

Bestuursverslag 2023



PCBO Ferwerderadiel

(40789)

INHOUDSOPGAVE

- H 1 Inleiding*
 - 1.1. Inleiding*
 - 1.2. Instellingsgegevens*
 - 1.3. Visie en missie PCBO Ferwerderadiel*
 - 1.4. Organisatiestructuur*
 - 1.5. Kernactiviteiten en speerpunten bestuursbeleid 2023*
 - 1.6 Overige informatievereisten*

- H 2 Uitgangspunten bestuursverslag*
 - 2.1. Doel bestuursverslag*
 - 2.2 Functie bestuursverslag*
- H 3 Onderwijs*
 - 3.1. Leerlingenaantallen en prognose*
 - 3.2. Onderwijs en zorg*
- H 4 Personeel*
 - 4.1. Algemeen*
 - 4.2. Strategisch personeelsbeleid*
 - 4.3. Professionalisering*
 - 4.4. Werkdrukmiddelen*
 - 4.5. Ziekteverzuimpercentage*
 - 4.6. Beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag*

- H 5 Huisvesting*

- H 6 Financiën*
 - 6.1. Inleiding*
 - 6.2. Financiële kaders*
 - 6.3. Treasury beleid*
 - 6.4. Kengetallen*
 - 6.5. Analyse financiële situatie*
 - 6.6. Analyseresultaat*

- H 7 Toekomstparagraaf*

- H 8 Continuïteitsparagraaf*

- Bijlagen*
 - 1. Verslag Commissie Intern Toezicht 2023*
 - 2. Organogram PCBO Ferwerderadiel*
 - 3. Locaties scholen PCBO Ferwerderadiel*
 - 4. Bestuurssamenstelling per 01-08-2023*

H 1. INLEIDING

1.1 Inleiding

Het bevoegd gezag van een vereniging is verantwoordelijk voor het opstellen van een jaarverslag. Het jaarverslag bestaat uit twee documenten, namelijk het bestuursverslag en de jaarrekening. Voor 1 juli van elk jaar dient het jaarverslag van het voorgaande jaar bij het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap te zijn ingediend. Middels dit verslag verantwoordt het bestuur van PCBO Ferwerderadiel de inzet van publieke middelen voor christelijk primair onderwijs in de gemeente Ferwerderadiel.

Horizontale verantwoording

Met dit jaarverslag legt het bevoegd gezag van de vereniging verticaal verantwoording af aan het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en horizontaal aan de ouders, werknemers en de (G)MR.

1.2 Instellingsgegevens

Naam:	Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de voormalige gemeente Ferwerderadiel
Bestuursnummer:	40789
Rechtsvorm:	vereniging, opgericht in 1996
KvKoophandel nr:	40005874
Postadres:	Postbus 20, 9074 ZL Hallum
Bezoekadres:	De Streek 4, Ferwert
Telefoon:	0518 - 412489

1.3 Visie en missie van PCBO Ferwerderadiel

Grondslag

De vereniging heeft als grondslag de Bijbel als Gods woord. Deze bron vormt het uitgangspunt en het kader voor de normen en waarden, van waaruit het onderwijs vormgegeven wordt. Wij willen de kinderen op onze scholen leren hun keuzes te maken vanuit respect, verantwoordelijkheid, solidariteit en zorg voor hun medemensen en hun leefomgeving.

Doel

1. De vereniging heeft als doel vanuit de Bijbelse relatie met God, de jonge mens als lid van een gemeenschap waarin jongeren en ouderen leven uit Godsvertrouwen, te begeleiden en te stimuleren op zijn weg naar volwassenheid.
2. De vereniging stelt zich ten doel werkzaam te zijn tot instandhouding van scholen voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in Burdaard, Blije, Ferwert, Hallum en Marrum en tot oprichting van scholen in het werkgebied van de vereniging.
3. Zij tracht dit doel te verwekelijken door het zoeken van samenwerking in alles wat tot de regionale en algemene belangen van het Christelijk onderwijs behoort door het houden van vergaderingen en voorts door alle andere wettige middelen, welke tot het gestelde doel dienstig zijn.

In bovenstaande artikelen uit de statuten staat beschreven wat we met onze vereniging willen bereiken en waar we voor willen staan. Onze missie of opdracht leiden we daaruit af. De missie geeft kort en kernachtig aan wat we willen bereiken en geeft richting aan ons beleid.

Visie op onderwijs en opvoeding

De scholen geven de christelijke identiteit gestalte door het vertellen en beleven van verhalen uit de Bijbel en door de omgang met elkaar. Ieder kind is een uniek, door God geschapen wezen, met eigen aanleg en mogelijkheden. In nauw overleg met de ouders wordt getracht het kind zo goed mogelijk te begeleiden, zodat het zich optimaal kan ontplooiën, met aandacht voor zowel de verstandelijke als de emotionele ontwikkeling. Vanuit deze uitgangspunten moet de school een veilige en vertrouwde leefomgeving zijn en een pedagogisch klimaat bieden waarin onderwijs zo georganiseerd is dat kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen.

Missie

PCBO Ferwerderadiel geeft vanuit Bijbelse visie vorm en inhoud aan onderwijs, dat aan elk kind recht doet. Dit betekent dat veiligheid, ontplooiing en acceptatie centrale begrippen zijn.

Het onderwijs houdt daarom meer in dan leren alleen. Ook opvoedkundige en levensbeschouwelijke aspecten spelen een rol. Van een leerkracht mag worden verwacht dat hij of zij deze visie en missie uitdraagt, dat kinderen in hun waarde worden gelaten en dat er respectvol met elkaar wordt omgegaan.

1.4 Organisatiestructuur

1. Algemene Leden Vergadering
2. Commissie Intern Toezicht
3. Directeur-bestuurder (Bestuur)
4. Schooldirecteuren
5. Medezeggenschap
6. Schoolcommissies

Zie voor het organogram van PCBO Ferwerderadiel Bijlage 2.

Code Goed Bestuur

PCBO Ferwerderadiel hanteert de Code Goed Bestuur zoals deze door de leden van de PO-raad is vastgesteld. Het bestuur heeft een statutaire scheiding aangebracht tussen bestuur, de directeur-bestuurder en toezicht, de Commissie Intern Toezicht.

1.5 Kernactiviteiten en speerpunten van het gevoerde bestuursbeleid in 2023

De kernactiviteit van de vereniging

Het geven van christelijk onderwijs aan basisschoolleerlingen in de gemeente Ferwerderadiel is de kernactiviteit van de vereniging. Een belangrijk uitgangspunt van de vereniging is de scholen in de dorpen zo goed mogelijk in stand te houden.

Bestuurlijke zaken

De meeste zaken waar het bestuur mee bezig is, dragen een school overstijgend karakter. In 2023 hebben we in het eerste halfjaar op basis van NPO-gelden gewerkt aan de ondersteuning van leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte op het gebied van reken, taal en lezen. Het gehele kalenderjaar heeft in het teken gestaan van de aanstaande fusie met PCBO Dantumadiel. Door middel van een stuurgroep heeft de Commissie Intern Toezicht het werk in samenwerking met bureau ScoliX en de bestuurder van PCBO Dantumadiel voorbereid en uitgevoerd. Essentieel voor onze vereniging dat de bestuurder, Ben Mooibroek, zich per 9 januari ziekgemeld heeft en de bestuurder van PCBO Dantumadiel door de CIT is aangesteld als zijn waarnemer.

1.6 Overige informatievereisten

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het schoolbestuur is zich continu bewust van het maatschappelijk speelveld waarin het zich bevindt en van de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de vereniging inhoud te geven. Dit onderwerp maakt tevens onderdeel uit van de dialoog die het bestuur met andere betrokken partijen voert. In de toekomst wordt hieraan nadere invulling gegeven.

Toelatingsbeleid

De scholen zijn toegankelijk voor alle kinderen van ouders die de grondslag van de vereniging respecteren.

Internationalisering

Internationalisering is bij onze vereniging niet van toepassing.

Klachtenregeling

Het bestuur is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie van de besturenorganisatie Verus en heeft een klachtenregeling. Naast ouders en leerlingen kan eenieder die deel uitmaakt van de schoolgemeenschap klachten indienen. Die kunnen betrekking hebben op gedragingen en beslissingen van het bestuur en personeel of het nalaten daarvan en ook op gedragingen van anderen die deel uitmaken van de schoolgemeenschap.

De klachtenregeling is alleen van toepassing als andere mogelijkheden om gehoor te vinden voor een klacht zijn uitgeput. Veruit de meeste klachten over de dagelijkse gang van zaken in de school zullen in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding op een juiste wijze worden afgehandeld. Indien dat echter, gelet op de aard van de klacht niet mogelijk is, of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden, kan men een beroep doen op deze klachtenregeling.

Het is een goede constatering dat, evenals in voorgaande jaren, ook in 2023 er geen klachten bij het bestuur of de landelijke klachtencommissie zijn binnengekomen met betrekking tot onze vereniging.

H 2. UITGANGSPUNTEN

2.1. Doel van het bestuursverslag

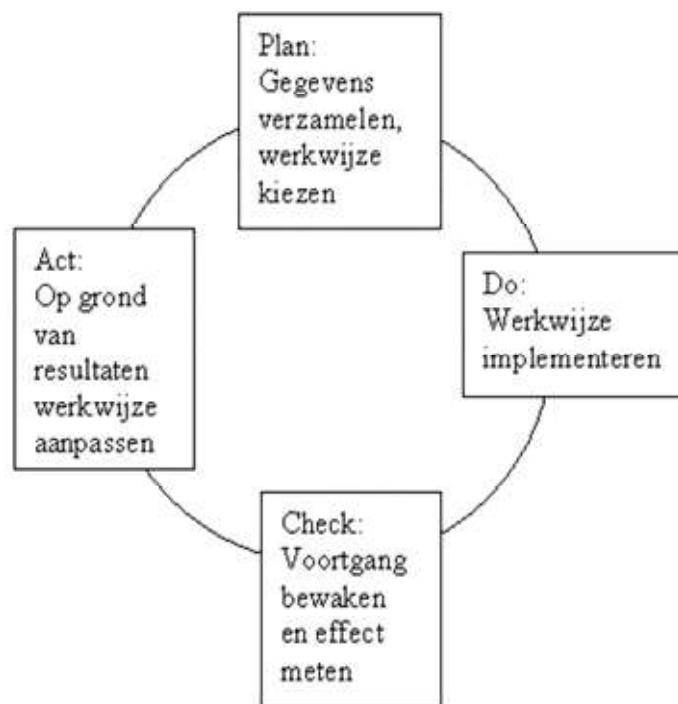
Het doel van dit verslag is inzicht te geven in de besteding van de beschikbaar gestelde middelen waarmee aan de scholen toevertrouwde kinderen onderwijs geboden krijgen.

Het bestuur wil met dit verslag met name inzicht geven in het (financiële) reilen en zeilen van de vereniging aan het personeel, de ouders en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. (GMR) Verder kan het gebruikt worden voor informatie aan bijvoorbeeld het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, de onderwijsinspectie, het voortgezet onderwijs, de gemeente en de peuterspeelzalen in de regio.

Het verslag is een middel om op hoofdlijnen een beeld te geven waar de beschikbare geldelijke middelen aan zijn besteed en in de toekomst aan zullen worden besteed.

Ook past het in de plan-do-check-act gedachte die we bij de kwaliteitszorg binnen de vereniging hanteren.

Ter verduidelijking volgt hieronder de kwaliteitscirkel van Deming.



2.2 Functie van het bestuursverslag

Het bestuurs- en jaarverslag kent onder andere de volgende functies:

- een verantwoordingsdocument
- een (intern) beheer document
- een informatiedocument
- een vergelijkingsinstrument
- een public relations document.

