



JAARVERSLAG 2022

Voorwoord

Het jaarverslag is ingericht in overeenstemming met de Richtlijn Jaarverslag Onderwijs die het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap elk bestuur oplegt. Het bestuursverslag wordt opgesteld als verantwoording naar het ministerie, ter verantwoording naar de Raad van Toezicht en ook als een verantwoording naar alle betrokkenen bij Stichting Nije Gaast. Dit jaarverslag publiceren we ook op onze website. De jaarcijfers in dit bestuursverslag zijn ontleend aan de jaarrekening 2022. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende verklaring door de accountant.

Het jaar 2022 was mondiaal opnieuw een roerig jaar. Waar het einde van de coronapandemie in zicht kwam, brak de oorlog in Oekraïne uit. Mensonterende omstandigheden in binnen- en buitenland, fors gestegen energieprijzen en torenhoge inflatie. Wonen, asiel, klimaat en stikstof: de crises, met bijbehorende politieke schommelingen, stapelden zich op. De enige constante lijkt de verandering. Als dit ons iets brengt en leert is het dat we elkaar meer dan ooit nodig hebben. Onze sociale cirkel en saamhorigheid zijn essentieel bij veranderingen. Tevens dwingt het ons flexibel te zijn en te denken in het nu en richting de toekomst. Dit geldt op mondiaal alsook voor ons op lokaal niveau.

Binnen Nije Gaast hebben zich ook veranderingen voorgedaan: vanwege pensionering van de voorzitter College van Bestuur is er sinds 1 oktober 2022 een 'wisseling van de wacht' geweest. Tevens zijn er drie nieuwe leden Raad van Toezicht aangesteld, de voorzitter inclus. Dit betekent ook binnen de governancestructuur een nieuwe status quo waarbinnen de continuïteit van de organisatie(-ontwikkeling) goed voor ogen gehouden moe(s)t worden. Welke veranderingen er ook op ons af kwamen (en zullen komen), onze missie blijft fier overeind staan: uitstekend onderwijs vanuit een sterke pedagogische basis. Liefde voor leren, 'vakmensschap', maatwerk en ambitie vanuit een mensgerichte visie! Alles wat we doen binnen Nije Gaast staat in dienst van uitstekend onderwijs vanuit een veilig klimaat, goed werkgeverschap, een degelijke organisatie, ontwikkelingsgericht ontschotten en samenwerken. We hopen dat dit bestuursverslag een goed beeld geeft van de ontwikkelingen binnen Nije Gaast.

Afsluitend een persoonlijke noot: met veel dankbaarheid naar mijn voorganger, Rika Tulner, kunnen we 2022 goed afsluiten. Er staat een financieel gezonde organisatie. Vanuit deze solide basis kijk ik uit naar de toekomst, de mogelijkheden om ons onderwijs nóg effectiever en warmer te kunnen gaan inrichten. Dit kunnen we alleen samen, elk in onze eigen rol. Ieder draagt zijn steentje bij en elke schakel in de keten is onmisbaar. Indrukwekkend is het vertrouwen, de bereidheid en openheid waarmee de mensen van Nije Gaast mij verwelkomd hebben. Ik ben 'ôfgrysliek grutsk' op de medewerkers van Nije Gaast die zich elke dag inzetten voor een uitstekende leeromgeving voor alle (kleine en grote) mensen. Onderwijs vanuit het hart!

Gerlotte Majoor,
Voorzitter College van Bestuur

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Inhoudsopgave	3
Bestuursverslag 2022	4
1. Het schoolbestuur	5
2. Verantwoording van het beleid	14
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	15
2.2 Personeel & Professionalisering	26
2.3 Huisvesting, ICT & Facilitaire zaken	30
2.4 Financieel beleid	39
2.5 Continuïteitsparagraaf	52
3. Verslag intern toezicht	63
Het interne toezicht	63
Samenstelling Raad van toezicht	66
Rooster van aftreden	67
4. Verantwoording van de financiën (jaarrekening)	68
Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	
Samenvatting	69
Waarderingsgrondslagen	71
Balans per ultimo december	74
Staat van baten en lasten	76
Kasstroomoverzicht	77
Toelichting jaarrekening	
Toelichting op de balans	78
Model G	91
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	92
Toelichting op de exploitatie	93
Verbonden partijen	110
Gebeurtenissen na balansdatum	111
Wet normering topinkomens (WNT)	112
Overige gegevens	
Gegevens van de rechtspersoon	114
Bestemming (voorstel) van het resultaat	115
Ondertekening	116
Controleverklaring	117
Bijlagen	119



Bestuursverslag 2022

Inclusief verslag intern toezicht

1. Het schoolbestuur

Juridische structuur

Per 1 januari 2012 is Nije Gaast veranderd van een vereniging naar een stichting. Nije Gaast werkt vanaf dat moment met een Raad van Toezicht (RvT) en een professioneel Bestuur. Het scheiden van de functies van bestuur en toezicht is in Nije Gaast daarmee gerealiseerd.

Code goed bestuur

Het scheiden van de functies van bestuur en intern toezicht is een belangrijk governancebeginsel. Op 1 augustus 2010 is de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur' van kracht geworden. De wet geeft aan dat de bestuurder verantwoordelijk is voor goed bestuurde scholen en een goed bestuurde organisatie en dat de toezichthouder toezicht houdt op de wijze van besturen. De Code Goed Bestuur van de PO-Raad zegt hierover: "Het intern toezichtsorgaan houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het schoolbestuur in het bijzonder." Goed onderwijsbestuur heeft te maken met het goed sturen op onderwijskwaliteit, identiteit, bedrijfsvoering en goed werkgeverschap. Goed toezicht heeft te maken met integraal toezicht hierop.

Nije Gaast is lid van de PO-raad. Nije Gaast onderschrijft de op 19 november 2020 door de PO raad vastgestelde vernieuwde code "Code Goed Bestuur in het primair onderwijs" die in januari 2021 in werking is getreden. Dit is vastgesteld in de RvT vergadering van februari 2021.

Raad van Toezicht (RvT)

Bij de vervulling van haar taak richt de RvT zich op het belang van de stichting en de scholen behorend tot de stichting. De samenstelling, taken en bevoegdheden zijn zodanig, dat de RvT een deugdelijk en onafhankelijk toezicht uit kan oefenen. De RvT heeft in 2022 twee nieuwe leden en een nieuwe voorzitter verwelkomt waardoor de samenstelling fors is gewijzigd. De raad is lid van de VTOI. Het lidmaatschap bij de VTOI betekent voor de arbeidsvoorwaarden van de bestuurder dat er gewerkt dient te worden met de CAO voor bestuurders. De Raad van Toezicht heeft in 2022 haar financiële waardering verhoogd.

College van Bestuur (CvB)

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit en de bedrijfsvoering van Stichting Nije Gaast. Zij is belast met het besturen van de onder de stichting ressorterende scholen en het bestuurskantoor. Zij draagt tevens de eindverantwoordelijkheid voor de dagelijkse leiding van de stichting en van de onder de stichting vallende scholen. Zij onderhoudt hiervoor onder andere contact met de schoolleiders in de vorm van gesprekken en gestructureerd overleg in het MT (Management team). Ieder jaar bezoekt zij de scholen. In 2022 was dit door corona soms minder mogelijk. Stafmedewerkers ondersteunen het College van Bestuur en de scholen, bereiden beleid voor en geven het CvB de nodige adviezen en ondersteuning. Met stafmedewerkers van het bestuurskantoor heeft de bestuurder structureel overleg per stafgebied. Een volledige beschrijving van de taken en bevoegdheden van het College van Bestuur is beschreven in het bestuurs- en managementstatuut.

Voorzitter College van Bestuur: mevrouw drs. G. Majoor

Horizontale en verticale verantwoording

Horizontale verantwoording is een belangrijk beleidspunt en richt zich vooral op de communicatie met de direct belanghebbenden in de omgeving van Nije Gaast. Beschrijvingen, gegevens en toelichtingen in dit bestuursverslag worden pas goed herkenbaar als zij op een zodanig niveau worden beschreven dat zij voor lezers herkenbaar zijn. Om de dialoog goed te kunnen voeren moeten belanghebbenden onbeperkte toegang hebben tot alle informatie. Door Nije Gaast wordt hieraan tegemoet gekomen door er voor te zorgen dat de scholen tijdig met de medezeggenschapsraden overleggen. De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) is bovenschools de sparringpartner van het College van Bestuur. Gedurende het jaar wordt diverse malen overleg gevoerd, waardoor de input van de GMR als waardevolle beleidsaanvulling kan worden meegenomen.

Het jaarverslag van Nije Gaast is te vinden op de website van de stichting. Via de website worden ouders, personeelsleden en andere belanghebbenden continu geïnformeerd over alle ontwikkelingen. Daarmee wordt zowel intern als extern verantwoording afgelegd over de ontwikkelingen binnen Stichting Nije Gaast en haar beleid.

Verticale verantwoording vindt feitelijk alleen maar plaats richting het Rijk. Conform de daartoe gestelde eisen wordt door Nije Gaast door middel van het indienen van het jaarverslag (bestuursverslag en jaarrekening) jaarlijks voor 1 juli van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar, verantwoording afgelegd aan het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW).

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)

De GMR werkt vanaf 2018 vanuit een nieuwe structuur. De GMR bestaat in de nieuwe setting uit een ouder- en een personeelsgeleding van ieder maximaal vier leden. De GMR-leden vertegenwoordigen de scholen. Ze zijn geen afgevaardigde van een school. Kern is dat onderwerpen op organisatieniveau worden besproken. Het CvB is een gedeelte van de vergadering aanwezig om de GMR-leden te informeren, met elkaar in gesprek te gaan over verschillende onderwerpen en om het beleid en de besluiten voor advies dan wel instemming te bespreken en voor te leggen. De GMR heeft in 2022 onder meer gesproken over- en instemming/advies verleend aan - de volgende onderwerpen:

- Begroting 2023
- Bestuursformatieplan 2022-2023
- Sollicitatieprocedure nieuwe RvT-leden
- Sollicitatieprocedure nieuwe voorzitter CvB
- Rapport pedagogische en levensbeschouwelijke perspectieven – bespreking en uitwerkingsagenda
- Visie Kinderopvang
- Vakantie/verlofregeling 2022-2023
- Onderwijskundig jaarverslag 2021-2022
- School voor Nieuwkomers
- Onderwijs voor leerlingen uit Oekraïne
- Scholing GMR/MR
- GMR nieuwsbrief

Beleidszaken die in de organisatie worden ontwikkeld, worden -indien van toepassing - meegenomen voor bespreking in de GMR voordat advies en/of instemming wordt gevraagd. Het College van Bestuur betreft de GMR vanuit het gesprek bij de grote ontwikkelingen binnen

Nije Gaast, buiten de hierboven genoemde onderwerpen. De voorzitter van de GMR heeft regelmatig overleg en afstemming met de voorzitter van het College van Bestuur. De GMR heeft tweejaarlijks overleg met de RvT, conform de Wet Bestuurskracht.

Staf en administratie

Nije Gaast maakt al jaren gebruik van een controller vanuit Confina, het administratiekantoor uit Drachten. Op het gebied van Personeel wordt gewerkt met een stafmedewerker P&O en HRM. Op het gebied van 'Zorg/Ondersteuning' kent Nije Gaast (ook) in 2022 een interim stafmedewerker, alsook voor het gebied 'Onderwijskwaliteit'. De scholen worden wat 'leerlingenzorg' betreft ondersteund door een schoolpsycholoog en een psychologisch assistente. Deze laatste neemt de onderzoeken af bij kinderen. Op ICT-gebied wordt er gewerkt met een bovenschoolse ICT-coördinator. Deze is verantwoordelijk voor alles rondom beleid en ontwikkeling en is aanspreekpunt in de contacten met de ICT-coördinatoren op de scholen. Zij is tevens de AVG-er van Nije Gaast.

Het onderhoud is per april 2019 neergelegd bij LindHorst huisvestingsadviseurs uit Hoogeveen. Zij adviseren de bestuurder en dragen zorg voor een goede uitvoering. Ook het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) wordt opgesteld door LindHorst huisvestingsadviseurs. Het secretariaat wordt vanaf december 2020 voor 4 dagen per week bemand. In de avonduren is de secretaresse op vaste tijden beschikbaar voor het regelen van vervanging. Zij is ook specialist op het gebied van het leerlingadministratiesysteem en ondersteunt de scholen en het bestuursbureau in het werken met Parnassys. Tevens verzorgde zij t/m de zomervakantie 2021 alle in- en uitschrijvingen voor de School voor Nieuwkomers (SvN) en voert ze bovenschoolse voorbereidende financiële werkzaamheden uit. Vanaf eind oktober 2021 wordt de inschrijving voor leerlingen van de SvN gedaan door bovenschoolse stafmedewerker ICT. Nije Gaast is voor de financiële- en salarisadministratie aangesloten bij Confina B.V uit Drachten.

Schooldirecteur

Stichting Nije Gaast heeft in 2022 10 scholen. De scholen zijn te karakteriseren als traditionele scholen met eigen profileringen. Drie schooldirecteuren geven leiding aan twee scholen. De anderen zijn schooldirecteur van één school. Vanwege langdurige ziekteuitval is er één (meerscholen-) directeur tijdelijk extern vervangen.

De schooldirecteur is belast met de algehele dagelijkse leiding van de school en legt over het totale functioneren van de school verantwoording af aan het CvB.

1.1 PROFIEL

Missie, visie en kernactiviteiten

Onze missie

Op onze scholen krijgt ieder kind de ruimte om zich optimaal te ontwikkelen. Wij bieden een veilige leeromgeving, waarbinnen we passend, betekenisvol en boeiend onderwijs geven. Op deze manier worden onze leerlingen blijvend uitgedaagd en bereiden we ze zo goed mogelijk voor op hun toekomst en plek in de maatschappij.

Geïnspireerd door de christelijke waarden en normen bieden onze scholen een cultuur, waarbinnen respect, verbondenheid, eigenaarschap, samenwerking, zelfstandigheid en integriteit centraal staan. Openheid, transparantie en goede communicatie zijn bij ons vanzelfsprekend.

Binnen onze scholen stimuleren we ontwikkeling en samenwerking. We leren kinderen een eigen mening te vormen, maar daarbij ook open te staan voor de ideeën van anderen. Zingeving is een belangrijk onderwerp dat aandacht krijgt bij levensbeschouwelijke vorming. Leerlingen ontdekken vanuit hun eigen achtergrond verschillende levensopvattingen. We laten hen kennismaken met diverse levensbeschouwingen. Godsdienst en levensbeschouwing komen bijvoorbeeld terug in de dagopeningen, de lessen levensbeschouwelijke vorming en de religieuze feesten die we samen vieren. Door onze leerlingen een breed beeld van de wereld te geven, begeleiden we hen in het ontdekken van hun eigen identiteit en leren ze andere opvattingen te begrijpen en te respecteren.

Onze visie

Ieder kind wil zich van nature ontwikkelen en heeft daarbij een natuurlijke behoefte aan relaties, autonomie en competentie. Competentie houdt in dat leerlingen vertrouwen en plezier hebben in hun eigen kunnen. Autonomie wordt gewaarborgd wanneer leerlingen de ruimte krijgen om taken zelfstandig te verrichten. Relatie heeft te maken met de waardering die ze krijgen om wie ze zijn. Onze enthousiaste en betrokken leerkrachten maken zich sterk voor deze drie basisbehoeften in het contact met de leerlingen.

Wij zijn ervan overtuigd dat ons onderwijs maatwerk is, aansluitend op persoonlijke behoeften van ouders en kinderen. Tevens benutten we de kracht van de (diversiteit) van de groep. Daarmee waarborgen we dat ons onderwijs en onze begeleiding ook in de toekomst blijven aansluiten op de behoeften van kinderen en ouders, individueel alsook gezamenlijk.

We leren onze leerlingen om zich staande te houden en te ontwikkelen binnen een snel veranderende en complexe maatschappij. We bereiden leerlingen voor op de maatschappij van de toekomst, door hen onder andere vaardigheden te leren die ze daarin nodig hebben. Denk aan vaardigheden als communiceren, samenwerken, problemen oplossen en creatief en kritisch denken. Maar ook ICT-vaardigheden, informatievaardigheden en zelfregulering. Wie zorg draagt voor de wereld van morgen, kiest voor duurzaamheid. Vandaar dat we ook dit aandachtspunt hebben verwerkt in onze visie en missie.

Identiteit

Stichting Nije Gaast telt zes christelijke scholen, een Algemeen Bijzondere Basisschool (ABBS), een Neutraal Bijzondere Basisschool (NBBS), een Samenwerkingsschool en een School voor Nieuwkomers. Een veelkleurig palet. Voor al onze scholen geldt dat liefde, onvoorwaardelijke

steun, respect voor elkaar en aandacht voor onze omgeving de basis vormen van hoe wij werken en met elkaar omgaan. Onze leerkrachten leren de kinderen ook om op deze wijze met elkaar om te gaan. Zo groeien ze uit tot zelfstandige en zelfbewuste volwassenen die vol vertrouwen de toekomst tegemoet gaan.

De identiteit van de scholen is bijvoorbeeld zichtbaar in de wijze waarop we de feestdagen vieren, vooral ook in de wijze waarop wij met elkaar omgaan. We respecteren, waarderen en stimuleren elkaar. Naast de christelijke scholen heeft onze stichting een Neutraal Bijzondere Basisschool, een Algemeen Bijzondere Basisschool, een Samenwerkingschool en een School voor Nieuwkomers. De leerkrachten op deze scholen zien alle levensbeschouwingen en maatschappelijke stromingen als gelijkwaardig. Ieder kind mag trots zijn op zichzelf, zijn cultuur en zijn levensovertuiging.

Strategisch beleidsplan 2018-2022

Het jaar 2022 was het laatste jaar van de strategische periode. Ten tijde van het opstellen van deze koers zijn er (op basis van analyse van interne en externe factoren) gesprekken gevoerd met kinderen, leerkrachten, directeuren en andere interne en externe stakeholders. Uit deze gesprekken zijn een aantal thema's naar voren gekomen. Die thema's zijn door de bestuurder gebundeld in vier speerpunten. In de vier jaar van deze strategische koers stonden de volgende vier speerpunten centraal.

1 Ons onderwijs is talent gedreven

Wij willen al onze leerlingen de kans bieden om hun talenten te ontdekken en verder te ontwikkelen.

2 Professionalisering loopt als een rode draad door ons handelen

Iedereen die bij Nije Gaast werkt gaat voor het beste. Sterker nog: morgen willen we nog beter zijn dan vandaag! Daarom investeren we in professionalisering. Iedereen is eigenaar van zijn eigen groei en ontwikkeling.

3 Wij staan voor kwaliteit in alles wat we doen

Het geven van kwalitatief uitstekend onderwijs staat centraal in alles wat we doen. Dit is onze missie. Door te meten wat we bereiken, weten we zeker dat we het beste onderwijs bieden. Onze aandacht voor kwaliteit merk je niet alleen in ons onderwijs, maar in alles wat we doen.

4 We investeren in samenwerking; intern en extern

Wij geloven dat we samen meer kunnen bereiken dan alleen. Samenwerken vraagt soms wat meer tijd, maar brengt onze kinderen en ons als organisatie verder. Daarom investeren we in samenwerking op alle niveaus.

In 2023 wordt er een strategisch 'tussenjaar' ingelast, mede vanwege de nieuw aangestelde bestuurder alsook een fors deel van de Raad van Toezicht. In dat jaar worden er 'ophaalmomenten' georganiseerd met alle belanghebbenden:

- Leerlingen;
- Ouders;
- Medewerkers;
- Externe partners.

Hierna wordt deze input gebruikt door werkgroepen (met hierin vertegenwoordiging van verschillende lagen uit de organisatie) om het strategisch deelbeleid te formuleren, waarna de bestuurder de afzonderlijke delen tracht te verbinden tot één geheel. Hierdoor is in 2024-2028 de nieuwe strategische koers van kracht.

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Nije Gaast
 Bestuursnummer: 41385
 Adres: Dubbelstraat 8a
 Telefoonnummer: 0514 602843
 E-mail: secretariaat@nijegaast.nl
 Website: <https://www.nijegaast.nl/>

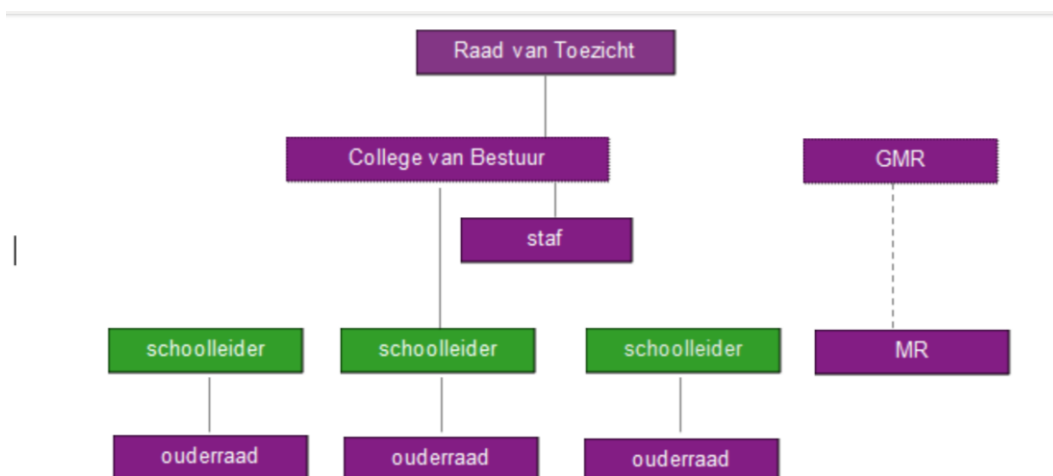
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aandachtsgebied en/of commissies
Gerlotte Majoor	Voorzitter college van bestuur	-	Integraal bestuur

Scholen

School	Plaats	Directeur	Directeur na 1-8-2022
De Bolster	Balk	Elise Wildeboer	
De Barte	Hemelum	Jurgen Bruggeman a.i.	Andréa Büter
De Klimbeam	Koudum	Ackelyn Stapensea	
De Ferbining	Nijemirdum	Hester Elsinga a.i.	Anthonia Veldstra
De Fluessen	Oudega	Jurgen Bruggeman a.i.	Andréa Büter
De Wâlikker	Oudemirdum	Hester Elsinga a.i.	Anthonia Veldstra
De Klinkert	Sloten	Pieter Jongsma	Roelien van Zuthem a.i
De Skutslús	Stavoren	Pieter Jongsma	Jurgen Bruggeman a.i, Roelien van Zuthem a.i.
It Finster	Workum	Fimke Wind	
De Cocon	Balk	Benita Broek	

Organisatiestructuur



Horizontale dialoog en verbonden partijen

Kwaliteitskringen intern

De organisatie kent structurele kwaliteitskringen voor leerkrachten groep 1 en 2, IB, ICT en hoogbegaafdheid. Nije Gaast heeft dit in 2022 uitgebreid met kwaliteitskringen voor middenbouw- en bovenbouwleerkrachten. Ook de cultuur/muziekcoördinatoren worden samengebracht in 2022 in een kwaliteitskring. Door de corona-aanpassingen heeft de ontwikkeling van deze kwaliteitskringen in 2020 t/m 2022 grotendeels stil gelegen.

Netwerken extern

Nije Gaast neemt deel aan diverse netwerken in de beide gemeenten Súdwest Fryslân en De Fryske Marren, in de regio, in de provincie en landelijk. Het gemeentelijk overleg richt zich vooral op het Lokaal en Regionaal Onderwijsbeleid en Huisvestingsbeleid (OOGO en LEA). Er is een constructieve samenwerking tussen de besturen van de diverse denominaties: christelijk, openbaar en rooms-katholiek. Ditzelfde geldt ook voor besturen van het Voortgezet Onderwijs.

Tevens participeert Nije Gaast in:

- Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân
- CBO Fryslân (coöperatieverband van alle christelijke besturen in Fryslân)
- Stenden Hogeschool – Samen Opleiden RAP Fryslân
- Lokale educatieve agenda de Fryske Marren de Súdwest Fryslân
- Informele interbestuurlijke samenwerking/scholing 'Leermeer'
- Bestuurlijke intervisie Noord Nederland

Bestuurlijk zijn er diverse regio-overleggen om samenwerking te onderzoeken en op te zoeken en waar mogelijk de kwetsbaarheid met betrekking tot landelijk beleid te minimaliseren. Nije Gaast is aangesloten bij de PO-raad, bij Verus en bij het VBS. Met deze organisaties wordt met regelmaat contact gezocht vanuit expertisevragen, ondersteuning en vanuit scholing.

Internationalisering

Nije Gaast werkt in de regio dus veel samen met andere besturen, samenwerkingsverbanden en/of andere partijen. Internationale betrekkingen zijn niet aangegaan.

Onderwijs aan nieuwkomers

De school voor Nieuwkomers blijft ons als Nije Gaast bezig houden. In 2021 werd door een gemeenteraadsbesluit bekend dat het AZC gaat sluiten. Nadat alle personeel, materiaal en administratie afgehandeld was, werd in oktober bekend dat het AZC bleef en dus ook de school. In 2022 bereikte ons wederom het bericht dat het AZC in balk dicht zal gaan in 2023 en in een andere 'grote kern' van de gemeente permanent heropend zal worden. Vanaf 2016 is de school drie keer geopend en wordt in 2023, drie keer gesloten. Dit doet veel met kinderen, ouders en professionals. Het onderwijs uitstekend verzorgen voor deze kinderen blijft onze drive.

Augustus 2016	Start AZC school De Cocon
Juli 2018	Sluiting AZC school De Cocon
Augustus 2018	Start onderwijs aan statushouders
Juni 2019	Start Cocon 2 i.v.m. heropening AZC
Juni 2021	Sluiting Cocon 2 i.v.m. sluiting AZC per 01-10
Augustus 2021	Start onderwijs aan statushouders
November 2021	Start Cocon 3 i.v.m. heropening AZC

Imago-onderzoek

In 2022 is een imago-onderzoek uitgevoerd op de scholen, dit wordt in 2023 afgerond. Doel is om zicht te krijgen waarom ouders voor onze scholen kiezen of waarom hun keuze een andere school is geworden. Dit kan ons helpen te groeien naar een steeds betere afstemming in de driehoek: ouder, kind, onderwijs. Op dit moment loopt dit onderzoek.

Ouderbetrokkenheid

Ouderbetrokkenheid is in 2016 als een groot speerpunt uitgezet voor alle Nije Gaast scholen. Schooldirecteuren hebben hier ook om gevraagd. Nije Gaast vindt het belangrijk dat ouders en scholen gelijkwaardige gesprekspartners zijn, ieder vanuit het eigen perspectief en de eigen rol naar het kind toe. Uit onderzoeken blijkt dat kinderen beter presenteren op school wanneer de contacten tussen hun ouders en de school goed verlopen. Goede prestaties nu, zullen hen hun hele leven lang blijven ondersteunen. De formele oudercontacten worden omgebogen naar vormen die passend zijn in onze huidige tijd en bestendig zijn voor de nabije toekomst: van elkaar informeren naar samenwerken en naar steeds meer samenwerken

Klachtenbehandeling

Nije Gaast neemt vanaf 2018 de diensten met betrekking tot de vertrouwenspersoon af bij GGD-Fryslân. Er zijn in 2022 drie meldingen binnengekomen bij de vertrouwenspersoon. Eénmaal was de melder de directeur van een school. Tweemaal betrof het een

ouder/opvoeder. Beide meldingen zijn naar tevredenheid afgerond. Van één meldingen van de ouders betrof het éénmaal een vervolklacht uit 2021.

