

JAARVERSLAG 2023



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

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag met daarbij de jaarrekening van PCBO Dantumadiel over 2023. Dit verslag heeft meerdere doelen. Allereerst willen we u hiermee informeren over onze plannen, de uitvoering daarvan en de uiteindelijke resultaten. Daarnaast is het jaarverslag onze verantwoording voor het afgelopen kalenderjaar. En tot slot kunnen we dit jaarverslag zelf gebruiken als evaluatie op onze plannen, de uitvoering en de resultaten.













De teksten in dit jaarverslag ondersteunen we graag met cijfermateriaal, tabellen, grafieken, foto's en schema's om de duidelijkheid te vergroten. Deze toevoeging maakt het jaarverslag niet alleen completer, maar bovenal beter leesbaar dan alleen een tekst- of cijfermatige beschouwing van de ontwikkelingen.

Daarnaast attenderen we u graag op de infographic die we maken op basis van dit jaarverslag. Daarin lichten we een aantal thema's uit die voor ons centraal stonden in 2023. De infographic laat daarmee in één oogopslag ons jaar zien en dient als uitstekende praatplaat, is onze ervaring.

Namens het bestuur nodig ik u hierbij van harte uit dit jaarverslag te lezen. Vragen, opmerkingen en ideeën of suggesties ontvangen we graag. Deze kunt u mailen naar: directie@pcbodantumadiel.nl

Ik wens u namens PCBO Dantumadiel veel leesplezier.

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 SCHOOLONTWIKKELINGSPANNEN EN EVALUATIE	14
2.4 INSPECTIEBEZOeken	14
2.5 ONDERWIJSPRESTATIES EN KWALITEITSZORG	14
2.6 BELEIDSONTWIKKELINGEN	14
2.7 ONDERWIJSACHTERSTANDEN	15
2.8 BURGERSCHAP	15
2.9 NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS EN CORONA	15
2.10 SOCIALE VEILIGHEID	16
3. PERSONEEL	18
3.1 PERSONEELSBESTAND	18
3.2 MOBILITEIT	20
3.3 STRATEGISCH PERSONEELSBELEID EN INTEGRAAL PERSONEELSBELEID (IPB)	20
3.4 FORMATIEBELEID	21
3.5 COMPETENTIEMANAGEMENT	21
3.6 FUNCTIEDIFFERENTIATIE EN VERVALLEN AFSPRAKEN FUNCTIEMIX	21
3.7 WET ARBEIDSMARKT IN BALANS	22
3.8 KETENBEPALING	22
3.9 ZIEKTEVERZUIM	22
4. HUISVESTING	25
4.1 ONDERHOUD GEBOUWEN	25
4.2 ONTWIKKELINGEN	25
5. ORGANISATIE EN COMMUNICATIE	26
6. FINANCIËN	27
6.1 EXPLOITATIE	27
6.2 BALANS	32
6.3 TREASURY	35
7. CONTINUÏTEIT	36
7.1 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN	36
7.2 ONTWIKKELING FORMATIE	37
7.3 ONTWIKKELING FINANCIËN	38
7.4 RISICO'S EN RISICOMANAGEMENT	41
BIJLAGE 1. VERANTWOORDING WERKDRUKMIDDELEN	43
BIJLAGE 2. VERANTWOORDING PASSEND ONDERWIJS	44
BIJLAGE 3. TOEZICHTSVERSLAG	46
BIJLAGE 4. JAARVERSLAG GMR 2023	48
BIJLAGE 5. ALLOCATIE	53
BIJLAGE 6. JAARREKENING 2023	55

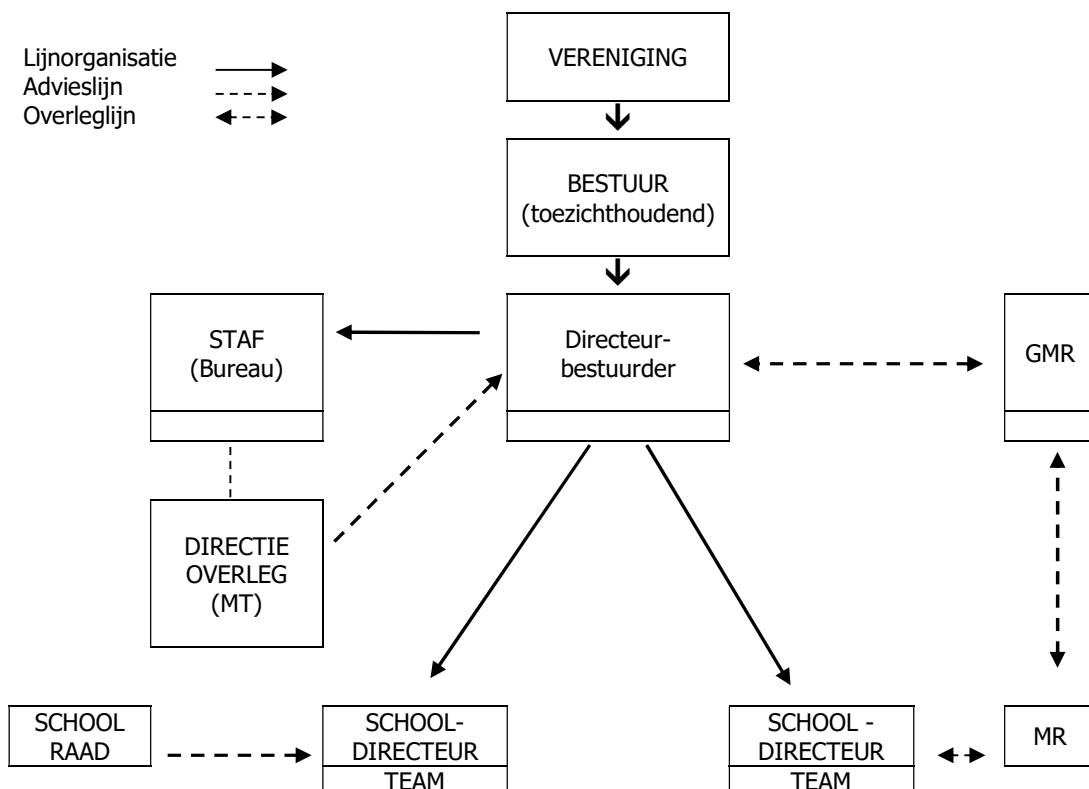
1. Vereniging PCBO Dantumadiel

1.1 Algemene gegevens

De Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Dantumadiel is als onderwijsorganisatie statutair gevestigd 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:	Onze vereniging telt zes basisscholen in de gemeente Dantumadiel. De Raad van Beheer is toezichthouder. De directeur-bestuurder is integraal eindverantwoordelijk op alle beleidsterreinen. Op schoolniveau ligt de integrale verantwoordelijkheid bij de schooldirecteuren. 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

PCBO Dantumadiel, onderwijs dicht bij uw kind!

Bij PCBO Dantumadiel doen we iedere dag ons best om onderwijs aan te bieden, waarbij onze scholen en leerkrachten oog hebben voor de talenten, wensen en behoeften van het individuele kind. 'Onderwijs dicht bij uw kind' noemen we dat zelf. Daarbij kiezen we bewust voor onze eigen aanpak, waarbij het kind centraal staat.

Onderwijs 'dicht bij uw kind' betekent voor ons dat:

- We systematisch aandacht hebben voor de verbetering en ontwikkeling van ons onderwijs.
- We de kerndoelen en indicatoren van de inspectie behalen en daar indien mogelijk zelfs boven uitstijgen.
- We ieder kind een breed, kwalitatief en gevarieerd onderwijsaanbod aanbieden.
- We investeren in ons ICT-onderwijs en het daaraan gerelateerde curriculum.
- We optimale zorg bieden voor de persoonlijke ontwikkeling van onze leerlingen. Daarbij staat aandacht voor maatschappelijke en culturele verworvenheden en een goede voorbereiding op meedoen in de samenleving voorop.
- Onze kwaliteit en saamhorigheid ons tot een sterk merk maken.

Daarbij vinden we het van belang dat:

- Iedere leerling en elke medewerker persoonlijk verantwoordelijkheid draagt en dat iedereen verantwoordelijkheid draagt voor elkaar.
- We ouders zien als partners in ons onderwijs en de opvoeding.
- We ons gezamenlijk inzetten voor een respectvolle omgang met elkaar en een prettig en veilig schoolklimaat met optimale ontwikkelingskansen.
- We werken aan een efficiënte en betrokken samenwerking op school- en verenigingsniveau.

1.4 Organisatie

Sinds 2018 werken we met vernieuwde statuten, waarbij Gert van Tol, 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. Dit doen ze op grond van het door het bestuur vastgestelde meerjaren strategisch beleidsplan.

De directeur-bestuurder en de directeuren vormen samen het managementteam van de organisatie. Het managementteam heeft binnen deze kaders eigen 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'), hebben we bekrachtigd met een wijziging van onze verenigingsstatuten en ons managementstatuut. Taken en bevoegdheden van bestuursleden en directeuren hebben we in 2018 vastgelegd in een herzien integraal reglement.

Samenstelling van de diverse geledingen op 31 december 2023

Het bestuur:

Naam	Functie
Dhr. W. van der Kooi	(Technisch) voorzitter
Dhr. S. Postma	Lid (portefeuille onderwijs)
Dhr. E. J. de Vries	Lid (portefeuille huisvesting)
Dhr. K. ten Cate	Lid (portefeuille personeel)
Mw. E. Rozema	Portefeuille financiën
Dhr. G. van Tol	Directeur-bestuurder

Het managementteam:

Naam	Functie
Dhr. G. van Tol	Voorzitter MT
Dhr. M. Stallinga	Directeur CBS De Sprankeling
Dhr. H.J. Kammies	Directeur CBS De Frissel
Dhr. J. Jongsma	Directeur CBS De Tarissing
Dhr. N. Klompstra	Directeur CBS De Boustien
Dhr. E. Steringa	Directeur CBS De Wynroas
Mw. M v.d. Galien	Directeur CBS De Wel

Secretariaat, administratieve- en HRM-ondersteuning:

Naam	Functie
Mw. A.G. Meindertsmā	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	Bovenschools 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)
Dhr. F. Meijer	Lid (ouder CBS De Frissel)
Mw. P. Aardema	Lid (personeel CBS De Boustien)
Afgevaardigde bij toerbeurt	Lid (ouder CBS De Boustien)
Mw. N. Albers	Lid (personeel CBS De Sprankeling)
Mw. J. van der Bij	Lid (ouder CBS De Sprankeling)
Mw. A. Bosgraaf	Lid (ouder CBS De Tarissing)
Mw. T. de Jong	Lid (personeel CBS De Tarissing)
Mw. E. Soepboer	Lid (personeel CBS De Wel)
Dhr. G. Postema (voorzitter)	Lid (ouder CBS De Wel)
Mw. D. Blom	Lid (personeel CBS De Wynroas)
Dhr. J.T. Dijkstra	Lid (ouder CBS De Wynroas)

Notulist GMR: mw. S. Wijbenga; voorzitter is dhr. G. Postema.

Scholen en leerlingaantallen

Hieronder vindt u onze zes scholen met daarachter vermeld het aantal leerlingen op de in de kolomkop aangegeven datum.

Naam	Plaats	Leerlingen op 1-10-20	Leerlingen op 1-10-21	Leerlingen op 1-02-22	Leerlingen op 1-02-23
De Wynroas	Wālterswāld	133	130	131	137
De Tarissing	Rinsumageast	96	98	103	109
De Wel	Broeksterwāld	110	106	107	99
De Boustien	De Westereen	237	242	249	238
De Sprankeling	Damwāld	294	312	321	330
De Frissel	Feanwālden	103	97	97	89
Totalen		973	986	1009	1002

1.5 Activiteiten van het bestuur en de geledingen

In 2018 is ons strategisch beleidsplan 'Onderwijs dicht bij uw kind' in werking getreden voor de periode tot en met 2022. Jaarlijks formuleren onze scholen op basis van dit strategische plan een jaarplan, waarin ze de in dat jaar te behalen resultaten en ook de aanpak/werkwijze beschrijven. Aan het einde van ieder jaar verantwoordt de directeur-bestuurder de behaalde resultaten. Het vastgestelde meerjaren strategisch beleidsplan staat ter inzage op onze website. In 2023 hebben we een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld. Dit hebben we voorbereid en uitgevoerd samen met directie en kwaliteitsmedewerkers van zowel PCBO Dantumadiel als PCBO Ferwerderadiel. Na een aantal werksessies is het plan geschreven door de bestuurder en voorgelegd ter vaststelling aan een vergadering van gezamenlijke directeuren, waarna de GMR-en van beide verenigingen afzonderlijk hun instemming hebben gegeven.

In 2023 hebben we de voorbereiding van de voorgenomen fusie verder uitgewerkt. Helaas is de bestuurder van PCBO Ferwerderadiel in oktober 2022 ziek geworden en vanaf januari 2023 met langdurig ziekteverlof. De bestuurder van PCBO Dantumadiel is daarop ad interim ook aangesteld als bestuurder van PCBO Ferwerderadiel.

De raad van beheer en de commissie intern toezicht van respectievelijk PCBO Dantumadiel en PCBO Ferwerderadiel hebben een externe procesbegeleider aangesteld voor het fusieonderzoek. Vanuit bureau Scolix hebben Marcel Bos en Aukje Bergsma deze taak op zich genomen. Er is een stuurgroep geformeerd om de benodigde stukken goed voor te bereiden en er zijn uit alle geledingen 22 medewerkers gevraagd om op grond van hun betrokkenheid en expertise beleidsstukken 'tegen te lezen' alvorens ze door de stuurgroep aan de raad van beheer en commissie intern toezicht werden voorgelegd ter vaststelling.

Aan het einde van het kalenderjaar zijn alle benodigde stappen gezet om tot een fusie per 1 maart 2024 te komen. Op 8 januari 2024 zal hiervoor de tweede ledenvergadering plaatsvinden waarna de notariële akte per 1 maart kan worden opgemaakt.

Het bestuur heeft vijf bestuursvergaderingen gehouden, waarbij de directeur-bestuurder aanwezig was. Tijdens deze sessies zijn vele onderwerpen besproken. Deze zijn terug te vinden in de verslagen. Het bestuur heeft een aantal formele besluiten genomen. Deze zijn terug te vinden in de besluitenlijst 2023; zie ook in de bijlage, 'Het Toezichtsverslag'.

Intern (met name naar personeel toe) leggen we verantwoording af door middel van regelmatig verschijnende nieuwsbrieven. Per semester verschijnt er een editie. In 2023 hebben we ook enkele fusiekranten doen verschijnen.

In de wettelijk verplichte schoolgidsen leggen onze zes scholen verantwoording af aan de ouders.

Door de communicatie te verbeteren kunnen we verbinding, daadkracht en duidelijkheid stimuleren. Bovendien zal een integrale benadering kwaliteitsverhogend werken en leiden tot hogere opbrengsten. Inmiddels hebben we de uitkomst geanalyseerd en omgezet in een plan van aanpak voor de komende jaren. In 2022 is een werkgroep kwaliteitszorg ingesteld die onder leiding van een externe procesmanager maatwerk adviseert per school. Speerpunten hierbij zijn didactisch handelen, kwaliteitszorg (inclusief opbrengsten), wetenschap & techniek en burgerschap. Door middel van zogenaamde 'reviewgesprekken' wordt per halfjaar de kwaliteit van de verschillende scholen op alle onderdelen besproken door de directie van de school met het bestuur.

Extern (met name naar de Onderwijsinspectie en de gemeente) leggen we op verschillende manieren verantwoording af. Met de inspectie hebben we gesprekken. Enerzijds worden deze gesprekken geïnitieerd door de inspectie op basis van een periodiek rooster, of als er aanleiding toe is. In 2023 heeft PCBO Ferwerderadiel een bezoek gehad naar aanleiding van een herstelopdracht in 2022. Naar aanleiding van dit gesprek is met het oog op de voorgenomen fusie ook gesproken over PCBO Dantumadiel. De inspectie heeft het vertrouwen uitgesproken dat de kwaliteit in de breedte besproken en gemonitord wordt en zal waarschijnlijk de nieuwe vereniging in 2025 opnieuw bezoeken.

De kwaliteit van de zes scholen gemeten op basis van het nieuwe toezichtskader is door inspectie beoordeelde als voldoende.

Op CBS De Sprankeling is de nieuwe directeur, dhr. Marc Stallinga begonnen per 1 februari 2023. Op CBS De Frissel is als nieuwe directeur aangesteld dhr. Henk Jan Kamies. Hij is tot 1 januari begeleid door de aanwezige interim directeur, dhr. Gijs van der Brink. Op CBS De Wel is als nieuwe directeur aangesteld mw. Marrit van der Galiën. De laatste twee directeurs komen uit de eigen geleding. Steeds meer komen we tot het besef dat het opleiden van eigen mensen tot schooldirecteur in de huidige markt van groot belang is. Momenteel volgt nog één leerkracht de opleiding tot schoolleider.

In het jaarverslag van de scholen leggen de directeurs verantwoording af over de opbrengsten van het onderwijs. In de schoolgids vermelden we alleen de resultaten van de eindtoets. Met de gemeente hebben we gesprekken gevoerd over huisvesting (uitbreiding in Damwâld en nieuwbouw in Feanwâlden), passend onderwijs in combinatie met jeugdzorg en het versterken van de regio. Regionaal werken we samen bij het analyseren en de aanpak van 'krimp in de regio'.

De directies van onze scholen hebben hun schooljaarverslagen gepubliceerd over het schooljaar 2022-2023. Hierin staan de kengetallen over leerlingen, personeel en opbrengsten en de onderwijskundige evaluatie van het schooljaar. Hierin is ook de verantwoording van de ouderbijdrage opgenomen. De hoogte van de ouderbijdrage is opnieuw doorgerekend en op basis van de huidige indexatie vastgesteld op € 62,50 per leerling.

In 2023 heeft de GMR vijf keer vergaderd. Tijdens de reguliere GMR-vergaderingen is de directeur-bestuurder een deel van de vergadering aanwezig. In bijlagen 4 is een integraal jaarverslag van de GMR opgenomen. De Raad van Beheer heeft tweemaal vergaderd met de GMR.

Er is twee keer per jaar overleg met de gemeente over allerhande onderwerpen, zoals huisvesting, IHP (integraal huisvestingsplan), LEA (lokaal educatieve agenda) en andere relevante onderwerpen voor de schoolbesturen.

1.6 Klachtenregeling

Voor de klachtenregeling zijn wij aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie. Onze externe vertrouwenspersoon is mevrouw Zwaantje Hiemstra (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 2023 is er één formele klacht bij de landelijke commissie ingediend. De formele afhandeling van deze klacht is afgerond.

1.7 Maatschappelijke thema's

Het ministerie van OCW heeft voor 2023 maatschappelijke thema's benoemd, dezelfde als in 2022. Voor die thema's hebben wij doelen geformuleerd en monitoren we welke resultaten er zijn behaald. De thema's zijn:

- Strategisch personeelsbeleid
- Passend onderwijs
- Verdeling van middelen naar schoolniveau
- Onderwijsachterstanden
- Nationaal Programma Onderwijs
- Sociale Veiligheid

Deze thema's maken inmiddels geheel of gedeeltelijk deel uit van het beleid van PCBO Dantumadiel en komen daarom ook al voor in dit jaarverslag. Ons strategisch personeelsbeleid beschrijven we in hoofdstuk 3. Het passend onderwijs beschrijven we in bijlage 2. Over de verdeling van middelen naar schoolniveau vertellen we in hoofdstuk 6 Financiën, waar het over de budgetverdeling gaat. 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. Het thema sociale veiligheid komt aan de orde in hoofdstuk 2.

1.8 Verbonden partijen

Ons bestuur werkt samen met andere schoolbesturen binnen het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân. PCBO Dantumadiel is hiermee verbonden op basis van de wetgeving Passend Onderwijs (2014). Ook zijn we door een intentieverklaring verbonden aan PCBO Ferwerderadiel. In deze verklaring spreken we uit dat we een fusie tussen beide verenigingen voorbereiden met ingang van 1 maart 2024. Inmiddels kunnen we stellen dat de voorbereidingen naar tevredenheid verlopen en we de laatste handelingen om te komen tot de uiteindelijke fusie in de eerste maanden van 2024 kunnen afronden.

