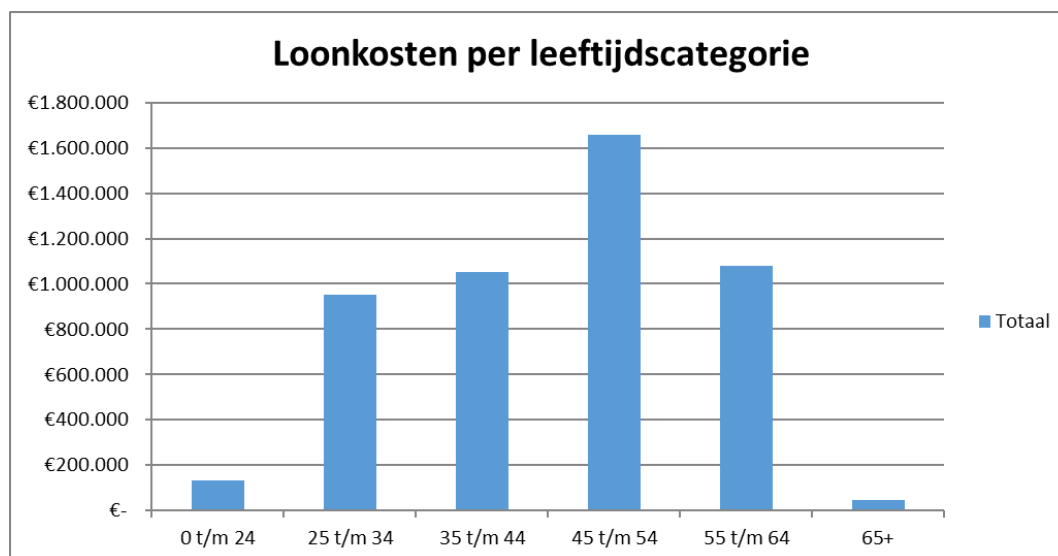


Zoals uit voorgaande grafiek blijkt, bestaan de kosten in belangrijke mate uit personele lasten, te weten 80%. Vergelijken met andere besturen is dat lager dan gemiddeld, de meeste besturen zitten boven de 82%. De andere kosten bestaan voor 4% uit afschrijvingen, voor 6% uit huisvestingslasten en voor 10 % uit overige lasten. Deze verdeling is redelijk in lijn met voorgaande jaren.

De personeelslasten zijn flink hoger dan begroot, het verschil is 8%. Ten opzichte van voorgaand jaar is het verschil vrijwel nihil. De belangrijkste oorzaak is de meer inzet van personeel voor het terugdringen van corona achterstanden en voor vervanging bij ziekte en quarantaine. Ook het duurder worden van het personeel door de CAO-wijzigingen was een oorzaak voor hogere personeelskosten. Opvallend was binnen de personeelskosten het aandeel van extern personeel, waar deze inzet was begroot op ruim € 100.000 werd er meer dan € 500.000 uitgegeven. Voornamelijk aan ziektevervang. Bij gebrek aan voldoende leerkrachten moeten we ons wel wenden tot de uitzendbureaus voor vervangers.



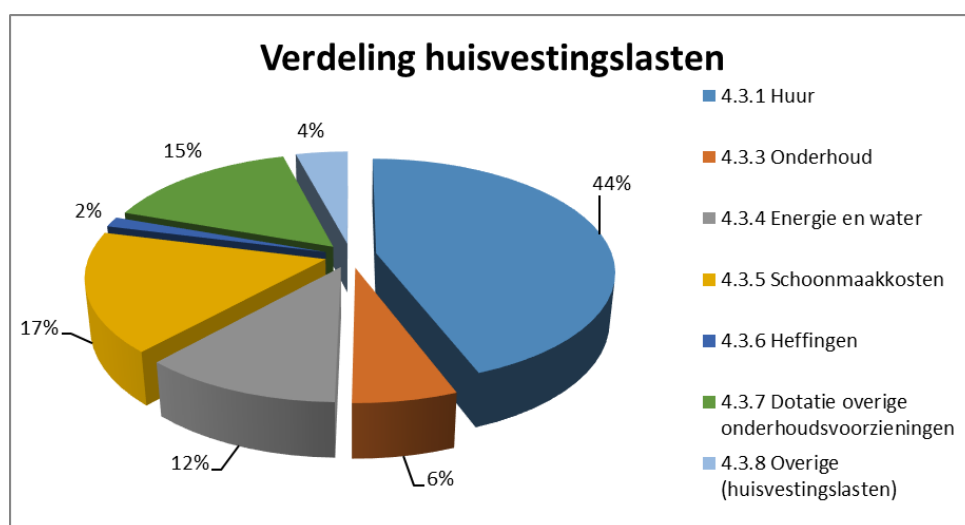
De loonkosten zijn ongeveer even hoog als begroot en zijn ietsje hoger dan voorgaand kalenderjaar.



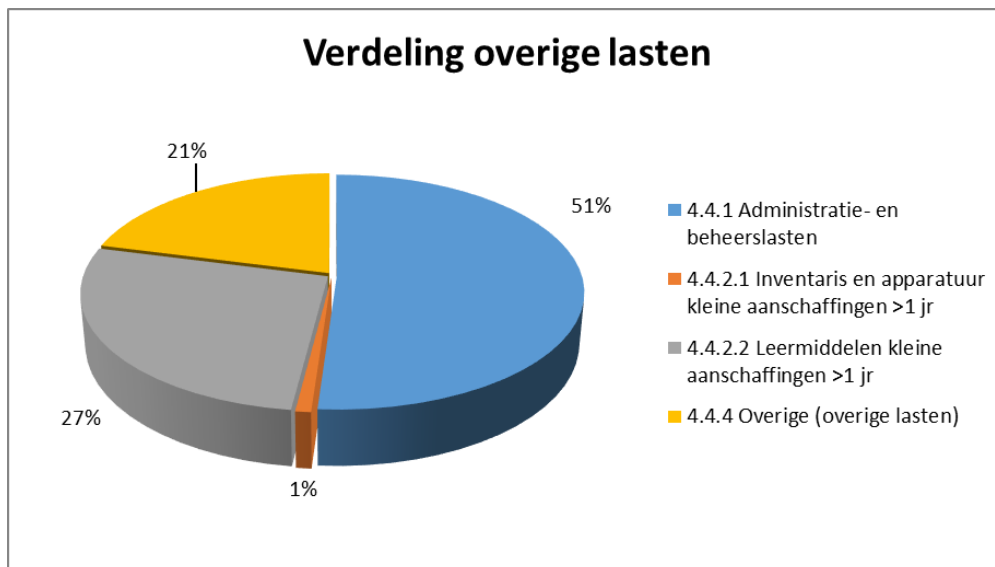
Bij de overige personeelskosten werd de begroting behoorlijk overstegen. Ten opzichte van 2020 waren de overige personeelskosten (dotaties, extern personeel en overig) iets hoger door vooral extra uitgaven voor opleidingen. De tegenvallende uitgaven voor extern personeel kenden we in 2020 ook al.

De afschrijvingskosten bestaan voor een groot deel uit de afschrijvingen op inventaris en apparatuur en uit afschrijvingen op leermiddelen. De afschrijvingslasten zijn 6% hoger dan begroot maar 15% lager dan voorgaand jaar. Dat laatste is vooral nog een gevolg van de vorig jaar op last van de accountant opgenomen boekverliezen. De afwijking ten opzichte van de begroting is het gevolg van niet begrote investeringen in de loop van 2021. Het verschil zat met name in ICT-apparatuur, er is ruim € 100.000 meer in ICT-apparatuur geïnvesteerd dan begroot, voornamelijk met het thuisonderwijs als reden.

De huisvestingslasten bestaan vooral uit huurkosten en de onderhoudskosten van schoolgebouwen. Die onderhoudskosten zijn verdeeld in een dotatie aan de onderhoudsvoorziening en het dagelijkse onderhoud. Ze vormen tezamen ongeveer 65% van de huisvestingskosten en kwamen in 2021 in de buurt van de begroting, het verschil was een overschrijding van 2%. De schoonmaakkosten (17%), energie en water (12%), heffingen (2%) en overige huisvestingslasten (4%) bepalen de andere huisvestingslasten. De huisvestingslasten in hun totaliteit zijn 5% hoger dan begroot en 8% hoger dan voorgaand kalenderjaar. Bijzonderheden zoals aanleg van een heg bij De Wel en de herverdeling van verhuiskosten naar Campus Damwâld zijn beeldbepalend bij de overschrijding.



De overige lasten bestaan vooral uit de kosten voor administratie en beheer (51%). Verder zijn er kosten gemaakt voor kleine aanschaffingen inventaris, apparatuur en leermiddelen (tezamen 21%) en zijn er overige kosten (28%). Dit is in het volgende figuur weergegeven.



De overige lasten zijn 7% hoger dan begroot en 5% lager dan voorgaand kalenderjaar.

De administratie- en beheerkosten zijn 23% hoger dan begroot door hogere kosten van ICT-licenties, van ICT-onderhoud, van reprocosten en van adviezen. De eerste drie kostensoorten waren op vrijwel alle scholen hoger dan begroot. De advieskosten betreffen in hoofdzaak de kosten van de organisatiescan (Smit) en de Schoolontwikkeling (Wildeboer).

De kleine aanschaffingen (inventaris, apparatuur en leermiddelen) vallen per saldo ook iets (9%) hoger uit dan begroot. Dat is door de hogere kosten van licenties voor lesmethoden. De kosten van verbruiksmaterialen zijn net als vorig jaar weer lager dan begroot.

De lagere overige kosten worden vooral veroorzaakt doordat er geen kosten ten laste van diversen zijn geboekt terwijl daar € 50.000 op was begroot. Een tegenvaller was: de representatiekosten. Die bepalen ook bijna de rest van het verschil bij de overige instellingslasten. Deze hogere kosten zijn bepaald door ons fraaiere jaarverslag, kerstkaarten en rugzakjes. Met name kosten voor public relations dus.

Ten aanzien van de financiële baten en lasten moeten we opnieuw constateren dat we de financiële baten te hoog hebben ingeschat. De rentestand is naar negatief gegaan. Inmiddels naar 0,5% over het meerdere van € 100.000. De verwachting is dat de rente weer richting 0% gaat.

6.2 Balans

Waar de exploitatierekening de baten en lasten van een kalenderjaar laat zien, geeft de balans aan wat de financiële positie op een gegeven moment is. In onderstaande tabel is de balans per 31-12-2021 en ter vergelijking de balans per 31-12-2020 weergegeven.

De balans laat over de jaren heen zien dat de financiële structuur stabiel is en gericht op financiering van de activiteiten met eigen vermogen. De kleine hoeveelheid vreemd vermogen bestaat uit verplichte voorzieningen en onvermijdelijke kortlopende schulden.