Toekomstperspectief

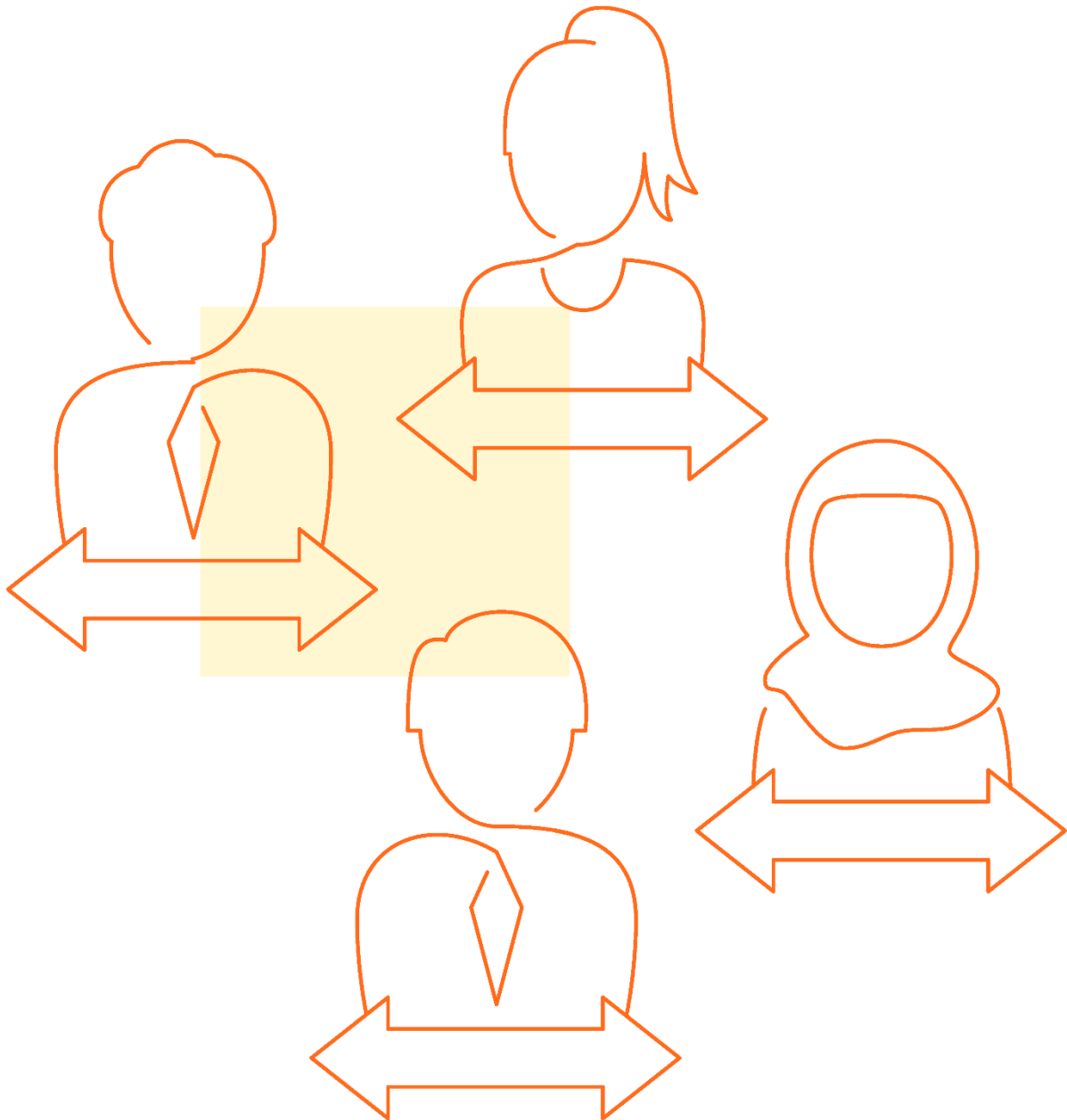
In 2022 is er een start gemaakt met een risicoanalyse om deze goed in kaart te brengen, ook zeer relevant in dit creërend stadium van de nieuwe strategische koers. Uit het verleden (b)lijkt het meest risicovol aspect voor Nije Gaast de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het aantal kleine scholen. Hoewel de situatie in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest Fryslân (het verzorgingsgebied van Nije Gaast) wellicht niet zo dramatisch is als sommige andere gebieden in Friesland, Drenthe en zeker Noord-Groningen, is er de komende jaren sprake van langzaam dalende leerlingenaantallen op toch al kleine scholen.

Nije Gaast kent kleine scholen. Op de teldatum 2022 zien we dat twee scholen minder dan 50 leerlingen heeft, vier scholen zitten tussen 50 en 100 leerlingen, twee scholen tussen 100 en 200 leerlingen en twee scholen hebben meer dan 200 leerlingen. In een organisatie zijn grote scholen nodig om de kleine scholen financieel te kunnen laten bestaan. Dat is een onderdeel van het collectief van een gezamenlijke stichting. Nije Gaast heeft weinig scholen met een voldoende aantal kinderen om de kleine scholen vanuit de reguliere middelen financieel te kunnen compenseren. Dit merken we vooral bij de materiele instandhouding. Kleine scholen kenmerken zich door een extra inzet van leerkrachten, om ook als kleine school goede opbrengsten te halen. Ondanks deze inzet wordt het soms lastiger de gewenste kwaliteit in absolute zin vol te houden en uit te bouwen naar wat de huidige maatschappij vraagt van het onderwijs. En dat is meer dan een goede groepsleerkracht voor de klas. Specialististen kunnen moeilijk aan de kleine school worden toegevoegd; een ICT-coördinator of een taalspecialist toevoegen aan een kleine school is lastig wat betreft omvang van de taak en formatie.

Hedendaags onderwijs op kleine scholen vraagt innovatief denken van de teams, zeker wat betreft de organisatie van het totale onderwijs. IB-ers staan in Nije Gaast, volgens vastgesteld beleid, niet voor de groep. Dat betekent dat soms een enkele IB-er op drie scholen moeten werken om aan de werktijdsfactor tegemoet te komen. Dit willen we waar mogelijk voorkomen. Het werken op drie scholen is voor ons een duidelijke grens. Een ander risico betreft de financiën van de kleine school. De kleine school ontvangt weliswaar een relatief hoger subsidiebedrag dan de grotere scholen (als gevolg van de zogenaamde kleine scholen toeslag die door Nije Gaast in zijn geheel wordt toegevoegd aan de personele inzet), maar dit is in absolute zin onvoldoende om aan de basisbehoefte van de kleine school te voldoen. De groepsgemiddelden zijn te klein om voldoende financiering van het ministerie te ontvangen om vanuit de materiele bekostiging en de gebouwfafhankelijke kosten de school te kunnen financieren.

Kansen liggen er nog ten aanzien van uitbreiding van samenwerkingen met partners en in onderscheidend vermogen in de regio door excellentie. Onze protestants Christelijke roots zorgen voor herkenbaarheid en vertrouwen bij ouders: zijn ervaren ons (onderwijs) als degelijk en stabiel.

2. Verantwoording van het beleid



2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onze missie is het geven van kwalitatief goed onderwijs. Om zicht te houden op de onderwijskwaliteit van onze scholen, zorgen we voor een continue, systematische en cyclische aandacht voor bepalen, bewaken en verbeteren van de kwaliteit van ons onderwijs. We werken middels de plan do check act-cyclus van Deming (PDCA). Op elk niveau willen we deze cyclus terugvinden in ons handelen. In schoolplannen, jaarplannen, groepsplannen en ook in individuele plannen van leerlingen. Op stichtingsniveau voeren wij een actief kwaliteitsbeleid door zorgvuldige bewaking van de gewenste kwaliteit op de scholen met behulp van de jaarlijkse monitoring van:

- Algemene gegevens (leerlingpopulatie/schoolweging en prognoses, personeelsgegevens)
- Opbrengstgegevens (eind en tussenopbrengsten, vervolg loopbaan vo, doorstroom)
- Gegevens zorg en begeleiding (alle leerlingen, leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften) op basis van het ondersteuningsbeleid/
- Kwaliteit van het onderwijs en de leerlingenzorg (onderwijsleerproces, zorg en begeleiding, kleuterverlenging, doublures, sociale competenties)
- Gesprekkencyclus volgens afgesproken beleid
- Risico-Inventarisatie & Evaluatie

Nije Gaast houdt zicht op maatschappelijke trends en ontwikkelingen en maakt hierin afwegingen voor de ontwikkelingen in en van de kwaliteitszorg. Aan scholen die in het signaleringsgebied van inspectie komen wat betreft de inspectienormering, wordt een versnelde analyse en plan van aanpak gevraagd. De beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit coördineert dit en stuurt dit vanuit de bestuurlijke kaders aan.

Alle scholen van Nije Gaast:

- Zorgen voor geschoold personeel, waarbij regelmatige bijscholing van alle personeelsleden noodzakelijk is.
- Maken afstemming in de deskundigheid van het team en de schoolontwikkeling.
- Koppelen de doelen van schoolontwikkeling aan de visie en missie van de organisatie en school.
- Werken met methoden, bronnenboeken en andere ondersteuningsmaterialen die voldoen aan de kerndoelen.
- Hebben zicht op de ontwikkelingslijnen en het welbevinden van ieder kind. Kunnen hieruit conclusies trekken voor het pedagogisch klimaat en de stimulering van de ontwikkeling van ieder kind.

Doelen en resultaten

Voor kwalitatief goed onderwijs is het nodig dat medewerkers hun kennis en vaardigheden op peil houden. Met goed opgeleide medewerkers kun je leerlingen onderwijs bieden dat hen voorbereid op de steeds complexer wordende samenleving. De gedachte is dat de kwaliteit van het onderwijs beter wordt naarmate het (onderwijs)personeel beter functioneert. En dat uiteindelijk daardoor leerlingprestaties kunnen verbeteren. De leerkracht doet ertoe. In 2022 is er om deze reden dan ook een vervolg gegeven aan doelgerichte ontwikkelactiviteiten. Dit

om de schoolteams in het algemeen en de leerkracht in het bijzonder, verder te bekwamen.

De volgende activiteiten en doelen hebben hierbij centraal gestaan:

Versterken professionele cultuur

Dit doel is gesteld om de professionele cultuur binnen Nije Gaast te versterken. Er is hier op verschillende manieren aan gewerkt. Zo is er gewerkt aan de inspirerende en effectieve samenwerking tussen de directeur en de intern begeleider, middels het volgen van een driedaags cursusprogramma ‘de tandem-driedaagse’. De onderdelen leiderschap, management en cultuur stonden hierbij centraal. Het doel van deze training, het bevorderen van de deskundigheid, het versterken van de samenwerking (als tandem), om vanuit gezamenlijkheid, tegemoet te komen aan hetgeen collega’s en kinderen nodig hebben, heeft binnen alle scholen een vertaalslag gemaakt. Er is meer inzicht verkregen in wat goed werkt binnen de school en wat er nog, vanuit ieders taak en verantwoordelijkheid, nodig is om goed onderwijs te bieden. De lijnen zijn duidelijk geworden. Binnen de scholen is er aandacht geweest voor het vergroten van kennis middels collegiale consultatie. Dit naast de bovenschoolse netwerken, waar medewerkers elkaar ontmoeten, kennis en ervaringen delen. Leerkrachten leren van elkaar.

Ook de ‘tandem’ (directeuren en IB-ers) leren van en met elkaar, hierom zijn vier directeuren en drie IB-ers de auditopleiding gestart. Audits afnemen op de scholen zorgt voor een goede feedback en spiegel op de eigen werkwijzen. Audits kunnen een school zuurstof geven wanneer mensen van buiten de organisatie dit afnemen. Doel is om een ‘getraind oog’ te krijgen voor binnen de eigen organisatie en audits af te nemen bij andere organisaties.

In het komende jaar zal het versterken van de professionele cultuur wederom onze aandacht krijgen. Dit vindt zowel plaats op leerkrachtniveau, als die op het niveau van de tandem. Zo zullen wij middels een op maat gemaakt, in-company, opleidingstraject werken aan teamontwikkeling. Ook zal de rol van de IB-er gaan veranderen in de functie van kwaliteitscoördinator.

Versterken didactisch handelen

Er is vorig jaar expliciet aandacht geweest voor het versterken van het didactisch handelen. Door zicht te krijgen op de kenmerken van een effectieve les en het eigen handelen, weten leerkrachten waar zij nog in kunnen verbeteren. De verdere implementatie van het EDI-model heeft geresulteerd in eenheid voor wat betreft de opbouw in de lessen. Ook laat de evaluatie zien dat scholen afspraken hebben gemaakt over ‘de goede les’. Een goede les heeft op alle scholen overeenkomstige elementen. En verschillen ook door de afstemming met de leerlingpopulatie. Deze afspraken zijn vastgelegd in de kwaliteitskaart en worden systematisch geactualiseerd.

Er heeft een vervolg plaatsgevonden op de, in het vorig schooljaar, ingezette trajecten ten aanzien van het reken- en taalonderwijs. Ook middels de ingezette NPO-gelden. Zo is er onder andere ingezet op het vergroten van de kennis ten aanzien van rekendidactiek en de doorgaande lijn. Maar er is ook aandacht geweest voor het onderdeel begrijpend lezen, de doorgaande lijn met betrekking tot taal en de verdere implementatie van de door de scholen gekozen methode voor het reken- en taalonderwijs. Naast het opdoen van vakspecifieke kennis heeft dit ook bijgedragen aan het versterken van het didactisch handelen.

Stellen van ambities

Alle scholen zijn voortdurend bezig om hun onderwijs te verbeteren. Het afgelopen jaar door, in lijn met het nieuwe onderwijsresultatenmodel, een vooraf gesteld ambitieniveau na te streven voor wat betreft de opbrengsten. Goed zicht hebben op de schoolweging, het stellen

van ambities, zicht verkrijgen en houden op de ontwikkeling van leerlingen en die informatie gebruiken in het didactisch handelen van leerkrachten.

Dit heeft onder andere geleid dat er steeds meer een omslag gemaakt wordt van activiteiten naar doelen. De eerste resultaten hebben laten zien dat teams beter in staat zijn om de voortgang in de ontwikkeling van leerlingen te volgen en te analyseren. De informatie over de ontwikkeling van leerlingen wordt steeds meer vergeleken met de verwachte ontwikkeling. Dit onderwerp zal in het jaar 2023 verder vorm moeten krijgen.

Ondersteuningsbeleid

De ondersteuningsstructuur is beter uitgelijnd en inzichtelijk gemaakt, waardoor er sprake is van bekendheid en duidelijkheid in de ondersteuning van de leerlingen op de scholen en eventueel daarbuiten. Ook dit krijgt een vervolg in 2023.

Toekomstige ontwikkelingen

Op het moment van schrijven zijn wij bezig met het ontwikkelen van het strategisch beleid voor de jaren 2024-2028. Het geven van een verdere impuls aan de kwaliteit van het onderwijs, professionalisering van de teams en focus in hetgeen wij doen, staan hierbij centraal. Zoals benoemd bij voorgaande doelen en resultaten, zal de rol van de IB-er verschuiven naar de functie van kwaliteitscoördinator. Ook zullen wij de komende periode gebruiken om onderzoek te doen naar een nieuw kwaliteitsdashboard. Een kwaliteitsdashboard, waarbij wij nog beter in staat zijn de schoolkwaliteit te monitoren. Tevens wordt er in de toekomst IKC- ontwikkeling (zoals samenwerking met de kinderopvang) gestimuleerd en de doorgaande lijn verbeterd, vanuit kwaliteitsoogpunt en tevens voorsortierend op de gratis kinderopvang in 2025.

Onderwijsresultaten

Het CBS beschikt over alle benodigde gegevens om op basis van indicatoren een berekening te kunnen maken, waaruit een schoolweging volgt, waarmee ten eerste de verwachte onderwijsresultaten in kaart worden gebracht en ten tweede de extra bekostiging voor scholen die hiervoor in aanmerking komen, wordt berekend. De inspectie rondt de schoolgewichtscore 'lager dan 20' af naar 20 en de scores 'hoger dan 40' naar 40. Hoe lager de schoolweging hoe minder complex de leerlingpopulatie en hoe hoger de verwachte leerresultaten voor deze school. Landelijk is er sprake van een normaalverdeling ten aanzien van de schoolweging. Dat wil zeggen, de meeste scholen hebben een schoolweging rondom de 30. Ongeveer 50% van alle scholen heeft een schoolweging tussen 28 en 32. Binnen Nije Gaast vallen 8 scholen in dit middensegment. Er is één school met een meer bevorderende omgeving/stimulerende schoolomgeving. Ongeacht schoolweging en spreiding, dient 85% van de leerlingen het fundamenteel (1F) niveau te behalen. Op basis van de schoolweging wordt bepaald welk percentage van de leerlingen het streefniveau (2F/1S) dient te behalen. Deze twee typen referentieniveaus zijn vastgesteld voor lezen, taalverzorging en rekenen.

De scholen binnen Nije Gaast zijn het afgelopen jaar uitgedaagd om meer passende taal- en rekenresultaten te behalen en zijn gestart om onder andere het aanbod meer in lijn te brengen met het beoogde streefniveau en hoger. Dit heeft geresulteerd in onderstaande schoolambities en behaalde resultaten.

Opbrengsten met betrekking tot de behaalde referentieniveaus op de eindtoets en de schoolweging in relatie tot de gestelde schoolambities

Schoolambitie gehaald	Schoolambities niet gehaald, maar boven signaleringswaarde	Schoolambities niet gehaald en beneden signaleringswaarde
-----------------------	--	---

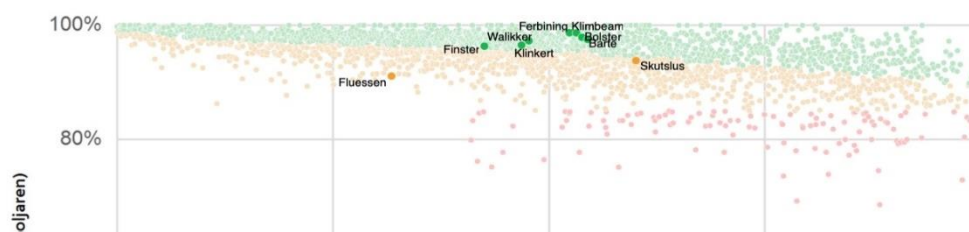
Behalen van 1F per vakgebied eindtoets 2022

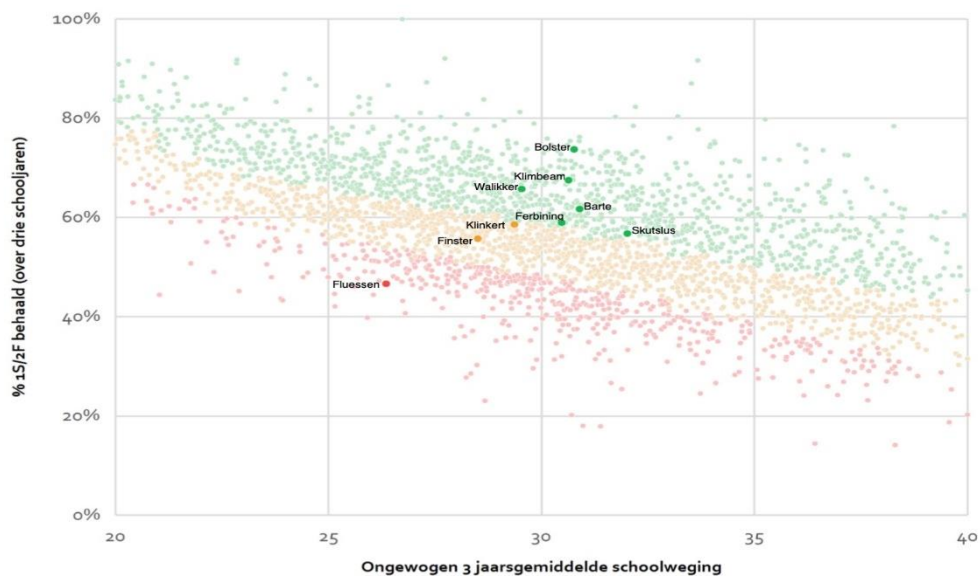
School	%1F lezen	%1F rekenen	%1F taalverzorging	%1F totaal
Skutslus	92	100	92	94
Barte	100	100	100	100
Ferbining	100	100	86	95
Klimbeam	100	100	96	99
Bolster	100	93	100	98
Fluessen	50	50	100	67
Walikker	100	92	100	97
Klinkert	100	100	100	100
Finster	100	88	100	96

Behalen van 1S/2F per vakgebied eindtoets 2022

School	%2F lezen	%1S rekenen	%2F taalverzorging	%1S/2F totaal
Skutslus	67	42	58	56
Barte	63	38	63	54
Ferbining	71	29	57	52
Klimbeam	73	38	73	62
Bolster	85	56	89	77
Fluessen	50	-	50	33
Walikker	58	42	75	58
Klinkert	100	-	40	47
Finster	47	29	35	37

Opbrengsten 3 jaarsgemiddelde





Legenda % 1S/2F behaald

- Eigen bestuur - Op of boven signaleringswaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
- Eigen bestuur - Op of boven signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
- Eigen bestuur - Onder signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
- Andere scholen - Op of boven signaleringswaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
- Andere scholen - Op of boven signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
- Andere scholen - Onder signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Niet altijd worden die resultaten behaald, die passend zijn bij de leerlingpopulatie. Wat vraagt dit van het aanbod, welke doelen worden er gesteld, maar bovenal, wat vraagt dit van het leerkracht handelen? Dit geldt ook voor het zicht hebben op de leerlijnen in algemene zin en die van de methoden om, waar nodig een stap terug te kunnen doen in de leerstof, indien dit noodzakelijk is. Dit om te waarborgen dat leerlingen voldoende leren. Door ook de komende jaren de kennis en vaardigheden van leerkrachten te versterken, verwachten wij dat de taal-

en rekenresultaten steeds meer overeenstemmen met de ambities van scholen en de kenmerken van de leerlingpopulatie. Op basis van eerdere genoemde ambities en het doel om meer passende taal- rekenresultaten te behalen zijn binnen de scholen de ingezette interventies grondig geëvalueerd en waar nodig, nieuwe ontwikkel- en opleidingstrajecten gestart. De stafmedewerkers zullen deze trajecten grondig monitoren.

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen stichting Nije Gaast is een school voor nieuwkomers gevestigd; De Cocon. Leerlingen die naar De Cocon gaan hebben een anderstalige achtergrond en zijn niet in Nederland opgegroeid. Ze zijn woonachtig op het nabijgelegen AZC of in de gemeente De Fryske Marren. Deze laatste groep bestaat uit kinderen van statushouders of vluchtelingen uit de Oekraïne. De opdracht van de Cocon bestaat uit: het aanleren van de Nederlandse taal, het voorbereiden op het reguliere onderwijs en het leren kennen en begrijpen van de Nederlandse cultuur. Leerlingen die op het AZC woonachtig zijn volgen onderwijs op de Cocon voor de duur dat ze verblijven op het AZC. Het onderwijsaanbod wordt afgestemd op de ontwikkeling van de leerling. Dit aanbod loopt over in de reguliere leerlijnen. Leerlingen die buiten het AZC verblijven volgen onderwijs tot het moment waarop zij kunnen aansluiten bij hun leeftijdsgenoten in het reguliere onderwijs. Ze volgen onderwijs op de Cocon voor globaal minimaal 40 weken en gemiddeld 80 weken. Er wordt gekeken naar de aansluiting bij de reguliere leerlijnen van leeftijdsgenoten. Leerlingen stappen over, wanneer ze zelfredzaam zijn in het Nederlandse onderwijs, op de plek die past bij hun cognitieve en sociaal-emotionele capaciteiten en ontwikkeling. Ouders kiezen dan een school bij hen in de buurt. Voor het jaar 2023 staat op de agenda de expertise vanuit De Cocon breder in te zetten op reguliere scholen met een ondersteuningsvraag rondom NT2. Hiervoor is een werkgroep samengesteld welke in februari 2023 van start zal gaan.

Inspectie

Er heeft in het afgelopen jaar geen inspectiebezoek plaatsgevonden.

Passend onderwijs

Elke school binnen Nije Gaast heeft in oktober 2022 een nieuw schoolondersteuningsprofiel (SOP) opgesteld, aansluitend op het ondersteuningsplan 22-26 vanuit het samenwerkingsverband 'Passend onderwijs Friesland'. In dit SOP staat beschreven hoe de school de basisondersteuning vormgeeft en welke vormen van extra ondersteuning er geboden kunnen worden binnen de eigen school.

Middels het ondersteuningsbeleid van Nije Gaast streven wij naar passend onderwijs voor alle leerlingen, ook de leerlingen met specifieke ondersteuningsbehoeften. Door te werken middels de beschreven werkwijze in het ondersteuningsbeleid en preventieve inzet van ons bovenscholings ondersteuningsteam (schoolpsycholoog, psychodiagnostisch assistent en beleidsmedewerker ondersteuning en onderwijs), welke in schooljaar 21-22 bij 6,95% betrokken was, met daarnaast het op schoolniveau doelgericht werken middels de HGW-cyclus, hebben we leerlingen goed in beeld en kunnen daarmee goed aansluiten bij specifieke ondersteuningsbehoeften. In onderstaande tabel is te zien dat deze opzet succesvol werkt en binnen Nije Gaast een dalend verwijzingspercentage is van leerlingen naar S(B)O-scholen. Dit sluit bij aan onze toekomstvisie richting inclusiever onderwijs.

Verwijzingen naar het S(B)O vanuit Nije Gaast	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Aantal leerlingen totaal verwezen	12	7	2
Verwijzingen naar het speciaal onderwijs (SO)	1	-	-
Verwijzingen naar het speciaal basisonderwijs (SBO)	11	7	2
Vanuit groep(en)	2,3,4,5,6 en 8	1,3,4,5 en 6	4
Percentage (%) van het totaal	1,10%	0,66%	0,2%

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Fryslân

Het samenwerkingsverband in Fryslân kenmerkt zich door een beleidsarme werkwijze. De verdeling van de financiën is een belangrijk item. Ieder bestuur ontvangt een budget voor de ondersteuning van zorg. Ieder bestuur is zelf verantwoordelijk voor de invulling van Passend



Onderwijs. In 2021-2022 heeft het Samenwerkingsverband een nieuw ondersteuningsplan voor de komende vier jaar (2022-2026) ontwikkeld. Een belangrijk kernpunt is het werken aan meer inclusief onderwijs op de scholen. Reden hiervoor is dat de verwijzingen naar het SBO en SO na 2017 een stijgende lijn laten zien.

De middelen van het Samenwerkingsverband worden ingezet door o.a. een preventieve inzet van ons bovenschools ondersteuningsteam (schoolpsycholoog, psychodiagnostisch assistent en beleidsmedewerker passend onderwijs) welke ingezet worden voor preventieve en curatieve ondersteuningsvragen voor leerkrachten bij handelingsverlegenheid, voor begeleidingstrajecten op de scholen, voor differentiatie en voor aanpassingen die nodig zijn om kinderen met een extra ondersteuningsbehoefte te kunnen ondersteunen. Hierbij kan ook worden gedacht aan aanpassingen aan het gebouw. Ook specifieke scholing en inhuur van externen worden uit dit budget bekostigd evenals preventieve hulp voor een individueel kind, een groep of een leerkracht. Dikwijls wordt onderwijsassistentie ook uit dit budget bekostigd. Professionalisering voor IB-ers in het ondersteuningsteam vallen ook onder Passend Onderwijs. De professionaliseringsslag op het gebied van de zorg, cultuur en leiderschap voor de tandems worden tevens uit dit budget bekostigd. De doelen voor besteding van de middelen Passend Onderwijs volgen de betreffende beleidstukken van Nije Gaast, waaronder het schoolondersteuningsprofiel van iedere school, het ondersteuningsbeleid van Nije Gaast, het beleid hoogbegaafdheid en het scholingsbeleid. Bij de tot standkoming van beleid zijn schoolleiders, IB-ers, stafmedewerkers en betreffende specialisten betrokken. De schooldirecteur en de IB-ers zijn in dit alles als tandem de vertalers naar de teams.

Nije Gaast werkt bij de extra ondersteuning, die ook de thuissituatie raakt, samen met de gebiedsteams van beide gemeenten. Ook andere externen worden regelmatig geconsulteerd door de IB-ers, het IB-netwerk en het monitoringsoverleg om individuele trajecten goed en professioneel te begeleiden. Door deze samenwerkingen wordt er goed en adequaat ondersteuning aan kinderen geboden.

Dyslexie

Sinds 2018 werken alle scholen bij kinderen waar dyslexie is geconstateerd, met het programma Kurzweil. Kinderen die dit nodig hebben ontvangen een aparte device hiervoor. Ook dit valt onder de middelen Passend Onderwijs. De hardware van Kurzweil liet echter veel te wensen over, daarom zijn we bij de start van schooljaar 22-23 overgestapt naar het

ondersteunende dyslexieprogramma Intowords. Dit programma is gebruiksvriendelijk en kan ook op een Chromebook ingezet worden. Op incidentele basis zal dan ook nog gebruik worden gemaakt van een apart device, echter in de basis zal iedere leerling het op het reguliere Chromebook gebruiken.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden worden op basis van de schoolscores van het CBS toegekend per brinnummer. Het gaat binnen de stichting om vier scholen:

- NBBS de Barte
- CBS De Bolster
- CBS De Skutslûs
- CBS It Finster

Conform de systematiek van voorgaande jaren met betrekking tot de gewichtenregeling, worden de baten volledig omgezet naar de scholen toe. De scholen nemen maatregelen om onderwijsachterstanden te bestrijden. Ingezette maatregelen zijn: klassenverkleining, inzet van onderwijsassistentes, preteaching en inzet extra leermiddelen en -materialen.