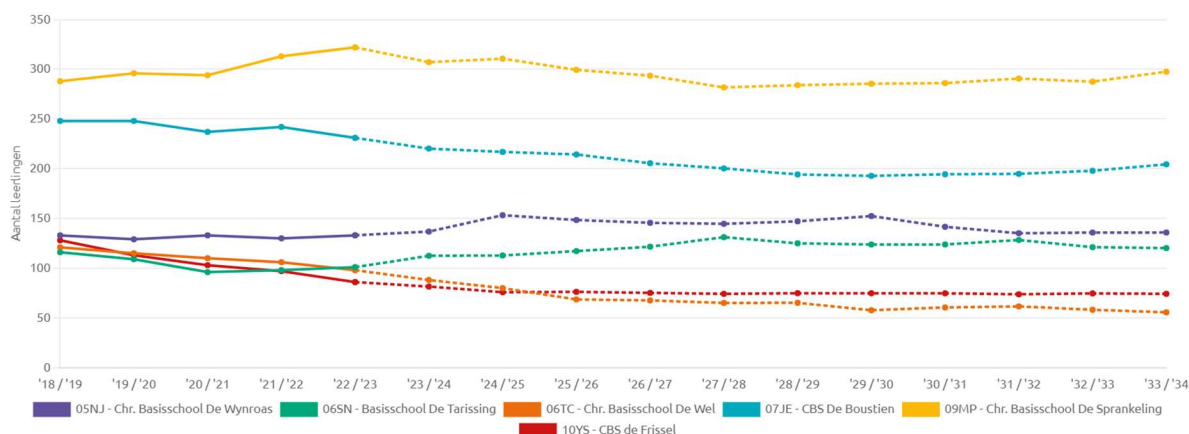
Met het voortgezet onderwijs hebben we samenwerking afgesproken over een nieuwe subsidietoekenning rond het thema PO-VO. We willen deze samenwerking gestalte geven door op meer vakgebieden een doorgaande lijn te realiseren. Inmiddels hebben we in het technieklokaal 't Kreaplak een eigen vakdocent techniek aangesteld. Deze docent krijgt de mogelijkheid om in het kader van de PO-VO samenwerking aan te sluiten bij de vakgroep techniek van het Dockinga College.

2. Onderwijs en zorg

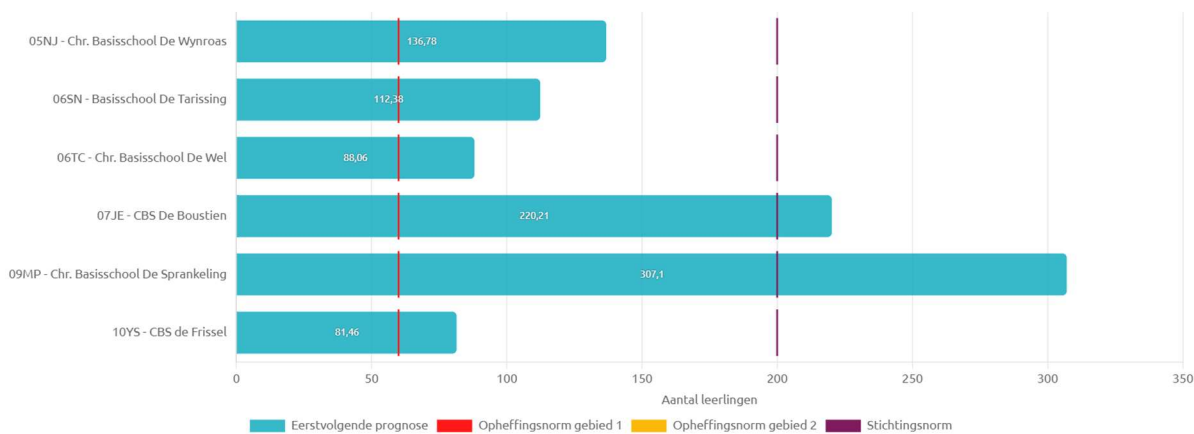
2.1 Leerlingen

PCBO Dantumadiel verzorgt onderwijs aan 1002¹ leerlingen. In 2004 telde onze vereniging nog 1.344 leerlingen. Er is dus sprake van flinke krimp. De daling ten opzichte van vorig jaar is geen verrassing. Onze verwachting is dat het leerlingenaantal uiteindelijk zal stabiliseren. We verwijzen hierbij ook naar het onderzoeksrapport 'Naar een regionaal voorzieningsverspreidingsmodel in Noordoost-Fryslân 2020-2030', opgesteld door de Rijksuniversiteit Groningen in nauwe samenwerking met zes regionale gemeenten en de provincie Fryslân.

Wij hanteren een open toelatingsbeleid voor alle leerlingen waarvan de ouders/ verzorgers de uitgangspunten van de school respecteren.

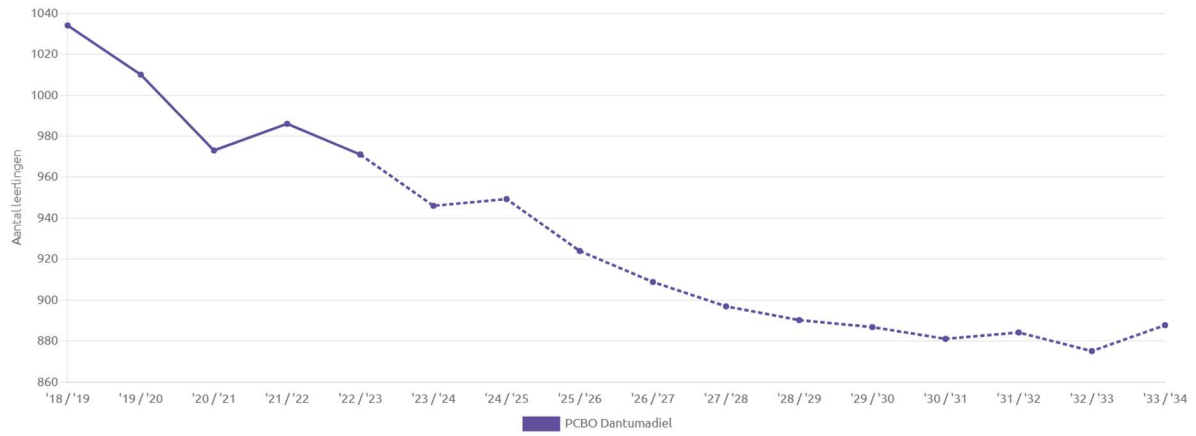


leerlingprognose per school

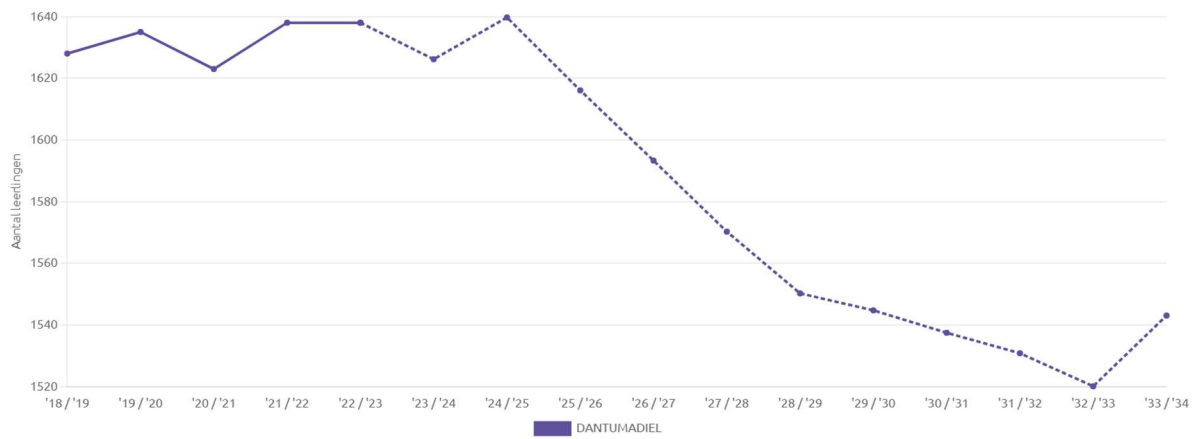


gemeentelijke opheffingsnorm per organisatie

¹ Teldatum 1-02-2023



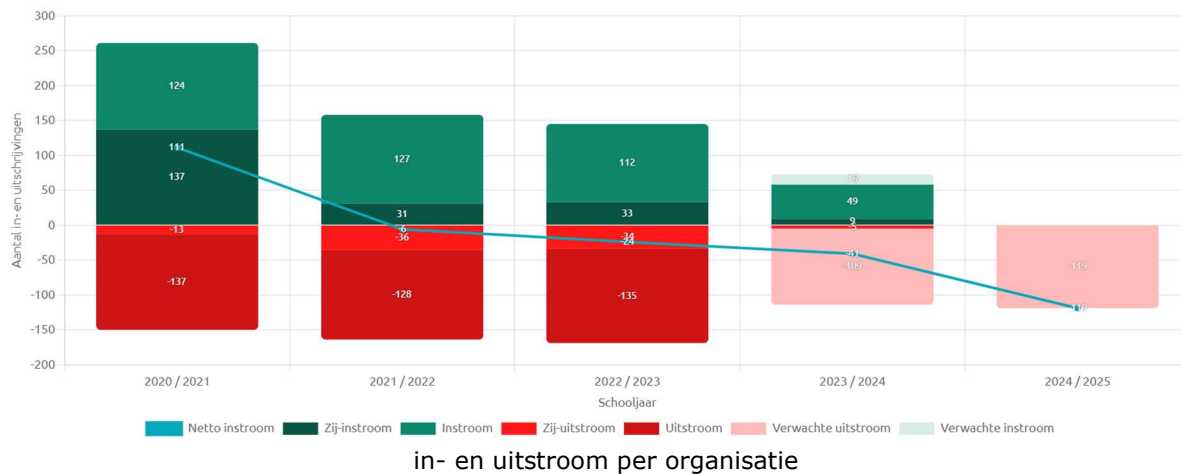
leerling prognose totaal PCBO



leerling prognose gemeente Dantumadiel

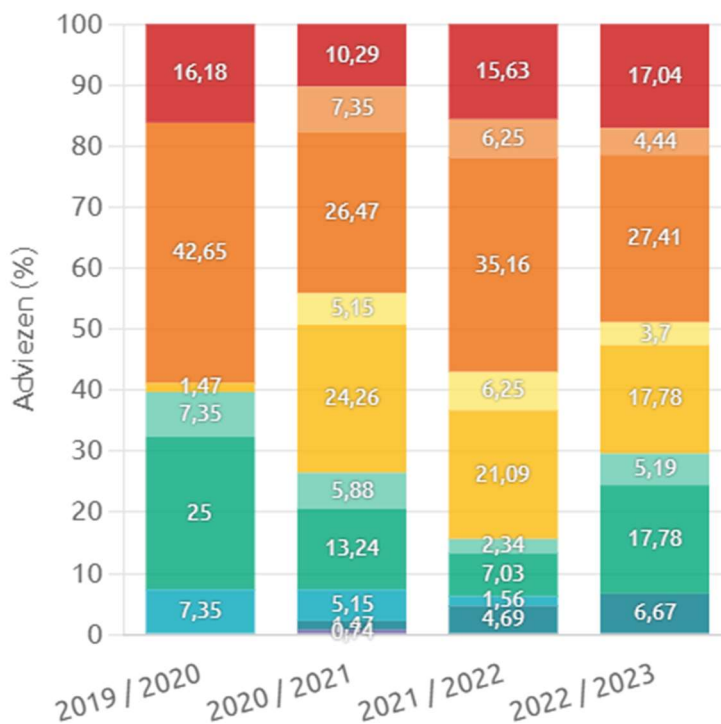
2.2 Uitstroom leerlingen

Hieronder laten we de in- en uitstroom van het aantal leerlingen binnen onze vereniging en de afzonderlijke scholen zien.

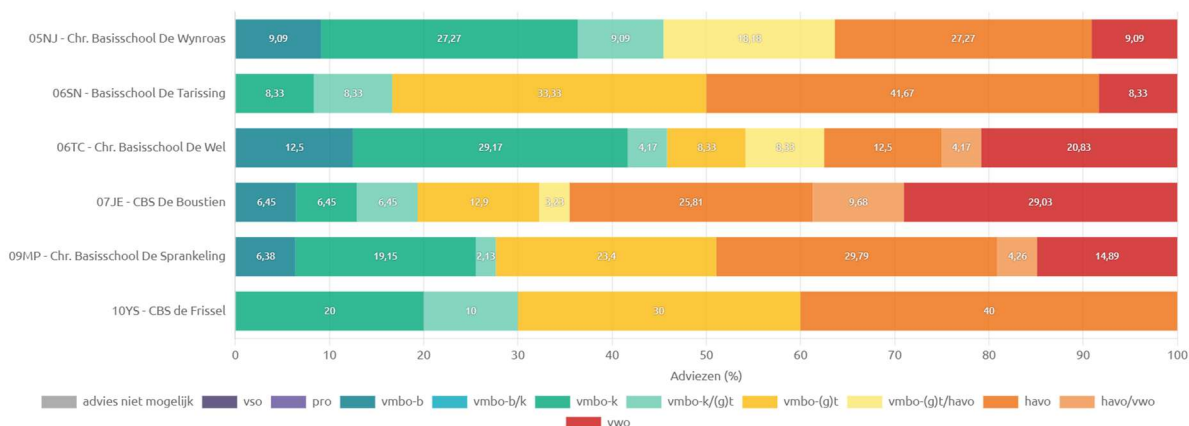


Uit de bovenstaande grafiek kunnen we aflezen dat het schooljaar 21-22 een stabiel beeld te zien gaf als het gaat om instroom en uitstroom van leerlingen. In 22-23 is dat beeld weer gewijzigd en vergelijkbaar met 20-21. Kortom, met name de instroom van het aantal leerlingen is in de onderbouw nog niet (weer) stabiel. Voor het schooljaar 23-24 zijn deze data nog niet volledig beschikbaar. Elk jaar worden we verrast door dit getal, omdat ouders vaak heel laat hun kind opgeven voor de basisschool en we elk jaar een afwijking zien van de gemeentelijke prognose. Voor wat betreft het eerste is het van belang dat directeuren hier proberen meer greep op te krijgen. Voor wat betreft het tweede is het van belang de totale cijfers van de prognoses goed in de gaten te houden. Ouders kiezen steeds minder op basis van levensbeschouwing en steeds meer op basis van kwaliteit van de school die bij hen past. De laatste verkiezingen voor de Tweede Kamer hebben aangetoond hoe gemakkelijk ouders afwijken van een levensbeschouwelijk standpunt en kiezen voor een partij die past bij hun levenswijze en wensen. Dit zal de komende jaren in toenemende mate zijn beslag krijgen op de inschrijving van de leerlingen op een basisschool.

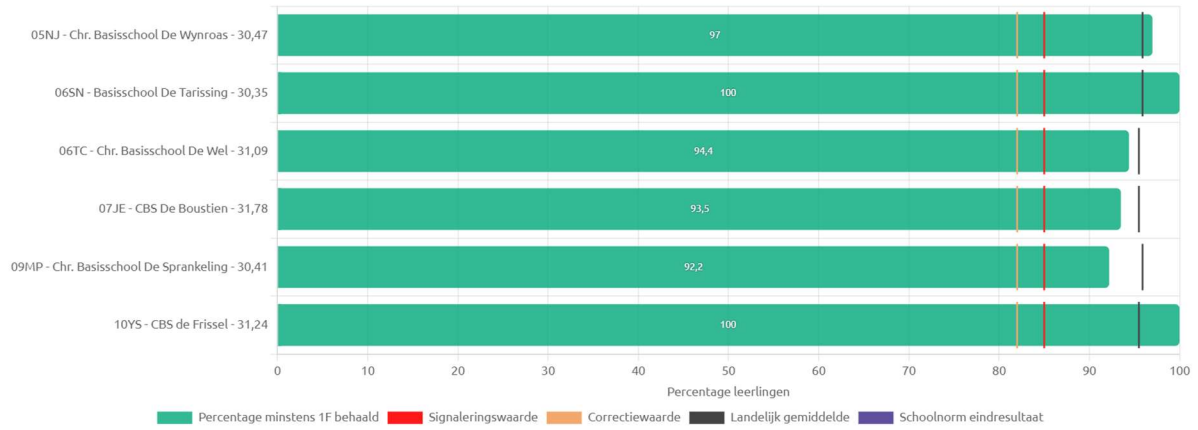
Tot op zekere hoogte proberen we via de uitstroom naar het voortgezet onderwijs een deel van onze kwaliteit van onderwijs te meten. Op deze meetmethode valt echter veel af te dingen. Hoewel wij veel aan de ontwikkeling van onze leerlingen proberen bij te dragen, is die ontwikkeling ook afhankelijk van andere zaken. Denk aan de thuissituatie en de dagelijkse omgeving van het kind buiten onze school. Belangrijker dan de uiteindelijke schoolkeuze is het feit of de leerling gelegenheid krijgt en heeft om een keuze te maken die past bij de mogelijkheden en wensen van de leerling, waarbij we een breed scala van mogelijkheden voor ogen moeten houden.



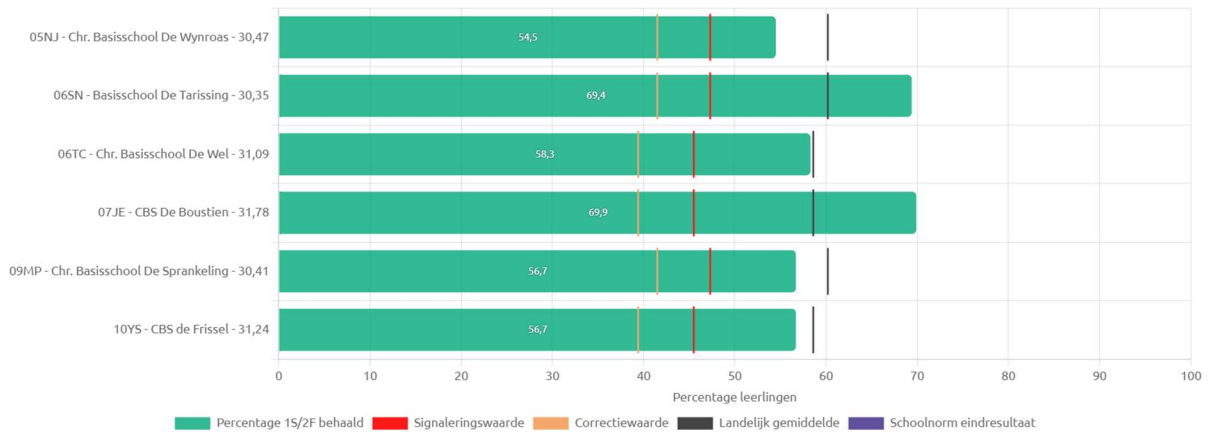
schooladviezen PCBO Dantumadiel



schooladviezen per school



Percentage 1F schooljaar 22-23



Percentage 1S/2F schooljaar 22-23

2.3 Schoolontwikkelingsplannen en evaluatie

Elke directeur schrijft op basis van het vierjaarlijkse schoolplan een plan per schooljaar. In het jaarverslag is de evaluatie van het jaarplan opgenomen. Deze evaluatie wordt met de directeur-bestuurder besproken. In 2023 zijn er geen kwaliteitsonderzoeken afgenomen. Wel zijn er twee audits afgenomen (op De Boustien en De Wel).

2.4 Inspectiebezoeken

In 2023 heeft de inspectie een bezoek gebracht bij PCBO Ferwerderadiel. Omdat de kwaliteitszorg binnen de beide verenigingen op identieke wijze wordt uitgevoerd in verband met de fusie per 1 maart aanstaande heeft de inspectie zich ook met vertrouwen positief uitgelaten over de kwaliteitszorg van PCBO Dantumadiel. De inspectie heeft uitgesproken na de fusie met alle waarschijnlijkheid in 2025 de nieuwe vereniging te willen bezoeken.

In 2023 heeft de inspectie geen bezoeken afgelegd op de scholen.

2.5 Onderwijsprestaties en kwaliteitszorg

De zes scholen van PCBO Dantumadiel zitten allemaal in het 'basisarrangement' van de inspectie. De gezamenlijke kwaliteitsagenda hebben we geschreven op basis van Werken Met Kwaliteit Primair Onderwijs (WMK-PO). Dit systeem is gebaseerd op het toezichtkader van de inspectie en is gekoppeld aan ParnasSys.

Ter voorbereiding op de nieuwe schoolplanperiode heeft iedere school binnen de gezamenlijk afgesproken cyclus van vier jaar, een eigen kwaliteitsagenda opgesteld. Deze is vormgegeven in MijnSchoolplan. Dit is het WMK-PO-pakket om school- en jaarplannen in te schrijven.

Naar aanleiding van de eindopbrengsten in 2023 hebben we besloten om de kwaliteit van het onderwijs op de verschillende deelgebieden nader te analyseren en hiervoor een plan van aanpak te schrijven. Het accent zal hierin komen te liggen op de basisvaardigheden en de kwaliteit van het didactisch handelen van de leerkrachten. Ook de ontwikkeling van burgerschap verdient nog de nodige aandacht. Het beleid op bestuursniveau is vastgesteld. Het aanbod per leerjaar inclusief de toetsing dient nog beter te worden uitgewerkt. De inspectie heeft gevraagd dit in beide verenigingen voor 1 augustus 2024 gerealiseerd te hebben.

2.6 Beleidsontwikkelingen

In 2018 hebben we in de scholen de reflectieve dialoog geïntroduceerd om het pedagogisch didactisch handelen van onze leerkrachten verder te versterken. Het creëren van eigenaarschap bij de leerkrachten is hierbij de belangrijkste doelstelling. Met lesobservaties en voortgangsgesprekken bewaken we het niveau en leggen dit vast 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 verdiende in 2022. Besloten is om de wijze van werken te evalueren in juni 2024. Dit laatste is uitgesteld door de vele directiewisselingen.