H 3. ONDERWIJS

3.1 Leerlingenaantallen en leerlingenprognose

De belangrijkste doelstelling van de vereniging is het verzorgen van christelijk basisonderwijs in de dorpen binnen de voormalige gemeente Ferwerderadiel.

Er zijn in vijf dorpen basisscholen te vinden die op 1 februari 2023 variëren in leerlingenaantal van 65 tot meer dan 219 leerlingen.

Hieronder staat een overzicht van de leerlingenaantallen per teldatum 1 februari 2023 en een leerlingenprognose voor de komende jaren vermeld. Hoewel een prognose vanwege niet voorziene omstandigheden jaarlijks moet worden bijgesteld is de verwachting dat het aantal leerlingen op de scholen van PCBO Ferwerderadiel de komende jaren zal blijven dalen. Prognoses over een periode van 15 jaar laten een beeld van geleidelijke krimp zien. Het bestuur zal de komende jaren daarop moeten anticiperen. Belangrijk gegeven is dat de cijfers vanaf 1 maart 2024 worden samengevoegd met de cijfers van PCBO Dantumadiel door de geplande fusie per 1 maart 2023.

De leerlingenaantallen per 1 februari 2023 en een leerlingenprognose voor de komende jaren

		1-2-2023		1-2-2024		1-2-2025		1-2-2026	
		OB	BB	OB	BB	OB	BB	OB	BB
05OU	It Fundamint	95	118	81	118	75	109	76	102
06QO	De Ikker	38	30	41	33	33	33	44	38
07ME	Op Streek	48	40	49	44	44	48	48	47
08BI	De Welle	74	73	75	76	69	75	64	77
08LZ	Aasterage	57	64	60	60	54	66	44	62
		637		637		606		602	

3.2 Onderwijs en zorg

De scholen voldoen allemaal aan de basiskwaliteit en de eindopbrengsten van onze scholen liggen boven de signaleringswaarde van de inspectie. Op alle scholen wordt de IEP-toets als eindtoets afgenomen. Vanuit de bovenschoolse rapportage werken we doelgericht aan de opbrengsten van elke individuele school.

Het bestuur heeft in 2022 bezoek gehad van de inspectie. Het oordeel van de inspectie over de aansturing van de scholen was kritisch. Er is onvoldoende sturing op duidelijk meetbare doelen en de relatie tussen strategische doelen en financiële middelen wordt onvoldoende aangetoond. De inspectie heeft voor 2023 een herstelopdracht geformuleerd en is daar in september 2023 op teruggekomen. Het resultaat is dat het bestuur een voldoende heeft ontvangen voor alle onderdelen die onderzocht zijn en daarmee is de herstelopdracht volledige gerealiseerd.

Om de kwaliteitszorg van alle scholen goed in beeld te krijgen werken wij op alle scholen met WMK (Werken met Kwaliteitskaarten). In een cyclus van 4 jaar komen alle onderdelen aanbod. De scholen nemen na analyse en gesprek binnen het team de uitkomst van WMK mee in het schooljaarplan.

De scholen gebruiken de informatie welke de Sociale Veiligheidslijst van de Kanjertraining oplevert als aanknopingspunten voor de verbetering van het veiligheidsbeleid. Op alle scholen gebruiken wij het antipestbeleid van de Kanjertraining.

Sinds 2019 wordt binnen de vereniging gebruik gemaakt van de meldknop van M5.

De M5 aanpak is de ontbrekende schakel in de aanpak van stelselmatig pesten. Het maakt zichtbaar wat zich buiten het zicht van volwassenen afspeelt en waardoor er meer grip ontstaat op het pesten op en rond de school.

Op verenigingsniveau is een veiligheidsplan vastgesteld met instemming van de GMR.

Om de samenwerking binnen en tussen de scholen te versterken (van en met elkaar leren, halen en brengen) hebben we diverse werkgroepen zoals van de taalcoördinatoren, de rekencoördinatoren, de Intern Begeleiders en het zorgadviesteam. De bovenschoolse coördinator onderwijs en kwaliteit is voorzitter van deze werkgroepen en stuurt de verschillende processen aan. In deze processen wordt meer en meer samengewerkt met PCBO Dantumadiel.

Passend onderwijs

In het zorgbeleidsplan staat beschreven hoe wij binnen de vereniging werken en welke in- en externe partners betrokken zijn. Het zorgbeleidsplan is eind 2022 geëvalueerd en bijgesteld.

Het doel van PCBO Ferwerderadiel hierbij is dat alle leerlingen onderwijs krijgen dat past bij hun kwaliteiten en mogelijkheden. Binnen PCBO Ferwerderadiel wordt gewerkt aan de hand van de cyclus van het handelingsgericht werken. HGW verbetert de kwaliteit van het onderwijs en de begeleiding van alle leerlingen. Het is een systematische manier van werken, waarbij het aanbod afgestemd is op de onderwijsbehoeften en de basisbehoeften van de leerlingen. Aan de hand van de kindkenmerken wordt gekeken welke onderwijsbehoeften het betreffende kind heeft. Het onderwijs wordt daarop aangepast. Binnen de vereniging zijn naast de bovenschoolse coördinator onderwijs en kwaliteit ook een aantal specialismen aanwezig binnen de scholen zoals taal, rekenen, en dyslexie. Vanuit het bovenschools zorgadviesteam (ZAT) wordt ondersteuning geboden aan de teams en wordt waar nodig extra ondersteuning ingezet door deze specialisten en/of het expertisecentrum "Briljant" te Leeuwarden. Dit is in de zomer van 2023 afgebouwd. Externe expertise wordt nu verzorgd door 'Centraal Nederland' (Nunspeet)

Onderwijsachterstanden

In 2023 hebben de aandacht opnieuw gefocust op de inzet van programma's die ons helpen de laaggeletterdheid in de scholen te bestrijden. De nieuwe software voor jonge kinderen ter voorbereiding op het aanvankelijk lezen is in 2022 verder geïmplementeerd en uitgebouwd in 2023. Hierin wordt de samenwerking met de bibliotheken gezocht. Dit is na de beperkingen als gevolg van in 2023 opgepakt op alle scholen.

In Hallum en Ferwert is ook in 2022 samen met "Kids First COP groep" verder gewerkt aan het uitbouwen van de scholen tot Kindcentrum, waarbij onderwijs en opvang meer en meer op elkaar worden afgestemd. In Hallum is per 1 januari 2024 de overstap gemaakt naar Vandaag Kinderopvang.

Nationaal Programma Onderwijs

Sinds we in maart 2020 voor het eerst werden geconfronteerd met een verplichte scholensluiting als gevolg van de coronaepidemie, hebben ook in 2022 al onze medewerkers zich onder moeilijke omstandigheden enorm ingespannen om het onderwijs zoveel mogelijk door te laten gaan. Om de negatieve effecten hiervan zoveel als mogelijk te beperken, heeft het kabinet het Nationaal Programma Onderwijs ingesteld. De scholen ontvingen hiervoor vanaf het schooljaar 2021-2022 een extra bekostiging. Ook voor het schooljaar 2022-2023 is extra subsidie beschikbaar gesteld. Het is de bedoeling dat hiermee de vertragingen zo snel mogelijk worden ingelopen en dat er ruimte komt om, waar nodig, achterstanden in de komende schooljaren verder in te lopen.

De gelden zij gestopt per 1 augustus 2023.

Binnen de scholen van PCBO Ferwerderadiel is, samen met de teams en de medezeggenschapsraden, ervoor gekozen om te investeren in 1-1 begeleiding, individuele instructie, klassenverkleining door inzet van extra leerkrachten en extra onderwijsassistentie. Ook hebben sommige scholen gekozen voor de

inzet van vakleerkrachten voor bijvoorbeeld bewegingsonderwijs en textiele werkvormen. Ook wordt extra ingezet op directe instructie, leren van medeleerlingen, technieken begrijpend lezen, gesproken taalinterventies, sportieve activiteiten, cultuureducatie, samenwerkend leren etc. Hierbij richten wij ons op alle leerlingen (niet alleen de laagst scorende leerlingen, maar ook op de 'basisgroep' en hoger scorende leerlingen).

Een bijeffect van de gelden van het NPO is dat de werkdruk wordt verminderd en dat groepen tijdelijk weer samengevoegd kunnen worden als er een leerkracht ziek is en er geen vervangster beschikbaar is. Dit zorgt voor continuïteit en rust in onze school. Ook is op It Fundamint en op de Ikker gestart met het zogenaamde Unit-onderwijs. Met deze nieuwe manier van werken wordt een effectievere inzet van onderwijs beoogd. Dit om kennis en vaardigheden bij te spijkeren met de focus op beheersingsgericht onderwijs via instructie aan kleinere groepen en het leren van en met elkaar.

Ook geeft deze nieuwe werkwijze meer flexibiliteit in het opvangen van verzuim, bij het veelvuldig ontbreken van goede invalleerkrachten.

Alle schoolprogramma's zijn geaccordeerd door medezeggenschapsraden en de inzet van de middelen op verenigingsniveau is geaccordeerd door de GMR.

Voor de inzet van de extra middelen is gekozen voor het verstrekken van tijdelijke contracten aan leerkrachten, leraarondersteuners en onderwijsassistenten. Deze contracten zijn beëindigd per 3 juli 2023.

De resultaten van de inzet van deze extra middelen en medewerkers zijn nog moeilijk meetbaar, Er zijn geen onderzoeken beschikbaar die het effect van thuisonderwijs versus schoolonderwijs meten. Ook is bekend dat groepsverkleining op zich niet leidt tot een verbeterd resultaat. Wel hebben we de inzet nu gepleegd om een specifieke reden en ook gericht op specifieke kinderen.