Het meest effectief worden door de scholen maatregelen als klassenverkleining en inzet van onderwijsassistentes ervaren.

Meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling

In 2019 is hier nieuw beleid voor ontwikkeld waardoor we ook hierin werken vanuit de nieuwe, wettelijke kaders.

Hoogbegaafdheid en de Plusklas

De plusklas 'staat' in Nije Gaast. We werken met maximaal twee groepen kinderen in de Plusklas. De visie blijft, dat de scholen sterker worden gemaakt om deze kinderen zelf onderwijs te kunnen blijven geven. Scholing is daarom ingezet op alle groepen in alle scholen. In 2016/2017 hebben alle scholen visitatie gehad door een externe specialist. Dit heeft geleid tot ontwikkelpunten en daarmee groei van iedere school. De ontwikkelpunten van de school neemt de school mee in het jaarlijkse schoolontwikkelplan.

Iedere school heeft een hoogbegaafdheidscoördinator. Twee keer per jaar komen deze coördinatoren van alle Nije Gaast-scholen bijeen om inhoudelijk af te stemmen, zich verder te specialiseren en steeds bekender te worden met de werkwijzen uit het beleid van Nije Gaast. Zowel 'digitale vaardigheden' als opdrachten zonder computer gericht op 'creatieve oplossingen zoeken voor problemen', zijn in de plusklas een belangrijk onderdeel van het curriculum. Daarnaast wordt er o.a. aandacht besteed aan 'leren leren. Centraal staat de hulpvraag van de leerling (ook) in overleg met leerkracht en ouders. Ook samenwerken met gelijkgestemden is voor de leerlingen in deze klas een meerwaarde. Extra aandacht blijft er dat de lijn van handelen, zoals in de Plusklas wordt afgesproken met de leerling, ouders en leerkracht ook in de eigen school gedurende de gehele week wordt voortgezet en gestimuleerd. De hoogbegaafdheidscoördinator leidt twee ochtenden per week twee verschillende groepen kinderen en heeft voor de coördinerende taken twee middagen per week beschikbaar. De financiële middelen voor deze twee dagen worden gedekt vanuit de middelen Passend Onderwijs.

Doorgaande lijn opvang en Basisonderwijs: VVE

Beide gemeenten waarin onze scholen staan hebben, vanuit hun landelijke opdracht, aandacht gegeven aan de doorgaande lijn opvang en Basisonderwijs. Er zijn contracten afgesloten tussen gemeente, onderwijsorganisaties en kinderopvangorganisaties. In 2022 heeft dat een inhoudelijk gevolg gekregen. Dit past helemaal in de visie van Nije Gaast. We willen graag de inhoudelijke afstemming maken met de opvang, zodat kinderen zich ontwikkelen vanuit dezelfde onderwijskundige gerichtheid en afstemming en vanuit dezelfde herkenbare pedagogische waarden. Deze inhoudelijke verbinding ten behoeve van beider (opvang en onderwijs) kwaliteit in combinatie met de toename in vraag vanuit ouders leidde in 2021 in de 'uitwerkingsagenda' al tot het speerpunt IKC-vorming. In 2022 is hier vervolg aan gegeven door een eerste 'foto'(oriënterend onderzoek) van de huidige samenwerking tussen opvangpartners en onze scholen. Deze is uitgevoerd door Bruggeman IKC. De inhoudelijke afstemming wordt belemmerd doordat er gewerkt wordt met verschillende aanbieders met eigen procedures en visies.

VVE wordt binnen Nije Gaast verder ontwikkeld vanaf schooljaar 2022-2023. Vanaf januari 2022 zijn er de nodige ontwikkelingen en afstemmingen met externen hiervoor in gang gezet. Onder andere door een studiemoment met directeuren en IB-ers hierover. Vanaf augustus 2022 werkt Nije Gaast ook met een kwaliteitskring VVE voor de onderbouwleerkrachten. De onderwijskundig stafmedewerker van Nije Gaast participeert in het overlegorgaan VVE van de gemeente Súdwest Fryslân en De Fryske Marren.

Nationaal Programma Onderwijs

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is er voor herstel en duurzame ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Met het extra geld krijgen de scholen de mogelijkheid om ontstane vertragingen aan te pakken. De menukaart, waar scholen hun programma's uit hebben gekozen, staat centraal in de aanpak. Scholen kiezen zelf uit het menu, passend bij hun opgelopen vertragingen. In het MT is afgesproken dat er bovenschoolse ruimte is van 15% van het bedrag om NPO-zaken bovenschools te kunnen ontwikkelen voor alle scholen, daar waar Nije Gaast eindverantwoordelijk is voor de kwaliteit. De MR geeft instemming op het NPO-plan van de school: op het door het ministerie voorgeschreven schoolproces en op de keuzes die gemaakt zijn.

Voor 2022-2023 is er een bedrag beschikbaar van € 500 per leerling. Inmiddels is ook bekend geworden dat het NPO twee jaar langer doorloopt en dat het bedrag, wat de scholen per jaar niet weggestouwd krijgen, in die jaren gebruikt kan gaan worden. Nije Gaast heeft hiervoor een bestemmingsreserve gevormd. Over 2021 is hieraan een bedrag toegevoegd van ruim € 186.500. Voor 2022-2023 wordt er 10% van het bedrag afgeroomd voor bovenschoolse zaken voor de scholen op NPO gebied. Daar waar Nije Gaast eindverantwoordelijk is voor de kwaliteit. Alle directeuren hebben hiermee ingestemd, net als de GMR.

Vanuit het NPO zijn vorig jaar de volgende bedragen bij de scholen terechtgekomen:

School	Bedrag
De Barte	€47.678,88
ABBS De Fluessen	€28.747,56
CBS De Bolster	€191.416,68
De Ferbining	€45.575,40
De Klinkert	€46.276,56
De Skutslus	€49.081,20
De Klimbeam	€156.358,68
De Walikker	€61.000,92
't Finster	€11.886,76
	Totaal: €739.022,64

Interventie	Gekozen percentage scholen Nije Gaast
A. Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	2,4%
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	36,6%
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	17,07%
D .Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	4,9%
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	24,4%
F. Faciliteiten en randvoorwaarden	14,63%

Sociale veiligheid

Op schoolniveau is de directeur eindverantwoordelijk voor het veiligheidsbeleid en wordt dit jaarlijks geëvalueerd. Tijdens gesprekken welke de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit en stafmedewerker passend onderwijs driemaal per jaar met de tandems (directeur en intern begeleider) hebben is het veiligheidsbeleid een agendapunt om zo het veiligheidsbeleid met de schoolmonitoring sociale veiligheid en inzet vertrouwenspersonen te monitoren. Hierbij worden knelpunten besproken en daarbij horende acties (zoals bijvoorbeeld een overstap naar een nieuwe methode sociaal-emotionele ontwikkeling of schoolbrede aanpak rondom aanleren en stimuleren positief gedrag) vastgelegd.

Aan het eind van het jaar 2022 is het updaten van schoolveiligheidsbeleid binnen Nije Gaast en hier eenduidig mee werken, door de stafmedewerker passend onderwijs samen met een expert vanuit "Mijn Veilige School", onder de loep genomen. Hieruit is een nieuw bestuursformat voor het schoolveiligheidsbeleid tot stand gekomen, van waaruit iedere school dit document daar waar nodig schoolspecifiek maakt. Streven is dat bij de start van schooljaar 2023-2024 iedere school een certificaat "Mijn veilige school" heeft.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Strategisch personeelsbeleid

Talentontwikkeling is in de lopende strategische planperiode het centrale thema rondom het personeelsbeleid. Het aansluiten van de kennis, vaardigheden en competenties van het personeel op de schoolontwikkeling was gericht op het onderhouden van kennis en vaardigheden en zoveel mogelijk aansluiten bij schoolontwikkeling.

Strategische personeelsplanning geeft inzicht in de personele behoefte voor de komende jaren. Niet alleen wat betreft de kwantiteit maar vooral de kwaliteit gaat een steeds belangrijkere rol spelen in het behalen van de strategische doelen van Nije Gaast en van de verschillende scholen. In 2022 is een begin gemaakt met het in beeld krijgen van de kwantitatieve behoefte. In het komende jaar te vormen strategische beleidsplan kunnen ook de kwalitatieve doelen in beeld worden gebracht en vertaald worden naar de diverse HR beleidsterreinen. Binnen het nieuwe strategische beleid Nije Gaast zal ook nieuwe strategische personeelsbeleid worden vormgegeven. In 2022 werd voornamelijk voortgeborduurd op oude doelen die soms onvoldoende aansloten op de veranderde werkelijkheid.

Professionalisering

‘Een leven lang leren’ is ook in 2022 het fundament van het professionaliseringbeleid van Nije Gaast. Scholing en professionalisering dient altijd aan te sluiten bij het strategische beleid van Nije Gaast en de ontwikkeling op de verschillende scholen in het bijzonder. Vanuit het scholingsbeleid is het budget dat vanuit de CAO wordt voorgeschreven verdubbeld. Dit betekent dat per FTE jaarlijks 1000,- euro beschikbaar is voor scholing en professionalisering. Daarnaast is er een aanzienlijk budget voor teamscholing, bovenschoolse en stichtingsbrede scholing. Het budget is in 2022 niet voldoende uitgeput. Scholing en professionele ontwikkeling heeft ook door Corona op vele fronten stil gelegen. De komende jaren mag scholing duidelijk geïntensiveerd worden. Dat medewerkers altijd in ontwikkeling zijn en bezig zijn met scholing, een leven lang leren, moet bij Nije Gaast de nieuwe norm zijn.

In 2022 is de zogenaamde tandemtraining voor directeuren en intern begeleiders afgerond. Hiermee is er een verdiepingsslag gemaakt in het samen optrekken in cultuur, leiderschaps- en kwaliteitsontwikkeling in de scholen. Er is door leerkrachten ook weer veel gebruik gemaakt van de door (interbestuurlijk) ‘Leer Meer Friesland’ geboden professionaliseringsmogelijkheden. Ook zijn er opnieuw leer-meer trainingen verzorgd door Nije Gaast medewerkers.

Door corona is ook veel professionaliseringsaanbod uitgesteld. Inmiddels is er een kentering merkbaar naar weer meer professionalisering. Trainingen die noodzakelijk zijn voor veiligheid, zoals EHBO en BHV, zijn door medewerkers gevolgd en positief afgerond.

CAO ontwikkelingen

In 2022 is de zogenaamde ‘loonkloof’ gedicht. Hiermee zijn de arbeidsvoorwaarden van personeel dat valt onder de CAO PO grotendeels gelijk getrokken met de tot dan toe betere arbeidsvoorwaarden in de CAO VO. Dit betekende onder andere een aanzienlijke salarisstijging voor vooral het lesgevend personeel in het basisonderwijs, herinstructie van bindingstoelage voor een groot deel van het personeel en verhoging van de eindejaarsuitkering.

Het dichtend van de loonkloof heeft zijn weerslag in de stijging van de loonkosten. De huidige CAO loopt tot 1 mei 2023. Voor de nieuwe CAO wordt een flinke stijging van de lonen en daarmee ook de loonkosten verwacht.

Personele ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Vier kleine scholen van Nije Gaast hebben met ingang van het schooljaar 2022-2023 een nieuwe directeur gekregen. Hiermee is het team van directeuren weer op volle sterkte en was er geen sprake meer van interim directeuren op vaste formatieplaatsen. Beide startende directeuren hebben een coach toegewezen gekregen om daarmee een goede start op de scholen te maken.

In de loop van 2022 is de procedure voor het werven en selecteren van een nieuwe Voorzitter van College van Bestuur opgestart. Een en ander ter vervanging van de zittende voorzitter CvB die in het najaar van 2022 met pensioen zou gaan. De Raad van Toezicht heeft Gerlotte Majoor per 1 oktober 2022 benoemd als voorzitter van het College van Bestuur van Nije Gaast.

Nije Gaast heeft zich aangesloten bij het platform Samen Opleiden Fryslan, een samenwerking tussen NHL Stenden Hogeschool en Friese besturen met als doel alle pabostudenten op een opleidingsschool hun ervaring opdoen. It Finster in Workum is voor Nije Gaast de opleidingsschool. Hiermee investeert Nije Gaast samen met NHL Stenden in het toekomstig onderwijs personeel in Friesland en daarbuiten. Door studenten zoveel mogelijk in en met het werkveld op te leiden worden studenten opgeleid op de wijze die het werkveld vraagt en daarmee ook vroegtijdige uitval van startende leerkrachten voorkomen.

In 2022 is de begeleiding van startende leerkrachten verder verdiept. In samenwerking met andere besturen worden er meerdere bijeenkomsten per jaar georganiseerd voor startende en herintredende leerkrachten. In het huidige schooljaar is de begeleider van startende leerkrachten ook benoemd tot schoolopleider geworden waarbij een doorgaande leerlijn van studenten naar startende leerkracht gewaarborgd is.

Verzuim

In dit verslagjaar is het ziekteverzuim erg hoog geweest. Het verzuimpercentage lag in 2022 op 9,63%. Ook de meldingsfrequentie steeg sterk, van 0.86 in 2021 naar 1.4 in 2022. De gemiddelde verzuimduur is gedaald. Er wordt dus vaker maar korter verzuimd. Medewerkers melden zich vaker ziek voor een korte periode.

Als je inzoomt op de aard van het verzuim speelt Corona nog een duidelijke rol. Enkele medewerkers met post-covid syndroom drukken zwaar op de verzuimcijfers. Ook is een toename van niet-werkgerelateerd psychisch verzuim waarneembaar. Deze trend is in de hele branche terug te zien. Een toenemende werkdruk door acute personeelstekorten is duidelijk waarneembaar, maar heeft niet geleid tot extra verzuim. De komende jaren zal beleid er op gericht zijn om de medewerkers van Nije Gaast fit en vitaal te houden en belastbaarheid goed te monitoren. Helaas is het in 2022 is het verscheidene keren niet gelukt om zieke medewerkers te vervangen.

Formatie en Personeelstekorten

Het personeelstekort is en blijft de komende jaren een groot aandachtspunt in het personeelsbeleid. Het lukte nog wel om de reguliere formatie te bezetten maar de behoefte aan invalkrachten op langdurige vervanging blijft groot. We hebben op een aantal momenten moeten constateren dat de vervangingspool leeg was. Ook met behulp van externe leveranciers van personeel is het niet gelukt de bezetting van de groepen altijd op peil te houden.

Er is een groot beroep gedaan op onze vaste medewerkers. Hun bereidwilligheid om zieke of afwezige collega's te vervangen is van grote waarde geweest. We blijven er te allen tijde voor waken dat de belastbaarheid van onze vaste medewerkers niet in het geding komt.

Ondanks een landelijk en regionaal tekort aan directeuren heeft Nije Gaast twee talentvolle startende directeuren weten aan te trekken.

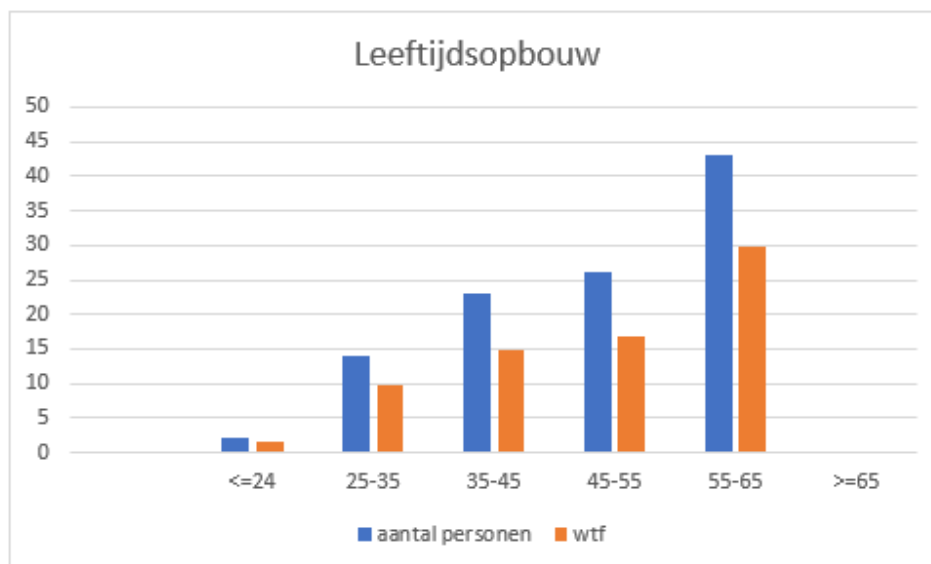
Uitkeringen na ontslag

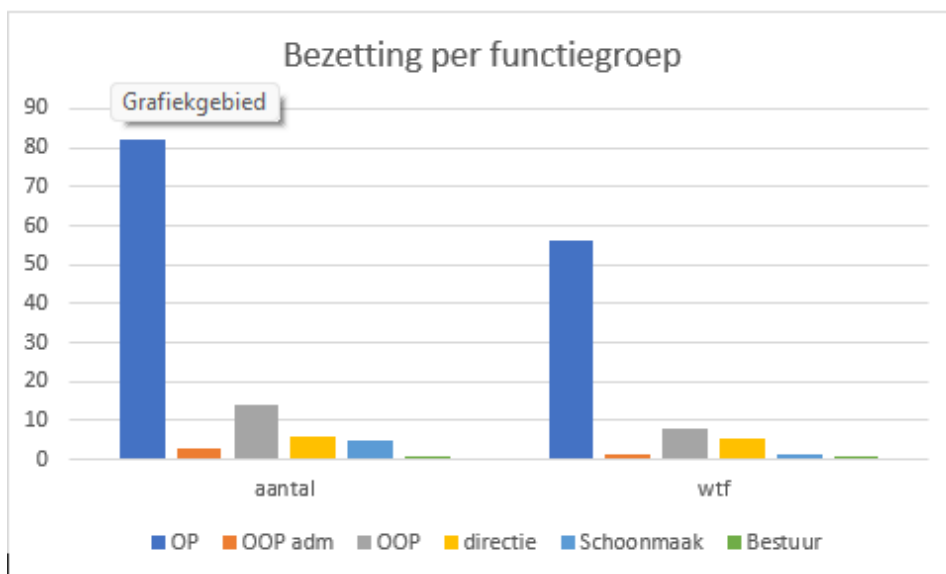
Nije Gaast is verplicht eigen risicodragend voor de Werkloosheidswet (WW). Conform het per 1 augustus 2022 geldende reglement Participatiefonds heeft Nije Gaast in beginsel een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidsuitkeringskosten indien een medewerker werkloos wordt. In uitzonderlijke gevallen kan een werkgever een verlagingverzoek indienen. Na goedkeuring van het verlagingverzoek wordt dan de eigen bijdrage 10%.

In 2022 zijn er geen uitkeringskosten in rekening gebracht bij Nije Gaast. Het beleid is erop gericht om ontslag te voorkomen. Dit wordt onder andere bewerkstelligd door nieuwe medewerkers aan te stellen op payrollbasis, dan wel via tijdelijke dienstverband bij Nije Gaast van maximaal 1 jaar.

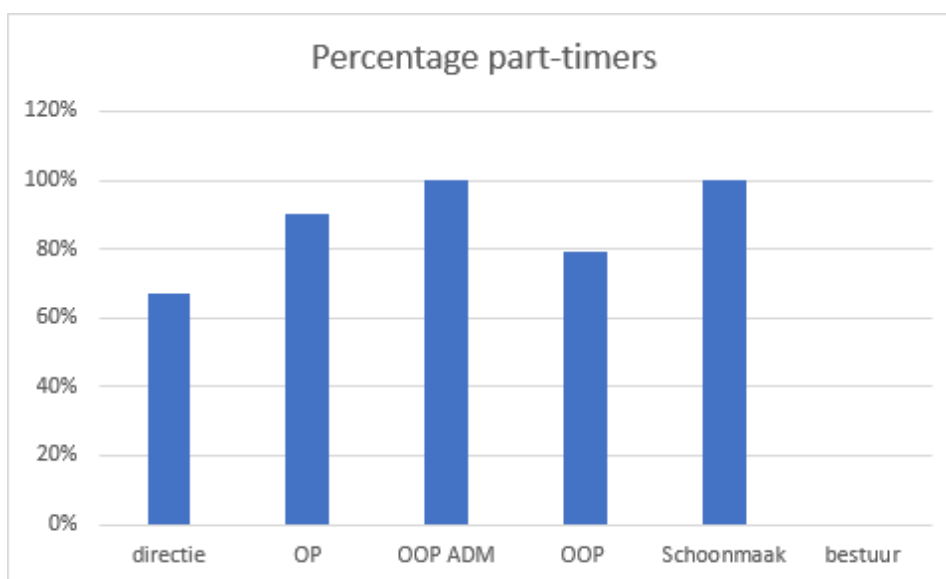
Nije Gaast in cijfers

We zien dat de gemiddelde leeftijd van de medewerkers van Nije Gaast hoog is. Kanttekening daarbij is dat de gemiddelde leeftijd van medewerkers in de flexibele schil (payroll of inhuur) heel laag is. Het doel is deze medewerkers voor een aanzienlijk op eigen loonlijst te krijgen waardoor de gemiddelde leeftijd daalt.





Het aantal parttimers blijft onverminderd groot. Hier zit veel potentieel om het tekort aan leerkrachten te dempen. Parttimers vallen vaak in op de dagen dat ze niet werken.



Observatie instrument voor leerkrachten; Kapablo

We gebruiken vanaf 2018 Kapablo voor alle leerkrachten. De POP (persoonlijk ontwikkelingsplan) voor de professionele ontwikkeling wordt hierop afgestemd. Directeuren hebben een training ontvangen om Kapablo goed in te kunnen zetten. Op deze manier willen we meer gezamenlijkheid laten zien in het kijken en omgaan met gekwalificeerde leerkrachten en de groei in hun vak. Kapablo wordt bij iedere leerkracht jaarlijks afgenomen. Het observeren vanuit de Kapablo onderdelen geeft deze groep gerichte ontwikkelitemen. In april 2022 heeft Nije Gaast een week lang expertise ingehuurd om de directeuren op school te ondersteunen in de eigen ontwikkeling van afname Kapablo. Een aantal directeuren hebben hiervan gebruik gemaakt. In 2022 is Kapablo ook ingezet voor de begeleiding en ontwikkeling van tijdelijk personeel, zoals payrollers.

2.3 HUISVESTING, ICT & FACILITAIRE ZAKEN

Huisvesting

Nieuwbouw en lopend onderhoud aan de scholen, overleg over integrale huisvestingsplannen in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest Fryslân, Het MJOP, het DVIP, het (klachten)onderhoud en andere gebouw afhankelijke aanpassingen dat is overgedragen aan LindHorst. Nije Gaast heeft sinds 2014 een contract afgesloten met Lindhorst voor een digitaal meerjarenonderhoudsplan voor de scholen. Het binnen- en buitenonderhoud wordt tweejaarlijks middels een schouw opnieuw in kaart gebracht. Dit vormt de basis van een actueel overzicht van het onderhoud. Het jaarlijks onderhoudsplan is de basis voor een goede uitvoering van het onderhoud op de scholen. Een goede meerjarenplanning is de basis voor de uit te voeren onderhoudswerkzaamheden en de plannen die de basis vormen voor het opstellen van een meerjarenbegroting voor het onderhoud aan de binnen- en buitenzijde van de gebouwen. In die meerjarenbegroting gaan we vanaf 2020 uit van een meerjarenplanning van 40 jaar. Het gemak van een digitale uitvoering is evident: er kunnen op eenvoudige wijze overzichten worden gemaakt per school en op stichtingsniveau voor onderhoud en daarmee gepaard gaande kosten. Digitaal wordt aangegeven wat is uitgevoerd.

Bij de opstelling van het onderhoudsplan vinden ook controles plaats op het gebied van brandveiligheid, veiligheid van speeltoestellen, NEN-keuringen van het elektra et cetera. Hiermee voldoet Nije Gaast aan de wettelijke voorschriften. Nije Gaast keurt de speeltoestellen van de scholen die staan in de gemeente De Fryske Marren. De gemaakte rapportages en (urgente) aanpassingen worden daarna met de schooldirecteuren besproken. De speeltoestellen van de scholen in Súdwest Fryslân worden door de gemeente gekeurd. Deze rapporten zijn in handen van de gemeente.

Onderhoud 2022

Jaarlijks zijn er diverse zaken die volgens de onderhoudsplanning moeten worden uitgevoerd. Dit betreffen kleine en grote schilderwerkzaamheden, herstelwerkzaamheden, vernieuwingen en dergelijke. Alle werkzaamheden voor 2022 zijn uitgevoerd volgens planning. Daar waar mogelijk sluiten we bij het aanbesteden van grote interne projecten aan bij onderwijsorganisaties die ook met LindHorst als adviseur werken. Op deze manier kunnen we scherper aanbesteden. Er wordt daarbij ook altijd gekeken naar een bedrijf in de regio, passend bij de grootte van een project. Kwaliteit blijft daarbij een hoofd aandachtspunt. Het klachtenonderhoud en de coördinatie van onderdelen van het MJOP zijn sinds april 2019 ondergebracht bij LindHorst adviseurs, evenals de controles na de uitvoering. Daarnaast zijn er regelmatig aanpassingen van en in het gebouw wenselijk, waardoor we veel extra onderhoud ook optimaal in het vizier hebben. Nije Gaast investeert veel extra's in de gebouwen. Onze conciërges voeren verschillende werkzaamheden rondom het klachtenonderhoud ook zelf uit. Onze twee conciërges, vier dagen werkzaam op de scholen, werken een dag in de week (vrijdag) om extra klussen in het onderhoud op te pakken, die of in of buiten het MJOP vallen. Hierbij valt te denken aan het schilderwerk in de school en aan extra onderhoud wat tijdens het schooljaar opvalt. Ook tuinwerkzaamheden worden op de reguliere dagen door hen uitgevoerd op de scholen.

Beveiliging

Het contract voor de beveiliging is per 1-1-2021 overgegaan van Chubb naar MEBA.

In het oog springend op het gebied van huisvesting zijn de nieuwbouwschool in Workum en de schoolwoning in Oudemirdum. De nieuwbouwschool is opgeleverd in 2022 en in gebruik

genomen. De school is gebouwd volgens de nieuwe richtlijnen Frisse scholen en BENG. Beide onderwijsorganisaties, die bouwheer zijn, hebben geïnvesteerd in extra zonnepanelen, waardoor de ENG-norm wordt gehaald. Het oude schoolgebouw is weer onder beheer van de gemeente Súdwest Fryslân. De schoolwoning in Oudemirdum is in 2022 verder gerenoveerd maar nog niet bewoonbaar.

Energie

Uit de financiële cijfers blijkt dat Nije Gaast jaarlijks een tekort heeft op het energieverbruik in de scholen in verhouding met wat de scholen aan vergoeding ontvangen uit de pve's (materiële instandhouding). De verwachting is dat dit tekort niet gaat dalen. Nije Gaast heeft in 2021 veel geïnvesteerd in computers, die ook dagelijks energie nodig hebben. De energielasten waar mogelijk naar beneden brengen is wel een duidelijk aandachtspunt voor de komende jaren.

Schoonmaak

De schoonmaaksituatie in Nije Gaast is divers en complex. Een situatie vanuit het verleden die sterk knelt. In een aantal scholen wordt gewerkt vanuit een schoonmaakbedrijf, een aantal scholen hebben schoonmaakpersoneel in eigen dienst. De verhouding is ongeveer 70/30. Op twee scholen werken schoonmakers vanuit de eigen loonlijst en vanuit het schoonmaakbedrijf. Beide werken vanuit een andere cao. Hierdoor merken we een verschillende invulling die zowel door de schoolsituatie is ontstaan als ook door de eigen invulling van de schoonmaker. Er worden dikwijls geen begeleidende- en functioneringsgesprekken gehouden met de schoonmaakmedewerkers in eigen dienst. Beleid is dat bij veranderingen in de situatie de werkzaamheden bij een schoonmaakbedrijf worden ondergebracht. Ook vervangingen worden ingezet vanuit personeel, werkwijze en werkplanningen van het schoonmaakbedrijf. Schoonmaakmaterialen voor toiletgroepen en lokalen worden vanaf 2017 op alle scholen ingekocht via het schoonmaakbedrijf. De schoonmaaklasten staan niet in verhouding tot de baten die Nije Gaast als organisatie hiervoor ontvangt.