In 2018 heeft het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland bepaald dat besturen vrij zijn om het schoolondersteuningsprofiel opnieuw in eigen beheer vast te leggen. PCBO Dantumadiel heeft dit verwerkt in de nieuwe schoolplanperiode en heeft afscheid genomen van Q3. Met WMK-PO hebben we een nieuw profiel gedefinieerd en hebben we een kwaliteitskaart passend onderwijs ontwikkeld op basis van MonPas. Deze willen we in 23-24 door ontwikkelen naar het niveau van WMK-PO

In het kader van zorgondersteuning hebben we de externe plusklas eerder afgeschaft. Diverse teams hebben de scholing Post HBO-begaafdheid (Karen Wolters) gevolgd. In 2019 hebben we een ambulante begeleider (groepsleerkracht begaafdheid) aangesteld die op projectbasis de meerkunners en begaafde leerlingen begeleidt op onze scholen. In 2020 hebben we dit project uitgebreid met een grotere doelgroep leerlingen. In 2021 is dit project afgerond en hebben we een nieuwe coördinator benoemd. De coördinator hoogbegaafdheid begeleidde in het schooljaar '22-'23 leerlingen op de scholen en vanaf januari '23 wordt toch weer (overkoepelend) gestart met een externe plusklas op CBS De Frissel/ 't Krepplak.

Onze scholen konden extra middelen passend onderwijs aanvragen voor projecten door verzoeken in te dienen op bestuursniveau. Dit noemden we een arrangement. Arrangementen beoordelen we samen met de kwaliteitszorgmedewerker, waarna de bestuurder het plan goedkeurt dan wel afkeurt. Vanaf 1 augustus 2023 worden alle middelen gedecentraliseerd doorgeboekt naar de scholen. Hiermee is de regeling arrangementen komen te vervallen.

2.7 Onderwijsachterstanden

In 2019 hebben we beleid gemaakt op de inzet van programma's die ons helpen de laaggeletterdheid binnen onze scholen te bestrijden. Hiervoor hebben we een samenwerkingsovereenkomst voorbereid met Lexima. De nieuwe software voor jonge kinderen ter voorbereiding op het aanvankelijk lezen hebben we in 2020 geïmplementeerd. In 2021 hebben we kwaliteitsbijeenkomsten georganiseerd rond dit onderwerp. In 2023 hebben we dit verder uitgebouwd. We bemerken (na onderzoek) dat begeleiding rond de programma's op de scholen wel noodzakelijk is. In 23-24 hebben heeft de Frissel subsidie ontvangen voor het ondersteunen van de basisvaardigheden.

2.8 Burgerschap

Het onderdeel burgerschap wordt in onze scholen niet als apart vakgebied gegeven, maar de diverse onderwerpen, afkomstig uit de leerlijnen, vervlechten we als thema in met name het wereld oriënterend onderwijs. Toch hebben we gemerkt dat we hiermee nog niet voldoen aan de wettelijke richtlijnen. In 2022 hebben we verenigingsbreed beleid geformuleerd voor het thema burgerschap. Inmiddels hebben alle scholen op basis van dit vastgesteld beleid een eigen schoolinvulling geformuleerd. Dit is in januari 2023 worden besproken en vergeleken. In 23-24 wordt na overleg met de inspectie verder gewerkt aan het aanbod per leerjaar inclusief de wijze waarop getoetst wordt. Dit dient per 1 augustus 2024 gereed te zijn.

2.9 Nationaal Programma Onderwijs en Corona

Het ministerie van OCW heeft in verband met het coronavirus extra budgetten beschikbaar gesteld voor het primair onderwijs. Dit gebeurt 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.

Het bestuur en onze scholen 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 langer, meer en effectievere (onderwijs)tijd voor leerlingen die dat nodig hebben mogelijk maken. Het doel is om de impact die de coronacrisis tot nu toe op hun ontwikkeling had, te herstellen en hen weer een goede uitgangspositie te geven. Binnen de vereniging hebben we de ingezette gelden gemonitord en besloten reserves mee te nemen naar het boekjaar 2023. Alle beschikbare bedragen zijn per 31-12-2023 besteed.

Bestuurlijke verantwoordelijkheid

Schoolbesturen 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 het team, de schoolleider en de 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 boven bestuurlijk 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- in eerste instantie voor 2 schooljaren- 2021-2022 en 2022-2023. Dit bedrag werd vastgesteld op € 700

per leerling. In juli 2021 is vastgesteld dat het definitieve bedrag per leerling voor schooljaar 2021-2022 € 701,16 is. Daarmee komt het totaalbedrag uit op € 682.229.

Aan het begin van 2022 zijn de inzet en verdeling van het beschikbare geld over de scholen herijkt. Dit is gebeurd op basis van de implementatiemonitor en andere onderzoeken. 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 we daaruit kunnen opmaken. Alle beschikbare middelen zijn in het boekjaar 2023 besteed.

Besteding NPO-gelden schooljaar 2022-2023

Het bestuur heeft in afstemming met de Raad van Toezicht en de GMR de keuze gemaakt om 60% van het beschikbare budget 'Aanvullende bekostiging per school' in te zetten voor personeel. Daarbij gaat het om leraren, leraarondersteuner en onderwijsassistenten. Dit budget is vastgesteld in het formatieprogramma en doorberekend in fte. Vervolgens hebben we in overleg met de directeurs in verschillende formatiegesprekken de invulling van de fte vertaald in personele inzet.

Van de overige 40% van het beschikbare budget 'Aanvullende bekostiging per school' hebben we op basis van de schoolscan (uitgevoerd per school) en de keuzes uit de beschikbare menukaart een bedrag beschikbaar gesteld per school. In 2022 is bijna 25% van de NPO baten ingezet via personeel dat niet in loondienst is.

Het is vooralsnog niet gemakkelijk de resultaten hiervan in beeld te brengen. Dit zal pas duidelijk worden als we in 2023 de tussentijdse resultaten en de eindtoets geanalyseerd hebben.

Extra budget onderwijsachterstanden per school

De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een uitdagende leerlingenpopulatie en scholen 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 berekenen we op basis van de CBS-indicator voor onderwijsachterstanden. We sluiten aan bij de reeds bestaande systematiek zoals we die hanteren voor de indeling van de onderwijsachterstandsmiddelen. Per eenheid achterstandsscore krijgt een basisschool € 251,16. De middelen worden toegevoegd aan de middelen die wij verstrekken in het kader van passend onderwijs.

Aanvullende bekostiging nieuwkomers

Vanwege de uitbraak van het coronavirus was 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 2022-2023. Daarvoor geldt:

- Scholen kunnen bekostiging aanvragen voor zowel asielzoekers als overige vreemdelingen die maximaal 4 jaar in Nederland wonen.
- 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 2022-2023 is maximaal € 12.430,85 per asielzoeker of overige vreemdeling (minimaal 4). Het bedrag voor het tweede, derde en vierde jaar is € 1.869,43 per asielzoeker of overige vreemdeling. De verruiming geldt vanaf peildatum schooljaar 2022-2023 en de bedragen worden op dezelfde data betaald als de reguliere nieuwkomersbekostiging.

De gelden zijn vooral besteed aan de inrichting van een taalklas (NT2) op CBS De Frissel en het inhuren van expertise op dit gebied (Centraal Nederland). Daarnaast is samen met de lokale overheid een taalklas voor ouders opgezet op kosten van de gemeente.

2.10 Sociale Veiligheid

Binnen de scholen van PCBO Dantumadiel wordt gewerkt met vertrouwenspersonen. Deze vertrouwenspersonen zijn bekend bij de leerlingen en de ouders. Samen staan zij in contact met een externe vertrouwenspersoon, mevrouw Z. Hiemstra (CEDIN Onderwijs). De vertrouwenspersonen schrijven een jaarverslag, wat in de vereniging wordt gebundeld tot één verslag. Het verslag wordt

besproken met de directeuren van de scholen. De vertrouwenspersonen komen jaarlijks bij elkaar om eventuele casussen te bespreken en actuele ontwikkelingen te bespreken met elkaar. In 2023 is gesproken over het signaleren van grensoverschrijdend gedrag en de wijze waarop dit in de scholen aan de orde gesteld kan worden.

In het directeurenoverleg is stilgestaan bij het onderwerp psychologische veiligheid, omdat dit op één van de scholen aan de orde was. Hierop is door het bestuur geanticipeerd en is mobiliteitsbeleid toegepast.

3. Personeel

3.1 Personeelsbestand

41039 Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel, bijgewerkt tot en met 31/12/2023



Context box (bestuur)	2019	2020	2021	2022	2023	Laatste 12 maand
						2023-1 t/m 2..
% man (fte)	18,9%	17,9%	21,5%	22,0%	24,0%	24,0%
Fte gemiddeld	64,7702	66,2565	70,6079	73,6058	72,2116	70,6883
Leerlingaantal	1.034	1.010	973	986	971	971
Managementratio	8,3%	8,1%	7,3%	6,3%	9,3%	9,3%
OOP ratio	11,4%	13,9%	16,2%	22,2%	23,1%	23,1%
OP ratio	80,3%	76,2%	70,9%	68,2%	67,6%	67,6%
parttime ratio (Jaar)	67,4%	64,9%	61,7%	60,4%	60,6%	60,6%
# medewerkers (gem)	99,6	100,5	105,7	107,6	104,9	104,9
						60,6%

Personele kengetallen

In totaal heeft PCBO Dantumadiel op 31-12-2023 104 medewerkers. Het grootste deel van onze medewerkers werkt parttime (60,6%). De gemiddelde leeftijd is 43,49 (42,59 in 2022) jaar. Ruim 20,4 % (20,2% in 2022) van onze medewerkers is ouder dan 55 jaar. Verreweg de meeste medewerkers hebben een vaste benoeming. Opvallend is dat de verschillen tussen de vestigingen minimaal zijn.

In 2020 en 2021 is de nieuwe CAO geïmplementeerd en hebben al onze medewerkers een nieuwe akte van benoeming gekregen. Hiermee is de functiemix beëindigd en is de toekenning L10 of L11 vastgelegd in het functieboekwerk. In 2021 is de laatste loonronde vastgesteld en uitgekeerd. In 2022 is de laatste CAO aanpassing geweest en zijn de schalen L10 en L11 omgezet naar LB en LC. Het functieboekwerk is hierop aangepast. In 2023 is er opnieuw met terugwerkende kracht een loonronde geweest voor het onderwijsgevend personeel.

Op afbeelding 16 is te zien hoe de leeftijdsopbouw door de jaren heen binnen de vereniging is. Er is spraken van een redelijke spreiding van leeftijden in de organisatie. Het aantal medewerkers ouder dan 50 jaar is iets toegenomen

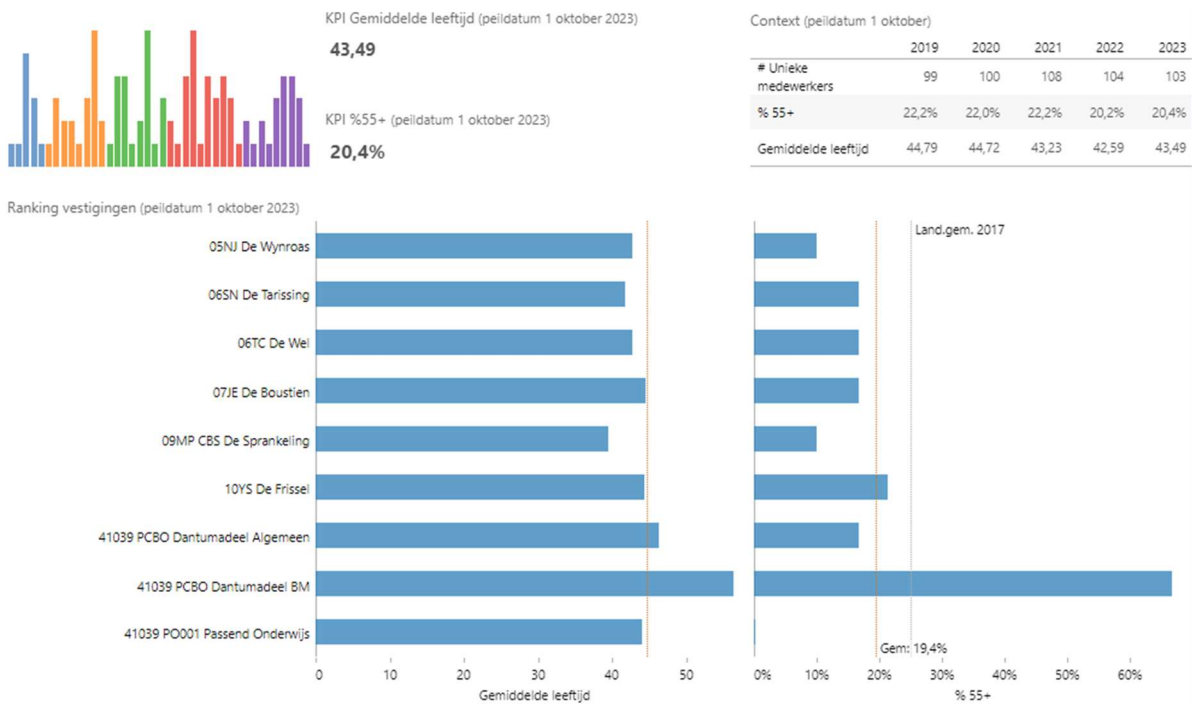
Op afbeelding 17 valt af te lezen hoe de nieuwe CAO heeft uitgewerkt in onze organisatie. Dit heeft een directe relatie met de bekostiging. 88,19% van alle leerkrachten heeft een benoeming in schaal LB. De overige 11,81 % heeft een benoeming in LC. De criteria voor het krijgen of behouden van een LC functie zijn vastgelegd in het functieboek. In het kader van de aanstaande fusie per 1 maart 2024 met PCBO Ferwerderadiel zal het functieboek worden herschreven. Middels DGO met de vakbonden is vastgelegd dat dit geen gevolgen zal hebben voor de medewerkers van Ferwerderadiel.

Het personeelsverloop binnen de vereniging is gering. In 2023 heeft een enkel personeelslid gebruik gemaakt van de mogelijkheid voor een ontslagregeling in onderling overleg.

Bij de inzet van formatieplaatsen hebben we rekening gehouden met de afloop van de NPO gelden na schooljaar 2022-2023. Dit hebben we op kunnen vangen door natuurlijk verloop, het herbezetten van vacatures en het gebruik maken van invalmogelijkheden.

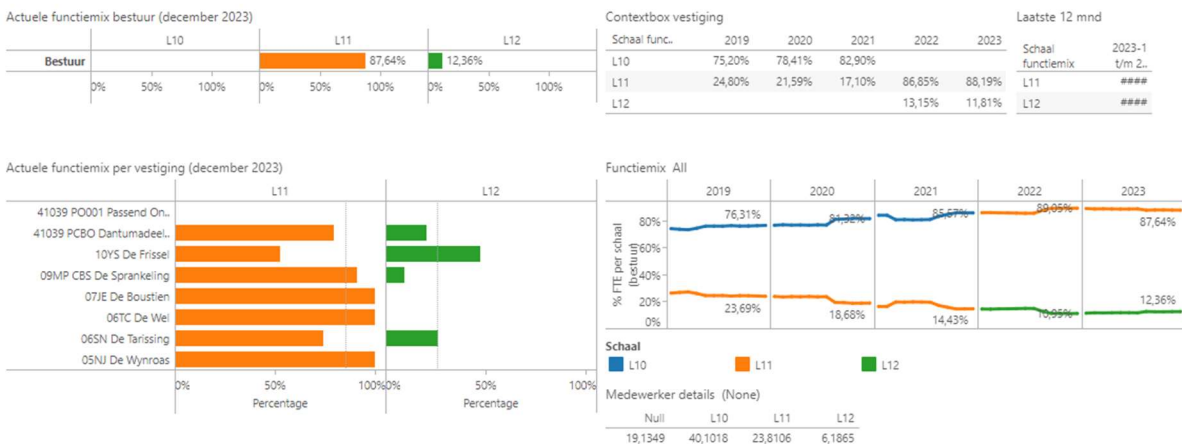
Bestuur leeftijd kpi's

41039 Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel, bijgewerkt t/m oktober 2023



leeftijdsofbouw door de jaren heen

Funciemix



Implementatie nieuwe CAO

Als schoolbestuur zijn we volgens de regelgeving in de Wet op het Primair Onderwijs (WPO) verplicht om onze 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 onze eigen wachtgelders. Op dit moment hebben we geen eigen wachtgelders aan wie we bij voorrang vacatures moeten aanbieden.

Om flexibeler met vervangingen te kunnen omgaan, hebben we een vervangingspool ingericht. Om een flexibele schil te creëren, maken we gebruik van payrollers. Echter, vanwege de extra kosten die minimaal 40% zijn, beperken we deze inzet waar mogelijk. De payrollconstructie is ook bedoeld om verplichtingen te voorkomen en financiële risico's te beperken.

Inmiddels heeft de ZZP'er ook zijn intrede in het onderwijs gedaan. Als bestuur hebben we het Onderwijsmanifest 2023 ondertekend.² Hiermee geven we te kennen dat we de groei van bureaus en ZZP'ers geen wenselijke ontwikkeling vinden. Het onderwijs wordt betaald vanuit belastinggelden en er mag dan ook geen euro teveel gaan naar bureaus die de krapte op de arbeidsmarkt gebruiken voor commerciële doeleinden.

Payroll vanaf 2020

Met de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) veranderden de regels rondom de inzet van payroll. Zo gelden sinds 1-1-2020 gelijke arbeidsvoorwaarden voor payrollmedewerkers en moeten we de ketenbepaling van de CAO PO volgen.

De keuzes voor de contractvormen zijn met instemming van alle geledingen vastgesteld in het Vervangingsbeleid (CAO-PO 2022).

In 2023 is geen sprake van plaatsing in het risicodragend deel van de formatie (RDDF-plaatsing) of een sociaal plan. Het is onze 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 we de wachtgelders jaarlijks volgen. Bij ons geldt ook het 'vier ogen principe' bij het vaststellen van de rechten op deze uitkeringen.

3.2 Mobiliteit

In 2022 zijn enkele medewerkers binnen onze organisatie van school veranderd. Dit is deels gebeurd op basis van vrijwilligheid en deels omdat dit door veranderingen in de formatie van de scholen onvermijdelijk was. Wij willen de mobiliteit van onze werknemers naar andere scholen binnen de vereniging bevorderen. Mobiliteit vergroot enerzijds de beschikbaarheid, kwaliteit en inzetbaarheid van ons 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 onze personeelsleden. Ons mobiliteitsbeleid is herzien en geactualiseerd in januari 2021. In 2024 zal het beleid opnieuw herzien worden in het kader van de fusie.

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 we duurzaam over goed en vitaal personeel willen beschikken. Om de gewenste kwaliteit te bereiken en te handhaven, stimuleren we personeel om zich professioneel te ontwikkelen en zelf ook bij te dragen aan een professionele cultuur.

In 2024 zal in verband met de fusie een nieuw strategisch beleidsplan voor de nieuwe vereniging worden opgesteld. In vervolg hierop zal een strategische personeelsplanning en een Strategisch HRM beleid worden opgesteld.

Om ons als werkgever te onderscheiden, aantrekkelijk te zijn en onze werknemers gemotiveerd te houden, bieden we werknemers relatief veel autonomie. Ook geven we hun veel beslissingsbevoegdheid over zaken die de directe werkuitvoering betreffen. In de gesprekkencyclus geven we vorm aan de planvorming en de evaluatie. De resultaten op het vlak van onderwijskwaliteit, aanbod van personeel en medewerkerstevredenheid zijn bepalend voor de vraag of we de uitvoering van dit strategisch personeelsbeleid van voldoende kwaliteit vinden.

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

² [Onderwijsmanifest](#)

De gesprekkencyclus evalueren we regelmatig. Eventuele aanpassingen nemen we op in onze beleidsvoornemens. Een belangrijke ontwikkeling was de invoering van het directe instructiemodel (de vier sleutels) om de competentieontwikkeling van alle medewerkers in kaart te brengen en als bouwstenen aan te reiken voor de persoonlijke ontwikkeling.

In 2019 hebben we ons beleid rondom de gesprekkencyclus verder gemoderniseerd en vastgesteld in de notitie gesprekkencyclus. Deze is nog actueel en voor de uitvoer maken we vanaf 2020 gebruik van de Digitale Gesprekkencyclus (DDGC). In juni 2024 staat er een evaluatie gepland van dit instrument. Dit is vanwege de samenvoeging van directieteams van Dantumadiel en Ferwerderadiel een jaar uitgesteld.

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 ons ingezette kwaliteitsstreven op het gebied van personeelsbeleid. De coördinatie en sturing komt vanuit de organisatie en vanuit het organisatie denken.

Directeuren betrekken we hier nadrukkelijk bij. 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 honoreren we waar mogelijk bij de formatietoedeling. Vooral aan de mobiliteitswensen proberen we gehoor te geven.

In 2021 hebben we ons mobiliteitsbeleid opnieuw vormgegeven, waarbij er geen strikt verplichtend karakter is. Echter, we hebben wel een sterk stimulerend beleid geformuleerd om mobiliteit en de persoonlijke ontwikkeling van de medewerkers te verankeren in onze organisatie. Om dit te realiseren volgen we naast de impuls voor kwaliteitsbeleid ook de wet- en regelgeving.

3.5 Competentiemanagement

De competenties op organisatieniveau hebben we voor onze leerkrachten en directeuren beschreven. Directeuren bespreken in de gesprekkencyclus de competenties met iedere leerkracht. De persoonlijke ontwikkeling stemmen ze hier vervolgens op af.

