

GECONSOLIDEERD JAARVERSLAG STICHTING FLOREER OPENBAAR
ONDERWIJS EN OPVANG 2022



Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1. Het bestuur	6
1.1 Organisatie	6
1.2 Jaarverslag RvT 2022	9
1.3 (Gemeenschappelijke) medezeggenschap	22
1.4 Profiel	22
1.5 Dialoog	23
1.6 Klachtenbehandeling.....	24
2. Verantwoording beleid.....	25
2.1 Ontwikkeling Leerlingaantal	25
2.2 Van Sopoh naar Floreer	25
2.3 Koersplan 2021-2023	28
2.4 Robuuste, duurzame IKC's (en ambities voor alle scholen)	28
2.5 Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit	29
2.5.1 Werken aan onderwijskwaliteit	29
2.5.2 Zicht op onderwijskwaliteit	30
2.5.3 Verantwoording op onderwijskwaliteit en onderwijsresultaten	34
2.5.4 Onderwijsinnovaties	35
2.6 Mensen maken kwaliteit	35
2.7 Huisvesting	41
2.8 Corona impact op het onderwijs	42
2.9 Ontwikkeling servicebureau en professionalisering ondersteunende organisatie	43
3. Financiën enkelvoudig Floreer onderwijs	45
3.1 Financiële positie	45
3.2 Treasury	46
3.3 Risico's en Risicobeheersing.....	46
4. Continuïteitsparagraaf enkelvoudig	49
4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	49
4.2 Staat van baten en lasten en balans.....	50
4.2.1 Staat van baten en lasten.....	51
4.2.2 Balans in meerjarig perspectief	52
4.2.3 Investeringsbeleid	53
5. Financiën geconsolideerde jaarrekening Floreer onderwijs en opvang	54

5.1 Financiële positie	54
5.2 Treasury.....	55
5.3 Risico's en Risicobeheersing.....	55
6. Geconsolideerde continuïteitsparagraaf	56
6.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	56
6.2 Staat van baten en lasten en balans geconsolideerd.....	57
6.2.1 Geconsolideerde staat van baten en lasten	58
6.2.2 Geconsolideerde balans in meerjarig perspectief	59
6.2.3 Investeringsbeleid.....	59
7. Enkelvoudige jaarrekening onderwijs.....	61
8. Geconsolideerde jaarrekening Floreer onderwijs en opvang	116
9. Ondertekening	159
10. Verklaring van de onafhankelijke accountant	160
11. Gegevens van de rechtspersoon	161

Voorwoord

Voorwoord bij jaarverslag 2022 van Stichting Floreer Openbaar Onderwijs (nog formeel bij de Kamer van Koophandel bekend als Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer) en de stichting Floreer Opvang (nog formeel bij de Kamer van Koophandel bekend als Stichting Openbare Kantoortijden Scholen).

Vanaf dit kalenderjaar zijn we gaan werken met onze nieuwe naam: Floreer Openbaar Onderwijs en Opvang. Floreer zet zich in voor samen leren voor de toekomst van leerlingen en kinderen, collega's en medewerkers, ons onderwijs en opvang, de samenleving en de wereld om ons heen. Onze missie is het realiseren van een wereld waarin ieder kind zijn talent weet in te zetten voor een betere toekomst.

We hebben zes leidende principes waarmee wij vormgeven aan toekomstgericht onderwijs en opvang:

- Kinderen zijn mede-eigenaar van hun ontwikkeling
- We stimuleren dat kinderen zich ontwikkelen tot zelfbewuste, verantwoordelijke en zelfverzekerde mensen
- Wij dagen kinderen uit eigen talenten en kwaliteiten maximaal te ontwikkelen
- Wij richten ons op leren en ontwikkelen van kinderen van 0-13
- Wij vertrouwen op en investeren in de professionaliteit van leerkrachten en teams
- Wij verbinden ons actief aan onze omgeving en de vraagstukken van de toekomst

In dit bestuursverslag voor Floreer Openbaar Onderwijs beschrijven we wat we in 2022 gedaan hebben om zo goed mogelijk de publieke middelen die we vanuit de Rijksoverheid ontvangen in te zetten om onze doelstellingen voor toekomstgericht onderwijs bereiken. Daarnaast zijn in dit jaarverslag de geconsolideerde financiële gegevens van Floreer Onderwijs en Opvang opgenomen. Dit omdat met ingang van 2022, door de groei van Floreer opvang, een consolidatie verplichting is ontstaan. Voor het enkelvoudige gegevens van Floreer opvang wordt verwezen naar het jaarverslag van Floreer opvang. In dit jaarverslag zijn de enkelvoudige gegevens van Floreer onderwijs opgenomen.

Het allerbelangrijkste wat wij hebben om onze doelstellingen te bereiken is de inzet van onze medewerkers. We zijn bijzonder onder de indruk hoe zij dag na dag gemotiveerd zijn om de toekomst van kinderen te helpen vormgeven. Ook Floreer heeft last van personele tekorten in het onderwijs en opvang, en het komt vooral door de inzet en flexibiliteit van onze teams dat we de impact hiervan op kinderen nog beperkt kunnen houden.

Door de geweldige inzet van onze schoolteams zien we dat de (basis)kwaliteit op alle scholen voldoende is. Vanzelfsprekend nemen we nooit genoegen met enkel voldoende, en blijven we inzetten op zo goed mogelijk onderwijs. Floreer heeft dan ook de ambitie dat al onze scholen boven hun landelijke gewogen gemiddelde scoren qua onderwijsresultaten.

Op het gebied van huisvesting was 2022 een succes door de oplevering van het nieuwe gebouw van de G. Th. Rietveldschool in Badhoevedorp. Een prachtig gebouw geschikt voor 650 leerlingen en het

eerste nieuwe schoolgebouw voor het primair onderwijs in de afgelopen 10 jaar in de Haarlemmermeer. Leerlingen, team en directie zijn zeer tevreden met het nieuwe gebouw!

In 2022 hebben we ook een aantal moeilijkere stappen doorgezet. We hebben samen met collega schoolbestuur Jong Leren twee scholen samengevoegd in Rijsenhout.

We hebben de Zilvermeeuw in Lissebroek per schooljaar 2022-2023 gesloten. We hebben de leerlingen op de Zilvermeeuw goed en zorgvuldig overdragen naar een andere school van hun voorkeur, waaronder een deel naar de buurschool de Reiger. Ook voor medewerkers hebben we binnen of buiten Floreer een nieuwe werkplek kunnen vinden.

Op ons servicebureau hebben we een moeilijke periode gehad. We hebben een paar jaar terug ingezet op een verbeterde inrichting van het servicebureau, waardoor we de scholen, directeuren en medewerkers beter ondersteunen in hun werk. We staan nog steeds achter die verbeteringen die we willen realiseren. Wel zien we dat we afgelopen jaar te veel transities tegelijkertijd hebben gehad: van systemen, leveranciers en ook van de collega's op het bureau. Hierdoor hebben we grote delen van 2022 niet de ondersteuning kunnen bieden aan de scholen waar ze recht op hebben. Met hard werken en doorzetten zien we richting het einde van 2022 duidelijke verbeteringen, maar we realiseren ons dat we de komende tijd nog veel werk moeten doen om de service op het niveau te krijgen waar onze scholen en onze medewerkers recht op hebben.

Eind 2022 hebben we wisselingen in het bestuur gehad. Erica Burggraaff is vanaf medio april 2022 aangetreden als interim lid College van Bestuur. Pieter Cornelissen heeft per 1 oktober overgedragen aan Sjoerd Arlman als voorzitter College van Bestuur. Aukje Bergsma heeft per 1 oktober Floreer verlaten als lid College van Bestuur. In 2023 is Judy Menger op 18 januari gestart als lid College van Bestuur en is Erica Burggraaff teruggetreden als interim lid.

Hoofddorp, juni 2023,

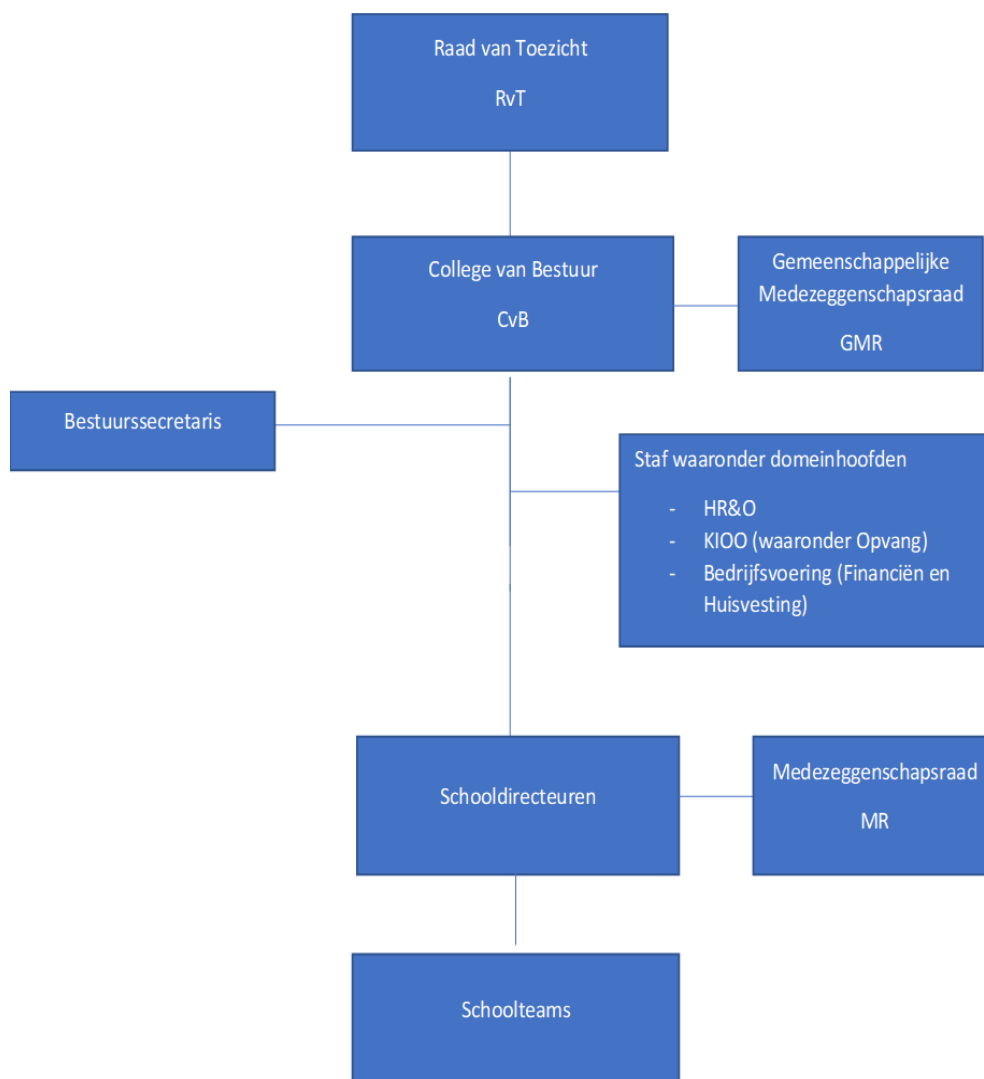
College van Bestuur Floreer Openbaar Onderwijs en Opvang; Sjoerd Arlman en Judy Menger

1. Het bestuur

1.1 Organisatie

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer (Sopoh), sinds 2022 handelend onder de naam Stichting Floreer Openbaar Onderwijs en de stichting Floreer Opvang (nog formeel bij de Kamer van Koophandel bekend als Stichting Openbare Kantoortijden Scholen), is verantwoordelijk voor openbaar basisonderwijs en opvang in de gemeente Haarlemmermeer. Onder de stichting vallen scholen met verschillende profielen zoals Dalton, Montessori, Jenaplan. Ook verzorgen we op verschillende van onze scholen opvang in samenwerking met onze eigen Stichting Openbare Kantoortijden School (Soks), welke stichting ook handelt onder de naam Floreer en wel Stichting Floreer Opvang. Samen stichting Floreer Openbaar Onderwijs en Opvang.

In het portfolio aan scholen van Floreer is ook één SBO (Speciaal Basis Onderwijs) en één IGBO-school (Internationaal Georiënteerd Basis Onderwijs) ondergebracht. Onze scholen vindt u op <https://www.stichtingfloreer.nl/onze-scholen> Per 1 augustus 2022 is OBS De Zilvermeeuw opgeheven en is het totaal aantal scholen van 17 naar 16 gegaan.



Governance Code

In de Code Goed Bestuur PO zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en leidinggevendenden in het primair onderwijs. Floreer onderschrijft en volgt deze Governance Code.

Door de wetgever wordt een scheiding tussen uitvoering en (intern) toezichthouder verplicht gesteld. Deze scheiding kan op een aantal wijzen gestalte worden gegeven. Floreer heeft ervoor gekozen om deze scheiding te realiseren via het Raad van Toezicht- College van Bestuur model, het zogenaamde two-tier model.

College van Bestuur

In 2022 bestond het CvB uit de volgende personen:

Voorzitter CvB tot 1 oktober	Pieter Cornelissen
Voorzitter CvB per 1 oktober	Sjoerd Arlman
Lid CvB tot 1 oktober	Aukje Bergsma
Tijdelijk lid CvB per 11 april	Erica Burggraaff

Nevenfuncties:

Pieter Cornelissen is Lid van het CvB van SOKS, Lid van de Raad van Toezicht van CVO 't Gooi en het Cals College
Sjoerd Arlman is Lid van het CvB van SOKS, onbezoldigd Bestuurslid van een VVE (2 appartementen) in Amsterdam Oost en van Stichting Woongroep Parnassos
Aukje Bergsma is Lid van het CvB van SOKS en Lid van de Raad van Toezicht van de Marnix Academie
Erica Burggraaff is Lid van het CvB van SOKS zelfstandig gevestigd coach en adviseur (Getting There)

SOPOH is Lid van het Bestuur, tevens voorzitter, van de VVE Floriande Midden, een multifunctionele accommodatie te Hoofddorp

Aukje Bergsma is tot 1 oktober lid van het CvB geweest en heeft daarna de organisatie verlaten.
Pieter Cornelissen is na 1 oktober aangebleven als adviseur en is 1 december met pensioen gegaan.

Intern toezichtsorgaan

De Raad van Toezicht heeft als taak integraal toezicht te houden op de verwezenlijking van de doelstelling van de stichting, het beleid van het CvB en op de algemene gang van zaken in de stichting en de door haar in standgehouden scholen.

De Raad van Toezicht bestond in 2022 uit:

Voorzitter per 1 mei	Esther Hollenberg-Logchies
Vicevoorzitter	Alexander van Mazijk
Algemeen Lid	Marietje Beemsterboer
Algemeen lid	Paul Slier
Algemeen lid	Anke Huntjens

Johan Walter is 8 jaar lid geweest van de RvT. Per 5 januari 2022 is de benoemingstermijn geëindigd en is Johan Walter als lid RvT en tevens voorzitter RvT uitgeschreven bij de Kamer van Koophandel. Ten behoeve van de continuïteit heeft de RvT aan Johan Walter gevraagd om in 2022 als adviseur van de RvT aan te blijven en tot 1 mei 2022 de rol van technisch voorzitter te vervullen.

1.2 Jaarverslag RvT 2022

I Algemene terugblik over 2022

De Raad van Toezicht (RvT) heeft grote waardering voor iedereen binnen stichting Floreer Openbaar Onderwijs en onze zusterstichting Floreer Opvang die heeft bijgedragen, direct of indirect, aan het onderwijs en de opvang voor onze leerlingen in 2022. Dank hiervoor, en een groot compliment!

In 2022 zien we dat we als organisatie gewerkt hebben aan het realiseren van onze drie ambities op het gebied van de ontwikkeling naar robuuste, duurzame IKC's (integrale kindcentra), op toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit en op de derde ambitie "Mensen maken kwaliteit". De RvT concludeert dat er op de scholen en het servicebureau hard is gewerkt aan deze ambities. Door vast te houden aan de eigen koers en visie, zonder de maatschappelijke belangen uit het oog te verliezen en concessies te doen aan kwaliteit, kan een zo goed mogelijk resultaat voor Floreer worden bereikt. De kernwaarden en leidende principes van de organisatie vormen hierbij de basis. In 2023 wordt het nieuwe koersplan vanaf 2024 gemaakt voor Floreer.

Ook konden de leden van de RvT in 2022 weer scholen bezoeken en ervaren op welke wijze de onderwijskundige en pedagogische visie in de praktijk wordt vormgegeven op de individuele scholen en op welke wijze onderwijs wordt gegeven aan leerlingen. Dit vergroot het inzicht voor de RvT bij de strategische keuzes en onderwerpen waar het CvB voor staat en de scholen en IKC's uitvoering aan moeten geven.

De inzet van gelden vanuit het NPO (Nationaal Programma Onderwijs) zijn waardevol geweest om leerachterstanden van kinderen zoveel mogelijk te vermijden of te beperken. Extra inspanningen op scholen was nodig om tot een verantwoorde invulling hiervoor te komen. Dat vroeg om flexibiliteit, veerkracht, maatwerk voor individuele kinderen en aandacht voor leerkrachten, pedagogisch medewerkers, directies en overige medewerkers. Ook de laatste gevolgen van COVID-19 waren in 2022 merkbaar op de scholen en IKC's van Floreer, en ook dat vroeg flexibiliteit van medewerkers. Gelukkig waren de gevolgen minder ingrijpend dan in 2020 en 2021.

De RvT spreekt de hoop uit dat Floreer in 2023 zonder grote invloeden van pandemieën zich weer voluit kan richten op het geven van onderwijs en opvang aan alle kinderen, passend bij de huidige tijd én aansluitend op de toekomst. Tenslotte kun je alleen samen leren voor de toekomst, vanuit nieuwsgierigheid, verbinding, verantwoordelijkheid, samenwerking, toegankelijkheid en openheid.

Met hartelijke groet,

Esther Hollenberg-Logchies,
voorzitter RvT

II Besturen en toezicht houden

Actualiteiten

Tussen ultimo verslagjaar en de vaststelling van het jaarverslag 2022 hebben zich geen activiteiten of zaken voor gedaan die van belang zijn om hier te melden vanuit de RvT. Wel wil de RvT aandacht vragen voor de statutenwijziging. In verband met de naamswijziging van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer naar Stichting Floreer Openbaar Primair Onderwijs alsook het voldoen aan de eisen van de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen is het proces van statutenwijziging in gang gezet. De huidige statuten dateren van 2015. Naar verwachting zijn de gewijzigde statuten voor de zomervakantie gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel.

Toezicht houden

De stichting is zo ingericht dat sprake is van een functionele scheiding tussen toezicht en bestuur. De stichting onderschrijft daarbij de Code Goed Bestuur zoals vastgesteld door de Algemene Ledenvergadering van de PO-raad. Dit betekent dat binnen de stichting de functies van bestuur en intern toezicht sinds juni 2013 in twee verschillende organen is ondergebracht.

De taken en verantwoordelijkheden van de RvT zijn naast wet- en regelgeving opgenomen in de statuten van de stichting. Alsook in het RvT reglement waarin ook de werkwijze nader is omschreven. Ten behoeve van de directeuren is er een managementstatuut en ten behoeve van het college van bestuur een reglement college van bestuur. Daarnaast heeft de GMR een statuut en reglement.

De RvT houdt toezicht op (de evaluatie van) het beleid van het CvB en op de algemene gang van zaken binnen de stichting en staat het CvB met raad en advies terzijde. De RvT heeft als verantwoordelijkheden o.a. de benoeming, schorsing en ontslaan van leden van het CvB als daar aanleiding toe is en stelt de arbeidsvoorwaarden voor leden van het CvB vast. De RvT heeft als taak het uitoefenen van goedkeuringsrechten ten aanzien van de onderwijsstichting zoals in de statuten van de onderwijsstichting aan de Raad van Toezicht zijn toebedeeld. Het gaat daarbij om voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht van onder meer:

- vaststelling strategisch beleidsplan, jaarverslag en begroting;
- een aanvraag tot faillissement of surséance van betaling c.q. ontbinding van de stichting;
- het aangaan van overeenkomsten waarbij aan de stichting een bankkrediet wordt verstrekt;
- sluiten van overeenkomsten tot kopen, vervreemden of bezwaren van registergoederen, alsmede overeenkomsten tot hoofdelijk medeschuldenaar of zekerheidsstelling door de stichting;
- bestuurlijke fusie of splitsing van de stichting;
- wijziging van de statuten van de stichting;
- het aangaan van duurzame samenwerking met andere rechtspersonen of verbreken hiervan indien deze van ingrijpende betekenis is voor de stichting of voor de in stand te houden scholen/kind centra;
- majeure zaken betreffende de organisatie of de financiële positie van de stichting;

Bij het vervullen van zijn taken richten de leden van de RvT zich naar het belang van de stichting. Leden van de RvT zijn onafhankelijk en hebben een integere handelwijze bij onverenigbaarheden jegens de organisatie. De RvT legt verantwoording af van zijn werkzaamheden in het jaarverslag.

De RvT werkt met een remuneratiecommissie, een financiële commissie, een huisvestingscommissie en een kwaliteitscommissie. In iedere commissie nemen minimaal twee leden van de RvT zitting.

Code Goed Toezicht VTOI

Bij de uitvoering van haar taken wordt de 'Code Goed Toezicht' zoals vastgesteld door de Algemene Ledenvergadering van de VTOI-NVTK in september 2021 en ook onderschreven door de PO-raad door de RvT gevolgd volgens het beginsel 'doen en verantwoorden'. Dit betekent dat CvB en RvT zichtbaar maken hoe zij de code toepassen in hun handelen.

Integriteit

De RvT staat jaarlijks in het kader van haar eigen integer handelen stil bij de nevenactiviteiten van leden van de RvT bijv. bij andere onderwijsinstellingen elders in de provincie. De RvT heeft daarbij vastgesteld dat geen sprake is van belangenverstrengeling bij de afzonderlijke leden.

In 2022 hebben zich geen situaties/transacties voorgedaan waarbij sprake was c.q. zou kunnen zijn van onverenigbaarheden tussen de stichting en een lid van de RvT of CvB. De accountant heeft geen onregelmatigheden op het gebied van integriteit geconstateerd c.q. gerapporteerd in het verslagjaar.

Toezichttaak

Stichting Floreer Onderwijs werkt nauw samen met Stichting Floreer Opvang. De leden van de het CvB en de RvT van beiden stichtingen zijn dezelfde personen. Het doel van de RvT is om van toegevoegde waarde te zijn voor Floreer Onderwijs en Opvang, in de rol van werkgever, toezichthouder, klankbord en netwerker/ambassadeur. Met als uiteindelijke doel toezicht te houden op het adequaat vormgeven van de maatschappelijke opdracht van het onderwijs en kinderopvang en daarbij oog te houden voor het publieke belang. De toezichtvisie is daarbij leidend. Daarnaast volgt de RvT de meest actuele versie van de Code Goed Bestuur PO en de Code Goed Toezicht alsook in het kader van de opvang de Governance Code Kinderopvang. Deze codes vormen het fundament onder deze toezichtvisie. Indien aan de orde verantwoordt de RvT zich expliciet over beargumenteerde (tijdelijke) afwijking van de codes.

Voorstellen vanuit het CvB worden getoetst op basis van eerder vastgesteld beleid waaronder het actuele koersplan, de (meerjaren)begroting, risicobeheersing, het treasury statuut en interne rapportages. Daarnaast houdt de RvT rekening met de ontwikkelingen in de samenleving, de onderwijssector, kinderopvang, governance en maatschappelijke opinies. Het CvB is belast met het besturen van de stichting en de hieraan verbonden scholen en IKC's. De statuten waarborgen de grens van bevoegdheden van het CvB en de RvT.

In de rol van toezichthouder richt de RvT zich op de kwaliteit van het CvB, opdat het CvB toezicht houdt op de kwaliteit van het onderwijs en opvang, organisatorische randvoorwaarden en zijn medewerkers. Hierbij houdt de RvT oog voor de context waarbinnen de stichting Floreer Openbaar Onderwijs opereert en hanteert de RvT een waardengerichte blik: zij is - naast resultaten – ook gefocust op gedrag, overtuigingen, drijfveren en waarden.

Het waardengericht toezichthouden is ook zichtbaar in de rol als klankbord. In deze rol wil de RvT van waarde zijn door de rijkheid van inbreng van de individuele leden te waarborgen en het CvB voldoende ruimte te laten om hierin een selectie en weging te maken. Het doel is de bestuurders te ondersteunen in het nemen van het juiste besluit en de adviesrol zodanig in te vullen dat de RvT in staat is om tegelijk (of veelal juist later) ook effectief invulling te geven aan zijn toezichtrol.

In de werkgeversrol staat verbinding op basis van wederzijds respect en vertrouwen tussen RvT en het CvB centraal. Vanuit een waarderende benadering worden de werkgeverstaken voorbereid en uitgevoerd. Zo wordt ruimte geboden aan de professionaliteit van het CvB en aan dialogische reflectie met het CvB, waardoor ruimte om te leren ontstaat.

In de rol van netwerker/ambassadeur toont de RvT zich belangstellend richting ontwikkelingen op het gebied van onderwijs en opvang, ontwikkelingen in de regio en de samenleving. Vanuit het publieke belang onderhoudt de RvT een passend netwerk met inachtneming van de individuele verantwoordelijkheden ten opzichte van het CvB.

III Verslag vanuit de toezichthoudende rol

Toezicht op strategie

De RvT houdt toezicht op de strategie van de organisatie en de wijze waarop deze wordt gerealiseerd.

De RvT wordt periodiek op de hoogte gesteld van de voortgang van het koersplan 2021-2023.

Passend onderwijs - samenwerkingsverband

De stichting participeert in het samenwerkingsverband “Passend Onderwijs Haarlemmermeer”. Het samenwerkingsverband streeft naar een passende begeleiding voor elk kind. De governance en de wijze van besteding van middelen binnen de samenwerkingsverbanden blijven algemene aandachtspunten.

Financiële en operationele prestaties

De RvT heeft toezicht gehouden op de naleving van wettelijke voorschriften. De accountant doet hier conform het controleprotocol onderzoek naar en neemt dit op in het accountantsverslag. De RvT heeft ook toezicht gehouden op de rechtmatige verwerving en de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen en/of de wijze van organiseren en de inrichting van de werkprocessen maakt dat de organisatie in control is. Hierbij moet worden opgemerkt dat ongeveer 80% van de uitgaven personele lasten zijn. De doelmatigheidstoetsing daarvan is vanzelfsprekend beperkt. Die zit meer in het vaststellen van het bestuursformatieplan. Daarnaast worden de ratio's van de onderwijsinspectie als absoluut minimum aangehouden.

Via periodieke- en jaarrapportages wordt de RvT door het CvB geïnformeerd over de financiële en operationele prestaties. In de vergaderingen van de RvT worden actuele ontwikkelingen besproken, zowel mondeling als aan de hand van schriftelijke stukken.

De keuze voor de benoeming van de accountant geschiedt op basis van prijs/kwaliteit. De jaarstukken 2021 zijn in 2022 op basis van een meerjarige overeenkomst gecontroleerd door Van Ree accountants en van een goedkeurende accountantsverklaring voorzien ten aanzien van de getrouwheid en op één punt voorzien van een beperking in het oordeel rondom de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving. Het jaarverslag 2021 en de begroting 2023 zijn goedgekeurd door de RvT

Huisvesting

De ambities op het gebied van huisvesting van de Stichting worden door de stichting nog niet teruggezien in de ambities van de gemeente op het gebied van onderwijshuisvesting.

Dialogoog met belanghouders

GMR

Minimaal twee keer per jaar is rechtstreeks contact tussen (leden van) RvT en GMR. In 2022 heeft de voorzitter van de RvT een vergadering van de GMR bijgewoond en heeft er telefonisch overleg plaatsgevonden tussen de voorzitter van de GMR en de voorzitter van de RvT. Ook heeft een delegatie van de GMR zitting genomen in twee Benoemingsadviescommissies in verband met de werving van twee nieuwe leden voor het CvB.

Schoolbezoeken RvT

Leden van de RvT hebben in 2022 weer een aantal scholen bezocht. Elk RvT lid bezoekt elk schooljaar twee scholen en de voorzitter drie scholen. Deze schoolbezoeken zijn waardevol en geven de RvT meer inzicht in de vertaling van ambities en beleid in de praktijksituatie op de scholen/kindcentra.

Risicobeheersing

Met voorziene risico's wordt door de RvT zoveel mogelijk rekening gehouden op basis van aard, omvang en kans. Doel is de risico's te beperken en/of te beheersen door te nemen maatregelen of aanpassing in beleid. Gesproken is onder meer over de risico's van het personeelstekort op de arbeidsmarkt, mogelijke uitval/onvoldoende werkzaam zijn van ondersteunende (ICT) systemen, imagoschade in media en de gevolgen van pandemieën.

Het CvB heeft de RvT geïnformeerd over de wijze waarop gelden uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) binnen Floreer hiervoor worden ingezet.

Besluiten toezichthoudende rol

In de verantwoording van de gehouden vergaderingen zijn tevens de besluiten aangaande de toezichthoudende rol van de RvT opgenomen.

Conclusie toezichthoudende rol

Geconcludeerd wordt dat het onderwijskundig en pedagogisch beleid binnen de scholen (alook de opvang) in totaliteit positief is. De afzonderlijke scholen hebben over het algemeen een toekomstbestendige exploitatie. Daarbij moet sprake zijn van een kwantitatieve en kwalitatieve balans in formatieplaatsen in relatie tot het leerlingenaantal.

De RvT constateert dat op basis van de beschikbare informatie de financiële continuïteit van de stichting niet ter discussie staat.

IV Verslag vanuit de werkgeversrol

Topstructuur

De stichting wordt bestuurd door een College van Bestuur (CvB). In 2022 waren twee bestuurders werkzaam voor de stichting: beiden waren voor een termijn van vier jaar benoemd. Beide bestuurders zijn in 2022 afgetreden, waarvan één bestuurder in de zomer de werkzaamheden heeft neergelegd en de andere bestuurder is per 1 oktober afgetreden als lid CvB en tot 1 december aangebleven als adviseur van het CvB. In het voorjaar van 2022 is een interim bestuurder aangesteld en per 1 oktober jl. een nieuwe voorzitter van het CvB. Vanuit een tweede sollicitatieprocedure is een tweede nieuw lid CvB geworven, die op 18 januari 2023 is gestart als lid CvB.

Vanuit de remuneratiecommissie worden er periodiek gesprekken gevoerd met de leden van het CvB. Ook het jaargesprek wordt uitgevoerd door de remuneratiecommissie.

Beloning en Wet Normering Topinkomens (WNT)

De honorering van leden van het bestuur wordt begrensd op grond van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), aangevuld met een sectorale regelgeving door de Minister van OCW. De WNT- verantwoording is opgenomen in het jaarrekening. Pieter Cornelissen is per 1 oktober tot 1 december 2022 ten behoeve van de continuïteit aangebleven als adviseur CvB.

V De klankbordfunctie van de RvT

Zowel individuele leden als de RvT als collectief fungeren als klankbord voor het CvB. Naast tussentijdse momenten komt de klankbordrol van de RvT in vergaderingen aan de orde.

Samenwerking met derden

Met regelmaat wordt door de stichting gekeken naar mogelijke samenwerking met andere organisaties. In voorkomende gevallen wordt samengewerkt met andere onderwijsorganisaties onder andere om op de problematiek op de arbeidsmarkt zo goed mogelijk te anticiperen en om duurzame en robuuste scholen in de Haarlemmermeer te (blijven) realiseren.

VI Over de RvT

Profielschets

Bij de werving en selectie van leden van de RvT wordt gewerkt met profielschetsen (kenmerken) die pluriformiteit van leden en diversiteit van deskundigheidsterreinen van leden beoogd te geven. De profielschets beschrijft de algemene en specifieke deskundigheden en de persoonlijke kwaliteiten waarover voorzitter en leden van de raad dienen te beschikken.

Werving en selectie

Vacatures voor de RvT worden openbaar bekend gemaakt. Bij iedere vacature wordt door de RvT getoetst of aanpassing van de profielschets wenselijk is en wordt een selectiecommissie benoemd.

Leden worden geselecteerd op deskundigheid van een vakgebied en andere kwaliteiten waaronder:

- Kennis van bestuurlijke verhoudingen;
- Kennis van onderwijs;
- Financiële kennis;
- Juridische kennis;
- Human resource transitie management;
- Strategisch denk- en werkvermogen op hbo- of academisch niveau;

Bij de samenstelling van de RvT wordt voorts gelet op voldoende spreiding van maatschappelijke achtergronden en regionale binding van leden. Er wordt gestreefd naar een diversiteit die recht doet aan de pluriformiteit van de samenleving. Een profielschets bevat gewenste individuele competenties voor leden en aanvullende eigenschappen en kwaliteiten voor de voorzitter RvT.

Samenstelling en (her)benoemingen RvT gedurende de verslagperiode

De RvT bestaat uit minimaal vijf en maximaal zeven personen volgens de statuten. Een zittingsperiode van een lid van de RvT bedraagt vier jaar. De leden kunnen maximaal één keer herbenoemd worden in hun functie.

In onderstaand schema ziet u de samenstelling van de RvT en het rooster van aftreden:

Naam Geboortejaar Woonplaats	Functie en Deskundigheid	Beroep en Nevenfuncties	Jaar Aantreden + Herbenoeming	Herbenoembaar en Voordracht	Commissie
Mw. Drs. Esther Hollenberg- Logchies 1963 Castricum	Voorzitter RvT Algemeen bestuurlijk Kinderopvang	Ondernemer De Kracht van Samen 1. Voorzitter RvT SOKS 2. Voorzitter RvT Stichting Tabijn 3. Lid RvT Stichting AKJ en Stichting Zorgstem 4. Lid Bestuur St. KinderBeestFeest tot 1-9-22	1-5-2022 Herbenoembaar 1-5-2026	Ja Geen	Remuneratie Kwaliteit Onderwijs en Opvang Agenda

Mw. Dr. Maretje Beemsterboer 1985 Castricum	Lid RvT Onderwijs	Leraar opleider en onderzoeker Hogeschool Inholland 1.Lid RvT SOKS 2.Lid RvT Allure tot 31-8-22	1-4-2020 Herbenoembaar 1-4-2024	Ja Oudergeleding GMR	Remuneratie Kwaliteit Onderwijs en Opvang
Dhr. Mr. Drs. Paul Slier 1957 Delft	Lid RvT Onderwijs Governance	Bestuurder Onderwijsgroep Galilei 1.Lid RvT SOKS 2.Voorzitter RvT St samenwerkende vrije scholen Z.H. 3.Voorzitter geschillencie. BO 4.Voorzitter landelijke geschillencie. bestuurders PO 5.Voorzitter klachtencie. sociaal plan Parnassia	1-10-2020 - Herbenoembaar 1-10-2024	Ja Oudergeleding GMR	Huisvesting Financiën
Mw. Ir. Anke Huntjens 1967 Amsterdam	Lid RvT Algemeen bestuurlijk Huisvesting	Bestuurder Pré Wonen tot 1-12-22 Bestuurder Eigen Haard per 1-1- 2023 1.Lid RvT SOKS 2. Lid Bestuur architectuurcentrum ABC Haarlem	1-1-2022 Herbenoembaar 1-1-2026	Ja Geen	Huisvesting Kwaliteit Onderwijs en Opvang
Dhr. Drs. Alexander van Mazijk 1974 Leiden	Vicevoorzitter RvT Openbaar Bestuur	Gemeentesecretaris/ algemeen directeur Gemeente Leidschendam- Voorburg 1.Lid RvT SOKS	1-1-2022 Herbenoembaar 1-1-2026	Ja Oudergeleding GMR	Financiën Agenda

Lidmaatschappen

De leden van de RvT zijn aangesloten bij de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijs Instellingen en Kinderopvang (VTOI-NVTK).

Commissies

Vanuit de RvT zijn in 2021 vier formele commissies benoemd: de remuneratiecommissie, de financiële commissie, de huisvestingscommissie en de kwaliteitscommissie.

De samenstelling van de commissies is als volgt:

Remuneratiecommissie:

Marietje Beemsterboer

Esther Hollenberg-Logchies

Financiële commissie:

Paul Slier

Alexander van Mazijk

Huisvestingscommissie:

Anke Huntjens

Paul Slier

Kwaliteitscommissie:

Esther Hollenberg-Logchies

Marietje Beemsterboer

Anke Huntjens

De agendavoorbereiding vindt plaats door de voorzitter en de vicevoorzitter van de RvT en het CvB. De remuneratiecommissie voert namens de RvT het jaargesprek over het functioneren van het CvB en bespreekt daarbij tevens de arbeidsvoorwaarden. Zij brengen hierover verslag uit aan de gehele RvT.

Zelfevaluatie 25 januari 2022

De RvT bespreekt minimaal één keer per jaar zijn eigen functioneren. Het doel van de evaluatie is niet om alleen te kijken hoe de RvT in de achterliggende periode heeft gefunctioneerd (zowel binnen zijn eigen gezelschap als naar buiten toe richting CvB en diverse belanghebbenden), maar ook wordt stil gestaan bij welke verbeteringen in de toekomst gewenst zijn. Verbeteringen worden gesignaleerd en criteria waaraan (nieuwe) leden moeten voldoen, worden aangescherpt.

De zelfevaluatie 2022 stond onder leiding van een externe deskundige en vond deels plaats in de oude samenstelling van de RvT, namelijk met twee leden die eind 2021 de RvT hebben verlaten in verband met het aflopen van de 2^e termijn. Twee leden die in (de loop van) 2022 tot de RvT zijn toegetreden waren niet aanwezig.

Integriteit en onafhankelijkheid

Leden van de RvT zijn onafhankelijk. De RvT is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen functioneren en hun taak naar behoren kunnen vervullen. Nevenfuncties van leden worden gemeld binnen de RvT. De leden van de RvT hebben geen nevenfuncties die tegenstrijdig zijn aan het belang van Floreer Onderwijs en Opvang: er is gewaarborgd dat de leden van de RvT op onafhankelijke wijze tot hun oordeel kunnen komen.

Aanspreekbaarheid

De RvT is aanspreekbaar en legt verantwoording af over het gehouden toezicht op het bestuur waaronder de onderwijskundige, pedagogische en financiële prestaties van de stichting. De RvT hecht grote waarde aan zijn aanspreekbaarheid. Een ieder is uitgenodigd zich tot de RvT te wenden als daar aanleiding toe is. Dit doet de RvT in transparantie met het CvB. De RvT stelt zich op het standpunt niet te reageren op anonieme brieven of uitingen.