Schoonmaak is geen corebusiness voor een onderwijsorganisatie. Daarom koopt Nije Gaast begeleidingsuren in bij het schoonmaakbedrijf om werkschema's, werkinhouden en materialen ook met de schoonmakers in eigen dienst te bespreken. Dit ontlast de directeuren en zorgt voor een gelijke en professionele aansturing en werkwijze. Schoonmakers werken vanuit de ervaring en efficiëntie van het schoonmaakbedrijf. Nije Gaast heeft vanaf 1 augustus 2021 vijf schoonmakers in eigen dienst, waarvan één de organisatie heeft verlaten. We hebben in 2022 gemerkt dat het schoonmaakbedrijf niet altijd in staat was voldoende personeel te leveren bij ziektevervangings maar ook voor vast schoonmakers. In 2023 wordt de schoonmaak opnieuw aanbesteed.

Meubilair

It Finster in Workum heeft in 2022 geheel nieuw meubilair ontvangen in de nieuwe school. De school is met dit proces gestart in 2020, passend bij hun onderwijsvisie. Voor 2022 stonden er op diverse scholen trajecten om het meubilair te vernieuwen. Vanwege de bedragen die hiermee gemoed zijn, is dit Europees aanbesteed. De OnderwijsInkoopGroep (OIG) begeleidde ons hierin waarna de scholen nu bezig zijn met de aanschaf.

Communicatie

De 'C' van communicatie in ICT wordt dikwijls vergeten maar is binnen een kleinere organisatie als de onze, essentieel en tévens onze kracht. In 2022 hebben er ongeveer honderd wandel- (en kennismakings-) gesprekken plaatsgevonden tussen de nieuw aangestelde bestuurder en bijna alle medewerkers. Deze hebben als uitgangspunt gediend voor de eerste stichtingsanalyse, die weer als basis diende voor het nieuw op te stellen strategisch beleid. Communicatie met onze ouders is tevens essentieel: hierom is in 2022 een start gemaakt om te onderzoeken hoe we de digitale (on-) mogelijkheden hieromtrent beter kunnen benutten en inzetten.

Automatiseringsomgeving Stichting Nije Gaast

Stichting Nije Gaast is een onderwijsinstelling die voor het onderwijs en de ondersteunende financiële processen gebruik maakt van de branche specifieke software van Parnassys als Zuluconnect. De ICT-netwerkinfrastructuur wordt beheerd door de professionele IT servicepartner De Rolf Groep waarmee een SLA is afgesloten op het hoogste ondersteuningsniveau. Voor support op locatie wordt gebruik gemaakt van de diensten van de lokale partner Groenendal IT. Nije Gaast heeft de financiële- en salarisadministratie uitbesteed aan de externe service partner Confina.

Er is een bovenschool ICT-er die zich bezighoudt met alle beleidsmatige en beheersmatige kanten van de netwerkinfrastructuur. Ook is de BICT-er het aanspreekpunt voor alle ICT-coördinatoren die werkzaam zijn binnen de stichting.

Voor het 2022 zijn de volgende doelen geformuleerd:

1. Aanscherpen van de toegangsbeveiliging Office365 en Parnassys;
2. Een extra back-up inrichten voor de Office365-omgeving;
3. IT-risicoanalyse uitvoeren;
4. Opzetten risicocontrole raamwerk.

2.3.1. Aanscherpen van de toegangsbeveiliging Office365 en Parnassys

Waarom was dit doel gesteld?

De toegang tot onder andere de Office365-accounts en Parnassys voldeed niet aan de daaraan te stellen eisen omdat deze was beperkt tot e-mailadres met een wachtwoord, dat niet periodiek hoeft te worden gewijzigd en er geen gebruik wordt gemaakt van 2-factor authenticatie. Hierdoor was het risico hoog dat onbevoegden toegang zouden kunnen krijgen tot vertrouwelijke en privacy gevoelige gegevens met een datalek en mogelijke reputatie- en financiële schade tot gevolg. Er waren regelmatig gehackte e-mailaccounts van medewerkers. Om het risico op toegang door onbevoegden zo goed mogelijk te beperken was het nodig de toegangsbeveiliging van de Office365-accounts en Parnassys-accounts te verbeteren en uit te breiden met 2FA.

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Het wachtwoordbeleid binnen Nije Gaast is aangescherpt. Via het ICT-netwerk, de ICT-coördinatoren, is elke school op de hoogte waar een goed wachtwoord aan moet voldoen. Geadviseerd wordt elke drie maanden de wachtwoorden aan te passen. In de teamvergaderingen moet hier met regelmaat aandacht aan worden besteed. Het is niet als een verplichting in te stellen bij zowel Office365 als Parnassys. Daarnaast hebben we voor alle Office365-accounts en Parnassys-accounts 2FA laten instellen. Er zijn hand-outs gemaakt zodat elke werknemer 2FA kan instellen. Er moet voor beide een app worden geïnstalleerd op een

mobiele telefoon. Elke nieuwe medewerker krijgt beide hand-outs en wordt ingelicht over het gebruik van 2FA.

Het gestelde doel is gehaald.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

Invoering van 2FA ging over het algemeen zonder grote problemen. Voor invallers is de 2FA in Parnassys uitgezet omdat het anders niet werkbaar is. Ook gebruiken onze leerlingen geen 2FA.

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Het doel was niet verbonden aan de inzet van financiële middelen. De beheerders van Parnassys zijn goed in staat om via de beheersmodule zaken aan te passen en in te regelen. Het beheer van 2FA van de Office365-accounts loopt via de standaard SLA van onze netwerkbeheerder de Rolf Groep.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

De ingezette 2FA strategie werpt zijn vruchten af. Er zijn geen gehackte accounts meer gemeld na de instelling 2FA voor Office365 en Parnassys. Er zijn medewerkers die het aanmelden via 2FA bewerkelijk vinden, maar men begrijpt dat het noodzakelijk is om onze gegevens te beveiligen. Het is belangrijk om nieuwe medewerkers op de hoogte te stellen van 2FA, hen te voorzien van de hand-outs en zo nodig ondersteuning te bieden bij het instellen ervan. Dit wordt verzorgd door de BICT-er.

2.3.2 Een extra back-up inrichten voor de Office365-omgeving

Waarom was dit doel gesteld?

Omdat Microsoft maar gedurende 30 dagen een back-up maakt van alle Office-bestanden van Nije Gaast, was het gewenst zelf een extra back-up te realiseren van onze Office365 omgeving. Het gaat hier om een back-up van mailboxen, SharePoint, OnDrive en Teams.

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Er is onderzoek gedaan naar de verschillende mogelijkheden om een back-up met een veel grotere data-retentie dan 30 dagen te realiseren. Vanuit Samen Deskundiger Fryslân is een voorstel gedaan om met Barracuda (via aanbieder Plexsys) in zee te gaan. Ook een aanbod van de Rolf groep is onderzocht. Uiteindelijk is er gekozen voor een eigen Synology NAS als opslag, specifiek voor het back-uppen van alle Office365 data van Nije Gaast.

Het gestelde doel is gehaald.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

Via Groenendal IT is Synology back-up in werking gesteld. De NAS staat bij Groenendal IT op het bedrijventerrein van Balk en niet op het bestuursbureau. Groenendal IT heeft al het mogelijke gedaan om de NAS veilig en correct op te slaan en is verzekerd voor diefstal en brand. Het systeem biedt de volgende voordelen:

- Synology is gemakkelijk uit te breiden: het is mogelijk extra HDD's toe te voegen zodra de opslag vol raakt;
- Eenmalige aanschaf (geschatte levensduur: minimaal 5 jaar);

- Geen extra maandelijkse kosten bij meer gebruikers/mailboxen;
- Geen licentiekosten;
- Opslag in eigen beheer en niet in het buitenland;
- Onderhoud van de Synology NAS kost slechts € 363,= per jaar;
- Ondersteuning kan in de bestaande uren van Nije Gaast opgevangen worden;

Deze NAS is voor meer doeleinden te gebruiken waaronder het versturen van bestanden en het ontvangen van bestanden (in plaats van bijvoorbeeld WeTransfer).

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

De aanschaf en het instellen van de Synology NAS heeft € 4200,- gekost. Jaarlijks zal hier een onderhoudsbeurt van € 363,- bijkomen en op termijn zal de NAS moeten worden vervangen. In het reserveringsmeerjarenplan zal de Synology NAS moeten worden verwerkt ter vervanging € 1100,-.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

Groenendal IT heeft samen met de BICT-er het Synology systeem in beheer. De mogelijkheid is er nu om bestanden terug te vinden en terug te zetten met het selfservice-herstelportaal.

2.3.3 IT-risicoanalyse uitvoeren

Waarom was dit doel gesteld?

Nije Gaast heeft het Informatiebeveiligings- en privacy beleid (IBP) geactualiseerd in samenwerking met YourSafetynet IBP. Het uitvoeren van een IT-risicoanalyse ligt in de planning voor 2023 en wordt ook door de accountant Aksos onderschreven. De verschillende eisen aan de IT-dienstverlening nemen toe en de techniek en de organisatie erachter wordt steeds complexer. Deze verhoogde complexiteit en de uitbesteding van het beheer aan uitbestedingspartners als Groenendal IT en De Rolf Groep, maakt adequaat risicomanagement en -beheersing/beveiliging steeds ingewikkelder. Deze ontwikkeling werkt nieuwe IT-risico's verder in de hand. Aan Nije Gaast is geadviseerd om een IT risico-analyse uit te voeren op de dienstverlening en informatieverwerking zodat de risico's op een gestructureerde wijze worden geïnventariseerd, vastgelegd en gewogen zodat kan worden vastgesteld of Nije Gaast 'in control' is of dat risico's moeten worden geminimaliseerd door het treffen van aanvullende beheersingsmaatregelen.

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Het gestelde doel is nog niet behaald.

Tot nu toe zijn er nog geen stappen ondernomen. YourSafetynet was er wat de documenten in hun workflow betreft nog niet klaar voor. Verder heeft Nije Gaast een nieuwe bestuurder gekregen. Ook werd de risico-analyse op andere gebieden dan IT als actiepunt naar voren gebracht waardoor gerichte actie nog is uitgesteld. Risico-analyse is ook een speerpunt binnen het Veiligheidsplan van elke school.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

We zullen moeten gaan uitzoeken hoe we de risico-analyse zo breed mogelijk kunnen oppakken. Wie kan die het beste voor Nije Gaast gaan uitvoeren? Wat is de tijdsplanning en wat zijn de kosten die eraan verbonden zijn? Dit moet allemaal nader worden onderzocht door de staf en de nieuwe bestuurder.

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Er zijn legio externen die Nije Gaast willen helpen met het uitvoeren van een grote, brede risicoanalyse.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

In 2023 zal er onderzoek worden gedaan naar de uitvoerbaarheid van een brede risico-analyse. Zowel door de stafmedewerkers van de Zorg en BICT als de bestuurder zal dit moeten worden uitgezocht.

2.3.4 Opzetten risicocontrole raamwerk

Waarom was dit doel gesteld?

Door het opzetten van een risicocontrole raamwerk kan Nije Gaast waarborgen dat risicoanalyses op de lange termijn op gestructureerde wijze periodiek worden uitgevoerd, verbeteringen worden gedefinieerd en de opvolging wordt bewaakt. Zo ontstaat een proces van continu bewaken en verbeteren van de informatiebeveiliging (PDCA-cyclus).

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Het gestelde doel is nog niet gehaald.

Omdat het gestelde doel van 2.3.3. nog niet is gehaald is er nog niet gewerkt aan een raamwerk.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

Nog niet van toepassing.

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Nog niet van toepassing.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

Eerst moet de risico-analyse (2.3.3) breed worden uitgevoerd.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Vanaf 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Deze verordening heeft grote impact, ook op onze organisatie. Vanaf het moment dat de kalender 25 mei aanwijst is er namelijk nog maar één privacywet die in de gehele EU geldt en vervalt de Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP). Vanwege de grote risico's die deze wetgeving met zich meebrengt heeft Nije Gaast ervoor gekozen om samenwerking te zoeken met YourSafetynet IBP. Yoursafetynet biedt in samenwerking met Kennisnet onze organisatie alle handvatten om het IBP-traject in goede banen te leiden. De tooling is inclusief IBP-sjablonen, wizards en een veilige opslagomgeving voor AVG-documenten. Ook aan een digitaal Register van Verwerkingen en Security Incident Management is gedacht. Vanaf mei 2018 is een functionaris gegevensbescherming (FG) aangesteld voor één dagdeel in de week. In 2019 is alles op organisatieniveau op orde. Op dit moment wordt nagedacht over het veilig versturen van kind- en persoonsgegevens. Vanuit het samenwerkingsverband wordt dit al gedaan middels een speciaal programma hiervoor. De schoolontwikkeling op het gebied van informatiebeveiliging en privacy heeft door de corona-aanpassingen stilgelegen. Vanaf maart 2022 is dit weer door Nije Gaast opgepakt vanuit een gezamenlijke bijeenkomst met directeuren en een senior consultant privacy van YourSafetynet.

Scholen werken aan hun eigen school-specifieke IBP-beleid met behulp van de tooling, vanuit de gezamenlijke bijeenkomst van maart 2022 waarbij de functionaris gegevensbescherming van Nije Gaast een coördinerende rol heeft in de voortgang.

Toekomstige ontwikkelingen

In de nieuwe strategische koers voor 2024-2028 worden nieuwe speerpunten benoemd die zeker gevolgen hebben op het huidige beleid. Nije Gaast heeft ambitieuze doelstellingen bijvoorbeeld ten aanzien van ontschotting bijvoorbeeld ten aanzien van de kinderopvang alsook in het breder verspreiden van de NT2- expertise. Dit heeft zeker gevolgen voor de doorgaande pedagogische en didactische (zorg-) lijn, huisvesting, IT-infrastructuur en andere facilitaire zaken. Tevens licht hen in de lijn der verwachting dat er een toename van vluchtelingen en asielzoekers richting Nederland zal komen. Dit zal een beroep doen op onze nieuwkomerexpertise in de AZC- school, alsook bij (onze) reguliere scholen. Als laatste, heeft en blijft uitstekend onderwijs onze kernactiviteit. De focus ligt op de basisvaardigheden, in lijn met regionaal en nationaal beleid, met als risico de krappe arbeidsmarkt.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) is te definiëren als een handelswijze van organisaties, waarbij sterk rekening gehouden wordt met andere beleidsvelden dan financiën. Velden als nieuwkomersbeleid, duurzaam ondernemen (water, lucht, bodem), minder validen, diversiteit, sociale infrastructuur en cultuur zijn hiervan goede voorbeelden. Maatschappelijk verantwoord ondernemen is geen nieuw verschijnsel, maar het krijgt tegenwoordig wel meer aandacht en nuance. Binnen het handelen van Nije Gaast vormt het maatschappelijk verantwoord ondernemen een belangrijk kader waarbinnen dagelijks wordt gewerkt. Op diverse terreinen en aspecten is het maatschappelijk ondernemen van Nije Gaast zichtbaar.

Algemene maatschappelijke aspecten

Het algemeen handelen van Nije Gaast is in zijn algemeenheid doordrenkt met de algemene aspecten van het verantwoord ondernemen. Bij alle dagelijkse handelingen die worden verricht, wordt telkenmale de vraag gesteld of de handeling past binnen het maatschappelijk verantwoord ondernemen. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan het wel of niet belasten met BTW van de uitleen. Uiteindelijk gaat het er om dat Nije Gaast vanuit haar DNA voelt dat ze op alle gebieden ook een voorbeeldfunctie voor de maatschappij vervult.

Milieu-aspecten

Nije Gaast neemt al een aantal jaren deel aan het inkoopcollectief voor energie via 'Energie Voor Scholen' (EVS). Energie Voor Scholen is het grootste inkoopcollectief in onderwijsland met meer dan 900 deelnemende schoolbesturen met in totaal ruim 6.200 schoollocaties. Dat levert grote voordelen op bij de inkoop van energie. De dienstverlening van Energie Voor Scholen gaat echter verder. Een breed palet aan diensten helpt scholen bij het reduceren en verduurzamen van het energieverbruik. Groene energie is beter voor het milieu. Groene energie wordt opgewekt uit duurzame bronnen: zoals water, wind, zon en biomassa. Deze bronnen raken nooit op. Bij het gebruik van fossiele brandstoffen (o.a. steenkool, aardolie, aardgas) komt veel CO₂ vrij, dat slecht is voor de klimaatverandering. Nije Gaast neemt vanaf 2020 alleen nog groene energie af.



Zonnepanelen

Binnen de wetgeving is het onderwijsorganisaties toegestaan om 'exploitatiegericht' te investeren. Gezien de uitkomsten van de jaarrekening de laatste jaren en de verwachtingen

(meerjarenperspectief) voor de komende jaren, bestaat er binnen Nije Gaast financiële ruimte om te investeren in energiebesparende maatregelen. Door bijvoorbeeld zonnepanelen aan te schaffen, gaan de lasten voor energie omlaag. Voor vijf scholen is via 'Zonnescholen' in 2019 een traject gestart om berekeningen te maken met betrekking tot dakconstructies, aanschaf en aantallen, opbrengsten en onderhoud van zonnepanelen. Deze zonnepanelen zijn in 2020 en 2021 geplaatst. Bij de bouw van De Bolster in Balk is in het verleden al door Nije Gaast geïnvesteerd in energiebesparende maatregelen, waardoor ook energie aan de energiemaatschappijen terug wordt geleverd. Naast - uiteraard - een vergoeding van de energiemaatschappij, wordt hiervoor ook een subsidie ontvangen van de Rijksdienst voor ondernemend Nederland (RVO) van circa € 4.000 per jaar. Voor de nieuwbouwschool in Workum (die opgeleverd is in 2022) heeft Nije Gaast geïnvesteerd in extra zonnepanelen om het gebouw wat energie betreft te brengen van de BENG naar de ENG norm.

Duurzaamheid in gebouwen

We nemen de verduurzaming van onze schoolgebouwen serieus. En pakken dat strategisch aan. Voor al onze scholen kiezen we in ieder geval energielabel B. We hebben t/m 2020 geïnvesteerd in het maximaal aantal zonnepanelen. Vanaf 2020 kreeg de verduurzaming concreet vorm door te werken met hoogrendementsglas, met vloerisolatie, dakisolatie enz. Al onze scholen hebben LED- verlichting ontvangen in nieuwe armaturen. In nieuw te bouwen scholen wordt er gasloos gebouwd. Bij elkaar zorgen onze keuzes ervoor dat Nije Gaast 49 procent CO₂ zal besparen in 2030 ten opzichte van 1990. Dat is boven de norm die daarvoor gesteld is. Wij zien dit als onze morele opdracht.

Nije Gaast wil strategisch werken aan de duurzaamheidsonderdelen van de gebouwen. Daartoe heeft ze een duurzaamheidsscan laten uitvoeren door huEnodes BV. Er zijn drie duurzaamheidsscenario's ontwikkeld.

- A. Een maatregelenpakket met een positief rendement binnen 10 jaar
- B. Een maatregelenpakket met een positief rendement binnen de exploitatieperiode van 20 jaar
- C. Een maatregelenpakket waarbij het gebouw maximaal duurzaam wordt gemaakt met een pakket van maatregelen met een terugverdientijd van rond de 40 jaar.

Deze scenario's zijn uitgewerkt en doorgerekend met een exploitatieperiode van 20 jaar. De jongste locaties hebben uiteraard een langere exploitatieperiode. Deze zijn doorgerekend voor een periode van 40 jaar. Nije Gaast heeft gekozen voor een grote mate van duurzaamheidsmaatregelen. Hieronder vallen onder andere verlichtingen, isolaties van gebouwen en (bijplaatsing van) zonnepanelen. Vrijwel alle onderdelen zijn meegenomen in het MJOP en zijn vooral uitgevoerd in 2020. De warmteketels worden niet vervangen door warmtepompen. In nieuw te bouwen scholen gaan we uit van de ENG-norm, terwijl minimaal de BENG-voorgeschreven is. Deze scholen worden wel verwarmd met warmtepompen. Bij elkaar zorgen deze keuzes met betrekking tot duurzaamheid ervoor dat Nije Gaast 49 procent CO₂ zal besparen. (norm 2030: 44 procent besparing CO₂)

Sociale aspecten

Op de scholen zijn op een aantal terreinen vrijwilligers en conciërges werkzaam. Bij het ontstaan van vacatures op deze plaatsen kijkt Nije Gaast ook kritisch of de hier ontstane vacatures kunnen worden ingevuld door personen met een zekere afstand tot de arbeidsmarkt. Op deze manier neemt Nije Gaast een maatschappelijke verantwoordelijkheid op zich. De Participatiewet die een aantal jaren geleden in werking is getreden, versterkt dit.

Onze identiteit geeft ons een waardenpatroon dat leidend is bij de (identiteits)vorming van kinderen tot moreel besef, verantwoordelijkheidsgevoel en zelfstandig handelen. Daar staat Stichting Nije Gaast voor. Toen in 2015 duidelijk werd dat er in Balk een AZC zou komen met maximaal 500 vluchtelingen waarvan circa 10% kinderen en de locatie in de nabijheid van CBS 'De Bolster' lag, was het voor Nije Gaast dan ook niet meer dan logisch om vanuit haar morele en maatschappelijke verantwoordelijkheid het onderwijs aan deze kinderen te gaan verzorgen.

De scholen van Nije Gaast beschikken over private middelen. Vanuit deze middelen worden door de scholen ook bijdragen geleverd aan goede doelen.

Economische aspecten

Maatschappelijk verantwoord ondernemen maakt zoals gezegd onderdeel uit van het dagelijks handelen van Nije Gaast. Nije Gaast ziet van haar leveranciers dan ook graag dat ook zij het maatschappelijk verantwoord ondernemen hoog in het vaandel hebben staan. Bij de keuze van leveranciers wordt aan dit aspect verantwoord ondernemen aandacht geschonken. In het 'inkoopprotocol' dat in 2018 door Nije Gaast is opgesteld is hieraan ook aandacht besteed. Bij de keuze van bijvoorbeeld de huisbankier is ook het maatschappelijk verantwoord ondernemen van de banken tegen het licht gehouden. De huidige huisbankier (Rabobank) scoort op dit onderdeel een ruime voldoende.

Bij de vergelijking zijn de volgende criteria beoordeeld:

- Arbeidsrechtenbeleid
Alle bedrijven moeten kunnen aantonen dat hun werknemers veilig werken en een eerlijk loon krijgen. De ideale bank behandelt zijn eigen werknemers goed en eist hetzelfde van al zijn klanten én hun leveranciers.
- Klimaatverandering
Door de opwarming van de aarde komen mensen, landbouw en de natuur in de knel. De ideale bank vermindert haar eigen uitstoot, investeert in schone energie en stimuleert bedrijven om schoner te gaan werken.
- Wapenbeleid
Wapens in verkeerde handen leiden tot conflicten die de veiligheid en ontwikkeling van miljoenen mensen bedreigen. Daarom moet de wapenindustrie geen omstreden wapens maken en nooit wapens leveren aan dictators of zwakke regimes. Doet een bedrijf dit wel, dan financiert de ideale bank dat bedrijf niet.

De Rabobank staat op basis van deze criteria in de top 5 van meest duurzame banken in Nederland. Zowel op het gebied van het arbeidsrechten- als op het wapenbeleid scoort de Rabobank goed tot zeer goed. Het klimaatbeleid van Rabobank is echter voor verbetering vatbaar. Het beleid van de bank ondersteunt de overgang naar hernieuwbare energiebronnen, maar er zijn geen specifieke eisen voor terugbrengen van CO₂-emissie en er is geen verbod op controversiële of schadelijke energiebronnen. Maar in de praktijk blijkt deze bank wel de grootste investeerder in duurzame energie.

Duurzaamheid in onderwijs

Kinderen leren duurzaam met onze wereld om te gaan. Dat willen we hen graag leren binnen Nije Gaast. We willen kinderen meegeven dat ze een verantwoordelijkheid hebben om de wereld waarin zij opgroeien gezond door te geven. Generaties lang. Wij proberen een voorbeeld te zijn, hoe klein ook. We juichen het toe dat onze scholen vanuit hun visie het duurzaamheid denken in hun onderwijs en pedagogische opdracht verwerken voor al onze

kinderen. De komende jaren gaan we hier vanuit het burgerschapsonderwijs extra aandacht aan geven.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Algemeen

De jaarrekening over 2022 sluit met een voordelig saldo van € 173.489. De vastgestelde begroting 2022 van Nije Gaast sloot met een geraamd tekort van € 239.799.

Nije Gaast kan ten aanzien van 2022 terugkijken op een goed financieel jaar. Het voordelig saldo wordt met name veroorzaakt door lagere lasten als gevolg van een vrijval in de voorziening groot onderhoud en achterblijvende uitgaven NPO. Dit wordt met name in de continuïteitsparagraaf nader uiteengezet. Vastgesteld mag worden dat met het voordelig rekeningsaldo en de goede vooruitzichten extra (maar incidenteel) kan worden geïnvesteerd in de kwaliteit van het onderwijs in Nije Gaast in de breedste zin van het woord.

De gezonde vermogenspositie van de stichting in relatie tot de verwachte exploitatiesaldi van de komende jaren geven aanleiding om investeringen in de kwaliteit van het onderwijs in de ruimste zin des woords de komende tijd te continueren. Gedurende het jaar 2023 zal - conform hetgeen ook in voorgaande jaren reeds gebruikelijk was - de werkelijke ontwikkeling nauwgezet worden gevolgd. De daartoe opgezette planning- en controlcyclus maakt het mogelijk om tijdig ontwikkelingen te signaleren en daarop te anticiperen, zodat middelen efficiënt ten behoeve van een optimaal onderwijsproces kunnen worden aangewend. Een volwaardige cyclus vereist een terugkoppeling van de financiële raming met de inhoudelijke doelstellingen. Bij de toetsing en controle achteraf dienen op een soortgelijke wijze de financiële afrekening en de inhoudelijke realisatie met elkaar in verband gebracht te worden.



Balans

De balans van Nije Gaast per 31 december kan als volgt worden gepresenteerd (de resultaten van 2021 en 2022 zijn in onderstaande balans reeds toegevoegd aan de desbetreffende reserves):

Stichting Nije Gaast

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa			Vaste passiva		
<u>Materiële activa</u>			<u>Eigen vermogen</u>		
- Gebouwen en terreinen	289.121	164.918	- Algemene reserve	2.835.296	2.934.234
- Inventaris en apparatuur	994.097	976.204	- Bestemmingsreserves publiek	1.039.449	583.028
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	367.893	349.880	- Bestemmingsreserves privaat	1.387.321	1.571.318
	1.651.110	1.491.002		5.262.066	5.088.577
<u>Financiële activa</u>			<u>Voorzieningen</u>		
- Effecten	238.174	343.583	- Personeelsvoorzieningen	84.429	97.561
- Overige vorderingen	6.386	18.785	- Overige voorzieningen	2.433.411	2.787.208
	244.560	362.368		2.517.840	2.884.769
Totaal vaste activa	1.895.670	1.853.371	Totaal vaste passiva	7.779.906	7.973.346
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<u>Vorderingen</u>			<u>Kortlopende schulden</u>		
- Debiteuren	0	0	- Crediteuren	150.649	491.269
- OCW	64.817	399.344	- OCW	751.795	751.795
- Overige overheden	285.644	502.375	- Belastingen en soc.verzek.premies	234.308	221.514
- Overige vorderingen	15.775	10.637	- Pensioenen	75.006	76.416
- Overlopende activa	18.264	5.990	- Overige kortlopende schulden	197.710	67.228
- Af: voorzieningen oninbaarheid			- Overlopende passiva	315.070	275.275
	384.500	918.346		1.724.537	1.883.496
<u>Liquide middelen</u>					
- Banksaldi en schatkistbankieren	7.224.274	7.085.125			
	7.224.274	7.085.125			
Totaal vlottende activa	7.608.774	8.003.471	Totaal vlottende passiva	1.724.537	1.883.496
TOTAAL ACTIVA	9.504.444	9.856.841	TOTAAL PASSIVA	9.504.444	9.856.841

Zoals blijkt uit de vorenstaande balans is het balanstotaal in 2022 met ruim € 350.000 afgenomen. Aan de debetzijde van de balans (de bezittingen) wordt de afname met name veroorzaakt door de afgenomen vlottende activa; vorderingen op OCW en overige overheden. Aan de creditzijde van de balans (hoe zijn de bezittingen gefinancierd) is de afname met name waarneembaar bij de voorzieningen.

De hogere materiële vaste activa (€ 160.000) kunnen voor een belangrijk deel worden toegerekend aan de investeringen in gebouwen, meubilair en ICT. De afname van de financiële activa (€ 118.000) wordt veroorzaakt door de post effecten (zie Treasury voor aanvullende toelichting).

De afname in vorderingen OCW is het gevolg van de overgang naar de vereenvoudigde bekostiging, waarbij de rijksbijdragen per kalenderjaar worden toegekend en het zogenaamde 'betaalritme' wordt losgelasten. Op grond hiervan kan er vanaf augustus 2022 eigenlijk geen vordering meer bestaan. De vordering 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.