Het eigen vermogen is ondanks het tekort van 2021 nog steeds iets groter dan per se noodzakelijk, maar biedt daarmee wel de mogelijkheid om soepel met de gevolgen van krimp om te kunnen gaan. Ook kan de reservepositie helpen als de lopende bekostiging van het ministerie tijdelijk onvoldoende is voor een goede onderwijskwaliteit of als zich calamiteiten voordoen die snel financieel handelen vereisen.

Balans	31-12-20	31-12-21
Activa		
Gebouwen en terreinen	571.023	541.357
Inventaris en apparatuur	1.054.412	1.053.048
Overige materiele vast activa	179.039	149.724
Financieel vaste activa	-	-
Totale vaste activa	1.804.474	1.744.129
Debiteuren	16.492	6.564
Ministerie van OCW	291.658	286.359
Overige vorderingen	19.899	20.427
Overlopende activa	131.481	95.844
Effecten	-	-
Liquide middelen	1.862.622	2.014.028
Totale vlottende activa	2.322.152	2.423.222
Totaal activa	4.126.626	4.167.351
Passiva		
Algemene reserve	1.202.640	1.047.585
Bestemmingsreserve publiek		25.238
Bestemmingsreserve privaat	1.838.684	1.837.252
Eigen Vermogen	3.041.324	2.910.075
Personeelsvoorzieningen	90.696	100.354
Overige voorzieningen	440.613	464.753
Voorzieningen	531.309	565.107
Crediteuren	63.634	112.822
Belastingen en prem. soc. verzekeringen	194.192	220.543
Schulden terzaken van pensioenen	61.221	68.409
Overige kortlopende schulden	234.946	290.395
Totale kortlopende schulden	553.993	692.169
Totaal passiva	4.126.626	4.167.351

Bij de activa valt het op dat de waarde van de totale materiële vaste activa flink lager is dan eind 2020. Vorig jaar was dat verschil omgekeerd. Er is dus minder geïnvesteerd dan dat er afgeschreven is. De investeringen in inventaris en apparatuur lagen fors boven de voorgenomen investeringen maar de investeringen in Technische installaties en Lesmethoden waren evenveel lager dan voorgenomen. We hebben het dan over verschillen van ruim € 100.000 plus en min. Een teken dat de plannen vaak achterhaald worden door de werkelijkheid.

Ook de vorderingen zijn lager dan vorig jaar. Beide dalingen hadden tot gevolg dat de liquide middelen toenamen. Bij de kengetallen zien we dat ook terug.

In de resultaatbestemming is het exploitatietekort onttrokken aan de reserves. Hierbij is de algemene reserve behoorlijk gedaald en is de private reserve ietsje gedaald. Door de investeringen in installaties en zonnepanelen privaats te boeken, worden rechtmatigheidsdiscussies vermeden maar zal het private kapitaal wel jaarlijks de afschrijvingslasten over die investeringen dragen. De Bestemmingsreserve Publiek betreft de niet uitgegeven NPO baten, deze zullen in de nabije toekomst worden besteed aan de doelen waarvoor ze zijn ontvangen.

De jubileumvoorziening wordt sinds 2020 vergezeld door de voorziening verlof duurzame inzetbaarheid (DI). Tezamen zijn de bedragen hoger dan eind 2020, de jubileumvoorziening is ruim € 1.000 hoger en de toename van ruim € 8.000 van de DI-verlof voorziening bepaalt de rest van het verschil.

De onderhoudsvoorziening eindigt iets hoger, omdat er -gepland- minder is uitgegeven dan gedoteerd. Maar toch is er meer uitgegeven dan gepland. Met name op De Wynroas (binnen schilderwerk en een hekwerk) en De Tarissing (een hekwerk en dakgrind).

De kortlopende schulden zijn iets hoger dan in 2020. Het betreffen openstaande nota's van leveranciers, nog te verrichten betalingen aan de belastingdienst/UWV over de maand december en de aan de medewerkers verschuldigde vakantiegelduitkeringen. Die laatste schuld wordt jaarlijks in mei voldaan, de eerdergenoemde schulden worden doorgaans in januari al voldaan. Dat ze hoger zijn berust bij de openstaande nota's op toeval, bij de andere posten komt dat door het volgen van de stijging van de totale loonsom. De betalingsdiscipline van PCBO Dantumadiel speelt hier dus geen rol, deze is onveranderd voorbeeldig.

Kengetallen ten aanzien van de balans	31-12-20	31-12-21	Norm FBP
Liquiditeit (= current ratio)	4,19	3,50	> 2
Solvabiliteit (EV/TV)	73,7%	69,8%	> 50%
Solvabiliteit (EV/VV)	280,2%	231,5%	
Solvabiliteit CVO (EV+ voorz/ TV)	86,6%	83,4%	
Weerstandscapaciteit	€ 3.041.324	€ 2.910.075	
Weerstandscapaciteit inclusief voorzieningen	€ 3.572.633	€ 3.475.182	
Weerstandscapaciteit exclusief mva	€ 1.236.850	€ 1.165.946	

Kengetallen vermogen tov exploitatie	31-12-20	31-12-21	Norm FBP
Weerstandvermogen (EV/Baten)	44,3%	40,9%	> 25%
Weerstandvermogen inclusief voorzieningen	52,1%	48,8%	
Weerstandvermogen exclusief mva	18,0%	16,4%	
Kapitalisatiefactor (balanstotaal exc. geb/baten)	51,8%	50,9%	41%
Rentabiliteit (resultaat/totale baten)	-5,9%	-1,8%	-5%<x<5%

Bovenstaande kengetallen geven blijk van een gezonde financiële situatie. De laatste kolom geeft het streefcijfer aan dat we hebben vastgesteld in ons financieel beleidsplan. Gezien onze omvang is de positie goed maar niet overdadig.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is om op tijd haar kortlopende schulden te betalen en de solvabiliteit geeft aan in hoeverre de vereniging in staat is om op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Het weerstandvermogen geeft aan hoeveel financiële tegenvallers we kunnen verdragen. De rentabiliteit hebben we het liefst op 0% maar tussen -5% en +5% is ook goed zolang het maar beheerst en gepland gebeurt. We hebben een iets kleiner tekort dan in 2020 wat zich verhoudt met onze voornemens, dat het tekort ook kleiner is dan begroot komt voornamelijk door het niet in voldoende mate kunnen aantrekken van tijdelijk extra personeel. De hiervoor ontvangen baten zullen alsnog in de nabije toekomst doelgericht worden ingezet.

Financiering, vermogenspositie en signaleringswaarde

De financieringsstructuur (verhoudingen eigen vermogen, voorzieningen, lang vreemd vermogen en kort vreemd vermogen) wijzigt jaarlijks niet veel en sluit aan bij de bedoelingen die het ministerie van OCW heeft bij de inrichting van organisaties in het primair onderwijs: activa en activiteiten financieren met eigen vermogen en alleen over vreemd vermogen beschikken in de vorm van voorzieningen (opgebouwde plichten) en kortlopende schulden in de vorm van overbrugging tussen aangaan van verplichting en betalen van de nota.

De vereniging heeft het kalenderjaar 2021 afgesloten met een negatief resultaat. De kengetallen worden beïnvloed door het exploitatieresultaat. De kengetallen laten zien dat de financiële positie van de vereniging iets minder gunstig is dan op 31-12-2020. Maar de vereniging is onverminderd in ruime mate in staat om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen.

Sinds vorig jaar wordt van schoolbesturen verwacht dat ze ook hun eigen vermogen evalueren op basis van de zogenaamde signaleringswaarde. Dat is het normatief publiek vermogen. Het ministerie van OCW heeft een berekening bepaald over wat een redelijk eigen vermogen zou zijn voor een onderwijsorganisatie. Het is een berekeningswijze die wat in de kou staat zonder toelichting en zonder tijdsperspectief. Om die reden heeft PCBO Dantumadiel in 2020 een notitie over deze signaleringswaarde het licht laten zien. Van die notitie zullen we hier de essentie verhalen.

Allereerst hebben we de signaleringswaarde berekend en naast de werkelijke waarde gezet. Daarbij moet dan direct worden opgemerkt dat de signaleringswaarde alleen ziet op het publieke deel van het eigen vermogen. Het ministerie van OCW geeft aan dat ze geen bemoeienis heeft met private vermogens binnen onderwijsorganisatie, althans niet binnen het perspectief van financiële gezondheid. Het meerjarig vergelijk van signaleringswaarde en publiek eigen vermogen ziet er als volgt uit:

Signaleringswaarde	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Normatief Publiek Vermogen	2.280.227	2.187.200	2.215.725	2.087.125	1.985.283	1.941.872	1.899.406
Feitelijk Publiek Vermogen	1.202.640	1.072.823	790.612	837.880	870.173	903.480	878.175
Bovenmatig eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0

Helder zal zijn dat de vereniging ultimo 2021 én de 5 jaren daarna geen bovenmatig (publiek) eigen vermogen heeft.

Zou het private vermogen meegeteld moeten worden, dan zou er in de beleving van het ministerie van OCW wellicht sprake zijn van bovenmatig vermogen. Bij het vergelijk van de signaleringswaarde met het eigen vermogen wordt dus het private vermogen niet meegeteld.

Het normatieve vermogen kent drie componenten: vermogen benodigd voor het financieren van gebouwen, vermogen benodigd voor financiering van andere materiële vaste activa en vermogen ter dekking van risico's. Gebouwen anders dan gefinancierd met privaat vermogen, worden voor 63,5% van de aanschafwaarde opgenomen in het normatieve vermogen. Van de andere materiële vaste activa wordt alleen de boekwaarde als normatief vermogen meegenomen. En voor risico's wordt voor PCBO Dantumadiel een percentage van bijna 7% berekend op basis van het batentotaal.

Voor de toekomst staan twee zaken op de agenda die invloed hebben op het eigen vermogen en het vergelijk met de signaleringswaarde: de rekenvoorschriften voor de inrichting van de onderhoudsvoorziening en de vereenvoudiging van de Rijks bekostiging. Deze twee zaken zullen vermoedelijk in 2022 en 2023 hun beslag gaan krijgen. De herberekening van de onderhoudsvoorziening zal een her-labeling van eigen vermogen gaan betekenen van naar schatting € 390.000. Met dat bedrag zal het eigen vermogen verminderd en de onderhoudsvoorziening verhoogd worden. Deze her-labeling betekent niks voor de financiële gezondheid van PCBO Dantumadiel maar wel voor een aantal kengetallen die deze financiële gezondheid zouden moeten aangeven.