Informatievoorziening & contacten

Om zijn toezichthoudende taak goed uit te kunnen oefenen ontvangt de RvT gestructureerd periodieke informatie over de prestaties en voortgang van de financiële resultaten in relatie tot de beoogde doelen en relevante ontwikkelingen. De RvT laat zich ook buiten het bestuur om informeren binnen en buiten de organisatie. De RvT ervaart vooral de contacten tijdens schoolbezoeken en met de GMR van groot belang omdat daarmee vanuit verschillende perspectieven informatie wordt verkregen over de werking binnen de stichting. Ook hebben een aantal RvT leden een overleg met het grootste deel van de directeurs in april en een deel van de 2-daagse voor directeurs in september bijgewoond.

De bespreking van de jaarrekening met de accountant biedt eveneens inzicht in de geleverde prestaties van de stichting, ook ten opzichte van andere onderwijsinstellingen en in het licht van relevante wet- en regelgeving voor het primair onderwijs en kinderopvang.

Eigen netwerken, persoonlijke en collectieve deskundigheidsbevordering en het raadplegen van digitale bronnen via internet zijn tevens van belang bij het uitvoeren van de toezichthoudende rol.

Honorering RvT

De VTOI kent beleidsregels voor de honorering van leden van de RvT binnen de onderwijssector. De VTOI raadt aan om omvang van de organisatie, gemiddelde tijdsbesteding en benchmarkgegevens mee te wegen in het bepalen van de hoogte van de honorering.

In 2018 is aan de hand van een uitgewerkt memo de honorering van leden van de RvT vastgesteld.

Leden van de RvT van de stichting worden geacht op professionele wijze invulling te geven aan het toezichthouderschap en daar ook in voldoende mate tijd voor vrij te maken. De honorering moet passend zijn bij de verantwoordelijkheden (waaronder ook het toezicht op SOKS Stichting Openbare Kantoortijden Scholen nu bekend onder de naam stichting Floreer Opvang) en tijdsinzet, maar ook maatschappelijk uitlegbaar en aanvaardbaar. Daarbij houdt de RvT ook rekening met de maatschappelijke inzet die de afzonderlijke leden willen plegen bij de uitoefening van het toezichthouderschap en de daaraan gekoppelde honorering. De RvT acht zowel de maximaal wettelijk mogelijke beloning op grond van de WNT als de maximum bedragen op grond van tijdsbeslag door de VTOI/VTNK van een te hoog niveau.

Over het verslagjaar 2022 zijn de volgende betaling uitgekeerd aan de leden van de RvT:

Naam	Functie	Tijdvak	Totaal Bezoldiging
Esther Hollenberg-Logchies	Voorzitter per 01-05	01-05/31-12	€6.250
Anke Huntjens	Lid	01-01/31-12	€5.000
Marietje Beemsterboer	Lid	01-01/31-12	€5.000
Paul Slier	Lid	01-01/31-12	€5.136 (incl. onk. verg. €136)
Alexander van Mazijk	Vicevoorzitter	01-01/31-12	€5.000

Johan Walter is 8 jaar lid tevens voorzitter van de RvT geweest en was niet meer herbenoembaar. Ten behoeve van de continuïteit is Johan Walter na uitschrijving bij de Kamer van Koophandel per 5 januari 2022 gedurende het hele jaar als adviseur aangebleven en heeft daarbij gedurende de eerste maanden van het jaar de rol van technisch voorzitter vervuld.

Bovenstaande bedragen zijn vrij van BTW.

Bijeenkomsten RvT

In 2022 is de RvT vijf keer in een formele vergadering bij elkaar gekomen. Daarnaast is de RvT zes keer in een extra ingelaste vergadering bijeen gekomen. De agendavoorbereiding voor de vergadering vindt plaats door de voorzitter, vicevoorzitter en het CvB. Twee keer vond een bijeenkomst met een afvaardiging van de GMR en RvT plaats. De RvT kwam eenmaal bij elkaar voor een zelfevaluatie.

Tussen leden van de RvT en CvB-RvT onderling vond met regelmaat ook bilateraal overleg plaats over actuele zaken en ontwikkelingen.

Tijdens de vergaderingen van de RvT en tussendoor is de RvT op de hoogte gehouden over andere van belang zijnde lopende zaken waaronder de gevolgen en het gevoerde beleid met betrekking tot COVID-19. Aanvullend betrof dit tal van zaken waaronder personele ontwikkelingen, ontwikkeling robuuste scholen, stand van zaken met betrekking tot transitie servicebureau, inzet NPO gelden, kwaliteit van het onderwijs en de opvang en (mogelijke) fusies en huisvestingsaangelegenheden van scholen.

Daarnaast heeft de RvT zich bezig gehouden met het vervangen van de beide leden van het CvB. Twee leden van de RvT hebben zitting genomen in de Benoemingsadviescommissie, gezamenlijk met een afvaardiging namens het personeel en de GMR. Ook heeft de RvT in het voorjaar van 2022 een interim bestuurder aangesteld.

VII Tot slot

Vooruitblik 2023

In 2023 zal het nieuwe CvB voltallig zijn en daar is de RvT bijzonder blij mee. De IKC-ontwikkeling, verdere professionalisering van het servicebureau en uitdagingen op het gebied van huisvesting van scholen zal in 2023 de nodige aandacht vereisen van de RvT. Een nieuw koersplan voor de periode 2024-2028 wordt uitgewerkt en vastgesteld in 2023.

Punt van zorg blijft de bemensing op de scholen en opvang en de taakbelasting van leerkrachten. Het tekort van leerkrachten en pedagogisch medewerkers op de arbeidsmarkt vergt de nodige creativiteit van zowel Stichting Floreer Openbaar Onderwijs als Stichting Floreer Opvang en andere onderwijs- en kinderopvangorganisaties.

Tot slot blijft het financiële perspectief van beide stichtingen op lange termijn van belang waarbij sprake moet zijn van een gezonde exploitatie van de afzonderlijke scholen en kindcentra.

Slotverklaring

De RvT heeft kennis genomen van het verslag van het bestuur over het boekjaar 2022. Daarbij is vastgesteld dat de middelen van stichting Floreer Openbaar Onderwijs (nu nog bij de Kamer van Koophandel kenbaar als Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer) uitsluitend in het belang van het onderwijs zijn besteed in overeenstemming met de statuten en de vigerende wet- en regelgeving.

De door het bestuur opgemaakte jaarrekening 2022 omvat de balans, de resultatenrekening en de daarbij behorende toelichting. De jaarrekening is door Van Ree accountants gecontroleerd en van een goedkeurende accountantsverklaring voorzien. De RvT kan zich met deze stukken verenigen en heeft de jaarrekening 2022 overeenkomstig goedgekeurd.

Met de vaststelling van de jaarrekening verleent de RvT décharge aan het bestuur voor het gevoerde beleid en beheer. Het geconsolideerde jaarresultaat van stichting Floreer Openbaar Onderwijs en stichting Floreer Opvang bedraagt ver 2022, na de voorgestelde resultaatbestemming € - 559.000.

Hoofddorp, 19 juni 2023

Esther Hollenberg-Logchies
voorzitter

Alexander van Mazijk
vicevoorzitter

Marietje Beemsterboer
lid

Anke Huntjens
lid

Paul Slier
lid

1.3 (Gemeenschappelijke) medezeggenschap

Het College van Bestuur ervaart een goede, open en constructieve samenwerking tussen GMR en CvB van Floreer. De scholen van Floreer hebben allemaal een eigen MR. De Optimist International School heeft een deelraad omdat de school onder het BRIN-nummer van de Optimist valt.

Voor de gehele stichting Floreer Openbaar Onderwijs is er een GMR. De GMR bestaat onder meer uit leden van de verschillende MR-en. De ouder- en personeelsgeleding is goed vertegenwoordigd. Het CvB is regelmatig aanwezig bij aanvang van de vergaderingen van de GMR en geeft dan toelichting op agendapunten. Het CvB spreekt voorafgaand aan een GMR-vergadering altijd met het DB van de GMR. De GMR schrijft een eigen jaarverslag over zijn activiteiten. Dit jaarverslag volgt het schooljaar en niet het kalenderjaar. De jaarverslagen van de GMR zijn te vinden op de website van de Stichting Floreer. www.stichtingfloreer.nl.

1.4 Profiel

Kernactiviteiten

Floreer verzorgt basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en internationaal basisonderwijs op zestien scholen in de gemeente Haarlemmermeer. De waarden van openbaar onderwijs zijn terug te vinden in al onze scholen. Openbaar onderwijs is algemeen toegankelijk onderwijs. Elke leerling is welkom, ongeacht levensovertuiging, geaardheid en etniciteit. Floreer heeft een diversiteit aan onderwijsconcepten: Montessori-, Jenaplan, Dalton, voltijds onderwijs voor hoogbegaafden en een IKC. Op zes scholen is een eigen BSO-locatie, die wordt verzorgd door de aan Floreer gelieerde kinderopvangorganisatie Floreer opvang.

“Een wereld waarin ieder kind zijn talent weet in te zetten voor een betere toekomst.” is de missie van Floreer. De scholen van Floreer zijn verspreid over de verschillende kernen van de Haarlemmermeer. Net als die kernen zijn ook de scholen divers qua identiteit, ligging en grootte.

De scholen van Floreer delen dezelfde kernwaarden: kwaliteit, nieuwsgierigheid, verbinding, toegankelijkheid, openheid, samenwerking en verantwoordelijkheid. Verder geven zij gemeenschappelijk uitwerking aan de koers die is geformuleerd in het koersplan van Floreer.

De in 2019 geformuleerde leidende principes voor het onderwijs vormen de basis van onze visie op het onderwijs op alle scholen van Floreer.



De 'leidende principes van Floreer zijn voor alle scholen leidraad om het onderwijs vorm te geven. In de school- en jaarplannen van de scholen (2022-2023) maken de scholen zichtbaar hoe ze dat vorm willen geven.

1.5 Dialoog

Floreer staat in nauw contact met diverse partijen in de Haarlemmermeer waar frequent overleg mee is.

Belanghebbende organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de samenwerking of dialoog
Gemeente Haarlemmermeer	Regelmatig overleg met ambtenaren en wethouder, o.a. over huisvesting, de Lokale Educatieve Agenda of andere onderwerpen die gaan over onderwijs en opvang in de Haarlemmermeer
Samenwerkingsverband Passend onderwijs	Regelmatig overleg met het Samenwerkingsverband en collega besturen, daarnaast participatie in diverse bestuurlijke werkgroepen over inhoudelijke thema's rondom passend onderwijs
Collega besturen in po, so en vo	Periodiek en ad-hoc contact tussen besturen over gezamenlijke onderwerpen gericht op het bieden van een dekkend aanbod van onderwijs. Met name besturen met scholen in de Haarlemmermeer, daarnaast ook contact met besturen in de bredere regio
GMR	Periodiek overleg tussen College van Bestuur en dagelijks bestuur GMR, daarnaast op verzoek van de GMR aanwezig bij reguliere GMR-vergadering of thema-avonden
Taskforce lerarentekort	Op initiatief van Floreer is in samenwerking met gemeente, UWV en andere besturen inzet op een regionale aanpak voor het lerarentekort
Floreer Opvang	Aan Floreer Openbaar Onderwijs gelieerde stichting die kinderopvang biedt op een aantal van de scholen van Floreer
Hogescholen	Opleiden en begeleiden van nieuwe leerkrachten

1.6 Klachtenbehandeling

De klachtenregeling van Floreer is gepubliceerd op de website: <https://www.stichtingfloreer.nl/over-ons/klachtenregeling>. De regeling is gebaseerd op de wettelijke bepalingen op het gebied van de kwaliteitszorg. Het klachtrecht geeft leerkrachten, ouders/verzorgers en leerlingen (vanaf 12 jaar) het recht om te klagen. Voor zover meldingen binnenkomen die verband houden met de dagelijkse gang van zaken wordt dit veelal in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding afgehandeld. Als dit gezien de aard van de klacht niet mogelijk is of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden kan aan de hand van de klachtenregeling een formele klacht worden ingediend. In 2022 is er één klacht behandeld bij de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs. Floreer is in het gelijk gesteld en er zijn geen aanbevelingen gedaan. Floreer werkt samen met Bernadette Hes als Externe Vertrouwenspersoon. De externe vertrouwenspersoon onderzoekt onafhankelijk, bemiddelt en/of adviseert: vrij van andere taken en verantwoordelijkheden binnen de stichting / binnen de school. Zij fungeert onder meer als klankbord voor een ieder die op enigerlei wijze binnen Floreer een probleem ervaart en hierover in een vertrouwelijke setting wil praten. Elk kalenderjaar maakt de Externe Vertrouwenspersoon een verslag waaruit niet te herleiden is wie een melding heeft gedaan. In het verslag doet de Externe Vertrouwenspersoon aanbevelingen welke door het bestuur ter harte zijn genomen.

2. Verantwoording beleid

2.1 Ontwikkeling Leerlingaantal

Floreer verzorgt het openbaar primair onderwijs voor leerlingen in de Haarlemmermeer. Het leerlingaantal heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022*
Totaal aantal leerlingen	4.566	4.633	4.566	4.407	4.274	4.572*

*In bovenstaande tabel staat het aantal leerlingen op de scholen van Floreer. Vanaf 2022 hanteert OCW een teldatum op 1 februari in plaats van 1 oktober. Dat geeft een vertekend beeld, omdat basisscholen in februari meer leerlingen hebben dan in oktober ivm de instroom van kleuters gedurende het jaar.

Floreer Openbaar Onderwijs heeft de afgelopen jaren een beleid gevoerd op 'robuuste scholen'. Hierdoor hebben we verschillende scholen samengevoegd of opgeheven waardoor we een daling hebben gehad in het leerlingaantal. We vinden ons beleid op robuuste scholen bijdragen aan de kwaliteit van het onderwijs en we accepteren een daling in het aantal leerlingen.

Iedere school binnen Floreer hanteert een aannamebeleid binnen de kaders van de Wet op het Primair Onderwijs (WPO). Op twee scholen van Floreer wordt gewerkt met voorrangsregels voor toelating, zoals voorrang voor broertjes en zusjes. Op deze scholen is er meer animo dan het aantal beschikbare plaatsen. In 2023 werken we binnen Floreer toe naar een eenduidig aannamebeleid, – procedure en –formulier.

2.2 Van Sopoh naar Floreer

Aan het begin van 2022 hebben SOPOH en SOKS hun namen veranderd in Floreer Openbaar Onderwijs en Opvang. Het is de uitdrukking van de versterking van de samenwerking tussen onderwijs en opvang. In veel uitingen komt dit al naar voren. We zijn bezig met het formeel aanpassen van de statuten van SOPOH en SOKS. We verwachten dit proces in het schooljaar 2022-2023 geheel afgerond te hebben inclusief de verandering van de mailadressen die gepland is voor zomer 2023.

Passend onderwijs

Sinds 1 augustus 2014 is de Wet Passend Onderwijs van kracht geworden en heeft Floreer net als andere stichtingen zorgplicht. Leerlingen moeten een plek krijgen op een school die past bij hun kwaliteiten en mogelijkheden, ook als zij extra ondersteuning of uitdaging nodig hebben.

De scholen in de Haarlemmermeer maken deel uit van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Haarlemmermeer. In december 2022 heeft het samenwerkingsverband een inspectieonderzoek met een voldoende waardering afgerond. In dit samenwerkingsverband is de afgelopen jaren de beleidslijn ontwikkeld:

- Sterke ondersteuning te bieden door goede basis- en extra ondersteuning op de scholen, aangevuld met een dekkend aanbod van specialistische voorzieningen. Wij bieden passend onderwijs vanuit een sterke organisatie. Er wordt op een oplossingsgerichte manier op de scholen gewerkt en via voorzieningen als het Centrale Coördinatiepunt en het Expertiseplatform. Het streven is dat de meeste kinderen naar hun eigen basisschool in de buurt kunnen (blijven) gaan.
- Samen met de andere besturen/SWV streven we naar een dekkend aanbod van onderwijs voor alle kinderen. Het aanbod in het speciaal onderwijs (SO) en speciaal basisonderwijs (SBO) is uitgebreid op basis van doelgroep-analyse. We bieden extra ondersteuning voor jonge-risicoleerlingen met taalontwikkelingsproblematiek (groep 1 en 2), leerlingen met internaliserende problematiek binnen een autismespectrumstoornis (onder-, midden- en bovenbouw) en leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte (groep 3 t/m 8). Floreer verzorgt in dit kader naast regulier onderwijs zowel Speciaal Basis Onderwijs (dr. JP Heijeschool) als Hoogbegaafdheidsonderwijs (Twickel en Zilvermeeuw tot 1-8-2022).
- Vergroting van kennis van passend onderwijs op de scholen leidt tot beter passend onderwijs voor de kinderen. Het samenwerkingsverband ziet het als taak om de professionals te versterken in het bieden van passend onderwijs en werkt volgens het school-expertisemodel. Het samenwerkingsverband legt de verbinding tussen de scholen en betrokken partners. Leerkrachten, intern begeleiders (ib'ers), directeuren en professionals vanuit samenwerkingsverbanden, gemeente en netwerkpartners vormen samen een lerende gemeenschap.

Floreer heeft de middelen voor passend onderwijs in het bijzonder ingezet om ervoor te zorgen dat:

- Op elke school een functie van Intern Begeleider is om de zorgplicht zo goed mogelijk vorm te geven. De IB-ers nemen actief deel aan het netwerk van IB-ers binnen Floreer en nemen deel aan scholings-/netwerkbijeenkomsten binnen het samenwerkingsverband.
- We hoogbegaafdheidsonderwijs aanbieden in kleinere groepen op een school (Twickel, Zilvermeeuw tot 1-8-2022) met extra expertise in de vorm van een orthopedagoog.
- Er ruimte is voor specifieke diagnoses en begeleiding voor kinderen die dat nodig hebben.
- We vanuit Floreer extra ondersteuning kunnen bieden aan scholen door het inzetten van een gedragsspecialist die vanuit onze SBO-school dr. JP Heijeschool ondersteuning biedt aan andere scholen binnen Floreer.
- We een bedrag per leerling aan scholen toekennen voor extra begeleiding in groepen die gezien hun samenstelling het risico lopen, dat de leerkracht onvoldoende specifieke aandacht aan bepaalde leerlingen kan geven of het groepsklimaat een risico vormt voor voldoende groei van iedere leerling.

Inzet Onderwijsachterstandsmiddelen

Om onderwijsachterstanden in het primair onderwijs (po) te verminderen kent het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) extra middelen toe aan scholen en gemeenten. Het ministerie verdeelt deze middelen aan de hand van de door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) ontwikkelde onderwijsachterstandenindicator. De onderwijsscores van basisschoolleerlingen worden omgerekend naar een achterstandsscore per basisschoolvestiging. De achterstandsscores geven de verwachte onderwijsachterstanden op scholen aan. Aan de hand van deze scores verdeelt het ministerie van OCW het onderwijsachterstandenbudget over de scholen.

In onderstaande tabel zijn de achterstandsscores van zowel schooljaar 21-22 als schooljaar 22-23 weergegeven. Ook de bijbehorende bekostiging voor het kalenderjaar is in de tabel opgenomen. Bij Kindcentrum WestWijs is de achterstandsscore voor het schooljaar 22-23 inclusief de per 1 augustus 2022 gefuseerde school Immanuel opgenomen.

Brin	School	Achterstandsscore		Baten
		21-22	22-23	2022
15OP	Dik Tromschool	81,40	16,03	€ 37.737
16FR	OBS Het Palet	26,24	0,00	€ 8.838
16IK	Kindcentrum Westwijs	181,49	208,90	€ 114.725
16LV	Daltonschool De Zwaan	25,70	0,00	€ 9.613
16NN	Basisschool De Bosrank	294,56	213,51	€ 154.592
21RP	De Tovercirkel	3,39	0,00	€ 1.588
	Totaal			€ 327.094

Alle scholen hebben deze extra bijdrage benut voor het aanstellen van extra personeel zodat er meer aandacht gegeven kan worden aan die leerlingen die het nodig hebben.

Allocatie van middelen naar schoolniveau

Floreer hanteert voor de budgetallocatie naar de scholen de Rijksvergoeding zoals het ministerie van OCW die aan scholen toekent. Floreer bepaalt vervolgens de begroting voor wat we gezamenlijk bovenschools betalen. Hierin zitten kosten zoals voor bestuur, servicebureau, Floreer-academie, vervangingspool etc. en we geven dit weer als een percentage van de Rijksvergoeding voor personele kosten. We verminderen vervolgens de Rijksvergoeding van de school met het percentage van de bovenschoolse kosten. De financiële ruimte die overblijft kunnen de schooldirecties naar eigen inzicht inzetten voor de school.

De toekenning van middelen aan de school gebeurt op twee niveaus: de personele formatie op basis van een schooljaar en een budget voor de dagelijkse uitgaven inclusief nascholing en investeringen in methodes op kalenderjaarbasis. Beide budgetten worden gebaseerd op de 1 oktobertelling van de leerlingen van de school.

De budgetten voor huisvesting, Koersplan en het bestuurskantoor worden bovenschools toegekend op basis van ervaringscijfers en beleid.

Maatschappelijk ondernemen

Net als voorgaande jaren heeft Floreer zich ingezet om medewerkers met afstand op de arbeidsmarkt op te nemen in haar personeelsbestand. Met name bij het onderwijsondersteunend personeel op de scholen is hier sprake van.

2.3 Koersplan 2021-2023

Het Koersplan van Floreer voor de periode 2021-2023 heet *Samen leren voor de Toekomst* en bouwt verder op onze leidende principes. Er zijn drie strategische pijlers in de koers van Floreer:

- Robuuste, duurzame IKC's
- Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit
- Mensen maken kwaliteit



Het [Koersplan](http://www.stichtingfloreer.nl) Floreer (te vinden op www.stichtingfloreer.nl) loopt tot en met 2023. Dat betekent dat we in de loop van 2023 een nieuw koersplan zullen opstellen. Tegelijkertijd werken we aan nieuwe 4-jarige *school*/plannen voor de periode 2023 -2027. De voorbereiding is gestart in het najaar van 2022 en de plannen moeten voor half februari 2023 gereed zijn. Het huidige koersplan zal daarvoor de basis vormen.

2.4 Robuuste, duurzame IKC's (en ambities voor alle scholen)

In ons Koersplan 2021-2023 zeggen we dat we robuuste, duurzame en gezonde Integrale Kindcentra (IKC's) ontwikkelen waar het prettig is om te leren, ontwikkelen en werken. In 2021-2023:

- Willen we zes IKC's 0-13 realiseren, bij voorkeur met de eigen opvang (Floreer opvang)
- Gaan we nog intensiever samenwerken tussen onderwijs en opvang
- Gaan we investeren in het binnenklimaat op de scholen
- Stellen we hoge eisen aan duurzaamheid bij nieuwbouw en renovatie
- Stimuleren we activiteiten die bijdragen aan het bewustzijn van leerlingen voor hun omgeving

We zien in de afgelopen periode dat Floreer voldoende ambitie heeft om de IKCs daadwerkelijk te realiseren. Zo hebben verschillende directeurs in 2022 hun opleiding tot IKC-directeur afgerond, zijn we op meerdere scholen bezig met planvorming voor realisatie van IKCs, werken we toe naar het creëren of realiseren van geschikte ruimtes binnen onze locaties om ook opvang aan te bieden en leiden we mensen op die voldoende weten van de wet- en regelgeving binnen de opvang.

Tegelijkertijd zien we dat het daadwerkelijk realiseren van IKC's een stuk minder snel verloopt dan we zelf verwacht en gehoopt hadden. We ervaren dat de belangrijkste oorzaken hiervoor zijn de uitdagingen om de juiste ruimtes te realiseren in bestaande schoolgebouwen, de benodigde expertise en ontwikkelkracht op IKC-gebied en de complexiteit van de regelgeving tussen onderwijs en opvang. Daarnaast hebben we vertraging opgelopen doordat in 2022 er veel aandacht op het servicebureau ging naar de transitie van het servicebureau en er daarmee minder tijd/inzet beschikbaar was.

Floreer heeft nu één IKC te weten de Zwanebloem. Op deze locatie bieden we naast onderwijs ook opvang aan voor kinderen vanaf circa 1,5 jaar. Daarnaast bieden we buitenschoolse opvang (4-12 jaar) in eigen beheer aan op vijf scholen: Joppe, De Boog, Het Palet, WestWijs en de IJwegschool.

In onze huidige planvorming willen we nog IKC's realiseren bij de (ver)nieuwbouw van: De Boog/Het Palet, Zwaan, Dik Trom, WestWijs en OIS.

De voorgenomen samenwerking tussen het Palet en de Boog gericht op gezamenlijke IKC-vorming begint steeds meer vorm te krijgen. Dit is een driejarig programma dat in 2021 is gestart en dat goed op schema loopt. Als de samenwerking leidt tot een fusie, dan is die beoogd voor 1 augustus 2024. Op 1 augustus jl. is de fusie tussen de Zevensprong (van het bestuur van Floreer) en de Immanuelschool in Rijsenhout (van het bestuur van Jong Leren) gerealiseerd. De school heet nu KindCentrum WestWijs en het team is enthousiast van start gegaan. De school werkt voorlopig vanuit twee locaties en heeft een eigen in pandige BSO.

2.5 Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit

In het koersplan zijn de volgende streefdoelen geformuleerd:

- Elke school geeft aantoonbaar vorm aan de leidende principes;
- We geven vanuit de leidende principes vorm aan de balans tussen de drie functies van onderwijs: kwalificering, socialisering en subjectificatie;
- Er wordt op vier scholen een vernieuwend onderwijsconcept gerealiseerd;
- Floreer onderwijs heeft een eigen kwaliteitskader ontwikkeld passend bij onze leidende principes;
- We streven ernaar dat alle scholen boven het gemiddelde referentieniveau scoren;
- We gaan meer aandacht besteden en ruimte bieden voor differentiatie door ons onderwijs meer hybride vorm te geven met behulp van technologie;
- Elke onderwijsgevende wordt geschoold en begeleid in het werken met technologie in het onderwijs

2.5.1 Werken aan onderwijskwaliteit

Om goed te kunnen sturen op de kwaliteit van onderwijs en de school- en bestuursambities te kunnen monitoren, heeft Floreer in 2022 een eigen kwaliteitskader ontwikkeld. Dit kwaliteitskader richt zich op de indicatoren vanuit het Waarderingskader van de Inspectie van onderwijs en indicatoren vanuit de leidende principes van Floreer via het instrument bekend onder de naam Rubrics. Met een rubric kun je in de vorm van een tabel differentiëren in ambitieniveaus. In het kwaliteitskader zijn meetbare en merkbare doelen opgenomen.

Uit de jaarplannen en jaarverslagen blijkt dat iedere school vorm geeft aan de leidende principes. Als opmaat voor de nieuwe schoolplannen 2023-2027 zijn, in een gezamenlijk proces met directeuren en stafleden, de leidende principes vertaald naar indicatoren en weergegeven in [een rubrics](#). Daarmee worden de leidende principes meer concreet en geven houvast voor teams en directies. Iedere school heeft een nulmeting uitgevoerd, zichzelf binnen de rubrics ingeschaald en ambities bepaald passend bij het eigen ontwikkelniveau en de Floreervisie.

In 2022 hebben De Tovercirkel, De Zwaan en De IJwegschool extra ondersteuning ontvangen vanuit het servicebureau voor het uitvoeren van een verbeterplan en het realiseren van extra onderwijskwaliteit. De ondersteuning van De Zwaan is in 2020 gestart. In november 2022 hebben zij goede resultaten behaald bij de interne audit en hierna is besloten dat de extra ondersteuning kan worden afgebouwd. De extra ondersteuning van De Tovercirkel is in april 2022 gestart en zij werken inmiddels aan de hand van een verbeterplan aan het verbeteren van de onderwijskwaliteit. De IJwegschool is na de audit in oktober 2022 gestart met het opstellen van een verbeterplan. De Boog heeft ingezet op het verbeteren van de rekenresultaten. Zij hebben hun gestelde doelen gehaald. Uit NCO onderzoek blijkt dat zij op rekenen boven de voorspelde groei t.o.v. referentiewaarde scoren.

De volgende stap in het werken aan onderwijskwaliteit is het herijken van het handboek kwaliteit van Floreer en daarmee werken we toe naar een strategisch kwaliteitsbeleid. Daarin wordt het stelsel van kwaliteitszorg inclusief procedures en processen binnen Floreer beschreven. Het kwaliteitskader maakt onderdeel uit van het kwaliteitsbeleid.

2.5.2 Zicht op onderwijskwaliteit

In 2022 heeft Floreer door middel van de halfjaarlijkse besprekingen van de opbrengstenanalyses en de zelfevaluaties in de leergroepen, de jaarplannen en de jaarverslagen, managementrapportages en managementgesprekken en het scholenbeeld goed zicht gehouden op de onderwijskwaliteit van haar scholen. Op elke school is daarnaast een actieve MR en op Floreerniveau een actieve GMR aanwezig die op basis van hun rol en verantwoordelijkheid betrokken zijn. De resultaten van de Floreerscholen zijn op scholenopdekaart.nl gepubliceerd.

Optimist International School (OIS) en de J.P. Heijeschool (SBO) hebben gezien hun bijzondere populatie en onderwijsvorm een eigen manier van opbrengsten in kaart te brengen die niet met de andere scholen kan worden vergeleken. In 2021 heeft OIS een eigen analysedocument ontwikkeld: Quality management & school self evaluation, waarin jaarlijks naast aandacht voor onderwijsresultaten ook andere kwaliteitsaspecten zijn meegenomen. Met J.P. Heije zijn in het najaar van 2022 kwaliteitsafspraken gemaakt. De J.P. Heije start in 2023 met een opbrengstenanalyse vanuit het traject Effectief onderwijs. Beide scholen zijn net als alle andere scholen lid van een leergroep en bespreken hun schoolontwikkeling, voortgang en resultaten met de andere scholen.

Door de corona-pandemie heeft lange tijd het afnemen van interne audits stilgelegen. Dit is weer opgepakt in het voorjaar 2022 met de bedoeling dat voor de zomer 2023 alle scholen een interne audit hebben gehad. In 2022 hebben zeven interne audits plaatsgevonden, te weten Dik trom, de Bosrank, de Zwanebloem, de IJwegschool, de Octopus, De Zwaan en Optimist International School.

Sociale Veiligheid

Scholen in het primair en voortgezet onderwijs zijn sinds 1 augustus 2015 wettelijk verplicht zorg te dragen voor een veilige school. Een school is veilig als de sociale, psychische en fysieke veiligheid van leerlingen niet door handelingen van anderen wordt aangetast. Dat betekent dat er een veilige en positieve sfeer is op school. Het betekent ook dat de school optreedt tegen pesten, uitschelden, discriminatie, geweld en andere vormen van ongepast gedrag, en deze zoveel mogelijk voorkomt.

In het kader van de wet (sociale) veiligheid wordt aan scholen gevraagd om zicht te hebben op de sociale veiligheid. De scholen van Floreer hebben een eigen veiligheidsbeleid en iedere school heeft een anti-pestcoördinator aangesteld. Het veiligheidsbeleid is erop gericht dat alle leerlingen zich veilig voelen. De jaarlijkse monitoring laat zien of dit ook het geval is. Scholen monitoren de sociale veiligheid van hun leerlingen door jaarlijks de tevredenheid, veiligheid en het sociaal welbevinden van hun leerlingen te meten. Hiervoor gebruiken zij een instrument dat aan de wettelijke eisen voldoet. De gegevens van de monitoring worden jaarlijks aangeleverd bij de Inspectie van onderwijs.

Op twee momenten in het jaar (maart en september) verwerkt iedere school de resultaten van de monitoring sociale veiligheid in een opbrengstenanalyse. De resultaten en analyse worden in een leergroep van vier Floreerscholen besproken en zo nodig worden er aanpassingen in het veiligheidsbeleid van de school doorgevoerd. Bij individuele vragen van leerlingen op welbevinden en

sociale veiligheid, kan de school naast een preventief programma in de groep, in samenspraak met de ouders een beroep doen op het Zorg en Adviesteam dat aan de school verbonden is.

Floreer beschikt over een externe vertrouwenspersoon en de meeste scholen hebben een interne vertrouwenspersoon. De externe vertrouwenspersoon is onafhankelijk en maakt geen deel uit of heeft geen deel uitgemaakt van personeel of directie van scholen die vallen onder het bevoegd gezag. De externe vertrouwenspersoon rapporteert jaarlijks aan het bestuur.

Via de Floreeracademie hebben de interne vertrouwenspersonen een basistraining gevolgd en daarnaast hebben zij minimaal één keer per jaar een intervisiebijeenkomst met ruimte voor casuïstiek. De vertrouwenspersoon heeft te maken met drie doelgroepen: leerlingen, ouders en medewerkers.

Bij nieuw personeel vragen de scholen een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG). Hieruit blijkt of er hindernissen zijn om in de nieuwe functie aan de slag te gaan.

NPO

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een investeringsprogramma van de Rijksoverheid voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Voor de totstandkoming van het schoolprogramma binnen Floreer hebben alle scholen, onder leiding van een programmateam NPO, plannen gemaakt voor het schooljaar 21-22. Voor het schooljaar 22-23 zijn de NPO-plannen onderdeel van het jaarplan van de school. Alle plannen zijn in overleg met het team tot stand gekomen, leerlingen en ouders zijn betrokken en alle plannen hebben instemming van de MR-en gekregen.

In gezamenlijk overleg met directeuren zijn ook interventies Floreer-breed opgepakt, en dit heeft vorm gekregen in een NPO gemeenschappelijk plan. Dit plan heeft de instemming van de GMR. De aard van de interventie op de scholen zijn vooral gericht op instructie in kleine groepen, gesproken taal interventies, zelfregulerend leren en inzet van onderwijsassistenten. Uit de evaluatie over het eerste (school)jaar blijkt dat 68 % van de beschikbare middelen is begroot op de scholen. De helft van de middelen gaat naar personeel waarbij vooral de problematiek speelt van het moeizaam kunnen vinden van geschikt personeel. Scholen zien de inzet van NPO middelen als waardevol, met de kanttekening dat personeel dat bedoeld was voor extra inzet in het kader van NPO soms noodgedwongen is ingezet voor ziekte vervanging door Corona of anderszins. De professionalisering loopt over het algemeen goed. De inzet van leermiddelen en de inzet van ICT verloopt volgens plan.

Om bij te dragen aan de NPO doelstellingen van de scholen is een aantal activiteiten gemeenschappelijk binnen Floreer opgepakt met als doel om scholen te voorzien van voldoende professionals om de geplande interventies uit te kunnen voeren, scholings- en professionaliseringstrajecten te intensiveren via de Floreer-academie, te ondersteunen in het verkrijgen van een hedendaagse ICT-inrichting en ondersteuning in het maken en uitvoeren van kwalitatief goede plannen. Voor deze laatste twee doelstellingen zijn een kwaliteitsadviseur en een e-coach aangesteld.

In 2022 ontving Floreer € 2.980.000 aan NPO middelen. Dit bedrag is in 2022 besteed op basis van het in 2021 gemaakt plan tot inzet van deze middelen. 22% van de NPO middelen is besteed aan externe inhuur. Hieronder valt bijvoorbeeld de inzet van Regionaal Instituut Dyslexie (RID), verschillende adviesbureaus zoals Bureau Helder en Expertis, Stichting Leerkracht en organisaties zoals Ludios en Talentiko. Het restant uit 2021 – dat in de bestemmingsreserve werd gestort – zal in de komende jaren verder worden ingezet.

Onderwijs voor hoogbegaafden

Om tegemoet te komen aan de onderwijsbehoefte van hoogbegaafde leerlingen verzorgde Floreer in 2022 op twee scholen voltijds HB-onderwijs te weten Twickel en de Zilvermeeuw. Met de sluiting van de Zilvermeeuw is dat vanaf schooljaar 2022/2023 alleen nog op Twickel, daar volgen ongeveer 70 kinderen voltijds HB-onderwijs. In deze HB-groepen gaan we uit van groepen van maximaal 18 leerlingen. Omdat dit onderwijs plaatsvindt in kleinere groepen, was een deel van de financiering in 2022 afkomstig van het knelpunten-/ontwikkelbudget van Floreer.

Binnen het SWV vindt een herijking plaats van het onderwijs aan hoogbegaafden, met als doelstelling dat alle kinderen binnen de Haarlemmermeer die extra uitdaging nodig hebben op een goede manier worden bediend en er een samenhangend aanbod komt voor deze groep leerlingen.

Het is de bedoeling dat binnen dit aanbod Twickel het HB-expertisecentrum wordt voor de Haarlemmermeer. Hiervoor is een project van start gegaan dat in het vroege voorjaar 2023 duidelijkheid gaat geven wat de betekenis is voor de vormgeving van het HB-onderwijs op Twickel en op DWS scholen die ook voor deze groep leerlingen een aanbod doet, een en ander in nauwe samenwerking met het SWV en dus ook andere besturen. Twickel is zelf actief betrokken in dit traject.

Internationaal onderwijs

Vier jaar na de oprichting van Optimist International School (OIS) in 2018 kunnen we constateren dat er een substantiële vraag is naar internationaal onderwijs van internationals die in en nabij Haarlemmermeer werken en wonen, die aansluit bij het groeiend aantal internationale bedrijven in Haarlemmermeer. Sinds 2018 heeft OIS een constante groei doorgemaakt. Op 1 februari had de school 235 leerlingen. OIS heeft zich daarmee ontwikkeld tot een internationale school die voorziet in een behoefte van internationals die zich vestigen in de Haarlemmermeer en bijdraagt aan de gemeentelijke en regionale ambities uit 2017 om het vestigingsklimaat voor internationals aantrekkelijk te maken, en tegelijkertijd het internationale imago van de gemeente te versterken. De meeste kinderen stromen daarna door naar de tweetalige afdeling van het Haarlemmermeerlyceum, mede omdat er geen specifiek aanbod van internationaal voortgezet onderwijs is in de Haarlemmermeer. Bij de afsluiting van 2022 laat de exploitatie een positief resultaat zien, waarvan een deel wordt aangewend om het laatste deel van de voorfinanciering door Floreer terug te betalen. Daarmee is deze voorfinanciering geheel terugverdiend. OIS heeft 3 inkomstenbronnen: de reguliere OCW bekostiging en de specifieke OCW bekostiging voor IGBO (beide publieke gelden) en verplichte ouderbijdragen (private gelden). Vanaf 2022 dient een scheiding tussen private en publieke gelden gemaakt te worden in de jaarrekening van internationale scholen. Daarbij dient voor het positieve private resultaat een bestemmingsreserve voor OIS gemaakt te worden. Dit is in de jaarrekening terug te zien.