De verantwoordelijkheid van de directeuren met bijbehorende competenties staat in het integraal personeelsbeleid 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, dat op 1 augustus 2020 is ingevoerd. In 2021 hebben we dit aangepast op enkele onderdelen. In 2022 is de beleidsnotitie beloningsdifferentiatie toegevoegd. In 2024 zal het functieboek worden herschreven in verband met de fusie.

3.6 Functiedifferentiatie en vervallen afspraken Functiemix

We realiseren ons dat de functiedifferentiatie zorgt voor loopbaanperspectief bij onze werknemers. Door functiedifferentiatie op een goede manier vorm te geven en te blijven volgen, verhogen we de kwaliteit van onze organisatie, waarbij de kwaliteitsimpuls niet zit in de functiedifferentiatie op zich. Het is een middel om de motivatie en uitdagingen van onze 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, leraar LB en leraar LC ingevoerd. Er komt meer ruimte voor schoolteams om met elkaar afspraken te maken die passen bij de situatie op hun school.

Functiedifferentiatie blijft desondanks nog steeds van belang, ook om een aantrekkelijke werkgever te blijven met het oog op het oplopende lerarentekort. Functiedifferentiatie is een onderdeel van ons personeelsbeleid. Met de verschillende functiebeschrijvingen hebben we als schoolbestuur een duidelijk instrument om de functie van het beroep leraar op verschillende manieren inhoud te geven (met een bijbehorend salaris).

In de CAO-PO 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. We hebben gebruik gemaakt van de nieuwe functiebeschrijvingen, die we hebben aangevuld met functiebeschrijvingen voor intern begeleiders (kwaliteitsmedewerkers). Na instemming van alle geledingen hebben we deze aanvullingen opgenomen in het nieuwe functiebouwwerk. De gevolgen van deze aanpassingen hebben we in 2020 met onze medewerkers besproken. In 2021 hebben we dit op enkele onderdelen aangepast. In 2022 is voor de kwaliteitsmedewerkers de beloningsdifferentiatie toegepast om het verschil tussen CAO '21 en CAO '22 te repareren.

We hebben aandacht voor de uitbouw in professionaliteit van onze werknemers, het opbouwen van een organisatiestructuur vanuit talentmanagement, gekoppeld aan een waarderingssysteem. Competentieontwikkeling is hierin een noodzakelijk middel om de ontwikkeling in professionaliteit zo objectief mogelijk te beoordelen. Ons IPB-beleid is ondersteunend en voorwaardelijk voor een goede invoering van talentmanagement. Het functiebouwwerk wordt in 2024 opnieuw besproken als gevolg van de fusie.

3.7 Wet Arbeidsmarkt in Balans

Per 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) ingegaan. Door deze wet verviel de voorwaarde dat een werknemer eerst twee jaar in dienst moet zijn geweest om bij contractbeëindiging een transitievergoeding te ontvangen. Een werknemer heeft hier 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

In 2020 is de ketenbepaling verlengd van twee naar drie jaar. Dat wil zeggen dat op een arbeidsovereenkomst een ketenbepaling van drie jaar van toepassing is.

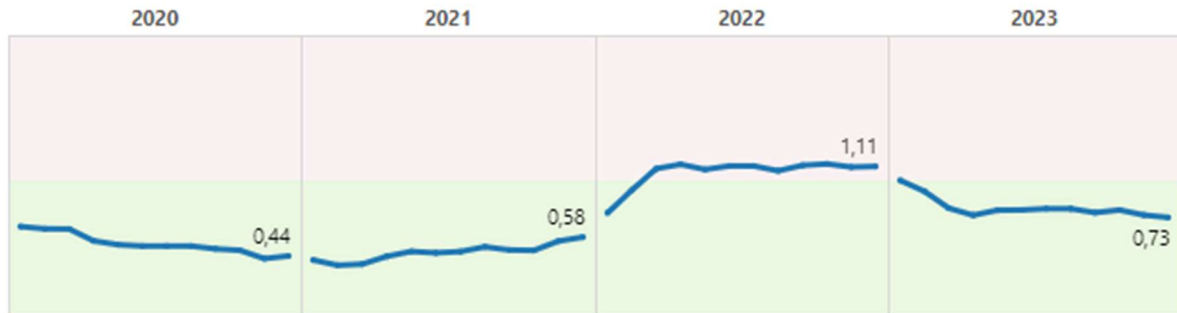
3.9 Ziekteverzuim

Ons verzuimpercentage over 2023 bedraagt 3,61% (was 7,19% in 2022). Dat betekent dat we weer uitkomen op een waarde die we ook kennen van voor de CORONA pandemie en op grond waarvan we hebben gekozen om eigen risicodrager te worden.

In 2017 hebben we een onderzoek laten uitvoeren naar het ziekteverzuim. Naar aanleiding van dit onderzoek hebben we een adequaat plan van aanpak opgesteld voor het 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). Op dit moment is de ontwikkeling van de cijfers gunstig. De verwachting was dat het verzuimpercentage in 2023 zou dalen naar gemiddeld <5%. Dat blijkt te zijn gelukt.

Verzuim overzicht bestuur

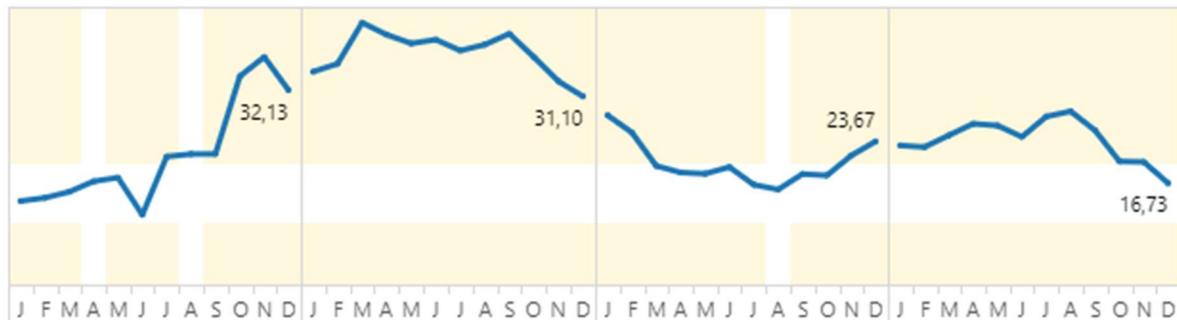
ZMF (ziekmeldingsfrequentie afgelopen 12 maanden)



ZVP (ziekteverzuimpercentage)



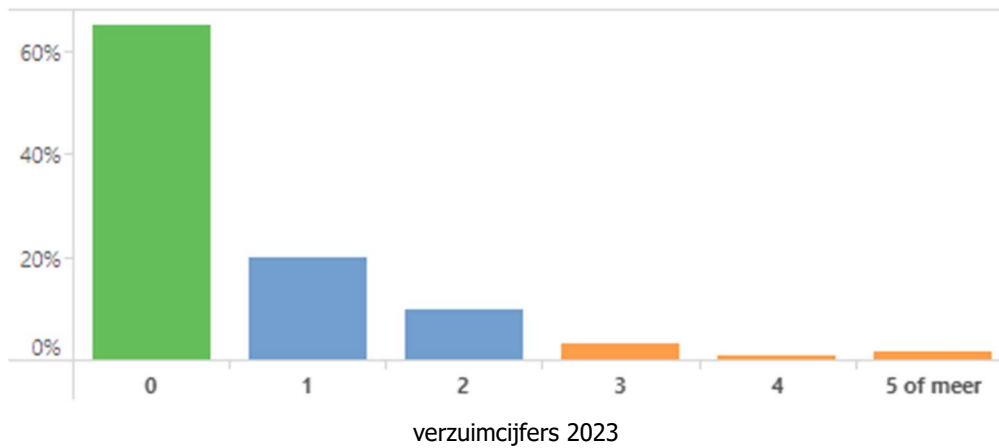
GZVD (gemiddelde ziekteverzuimduur)



verzuimoverzicht bestuur

	ZVP	ZMF	GZVD				
	3,61%	0,74	16,73				
			2019	2020	2021	2022	Afg. 12 mnd
#Medewerkers			131	123	131	131	125
medewerkers met verzuim			43	37	49	75	47
medewerkers zonder verzuim			88	86	82	56	78
Percentage Nulverzuim (PNV)			67%	70%	63%	43%	62%
GZVD			18,77	32,13	31,10	23,67	16,73

Verzuimmeldingen
laatste 12 maanden



4. Huisvesting

4.1 Onderhoud gebouwen

De bouwkundige en financiële begeleiding van het onderhoud aan onze gebouwen wordt gedaan door de afdeling materiële zaken van het Onderwijsbureau Meppel. Er is voor elke school een map, waarin de onderhoudsplanning voor de komende jaren is vastgelegd. Deze mappen vormen de basis voor de financiële onderbouwing van het onderhoud en de noodzakelijke reservering. Deze informatie gebruiken we ook voor de begroting van onze scholen.

Het dagelijkse onderhoud van onze scholen is de verantwoordelijkheid van de schooldirecteur en wordt uitgevoerd in samenwerking met onze facilitaire medewerker en Onderwijsbureau Meppel. Onderhoud van de 'buitenkant' van onze gebouwen gebeurt op basis van het vastgestelde programma Huisvestingsvoorzieningen Onderwijs. Dit programma hebben we tijdens het overleg met de gemeente en de schoolbesturen vastgesteld in december 2022. Het bestuur is zelf verantwoordelijk voor het onderhoud van de scholen.

De directeur-bestuurder heeft elk kwartaal een voortgangsoverleg met de huisvestingsmedewerkers van Onderwijsbureau Meppel over de projecten in de scholen.

Voor 2022 hebben we voor het jaarlijks onderhoud een bedrag gereserveerd dat besteed is aan vier van onze zes scholen. In De Westereen en Damwâld maken we gebruik van de zeer nieuwe en duurzaam gebouwde scholen, gevestigd in multifunctionele accommodaties en tegen betaling van ongeveer de rijksvergoeding voor huisvesting.

De schoonmaakkosten zijn opnieuw gestegen door de integrale verhoging van de salariskosten. De energielasten zijn gestegen door een verhoging van de gasprijzen. Aangezien vier scholen nog grotendeels verwarmd worden met behulp van fossiele brandstof is dit verklaarbaar. Momenteel treffen we voorbereidingen om verschillende scholen te voorzien van zonnepanelen. Dit is in 2023 gerealiseerd, maar wel na de zomer, waardoor we nauwelijks opbrengsten hebben kunnen genereren. Dit zal naar we hopen vanaf heden wel het geval zijn.

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

4.2 Ontwikkelingen

In 2023 hebben we de besprekingen voortgezet over geplande nieuwbouw in Feanwâlden samen met OBS Dr. Theun de Vriesskoalle. De gezamenlijke nieuwbouw in Wâlterswâld is door het schoolbestuur van CNS Wâlterswâld afgezegd. Hierdoor zal CBS De Wynroas in 2023 weer zelfstandig worden toegevoegd aan het integraal huisvestingsplan van de gemeente Dantumadiel. In Feanwâlden verwachten we in 2024 te kunnen beginnen met de voorbereidingen voor de nieuwbouw als gezamenlijke scholen onder één dak samen met een multiculturele voorziening. Door de wijzigingen m.b.t. de plannen in Wâlterswâld willen we daar in 2024 een flinke investering doen om de school in de laatste jaren toch een meer eigentijds karakter te geven, vooral gericht op onderwijskundige wensen.

In Damwâld zal in 2024 de uitbreiding met drie lokalen worden gerealiseerd voor De Sprankeling.

Alle schoolgebouwen worden zoveel als mogelijk voorbereid op duurzaam gebruik van energie. Daarom wordt geïnvesteerd in zonnepanelen en worden nieuwe gebouwen voor zover mogelijk energie neutraal gebouwd. Drie van onze schoolgebouwen zijn zo geheel nieuw gebouwd of gerenoveerd. Voor De Frissel (Feanwâlden) staat nieuwbouw gepland. De overige twee worden maximaal duurzaam aangepast.

5. Organisatie en communicatie

Binnen PCBO Dantumadiel hebben we sinds 2020 met de scholen het gebruik van de website met een daaraan gekoppelde eigen huisstijl geïmplementeerd. Met onze huisstijl willen we iedere school een eigentijds gezicht geven. Voor de horizontale communicatie gebruiken we op alle scholen een beveiligde communicatieapp met de naam PARRO. In deze app kunnen de ouders de privacyvoorkeuren aangeven. De overige afspraken hebben we vastgelegd in een privacy-statement, dat op de website van de vereniging te vinden is. Voor de leerkrachten hebben we 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 eerder zijn overgestapt.

Door het gebruik 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 onze schoolgidsen geven we algemene informatie over de vereniging. Daarnaast schrijven we elk semester een nieuwsbrief 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 we over een specifiek onderwerp uitzetten.

Rondom de open dagen plaatsen we een advertentie in lokale bladen en op de website.

Door de samenwerking met kinderdagopvangorganisatie VANDAAG zijn er op twee van onze scholen kinderdagcentra ontwikkeld. Hierdoor komen we al vroeg in contact met een voorschoolse doelgroep. Het is onze wens om dit aantal uit te breiden tot zo mogelijk vier kinderdagcentra in 2024.

In twee scholen maken we gebruik van een multifunctionele accommodatie met een ander schoolbestuur. Dit belemmert de ontwikkeling van een Kindcentrum met een eigen, identiteitsgebonden doorgaande lijn. In 2022 is een werkgroep geformeerd om de ontwikkeling van de doorgaande lijn in deze vestigingen te stimuleren.

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.

In 2024 zal de implementatie van het genomen fusiebesluit per 8 januari 2024 zijn beslag krijgen. Dat betekent dat er veel zal wijzigen voor de toekomst. Juist bij de implementatie van de fusie is communicatie van groot belang. Hiervoor wordt samengewerkt met het communicatiebureau Visser & De Graaf. Zij zijn onze partner als het gaat om het nieuwe logo, beeldmerk, huisstijl en alle andere vormen van communicatie.

6. Financiën

In dit hoofdstuk bespreken we de ontwikkeling van de financiën in 2023 en vertellen we waartoe dat qua vermogenspositie heeft geleid. De ontwikkeling zetten we af tegen de begroting. En onze vermogenspositie zetten we af tegen de door ons geformuleerde normen in het financieel beleidsplan en de normen die de onderwijsinspectie 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 1-1-2023 en 31-12-2023. De samenstelling van het vermogen vinden we terug in de balans.

De financiën bespreken we op bestuursniveau. Er is sprake van een budgetverdeling (allocatie zie bijlage 4), waarbij we de binnenkomende gelden met behulp van verdelingsregels verspreiden over de diverse budgethouders. Deze sub-exploitaties lichten we verder niet toe.

De verdelingsregels komen globaal op het volgende neer: Materiële lasten waarop de schooldirecteur invloed heeft, beheren we samen met de daaraan gekoppelde baten op schoolniveau. Loonkosten (en bijbehorende baten) beheren we bovenschools, waarbij de schooldirecteur de toedeling gemeten in fte's monitort.

De baten en lasten van de huisvesting beheren we bovenschools, alsook de baten en lasten voor gezamenlijke inspanningen. Een heel specifiek toewijzing van baten en lasten naar schoolniveau betreft de middelen voor werkdrukvermindering. Die lichten we in bijlage 1 specifiek toe. De besluitvorming hierover heeft plaatsgevonden in het MT, de GMR en de Raad van Beheer.

6.1 Exploitatie

Exploitatie	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil 2023 t.o.v. begroting
3. Baten				
3.1 Rijksbijdrage OCV	7.606.178	8.042.549	7.659.610	382.939
3.2 Overige overheidsbijdragen	26.550	100.050	-	100.050
3.5 Overige baten	77.703	200.532	69.760	130.772
Totaal 3. Baten	7.710.431	8.343.131	7.729.370	613.761
4. Lasten				
4.1 Personele lasten	6.385.821	7.070.697	6.213.235	857.462
4.2 Afschrijvingslasten	266.834	227.281	228.163	-882
4.3 Huisvestingslasten	500.460	572.576	505.150	67.426
4.4 Overige lasten	813.308	693.483	721.790	-28.307
Totaal 4. Lasten	7.966.423	8.564.037	7.668.338	895.699
SALDO	-255.992	-220.906	61.032	-281.938
5.0 Financiële baten en lasten	-2.912	10.481	-2.000	12.481
TOTAAL NETTO RESULTAAT	-258.904	-210.425	59.032	-269.457

Resultaat

Het exploitatieresultaat over het kalenderjaar 2023 bedraagt +/- € 210.425. In de begroting 2023 gingen we uit van een resultaat van € 59.032. Dat het resultaat over 2023 afwijkt van onze begroting, wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere personeelslasten en huisvestingslasten.

Er waren veel meer afwijkingen van de begroting in de baten en lasten maar die compenseerden elkaar vrijwel geheel. Zo was de compensatie van de gestegen loonkosten meer dan voldoende maar ging dat weer op aan extra inhuur personeel en scholing.

Zo was de omvang van de stijging van loonkosten niet begroot maar ook de volledige compensatie niet. De inflatie die leidde tot kostenverhogingen in de materiële sfeer, was niet zo hoog ingeschat maar ook hier was de compensatie in de bekostiging voldoende. Deze zaken verhogen de bedragen in de realisatie maar zijn bijna neutraal voor ons resultaat.

In 2023 hebben we aan NPO middelen bijna € 11.000 minder uitgegeven wat we hadden begroot om uit te geven. Er zal € 23.623 worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve. De niet bestede bedragen zullen we in 2024 en in 2025 tot en met 31 juli nog gaan inzetten voor de doelen waarvoor ze ontvangen zijn.

Baten

De bekostiging van het ministerie van OCW is gebaseerd op de teldatum 1 februari van het voor gaande kalenderjaar.

Van de rijksbijdragen is een deel van € 100.930 bedoeld voor de professionalisering van starters en schoolleiders. Dit bedrag is opgenomen in de formatieplanning en het opleidingsbudget om de doelen te realiseren via opleiding en via het beschikbaar stellen van extra tijd voor deze opleiding.

Zoals eerder is aangegeven, daalt ons 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 voet in de bekostiging en vanwege de kleine scholentoeslag.

De werkelijke totale baten zijn in 2023 7,9% hoger dan begroot. Van dat percentage is ruim 4,6% te danken aan indexering van reguliere bekostiging en het restant aan diverse andere bekostigingen.

Bij de begroting was een indexering van 2,69% meegenomen over de bekostiging van het ministerie van OCW. De werkelijkheid was veel gunstiger omdat er veel meer gecompenseerd moest worden: forse loonstijgingen door aansluiting bij de CAO-VO en een hoog inflatieniveau.

De ontwikkeling van de in deze regeling genoemde bedragen is ten opzichte van het voorgaande kalenderjaar 6,4%. De bedragen in de bekostigingsregeling zijn voor 89% gevoelig voor loonontwikkelingen en voor 11% van het bedrag gevoelig voor prijsontwikkelingen (inflatie).

De overige overheidsbijdragen waren niet begroot en betreffen baten van gemeente loonkostensubsidie, baten van Thomashuis-Munein (arrangement), Stichting Kennislab, MBO Raad gezonde school, St. Steunfonds bekostiging techniekdocent, en St. Keunstwurk bijdrage kunst en cultuureducatie.

De overige baten waren ook hoger dan begroot, dit zijn de ouderbijdragen, huurbaten en vergoeding salariskosten detachering. Deze laatste post was niet begroot en betreft detacheringen naar PCBO Ferwerderadiel en Oarsprong.

Onze vereniging is in belangrijke mate, te weten 97,6%, afhankelijk van de overheid (ministerie en gemeente). Onze opbrengsten bestaan grotendeels uit de rijksbijdragen (96,4%). Dit is in lijn met vorig jaar.

Door onze 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 dat we de ontwikkeling van ons aantal leerlingen in de gaten houden. Zo kunnen we tijdig de noodzakelijke maatregelen nemen.

De rijksbijdragen en ook de overige overheidsbijdragen zijn in 2023 dus fors hoger dan begroot. De hogere reguliere baten zijn vrijwel geheel ter dekking van de nieuw afgesloten CAO. Vanaf 1 juli 2023 is er een CAO verhoging van 10%. Dat betekent een flinke financiële vooruitgang voor onze medewerkers.

Er zijn extra subsidies ontvangen voor verbetering van basisvaardigheden bij de Frissel ter hoogte van € 97.000 waarbij in 2023 en in 2024 telkens de helft wordt ontvangen. In 2023 heeft hierop een besteding plaats gevonden van € 34.320. De besteding van het overige geld is begroot voor 2024 in de uitgaven voor personeel.

Daarnaast een bijdrage van maar liefst € 500 per leerling voor het tweede 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) liep tot 31-7-2023.