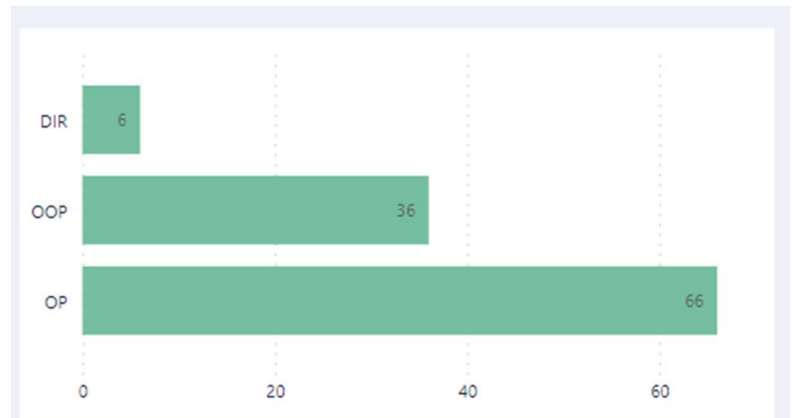
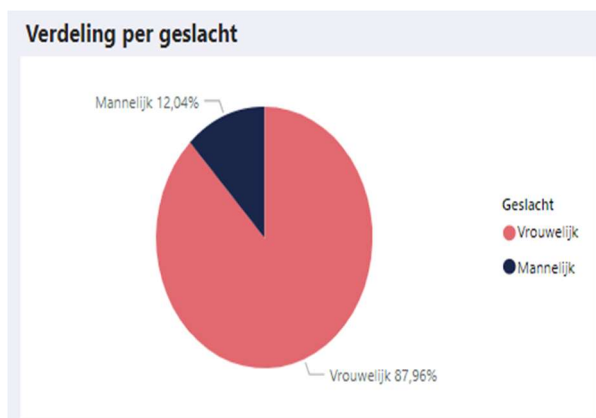
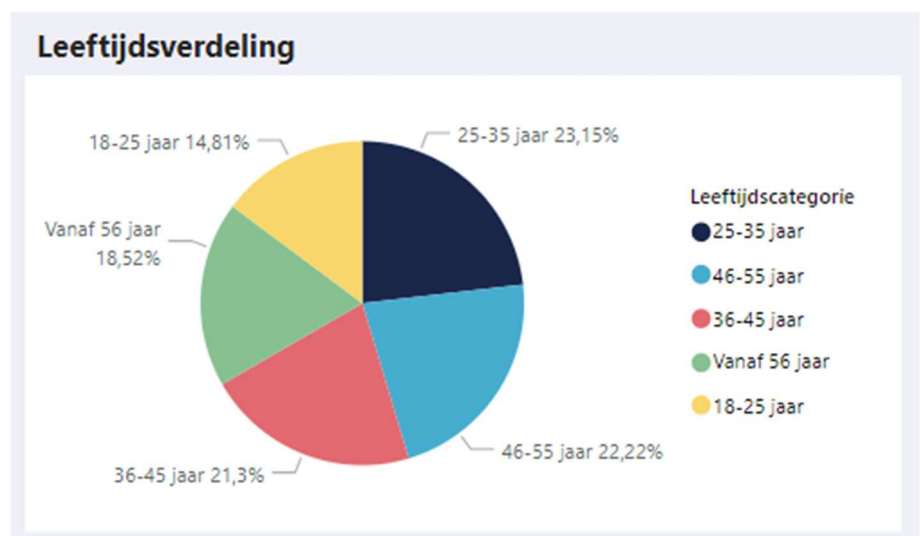
De januaritoetsen van 2023 laten een beeld van herstel zien, met uitzondering van het technisch lezen in groep 4. Hier zal de komende tijd nog extra aandacht voor nodig zijn. Ook eindopbrengsten laten het herstel inde breedte zien.

H 4. PERSONEEL

4.1. Algemeen

Het bevoegd gezag is werkgever van de medewerkers op de scholen. Op 31 december 2023 waren 108 personeelsleden in dienst voor in totaal 55 FTE. Dat is een aanzienlijke daling ten opzichte van voorgaande jaren. Dit heeft vooral te maken met de afronding van de inzet van de NPO gelden en de krimp van het aantal leerlingen.

De gemiddelde leeftijd is 44 jaar. Er is een redelijke spreiding zichtbaar over de verschillende leeftijdsgroepen. 88% van de medewerker is vrouw. Dat komt overeen met het landelijke beeld in het onderwijs. Van alle medewerkers zijn er 66 onderwijsgevenden. Gezien het totaal aantal medewerkers en het aantal FTE's wordt er veel parttime gewerkt.



4.2 Strategisch personeelsbeleid

Verschiedene personeelsinstrumenten, zoals mobiliteit, scholing en klassenvisitatie, zijn ingezet om de werkwijze af te stemmen op de onderwijskundige visie. De persoonlijke ontwikkelplannen zijn afgestemd op de jaarthema's van de school en de vereniging. Het schooljaar 2022-2023 stond nog steeds in het

teken van krapte op de arbeidsmarkt. Het thema “boeien en binden” is daarmee actueler dan ooit. Aan de andere kant zien we in hoofdstuk 3.1 dat er nog steeds sprake is van daling van leerlingaantallen, wat in combinatie met het beëindigen van de NPO-gelden een behoorlijke impact gaat krijgen op de formatieve bezetting in 2023-2024. Tegelijk is het van groot belang de gevolgen van de fusie met PCBO Dantumadiel door te rekenen. Inmiddels is bekend dat we door de schaalvergroting meer grip krijgen op de krimp in de regio. Dantumadiel heeft namelijk ook aan aantal groeikernen waarop meegelift kan worden. Dit zal dus uiteindelijk een gunstig resultaat te zien geven.

Op schoolniveau wordt naar aanleiding van de besprekingen rondom het werkverdelingsplan en de middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs steeds duidelijke waar zowel kracht als ontwikkelpunten liggen. Bij de inzet van personeel wordt hier zoveel mogelijk rekening mee gehouden. De bekwaamheidsdossiers zijn bij natuurlijk verloop geraadpleegd om te zien welke expertise de vereniging verlaat. Deze informatie wordt ook gebruikt bij werving en selectie. Tevens worden de wensen met betrekking tot mobiliteit gebruikt om eventuele leemtes gericht in te vullen.

Bij al deze processen is de GMR op verenigingsniveau en de MR op schoolniveau betrokken. En ook hier geldt weer dat we hierin geheel samen optrekken met PCBO Dantumadiel.

4.3 Professionalisering

Het bestuur van de vereniging heeft beleid vastgesteld met betrekking tot de manier waarop medewerkers behoren te functioneren. Alle scholen binnen de vereniging beschikken over organisatie- en specifieke schoolcompetenties. Ieder personeelslid beschikt over een bekwaamheidsdossier en beheert dit zelf. Aan de hand van de vastgestelde gesprekkencyclus wordt de ontwikkeling en scholing van leerkrachten gemonitord. Alle leerkrachten hebben een persoonlijk ontwikkelingsplan (pop) en er vindt collegiale consultatie plaats. In het jaar 2021 is gestart met een nieuwe vorm van gespreksvoering, op basis van “de vier sleutels” van Theo Wildeboer. Het beleid is in 2022 aangepast en geaccordeerd door de GMR. In 2023 is de uitvoering geheel gelijkgeschakeld met de werkwijze van PCBO Dantumadiel.

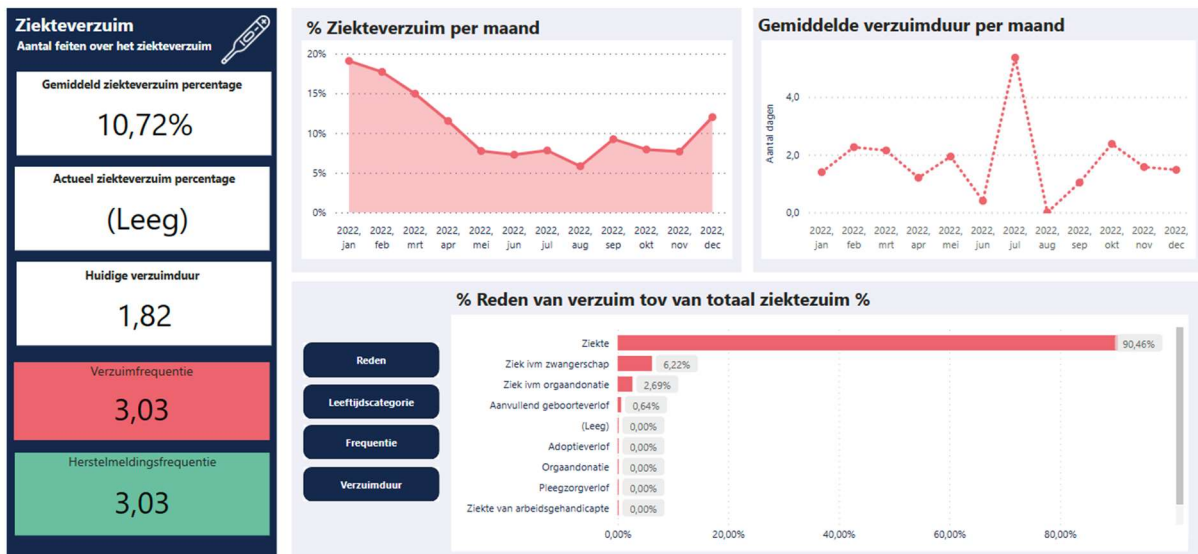
4.4 Werkdrukmiddelen

In de aanloop naar het schooljaar 2022-2023 en zijn binnen alle teams opnieuw gesprekken gevoerd over de inzet van de middelen voor het verlagen van de werkdruk. Op basis van deze gesprekken is de feitelijke inzet ervan bepaald. Met ingang van 1 januari 2023 zijn de werkdrukmiddelen niet langer geormerkt en toegevoegd aan de totale bekostiging. Wel zal er aandacht moeten zijn en blijven voor werkdruk in de scholen. Teamleden geven aan het als onprettig te ervaren dat de werkdrukmiddelen niet langer geormerkt zijn en op dreigen te gaan in de totale beschikbare middelen.

Het is nu meer noodzaak dan voorheen om goed inzichtelijk te hebben welke middelen beschikbaar zijn voor de school op basis van leerlingaantallen, wat er daarnaast nodig is op schoolniveau en hoe de bijbehorende inzet kan worden gerealiseerd. Een beleidsrijke personele begroting komt dan tot stand door het goede gesprek op de school in afstemming met de verleende ruimte door het bestuur.

4.5 Ziekteverzuimpercentage

Het ziekteverzuimpercentage over het kalenderjaar 2023 bedroeg 10.72%. Dat is iets bijna gelijk aan 2022.



Bij de interpretatie van de verzuimpercentages dient er rekening mee te worden gehouden dat het aantal medewerkers op de meeste scholen gering is en het ziekteverzuim van één medewerker een grote invloed heeft op het verzuimpercentage. Het verzuimpercentage is in 2023 nagenoeg gelijk gebleven. Het verzuimpercentage is geanalyseerd en wordt veroorzaakt door niet beïnvloedbaar, medisch verzuim. Belangrijk gegeven is hierin dat de bestuurder van de vereniging (1 fte) helaas het gehele jaar op ziekteverlof geboekt is. Als vervanger heeft de Commissie Intern Toezicht de bestuurder van PCBO Dantumadiel aangesteld als waarnemer.

In de tweede helft van 2023 is het beleid ten opzichte van het ziekteverzuim gewijzigd door het aanstellen van een preventieve verzuim consulent. Door haar zijn alle dossier doorgelopen en besproken en we kunnen de besparing hiervan nu al merken. Aangezien ook PCBO Dantumadiel deze werkwijze kent en daar een zeer laag ziekteverzuim is zullen we in 2024 ten aanzien van het beleid mooie stappen kunnen zetten en naar verwachting uitkomen op ongeveer 5%

4.6 **Beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag**

In voorgaande jaren is via resultaatbestemming een bestemmingsreserve personeel gevormd in verband met personele frictiekosten. In het verslagjaar bedroeg deze reserve bijna € 50.000. In het kader van de WWZ is dit nodig om zo nodig transitievergoedingen te kunnen betalen. Daarnaast kan een deel van de bestemmingsreserve worden besteed aan noodzakelijke scholing, outplacement en juridische bijstand.

H 5. HUISVESTING

Het bestuur van PCBO Ferwerderadiel is van mening dat adequate huisvesting één van de essentiële randvoorwaarden is voor het geven van kwalitatief verantwoord onderwijs. In het kader van onderwijskundige aanpassingen is een aantal schoolgebouwen de afgelopen jaren aan de hedendaagse eisen aangepast.

Nieuwe onderwijskundige concepten vragen vaak ook bouwtechnische aanpassingen. Er is bijvoorbeeld behoefte aan ruimtes waar groepjes kinderen kunnen samenwerken en aan ruimtes waar met kleine groepen kinderen gewerkt kan worden. In principe heeft elke school een aparte directiekamer, een personeelsruimte en een vertrek voor de intern begeleider.

Vanaf 2015 is het groot buitenonderhoud voor rekening van de vereniging gekomen. Hiervoor werd dit door de gemeente vergoed. In de meerjarenbegroting is hier rekening mee gehouden. Omdat het bestuur niet heeft kunnen reserveren voor groot onderhoud en/of renovaties worden investeringen welke hiermee gepaard gaan en die de economische levensduur van het gebouw beduidend verlengen, afgeschreven over een periode van 25 jaar.