In februari heeft de directeur van OIS een aantal varianten verkend voor de verdere doorontwikkeling van de OIS. Daarin zijn een aantal thema's geagendeerd: de reële groeipotentie naar ruim 400 leerlingen in 2025, de daarbij behorende ruimtebehoefte, doorstroom naar een IGVO en doorontwikkeling naar een internationaal IKC. Deze thema's worden met Dunamare besproken en voor zover het huisvesting betreft bij de gemeente geagendeerd. Inmiddels is de eerste stap gezet richting IKC met de overeengekomen samenwerking met Unikidz voor tweetalige naschoolse opvang.

Onderwijs aan nieuwkomers

Door de grote instroom van nieuwkomers in 2022 in de gemeente Haarlemmermeer is veel aandacht uitgegaan naar een passend aanbod van onderwijs. Zowel de instroom als de ondersteuningsvraag van jonge nieuwkomers is veranderd en toegenomen. Er is een veel grotere toestroom van leerlingen dan waarop het aanbod is ingericht en toegerust. Dit betekent dat het niet altijd lukt om een passende plek te bieden.

In de Haarlemmermeer wordt in allerlei gremia nagedacht en gewerkt aan het verbeteren van onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor nieuwkomersleerlingen. Vanuit de stuurgroep Kansengelijkheid en Gezondheid is er een stuurgroep Nieuwkomers, van waaruit een werkgroep Expertisecentrum Nieuwkomers is geformeerd. Daarnaast laat de gemeente door het Verweij Jonker instituut een onderzoek uitvoeren naar het huidige aanbod aan onderwijs-, opvang- en jeugdzorgaanbod aan jonge nieuwkomers en verbetermogelijkheden. Het doel van dit onderzoek is om de behoeften van jonge nieuwkomers in de gemeente Haarlemmermeer beter in beeld te krijgen. De resultaten van het onderzoek worden in de eerste helft van 2023 verwacht.

Door de onderwijs- en opvang partners en gemeente is in 2022 besloten toe te werken naar een Expertisecentrum Nieuwkomers. Functies van dit beoogde expertisecentrum zijn:

- a. Aanmelden van nieuwkomers tussen 0 en 23 jaar, inclusief wachtlijstregistratie
- b. Toeleiden naar passend onderwijs en indien nodig naar jeugdzorg
- c. Delen van expertise over nieuwkomers, over taalverwerving en over ondersteuning in het regulier onderwijs.

Sinds het najaar is een projectgroep met leden uit de kinderopvang, het primair onderwijs en de gemeente bezig vorm te geven aan dit expertisecentrum. Floreer maakt actief deel uit van deze projectgroep. De planning is dat het expertisecentrum functioneert vanaf schooljaar 2023-2024.

Ondertussen wordt gewerkt aan het opbouwen/uitbreiden van:

- Beleidsondersteuning m.b.t. nieuwkomers voor het regulier onderwijs
- Extra begeleiding bij de overstap VE-PO voor leerlingen en leerkrachten
- Ambulante begeleiding in regulier onderwijs voor nieuwkomers
- Specifieke NT2-materialen ook digitaal voor alle scholen beschikbaar maken
- Doorgaande lijn VE, PO, VO, MBO voor nieuwkomers
- Een tolkenpool
- Deskundigheidsbevordering NT2 via webinars/trainingen, voor leerkrachten en IB'ers.

Op de Floreer scholen zien we ook een toename van nieuwkomers. De Bosrank is één van de drie scholen binnen de Haarlemmermeer die naast IKC/ITK Wereldwijs extra nieuwkomers opvangt. In 2022 is er door 13 scholen van Floreer aanvullende bekostiging ontvangen voor asielzoekers en overige vreemdelingen die onderwijs volgen op onze scholen. In totaal gaat dit om € 1.260.810. Deze gelden zijn ingezet voor:

- Extra begeleiding van nieuwkomers door onderwijsassistenten, remedial teachers en klassenassistenten
- Inzet van een taalklas op niveau op twee locaties
- Extra scholing via de Floreer Academie gericht op ondersteuning van NT2-leerlingen
- Extra aanschaf van materialen zoals Logo 3000
- Inzet van externe organisaties zoals Meerbabbels, Voorleesexpres, online logopediste en maatwerk vanuit de bibliotheek op school
- Tutoring van kleuters (TIO) via Kinderopvang Haarlemmermeer

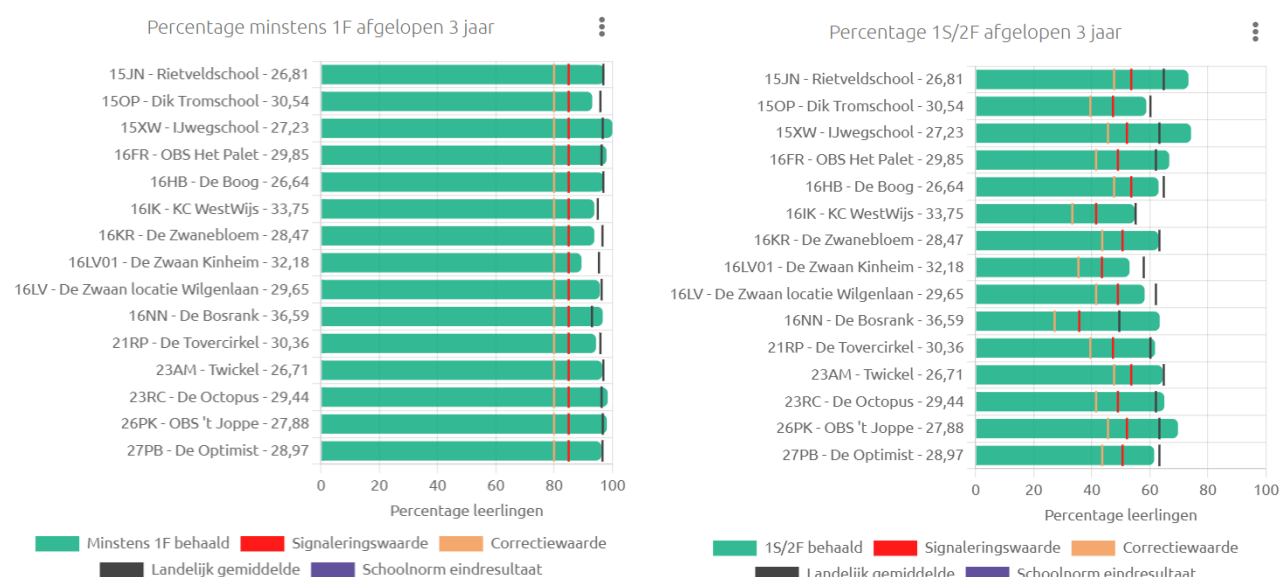
2.5.3 Verantwoording op onderwijskwaliteit en onderwijsresultaten

Jaarlijks in september wordt binnen Floreer een scholenbeeld opgesteld met als primair doel inzicht te geven op een aantal kwaliteitsindicatoren;

- Realisatie van de behaalde referentieniveaus t.o.v. de signaleringswaarde en het landelijk gemiddelde
- Realisatie van de door de school gestelde ambities op de referentieniveaus 1F/2F,1S
- De gestandaardiseerde leergroei t.o.v. de voorspelde referentiewaarde (schoolweging) vanuit de NCO-rapportage
- Vervolgsucces in vergelijking tot scholen met dezelfde schoolweging

De resultaten van onze leerlingen op de eindtoets worden gebruikt om vast te stellen of per school de gewenste en beoogde referentieniveaus op het gebied van begrijpend lezen, taalverzorging en rekenen gehaald zijn. Omdat de resultaten op de eindtoets voor schooljaar 2019-2020 ontbreken, wordt bij de beoordeling van de resultaten alleen naar de eindtoetsresultaten in schooljaar 2018-2019, 2020-2021 en 2021-2022 gekeken.

Uit analyse blijkt dat al onze scholen gemiddeld genomen over de afgelopen drie jaar voor de drie basisvakken (rekenen, lezen en taalverzorging) boven de minimale signaleringswaarde hebben gescoord. Dit betreft zowel 1F als 2F/1S. Daarnaast is zichtbaar dat voor een aantal scholen nog groei nodig is, om te komen tot het landelijke gemiddelde voor hun schoolweging (een ambitie uit het Koersplan en beschreven in de jaarplannen 2022-2023). In zowel schooljaar 2020-2021 als in 2021-2022 scoren zes scholen zowel op referentieniveau 1F en 1S/2F boven minimaal referentieniveau en boven het landelijk gemiddelde. Voor vijf van deze scholen is dit het derde jaar op rij dat deze resultaten behaald worden.



In het bovenstaande overzicht zijn de twee locaties van de Zwaan nog als afzonderlijke vestigingen zichtbaar. Door de verhuizing (waarbij op de ene locatie de onderbouw en op de andere locatie de bovenbouw gevestigd is) is met ingang van 01-08-2021 het leerlingvolg-, zorg- en administratiesysteem Parnassys van beide locaties tot één samengevoegd. Omdat de eindtoets werd afgenomen op het moment dat beide locaties in Parnassys nog niet waren samengevoegd, zijn zij in dit overzicht nog als twee aparte locaties opgenomen.

Thema-onderzoek van de inspectie

Op 14 maart 2022 heeft er bij De Zwaan een themaonderzoek op het gebied van 'Effectieve tijdsbesteding in en buiten de klas' plaatsgevonden. Het onderzoek bestond uit een gesprek met de schoolleiding en klassenbezoeken. Themaonderzoeken vormen voor de inspectie input voor de 'Staat van het Onderwijs', die jaarlijks in april verschijnt. Daarnaast reflecteert de inspectie met de school op de motieven en werkwijze bij de vormgeving van kwaliteitsverbetering. Het doel van het themaonderzoek was om een beeld te krijgen van de tijdsbesteding van leraren als ze lesgeven, de tijd voor begeleiding en ondersteuning na schooltijd en de werkdruk die ze daarbij kunnen ervaren. De achtergrond van deze vraag wordt onder andere gevormd door het beeld dat leraren ervaren dat sinds passend onderwijs de werkdruk is toegenomen. Dit onderzoek is een vervolg op het onderzoek naar extra ondersteuning in het basisonderwijs uit 2019. De gesprekken zijn door de schoolleiding van De Zwaan als positief en inspirerend ervaren.

2.5.4 Onderwijsinnovaties

In de afgelopen jaren zijn op verschillende scholen vernieuwingstrajecten voorbereid of uitgevoerd die de bedoeling hebben meer ingrijpend het onderwijs aan te passen aan de veranderde leerbehoefte van de leerling. Op drie scholen wordt gewerkt aan, dan wel is men bezig met implementatie van nieuwe onderwijsconcepten:

- JOP op Joppe: zij zijn vanaf schooljaar 2022-2023 van start gegaan met 45 leerlingen
- ONO op Zwanebloem: zij werken vanaf 2021 vanuit een meerjarig programma aan betekenisvol onderwijs voor leerlingen. ONO staat voor Ons Nieuwe Onderwijs.
- Boog/Palet zijn daar in de vorm van een meerjarig programmaplan mee aan het werk. Zij zijn in onderzoek voor een fusie per augustus 2024 en werken toe naar een concept waar de kernwaarden van het daltononderwijs en de kernwaarden van montessori de basis vormen.

Onderwijs en ICT

De ICT-infrastructuur op de scholen (devices, hardware) is up-to-date en wordt ondersteund door de organisatie Cloudwise. Om het gebruik van de basisinrichting op het terrein van ICT te ondersteunen biedt de Floeer Academie een ondersteunend aanbod aan onze leerkrachten. De e-coach begeleidt onze scholen bij een verantwoorde inzet van ICT in het onderwijs en het vormen van een visie op digitale geletterdheid. Op nagenoeg alle scholen zijn medewerkers met een aanstelling groter dan 0,4 Fte die onderwijs verzorgen voorzien van een eigen laptop.

2.6 Mensen maken kwaliteit

In het koersplan zijn de volgende streefdoelen geformuleerd:

- het strategisch HR-beleid is ontwikkeld gericht op de professionele ontwikkeling van alle medewerkers zodat zij vanuit hun professie bewust en bekwaam hun bijdrage kunnen leveren aan de ambities van de koers en kwaliteit van het onderwijs
- door de hele organisatie is zichtbaar dat elke medewerker bezig is met zijn of haar ontwikkeling om zo de doelen van de school /Floer Onderwijs en Opvang nog beter te realiseren en heeft elke medewerker een persoonlijk ontwikkelplan dat past bij de ontwikkeling van de school en de persoonlijke ontwikkeling van de medewerker zelf.
- Er is een modern wervings- en begeleidingsbeleid gericht op zowel substantiële aantallen (zij-)instroom als hoogwaardige begeleiding van studenten, stagiaires en starters
- Er is sprake van strategische formatieplanning wat betekent dat elke school een scherp beeld heeft van de noodzakelijke kwaliteiten en competenties van medewerkers passend bij de ambities van de school.

- Er is een leiderschapstraject uitgevoerd met alle leidinggevenden met als doel om het onderwijskundige leiderschap te verstevigen, bovenschools eigenaarschap te versterken en de horizontale samenwerking te verstevigen. Samenwerking wordt bij sturing op IKC vorming en strategische personeelsplanning steeds belangrijker voor Floreer.

Er is een strategisch HR-beleid vastgesteld op stichtingsniveau met een planning tot en met 2024. De focus heeft in de rapportageperiode gelegen op het (her)inrichten van en meer samenhangen actie brengen in het wervings- en begeleidingsbeleid gezien de arbeidsmarktproblematiek.

Scholen zijn bezig of begonnen met strategische formatieplanning. We zien een toename van deelname aan scholing- en professionalisering onder andere te zien aan een goede en toenemende deelname aan de Floreer-academie.

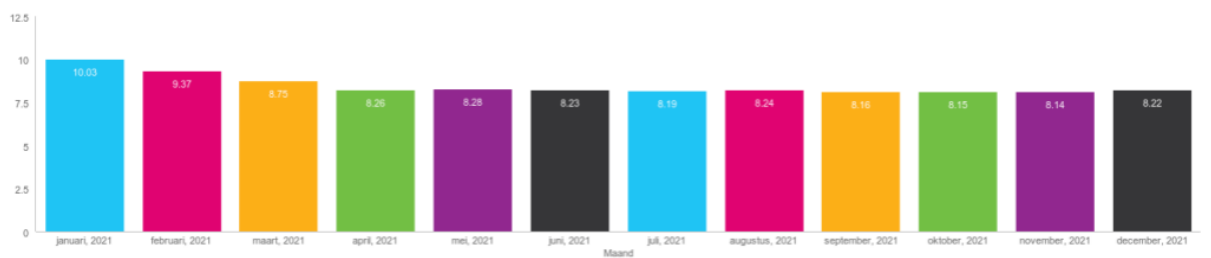
In 2022 is een goede start gemaakt met het schrijven van de schoolplannen 2023-2027 en daaruit afgeleid de jaarplannen voor 2023. Met het strategisch personeelsbeleid als basis komt hierin de specifieke context/ de eigen onderwijskundige visie en het eigen kwaliteitsbeleid van iedere school aan bod met het daarop afgestemde personeelsbeleid. Zo ook in het jaarplan voor 2022. Het bestuur evalueert op verschillende momenten in het jaar met de schoolleiding hoe een en ander is geïmplementeerd.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim percentage is in 2023 t.o.v. 2022 verder gestegen. Gemiddeld komt dit uit op 8,31% (exclusief zwangerschaps/bevallingsverlof), waarbij het over 2022 7,28 % betrof.

Langdurig verzuim 3,33% en extra langdurig verzuim 4,03% verklaart een groot deel van dit verzuim.

Voortschrijdend verzuim



Verzuim naar leeftijd

Leeftijd	Werknemers	Meldingen	Verzuim	ZMF	GZVD	Beschikbaarheid	ZVP
< 15 jaar	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
16 jaar - 20 jaar	5	0	0,00	0,00	0,00	719,19	0,00%
21 jaar - 25 jaar	43	30	191,00	1,31	6,85	8.344,89	2,29%
26 jaar - 30 jaar	68	63	1.212,15	1,24	30,45	16.800,18	7,22%
31 jaar - 35 jaar	74	65	1.185,48	1,24	14,44	18.252,46	6,49%
36 jaar - 40 jaar	78	48	810,88	1,14	36,43	14.451,03	5,61%
41 jaar - 45 jaar	75	45	1.195,53	0,98	41,93	15.958,72	7,49%
46 jaar - 50 jaar	71	44	1.800,84	0,82	54,63	16.422,93	10,97%
51 jaar - 55 jaar	56	38	1.617,53	0,89	46,24	12.682,36	12,75%
56 jaar - 60 jaar	50	36	1.269,06	0,91	102,65	12.057,83	10,52%
61 jaar - 65 jaar	40	26	1.237,08	0,78	111,74	10.251,14	12,07%
66 jaar - 70 jaar	5	4	19,66	1,58	15,50	921,61	2,13%
> 70 jaar	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totaal	565	399	10.539,21	1,04	43,07	126.862,34	8,31%

Het verzuim is overall hoog en stijgt door naar de dubbele cijfers bij de leeftijd vanaf 46 jaar. De ingezette weg met de ARBO-dienst voor een gerichte aanpak van verzuim is helaas nog niet geactiveerd.

Professionalisering

De belangstelling voor de Floreer Academie blijft groot. Het aantal trainingen is in 2022 weer hoger geworden, mede door de extra NPO middelen.

Er waren over de rapportage periode 123 trainingsbijeenkomsten, waarvan veruit de meeste zijn doorgegaan.

	aantal trainingen	doorgaan trainingen	aantal reserveringen
2020	49	98%	
2021	112	99%	1820
2022	123	96%	955

Het aanbod van de Floreer-academie is voor het overgrote deel vraag gestuurd en bestaat uit terugkerend aanbod (Bouw, Kanjertraining, Taakspel, BHV, etc.) en nieuw aanbod passend bij de Leidende principes van Floreer. Wat opvalt is dat medewerkers de Floreer Academie steeds beter weten te vinden met hun wensen ten aanzien van het professionaliseringsaanbod. Daar waar het mogelijk was, is aan die wensen voldaan. Het afstemmen van het aanbod bij de wensen heeft ook dit jaar weer plaatsgevonden door contact met allerlei geledingen en medewerkers binnen de organisatie.

Het verschil in reserveringen tussen 2022 en 2021 wordt veroorzaakt door de hybride studiedag op 4 januari 2021. Deze is meegenomen in de reserveringen. In 2022 is er geen studiedag geweest. Daarmee is het reguliere aanbod in de Floreer academie in 2022 groter geweest dan voorgaande jaren. Een aandachtspunt is, dat het regelmatig dezelfde medewerkers zijn die zich op verschillende programma's inschrijven. De getelde deelnemers zijn dus geen unieke deelnemers. Er is een lichte stijging zichtbaar in het niet doorgaan van trainingen op basis van het aantal reserveringen. Dat is verklaarbaar door het grotere aanbod aan trainingen voor een vrijwel gelijkblijvend personeelsbestand. Er is meer te kiezen, dus meer verspreiding over de trainingen en daardoor soms te weinig aanmeldingen. Naast het vooraf opgestelde programma zijn lopende het schooljaar ook op basis van behoefte extra trainingen ingekocht.

Professionalisering en begeleiding starters

Scholen doen trainingen met het team ter bevordering van de professionalisering.

Daarnaast zijn er diverse trainingen opgenomen in de Floreer Academie, denk aan kanjer trainingen, die door de scholen worden bekostigd.

Daarnaast zijn er individuele trainingen, die ook worden afgenomen in de Floreer Academie.

De starters worden begeleid door de schoolopleiders en leidinggevende van Floreer, daarnaast vinden er regelmatig starters bijeenkomsten plaats.

Personeelsvoorziening en arbeidsmarktproblematiek

De arbeidsmarkt is zeer krap en dat geldt ook voor personeel in de kinderopvang en het onderwijs.

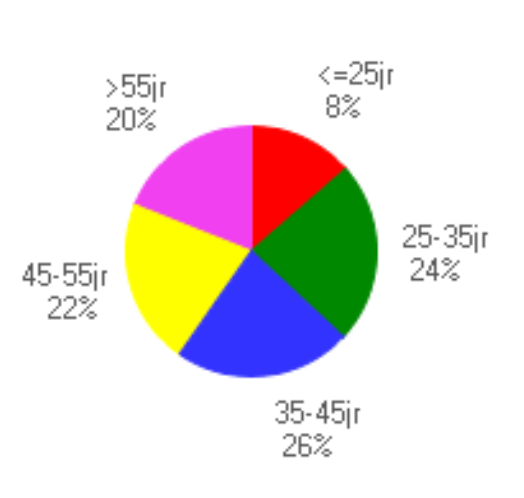
Tussentijdse vacatures die zijn ontstaan wegens (langdurige) ziekte en vertrek van medewerkers zijn steeds moeilijker te vervullen. In geval van tijdelijke vervanging is incidenteel een beroep gedaan op de externe inleenorganisaties die leerkrachten tijdelijk detacheren. Na de zomer waren vrijwel alle vacatures binnen Floreer vervuld en waren alle groepen bezet. Dit vergde meer dan voorgaande jaren grote inspanning van iedereen. Het heeft ertoe geleid dat op de tweedaagse in september met het CvB en de directeurs dit een belangrijk thema is geweest waarin we met externe expertise deze problematiek hebben verkend gericht op andersoortige oplossingen. De besturen in de Haarlemmermeer hebben ook gekozen voor een gezamenlijke aanpak van deze problematiek.

Floreer spant zich in voor werving van nieuw personeel. Naast allerlei andere maatregelen is het werven van zij-instromers een belangrijk thema. Floreer werkt daarin mee in de Taskforce Lerarentekort van de gemeente Haarlemmermeer. Daarnaast is Floreer een samenwerking aangegaan met Dit is Wijs, vanuit een pilotconstructie zijn zij gevraagd om minimaal 10 zijinstromers te vinden, bovenop de zijinstromers vanuit het lopende project van de gemeente Haarlemmermeer. Met 3 kandidaten is het resultaat helaas beperkt gebleken en is de pilot met Dit is Wijs stopgezet.

Een zijinstroom traject is voor de betrokken medewerkers intensief en vraagt vanuit de school ook de nodige begeleiding. Scholen krijgen voor die ondersteuning een tegemoetkoming uit NPO-middelen zodat de begeleiding van voldoende kwaliteit is. Het blijft evenwel lastig om medewerkers vrij te spelen voor deze begeleiding.

De personeelsopbouw

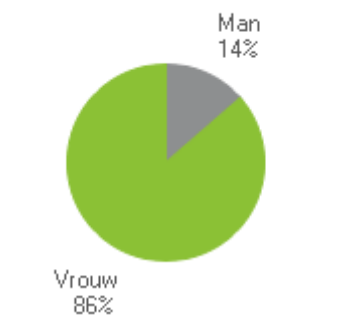
De leeftijdsopbouw is evenwichtig te noemen. De gemiddelde leeftijd bedraagt 43 jaar (dit was in 2022 42 jaar en in 2021 43 jaar).



Verdeling mannen/vrouwen

De verdeling in formatie tussen mannen en vrouwen laat herkenbare percentages zien, kijkend naar landelijke cijfers.

Geslacht (Bedrijf)



Huidige formatie

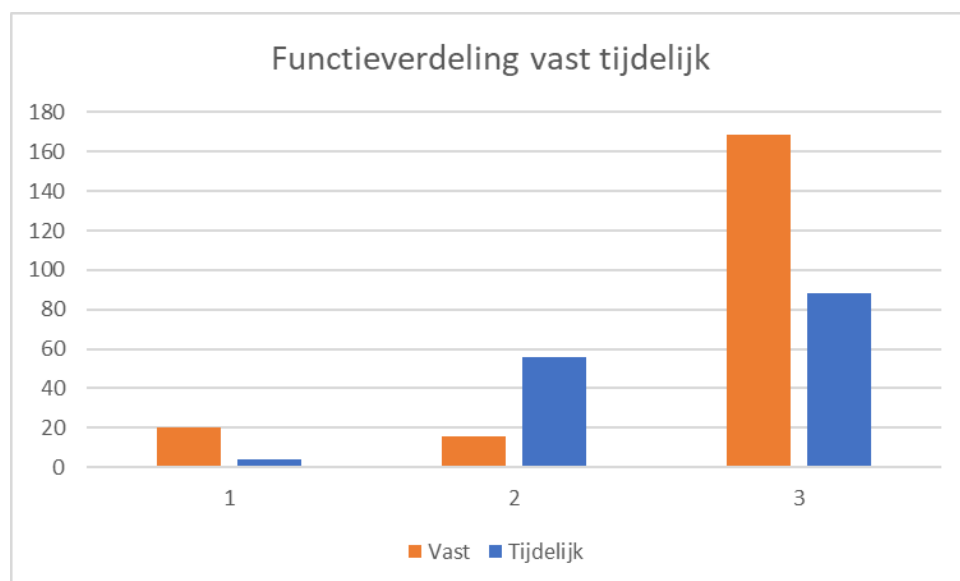
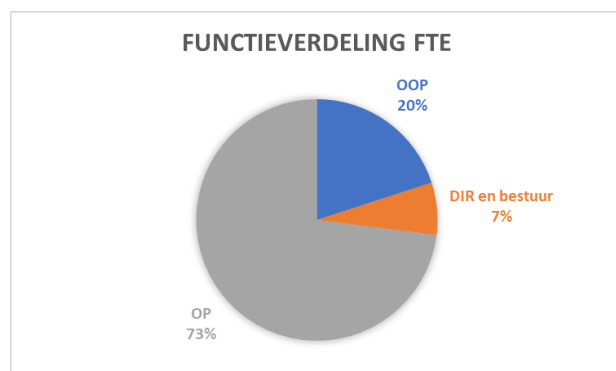
De vaste formatie is als volgt opgebouwd:

In 2022 waren in totaal 523 personen dienst. De formatie, uitgedrukt in fte bedraagt 345,4fte.

De vaste formatie is als volgt opgebouwd:

Fulltime	Onderwijzend personeel							
	Man				Vrouw			
	Personen	Procentueel	FTE	FTE	Personen	Procentueel	FTE	FTE
Ja	16	3.00%	16.2	4.54%	70	13.13%	70.2	19.66%
Nee	27	5.07%	16.59	4.65%	258	48.41%	155.26	43.49%
Totaal	43	8.07%	32.79	9.19%	328	61.54%	225.46	63.16%

Niet-onderwijzend personeel									Totaal			
	Man				Vrouw							
	Personen	Procentueel	FTE	FTE	Personen	Procentueel	FTE	FTE	Personen	Procentueel	FTE	FTE
	12	2.25%	12	3.36%	20	3.75%	20.1	5.63%	118	22.14%	118.5	33.19%
	20	3.75%	7.85	2.20%	110	20.64%	58.78	16.47%	415	77.86%	238.48	66.81%
	32	6.00%	19.85	5.56%	130	24.39%	78.88	22.10%	533	100.00%	356.98	100.00%



1= DIR EN bestuur

2= OOP

3 = OP

Verreweg het grootste percentage behoort tot de functiecategorie OP (73%), 20% tot de functiecategorie OOP en 7% tot de functiecategorie DIR en bestuur. Naast de inzet van de werkdrukmiddelen zorgt ook de krapte op de arbeidsmarkt voor een verschuiving tussen de functiecategorieën. Op basis van de inzet van deze gelden is het aantal onderwijsassistenten uitgebreid, waardoor de verhouding OP<>OOP wat verschoven is. Dit betekent een stijging van 9% ten opzichte van vorig jaar. Een ontwikkeling die laat zien dat meerdere functionarissen betrokken zijn bij het primaire proces: de ontwikkeling van kinderen. De leerkracht blijft altijd eindverantwoordelijk voor een groep.

2.7 Huisvesting

Veel van de schoolgebouwen in de Haarlemmermeer zijn de komende jaren aan (ver)nieuwbouw toe. Dit maakt huisvesting een belangrijke prioriteit voor Floreer. In 2022 zijn hierop de volgende ontwikkelingen.

Nieuwbouw Rietveldschool

Na een lange periode van voorbereiding is in mei 2022 het nieuwe gebouw van de Rietveldschool opgeleverd. Een prachtig gebouw geschikt voor 650 leerlingen en in 10 jaar het eerste nieuwe schoolgebouw voor het primair onderwijs. De nieuwbouw is kwaliteitsniveau ENG (Energie Neutraal Gebouw) opgeleverd, het oorspronkelijke monumentale bouwdeel is meer energiezuinig dan het was alleen niet volledig energie neutraal. Leerlingen, team en directie zijn zeer tevreden met het nieuwe gebouw.

Voorbereidingen (ver)nieuwbouw andere scholen

In 2022 heeft Floreer met de gemeente gesprekken gevoerd over (ver) nieuwbouw van meerdere scholen, waaronder de Zwanebloem, de Zwaan, Dik Trom, Westwijs en het Palet/de Boog. Hierover zijn geen financiële beslissingen genomen. Het College van Bestuur verwacht dat er in 2023 wel financiële beslissingen voor een aantal van deze projecten komt.

MJOP (Meerjaren Onderhoudsplan)

In 2022 heeft Floreer een fysieke schouw van de gebouwen uitgevoerd om te bepalen wat de staat van onderhoud is en welk meerjarenonderhoud nodig is. Deze informatie verwerkt Floreer in het nieuwe MJOP, dat begin 2023 gereed zal zijn. Floreer houdt hierin rekening met veranderde rekenregels vanuit het Ministerie met betrekking tot het onderhoud waardoor het onderhoud waarschijnlijk, los van inflatie en marktwerking in tijden van schaarste, duurder wordt. Dit zal zichtbaar zijn in een verhoogde dotatie voor de voorziening groot onderhoud.

Sineth voor dagelijks onderhoud en als huisvestingsadviseur

In 2022 is de medewerker onderwijshuisvesting van Floreer met pensioen gegaan. Floreer heeft daarna besloten om het dagelijkse en periodieke onderhoud en het beleidswerk rondom onderwijshuisvesting uit te besteden aan Sineth, een bouwkundig advies- en projectmanagementbureau. De voor deze taken ingeplande formatie in het servicebureau komt daarmee te vervallen.

Doordecentralisatie

Doordecentralisatie is de situatie waar een gemeente taken en middelen voor onderwijshuisvesting overdraagt aan een schoolbestuur. Gemeente en schoolbesturen hebben in 2022 besloten om dit in de Haarlemmermeer niet te doen. De schoolbesturen in het primair en voorgezet onderwijs ervaren meer risico's dan voordelen. In het herijkte IHP is deze conclusie opgenomen.

Bijdrage schoolbesturen in (ver)nieuwbouw via TCO

In 2017 hebben gemeente en schoolbesturen afspraken gemaakt over de financiering van (ver)nieuwbouw van scholen. Hierbij leveren schoolbesturen een eigen bijdrage om een schoolgebouw te realiseren met een hoger kwaliteitsniveau, bijvoorbeeld een hoger energielabel dan het bouwbesluit of met investeringen vooraf die het gebouw onderhoudsarm maken. Omdat hierbij gekeken wordt naar de totale kosten tijdens de levensduur van een gebouw, heet dit ook wel 'Total Cost of Ownership' (TCO). Over de verdeling zijn schoolbesturen en gemeente in 2022 nog met elkaar in gesprek. We verwachten in 2023 hier afspraken over te maken.

Integraal Huisvestingsplan (IHP)

Gemeente en schoolbesturen hebben in 2022 het IHP herijkt. Hierin zijn de belangrijkste onderwerpen:

- de enorme bouwopgave te weten 20 scholen die gebouwd/gerenoveerd moeten worden tot 2026;
- de daarmee samenhangende vraag waar het bouwheerschap belegd moet worden om de bouwopgave te kunnen realiseren;
- de vraag mbt Total Cost of Ownership en daarmee het mee-investeren door schoolbesturen in nieuwbouwprojecten om daarmee duurzame huisvesting te kunnen realiseren

Eind 2022 heeft de gemeenteraad het IHP unaniem vastgesteld.

2.8 Corona impact op het onderwijs

In de eerste maanden van 2022 hadden scholen nog te maken met de impact van de coronapandemie op het onderwijs. De besmettingsgraad was hoog met veel uitval van medewerkers en besmettingen onder leerlingen. Dit heeft een enorme druk gelegd op de teams en directeuren om het onderwijs zo goed mogelijk doorgang te doen vinden. Dat heeft uiteraard een grote impact gehad op de kwaliteit en continuïteit van het onderwijs.

Om voorbereid te zijn op een opleving van het coronavirus heeft het ministerie van OCW in het najaar het sectorplan COVID-19 gelanceerd. Dit sectorplan bevat een leidraad voor schoolbesturen en scholen, zodat zij weten op welk scenario zij zich kunnen voorbereiden en het onderwijs veilig en verantwoord gegeven kan worden. Van schoolbesturen en scholen wordt verwacht dat zij op basis van deze leidraad per scenario een draaiboek maken. Het coronateam van Floreer heeft de scenario's voor de stichting uitgewerkt in een draaiboek school en opvang waarmee de GMR heeft ingestemd. Gelukkig is de impact van corona op het onderwijs in het najaar van 2022 beperkt geweest.

2.9 Ontwikkeling servicebureau en professionalisering ondersteunende organisatie

Op basis van een onderzoek naar het functioneren van het servicebureau heeft een extern adviesbureau in 2020 een ontwerp gemaakt voor een servicebureau dat past bij de ambities van Floreer en bij de ontwikkeling in de organisatie in de jaren daarvoor. Belangrijke doelstellingen in dit ontwerp zijn meer integraliteit in de advisering, het verminderen van administratieve kwetsbaarheid, het beter gebruik maken van automatisering en het verbeteren van de beschikbaarheid van (strategische) advisering voor College van Bestuur en directeuren. Het College van Bestuur heeft in 2020 besloten om deze koers in te zetten, met ondersteuning vanuit hetzelfde externe adviesbureau.

Vanaf 1 januari 2022 is Floreer overgestapt naar het administratiekantoor Confina. Dit betekende voor Floreer het werken met een nieuw administratief systeem, Visma.net. Een nieuw pakket van Visma, dat sinds 2020 in de markt is gebracht en feitelijk nog in een ontwikkelfase zit. Ook Confina had nog beperkt ervaring met het programma en had een beperkt aantal workflows ontwikkeld. Gebruik maken van een ander pakket van Visma was niet mogelijk omdat Visma niet toestaat dat nieuwe klanten nog het uitontwikkelde Visma Raet afnemen omdat dit systeem per 2024 uitfaseert.

Confina heeft in het voorjaar op advies van Visma een andere architectuur voor Floreer ingericht dan de eigen standaard. Hierdoor was er tussen mei tot eind oktober geen aansluiting tussen de boekhouding en het rapportagesysteem. Pas half oktober was voor Floreer enigszins betrouwbare financiële en personele (management)informatie op school- en stichtingsniveau beschikbaar. Vanzelfsprekend gaf dit in de tussenliggende periode serieuze risico's voor de financiële sturing en control.

Ook op het servicebureau zelf was 2022 een bewogen jaar. Net als in 2021 is er in 2022 een flink verloop van medewerkers op het servicebureau geweest. Dit gaf discontinuïteit en onderbezetting in de bezetting en daarmee in de dienstverlening aan de organisatie, en dat in een periode dat het werk voor bedrijfsvoering en HR vanwege de transitie van het bureau en van het administratief systeem juist veel groter was. Deze transitie was een stuk moeilijker door de onderbezetting en het gebrek aan historische kennis.

De ontstane vacatures zijn in veel gevallen met tijdelijke of externe medewerkers opgevuld om de continuïteit en voortgang van de transitie zo goed mogelijk te kunnen borgen. Al deze medewerkers hebben het uiterste gegeven om de organisatie zo goed mogelijk te blijven ondersteunen, maar het is duidelijk dat de dienstverlening in 2022 aan scholen en college van bestuur niet op het gewenste niveau was en dat dit de transitie verder vertraagd heeft. Bovendien heeft dit geleid tot een overschrijding van de begroting op posten zoals externe inhuur of administratie en beheer. Zo heeft Floreer in de loop van 2022 aan Confina gevraagd om tijdelijk ook processen zoals PSA (personeels- en salarisadministratie) en FA (financiële administratie) uit te voeren.

De combinatie van ontwikkelingen heeft veel van het bestuur en het bureau gevergd om meer in control te komen. In het laatste deel van 2022 heeft Floreer ingezet op het structureel bemensen van de teams op het servicebureau. Ondanks de krappe arbeidsmarkt ervaart Floreer dat dit goed gelukt is en dat de dienstverlening mede door hun inzet verbetert. Daarnaast heeft Confina in samenspraak met Floreer een plan van aanpak opgesteld voor de verbetering van de administratieve processen en heeft het bestuur na de zomer 2022 met leveranciers Datapas (Capisci) en Confina ingezet om de processen versneld substantieel te verbeteren en op elkaar aan te laten sluiten.

Samengevat heeft Floreer een ingrijpend proces van transitie van het servicebureau en van uitbesteding van de administratieve processen achter de rug. Het gevolg daarvan is een nog broze serviceorganisatie met name op het vlak van HR en Financiën. Het College van Bestuur ervaart dat het servicebureau in een fase van heropbouw zit waar rust en borging van basale processen nu prioriteit heeft. De weg omhoog is wel gevonden. De kwaliteit van de dienstverlening is verbeterd, er is beter inzicht in de financiële situatie en de bezetting van het servicebureau is beter op orde. Het zal echter nog enige tijd vergen voordat het servicebureau en processen weer in de basis in orde zijn en stabiel zijn. De oorspronkelijk beoogde effecten van de transitie zullen door de ontwikkelingen naar verwachting pas over één à twee jaar echt merkbaar zijn. Bovendien heeft deze situatie ook negatief effect gehad op de realisatie van de ambities in het koersplan.

3. Financiën enkelvoudig Floeer onderwijs

3.1 Financiële positie

De financiële positie van Floeer is gezond, de organisatie kan ook op de lange termijn aan haar verplichtingen voldoen, er is geen sprake van bovenmatig publiek vermogen. Het al dan niet bestaan van bovenmatig publiek vermogen wordt met ingang van verslagjaar 2020 door OCW getoetst. De scholen voldoen allemaal aan het basisarrangement van de Onderwijsinspectie.

Financiële kengetallen

Afgeleid van de in de continuïteitsparagraaf (hoofdstuk 4) opgenomen meerjarenbalans zijn de navolgende kengetallen relevant.