Dan zal een effect van de vereenvoudiging van de bekostiging zijn dat een actuele vordering op het ministerie van OCW gaat vervallen. Deze vordering wordt elk jaar op 31-12 opgenomen in de balans omdat het ministerie de bekostiging niet in bedragen van 1/12^e deel per maand verstrekt, maar onderwijsorganisaties de kosten wel zo boeken. Als de bekostiging per kalenderjaar gaat worden berekend, zoals het voornemen is voor de vereenvoudiging van de bekostiging, dan vervalt deze vordering. Voor PCBO Dantumadiel een bedrag van € 286.359 op 31-12-2021. Een dergelijk bedrag zal in 2022 van de balans verdwijnen waarmee ook het eigen vermogen met hetzelfde bedrag zal afnemen. Ook deze wijziging zal geen effect hebben op de financiële gezondheid van PCBO Dantumadiel maar wel op de kengetallen die deze financiële gezondheid zouden moeten aangeven. We zullen deze ontwikkelingen in het spoor van onze financiële gezondheid met interesse blijven volgen.

6.3 Treasury

Het beleid van de vereniging ten aanzien van belenen en beleggen is vastgelegd in het treasurystatuut³. Het treasurybeleid is in 2021 conform het treasurystatuut en het financieel

³ Laatste update van het statuut is van december 2020

beleidsplan van de vereniging uitgevoerd. Het statuut en beleid is conform de regeling Beleggen, belenen en derivaten 2016 OCW. Het statuut is in 2021 opnieuw vastgesteld.

Een belangrijk uitgangspunt van het treasurybeleid is dat de vereniging te allen tijde moet kunnen beschikken over voldoende financiële middelen om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Overtollige gelden c.q. surplus aan gelden dienen risicomijdend te worden weggezet bij degelijke banken met ratings conform het treasurystatuut.

Deze zijn ingewisseld waarbij de opbrengst naar de spaarrekening is gegaan. In onderstaand overzicht is de belegging met boekwaarde en looptijd, tezamen met de andere liquide middelen in beeld gebracht.

De spaarrekeningen zijn een bedrijfsbonusrekening en een depositorekening waarop rente ontvangen wordt. Die ontvangst van rente gold tot 31-12-2020. Vanaf die datum is rente verschuldigd over de tegoeden. Er wordt ondertussen gezocht naar alternatieven voor deze negatieve rente. Omdat er geen evident goede alternatieven zijn en de verwachting is dat de rente weer naar 0% zal bewegen, zijn er geen wijzigingen aangebracht in de plaatsing van tijdelijk overtollige gelden.

Rekening	Saldo 1-1-21	Saldo 31-12-21	Rente
Centrale betaalrekening	545.166	667.182	-4.871
Spaarrekening 1	922.911	920.181	-2.730
Spaarrekening 2	300.613	300.630	17
Schoolbankrekeningen	93.539	125.258	-
Kassen	392	774	-
Totaal	1.862.621	2.014.025	-7.584

Doordat er minder is geïnvesteerd dan dat er is afgeschreven en er ook minder aan groot onderhoud is uitgegeven dan dat er aan de voorziening is gedoteerd, zijn de liquide middelen in 2021 ondanks het negatieve resultaat toegenomen ten opzichte van 2020.

7. Continuïteit

7.1 Toekomstige ontwikkelingen

Elke school werkt met jaarplannen die gebaseerd zijn op het schoolplan 2019-2023 en speelt daarnaast in op actuele ontwikkelingen. Evaluatie vindt plaats tijdens gesprekken van de directeur met de directeur-bestuurder en in de evaluaties van het jaarplan.

Daarnaast is er een strategisch beleidsplan op verenigingsniveau. In dit plan wordt het beeld geschetst hoe de organisatie PCBO Dantumadiel er over een aantal jaren moet uitzien. Dat wordt kernachtig geformuleerd in de missie die we als organisatie gekozen hebben te weten 'onderwijs dicht bij uw kind'. En dat in meer dan één betekenis van het woord. Vanuit de missie zijn de centrale doelstellingen van de organisatie bepaald en waar mogelijk ook vertaald naar gewenste en concrete resultaten.

Huisvesting

De gemeente Dantumadiel werkt volgens het integraal huisvestingsplan dat samen met de schoolbesturen is opgesteld. Wegens leerlingendaling ontstaat er formele leegstand in een aantal scholen. Samen met de gemeente wordt beleid gemaakt hoe we omgaan met deze leegstand. In 2021 is in Feanwâlden een nieuw project opgestart. Een voorbereidingskrediet is aangevraagd en de verwachte oplevering vindt plaats medio 2024. Er zal een MFC worden gebouwd met CBS de Frissel en OBS Theun de Vries.⁴

Op het vlak van groot onderhoud aan gebouwen was 2021 een heel rustig jaar met vrijwel geen groot onderhoud.

Financiën

Bij het opstellen van de begrotingen per school wordt gewerkt met taakstellende afspraken ten aanzien van de inzet van personeel. Met de schooldirecteuren worden resultaatafspraken gemaakt. Gezien de daling van het leerlingenaantal, zullen de inkomsten teruglopen. Hier moet tijdig op ingespeeld worden. Daarnaast gaat het bestuur beleid ontwikkelen ten aanzien van de inzet van het eigen vermogen. In 2020 hebben we te maken gekregen met een formule waarmee de zogenaamde signaleringswaarde voor reserves van schoolbesturen wordt berekend. Dit wordt inmiddels standaard verwerkt in de jaarverslaggeving en de begroting.

Goed onderwijs, goed bestuur

De wettelijke scheiding tussen bestuur en toezicht is in 2018 voor onze organisatie afgerond met de wijziging van de aansturing. De algemeen directeur is als directeur-bestuurder aangesteld door de ledenvergadering. Dit is geformaliseerd door middel van een statutenwijziging. Het management-statuut is in aansluiting hierop aangepast in 2018. In 2021 is de nieuwe Code Goed bestuur toegepast. De leden van het toezichthoudend bestuur oriënteren zich op een 'eigen' portefeuille. Het toezichtskader is vormgegeven in combinatie met de bestuursopdracht van de bestuurder.

In 2019 is een begin gemaakt met interne kwaliteitscontroles door het uitvoeren van audits op de scholen. Per kalenderjaar zullen er twee audits worden afgenomen. In 2021 zijn er zelfs drie audits afgenomen, te weten op De Boustien, De Frissel⁵ en De Wynroas. Bij de laatstgenoemde is een vervolgoopdracht geformuleerd.

Goed werkgeverschap

Door de terugloop van het aantal leerlingen zal ook het personeelsbestand kleiner worden. Er zal aandacht moeten zijn voor de manier waarop dit gebeurt. Het gebruik van payrollorganisaties behoort tot de mogelijkheden. Een zorgvuldige werkwijze is daarbij voorwaarde.

De uitwerking van de CAO geeft mogelijkheden tot functiedifferentiatie voor het personeel. Over het deze uitwerkingen van CAO naar personeelsbeleid blijven we vanzelfsprekend in gesprek met de GMR.

Het ziekteverzuim heeft voortdurend de aandacht van het bestuur. Daarbij ligt de nadruk niet alleen op het terugdringen van dat verzuim, maar vooral op verbetering van arbeidsomstandigheden, zodat veiligheid en gezondheid van het personeel, maar ook die van de leerlingen worden gewaarborgd. De coronapandemie en de bijbehorende quarantaines plaatsen dit in een bijzonder perspectief.

⁴ In januari 2021 is het bouwkrediet aangevraagd bij de gemeente Dantumadiel

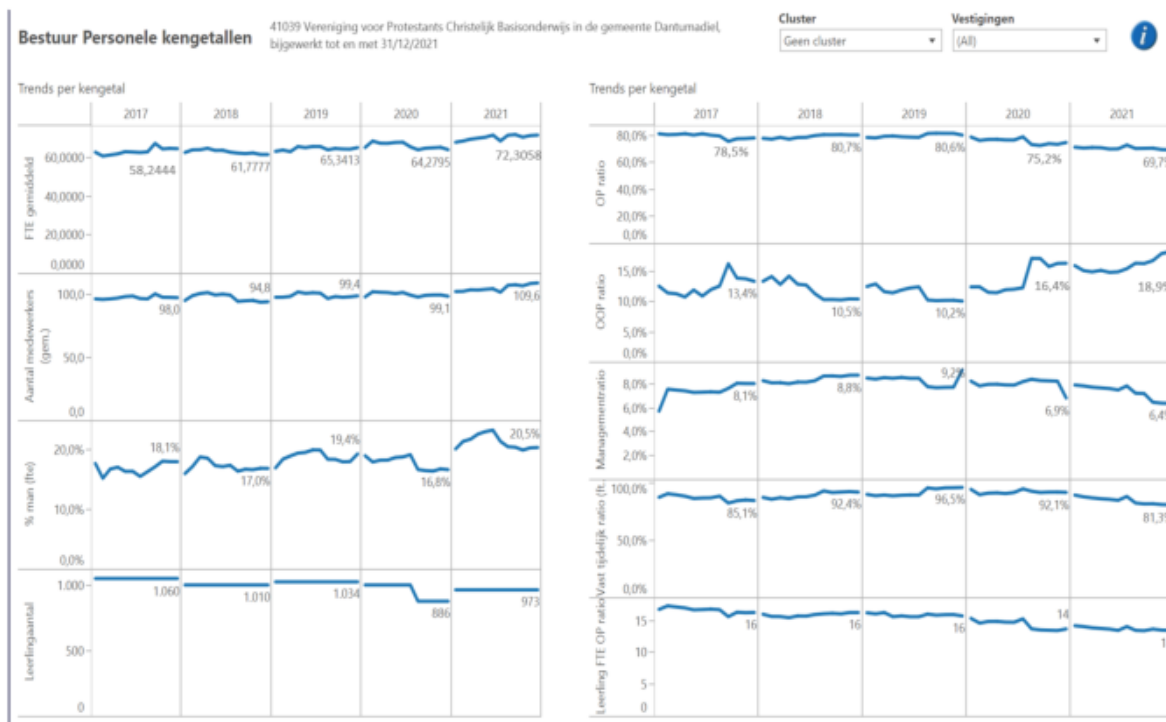
⁵ Aanleiding voor deze extra audit was het vertrek van de directeur van de Frissel op 1-1-2020, de komst van een interim-directeur en de benodigde resultaatmeting na enkele maanden werken

Schoolleiders

Schoolleiders van basisscholen krijgen jaarlijks een 'eigen' (na)scholingsbedrag toegekend. Het geld dat hiermee is gemoeid, is opgenomen in de lumpsum. De investering in schoolleiders is nodig omdat zij cruciaal zijn voor de kwaliteit van het onderwijs op een school. De verdeling van het extra geld voor opleiding is gekoppeld aan Cao-afspraken. Dat betekent dat het geld ook daadwerkelijk wordt uitgegeven aan bijscholing en niet ergens anders aan wordt besteed. In de CAO-PO zijn afspraken gemaakt over de verplichte registratie van schoolleiders. Alle directieleden zijn verplicht zich te registreren. De werkgever betaalt deze kosten.