In 2023 is besloten afscheid te nemen van Visser Bouwmanagement. Met ingang van 1 augustus 2023 wordt de huisvesting begeleid door Onderwijs Bureau Meppel (huisvesting). Hiervoor is gekozen vanwege de fusie met PCBO Dantumadiel in 2024.

Daarnaast is de noodzaak (ook vanuit de inspectie) onderkend om gereserveerde middelen voor de huisvesting ook daadwerkelijk te besteden aan de huisvesting. Samen met PCBO trekken we hierin gezamenlijk op.

Op de schoolpleinen bevindt zich een aantal buitenspeeltoestellen. Deze toestellen zijn allemaal goedgekeurde apparaten die voorzien zijn van een keurmerk. Deze speelattributen worden meerdere keren per jaar door een gemeentelijk medewerker geïnspecteerd. Scholen ontvangen van deze inspectie een logboek. In verband met de veiligheid wordt erop toegezien dat alleen goedgekeurde toestellen door de kinderen worden gebruikt. Bij geconstateerde gebreken aan een toestel, wordt dat niet eerder weer gebruikt dan dat de gebreken zijn verholpen.

We maken inmiddels gebruik van de medewerker van PCBO Dantumadiel die keurmeester is voor de speeltoestellen. Hij bezoekt de scholen maandelijks en houdt de staat van de speeltoestellen bij en registreert dit in de logboeken.

In 2021 heeft Visser Bouwmanagement Fryslân de meerjarenonderhoudsplanung geactualiseerd. De daarin geraamde onderhoudskosten zijn voor het bevoegd gezag in principe het uitgangspunt bij het vaststellen van de kosten groot onderhoud ten laste van het bevoegd gezag voor de komende jaren.

In januari 2023 is het MJOP geactualiseerd en in januari 2024 zal dit (samen met PCBO Dantumadiel) nogmaals gebeuren.

Begin schooljaar 2020-2021 zijn de luchtventilatiesystemen op alle scholen getoetst of ze voldoen aan de reguliere geldende gezondheidsrichtlijnen. Dit om de kans op overdracht van het coronavirus binnen de schoolgebouwen te minimaliseren. Op basis van de resultaten is per school een plan van aanpak opgesteld. De noodzakelijke aanpassingen zijn en worden inmiddels uitgevoerd. De aangepaste normen hiervoor vormen wel een aanslag op het energiegebruik. Voor de komende jaren is het van belang de MJOP's uit te breiden naar MJDOP, waarbij de D voor duurzaamheid staan. In 2023 hebben we rapporten laten opmaken die ons duidelijke maken welke investeringen nodig zijn als we de gebouwen willen verduurzamen op weg naar een beter energielabel dan we nu hebben.

H 6. FINANCIËN

6.1. Inleiding

Sinds de invoering van de lumpsumfinanciering zijn de verantwoordelijkheden ten aanzien van de beheersing van zowel de personele en materiële kosten volledig bij het schoolbestuur komen te liggen. Om deze verantwoordelijkheid nu en in de toekomst te kunnen nemen, is een gezonde financiële situatie evenals een goed werkende Planning & Control van groot belang. De verantwoordelijkheid voor het opstellen van de begroting ligt bij het bestuur. De Commissie Intern Toezicht keurt de begroting goed en de realisatie van de begroting en de bewaking ervan is een taak van de directeur bestuurder. Deze rapporteert op geregelde tijden aan de Commissie Intern Toezicht.

Met de administratiedienstverlener zijn afspraken gemaakt over de periodieke levering van managementinformatie. In 2023 hebben we nog gebruik gemaakt van Preadyz. Met ingang van 2024 stappen we over naar Onderwijsbureau Meppel en sluiten we aan bij de systemen van onderwijsbureau Meppel.

6.2. Financiële kaders

Het bestuur heeft minimum- en streefwaarden van belangrijke financiële kengetallen vastgesteld. Elk jaar wordt in de begroting vastgesteld hoe de beschikbare middelen over de scholen en het management worden verdeeld. Bij de verantwoording van de middelen wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen private en publieke gelden.

Er is sprake van een budgetverdeling waarbij de binnenkomende gelden met behulp van verdelingsregels worden gespreid over de diverse budgethouders. De verdelingsregels komen globaal op het volgende neer: Materiële lasten waarop de schooldirecteur invloed heeft worden samen met de daaraan gekoppelde baten op schoolniveau beheerd, loonkosten (en bijbehorende baten) worden bovenschools beheerd in overleg met de locatiedirecteur, waarbij de toedeling gemeten in fte's door de schooldirecteur worden gemonitord. De baten en lasten van de huisvesting worden bovenschools beheerd alsook de baten en lasten voor gezamenlijke inspanningen.

PCBO Dantumadiel heeft het allocatiemodel toegepast zoals voorgesteld door de PO-Raad. Dit is besproken met de directeuren. Vanaf 2024 zal door de fusie het model op maat worden bijgesteld.

Prestatiebox

Deze subsidie is een verzameling van verschillende subsidies zoals de professionalisering schoolleiders, opbrengst gericht werken, professionalisering leraren en cultuur. Tot 2022 werd bij de inkomsten de zogenaamde prestatiebox vermeld. Vanaf 2022 is deze opgenomen in de totale bekostiging. Hiervoor in de plaats kwam de "Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters/schoolleiders". De component cultuur wordt bij de scholen voornamelijk ingezet in voorstellingen verzorgd door Keunstwurk en OPUS3

6.3. Treasurybeleid

Het treasurybeleid is vastgesteld binnen de kaders van de regeling "Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016". In het Treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet evenals een beschrijving van de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de Treasurycommissie. Door deze commissie wordt jaarlijks het Treasuryplan opgesteld en de resultaten en bevindingen worden gerapporteerd aan het bestuur. In 2019 is de gehele effectenportefeuille verkocht en omgezet in liquide middelen. Die situatie is eind 2023 nog actueel.

6.4. Kengetallen

Binnen onze vereniging zijn belangrijke grenswaarden van financiële kengetallen vastgesteld. Deze hebben vooral betrekking op kengetallen over de balanssituatie per 31 december van enig jaar. De Commissie Don maakt hierbij onderscheid tussen een beoordeling van het vermogensbeheer en een beoordeling van het budgetbeheer.

Hieronder staat een overzicht van de kengetallen voor PCBO Ferwerderadiel over de jaren 2022 en 2023:

	2022	2023
Solvabiliteit	79,0	76,6
Liquiditeit	1,76	1,59
Weerstandsvermogen	34,4%	29,3%
Rentabiliteit	1,7%	-4,0%
Huisvestingsratio	4,9%	8,7%
Aantal leerlingen 1-10	639	661
Aantal FTE	58,68	55,38
Personeel t.o.v. lasten	83,1%	79,4%

Beoordeling van het vermogensbeheer (balans)

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen inclusief de voorzieningen en het totale vermogen en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw en geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op de langere termijn kan worden voldaan. In de afgelopen jaren werd door het onderwijs veelal een percentage van 50% als eis gesteld. Door de eerdergenoemde Commissie Don is de minimumeis op 20% gesteld. De vereniging heeft een hogere solvabiliteit dan de hierboven genoemde percentages. Dit geeft aan dat de vereniging voldoende in staat is om haar schulden te voldoen. Zou dit kengetal onder de signaleringsgrens vallen, dan zou de vereniging in moeilijkheden kunnen komen om haar schulden te voldoen.

Weerstandsvermogen

Na de invoering van de lumpsumbekostiging heeft het bestuur een grotere zeggenschap gekregen over de inzet van financiële middelen. Tegelijk zijn ook de risico's die onderwijsorganisaties lopen toegenomen. Het bevoegd gezag heeft een globale risicoscan uitgevoerd waarop is besloten dat voor geconstateerde risico's en eventuele restrisico's een minimale buffer aanwezig moet zijn. Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt aanvaardbaar geacht.

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio is de verhouding tussen de huisvestingslasten (inclusief de afschrijvingen gebouwen) en de totale lasten. De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Hierbij wordt een maximum van 10% als norm gehanteerd.

Beoordeling van het budgetbeheer

Liquiditeit

De liquiditeit geeft de verhouding aan tussen de vlottende activa en de kortlopende schulden. Het geeft aan in welke mate onze vereniging op de korte termijn aan haar kortlopende schulden kan voldoen. Het bestuur heeft een minimumwaarde vastgesteld van 1,3. De Commissie Don heeft de ondergrens bepaald op 0,5 en de bovengrens op 1,5. De cijfers in de tabel geven aan dat de vereniging op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De grens zou niet lager dan 1,3 mogen zijn, want dan zou de vereniging niet op korte termijn aan haar verplichtingen kunnen voldoen.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen de winst en het totale vermogen op basis waarvan dit resultaat is gerealiseerd. Het bestuur heeft bepaald dat de rentabiliteitseis nihil is, mits het weerstandvermogen op peil is. Met andere woorden: er wordt geen winst nagestreefd zolang er een voldoende buffer is voor onvoorziene risico's.

Normatief eigen vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft een signaleringswaarde ontwikkeld om bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen te signaleren. Deze signaleringswaarde wordt het normatief eigen vermogen genoemd. De aanleiding hiervoor is de conclusie van de inspectie dat de reserves in het onderwijs geleidelijk toenemen.

Vanaf verslagjaar 2022 dient het bestuur verantwoording af te leggen over de hoogte van de reserves. Bij PCBO Ferwerderadiel is op 31 december 2023 geen sprake van een overschrijding van het normatief vermogen.

	Stand per 1 januari 2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2023
2.1.1.1 Algemene reserve	412.191	-200.150	-	212.041
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	48.752	9.580	-	58.332
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	1.412.217	-36.125	-	1.376.092
Eigen Vermogen	1.873.160	-226.695	-	1.646.465

6.5. Analyse financiële situatie

De hiervoor genoemde financiële kengetallen voor vermogensbeheer en budgetbeheer geven een goede indicatie van de financiële situatie van onze vereniging. Alle kengetallen voldoen aan de normen van het bestuur en daarmee is de financiële situatie gezond te noemen.

6.6. Analyseresultaat

Het exploitatieresultaat 2023 is -/- € 226.695. Dit negatieve resultaat komt door de hogere personeelslasten ten opzichte van begroot. De stijging van de personeelslasten worden niet volledig gedekt door de gestegen rijksmiddelen.

Overzicht van begroting en realisatie 2023 en de realisatie 2022

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	5.474.486	5.185.730	5.302.151
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	7.301	7.372
3.5 Overige baten	<u>140.605</u>	<u>110.250</u>	<u>138.879</u>
Totaal baten	<u>5.615.090</u>	<u>5.303.281</u>	<u>5.448.402</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	4.654.388	4.107.627	4.453.888
4.2 Afschrijvingen	168.063	158.160	159.838
4.3 Huisvestingslasten	449.674	478.311	216.266
4.4 Overige lasten	<u>592.849</u>	<u>466.457</u>	<u>528.571</u>
Totaal lasten	<u>5.864.974</u>	<u>5.210.556</u>	<u>5.358.564</u>
Saldo baten en lasten	-249.884	92.725	89.838
6 Financiële baten en lasten	<u>23.189</u>	-	<u>2.343</u>
<u>Resultaat</u>	<u><u>-226.695</u></u>	<u><u>92.725</u></u>	<u><u>92.181</u></u>

De baten zijn in 2023 hoger uitgevallen dan begroot. Daar staat tegenover dat de kosten nog hoger uitvallen dan is voorzien. De stijging is voor een groot deel toe te schrijven aan de personele lasten, maar ook aan de overige lasten. In een van de volgende paragrafen zal de reden van deze stijging, veelal voortkomend uit meerdere cao-wijzigingen, worden toegelicht.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

Overzicht van begroting en realisatie van baten 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	5.474.486	5.185.730	5.302.151
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	7.301	7.372
3.5 Overige baten	<u>140.605</u>	<u>110.250</u>	<u>138.879</u>
Totaal baten	<u>5.615.090</u>	<u>5.303.281</u>	<u>5.448.402</u>

De totale baten zijn € 312.000 hoger dan begroot. Een groot gedeelte hiervan betreft de hogere Rijksbijdragen.