	Sign. waarde						
	OCW	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit	< 30%	51%	53%	50%	49%	50%	51%
Liquiditeit	< 0,75	1,6	1,5	1,4	1,4	1,4	1,1
Bovenmatig vermogen	> 0%	0,97	0,65	0,56	0,51	0,51	0,36

Toelichting

Solvabiliteit 2

Berekening: (eigen vermogen plus voorzieningen) / balanstotaal

De solvabiliteit 2 is een graadmeter voor de mate waarin de organisatie in staat is om op de lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Uit de prognose voor de komende jaren blijkt dat de solvabiliteit voldoende is om als gezonde financiële buffer te dienen. Hierbij wordt de relatie gelegd met de ondergrens van het op Floeer aan te houden eigen vermogen om de financiële continuïteit te kunnen blijven waarborgen.

Liquiditeit

Berekening: (vorderingen plus liquide middelen) / kortlopende schulden

De liquiditeit is een graadmeter voor de mate waarin de organisatie in staat is om op de korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Uit de prognose voor de komende jaren blijkt dat de liquiditeit voldoende blijft. De verwachte daling van de liquiditeit in 2022 is het gevolg van het gegeven dat de zgn. eeuwigdurende vordering op het ministerie van OCW (ca €1.4m) per 31 december 2022 verplicht is afgeboekt.

Bovenmatig publiek vermogen methode OCW

Medio 2020 is een nieuw kengetal in het leven geroepen die moet uitwijzen of schoolbesturen al dan niet over bovenmatig publiek vermogen beschikken.

Er is geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

Financieel beleid

Schooldirecteuren integraal verantwoordelijk

In 2021 is besloten dat schooldirecteuren integraal verantwoordelijk zijn voor hun begroting, dat wil zeggen dat bijvoorbeeld ook de ontwikkeling van de loonkosten door de directeuren binnen de vastgestelde begroting moet worden opgevangen. In de mandaat- en procuratieregeling die in 2022 is vastgesteld zijn bevoegdheden en verantwoordelijkheden vastgelegd. Ten aanzien van het doen

van investeringen zijn specifieke afspraken gemaakt in relatie tot bovenschools afgesloten mantelcontracten en dergelijke.

Extra investeringen op basis van het Koersplan

In de meerjarenbegroting is afgesproken de komende jaren te investeren in het nieuw Koersplan met als thema's:

- Robuuste scholen ontwikkelen zich naar IKC's
- Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit
- Mensen maken kwaliteit, Investeren in mensen

3.2 Treasury

De niet op korte termijn benodigde liquide middelen zijn ondergebracht bij internetspaarrekeningen bij Nederlandse banken die een goede rating hebben en daarmee voldoen aan de 'regeling beleggen, lenen en derivaten 2016' van het Ministerie van OCW. In 2022 zijn er geen leningen en/of beleggingen aangegaan, noch is geen gebruik gemaakt van andere financiële instrumenten. Het treasurystatuut is per december 2016 vastgesteld. De doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het financieren en beleggen is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van Floreer, zijnde het onderwijs
- Beschikbaarheid; het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities
- Kostenminimalisatie; het minimaliseren van de kosten van leningen, financieringen en beleggingen
- Rentemaximalisatie; het optimaliseren van het rendement van de niet op korte termijn benodigde liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut
- Risicominimalisatie; het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden

3.3 Risico's en Risicobeheersing

Risico's

Inrichting intern risicobeheerssysteem

De risico-analyse wordt tweejaarlijks opgesteld en geëvalueerd door de senior-adviseurs van het servicebureau onder verantwoordelijkheid van het CvB en met een vertegenwoordiging van directeuren besproken in de beleidsgroep bedrijfsvoering. Het format van de PO-raad wordt daarbij gehanteerd. Daarbij worden zowel de risico's als beheersmaatregelen vastgelegd.

De aangegeven (meerjarige) beheersmaatregelen worden geprioriteerd bij het opstellen van de jaarlijkse activiteitenplannen per school en per servicegebied.

In 2023 wordt weer een nieuwe risico analyse opgesteld. Periodiek zal in de managementrapportages verslag gedaan worden van de ontwikkelingen binnen de benoemde risico's en de werking van de beheersmaatregelen.

Benoemde risico's en beheersmaatregelen vanuit 2020

In 2020 is een risico-inventarisatie uitgevoerd waaruit de conclusie getrokken is dat Floreer over een eigen vermogen dient te beschikken tussen de € 2,1 en € 4,2 miljoen. De risico-inventarisatie is benaderd vanuit verschillende invalshoeken en levert een beeld op van de volgende risico's, die nog steeds actueel zijn. De beheersmaatregelen zijn deels geactualiseerd.

- Personeel: we zien een risico van onvoldoende instroom van startende leerkrachten en van kwalitatief goed onderwijspersoneel, door de overspannen en krimpende arbeidsmarkt. Dit risico geldt ook voor de vacatures die voortvloeiden uit de transitie van het servicebureau en dit kan leiden tot noodzakelijke invulling met duurdere tijdelijke krachten.

Beheersmaatregel: aantrekken en begeleiden van stagiaires en zij-instromers, behoud van medewerkers door een goed werkklimaat en goed werkgeverschap, ontwerpen van andere vormen om onderwijs te realiseren (anders organiseren), benutten bredere wervingskanalen, verhoging budget tijdelijke inhuur.

- Personeel: door de nasleep van Corona en de hoge eisen die gesteld worden aan het personeel is er een hogere kans op uitval en langdurig verzuim.

Beheersmaatregel: goede begeleiding van medewerkers en aandacht voor preventie in samenwerking met Arbodienst

- Personeel: vanwege veranderende eisen en omgeving voldoen de competenties van medewerkers niet meer voor hun veranderde opgaven.

Beheersmaatregel: ontwikkelgesprekken en laagdrempelige mogelijkheden tot nascholingsactiviteiten via eigen Floeer academie.

- Personeel: met ingang van 1 augustus 2022 is de modernisering van het Participatiefonds afgerond. Vanaf dat moment zullen de uitkeringskosten van gewezen werknemers door het schoolbestuur gedragen worden. Op dit moment is er nog onvoldoende inzicht op de volledige omvang van het financieel risico dat daardoor ontstaat.

Beheersmaatregel: beleid t.a.v. uitkeringsgerechtigden en werk naar werk.
De gemaakte transitievergoedingskosten worden geclaimd bij het UWV.

- Huisvesting: onvoorspelbare stijgingen in kosten van groot onderhoud waardoor onvoldoende middelen beschikbaar zijn voor handhaving basiskwaliteit.

Beheersmaatregel: twee jaarlijks worden de gebouwen geschoond op basis waarvan het (meerjarig) onderhoudsprogramma en meerjarenonderhoudsfonds aangepast worden.

Ontwikkelingen risico's in 2022

In 2022 hebben geen van de benoemde risico's geleid tot aanzienlijke kosten. Indien risico's zich dreigde voor te doen waren de beheersmaatregelen afdoende om de financiële gevolgen te beperken.

In de meerjarenbegroting is afgesproken de komende jaren te investeren in een nieuw Koersplan met als thema's:

- Robuuste scholen ontwikkelen zich naar IKC's
- Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit
- Mensen maken kwaliteit, Investeren in mensen

Voor de periode 2021-2023 wordt vanuit de reservepositie € 500.000 beschikbaar gesteld.

3.4 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Toelichting Beroepsprocedure PO raad

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd.

Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd.

Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23.

Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.383.995. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”.

De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

4. Continuïteitsparagraaf enkelvoudig

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

4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingontwikkeling: aantal leerlingen:

1-10-2019, gerealiseerd 4.566

1-10-2020, gerealiseerd 4.407

1-10-2021, gerealiseerd 4.274

1-10-2022, gerealiseerd 4.572

Met ingang van 1 februari 2022 is de teldatum die bepalend is voor de bekostiging verlegd naar 1 februari voorafgaand aan het bekostigingsjaar. Per 1 januari 2023 is de volledige bekostiging op kalenderjaar in plaats van schooljaar.

1-2-2022, gerealiseerd 4.430

1-2-2023, gerealiseerd 4.571

1-2-2024, prognose 4.686

1-2-2025, prognose 4.756

Dit jaar is de Zilvermeeuw opgeheven per 1 augustus 2022. De leerlingen zijn goed en zorgvuldig overdragen naar een andere school van hun voorkeur waarvan een deel naar de buurschool de Reiger.

Op 1 augustus jl. is de fusie tussen de Zevensprong en de Immanuelschool (van het bestuur van Jong Leren) gerealiseerd.

De voorgenomen samenwerking tussen het Palet en de Boog gericht op gezamenlijke IKC-vorming begint steeds meer vorm te krijgen. Dit is een driejarig programma dat in 2021 is gestart en dat goed op schema loopt. De voorgenomen fusiedatum is 1 augustus 2024.

Vanaf februari 2022 herstelt het aantal leerlingen en vindt er weer een groei plaats. De aantallen leerlingen in de prognose zijn gebaseerd op de aantallen leerlingen die de individuele scholen verwachten voor de komende jaren.

Ontwikkeling Formatie

Onderstaande prognose van de ontwikkeling van de formatie is overgenomen uit het bestuursformatieplan voor het schooljaar 22/23 - inclusief het meerjarig perspectief.

Prognose ontwikkeling van de formatie 22-25					
	2021	2022	2023	2024	2025
DIR en bestuur	24,2	24,3	25,8	25,0	25,0
OP	251,0	256,4	253,0	244,8	241,4
OOP	71,0	71,9	67,0	60,8	59,8
Totaal	346,2	352,8	346,0	331,5	326,9

Uit de meerjarenprognose blijkt dat het leerlingaantal de komende jaren nog verder zal toenemen. Op basis daarvan zal ook de formatie verder worden uitgebreid. De planvorming met betrekking tot de inzet van de NPO-middelen in 22/23 en verdere jaren is nog niet volledig afgerond, daarom kunnen er uiteindelijk nog kleine verschillen ontstaan ten opzichte van de hierboven weergegeven aantallen.

4.2 Staat van baten en lasten en balans

Toelichting op het exploitatieresultaat 2022

Het jaarrekeningresultaat is € 668.000 nadelig, t.o.v. de begroting € 109.000 positief. Er is in 2022 sprake van een korting op de bekostiging van OCW, van € 1.4 miljoen. Deze was niet in de exploitatiebegroting over 2022 opgenomen. Tegenover deze korting op de begroting staan de extra inkomsten in het kader van NPO tegenover (€ 3 miljoen). In de jaarrekening is er vanuit gegaan dat de volledige NPO middelen conform plan zijn besteed. Daar staat tegenover dat de Optimist International School eenmalig een nieuwkomerssubsidie heeft ontvangen in 2022 van € 0.9m. Daarnaast zijn de externe kosten hoger dan begroot.

Bij de start van de International School zijn de exploitatietekorten in de vorm van een negatieve exploitatiereserve op de balans verantwoord. Het dit jaar gerealiseerd overschot wordt op het eerder opgebouwde tekort in mindering gebracht.

Het exploitatietekort over 2022 bedraagt € 668.000. In het voorstel resultaatbestemming wordt het exploitatieresultaat als volgt op de reserves gemuteerd:

- Onttrekking aan de bestemmingsreserve Koersplan; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven - € 500.000
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve stakingslasten; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven - € 105.000
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve NPO; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven. Besloten is de financiering van eventuele resterende NPO plannen apart te administreren. - € 948.000
- Toevoeging aan de bestemmingsreserve IGBO; in deze bestemmingsreserve waren de aanloopverliezen van de OIS opgenomen. Ultimo 2022 zijn de aanloopverliezen volledig gecompenseerd. Na deze mutatie wordt de reserve opgeheven € 281.000
- Instellen van de private reserve OIS. Hiermee wordt voldaan aan de wens van de onderwijsinspectie om zo mogelijk de private middelen te onderscheiden van de publieke geldstromen. Uit de door OIS geleverde onderbouwingen blijkt dat € 511.000 aan de private reserve OIS wordt toegevoegd € 511.000
- Per saldo resteert na bovengenoemde mutaties € 93.000; dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve € 93.000

In meerjarig perspectief laat de exploitatierekening een stabiel beeld zien.

4.2.1 Staat van baten en lasten

		Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting/meerjarenraming				Verschil	Verschil
In € 1.000		2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	R2022 - B2022	R2022 - R2021
Rijksbijdragen		31.025	31.015	34.283	33.243	31.975	32.319	32.569	3268	3.258
Ov. <u>overheid</u>		129	49	141	161	136	84	84	92	12
Ov. baten		2.109	2.052	2.056	1.958	1.949	1.992	2.047	4	-53
Totaal baten		33.263	33.116	36.480	35.362	34.060	34.395	34.700	3364	3.217
Personeel		27.381	26.998	30.362	29.968	28.848	28.968	29.195	3.364	2.981
Afschrijvingen		603	510	698	624	624	624	624	157	95
Huisvesting		2.186	2.242	2.783	2.771	2.688	2.690	2.696	480	597
Overige		2.806	3.257	3.284	2.340	2.150	2.126	2.162	82	478
Totaal lasten		32.976	33.007	37.127	35.703	34.310	34.408	34.677	4.083	4.151
Fin. <u>baten</u> / lasten		-26		-21	-2	-2	-2	-2	-21	5
Resultaat		261	109	-668	-343	-252	-15	21	-671	-823

Rijksbijdragen

Door de overgang naar de nieuwe bekostiging zijn de rijksbijdrage €1,4 miljoen lager dan op basis van de “oude” bekostiging verwacht mocht worden. Toch zijn de Rijksbijdragen zijn ca. € 3.3 mln. hoger dan begroot en hoger dan in 2021.

De bekostiging is gestegen in lijn met de hogere lasten en dan voornamelijk salarislasten in 2022. Ook werd een eenmalige vergoeding voor nieuwkomers ontvangen door Optimist International School.

Subsidie overige overheden

Deze baten zijn ca € 92.000 hoger dan begroot en hoger dan voorgaand jaar.

Overige baten

De overige baten liggen in lijn met de begroting 2022.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personele lasten € 3.4 mln. hoger.

De loonkosten – gesaldeerd met de ontvangen vergoedingen van zowel het UWV als het vervangingsfonds – zijn € 2.209.000 hoger dan begroot.	€ 2.209.000
De kosten van externe inhuur bedroegen in 2022 € 1.726.000, in de begroting was € 597.000 opgenomen.	€ 1.129.000
Overige kleinere afwijkingen t.o.v. de begroting	€32.000
Totaal	€ 3.370.000

De additionele kosten van externe inhuur zijn veroorzaakt door tijdelijke oplossingen op het stafbureau en de scholen (interim-directeuren, vervanging)

Overige lasten

De overschrijding op de overige lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere dotaties in personele voorzieningen.

Meerjarig perspectief

In meerjarig perspectief neemt de Rijksvergoeding af. De oorzaak daarvan is het aflopen van de subsidie NPO per 1 augustus 2023. Voor het schooljaar 22-23 bedragen deze inkomsten € 2,2 mln. Door de toename van het aantal leerlingen blijft per saldo de daling van de inkomsten minder sterk dan die door het beëindigen van de NPO baten wordt veroorzaakt.

De afname van de baten wordt gecompenseerd door lagere inzet van flexibele krachten die in de meerjarenraming 2022 – 2024 onder de overige lasten zijn begroot.

In de meerjarenraming 2022 – 2025 is in de exploitatiebegroting 2022 niet de afboeking van de vordering op het Ministerie van OCW ad € 1,2 mln. verwerkt. De afboeking is in de meerjarenraming 2023-2025 in de meerjarenbalans rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen gebracht.

4.2.2 Balans in meerjarig perspectief

		Realisatie	Realisatie	Begroting/meerjarenraming			
In € 1.000		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiele vaste activa		2.959	3.284	3.045	3.027	3.009	4.991
Vorderingen		2.289	1.693	1.092	1.092	1.092	1.092
Liquide middelen		6.709	5.499	5.881	5.820	6.118	4.153
Totaal activa		11.957	10.476	10.018	9.939	10.219	10.236
Algemene reserve		3.203	3.296	2.953	2.701	2.686	2.707
Bestemmingsreserves		1.553	0	0	0	0	0
Private reserve		158	950	950	950	950	950
Totaal eigen vermogen		4.914	4.246	3.903	3.651	3.636	3.657
Voorzieningen		1.274	1.350	985	1.158	1.453	1.449
Kortlopende schulden		5.769	4.880	5.130	5.130	5.130	5.130
Totaal passiva		11.957	10.476	10.018	9.939	10.219	10.236

De meerjarenbalans uit de begroting 2023 is op basis van de vastgestelde begroting 2023-2026

Uit de relevante financiële kengetallen blijkt dat meerjarig zowel de solvabiliteit als de liquiditeit in meerjarig perspectief gezond blijven (zie 3.1 - financiële positie).

In de meerjarenbalans is rekening gehouden met een eventuele bijdrage aan de gemeente met betrekking tot de nieuw te bouwen scholen in 2026. De stijging van de MVA in dat jaar met € 2,0 mln komt door de verwachte eigen bijdragen in nieuwbouw.

Een eventuele bijdrage aan de nieuw te bouwen scholen moet zich terugverdienen door middel van lagere exploitatielasten. Daarom is in de exploitatierekening geen rekening gehouden met lasten die uit een eventuele bijdrage zouden voortvloeien.

Analyse balansmutaties

(bedragen in € 1.000)

Balans per 31 december	2022	2021	Vershil	Toelichting
Materiele vaste activa	3.284	2.959	325	Totaal investeringen: 1.022 Afschrijvingen: -697 Mutatie 325 Met name in ICT is in 2022 meer geïnvesteerd dan eerder begroot.
Vorderingen	1.693	2.289	-596	Met name de vordering op het ministerie van OCW nam af als gevolg van de invoering van de vereenvoudigde bekostigingssystematiek die
Liquide middelen	5.499	6.709	-1.210	De opbouw van de mutatie liquide middelen komt tot uitdrukking in het kasstroomoverzicht dat in de jaarrekening is opgenomen.
Eigen vermogen	4.246	4.914	-668	Aan het eigen vermogen is het exploitatieresultaat 2022 onttrokken Zie ook de toelichting op de resultaatbestemming in de jaarrekening.
Voorzieningen	1.350	1.274	76	Aan de voorzieningen is extra gedoteerd, onder meer voor de voorziening langdurig zieken.
Vlottende passiva	4.880	5.769	-889	Van de gemeente werden voorschotten ontvangen t.b.v. de nieuwbouw Rietveldschool. Deze zijn verantwoord onder de vlottende passiva en werden in 2022 besteed.

4.2.3 Investeringsbeleid

Het investeringsbeleid heeft als uitgangspunt dat scholen een meerjaren-investeringsplan opstellen, waarvan de afschrijvingen binnen het -aan hen op basis van leerlingaantallen toegekende- materiële en leermiddelen budget passen. Aan bovenschoolse investeringen wordt naar rato van leerlingenaantal bijgedragen.

5. Financiën geconsolideerde jaarrekening Floreer onderwijs en opvang

In dit hoofdstuk is een korte analyse opgenomen van de geconsolideerde gegevens van Floreer onderwijs en opvang.

5.1 Financiële positie

De financiële positie van Floreer onderwijs en opvang is gezond, de organisatie kan ook op de lange termijn aan haar verplichtingen voldoen.

De scholen voldoen allemaal aan het basisarrangement van de Onderwijsinspectie.

Financiële kengetallen

Afgeleid van de in de continuïteitsparagraaf opgenomen meerjarenbalans zijn de navolgende kengetallen relevant.

	Sign. waarde							
	OCW	Floreer	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Solvabiliteit	< 30%	< 50%	53%	55%	51%	51%	53%	54%
Liquiditeit	< 0,75	< 1,25	1,60	1,55	1,45	1,46	1,55	1,21

Toelichting

Solvabiliteit 2

Berekening: (eigen vermogen plus voorzieningen) / balanstotaal

De solvabiliteit 2 is een graadmeter voor de mate waarin de organisatie in staat is om op de lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Uit de prognose voor de komende jaren blijkt dat de solvabiliteit voldoende is om als gezonde financiële buffer te dienen. Hierbij wordt de relatie gelegd met de ondergrens van het op Floreer aan te houden eigen vermogen om de financiële continuïteit te kunnen blijven waarborgen.

Liquiditeit

Berekening: (vorderingen plus liquide middelen) / kortlopende schulden

De liquiditeit is een graadmeter voor de mate waarin de organisatie in staat is om op de korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Uit de prognose voor de komende jaren blijkt dat de liquiditeit voldoende blijft. De daling van de liquiditeit in 2022 is het gevolg van het gegeven dat de "eeuwigdurende vordering op het ministerie van OCW" (ca €1.4m) per 31 december 2022 verplicht is afgeboekt.

Financieel beleid

Schooldirecteuren integraal verantwoordelijk

In 2021 is besloten dat directeuren integraal verantwoordelijk zijn voor hun begroting, dat wil zeggen dat bijvoorbeeld ook de ontwikkeling van de loonkosten door de directeuren binnen de vastgestelde begroting moet worden opgevangen. In de mandaat- en procuratieregeling die in 2022 is vastgesteld zijn bevoegdheden en verantwoordelijkheden vastgelegd. Ten aanzien van het doen van investeringen zijn specifieke afspraken gemaakt in relatie tot bovenschools afgesloten mantelcontracten en dergelijke.

Extra investeringen op basis van het Koersplan

In de meerjarenbegroting is afgesproken de komende jaren te investeren in het nieuw Koersplan met als thema's:

- Robuuste scholen ontwikkelen zich naar IKC's
- Toekomstgericht onderwijs van goede kwaliteit
- Mensen maken kwaliteit, Investeren in mensen

5.2 Treasury

Alle publieke middelen van Floreer onderwijs en opvang vallen onder de regeling beleggen en belenen van het Ministerie van OCW. De niet op korte termijn benodigde liquide middelen zijn ondergebracht bij internetspaarrekeningen bij Nederlandse banken die een goede rating hebben en daarmee voldoen aan de 'regeling beleggen, lenen en derivaten 2016' van het Ministerie van OCW. In 2022 zijn er geen leningen en/of beleggingen aangegaan, noch is geen gebruik gemaakt van andere financiële instrumenten. Het treasurystatuut is per december 2016 vastgesteld.

De doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het financieren en beleggen is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van Floreer, zijnde het onderwijs en opvang.
- Beschikbaarheid; het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities
- Kostenminimalisatie; het minimaliseren van de kosten van leningen, financieringen en beleggingen
- Rentemaximalisatie; het optimaliseren van het rendement van de niet op korte termijn benodigde liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut
- Risicominimalisatie; het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden

5.3 Risico's en Risicobeheersing

Risico's

Inrichting intern risicobeheerssysteem

De risico-analyse wordt tweejaarlijks opgesteld en geëvalueerd door de senior-adviseurs van het servicebureau onder verantwoordelijkheid van het CvB en met een vertegenwoordiging van directeurs besproken in de beleidsgroep bedrijfsvoering. Het format van de PO-raad wordt daarbij gehanteerd. Daarbij worden zowel de risico's als beheersmaatregelen vastgelegd.

De aangegeven (meerjarige) beheersmaatregelen worden geprioriteerd bij het opstellen van de jaarlijkse activiteitenplannen per school en per servicegebied.

In 2023 wordt weer een nieuwe risico analyse opgesteld. Periodiek zal in de managementrapportages verslag gedaan worden van de ontwikkelingen binnen de benoemde risico's en de werking van de beheersmaatregelen. In hoofdstuk 4 zijn de risico's nader uitgewerkt.

6. Geconsolideerde continuïteitsparagraaf

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

6.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingontwikkeling: aantal leerlingen:

1-10-2019, gerealiseerd 4.566

1-10-2020, gerealiseerd 4.407

1-10-2021, gerealiseerd 4.274

1-10-2022, gerealiseerd 4.572

Met ingang van 1 februari 2022 is de teldatum die bepalend is voor de bekostiging verlegd naar 1 februari voorafgaand aan het bekostigingsjaar. Per 1 januari 2023 is de volledige bekostiging op kalenderjaar in plaats van schooljaar.

1-2-2022, gerealiseerd 4.430

1-2-2023, gerealiseerd 4.571

1-2-2024, prognose 4.686

1-2-2025, prognose 4.756

Ontwikkeling aantal uren opvang

Onderstaand is het aantal uren opvang weergegeven. Ook in 2022 is dit verder toegenomen.

Jaar	Aantal uren opvang
2022	213.848
2021	184.289
2020	189.916
2019	196.518
2018	177.186

Ontwikkeling formatie onderwijs

Onderstaande prognose van de ontwikkeling van de formatie is overgenomen uit het bestuursformatieplan voor het schooljaar 22/23 - inclusief het meerjarig perspectief.

Prognose ontwikkeling van de formatie 22-25					
	2021	2022	2023	2024	2025
DIR en bestuur	24,2	24,3	25,8	25,0	25,0
OP	251,0	256,4	253,0	244,8	241,4
OOP	71,0	71,9	67,0	60,8	59,8
Totaal	346,2	352,8	346,0	331,5	326,9

Uit de meerjarenprognose blijkt dat het leerlingaantal de komende jaren nog verder zal toenemen. Op basis daarvan zal ook de formatie verder worden uitgebreid. De planvorming met betrekking tot de inzet van de NPO-middelen in 22/23 en verdere jaren is nog niet volledig afgerond, daarom

kunnen er uiteindelijk nog kleine verschillen ontstaan ten opzichte van de hierboven weergegeven aantallen.

Ontwikkeling formatie opvang

<i>Prognose ontwikkeling van de bezetting 22-25</i>					
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Aantal fte</i>	19,7	20,0	20,3	20,6	20,9

6.2 Staat van baten en lasten en balans geconsolideerd

Toelichting op het exploitatieresultaat 2022

Het geconsolideerde resultaat van Floreer onderwijs en opvang is € 559.000 negatief. Ten opzicht van de begroting is het resultaat € 753.000 lager. De afwijking ten opzichte van de begroting kan verklaard worden uit een aantal positieve en negatieve verschillen. De belangrijkste zijn hieronder weergegeven:

- De eerder genoemde afboeking vordering OCW bij Floreer onderwijs. Deze was niet in de exploitatiebegroting over 2022 opgenomen.
- Extra inkomsten in het kader van NPO (€ 3 miljoen). In de jaarrekening is er vanuit gegaan dat de volledige NPO middelen conform plan zijn besteed.
- De Optimist International School heeft eenmalig een nieuwkomerssubsidie ontvangen van € 0,9m.
- Lagere personele kosten bij Floreer opvang.
- Hogere externe kosten hoger dan begroot bij Floreer onderwijs.

Het exploitatietekort over 2022 bedraagt € 559.000. In het voorstel resultaatbestemming wordt het exploitatieresultaat als volgt op de reserves gemuteerd:

- Onttrekking aan de bestemmingsreserve Koersplan; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven - € 500.000
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve stakingslasten; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven - € 105.000
- Onttrekking aan de bestemmingsreserve NPO; na deze onttrekking wordt de reserve opgeheven. Besloten is de financiering van eventuele resterende NPO plannen apart te administreren. - € 948.000
- Toevoeging aan de bestemmingsreserve IGBO; in deze bestemmingsreserve waren de aanloopverliezen van de OIS opgenomen. Ultimo 2022 zijn de aanloopverliezen volledig gecompenseerd. Na deze mutatie wordt de reserve opgeheven € 281.000
- Instellen van de private reserve OIS. Hiermee wordt voldaan aan de wens van de onderwijsinspectie om zo mogelijk de private middelen te onderscheiden van de publieke geldstromen. Uit de door OIS geleverde onderbouwingen blijkt dat € 511.000 aan de private reserve OIS wordt toegevoegd € 511.000
- Per saldo resteert na bovengenoemde mutaties € 202.000; dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserves onderwijs en opvang € 202.000

6.2.1 Geconsolideerde staat van baten en lasten

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting/meerjarenraming				Verschil	Verschil
In € 1.000	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	R2022 - B2022	R2022 - R2021
Rijksbijdragen	€ 31.018	€ 31.015	€ 34.283	€ 33.243	€ 31.975	€ 32.319	€ 32.569	€ 3.268	€ 3.265
Ov. <u>overheid</u>	€ 129	€ 49	€ 141	€ 161	€ 136	€ 84	€ 84	€ 92	€ 12
Ov. baten	€ 3.355	€ 3.615	€ 3.509	€ 3.898	€ 3.945	€ 4.046	€ 4.160	-€ 106	€ 154
Totaal baten	€ 34.502	€ 34.679	€ 37.933	€ 37.302	€ 36.056	€ 36.449	€ 36.813	€ 3.254	€ 3.431
Personeel	€ 28.344	€ 28.259	€ 31.498	€ 31.378	€ 30.276	€ 30.415	€ 30.660	€ 3.239	€ 3.154
Afschrijvingen	€ 616	€ 516	€ 705	€ 644	€ 644	€ 644	€ 644	€ 189	€ 89
Huisvesting	€ 2.276	€ 2.300	€ 2.839	€ 2.873	€ 2.790	€ 2.792	€ 2.798	€ 539	€ 563
Overige	€ 2.945	€ 3.395	€ 3.410	€ 2.635	€ 2.445	€ 2.421	€ 2.457	€ 15	€ 465
Totaal lasten	€ 34.181	€ 34.470	€ 38.452	€ 37.530	€ 36.155	€ 36.272	€ 36.559	€ 3.982	€ 4.271
Fin. <u>baten</u> / lasten	-€ 27	€ 0	-€ 21	-€ 12	-€ 2	-€ 2	-€ 2	-€ 21	€ 6
Af te dragen vpb	-€ 5	-€ 15	-€ 19	-€ 20	-€ 29	-€ 36	-€ 43	-€ 4	-€ 14
Resultaat	€ 290	€ 194	-€ 559	-€ 260	-€ 130	€ 139	€ 209	-€ 753	-€ 849

Rijksbijdragen

Door de overgang naar de nieuwe bekostiging (de eerder genoemde afboeking vordering OCW) zijn de rijksbijdrage €1,4 miljoen lager dan op basis van de “oude” bekostiging verwacht mocht worden. Toch zijn de Rijksbijdragen zijn ca. € 3.3 mln. hoger dan begroot en hoger dan in 2021. Dit komt doordat de bekostiging is gestegen in lijn met de hogere lasten en dan voornamelijk salarislasteren (gelijktrekking salarisschalen VO en PO en een CAO verhoging) in 2022. Ook werd een eenmalige vergoeding voor nieuwkomers ontvangen door Optimist International School.

Subsidie overige overheden

Deze baten zijn ca € 92.000 hoger dan begroot en hoger dan voorgaand jaar.

Overige baten

De overige baten worden met name beïnvloed door de ouderbijdrage binnen de kinderopvang en BSO (in totaal bedraagt deze € 1,6 miljoen bij de opvang). Ten opzichte van de begroting zijn de totale overige baten echter € 106.000 lager uitgevallen dan begroot. Dit omdat binnen de opvang uitgegaan was van hogere ouderbijdragen.

Personele lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personele lasten € 3.2 miljoen hoger. Hiervan komt € 64.000 uit de opvang en de rest vanuit het onderwijs.

Van de totale personele lasten is € 3 miljoen terug te vinden in de overige personele lasten. Binnen deze post zijn de kosten voor personeel niet in loondienst met € 1,5 miljoen toegenomen en de overige personele lasten met € 1,3 miljoen (o.a. nascholing, en dotaties aan de voorzieningen).

De additionele kosten van externe inhuur zijn veroorzaakt door tijdelijke oplossingen op het stafbureau en de scholen (interim-directeuren, vervanging)

Meerjarig perspectief

In meerjarig perspectief neemt de Rijksvergoeding af. De oorzaak daarvan is het aflopen van de subsidie NPO per 1 augustus 2023. Voor het schooljaar 22-23 bedragen deze inkomsten € 2,2 mln. Door de toename van het aantal leerlingen blijft per saldo de daling van de inkomsten minder sterk dan die door het beëindigen van de NPO baten wordt veroorzaakt.

Door een toename van het aantal opvanguren neemt de ouderbijdrage binnen de opvang (overige baten) de komende jaren toe.

6.2.2 Geconsolideerde balans in meerjarig perspectief

		Realisatie	Realisatie	Begroting/meerjarenraming			
In € 1.000		2021	2022	2023	2024	2025	2026
Materiele vaste activa		3.001	3.338	3.099	3.081	3.063	5.045
Vorderingen		2.317	1.637	1.036	1.036	1.036	1.036
Liquide middelen		7.165	6.104	6.569	6.630	7.082	5.305
Totaal activa		12.483	11.079	10.704	10.747	11.181	11.386
Algemene reserve		3.577	3.779	3.519	3.389	3.528	3.737
Bestemmingsreserves		1.553	0	0	0	0	0
Private reserve		158	950	950	950	950	950
Totaal eigen vermogen		5.288	4.729	4.469	4.339	4.478	4.687
Voorzieningen		1.279	1.355	990	1.163	1.458	1.454
Kortlopende schulden		5.916	4.995	5.245	5.245	5.245	5.245
Totaal passiva		12.483	11.079	10.704	10.747	11.181	11.386

De meerjarenbalans uit de begroting 2023 is op basis van de vastgestelde begroting 2023-2026 van Floreer onderwijs en een verkort meerjarenperspectief van Floreer opvang.

Uit de relevante financiële kengetallen blijkt dat meerjarig zowel de solvabiliteit als de liquiditeit in meerjarig perspectief gezond blijven (zie 5.1 - financiële positie).

In de meerjarenbalans is rekening gehouden met een eventuele bijdrage aan de gemeente met betrekking tot de nieuw te bouwen scholen in 2026. De stijging van de MVA in dat jaar met € 2,0 miljoen komt door de verwachte eigen bijdragen in nieuwbouw.

Een eventuele bijdrage aan de nieuw te bouwen scholen moet zich terugverdienen door middel van lagere exploitatielasten. Daarom is in de exploitatierekening geen rekening gehouden met lasten die uit een eventuele bijdrage zouden voortvloeien.

6.2.3 Investerings- en investeringsbeleid

Het investeringsbeleid heeft als uitgangspunt dat scholen en opvang een meerjaren-investeringsplan opstellen, waarvan de afschrijvingen binnen het -aan hen op basis van leerlingaantallen toegekende- materiële en leermiddelen budget passen. Aan bovenschoolse investeringen wordt naar rato van leerlingenaantal of kinderaantal bijgedragen.

Enkelvoudige Jaarrekening onderwijs 2022



7. Enkelvoudige jaarrekening onderwijs

Activiteiten

De activiteiten van Floreer onderwijs bestaan uit het geven van onderwijs aan kinderen in de basisschoolleeftijd.

Activiteiten en verbonden partijen

Floreer onderwijs verricht ondersteunende werkzaamheden voor Floreer opvang, de kinderopvangorganisatie die kinderopvang organiseert op basisscholen in Haarlemmermeer. De werkzaamheden worden op kostprijsbasis zonder winstopslag afgerekend. Er is sprake van een beleidsbepalende invloed omdat het bestuur van Floreer opvang uit dezelfde leden van de Raad van Toezicht bestaat als de Raad van Toezicht van Floreer onderwijs.

Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, in het bijzonder RJ660, en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingprijs. De reserve herwaardering is verminderd met de jaarlijkse afschrijving.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Er is geactiveerd op basis van de verkrijgingprijs. Schoolmeubilair wordt afgeschreven over 20 jaar, Onderwijsleerpakketten (OLP) op 8-9 jaar en ICT over 5 jaar. De activeringsgrens voor meubilair, OLP en ICT ligt op € 1.000. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door de Stichting is aangebracht.

Floreer beschikt over de volgende reserves:

Publieke reserves

Algemene reserve

Deze reserve wordt bovenschools beheerd en vormt de financiële buffer ter dekking van risico's en de liquiditeit. Er is geen bestedingsdoel meegegeven aan deze reserve.

Investeringsreserve

Deze reserve was beschikbaar voor de activiteiten uit het verlengde Koersplan 18-20. Voor de periode 2021 t/m medio 2023 was de reserve gevuld met € 1 miljoen voor de nieuwe Koersplanactiviteiten. Begin 2022 resteerde € 0,5 miljoen. Deze is in 2022 vrijgevallen.

Reserve salarislaster na staking

Tijdens de staking is het salaris van de stakende medewerkers niet uitbetaald. Dit bedrag is in 2022 benut voor activiteiten die de scholen ten goede komen.

Bestemmingsreserve NPO

In 2022 is het restant van deze reserve vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve.

Reserve publiek IGBO

In de opstartfase van het Internationaal onderwijs waren de kosten hoger dan de baten. Tot en met 2021 bestond er daardoor per saldo een tekort. In 2022 is dit saldo tekort aangevuld vanuit het resultaat van de IGBO.

Private reserve

Bestemmingsreserve ouders

Deze reserve is bestemd voor de activiteiten van en door ouders. De besteding loopt door zolang en door de ouders activiteiten georganiseerd worden.

Reserve privaat IGBO

In 2022 is er € 511.000 vanuit de private middelen toegevoegd aan de private reserve van de IGBO. Deze blijft gereserveerd voor latere bestedingen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud is een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over de planningshorizon van de meerjaren onderhoudsplanning.

De gemeente Haarlemmermeer heeft in 2019 in overleg met de schoolbesturen een nieuw integraal huisvestingsplan opgesteld. In dit huisvestingsplan is vastgelegd dat de schoolbesturen de komende jaren zullen bijdragen aan nieuwbouw of renovatie zodat bij de uitvoering duurzaamheidsmaatregelen gerealiseerd kunnen worden. Vanuit het oogpunt van rechtmatige besteding van onderwijskosten geldt hierbij als voorwaarde dat aantoonbaar de te leveren bijdrage aan de investering zichzelf terugverdient door lagere exploitatielasten.

De eigen bijdrage door de schoolbesturen wordt bepaald door het gepland onderhoud in de 10 jaar (maximaal) voorafgaand aan de nieuwbouw of renovatie daar waar mogelijk niet uit te voeren. Voor het groot onderhoud dat vanwege deze omstandigheden niet wordt uitgevoerd wordt ook niet gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. Tot op heden is er nog geen eigen bijdrage door de gemeente gevraagd. In een later overleg tussen de gemeente en Floreer is besloten om de hiervoor aangehaalde bijdragen van de besturen per jaar met 1 ½ % (index vergoeding materiële instandhouding) te verhogen.

Voor de berekening van de hoogte van de voorziening groot onderhoud wordt in 2022 gebruik gemaakt van de mogelijkheid de jaarlijkse dotatie te berekenen op basis van de gemiddelde toekomstige kosten op totaalniveau. De stand van de voorziening wordt dus niet berekend per afzonderlijke component. Hiermee is aangesloten bij de overgangsregeling die is opgenomen in de RJO art. 4.1c.