In 2020 hebben we als PCBO Dantumadiel scholingsbeleid vastgesteld op basis van de nieuwe Cao-afspraken. Dit is bekrachtigd door de GMR (januari 2021).

7.2 Ontwikkeling formatie



In bovenstaand overzicht staan onder meer de kengetallen met betrekking tot personeel.

We hebben naar verwachting te maken met een flinke afname van de leerlingen de komende jaren. (Zie voor een verdere toelichting 2.3.2 Leerlingenaantallen). Voor de komende jaren zullen door deze daling minder arbeidsplaatsen beschikbaar zijn. Het bevoegd gezag probeert zoveel mogelijk gedwongen ontslagen te voorkomen door gebruik te maken van onder meer bestaande (senioren)regelingen en projectgelden.

PCBO Dantumadiel wil anticiperen op het dalende aantal leerlingen door nadrukkelijk de samenwerking te zoeken met onderwijsbesturen met als doel het realiseren van brede scholen en integrale kind centra in Noordoost Friesland. In het voorgenomen huisvestingsproject in Damwâld is hierop al geanticipeerd, daar waar mogelijk wordt er samengebouwd met (keten)partners.

De managementratio is de afgelopen jaren opgelopen doordat we meer taken zelf oppakken en we ook graag aantrekkelijke directiebanen in de organisatie willen behouden. Toch willen we de komende jaren weer sturen op een daling of een duidelijke verantwoording van de specifieke extra taken, die voor de organisatie dan ook weer een uitdaging met mogelijkheden te zien geven. Te denken valt aan de ontwikkeling van IKC's, een Tienercollege, een projectgroep wetenschap & techniek, een vakgroep tweetaligheid etc. In februari 2021 is een stap gezet met het inperken van de directieratio door het laten vervallen van de zelfstandige directievacature op CBS de Frissel en over te gaan tot een (interne) meerschoolse benoeming.

7.3 Ontwikkeling Financiën

Formatie kengetallen

Onderstaande tabel geeft de verwachting van de ontwikkeling van de formatie en het leerlingaantal voor de komende jaren weer. Uit het overzicht blijkt dat de leerlingdaling nog doorzet (prognose) en dat daarmee ook de personele bezetting zal teruglopen. Hierdoor ontstaat er spanning op de cijfers voor bestuur en management en de inzet voor het primaire proces. Door samenwerking met PCBO Ferwerderadiel willen we hierop gaan sturen zodra het formele proces dit toelaat.

Kengetal	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Personele bezetting:						
- Bestuur / Management	5,16	5,45	5,45	5,45	5,45	5,45
- Personeel primair proces	51,44	54,28	51,13	46,44	45,35	44,69
- Ondersteunend Personeel	11,35	11,98	11,25	10,86	10,86	10,86
Totale bezetting in fte's	67,96	71,71	67,84	62,75	61,67	61,00
Leerlingaantallen per 1 oktober	986	967	945	927	923	897

Meerjarenbegroting/ Balans voor de komende jaren

Deze meerjarenbegroting is gebaseerd op de standaardindeling van de Regeling jaarverslaglegging onderwijs en omvat de cijfers van 2021 en de komende vijf jaren.

Exploitatie	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3. Baten						
3.1 Rijksbijdrage OCW	6.869.783	6.827.621	6.824.782	6.444.493	6.403.670	6.309.999
3.2 Overige overheidsbijdragen	171.574	9.615	9.615	9.615	9.615	9.615
3.5 Overige baten	77.770	64.150	63.050	60.480	62.250	60.480
Totaal 3. Baten	7.119.127	6.901.386	6.897.447	6.514.588	6.475.535	6.380.094
4. Lasten						
4.1 Personele lasten	5.795.411	5.691.987	5.461.913	5.146.793	5.112.775	5.104.431
4.2 Afschrijvingslasten	322.495	285.509	244.416	256.467	251.248	233.335
4.3 Huisvestingslasten	440.042	418.832	410.678	410.332	409.372	402.865
4.4 Overige lasten	684.843	800.516	746.894	682.125	682.155	678.090
Totaal 4. Lasten	7.242.791	7.196.844	6.863.901	6.495.717	6.455.550	6.418.721
SALDO	-123.664	-295.458	33.546	18.871	19.985	-38.627
5.0 Financiële baten en lasten	-7.584	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
TOTAAL NETTO RESULTAAT	-131.248	-301.458	27.546	12.871	13.985	-44.627

Deze meerjarenbegroting is gebaseerd op de standaardindeling van de Regeling jaarverslaglegging onderwijs en omvat de cijfers van 2021 en de komende vijf jaren.

Aan de meerjarenbegroting liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

- Naar aanleiding van de verwachte daling van leerlingenaantallen is bij verschillende scholen hiervoor een taakstelling opgenomen.
- Vanaf augustus 2020 is rekening gehouden met fusiemiddelen voor de fusieschool (de fusie van de Bron en de Fontein). Deze zullen worden ingezet om de personele bekostiging weer in balans te krijgen na de fusie.
- Daling van de MI bekostiging door de terugloop van leerlingen en de daaraan gekoppelde vergoedingen voor de gebruikte vierkante meters van enkele scholen.
- Stijging van de daadwerkelijke kosten voor huisvesting (onder andere energie), vooral bij de oudere schoolgebouwen.
- Het eigenrisicodragerschap voor de vervangingskosten in geval van ziekte.
- In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de overgang naar de nieuwe bekostiging per 1-1-2023. Van augustus t/m december 2022 zal naar verwachting geen 5/12 (41,66%) deel van de personele bekostiging uitbetaald worden, maar houdt OCW het eigen betaallitme aan (34,55%); de vordering voor het resterende deel wordt niet ontvangen. Impact op de begroting 2022 is eenmalig €296.160 minder bekostiging.

Zichtbaar is dat het beoogd resultaat in 2022 nog negatief zal zijn, maar dat daarna teruggekeerd zal worden naar een neutraal of positief resultaat.

Meerjarenbalans

Balans	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Immateriële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa	1.744.129	1.786.662	1.619.898	1.485.031	1.411.478	1.339.018
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totale vaste activa	1.744.129	1.786.662	1.619.898	1.485.031	1.411.478	1.339.018
Vorderingen	409.194	76.259	107.462	90.400	88.714	82.831
Effecten	-	-	-	-	-	-
Liquide middelen	2.014.028	2.048.210	2.220.156	2.416.364	2.472.587	2.238.142
Totale vlottende activa	2.423.222	2.124.469	2.327.618	2.506.764	2.561.301	2.320.973
TOTAAL ACTIVA	4.167.351	3.911.131	3.947.516	3.991.795	3.972.779	3.659.991
Algemene reserve	1.047.585	790.612	837.880	870.173	903.480	878.175
Bestemmingsreserve publiek	25.238	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve privaat	1.837.252	1.818.005	1.798.283	1.778.861	1.759.539	1.740.217
Eigen Vermogen	2.910.075	2.608.617	2.636.163	2.649.034	2.663.019	2.618.392
Voorzieningen	565.107	620.607	662.038	728.210	698.951	434.547
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	692.169	681.907	649.315	614.551	610.809	607.052
TOTAAL PASSIVA	4.167.351	3.911.131	3.947.516	3.991.795	3.972.779	3.659.991

Algemeen

- De materiële vaste activa zullen in waarde afnemen omdat vooral de investeringen in duurzame goederen (technische installaties en meubilair) zullen achterblijven bij de afschrijvingen. Bij ICT-middelen zullen de vervangingsinvesteringen de waarde van de aanwezige activa op niveau houden. In het onderwijsleerpakket worden fysieke methodes steeds vaker door digitale methodes vervangen en worden investeringen en afschrijvingen daarbij vervangen door licentiekosten.
- De verwachting is dat de liquide middelen en het eigen vermogen in 2022 zullen dalen en daarna weer gaan stijgen. Het eigen vermogen en de reserves zullen zich daarna redelijk stabiel ontwikkelen. De effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging zijn hierbij meegenomen, maar de herziening van de onderhoudsvoorziening nog niet. De verwachting is dat de bestemmingsreserve voor niet bestede NPO middelen 2021 wordt ingezet in 2022.
- De onderhoudsvoorziening is (per definitie) toereikend om het toekomstige onderhoud, zoals is opgenomen in het meerjaren onderhoudsplan (MOP), te kunnen uitvoeren. Zoals eerder is aangegeven zal de voorziening naar verwachting in 2023 worden aangepast aan nieuwe berekeningswijzen.
- De verwachting is dat de andere kortlopende vorderingen en de kortlopende schulden in de komende jaren nagenoeg gelijk zullen blijven.
- Door de samenwerking met de Onderwijs Inkoop Groep willen we bij het aangaan van nieuwe contracten scherper kunnen inkopen en meer kunnen sturen op aanbestedingsprocedures.

Financieringsstructuur

PCBO Dantumadiel is grotendeels afhankelijk van de middelen die beschikbaar worden gesteld door OCW en kent beperkte private financieringsstromen (met name ouderbijdragen). Incidenteel kennen de provincie of gemeenten subsidies toe. De beschikbare middelen vanuit OCW zijn afhankelijk van politieke besluiten en daardoor fluctueren de hoogten van de beschikbare middelen. Voor wat betreft huisvesting is er een afhankelijkheid van de gemeente. De financieringsstructuur zal niet wezenlijk wijzigen. Zie hiervoor en ook voor de in 2023 verwachte wijzigingen de toelichting op de balans in paragraaf 6.2.

Huisvestingsbeleid

Het huisvestingsbeleid wordt, na op overeenstemming gericht overleg, vastgesteld door de gemeentelijke overheid. Voor de coördinatie van preventief en technisch onderhoud en ook voor de ondersteuning bij de Lokaal Educatief Agenda is een dienstverleningscontract afgesloten met het Onderwijsbureau Meppel. In 2020 is in Damwâld een nieuwe brede school ingericht, onze scholen in Damwâld (De Bron en De Fontein) zijn samengevoegd op één locatie. Inmiddels staat er weer een nieuw project in de startblokken: een MFC in Feanwâlden. Hiervoor worden in 2021 de voorbereidingen getroffen.

7.4 Risico's en risicomanagement

Rond de zomervakantie van 2021 hebben bestuur en toezichthouders zich gebogen over het risicomanagement en het risicoprofiel van PCBO Dantumadiel. In enkele gedachtewisselingen zijn de mogelijke risico's besproken, en hun waarschijnlijkheden en effect op de organisatie voor zover mogelijk gekwantificeerd. Dat leverde de volgende tabel met risicofactoren op en het daarbij noodzakelijk aanwezig geachte bufferbedrag binnen het eigen vermogen.