3.1 Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zorgen door de herziene bekostigingsbeschikkingen die zijn afgegeven, voor een stijging van € 289.000 ten opzichte van de begroting. In 2023 zijn herziene beschikkingen afgegeven voor de Rijksbijdragen materieel en personeel waarin aangepaste bekostigingsvariabelen, onder andere in verband met compensatie cao-vergoedingen, zijn verwerkt. Hierdoor zijn de Rijksbijdragen gestegen ten opzichte van de begroting in 2023.

Tegenover de hogere personele bekostiging staan hogere loonkosten. Onderwijzend en ondersteunend personeel kregen een structurele loonsverhoging.

3.2 Overige overheidsbijdragen

De Provincie Fryslân heeft de ondersteuning van de Friese taal in 2023 gewijzigd, er wordt niet meer een bedrag aan subsidie overgemaakt, maar er worden lespakketten aangeboden.

3.5 Overige baten

Geheel 2023 is er een medewerker gedetacheerd en dit heeft geleid tot een stijging bij de overige baten.

Lasten

Overzicht van begroting en realisatie van lasten 2023

4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	4.654.388	4.107.627	4.453.888
4.2 Afschrijvingen	168.063	158.160	159.838
4.3 Huisvestingslasten	449.674	478.311	216.266
4.4 Overige lasten	<u>592.849</u>	<u>466.457</u>	<u>528.571</u>
Totaal lasten	<u>5.864.974</u>	<u>5.210.556</u>	<u>5.358.564</u>

De totale lasten overschrijden de begroting met € 654.000.

In hiernavolgende paragrafen worden de separate kostensoorten nader toegelicht.

4.1 Personeelslasten

Overzicht van begroting en realisatie van personeelslasten 2023

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.1.1 Lonen en salarissen	4.465.209	4.081.436	4.399.864
4.1.2 Overige personele lasten	454.238	186.900	228.107
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	265.058	160.709	174.083
<u>Personele lasten</u>	<u>4.654.389</u>	<u>4.107.627</u>	<u>4.453.888</u>

De personeelslasten overschrijden in 2023 de begroting met €547.000. De overschrijding wordt voor € 383.000 veroorzaakt door salarissen. Dit zijn de afgesproken salarisverhogingen (CAO 2023). Dit is van toepassing geweest voor alle personeelsleden. Verder is er een transitievergoeding (€75.000) uitgekeerd, deze post is verantwoord bij Lonen en Salarissen. De vergoeding vanuit het UWV (ongeveer 2/3 deel) is verantwoord bij Af: Ontvangen vergoedingen. Verder is de overschrijding bij Overige personele lasten groot € 267.000, dit wordt veroorzaakt door de post Personeel niet in loondienst, deze post was in 2023 niet begroot. Naast deze overschrijdingen is er bij te ontvangen vergoedingen ook een onderschrijding groot €105.000, dit betreffen vergoedingen vanuit het UWV en het Vervangingsfonds.

4.2 Afschrijvingslasten

Overzicht van begroting en realisatie van afschrijvingslasten 2023

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	168.063	158.160	159.838
<u>Afschrijvingslasten</u>	<u>168.063</u>	<u>158.160</u>	<u>159.838</u>

De afschrijvingen zijn gestegen ten opzichte van de realisatie 2022 en de begroting 2023. Onder andere de activatie per 1-1-2023 van de verbouwing aan De Ikker heeft hieraan bijgedragen, deze activatie stond niet in de begroting 2023.

4.3 Huisvestingslasten

Overzicht van begroting en realisatie van huisvestingslasten 2023

4.3 Huisvestingslasten

	<u>Werkelijk 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Werkelijk 2022</u>
4.3.1 Huurlasten	14.293	17.000	12.761
4.3.3 Onderhoudslasten	79.230	121.100	76.902
4.3.4 Energie en water	133.195	71.225	45.311
4.3.5 Schoonmaakkosten	17.823	13.050	12.594
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	10.491	11.915	10.417
4.3.7 Mutatie voorziening onderhoud	185.771	235.771	44.953
4.3.8 Overige huisvestingslasten	8.871	8.250	13.328
<u>Huisvestingslasten</u>	<u>449.674</u>	<u>478.311</u>	<u>216.266</u>

De huisvestingslasten zijn €28.000 lager dan de begroting. Binnen de post huisvestingslasten zijn de volgende verschuivingen ten opzichte van de begroting, namelijk de kosten voor energie zijn € 62.000 hoger dan begroot. De kosten voor onderhoudslasten (-/-€42.000) en mutatie voorziening onderhoud (-/-€50.000) zijn lager dan begroot.

4.4 Overige lasten

Overzicht van begroting en realisatie van overige lasten 2023

4.4 Overige lasten

	<u>Werkelijk 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Werkelijk 2022</u>
4.4.1 Administratie en beheer	191.250	112.402	109.297
4.4.2 Inventaris en apparatuur	119.882	153.486	149.040
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	146.968	109.650	147.921
4.4.5 Overige	134.749	90.919	122.314
<u>Overige lasten</u>	<u>592.849</u>	<u>466.457</u>	<u>528.571</u>

In de beheerlasten zijn er kosten gemaakt die niet begroot waren. Zo is de overschrijding van de begroting bij de post beheer en bestuur (€30.000) grotendeels te verklaren, doordat er een audit light voor 3 scholen (€11.000) is geweest, verzorgd door Bureau Meesterschap en een vacature directeur It Fundamint (€12.000). Verder zijn de kosten voor het fusie-onderzoek (€57.000), verzorgd door Scolix, niet begroot. De kosten van dit onderzoek zijn evenredig verdeeld tussen PCBO Ferwerderadiel en PCBO Dantumadiel.

De leer- en hulpmiddelen zijn € 37.000 hoger dan begroot. Dat zit in de niet begrote ICT-kosten. Er worden steeds meer digitale leermiddelen en licenties gebruikt. De hefboomwerking met traditionele leermiddelen is wel al ingezet.

De overige lasten zijn ruim € 43.000 hoger dan begroot. In de breedte overschrijden bijna alle grootboekrekening ten opzichte van de begroting. De post bijzondere lasten (€7.000) was daarentegen niet begroot, dit betreft de lasten naar aanleiding van een diefstal van de pinpassen in een weekend in april 2023. Na de diefstal is er dat desbetreffende weekend voor €7.000 gepind, na constatering van de diefstal is er door PCBO Ferwerderadiel aangifte gedaan bij de politie. Het politieonderzoek is afgerond en de gelden moeten als verloren worden gezien.

H 7. TOEKOMSTPARAGRAAF

Bestuurlijke ontwikkelingen

Strategisch beleid

In 2023 is het nieuwe strategisch beleidsplan samen met PCBO Dantumadiel geschreven en vastgesteld voor de periode 2023-2027. Dit strategisch beleidsplan is tot stand gekomen in een aantal werksessie met directeuren en kwaliteitsmedewerkers van de beide verenigingen.

2023 heeft grotendeels in het teken gestaan van de aanstaande fusie per 1 maart 2024. De ledenvergaderingen van beide verenigingen hebben hiervoor inmiddels instemming verleend, alsmede ook de beide GMR-en.

Bestuurlijk niveau

Door de ziekte van de bestuurder hebben beide verenigingen in 2023 al geopereerd als zijnde gefuseerd in de aansturing van de scholen de stafkantoren door de bestuurder van PCBO Dantumadiel. Door de toezichthoudende organen heeft een gemandateerde stuurgroep onder leiding van projectbureau Scolix toezicht gehouden op de uitgangspunten van de destijds getekende intentieovereenkomst.

Hieruit is gebleken:

- Dat de identiteit van beide verenigingen goed op elkaar aansluit;
- Dat beide verenigingen relatief klein zijn en dat de bestuurlijke kwetsbaarheid groter wordt en deze door de fusie wordt vermindert;
- Dat het voor kleine organisaties steeds moeilijker wordt om het onderwijs te organiseren en door de schaalvergrotingen nieuwe mogelijkheden geboden worden;
- Er ruimte is ontstaan voor een nieuwe bestuurder in de loop van 2024.

Operationeel niveau

De openbare scholen binnen de gemeente Ferwerderadiel zijn gevestigd in Ferwert en Hallum. Met Onderwijsgroep Elan zijn vanaf 2020 gesprekken gevoerd naar aanleiding van de vragen vanuit het dorp om de mogelijkheden van samenwerking tussen beide scholen in Hallum verder te onderzoeken. Hiertoe is in 2020 een draagvlakonderzoek uitgevoerd. De resultaten hiervan zijn als gevolg van Corona pas in 2021 met de achterbannen besproken. Begin juni 2021 heeft het bestuur van Elan Onderwijsgroep ons laten weten er geen draagvlak is om de scholen te gaan samenvoegen en dat om die reden de fusiebesprekingen zijn beëindigd.

Er blijft natuurlijk regelmatig overleg over zaken die de scholen in de dorpen raken.

Onze scholen profileren zich als aantrekkelijke open christelijke scholen waar christelijke en niet-christelijke ouders vol vertrouwen hun kinderen onderwijs laten volgen. Doordat we als vereniging kleiner zijn dan veel onderwijsinstellingen, zijn we samen met onze keuze voor identiteit herkenbaarder. In 2023 hebben we ons beleid ten aanzien van de ontwikkeling van IKC's geïntensiveerd. We streven naar IKC's in alle dorpen voor zover mogelijk in eigen beheer en anders in samenwerking met door ons gekozen partners.

H 8. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In deze paragraaf wordt de wijze waarop de vereniging omgaat met de financiële gevolgen van het gevoerde en te voeren beleid weergegeven. Hierbij wordt inzicht gegeven in een aantal kengetallen op het te verwachten exploitatieresultaat in de komende jaren en de ontwikkeling van de vermogenspositie. We maken hiervoor gebruik van de eerste geconsolideerde begroting die geschreven is voor de nieuwe vereniging vanaf 1 januari 2024. De kolom 2022 en 2023 hebben in deze paragraaf betrekking op PCBO Ferwerderadiel. Vanaf 2024 gaat het over de gezamenlijke begroting van de nieuwe vereniging. Het bestuursnummer 40789 van PCBO Ferwerderadiel zal in 2024 niet meer bestaan en de nieuwe organisatie PCBO Fiersicht zal verder gaan op het bestuursnummer 41039 van PCBO Dantumadiel.