Voorziening jubilea

De berekening van de hoogte van de voorziening jubilea is gebaseerd op een normbedrag van € 820,93 per fte. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening aangepast aan de nieuwe omstandigheden.

Voorziening WW

Deze voorziening wordt aangewend voor de bekostiging van kosten die voor rekening van Floreer komen als gevolg van een negatieve instroomtoets door het Participatiefonds. Deze voorziening dekt alle nu bekende uitkeringskosten die op grond van de regelgeving tot 1 augustus 2022 ten laste van de stichting gebracht gaan worden, rekening houdend met een eventuele werkhervattingskans.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Medewerkers kunnen uren duurzame inzetbaarheid sparen en in een later jaar opnemen. De hoogte van deze voorziening is gebaseerd op het aantal gespaarde uren.

Voorziening voor verplichtingen uit hoofde van ziekte of arbeidsongeschiktheid

De stichting is eigen risicodragers voor loondoorbetaling bij ziekte. Voor uitgaven in het kader van langdurige ziekte wordt een voorziening gevormd om de waarschijnlijke toekomstige loonkosten. De toevoegingen worden bepaald op basis van de loonkosten over de periode tot en met uitdiensttreding van medewerkers die per balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn hun werkzaamheden te verrichten in verband met ziekte.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

Operational lease

Op de basisscholen wordt gebruik gemaakt van kopieercontracten met een looptijd van 12 maanden en stilzwijgende verlenging. Drie scholen hebben een contract met een looptijd van 4 jaar.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

Verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Giften

Indien baten worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten, zijn deze gewaardeerd tegen de reële waarde.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen zoals lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De instelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. In beginsel past het ABP jaarlijks de pensioenen aan op basis van de ontwikkeling van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 110% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP is eind 2022 110,9% (2021 102,8%).

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht orden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten / Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Balans per ultimo december

(na resultaatverdeling)

ACTIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste activa		
<u>Immateriële activa</u>		
- Overige immateriële vaste activa	0	0
	0	0
<u>Materiële activa</u>		
- Gebouwen en terreinen	0	0
- Inventaris en apparatuur	2.808.167	2.382.877
- Overige materiële vaste activa	475.897	576.429
	3.284.064	2.959.306
Totaal vaste activa	3.284.064	2.959.306
Vlottende activa		
<u>Vorderingen</u>		
- Debiteuren algemeen	772.615	539.750
- OCW	257.702	1.415.764
- Vorderingen op gemeenten	259.359	0
- Vorderingen op groepsmaatschappijen	89.735	0
- Vorderingen op personeel	121	0
- Overige vorderingen	68.843	37.762
- Belastingen en premies SV	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	245.085	6.357
- Te ontvangen interest	0	55
- Overige overlopende activa	0	289.196
	1.693.459	2.288.884
<u>Liquide middelen</u>		
- Kasmiddelen	6.829	311
- Bank- en girosaldi	5.492.261	6.708.823
- Schatkistbankieren	0	0
	5.499.090	6.709.134
Totaal vlottende activa	7.192.549	8.998.018
TOTAAL ACTIVA	10.476.613	11.957.324

NB: De vergelijkende balanswaarde 2021 wijkt in dit overzicht licht af (€ 90.000,=) van de balanswaarde in jaarrekening 2021 vanwege de overgang naar een ander administratiekantoor en een ander grootboekrekeningschema.

PASSIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	3.296.402	3.203.471
- Bestemmingsreserve publiek	0	1.553.000
- Bestemmingsreserve privaat	949.874	157.892
- Herwaarderingsreserve	0	0
	4.246.276	4.914.363
<u>Voorzieningen</u>		
- Personele voorzieningen	480.128	424.001
- Voorziening groot onderhoud	869.750	849.849
- Overige voorzieningen	0	0
	1.349.878	1.273.850
Totaal vaste passiva	5.596.154	6.188.214
Vlottende passiva		
<u>Kortlopende schulden</u>		
- Crediteuren	698.684	404.945
- Belastingen en premies SV	1.351.843	1.153.833
- Pensioenen	361.029	345.009
- Overige kortlopende schulden	220.656	2.254
- Vooruitontvangen subsidies OCW	100.657	3.007
- Vooruitontvangen bedragen	929.277	2.786.377
- Vakantiegeld en -dagen	919.956	782.212
- Overige overlopende passiva	298.357	291.473
	4.880.459	5.769.110
Totaal vlottende passiva	4.880.459	5.769.110
TOTAAL PASSIVA	10.476.613	11.957.324

Staat van baten en lasten

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Baten			
Rijksbijdragen OCW	34.282.586	31.014.729	31.018.287
Overige overheidsbijdragen	140.964	48.884	129.069
Overige baten	2.056.330	2.052.317	2.116.043
Totaal baten	36.479.879	33.115.930	33.263.399
Lasten			
Personele lasten	30.362.444	26.992.736	27.311.473
Afschrijvingen	697.154	509.666	602.900
Huisvestingslasten	2.783.107	2.241.362	2.225.989
Overige lasten	3.284.524	3.263.139	2.835.200
Totaal lasten	37.127.230	33.006.903	32.975.561
	-647.350	109.027	287.838
Saldo financiële baten en lasten	-20.738	0	-26.360
	-668.088	109.027	261.477

Kasstroomoverzicht

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten (excl. interest)	-647.350	287.000
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	697.154	602.900
- Mutaties voorzieningen	76.028	329.000
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	595.425	-219.000
- Kortlopende schulden	-888.651	975.000
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-167.394	1.974.900
Ontvangen interest	205	-26.000
Betaalde interest	20.943	0
	-20.738	-26.000
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	-188.132	1.948.900
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-1.021.912	-1.033.000
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa		
Desinvesteringen in financiële vaste activa		
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.021.912	-1.033.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	-1.210.044	915.900
Beginstand liquide middelen	6.709.133	5.793.233
Eindstand liquide middelen	5.499.090	6.709.134
Mutatie liquide middelen	-1.210.044	915.900

Toelichting op de balans

Activa

De activa omvatten alle bezittingen van de stichting. De activa worden onderverdeeld in vaste activa en vlottende activa.

Vaste activa zijn bezittingen van de stichting die voor langere tijd dienstbaar zijn aan de bedrijfsvoering; in het algemeen kan worden gesteld dat indien de bezittingen voor langer dan 1 jaar dienstbaar zijn, deze als vaste activa worden beschouwd.

Het begrip vlottende activa wordt gehanteerd voor alle bezittingen van de stichting welke over het algemeen korter dan 1 jaar dienstbaar zijn aan de bedrijfsvoering.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen
Terreinen
Inventaris en apparatuur
Overige materiële vaste activa

Rekening 2022	Rekening 2021
0	0
0	0
2.808.167	2.382.877
475.897	576.429
3.284.064	2.959.306

Totaal materiële vaste activa

Op grond van de verslaggevingsvoorschriften dienen de (overige) materiële vaste activa te worden verbijzonderd naar gronden en terreinen, terreinen, inventaris en apparatuur en overige materiële vaste activa.

Het verloopschema van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

	<u>Cumulatieven per 1-1-2022</u>			<u>Mutaties gedurende 2022</u>			<u>Cumulatieven per 31-12-2022</u>		
	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 1-1-2022	Investering	Desinves- tering	Afschrij- ving	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gebouwen en terreinen	147.014	147.014	0	0	0	0	147.014	147.014	0
Inventaris en apparatuur	6.780.339	4.397.462	2.382.877	995.750	0	570.460	7.776.089	4.967.922	2.808.167
Overige materiële vaste activa	2.516.705	1.940.276	576.429	26.162	0	126.694	2.542.867	2.066.969	475.897
Totaal	9.444.058	6.484.752	2.959.306	1.021.912	0	697.154	10.465.970	7.181.906	3.284.064

Duurzame goederen worden op grond van vastgesteld beleid geactiveerd als de (totale) aanschafwaarde meer bedraagt dan € 1.000.

De volgende investeringen zijn in 2022 verricht:

Meubilair		
- Stoelen, tafels en leerlingsetjes	578.553	
		578.553
ICT		
- Active panels	56.508	
- Crome- en thinkbooks	248.185	
- CO ² -meters	47.626	
- Overig	112.503	
		417.197
Leermethoden		
- Lezen lesboeken en handl.map	12.703	
- Overig	7.046	
		19.749
Overige materiële vaste activa		
- Koffiemachines	6.413	
		6.413
		1.021.912

Vlottende activa

Vorderingen

	Rekening 2022	Rekening 2021
Debiteuren algemeen	772.615	539.750
Vorderingen op OCW	257.702	1.415.764
Vorderingen op gemeenten	259.359	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	89.735	0
Vorderingen op personeel	121	0
Overige vorderingen	68.843	37.762
Vooruitbetaalde lasten	245.085	6.357
Te ontvangen interest	0	55
Overlopende activa overig	0	289.196
Totaal vorderingen	1.693.459	2.288.884

Debiteuren algemeen **€ 772.615**

De debiteuren kunnen als volgt verder worden gespecificeerd:

	2022
Debiteuren	120.646
Debiteuren IGBO	651.969
	772.615

Debiteuren € 120.646

De reguliere post debiteuren bestaat voor het grootste deel uit de vordering op 'Meer Primair' in verband met medegebruik van lokalen in 2022: € 68.078.

De afwikkeling van de debiteuren vertoont een normaal verloop.

Debiteuren IGBO € 651.969

Scholen met een IGBO-afdeling (Internationaal georiënteerd basisonderwijs) ontvangen extra bekostiging op basis van een vast bedrag per IGBO-afdeling en een bedrag per IGBO-leerling. Deze bekostiging ontvangt de school automatisch van DUO na de juiste registratie van de IGBO-afdeling in het ROD. Daarnaast wordt ook een ouderbijdrage ontvangen. De totale zogenaamde 'tuition fee' voor het schooljaar 2022-2023 bedraagt ruim € 1.402.500. In het kader hiervan bestaat er ultimo 2022 een vordering van ruim € 650.000. De vordering eind 2021 bedroeg € 471.362.

Vorderingen op OCW

€ 257.702

De per 31 december bestaande vordering op OCW kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022
- Onderwijs aan asielzoekers/vreemdelingenkinderen	223.736
- Subsidie bewegingsonderwijs	33.966
	<u>257.702</u>

Onderwijs aan asielzoekers/vreemdelingen

Het ministerie kende veel rijksbijdragen toe per kalenderjaar. Bij de uitbetaling van deze bijdragen werd niet iedere maand 1/12-deel betaald, maar werd een zogenaamd 'betaalritme' gehanteerd. Per saldo werd er in de laatste vijf maanden minder aan het onderwijs uitgekeerd, dan waarop op grond van sec de beschikkingen recht bestond. Er ontstond daardoor per ultimo van het jaar een vordering op OCW. (De totale vordering ultimo 2021 bedroeg € 1,4 miljoen.) De vordering werd vanaf januari in 7 maanden vervolgens weer 'afgelost'. Per 1 augustus van ieder jaar bedroeg de vordering dan uiteindelijk € 0. Door overgang naar de vereenvoudigde bekostiging worden de rijksbijdragen nu per kalenderjaar toegekend en is onder andere ook het betaalritme losgelaten. Op grond hiervan kan er vanaf augustus 2022 eigenlijk geen vordering meer bestaan.

De vordering van bijna € 224.000 die nu in de balans wordt gepresenteerd, heeft echter te maken met het feit dat voor asielzoekerskinderen in 2022 nog steeds vier specifieke teldata gelden. De laatste teldatum in 2022 was 1 november. Het recht op bekostiging voor de periode november en december is in 2023 uitgekeerd en wordt op grond daarvan hier als vordering opgenomen. Ingaande 2023 veranderen ook deze teldata. De vier teldata lopen ingaande 2023 gelijk op met de kwartalen van het jaar. Verwacht mag worden dat bekostiging voor het laatste kwartaal van 2023 nog voor 1 januari 2024 ontvangen kan worden, zodat volgend jaar in het geheel geen vordering op OCW in de balans meer wordt gepresenteerd.

Subsidie bewegingsonderwijs

Vanaf 2023 zijn scholen uit het (speciaal) basisonderwijs verplicht om minstens 2 uur bewegingsonderwijs per week te verzorgen. De subsidieregeling Impuls en Innovatie Bewegingsonderwijs geeft ondersteuning aan scholen die meer bewegingsonderwijs willen geven. Floreer onderwijs heeft deze subsidie voor 8 vestigingen aangevraagd en dekt met deze subsidie de kosten van een procesbegeleider. Deze procesbegeleider ontwikkelt samen met de scholen innovatieve plannen voor meer bewegingsonderwijs of voor het stimuleren van extra bewegen tijdens de schooldag. De subsidie is toegekend voor een bedrag van € 84.870 en wordt in drie termijnen ontvangen.

	<u>Toegekend</u>	<u>Ontvangen</u>
December 2021	3.007	3.007
Januari 2022	16.630	16.630
Januari 2023 (nog te ontvangen derhalve)	65.234	
	84.870	19.637

De subsidie wordt ingezet in de periode van 1-1-2022 tot en met 31-07-2023; 19 maanden derhalve.

Toe te rekenen subsidie aan 2022 (12/19 x € 84.870)	53.602
Ontvangen subsidie tot en met 2022	19.637
Te vorderen	33.966

<i>Aan kosten in het kader van deze subsidie is tot en met 2022 gemaakt:</i>	53.761
--	---------------

Vorderingen op gemeenten **€ 259.359**

De gemeente Haarlemmermeer is verantwoordelijk voor onderwijshuisvesting. Voor renovatie en aanvullende nieuwbouw van de Rietveldschool heeft de gemeente een krediet beschikbaar gesteld waarop voorschotten worden ontvangen. De kosten die met de renovatie en bouw gepaard gaan, worden door Floreer onderwijs als bouwheer voorgefinancierd. Ultimo 2022 bedraagt het voorgefinancierde bedrag ruim € 230.000.

Huisvesting van het primair onderwijs is in beginsel een verantwoordelijkheid voor gemeenten. De gemeenten hebben op grond daarvan hun opstallen verzekerd. Indien er sprake is van schade of vandalisme op scholen, kunnen onderwijsinstellingen deze kosten declareren bij de gemeente (die daarvoor dus (in beginsel) verzekerd is). Per ultimo 2022 heeft Floreer in het kader van reguliere schade en vandalismeschade nog een bedrag te vorderen van de gemeente Haarlemmermeer van bijna € 27.500. Bijna de helft van dit bedrag bestaat uit de kosten voor het herstel van waterschade in december 2022 op OBS De Zwanebloem.

Vorderingen op groepsmaatschappijen **€ 89.735**

Deze vordering bestaat uit de vordering op de kinderopvang van Floreer en heeft betrekking op de inzet van uren over de periode van september tot en met december 2022: € 89.735.

Overige vorderingen**€ 68.843**

De specificatie van de overige vorderingen kan als volgt worden weergegeven:

	2022
Overige vorderingen	37.966
Vordering UWV OSV	13.098
Tussenrekening WIS betalingen	16.825
Diverse kleinere vorderingen	953
	68.843

De afwikkeling van de vorderingen vertoont een normaal verloop.

Vooruitbetaalde lasten**€ 245.085**

Een aantal posten die betrekking heeft op 2023 moet of is vooraf betaald.

De belangrijkste vooruitbetaalde posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022
- Betaalde licenties en verzekeringen voor 2023	210.112
- Centraal Beheer; verzuimverzekering 2023	1.313
- Vooruitbetaald bedrag voor aanschaf meubilair	7.841
- Lidmaatschap 'Vereniging Netwerk Kindcentra'	1.750
- Deelname congres kwaliteitszorg	2.057
- Overige posten	22.011
	245.085

Liquide middelen

Kasmiddelen
Banken

Totaal liquide middelen

Rekening 2022	Rekening 2021
6.829	311
5.492.261	6.708.823
5.499.090	6.709.134

Banken**€ 5.492.261**

In het verleden zijn de liquide middelen gespreid over een aantal bankrekeningen bij verschillende banken. Enerzijds werd hierdoor het risico verlaagd, anderzijds werd hierdoor het te betalen bedrag

aan negatieve rente enigszins beperkt. Inmiddels wordt door de banken weer 'regulier' rente vergoed over uitstaande gelden, zodat nu alleen nog sprake is van risicospreiding.

			2022
Bovenschools			
- Spaarrekening(en) ABN AMRO	1.000.000		
- Spaarrekening(en) ING	2.036.264		
- Deposito('s) ABN AMRO	400.000		
		3.436.264	63%
- Betaalrekening(en) bovenschools	1.786.191		
		1.786.191	33%
			5.222.455
Scholen c.a.			
- Betaalrekeningen scholen c.a.	269.806		
		269.806	5%
			269.806
			5.492.261

Vaste passiva

Eigen vermogen

	Rekening 2022	Rekening 2021
Algemene reserve	3.296.402	3.203.471
Bestemmingsreserve publiek	0	1.272.018
Bestemmingsreserve privaat	949.874	438.874
Totaal eigen vermogen	4.246.276	4.914.363

Voor een goed begrip van bovenstaande posten is het van belang te onderkennen dat, indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan vanwege het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, dit deel wordt aangemerkt als bestemmingsreserve. Als deze beperking is aangebracht vanwege derden, wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

Tevens is het van belang onderscheid te maken tussen reserves die zijn opgebouwd uit publieke middelen en reserves die zijn opgebouwd uit niet-publieke (private) middelen. Reserves die aantoonbaar zijn opgebouwd uit private middelen, worden niet onder de algemene reserve opgenomen, maar worden als bestemmingsreserve dan wel als bestemmingsfonds gerubriceerd.

Indien het in deze jaarrekening opgenomen voorstel tot bestemming van het resultaat onverkort wordt overgenomen, ontstaat het volgende verloopoverzicht van het eigen vermogen:

	Stand per 31-12-2021	Resultaat over 2021	Stand per 1-1-2022	Resultaat over 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022
Algemene reserve	3.527.378	-323.907	3.203.471	92.930	0	3.296.402
Reserve IGBO	-647.982	367.000	-280.982	280.982	0	0
Reserve salarislaster na staking	105.000	0	105.000	-105.000	0	0
Reserve school	100.000	-100.000	0	0	0	0
Reserve Koersplan	1.000.002	-500.002	500.000	-500.000	0	0
Reserve NPO	0	948.000	948.000	-948.000	0	0
Bestemmingsreserves	557.020	714.998	1.272.018	-1.272.018	0	0
Reserve eerste waardering activa	129.613	-129.613	0	0	0	0
Private reserve IGBO	0	0	0	511.000	0	511.000
Private reserve ouders	438.874	0	438.874	0	0	438.874
Private reserves	438.874	0	438.874	511.000	0	949.874
Totaal	4.652.886	261.477	4.914.363	-668.088	0	4.246.276

Algemene reserve

3.296.402

De belangrijkste functie van de algemene reserve is de bufferfunctie. De aanwezigheid van een gezonde buffer leidt er toe dat voorkomen kan worden dat elke tegenvaller (ongeacht de omvang) een probleem oplevert. Met de bufferfunctie van de algemene reserve wordt voorkomen dat het onderwijskundig beleid bij een tegenvaller direct onder druk komt te staan. Een buffer in de vorm van weerstandscapaciteit is daarom wenselijk.

Bestemmingsreserve publiek

0

De 'Bestemmingsreserve publiek' kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Reserve IGBO	0	-280.982
Reserve salarislaster na staking	0	105.000
Reserve Koersplan	0	1.000.002
Reserve NPO	0	948.000
	0	1.553.000

Bestemmingsreserve privaat

€ 949.874

De 'Bestemmingsreserve privaat' kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Private reserve IGBO	511.000	0
Private reserve ouders	438.874	438.874
	949.874	438.874

Private reserve IGBO € 511.000

Het privaat resultaat voortvloeiende uit de schoolfee's inzake het IGBO wordt ingaande 2022 jaarlijks met deze private bestemmingsreserve verrekend.

Private reserve ouders € 438.874

Het resultaat op de baten en lasten van de ouderbijdragen en de daaruit gefinancierde activiteiten, wordt jaarlijks met deze private bestemmingsreserve verrekend.

Voorzieningen

	Rekening 2022	Rekening 2021
Personele voorzieningen	480.128	424.001
Voorziening groot onderhoud	869.750	849.849
<u>Totaal voorzieningen</u>	1.349.878	1.273.850

De jaarverslaggevingsvoorschriften schrijven voor dat een voorziening moet worden getroffen als wordt voldaan aan de voorwaarden daartoe. Er moet sprake zijn van een feitelijke verplichting die in rechte afdwingbaar is en het moet mogelijk zijn om een goede schatting te maken van de noodzakelijke bedragen. Andere categorieën van voorzieningen zijn onder andere voorzieningen voor claims, geschillen en rechtszaken, reorganisatievoorzieningen en voorzieningen groot onderhoud.

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden weergegeven:

	Stand per 1-1-2022	Dotaties	Onttrekking	Vrijval	Rente mutatie	Stand per 31-12-2022	Kortlopend <1 jaar	Langlopend > 1 jaar	Totaal
Voorziening jubilea-uitkeringen	246.995	66.751	29.472	0	0	284.273	9.476	274.797	284.273
Voorziening Personeel	76.452	72.856	44.695	0	0	104.613	52.307	52.307	104.613
Voorziening WW	84.952	18.139	29.896	0	0	73.195	54.067	19.128	73.195
Voorziening duurzame inzetbaarheid	15.603	14.606	12.162	0	0	18.047	12.162	5.885	18.047
Personele voorzieningen	424.001	172.352	116.225	0	0	480.128	128.011	352.117	480.128
Voorziening groot onderhoud	849.849	485.000	465.099	0	0	869.750	535.890	333.860	869.750
Onderhoudsvoorziening	849.849	485.000	465.099	0	0	869.750	535.890	333.860	869.750
Totaal	1.273.850	657.352	581.324	0	0	1.349.878	663.901	685.977	1.349.878

Personele voorzieningen

€ 480.128

De personele voorzieningen bestaan uit de volgende onderdelen:

	2022	2021
Voorziening jubilea-uitkeringen	284.273	246.995
Voorziening Personeel	104.613	0
Voorziening WW	73.195	161.404
Voorziening duurzame inzetbaarheid	18.047	15.603
	480.128	424.001

Voorziening jubilea-uitkeringen € 284.273

Alle medewerkers in dienst van Floreer onderwijs bouwen rechten op om op basis van bepalingen in de cao na 25 of 40 dienstjaren een jubileumuitkering te kunnen ontvangen. Hiervoor wordt op de balansdatum een voorziening gevormd. De berekening van de hoogte van de voorziening jubilea is gebaseerd op een normbedrag van ruim € 820 per fte. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening aangepast aan de nieuwe omstandigheden.

Voorziening personeel € 104.613

In de jaarverslaggevingsrichtlijnen is geregeld, dat er een voorziening moet worden opgenomen voor verplichtingen op balansdatum als gevolg van ziekte en/of arbeidsongeschiktheid, voor zover deze verplichtingen niet verzekerd zijn. Nu Floreer onderwijs met ingang van 2022 eigen risicodrager is geworden voor het ziekteverzuim (ziektekosten worden daarmee niet meer voor het Vervangingsfonds (Vf) vergoed), is dit ook bij Floreer onderwijs aan de orde. Op grond van de richtlijnen moet een voorziening worden gevormd als een werknemer op balansdatum geheel of gedeeltelijk ziek is, het de verwachting is dat de ziekte blijvend is gedurende het dienstverband en de onderwijsinstelling niet is verzekerd voor dit risico. De hoogte van de voorziening is op persoonsniveau bepaald door de verplichte loondoorbetaling gedurende de resterende periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid voor de betreffende medewerker te berekenen.

Voorziening WW € 73.195

Het Participatiefonds is op 1 augustus 2022 gemoderniseerd. Tot die datum werden uitkeringslasten alleen maar door het Participatiefonds (Pf) vergoed, als kon worden voldaan aan de verplichte instroomtoets. Bij een aantal dossiers is het de verwachting dat de uiteindelijke uitkeringskosten van de voormalige werknemer van Floreer onderwijs door het UWV op Floreer onderwijs worden verhaald. Hiervoor is per balansdatum een voorziening gevormd van in totaal ruim € 73.000. Voor ontslagen op of na 1 augustus 2022 betalen werkgevers in het Primair Onderwijs in beginsel standaard 50% van de uitkeringslasten. Deze eigen bijdrage kan verlaagd worden naar 10% op grond van een aantal beëindigingsgronden. De verplichte instroomtoets die voorheen dus gold, is in de nieuwe situatie vervallen.

Voorziening duurzame inzetbaarheid € 18.047

Op basis van de cao kunnen personeelsleden uren voor duurzame inzetbaarheid (DI) sparen en opnemen op een later tijdstip. Voor deze verplichting moet een voorziening opgenomen worden, voor zover er sprake is van gespaarde uren. Er wordt onderscheid gemaakt tussen uren uit het basisbudget en uren uit het bijzonder budget voor oudere werknemers

Voorziening groot onderhoud € 869.750

In de sector PO zijn vanaf 2015 de gelden voor het groot onderhoud van de schoolgebouwen overgegaan van de gemeente naar het schoolbestuur.

Het onderwijs wordt daardoor geconfronteerd met de vraag of groot-onderhoudskosten moeten worden geactiveerd, of dat hiervoor een voorziening wordt getroffen. Complicerende factor hierbij is het blijvende onderscheid tussen het economisch eigendom en het groot onderhoud. Gelet op het feit dat het economisch eigendom van het gebouw bij de gemeente blijft, geven meerdere partijen aan dat het inrichten van een voorziening groot onderhoud de voorkeur geniet. Ook Floreer onderwijs geeft hieraan de voorkeur en heeft op grond hiervan al jaren een voorziening groot onderhoud. De voorziening is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan dat periodiek wordt geactualiseerd.

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening 2022 bedraagt : € 485.000

De werkelijke kosten voor groot onderhoud in 2002 bedragen : € 465.099

Het huidige meerjarenonderhoudsplan is gebaseerd op een looptijd van 20 jaar. Het verwachte verloop van de onderhoudsvoorziening kan op basis van dat MJOP voor de komende 20 jaar als volgt worden weergegeven:



In het jaar 2034 is groot onderhoud gepland aan OBS 't Joppe in Nieuw-Vennep (€ 548.730) en aan OBS Twickel in Hoofddorp (€ 407.194). Daardoor daalt het niveau van de voorziening groot onderhoud in dat jaar aanzienlijk.

Kortlopende schulden

Crediteuren
Belastingen en premies SV
Pensioenen
Overige kortlopende schulden
Vooruitontvangen subsidies OCW
Vooruitontvangen bedragen
Vakantiegeld en -dagen
Overige overlopende passiva

Rekening 2022	Rekening 2021
698.684	404.945
1.351.843	1.153.833
361.029	345.009
220.656	2.254
100.657	3.007
929.277	2.786.377
919.956	782.212
298.357	291.473
4.880.459	5.769.110

Totaal kortlopende schulden

Crediteuren **€ 698.684**

De post crediteuren bevat de facturen die in 2022 of eerder zijn ontvangen, maar waarvan de betaling pas in 2023 plaats vindt dan wel plaats zal gaan vinden. Hierin zijn geen bijzonderheden aanwezig. Vrijwel alle crediteuren zijn inmiddels betaald.

Belastingen en premies SV **€ 1.351.843**

Deze post bevat de te betalen loonheffing en sociale verzekeringspremies van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2022.

	2022	2021
Te betalen loonheffing	1.327.458	1.024.795
Te betalen premie verv.fonds verplicht	891	89.563
Te betalen premie part.fonds	21.791	41.108
Te betalen premies Risicofonds	1.703	-1.633
	1.351.843	1.153.833

Doordat Floreer onderwijs ingaande 2022 eigen risicodrager is voor het Vervangingsfonds, wordt voor 2022 maandelijks alleen een klein deel aan collectieve Vf-premie betaald.

Pensioenen **€ 361.029**

Deze post bevat de te betalen pensioenpremie van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2022.

	2022	2021
Te betalen premies ABP OP/NP	296.670	338.951
Te betalen premies ABP AOP	7.385	7.811
Te betalen premies Loyalis IPAP volledig	9.213	-1.658
Te betalen premies ABP FPU	47.761	-95
	361.029	345.009

Overige kortlopende schulden **€ 220.656**

Onder de overige kortlopende schulden worden een aantal bedragen opgenomen, die betaald worden in 2023, maar die toegerekend moeten worden aan 2022 of eerder. De personeelskorting WKR medewerkers Floreer onderwijs ad € 51.628 is één van de posten die hiervan onderdeel uitmaakt.

Vooruitontvangen subsidies OCW **€ 100.657**

De vooruitontvangen subsidies van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap dragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Geormerkte subsidies OCW	0	3.007
Niet-geormerkte subsidies OCW	100.657	0
	100.657	3.007

Niet-geormerkte subsidies OCW € 100.657

De 'niet-geormerkte subsidies OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Expertisedeling nieuwkomers	37.325
Subsidie zij-instromers	63.332
	100.657

Door de oorlog in Oekraïne vangt Nederland momenteel een groot aantal ontheemden op. Een deel daarvan is onderwijs- en leer- of kwalificatieplichtig. Dit zorgt ervoor dat meer scholen dan voorheen in aanraking komen met onderwijs aan nieuwkomers. De subsidieregeling Expertisedeling nieuwkomers heeft als doel nieuwkomersleerlingen goede ondersteuning te bieden. Floreer

onderwijs kan de ontvangen subsidie van € 37.325,20 besteden aan activiteiten ter ondersteuning van andere scholen bij het geven van onderwijs aan nieuwkomersleerlingen.

Zij-instromers zijn mensen die vanuit een andere sector voor de klas willen. Het zij-instroomtraject stelt hen in staat om binnen twee jaar hun onderwijsbevoegdheid te halen. Voor de gedeeltelijke financiering van de hiermee gepaard gaande kosten zijn subsidies aangevraagd. Er is maximaal € 20.000 per zij-instromer beschikbaar. In 2022 is voor 4 zij-instromers subsidie ontvangen. Het nog niet bestede deel van deze subsidie is tezamen met het nog niet volledig bestede deel van subsidies uit eerdere jaren onder deze post verantwoord.

Vooruitontvangen bedragen

€ 929.277

De 'vooruitontvangen bedragen' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Vooruitontvangen bedragen IGBO	794.220	640.177
Betaalde borg	131.000	119.500
Subsidies gemeente	0	2.022.484
Overig	4.057	4.216
	<u>929.277</u>	<u>2.786.377</u>

Vooruitontvangen bedragen IGBO € 794.220

De berekening van deze post kan als volgt worden weergegeven:

IGBO-bijdragen schooljaar 2022-2023	1.361.520
Toe te rekenen aan 2022: 5/12	567.300
Vooruitontvangen per 31 december 2022	<u>794.220</u>

Betaalde borg € 131.000

De ontvangen borg in het kader van IGBO bedraagt eind 2022 € 131.000.

Subsidies gemeente € 0

Van de gemeente Haarlemmermeer zijn voorschotten ontvangen voor (ver)nieuwbouw van scholen. In casu betreft het met name een voorschot voor de financiering van de kosten voor de G. Th. Rietveldschool. De huidige gebouwen van de school zijn verouderd. Het historische Rietveldgebouw is daarom gerenoveerd en andere gebouwen zijn vervangen door een nieuw schoolgebouw. Beide gebouwen vormen samen de nieuwe Rietveldschool.

Het door de gemeente Haarlemmermeer beschikbaar gestelde krediet bedraagt bijna € 10.000.000. Floreer onderwijs neemt als bouwheer de volledige voorbereiding en realisatie van het project ter hand. In totaal (renovatie bestaand Rietveldgebouw en aanvullende nieuwbouw) is er ruimte gekomen voor 650 leerlingen. De twee noodgebouwen worden gesloopt. Eind 2022 zijn er in het kader van dit project meer kosten gemaakt dan er aan voorschot is ontvangen. Hierdoor is er nu eigenlijk geen sprake meer van een vooruit ontvangen bedrag, maar van een nog te ontvangen bedrag. Het daarbij behorende saldo bedraagt € 230.023 en wordt onder de vorderingen gepresenteerd.

Vakantiegeld- en dagen**€ 919.956**

Het opgebouwde recht op vakantietoelage per 31 december 2022 bedraagt ruim € 900.000 en wordt onder deze post verantwoord.

Overige overlopende passiva**€ 298.357**

De overige overlopende passiva bestaan uit diverse 'nog te betalen bedragen'. Een specificatie van de belangrijkste posten die daarin zijn opgenomen, kan als volgt worden weergegeven:

	2022	2021
Nog te betalen accountantskosten	39.574	15.000
Bindingstoelage	88.872	0
Nog te betalen bedragen	169.911	276.473
	298.357	291.473

Bindingstoelage

In de cao PO is een incidentele toelage opgenomen in verband met werving en behoud van personeel, de zogenaamde bindingstoelage. De bindingstoelage wordt jaarlijks in augustus vastgesteld en uitbetaald aan personeel dat op 1 augustus in dienst is en voldoet aan de in de cao gestelde voorwaarden. De bindingstoelage kent twee varianten: een bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek en een bindingstoelage volgens de opbouwmethode.

Bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek

Om in aanmerking te komen voor de bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek moet men op 1 augustus in dienst zijn en per die datum op of boven het maximumsalaris van de functie worden betaald. In de balans worden hiervoor dus geen gelden gereserveerd.

Bindingstoelage volgens de opbouwmethode

Leraren en onderwijskundige team- of afdelingsleiders tot en met schaal 12 die de bindingstoelage eerder volgens de peildatumsystematiek hebben ontvangen, hebben hierna recht op de bindingstoelage op basis van de opbouwmethode. Bij de opbouwmethode wordt maandelijks een bedrag opgebouwd op basis van het feitelijk ontvangen salaris ten opzichte van het salaris bij een volledige betrekking. Ultimo 2022 bedraagt het opgebouwde recht bijna € 88.500.

Nog te betalen bedragen

Onder de nog te betalen bedragen wordt onder andere de 2e slottermijn verantwoord van de nieuwbouw van de G. Th. Rietveldschool van ruim € 69.900 die begin 2023 is betaald.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Beroepsprocedure bekostiging

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor Floreer neer op bijna € 1.384.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor een schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Door de lagere bekostiging wordt het eigen vermogen van Floreer negatief beïnvloed. Aangezien het eigen vermogen in 2024 waarschijnlijk opnieuw negatief wordt beïnvloed op grond van de doorwerking van de gewijzigde berekening van de onderhoudsvoorziening, zal het nadeel de komende jaren moeten worden terugverdiend in de exploitatie; er zal dus moeten worden bezuinigd. Immers, uitgangspunt van een gezonde bedrijfsvoering zoals Floreer die voert, is ook dat het weerstandsvermogen op peil dient te blijven. Aangezien de rek er door de bijzondere omstandigheden van de laatste jaren (corona en de torenhoge inflatie) er in de materiële kosten al lang uit is, zal de bezuiniging moeten worden opgevangen in de formatie. Het vervallen van de vordering leidt derhalve tot minder 'handen voor de klas'.

Vandaar dat Floreer samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

Verplichtingen

Voor het schoonmaakonderhoud zijn er contracten afgesloten die doorlopen in 2023 met een opzegtermijn van drie maanden. De contractwaarde bedraagt circa € 187.500 per drie maanden.

Op basis van met de gemeente Haarlemmermeer gemaakte afspraken zijn latente verplichtingen ontstaan om daar waar mogelijk bij te dragen aan huisvestingsinvesteringen. Deze investeringen zullen voor Floreer budgettair neutraal zijn, maar hebben wel impact op de liquiditeitspositie van de stichting.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2023 zijn er ten behoeve van de jaarrekening 2022 geen sprake van 'gebeurtenissen na balansdatum'.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

De rijksbijdragen OCW bestaan uit de normatieve rijksbijdragen OCW, de overige subsidies van OCW en de ontvangen doorbetalingen van de rijksbijdrage SWV.

Rijksbijdragen OCW

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rijksbijdragen OCW	32.383.187	28.945.102	28.123.971
Overige subsidies OCW	317.007	673.360	1.403.406
Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV	1.582.392	1.396.267	1.490.911
<u>Totaal (Rijks)bijdragen OCW</u>	<u>34.282.586</u>	<u>31.014.729</u>	<u>31.018.287</u>

Rijksbijdragen OCW

€ 32.383.187

De Rijksbijdragen OCW kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW vergoeding personeel	18.376.775
OCW vergoeding materieel	3.539.274
OCW vergoeding Personeel & Arbeidsm.bel.	5.160.427
OCW bekostiging NPO	3.034.454
OCW Bijz. bek. wegens samenvoeging	261.886
OCW Asielzoekers en overige vreemdelingen	1.260.811
OCW onderwijsachterstanden (oab)	321.957
OCW Professionalisering schoolleiders	427.604
Overige 'Rijksbijdragen OCW'	0
	32.383.187

OCW-vergoeding personeel € 18.376.775

Sinds 2006 wordt een lumpsum-vergoeding toegekend. Binnen de lumpsum-financiering wordt het aan Floreer onderwijs overgelaten of de ontvangen middelen worden ingezet ten behoeve van de

financiering van personele of materiële kosten. Hierdoor wordt bereikt dat meer beleidsvrijheid wordt verkregen; immers de stichting is vrij om met kosten te schuiven tussen de 'personele' en de 'materiële' posten.

De lumpsum-financiering vond tot en met het schooljaar 2021/2022 plaats per schooljaar (dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de materiële instandhouding). Deze financieringssysteem impliceerde dat beschikkingen moesten worden 'toegerekend' aan één begrotingsjaar. In verband met de inwerkingtreding van de vereenvoudigde bekostiging per 1 januari 2023, wordt deze systematiek in 2022 los gelaten. Over de periode augustus tot en met december 2022 is een separate beschikking ontvangen. Deze hoeft dus niet te worden toegerekend aan twee kalenderjaren, maar heeft volledig betrekking op het kalenderjaar 2022. Vanaf 2023 wordt een beschikking ontvangen die is gebaseerd op een kalenderjaar. Vanaf dat moment gaat deze bekostiging op in de vereenvoudigde bekostiging.