Tabel risico analyse		Verwachtingswaarde calamiteit en vereist bufferbedrag in €
Bevolkingskrimp		
	Daling leerlingaantallen	24.000
	Leegstand lokalen	0
	Kunnen de kosten de dalende baten volgen ?	70.000
	Meer combinatiegroepen	0
Personeel		
	Ziekteverzuim (kans op % boven de 6%, verzekerd ?)	150.000
	Bekwaamheid personeel (opleiding ervaring)	0
	Kosten (bovenmatige inschaling, toeslagen ?)	150.000
	Tevredenheid (motivatie)	50.000
Leiderschap (kwaliteit directeur én schooldirecteuren)		
	Planvorming (aanwezigheid strategisch plan en PDCA systematiek)	0
	Communicatie en implementatie plannen (smart)	0
	Kwaliteit en invulling leiderschap, persoonlijkheid, charisma	0
	Uitgaven opleidingen directeuren ?	30.000
Schoolomvang		
	Combinatiegroepen ?	0
	De beste leerkrachten ? Moeilijk vervangbaar ?	50.000
	Klein, dus veel bijzondere leerlingen vanwege de extra aandacht ?	0
Gebouwen		
	Krijgen de gebouwen een voldoende voor hun inrichting qua onderwijskundige behoeften ?	500.000
	Energieverbruik ? Onderhoudsarm ?	
Bekostiging		
	Plannen van rijk of gemeente die voor ons anders uitpakken dan voor andere besturen ?	0
Overig		
	Bijvoorbeeld Corona, hebben wij kenmerken waardoor Corona voor ons anders uitpakt dan voor ander besturen ?	0
		0
		0
	Totaal bedrag risicobuffer	1.024.000

Dit bedrag zal vrij beschikbaar moeten zijn ter dekking van de genoemde risicofactoren. Het bedrag vormt tezamen met de middelen voor financiering van materiele vaste activa het eigen vermogen. Afgezien van het bedrag dat voor de huisvestingssituatie wordt gereserveerd, is de hoogte van de buffer redelijk in lijn met het 7% risicoprofiel dat in de berekening van signaleringswaarde wordt gehanteerd.

In de jaarrekening van 2021 wordt voor de financiering van materiële vaste activa een bedrag aangehouden van € 1.724.630. Het totaal gewenste eigen vermogen is daarmee € 2.748.630. En dat is iets minder dan het op 31-12-2021 aanwezige bedrag van € 2.910.075.⁶

Voor 2022 is een negatief exploitatieresultaat van ruim € 300.000 begroot waardoor normaliter het vermogen iets onder de gewenste waarde zal zakken.

De uitkomsten voor 2022 zijn echter nog onzekere want er zijn voor 2021-2022 en 2022-2023 flinke rijksbudgetten beschikbaar gekomen om de gevolgen van de Corona gerelateerde handelingsbeperkingen te herstellen. Deze gelden zouden ook het exploitatietekort kunnen beperken.

In de meerjarenbalans is voorzien dat het vermogen niet verder daalt maar licht stijgt. Zoals gezegd zonder nog rekening te houden met de gewijzigde regelgeving voor onderhoudsvoorzieningen. Door de wijzigingen in de regelgeving zal deze opbouw anders moeten gaan plaatsvinden waardoor er een beslag op het eigen vermogen zal worden gelegd. Echter is er geen sprake van wijziging van de feitelijke situatie en is het beslag op het eigen vermogen niet een beslag op liquide middelen.

Een deel van de voorziening kan in principe aangewezen worden als beschikbaar voor de dekking van risico's. Het idee zal in onderwijsland nog moeten landen maar de praktijk zal ons daar te zijner tijd wel toe aanzetten.

Er gebeurt dus iets met onze kengetallen maar niet met ons risicoprofiel of met de aanwezige dekking voor risico's, ook al zeggen de kengetallen iets anders. De dekking voor de risico's is dus bijna toereikend. Aandacht voor de huisvestingssituatie ligt voor de hand omdat daar een onevenredig groot deel van de dekking voor is bedoeld. Ook de hoogte van de onderhoudsvoorziening hangt daar sterk van af. Gezien de recente herformulering van huisvestingsbeleid ligt daar al de focus.

Interne risicobeheersing en controlesystemen

Ieder kwartaal neemt het bevoegd gezag door middel van een managementrapportage de financiële stand van zaken door met de controller van het Onderwijsbureau Meppel. Indien nodig worden dan zaken bijgesteld en aanpassingen doorgevoerd. Ook spreekt de controller na het gesprek met het bevoegd gezag apart met alle schooldirecteuren over de realisering van de schoolbegroting tot dusver. De budgethouders wordt om commentaar gevraagd op sterk afwijkende posten en ook hier kunnen dan zaken worden bijgesteld c.q. aangepast. Op deze wijze kan tijdig worden ingegrepen als zaken mis dreigen te gaan. Ook vergroot een dergelijk overleg het inzicht van betrokkenen in de geldstroom.

Er is een planning- en control cyclus. Elk jaar wordt een meerjarenbegroting opgesteld. Hierin worden plannen, ontwikkelingen, beleid en de financiële gevolgen hiervan uitgewerkt. Het plan en de begroting voor het eerstkomende jaar is taakstellend binnen de Vereniging.

Periodiek worden de gerealiseerde cijfers en uitkomsten getoetst in relatie tot deze jaarbegroting, zoals hierboven is beschreven. Binnen de vereniging vindt een dubbelcheck plaats met een externe controller.

De jaarcijfers worden gecontroleerd door een externe accountant. Hiermee worden de jaarcijfers van de Vereniging qua betrouwbaarheid bevestigd.

De in 2021 gestarte benoeming en kwantificering van risico's zal jaarlijks opnieuw worden beschouwd door de toezichthouders en daarbij komen de risico's en de beheersingsmogelijkheden telkens opnieuw aan bod. Op deze wijze krijgt risicobeheersing de juiste aandacht.

⁶ Dit bedrag is de optelsom van privaat en publiek vermogen

Bijlage 1 Verantwoording inzet middelen prestatiebox

Over de besteding van de middelen uit de prestatiebox legt het schoolbestuur jaarlijks verantwoording af volgens de reguliere systematiek van de jaarrekening. Er is sprake van bijzondere bekostiging en niet van een subsidieregeling met aparte verantwoordingslasten. De prestatiebox is bedoeld voor opbrengstgericht werken, professionalisering van leraren en schoolleiders en cultuureducatie. In 2021 hebben de scholen van PCBO Dantumadiel in totaal € 132,28⁷ per leerling ontvangen in het kader van de prestatiebox. De scholen zijn vrij in de besteding van het budget en mogen zelf de accenten kiezen binnen de verdeling. Wel moet er verantwoording worden afgelegd aan het bestuurskantoor voor de keuzes van de besteding. De totale verantwoording van de prestatiebox is door PCBO Dantumadiel in het jaarverslag en de jaarrekening opgenomen.

De middelen van de prestatiebox zijn binnen de vereniging ingezet op de doelstellingen die de prestatiebox beoogt en passend bij de ambities van PCBO Dantumadiel. Hierbij zijn de middelen als volgt ingezet:

- Professionalisering: de middelen zijn op alle scholen ingezet in het kader van reguliere scholing gericht op professionalisering en opbrengstgericht werken.
- Kwaliteitsimpuls: naast de reguliere scholing loopt er op een aantal scholen, met externe ondersteuning, een traject specifiek gericht op verbetering van de onderwijskundige kwaliteit, opbrengstgericht werken en professionalisering van de leerkrachten.
- Extra formatie: ter verbetering van opbrengstgericht werken is er op een aantal scholen tijdelijke ondersteuning aan de formatie toegevoegd.
- Professionalisering schoolleiders: in het kader van professionalisering is een tweetal masterclasses ingekocht en is een tweedaagse georganiseerd met diverse externe professionals.
- Cultuureducatie: alle scholen hebben activiteiten op het gebied van culturele vorming georganiseerd.

PCBO Dantumadiel heeft de bedragen voor opbrengstgericht werken, voor professionalisering van leraren in het basisonderwijs en voor cultuureducatie verwerkt in de begroting. Deze bedragen zijn niet meer geormerkt. Per 1-8-2021 is de prestatiebox geëindigd.

Voor de professionalisering van startende leerkrachten wordt één van de directeurs ingezet, de heer Theo Brommer. Hij wordt hiervoor bovenscholings bekostigd. Voor de begeleiding van nieuwe schoolleiders wordt indien van toepassing extern begeleiding ingehuurd. In 2021 was dat niet het geval. Voor 2022 zal dat wel van toepassing zijn.

⁷ Totale prestatiebox gedeeld door aantal leerlingen op 1-10-2021 (€ 130.433/986)

Bijlage 2 Verantwoording werkdrukmiddelen

In 2018 heeft het kabinet besloten middelen te verstrekken aan de scholen om de werkdruk in het onderwijs te doen verminderen. Ook voor 2021 is een bedrag met die bestemming beschikbaar gesteld. Binnen de vereniging is voorlichting gegeven op alle scholen over het gevoerde beleid en zijn diverse modellen voor de inzet van de middelen gepresenteerd.

Met de teams zijn gesprekken gevoerd en alle P-MR geledingen is gevraagd om inzet van de besteding van de middelen. Daarnaast heeft het bestuur mogelijkheden geboden om diverse scholingsmomenten gefaciliteerd onder lesgevende tijd te kunnen volgen.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag in 2021	Toelichting
Personeel	€ 262.356	100% verstrekte middelen
Materieel	€ 0	
Professionalisering	€ 0	
Overige	€ 0	

Bijlage 3 Verantwoording Passend Onderwijs

In 2021 is € 305.479 ontvangen van het Samenwerkingsverband Friesland. Hier staat een eerste kostenpost van € 138.771 tegenover voor passend onderwijs (inclusief Plusklas en Tussenklas). Deze kosten voor passend onderwijs betreffen voornamelijk de kosten voor inzet van kwaliteitszorg medewerkers die bovenschools geboekt worden. De IB-structuur die ook uit deze middelen wordt bekostigd en op schoolniveau wordt geboekt, kostte in 2021 € 220.535.

Alle personeelslasten worden nagenoeg vergoed uit het reguliere formatieve budget. Scholen vragen aanvullend projectfinanciering of arrangementen aan uit de middelen passend onderwijs. Tijdens de formatiegesprekken wordt met directeurs hierover het gesprek gevoerd.

Voor wat betreft het bepalen van de basis- en de extra ondersteuningsmiddelen maken we gebruik van een schoolondersteuningsprofiel. Op basis van het programma wat we hiervoor gebruiken (MonPas) maken we per school een kwaliteitskaart die besproken wordt in de MR van de scholen. De extra ondersteuning kan worden aangevraagd op basis van een arrangement. Dit arrangement wordt ingediend op bestuursniveau, beoordeeld door de bovenschoolse kwaliteitsmedewerker en op basis van het uitgebrachte advies al dan niet toegekend door het bestuur. Een arrangement dient elk jaar opnieuw te worden aangevraagd.