Meerjarenbegroting:

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	5.302.151	5.185.730	5.474.486	12.152.511	11.669.611	11.434.585	11.389.439	11.272.394	172.335	288.756
3.2 Overige overheidsbijdragen	7.372	7.301	-	141.634	24.434	4.434	4.434	4.434	-7.372	-7.301
3.5 Overige baten	138.879	110.250	140.605	434.218	326.284	290.179	289.849	289.849	1.726	30.355
Totaal 3. Baten	5.448.402	5.303.281	5.615.090	12.728.363	12.020.329	11.729.198	11.683.722	11.566.677	166.688	311.809
4. Lasten										
4.1 Personele lasten	4.453.888	4.107.627	4.654.388	10.160.030	9.176.386	8.892.360	8.938.946	9.034.810	200.500	546.761
4.2 Afschrijvingslasten	159.838	158.160	168.063	433.222	469.967	483.374	485.162	460.341	8.225	9.903
4.3 Huisvestingslasten	216.266	478.311	449.674	1.040.696	986.917	987.053	987.401	987.317	233.408	-28.637
4.4 Overige lasten	528.571	466.457	592.849	1.218.903	1.209.483	1.211.728	1.210.048	1.208.048	64.278	126.392
Totaal 4. Lasten	5.358.564	5.210.556	5.864.974	12.852.851	11.842.753	11.574.515	11.621.557	11.690.516	506.410	654.418
SALDO	89.838	92.725	-249.884	-124.488	177.576	154.683	62.165	-123.839	-339.722	-342.609
6 Financiële baten en lasten	-2.343	-	23.189	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	20.846	23.189
TOTAAL NETTO RESULTAAT	92.181	92.725	-226.695	-126.488	175.576	152.683	60.165	-125.839	-318.876	-319.420

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.
- We hebben rekening gehouden met fusiemiddelen voor de fusieschool. 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.

Toelichting

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 Dantumadiel 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	4,53	3,84	10,99	9,49	8,32	8,32	8,32
- Personeel primair proces	41,36	39,76	81,36	75,72	73,26	72,51	72,51
- Ondersteunend Personeel	12,79	11,78	23,12	20,43	20,12	20,12	20,12
Totale bezetting in fte's	58,68	55,38	115,47	105,64	101,70	100,95	100,95
Leerlingaantallen per 1 oktober	639	0	0	0	0	0	0
Leerlingaantallen per 1 februari	0	661	1.657	1.586	1.567	1.557	1.538

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.

Meerjarenbalans:

Balans	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Materiële vaste activa	1.616.790	1.544.584	1.948.800	2.110.162	1.972.661	1.689.299	1.364.360
Totale vaste activa	1.616.790	1.544.584	1.948.800	2.110.162	1.972.661	1.689.299	1.364.360
Vorderingen	125.947	153.888	261.523	200.330	166.887	165.240	164.046
Liquide middelen	819.667	758.647	2.020.822	2.215.052	2.779.452	3.445.279	3.956.600
Totale vlottende activa	945.614	912.536	2.282.345	2.415.382	2.946.339	3.610.519	4.120.646
TOTAAL ACTIVA	2.562.404	2.457.120	4.231.145	4.525.544	4.919.000	5.299.818	5.485.006
Algemene reserve	412.191	212.041	410.216	582.848	732.586	789.807	661.024
Bestemmingsreserve publiek	48.752	58.332	92.038	92.038	92.038	92.038	92.038
Bestemmingsreserve privaat	1.412.217	1.376.092	1.812.003	1.814.948	1.817.893	1.820.838	1.823.783
Eigen Vermogen	1.873.160	1.646.465	2.314.257	2.489.834	2.642.517	2.702.683	2.576.845
Voorzieningen	151.665	235.464	610.124	833.029	1.099.440	1.415.672	1.720.963
Kortlopende schulden	537.579	575.191	1.306.764	1.202.681	1.177.043	1.181.463	1.187.198
TOTAAL PASSIVA	2.562.404	2.457.120	4.231.145	4.525.544	4.919.000	5.299.818	5.485.006

Toelichting

- 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 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.

Interne risicobeheersings- en controlesysteem

De interne beheersing van de processen en de risico's binnen de vereniging is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen en de risico's. Naast de inbedding van interne beheersing vanuit de lijn, vindt monitoring van het niveau van interne beheersing en de naleving ervan vanuit de directie plaats en vanuit het administratiekantoor Preadyz tot 1 januari 2024 en daarna door Onderwijs Bureau Meppel, onder meer door het uitvoeren van onderzoeken op de naleving van maatregelen en procedures. De directeur-bestuurder, ondersteund door een adviseur van OBM, bewaakt tevens de opvolging van de door de externe accountant, medewerkers van OBM en eventuele overige partijen gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing en rapporteert hierover minimaal twee keer per jaar.

Het bestuur is van mening dat het gehele stelsel van het interne risicobeheersings- en controlesysteem bijdraagt aan het rechtmatig en doelmatig realiseren van de doelstellingen van de vereniging.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Hoewel er vanaf 2022 meer middelen naar het primair onderwijs zijn gegaan, blijft de mismatch tussen de door het rijk bekostigde en de werkelijke personele lasten een groot financieel risico. Dit geldt ook de nieuwe organisatie na de fusie. Een weloverwogen aanstellingsbeleid beperkt dit risico, maar staat tegelijk haaks op de noodzaak om nieuw personeel te zoeken en te binden.

De krimp van het aantal leerlingen in onze regio zet door, maar een negatief effect betreft de krapte op de arbeidsmarkt. Het tekort aan leerkrachten is ook in onze regio groot. Het effect is dat er een inzet en wellicht uitbreiding van het vaste personeelsbestand zal moeten plaatsvinden om in de benodigde vervangingsbehoefte te kunnen voorzien.

Een ander risico betreft de vereenvoudiging van de bekostiging van het primair onderwijs. Scholen voor het basisonderwijs krijgen vanaf 1 januari 2023 een basisbedrag per leerling en een basisbedrag per

school. De volledige bekostiging wordt vanaf dat moment per kalenderjaar vastgesteld. Voor onze organisatie betekent dat een klein plusje van bijna € 11.000 in de bekostiging. Dit voordeeltje zal ons met 25% per jaar in een overgangperiode van 3 jaar ten deel vallen.

Een groot risico zit echter in de enorme toename van de huisvestingslasten en de kosten voor het onderhoud. We spreken de hoop uit dat hiervoor in de komende jaren een passende oplossing wordt gevonden.

Bijlage 1 Verslag Commissie Intern Toezicht 2023

Inleiding

Met dit jaarverslag legt de Commissie Intern Toezicht van de vereniging PCBO Ferwerderadiel verantwoording af van haar werkzaamheden in het kalenderjaar 2023. De Commissie Intern Toezicht (CIT) is een toezichthoudend orgaan binnen de vereniging en heeft de volgende taken:

-toezichthoudende taak op bestuur en organisatie van PCBO Ferwerderadiel

-klankbord- en adviestaak voor bestuur en organisatie

-verantwoording afleggen aan de leden van de vereniging

De verhoudingen tussen het Bestuur en de CIT alsmede hun taken en hun bevoegdheden zijn (deels) statutair bepaald en vastgelegd. Deze documenten bestaan onder meer uit de statuten van de vereniging en het Toezichtkader. De documenten zijn te raadplegen op de website www.pcbo-ferwerderadiel.nl.

In deze notitie geeft de Commissie Intern Toezicht informatie over de uitoefening van de bij de Commissie belegde taken en bevoegdheden.

Samenstelling en governance

De samenstelling van de Commissie Intern Toezicht in 2023:

Voorzitter: dhr. M. Bron

Algemeen lid: mw. J. Hellema - Galema

Algemeen lid: mw. M. Fortuin

Met de huidige governance structuur beschikt PCBO Ferwerderadiel over een formele (organieke) scheiding tussen toezicht en bestuur en voldoet zij aan de eisen van de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur'. Tevens onderschrijft de vereniging de 'Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs' van de PO-raad. De bestuurders en toezichthouders zijn dan ook aanspreekbaar op de toepassing ervan.

Werkwijze

De Commissie Intern toezicht vergaderde in 2023 4x keer regulier. Tijdens de vergaderingen werd naast de uitoefening van taken en bevoegdheden de (algemene) gang van zaken besproken. Daarnaast heeft er nog een gezamenlijke vergadering plaatsgevonden met de Raad van Beheer van PCBO Dantumadiel. Diverse vergaderingen hebben in het teken gestaan van de aanstaande fusie.

De Commissie Intern Toezicht evalueert jaarlijks haar eigen functioneren en legt dit vast in een evaluatieverslag. Het doel is om vanuit de CIT een actieve bijdrage te leveren aan de strategische ontwikkeling van PCBO Ferwerderadiel. Om een adequaat en professioneel toezicht te borgen is PCBO Ferwerderadiel lid van de Vereniging van Toezichthouders In Onderwijsinstellingen (VTOI). De CIT kan bij de VTOI terecht voor ondersteuning op het vlak van goed en professioneel toezicht. In het kader van de horizontale dialoog voert de Commissie Intern Toezicht jaarlijks gesprekken met de voltallige GMR (thematisch), en 1x per jaar met de voorzitter van de GMR. Daarnaast is er een jaarlijks gesprek met de schooldirecteuren.

Werkgeversrol

De Commissie Intern Toezicht hanteert een jaarlijkse cyclus van functionerings- en beoordelingsgesprekken met de directeur bestuurder.

Specifieke taken en bevoegdheden

De Commissie Intern Toezicht oefent specifieke taken en bevoegdheden uit. Ten aanzien van deze specifieke taken en bevoegdheden kan de volgende indeling worden aangebracht:

1. Zaken die de Commissie Intern Toezicht betreffen
2. Werkgeverschap over de directeur bestuurder van de vereniging
3. Zaken die het Bestuur van de vereniging betreffen
4. Overige specifieke zaken die de goedkeuring van de Commissie Intern Toezicht behoeven

Toelichting werkzaamheden 2023

De Commissie Intern Toezicht heeft zich het afgelopen jaar beziggehouden met het ondersteunen, adviseren en faciliteren van de directeur-bestuurder bij het managen van de vereniging op gebied van financiën, personeel, onderwijskwaliteit. Er is binnen onze vereniging sprake van een redelijk gezonde financiële situatie. Door de NPO-gelden zijn er extra handen in de klas mogelijk, maar door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om voldoende onderwijspersoneel te vinden.

De ingezette intentieverklaring met onze eventuele strategische partner PCBO Dantumadiel heeft een vervolg gekregen in 2023. Er zijn diverse gezamenlijke vergaderingen geweest met de Raad van Beheer van PCPO Dantumadiel, waarin op een open manier en in goede harmonie met elkaar over de aanstaande fusie is gesproken. Er zijn in 2023 drie gezamenlijke ledenvergaderingen gehouden.

In haar vergaderingen heeft de CIT:

- Goedkeuring gegeven aan de meerjarenbegroting 2023-2026, de jaarrekening het bestuursverslag van 2022.
- Geconstateerd dat het strategisch meerjarenplan afgelopen is in 2022 en er aansluiting gezocht wordt bij de strategische jaarplanning van PCBO Dantumadiel vanaf 2023.
- Geconstateerd dat de middelen op rechtmatige en doelmatige wijze besteed zijn.
- AKSOS benoemd als externe accountant voor de jaarrekening 2023
- In haar rol als werkgever het uitvoerend beleid ten aanzien van het verzuim van de bestuurder. Dhr. B. Mooibroek begeleid en de controle gehouden over de overige dossiers
- Zich gehouden aan de code goed bestuur en alle daaruit voortvloeiende verplichtingen

Ter afsluiting

Afrondend willen we ons positief uitspreken over alle medewerkers, ouders en leerlingen van PCBO Ferwerderadiel. In de steeds veranderende omstandigheden heeft iedereen enorm veel energie, creativiteit en vakmanschap geleverd waardoor ons onderwijs toch op een goed niveau is gebleven.