De personele bekostiging kan als volgt worden berekend:

	<u>Schooljaar</u>	<u>Kalenderjaar</u>
	<u>2021/2022</u>	<u>2022</u>
	7/12	5/12
Beschikking 'bekostiging regulier'	19.338.859	6.715.228
Verantwoordingsjaar 2022	11.281.001 +	6.715.228 = 17.996.229
Groeibekostiging		65.857
Verrekening uitkeringskosten		0
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	(referentiesystematiek)	314.690
		18.376.775

Referentiesystematiek

Met de indexering van de personele lumpsum compenseert de Rijksoverheid de ontwikkeling van de arbeidskosten. Dit gebeurt voor de collectieve sector - en dus ook het primair onderwijs - aan de hand van de 'referentiesystematiek'. Deze systematiek vertaalt de ontwikkeling van arbeidskosten in de marktsector door naar de overheidssector. De marktsector is dus het referentiepunt: stijgen/dalen de arbeidskosten in de marktsector, dan stijgt/daalt in principe de compensatie voor de ontwikkeling van de arbeidskosten. Het kabinet beslist echter altijd hoe de berekening op grond van de referentiesystematiek wordt doorvertaald in de compensatie voor de gestegen kosten.

OCW-vergoeding materieel € 3.539.274

De materiële bekostiging (MI: materiële instandhouding) is een kalenderjaarvergoeding uitgedrukt in een lumpsumbedrag en is met name gebaseerd op het aantal leerlingen en het daaruit afgeleide aantal groepen. De MI-vergoeding is normatief onderbouwd met Programma's van Eisen (PvE's). In deze programma's van eisen staat aangegeven op welke uitgaven van een gemiddelde school de materiële vergoedingen zijn gebaseerd. Daarmee wordt aangegeven voor welke doelen de bekostiging wordt gegeven en voor welk bedrag verondersteld wordt dat bepaalde taken kunnen worden uitgevoerd. Besteding van de MI-vergoeding is echter volledig vrij. Ingaande 2023 gaat ook dit budget onderdeel uitmaken van de vereenvoudigde bekostiging.

OCW-vergoeding personeels- en arbeidsmarktbeleid € 5.160.427

De bekostiging voor Personeels- en Arbeidsmarktbeleid wordt eveneens per schooljaar toegekend. Het aantal leerlingen op 1 oktober van het jaar t-1 (de teldatum) is bepalend voor de berekening van de bekostiging. De vergoeding biedt extra financiële ruimte om een eigentijds personeels- en arbeidsmarktbeleid te voeren. Het geld kan onder andere worden besteed aan nascholing en deskundigheidsbevordering van leraren en overig onderwijspersoneel, verbetering van de arbeidsomstandigheden en verbetering van de arbozorg en van het arbeidsmarktbeleid. Ook deze bekostiging kent overigens verder een lumpsumkarakter. Ook dit budget maakt ingaande 2023 onderdeel uit van de vereenvoudigde bekostiging.

De bekostiging voor het P&A-budget kan als volgt worden berekend:

	<u>Schooljaar</u>		<u>Kalenderjaar</u>
	<u>2021/2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	7/12	5/12	
Beschikking 'personeels- en arbeidsmarktbeleid'	5.075.027	2.103.703	
Verantwoordingsjaar 2022	2.960.432 +	2.103.703 =	5.064.136
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	(referentiesystematiek)		96.291
			5.160.427

OCW-bekostiging NPO € 3.034.454

Ruim tweeëneenhalf jaar geleden sloten onderwijsinstellingen de deuren om de verspreiding van het coronavirus in te dammen en schakelden zij over op afstandsonderwijs. De inspanningen die door leraren, schoolleiders, bestuurders, maar ook door leerlingen en ouders zijn gepleegd, hebben niet kunnen voorkomen dat de coronacrisis zijn sporen heeft nagelaten in het onderwijs. Daarom heeft het kabinet in februari 2021 besloten om extra te investeren in het onderwijs met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Met het NPO is in totaal € 8,5 miljard beschikbaar voor het hele onderwijs, van funderend tot en met hoger onderwijs. Hoofddoel van deze investering is het herstellen van de door corona veroorzaakte vertragingen bij leerlingen op cognitief en sociaal-emotioneel gebied en op het gebied van welbevinden binnen de looptijd van het programma (augustus 2021 tot en met juli 2025). Het negatieve effect van corona op de kansengelijkheid is daarbij een belangrijk aandachtspunt. Daarnaast biedt het programma een uitgelezen kans om te leren en de kwaliteit van het onderwijs duurzaam te verbeteren. Naast een bedrag in 2021/2022 voor specifieke onderwijsachterstanden is voor het schooljaar 2021/2022 een bedrag van € 701,16 per leerling toegekend. Voor het schooljaar 2022/2023 is een bedrag toegekend van € 500 per leerling. Ook worden er daarnaast weer specifieke achterstandsmiddelen ontvangen.

Nationaal Programma Onderwijs

2022

Toekenning 2021/2022	3.289.001	7/12	1.918.584
Toekenning 2022/2023	2.356.665	5/12	981.944
			<u>2.900.527</u>
Toekenning arbeidsmarkttoelage DUS			133.927
			<u>3.034.454</u>

Ongeveer 15% van de vestigingen met het grootste risico op onderwijsachterstanden krijgt voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 een extra bedrag voor een arbeidsmarkttoelage voor het personeel dat daar werkt. De arbeidsmarkttoelage is bedoeld om tijdens het NP Onderwijs het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken, en zo het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. Scholen met een groot risico op onderwijsachterstanden hebben vaker moeite om vacatures te vullen en een hoger verloop. Terwijl goed personeel juist nu hard nodig is om alle leerlingen een kans op een volwaardige toekomst te geven. Aan Floreer onderwijs is op grond hiervan een bedrag toegekend van bijna € 134.000.

OCW-bekostiging samenvoeging € 261.886

Op grond van het feit dat er in het verleden een aantal scholen zijn gefuseerd, bestaat recht op samenvoegingssubsidie. Aan onderstaande scholen is op grond van onderliggende regelgeving subsidie (volledig dan wel beperkt) toegekend:

● Bijzondere bekostiging bij beperkte fusie-instroom

Relatie	Naam	2021/2022	2022	2022/2023
21RP	De Tovercirkel	<u>€109.235,05</u>	<u>€31.534,74</u>	-
26PK	Openbare Basisschool 't Joppe	<u>€43.089,06</u>	<u>€13.994,16</u>	-
Totaal		€152.324,11	€45.528,90	-

● Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging

Relatie	Naam	2021/2022	2022	2022/2023
16IK	Openbare Basisschool Kindcentrum Westwijs	-	<u>€26.870,07</u>	-
16LV	Openbare Daltonschoon De Zwaan	<u>€88.348,27</u>	<u>€38.257,49</u>	-
Totaal		€88.348,27	€65.127,56	-

	<u>Schooljaar</u> 2021/2022 7/12	2022	<u>Kalenderjaar</u> 2022
Bijzondere bekostiging bij beperkte fusie-instroom	152.324	45.529	134.385
Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	88.348	65.128	116.664
			251.049
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	(referentiesystematiek)		10.837
			261.886

OCW asielzoekers/vreemdelingen

€ 1.260.811

Op 4 momenten gedurende het schooljaar is het mogelijk om bijzondere bekostiging aan te vragen voor vreemdelingen en asielzoekers/statushouders. Dit kan op de eerste schooldag, 1 november, 1 februari en 1 mei. De bekostiging wordt voor het grootste deel ontvangen voor de leerlingen van OBS De Optimist.

OCW-onderwijsachterstanden

€ 321.957

Door het vervallen van de zogenaamde 'gewichtenregeling' is de impulsregeling met ingang van het schooljaar 2019/2020 vervallen. Sinds 1 augustus 2019 wordt het beschikbare geld daarom verdeeld volgens een nieuwe regeling; de regeling onderwijsachterstandenbeleid. Deze nieuwe regeling voorkomt fouten van onderwijsinstellingen bij de registratie van gewichten en is minder administratief. Daarbij kan de verdeling van de middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden gebaseerd worden op meer actuele cijfers.

De verdeling is gebaseerd op gegevens die worden geleverd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). De verdelingsgrondslag vloeit voort uit de volgende vijf factoren:

- ✓ het opleidingsniveau van beide ouders;
- ✓ het herkomstland van de moeder;
- ✓ de verblijfsduur van de moeder in Nederland;
- ✓ het gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school;
- ✓ of de ouders in de schuldsanering zitten.

OCW-professionalisering

€ 427.604

Ingaande het schooljaar 2021/2022 bestaat de zogenaamde prestatiebox niet meer. De desbetreffende gelden zijn voor een deel toegevoegd (circa 1/3-deel) aan een nieuwe subsidieregeling (bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders). Het resterende deel (circa 2/3-deel derhalve) is via het budget voor personeels- en arbeidsmarkbeleid toegevoegd aan de vereenvoudigde bekostiging. Het betreft hier gelden die structureel voor het onderwijs beschikbaar blijven. De verwachting is dan ook dat binnen een aantal jaren deze gelden ook zullen worden toegevoegd aan de vereenvoudigde bekostiging.

Vanaf schooljaar 2021/2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders het bedrag per leerling voor de prestatiebox.

De bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Het bestuur dient gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad over de inzet van de middelen te besluiten. Het bedrag voor schooljaar 2021-2022 is per leerling vastgesteld op € 96,25. Voor het schooljaar 2022-2023 is een bedrag beschikbaar gesteld van € 98,84 per leerling.

	<i>bedrag</i>	<i>totaal</i>	2022
- schooljaar 2021-2022	€ 96,25	432.740	249.184
- schooljaar 2022-2023; deel aug-dec	€ 98,84	178.420	178.420
			427.604

Overige subsidies OCW **€ 317.007**

De 'Overige subsidies OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW Verlofsubsidie/studieverlof	6.187
OCW subsidie zij-instroom	16.668
OCW Internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO)	235.515
OCW subsidie overig	58.637
	317.007

OCW Internat. georiënt. basisonderwijs € 235.515

Het internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO) is onderwijs bestemd voor leerlingen die in verband met de internationale arbeidsmobiliteit van de ouders voor langere tijd zijn aangewezen op onderwijs in het buitenland, maar nu tijdelijk in Nederland verblijven. Tijdens het verblijf in Nederland vallen deze leerlingen onder de Leerplichtwet 1969. IGBO-scholen zijn afdelingen van Nederlandse basisscholen met Engels als voertaal. Voor Floreer onderwijs wordt dit onderwijs verzorgd op OBS De Optimist. Naast de bijdrage die hiervoor wordt ontvangen van ouders wordt er bekostiging ontvangen van het rijk. Over 2022 is een bedrag ontvangen van ruim € 235.500.

Ontv. doorbetalingen SWV **€ 1.582.392**

Met passend onderwijs (PO; in werking getreden per 1 augustus 2014) heeft Floreer onderwijs de verantwoordelijkheid gekregen om een leerling die ondersteuning nodig heeft een passende plek te bieden. Floreer onderwijs heeft hierbij een zorgplicht. Om aan die zorgplicht te voldoen werkt Floreer onderwijs samen met andere besturen in een regionaal samenwerkingsverband. Het doel van Passend Onderwijs is om de kwaliteit van de leerlingenzorg te verbeteren zodat meer leerlingen met gepaste ondersteuning binnen het regulier onderwijs kunnen blijven.

De samenwerkingsverbanden ontvangen vanuit het Rijk geld voor de te bieden (extra) ondersteuning. Dit geld wordt over de scholen verdeeld op basis van de afspraken die in het samenwerkingsverband zijn gemaakt. Zo is meer maatwerk mogelijk en kan het geld zo veel mogelijk worden gebruikt voor ondersteuning op de reguliere school en in de klas. Voor een inhoudelijke en kwalitatieve toelichting op het passend onderwijs wordt eveneens verwezen naar het bestuursverslag.

Overheidsbijdragen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Provinciale bijdragen en subsidies	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	140.964	48.884	129.069
Overige overheden	0	0	0
<u>Totaal overheidsbijdragen</u>	140.964	48.884	129.069

Gemeentelijke bijdragen en subsidies

€ 140.964

De gemeentelijke bijdragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Vergoeding gymzaal (gemeente)	37.868	0
Overige vergoedingen gemeenten	103.096	129.069
	140.964	129.069

De overige vergoedingen bestaan met name uit middelen voor cultuureducatie c.a. (€ 53.056) en een nagekomen bate voor vergoeding van huisvestingslasten uit 2021 (€ 25.353).

Overige baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Opbrengst verhuur	175.670	258.000	208.347
Detachering personeel	25.482	97.817	72.407
Sponsoring	0	0	20.695
Ouderbijdragen	1.606.545	1.312.500	1.252.159
Overig	248.632	384.000	562.435
Baten (privaat)	0	0	0
<u>Totaal overige baten</u>	2.056.330	2.052.317	2.116.043

Opbrengst verhuur

€ 175.670

Aan verhuur van ruimte is in 2022 een bedrag ontvangen van ruim € 175.000

Detachering personeel**€ 25.482**

Een aantal personeelsleden van Floreer onderwijs wordt extern gedetacheerd. Hiervoor is in 2022 een vergoeding ontvangen van ruim € 25.000.

Ouderbijdragen**€ 1.606.545**

Het internationaal onderwijs wordt bekostigd vanuit drie bronnen: de reguliere bekostiging voor primair onderwijs, de aanvullende bekostiging voor IGBO en de ouderbijdragen voor IGBO. De reguliere bekostiging en de aanvullende bekostiging behoren tot de publieke baten. De ouderbijdragen IGBO behoren tot de private baten. OBS De Optimist biedt onderwijs aan dat is bedoeld voor kinderen van expats. De Optimist is daarmee een school met zogeheten internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO). Op aanvraag ontvangt De Optimist daarvoor aanvullende bekostiging van het Rijk (zie hiervoor de rijksbijdragen), maar er wordt aanvullend ter dekking van de kosten ook een ouderbijdrage vastgesteld. Over 2022 wordt hiervoor een bedrag verantwoord van ruim € 1,6 miljoen.

Overig**€ 248.632**

De overige baten ad € 248.632 worden voor het grootste deel gevormd door de ontvangen bijdrage van de kinderopvang (€ 157.210). Deze fee bestaat uit het overeengekomen bedrag van de dienstverleningsovereenkomst en uit de vergoeding voor de 6 betreffende locatiedirecteuren.

Lasten**Personeelslasten**

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenpremies	27.644.543	25.501.736	25.823.811
Overige personele lasten	2.990.724	1.830.000	2.788.966
	30.635.267	27.331.736	28.612.777
Ontvangen vergoedingen	-272.823	-339.000	-1.301.305
<u>Totaal personeelslasten</u>	30.362.444	26.992.736	27.311.473

Lonen en salarissen

€ 27.644.543

Specificatie lonen en salarissen c.a.

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen en salarissen	21.171.447	19.530.388	18.763.078
Sociale lasten	3.090.488	2.850.936	2.610.617
Premies Participatiefonds	275.688	254.319	527.782
Premies Vervangingsfonds	9.391	8.663	981.000
Pensioenlasten	3.097.529	2.857.431	2.941.334
Totaal lonen en salarissen	27.644.543	25.501.736	25.823.811

De totale maandelijkse loonkosten van de stichting bedragen circa € 2,3 miljoen. Op jaarbasis wordt daardoor een bedrag aan loonkosten gerealiseerd van ruim € 27,6 miljoen. De hieraan ten grondslag liggende uitgaven zijn niet geheel evenredig over het jaar verdeeld. Grafisch kan de verdeling van de loonuitgaven over de maanden van 2022 als volgt worden gepresenteerd:



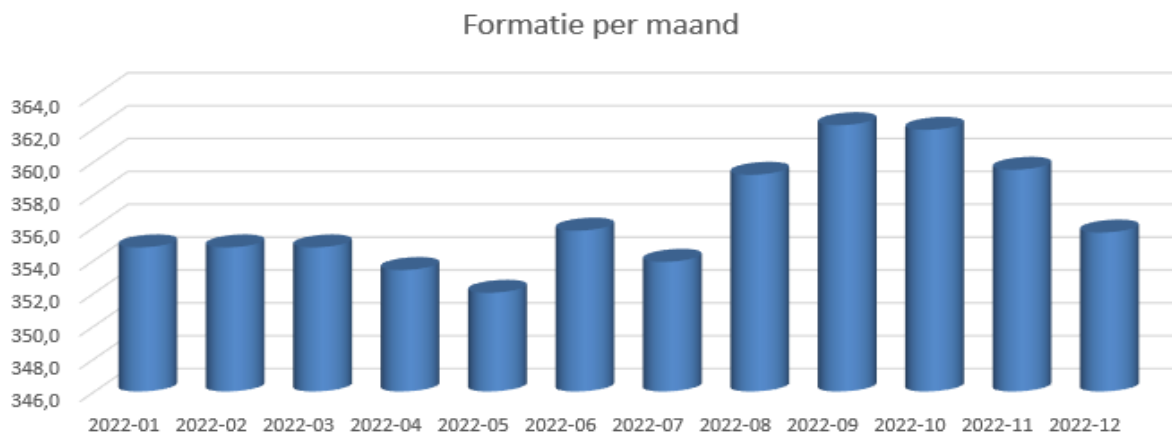
Zowel ten opzichte van de begroting, als ten opzichte van de vergelijkende cijfers van voorgaand jaar, is er sprake van een stijging van de lasten. Deze stijging mag met name worden toegerekend aan de hogere lasten voortvloeiende uit de beide nieuwe cao's van 2022.

Het aantal fte's per ultimo december kan als volgt worden gespecificeerd:

Directie	24,42
OP	256,76
OOP	74,49
	355,67

Het gemiddeld aantal fte's over 2022 bedroeg 356,83.

Het verloop van de formatie gedurende het kalenderjaar kan als volgt worden gepresenteerd:



Uit het grafisch getoonde verloop van het aantal fte's blijkt de toename in de formatie vanaf augustus 2022.

Het verloop van totale loonkosten gedurende 2022 laat een zelfde beeld zien:



CAO 1-1-2022 / 31-5-2022

De PO-Raad en de vakbonden hebben op 20 mei 2022 het cao-akkoord voor primair onderwijs voor 2022 ondertekend. De achterbannen hebben ingestemd met het onderhandelaarsakkoord dat op 22 april was gesloten. Voor werknemers in alle functies en alle onderwijssoorten zijn nieuwe salarisschalen geïntroduceerd. Deze schalen zijn gelijk aan de schalen in het voortgezet onderwijs. Het jaarloon voor de meeste medewerkers wordt hierdoor in 2022 minimaal 4% hoger. Voor functies waarin de verschillen met het voortgezet onderwijs groter zijn, kan dit percentage hoger uitvallen. Met dat cao-akkoord 2022 is de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs gedicht. Voor het onderwijspersoneel in het primair onderwijs betekent de overgang naar de VO-loonschalen echter niet alleen een salarisverhoging. Er is ook gekeken naar een hoger schaalmaximum en een snellere doorgroei daarnaartoe. Hoeveel onderwijspersoneel in het primair onderwijs erop vooruit gaat, is dus wel afhankelijk van de functie en de persoonlijke situatie van inschaling. Het salaris van

juni was voor het eerst gebaseerd op de nieuwe CAO-afspraken die er zijn gemaakt. Tevens vond in deze maand de nabetaling plaats van januari tot en met mei.

Onderhandelaarsakkoord 2022 VO en PO; CAO 1-6-2022 / 30-4-2023

Woensdag 22 juni 2022 is er een nieuw onderhandelaarsakkoord gesloten voor de CAO VO. Wat vooral in het oog sprong was de loonsverhoging vanaf 1 juli van 4,75%. Daarnaast viel op de extra uitkering van € 500 en de extra eindejaarsuitkering voor het OOP van € 275. Die laatste was er al voor het PO en was daarom nodig voor het VO zodat beide sectoren op dat punt met elkaar in de pas bleven lopen. Aangezien de bekostiging voor zowel PO als VO op dezelfde manier en in dezelfde mate wordt geïndexeerd, er afspraken zijn om de loonkloof niet opnieuw te laten bestaan, betekende dit dat de CAO PO 2022 eenzelfde uitkomst qua loonsverhoging kende om dezelfde schaalbedragen als het VO te kunnen houden. De cao loopt van 1 juni 2022 tot en met 30 april 2023.

Overige personele lasten

€ 2.990.724

Specificatie overige personele lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Dotaties personele voorzieningen	115.495	0	172.320
Lasten personeel niet in loondienst	1.726.190	597.000	1.496.192
Overige personele lasten	1.149.040	1.233.000	1.120.454
Totaal overige personele lasten	<u>2.990.724</u>	<u>1.830.000</u>	<u>2.788.966</u>

Dotatie personele voorzieningen

€ 115.495

De dotatie aan de personele voorzieningen heeft betrekking op de dotatie aan de voorziening voor ambtsjubilea, op de dotatie aan de voorziening voor langdurig zieken, op de voorziening voor duurzame inzetbaarheid en op de dotatie aan de voorziening voor toekomstige uitkeringen (WW). Zie hiervoor ook het verloopoverzicht van de voorzieningen in de balans. De noodzakelijke voorziening wordt jaarlijks per balansdatum per persoon berekend. Op basis daarvan wordt de dotatie (of de vrijval) berekend. In de begroting wordt deze post daarom niet meegenomen.

Lasten personeel niet in loondienst

€ 1.726.190

Ten opzichte van het voorgaande verantwoordingsjaar en de begroting zijn de kosten voor de externe inhuur toegenomen. De additionele kosten van externe inhuur zijn veroorzaakt door tijdelijke oplossingen op het stafbureau en de scholen (interim-directeuren, vervanging).

Een belangrijk deel van de kosten (bijna 1/3-deel) van het externe personeel wordt gevormd door personeel dat wordt gefinancierd uit de NPO-middelen.

Overige personele lasten

€ 1.149.040

De belangrijkste overige personele kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Wervingskosten	83.138	50.000	32.573
Nascholingskosten	488.740	160.000	268.125
Arbo-contract	145.395	79.000	96.245
Coaching (begeleiding) personeel	58.212	11.000	17.669
Kosten juridische ondersteuning	42.675	25.000	33.982
Doorvergoeding GOVAK vakbondsondersteuning	22.396	23.000	22.432
Overige personele kosten	308.483	885.000	649.428
	1.149.040	1.233.000	1.120.454

In 'scholing' wordt door Floreer onderwijs intensief geïnvesteerd. Uiteindelijk betekent dit, dat er wordt geïnvesteerd in mensen. De kwaliteit van de medewerkers wordt daarmee verhoogd. Dit heeft naar verwachting - zeker op termijn - een positief effect op de kwaliteit van het onderwijs.

Ontvangen vergoedingen

-/- € 272.823

Specificatie ontvangen vergoedingen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Ontvangen vergoedingen van het Vervangingsfonds	-34.990	0	919.786
Ontvangen vergoedingen van het UWV	307.812	339.000	381.518
Totaal lonen en salarissen	272.823	339.000	1.301.305

De ontvangen vergoedingen worden met name gevormd door de ontvangsten van het UWV. De UWV-uitkeringen hebben betrekking op de vergoedingen in verband met zwangerschappen. Doordat het ziekteverzuim in 2022 licht is gedaald, is het bedrag dat is ontvangen van het UWV ten opzichte van voorgaand jaar ook gedaald. Hier tegenover staat uiteraard ook dat het bedrag aan vervangingskosten lager is geweest. Deze post heeft ruwweg een 'budgettair neutraal' karakter.

Ingaande 2022 worden geen ontvangsten meer verantwoord van het Vervangingsfonds (vergoeding voor de kosten voor ziekte) omdat Floreer onderwijs ingaande 2022 eigen risicodrager (ERD) is geworden. Het verantwoorde negatieve bedrag heeft betrekking op 2021; de vergoeding van het Vf van de maand december 2021 was in de jaarrekening 2021 abusievelijk 2 maal opgenomen: een nadeel daardoor van € 75.678. Dit nadeel wordt getemperd door de ontvangst van een bonus in het kader van de bonus-malusregeling van het Vf over het jaar 2021 van € 33.119. Tenslotte is nog een afrekening over 2021 geboekt van de vervangingspool van € 7.568.

Afschrijvingen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijvingen immateriële vaste activa	0	0	0
Afschrijvingen materiële vaste activa	697.154	509.666	602.900
<u>Totaal afschrijvingslasten</u>	697.154	509.666	602.900

De gerealiseerde afschrijvingslasten verdeeld over de diverse activarubrieken komen als volgt tot stand:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijving gebouwen	0	0	261
Afschrijving meubilair	144.586	93.396	99.443
Afschrijving ICT	425.875	210.051	278.101
Afschrijving ICT Koersplan	0	91.940	91.290
Afschrijving lesmethodes	126.433	114.279	133.806
Afschrijving overige MVA	261	0	0
	697.154	509.666	602.900

De afschrijvingskosten vloeien voort uit de in het verleden verrichte investeringen. In de afgelopen verslagperiode zijn de volgende investeringen gedaan:

Meubilair	578.553	
ICT	417.197	
Leermethoden	19.749	
Overige materiële vaste activa	6.413	
		1.021.912
		1.021.912

Huisvestingslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Huurlasten	285.233	167.262	215.150
Onderhoudskosten	298.550	191.200	323.881
Energie en water	497.593	373.900	393.311
Schoonmaaklasten	825.016	590.000	655.693
Belastingen en heffingen	72.785	90.000	94.866
Dotatie voorziening onderhoud	485.000	460.000	435.000
Overige huisvestingslasten	318.930	369.000	108.088
<u>Totaal huisvestingslasten</u>	2.783.107	2.241.362	2.225.989

Huurlasten**€ 285.233**

De sterke stijging van de huur wordt veroorzaakt doordat de huur 2021 van De Deltaweg 109 in Hoofddorp (€ 61.450; ten behoeve van De Optimist) abusievelijk pas in 2022 is verantwoord.

Onderhoudslasten**€ 298.550**

De gerealiseerde onderhoudskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Klein onderhoud en exploitatie	204.273	86.500	117.150
Onderhoud tuin/terrein	65.215	20.000	64.348
Jaarlijks onderhoud divers	28.693	84.700	142.382
Onderhoud overig	369	0	0
	298.550	191.200	323.881

Hoewel de begroting op het onderdeel 'klein onderhoud' sterk wordt overschreden, hebben zich ten aanzien van het zogenaamde 'klachtenonderhoud' in 2022 geen bijzonderheden voorgedaan. De overschrijding op dit onderdeel moet voor een deel in samenhang worden gezien met de onderuitputting op 'jaarlijks onderhoud divers'.

Energielasten**€ 497.593**

Als gevolg van de internationale ontwikkelingen op de energiemarkt, is de prijs voor met name gas sinds september 2021 fors gestegen. Begin 2021 was de gemiddelde gasprijs nog geen € 0,80 per m³ gas. In 2022 is de gasprijs vervolgens flink opgelopen. Op enig moment bedroeg de gasprijs zelfs bijna € 4. Momenteel (februari 2023) bedraagt de gasprijs gemiddeld € 2,64 per m³. Dit tarief is inclusief energiebelasting, ODE en 21% BTW. De kostenstijging die uit deze tarieven zou moeten voortvloeien wordt enigszins gedempt door de verlaging van het BTW-tarief van 21% naar 9% dat sinds 1 juli 2022 gedurende een half jaar van kracht was.

De prijsstijgingen op de energiemarkt in 2022 hebben er toe geleid dat de energielasten zowel ten opzichte van de begroting als ten opzichte van voorgaand verslagjaar, zijn gestegen.

Doordat Floreer onderwijs gas en elektriciteit betreft vanuit een inkoopcollectief waarbij de prijzen van in de toekomst af te nemen volumes periodiek worden 'geclickt', is de stijging van de tarieven relatief beperkt gebleven. De markt van elektriciteit en gas blijft in beweging. De belangenbehartiger van het inkoopcollectief volgt de markt- en prijsontwikkelingen en 'clickt' de juiste prijzen jaarlijks op strategische momenten vast. Dat wordt gedaan op basis van het vastgestelde totaalvolume van alle deelnemers. Hiermee worden grote prijsfluctuaties voorkomen en worden marktconforme en scherpe tarieven verzekerd. Ieder jaar in december worden de tarieven voor het opvolgende jaar bekend gemaakt aan alle deelnemers aan het inkoopcollectief.

De specificatie van de energielasten is als volgt:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Water	22.899	28.280	17.571
Electra	168.361	140.000	153.006
Gas	306.333	205.620	222.734
	497.593	373.900	393.311

Schoonmaaklasten

€ 825.016

De schoonmaaklasten worden als volgt verdeeld:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Schoonmaakbedrijf	742.055	590.000	655.693
Schoonmaakartikelen	82.962	0	0
	825.016	590.000	655.693

Ingaande 2022 worden de schoonmaakartikelen separaat in de verslaggeving opgenomen. Als gevolg van prijsstijgingen in de schoonmaakbranche, zijn de prijzen over de gehele linie gestegen en wordt het budget van 2022 en het vergelijkende cijfer van 2021 ruim overschreden.

Dotatie voorziening onderhoud

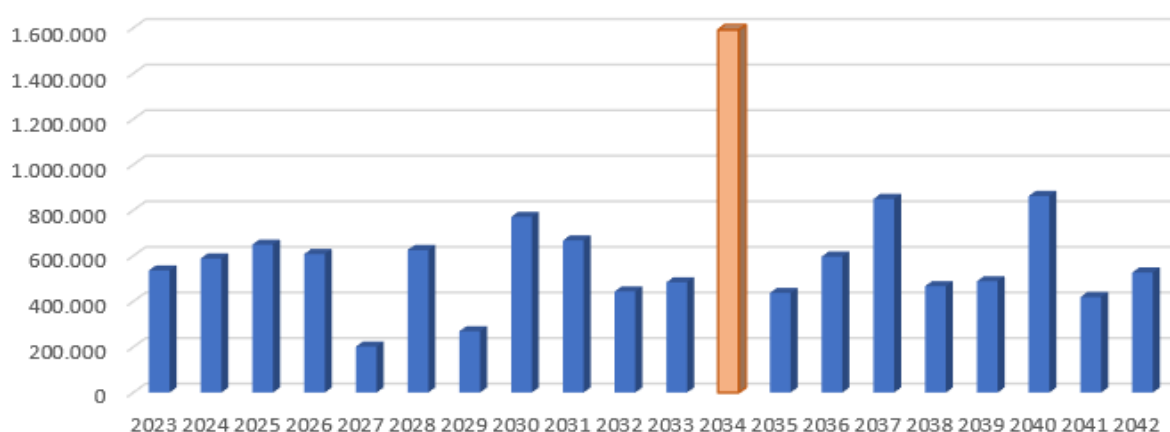
€ 485.000

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). De werkelijke meerjarige onderhoudskosten worden rechtstreeks ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht en beïnvloeden het exploitatieresultaat daardoor niet.

De werkelijke onderhoudskosten tot en met december 2022 bedragen € 465.099.

Op basis van het meerjarenonderhoudsplan kunnen de onderhoudskosten grafisch voor de komende 20 jaar als volgt in beeld worden gebracht:

Uitgaven groot onderhoud



In 2034 is groot onderhoud gepland aan:

t Joppe, Vossestein 15, Nieuw-Vennep : € 548.730

Twickel, Schuilenburg 7, Hoofddorp : € 407.194

In de tweede helft van 2022 is een nieuwe MJOP samengesteld (de totale kosten hiervan bedroegen € 35.695). Om de toekomstige kosten voor groot onderhoud te kunnen blijven dekken, wordt de dotatie aan de voorziening groot onderhoud ingaande 2023 opgehoogd tot € 600.000.

Componentenmethode

De Richtlijnen voor de jaarverslaggeving gaan uit van het gelijkmatig opbouwen van de voorziening groot onderhoud per gebouw én per onderhoudscomponent tussen de momenten van het uitvoeren van het groot onderhoud (onderhoudscyclus). Een aanzienlijke groep besturen (inclusief Floreer onderwijs) die gebruik maakt van een voorziening groot onderhoud, hanteert echter een methodiek waarbij de kosten over het gehele onderhoudsplan van de onderwijspanden (en niet per component) worden bepaald en deze vervolgens wordt gedeeld door de looptijd van het onderhoudsplan. Deze systematiek leidt ertoe dat er jaarlijks weliswaar een min of meer gelijkblijvende dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt gedaan, maar dat deze te laag of te hoog van omvang kan zijn in vergelijking met de RJ-methodiek (RJ: Raad van de Jaarverslaggeving). Er wordt namelijk geen rekening gehouden met individuele onderhoudscomponenten met onderhoudscycli die doorlopen tot na de periode van de huidige onderhoudsplanning.

Het correct toepassen van de systematiek voor het bepalen van de omvang van de onderhoudsvoorziening leidt voor sommige schoolbesturen tot een groot probleem: de onderhoudsvoorziening moet op basis van de nieuwe systematiek fors naar boven toe worden bijgesteld, waardoor soms zelf het eigen vermogen negatief wordt.

Een nationale werkgroep heeft advies uitgebracht aan OCW. Het advies komt er kort gezegd op neer dat, indien er gewerkt wordt met een voorziening, de methode van de componentenbenadering verplicht moet worden toegepast.

Voor Floreer onderwijs kan deze op handen zijnde wijziging aanzienlijke financiële gevolgen hebben.

Ook de gemeente zal in het IHP (Integraal huisvestingsplan) heldere uitspraken moeten doen over bijvoorbeeld de levensduur van gebouwen en mogelijkheden voor ingrijpend onderhoud na bijvoorbeeld 40 jaar.

Overige instellingslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratie en beheer	1.123.106	575.363	464.516
Inventaris en apparatuur	9.539	1.000	3.523
Leer- en hulpmiddelen	2.133.234	2.536.776	2.096.707
Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
Overige kosten	18.645	150.000	270.453
<u>Totaal overige instellingslasten</u>	<u>3.284.524</u>	<u>3.263.139</u>	<u>2.835.200</u>

Administratie en beheer

€ 1.123.106

De belangrijkste lasten inzake 'Administratie en beheer' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratiekantoor	321.421	242.000	0
Telefoonkosten	34.535	42.350	33.663
Dienstverlening financieelsysteem	30.699	35.000	69.950
Accountantskosten	88.954	32.000	32.129
Deskundigenadvies	121.108	0	6.478
Representatiekosten	59.101	30.000	39.704
Onkostenvergoeding Raad van Toezicht	34.128	35.000	31.041
Tussenschoolse opvang	94.620	0	0
Vergaderkosten	56.473	0	0
PR en marketing	80.153	12.000	4.406
Koersplan	56.896	0	27.318
Overige uitgaven	145.019	147.013	219.826
	<u>1.123.106</u>	<u>575.363</u>	<u>464.516</u>

Administratiekantoor € 321.421

Vanaf 2022 wordt een belangrijk deel van de financiële en de personeels- en salarisadministratie uitbesteed aan Confina in Drachten. Als gevolg van contractueel overeengekomen implementatiekosten en uitgevraagde aanvullende dienstverlening, wordt het begrote budget overschreden. De afrekening met het administratiekantoor vindt plaats op basis van het aantal verstrekte jaaropgaven en moet nog plaats vinden.

Accountantskosten € **88.954**

De accountantskosten bestaan met name uit de in rekening gebrachte (dan wel nog in rekening te brengen) bedragen voor het onderzoek van de jaarrekening (interim- en jaarrekeningcontrole):

	2022	2021
- Kosten onderzoek van de jaarrekening; afrekening vorig boekjaar	22.465	0
- Kosten onderzoek van de jaarrekening; raming huidig boekjaar	55.365	32.129
- Lasten ten behoeve van andere controleopdrachten	11.124	0
- Fiscale advisering		
	88.954	32.129

Deskundigenadvies € 121.108

De kosten voor deskundigenadvies hebben met name te maken met kwartiermakers- en control kosten.

Representatiekosten € 59.101

Het grootste deel van de representatiekosten wordt gevormd door de kerstattenties in december (€ 25.600) en een cadeaubon in oktober (€ 11.322) ten behoeve van alle personeel.

Vergaderkosten € 56.473

Een belangrijk deel van de vergaderkosten wordt gevormd door kosten voor 2-daagses (mei, september en oktober) en kosten voor reguliere vergaderarrangementen.

PR & marketing € 80.153

Gedurende het jaar zijn een aantal campagnes gevoerd, zijn logo's ontworpen, video's gemaakt en zijn marketingattributen aangeschaft. De totale kosten hebben ruim € 80.000 bedragen.

Leer- en hulpmiddelen**€ 2.133.234**

De lasten inzake 'Leer- en hulpmiddelen' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Aanschaf les- en verbruiksmateriaal	826.585	714.000	817.710
Culturele vorming	155.515	125.000	188.441
Kopieerkosten	191.738	164.000	201.587
ICT dagelijks	545.340	450.000	442.263
Overige onderwijskosten	335.383	443.276	417.248
Lasten NPO	0	640.000	0
	2.133.234	2.536.776	2.096.707

Aanschaf les- en verbruiksmateriaal € 826.585

Over 2022 hebben de scholen leermiddelen aangeschaft die de raming ruim en het bedrag van voorgaand jaar licht overschrijden. Een deel van kosten heeft betrekking op de OLP-middelen die worden aangeschaft vanuit de NPO-middelen.

ICT-kosten en licenties € 545.340

De inzet van ICT staat ten dienste van het primaire proces op de scholen van Floreer onderwijs. Computers worden onderwijsondersteunend ingezet, dat wil zeggen dat ze een aanvulling zijn op de leerstof, waarmee in de klassen wordt gewerkt. Het gebruik van de computer wordt daarom geïntegreerd binnen de bestaande vakken. Er zijn leerlijnen uitgezet, waarmee kinderen systematisch bepaalde ICT-vaardigheden onder de knie krijgen. Vooral tekstverwerken, informatieverwerking, internet, email en werkstukken-/presentaties maken, komen hier aan de orde. De leerlijnen sluiten daarmee aan bij het voortgezet onderwijs.

Een belangrijk doel vanuit het Bestuursakkoord heeft ook betrekking op innovatie en ICT. Door de ervaringen met thuisonderwijs gedurende de beide lockdowns en de extra NPO-inzet, is er een boost gegeven aan de ICT-ontwikkeling op de scholen. We leven nu in de 21ste eeuw. Ontwikkelingen volgen elkaar in een stormachtig tempo op. De wereld om ons heen wordt steeds complexer. Er gebeurt steeds meer en er ontstaan steeds nieuwe media waarop de informatie tot ons komt. Alles als parate kennis hebben lukt op den duur niet meer. Belangrijker wordt daarom de vraag: hoe kom ik aan informatie? Waar kan ik één en ander vinden en welke informatiebronnen zijn hierbij betrouwbaar? Via welke middelen moet ik de informatie krijgen? Bij deze vraag neemt de computer een prominente plaats in. Het up-to-date houden van de ICT-omgeving vergt jaarlijks daardoor de nodige, maar ook de noodzakelijke investeringen. Doordat digitaal werken steeds meer zijn weg gaat vinden binnen het primair onderwijs in het algemeen en binnen Floreer onderwijs in het bijzonder, stijgen de ICT-kosten de laatste jaren voortdurend.