Bijlage 4 Toezichtsverslag

Samenstelling toezichthoudend bestuur

- mevrouw Binnie Damstra-Hoekstra, Driezum (Portefeuillehouder Financiën)
- de heer Kees ten Cate, Twijzel (Portefeuillehouder Personeel)
- de heer Sjoerd Postma, Damwâld (Portefeuillehouder Onderwijs)
- de heer Eelke-Jan de Vries, Broeksterwâld (Portefeuillehouder Huisvesting)

Nevenfuncties toezichthoudend bestuur

Binnie Damstra-Hoekstra: algemeen bestuurslid Vereniging Dorpsbelang Driezum (onbezoldigd)
 Kees ten Cate: vrijwilliger AZC Burgum (onbezoldigd), lid Ledenraad KRO/NCRV (jaarlijkse onkostenvergoeding en lid Ledenraad Rabobank (jaarlijkse onkostenvergoeding)
 Sjoerd Postma: voorzitter kerkenraad protestantse kerk in Damwâld (onbezoldigd)
 Eelke-Jan de Vries: Geen

(Nevenfunctie directeur-bestuurder Gert van Tol: Penningmeester SVCOS (Stichting vrienden christelijk onderwijs Schotland) onbezoldigd).

Vergaderingen en informele bijeenkomsten

In 2021 heeft toezichthoudend bestuur zes keer formeel vergaderd. In deze vergaderingen zijn de volgende besluiten genomen:

Nr.	Datum	Besluit
1	210126	Het bestuur keurt het (aangepast) mobiliteitsbeleid goed
2	210126	Het bestuur verleent goedkeuring aan het scholingsbeleid
3	210525	Het bestuur keurt het jaarverslag/jaarrekening 2020 goed
4	210525	Het bestuur kiest uit zijn midden Binnie Damstra-Hoekstra als voorzitter
5	210928	Het bestuur besluit de integriteitscode en klokkenluidersregeling van de PO-raad over te nemen voor PCBO Dantumadiel
6	210928 220125	Het bestuur stelt het Treasurystatuut (september 2021) vast met de aanvulling dat voor alle uitgaven buiten de begroting overleg is vereist
7	210928 220125	Vanwege het mogelijk tegenstrijdig belang van één van de toezichthoudende bestuursleden, wiens vrouw docent is op één van de scholen wordt afgesproken dat dit bestuurslid zich in voorkomende gevallen onthoudt van stemmen
8	220125	Het bestuur stelt de begroting 2022 vast
9	220125	Het bestuur besluit de samenwerking tussen bestuurder en interim-bestuurder te continueren; interim-bestuurder maakt zijn opdracht af (incl. verbeterplannen)
10	220125	Besloten wordt minimaal een risicobuffer te hebben van € 1.000.000,--. Jaarlijks te herzien

Algemeen

Het toezichthoudend bestuur houdt zich vooral bezig met de domeinen Onderwijs, Personeel, Financiën en Huisvesting. De portefeuilles zijn verdeeld onder de bestuursleden (zie boven), passend bij zijn/haar expertise. Het bestuur opereert steeds meer vanuit de toezichthoudende rol. Het bestuur volgt het beleid dat aangeboden wordt en baseert haar oordeel mede op wettelijke kaders, maar ook op geformuleerde ambities in diverse plannen (schoolplannen, strategisch beleidsplan). Daar zijn ze kritisch op en daarop wordt getoetst. De code goed bestuur is hierbij uitgangspunt. Het bestuur laat zich professioneel ondersteunen door derden als het Governancebureau en de VTOI. De scholingsdagen in 2021 moesten vanwege corona uitgesteld worden. Deze worden komend jaar gecontinueerd.

Het toezichthoudend bestuur heeft nadrukkelijk de wens integrale sturingsinformatie te ontvangen om haar rol goed te kunnen invullen en heeft opdracht gegeven hiernaar toe te werken. De directeur-bestuurder zal een advies geven op welke wijze en in welk tijdstip dit is te realiseren. Daarnaast zal een toezichtskader door en voor het bestuur worden opgesteld. De wettelijke voorschriften worden nageleefd. Het bestuur haalt ook via schoolbezoeken informatie op bij de scholen.

De belangrijkste toetsing vindt plaats op basis van de kwaliteitscyclus die is geformuleerd rond de vier hoofdthema's (domeinen) financiën, personeel, huisvesting en onderwijs. Bij alle domeinen wordt getoetst of de ontvangen rijksmiddelen op de juiste wijze worden ingezet. Dit jaar ging dat in het bijzonder om diverse ontvangen extra geleden die ontvangen zijn als gevolg van de corona crisis. De leden van het toezichthoudend bestuur ontvangen jaarlijks een vrijwilligersvergoeding € 250,--, de voorzitter ontvangt € 500,--.

Ten aanzien van het strategisch beleidsplan is besloten in het seizoen '22-'23 gezamenlijke met PCBO Ferwerderadiel te gaan schrijven aan een nieuwe plancyclus. De huidige cyclus is in juni '21 geëvalueerd. Geconstateerd is dat de coronacrisis heeft geleid tot stagnatie in uitvoering van beleid en diverse punten vragen om een heroriëntatie en een nieuwe formulering in het nieuwe plan.

Ook dit jaar heeft de raad van beheer besloten de accountantscontrole te laten verrichten door Flynth. Dit is gebeurd op basis van een bestuursbesluit.

Aangezien het bestuur ook werkgever is, is er ook dit jaar een functioneringsgesprek gevoerd met de directeur-bestuurder, de heer G. van Tol.

Hieronder een kort verslag van de belangrijkste bespreek- en beslispunten in het jaar 2021. Er is veelal online vergaderd.

Vergadering 26 januari 2021

Jaarlijks gesprek met de schooldirecteuren; onder meer over het (online) thuisonderwijs tijdens de lockdownperiodes. Het geleerde uit de eerste periode is goed toegepast in de tweede. De ouders waren zeer tevreden. De destijds gemaakte keuze voor de aanschaf van chromebooks is een goede geweest, waar nu zeer effectief gebruik van wordt gemaakt. Binnen de directeuren wordt goed onderling afgestemd, ook over noodopvang en keuzes die gemaakt worden rondom kwetsbare kinderen en ouders met cruciale beroepen. Ook de ontwikkelingen rondom de Kindcentra De Wel en De Tarissing komen aan de orde. Positief voor school én dorp! En verder: Het is de bedoeling dit kalenderjaar de samenwerking tussen PCBO Ferwerderadiel en PCBO Dantumadiel verder te intensiveren. Ook naar de leden toe. Scholings- en mobiliteitsbeleid worden goedgekeurd, net als de aangepaste bestuursopdracht. Het ICT-onderzoek binnen de scholen gaf voor de meeste onderdelen goede scores. Volgend jaar zal nog meer worden ingezet op scholing voor de leerkrachten en het meten van de ICT-vaardigheden. Vanuit de inspectie is meegedeeld dat aan de herstelopdracht is voldaan. Het bestuur spreekt de ambitie uit om van 'voldoende naar goed' toe te werken op een aantal scholen. Ook de negatieve rente die de banken berekenen op de spaartegoeden is onderwerp van gesprek, net als de signaleringswaarde voor nu en in de toekomst. Ook het financieel effect van Covid(maatregelen) komt deze vergadering aan de orde.

Vergadering 24 maart 2021

Jaarlijks gesprek met de GMR-leden. De GMR ziet tijdens de tweede lockdownperiode grote verbeteringen ten aanzien van het thuisonderwijs en laat zich lovend uit ten aanzien van de (bovenschoolse) organisatie. De onafhankelijkheid van de bezwarencommissie FuWa komt aan de orde. Deze is geborgd door de voorzitter die uit een onafhankelijke instantie (Verus) komt. Desgewenst kan een onafhankelijke P&O'er meekijken. Het afgelopen jaar zijn er geen bezwaren ontvangen en is de commissie niet bijeen geweest. De samenwerking met PCBO Ferwerderadiel is vanwege corona op een lagere frequentie qua overleg gekomen en wordt zodra mogelijk weer opgepakt door gezamenlijke vergaderingen te beleggen.

En verder: De negatieve rente en banksaldi komen opnieuw aan de orde. De portefeuillehouder Financiën wordt betrokken bij het voorstel over negatieve rente en banksaldi. Het lijkt vooralsnog logisch om te participeren in het onderwijsfonds van Onderwijsbureau Meppel. Dit vraagt een principebesluit van het toezichthoudend bestuur en een aanpassing op het Treasurystatuut. Schatkistbankieren wordt hierbij ook betrokken.

De werkkostenregeling 2021 wordt voor kennisgeving aangenomen. Een eerste bespreking over de jaarrekening/bestuursverslag 2020 wordt gevoerd. De volgende vergadering ligt deze ter vaststelling voor.

De huisvestingszaken worden belicht. De portefeuillehouder Huisvesting heeft via rondleidingen een goed beeld gekregen van de staat van onderhoud van de scholen. Zaak is de huisvestingsnotitie in een bestuursvergadering te bespreken. Zoals het zich nu laat aanzien zal in Feanwâlden het eerst nieuwbouw komen. Daarna wellicht in Wâlterswâld.

Wat de ventilatie betreft voldoet alleen De Wynroas niet aan de ventilatienormen, ook niet met de aangeschafte moderne apparatuur. De eigenaar (de gemeente) van het gebouw is hiervan op de hoogte en zal helaas niet mee (kunnen) financieren wat dit ventilatieprobleem betreft.

Het toezichthoudend bestuur oppert het bestuursbureau dat nu in Dokkum zetelt, te verplaatsen naar één van de dorpen binnen de eigen gemeente.

Vergadering 25 mei 2021

Voorzitter Willem van der Kooi zal tijdens de algemene ledenvergadering in juni zijn bestuurslidmaatschap neerleggen. Binnie Damstra-Hoekstra zal het voorzitterschap eerst op zich nemen. Verder is het bestuur in gesprek met twee mogelijke nieuwe bestuursleden. Als dit lukt zal in de ALV van juni een voordracht kunnen worden gedaan.

Het bestuur denkt eraan zich gezamenlijk met de RvT van PCBO Ferwerderadiel te laten scholen door het Governancebureau. Ook de evaluatiecyclus Toezicht kan hierbij aan de orde komen.

De conclusies en verbeterpunten uit het organisatieonderzoek (door Smit Supply Chain Advies) zullen zichtbaar worden gemaakt in de jaarplannen van het nieuwe schooljaar en in het Strategisch Beleidsplan van de vereniging. Het bestuur vindt vooral twee thema's uit het onderzoek belangrijk: de verbinding tussen de directeuren en de scholen en het verbeteren van de onderwijskwaliteit. De onderwijskwaliteit is nadrukkelijker besproken in de vergaderingen, waarbij duidelijk dient te worden vastgelegd wat PCBO Dantumadiel onder onderwijskwaliteit verstaat. Dit is breder dan de vereiste opbrengsten en dient de basis te zijn van de vereniging. Het bestuur heeft meegegeven het strategisch beleidsplan concreter van opzet te maken met duidelijke doelen en meetbare indicatoren (volgens het SMART-principe).