Met vriendelijke groet,

M. Bron, M. Fortuin en J. Hellema-Galema.

Bijlage 3 Locaties scholen PCBO Ferwerderadiel

Vereniging PCBO Ferwerderadiel

Directeur-Bestuurder: dhr. G. van Tol (waarnemend)
Bezoekadres: De Streek 4, 9172 NJ Ferwert
Postadres: Postbus 20, 9074 ZL Hallum
Telefoon: 0518 - 412489
Telefoon: 06-13147902
e-mail: gvtol@pcbo-ferwerderadiel.nl

1. *Christelijke basisschool "De Welle" - Burdaard*
Directeur: Mevr. A. de Jong (a.i.)
Adres: Schoolstraat 10 - 9111 HH
Telefoon: 0519 - 332525
E-mail: welle@pcbo-ferwerderadiel.nl

2. *Christelijke basisschool "De Ikker" - Blije*
Directeur: dhr. J.W. Eelkema
Adres: Farrewei 16 a - 9171 LM
Telefoon: 0519 - 561247
e-mail: ikker@pcbo-ferwerderadiel.nl

3. *Christelijke basisschool "Op Streek" - Ferwert*
Directeur: dhr. J.W. Eelkema
Adres: De Streek 4 - 9172NJ/ Postbus 6 - 9172 ZS
Telefoon: 0518 - 411229
e-mail : opstreek@pcbo-ferwerderadiel.nl

4. *Christelijke basisschool "It Fundamint" - Hallum*
Directeur: dhr. T. Brommer
Adres: Offingaweg 32 - 9074 AK / Postbus 20 - 9074 ZL
Telefoon: 0518 - 431219
e-mail: tbrommer@pcbo-ferwerderadiel.nl

5. *Christelijke basisschool "Aasterage" - Marrum*
Directeur: dhr. A. de Jonge (a.i.)
Adres: Ringweg 26 - 9073 HH / Postbus 13 - 9073 ZK
Telefoon: 0518 – 411410
e-mail: aasterage@pcbo-ferwerderadiel.nl

Bijlage 4 Bestuurssamenstelling per 31-12-2023

Overzicht bestuursleden PCBO Ferwerderadiel per 31-12-2023

Naam:	Functie:	Ingangsdatum schooljaar:		Nevenfuncties
G.van Tol	Directeur-Bestuurder	1-1-2023		Eigenaar Emfusio OC

Overzicht leden Commissie Intern Toezicht PCBO Ferwerderadiel per 1-8-2021

Naam:	Functie:	Ingangsdatum	Tot:	Nevenfuncties
Martinus Bron	Voorzitter	2018	1-3-2024 ¹	DGA BronSnijder Woninginrichting
Janneke Hellema-Galema	Lid	2020	1-3-2024	
M. Fortuin	Lid	2021	Medio 2025	

¹ Per 1 maart 2024 treedt de nieuwe Raad van Toezicht van de nieuwe vereniging in werking. Alleen mw. Fortuin gaat mee in de nieuwe bestuurssamenstelling.

40789

PCBO Ferwerderadiel

Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	32
Jaarrekening	
Grondslagen	33
Model A: Balans per 31 december 2023	37
Model B: Staat van baten en lasten over 2023	38
Model C: Kasstroomoverzicht	39
Model VA: Vaste Activa	40
Model VV: Voorraden en vorderingen	41
Model EL: Effecten en Liquide middelen	42
Model EV: Eigen vermogen	43
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	44
Model KS: Kortlopende schulden	45
Model G: Verantwoording subsidies	46
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	47
Model AB: Opgave andere baten	49
Model LA: Opgave van de lasten	50
Model FB: Financiële baten en lasten	52
Model E: Overzicht verbonden partijen	53
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	54
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	56
Bestemming van het resultaat	57
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	58
Gegevens rechtspersoon	59
Overige gegevens	60
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	61

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kan 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>	2023	2022
<u>Solvabiliteit</u> <i>Eigen vermogen + voorzieningen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichting te voldoen. 30% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 30% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	76,6%	79,0%
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	1,59	1,76
<u>Weerstandvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten.</i> Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	29,3%	34,4%
<u>Rentabiliteit</u> <i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i> Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	-4,0%	1,7%
<u>Huisvestingsratio</u> <i>Verhouding tussen de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen gebouwen en terreinen en de totale lasten</i> De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Als signaleringswaarde wordt een maximum van 10% gehanteerd.	8,7%	4,9%
Aantal leerlingen per teldatum 1-2 (t-1)	661	639
Aantal FTE (inclusief vervanging)	55,38	58,68
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€ 80.629	€ 74.981
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	79,4%	83,1%
Personele Lasten uit SvBL	4.654.388	4.453.888
Totale lasten uit SvBL	5.864.974	5.358.564
Saldo lonen en salarissen uit Lasten	4.465.209	4.399.864

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de vereniging PCBO Ferwerderadiel en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening

Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ-richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. De waardering van activa en passiva vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de vereniging. Het eigen vermogen van de vereniging bedraagt ultimo 2023 € 1.686.093 waarvan € 1.376.092 privaat vermogen. Het resultaat over boekjaar 2023 is € 187.066 negatief. Per 1 maart 2024 gaat de vereniging PCBO Ferwerderadiel fuseren met PCBO Dantumadiel.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Investeringen in meubilair, ICT en leermiddelen worden op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500,- aangehouden. Investeringsubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de vereniging en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant alsmede het buitenschilderwerk van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de voorziening groot onderhoud.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de vereniging PCBO Ferwerderadiel.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker maar wel betrouwbaar te schatten is.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten gebouwen wordt bepaald op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De vereniging PCBO Ferwerderadiel past artikel 4 lid 1c van de Richtlijnen jaarverslaggeving onderwijs toe. In afwijking van hoofdstuk 2.1.2 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor boekjaren 2020 tot en met 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van de onderwijspanden gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

Voorziening ambtsjubileum

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht. Er heeft een schattingswijziging plaatsgevonden bij de waardering van de jubileumvoorziening. De blijfkansen zijn herzien op basis van wijzigende marktomstandigheden.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten.

Rijksbijdragen

- de ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de de staat van baten en lasten.
- geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.
- geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Opbrengsten

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voor zover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Pensioenen

De PCBO Ferwerderadiel heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5 %. 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. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst en -verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings, en - financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

Model A: Balans per 31 december 2023

(na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2023	31 december 2022
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	<u>1.544.584</u>	<u>1.616.790</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>1.544.584</i>	<i>1.616.790</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	153.888	125.947
1.2.4 Liquide middelen	<u>758.647</u>	<u>819.667</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<i>912.536</i>	<i>945.614</i>
<u>Totaal activa</u>	<u>2.457.120</u>	<u>2.562.404</u>

2 Passiva	31 december 2023	31 december 2022
2.1 Eigen vermogen	1.646.465	1.873.160
2.2 Voorzieningen	235.464	151.665
2.4 Kortlopende schulden	575.191	537.579
<u>Totaal passiva</u>	<u>2.457.120</u>	<u>2.562.404</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	5.474.486	5.185.730	5.302.151
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	-	7.301	7.372
3.5 Overige baten	<u>140.605</u>	<u>110.250</u>	<u>138.879</u>
Totaal baten	<u>5.615.090</u>	<u>5.303.281</u>	<u>5.448.402</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	4.654.388	4.107.627	4.453.888
4.2 Afschrijvingen	168.063	158.160	159.838
4.3 Huisvestingslasten	449.674	478.311	216.266
4.4 Overige lasten	<u>592.849</u>	<u>466.457</u>	<u>528.571</u>
Totaal lasten	<u>5.864.974</u>	<u>5.210.556</u>	<u>5.358.564</u>
Saldo baten en lasten	-249.884	92.725	89.838
6 Financiële baten en lasten	<u>23.189</u>	-	<u>2.343</u>
<u>Resultaat</u>	<u><u>-226.695</u></u>	<u><u>92.725</u></u>	<u><u>92.181</u></u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-249.884	89.838
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	168.063	159.837
Mutaties voorzieningen	83.799	-114.293
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	-27.941	299.555
Schulden	<u>37.612</u>	<u>5.805</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	11.649	440.743
Ontvangen interest	23.188	2.343
Buitengewoon resultaat	23.188	2.343
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	34.838	443.086
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-95.857	-532.294
Desinvesteringen in MVA		51.402
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	-95.857	-480.892
Mutatie liquide middelen	-61.020	-37.806
Beginstand liquide middelen	819.667	857.473
Mutatie liquide middelen	<u>-61.020</u>	<u>-37.806</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>758.647</u></u>	<u><u>819.667</u></u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Mutaties 2023								
	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2023	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2023	Boekwaarde per 1 januari 2023	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2023	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.418.672	286.630	1.132.042	-	-	60.133	1.418.672	346.762	1.071.910
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.163.944	768.139	395.805	86.476	-	86.575	1.250.420	854.714	395.705
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	474.786	385.843	88.943	9.381	-	21.355	484.167	407.198	76.969
Materiële vaste activa	3.057.402	1.440.612	1.616.790	95.857	-	168.063	3.153.259	1.608.675	1.544.584

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

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 500,-.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

	<u>termijn in jaren</u>	<u>percentage</u>
1.1.2.1 - Gebouwen (verbouwen) terreinen	20,25 of 40	0%-2,5%-4 %-5%
- zonnepanelen	10	10%
1.1.2.3 - ICT	5 of 10	5 % - 20%
- meubilair	10 of 20	10% - 5%
1.1.2.4 - leermiddelen	8	12,5%

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	26.386	37.922
1.2.2.10 Overige vorderingen	63.429	18.969
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>64.073</u>	<u>69.056</u>
<u>Vorderingen</u>	<u>153.888</u>	<u>125.947</u>
 Uitsplitsing		
<i>15100 - Debiteuren diversen</i>	<u>26.386</u>	<u>37.922</u>
<u>1.2.2.1 Debiteuren algemeen</u>	26.386	37.922
<i>15720 - Fietsplan</i>	3.824	2.854
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	59.605	7.403
<i>24300 - Crediteuren</i>	<u>-</u>	<u>8.712</u>
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	63.429	18.969
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>		
<i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	9	35
<i>15840 - Transitorische posten</i>	<u>64.064</u>	<u>69.022</u>
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	64.073	69.056

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>758.647</u>	<u>819.667</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>758.647</u>	<u>819.667</u>
Uitsplitsing		
<i>17201 - NL70 RABO 0335440800</i>	-	-320
<i>17202 - NL64RABO0367200260</i>	13.184	15.816
<i>17203 - NL43RABO0320236730</i>	11.997	14.797
<i>17204 - NL33RABO0320233030</i>	4.004	3.807
<i>17205 - NL37RABO0320201821</i>	18.267	4.087
<i>17206 - NL20RABO0340805994</i>	3.147	3.873
<i>17208 - NL54RABO1013757335</i>	95.331	95.320
<i>17250 - Schatkistbankieren</i>	612.717	682.287
<u>1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen</u>	<u>758.647</u>	<u>819.667</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2023
2.1.1.1 Algemene reserve	412.191	-200.150	-	212.041
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	48.752	9.580	-	58.332
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	1.412.217	-36.125	-	1.376.092
<u>Eigen Vermogen</u>	1.873.160	-226.695	-	1.646.465

Uitsplitsing

<i>21150 - Algemene reserve</i>	412.191	-200.150	-	212.041
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	412.191	-200.150	-	212.041
<i>21210 - Bestemmingsreserve NPO</i>	29.153	9.580	-	38.733
<i>21215 - Bestemmingsreserve personeel</i>	19.599	-	-	19.599
<u>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</u>	48.752	9.580	-	58.332
<i>21300 - Bestemmingsreserve privaat</i>	371.715	-18.344	-	353.371
<i>21301 - Bestemmingsreserve vereniging</i>	1.040.502	-17.781	-	1.022.721
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>	1.412.217	-36.125	-	1.376.092