Lasten NPO € 0

De materiële kosten voor NPO zijn in de begroting op deze post gecompriemd weergegeven. De werkelijke materiële kosten in het kader van de NPO zijn in 2021 en 2022 direct op de juiste

functionele posten geboekt. Op deze post ontstaat er dus ten opzichte van de begroting een aanzienlijke onderschrijding, op andere materiële posten ontstaan - zij het kleiner van omvang - overschrijdingen van de begroting.

Financiële baten en lasten

Financiële baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rentebaten	205	0	0
Ontvangen dividenden	0	0	0
Waardestijging financiële activa en effecten	0	0	0
Opbrengsten vorderingen vaste activa en effecten	0	0	0
<u>Totaal financiële baten</u>	205	0	0

Rentebaten

€ 205

Bij het uitzetten van gelden wordt geconformeerd aan het treasury statuut. Met de uitzettingen wordt getracht de renteopbrengst te optimaliseren.

In de loop van het verslagjaar 2020 is de rentevergoeding bij de systeembanken negatief geworden; veelal -/- 0,5%. Het percentage gold zodra er op een rekeningnummer sprake was van overschrijding van een drempel. Deze drempel werd steeds verder naar beneden toe bijgesteld en bedroeg bij veel banken uiteindelijk nog maar € 100.000. Daarboven werd een negatieve rente berekend.

De ongekende omstandigheden van het laatste jaar hebben er in 2022 toe geleid dat de Europese Centrale Bank (ECB) twee historisch grote renteverhogingen heeft doorgevoerd, waardoor alle banken inmiddels weer rente vergoeden. Verwacht wordt dat aan de rentestijgingen in ieder geval het komende half jaar nog geen einde komt. Vanaf 2023 zullen daardoor weer rentebaten kunnen worden verantwoord.

Financiële lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rentelasten	20.943	0	26.360
Waardedaling financiële activa en effecten	0	0	0
<u>Totaal financiële lasten</u>	20.943	0	26.360

Als gevolg van de negatieve rente tot en met het derde kwartaal van 2022 is er over 2022 ruim € 14.000 aan rente betaald. Daarnaast is in 2022 ook nog een rentelast verantwoord van € 6.876 die betrekking heeft op het vierde kwartaal van 2021, maar die in de jaarrekening van 2021 abusievelijk niet is verantwoord.

Verbonden partijen

Stichting Openbare Kantoortijdschool

Juridische vorm	: Stichting
Statutaire zetel	: Hoofddorp
Code activiteiten	: 4
Eigen vermogen 31-12-2022	: pm
Resultaat 2022	: pm
Art. 2: 403 BW 2	: Zelfstandige jaarrekening
Deelname	: 0%
Consolidatie	: Ja; balanstotaal >5% SOPOH

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs

Juridische vorm	: Vereniging
Statutaire zetel	: Hoofddorp
Code activiteiten	: 4
Eigen vermogen 31-12-2022	: pm
Resultaat 2022	: pm
Art. 2: 403 BW 2	: Zelfstandige jaarrekening
Deelname	: 0%
Consolidatie	: Nee; balanstotaal <5% SOPOH

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

Model G**G1** Verantwoording van OCW-subsidies zonder verrekeningsclausule (niet-geoormerkt)

Omschrijving	Toewijzing		Prestatie is ultimo 2022 conform de subsidiebeschikking:		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022
	Kenmerk	Datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond		
Subsidie zij-instroom 15JN	2022/2/20844425	20-10-2022		☒	40.000	40.000
Subsidie zij-instroom 23AM	2022/2/19097403	20-07-2022		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 23RC	2022/2/17948335	22-02-2022		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 27PB	2021/2/1628/842	21-07-2021		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 15ZW	2019/2/1395/743	26-11-2019		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 27PB	2019/2/1395/743	28-11-2019	☒		20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 15GF	2020/2/1708/840	27-10-2020		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 16KR	2020/2/1708/840	27-10-2020		☒	20.000	20.000
Subsidie zij-instroom 26PK	2020/2/1732/067	30-11-2020		☒	20.000	20.000
Expertisedeling nieuwkomers	SEN22070	28-11-2022		☒	37.325	37.325
Subsidie bewegingsonderwijs	IIB210104	28-01-2022		☒	84.870	19.637
Subsidie studieverlof 16LV	2021/2/1715/1120	27-07-2021	☒		12.093	12.093
Subsidie studieverlof 27PB	2022/2/1940/3756	22-08-2022		☒	6.187	6.187
Totaal					340.475	275.242

G2 Verantwoording van OCW-subsidies met verrekeningsclausule (geormerkt)

G2-A Aflopend per ultimo 2022

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale kosten t/m 2021	Saldo 1-1-2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Saldo te verrekenen 31-12-2022
	Kenmerk	Datum							
N.V.T.						-			-
		Totaal		-	-	-	-	-	-

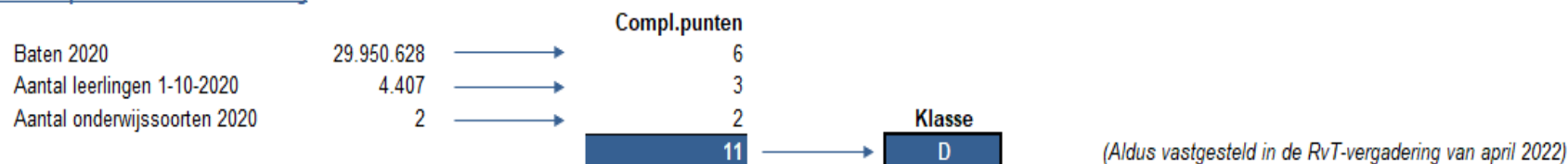
G2-B Doorlopend tot na 2022

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale kosten t/m 2021	Saldo 1-1-2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Saldo nog te besteden ultimo 2022
	Kenmerk	Datum							
N.V.T.					-	-		0	0
		Totaal		-	-	-	0	0	0

Wet normering topinkomens (WNT)

De maximale vergoedingen voor bestuur en toezichthouders zijn gebaseerd op de voor Floreer onderwijs toe te passen klassenindeling. De klasseindeling is afgeleid van het aantal complexiteitspunten dat op de stichting van toepassing is. Floreer onderwijs is ingedeeld in klasse D, waarbij een bezoldigingsmaximum hoort van € 168.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Berekening complexiteitspunten en klassenindeling



Door de Raad van Toezicht vastgestelde maximale bezoldiging :

2022	168.000
2021	163.000

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen - bestuurders met dienstbetrekking

Functie	Naam	Gewezen topfunctionaris	Echte of fictieve dienst-betrekking	Duur dienstverband in 2022	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
Coll. van Best.; vz.	Dhr. P.M.A. Cornelissen	Nee	Ja	01/01 - 30/11	0,9300	143.398	113.608	20.468	134.076	01/01 - 31/12	1,0000	163.000	123.422	21.654	145.076
Coll. van Best.; vz.	Dhr. S.B. Arlman	Nee	Ja	01/10 - 31/12	1,0000	42.345	28.995	5.565	34.560			-			-
Coll. van Best.; lid	Mevr. C.E. Burggraaff	Nee	Ja	11/04 - 31/12	0,8000	96.836	66.923	-	66.923			-			-
Coll. van Best.; lid	Mevr. A.F.E. Bergsma	Nee	Ja	01/01 - 31/10	1,0000	139.923	93.521	17.864	111.385	01/01 - 31/12	1,0000	163.000	108.424	20.238	128.662

Topfunctionarissen waarvan het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum is overschreden (*bedrag en verklaring waarom dit wel dan niet is toegestaan*) :

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling:

N.V.T.

N.V.T.

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen - interimbestuurders

Functie	Naam	Gewezen topfunctionaris	Echte of fictieve dienst-betrekking	Duur dienstverband in 2022	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
	n.v.t.														

Uitkering wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Functie	Naam	Jaar waarin dienstverband is beëindigd	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Uitkering wegens beëindiging dienstverband	Waarvan betaald in 2022	Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen
Coll. van Best.; lid	Mevr. A.F.E. Bergsma	2022	1,0000	75.000	52.351	52.351	n.v.t.

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen - interne toezichthouders

Functie	Naam	Duur dienstverband in 2022	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
Voorzitter	Mevr. E. Hollenberg - Logchies	01/05 - 31/12	16.800	6.250		6.250						-
Lid	Mevr. M.M. Beemsterboer	01/01 - 31/12	16.800	5.000		5.000	01/01 - 31/12		11.546	5.000		
Lid	Dhr. P.R. Slier	01/01 - 31/12	16.800	5.136		5.136	01/01 - 31/12		2.717	5.000		5.000
Lid	Dhr. A. van Mazijk	01/01 - 31/12	16.800	5.000		5.000	01/01 - 31/12		16.300			-
Lid	Mevr. A.L.J. Huntjens	01/01 - 31/12	16.800	5.000		5.000	01/01 - 31/12		16.300			-
Lid	J.W. Barzilay					-	01/01 - 31/12		16.300	5.000		5.000
Lid	J.A. Vonk					-	01/01 - 31/12		16.300	5.000		5.000

In de periode tot en met april 2022 werd het voorzitterschap van de Raad van Toezicht vervuld door de heer J. (Johan) Walter. De heer Walter had binnen de RvT geen stemrecht en is daarom in de verantwoording van de WNT niet meegenomen.

De vergoeding die de heer Walter voor zijn werkzaamheden heeft ontvangen blijft overigens ruim binnen de WNT-norm.

Vermelding gegevens van een ieder van wie de bezoldiging de norm te boven gaat (WNT 4.2)

Vermelding boven de norm - bestuurders met dienstbetrekking

Functie	Naam	Gewezen topfunctionaris	Echte of fictieve dienstbetrekking	Duur dienstverband in 2022	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
	n.v.t.														

Vermelding boven de norm - interimbestuurders

Functie	Naam	Gewezen topfunctionaris	Echte of fictieve dienstbetrekking	Duur dienstverband in 2022	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
	n.v.t.														

Vermelding boven de norm - toezichthouders

Functie	Naam	Duur dienstverband in 2022	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Duur dienstverband in 2021	Omvang dienstverband (fte)	Individueel WNT maximum	Beloning (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging
	n.v.t.											

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Ten opzichte van 2021 is de situatie daarin derhalve niet gewijzigd.

Bestemming (voorstel) van het resultaat

Het resultaat van SOPOH bedraagt:

-668.088

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering; regulier	-2.233.926
- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering; incidenteel	1.565.838
- Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	0
	-668.088

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve

- Algemene reserve	<u>92.930</u>	92.930
--------------------	---------------	--------

Bestemmingsreserve publiek

- Reserve IGBO	280.982	
- Reserve salarislaster na staking	-105.000	
- Reserve Koersplan	-500.000	
- Reserve NPO	<u>-948.000</u>	
		-1.272.018

Bestemmingsreserve privaat

- Private reserve ouders	<u>511.000</u>	511.000
--------------------------	----------------	---------

Totale resultaatverdeling

-668.088

De statuten bevatten geen specifieke voorschriften omtrent de bestemming van het resultaat. Vooruitlopend op goedkeuring door de Raad van Toezicht, is het bovenstaande winstbestemmingsvoorstel in de jaarrekening verwerkt.

Geconsolideerde Jaarrekening Onderwijs en opvang 2022



8. Geconsolideerde jaarrekening Floreer onderwijs en opvang

Activiteiten

De activiteiten van Floreer onderwijs en opvang bestaan uit het geven van onderwijs aan kinderen in de basisschoolleeftijd en uit het verzorgen van kinderopvang voor en na schooltijden.

Continuïteit

Bij de waardering van activa en passiva wordt uitgegaan van de veronderstelling dat alle werkzaamheden van Floreer onderwijs en opvang waaraan die activa en passiva dienstbaar zijn, ook in de toekomst kunnen worden voortgezet; het zogenaamde continuïteitsbeginsel.

Activiteiten en verbonden partijen

Floreer onderwijs verricht ondersteunende werkzaamheden voor Floreer opvang, de kinderopvangorganisatie die kinderopvang organiseert op basisscholen in Haarlemmermeer. De werkzaamheden worden op kostprijsbasis zonder winstopslag afgerekend. Er is sprake van een beleidsbepalende invloed omdat het bestuur van Floreer opvang uit dezelfde leden van de Raad van Toezicht bestaat als de Raad van Toezicht van Floreer onderwijs. Op basis van het gegeven dat het balanstotaal van Floreer opvang hoger is dan 5% van het balanstotaal in de geconsolideerde versie van Floreer onderwijs en opvang worden de cijfers van Floreer Opvang geconsolideerd.

Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, in het bijzonder RJ660, en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingprijs. De reserve herwaardering is verminderd met de jaarlijkse afschrijving.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht. Transacties

waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Er is geactiveerd op basis van de verkrijgingprijs. De afschrijvingstermijnen luiden als volgt:

➤ Schoolmeubilair	20 jaar
➤ Meubilair	10 jaar
➤ Onderwijsleerpakketten (OLP)	8-9 jaar
➤ Inventaris en apparatuur`	5-10 jaar
➤ Machines en installaties	10 jaar
➤ ICT	5 jaar

De activeringsgrens voor investeringen ligt op € 1.000 voor Floeer onderwijs en op € 450 voor Floeer opvang. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is voor Floeer onderwijs een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de

werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Floreer opvang huurt het onroerend goed; een voorziening voor groot onderhoud is daardoor voor Floreer opvang niet noodzakelijk.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door de Stichting is aangebracht.

Floreer beschikt over de volgende reserves:

Publieke reserves

Algemene reserve

Deze reserve wordt bovenschools beheerd en vormt de financiële buffer ter dekking van risico's en de liquiditeit. Er is geen bestedingsdoel meegegeven aan deze reserve.

Investeringsreserve

Deze reserve was beschikbaar voor de activiteiten uit het verlengde Koersplan 18-20. Voor de periode 2021 t/m medio 2023 is de reserve gevuld met € 1 miljoen voor de nieuwe Koersplanactiviteiten. Begin 2022 resteert € 0,5 miljoen.

Reserve salarislasten na staking

Tijdens de staking is het salaris van de stakende medewerkers niet uitbetaald. Dit bedrag is in 2022 benut voor activiteiten die de scholen ten goede komen.

Bestemmingsreserve NPO

De bestemmingsreserve NPO was gevormd uit het niet-besteed deel van de van de Minister van OCW ontvangen Rijksvergoeding Nationaal Programma Onderwijs. De bestemmingsreserve is in 2022 opgeheven.

Private reserve

Bestemmingsreserve ouders

Deze reserve is bestemd voor de activiteiten van en door ouders. De besteding loopt door zolang en door de ouders activiteiten georganiseerd worden.

Reserve IGBO

In de opstartfase van het Internationaal onderwijs waren de kosten hoger dan de baten. Tot en met 2021 bestond er daardoor per saldo een tekort. In 2022 is er een zodanig overschot gerealiseerd dat er per ultimo 2022 sprake is van een overschot.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud is voor Floreer onderwijs een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over de planningshorizon van de meerjaren onderhoudsplanning.

De gemeente Haarlemmermeer heeft in 2019 in overleg met de schoolbesturen een nieuw integraal huisvestingsplan opgesteld. In dit huisvestingsplan is vastgelegd dat de schoolbesturen de komende jaren zullen bijdragen aan nieuwbouw of renovatie zodat bij de uitvoering duurzaamheidsmaatregelen gerealiseerd kunnen worden. Vanuit het oogpunt van rechtmatige besteding van onderwijsgeldten geldt hierbij als voorwaarde dat aantoonbaar de te leveren bijdrage aan de investering zichzelf terugverdient door lagere exploitatielasten.

De eigen bijdrage door de schoolbesturen wordt bepaald door het gepland onderhoud in de 10 jaar (maximaal) voorafgaand aan de nieuwbouw of renovatie daar waar mogelijk niet uit te voeren. Voor het groot onderhoud dat vanwege deze omstandigheden niet wordt uitgevoerd wordt ook niet gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. Tot op heden is er nog geen eigen bijdrage door de

gemeente gevraagd. In een later overleg tussen de gemeente en Floreer is besloten om de hiervoor aangehaalde bijdragen van de besturen per jaar met 1½ % (index vergoeding materiële instandhouding) te verhogen.

Voor de berekening van de hoogte van de voorziening groot onderhoud wordt in 2022 gebruik gemaakt van de mogelijkheid de jaarlijkse dotatie te berekenen op basis van de gemiddelde toekomstige kosten op totaalniveau. De stand van de voorziening wordt dus niet berekend per afzonderlijke component. Hiermee is aangesloten bij de overgangsregeling die is opgenomen in de RJO art. 4.1c.

Voorziening jubilea

De berekening van de hoogte van de voorziening jubilea is gebaseerd op een normbedrag van € 820,93 per fte. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening aangepast aan de nieuwe omstandigheden.

Voorziening WW

Deze voorziening wordt aangewend voor de bekostiging van kosten die voor rekening van Floreer komen als gevolg van een negatieve instroomtoets door het Participatiefonds. Deze voorziening dekt alle nu bekende uitkeringskosten die op grond van de regelgeving tot 1 augustus 2022 ten laste van de stichting gebracht gaan worden, rekening houdend met een eventuele werkhervattingskans.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Medewerkers kunnen uren duurzame inzetbaarheid sparen en in een later jaar opnemen. De hoogte van deze voorziening is gebaseerd op het aantal gespaarde uren.

Voorziening voor verplichtingen uit hoofde van ziekte of arbeidsongeschiktheid

De stichting is eigen risicodragers voor loondoorbetaling bij ziekte. Voor uitgaven in het kader van langdurige ziekte wordt een voorziening gevormd om de waarschijnlijke toekomstige loonkosten. De toevoegingen worden bepaald op basis van de loonkosten over de periode tot en met uitdiensttreding van medewerkers die per balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn hun werkzaamheden te verrichten in verband met ziekte.

Voorziening dubieuze debiteuren

De voorziening dubieuze debiteuren is gebaseerd op de mogelijkheid dat een aantal debiteuren inzake Opvang de vorderingen niet zal kunnen voldoen. Met de debiteuren worden afspraken gemaakt om zoveel mogelijk van de vorderingen te incasseren. De voorziening wordt op de balans in mindering gebracht op de vorderingen.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde

wordt op basis van de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de staat van baten en lasten als interestlast verwerkt.

Operational lease

Op de basisscholen wordt gebruik gemaakt van kopieercontracten met een looptijd van 12 maanden en stilzwijgende verlenging. Drie scholen hebben een contract met een looptijd van 4 jaar.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

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

Verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Giften

Indien baten worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten, zijn deze gewaardeerd tegen de reële waarde.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen zoals lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Floreer onderwijs

De instelling heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. In beginsel past het ABP jaarlijks de pensioenen aan op basis van de ontwikkeling van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 110% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De beleidsdekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP is eind 2022 110,9% (2021 102,8%).

Floreer opvang

De stichting heeft één pensioenregeling. Deze Nederlandse regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenverplichtingen wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Zorg en Welzijn anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Eind 2022 was de dekkingsgraad 109,2% (eind 2021: 106.6%)

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht orden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten / Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de geconsolideerde winst-en-

verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten.

Geconsolideerde balans per ultimo december

(na resultaatverdeling)

ACTIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste activa		
<u>Immateriële activa</u>		
- Overige immateriële vaste activa	0	0
	0	0
<u>Materiële activa</u>		
- Gebouwen en terreinen	0	0
- Inventaris en apparatuur	2.860.707	2.423.498
- Overige materiële vaste activa	477.135	577.667
	3.337.842	3.001.165
Totaal vaste activa	3.337.842	3.001.165
Vlottende activa		
<u>Vorderingen</u>		
- Debiteuren algemeen	785.950	564.508
- OCW	257.702	1.415.764
- Vorderingen op gemeenten	259.359	0
- Vorderingen op personeel	-1.509	0
- Overige vorderingen	68.843	37.762
- Belastingen en premies SV	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	266.678	9.696
- Te ontvangen interest	0	55
- Overige overlopende activa	0	289.196
	1.637.024	2.316.981
<u>Effecten</u>		
- Kasmiddelen	6.975	444
- Bank- en giroaldi	6.097.388	7.164.324
- Schatkistbankieren	0	0
	6.104.363	7.164.767
Totaal vlottende activa	7.741.387	9.481.748
TOTAAL ACTIVA	11.079.229	12.482.913

PASSIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	3.778.821	3.576.772
- Bestemmingsreserve publiek	0	1.553.000
- Bestemmingsreserve privaat	949.874	157.892
- Herwaarderingsreserve	0	0
	4.728.695	5.287.664
<u>Voorzieningen</u>		
- Personele voorzieningen	485.558	429.226
- Voorziening groot onderhoud	869.750	849.849
- Overige voorzieningen	0	0
	1.355.308	1.279.075
Totaal vaste passiva	6.084.003	6.566.739
Vlottende passiva		
<u>Kortlopende schulden</u>		
- Crediteuren	656.444	411.790
- Belastingen en premies SV	1.381.228	1.194.261
- Pensioenen	374.957	349.143
- Overige kortlopende schulden	203.865	6.965
- Vooruitontvangen subsidies OCW	100.657	3.007
- Vooruitontvangen bedragen	929.277	2.786.377
- Vakantiegeld en -dagen	959.350	864.388
- Overige overlopende passiva	389.448	300.244
	4.995.226	5.916.175
Totaal vlottende passiva	4.995.226	5.916.175
TOTAAL PASSIVA	11.079.229	12.482.914

Staat van baten en lasten

Geconsolideerde staat van baten en lasten

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Baten			
Rijksbijdragen OCW	34.282.586	31.014.729	31.018.287
Overige overheidsbijdragen	140.964	48.884	129.069
Overige baten	3.509.040	3.615.417	3.354.622
Totaal baten	37.932.590	34.679.030	34.501.979
Lasten			
Personele lasten	31.497.731	28.259.336	28.344.019
Afschrijvingen	704.524	516.166	616.276
Huisvestingslasten	2.839.632	2.299.862	2.275.855
Overige lasten	3.409.678	3.394.889	2.944.537
Totaal lasten	38.451.565	34.470.253	34.180.686
Bedrijfsresultaat	-518.975	208.777	321.293
Saldo financiële baten en lasten	-20.738	0	-26.598
Resultaat	-539.712	208.777	294.695
Belastingdruk SOKS			
Vennootschapsbelasting 15%	19.256	14.963	4.983
Resultaat	-558.968	193.815	289.712

Segmentatie; staat van baten en lasten Floreer onderwijs

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Baten			
Rijksbijdragen OCW	34.282.586	31.014.729	31.018.287
Overige overheidsbijdragen	140.964	48.884	129.069
Overige baten	2.056.330	2.052.317	2.116.043
Totaal baten	36.479.879	33.115.930	33.263.399
Lasten			
Personele lasten	30.362.444	26.992.736	27.311.473
Afschrijvingen	697.154	509.666	602.900
Huisvestingslasten	2.783.107	2.241.362	2.225.989
Overige lasten	3.284.524	3.263.139	2.835.200
Totaal lasten	37.127.230	33.006.903	32.975.561
Bedrijfsresultaat	-647.350	109.027	287.838
Saldo financiële baten en lasten	-20.738	0	-26.360
Resultaat	-668.088	109.027	261.477

Segmentatie; staat van baten en lasten SOKS

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Baten			
Ouderbijdragen	1.646.248	1.764.100	1.421.950
Overige overheidsbijdragen	0	0	0
Overige baten	52.127	0	934
Totaal baten	1.698.375	1.764.100	1.422.884
Lasten			
Personele lasten	1.203.050	1.266.600	1.032.546
Afschrijvingen	7.370	6.500	13.376
Huisvestingslasten	92.825	94.500	81.865
Overige lasten	262.956	293.750	259.866
Totaal lasten	1.566.201	1.661.350	1.387.653
Bedrijfsresultaat	132.174	102.750	35.230
Saldo financiële baten en lasten	-3.798	-3.000	-2.013
Resultaat	128.376	99.750	33.218
Belastingdruk SOKS			
Vennootschapsbelasting 15%	19.256	14.963	4.983
Resultaat	109.119	84.788	28.235

Kasstroomoverzicht (geconsolideerd)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten (excl. interest)	-538.231	315.235
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	704.524	616.276
- Mutaties voorzieningen	76.233	329.000
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	679.957	-175.000
- Kortlopende schulden	-920.949	1.019.983
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.534	2.105.494
Ontvangen interest	205	-25.000
Betaalde interest	20.943	0
	-20.738	-25.000
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	-19.203	2.080.494
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-1.041.201	-1.037.868
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa		
Desinvesteringen in financiële vaste activa		
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.041.201	-1.037.868
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	-1.060.404	1.042.626
Beginstand liquide middelen	7.164.767	6.122.141
Eindstand liquide middelen	6.104.363	7.164.767
Mutatie liquide middelen	-1.060.404	1.042.626

Toelichting op de balans en exploitatie

Activa

De activa omvatten alle bezittingen van de stichtingen. De activa worden onderverdeeld in vaste activa en vlottende activa.

Vaste activa zijn bezittingen van de stichting die voor langere tijd dienstbaar zijn aan de bedrijfsvoering; in het algemeen kan worden gesteld dat indien de bezittingen voor langer dan 1 jaar dienstbaar zijn, deze als vaste activa worden beschouwd.

Het begrip vlottende activa wordt gehanteerd voor alle bezittingen van de stichting welke over het algemeen korter dan 1 jaar dienstbaar zijn aan de bedrijfsvoering.

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Rekening 2022	Rekening 2021
Gebouwen en terreinen	0	0
Inventaris en apparatuur	2.860.707	2.423.498
Overige materiële vaste activa	477.135	577.667
<u>Totaal materiële vaste activa</u>	3.337.842	3.001.165

Het verloopschema van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

	<u>Cumulatieven per 1-1-2022</u>			<u>Mutaties gedurende 2022</u>			<u>Cumulatieven per 31-12-2022</u>		
	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 1-1-2022	Investering	Desinves- tering	Afschrij- ving	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12-
Gebouwen en terreinen	147.014	147.014	0	0	0	0	147.014	147.014	0
Inventaris en apparatuur	6.848.083	4.424.584	2.423.498	1.015.039	0	577.830	7.863.121	5.002.415	2.860.707
Overige materiële vaste activa	2.525.615	1.947.948	577.667	26.162	0	126.694	2.551.777	2.074.641	477.135
Totaal	9.520.711	6.519.546	3.001.165	1.041.201	0	704.524	10.561.912	7.224.070	3.337.842

Flottende activa

Vorderingen

	Rekening 2022	Rekening 2021
Debiteuren algemeen	785.950	564.508
Vorderingen op OCW	257.702	1.415.764
Vorderingen op gemeenten	259.359	0
Vorderingen op personeel	-1.509	0
Overige vorderingen	68.843	37.762
Vooruitbetaalde lasten	266.678	9.696
Te ontvangen interest	0	55
Overlopende activa overig	0	289.196
<u>Totaal vorderingen</u>	<u>1.637.024</u>	<u>2.316.981</u>

Debiteuren algemeen € 785.950

De debiteuren kunnen als volgt verder worden gespecificeerd:

	2022	2021
Debiteuren	168.321	109.510
Debiteuren voorgaand jaar	23.223	6.783
Debiteuren IGBO	651.969	471.363
Dubieuze debiteuren	-57.563	-23.148
	<u>785.950</u>	<u>564.508</u>

Vorderingen op OCW € 257.702

De per 31 december bestaande vordering op OCW kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022
- Onderwijs aan asielzoekers/vreemdelingenkinderen	223.736
- Subsidie bewegingsonderwijs	33.966
	<u>257.702</u>

Vorderingen op gemeenten € 259.359

De gemeente Haarlemmermeer is verantwoordelijk voor onderwijshuisvesting. Voor renovatie en aanvullende nieuwbouw van de Rietveldschool heeft de gemeente een krediet beschikbaar gesteld waarop voorschotten worden ontvangen. De kosten die met de renovatie en bouw gepaard gaan,

worden door Floreer onderwijs als bouwheer voorgefinancierd. Ultimo 2022 bedraagt het voorgefinancierde bedrag ruim € 230.000.

Huisvesting van het primair onderwijs is in beginsel een verantwoordelijkheid voor gemeenten. De gemeenten hebben op grond daarvan hun opstallen verzekerd. Indien er sprake is van schade of vandalisme op scholen, kunnen onderwijsinstellingen deze kosten declareren bij de gemeente (die daarvoor dus (in beginsel) verzekerd is). Per ultimo 2022 heeft Floreer onderwijs en opvang in het kader van reguliere schade en vandalismeschade nog een bedrag te vorderen van de gemeente Haarlemmermeer van bijna € 27.500. Bijna de helft van dit bedrag bestaat uit de kosten voor het herstel van waterschade in december 2022 op OBS De Zwanebloem.

Overige vorderingen **€ 68.843**

De specificatie van de overige vorderingen kan als volg worden weergegeven:

	2022
Overige vorderingen	37.966
Vordering UWV OSV	13.098
Tussenrekening WIS betalingen	16.825
Diverse kleinere vorderingen	953
	68.843

Vooruitbetaalde lasten **€ 266.678**

Een aantal posten dat betrekking heeft op 2023 moet of is vooraf betaald.

De belangrijkste vooruitbetaalde posten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022
- Betaalde licenties en verzekeringen voor 2023	210.112
- Ziekteverzuimpremie 1 ^e kw. 2023	16.129
- Centraal Beheer; verzuimverzekering 2023	1.313
- Vooruitbetaald bedrag voor aanschaf meubilair	7.841
- Lidmaatschap 'Vereniging Netwerk Kindcentra'	1.750
- Deelname congres kwaliteitszorg	2.057
- Overige posten	27.476
	266.678

Liquide middelen

Kasmiddelen
Banken
Tegoeden schatkistbankieren

Totaal liquide middelen

Rekening 2022	Rekening 2021
6.975	444
6.097.388	7.164.324
0	0
6.104.363	7.164.767

Banken

€ 6.097.388

Bovenschools

- Spaarrekening(en) ABN AMRO
- Spaarrekening(en) ING
- Deposito('s) ABN AMRO

- Betaalrekening(en) bovenschools

1.000.000
2.036.264
552.250

2.225.202

3.588.514 59%

2.225.202 36%

5.813.716

Scholen en opvanglocaties c.a.

- Betaalrekeningen scholen c.a.

283.672

283.672 5%

283.672

6.097.388

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve
Bestemmingsreserve publiek
Bestemmingsreserve privaat

Totaal eigen vermogen

Rekening 2022	Rekening 2021
3.778.821	3.576.772
0	1.272.018
949.874	438.874
4.728.695	5.287.664

Het geconsolideerde eigen vermogen is een optelling van het enkelvoudige eigen vermogen van Floreer onderwijs van € 4.246.276 en van Floreer opvang van € 482.419.

	Stand per 31-12-2021	Resultaat over 2021	Stand per 1-1-2022	Resultaat over 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022
Reserve IGBO	-647.982	367.000	-280.982	280.982	0	0
Reserve salarislasteren na staking	105.000	0	105.000	-105.000	0	0
Reserve school	100.000	-100.000	0	0	0	0
Reserve Koersplan	1.000.002	-500.002	500.000	-500.000	0	0
Reserve NPO	0	948.000	948.000	-948.000	0	0
Bestemmingsreserves	557.020	714.998	1.272.018	-1.272.018	0	0
Reserve eerste waardering activa	129.613	-129.613	0	0	0	0
Private reserve IGBO	0	0	0	511.000	0	511.000
Private reserve ouders	438.874	0	438.874	0	0	438.874
Private reserves	438.874	0	438.874	511.000	0	949.874
Totaal	5.026.186	261.478	5.287.664	-532.744	0	4.754.920

Algemene reserve

€ 3.778.821

De belangrijkste functie van de algemene reserve is de bufferfunctie.

Bestemmingsreserve publiek

€ 0

De 'Bestemmingsreserve publiek' kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Reserve IGBO	0	-280.982
Reserve salarislasteren na staking	0	105.000
Reserve Koersplan	0	500.000
Reserve NPO	0	948.000
	0	1.272.018

Bestemmingsreserve privaat

€ 949.874

De 'Bestemmingsreserve privaat' kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Private reserve IGBO	511.000	0
Private reserve ouders	438.874	438.874
	949.874	438.874

Voorzieningen

Personele voorzieningen
Voorziening groot onderhoud

Totaal voorzieningen

Rekening 2022	Rekening 2021
485.558	429.226
869.750	849.849
1.355.308	1.279.075

Het verloop van de voorzieningen kan als volgt worden weergegeven:

	Stand per 1-1-2022	Dotaties	Onttrekking	Vrijval	Rente mutatie	Stand per 31-12-2022	Kortlopend <1 jaar	Langlopend > 1 jaar	Totaal
Voorziening jubilea-uitkeringen	252.220	66.956	29.472	0	0	289.703	9.657	280.046	289.703
Voorziening Personeel	76.452	72.856	44.695	0	0	104.613	52.307	52.307	104.613
Voorziening WW	84.952	18.139	29.896	0	0	73.195	54.067	19.128	73.195
Voorziening duurzame inzetbaarheid	15.603	14.606	12.162	0	0	18.047	12.162	5.885	18.047
Personele voorzieningen	429.226	172.557	116.225	0	0	485.558	128.192	357.366	485.558
Voorziening groot onderhoud	849.849	485.000	465.099	0	0	869.750	535.890	333.860	869.750
Onderhoudsvoorziening	849.849	485.000	465.099	0	0	869.750	535.890	333.860	869.750
Totaal	1.279.075	657.557	581.324	0	0	1.355.308	664.082	691.226	1.355.308

Personele voorzieningen

€ 485.558

De personele voorzieningen bestaan uit de volgende onderdelen:

	2022	2021
Voorziening jubilea-uitkeringen	289.703	252.220
Voorziening Personeel	104.613	0
Voorziening WW	73.195	161.404
Voorziening duurzame inzetbaarheid	18.047	15.603
	485.558	429.226

Voorziening groot onderhoud

€ 869.750

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening 2022 bedraagt : € 485.000
De werkelijke kosten voor groot onderhoud in 2002 bedragen : € 465.099

Het huidige meerjarenonderhoudsplan is gebaseerd op een looptijd van 20 jaar.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

	Rekening 2022	Rekening 2021
Crediteuren	656.444	411.790
Belastingen en premies SV	1.381.228	1.194.261
Pensioenen	374.957	349.143
Overige kortlopende schulden	173.012	6.965
Vooruitontvangen subsidies OCW	100.657	3.007
Vooruitontvangen bedragen	929.277	2.786.377
Opgebouwd recht op vakantietoelage	959.350	864.388
Opgebouwde verlof- en meeruren	84.539	38.915
Overige overlopende passiva	335.762	261.329
<u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>4.995.226</u>	<u>5.916.175</u>

Crediteuren **€ 656.444**

De post crediteuren bevat de facturen die in 2022 of eerder zijn ontvangen, maar waarvan de betaling pas in 2023 plaats vindt dan wel plaats zal gaan vinden. Hierin zijn geen bijzonderheden aanwezig. Vrijwel alle crediteuren zijn inmiddels betaald.

Belastingen en premies SV **€ 1.381.228**

Deze post bevat de te betalen loonheffing en sociale verzekeringspremies van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2022.

	2022	2021
Te betalen loonheffing	1.356.842	1.065.223
Te betalen premie verv.fonds verplicht	891	89.563
Te betalen premie part.fonds	21.791	41.108
Te betalen premies Risicofonds	1.703	-1.633
Overige premies	0	0
	<u>1.381.228</u>	<u>1.194.261</u>

Doordat Floreer onderwijs ingaande 2022 eigen risicodrager is voor het Vervangingsfonds, wordt voor 2022 maandelijks alleen een klein deel aan collectieve Vf-premie betaald.

Pensioenen**€ 374.957**

Deze post bevat de te betalen pensioenpremie van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2022.

	2022	2021
Te betalen premies ABP OP/NP	309.734	343.085
Te betalen premies ABP AOP	8.249	7.811
Te betalen premies Loyalis IPAP volledig	9.213	-1.658
Te betalen premies ABP FPU	47.761	-95
	374.957	349.143

Overige kortlopende schulden**€ 173.012**

Onder de overige kortlopende schulden worden een aantal bedragen opgenomen, die betaald worden in 2023, maar die toegerekend moeten worden aan 2022 of eerder.

Vooruitontvangen subsidies OCW**€ 100.657**

De vooruitontvangen subsidies van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap dragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Geoormerkte subsidies OCW	0	3.007
Niet-geoormerkte subsidies OCW	100.657	0
	100.657	3.007

Niet-geoormerkte subsidies OCW € 100.657

De 'niet-geoormerkte subsidies OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Expertisedeling nieuwkomers	37.325
Subsidie zij-instromers	63.332
	100.657

Vooruitontvangen bedragen**€ 929.277**

De 'vooruitontvangen bedragen' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Vooruitontvangen bedragen IGBO	794.220	640.177
Betaalde borg	131.000	119.500
Subsidies gemeente	0	2.022.484
Overig	4.057	4.216
	<u>929.277</u>	<u>2.786.377</u>

Vooruitontvangen bedragen IGBO € 794.220

De berekening van deze post kan als volgt worden weergegeven:

IGBO-bijdragen schooljaar 2022-2023	1.361.520
Toe te rekenen aan 2022: 5/12	567.300
Vooruitontvangen per 31 december 2022	<u>794.220</u>

Betaalde borg € 131.000

De ontvangen borg in het kader van IGBO bedraagt eind 2022 € 131.000.

Subsidies gemeente € 0

Van de gemeente Haarlemmermeer zijn voorschotten ontvangen voor (ver)nieuwbouw van scholen. In casu betreft het met name een voorschot voor de financiering van de kosten voor de G. Th. Rietveldschool. De huidige gebouwen van de school zijn verouderd. Het historische Rietveldgebouw is daarom gerenoveerd en andere gebouwen zijn vervangen door een nieuw schoolgebouw. Beide gebouwen vormen samen de nieuwe Rietveldschool.

Het door de gemeente Haarlemmermeer beschikbaar gestelde krediet bedraagt bijna € 10.000.000. Floreer onderwijs neemt als bouwheer de volledige voorbereiding en realisatie van het project ter hand. In totaal (renovatie bestaand Rietveldgebouw en aanvullende nieuwbouw) is er ruimte gekomen voor 650 leerlingen. De twee noodgebouwen worden gesloopt. Eind 2022 zijn er in het kader van dit project meer kosten gemaakt dan er aan voorschot is ontvangen. Hierdoor is er nu eigenlijk geen sprake meer van een vooruitontvangen bedrag, maar van een nog te ontvangen bedrag. Het daarbij behorende saldo bedraagt € 230.023 en wordt onder de vorderingen gepresenteerd.