De daling die waarneembaar is bij de vorderingen op overheden, wordt veroorzaakt door de vordering op de gemeente Súdwest-Fryslân. De vordering heeft te maken met de nieuwbouw van CBS 'It Finster'. De nieuwbouw van CBS It Finster vindt plaats tezamen met OBS De Pipegaal. Alle facturen samenhangende met de totale nieuwbouw worden eerst door Stichting Samenwerkingsbestuur KyK betaald. Namens Nije Gaast is Stichting Samenwerkingsbestuur KyK penvoeder voor deze nieuwbouw. De totale kosten van de nieuwbouw worden voor 51% doorbelast aan Nije Gaast en blijven voor 49% voor rekening van Stichting Samenwerkingsbestuur KyK. De gemeente draagt uiteraard de uiteindelijke kosten door het totale voorbereidings- en bouwkrediet ook in deze percentages (51%/49%) over de beide onderwijsstichtingen te verdelen.

De vordering met betrekking tot de nieuwbouw van CBS It Finster bedroeg ultimo 2021 bijna € 482.000. In 2022 is € 1.654.859 aan voorschotten ontvangen van de gemeente. Aan Stichting Samenwerkingsbestuur KyK is in 2022 in totaal € 1.453.623 aan facturen betaald. Per balansdatum 2022 ontstaat een vordering van € 280.000. Begin 2023 zal het laatste voorschot worden ontvangen en de laatste facturen aan Stichting Samenwerkingsbestuur KyK worden betaald. Met vervolgens de afrekening richting de gemeente.

Zowel de stijging van de liquide middelen als de stijging van het eigen vermogen is toe te rekenen aan het voordelig rekeningresultaat.

De afname in de voorzieningen heeft met name betrekking op de overige voorzieningen; de voorziening voor groot onderhoud. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2022 opnieuw berekend wat de stand van de voorziening groot onderhoud op basis van de componentenmethode behoort te zijn. Daaruit vloeit een correctie voort van de dotatie aan de voorziening.

Ten opzichte van 2021 zijn de crediteuren aanzienlijk lager. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2021 deze post een factuur van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk bevatte (in rekening gebrachte kosten voor de nieuwbouw van CBS It Finster ad. € 301.787).

De reserves (algemene reserve plus de private en publieke bestemmingsreserves) na resultaatverdeling per 31 december 2022 bedragen ruim € 5,2 miljoen. Gezien de omvang van de stichting kan daarmee worden gesteld dat de stichting financieel erg gezond is. Als gevolg van het rekeningresultaat 2022 is dit eigen vermogen ten opzichte van een jaar geleden gestegen met ruim € 173.000.

Exploitatierkening

De exploitatierkening van 2022 kan, enigszins vereenvoudigd, als volgt worden weergegeven:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021	R2022 vs B2022	R2022 vs R2021
Baten					
Rijksbijdragen OCW	9.555.949	8.396.072	8.904.877	1.159.877	651.072
Overige overheidsbijdragen	11.700	10.751	22.521	949	-10.821
Overige baten	90.190	81.602	257.233	8.588	-167.043
Totaal baten	9.657.839	8.488.425	9.184.631	1.169.414	473.209
Lasten					
Personele lasten	8.055.301	6.642.705	6.896.376	-1.412.596	-1.158.924
Afschrijvingen	198.839	224.060	169.894	25.221	-28.945
Huisvestingslasten	324.106	627.813	564.404	303.707	240.298
Overige lasten	810.948	1.244.546	826.501	433.598	15.553
Totaal lasten	9.389.194	8.739.124	8.457.175	-650.070	-932.018
Saldo baten en lasten	268.646	-250.699	727.456	519.345	-458.810
Financiële baten en lasten	-95.157	10.900	4.638	-106.057	-99.794
Totaal resultaat	173.489	-239.799	732.093	413.288	-558.604

Het resultaat van Stichting Nije Gaast over het boekjaar 2022 bedraagt € 173.489 voordelig. Ten opzichte van de begroting (tekort € 239.799), is dit ruim € 413.000 voordeliger. Hieronder volgt een korte toelichting.

Rekening 2022 versus begroting 2022

Baten

De Rijksbijdragen zijn bijna € 1.160.000 hoger dan begroot. Voor een belangrijk deel wordt dit veroorzaakt door een hogere dan begrote toekenning van de bekostigingsbedragen. Dit als compensatie voor de stijgende salariskosten als gevolg van het cao-akkoord 2022 PO (het dichten van de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs) en het cao-akkoord 2022/2023 VO en PO. Daarnaast speelt ook een rol dat de bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen een stuk hoger uitviel dan begroot.

Lasten

Ten opzichte van de begroting zijn de personeelslasten ruim € 1.412.000 hoger. Met name de salarislasten per fte, als gevolg van de doorwerking van de nieuwe cao's, zijn aanzienlijk gestegen. Op basis van het nieuwe cao-akkoord 2022 PO zijn de salarissen structureel verhoogd met minimaal 4% en voor het cao-akkoord 2022/2023 VO en PO met nog eens 4,75%. Ook de overschrijding (ruim € 728.000) in de overige personele lasten speelt een belangrijke rol, welke bijna volledig veroorzaakt wordt door de inhuur derden (personeel niet in loondienst). Deels

door een hogere dan verwachte invulling van de vaste formatie (vervanging en niet ingevulde vaste formatie) en deels door een hogere invulling van formatie met een incidenteel karakter, waar incidentele subsidies tegenover staan (NPO).

De overige instellingslasten zijn ruim € 762.000 lager dan begroot. Deze onderuitputting wordt met name veroorzaakt door lagere huisvestingslasten overige lasten.

De lagere huisvestingslasten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door de dotatie voorziening onderhoud. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2022 opnieuw berekend wat de stand van de voorziening groot onderhoud op basis van de componentenmethode behoort te zijn. Daaruit vloeit een correctie (ruim € 255.000) voort van de dotatie aan de voorziening.

De onderschrijding van het budget binnen de overige instellingslasten is aanzienlijk: circa € 433.000. Met name als gevolg van lagere lasten Leer- en hulpmiddelen en Overige kosten. Leer- en hulpmiddelen (ruim € 444.000); kan volledig toegerekend worden aan de OLP-middelen die worden aangeschaft vanuit de NPO-middelen. Overig kosten (ruim € 60.000); met name als gevolg van het niet invullen van het beschikbare innovatiebudget. Vanuit de beschikbare incidentele middelen kan Nije Gaast investeringen doen voor het onderwijs. Hiervoor is in de begroting een innovatiebudget beschikbaar gesteld. Dit budget geeft de mogelijkheid aandacht te schenken aan verschillende gebieden rondom het onderwijs: onderwijs, huisvesting, pleinen, personeel, duurzaamheid et cetera. De investeringen zullen incidenteel en projectmatig van aard zijn. De lagere lasten Leer- en hulpmiddelen en Overige kosten worden voor een deel tenietgedaan door hogere lasten Administratie en beheer (ruim € 68.000).

Het resultaat van de financiële baten en lasten is (€ 106.000) lager dan begroot, hetgeen wordt veroorzaakt door het koersverloop van de aangehouden Rabobank certificaten (zie Treasury voor aanvullende toelichting).

Rekening 2022 versus rekening 2021

Ten opzichte van 2021 is het resultaat van 2022 bijna € 559.000 nadeliger. Dit heeft onder andere te maken met de over 2021 additioneel toegekende middelen 'Overige baten' en de hogere personele lasten in 2022, welke deels tenietgedaan door de lagere huisvestingslasten. Ook het negatieve resultaat uit financiële baten en lasten speelt een belangrijke rol in het resultaat over 2022.

In het kader van de subsidie 'extra hulp voor de klas' (ruim € 156.000) is in 2021 een hogere 'Overige baten' ontvangen in vergelijking met 2022.

De salarislasten per fte, als gevolg van de doorwerking van de nieuwe cao's, zijn in 2022 aanzienlijk gestegen t.o.v. 2021. Op basis van het nieuwe cao-akkoord 2022 PO zijn de salarissen structureel verhoogd met minimaal 4% en voor het cao-akkoord 2022/2023 VO en PO met nog eens 4,75%.

Hiertegenover staan echter ook hogere Rijksbijdragen ter compensatie. De hogere personele lasten versus baten t.o.v. 2021 wordt dan ook met name veroorzaakt door de post overige personele lasten; inhuur derden (personeel niet in loondienst). Deels door een hogere dan verwachte invulling van de vaste formatie (vervanging en niet ingevulde vaste formatie) en deels door een hogere invulling van formatie met een incidenteel karakter, waar incidentele subsidies tegenover staan (NPO). De lagere 'Overige baten' en hogere personele lasten worden deels tenietgedaan door de lagere huisvestingslasten in 2022, als gevolg van de dotatie voorziening onderhoud. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2022 opnieuw berekend

wat de stand van de voorziening groot onderhoud op basis van de componentenmethode behoort te zijn. Daaruit vloeit een correctie (ruim € 255.000) voort van de dotatie aan de voorziening.

Het resultaat van de financiële baten en lasten is € 100.000 lager in vergelijking met 2021, veroorzaakt door het koersverloop van de aangehouden Rabobank certificaten (zie Treasury voor aanvullende toelichting).

Kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen hiervan is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen.

Deze kengetallen zijn geen normen waaraan schoolbesturen/instellingen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen.

De onderwijsinspectie hanteert kengetallen ten behoeve van het financieel toezicht. Voor de kengetallen zijn er signaleringswaarden. Aan de hand van deze signaleringswaarden wordt vanuit het financieel toezicht de financiële positie beoordeeld. Met de invoering van Onderzoekskader 2021 heeft de Inspectie nieuwe kengetallen en signaleringswaarden vastgesteld met een onderscheid naar de omvang van de instelling. Naast het kengetal voor mogelijk bovenmatig publiek vermogen, worden onderstaande getallen en waarden gebruikt in het continuïteitstoezicht jaarrekeningen.

Omschrijving	Signaleringswaarde oud	Signaleringswaarde nieuw [1]
Liquiditeit	Minimaal 0,75	Klein: minder dan 1,5 Middel: minder dan 1 Groot: minder dan 0,75
Solvabiliteit 2	Minimaal 30%	Minimaal 30%
Absolute omvang liquide middelen	n.v.t.	PO en VO: minimaal € 100.000 MBO en HO: minimaal € 2 miljoen
Rentabiliteit	3-jarig: minimaal 0% 2-jarig: minimaal -5% 1-jarig: minimaal -10%	n.v.t.
Huisvestingsratio	PO en VO: maximaal 10% MBO en HO: maximaal 15%	n.v.t.

[1]

Kleine instellingen:	besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen
Middelgrote instellingen:	besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen
Grote instellingen:	besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen

Een kengetal of financiële ratio is een verhoudingsgetal dat veel gebruikt wordt als analyse-instrument. Een kengetal heeft als voordeel dat organisaties op relevante onderdelen rationeel met elkaar vergeleken kunnen worden (externe benchmark). Binnen de eigen organisatie ontstaat er bovendien in de loop van de tijd een trend die een signalerende werking heeft (interne benchmark).

Mede uit de hiervoor gepresenteerde balans kunnen diverse kengetallen worden afgeleid/berekend. In onderstaande tabel staan de kengetallen van 2021 tot en met 2025 genoemd:

Kengetallen	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde
<i>Solvabiliteit (2)</i>						
- (eigen verm. + voorz.) / balanstotaal	0,81	0,82	0,81	0,82	0,82	Ondergrens: < 0,3
<i>Weerstandsvermogen</i>						
- eigen vermogen / totale baten (incl. fin. baten)	0,55	0,54	0,56	0,58	0,57	Ondergrens: < 0,05
<i>Liquiditeit</i>						
- vlottende activa / kortlopende schulden	4,25	4,41	4,24	4,44	4,21	Ondergrens: 1,0
<i>Rentabiliteit</i>						
- resultaat / totale baten (incl. fin. baten) * 100%	7,94%	1,79%	-1,95%	-2,12%	-4,02%	1 Jarig: < - 0,10
<i>Huisvestingsratio</i>						
- (huisvest.lst + afschr.geb.) / totale lasten	0,07	0,03	0,07	0,08	0,08	Bovengrens: > 0,1
<i>Reservepositie</i>						
- (feitelijk publiek eigen vermogen -/- signaleringswaarde publiek eigen verm.) / totale baten		0,17				Bovengrens: > 0

Opgemerkt dient te worden dat voor alle ratio's geldt, dat het gaat over het totaal van publieke en private gelden (uitgezonderd indien anders vermeld).

Solvabiliteit (2)

De ratio 'solvabiliteit' geeft de mate aan waarin de stichting in staat is om op de lange termijn aan al haar financiële verplichtingen te voldoen. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringswaarde van 0,3 of 30%. Uit onderzoek blijkt dat het overgrote deel van de besturen in het primair onderwijs zich hierboven bevindt. Het gemiddelde hiervan ligt binnen het primair onderwijs de afgelopen jaren stabiel op circa 70%. Een solvabiliteitsratio zoals die bij de stichting per 31 december 2022 aanwezig is (bijna 82%), is derhalve hoog.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële veerkracht van de stichting: is de stichting voldoende in staat eventuele financiële tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen vormt daarmee een buffer voor eventuele calamiteiten. In zijn algemeenheid wordt gesteld dat een weerstandsvermogen beneden de 0,10 of 10% te laag is en het dan de weerbaarheid van de stichting om risico's op te kunnen vangen in gevaar brengt.

Het weerstandsvermogen van Nije Gaast is ten opzichte van het voorgaande jaar als gevolg van toegenomen baten (Rijksbijdragen) ligt gedaald. Als streefwaarde is door Nije Gaast de minimale 'eis' van 20% gesteld. Gezien de omvang van het weerstandsvermogen mag gesteld worden dat de stichting een zeer gezonde financiële situatie kent.

Liquiditeit

Deze ratio berust op de gedachte dat voor de vlottende activa (voor zover niet in liquide vorm aanwezig) op korte termijn geld wordt ontvangen (debiteuren worden geïnd), terwijl daar tegenover voor het kort vreemd vermogen op korte termijn geld moet worden uitgegeven. Als tegenover de schulden maar voldoende vlottende activa aanwezig zijn, is de liquiditeit "in orde". In beginsel dient dit verhoudingsgetal minimaal 1 te bedragen. In principe is dit - zeker in het primair onderwijs in het algemeen en bij Nije Gaast in het bijzonder waar op de balans geen voorraden worden gewaardeerd - voldoende. Per 31 december 2022 was de liquiditeit met een ratio van 4,41 uitstekend.

Rentabiliteit

Veelal wordt bij dit kengetal gesproken over een 'maat voor het begrotingsoverschot' Als norm voor dit kengetal kan worden genoemd een percentage van 0% tot 3%. Bij een negatief jaarrekeningresultaat ontstaat er dus een negatief percentage. Bij een percentage van 0% (of iets daarboven) is er daarbij in het algemeen bovendien geen sprake van 'koopkrachthandhaving' Als gevolg van de positieve rekeningresultaten vanaf 2015, is het rentabiliteitspercentage voor deze jaren steeds positief geweest. Voor het MJP 2023-2025 is een negatieve begroting voorzien (additionele investeringen in onderwijs en afbouw van de overschrijding op het normatief eigen vermogen) en daarmee een negatief rentabiliteitspercentage.

Huisvestingsratio

Tot het jaar dat de po-besturen zelf verantwoordelijk werden voor het buitenonderhoud van de gebouwen (2015) lagen de lasten gerelateerd aan huisvesting in het primair onderwijs in het algemeen op 7% procent van de totale lasten. Vanaf 2015 zijn de lasten voor huisvesting (met inbegrip van afschrijvingen op gebouwen) relatief wat meer gestegen dan de totale lasten, waardoor de huisvestingsratio in het primair onderwijs hoger is komen te liggen (8%). Deze huisvestingslasten bestaan grotendeels uit dotaties aan de voorziening groot onderhoud als uitvloeisel van de doordecentralisatie in 2015.

Voor Nije Gaast bedraagt de huisvestingsratio voor 2022 minder dan 3,50% wat met name het gevolg is van de correctie dotatie op de voorziening voor onderhoud. Kijkend naar voorgaande jaren en toekomstige jaren zit Nije Gaast ruim binnen de signaleringswaarde die de inspectie hieraan in het verleden heeft gesteld; 10%. Het nog tijdig kunnen afsluiten van een meerjarig energiecontract en de effecten van de zonnepanelen, zijn hier mede debet aan.

Normatief eigen vermogen

De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het 'normatieve eigen vermogen' (NEV). Hierbij moet wel worden vermeld dat het hierbij uitdrukkelijk gaat om publieke middelen en dat eventuele private middelen buiten beschouwing worden gelaten. De hoogte van het NEV is een signaleringswaarde die de inspectie hanteert ingaande het verslagjaar 2020. Deze nieuw ontwikkelde norm kan echter ook worden gehanteerd als een soort referentiewaarde waaraan de eigen reserves kunnen worden gespiegeld.

Het normatief eigen vermogen dient als volgt te worden berekend:

Berekeningswijze

Voor onderwijsinstellingen bestaat de rekenmethode uit 3 onderdelen: gebouwen + overige materiële vaste activa + risicobuffer.

De signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen is:

$(0,5 * \text{aanschafwaarde gebouwen} * 1,27) +$
 $(\text{boekwaarde overige materiële vaste activa}) +$
 $(\text{omvangafhankelijke rekenfactor} * \text{totale baten}).$

De omvangafhankelijke rekenfactor in de risicobuffer is groter naarmate de totale baten van een instelling kleiner zijn:

- 0,05 voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen; oplopend van 0,05 onder de € 12 miljoen tot uiteindelijk 0,1 bij besturen met een budget van € 3 miljoen
- een vaste risicobuffer van € 300.000 voor besturen met totale baten onder 3 miljoen (dus geen rekenfactor).

De rekenmethode voor de samenwerkingsverbanden is eenvoudiger. Zij hebben vrijwel geen materiële vaste activa. Daarom bestaat de rekenmethode voor samenwerkingsverbanden uitsluitend uit een risicobuffer. De signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen is dan: $0,035 * \text{totale baten}$, maar ten minste een risicobuffer van € 250.000.

Bron: [Toezicht op publiek eigen vermogen](#) | [Toezicht op financieel beheer](#) | [Inspectie van het onderwijs \(onderwijsinspectie.nl\)](#)

Het normatief eigen vermogen voor Nije Gaast kan als volgt worden berekend:

Jaar	2022		
Aanschafwaarde gebouwen			<u>355.989,92</u>
Boekwaarde materiële vaste activa	1.651.110,32		
Boekwaarde gebouwen	289.120,99		
Boekwaarde resterende materiële vaste activa			<u>1.361.989,33</u>
Omvangafhankelijke rekenfactor	groter dan	12.000.000	0,05
		3.000.000	0,10
	daartussen naar rato		
	vast bedrag voor kleiner dan	3.000.000	€ 300.000
	Rekenfactor bedraagt daardoor		0,063
Totale baten			<u>9.675.603</u>
<u>Berekening van het normatief eigen vermogen:</u>			
	Aanschafwaarde gebouwen		226.053,60
	Boekwaarde overige materiële vaste activa		1.361.989,33
	Rekeningfactor x totale baten		608.724,27
	Normatief eigen vermogen bedraagt (publiek)		<u>2.196.767,20</u>
	Daadwerkelijk aanwezig publiek eigen vermogen		<u>3.874.744,86</u>
	Overschrijding normatief eigen vermogen		<u>1.677.977,65</u>

Het werkelijk eigen (publiek) vermogen (inclusief bestemmingsreserve NPO van ruim € 537.000) ligt dus beduidend boven het normatief eigen vermogen. Gezien het risicoprofiel van de stichting (kleine scholen in kleine kernen, daling van het aantal leerlingen en nadelen van de op handen zijn vereenvoudiging van de bekostiging) is een relatief kleine overschrijding op deze norm wellicht wenselijk, maar de huidige overschrijding is groot. Voor een groot deel is reeds in de afbouw van de overschrijding voor het MJP 2023-2025 voorzien door additionele investeringen in onderwijs en personeel. Gegeven dat de rijksbijdragen (als gevolg van de invoering vereenvoudigde bekostiging) en de overige subsidies samenvoegingsmiddelen de komende jaren structureel lager zullen zijn, leidt er toe dat er wel verstandig moet worden omgegaan met de afbouw van het bovenmatige eigen vermogen.

Reservepositie

Door de overschrijding van het normatief eigen vermogen te delen op de totale baten wordt de reservepositie van de stichting verkregen. De reservepositie voor 2022 komt uit op 0,17 waar een bovengrens van > 0 wordt gehanteerd.

Treasury

Treasury kan worden omschreven als “het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's”. Treasury ontwikkelt zich bij onderwijsinstellingen nog steeds. Belangrijke redenen daarvoor zijn de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkten. Treasury is een belangrijk instrument geworden en krijgt steeds meer bestuurlijke betekenis. Het bestuur heeft zorg gedragen voor een verantwoordelijke en professionele inrichting van de treasuryfunctie. Een bindend kader hiertoe is in de Regeling ‘Beleggen en belenen’ weergegeven die sinds 2001 van kracht is. In 2010 en 2016 is deze regeling deels herzien en geactualiseerd. Nije Gaast beschikt over een actueel treasurystatuut dat voldoet aan de geldende wet- en regelgeving.

Nije Gaast heeft tot op heden nog nooit leningen afgesloten.

Tot en met 2020 werden gelden vrijwel volledig ‘belegd’ bij de huisbankier door deze voor een groot deel op internet-spaarrekeningen te plaatsen. Met name gedreven door de negatieve rente die de grootbanken boven steeds lagere drempelbedragen sinds 2020 in rekening brachten, neemt Nije Gaast vanaf medio 2021 op vrijwillige basis deel aan schatkistbankieren. Alle publieke middelen worden vanaf dat moment aangehouden in 's Rijks kas'. Gezien de huidige geld- en kapitaalmarkt ontwikkelingen in de vorm van stijgende rentes zal dit besluit in 2023 geëvalueerd worden.

Het treasurybeleid is erop gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. Deze afweging wordt meegenomen in de productkeuze naar aard, looptijd en beschikbaarheid van middelen.

Nije Gaast beschikt nog over - uit private middelen gefinancierde- certificaten van de Rabobank. Deze certificaten zijn in februari 2014 gekocht tegen een koers van 106,16%.

De marktwaarde van deze certificaten wordt beïnvloed door het rentepercentage op de kapitaalmarkt (in beginsel geldt: hoe lager de rente op de kapitaalmarkt, des te hoger de marktwaarde). Met name doordat een aantal banken gedurende 2018 een paar keer negatief in de publiciteit is gekomen, is de koers van de certificaten in 2018 voor het eerst sinds de aankoop scherp gedaald (per 31 december 2018 bedroeg de koers 108,51%). Er moest over 2018 daarom een koersverlies worden genomen van ruim € 36.600. Het verantwoordingsjaar 2019 heeft vervolgens een sterk herstel laten zien, waardoor er sprake is geweest van een koersstijging van ruim € 45.000. Het voorjaar van 2020 verliep als gevolg van de onzekerheid die het ontstaan van de coronacrisis met zich meebracht in eerste instantie dramatisch. Er volgde een koersdaling met 45%. In het vervolg van 2020 trad echter ook weer een sterk herstel op, waardoor ultimo 2020 een koers werd bereikt van bijna 132,5% en er daardoor ook over 2020 weer een voordelig koersverschil kon worden gerapporteerd. De economische onzekerheid, met name veroorzaakt door de sterk gestegen energieprijzen, zorgt er vanaf het vierde kwartaal in 2021 voor dat de koers zich in een neerwaartse trend bevindt met nog wel een voordelig koersverschil voor het volledige jaar van zo'n € 16.000.

In 2022 heeft de neerwaartse trend in de koers zich doorgezet met name als gevolg van rentestijgingen en hogere risico-opslagen. Met als resultaat een nadelig koersverschil voor het volledige jaar van € 106.000. Een procentuele wijziging in de koers van 1%, impliceert een absolute koerswijziging van circa € 2.457.

Grafisch kan het verloop van de waarde van de certificaten gedurende 2022 en voorgaande jaren als volgt worden weergegeven; met een slotkoers op 31-12-2021 van 139% en op 30-12-2022 van 96,35%:



Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is in de jaarrekening opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat het saldo aan liquide middelen in 2022 is toegenomen met € 139.000. Dit kan in een eenvoudig kasstroomoverzicht als volgt worden gespecificeerd:

Rekening		2022
		(- = nadelig)
Rekeningresultaat (excl. rente) 2022		269.000
Afschrijvingen	<i>(wel kosten; geen uitgaven)</i>	199.000
Investeringen	<i>(wel uitgaven; geen kosten)</i>	-359.000
Toename vorderingen	<i>(minder van debiteuren ontvangen)</i>	534.000
Afname kortlopende schulden	<i>(crediteuren zijn betaald)</i>	-159.000
Voorzieningen; toename	<i>(wel kosten, geen uitgaven)</i>	-367.000
Ontvangen rente		21.999
		-130.000
Toename liquide middelen		<u>139.000</u>
Liquide middelen per 1-1		7.085.000
Liquide middelen per 31-12		<u>7.224.000</u>
		<u>139.000</u>

Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat het saldo aan liquide middelen in 2023 op basis van de begroting 2023 behoorlijk zal dalen.

2.5 CONTINUITEITSPARAGRAAF

Kengetallen

De toekomst laat ten aanzien van de ontwikkeling van het aantal leerlingen op de scholen nog steeds een krimp zien. Aangezien de onderwijsbekostiging voor het belangrijkste deel is gebaseerd op het aantal leerlingen, betekent dit dat komende jaren minder rijksbijdragen zullen worden ontvangen. Uiteraard heeft de daling van de rijksbijdragen consequenties voor de begroting 2023 en het Meerjarenperspectief (MJP) van de stichting. Deze ontwikkelingen worden nauwgezet gemonitord en er worden tijdig adequate beleidsmatige maatregelen getroffen.

Het verwachte verloop van personeel kan, uitgedrukt in fte's, als volgt worden weergegeven:

Personeel (in fte's per 31 december)	2021	2022	2023	2024	2025
Bestuur / Management	5,80	6,33	6,50	6,50	6,50
Personeel primair proces (OP)	67,25	69,90	69,90	69,90	63,83
Ondersteunend personeel (OOP)	10,19	11,36	10,30	10,30	10,30
Totaal	83,24	87,59	86,70	86,70	80,63

(betreft de aantallen aan het einde van het desbetreffende jaar)

Er worden geen structurele wijzigingen verwacht voor wat betreft het aantal fte's op managementniveau. Vanaf het schooljaar 2023-2024 blijft het aantal fte's op bestuurs-/managementniveau naar verwachting ongeveer gelijk en zal het overige personeel vanaf 2025 per saldo gaan dalen als gevolg van het wegvallen van de middelen in het kader van de NPO en de krimp van het verwachte aantal leerlingen. Gezien de onzekerheden ten aanzien van het aantal asielzoekers valt hier, in leerlingenaantallen en de daarmee samenhangende bezetting van SVN 'De Cocon' nog wel de nodige fluctuaties te verwachten.

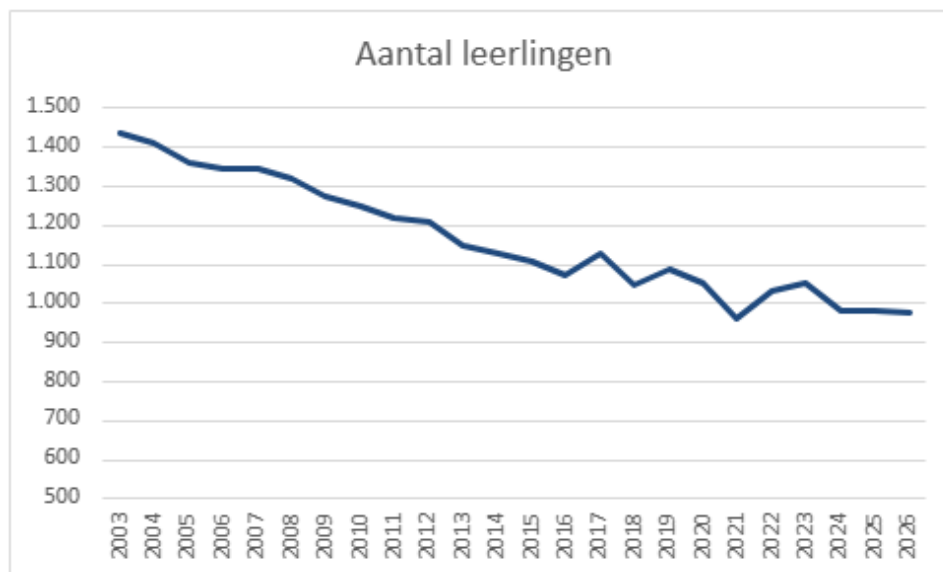
Het bestuurskantoor werkt momenteel met de meest minimale bezetting die noodzakelijk is om op een professionele manier haar taken te kunnen uitvoeren.