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31 december 2023	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	50.909	7.500	9.732	1.578	50.255	6.047	13.934	30.274
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	100.756	235.771	101.318	-50.000	185.209	185.209	-	-
<u>Voorzieningen</u>	151.665	243.271	111.050	-48.422	235.464	191.256	13.934	30.274

Uitsplitsing

<i>22100 - Voorziening jubilea</i>	50.909	7.500	9.732	1.578	50.255	6.047	13.934	30.274
<u>2.2.1 Personele voorzieningen</u>	50.909	7.500	9.732	1.578	50.255	6.047	13.934	30.274
<i>22300 - Voorziening groot onderhoud</i>	100.756	235.771	101.318	50.000	185.209	185.209		
<u>2.2.3 Voorziening groot onderhoud</u>	100.756	235.771	101.318	50.000	185.209	185.209	-	-

Model KS: Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022
2.4.8 Crediteuren	80.110	86.456
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	184.869	191.776
2.4.10 Pensioenen	54.673	55.115
2.4.12 Overige kortlopende schulden	93.113	11.109
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	11.620	-
2.4.16 Vooruitontvangen bedragen	894	-
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	149.913	154.086
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>575.191</u>	<u>537.579</u>
Uitsplitsing		
<i>24300 - Crediteuren</i>	80.110	86.456
<u>2.4.8 Crediteuren</u>	80.110	86.456
<i>24700 - Af te dragen aan Belastingdienst</i>	184.869	191.776
<u>2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	184.869	191.776
<i>24800 - Te betalen pensioenbijdragen</i>	54.673	55.115
<u>2.4.10 Pensioenen</u>	54.673	55.115
<i>24900 - Nog te betalen bedragen</i>	86.509	9.075
<i>24930 - Te betalen netto salarissen</i>	796	2.034
<i>24060- Te betalen accountantskosten</i>	5.808	-
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	93.113	11.109
<i>24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig</i>	11.620	-
<i>24040 - Vooruitontvangen subsidie OCW</i>	-	39.037
<u>2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW</u>	11.620	39.037
<i>24040 - Vooruitontvangen bedragen</i>	894	-
<u>2.4.16 Vooruitontvangen bedragen</u>	894	-
<i>24050 - Aanspraken vakantiegeld</i>	149.913	154.086
<u>2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen</u>	149.913	154.086

Model G: Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo 2023 conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
	Kenmerk	datum		
Studieverlof	2023/2/22414720	22-8-2023	Onderhanden	
Studieverlof	2002/2/19402412	20-7-2022	J	
Tel mee met Taal	TMMTOA220008	31-5-2022	J	
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-4419	31-5-2023	Onderhanden	

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

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale subsidiabele kosten t/m 2022	Saldo per 1 januari 2023	Ontvangen in 2023	Subsidiabele kosten in 2023	Te verrekenen per 31 december 2023
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€
		Totaal	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale subsidiabele kosten t/m 2022	Saldo per 1 januari 2023	Ontvangen in 2023	Subsidiabele kosten in 2023	Saldo per 31 december 2023
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€
		Totaal	0	0	0	0	0	0

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	5.058.623	4.825.068	4.878.125
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	230.492	190.406	261.192
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	185.370	170.256	162.834
<u>Rijksbijdragen</u>	5.474.486	5.185.730	5.302.151
Uitsplitsing			
<i>81003 - Basisbekostiging PO</i>	4.809.749	4.406.601	-
<i>81004 - Overgangsregeling PO</i>	-8.185	-9.281	-
<i>81100 - Personele bekostiging regulier</i>	-	-	2.901.322
<i>81110 - Personeel- en Arbeidsmarktbeleid</i>	-	-	726.703
<i>81114 - Regeling prof. & begel. starters & schoolleiders</i>	66.120	62.993	64.166
<i>81113 - PenA werkdrukverlaging</i>	-	173.123	169.404
<i>81150 - Materiële instandhouding regulier</i>	-	-	605.715
<i>81238 - Nationaal Programma Onderwijs</i>	190.939	191.632	410.815
<u>3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW</u>	5.058.623	4.825.068	4.878.125
<i>81212 - Subsidie voor studieverlof</i>	14.528	-	10.148
<i>81219 - Aanv. bek. onderwijsachterstandenbeleid</i>	14.022	13.343	13.073
<i>81225 - Bijz. bekostiging wegens samenvoeging</i>	137.357	137.357	136.818
<i>81290 - Overige subsidies ministerie</i>	39.706	39.706	101.153
<i>85690 - Overige baten</i>	24.880	-	-
<u>3.1.2.1 Overige subsidies OCW</u>	230.492	190.406	261.192
<i>81300 - Budget lichte ondersteuning</i>	-	53.832	41.012
<i>81301 - Budget zware ondersteuning</i>	-	116.424	98.811
<i>81302 - Budget passend onderwijs</i>	185.370	-	23.011
<u>3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden</u>	185.370	170.256	162.834

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.2.2.3 Overige overheden	-	7.301	7.372
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	-	7.301	7.372
Uitsplitsing			
<i>82200 - Vergoeding provincie</i>	-	7.301	7.372
<u>3.2.2.3 Overige overheden</u>	-	7.301	7.372

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
3.5.1 Opbrengst verhuur	16.317	10.200	10.103
3.5.2 Detachering personeel	69.133	58.000	71.438
3.5.3 Schenkingen	2.633	-	100
3.5.5 Ouderbijdragen	27.307	36.550	31.778
3.5.10 Overige	25.216	5.500	25.460
<u>Overige baten</u>	140.605	110.250	138.879

Uitsplitsing

<i>85100 - Verhuur</i>	16.317	10.200	10.103
<u>3.5.1 Opbrengst verhuur</u>	16.317	10.200	10.103
<i>85200 - Detachering</i>	69.133	58.000	71.438
<u>3.5.2 Detachering personeel</u>	69.133	58.000	71.438
<i>87007 - Giften en bijdragen</i>	2.633	-	100
<u>3.5.3 Schenkingen</u>	2.633	-	100
<i>87006 - Schoolreisjes/kamp</i>	-	2.600	-
<i>87008 - Ouderbijdragen</i>	27.307	33.950	31.778
<u>3.5.5 Ouderbijdragen</u>	27.307	36.550	31.778
<i>85690 - Overige baten</i>	16.447	-	14.439
<i>87009 - Contributies/ledengeld</i>	4.755	5.000	5.318
<i>87011 - Overige private baten</i>	4.015	500	5.703
<u>3.5.10 Overige</u>	25.216	5.500	25.460

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.1.1 Lonen en salarissen	4.465.209	4.081.436	4.399.864
4.1.2 Overige personele lasten	454.238	186.900	228.107
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	265.058	160.709	174.083
<u>Personele lasten</u>	4.654.389	4.107.627	4.453.888
Uitsplitsing lonen en salarissen			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	3.319.714		3.251.975
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	453.264		448.937
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds (PO/VO)</i>	67.890		42.134
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds (PO/VO)</i>	129.734		168.233
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	494.606		488.585
<u>Lonen en salarissen</u>	4.465.209	-	4.399.864
Uitsplitsing personele lasten			
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	9.078	7.500	4.139
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	256.069	-	36.544
4.1.2.3 <i>overige</i>	189.091	179.400	187.424
<u>Overige personele lasten</u>	454.238	186.900	228.107

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	168.063	158.160	159.838
<u>Afschrijvingslasten</u>	168.063	158.160	159.838

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.3.1 Huurlasten	14.293	17.000	12.761
4.3.3 Onderhoudslasten	79.230	121.100	76.902
4.3.4 Energie en water	133.195	71.225	45.311
4.3.5 Schoonmaakkosten	17.823	13.050	12.594
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	10.491	11.915	10.417
4.3.7 Mutatie voorziening onderhoud	185.771	235.771	44.953
4.3.8 Overige huisvestingslasten	8.871	8.250	13.328
<u>Huisvestingslasten</u>	449.674	478.311	216.266

Uitsplitsing

<i>43710 - Dotatie voorziening onderhoud</i>	235.771	235.771	244.953
<i>43720 - Vrijval voorziening onderhoud</i>	50.000	-	200.000
<u>4.3.7 Mutatie voorziening onderhoud</u>	<u>185.771</u>	<u>235.771</u>	<u>44.953</u>

4.4 Overige lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
4.4.1 Administratie en beheer	191.250	112.402	109.297
4.4.2 Inventaris en apparatuur	119.882	153.486	149.040
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	146.968	109.650	147.921
4.4.5 Overige	134.749	90.919	122.314
<u>Overige lasten</u>	592.849	466.457	528.571
Specificatie honorarium			
<i>4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening</i>	9.680	9.075	9.075
<u>Accountantslasten</u>	9.680	9.075	9.075

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
6.1.1 Rentebaten	23.189	-	2.343
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>23.189</u>	<u>-</u>	<u>2.343</u>

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland	Stichting	Leeuwarden

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op PCBO Ferwerderadiel. Het voor PCBO Ferwerderadiel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 155.000, het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse B.

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

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

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

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	B.P. Mooibroek	G. van Tol
Functiegegevens	Directeur bestuurder	Directeur bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01/01 - 31/12	17/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1	0,29
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	99.779	29.777
Beloning betaalbaar op termijn	19.352	5.115
Subtotaal	119.131	34.892
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	155.000	44.644
Totale bezoldiging 2023	119.131	34.892

Gegevens 2022	B.P. Mooibroek
Functiegegevens	Directeur bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01-01 / 31-12
Deeltijdfactor 2022 in fte	1
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	104.028
Beloning betaalbaar op termijn	18.752
Subtotaal	122.780
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	128.000
Totale bezoldiging 2022	122.780

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

Gegevens 2023		
Naam toezichhoudende topfunctionaris	Functie	Periode
M. Bron	Voorzitter CIT	1-1 tm 31-12
S. Soepboer-Paulussen	Lid	1-1 tm 27-06
J. Hellema-Galema	Lid	1-1 tm 31-12
M. Fortuin	Lid	1-1 tm 31-12

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Voorziening duurzame inzetbaarheid

In het kader van de Regeling Duurzame Inzetbaarheid is een inventarisatie gedaan onder het personeel, maar er zal geen gebruik worden gemaakt van de rechten tot sparen hiervoor.

Huurcontract

De vereniging heeft een contract met Unit Bouw Projecten B.V. met een looptijd tot en met 20-6-2024. Het huurbedrag zoals opgenomen in het contract bedraagt €1.082,05 per maand. Na 6 weken in 2024 heeft PCBO Ferwerderadiel geïnvesteerd in deze Units en ze overgenomen van Unit Bouw Projecten B.V.

Fusie met PCBO Dantumadiel

Per 1 maart 2024 gaat de vereniging PCBO Ferwerderadiel fuseren met PCBO Dantumadiel.

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat. Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2023

- 200.150 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- 9.580 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek
- 36.125 wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

-226.695 totaal resultaatverdeling

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

- G. van Tol
Directeur Bestuurder

- M. Bron
Voorzitter CIT

- M. Fortuin
Secretaris CIT

- J. Hellema-Galema
Lid CIT

Datum vaststelling jaarrekening:

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	40789
Naam instelling	PCBO Ferwerderadiel
Adres	De Streek 4
Postcode	9172 NJ
Plaats	Ferwert
Postadres	Postbus 20, 9074 ZL, Hallum
Telefoon	0518- 412 489
E-mailadres	directie@pcbo-ferwerderadiel.nl
Website	http://www.pcbo-ferwerderadiel.nl/Home
Contactpersoon	Dhr. G. van Tol
Telefoon	0518 - 412 489
E-mailadres	gvantol@pcbo-ferwerderadiel.nl

Overige gegevens

Controle verklaring van de onafhankelijke accountant