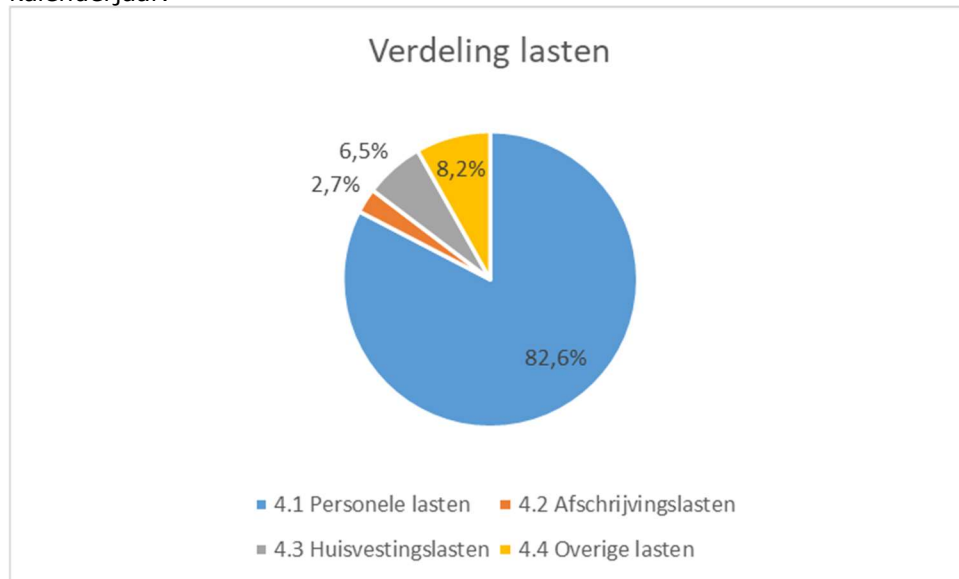
Ook de doorbetaling van gelden door het samenwerkingsverband passend onderwijs was 13% hoger dan begroot.

De overige baten waren in lijn met de begroting.

Ten opzichte van 2022 zijn de baten vooral hoger dan begroot door de indexering van de reguliere bekostiging.

Lasten

Onze totale lasten liggen 11,7% hoger dan begroot en zijn 7,5% hoger dan in het voorgaand kalenderjaar.

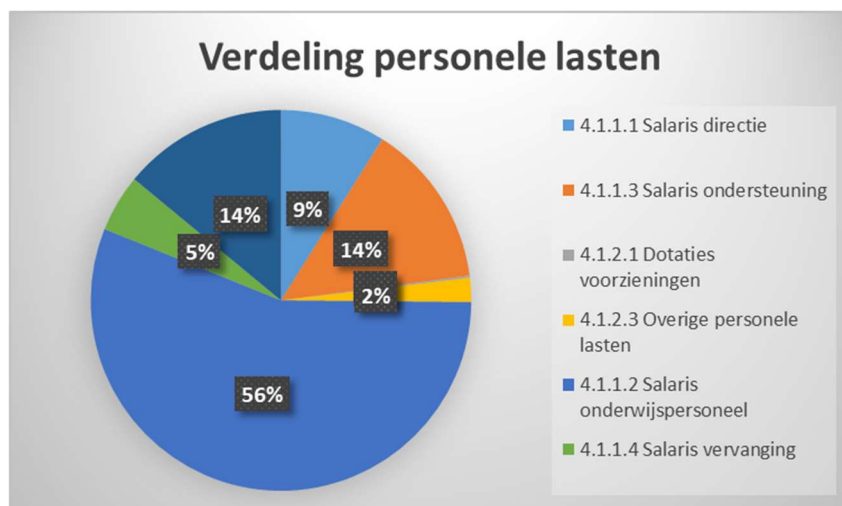


Zoals uit voorgaande grafiek blijkt, bestaan onze kosten in belangrijke mate uit personele lasten, te weten ruim 82,6%. De andere kosten bestaan voor 2,7% uit afschrijvingen, voor 6,5% uit huisvestingslasten en voor 8,2 % uit overige lasten. Deze verdeling is redelijk in lijn met voorgaande jaren, bij de personeelslasten is er een toename van 2,5%.

De personeelslasten zijn flink hoger dan begroot, het verschil is bijna 14%. Ten opzichte van voorgaand jaar is het verschil bijna 11%. De belangrijkste oorzaak is het feit dat we ons personeel meer hebben betaald voor hetzelfde werk. De belangrijkste oorzaak voor de hogere personeelskosten is dat in september er een cao-akkoord is bereikt. Met de nieuwe cao krijgen de medewerkers in het primair onderwijs een loonstijging van 10% vanaf 1 juli 2023. Daarnaast krijgen medewerkers in november een eenmalige uitkering. Deze is hoger voor werknemers in de lagere salarisschalen. De totale inzet van eigen personeel was lager dan begroot, met name bij directie en vervanging, bij onderwijzend personeel en onderwijs ondersteunend personeel wel wat hoger.

Opvallend verschil binnen de personeelskosten is het aandeel van extern personeel. Waar we deze inzet hadden begroot op bijna € 276.000 gaven we € 950.000 uit, voor een groot deel aan ziektevervanging. Bij gebrek aan voldoende leerkrachten moeten we ons wel wenden tot de uitzendbureaus voor vervangers. Hier staat tegenover dat de kosten van ziektevervangers in loondienst ruim € 94.000 onder de begroting bleven.

De overschrijding van inhuur personeel vond plaats bij de Wynroas, De Sprankeling en bij Algemeen.



Bij de overige personeelskosten overstegen we de begroting behoorlijk. Dat werd vooral veroorzaakt door de opleidingskosten, deze vallen € 192.000 hoger uit dan begroot. Het betrof met name bij Algemeen kosten voor scholing voor hoogbegaafdheid, kanjer trainingen, Helder onderwijsadvies, kosten van Cedin, bureau Meesterschap coaching, en NHL Stenden opleiding.

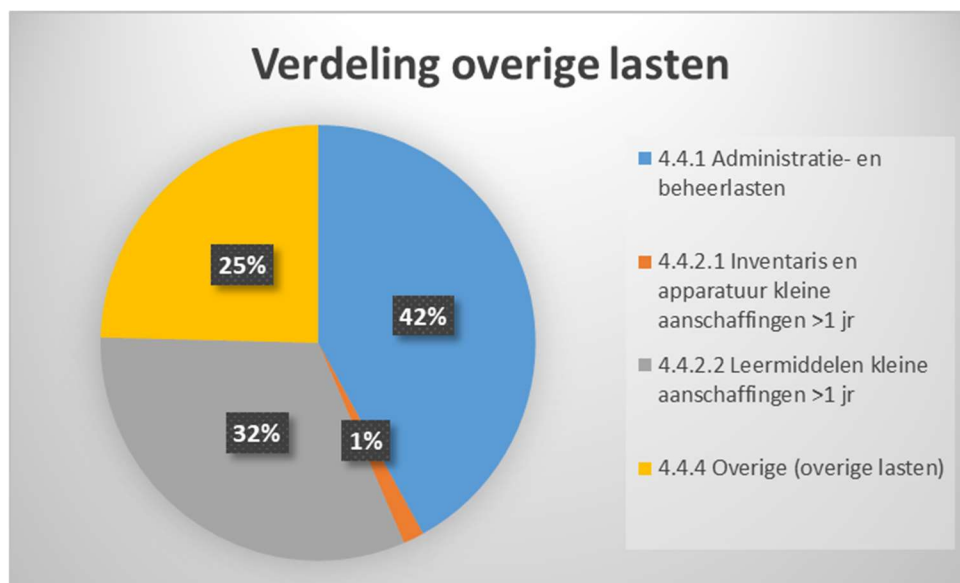
De afschrijvingskosten bestaan voor een groot deel uit de afschrijvingen op inventaris en apparatuur en uit afschrijvingen op leermiddelen. De afschrijvingslasten zijn 0,4% lager dan begroot en bijna 15% lager dan voorgaand jaar.

De afschrijvingslasten zijn in totaal iets lager dan begroot. In 2023 was meer geïnvesteerd in ICT dan begroot. In leermiddelen juist wat lager dan begroot. Bij de leermiddelen zien we nog steeds een verschuiving van conventionele methoden naar digitale en online methoden.

De huisvestingslasten bestaan vooral uit huurkosten en de onderhoudskosten van onze schoolgebouwen. Die onderhoudskosten zijn verdeeld in een dotatie aan de onderhoudsvoorziening en het dagelijkse onderhoud. Ze vormen tezamen ongeveer 54% van onze huisvestingskosten en gingen in 2023 behoorlijk de begroting te boven. Problemen met storing met warmtepomp op de Tarissing en werkzaamheden aan ventilatoren op dak van de Wynroas waren de grootste veroorzakers van de overschrijding.

De schoonmaakkosten (15%), energie en water (17%), heffingen (1%) en overige huisvestingslasten (6%) bepalen de overgebleven huisvestingslasten. Op veel fronten overschreden we de begroting, oorzaken zijn de inflatie en de energiekosten. De energiekosten waren lager begroot vanwege de verwachte opbrengst van de zonnepanelen, echter door problemen met de aansluiting is de opbrengst uitgebleven. De huisvestingslasten in hun totaliteit zijn 13% hoger dan begroot en bijna 14% hoger dan voorgaand kalenderjaar.

De overige lasten bestaan vooral uit de kosten voor administratie en beheer (42%). Verder hebben we kosten gemaakt voor kleine aanschaffingen op het gebied van inventaris, apparatuur en leermiddelen (tezamen 33%) en zijn er overige kosten (25%). Dit is in de volgende grafiek in perspectief gezet. De overige lasten zijn bijna 4% lager dan begroot en bijna 15% lager dan voorgaand kalenderjaar.



De administratie- en beheerkosten zijn 9% lager dan begroot. Wervingskosten en bestuurskosten zijn hoger dan begroot. Reproductiekosten, ICT licenties en telefoonkosten waren lager dan begroot.

De kleine aanschaffingen (inventaris, apparatuur en leermiddelen) vallen per saldo ook hoger uit dan begroot (6%). Evenals vorig jaar komt dat door de hogere kosten van licenties voor lesmethoden. We zagen al dat de afschrijvingskosten voor lesmethoden dalen ten gunste van de licentiekosten.

De lagere overige onderwijskosten worden vooral veroorzaakt doordat de kosten van de organisatieontwikkeling hier waren begroot. Tegenvallend waren de kosten van public relations en de huishoudelijke uitgaven. Die bepalen ook bijna de rest van het verschil bij de overige instellingslasten. Deze hogere kosten zijn bepaald door ons fraaiere jaarverslag, uitgave van een kalender, een uitgebreide vermelding in de gemeentegids en uitgaven voor ontwikkeling en ontwerp fusie logo.

Ten aanzien van de financiële baten en lasten hadden we een negatieve rentestand begroot. Echter is er in 2023 weer rente ontvangen, waardoor we nu ten opzichte van de begroting een meevaller hebben bij de financiële resultaten.

6.2 Balans

Waar de exploitatierekening de baten en lasten van een kalenderjaar laat zien, geeft de balans aan wat onze financiële positie op een bepaald moment is. In onderstaande tabel hebben we de balans per 31-12-2023 weergegeven en ter vergelijking ook de balans per 31-12-2022.

De balans laat over de jaren heen zien dat onze 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.

Ons eigen vermogen is ondanks het tekort van 2023 nog steeds groter dan we minimaal nodig vinden. Het biedt ons de mogelijkheid om soepel met de gevolgen van krimp om te kunnen gaan. Ook kan onze reservepositie helpen als de lopende bekostiging van het ministerie van OCW tijdelijk onvoldoende is voor een goede onderwijskwaliteit of als zich calamiteiten voordoen die snel financieel handelen vereisen. Ons totale eigen vermogen is dankzij de private component nog steeds hoger dan de signaleringswaarde die het ministerie van OCW hanteert.

Balans	31-12-22	31-12-23
Activa		
Gebouwen en terreinen	603.128	665.685
Inventaris en apparatuur	934.127	868.355
Overige materiele vast activa	177.250	175.994
Financieel vaste activa	-	-
Totale vaste activa	1.714.505	1.710.034
Debiteuren	627	62.244
Ministerie van OCW	-	-
Overige vorderingen	-	-
Overlopende activa	114.525	155.890
Effecten	-	-
Liquide middelen	2.132.999	2.048.520
Totale vlottende activa	2.248.151	2.266.654
Totaal activa	3.962.656	3.976.688
Passiva		
Algemene reserve	765.327	538.330
Bestemmingsreserve publiek	68.415	92.038
Bestemmingsreserve privaat	1.817.430	1.810.377
Eigen Vermogen	2.651.172	2.440.745
Personeelsvoorzieningen	119.931	172.283
Overige voorzieningen	464.580	483.131
Voorzieningen	584.511	655.414
Crediteuren	185.664	77.917
Belastingen en prem. soc. verzekeringen	258.849	262.121
Schulden terzaken van pensioenen	67.510	77.440
Overige kortlopende schulden	214.950	463.051
Totale kortlopende schulden	726.973	880.529
Totaal passiva	3.962.656	3.976.688

Bij de activa valt het op dat de waarde van onze totale materiële vaste activa lager is dan eind 2022. We hebben dus minder geïnvesteerd dan dat er afgeschreven is. Bij de hoogte van de afschrijvingen hebben we al de oorzaken aangegeven. De investeringen in inventaris en apparatuur en in leermiddelen lagen onder de voorgenomen investeringen. Ook bij de investeringen in technische installaties staat een lager bedrag dan voorgenomen maar dat wordt veroorzaakt doordat een deel niet van de investeringen nog niet helemaal is afgerond. Daarom staan die investeringen bij de overige materiële vaste activa, die daardoor een stuk hoger zijn.

Ook de vorderingen zijn lager dan vorig jaar. De debiteurenstand is iets opgelopen ten opzichte van vorig jaar.

In de resultaatbestemming is het exploitatietekort onttrokken aan de reserves. Hierbij is onze algemene reserve behoorlijk gedaald en is onze private reserve iets gedaald. De Bestemmingsreserve Publiek betreft de niet uitgegeven NPO-baten. Deze zullen we in de nabije toekomst besteden aan de doelen waarvoor we ze hebben ontvangen.

De jubileumvoorziening wordt sinds 2020 vergezeld door de voorziening verlot duurzame inzetbaarheid (DI). Tezamen zijn de bedragen iets hoger dan eind 2022. De toename kwam geheel voor rekening van de voorziening voor duurzame inzetbaarheid.

De onderhoudsvoorziening eindigt iets hoger, we hebben iets minder hebben uitgegeven dan gedoteerd. De onttrekkingen waren € 10.660 en de dotatie € 35.318.

Onze kortlopende schulden zijn hoger dan in 2022. Dit betreft openstaande nota's van leveranciers en nog te verrichten betalingen aan de belastingdienst/UWV over de maand december. Die laatste schuld voldoen we jaarlijks in januari. 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. Van de vooruit ontvangen subsidies betreft een bedrag van € 14.180 de nog te besteden subsidie verbetering basisvaardigheden, € 85.000 is ontvangen van het ministerie van OCW voor impuls en innovatie bewegingsonderwijs en € 42.000 voor nog te besteden subsidie doorstroomprogramma's (DPOVO).

Kengetallen ten aanzien van de balans	31-12-22	31-12-23	Norm FBP
Liquiditeit (= current ratio)	3,09	2,57	> 2
Solvabiliteit (EV/TV)	66,9%	61,4%	> 50%
Solvabiliteit (EV/VV)	202,2%	158,9%	
Solvabiliteit CVO (EV+ voorz/ TV)	81,7%	77,9%	
Weerstandscapaciteit	€ 2.651.172	€ 2.440.745	
Weerstandscapaciteit inclusief voorzieningen	€ 3.235.683	€ 3.096.159	
Weerstandscapaciteit exclusief mva	€ 936.667	€ 730.712	

Kengetallen vermogen tov exploitatie	31-12-22	31-12-23	Norm FBP
Weerstandsvermogen (EV/Baten)	34,4%	29,3%	> 25%
Weerstandsvermogen inclusief voorzieningen	42,0%	37,1%	
Weerstandsvermogen exclusief mva	12,1%	8,8%	
Kapitalisatiefactor (balanstotaal exc. geb/baten)	43,6%	39,7%	41%
Rentabiliteit (resultaat/totale baten)	-3,4%	-2,5%	-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 onze vereniging in staat is om op tijd haar kortlopende schulden te betalen en de solvabiliteit geeft aan in hoeverre onze vereniging in staat is om op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Het weerstandsvermogen 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.

Financiering, vermogenspositie en signaleringswaarde

Onze 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. Deze doelstelling luidt dat organisaties 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 het aangaan van verplichtingen en het betalen van de nota.

Onze vereniging heeft het kalenderjaar 2023 afgesloten met een negatief resultaat. De kengetallen worden beïnvloed door het exploitatieresultaat. De kengetallen laten zien dat de financiële positie van onze vereniging iets minder gunstig is dan op 31-12-2022. Maar onze vereniging is onverminderd in ruime mate in staat om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen.

Sinds 2021 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 middels een berekening bepaald wat een redelijk eigen vermogen zou zijn voor een onderwijsorganisatie. Het is een berekeningswijze die wat in de kouw staat zonder toelichting en zonder tijdspectief.

Om die reden heeft PCBO Dantumadiel in 2020 een notitie over deze signaleringswaarde geschreven. Van die notitie zullen we hier de essentie herhalen.

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

Signaleringswaarde	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Normatief Publiek Vermogen	2.178.860	2.198.623	2.510.542	2.712.508	2.683.530	2.513.571	2.297.971
Feitelijk Publiek Vermogen	833.742	630.368	502.254	674.886	824.624	881.845	753.062
Bovenmatig eigen vermogen	0	0	0	0	0	0	0

Helder zal zijn dat onze vereniging ultimo 2023 én de vijf jaren daarna geen bovenmatig (publiek) eigen vermogen heeft. Vanaf 2024 zal het eigen vermogen het saldo bestaan uit het vermogen van het bestuur van Dantumadiel en Ferwerderadiel, verwacht wordt dat na samenvoeging er geen bovenmatig (publiek) eigen vermogen zal zijn, dit is (nog) niet verwerkt in bijgaand tabel.

Zou ons 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 ons 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 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 6,6% berekend op basis van het batentotaal. Getuige de risicotabel in paragraaf 7.4 heeft het verenigingsbestuur een genuanceerd ander beeld van deze risico's maar neemt daarbij -anders dan het ministerie van OCW- het private vermogen mee in de berekening van de dekking.

Voor de toekomst staat nog een wijziging van regelgeving op de agenda die invloed heeft op het eigen vermogen en het vergelijk met de signaleringswaarde: de rekenvoorschriften voor de inrichting van de onderhoudsvoorziening, volgens de componentenmethode. Dit zal in 2024 zijn beslag gaan krijgen.

De herberekening van de onderhoudsvoorziening zal een 'herlabeling' van eigen vermogen gaan betekenen van naar schatting € 490.000. Met dat bedrag zullen we ons eigen vermogen verminderen en de onderhoudsvoorziening verhogen. Deze 'herlabeling' betekent niks voor de financiële gezondheid van PCBO Dantumadiel, maar wel voor een aantal kengetallen die deze financiële gezondheid zouden moeten aangeven. We zullen deze ontwikkeling met interesse blijven volgen.

6.3 Treasury

Het beleid van onze vereniging ten aanzien van belenen en beleggen hebben we vastgelegd in het treasurystatuut³. Het treasurybeleid hebben we in 2022 conform het treasurystatuut en het financieel beleidsplan van onze vereniging uitgevoerd. Het statuut en beleid is conform de regeling Beleggen, belenen en derivaten 2016 van het ministerie van OCW. Het statuut hebben we in 2021 opnieuw vastgesteld.

Een belangrijk uitgangspunt van ons treasurybeleid is dat we te allen tijde moeten kunnen beschikken over voldoende financiële middelen om aan onze verplichtingen te kunnen voldoen. Overtollige gelden c.q. surplus aan gelden dienen we risicomijdend weg te zetten bij degelijke banken met ratings conform het treasurystatuut.

In onderstaand overzicht hebben we de liquide middelen in beeld gebracht.

De spaarrekeningen zijn een bedrijfsbonusrekening en een depositorekening waarop we rente ontvangen. Die ontvangst van rente gold tot 31-12-2020. Vanaf die datum waren we rente verschuldigd over de tegoeden tot eind 2022. Omdat er geen evident goede alternatieven waren en de verwachting was dat de rente weer naar 0% zal bewegen, is geen wijzigingen aangebracht in de plaatsing van tijdelijk overtollige gelden. Vanaf 2023 is er weer rente ontvangen op de spaarrekeningen.

Rekening	Saldo 1-1-23	Saldo 31-12-23	Rente
Centrale betaalrekening	743.876	621.077	-
Spaarrekening 1	918.143	916.977	-
Spaarrekening 2	300.009	299.501	-
Schoolbankrekeningen	170.385	210.517	-
Kassen	583	447	-
Rente			10.481
Totaal	2.132.996	2.048.519	10.481

Het overzicht laat zien dat de liquide middelen zijn afgenomen met € 84.477. De voornaamste reden is het verwerken van het negatieve resultaat in 2023. Maar we hebben minder geïnvesteerd dan dat er is afgeschreven, de schulden zijn toegenomen en er is rente ontvangen, waardoor de kasstroom uit operationele activiteiten positief is.

³ Laatste update van het statuut is van december 2020

7. Continuïteit

7.1 Toekomstige ontwikkelingen

Elke school binnen onze vereniging werkt met jaarplannen die gebaseerd zijn op het schoolplan 2023-2027. Uiteraard speelt iedere school in op actuele ontwikkelingen. Te denken valt aan actuele politiek maatschappelijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld duurzaamheid, diversiteit, inclusie, kansengelijkheid, burgerschap, migratie etc. Veel van deze zaken worden in de planvorming betrokken. Evaluatie vindt plaats tijdens gesprekken van de directeur met de directeur-bestuurder en in de evaluaties van het jaarplan.