Vakantiegeld- en dagen**€ 959.350**

Het opgebouwde recht op vakantietoeslag per 31 december 2022 bedraagt ruim € 959.000 en wordt onder deze post verantwoord.

Overige overlopende passiva**Opgebouwde verlof- en meeruren****€ 84.539**

De reservering voor opgebouwde verlof- en meeruren van diverse medewerkers per 31 december 2022 bedraagt € 84.539 en wordt onder deze post verantwoord.

Overige overige overlopende passiva € 304.909

De overige overlopende passiva bestaan uit diverse 'nog te betalen bedragen'. Een specificatie van de belangrijkste posten die daarin zijn opgenomen, kan als volgt worden weergegeven:

	2022	2021
Nog te betalen accountantskosten	50.429	15.000
Bindingstoelage	88.872	0
Nog te betalen bedragen	151.156	279.647
Te betalen vennootschapsbelasting (Vpb)	14.451	86
	304.909	294.733

Bindingstoelage

In de cao PO is een incidentele toelage opgenomen in verband met werving en behoud van personeel, de zogenaamde bindingstoelage. De bindingstoelage wordt jaarlijks in augustus vastgesteld en uitbetaald aan personeel dat op 1 augustus in dienst is en voldoet aan de in de cao gestelde voorwaarden. De bindingstoelage kent twee varianten: een bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek en een bindingstoelage volgens de opbouwmethode.

Bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek

Om in aanmerking te komen voor de bindingstoelage volgens de peildatumsystematiek moet men op 1 augustus in dienst zijn en per die datum op of boven het maximumsalaris van de functie worden betaald. In de balans worden hiervoor dus geen gelden gereserveerd.

Bindingstoelage volgens de opbouwmethode

Leraren en onderwijskundige team- of afdelingsleiders tot en met schaal 12 die de bindingstoelage eerder volgens de peildatumsystematiek hebben ontvangen, hebben hierna recht op de bindingstoelage op basis van de opbouwmethode. Bij de opbouwmethode wordt maandelijks een bedrag opgebouwd op basis van het feitelijk ontvangen salaris ten opzichte van het salaris bij een volledige betrekking. Ultimo 2022 bedraagt het opgebouwde recht bijna € 89.000.

Nog te betalen bedragen

Onder de nog te betalen bedragen wordt onder andere de 2e slottermijn verantwoord van de nieuwbouw van de G. Th. Rietveldschool van ruim € 69.900 die begin 2023 is betaald.

Te betalen vennootschapsbelasting (Vpb)

Op grond van de wet is een stichting belastingplichtig indien en voor zover een onderneming wordt gedreven. Van een onderneming is sprake indien er een organisatie van kapitaal en arbeid is die deelneemt aan het economisch verkeer en een winststreven heeft. Daaronder wordt ook verstaan

wanneer in concurrentie wordt getreden en in de praktijk is daar bij Floreer opvang sprake van. Om deze reden is stichting Floreer opvang Vpb-plichtig. Voor het onderwijsdeel geldt de Vpb-plicht niet.

Te betalen Vpb tot en met 2021		86
Resultaat voor belastingen 2022	128.376	
Belastingdruk Vpb (15%)	15%	
Te betalen Vpb 2022 SOKS	19.256	
Betaald op basis van voorschotten	-4.891	
		14.365
		14.451

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Beroepsprocedure bekostiging

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor Floreer neer op bijna € 1.384.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor een schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Door de lagere bekostiging wordt het eigen vermogen van Floreer negatief beïnvloed. Aangezien het eigen vermogen in 2024 waarschijnlijk opnieuw negatief wordt beïnvloed op grond van de doorwerking van de gewijzigde berekening van de onderhoudsvoorziening, zal het nadeel de komende jaren moeten worden terugverdiend in de exploitatie; er zal dus moeten worden bezuinigd. Immers, uitgangspunt van een gezonde bedrijfsvoering zoals Floreer die voert, is ook dat het weerstandsvermogen op peil dient te blijven. Aangezien de rek er door de bijzondere omstandigheden van de laatste jaren (corona en de torenhoge inflatie) er in de materiële kosten al lang uit is, zal de bezuiniging moeten worden opgevangen in de formatie. Het vervallen van de vordering leidt derhalve tot minder 'handen voor de klas'.

Vandaar dat Floeer samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

Verplichtingen

Schoonmaak

Voor het schoonmaakonderhoud zijn er contracten afgesloten die doorlopen in 2023 met een opzegtermijn van drie maanden. De contractwaarde bedraagt circa € 187.500 per drie maanden.

Huisvesting

Op basis van met de gemeente Haarlemmermeer gemaakte afspraken zijn latente verplichtingen ontstaan om daar waar mogelijk bij te dragen aan huisvestingsinvesteringen. Deze investeringen zullen voor Floeer budgettair neutraal zijn, maar hebben wel impact op de liquiditeitspositie van de stichting.

[Gebeurtenissen na balansdatum](#)

In 2023 zijn er ten behoeve van de jaarrekening 2022 geen sprake van 'gebeurtenissen na balansdatum'.

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

De rijksbijdragen OCW bestaan uit de normatieve rijksbijdragen OCW, de overige subsidies van OCW en de ontvangsten doorbetalingen van de rijksbijdrage SWV.

Rijksbijdragen OCW

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rijksbijdragen OCW	32.383.187	28.945.102	28.123.971
Overige subsidies OCW	317.007	673.360	1.403.406
Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV	1.582.392	1.396.267	1.490.911
<u>Totaal (Rijks)bijdragen OCW</u>	<u>34.282.586</u>	<u>31.014.729</u>	<u>31.018.287</u>

Rijksbijdragen OCW **€ 32.383.187**

De Rijksbijdragen OCW kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW vergoeding personeel	18.376.775
OCW vergoeding materieel	3.539.274
OCW vergoeding Personeel & Arbeidsm.bel.	5.160.427
OCW bekostiging NPO	3.034.454
OCW Bijz. bek. wegens samenvoeging	261.886
OCW Asielzoekers en overige vreemdelingen	1.260.811
OCW onderwijsachterstanden (oab)	321.957
OCW Professionalisering schoolleiders	427.604
	<u>32.383.187</u>

Overige subsidies OCW **€ 317.007**

De 'Overige subsidies OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW Verlofsubsidie/studieverlof	6.187
OCW subsidie zij-instroom	16.668
OCW Internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO)	235.515
OCW subsidie overig	58.637
	<u>317.007</u>

Ontv. doorbetalingen SWV **€ 1.582.392**

Met passend onderwijs (PO; in werking getreden per 1 augustus 2014) heeft Floreer onderwijs de verantwoordelijkheid gekregen om een leerling die ondersteuning nodig heeft een passende plek te bieden. Floreer onderwijs heeft hierbij een zorgplicht. Om aan die zorgplicht te voldoen werkt

Floreer onderwijs samen met andere besturen in een regionaal samenwerkingsverband. Het doel van Passend Onderwijs is om de kwaliteit van de leerlingenzorg te verbeteren zodat meer leerlingen met gepaste ondersteuning binnen het regulier onderwijs kunnen blijven.

De samenwerkingsverbanden ontvangen vanuit het Rijk geld voor de te bieden (extra) ondersteuning. Dit geld wordt over de scholen verdeeld op basis van de afspraken die in het samenwerkingsverband zijn gemaakt. Zo is meer maatwerk mogelijk en kan het geld zo veel mogelijk worden gebruikt voor ondersteuning op de reguliere school en in de klas. Voor een inhoudelijke en kwalitatieve toelichting op het passend onderwijs wordt eveneens verwezen naar het bestuursverslag.

Overheidsbijdragen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Provinciale bijdragen en subsidies	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	140.964	48.884	129.069
Overige overheden	0	0	0
<u>Totaal overheidsbijdragen</u>	140.964	48.884	129.069

Gemeentelijke bijdragen en subsidies

€ 140.964

De gemeentelijke bijdragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
Vergoeding gymzaal (gemeente)	37.868	0
Overige vergoedingen gemeenten	103.096	129.069
	140.964	129.069

De overige vergoedingen bestaan met name uit middelen voor cultuureducatie c.a. (€ 53.056) en een nagekomen bate voor vergoeding van huisvestingslasten uit 2021 (€ 25.353).

Overige baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Opbrengst verhuur	147.769	222.000	176.347
Detachering personeel	25.482	97.817	72.407
Sponsoring	0	0	20.695
Ouderbijdragen	3.252.793	3.076.600	2.674.108
Overig	82.995	219.000	411.065
<u>Totaal overige baten</u>	3.509.040	3.615.417	3.354.622

De ouderbijdragen over 2022 kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Floreer onderwijs

<u>Ouderbijdragen onderwijs (IGBO)</u>		1.606.545
- Ouderbijdragen onderwijs IGBO	1.303.138	
- Ouderbijdragen onderwijs regulier	303.408	
	<u>1.606.545</u>	

Het internationaal onderwijs wordt bekostigd vanuit drie bronnen: de reguliere bekostiging voor primair onderwijs, de aanvullende bekostiging voor IGBO en de ouderbijdragen voor IGBO. De reguliere bekostiging en de aanvullende bekostiging behoren tot de publieke baten. De ouderbijdragen IGBO behoren tot de private baten. OBS De Optimist biedt onderwijs aan dat is bedoeld voor kinderen van expats. De Optimist is daarmee een school met zogeheten internationaal georiënteerd basisonderwijs (IGBO). Op aanvraag ontvangt De Optimist daarvoor aanvullende bekostiging van het Rijk (zie hiervoor de rijksbijdragen), maar er wordt aanvullend ter dekking van de kosten ook een ouderbijdrage vastgesteld. Over 2022 wordt hiervoor een bedrag verantwoord van ruim € 1,3. Tezamen met de reguliere ouderbijdragen ter grootte van € 303.408, bedragen de ouderbijdragen voor 2022 daarmee ruim € 1,6 miljoen.

Floreer opvang

Omschrijving	Ouderbijdragen	Ouderbijdragen VSO	Ouderbijdragen IKC	Ouderbijdragen extra vakantieopvang
IKC De Blijweg (Ijwegschool) (15XWB)	198.054	6.605	-	-
IKC Sterrenwacht (Palet) (16FRB)	172.030	7.147	-	486
IKC De Boog (16HBB)	338.496	12.578	-	1.220
IKC De 7Klapper (Zevensprong/Westwijs) (16IKB)	178.358	8.530	-	850
IKC De Zwanebloem (16KRBikc)	-	-	186.219	-
IKC Buutvrij (Joppe) (26PKB)	259.881	7.986	-	2.255
BSO Immanuel (Zevensprong) (16IKBIM)	41.292	-	-	-
BSO De Zwanebloem (16KRB)	247.899	10.777	-	-
Voorz. dub. debiteuren	-34.415			
	1.401.596	53.623	186.219	4.811

Totaal 2022: **1.646.248**

Omzet in uren per opvanglocatie

Omschrijving	Opvanguren	Omzet
IKC De Blijweg (Ijwegschool) (15XWB)	25.995	204.659
IKC Sterrenwacht (Palet) (16FRB)	22.591	179.662
IKC De Boog (16HBB)	44.459	352.295
IKC De 7Klapper (Zevensprong/Westwijs) (16IKB)	22.590	187.739
IKC De Zwanebloem (16KRBikc)	23.911	186.219
IKC Buutvrij (Joppe) (26PKB)	36.051	270.122
BSO Immanuel (Zevensprong) (16IKBIM)	5.233	41.292
BSO De Zwanebloem (16KRB)	33.019	258.677
Voorz. dub. debiteuren		-34.415
	213.848	1.646.248

Lasten

Personeelslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenpremies	28.715.827	26.672.536	26.728.411
Overige personele lasten	3.102.944	1.925.800	2.983.913
	31.818.771	28.598.336	29.712.323
Ontvangen vergoedingen	-321.041	-339.000	-1.368.305
Totaal personeelslasten	31.497.731	28.259.336	28.344.019

Lonen en salarissen

€ 28.715.827

Specificatie lonen en salarissen c.a.

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen en salarissen	22.048.893	20.373.736	19.414.678
Sociale lasten	3.224.361	3.082.611	2.789.617
Premies Participatiefonds	275.688	254.319	527.782
Premies Vervangingsfonds	9.391	8.663	981.000
Pensioenlasten	3.163.730	2.953.207	3.015.334
Correctie opgebouwde VT-rechten	-6.237		
Totaal lonen en salarissen	28.715.827	26.672.536	26.728.411

De totale maandelijkse loonkosten van de stichting bedragen circa € 2,4 miljoen. Op jaarbasis wordt daardoor een bedrag aan loonkosten gerealiseerd van circa € 28,7 miljoen

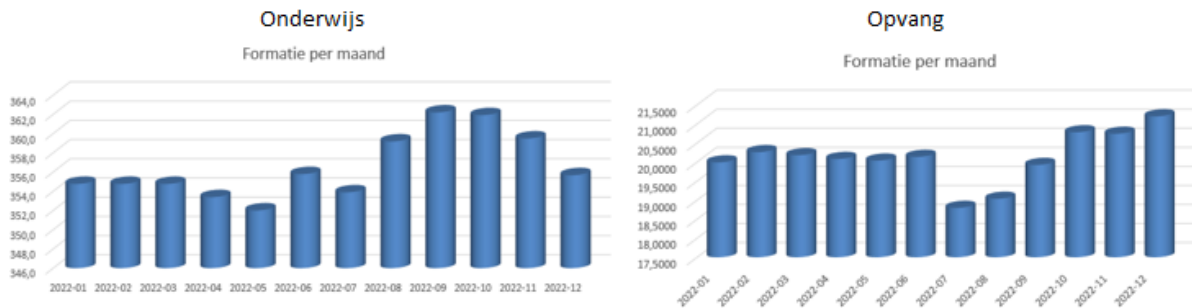
Zowel ten opzichte van de begroting, als ten opzichte van de vergelijkende cijfers van voorgaand jaar, is er sprake van een stijging van de lasten. Deze stijging mag met name worden toegerekend aan de hogere lasten voortvloeiende uit de beide nieuwe cao's van 2022 van onderwijs en de nieuwe cao van de kinderopvang.

Het aantal fte's per ultimo december kan als volgt worden gespecificeerd:

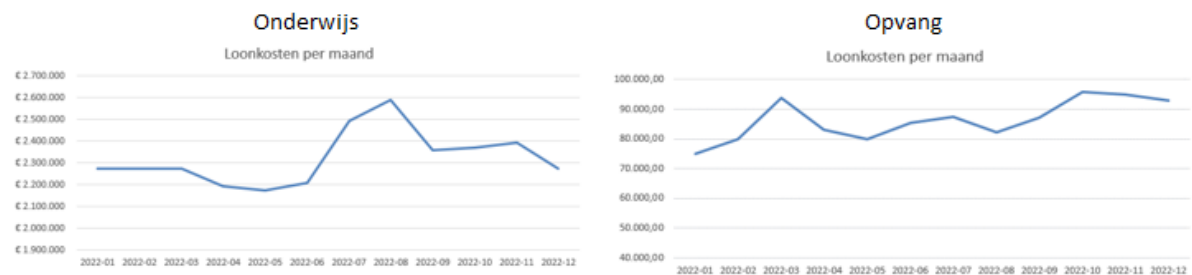
	Onderwijs	Opvang
Directie	24,42	
OP	256,76	
OOP	74,49	
	355,67	21,20

Het gemiddeld aantal fte's over 2022 bedroeg voor het onderwijs 356,83, voor de opvang bedroeg dit 20,10.

Het verloop van de formatie gedurende het kalenderjaar kan als volgt worden gepresenteerd:



Het verloop van totale loonkosten gedurende 2022 laat het volgende beeld zien:



Overige personele lasten

€ 3.102.944

Specificatie overige personele lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Dotaties personele voorzieningen	115.700	0	172.304
Lasten personeel niet in loondienst	1.806.931	602.500	1.525.100
Overige personele lasten	1.180.314	1.323.300	1.286.509
Totaal overige personele lasten	<u>3.102.944</u>	<u>1.925.800</u>	<u>2.983.913</u>

Dotatie personele voorzieningen **€ 115.700**

De dotatie aan de personele voorzieningen heeft betrekking op de dotatie aan de voorziening voor ambtsjubilea, op de dotatie aan de voorziening voor langdurig zieken, op de voorziening voor duurzame inzetbaarheid en op de dotatie aan de voorziening voor toekomstige uitkeringen (WW). Zie hiervoor ook het verloopoverzicht van de voorzieningen in de balans. De noodzakelijke voorziening wordt jaarlijks per balansdatum per persoon berekend. Op basis daarvan wordt de dotatie (of de vrijval) berekend. In de begroting wordt deze post daarom niet meegenomen.

Lasten personeel niet in loondienst **€ 1.806.931**

Ten opzichte van het voorgaande verantwoordingsjaar en de begroting zijn de kosten voor de externe inhuur toegenomen. De additionele kosten van externe inhuur zijn veroorzaakt door tijdelijke oplossingen op het stafbureau en de scholen (interim-directeuren, vervanging). Voor de opvang zijn additionele kosten van externe inhuur veroorzaakt door de noodzaak om vacatureruimte in de formatie die (nog) niet direct kan worden ingevuld op te vangen. Daarnaast heeft er op het

financiële en beleidsmatige vlak ook (incidentele) inhuur van extern personeel plaats gevonden. Tenslotte dient het verzuim te worden gedekt.

Een belangrijk deel van de kosten (ca. 30%) van het externe personeel wordt gevormd door personeel dat wordt gefinancierd uit de NPO-middelen.

Overige personele lasten € 1.180.314

De belangrijkste overige personele kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Wervingskosten	83.184	51.000	32.704
Kosten juridische ondersteuning	42.675	25.000	33.982
Arbo-contract	145.395	79.000	96.245
Verzekering ziekteverzuim	61.283	46.500	58.338
Nascholingskosten	496.549	167.000	268.125
Uitgaven zorgmiddelen	56.881	0	0
Coaching (begeleiding) personeel	58.212	11.000	17.669
Ontwikkelbudget	15.615	625.000	67.261
Doorvergoeding GOVAK vakbondsondersteuning	22.396	23.000	22.432
Overige personele kosten	198.124	295.800	689.755
	1.180.314	1.323.300	1.286.509

Het risico op ziekteverzuim is door Floeer opvang verzekerd. De premie die hiervoor verschuldigd is bedraagt € 15.877 per kwartaal. Over het jaar 2020/2021 is een na-verrekening geweest die heeft geleid tot een ontvangst van € 2.226.

In 'scholing' wordt door Floeer onderwijs en Floeer opvang intensief geïnvesteerd. Uiteindelijk betekent dit, dat er wordt geïnvesteerd in mensen. De kwaliteit van de medewerkers wordt daarmee verhoogd. Dit heeft naar verwachting - zeker op termijn - een positief effect op de kwaliteit van het onderwijs en de opvang.

Ontvangen vergoedingen **-/- € 321.041**

<u>Specificatie ontvangen vergoedingen</u>	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Ontvangen vergoedingen van het Vervangingsfonds	-34.990	0	919.786
Ontvangen vergoedingen van het UWV	356.030	339.000	448.518
Totaal ontvangen vergoedingen	321.041	339.000	1.368.305

De ontvangen vergoedingen worden gevormd door de ontvangsten van de verzekeraar van het ziekteverzuim en van het UWV. De UWV-uitkeringen hebben betrekking op de vergoedingen in verband met zwangerschappen. Doordat het ziekteverzuim in 2022 iets is gedaald, is het bedrag dat is ontvangen van de verzekeraar ten opzichte van voorgaand jaar eveneens gedaald.

Ingaande 2022 worden geen ontvangsten meer verantwoord van het Vervangingsfonds (vergoeding voor de kosten voor ziekte) omdat Floeer onderwijs ingaande 2022 eigen risicodragers (ERD) is

geworden. Het verantwoorde negatieve bedrag heeft betrekking op 2021; de vergoeding van het Vf van de maand december 2021 was in de jaarrekening 2021 abusievelijk 2 maal opgenomen: een nadeel daardoor van € 75.678. Dit nadeel wordt getemperd door de ontvangst van een bonus in het kader van de bonus-malusregeling van het Vf over het jaar 2021 van € 33.119. Tenslotte is nog een afrekening over 2021 geboekt van de vervangingspool van € 7.568.

Afschrijvingen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijvingen immateriële vaste activa	0	0	0
Afschrijvingen materiële vaste activa	704.524	516.166	616.276
	704.524	516.166	616.276

Totaal afschrijvingslasten

De gerealiseerde afschrijvingslasten verdeeld over de diverse activarubrieken komen als volgt tot stand:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijving gebouwen	0	0	261
Afschrijving meubilair	145.953	93.396	99.443
Afschrijving ICT	426.534	210.051	278.101
Afschrijving ICT Koersplan	0	91.940	91.290
Afschrijving inventaris en apparatuur	5.343	6.500	13.376
Afschrijving lesmethodes	126.433	114.279	133.806
Afschrijving overige MVA	261	0	0
	704.524	516.166	616.276

De afschrijvingskosten vloeien voort uit de in het verleden verrichte investeringen. In de afgelopen verslagperiode zijn de volgende investeringen gedaan:

Meubilair	593.356	
ICT	418.445	
Apparatuur	3.238	
Leermethoden	19.749	
Overige materiële vaste activa	6.413	
		1.041.201
		1.041.201

Huisvestingslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Huurlasten	301.501	180.262	228.276
Onderhoudslasten	301.389	201.200	325.019
Energie en water	497.593	373.900	393.311
Schoonmaaklasten	862.434	625.500	691.294
Belastingen en heffingen	72.785	90.000	94.866
Dotatie voorziening onderhoud	485.000	460.000	435.000
Overige huisvestingslasten	318.930	369.000	108.088
<u>Totaal huisvestingslasten</u>	<u>2.839.632</u>	<u>2.299.862</u>	<u>2.275.855</u>

Huurlasten

€ 301.501

De sterke stijging van de huur wordt veroorzaakt doordat de huur 2021 van De Deltaweg 109 in Hoofddorp (€ 61.450; ten behoeve van De Optimist) abusievelijk pas in 2022 is verantwoord.

Onderhoudslasten

€ 301.389

De gerealiseerde onderhoudskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Klein onderhoud en exploitatie	205.324	96.500	118.289
Onderhoud tuin/terrein	65.460	20.000	64.348
Jaarlijks onderhoud divers	28.693	84.700	142.382
Onderhoud overig	1.912	0	0
	<u>301.389</u>	<u>201.200</u>	<u>325.019</u>

Hoewel de begroting op het onderdeel 'klein onderhoud' sterk wordt overschreden, hebben zich ten aanzien van het zogenaamde 'klachtenonderhoud' in 2022 geen bijzonderheden voorgedaan. De overschrijding op dit onderdeel moet voor een deel in samenhang worden gezien met de onderuitputting op 'jaarlijks onderhoud divers'.

Energielasten

€ 497.593

Als gevolg van de internationale ontwikkelingen op de energiemarkt, is de prijs voor met name gas sinds september 2021 fors gestegen. Begin 2021 was de gemiddelde gasprijs nog geen € 0,80 per m³ gas. In 2022 is de gasprijs vervolgens flink opgelopen. Op enig moment bedroeg de gasprijs zelfs bijna € 4. Momenteel (februari 2023) bedraagt de gasprijs gemiddeld € 2,64 per m³. Dit tarief is inclusief energiebelasting, ODE en 21% BTW. De kostenstijging die uit deze tarieven zou moeten voortvloeien

wordt enigszins gedempt door de verlaging van het BTW-tarief van 21% naar 9% dat sinds 1 juli 2022 gedurende een half jaar van kracht was.

De prijsstijgingen op de energiemarkt in 2022 hebben er toe geleid dat de energielasten zowel ten opzichte van de begroting als ten opzichte van voorgaand verslagjaar, zijn gestegen.

Doordat Floeer onderwijs gas en elektriciteit betreft vanuit een inkoopcollectief waarbij de prijzen van in de toekomst af te nemen volumes periodiek worden 'geclickt', is de stijging van de tarieven relatief beperkt gebleven. De markt van elektriciteit en gas blijft in beweging. De belangenbehartiger van het inkoopcollectief volgt de markt- en prijsontwikkelingen en 'clickt' de juiste prijzen jaarlijks op strategische momenten vast. Dat wordt gedaan op basis van het vastgestelde totaalvolume van alle deelnemers. Hiermee worden grote prijsfluctuaties voorkomen en worden marktconforme en scherpe tarieven verzekerd. Ieder jaar in december worden de tarieven voor het opvolgende jaar bekend gemaakt aan alle deelnemers aan het inkoopcollectief.

De specificatie van de energielasten is als volgt:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Water	22.899	28.280	17.571
Electra	168.361	140.000	153.006
Gas	306.333	205.620	222.734
	497.593	373.900	393.311

Schoonmaaklasten

€ 862.434

De schoonmaaklasten worden als volgt verdeeld:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Schoonmaakbedrijf	779.472	625.500	691.294
Schoonmaakartikelen	82.962	0	0
	862.434	625.500	691.294

Ingaande 2022 worden de schoonmaakartikelen separaat in de verslaggeving opgenomen. Als gevolg van prijsstijgingen in de schoonmaakbranche, zijn de prijzen over de gehele linie gestegen en wordt het budget van 2022 en het vergelijkende cijfer van 2021 ruim overschreden.

Dotatie voorziening onderhoud

€ 485.000

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjarenonderhoudsplan. Het MJOP is nog niet opgesteld op basis van de componentenmethode. Er wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling.

Overige instellingslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratie en beheer	1.170.887	608.863	493.244
Inventaris en apparatuur	10.860	8.000	4.790
Leer- en hulpmiddelen	2.138.639	2.567.026	2.131.301
Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
Overige kosten	89.292	211.000	315.202
<u>Totaal overige instellingslasten</u>	<u>3.409.678</u>	<u>3.394.889</u>	<u>2.944.537</u>

Administratie en beheer**€ 1.170.887**

De belangrijkste lasten inzake 'Administratie en beheer' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratiekantoor	321.557	242.000	0
Telefoonkosten	36.271	42.350	33.663
Dienstverlening financieelsysteem	30.699	35.000	69.950
Accountantskosten	114.501	38.500	41.872
Deskundigenadvies	121.108	0	6.478
Representatiekosten	61.108	32.000	41.869
Onkostenvergoeding Raad van Toezicht	34.128	35.000	31.041
Tussenschoolse opvang	94.620	0	0
Vergaderkosten	56.473	0	0
PR en marketing	80.205	15.500	4.406
Koersplan	56.896	0	27.318
Overige uitgaven	163.322	168.513	236.645
	<u>1.170.887</u>	<u>608.863</u>	<u>493.244</u>

Administratiekantoor € 321.557

Vanaf 2022 wordt een belangrijk deel van de financiële en de personeels- en salarisadministratie uitbesteed aan Confina in Drachten. Als gevolg van contractueel overeengekomen implementatiekosten en uitgevraagde aanvullende dienstverlening, wordt het begrote budget overschreden. De afrekening met het administratiekantoor vindt plaats op basis van het aantal verstrekte jaaropgaven en moet nog plaats vinden.

Accountantskosten € 114.501

De accountantskosten bestaan met name uit de in rekening gebrachte (dan wel nog in rekening te brengen) bedragen voor het onderzoek van de jaarrekening (interim- en jaarrekeningcontrole):

	2022	2021
- Kosten onderzoek van de jaarrekening; afrekening vorig boekjaar	32.317	0
- Kosten onderzoek van de jaarrekening; raming huidig boekjaar	71.060	41.872
- Lasten ten behoeve van andere controleopdrachten	11.124	0
- Fiscale advisering		
	114.501	41.872

Deskundigenadvies € 121.108

De kosten voor deskundigenadvies hebben met name te maken met kwartiermakers- en control kosten.

Representatiekosten € 61.108

Het grootste deel van de representatiekosten wordt gevormd door de kerstattenties in december (€ 25.600) en een cadeaubon in oktober (€ 11.322) ten behoeve van alle personeel.

Vergaderkosten € 56.473

Een belangrijk deel van de vergaderkosten wordt gevormd door kosten voor 2-daagses (mei, september en oktober) en kosten voor reguliere vergaderarrangementen.

PR & marketing € 80.205

Gedurende het jaar zijn een aantal campagnes gevoerd, zijn logo's ontworpen, video's gemaakt en zijn marketingattributen aangeschaft. De totale kosten hebben ruim € 80.000 bedragen.

Leer- en hulpmiddelen € 2.138.639

De lasten inzake 'Leer- en hulpmiddelen' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Aanschaf les- en verbruiksmateriaal	827.396	718.500	821.610
Culturele vorming	155.875	125.000	188.441
Kopieerkosten	191.738	164.000	201.587
ICT dagelijks	545.920	450.000	442.263
Overige onderwijskosten	339.037	469.026	447.941
Lasten NPO	0	640.000	0
	2.138.639	2.567.026	2.131.301

Aanschaf les- en verbruiksmateriaal € 827.396

Over 2022 hebben de scholen leermiddelen aangeschaft die de raming ruim en het bedrag van voorgaand jaar licht overschrijden. Een deel van kosten heeft betrekking op de OLP-middelen die worden aangeschaft vanuit de NPO-middelen.

ICT-kosten en licenties € 545.920

De inzet van ICT staat ten dienste van het primaire proces op de scholen van Floreer onderwijs. Computers worden onderwijsondersteunend ingezet, dat wil zeggen dat ze een aanvulling zijn op de leerstof, waarmee in de klassen wordt gewerkt. Het gebruik van de computer wordt daarom geïntegreerd binnen de bestaande vakken. Er zijn leerlijnen uitgezet, waarmee kinderen systematisch bepaalde ICT-vaardigheden onder de knie krijgen. Vooral tekstverwerken, informatieverwerking, internet, email en werkstukken-/presentaties maken, komen hier aan de orde. De leerlijnen sluiten daarmee aan bij het voortgezet onderwijs.

Een belangrijk doel vanuit het Bestuursakkoord heeft ook betrekking op innovatie en ICT. Door de ervaringen met thuisonderwijs gedurende de beide lockdowns en de extra NPO-inzet, is er een boost gegeven aan de ICT-ontwikkeling op de scholen. We leven nu in de 21ste eeuw. Ontwikkelingen volgen elkaar in een stormachtig tempo op. De wereld om ons heen wordt steeds complexer. Er gebeurt steeds meer en er ontstaan steeds nieuwe media waarop de informatie tot ons komt. Alles als parate kennis hebben lukt op den duur niet meer. Belangrijker wordt daarom de vraag: hoe kom ik aan informatie? Waar kan ik één en ander vinden en welke informatiebronnen zijn hierbij betrouwbaar? Via welke middelen moet ik de informatie krijgen? Bij deze vraag neemt de computer een prominente plaats in. Het up-to-date houden van de ICT-omgeving vergt jaarlijks daardoor de nodige, maar ook de noodzakelijke investeringen. Doordat digitaal werken steeds meer zijn weg gaat vinden binnen het primair onderwijs in het algemeen en binnen Floreer onderwijs in het bijzonder, stijgen de ICT-kosten de laatste jaren voortdurend.

Lasten NPO € 0

De materiële kosten voor NPO zijn in de begroting op deze post gecompriemd weergegeven. De werkelijke materiële kosten in het kader van de NPO zijn in 2021 en 2022 direct op de juiste functionele posten geboekt. Op deze post ontstaat er dus ten opzichte van de begroting een aanzienlijke onderschrijving, op andere materiële posten ontstaan - zij het kleiner van omvang - overschrijvingen van de begroting.

Overige kosten € 89.292

De lasten inzake 'Overige kosten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Overige lasten	6.688	150.000	270.453
Licenties (ICT)	3.736	0	0
Dagelijkse voeding en vakantieactiviteiten	63.114	58.000	42.974
Overige financiële lasten	15.754	3.000	1.775
	89.292	211.000	315.202

Dagelijkse voeding- en vakantieactiviteiten € 63.114

De kosten van de dagelijkse voeding en vakantieactiviteiten kunnen als volgt over de locaties worden verdeeld:

Locatie	Bedrag
Bovenschools	827
IKC De Blijweg (IJwegschool) (15XWB)	9.135
IKC Sterrenwacht (Palet) (16FRB)	6.720
IKC De Boog (16HBB)	9.584
IKC De 7Klapper (Zevensprong/Westwijs) (16I)	8.254
IKC De Zwanebloem (16KRBikc)	17.594
IKC Buutvrij (Joppe) (26PKB)	11.001
	63.114

Door de stijgende prijzen komen de totale lasten in 2022 hoger uit dan begroot. Ook ten opzichte van 2021 is er hierdoor sprake van een sterke stijging.

Financiële baten en lasten

Financiële baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rentebaten	205	0	0
Ontvangen dividenden	0	0	0
Waardestijging financiële activa en effecten	0	0	0
Opbrengsten vorderingen vaste activa en effecten	0	0	0
Totaal financiële baten	205	0	0

Rentebaten

€ 205

Bij het uitzetten van gelden wordt geconformeerd aan het treasury statuut. Met de uitzettingen wordt getracht de renteopbrengst te optimaliseren.

In de loop van het verslagjaar 2020 is de rentevergoeding bij de systeembanken negatief geworden; veelal -/- 0,5%. Het percentage gold zodra er op een rekeningnummer sprake was van overschrijding van een drempel. Deze drempel werd steeds verder naar beneden toe bijgesteld en bedroeg bij veel banken uiteindelijk nog maar € 100.000. Daarboven werd een negatieve rente berekend.

De ongekeerde omstandigheden van het laatste jaar hebben er in 2022 toe geleid dat de Europese Centrale Bank (ECB) twee historisch grote renteverhogingen heeft doorgevoerd, waardoor alle banken inmiddels weer rente vergoeden. Verwacht wordt dat aan de rentestijgingen in ieder geval het komende half jaar nog geen einde komt. Vanaf 2023 zullen daardoor weer rentebaten kunnen worden verantwoord.

Financiële lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rentelasten	20.943	0	26.360
Waardedaling financiële activa en effecten	0	0	0
<u>Totaal financiële lasten</u>	<u>20.943</u>	<u>0</u>	<u>26.360</u>

Als gevolg van de negatieve rente tot en met het derde kwartaal van 2022 is er over 2022 ruim € 14.000 aan rente betaald. Daarnaast is in 2022 ook nog een rentelast verantwoord van € 6.876 die betrekking heeft op het vierde kwartaal van 2021, maar die in de jaarrekening van 2021 abusievelijk niet is verantwoord.

Bestemming (voorstel) van het geconsolideerde resultaat

Het resultaat van Floreer Onderwijs en Opvang bedraagt: -558.968

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve

- Algemene reserve	202.050	202.050
--------------------	---------	---------

Bestemmingsreserve publiek

- Reserve IGBO	280.982	
- Reserve salarislasteren na staking	-105.000	
- Reserve Koersplan	-500.000	
- Reserve NPO	-948.000	
	-1.272.018	

Bestemmingsreserve privaat

- Private reserve IGBO	511.000	511.000
------------------------	---------	---------

Totale resultaatverdeling

-558.968

De statuten bevatten geen specifieke voorschriften omtrent de bestemming van het resultaat. Vooruitlopend op goedkeuring door de Raad van Toezicht, is het bovenstaande winstbestemmingsvoorstel in de jaarrekening verwerkt.

9 Ondertekening

College van Bestuur

-
- Dhr. S.B. Arlman (vz.)

-
- Mevr. J. Menger (lid)
-

Raad van Toezicht

-
- Mevr. E. Hollenberg - Logchies (vz.)

-
- Mevr. M.M. Beemsterboer

-
- Dhr. P.R. Slier

-
- Dhr. A. van Mazijk

-
- Mevr. A.L.J. Huntjens
-

10 Verklaring van de onafhankelijke accountant

11 Gegevens van de rechtspersoon

Algemene gegevens

Naam van de instelling

Adres

Postcode:

Plaats

Bestuursnummer



Contactpersoon

Telefoon

E-mailadres

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Haarlemmermeer

Wilhelminalaan 55

2132 DV

Hoofddorp

13622

023-5640999

info@sopoh.nl

www.stichtingfloreer.nl

-

023-5640999

info@sopoh.nl

Scholen, sector en leerlingen

Brinnr.	Naam	Sector	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
15JN	G.Th. Rietveldschool	PO	549	545	558	568	635	623	633
15OP	Dik Tromschool	PO	172	171	174	172	168	178	187
15XW	Ywagschool	PO	125	130	132	146	147	128	123
16FR	OBS Het Palet	PO	163	135	119	106	101	114	114
16HB	OPB Montessorisch	PO	238	264	260	253	261	270	262
16IK	Kindcentrum Westwi	PO	159	155	154	156	145	130	244
16KR	De Zwanebloem	PO	190	192	183	190	179	169	157
16LV	OBS De Zwaan	PO	190	301	339	351	358	350	375
16NN	BS De Bosrank	PO	110	108	102	98	101	90	83
19RS	SSBO Dr JP Heije	PO	107	109	122	112	103	108	114
21RP	De Tovercirkel	PO	186	184	178	216	189	172	168
23AM	Twickel	PO	246	269	267	251	253	254	252
23RC	OBS de Octopus	PO	271	250	254	249	261	273	273
26PK	OBS 't Joppe	PO	747	769	758	744	765	685	642
27PB	De Optimist	PO	294	294	399	503	600	655	712
13622	Gefuseerde scholen	PO	827	715	656	469	270	208	
Totaal			4.574	4.591	4.655	4.584	4.536	4.407	4.339

(aantallen per 1 oktober van het desbetreffende jaar)

Algemene gegevens

 Naam van de instelling	Stichting Openbare Kantoortijdscholen (SOKS)
Adres	Wilhelminalaan 55
Postcode:	2132 DV
Plaats	Hoofddorp
KvK-nummer:	34199438



023-5640999



soks@sopoh.nl



www.stichtingfloreer.nl

Contactpersoon	Sandra van Houten
Telefoon	023-5640999
E-mailadres	soks@sopoh.nl

Opvanglocaties

School	Opvanglocatie
Daltonschool Het Palet	BSO De Sterrenwacht
Montessorischool De Boog	BSO de Boog
Jenaplanschool IJwegschool	BSO Blijweg
IKC WestWijs	BSO WestWijs
't Joppe	BSO Buutvrij
IKC de Zwanebloem	Opvang 2-13 jaar