De leerlingenontwikkeling kan als volgt in tabelvorm worden weergegeven:

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Aantal leerlingen*	962	1.031	1.054	983	980

* vanaf 2023 teldatum 1 februari (voor 2023 teldatum 1 oktober)

Grafisch ontstaat over een langere periode het onderstaande beeld:



Toekomst

De begroting 2023 sluit met een negatief saldo (€ 177.557). Het meerjarenperspectief (MJP 2023-2025) laat op dit moment wisselende saldi zien:

	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.904.877	8.396.073	9.555.949	8.957.180	8.319.862	7.943.297
3.2 Overige overheidsbijdragen	22.521	10.751	11.700	12.500	-	-
3.4 Werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	257.233	81.602	90.190	90.602	90.602	90.602
Totaal baten	9.184.631	8.488.426	9.657.839	9.060.282	8.410.464	8.033.899
4 Lasten						
4.1 Personele lasten	6.896.376	6.642.705	8.055.301	7.311.508	6.995.501	6.758.734
4.2 Afschrijvingslasten	169.894	224.059	198.839	221.328	236.117	251.548
4.3 Huisvestingslasten	564.404	627.813	324.106	658.625	658.625	658.625
4.4 Overige lasten	826.501	1.244.546	810.948	1.065.278	701.278	699.278
Totaal lasten	8.457.175	8.739.123	9.389.194	9.256.739	8.591.521	8.368.185
Saldo baten en lasten	727.456	-250.698	268.646	-196.457	-181.058	-334.286
5 Saldo financiële baten en lasten	4.638	10.900	-95.157	18.900	10.400	10.400
Exploitatiesaldo	732.093	-239.798	173.489	-177.557	-170.658	-323.886

Beleidsmatige ombuigingen hebben ertoe geleid dat Nije Gaast al jaren positieve cijfers presenteert. Het verder ontwikkelen van de organisatie op alle terreinen vraagt echter de komende jaren een grote inzet met de nodige investeringen. Ook het Nationaal Programma Onderwijs, aangestuurd vanuit het ministerie met als doel de corona vertragingen bij leerlingen in te lopen en weg te werken, zal in 2023 e.v. veel aandacht vragen van de organisatie. Resultierend in negatief begrote exploitatiesaldi en een afnemend bovenmatig eigen vermogen voor de komende jaren. Het is evenwel belangrijk de structurele personele middelen op orde te houden en de uitgaven op de MI te verminderen.

De speerpunten voor het beleid op de korte en middellange termijn en daarmee de ontwikkelingen in Nije Gaast worden hieronder vanuit dit verslag samengevat in grote lijnen:

Organisatie

- Samenwerking in de regio op onderdelen blijven ontwikkelen
- Professionele cultuur verder blijven uitbouwen, herkenbaar in beleid, gedrag en communicatie
- De lerende organisatie vormgeven, herkenbaar in beleid en gedrag
- Werken vanuit 'de strategische koers 2024-2028
- Kwaliteitsinnovatieplannen stimuleren en bewaken

Personeel

- Het boeien en binden van medewerkers door adaptief en modern personeelsbeleid en uitstekend werkgeverschap
- Observatie instrument Kapablo blijven implementeren,
- Begeleiding van de startende leerkrachten verder uitbouwen
- Veiligheidsbeleid opnieuw vormgeven
- Het bevorderen van een gezonde leefstijl en vitale medewerkers

Onderwijs

- Een opbrengstgerichte cultuur neerzetten, zodat kinderen later het meest haalbare in hun leven kunnen verwezenlijken
- Werken vanuit de kaders van het nieuwe ondersteuningsbeleid 2020; de werkwijzen op de scholen hierop verder door ontwikkelen
- Kwaliteitsbeleid volgens de PDCA cyclus vormgeven
- Ondersteuningsprofielen vanuit het Samenwerkingsverband aanpassen
- Samenwerken/ verbeteren aansluiting jonge kind (doorgaande leef- en leerlijn) en dus kinderopvang.
- Focus op de basisvaardigheden
- Werken aan duurzame ontwikkeling en groei vanuit het Nationaal Plan Onderwijs
- Opleiden in de School

ICT

- Coördinatoren overleg zorgt voor afstemming op Nije Gaast niveau en ontwikkeling van het inhoudelijke ICT gebeuren op de scholen.
- Mediawijsheid ontwikkelen en digitale geletterdheid
- Iedereen kundig maken in het werken in 'the cloud'

Financiën

- Werken vanuit de visie beleidsrijk begroten
- Financiële verantwoordelijkheden zo laag mogelijk belleggen en (door) heldere actuele realtime managementinformatiesystemen
- Procuratieschema
- Europese aanbesteding voor meubilair, schoonmaak, extern personeel vorm geven

Huisvesting

- Optimaliseren gebruik van schoolgebouwen, waarbij verhuur niet wordt uitgesloten
- Uitstraling geven aan de schoolgebouwen en het plein
- Duurzaamheidskeuzes uitvoeren
- Afnemen van groene energie en nieuwe inkoop gas

Op grond van de geprognosticeerde exploitatieresultaten en rekening houdende met het meerjaren-investeringsplan inzake meubilair, leermiddelen en ICT en het meerjarenonderhoudsplan kunnen voor de komende jaren de volgende balansprognoses worden gepresenteerd:

ACTIVA	2021	2022	2023	2024	2025
Vaste activa					
Immateriële activa	0	0	0	0	0
Materiële activa	1.491.002	1.651.110	1.713.917	1.810.974	1.964.502
Financiële activa	362.368	244.560	243.760	242.960	242.160
Totaal vaste activa	1.853.371	1.895.670	1.957.677	2.053.934	2.206.662
Vlottende activa					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	918.346	384.500	304.500	283.988	283.121
Effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	7.085.125	7.224.274	7.102.286	6.940.842	6.548.533
Totaal vlottende activa	8.003.471	7.608.774	7.406.785	7.224.830	6.831.654
TOTAAL ACTIVA	9.856.841	9.504.444	9.364.462	9.278.764	9.038.315

PASSIVA	2021	2022	2023	2024	2025
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
- Algemene reserve	2.934.234	2.835.296	2.652.738	2.477.081	2.148.194
- Bestemmingsreserves publiek	583.026	1.039.449	1.039.449	1.039.449	1.039.449
- Bestemmingsreserves privaat	1.571.318	1.387.321	1.392.321	1.397.321	1.402.321
- Herwaarderingsreserve	0	0	0	0	0
Voorzieningen	2.884.769	2.517.840	2.533.715	2.736.305	2.824.713
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	7.973.346	7.779.906	7.618.224	7.650.157	7.414.679
Vlottende passiva					
Vlottende passiva	1.883.496	1.724.537	1.746.238	1.628.607	1.623.637
Totaal vlottende passiva	1.883.496	1.724.537	1.746.238	1.628.607	1.623.637
TOTAAL PASSIVA	9.856.841	9.504.444	9.364.462	9.278.764	9.038.315

Een aantal aspecten in deze meerjarenbalans verdienen een nadere toelichting.

De materiële vaste activa zullen de komende jaren doorstijgen. Dit komt met name door de voorgenomen investering in schoolmeubilair en ICT. Respectievelijk € 100.000 per jaar voor schoolmeubilair en circa € 100.000 voor 2023 en € 200.000 voor 2024 en 2025 voor ICT.

Aan de creditzijde valt op dat de voorzieningen in het meerjarenperspectief zullen gaan oplopen. Dit wordt veroorzaakt door de dotatie aan de onderhoudsvoorziening, waarbij met name in 2024 en 2025 sprake is van opbouw van de voorziening voor groot onderhoud na 2025. Hierbij is geen rekening gehouden met een eventuele stelselwijziging; overgang van de onderhoudsvoorziening naar verwerking als materieel vast actief.

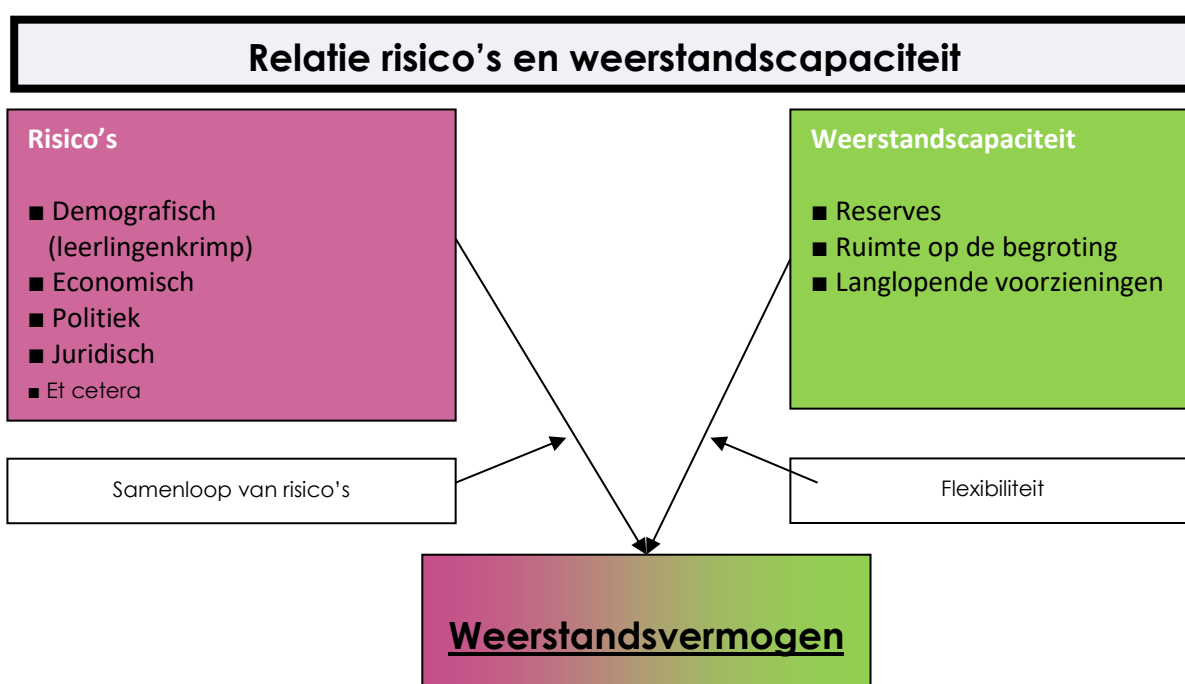
Rapportage aanwezigheid en werking van het risicobeheersings- en controlesysteem

Het risicobeheersingssysteem kan niet los worden gezien van het weerstandsvermogen.

“De omvang van het weerstandsvermogen is een maat voor de ‘robuustheid’ van de exploitatie van Nije Gaast. Dit is van belang wanneer zich een financiële tegenvaller voordoet. Door aandacht voor het weerstandsvermogen kan worden voorkomen dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigen”.

De essentie is dat een organisatie zichzelf dient af te vragen hoeveel vermogen ze nodig heeft om de continuïteit en efficiency van de activiteiten te kunnen waarborgen. Deze paragraaf bevat daarom onder andere een inventarisatie van de weerstandscapaciteit en van de risico's. Nadat de risico's in beeld zijn gebracht, kan de weerstandscapaciteit worden berekend. De risico's kunnen vervolgens aan de weerstandscapaciteit worden gerelateerd. Het weerstandsvermogen is tenslotte de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's die de stichting loopt.

Het vorenstaande kan modelmatig als volgt worden vormgegeven:



Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Doordat onderwijsactiviteiten worden ondernomen, wordt een veelheid aan risico's gelopen. In het kader van bestuurlijke transparantie is het daarom verstandig risico's in kaart te brengen. Dit stelt als randvoorwaarde dat de stichting in staat moet zijn het proces van identificatie, analyse en beheersing van risico's goed te doorlopen. Door effectief risicomanagement te bedrijven is de stichting zowel in staat om bestuurlijke transparantie te garanderen, als ook de bedrijfsvoering efficiënter te doen verlopen. Dit maakt dat risicomanagement middelen kan opleveren; middelen die weer ten goede kunnen komen aan de kerntaak van de stichting: het faciliteren van het geven van goed onderwijs.

De risico's worden hier in zijn algemeenheid benoemd. Het gaat daarbij om risico's waarvoor nog geen maatregelen getroffen zijn, maar die, mochten deze risico's zich daadwerkelijk voordoen, van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de stichting. Voor het dekken van deze risico's is een financiële buffer noodzakelijk.

Ten aanzien van de schaderisico's geldt dat het belangrijkste deel hiervan is verzekerd. Hierbij wordt het risico op het optreden van schade afgewenteld op de verzekeraar. Uiteraard staat hier premiebetaling tegenover. Voor overige risico's van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten worden voorzieningen getroffen. Deze voorzieningen vormen een onderdeel van het vreemd vermogen en zijn daarom niet vrij inzetbaar

Risico: leerlingenaantal

Als meest risicovolle aspect wordt de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het relatief grote aantal kleine scholen ingeschat. Er is de komende jaren sprake van een verwachte verdere daling in leerlingenaantallen. Daarnaast is moeilijk in te schatten wat het gevolg is van eventuele wijzigingen in de organisatiestructuur (aantal scholen). Een van de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen betreft de wijze waarop Nije Gaast derhalve om moet gaan met de verwachte krimp in deze regio in combinatie met een ontoereikende vergoeding van de overheid voor één school in ieder dorp. Het meerjarenperspectief en het personeelsbeleid worden hierop afgestemd. De krimp kan er toe leiden dat meer scholen onder de gemeentelijke opheffingnorm komen.

Risico: onderhoud

De schoolbesturen zijn verantwoordelijk voor het buitenonderhoud van de schoolgebouwen. Een risico dat bestaat is dat schoolbesturen in krimpregio's in de nieuwe situatie worden geconfronteerd met een onderhoudsbudget dat is gebaseerd op een teruglopend aantal leerlingen. Die krimp doet zich niet voor in de onderhoudsposten van het qua omvang gelijkblijvende gebouw.

De gemeente blijft, ook na het overhevelen van de verantwoordelijkheid van het buitenonderhoud, overigens wel verantwoordelijk voor nieuwbouw en 1e inrichting. Complicerende factor is het feit dat het schoolbestuur in het schoolbestuurlijk overleg met de gemeente afspraken moet maken over de wijze waarop invulling zal worden gegeven aan renovatieprojecten.

Risico: bekostiging

De nieuwe bekostiging gaat uit van een bedrag per school en een bedrag per leerling. Het onderscheid tussen personele en materiële bekostiging is in de nieuwe situatie van vereenvoudigde bekostiging niet meer aanwezig.

Voor kleine scholen zal de kleine scholentoeslag blijven bestaan. Op basis van de huidige verhoudingen (Nije Gaast in relatie tot geheel Nederland), lijkt het dat Nije Gaast in de nieuwe situatie minder aan rijksbekostiging zal krijgen (hierbij wordt nog geen rekening gehouden met de compensatieregeling die gedurende een drietal jaren van kracht zal zijn). De oorzaak is de hogere gemiddelde leeftijd binnen Nije Gaast (43,3 jaar) tegenover het landelijk gemiddelde (39,4 jaar).

Risico: formatie

De formatie moet in omvang aansluiten bij de dalende inkomsten ten gevolge van de dalende leerlingaantallen. Door strategisch personeelsplanning en het optimaal benutten van interne mobiliteit van medewerkers verwacht Nije Gaast hier adequaat op te kunnen anticiperen.

Niet alleen de omvang, maar ook de samenstelling van de totale formatie moet toekomstbestendig zijn. Naast het belang van het juiste evenwicht tussen 'handen in de klas' en ondersteuning (inclusief aansturing en bedrijfsvoering), is het ook van belang dat beschikbare functies en competenties binnen de formatie aansluiten bij onderwijskundige en maatschappelijke ontwikkelingen. Door in te zetten op strategisch personeelsbeleid (SHRM), anticipeert Nije Gaast op bestuurs-, school- en individueel niveau op duurzame inzetbaarheid. Professionalisering en goed werkgeverschap spelen hierbij een belangrijke rol. Ook is de omvang van de flexibele schil t.o.v. de totale formatie van belang. Voor de komende jaren zal de flexibele schil worden afgebouwd, zodanig dat de flexibele schil afdoende is om fluctuaties in leerlingenaantal op te vangen maar beter in balans is t.o.v. de totale personele lasten (inclusief inhuur derden).

Weerstandscapaciteit

Het College van Bestuur is er uiteindelijk eindverantwoordelijk voor dat de begroting sluit. Een precies sluitende begroting zonder dat weerstandscapaciteit in welke vorm dan ook aanwezig is, leidt er toe dat elke tegenvaller (ongeacht de omvang), een probleem oplevert. Het onderwijskundig beleid staat op dat moment direct onder druk. Een buffer in de vorm van weerstandscapaciteit is daarom wenselijk. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die kunnen worden ingezet om optredende tegenvallers op te kunnen vangen: naast de reserves is dit de eventuele ruimte op de begroting.

Wanneer de weerstandscapaciteit zich op precies het gewenste niveau bevindt, leidt een financiële tegenvaller uiteraard onmiddellijk tot een te lage weerstandscapaciteit.

Bij nieuw optredende risico's moet de weerstandscapaciteit worden verhoogd, bij het vervallen van risico's kan de weerstandscapaciteit worden verlaagd. Er ontstaat dus een dynamisch geheel. Het tempo waarin het aanpassen van de weerstandscapaciteit gebeurt, is afhankelijk van de flexibiliteit van de stichting. Sommige kostenposten kunnen snel worden omgebogen, andere (bijvoorbeeld afschrijvingen) pas op langere termijn. Bij samenloop van tegenvallers kan in principe een groot deel van de weerstandscapaciteit in korte tijd verloren gaan. Bij elkaar snel opvolgende tegenvallers ontbreekt daarbij de tijd om de verloren gegane weerstandscapaciteit weer op te bouwen.

Het door Nije Gaast gevoerde beleid ten aanzien van de weerstandscapaciteit is onveranderd ten opzichte van voorgaande jaren. De weerstandscapaciteit is onder te verdelen in incidentele en in structurele weerstand. Beide onderdelen worden toegelicht.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit betreft het vermogen van de stichting om tegenvallers eenmalig op te vangen zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van onderwijstaken op het geldende niveau. Inzet van de incidentele middelen is alleen noodzakelijk als hiervoor geen budget op de begroting aanwezig is. De incidentele weerstandscapaciteit wordt bepaald door de stand van de algemene reserve en van de bestemmingsreserves. Van de bestemmingsreserves ligt de bestedingsrichting in meer of mindere mate vast. Het bestuur kan echter de bestedingsrichting van de bestemmingsreserves - indien noodzakelijk - wijzigen.

Ook stille reserves maken onderdeel uit van de incidentele weerstandscapaciteit. Met stille reserves worden activa bedoeld die niet tegen de (hogere) marktwaarde op de balans worden gewaardeerd. Hierbij kan worden gedacht aan de onderwijzerswoning in Oudemirdum. Stille reserves bestaan alleen in die gevallen waarbij deze activa direct verkoopbaar zijn en dus niet noodzakelijk zijn voor de directe uitvoering van onderwijskundige taken. De stille reserve van de woning bedraagt voor Nije Gaast circa € 200.000.

In de volgende tabel wordt de incidentele weerstandscapaciteit in de vorm van eigen vermogen op 1 januari 2023 weergegeven.

<i>Omschrijving</i>	<i>(bedragen x € 1)</i>	
Algemene reserve		
- algemene reserve	2.835.296	
		2.835.296
Bestemmingsreserves		
<i>Publiek</i>		
- Nieuwkomers	328.841	
- ERD ziekteverzuim	152.873	
- Personeel	0	
- Nat. Progr. Onderwijs (NPO)	537.735	
- GMR	20.000	
<i>Privaat</i>		
- Algemeen	1.374.982	
- Huisvesting	23.935	
- Koersverschillen	-11.596	
		2.426.770
Totale incidentele weerstandscapaciteit		5.262.066

Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande onderwijstaken over meerdere jaren. De structurele weerstandscapaciteit zou kunnen bestaan in een in de begroting opgenomen bedrag voor 'onvoorzien'. Bij Nije Gaast is een dergelijk post echter niet aanwezig.

Weerstandsvermogen

Bij het optimaliseren van het weerstandsvermogen spelen naast weerstandscapaciteit en risico's als zodanig ook andere factoren een rol. Het gaat hierbij om het aanpassingsvermogen of de flexibiliteit van de organisatie, en om de kans op gelijktijdigheid van tegenslagen. Op zichzelf genomen kleine risico's kunnen door toeval gelijktijdig of vlak na elkaar optreden, waardoor toch een groot beroep op de weerstandscapaciteit noodzakelijk is. De kansen op verschillende soorten tegenvallers kunnen afhankelijk zijn.

Door de relatie tussen risicomanagement en de weerstandsparagraaf in begroting en de jaarrekening, ligt de nadruk op het inschatten van de financiële gevolgen. Risicomanagement gaat echter ook voor een belangrijk deel om bewustwording. De kracht van een goed in de stichting beklijfd risicomanagement is dat de stichting zich bewust is welke onzekerheden de

door het bestuur gestelde doelstellingen in de weg staan. En dat maatregelen hiertegen kunnen worden getroffen.

De richting van de ontwikkeling van het risicomanagement is van “reactief” naar “actief”. De komende jaren zal hieraan verder aandacht worden geschonken.

3. Verslag intern toezicht

HET INTERNE TOEZICHT

Het jaar 2022.

In 2022 is er op het niveau van bestuur en toezicht bij Nije Gaast veel veranderd. In het begin van het jaar werd bekend dat Rika Tulner, sinds tien jaar voorzitter CvB, wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd per 1 oktober afscheid zou nemen. Om tijdig een opvolger te kunnen benoemen is in maart 2022 de vacature opengesteld voor een nieuwe bestuurder. Op 13 juni is in de vergadering van de RvT met algemene stemmen Gerlotte Majoor benoemd. In diezelfde periode zijn ook drie nieuwe leden van de RvT benoemd, waaronder de nieuwe voorzitter. De zittende RvT leden en twee leden van de GMR hebben deel uitgemaakt van de selectiecommissie. De nieuwe voorzitter is per 1 april 2022 benoemd en nam deel aan de selectie van de nieuwe bestuurder. Vervolgens nam de voorzitter deel aan de werving- en selectie van twee RvT leden. Hiermee was de RvT weer op volle sterkte.

De Raad van Toezicht van Nije Gaast is de interne toezichthouder.

Dit betekent dat er ook een externe toezichthouder is. Deze rol wordt ingevuld door het ministerie van onderwijs, via de onderwijsinspectie.

De interne toezichthouder, de Raad van Toezicht (Rvt) heeft drie belangrijke functies:

1. Toezicht houden op het gevoerde beleid door de bestuurder en het vervullen van de statutaire rol van de RvT
2. Het vervullen van het werkgeverschap van de bestuurder
3. Het fungeren als klankbord voor- en adviseur van de bestuurder

De Raad van Toezicht en de bestuurder.

De RvT kan zijn taken het beste uitoefenen als de relatie met de bestuurder goed en professioneel is. De RvT investeert in die goede relatie met de bestuurder, door te zorgen dat de bestuurder de professionele ruimte heeft die nodig is voor het uitoefenen van diens functie. Een goede samenwerking ligt hieraan ten grondslag en de basis van de samenwerking is vertrouwen en openheid. De RvT van zijn kant zal te allen tijde vertrouwen en openheid hoog in het vaandel houden en van de bestuurder diezelfde houding vragen.

De RvT ziet toe op de eigen professionaliteit door te werken aan de kwaliteit van het toezicht. Dit gebeurt door Teamdagen, en opleiding (zowel individueel als gezamenlijk).

De RvT vraagt ook van de bestuurder om zich overeenkomstig de eisen van de functie zich te blijven bijscholen en professionaliseren. Als werkgever voert de RvT hierover het gesprek met de bestuurder.

De Raad van Toezicht wil elk jaar een zelfevaluatie organiseren, die minimaal eens per twee jaar wordt begeleid door een externe begeleider. In 2022 heeft de RvT geen zelfevaluatie gehouden. Besloten is om met de nieuwe RvT eerst een professionaliseringsdag te organiseren. (NB: Door omstandigheden vond de dag plaats in januari 2023). De RvT achtte het van groot belang om de uitgangspositie voor goed toezichthouden samen te verkennen, de wijze waarop de RvT toezicht wil houden, en wat de RvT nodig heeft om dit goed te doen. Een externe begeleider heeft deze dag begeleid. Een zelfevaluatie werd zo kort na het aantreden van een vrijwel nieuwe RvT nog niet zinvol geacht, waardoor is gekozen voor professionalisering. Eind 2023 is wel een zelfevaluatie gepland.

De Raad van Toezicht vergadert zes keer per jaar met de bestuurder.

In die vergaderingen worden onderwerpen geagendeerd die statutair gezien ter goedkeuring aan de RvT moeten worden voorgelegd, onderwerpen waarover de bestuurder graag wil klankborden met de RvT, en onderwerpen waarbij de koers van de organisatie wordt verkend. In 2022 zijn onder meer aan de orde geweest:

- Het vaststellen van de profielen van de nieuw te werven RvT leden en voorzitter.
- Het vaststellen van het profiel van de te werven nieuwe voorzitter CvB.
- De jaarrekening 2021. Deze is besproken in aanwezigheid van de externe accountant, en goedgekeurd door de RvT.
- De begroting 2023. Deze is besproken in aanwezigheid van de controller en goedgekeurd door de RvT.
- De 100-dagen analyse van de nieuwe bestuurder.
- Het uitstel met één jaar van het Strategisch Koersplan, vanwege het feit dat de bestuurder tijd kreeg om haar 100-dagen analyse uit te werken teneinde die te kunnen verbinden met de strategische koers van de organisatie.
- Het kwaliteitsplan onderwijs.
- Het vaststellen van het honorarium van de RvT.
- De aanstelling van AKSOS als accountant.

De Raad van Toezicht vergadert twee keer per jaar met de Gemeenschappelijke Medezeggenschap Raad (GMR).

De raad stelt het contact met de medezeggenschap zeer op prijs, en beschouwt het overleg met de GMR als een waardevol onderdeel van de Governance driehoek. De RvT is conform de Governance Code voor het primair onderwijs, de Code Goed Bestuur, verplicht 2 x per jaar met de medezeggenschap te overleggen. Dit overleg gebeurt eenmaal mét en eenmaal zonder de bestuurder. De RvT ervaart het contact met de GMR als plezierig en open, en belangrijk voor de informatie die zowel RvT als GMR nodig hebben om hun werk goed te kunnen doen.

Doelmatige en rechtmatige besteding van middelen.

De RvT is gewend te werken met een aantal voorbereidingscommissies. Toen per 1 mei de RvT weer voltallig was is besloten om in ieder geval in het komende eerste jaar zonder de commissies te werken. De RvT bestaat uit drie nieuwe leden, waarvan twee beginnende toezichthouders. Door tijdelijk zonder voorbereidingscommissies te werken krijgt de RvT als geheel alle onderwerpen vanaf het begin mee en leert zo, wat er allemaal speelt zodat goed collectief verantwoording kan worden genomen. Na een jaar wordt dit proces geëvalueerd en bezien of de commissies weer geïnstalleerd kunnen worden.

Dit betekent dat we de financiële stukken met het CvB en de controller in een RvT vergadering bespreken en daar gevraagd en ongevraagd adviseren over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer van de organisatie, en de bestuurder hierop bevragen.

De aanpak van de Raad van Toezicht is gestoeld op twee pijlers:

De eerste pijler is het goedkeuren van de officiële documenten, waaronder de begroting en het jaarverslag. Het aspect doelmatigheid komt daarmee als onderwerp regelmatig terug op de agenda van de Raad van Toezicht, volgens het principe: “doen we de juiste dingen goed”. De planning- en controldocumenten (begroting c.a., managementrapportages en jaarrekening) worden besproken met de bestuurder in aanwezigheid van de controller. Bij de goedkeuring van de jaarrekening is bovendien de door de Raad van Toezicht aangestelde accountant aanwezig.

De inhoudelijke beleidsafweging die de bestuurder maakt bij het samenstellen van de begroting en de uiteindelijke resultaten die hieruit voortvloeien en die door middel van het jaarverslag worden verantwoord, worden in diverse vergaderingen met de bestuurder besproken.