Daarnaast hebben we een nieuw strategisch beleidsplan op verenigingsniveau. In dit plan schetsen we het beeld hoe onze organisatie er over een aantal jaren moet uitzien. Dit formuleren we kernachtig in de missie die we als organisatie gekozen hebben: Geef Licht dat leven geeft'. We hebben deze tekst opgenomen in onze Kersgroet. Wij geloven dat we de inspiratie ontvangen uit onze leenovertuiging en dat geeft ruimte om levendig onderwijs te bieden op elke plaats waar we aanwezig mogen zijn. Dat veronderstelt dynamisch, eigentijds onderwijs.

Huisvesting

De gemeente Dantumadiel werkt volgens het integraal huisvestingsplan dat we samen met de schoolbesturen hebben opgesteld. Wegens leerlingendaling ontstaat er formele leegstand in een aantal scholen. Samen met de gemeente maken we beleid hoe we omgaan met deze leegstand. In 2021 is in Feanwâlden een nieuw project opgestart. Hier hopen we in 2024 een MFC te bouwen met CBS de Frissel en OBS Dr. Theun de Vriesskoalle.⁴ Een voorbereidingskrediet is ontvangen en de verwachte oplevering vindt plaats medio 2026.

Op het vlak van groot onderhoud aan gebouwen was 2023 een heel rustig jaar met vrijwel geen groot onderhoud.

Financiën

Bij het opstellen van de begrotingen per school werken we met taakstellende afspraken ten aanzien van de inzet van personeel. Met de schooldirecteuren maken we resultaatafspraken. Gezien het stopzetten van de NPO middelen zullen de inkomsten in 2024 teruglopen. We hebben hiermee rekening gehouden v.w.b. de meerjaren begroting.

Daarnaast gaat het bestuur beleid ontwikkelen ten aanzien van de inzet van ons eigen vermogen voor de componentenmethode inzake de huisvesting. In 2024 worden alle investeringen opnieuw beoordeeld om in de loop van het jaar voor de nieuwe vereniging een goed beeld te hebben voor de gevolgen van de gezamenlijke reserves.

Goed onderwijs, goed bestuur

In 2022 hebben we de nieuwe code Goed bestuur van het primair onderwijs toegepast. En daar zijn geen specifieke afwijkingen voor PCBO Dantumadiel voor geformuleerd. De leden van de Raad van Beheer hebben een 'eigen' portefeuille. Het toezichtskader is vormgegeven in combinatie met de bestuursopdracht van de bestuurder.

Vanaf 2019 nemen we jaarlijks twee audits af op de scholen. In 2023 zijn er audits afgenomen op De Boustien en De Wel. Beide audits hebben een goed beeld gegeven van de kwaliteit van de scholen.

Goed werkgeverschap

Door de terugloop van het aantal leerlingen zal ook ons personeelsbestand krimpen. We hebben aandacht voor de manier waarop dit gebeurt. Het gebruik van payroll-organisaties behoort tot de mogelijkheden. Een zorgvuldige werkwijze is daarbij een absolute voorwaarde. Wij hebben het Onderwijsmanifest 2023 ondertekend, waarmee we te kennen geven de inhuur van extern personeel bij commerciële bureaus tot een minimum te willen beperken.

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

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

Het ziekteverzuim heeft voortdurend onze aandacht. Daarbij ligt de nadruk niet alleen op het terugdringen van dat verzuim, maar vooral op verbetering van de arbeidsomstandigheden, zodat we de veiligheid en gezondheid van ons personeel, maar ook die van onze leerlingen waarborgen.

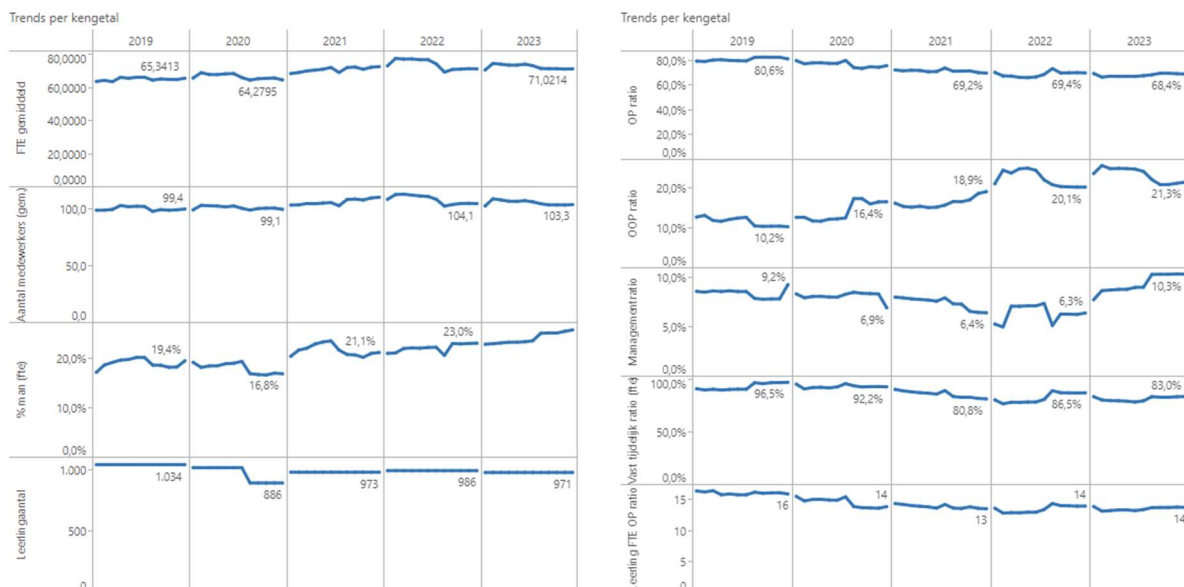
Schoolleiders

De schoolleiders van onze zes basisscholen krijgen jaarlijks een 'eigen' (na)scholingsbedrag. Het geld dat hiermee is gemoeid, hebben we opgenomen in de lumpsum. Deze 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 opleidingen hebben we gekoppeld aan Cao-afspraken. Dat betekent dat scholen het geld ook daadwerkelijk uitgeven aan bijscholing en niet ergens anders aan besteden. 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.

Hoewel ondernemerschap binnen het onderwijs een andere betekenis heeft dan in het bedrijfsleven, speelt het uiteraard wel. Er wordt aandacht besteed aan vergroting van de baten om beter onderwijs te kunnen geven. Er wordt aandacht besteed aan het werven van leerlingen om grotere scholen te kunnen hebben met een betere kans op een meer efficiënte en effectieve manier van onderwijs verzorgen. Daarbij blijven de normen van fatsoen, integriteit en rechtmatigheid gehandhaafd.

In 2020 hebben we als PCBO Dantumadiel scholingsbeleid vastgesteld op basis van de nieuwe Cao-afspraken. Dit is bekrachtigd door de GMR (januari 2021). De CAO aanpassingen van 2023 zijn verwerkt conform voorschriften.

7.2 Ontwikkeling formatie



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

We hebben naar verwachting uiteindelijk te maken met stabilisatie van het aantal leerlingen de komende jaren. Voor de komende jaren zullen er door het verdwijnen van de NPO-middelen minder arbeidsplaatsen beschikbaar zijn. Gedwongen ontslagen zijn voorkomen door gebruik te maken van onder meer bestaande regelingen en overige projectgelden (subsidie basisvaardigheden).

PCBO Dantumadiel wil anticiperen op het dalende aantal leerlingen door nadrukkelijk de samenwerking te zoeken met andere onderwijsbesturen. Doel is het realiseren van brede scholen en integrale kindcentra in Noordoost Friesland. In het voorgenomen huisvestingsproject in Damwâld hebben we hierop al geanticipeerd. Daar waar mogelijk bouwen we samen met (keten)partners.

De managementratio is de afgelopen jaren gedaald doordat we meer taken zelf oppakken maar ook aantrekkelijke directiebanen in de organisatie willen behouden. Toch willen we de komende jaren sturen op een verdergaande daling van deze ratio. Ook komt er een duidelijke afbakening van de specifieke extra taken. Denk daarbij aan taken als de ontwikkeling van IKC's, een projectgroep wetenschap & techniek, een vakgroep tweetaligheid, etc.

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 in een geconsolideerde versie na de fusie. Uit het overzicht blijkt dat de daling van leerlingenaantallen 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 fusie met PCBO Ferwerderadiel willen we hierop gaan sturen zodra het formele proces dit toelaat.

Kengetal	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Personele bezetting:							
- Bestuur / Management	4,65	5,72	10,99	9,49	8,32	8,32	8,32
- Personeel primair proces	50,26	48,82	81,36	75,72	73,26	72,51	72,51
- Ondersteunend Personeel	14,34	13,22	23,12	20,43	20,12	20,12	20,12
Totale bezetting in fte's	69,25	67,76	115,47	105,64	101,70	100,95	100,95
Leerlingaantallen per 1 oktober	984	0	0	0	0	0	0
Leerlingaantallen per 1 februari	0	1.002	1.657	1.586	1.567	1.557	1.538

Meerjarenbegroting/ Balans voor de komende jaren

Deze meerjarenbegroting is gebaseerd op de standaardindeling van de Regeling jaarverslaglegging onderwijs en omvat de werkelijke cijfers van 2023 en de begroting voor de komende vijf jaren.

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Vershil 2023 t.o.v. 2022	Vershil 2023 t.o.v. begroting
3. Baten										
3.1 Rijksbijdrage OCW	7.606.178	7.659.610	8.042.549	12.152.511	11.669.611	11.434.585	11.389.439	11.272.394	436.371	382.939
3.2 Overige overheidsbijdragen	26.550	-	100.050	141.634	24.434	4.434	4.434	4.434	73.500	100.050
3.5 Overige baten	77.703	69.760	200.532	434.218	326.284	290.179	289.849	289.849	122.829	130.772
Totaal 3. Baten	7.710.431	7.729.370	8.343.131	12.728.363	12.020.329	11.729.198	11.683.722	11.566.677	632.700	613.761
4. Lasten										
4.1 Personele lasten	6.385.821	6.213.235	7.070.697	10.160.030	9.176.386	8.892.360	8.938.946	9.034.810	684.876	857.462
4.2 Afschrijvingslasten	266.834	228.163	227.281	433.222	469.967	483.374	485.162	460.341	-39.553	-882
4.3 Huisvestingslasten	500.460	505.150	572.576	1.040.696	986.917	987.053	987.401	987.317	72.116	67.426
4.4 Overige lasten	813.308	721.790	693.483	1.218.903	1.209.483	1.211.728	1.210.048	1.208.048	-119.825	-28.307
Totaal 4. Lasten	7.966.423	7.668.338	8.564.037	12.852.851	11.842.753	11.574.515	11.621.557	11.690.516	597.614	895.699
SALDO	-255.992	61.032	-220.906	-124.488	177.576	154.683	62.165	-123.839	35.086	-281.938
5.0 Financiële baten en lasten	-2.912	-2.000	10.481	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	13.393	12.481
TOTAAL NETTO RESULTAAT	-258.904	59.032	-210.425	-126.488	175.576	152.683	60.165	-125.839	48.479	-269.457

Aan de meerjarenbegroting liggen de volgende uitgangspunten ten grondslag:

- Naar aanleiding van de verwachte daling van leerlingenaantallen hebben we bij verschillende scholen hiervoor een taakstelling opgenomen.
- Vanaf augustus 2020 hebben we rekening gehouden met fusiemiddelen voor de fusieschool (de fusie van de Bron en de Fontein). Deze zetten we in om de personele bekostiging weer in balans te krijgen na de fusie.
- Daling van de bekostiging door de terugloop van leerlingen en de daaraan gekoppelde vergoedingen voor de gebruikte vierkante meters van enkele scholen.

- Stabiele daadwerkelijke kosten voor huisvesting (onder andere energie), dus geen daling als gevolg van lagere leerlingenaantallen.
- Het eigen risicodragerschap voor de vervangingskosten in geval van ziekte.
- Vanaf 2024 is in deze geconsolideerde begrotingsversie de totale exploitatie van beide verenigingen is zichtbaar gemaakt.

Zichtbaar is dat het beoogd resultaat in 2024 nog 1 jaar negatief zal zijn. O.a. door extra inhuur van interim bestuurder voor 2024. Er wordt echter niet heel erg strak op deze financiële uitkomst gestuurd. Vanaf 2025 is de prognose dat er weer een positief resultaat gehaald wordt.

Meerjarenbalans⁵

Balans	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Materiële vaste activa	1.714.505	1.710.033	1.948.800	2.110.162	1.972.661	1.689.299	1.364.360
Totale vaste activa	1.714.505	1.710.033	1.948.800	2.110.162	1.972.661	1.689.299	1.364.360
Vorderingen	115.152	218.134	261.523	200.330	166.887	165.240	164.046
Liquide middelen	2.132.999	2.048.521	2.020.822	2.215.052	2.779.452	3.445.279	3.956.600
Totale vlottende activa	2.248.151	2.266.655	2.282.345	2.415.382	2.946.339	3.610.519	4.120.646
TOTAAL ACTIVA	3.962.656	3.976.688	4.231.145	4.525.544	4.919.000	5.299.818	5.485.006
Algemene reserve	765.327	538.330	410.216	582.848	732.586	789.807	661.024
Bestemmingsreserve publiek	68.415	92.038	92.038	92.038	92.038	92.038	92.038
Bestemmingsreserve privaat	1.817.430	1.810.377	1.812.003	1.814.948	1.817.893	1.820.838	1.823.783
Eigen Vermogen	2.651.172	2.440.745	2.314.257	2.489.834	2.642.517	2.702.683	2.576.845
Voorzieningen	584.511	655.414	610.124	833.029	1.099.440	1.415.672	1.720.963
Kortlopende schulden	726.973	880.529	1.306.764	1.202.681	1.177.043	1.181.463	1.187.198
TOTAAL PASSIVA	3.962.656	3.976.688	4.231.145	4.525.544	4.919.000	5.299.818	5.485.006

- 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 de 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 verwachte toekomstige investeringen zijn in 2024 voor een deel te verklaren vanuit uitgestelde investeringen bij Ferwerderadiel op een aantal scholen. Voor 2024 is totaal begroot € 684.417. Voor binnen onderhoud betreft het in 2024 de scholen; It Fundamint en de Welle. Voor 2025 ook beide scholen en tevens voor de Tarissing. De investeringen gebouwen voor 2024 betreft o.a. zonnepanelen voor de school Op Streek en o.a. schilderwerk bij de Welle en een fietsenstalling bij de Sprankeling. Voor ICT hebben we voor het eerst alle kosten meegenomen voor de komende vier jaren, zodat we op dit gebied niet voor verrassingen komen te staan. De hoogte van het aantal investeringen doet wel een aanslag op de liquiditeit, daarom is het goed dat het uiteindelijke resultaat de komende jaren ook weer positief wordt begroot. De investeringen in inventaris betreft de komende jaren gefaseerd vervangen van meubilair bij de scholen. Op de Wynroas staat een verbouwing gepland waardoor het gebouw onderwijskundig de komende jaren tot aan de geplande nieuwbouw weer even vooruit kan. Dit is voor een periode van 7 jaren wel een behoorlijk investering, maar wordt voor het gevraagde onderwijs toch wel noodzakelijk geacht. Voorziening onderhoud betreft de onttrekking die begroot is voor de komende jaren, conform het meerjarenonderhoudsplan, in 2024 o.a. bij de Ikker voor het schoolplein, en bij de scholen van Ferwerderadiel voor gebouwen onderhoud. Er is geen sprake van majeure investeringen (majeur = investering van 15% of meer van de totale baten).
- De verwachting is dat de liquide middelen vanaf nu zullen gaan toenemen. Het eigen vermogen zal in 2024 nog dalen maar gaat vanaf 2025 stijgen. Ons eigen vermogen en de

⁵ De balans laat alleen een beeld zien van de activa en passiva van het bestuur van Dantumadiel. Per 1 maart 2024 wordt met terugwerkende kracht de balans per 1 januari 2024 ingelezen, inclusief de cijfers van PCBO Ferwerderadiel. Dit zal plaats vinden na goedkeuring van de jaarcijfers van beide besturen.

reserves zullen zich daarna redelijk stabiel ontwikkelen. De effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging hebben we hierbij meegenomen, maar de herziening van de onderhoudsvoorziening nog niet. De bestemmingsreserve voor niet-bestede NPO-middelen 2021 tot en met 2023 wordt ingezet tot en met 31 juli 2025.

- 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 in 2024 worden aangepast aan de nieuwe berekeningswijze. Deze wijziging is nog niet doorberekend in deze cijfers, mede vanwege complicering door de samenvoeging van PCBO Dantumadiel en PCBO Ferwerderadiel.
- De verwachting is dat de andere kortlopende vorderingen en de kortlopende schulden in de komende jaren nagenoeg gelijk zullen blijven.

Financieringsstructuur

PCBO Dantumadiel is grotendeels afhankelijk van de middelen die het ministerie van OCW beschikbaar stelt en kent beperkte private financieringsstromen (met name ouderbijdragen). Incidenteel kennen de provincie Fryslân of gemeenten subsidies toe. De beschikbare middelen vanuit OCW zijn afhankelijk van politieke besluiten en daardoor fluctueren de hoogten van deze beschikbare middelen. Voor wat betreft huisvesting zijn we deels afhankelijk van de gemeente. Onze financieringsstructuur zal niet wezenlijk wijzigen. Zie hiervoor en ook voor de in 2024 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 hebben we een dienstverleningscontract afgesloten met het Onderwijsbureau Meppel. Inmiddels staat er weer in 2024 een nieuw project in de startblokken: een MFC in Feanwâlden. Hiervoor hebben we in eerdere jaren de eerste 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. In de tabel staat ook 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 bufferbedrag zal vrij beschikbaar moeten zijn ter dekking van de genoemde risicofactoren. Het bedrag vormt tezamen met de middelen voor financiering van materiële vaste activa het gewenste eigen vermogen. Afgezien van het bedrag dat we voor de huisvestingssituatie reserveren, is de hoogte van de buffer redelijk in lijn met het 6,6% risicoprofiel dat in de berekening van signaleringswaarde wordt gehanteerd.

In de jaarrekening van 2023 houden we voor de financiering van materiële vaste activa een bedrag aan van € 1.710.034. Het totaal gewenste eigen vermogen is daarmee € 2.734.034. Dat is hoger dan het op 31-12-2023 aanwezige bedrag van € 2.440.745.⁶ Vandaar ook de inmiddels voorgenomen positieve resultaten in de meerjarenbegroting.

In de meerjarenbalans is voorzien dat ons 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 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.

De wijziging van de berekeningswijze van de onderhoudsvoorziening gaat inhouden dat de voorziening hoger gewaardeerd gaat worden en het eigen vermogen lager. Een deel van de voorziening kunnen we daarna in principe aanwijzen als beschikbaar voor de dekking van risico's. Dit idee zal in onderwijsland nog moeten landen, maar de praktijk zal ons daar te zijner tijd wel toe aanzetten.

Er gebeurt ook iets met onze kengetallen door de nieuwe berekeningswijze van de onderhoudsvoorziening, 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 ongeveer 90% van wat we graag willen dat het is. 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 onze 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 stellen we dan zaken bij en voeren aanpassingen door. Ook spreekt de controller na het gesprek met het bevoegd gezag apart met alle schooldirecteuren over de realisering van de schoolbegroting tot dusver. We vragen de budgethouders om commentaar op sterk afwijkende posten en kunnen ook hier zaken bijstellen c.q. aanpassen. Op deze wijze kunnen we tijdig ingrijpen als zaken mis dreigen te gaan. Ook vergroot een dergelijk overleg het inzicht van betrokkenen in de geldstroom.

We hanteren een planning- en control-cyclus. Elk jaar stellen we een meerjarenbegroting op. Hierin werken we plannen, ontwikkelingen, beleid en de financiële gevolgen hiervan uit. Het plan en de begroting voor het eerstkomende jaar is taakstellend binnen de vereniging. Periodiek toetsen we de gerealiseerde cijfers en uitkomsten in relatie tot deze jaarbegroting, zoals hierboven is beschreven. Binnen de vereniging vindt een dubbelcheck plaats met een externe controller.

Een externe accountant controleert onze jaarcijfers. Hiermee bevestigen we de betrouwbaarheid. De in 2021 gestarte benoeming en kwantificering van risico's zullen we regelmatig opnieuw laten beschouwen door de toezichthouders, ook na de fusie. 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 werkdrukmiddelen

In 2018 heeft het kabinet besloten middelen te verstrekken aan de scholen om de werkdruk in het onderwijs te verminderen. Ook voor 2023 heeft het kabinet een bedrag met die bestemming beschikbaar gesteld, € 267,96 per leerling. Binnen onze vereniging hebben we voorlichting gegeven op alle scholen over het gevoerde beleid en hebben we diverse modellen voor de inzet van de middelen gepresenteerd.