Het jaarverslag/bestuursverslag 2021 wordt goedgekeurd. De algemene ledenvergadering zal in de junivergadering gevraagd worden deze vast te stellen.

Een eerste bespreking vindt plaats over de risicoanalyse. In kleine kring (van bestuurder, adviseur en de betreffende portefeuillehouders) zal hierover verder worden gesproken.

PCBO Dantumadiel conformeert zich aan de nieuwe code voor primair onderwijs van de PO-Raad.

In 2020 werd de signaleringswaarde voor het eigen vermogen geïntroduceerd. Een maatstaf voor de hoogte van het eigen vermogen vanuit de veronderstelling dat veel schoolbesturen een te hoog eigen vermogen hebben en daarmee geld op de plank laten liggen dat bedoeld is voor onderwijs; een vervolg van de actie uit 2009 waarbij de commissie Don de zogenaamde kapitalisatiefactor introduceerde om de overfinanciering van onderwijsorganisaties te bepalen. Dit is niet van invloed op de financiële situatie van PCBO Dantumadiel. De cijfers zullen opnieuw geduid worden. Wellicht gaan de regels nog weer wijzigen en zal het beeld nog aangepast moeten worden. Maar zorgen hoeft dat niet te baren. Er is een voldoende liquide reserve aanwezig.

Vergadering 6 juli 2021

De gezamenlijke bestuursvergadering met PCBO Ferwerderadiel wordt voorbereid.

Vergadering 28 september 2021

Door vertrek van de directeur van CBS De Wynroas is een interim-directeur aangesteld tot ongeveer de voorjaarsvakantie van 2022.

Vanwege het mogelijk tegenstrijdig belang van één van de toezichthoudende bestuursleden, wiens vrouw docent is op één van de scholen wordt afgesproken dat dit bestuurslid zich in voorkomende gevallen onthoudt van stemmen.

Het bestuur stelt het Treasurystatuut (september 2021) vast met de aanvulling dat voor alle uitgaven buiten de begroting overleg is vereist. De integriteitscode en de klokkenluidersregeling van de PO-Raad worden overgenomen voor PCBO Dantumadiel.

Toewerken van het two-tier bestuursmodel naar het one-tier bestuursmodel wordt wenselijk geacht en zal nader worden uitgewerkt.

Aan de accountant zal worden gevraagd het accountantsverslag tegelijk met de gecontroleerde jaarrekening te verstrekken en niet pas een halfjaar later.

De huisvestingsnotitie bevat een opsomming van de verwachte huisvesting naar de toekomst toe. Vanuit het onderwijsbureau wordt PCBO Dantumadiel hierin geadviseerd.

Vergadering 23 november 2021

Vanwege ziekte van de directeur-bestuurder wordt een interim directeur-bestuurder (met volledig mandaat) aangesteld in de persoon van de directeur-bestuurder van PCBO Ferwerderadiel. In eerste instantie tot de voorjaarsvakantie 2022.

Deze zal zich ook bezighouden met de uitkomsten van het organisatieonderzoek, het strategisch beleid voor de komende jaren en het toewerken naar het one-tier bestuursmodel.

Het meerjarenbestuursformatieplan 2021-2022 wordt besproken in bijzijn van de P&O beleids-medewerker. De portefeuillehouder personeelszaken zal zich er verder in verdiepen.

Vergadering 25 januari 2022

Verslag wordt gedaan van een aantal punten die besproken zijn buiten de formele bestuursvergadering om: Onderwijskwaliteit en de rol van het toezichthoudend bestuur en mogelijke belangenverstrengeling van (toezichthoudende) bestuursleden. In de vergadering van 28 september is hierover al een afspraak gemaakt. Afgesproken is dat er minimaal een risicobuffer is van € 1.000.000,--.

Gesproken wordt over de formatie van de directeuren in verhouding met die van het lesgevend personeel en het bestuursbureau. Er wordt opvolging gegeven om de kosten in balans te krijgen.

De begroting 2022 wordt vastgesteld met dien verstande dat kritisch wordt gekeken naar kosten, investeringen en uitgaven 'binnen onderhoud'. Strak sturen op de begroting wordt door het bestuur wenselijk geacht.

Het toezichthoudend bestuur geeft de bestuurder in overweging te beleggen in een vastgoedobject. Hierover zal advies worden gevraagd.

Dantumadiel, 22 maart 2022
Binnie Damstra-Hoekstra, voorzitter

Bijlage 5 Jaarverslag GMR 2021

Het jaarverslag van de GMR komt doorgaans te laat voor de vermelding in het bestuursverslag. Afsproken is dat het jaarverslag van de GMR zodra gereed, zal worden geplaatst op de website (www.pcbodantumadiel.nl).

Bijlage 6 Jaarrekening 2021

Vereniging voor Protestants
Christelijk Basisonderwijs in
de gemeente Dantumadiel

Financieel jaarverslag 2021

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	50
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	51
Staat van baten en lasten over 2021	53
Kasstroomoverzicht	54
Toelichting behorende bij de jaarrekening	55
Grondslagen	55
Toelichting op de balans per 31 december 2021	58
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	61
Gebeurtenissen na balansdatum	61
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	62
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021	63
Overzicht verbonden partijen	66
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	67
Bestemming van het resultaat	70
Gegevens over de rechtspersoon	71
Overige gegevens	
Controleverklaring	72

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	-2%	-6%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75.	3,50	4,19
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	69,8%	73,7%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	83,4%	86,6%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Eigen vermogen / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	40,9%	44,3%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	986	973
Gemiddeld aantal FTE	68,01	66,09
<u>Personeelskosten per FTE</u>	85.217	87.168

A.1.1 Balans per 31 december 2021

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2021	31 december 2020
1.2	Materiële vaste activa	1.744.129	1.804.474
	Totaal vaste activa	1.744.129	1.804.474
1.5	Vorderingen	409.194	459.530
1.7	Liquide middelen	2.014.027	1.862.621
	Totaal vlottende activa	2.423.221	2.322.151
	Totaal activa	4.167.350	4.126.625

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2021

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	6.869.783	6.383.120	6.735.147
3.2	Overige overheidsbijdragen	171.574	11.331	34.992
3.5	Overige baten	<u>77.770</u>	<u>74.225</u>	<u>93.670</u>
	Totaal baten	7.119.126	6.468.676	6.863.809
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	5.795.411	5.380.299	5.761.185
4.2	Afschrijvingen	322.495	303.669	381.420
4.3	Huisvestingslasten	440.042	419.572	406.255
4.4	Overige lasten	<u>684.844</u>	<u>639.115</u>	<u>718.212</u>
	Totaal lasten	<u>7.242.792</u>	<u>6.742.656</u>	<u>7.267.072</u>
	Saldo baten en lasten	123.666-	273.980-	403.263-
5	Financiële baten en lasten	7.584-	1.500	294-
	Netto resultaat	<u><u>131.250-</u></u>	<u><u>272.480-</u></u>	<u><u>403.558-</u></u>

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	123.666-	403.263-
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	322.495	356.353
- Mutaties voorzieningen	33.798	12.364-
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	50.336	17.379-
- Kortlopende schulden	138.177	914-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	421.140	77.567-
Ontvangen interest	19	81
Betaalde interest	7.603-	243-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	413.556	77.729-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	262.150-	654.596-
(Des)investerings financiële vaste activa	-	124.868
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	262.150-	529.728-
Mutatie liquide middelen	151.406	607.457-
Beginstand liquide middelen	1.862.621	2.470.079
Mutatie liquide middelen	151.406	607.457-
Eindstand liquide middelen	2.014.027	1.862.622

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel bestaan uit het geven van primair onderwijs.

Algemeen

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

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit. Het bestuur heeft daarin de effecten van de coronapandemie meegewogen en komt op basis van die afweging niet tot een andere conclusie.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichten

van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen

maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op 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. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 2,5% en 5% van de aanschafwaarde

- Technische installaties 5% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde

- ICT 10% en 25% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde

- Vervoermiddelen 12,5% van de aanschafwaarde

Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalitatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 102,8% (beleidsdekkingsgraad). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2021

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2020	Afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021				Aanschaf- waarde per 31 december 2021	Afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021
				Investeringen	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	770.447	199.424-	571.023	8.538	0-	38.204-	0	778.984	237.627-	541.357
1.2.2 Inventaris en apparatuur	3.323.947	2.269.534-	1.054.412	244.433	0	245.797-	0-	3.568.379	2.515.331-	1.053.048
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	746.682	567.644-	179.039	9.180	-	38.495-	-	755.862	606.138-	149.724
Materiële vaste activa	4.841.076	3.036.602-	1.804.474	262.150	0	322.495-	0-	5.103.225	3.359.096-	1.744.129

Technische installaties worden met ingang van boekjaar 2021 geactiveerd als onderdeel van de rubriek 1.2.1 Gebouwen en terreinen. Tot en met boekjaar 2020 werden de technische installaties verantwoord als onderdeel van de rubriek 1.2.2 Inventaris en apparatuur. Omwille van de vergelijkbaarheid zijn de vergelijkende cijfers per 31 december 2020 hierop aangepast. De boekwaarde van de technische installaties per 31 december 2020 bedroeg € 433713. De wijziging in de rubricering heeft geen invloed op de totale boekwaarde van de materiële vaste activa.

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.
Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

1.5 Vorderingen

		31 december 2021	31 december 2020
1.5.1	Debiteuren	6.564	16.492
1.5.2	Vorderingen OCW	286.359	291.658
	De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.6	Overige overheden	20.427	19.899
	<i>Overige overlopende activa</i>	<u>95.845</u>	<u>131.481</u>
1.5.8	Overlopende activa	95.845	131.481
	Totaal Vorderingen	<u>409.195</u>	<u>459.530</u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2021	31 december 2020
1.7.1	Kasmiddelen	774	392
1.7.2	Banken	<u>2.013.253</u>	<u>1.862.229</u>
		<u>2.014.027</u>	<u>1.862.621</u>

2.1 Eigen vermogen

		Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
			Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1	Algemene reserve	1.202.639	155.056-	-	1.047.584
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	-	25.238	-	25.238
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	1.838.684	1.432-	-	1.837.252
		3.041.323	131.250-	-	2.910.074

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Nationaal Programma Onderwijs	-	25.238	-	25.238
	<u><u>-</u></u>	<u><u>25.238</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>25.238</u></u>

2.2 Voorzieningen

		boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021			boekwaarde per 31 december 2021	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1	Personeel	90.696	16.405	6.747-	-	100.354	7.264	93.090
	<i>Jubilea</i>	58.695	7.807	6.747-	-	59.755	7.264	52.491
	<i>Vuurzame inzetbaarheid</i>	32.001	8.598	-	-	40.599	-	40.599
2.2.3	Overige voorzieningen	440.613	68.000	43.860-	-	464.753	16.501	448.252
	<i>Onderhoud</i>	440.613	68.000	43.860-	-	464.753	16.501	448.252
		531.309	84.405	50.607-	-	565.107	23.765	541.342

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2021	31 december 2020
2.4.3	Crediteuren	112.822	63.634
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	220.507	182.662
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	36	11.530
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	220.543	194.192
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	68.409	61.221
2.4.9	Overige kortlopende schulden	5.780	4.530
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	20.625	49.500
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	159.091	152.995
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	104.899	27.921
2.4.10	Totaal overlopende passiva	284.614	230.416
Totaal kortlopende schulden		692.169	553.992

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

CBS De Boustien is sinds april 2015 gehuisvest in De Brede School te Westereen. Daarvoor wordt maandelijks een gebruiksvergoeding betaald voor onbepaalde tijd. In 2021 bedroeg deze vergoeding € 86.636.