De tweede pijler is het permanent in overleg treden met de bestuurder in een open en constructieve samenwerking, elke vergadering weer, waardoor de RvT en de bestuurder elkaar gemakkelijk vinden en zaken bespreekbaar kunnen maken. Zo krijgt de Raad van Toezicht een accuraat beeld van de besteding van de middelen en de mate waarin deze als doelmatig te kwalificeren zijn.

De voorzitter van de RvT en de bestuurder besteden in reguliere bilateralen aandacht aan zaken die te maken hebben met financieel beleid, risico, protocol en maatregelen. Tijdens deze bilateralen wordt de agenda van de Raad voorbereid en wordt geborgd dat alle belangrijke zaken onder de aandacht van de RvT worden gebracht. Ook wordt, vanuit de werkgeversrol van de RvT, aandacht besteed aan de bestuurder, waar zij tegenaan loopt en waar zij de RvT graag als klankbord gebruikt of om advies vraagt. Ook zo wordt geborgd dat alles wat van belang is, wordt gezien en de voortgang van zaken kan continueren.

Ten aanzien van de doelmatige en rechtmatige besteding van de ontvangen middelen, concludeert de Raad van Toezicht dat de bestuurder hier op een gepaste wijze mee omgaat.

Mogelijke onvolkomenheden.

De RvT heeft in de financiële verantwoording geen onvolkomenheden aangetroffen. Ook de accountant heeft deze niet kunnen ontdekken. De RvT heeft een beperkt negatieve begroting goedgekeurd. De gezonde financiële situatie van Nije Gaast laat dit toe en de RvT heeft gemeend het voornemen van de bestuurder, om te investeren in de kwaliteit van onderwijs, te honoreren.






Aan de bestuurder is decharge verleend ten aanzien van het gevoerde beleid.

De RvT heeft aangegeven extra aandacht te willen besteden aan inkoop en Europese aanbesteding, en de bestuurder gevraagd hier onderzoek naar te laten verrichten.

Ook heeft de RvT de bestuurder gevraagd een risicoanalyse op te stellen. Hierbij is met nadruk gevraagd om een bredere analyse dan alleen een financiële. Er is aandacht gevraagd voor cybersecurity. En om een ambitieuze strategische koers uit te zetten dient er aandacht te zijn voor bijvoorbeeld personeel, organisatie, gedeelde waarden en processen. De risicoanalyse zal in de loop van 2023 worden ingevuld.

SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT

In 2022 is de nieuwe raad van toezicht aangetreden. De raad was per 1 mei helemaal compleet.

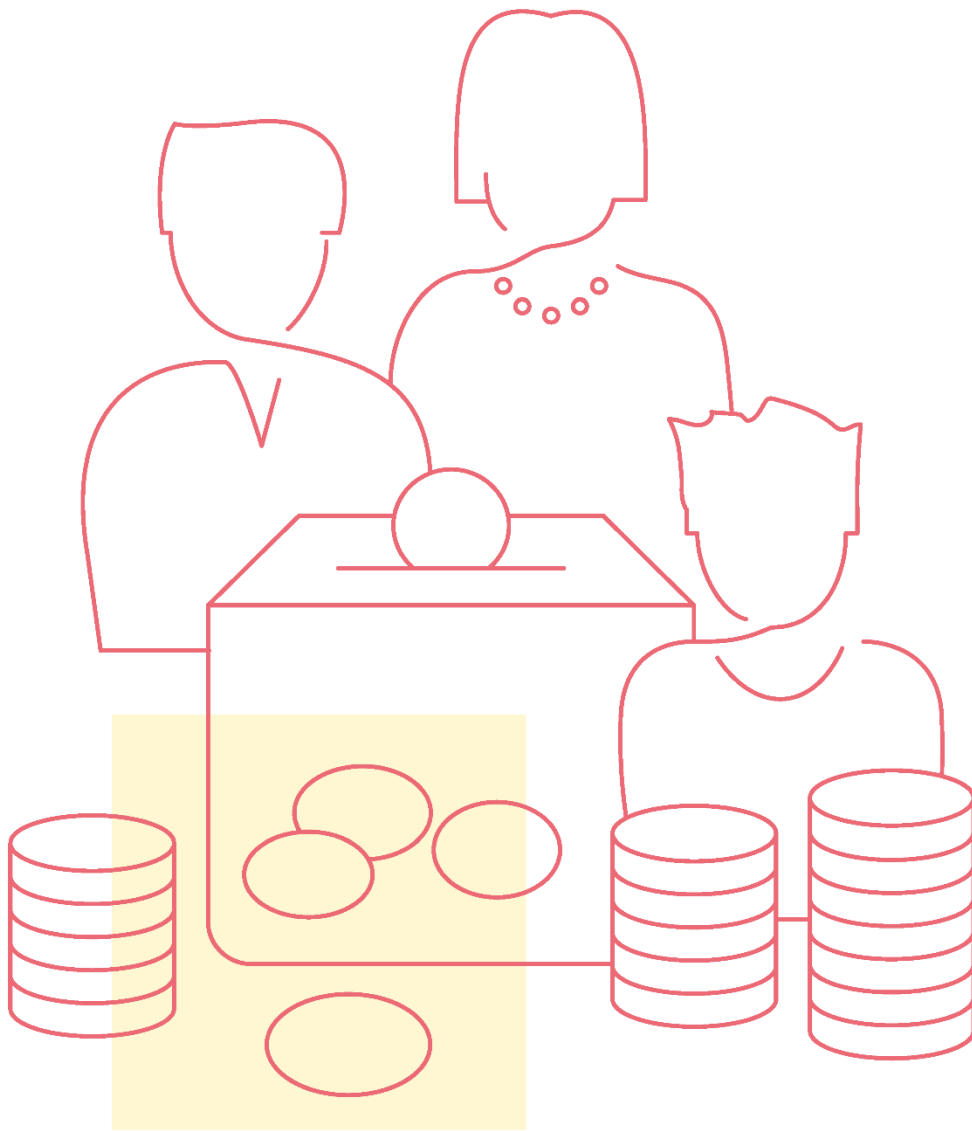
Naam		Functie in RvT	Periode in functie RvT Nije Gaast	Nevenfuncties betaald (*) = onbetaald
Dhr. J. Wesselius		Voorzitter RvT	01-09-2014 t/m 17-12-2021	
Dhr. R. Tax		Lid RvT en waarnemend voorzitter	01-09-2014 t/m 13-06- 2022	
Mw. Z. Mousazadeh		Lid Raad van Toezicht	12-02-2018 t/m heden	-Directeur Academie voor Deeltijd bij Avans Hogeschool -Voorzitter RvT stichting Buzinezzclub Foundation te Rotterdam.
Dhr J. van der Pal		Lid Raad van Toezicht	15-06-2020 t/m heden	-lid 4 mei comité Gemeente Lemsterland -Bestuurslid appartementencomplex Koevordermeerstraat
Mw. B. de Jong		Voorzitter Raad van Toezicht	01-04-2022 t/m heden	-Eigenaar Go for Colour -Voorzitter Raad van Bestuur Qop -Voorzitter bestuur district Friesland van het Rode Kruis *) -Voorzitter Raad van Commissarissen OVEF -Voorzitter Raad van Toezicht Connexa
Mw. A. Modderman		Lid Raad van Toezicht	01-05-2022 t/m heden	-Manager HR a.i. Gemeente Súdwest-Fryslan -Sociaal Werk de Kaai. Lid klachtencommissie (t/m 31 augustus)
Dhr. L. van Rosmalen		Lid Raad van Toezicht	01-05-2022 t/m heden	-Directeur Watersystemen en Waterveiligheid Waterschap Noorderzijlvest -Eigenaar De Pizzaman

De raad heeft besloten om in 2022 geen zelfevaluatie te doen, omdat de periode waarin de raad als nieuw geheel heeft gefunctioneerd, daarvoor te kort is. De RvT heeft in januari 2023 haar eerste teamdag, waarin aan professionalisering wordt gedaan en wordt besproken hoe we met elkaar willen toezichhouden. Daarmee wordt de basis gelegd voor een volgende teamdag waar een evaluatie zal plaatsvinden, die als een nulmeting zal gelden voor toekomstige evaluaties.

ROOSTER VAN AFTREDEN

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
mevrouw Z. Mousazadeh					12-02-2018 benoemd 1 ^e termijn				eventueel benoembaar voor 2 ^e termijn februari 2022		
de heer J. van der Pal							15-06-2020 benoemd 1e termijn				eventueel benoembaar voor 2e termijn juni 2024
de heer R. Tax	01-09-2014 benoemd 1 ^e termijn				11-06-2018 benoemd 2 ^e termijn				aftredend juni 2022		
de heer J. Wesselius, voorzitter	01-09-2014 benoemd 1 ^e termijn				11-06-2018 benoemd 2 ^e termijn			tussentijds afgetreden 17-12-2021			

4. Verantwoording van de financiën (jaarrekening)



Samenvatting

In deze samenvatting worden de belangrijkste cijfers in één oogopslag weergegeven.
Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de jaarrekening.

<u>Exploitatie</u> (x € 1.000)	Realisatie	Begroting	Afwijking	
Baten				
Rijksbijdragen OCW	9.556	8.396	✓	1.160
Overige overheidsbijdragen	12	11	✓	1
Werk in opdracht van derden	0	0	✓	0
Overige baten	90	82	✓	9
Totaal baten	9.658	8.488	✓	1.169
Lasten				
Personele lasten	8.055	6.643	✗	-1.413
Afschrijvingen	199	224	✓	25
Huisvestingslasten	324	628	✓	304
Overige lasten	811	1.245	✓	434
Totaal lasten	9.389	8.739	✗	-650
Financiële baten en lasten	-95	11	✗	-106
Buitengewone bedrijfsvoering	0	0	✓	0
Netto resultaat	173	-240	✓	413

<u>Kengetallen</u>	Realisatie	Norm
Solvabiliteit 2	✓ 81,9%	50,0%
Liquiditeit	✓ 4,4	1,5
Rentabiliteit	✓ 1,8%	0,0%
Weerstandsvermogen	✓ 54,5%	20,0%
Normatief eigen vermogen	✗ 3.874.745	2.196.767
Huisvestingsratio	✓ 3,5%	8,0%

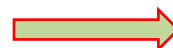
(bovengrens)

<u>Resultaat</u>	
Resultaat Personeel	238
Resultaat Materieel	54
Resultaat Privaat	-23
Resultaat Financieel (rente)	-95
Totaal Resultaat	173
Begroting	-240
Vershil	413

Incidentele baten en lasten

	2022	
	Baten	Lasten
Samenvoegingssubsidie	422	
NPO-baten	662	311
	1.084	311

NPO-lasten



Per saldo incidentele bate van:

773

Balans (x € 1.000)

Debet	2022	2021	Credit	2022	2021
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële activa	0	0	Eigen vermogen	5.262	5.089
Materiële activa	1.651	1.491	Voorzieningen	2.518	2.885
Financiële activa	245	362	Langlopende schulden	0	0
Totaal vaste activa	1.896	1.853	Totaal vaste passiva	7.780	7.973
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorraden	0	0	Kortlopende schulden	1.725	1.883
Vorderingen	384	918			
Effecten	0	0			
Liquide middelen	7.224	7.085			
Totaal vlottende activa	7.609	8.003	Totaal vlottende passiva	1.725	1.883
Totaal activa	9.504	9.857	Totaal passiva	9.504	9.857

Investerings	358.947
Afschrijvingen	198.839

Dotatie voorziening groot onderhoud	-40.198
Onttrekking voorziening groot onderhoud	313.599

Dotatie voorziening ambtsjubilea	5.000
Onttrekking voorziening ambtsjubilea	9.463

	2022	2021
Aantal leerlingen	1.031	962

Grondslagen voor de jaarrekening

Algemeen

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van stichting Nije Gaast en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van BW 2, titel 9 en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en Richtlijn 660.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Continuïteit

Bij de waardering van activa en passiva wordt uitgegaan van de veronderstelling dat alle werkzaamheden van stichting Nije Gaast waaraan die activa en passiva dienstbaar zijn, ook in de toekomst kunnen worden voortgezet; het zogenaamde continuïteitsbeginsel. De Corona-pandemie heeft ook in 2022 een impact op ons allemaal. Gezien de wijze waarop in Nederland het onderwijs wordt gefinancierd, heeft de Corona-crisis geen gevolgen voor de continuïteit van de stichting en vindt de waardering van alle posten in de jaarrekening daarom plaats op basis van 'going-concern'.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Met ingang van 2006 zijn de investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500 gehanteerd. Op de materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven. Er wordt afgeschreven ingaande 1 januari van het jaar volgend op het jaar van investeren.

Indien van toepassing zijn de materiële vaste activa verminderd met afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling.

De indeling in activagroepen en de bijbehorende afschrijvingstermijnen luiden als volgt:

- Gebouwen en terreinen	20 tot 40 jaar
- Terreinen	-
- Meubilair	25 jaar
- Inventaris en apparatuur	6 tot 20 jaar
- ICT	5 tot 10 jaar
- Onderwijsleerpakket	10 jaar
- Overige materiële vaste activa	10 tot 25 jaar

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridische eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. De kosten van groot onderhoud van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de voorziening voor groot onderhoud.

Financiële vaste activa

De overige leningen u/g zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een eventueel noodzakelijk geachte voorziening. De effecten worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vlottende activa*Vorderingen*

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, eventueel onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.

Overlopende activa

De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves.

Reserves worden gevormd conform de door het bestuur daartoe genomen besluiten dan wel op grond van ministeriële regelgeving.

Tevens geschieden toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves conform daartoe strekkende besluiten of geschieden op basis van rijksregelgeving.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi)-overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten van een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken. De (publieke) algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting.

Bestemmingsreserve (publiek en privaat)

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

Bestemmingsfonds (publiek en privaat)

De opgenomen bestemmingsfondsen zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsfonds wordt aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel uit publiekrechtelijke middelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker doch redelijk in te schatten is;
- Bestaande risico's ter zake van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is, maar het tijdstip niet;
- Verplichting tot het maken van bepaalde kosten die in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong (mede) vindt in het boekjaar of in een daaraan voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal verslagjaren.

Op grond van vorenstaande zijn voorzieningen gevormd voor:

- Onderhoud
- Jubilea-uitkeringen
- Spaarverlof
- Overige personele voorzieningen

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden.

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Exploitatierkening

Algemeen

Voor de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten- en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra ze bekend zijn. Winsten worden genomen zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend.

Opbrengsten

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

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt.

Nije Gaast Balans per

ACTIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste activa		
<u>Immateriële activa</u>		
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
- Overige immateriële vaste activa	0	0
	0	0
<u>Materiële activa</u>		
- Gebouwen en terreinen	264.398	140.195
- Terreinen	24.723	24.723
- Inventaris en apparatuur	994.097	976.204
- Overige materiële vaste activa	367.893	349.880
	1.651.110	1.491.002
<u>Financiële activa</u>		
- Effecten	238.174	343.583
- Overige vorderingen	6.386	18.785
	244.560	362.368
Totaal vaste activa	1.895.670	1.853.371
Vlottende activa		
<u>Vorraden</u>		
- Vorraden	0	0
	0	0
<u>Vorderingen</u>		
- Debiteuren algemeen	0	0
- OCW	64.817	399.344
- Vorderingen op gemeenten	285.644	502.375
- Vorderingen op personeel	904	10.637
- Overige vorderingen	14.871	0
- Belastingen en premies SV	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	18.264	5.991
- Te ontvangen interest	0	0
- Overige overlopende activa	0	0
	384.500	918.346
<u>Effecten</u>		
- Effecten	0	0
	0	0
<u>Liquide middelen</u>		
- Kasmiddelen	0	0
- Bank- en girosaldi	2.971.016	3.251.423
- Schatkistbankieren	4.253.258	3.833.701
	7.224.274	7.085.125
Totaal vlottende activa	7.608.774	8.003.471
TOTAAL ACTIVA	9.504.444	9.856.841

Balk

ultimo december

PASSIVA	ultimo december 2022	ultimo december 2021
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	2.715.375	2.202.141
Resultaat verslagperiode	173.489	732.093
- Bestemmingsreserve publiek	825.293	583.026
- Bestemmingsreserve privaat	1.547.910	1.571.318
	5.262.066	5.088.577
<u>Voorzieningen</u>		
- Personele voorzieningen	84.429	97.561
- Voorziening groot onderhoud	2.433.411	2.787.208
- Overige voorzieningen	0	0
	2.517.840	2.884.769
<u>Langlopende schulden</u>		
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Schulden aan OCW	0	0
- Overige langlopende schulden	0	0
	0	0
Totaal vaste passiva	7.779.906	7.973.346
Vlottende passiva		
<u>Kortlopende schulden</u>		
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Schulden aan OCW	751.795	751.795
- Schulden aan gemeenten	0	0
- Crediteuren	150.649	491.269
- Belastingen en premies SV	234.308	221.514
- Pensioenen	75.006	76.416
- Overige kortlopende schulden	197.710	67.226
- Vooruitontvangen subsidies OCW	0	16.905
- Vooruitontvangen bedragen	79.000	60.000
- Vakantiegeld en -dagen	187.554	170.138
- Te betalen interest	7.699	14.104
- Overige overlopende passiva	40.817	14.128
	1.724.537	1.883.496
Totaal vlottende passiva	1.724.537	1.883.496
TOTAAL PASSIVA	9.504.444	9.856.841

Staat van baten en lasten

	<u>Realisatie 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Realisatie 2021</u>
Baten			
Rijksbijdragen OCW	9.555.949	8.396.072	8.904.877
Overige overheidsbijdragen	11.700	10.751	22.521
Werk in opdracht van derden	0	0	0
Overige baten	15.360	11.102	170.817
Private baten	74.830	70.500	86.416
Totaal baten	9.657.839	8.488.425	9.184.631
Lasten			
Personele lasten	8.055.301	6.642.705	6.896.376
Afschrijvingen	198.839	224.060	169.894
Huisvestingslasten	324.106	627.813	564.404
Overige lasten	713.031	1.149.046	700.520
Private lasten	97.917	95.500	125.982
Totaal lasten	9.389.194	8.739.124	8.457.175
Saldo baten en lasten	268.646	-250.699	727.456
Saldo financiële baten en lasten	-95.157	10.900	4.638
Exploitatiesaldo	173.489	-239.799	732.093

Kasstroomoverzicht

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten (excl. interest)	268.646	727.456
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	198.839	169.894
- Mutaties voorzieningen	-366.929	63.118
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	533.847	-121.997
- Kortlopende schulden	-158.958	360.047
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	475.444	1.198.517
Ontvangen interest	17.763	32.145
Betaalde interest	7.510	27.507
	10.253	4.638
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	485.697	1.203.155
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-358.947	-441.357
Desinvesterings in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa	12.399	5.640
Desinvesterings in financiële vaste activa		
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	-346.548	-435.717
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	0	0
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	139.149	767.438
Beginstand liquide middelen	7.085.125	6.317.686
Eindstand liquide middelen	7.224.274	7.085.125
Mutatie liquide middelen	139.149	767.438

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

Totaal materiële vaste activa

	Rekening 2022	Rekening 2021
Gebouwen en terreinen	264.398	140.195
Terreinen	24.723	24.723
Inventaris en apparatuur	994.097	976.204
Overige materiële vaste activa	367.893	349.880
Totaal	1.651.110	1.491.002

Op grond van de verslaggevingvoorschriften 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	Desin- vestering	Afschrij- ving	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12-2022
Gebouwen	198.857	58.662	140.195	132.410	0	8.207	331.267	66.869	264.398
Terreinen	24.723	0	24.723	0	0	0	24.723	0	24.723
Inventaris en apparatuur	2.041.370	1.065.165	976.204	161.457	0	143.565	2.202.827	1.208.730	994.097
Overige materiële vaste activa	887.333	537.453	349.880	65.080	3.275	50.342	952.412	584.520	367.893
Totaal	3.152.282	1.661.280	1.491.002	358.947	3.275	202.114	3.511.229	1.860.119	1.651.110

Duurzame goederen worden geactiveerd als de aanschafwaarde meer bedraagt dan € 500.

De volgende investeringen zijn in 2022 verricht:

Gebouwen	132.410	
Schoolmeubilair	103.353	(lt Finster)
Kantoormeubilair	3.626	
ICT	54.477	
Inventaris en apparatuur	0	
		293.866
Leermethoden	48.192	
CO2-meters	5.304	
Overige materiële vaste activa	11.585	
		65.081
		<u>358.947</u>

Stichting Nije Gaast is eigenaar van een voormalige 'directeurswoning' die gelegen is naast CBS De Wâlikker in Oudemirdum. Deze woning is inmiddels volledig afgeschreven. De woning behoort tot het private vermogen van de stichting. Eind 2019 zijn de huurders vertrokken. Sindsdien staat de woning leeg. In 2020 is besloten deze woning aan te houden, op te knappen en vervolgens te verkopen. De renovatie is in de loop van 2021 opgepakt. Aan 'kosten' hiervoor is in 2022 een bedrag van € 132.410 gemaakt.

OZB-waarde per 1-1-2022 van de woning	243.000	(OZB per 1-1-2021: € 200.000)
Verzekerde waarde van de woning per 1-1-2023	364.700	(per 1-1-2022: € 324.800)

Financiële vaste activa

Effecten
Overige vorderingen

Rekening 2022	Rekening 2021
238.174	343.583
6.386	18.785
244.560	362.368

Totaal financiële vaste activa

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

	Cumulatieven per 1-1-2022			Mutaties gedurende 2022			Cumulatieven per 31-12-2022		
	Aanschaf-waarde	Aflossing / mutatie	Boekwaarde per 1-1-2022	Investering	Aflossing	Overige mutaties	Aanschaf-waarde	Aflossing / mutatie	Boekwaarde per 31-12-2022
Effecten	249.768	93.815	343.583	0	0	-105.409	249.768	-11.594	238.174
Leningen u/g	35.344	-28.159	7.185	0	-799	0	35.344	-28.958	6.386
Waarborgsommen	32.600	-21.000	11.600	0	0	-11.600	32.600	-32.600	0
Totaal	317.712	44.656	362.368	0	-799	-117.009	317.712	-73.152	244.560

Effecten€ **238.174**

Op 21 februari 2014 zijn vanuit de private bovenschoolse middelen, certificaten van de rabobank aangekocht voor een bedrag van € 249.768. Over de nominale waarde van deze effecten wordt een dividend ontvangen van 6,5%. De koers is dagelijks aan schommelingen onderhevig en kan van jaar op jaar dus zowel een positieve als ook een negatieve invloed hebben op het rekeningresultaat van Nije Gaast. Het koersverloop van de laatste jaren kan (telkens per jaareinde) als volgt worden weergegeven:

	<u>Koers</u>	<u>Mutatie</u>	<u>Waarde</u>	<u>Resultaat</u>
Aankoop certificaten d.d. 21-02-2014 (235.275 stuks)	106,16%		249.768	
Koers certificaten 31-12-2014	107,45%	1,29%	252.803	3.035
Koers certificaten 31-12-2015	111,58%	4,13%	262.520	9.717
Koers certificaten 31-12-2016	114,18%	2,60%	268.637	6.117
Koers certificaten 31-12-2017	124,09%	9,91%	291.953	23.316
Koers certificaten 31-12-2018	108,51%	-15,58%	255.297	-36.656
Koers certificaten 31-12-2019	127,76%	19,25%	300.587	45.290
Stockdividend (certificaten) d.d. 13-12-2020 (11.875 stuks)				
Koers certificaten 31-12-2020 (247.150 stuks)	132,48%	4,72%	327.424	26.837
Koers certificaten 31-12-2021	139,00%	6,52%	343.583	16.158
Koers certificaten 31-12-2022	96,35%	-42,65%	238.174	-105.409

Een procentuele wijziging in de koers van 1%, impliceert een absolute koerswijziging van circa € 2.475.

Het koersverloop vanaf het moment van aanschaf kan als volgt worden gepresenteerd:



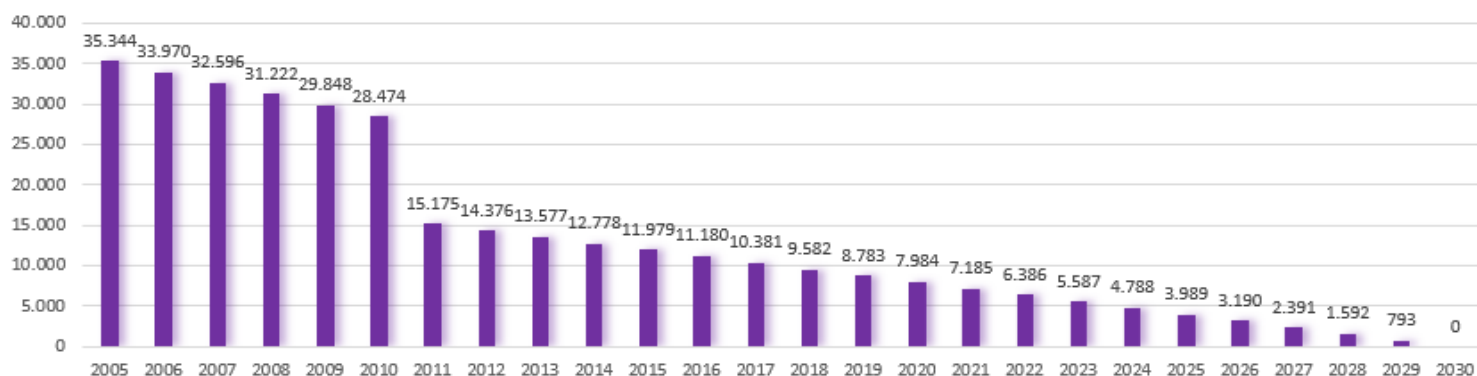
De economische onzekerheid, met name veroorzaakt door de sterk gestegen energieprijzen, zorgt er vanaf het vierde kwartaal 2021 voor dat de koers zich in een neerwaartse trend bevindt. In 2022 heeft de neerwaartse trend in de koers zich doorgezet met name als gevolg van rentestijgingen en hogere risico-opslagen. Met als gevolg een sterk nadelig koersverschil voor het volledige jaar.

Het beleid van Nije Gaast is gericht op waardevermeerdering op de lange termijn. Een daling van de koersen heeft daardoor niet direct invloed op de (samenstelling van de) beleggingsportefeuille. Volatiliteit binnen de portefeuille wordt op grond van dat beleid tot op zekere hoogte dan ook geaccepteerd. Daarnaast is de beleggingsportefeuille zeker ook gebaseerd op dividendrendement.

Leningen u/g€ 6.386

Eind 2005 is aan Stichting Peuterspeelzalen Gaasterlân-Sleat ten behoeve van de huisvesting van de peuteropvang " 't Kidelstientsje " in Sloten een 25-jarige lening verstrekt van € 35.344. In de beginjaren werd hierop jaarlijks een bedrag van € 1.374 afgelost. Na een extra aflossing ultimo 2010 is de aflossing ingaande 2011 teruggebracht naar een bedrag van € 799 per jaar. Het rentepercentage op deze lineair af te lossen lening bedraagt 4%.

Verloop saldo lening u/g

**Borg**€ -

In het voorjaar van 2015 is door een aantal scholen een pilot uitgevoerd met behulp van tablets van 'Snappet'. De tablets worden van deze organisatie in bruikleen ontvangen. Hiervoor dient per tablet een borg te worden betaald van € 150. Bij beëindigen van de samenwerking wordt deze borg retour ontvangen. In 2022 is van de laatste school de borg retour ontvangen van Snappet.

Flottende activa**Vorderingen**

Vorderingen op OCW
 Vorderingen op gemeenten
 Vorderingen op personeel
 Overige vorderingen
 Vooruitbetaalde lasten
 Te ontvangen interest

Totaal vorderingen

Rekening 2022	Rekening 2021
64.817	399.344
285.644	502.375
904	10.637
14.871	0
18.264	5.991
0	0
384.500	918.346

Vorderingen op OCW € **64.817**

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 € 399.344). 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 € 64.817 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.

Vorderingen op gemeenten € **285.644**

Een aantal posten dat door Nije Gaast gedurende 2022 is voorgefinancierd, moet door de gemeente nog worden terugbetaald.

- kosten bouwbegeleiding combischool Workum	280.748
- vergoeding vandalismeschade	4.896
	285.644

De meest in het oog springende post hierin betreft uiteraard de vordering op de gemeente inzake de nieuwbouw van CBS It Finster in Workum. De nieuwbouw van CBS It Finster vindt plaats tezamen met OBS De Pipegaal. Alle facturen samenhangende met de totale nieuwbouw worden eerst door Stichting Samenwerkingsbestuur KyK betaald. Namens Nije Gaast is Stichting Samenwerkingsbestuur KyK penvoeder voor deze nieuwbouw. De totale kosten van de nieuwbouw worden voor 51% doorbelast aan Nije Gaast en blijven voor 49% voor rekening van Stichting Samenwerkingsbestuur KyK. De gemeente draagt uiteraard de uiteindelijke kosten door het totale voorbereidings- en bouwkrediet ook in deze percentages (51%/49%) over de beide onderwijsstichtingen te verdelen.