We hebben gesprekken gevoerd met de teams en we hebben alle P-MR geledingen gevraagd naar wensen voor de inzet van de besteding van de middelen. Daarnaast heeft het bestuur leerkrachten mogelijkheden geboden om diverse scholingsmomenten gefaciliteerd onder lesgevende tijd te kunnen volgen.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag in 2023	Toelichting
Personeel	€ 268.496	100% verstrekte middelen
Materieel	€ 0	
Professionalisering	€ 0	
Overige	€ 0	

Bijlage 2. Verantwoording Passend Onderwijs

Verdeelsleutel en afspraken tot 1 augustus 2023

In 2023 hebben we € 352.740 ontvangen van het Samenwerkingsverband Friesland.

Alle personeelslasten worden nagenoeg vergoed uit het reguliere formatieve budget. Wat betreft de passend onderwijskosten zal een verdeelsleutel van de beschikbare bedragen plaatsvinden op basis van leerlingen. Tijdens de formatiegesprekken voeren we hierover gesprekken met de directeuren.

Voor wat betreft het bepalen van de basis- en de extra ondersteuningsmiddelen maken we gebruik van een schoolondersteuningsprofiel. Op basis van het programma dat we hiervoor gebruiken (MonPas) maken we per school een kwaliteitskaart die besproken wordt in de MR van de scholen.

Verdeelsleutel en afspraken per schooljaar 2023-2024:

Binnen PCBO Dantumadiel is de zorgstructuur gereorganiseerd vanaf 2018. Er is een bovenschoolse kwaliteitsmedewerker (nieuwe functie Intern begeleider) aangesteld. De kwaliteitsmedewerkers worden aangestuurd door een bovenschoolse kwaliteitsmedewerker. Binnen het team kwaliteitsmedewerkers is ook een orthopedagoog als kwaliteitsmedewerker aangesteld. Daarnaast is externe deskundigheid en diagnostisering ingekocht bij Centraal Nederland. De komende jaren zal de eigen orthopedagoog meer in samenwerking met Centraal Nederland voorbereidende onderzoeken in eigen beheer gaan uitvoeren.

Beschikbaar budget 2023-2024 € 30.000, --.

Voor het schooljaar 2023-2024 zal een verdeelsleutel van de beschikbare bedragen plaatsvinden op basis van leerlingen. In het tweede deel van het schooljaar 2023-2024 ontvingen de scholen al rechtstreeks € 56,- per leerling. Daarnaast zijn er de nodige personeelskosten gemaakt er zijn er algemene kosten te verrekenen. Het beschikbare bedrag voor de arrangementen zijn omgerekend per leerling € 62,89.

In het boekjaar 2024 is de volledig financiering vanuit het samenwerkingsverband ongeveer € 320 per leerling. We brengen de kosten voor personeel terug door zoveel mogelijk over te hevelen naar de inzet op de scholen. Alleen de algemene inzet laten we bovenschools staan en dat is voor het volgende schooljaar 2023-2024 alleen de coördinatie hoogbegaafdheid voor 0,2 FTE. Daarmee is het bedrag voor het gehele boekjaar 2024 € 266,35 per leerling. Dit bedrag wordt omgerekend naar 7/12, (2^e helft schooljaar) en vermeerderd met het overgebleven saldo van 2023. Het te besteden bedrag per leerling voor schooljaar 2023-2024 is dan € 218,26 per leerling. In het schooljaar 2024-2025 wordt het bedrag volledig beschikbaar gesteld per school € 266,35 per leerling.

		schooljaar 23-24		schooljaar 24-25	
De Wynroas	137	€	29.901,53	€	36.490,49
De Tarissing	109	€	23.790,27	€	29.032,58
De Wel	99	€	21.607,68	€	26.369,04
De Boustien	235	€	51.290,95	€	62.593,17
De Sprankeling	343	€	74.862,96	€	91.359,39
De Frissel	84	€	18.333,78	€	22.373,73

Totaal 1007

Ten aanzien van de realisatie van de doelstellingen voor passend onderwijs kunnen we stellen dat we een zeer laag verwijzingspercentage SO en SBO hebben. De landelijke cijfers hiervoor liggen ongeveer op 5% en laten een geringe stijging zien. Onze verwijzingen liggen op 1,56%. Dit heeft te maken met de wens van veel ouders om thuisnabij onderwijs op de eigen dorpsschool te verzorgen. Maar het heeft ook te maken met de expertise binnen de kwaliteitsmedewerkers en de ondersteuning van Centraal Nederland, de externe partij die verantwoordelijk is voor de consultatieve leerlingbegeleiding.

Bijlage 3. Toezichtsverslag

Samenstelling toezichthoudend bestuur

- De heer Willem van der Kooi, Feanwâlden (Voorzitter)
- mevrouw Esther Rozema-Hoekstra, Damwâld (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

Willem van der Kooi: Geen

Esther Rozema-Hoekstra: Geen

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: Lid kerkenraad protestantse kerk in Broeksterwâld (onbezoldigd)

Nevenfunctie directeur-bestuurder

Gert van Tol: Penningmeester Stichting vrienden christelijk onderwijs Schotland (onbezoldigd), Directeur bestuurder PCBO Ferwerderadiel (bezoldigd).

Vergaderingen en informele bijeenkomsten

In 2023 heeft het toezichthoudend bestuur zes keer formeel vergaderd, waarvan drie gezamenlijk met de Commissie Intern Toezicht van PCBO Ferwerderadiel. Dit als aanloop naar de fusie. In deze vergaderingen zijn de volgende besluiten genomen:

Nr.	Datum	Besluit
1	230124	De begroting 2023 van PCBO Dantumadiel wordt vastgesteld.
2	230321	Het toezichthoudend bestuur van PCBO Dantumadiel neemt het formele standpunt in dat 1 januari 2024 (fusiedatum) de einddatum is van de detachering van de directeur-bestuurder naar PCBO Ferwerderadiel. Dit onder voorbehoud van terugkeer van de directeur-bestuurder van PCBO Ferwerderadiel.
3	230523	Het toezichthoudend bestuur van PCBO Dantumadiel keurt de jaarrekening/jaarverslag 2022 goed en zal deze ter vastlegging voorleggen aan de Algemene Ledenvergadering.
4	231128	Het toezichthoudend bestuur van PCBO Dantumadiel stemt in met de CAO-verhoging van het salaris van de directeur-bestuurder.

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 en het 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 Vereniging Toezichthouders onderwijs.

Het toezichthoudend bestuur heeft nadrukkelijk de wens integrale sturingsinformatie te ontvangen om haar rol goed te kunnen invullen en heeft opdracht gegeven hier naartoe te werken. 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 toetst het toezichthoudend bestuur of de ontvangen rijksmiddelen op de juiste wijze worden ingezet. De leden van het toezichthoudend bestuur ontvangen jaarlijks een vrijwilligersvergoeding van € 250, de voorzitter ontvangt € 500.

Ten aanzien van het strategisch beleidsplan is in 2023 gezamenlijk met PCBO Ferwerderadiel een nieuw SBP geschreven. Ten aanzien van het toewerken naar een fusie met PCBO Ferwerderadiel laat het bestuur zich ondersteunen door ScoliX. Het voornemen is dat de bestuurlijke fusie op 1 maart 2024 een feit zal zijn.

Ook dit jaar heeft het toezichthoudend bestuur besloten de accountantscontrole te laten verrichten door Flynth.

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

Dantumadiel, 18 januari 2024
(Toezichthoudend) bestuur PCBO Dantumadiel

Bijlage 4. Jaarverslag GMR 2023

Jaarverslag GMR schooljaar 2022-2023

Voor u ligt het jaarverslag van de Gemeenschappelijke Medezeggenschaps Raad PCBO Dantumadiel. Dit jaarverslag heeft tot doel om terug te kijken op het afgelopen schooljaar en de betrokkenen te informeren over de werkzaamheden/taken gedurende het schooljaar.

Samenstelling GMR:

De GMR bestaat uit:

- een personeelsgeleding
- en een oudergeleding

Leden en functie:

School:	Functie:	Leden:
De Wel	ouderlid voorzitter GMR	Gerik Postema
De Wel	personeelslid	Elly Soepboer
De Frissel	personeelslid	Joberta Bandstra
De Frissel	ouderlid	Freerk Meijer
De Boustien	personeelslid	Jannette Visser
De Boustien	ouderlid	vacant
De Sprankeling	personeelslid	Natascha Albers
De Sprankeling	ouderlid	José v.d. Bij
De Tarissing	personeelslid	Tineke de Jong
De Tarissing	ouderlid	Aukje Bosgraaf
De Wynroas	personeelslid	vacant
De Wynroas	ouderlid	Jan-Tsjerk Dijkstra

Als vertegenwoordiging namens het bestuur is dhr. Gert van Tol (directeur-bestuurder) tijdens het eerste deel van de GMR vergaderingen aanwezig.

Secretariële ondersteuning aan de GMR wordt geboden door Sijke Wijbenga: mede voorbereiden van de vergaderingen, agenda opstellen, verslaglegging, enz.

Vanwege het voltooien van hun zittingstermijn, heeft er op enkele scholen wisseling van leden plaatsgevonden. Het wordt gewaardeerd dat er toch weer mensen beschikbaar zijn en bereid mee te willen denken over de toekomst van het Christelijk Basisonderwijs in Dantumadiel. We hopen dat De Boustien en De Wynroas ook weer een afvaardiging kunnen vinden voor de GMR.

Vergaderdata:

De planning voor de GMR- vergaderingen was:

11 oktober 2022

13 december 2022

15 februari 2023

4 april 2023 (werd afgelast)

6 juni 2023

12 juli 2023 (extra ingelast; werd uiteindelijk niet gebruikt i.v.m. nieuwe datum fusie)

Zaken die aan de orde kwamen:

Mededelingen:

a. Uitnodiging verenigingsdag 24 oktober 2022:

Deze verenigingsdag in De Ynset in Holwerd had als thema 'Vakmanschap is Meesterschap'. De lezing 'Rijke Taal' werd gegeven door dr. Anneke Smits; de lezing 'Rekenen als Vakgebied' was van Henk Logtenberg. Daarnaast werden er drie workshops gegeven gerelateerd aan de thema's .

b. Steunstichting De Saad:

Een heuglijk feit is te noemen, dat de Steunstichting vanuit onroerend goed met enige regelmaat steun deed uitvloeien naar De Saad. De Steunstichting heeft zich beraden en de statuten gewijzigd; alle gewin laten ze ten goede komen aan PCBO Dantumadiel. Wat ze per jaar genereren, mag projectmatig worden gebruikt.

c. Fusie: cursus MR-GMR:

Gezocht werd naar de mogelijkheid om een cursus te organiseren die ons richting de fusie informatie zou geven waar we aan moeten denken, welke algemene rechten we hebben, welke documenten er zijn waar we iets van mogen vinden, enz., en die voor zowel MR- als GMR- leden op één avond gehouden kan worden. Een definitieve datum in maart wordt nog bekend gemaakt

d. E-learning MR:

PCBO Dantumadiel is aangesloten bij een organisatie waarbij je thuis kunt inloggen voor het volgen van een basiscursus, advies en instemming in coronatijd, en effectief vergaderen; de zgn. academie. Iedereen heeft/ krijgt een eigen code voor inloggen, is in eigen beheer, op eigen scherm, dit kan door Alie Meindersma in werking worden gesteld.

e. Achterbanavond georganiseerd door OPR:

Deze avond had als onderwerp : Handboek basisondersteuning 'Hoe richt mijn school(bestuur) dit in?', en was voor ouders en alle professionals die betrokken zijn bij passend onderwijs in het Primair Onderwijs in Friesland.

f. ALV 27 juni 2023:

De Beijer in Rinsumageest was de locatie voor de ALV. De beide verenigingen vergaderden eerst ieder afzonderlijk, daarna was er een gezamenlijk deel.

g. Ingelaste vergaderdatum GMR 12 juli 2023:

De vergadering van 4 april jl., werd afgelast vanwege een korte niet urgente agenda. Na inventarisatie onder de GMR leden, werd 12 juli aangemerkt als meest gelegen datum voor de ingelaste vergadering.

h. Intentieverklaring fusie PCBO Dantumadiel – PCBO Ferwerderadiel:

De vergadering heeft kennis genomen van de intentieverklaring. Deze leidde niet tot verdere vragen.

Personeel en organisatie & Kwaliteitszorg:

a. Managementrapportage jan. 2022-aug. 2022:

Het voornaamste verschil met een vorige rapportage zagen we in juni-augustus; dit was vanwege de forse verhoging van het salaris van de leerkrachten; er waren hogere licentiekosten voor de methodes en hogere kosten onderwijsleerpakket verbruik (veel gekopieerd). In oktober 2022 blijkt dat de rapportage gunstiger uitvalt dan begroot was. Voornaamste post die positief is ten opzichte van de prognose is het ziekteverzuim.

b. Draaiboek Covid-19:

Op basis van een format van de PO Raad, werd een door de overheid verplicht draaiboek samengesteld. De ouders werden geïnformeerd met welk protocol er de komende tijd gewerkt gaat worden. Bij noodzakelijke (tijdelijke) sluiting van de school, is er in het kader van thuisonderwijs voor leerlingen de mogelijkheid om 1 dag tevoren een laptop op te halen. Per school is er een eigen document wat in overleg met het team werd vastgesteld.

c. Scholing Medezeggenschap – basis:

Scholing Medezeggenschap & Financiën:

Scholing Medezeggenschap Formatie & Taakbeleid:

Ook dit jaar is er de mogelijkheid tot het volgen van deze scholing; bij voldoende belangstelling kan dit georganiseerd worden met meerdere scholen gezamenlijk in eigen regio .

d. Vacatures:

Per 1 februari 2023 is Marc Stallinga benoemd tot directeur van De Sprankeling. De vacature voor directeur van De Frissel wordt nog even uitgesteld. De invalpoule is leeg, vervanging is lastig. De minister van onderwijs geeft toestemming om per groep, 1 dag per week een onbevoegde voor de klas te hebben.

e. Formatie '23-'24: beëindiging NPO-gelden / gevolgen voor formatie:

Twee jaar konden we gebruik maken van NPO gelden uit schooljaar '21-'22, om extra aandacht te kunnen besteden aan leerlingen met een achterstand. Tijdelijk gebruik dat wisten we, maar bij een leerlingaantal daling zal het zeker gevolgen hebben voor het personeel.

f. Mobiliteitsbeleid op De Wynroas:

De onderwijskwaliteit geeft zorgen. Nieuwe input in het team lijkt wenselijk. Op basis van belangstellingsregistratie begint in januari de mobiliteit. Ouders zijn geïnformeerd over de kwestie.

g. Vakantieregeling 2023-2024:

Deze is per school onder de aandacht geweest, en vastgesteld.

h. Bestuursformatieplan:

Het plan is nog niet rond, kan daarom nog niet worden gepresenteerd; hopelijk is het voor de vergadering van 12 juli paraat. Enkele personeelsleden gaan wisselen.

i. Intentieverklaring:

Deze is echt gericht op de bestuurlijke samenwerking met PCBO Ferwerderadiel: wat moet er gebeuren om de finale-beslissing te kunnen nemen?

Mits haalbaar zal de bestuurlijke samenwerking januari 2024 ingaan. Vanuit onze organisatie moeten we op de rem kunnen trappen. Vanuit het tijdsplan gezien is de datum realistisch.

Onderwijs:

a. Proces, planning en voortgang fusietraject PCBO Dantumadiel – PCBO Ferwerderadiel:

Met de mogelijkheid om externe hulp te vragen, zijn beide verenigingen gestart hun kwaliteitszorg onder de loep te nemen. De directie schrijft een nieuw strategisch beleidsplan: wat zijn de verschillen /overeenkomsten, en waar komen we samen op uit? De Raden van Beheer verkennen de financiële situatie van elkaar om de volgende stap te kunnen zetten.

Helaas is collega directeur-bestuurder Dhr. Ben Mooibroek ziek. Zijn factor in z'n geheel vervangen bleek niet haalbaar. Dhr. Gert van Tol zal actie zetten op de informatievoorziening richting directie – MR en GMR van PCBO Ferwerderadiel: er moet zorgvuldig worden gecommuniceerd, informatievoorziening moet binnen beide verenigingen gelijktijdig plaatsvinden. De focus moet liggen op de onvolkomenheden die gecorrigeerd moeten worden, nl. de financiën op orde; vervolgens de zaken uit het inspectierapport van nov. 2022 ,nl. onvoldoende relatie tussen meerjarenbeleid en de strategische doelen.

De fusiedatum van 1 januari 2024 wordt cruciaal – er is dynamiek in de samenwerking, maar het is niet de bedoeling met stoom en kokend water door te gaan, er moet meer helderheid komen! We hopen op kwaliteit van mensen die Dhr. van Tol bijstaan om dit proces in goede banen te leiden. Procesbegeleiders verzamelen de stukken die nodig zijn, deze zullen worden 'tegengelezen' door een aantal mensen per vakgebied. Er is geen werkgroep maar een adviesgroep. De bestuurlijke werkgroep van PCBO Dantumadiel bestaat uit Dhr. van Tol en Mevr. Binnie Damstra; in de bestuurlijke werkgroep van PCBO Ferwerderadiel heeft Dhr. Martinus Bron zitting. De stukken zullen moeten worden voorgelegd aan de toetsingscommissie. Men is erg ingenomen met de professie hierin van Scolix.

b. Ontwikkelingen Feanwâlden:

Wanneer blijkt dat er in het dorp te weinig draagvlak is om als 1 school verder te gaan, zal er vanuit PCBO Dantumadiel bekeken worden hoe dan de Christelijke identiteit onderdeel kan zijn binnen deze school. Om een goede afweging te maken, zou er dan een samenwerkingschool tot stand kunnen komen. Roobol zou dan de rechtspersoon zijn, omdat de openbare school groter is.

Als vereniging willen we graag dat het Christelijk onderwijs in elk dorp in stand blijft. Maar het onderzoek is gaande en daar wordt alle ruimte voor gegeven. We hebben het af te wachten.

c. Opbrengstnotitie bijeenkomst beide GMR-en 8 mei 2023:

Er was een bijeenkomst met de GMR-en van PCBO Dantumadiel en PCBO Ferwerderadiel.

In verband met de voorgenomen samenwerking is er externe ondersteuning voor zowel PCBO Dantumadiel als PCBO Ferwerderadiel, door Scolix. Alles is er op gericht deze samenwerking aan te gaan: financieel zijn we op elkaar afgestemd, zijn het eens over het beleidsplan, en we hebben redelijk in beeld wat we nog moeten doen.

De leden hebben twee keer een uitnodiging gehad voor de ALV, helaas viel de opkomst tegen. Bij Ferwerderadiel zijn er financieel een aantal aanpassingen gemaakt waardoor daar nu alles op orde is, wat betreft de kwaliteit van het bestuur moesten enkele zaken veranderen, de inspectie zag geen verband wat er in het jaarplan stond en wat er op de scholen gebeurde.

Mocht de inspectie in september m.b.t. PCBO Ferwerderadiel alsnog twijfelen, dan komt het tijdspad vanzelfsprekend in het geding. Maar er is alle vertrouwen.

Financiën, Huisvesting & ICT:**a. Allocatie Dantumadiel 2023 (normen budgetverdeling):**

Sinds 2002 was de Lumpsum bekostiging van kracht. Het te besteden bedrag kon naar eigen inzicht worden gebruikt, echter met enkele geormerkte items: de kosten voor onder- en bovenbouw waren apart. In het nieuwe financieringsstelsel verdwijnen de geormerkte voorwaarden: men berekende de 'kleine scholentoeslag' en kwam volgens afspraken tot een verdeling, gecontroleerd door de Raad van Beheer.

Dhr. van Tol informeert dat wat betreft de huisvesting van CNS in Wâlterswâld, het bestuur te kennen heeft gegeven 'niet met ons onder 1 dak' te willen; de ledenvergadering heeft zich hierover uitgesproken.

In Feanwâlden is men aan het onderzoeken hoe de verbouw zal verlopen.

b. Begroting 2023:

Samen met het OBM is de begroting voor 2023 opgesteld. PCBO Dantumadiel heeft een langlopend energiecontract, daardoor zijn de kosten nog laag. De Frissel is een oud gebouw en heeft daarmee hoge energielasten. Op De Wel en De Tarissing zullen zonnepanelen worden geplaatst.

c. Uitbreiding huisvesting tijdelijk en permanent De Sprankeling:

De gemeenteraad heeft zich gebogen over de aanvraag tot uitbreiding van Campus Damwâld. Voor de tijdelijke huisvesting tot aan de oplevering van de permanente uitbreiding wordt de Campus op enkele punten aangepast; dit in afstemming met de andere belanghebbenden. Het volledige bedrag van €144.000,- is beschikbaar voor permanente uitbreiding. Er is voldoende ruimte op eigen terrein, spannend is aan welke kant de uitbreiding zal komen. PCBO Dantumadiel ging niet akkoord met het plaatsen van units. Prijzenswaardig hoe een kleine gemeente toch het lef heeft om te zeggen dit te gaan doen.

d. Voortgang Feanwâlden (voorstel onderzoek onder ouders):

Het bestuur van Stichting Roobol en PCBO Dantumadiel is aan het onderzoeken wat de maximale samenwerking kan zijn zodat het gebouw optimaal kan worden gebruikt. Alles wat er in de nieuwbouw gaat plaatsvinden mag een samenwerking niet in de weg staan. Kunnen we het Chr. onderwijs ook borgen in een samenwerkingschool? Wat is het draagvlak? In de statuten staat dat PCBO Dantumadiel het voortbestaan van het Chr. onderwijs ondersteunt, dat zou kunnen betekenen dat De Frissel niet opgeheven kan worden. Er is een brief in voorbereiding richting Raad van Beheer hoe het werkt in een vereniging (wat is in een vereniging je taak en roeping?), maar als leden zich

verzamen en getalsmatig een meerderheid hebben, zal er een wijziging van statuten moeten plaatsvinden. In aanloop naar de toekomst van de fusie moet er rekening worden gehouden met de formulering hoe het Chr. onderwijs in stand kan worden gehouden.