Voor huur van een ruimte voor het stafbureau is een contract afgesloten met Stichting Arlanta tot en met 31 augustus 2022. De kosten zijn € 7.000 per jaar.

CBS De Sprankeling is sinds augustus 2020 gehuisvest in Campus Damwâld. Hiervoor bestaat een bruikleenovereenkomst met de gemeente Dantumadiel voor onbepaalde tijd. In 2021 bedroeg de vergoeding € 98.739

Met Vitesse Schoonmaakbedrijf is een contract afgesloten voor onbepaalde tijd. De kosten bedroegen in 2021 € 61.752.

Met De Vrije Energie Producent is een contract afgesloten voor energie tot en met 31-12-2025. De kosten voor 2022 zijn ongeveer € 49.680.

Met BNP Paribas Leasing Solutions is een leaseovereenkomst afgesloten voor printers tot en met 29-02-2024. De kosten voor 2022 zijn ongeveer €38.957

Met Schildersbedrijf Loonstra is een intentieovereenkomst afgesloten voor schilderwerk met bijhorende onderhoudswerkzaamheden van 2016 t/m 2025 voor een totaalbedrag van € 105.492, waarvan nog ca. € 36.000 te besteden is van 2022 t/m 2025.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G, Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Totaalbedrag toewijzing (€)	Ontvangen in 2021	Geheel uitgevoerd en afgerond	Nog niet geheel afgerond
Subsidie doorstroomprogramma po-vo	DPOVO19016	24-10-2019	99.000	-		x
Subsidie lerarenbeurs/studieverlof	2021/2/17128604	21-9-2021	4.535	4.535	x	
Subsidie zij-instroom	2021/2/1754273	20-1-2021	20.000	20.000	x	
			123.535	24.535		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand begin 2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Te verrekenen 31-12-21
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2020	Lasten t/m 2020	Stand begin 2021	Ontvangen in 2021	Lasten in 2021	Stand ultimo 2021
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2021

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	6.421.977	5.904.127	6.106.943
3.1.2.2	Niet geoormerkte subsidies	142.326	202.662	319.620
	Totaal rijksbijdragen via OCW	6.564.304	6.106.789	6.426.562
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	305.479	276.331	308.585
	Totaal rijksbijdragen	6.869.783	6.383.120	6.735.147

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	2.857	-	-
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	168.717	11.331	34.992
		171.574	11.331	34.992

3.5 Overige baten

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
3.5.1	Verhuur	14.897	14.000	16.322
3.5.5	Ouderbijdragen	56.073	47.475	23.234
3.5.6	Overig	6.800	12.750	54.114
		77.770	74.225	93.670

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.1.1.1	<i>Bruto lonen en salarissen</i>	3.647.592	3.705.834	3.620.976
4.1.1.2	<i>Sociale lasten</i>	670.405	681.110	681.150
4.1.1.3	<i>Pensioenlasten</i>	604.058	613.703	537.336
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	4.922.055	5.000.647	4.839.462
4.1.2.1	<i>Dotaties personele voorzieningen</i>	16.405	5.000	40.684
4.1.2.2	<i>Personeel niet in loondienst</i>	525.216	108.758	535.044
4.1.2.3	<i>Overig</i>	184.474	176.395	183.733
4.1.2.4	<i>Scholing/opleiding</i>	199.281	89.500	175.896
4.1.2	Overige personele lasten	925.377	379.652	935.357
4.1.3	Af: Uitkeringen	52.021-	-	13.633-
		5.795.411	5.380.299	5.761.185

Realisatie 2021	Realisatie 2020
--------------------	--------------------

Gemiddeld aantal FTE	68	66
----------------------	----	----

4.2 Afschrijvingen

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.2.2.1	Gebouwen	38.204	36.524	33.996
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	245.797	224.811	281.914
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	3.462	3.462	3.462
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	35.033	38.872	36.980
		322.495	303.669	356.353
	Boekresultaat desinvesteringen	-		25.067
		322.495	303.669	381.420

De technische investeringen worden vanaf 2021 gepresenteerd onder gebouwen i.p.v. onder Inventaris en apparatuur.

	2021	2020
De afschrijvingskosten waren in de betreffende jaren:	28.474	26.327

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.3.1	Huur	194.462	207.413	134.329
4.3.3	Onderhoud	26.616	16.664	24.073
4.3.4	Water en energie	50.660	49.510	75.401
4.3.5	Schoonmaakkosten	75.678	74.900	90.111
4.3.6	Heffingen	6.409	5.485	9.935
4.3.7	Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	68.000	60.500	66.450
4.3.8	Overige huisvestingslasten	18.216	5.100	5.956
		440.042	419.572	406.255

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	351.484	284.780	325.379
4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	6.086	4.850	7.903
4.4.2.2	Leermiddelen	184.099	171.190	179.912
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	190.185	176.040	187.815
4.4.4	Overig	143.174	178.295	205.018
		<u>684.844</u>	<u>639.115</u>	<u>718.212</u>

Uitsplitsing

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	<u>6.958</u>		<u>6.201</u>
	Accountantslasten	<u>6.958</u>		<u>6.201</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
5.1	Rentebaten	19	1.500	81
5.3	Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-	132-
5.5	Rentelasten	<u>7.603-</u>	<u>-</u>	<u>243-</u>
		<u>7.584-</u>	<u>1.500</u>	<u>294-</u>

A.1.7

Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4
Stichting Brede School De Westereen	Stichting	De Westereen, Gemeente Dantumadiel	3
Stichting Campus Damwâld	Stichting	Gemeente Dantumadiel	3

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

A.1.8

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling B van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2021 een bezoldigingsmaximum van € 138.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

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

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>6</u>

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

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

Gegevens 2021	G. van Tol													
Functiegegevens	Directeur bestuurder													
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/1-31/12													
Omvang dienstverband in FTE	0,8													
Dienstbetrekking?	ja													
Bezoldiging														
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	76.480													
Beloningen betaalbaar op termijn	15.635													
<i>Subtotaal</i>	<i>92.115</i>													
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	110.400													
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0													
Bezoldiging	92.115													
Bedrag van de overschrijding	0													
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt													
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt													
Gegevens 2020														
Aanvang en einde functievervulling 2020	1/1-31/12													
Omvang dienstverband 2020 in FTE	0,8													
Dienstbetrekking?	ja													
Bezoldiging														
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	79.519													
Beloningen betaalbaar op termijn	13.184													
<i>Subtotaal</i>	<i>92.703</i>													
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	105.600													
Totaal bezoldiging 2020	92.703													

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 (bedragen in €)

Gegevens 2021	B.P. Mooibroek												
Functiegegevens	Directeur bestuurder a.i.												
Kalenderjaar	2021	2020											
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	29/11-31/12												
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2												
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	80	n.v.t.											
Individueel toepaselijk bezoldigingsmaximum													
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199	193											
Maxima op basis van de normbedragen per maand	55.400												
Individueel toepaselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	15.920												
Bezoldiging, exclusief BTW													
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja												
Werkelijk uurtarief kalenderjaar indien tarief hoger	nvt	n.v.t.											
Bezoldiging in de betreffende periode	5.474												
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	5.474												
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0												
Bezoldiging	5.474												
Bedrag van de overschrijding	0												
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt												
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt												

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam	Functie												
B. Damstra-Hoekstra	Voorzitter bestuur vanaf 21-06-2021 en lid bestuur tot 21-06-2021												
W. van der Kooi	Voorzitter bestuur tot 21-06-2021												
E.J. de Vries	Lid bestuur												
S. Postma	Lid bestuur												
K. ten Cate	Lid bestuur vanaf 21-06-2021												

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 (bedragen in €).

Gegevens 2021													
G. van Tol is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking	Totale bezol- diging per WNT- instelling	Naam WNT-instelling										
Gegevens per WNT-instelling	1-2-2020	54.081	PCO Nieuwleusen										
	1-6-2019	92.115	PCBO Dantumadiel										
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling		146.196											
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum		209.000											
Gegevens overschrijding en eventuele onverschuldigde betaling													
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0											
Bedrag van de overschrijding		0											
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt											
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt											
Gegevens 2020													
G. van Tol is werkzaam in dienstbetrekking bij de volgende andere WNT plichtige instelling(en) als topfunctionaris niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris	Datum aanvang dienstbetrekking	Totale bezol- diging per WNT- instelling	Naam WNT-instelling										
Gegevens per WNT-instelling	1-2-2020	48.494	PCO Nieuwleusen										
	1-6-2019	92.703	PCBO Dantumadiel										
Gecumuleerde totale bezoldigingen bij alle WNT-instellingen gezamenlijk i.v.m. anticumulatie bepaling		141.197											
Het algemeen bezoldigingsmaximum dan wel een voor één van de dienstbetrekkingen van toepassing zijnde hoger bezoldigingsmaximum		201.000											

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

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

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 155.056- wordt onttrokken aan de algemene reserve
- € 25.238 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs
- € 1.432- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur:

- G. van Tol

Toezi chthouder:

- B. Damstra-Hoekstra

- E.J. de Vries

- S. Postma

- K. ten Cate

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	41039
Naam instelling	Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel
KvK-nummer	1083323
Statutaire zetel	Gemeente Dantumadiel
Adres	Altenastreek 66
Postadres	Postbus 203
Postcode	9100 AE
Plaats	Dokkum
Telefoon	0519-221702
E-mailadres	directie@pcbodantumadiel.nl
Website	www.pcbodantumadiel.nl
Contactpersoon	G. van Tol
Telefoon	0519-221702
E-mailadres	directie@pcbodantumadiel.nl

BRIN-nummers	05NJ	De Wynroas
	06SN	De Tarissing
	06TC	De Wel
	07JE	De Boustien
	09MP	De Sprankeling
	10YS	De Frissel

Overige gegevens

Controleverklaring