Op korte termijn een fusie in Feanwâlden realiseren is statutair niet mogelijk. Op een extra ledenvergadering zal er een besluit worden genomen. Stemming kan worden gedaan door alle leden van de vereniging, ook al speelt deze situatie niet op alle scholen. Zien ouders het nut en de noodzaak ervan in om lid te zijn van de vereniging?

De statuten komen mogelijk ter tafel in de vergadering van oktober – november 2023.

Uit de rondvraag:

Oktober 2022:

- Ten behoeve van de werving van een nieuwe directeur op De Sprankeling, maakte Omrop Fryslân een promotiefilmpje.

December 2022:

- Ouders informeren aangaande lidmaatschap vereniging PCBO Dantumadiel.

Februari 2023:

- N.a.v. de Fusie-effectrapportage: het verenigingsgebouw in Dokkum is uit kosten oogpunt nog steeds het voordeligst.
- Vergadering MR De Frissel met de nieuwe directeur Teun de Vriesskoalle werd afgelast: er waren geen nieuwe ontwikkelingen.

Vergadering bestuur met afvaardiging GMR op 21 maart 2023:

Namens de GMR aanwezig: Gerk Postema en Tineke de Jong.

Gespreksonderwerpen:

- Ontwikkelingen scholen Feanwâlden
- Voorgenomen fusie PCBO Dantumadiel – PCBO Ferwerderadiel

Instemming PGMR aangaande beleidszaken:

December 2022:

- Begroting 2023

Juni 2023:

- Werkkostenregeling (herziene versie 2023)
- Jaarrekening 2022

OGMR geeft positief advies in zake:

December 2022:

- Begroting 2023

PGMR/ OGMR geeft positief advies in zake:

Oktober 2022:

- Allocatie Dantumadiel 2023

PGMR/OGMR heeft kennis genomen van:

Juni 2023:

- Intentieverklaring
- Plan van aanpak voorgenomen fusie PCBO Dantumadiel – PCBO Ferwerderadiel

Februari 2024

Secretaresse GMR, Sijke Wijbenga

Bijlage 5. Allocatie

Allocatie Dantumadiel (normen budgetverdeling)

Budgetverdeling personeel o.b.v. onderstaande normen:

	Allocatiemodel		
	aantal II	aantal fte	
Minimum budget Onderwijs:	1-72 II	3,0000 OP	tlv algemeen
Minimum budget Management:		0,5000 DIR	tlv algemeen
Minimum kwaliteitsmedewerker:		0,2000 ib-er (OP)	tlv passend onderwijs
Aanvullend budget Onderwijs:	> 72 II	0,0418 OP per II	
Aanvullend budget Management:	100-145 II	0,1000 DIR	
	146-180 II	0,2000 DIR	
	181-215 II	0,2500 DIR	
	216-255 II	0,3000 DIR	
	256-295 II	0,3500 DIR	
	> 295 II	0,5000 DIR	
Aanvullend budget kwaliteitsmedewerker:	0-100 II	0,0500 ib-er (OP)	tlv algemeen
	101-150 II	0,1000 ib-er (OP)	tlv algemeen
	151-200 II	0,2000 ib-er (OP)	tlv algemeen
	201-250 II	0,3000 ib-er (OP)	tlv algemeen
	>250 II	0,4000 ib-er (OP)	tlv algemeen
Aanvullend budget ziektevervangings:	nvt. Kosten op algemeen		

Minimaal 3 groepen

Gemiddeld 24 II per groep op 1 februari

Er kan aanvullend op zorgarrangementen een extra budget worden aangevraagd.

Budgetverdeling materieel:

Bedragen bepaald o.b.v. de werkelijke bekostiging +/- kosten administratie en beheer +/- dotatie voorziening buitenonderhoud (gemiddelde van de afgelopen 2 jaar).

MI basisbekostiging naar de scholen ad € 721,68 per leerling per jaar

Aanvullend MI budget opgenomen voor MI MFC ad € 101,04 per leerling per jaar

Aanvullend budget i.v.m. overgangsregeling

De bedragen op basis van de indicatieve overgangsregeling (2023: 75%, 2024: 50% en 2025: 25%) worden toegekend aan de scholen. Op deze manier krijgen de scholen 3 jaar de tijd om de overgang naar de nieuwe bekostiging op te lossen.

Overige budgetten naar de scholen t.l.v. algemeen:

- € 500 scholingsbudget per fte o.b.v. CAO
- Kleine scholentoeslag € 111.504 +/- (aantal leerlingen tussen 150 en 72 II X correctiebedrag ad € 1.548,66)
- NPO (60%)
- Werkdrukmiddelen
- NPO Onderwijsachterstanden
- Taalklas NT2 de Frissel (€ 24.000 per jaar)
- 100% Fusiemiddelen de Sprankeling t/m schooljaar 25/26

RV Personeels- en arbeidsmarktbeleid

Vanuit der RV personeels- en arbeidsmarktbeleid wordt verschillende budgetten verstrekt aan de school.

Soort	Schoolniveau
Scholingsbudget	Dit betreft € 500 per FTE Onderwijzend personeel, uitgaande van 20 leerlingen per groep, is dit € 25 per leerling op jaarbasis.
Bijdrage Passend Onderwijs	Dit betreft € 72 per II per school t.b.v. Passend Onderwijs.
Beloning schoolleider	Budget van € 6.228 cf normbedrag uit RV PAB.
Werkdrukmiddelen	Dit betreft € 268 per leerling (t-1) voor 2023
Taalklas NT2 de Frissel	€ 40.000 per jaar

Vereenvoudigde bekostiging:

Sinds 1 januari 2023 is de vereenvoudigde bekostiging primair onderwijs van toepassing. In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

1. De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) is afgeschaft
2. Het onderscheid in de bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw is verdwenen
3. De personele en materiële bekostiging zijn samengevoegd
4. De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis bepaald en uitbetaald, waarbij de teldatum is verschoven van 1 oktober van het jaar voorafgaand aan het schooljaar naar 1 februari van het jaar voorafgaand aan het kalenderjaar.

Bijlage 6. Jaarrekening 2023

Vereniging voor PCBO
Dantumadiel

Financieel jaarverslag 2023

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	58
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	59
Staat van baten en lasten over 2023	61
Kasstroomoverzicht	62
Toelichting behorende bij de jaarrekening	63
Grondslagen	63
Toelichting op de balans per 31 december 2023	67
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	70
Gebeurtenissen na balansdatum	70
Model G. Overzicht doelsubsidies OCW	71
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	72
Overzicht verbonden partijen	75
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	76
Gegevens over de rechtspersoon	78
Bestemming van het resultaat	79
Overige gegevens	
Controleverklaring	80

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>2023</u>	<u>2022</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.	-3%	-3%
<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, maar kleiner dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75. Totale baten groter dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,5.	2,57	3,09
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	61,4%	66,9%
<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%.	77,9%	81,7%
<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.	29,3%	34,4%
Aantal leerlingen per teldatum (t-1)	1.539	986
Gemiddeld aantal FTE	67,76	69,25
<u>Personeelskosten per FTE</u>	104.354	92.215

A.1.1 Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2023	31 december 2022
1.2	Materiële vaste activa	1.710.034	1.714.506
	Totaal vaste activa	<u>1.710.034</u>	<u>1.714.506</u>
1.5	Vorderingen	218.134	115.152
1.7	Liquide middelen	2.048.519	2.132.996
	Totaal vlottende activa	<u>2.266.653</u>	<u>2.248.148</u>
	Totaal activa	<u><u>3.976.687</u></u>	<u><u>3.962.654</u></u>

2.	Passiva	31 december 2023	31 december 2022
2.1	Eigen vermogen	2.440.744	2.651.169
2.2	Voorzieningen	655.414	584.511
2.4	Kortlopende schulden	880.528	726.974
	Totaal passiva	<u>3.976.687</u>	<u>3.962.654</u>

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3. Baten			
3.1 Rijksbijdrage OCW	8.042.549	7.659.610	7.606.178
3.2 Overige overheidsbijdragen	100.050	-	26.550
3.5 Overige baten	<u>200.532</u>	<u>69.760</u>	<u>77.703</u>
Totaal baten	8.343.131	7.729.370	7.710.430
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	7.070.697	6.213.235	6.385.821
4.2 Afschrijvingen	227.282	228.163	266.834
4.3 Huisvestingslasten	572.576	505.150	500.460
4.4 Overige lasten	<u>693.483</u>	<u>721.790</u>	<u>813.308</u>
Totaal lasten	<u>8.564.038</u>	<u>7.668.338</u>	<u>7.966.423</u>
Saldo baten en lasten	220.907-	61.032	255.992-
5 Financiële baten	10.481	2.000-	2.912-
Netto resultaat	<u><u>210.425-</u></u>	<u><u>59.032</u></u>	<u><u>258.905-</u></u>

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	220.907-	255.992-
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	227.282	266.834
- Mutaties voorzieningen	70.905	19.404
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	102.982-	294.042
- Kortlopende schulden	153.555	34.805
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	127.852	359.092
Ontvangen interest	12.155	-
Betaalde interest	1.674-	2.912-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	138.333	356.180
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	222.809-	237.211-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	222.809-	237.211-
Mutatie liquide middelen	84.476-	118.969
Beginstand liquide middelen	2.132.996	2.014.027
Mutatie liquide middelen	84.476-	118.969
Eindstand liquide middelen	2.048.520	2.132.996

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van Vereniging voor PCBO 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 kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

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 opzichte 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 verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

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 in gebruikname 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 privaats 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 salaristijding 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 wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

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.

Voorziening werkloosheidsuitkering: per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

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 113,9% (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 2023

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023				Aanschaf- waarde per 31 december 2023	Afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
				Investeringen	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	880.375	277.247-	603.128	107.685	-	45.128-	-	988.060	322.375-	665.685
1.2.2 Inventaris en apparatuur	3.641.880	2.707.752-	934.127	83.565	716.837-	149.337-	716.837	3.008.607	2.140.252-	868.355
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	776.252	640.930-	135.322	12.699	-	32.817-	-	788.951	673.747-	115.204
1.2.4 MVA in uitvoering en vooruit- betalingen	41.929	-	41.929	60.790	41.929-	-	-	60.790	-	60.790
Materiële vaste activa	5.340.436	3.625.930-	1.714.506	264.738	758.766-	227.282-	716.837	4.846.408	3.136.375-	1.710.034

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

De desinvestering bij '1.2.4 MVA in uitvoering en vooruitbetalingen' hebben betrekking op investeringen uit voorgaand jaar waarvan de investering op dat moment nog niet was afgerond. In 2023 is de investering voltooid en geactiveerd onder de van toepassing zijnde investeringscategorie.

De desinvesteringen betreft het opschonen van de activa module (geactiveerde inventaris). Hiermee is een aanschafwaarde van € 716.837 gedesinvesteerd. Van deze activa is alles reeds afgeschreven.

1.5 Vorderingen

	31 december 2023	31 december 2022
1.5.1	62.244	627
<i>Overige overlopende activa</i>	<u>155.890</u>	<u>114.524</u>
1.5.8	155.890	114.524
Totaal Vorderingen	<u><u>218.134</u></u>	<u><u>115.151</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

	31 december 2023	31 december 2022
1.7.1	447	583
1.7.2	<u>2.048.073</u>	<u>2.132.413</u>
	<u><u>2.048.519</u></u>	<u><u>2.132.996</u></u>

2.1 Eigen vermogen

	Mutaties 2023			Boekwaarde per 31 december 2023
	Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1	765.326	226.996-	-	538.330
2.1.2	68.415	23.623	-	92.038
2.1.3	<u>1.817.429</u>	<u>7.052-</u>	-	<u>1.810.377</u>
	<u><u>2.651.170</u></u>	<u><u>210.425-</u></u>	-	<u><u>2.440.744</u></u>

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Mutaties 2023			Boekwaarde per 31 december 2023
	Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Bestemmingsreserve NPO	<u>68.415</u>	<u>23.623</u>	-	<u>92.038</u>
	<u><u>68.415</u></u>	<u><u>23.623</u></u>	-	<u><u>92.038</u></u>

2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorig jaar)

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1T-1 Algemene reserve	1.047.584	282.258-	-	765.326
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	25.238	43.177	-	68.415
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	1.837.253	19.824-	-	1.817.429
	2.910.074	258.905-	-	2.651.169

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Bestemmingsreserve NPO	25.238	43.177	-	68.415
	25.238	43.177	-	68.415

2.2 Voorzieningen

	Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023			Boekwaarde per 31 december 2023	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1 Personeel	126.038	68.924	22.679-	-	172.283	5.894	166.389
<i>Jubilea</i>	59.358	11.352	11.089-	-	59.621	5.894	53.727
<i>Duurzame inzetbaarheid</i>	60.573	31.613	-	-	92.186	-	92.186
<i>Voorziening werkloosheidsuitkering</i>	6.107	25.959	11.590-	-	20.476	-	20.476
2.2.3 Overige voorzieningen	458.473	35.318	10.660-	-	483.131	85.438	397.693
<i>Onderhoud</i>	458.473	35.318	10.660-	-	483.131	85.438	397.693
	584.511	104.242	33.339-	-	655.414	91.332	564.082

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022	
2.4.3	Crediteuren	77.917	173.657
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	253.978	258.598
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	8.143	252
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	262.121	258.850
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	77.440	67.510
2.4.9	Overige kortlopende schulden	11.323	15.432
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	110.431	0
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	192.655	174.006
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	148.642	23.253
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente</i>	-	14.265
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva mbt subsidie overig</i>	-	0-
2.4.10	Totaal overlopende passiva	451.728	211.525
	Totaal kortlopende schulden	880.528	726.974

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 2023 bedroeg deze vergoeding € 95.118

Voor huur van een ruimte voor het stafbureau is een contract afgesloten met Stichting Arlanta tot en met 31 augustus 2022. Deze is stilzwijgend verlengd. De kosten zijn € 11.862 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 2023 bedroeg de vergoeding € 127.091.

Met Schoonmaakbedrijf Kuipers B.V. is een contract afgesloten voor onbepaalde tijd. De kosten bedroegen in 2023 € 70.875.

Met Engie is een contract afgesloten voor energie tot en met 31-12-2025 en bedraagt circa € 97.000 per jaar.

Met Konica Minolta is met ingang van 26 april 2022 een contract afgesloten voor printers met een looptijd van 60 maanden met een stilzwijgende verlenging van 12 maanden na afloop van de looptijd. De kosten voor 2023 zijn ongeveer €23.000,

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 2024 t/m 2025.

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 maart 2024 gaan de Vereniging voor PCBO Dantumadiel en de Vereniging voor PCBO Ferwerderadeel fuseren en gaan ze beiden verder onder de naam PCBO Fiersicht.

Model G. Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Toewijzing

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N) of onderhanden

Omschrijving	Kenmerk	Datum	
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB220057	8-7-2022	onderhanden
Subsidie doorstroomprogramma po-vo	DPOVO23046	10-8-2023	onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden scholen 2023	VBV23-PO-3582	31-5-2023	onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Te verrekenen 31-12-23
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Stand ultimo 2023
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	7.511.941	7.259.019	7.143.883
3.1.2.2 Niet geoomerkte subsidies	177.868	112.158	127.643
Totaal rijksbijdragen via OCW	7.689.809	7.371.177	7.271.526
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	352.740	288.433	334.652
Totaal rijksbijdragen	8.042.549	7.659.610	7.606.178

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	9.744	-	5.224
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	90.307	-	21.326
	100.050	-	26.550

3.5 Overige baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1 Verhuur	16.930	21.615	15.089
3.5.2 Detachering personeel	99.927	-	-
3.5.5 Ouderbijdragen	72.354	47.695	58.198
3.5.6 Overig	11.321	450	4.416
	200.532	69.760	77.703

4.1 Personele lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.1 <i>Bruto lonen en salarissen</i>	4.300.154	4.322.291	4.077.804
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	732.507	736.278	684.106
4.1.1.3 <i>Pensioenlasten</i>	646.238	649.565	601.866
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	5.678.899	5.708.134	5.363.776
4.1.2.1 <i>Dotaties personele voorzieningen</i>	68.924	5.000	39.372
4.1.2.2 <i>Personeel niet in loondienst</i>	953.014	276.172	589.040
4.1.2.3 <i>Overig</i>	138.987	132.873	148.501
4.1.2.4 <i>Scholing/opleiding</i>	283.310	91.057	266.570
4.1.2 Overige personele lasten	1.444.235	505.102	1.043.483
4.1.3 Af: Uitkeringen	52.437-	-	21.438-
	7.070.697	6.213.235	6.385.821

Realisatie 2023	Realisatie 2022
--------------------	--------------------

Gemiddeld aantal FTE

68

69

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2.1	45.128	46.340	39.620
4.2.2.2	149.337	145.992	192.421
4.2.2.3	3.462	3.462	3.462
4.2.2.4	29.355	32.369	31.330
	<u>227.282</u>	<u>228.163</u>	<u>266.834</u>

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1	278.582	264.299	222.654
4.3.3	32.495	17.716	53.082
4.3.4	99.316	50.460	65.371
4.3.5	87.630	89.000	88.599
4.3.6	7.442	5.550	6.186
4.3.7	35.318	72.275	35.318
4.3.8	31.793	5.850	29.250
	<u>572.576</u>	<u>505.150</u>	<u>500.460</u>

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1	291.175	318.375	374.976
4.4.2.1	10.709	6.000	8.251
4.4.2.2	220.946	212.390	226.778
4.4.2	231.655	218.390	235.029
4.4.4	170.653	185.025	203.303
	<u>693.483</u>	<u>721.790</u>	<u>813.308</u>

Uitsplitsing

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	<u>12.554</u>	<u>8.470</u>
	Accountantslasten	<u>12.554</u>	<u>8.470</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 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
5.1	Rentebaten	12.155	-	-
5.5	Rentelasten	1.674-	2.000-	2.912-
		<u>10.481</u>	<u>2.000-</u>	<u>2.912-</u>

A.1.7**Overzicht verbonden partijen****Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)**

<u>Naam</u>	<u>Juridische vorm</u>	<u>Statutaire zetel</u>	<u>Code activiteit</u>
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Fri	Stichting	Gemeente Leeuwarden	4
Stichting Breede scholen De Westereen	Stichting	De Westereen, Gemeente Dant	3
Stichting Campus Damwald	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 PCBO Dantumadiel van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling B van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2023 een bezoldigingsmaximum van € 148.000. 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:

Totale baten	4
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 2023		G. van Tol																
Functiegegevens		bestuurder																
Aanvang en einde functievervulling 2023		1/1-31/12																
Omvang dienstverband in FTE		0,8																
Dienstbetrekking?		ja																
Bezoldiging																		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		89.166																
Beloningen betaalbaar op termijn		16.652																
<i>Subtotaal</i>		<i>105.819</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		118.400																
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0																
Bezoldiging		105.819																
Bedrag van de overschrijding		0																
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt																
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt																
Gegevens 2022																		
Aanvang en einde functievervulling 2022		1/1-31/12																
Omvang dienstverband 2022 in FTE		0,8																
Dienstbetrekking?		ja																
Bezoldiging																		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		85.373																
Beloningen betaalbaar op termijn		14.236																
<i>Subtotaal</i>		<i>99.609</i>																
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		114.400																
Totaal bezoldiging 2022		99.609																

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie												
W. van der Kooij	Voorzitter bestuur												
E.J. de Vries	Lid bestuur												
S. Postma	Lid bestuur												
K. ten Cate	Lid bestuur												
E. Rozema	Lid bestuur met ingang van 1 januari 2023												

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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer 41039
Naam instelling Vereniging voor PCBO Dantumadiel
Rechtsvorm Vereniging
KvK-nummer 01083323
Statutaire zetel Dokkum
Adres Altenastreek
Huisno 66
Huisno.toevoeging
Postadres 203
Postcode 9101BA
Plaats Dokkum
Telefoon 0519-22 17 02
E-mailadres info@pcbodantumadiel.nl
Website www.pcbodantumadiel.nl

Contactpersoon Gerrit Visser, Gert van Tol
Telefoon 0519-22 17 02
E-mailadres info@pcbodantumadiel.nl
Accountant Flynth
Sector-code (SBI) 85201
Datum inschrijving KvK 24-11-1998

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

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 226.996- wordt onttrokken aan de algemene reserve
- € 23.623 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
- € 23.623 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve overig
- € 7.052- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur a.i.:

- G. van Tol

Toezichthouder:

- E.J. de Vries

- S. Postma

- K. ten Cate

- E. Rozema

Overige gegevens

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Fiersicht

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van voormalig Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel te gemeente Dantumadiel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van voormalig Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de gemeente Dantumadiel zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directeur-bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De directeur-bestuurder is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Zwolle, 19 april 2024
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Ralf Janssen

drs. R.M. Janssen RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



R.J.