De vordering met betrekking tot de nieuwbouw van CBS It Finster bedroeg ultimo 2021 bijna € 482.000. In 2022 is € 1.654.859 aan voorschotten ontvangen van de gemeente. Aan Stichting Samenwerkingsbestuur KyK is in 2022 in totaal € 1.453.623 aan facturen betaald. Per balansdatum 2022 ontstaat een vordering van € 280.000. Begin 2023 zal het laatste voorschot worden ontvangen en de laatste facturen aan Stichting Samenwerkingsbestuur KyK worden betaald. Met vervolgens de afrekening richting de gemeente.

Vooruitbetaalde lasten € **18.264**

Een aantal posten heeft betrekking op 2023, maar moest al wel in 2022 door Nije Gaast worden betaald:

- Abonnement alarmcentrale	436
- Abonnement arbodienst	1.723
- Bedrijvencompactpolis	815
- Diverse licenties	11.973
- Overige vooruitbetaalde lasten	3.317
	18.264

Te ontvangen interest

€ _____ -

Tijdelijk overtollige liquide middelen worden zo veel mogelijk rentedragend 'uitgezet'. Met de uitzettingen wordt getracht de renteopbrengsten te optimaliseren. Het grootste deel van de (tijdelijk) overtollige middelen was voorheen gestort op een zogenaamde 'Vermogensspaarrekening' bij de huisbankier. Door de dalende rentepercentages van de laatste jaren daalde ook het bedrag aan ontvangen rente. In 2021 werd dit percentage zelfs negatief; er moest rente over de uitstaande middelen worden betaald. Daarom is besloten om in de loop van 2021 op vrijwillige basis deel te gaan nemen aan 'schatkistbankieren'. Dit is echter alleen mogelijk voor publieke middelen. De private middelen zijn belegd op een beleggersrekening waarvoor afwijkende rentepercentages gelden. De negatieve rente heeft echter tot gevolg dat voor die uitzettingen rente betaald moet worden. Het hiermee gepaard gaande bedrag over 2022 bedraagt € 7.700 en wordt gepresenteerd onder de overlopende passiva. Deze rente is op 1 januari 2023 betaald.

Liquide middelen

	Rekening 2022	Rekening 2021
Kasmiddelen	0	0
Banken	2.971.016	3.251.423
Tegoeden schatkistbankieren	4.253.258	3.833.701
	7.224.274	7.085.125

Totaal liquide middelen**Banken**€ **2.971.016**

De banktegoeden worden met name aangehouden bij de huisbankier. De tegoeden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

- Schatkistbankieren	4.253.258
- Betaalrekeningen scholen publiek	40.216
- Betaalrekeningen scholen privaat	59.042
	<hr/>
	99.258
- Spaarrekeningen bovenschools	2.871.757
	<hr/> 7.224.274

Alle tegoeden zijn desgewenst direct opeisbaar.

Als gevolg van de negatieve rente heeft Nije Gaast besloten om op vrijwillige basis deel te nemen aan schatkistbankieren. Vanaf de zomervakantie 2021 is deelname aan het schatkistbankieren ingeregeld. Vanaf dat moment worden alle publieke gelden - met uitzondering van de bankrekeningen 'Zelfbeheer' van de scholen - bij de schatkist (het Rijk) belegd. De private middelen mogen op grond van de regelgeving niet in de schatkist worden aangehouden en worden nog steeds belegd bij de huisbankier. Het volledig ontlopen van negatieve rente was daardoor niet mogelijk. De rente is ultimo 2022 inmiddels niet meer negatief. Derhalve zal hier geen sprake meer van zijn.

Deelname aan het schatkistbankieren brengt met zich mee dat aanzienlijk wordt bespaard op de te betalen rente (de schatkist berekent geen rente). Daarnaast wordt het risico ook verder beperkt doordat het Rijk in beginsel niet failliet kan gaan. In de oude situatie werden de liquide middelen maar tot een saldo van € 100.000 gegarandeerd op grond van het depositogarantiestelsel (DGS).

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve
Bestemmingsreserve publiek
Bestemmingsreserve privaat

	Rekening 2022	Rekening 2021
Algemene reserve	2.835.296	2.202.141
Bestemmingsreserve publiek	1.039.449	825.293
Bestemmingsreserve privaat	1.387.321	1.547.910
Totaal eigen vermogen	5.262.066	4.575.343

Totaal eigen vermogen

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 nooit 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
<u>Algemene reserve</u>						
Algemene reserve	2.202.141	513.234	2.715.375	65.342	54.580	2.835.296
<u>Bestemmingsreserve publiek</u>						
Reserve personeel	22.486	0	22.486	0	-22.486	0
Reserve nieuwkomers	244.214	36.651	280.865	47.976		328.841
Reserve ERD ziekteverzuim	296.325	19.029	315.354	-162.481		152.873
Reserve GMR	20.000	0	20.000	0		20.000
Reserve NPO	0	186.587	186.587	351.148		537.735
<u>Bestemmingsreserve privaat</u>						
Algemene reserve privaat	1.342.400	352	1.342.752	5.282	-32.093	1.315.940
Reserve scholen privaat	101.499	-17.871	83.628	-24.586		59.042
Reserve huisvesting privaat	49.763	-22.046	27.717	-3.782		23.935
Reserve koersverschillen privaat	77.655	16.158	93.813	-105.409		-11.596
Totaal	4.356.484	732.093	5.088.577	173.489	0	5.262.066

Algemene reserve

€ 2.835.296

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. Met een buffer in de vorm van een algemene reserve van ruim € 2,7 miljoen per ultimo verslagjaar (alleen het publieke deel en exclusief het rekeningresultaat van 2022), kent stichting Nije Gaast een bijzonder gezonde financiële positie.

Bestemmingsreserve publiek**€ 1.039.449**Reserve personeel € _____ -

Deze bestemmingsreserve is in 2019 via de resultaatverdeling gevormd om in 2020 de extra lasten te kunnen dekken die voortvloeien uit de eenmalige cao-nabetaling van februari 2020. De financiering die hiervoor is ontvangen, is door het Rijk in 2019 reeds uitbetaald en moest op grond van de voorschriften van OCW volledig aan het resultaat van 2019 worden toegerekend. Er ontstond hierdoor een 'mismatch' tussen de baten (2019) en de hieruit te financieren lasten (februari 2020). Om de vergelijkbaarheid tussen de resultaten van de jaarrekeningen van 2019 en 2020 te verbeteren is destijds besloten deze middelen via een bestemmingsreserve te laten lopen. Na onttrekking van de eenmalige cao-nabetaling resteerde er nog een bedrag van bijna € 22.500. Dit bedrag zou worden ingezet in het kader van flankerend beleid op het gebied van personeel/formatie. Deze buffer is niet nodig gebleken en is derhalve in 2022 toegevoegd aan de algemene reserve.

Reserve nieuwkomers € 328.841

De voor- en nadelige exploitatiesaldi van het onderwijs aan nieuwkomers zullen via deze bestemmingsreserve worden verrekend zolang het onderwijs aan nieuwkomers door Stichting Nije Gaast op SVN 'De Cocon' wordt verzorgd.

Reserve ERD ziekteverzuim € 152.873

Ingaande 1 januari 2018 is Nije Gaast eigen risicodragers geworden voor het ziekteverzuim. Tot 2018 was Nije Gaast hiervoor aangesloten bij het Vervangingsfonds. Kosten samenhangende met de vervanging van ziek personeel werden daardoor tot die tijd vergoed door het Vervangingsfonds. Daar stond te betalen premie tegenover. Ingaande 2018 is Nije Gaast eigen risicodragers geworden en moeten kosten voor ziektevervangings zelf worden gedragen. Uiteraard staat daar tegenover dat (vrijwel) geen premie meer hoeft te worden betaald. Nije Gaast heeft besloten om het jaarlijkse voor- of nadeel van dit besluit te tonen door dit voor- of nadeel via de resultaatverdeling te laten verrekenen met een daarvoor gevormde bestemmingsreserve.

Reserve GMR € 20.000

De reserve GMR dient ter dekking van GMR-kosten als het hiervoor aanwezige budget in de exploitatie niet voldoende blijkt te zijn. Een tekort of overschot op dit budget wordt jaarlijks verrekend met deze reserve. De reserve heeft een 'plafond' van € 20.000. Dit plafond is jaren geleden reeds bereikt.

Reserve NPO € 537.735

De reserve NPO dient ter dekking van de NPO-kosten in de periode na 31 juli 2023. De baten en lasten in het kader van de NPO kunnen niet volledig worden gematched. Een tekort of overschot op dit onderdeel wordt in 2021, 2022 en 2023 verrekend met deze bestemmingreserve. Na 2023 zullen de dan nog te maken kosten worden onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve privaat**€ 1.387.321**

Het betreft hier de reserve die wordt gevormd door voor- of nadelige saldi op de private baten en lasten

Algemeen en scholen € 1.374.982

Tenzij de private baten en lasten nog specifiek worden benoemd ('huisvesting' en 'koersverschillen'), worden de private baten en lasten verrekend met deze beide bestemmingsreserves.

Huisvesting (schoolwoning) € 23.935

De private reserve 'huisvesting' heeft betrekking op de schoolwoning in Oudemirdum. Het saldo van de baten en lasten van deze woning wordt via deze bestemmingsreserve jaarlijks verrekend zolang de woning in eigendom is van Stichting Nije Gaast. Op het moment dat de woning zou worden verkocht, wordt deze reserve in z'n geheel toegevoegd aan de algemene private reserve bovenschools.

Koersverschillen € (11.596)

De private reserve 'koersverschillen' vertoont de opgebouwde reserve van de huidige beleggingsportefeuille (certificaten van de Rabobank).

Het resultaat van dalende koersen was een koersverlies in 2022 van € 105.409. Na deze onttrekking resteert derhalve een negatieve bestemmingsreserve koersverschillen.

Rekeningresultaat

Saldo van de baten en lasten

Totaal rekeningresultaat

Rekening 2022	Rekening 2021
173.489	732.093
173.489	732.093

Het saldo van de rekening van baten en lasten bedraagt in 2022 € 173.489 voordelig. In de overige gegevens wordt aangegeven hoe dit resultaat zal worden verdeeld (resultaatbestemming). Korthedshalve wordt hiernaar verwezen.

Voorzieningen

Personele voorzieningen
Voorziening groot onderhoud

Totaal voorzieningen

Rekening 2022	Rekening 2021
84.429	97.561
2.433.411	2.787.208
2.517.840	2.884.769

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	97.561	5.000	9.463	8.669	0	84.429	7.672	76.757	84.429
Personele voorzieningen	97.561	5.000	9.463	8.669	0	84.429	7.672	76.757	84.429
Voorziening onderhoud	2.787.208	215.387	313.599	255.585	0	2.433.411	185.640	2.247.771	2.433.411
Onderhoudsvoorziening	2.787.208	215.387	313.599	255.585	0	2.433.411	185.640	2.247.771	2.433.411
Totaal	2.884.769	220.387	323.062	264.254	0	2.517.840	193.312	2.324.528	2.517.840

Personele voorzieningen**€ 84.429**

De personele voorzieningen zijn als volgt opgebouwd:

	Rekening 2022	Rekening 2021
Voorziening jubilea-uitkeringen	84.429	97.561
	84.429	97.561

Voorziening jubilea-uitkeringen**€ 84.429**

Voor de vaststelling van de omvang van de voorziening jubilea-uitkeringen is een berekening uitgevoerd. Op basis van deze berekening is de voorziening vastgesteld op ruim € 84.000. In 2022 is € 9.462,75 aan jubileumuitkeringen uitbetaald. Ingaande 2017 bedraagt het disconteringspercentage 1% (was tot 2017 2%).

Voorziening groot onderhoud**€ 2.433.411**

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 Nije Gaast geeft hieraan al jaren de voorkeur en heeft op grond hiervan een voorziening voor groot onderhoud getroffen.

De dotatie aan de onderhoudsvoorziening wordt periodiek berekend (in de begroting) door op basis van de componentenmethode te berekenen wat de omvang van de onderhoudsvoorziening per school per jaareinde is. Op basis hiervan was een dotatie berekend van € 215.387.

Het meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2022 opnieuw berekend wat de stand van de voorziening onderhoud op basis van de componentenmethode behoort te zijn. Daaruit vloeit een correctie voort van de dotatie aan de voorziening.

De werkelijke meerjarige onderhoudskosten worden rechtstreeks ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht en beïnvloeden het exploitatieresultaat daardoor niet.

- Werkelijke (groot)onderhoudskosten tot en met december 2022: € 313.599

De kosten voor het groot onderhoud hebben in 2022 betrekking op de volgende onderhoudswerkzaamheden:

- planmatige onderhoud beveiligingsinstallaties (brand, inbraak en noodverlichting)	€ 75.690
- bouwkundige renovatie en herstelwerkzaamheden	€ 121.080
- dakbedekking	€ 39.384
- installatiewerk	€ 7.501
- schilderwerk	€ 33.499
- hekwerk en onderhoud schoolplein	€ 36.445

Flottende passiva

Kortlopende schulden

	Rekening 2022	Rekening 2021
Schulden aan OCW	751.795	751.795
Crediteuren	150.649	491.269
Belastingen en premies SV	234.308	221.514
Pensioenen	75.006	76.416
Overige kortlopende schulden	197.710	67.226
Vooruitontvangen subsidies OCW	0	16.905
Vooruitontvangen bedragen	79.000	60.000
Vakantiegeld en -dagen	187.554	170.138
Te betalen interest	7.699	14.104
Overige overlopende passiva	40.817	14.128
<u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>1.724.537</u>	<u>1.883.496</u>

Schulden aan OCW

€ 751.795

Hier wordt het bedrag opgenomen inzake de terug te betalen samenvoegingssubsidie voor CBS "De Regenboog".

Van het terug te betalen bedrag aan fusiebekostiging, kan het volgende verloopschema worden gepresenteerd:

	Stand per 1-1-2022	Ontvangen	Verrekend	Stand per 31-12-2022
Fusiebekostiging CBS "De Regenboog"	751.795	0	0	751.795
Totaal	751.795	0	0	751.795

Crediteuren

€ 150.649

De post crediteuren bevat de facturen die in 2023 zijn ontvangen, maar waarvan de prestatie in 2022 reeds is geleverd. Ten opzichte van 2021 zijn de crediteuren aanzienlijk lager. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2021 deze post een factuur van de Gearhing bevatte (in rekening gebrachte kosten voor de bouw van CBS It Finster ad. € 301.787).

De crediteuren zijn inmiddels volledig betaald.

Belastingen en premies SV

€ 234.308

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

	Rekening 2022	Rekening 2021
Te betalen loonheffing	234.139	221.269
Te betalen premie verv.fonds verplicht	169	156
Te betalen premie part.fonds	0	90
	<u>234.308</u>	<u>221.514</u>

Pensioenen**€ 75.006**

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

	Rekening 2022	Rekening 2021
Te betalen premies ABP OP/NP	74.508	75.821
Te betalen premies Loyalis IPAP	498	595
	<u>75.006</u>	<u>76.416</u>

Overige kortlopende schulden**€ 197.710**

Onder de kortlopende schulden wordt een aantal posten verantwoord die met name betrekking hebben op rekeningen voor energie (€ 3.500), kopieerkosten (€ 5.500), vergoedingen RvT (2e halfjaar 2022, € 20.000) en personele inhuur van derden (€ 153.750). Daarnaast wordt het nog te betalen netto-salaris van de zogenaamde 13^e periode onder deze post verantwoord.

Vooruitontvangen subsidies OCW**€ -**

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

	Rekening 2022	Rekening 2021
- Studieverlof 2020	0	7.230
- Studieverlof 2021	0	9.674
	<u>0</u>	<u>16.905</u>

Voor het schooljaar 2022-2023 zijn geen aanvragen voor Studieverlof geweest.

De geormerkte en de niet geormerkte subsidies worden gespecificeerd opgenomen in het voorgeschreven 'model G' dat is opgenomen na de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen'.

Vooruitontvangen bedragen**€ 79.000**

Op deze post worden de nog van het rijk gereserveerde middelen verantwoord die betrekking hebben op het professionaliseringbudget voor schoolleiders. Op basis van de cao werd hiervoor binnen de zogenaamde prestatiebox een budget ontvangen van € 3.000. Dit bedrag kon op grond van de cao worden gereserveerd en gedurende een periode van maximaal drie jaar worden 'meegenomen'. De prestatiebox is inmiddels vervallen, zodat geen nieuwe bedragen zullen worden toegevoegd. In 2023 zal verdere besteding van de middelen plaatsvinden.

Het verloop van de post professionalisering voor schoolleiders kan als volgt worden weergegeven:

Vooruitontvangen per 1 januari 2021	90.000
Bij: ontvangen in 2021 (9 scholen)	0
Af: vrijval in 2021 (niet bestede resterende deel 2018)	28.005
Af: bestedingen in 2021	1.995
Af: bestedingen in 2022	0
	<u>30.000</u>
Saldo ultimo 2022	<u>60.000</u>

Daarnaast bevat de post Vooruitontvangen bedragen een ontvangen subsidie ad. € 19.000 voor aanvullende activiteiten VVE 2022 (van de Gemeente Fryske Marren). Hier hebben in 2022 geen bestedingen op plaats gevonden.

Vakantiegeld en -dagen € 187.554

Het opgebouwde recht op vakantietoeslag per 31 december 2022 bedraagt ruim € 187.500 en wordt onder deze post verantwoord.

Te betalen interest € 7.699

Sinds 1 mei 2020 moest over bankrekeningen met spaarsaldi boven de € 1.000.000 aan de huisbankier rente worden betaald. In 2022 is deze rente gekanteld van negatieve rente (-/- 0,50%) naar positieve rente (+ 0,25%). Doordat echter op vrijwillige basis wordt deelgenomen aan schatkistbankieren, wordt renteberekening zoveel als mogelijk voorkomen. Private middelen waarover Nije Gaast beschikt, mogen echter niet in de schatkist worden aangehouden, waardoor het berekenen van negatieve rente niet in z'n geheel kan worden voorkomen. Over de beleggersrekening moest over 2022 € 7.700 aan rente worden betaald.

Overige overlopende passiva € 40.817

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:

	Rekening 2022	Rekening 2021
Accountants- en administratiekosten	15.703	14.128
Bindingstoelage	25.114	0
	<u>40.817</u>	<u>14.128</u>

Accountants- en administratiekosten

Hier is de raming opgenomen (ruim € 15.000) voor de nog te betalen accountantskosten in verband met de controle van de jaarrekening 2022.

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.

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 iets meer dan € 25.000.

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 t/m 2022
	Kenmerk	Datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond		
Studieverlof 1165138-1	2021/2/17152436	20-08-2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.419	2.419
Studieverlof 1165128-1	2021/2/17152436	20-08-2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.256	7.256
Totaal					9.674	9.674

G2 Verantwoording van OCW-subsidies met verrekeningsclausule (geoormerkt)

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							
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
	Kenmerk	Datum							
Totaal			-	-	-	0	0	0	0

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende contracten

Kopiëren

Voor alle locaties van Nije Gaast zijn huurcontracten met Ricoh afgesloten voor de kopieerapparatuur. De jaarlijkse contractwaarde bedraagt ruim € 35.000.

Schoonmaakcontracten

Ten behoeve van de scholen van Nije Gaast wordt het schoonmaakonderhoud uitbesteed aan een schoonmaakbedrijf (Post Cleaning te Drachten). Hiervoor zijn meerjarige contracten afgesloten. De jaarlijkse contractwaarde betreft bijna € 200.000.

Energielasten

Voor alle locaties van Nije Gaast zijn via 'energie voor scholen' (EVS) contracten afgesloten voor de levering van gas en electra. De jaarlijkse contractwaarde bedraagt bijna € 100.000.

Huurlasten

Voor de huur van het bestuursbureau is een langjarige overeenkomst aangegaan met de plaatselijke notaris; de eigenaar van het pand aan de Dubbelstraat. De jaarlijkse huurlast bedraagt circa € 17.000.

Vastgoedbeheer c.a.

Voor het onderhoudsbeheer, het maken en het actualiseren van het onderhoudsplan en het beheren van het vastgoed van Stichting Nije Gaast in het algemeen, is een langlopend contract afgesloten met Lindhorst Huisvestingsadviseurs uit Hoogeveen. De jaarlijkse contractwaarde hiervoor bedraagt ca. € 19.000.

Toelichting op de exploitatie

Baten

Rijksbijdragen OCW

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Rijksbijdragen OCW	8.427.278	7.529.783	7.934.404
Overige subsidies OCW	883.518	638.289	711.431
Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV	245.153	228.000	259.042
Totaal (Rijks)bijdragen OCW	9.555.949	8.396.072	8.904.877

Rijksbijdragen OCW

€ 8.427.278

De 'Rijksbijdragen OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW vergoeding personeel	5.108.590
OCW vergoeding materieel	976.290
OCW vergoeding P&A	1.515.729
OCW onderwijsachterstandenbeleid	64.751
OCW bekostiging NPO	662.096
Professionalisering schoolleiders	99.823
	<u>8.427.278</u>

OCW vergoeding personeel

€ 5.108.590

Sinds 2006 wordt een lumpsum-vergoeding toegekend. Binnen de lumpsum-financiering wordt het aan Nije Gaast 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 ook op in de vereenvoudigde bekostiging.

De personele bekostiging kan als volgt worden berekend:

	<u>Schooljaar</u>		<u>Kalenderjaar</u>
	2021/2022	2022	2022
	7/12	5/12	
Beschikking 'bekostiging regulier'	5.262.621	1.791.981	
Verantwoordingsjaar 2022	3.069.862 +	1.791.981 =	4.861.843
Groeibekostiging			78.868
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	(referentiesystematiek)		167.878
			<u>5.108.590</u>

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 € 976.290

De materiële bekostiging (MI) 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 P&A € 1.515.729

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 arbo-zorg 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 2022 kan als volgt worden berekend:

	<u>Schooljaar</u>		<u>Kalenderjaar</u>
	2021/2022	2022	2022
	7/12	5/12	
<i>Beschikking 'personeels- en arbeidsmarktbeleid'</i>	1.471.110	606.005	
Verantwoordingsjaar 2022	858.148 +	606.005 =	1.464.153
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	<i>(referentiesystematiek)</i>		51.576
			<u>1.515.729</u>

Vanaf het schooljaar 2018/2019 is het P&A-budget verhoogd met de zogenaamde 'werkdrukmiddelen'. Voor het schooljaar 2022/2023 betreft het een bedrag van € 260,76 per leerling. Dit leidt tot een budget van € 274.800 aan werkdrukmiddelen voor het schooljaar 2022/2023. Het bedrag is inbegrepen in het bedrag van € 1,5 miljoen van het P&A-budget.

Voor een nadere toelichting en inhoudelijke verantwoording van de werkdrukmiddelen, wordt hier korthedshalve verwezen naar het bestuursverslag.


OCW onderwijsachterstandenbeleid

€ 64.751

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.

	<u>Schooljaar</u>		<u>Kalenderjaar</u>
	<u>2021/2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
NBBS 'De Barte'	1.626	-	
CBS 'De Bolster'	82.763	3.899	
CBS 'De Skutslûs'	542	3.847	
CBS 'It Finster'	1.626	-	
	<u>86.556</u>	<u>7.746</u>	
	7/12	5/12	
Verantwoordingsjaar 2022			58.237
Aanpassing en correctie bestorting voorgaande jaren			6.514
			<u>64.751</u>

OCW bestorting NPO

€ 662.096

Ruim tweeënehalf 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.

			<u>2022</u>
- Toekenning 2021-2022; NPO regulier	739.023	7/12	431.097
- Toekenning 2021-2022; NPO achterstanden	40.437	7/12	23.588
- Toekenning 2022-2023; NPO regulier	344.643	5/12	201.042
- Toekenning 2022-2023; NPO achterstanden	10.919	5/12	6.369
			<u>662.096</u>

Professionalisering schoolleiders

€ 99.823

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	101.448	60.078
- schooljaar 2022-2023; deel aug-dec	€ 98,84	39.745	39.745
			99.823

Overige subsidies OCW€ **883.518**

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

OCW Verlofsubsidie	14.486
OCW samenvoegingsmiddelen	350.675
OCW samenvoegingsmidd. beperkte instroom	70.887
OCW asielzoekers en overige vreemdelingen	447.470
Overige 'Overige subsidies OCW'	0
	883.518

OCW samenvoegingsmiddelen

€ 421.562

(regulier + beperkt)

De rijksbijdrage in het kader van 'Samenvoeging' is gebaseerd op de regeling: "Faciliteitenregeling samenvoeging basisscholen". Als twee scholen voor primair onderwijs met elkaar fuseren, ontvangen zij een tijdelijke vergoeding van de Rijksoverheid als compensatie voor de bekostiging die zij door de fusie kwijtraken. Het schoolbestuur ontvangt – als wordt voldaan aan een aantal voorwaarden - zes jaar lang een bijzondere bekostiging van 100% compensatie van de teruggang in personele bekostiging. In het geval er sprake is van een 'beperkte' fusie (er gaat niet tenminste 50% van het aantal leerlingen mee naar de nieuwe school), dan wordt afnemende fusiebekostiging ontvangen gedurende een periode van 5 jaar (100%, 80%, 60%, 40% en 20%).

De berekening van de bekostiging vindt eenmalig plaats. De samenvoegingssubsidie die uiteindelijk wordt ontvangen, wordt met name gevormd door de compensatie voor het (gedeeltelijk) vervallen van de kleine scholentoeslag.

	<u>Schooljaar</u>		<u>Kalenderjaar</u>
	2021/2022	2022	2022
Toegekende samenvoegingssubsidie (beperkte fusie)	85.232	18.454	64.372
Toegekende samenvoegingssubsidie (regulier)	334.545	144.868	325.102
			389.474
Aanpassing bekostiging voorgaande jaren	<i>(referentiesystematiek)</i>		32.088
			421.562

OCW asielzoekers en overige vreemdelingen

€ 447.470

Op vier 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 met name ontvangen voor de leerlingen van SVN De Cocon die staan ingeschreven op het brin-nummer van CBS "De Bolster".

Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV€ **245.153**

Met passend onderwijs (PO; in werking getreden per 1 augustus 2014) heeft Nije Gaast de verantwoordelijkheid gekregen om een leerling die ondersteuning nodig heeft een passende plek te bieden. Nije Gaast heeft hierbij een zorgplicht. Om aan die zorgplicht te voldoen werkt Nije Gaast samen met andere besturen in een regionaal samenwerkingsverband: Passend Onderwijs PO Friesland. 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.

Het over 2022 verantwoorde bedrag is als volgt tot stand gekomen:

- regulier budget voor de basisondersteuning	210.403
- extra budget vanuit het eigen vermogen van het samenwerkingsverband	34.750
	245.153

Overheidsbijdragen

Provinciale bijdragen en subsidies
Gemeentelijke bijdragen en subsidies
Overige overheden

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Provinciale bijdragen en subsidies	0	10.751	10.821
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	11.700	0	11.700
Overige overheden	0	0	0
Totaal overheidsbijdragen	11.700	10.751	22.521

Gemeentelijke bijdragen en subsidies€ **11.700**

De post 'gemeentelijke bijdragen en subsidies' bestaat uit de gemeentelijke vergoeding voor de zorginzet die Nije Gaast levert in het kader van passend onderwijs aan een leerling van "De Klimbeam".

Overige baten

Opbrengst verhuur
Detachering personeel
Overig
Private baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Opbrengst verhuur	11.177	11.102	11.177
Detachering personeel	2.766	0	0
Overig	1.417	0	159.640
Private baten	74.830	70.500	86.416
Totaal overige baten	90.190	81.602	257.233

Opbrengst verhuur€ **11.177**

In de dorpen Oudemirdum, Nijemirdum, Sondel en Sloten wordt ten behoeve van het peuterwerk door Nije Gaast ruimte verhuurd. De hiermee gepaard gaande ontvangen huurpenningen bedragen € 2.677,20. Daarnaast wordt aan de kinderopvang ruimte verhuurd in CBS 'De Bolster'. De hiermee gepaard gaande huurpenningen hebben over 2022 € 8.500 bedragen.

Detachering personeel € 2.766

Éen van de medewerkers van Nije Gaast is in 2022 voor een deel gedetacheerd geweest bij een kinderopvang (Kids First). De werkelijke loonkosten zijn hiervoor bij dit bestuur in rekening gebracht.

Overig € 1.417

Deze baten worden gevormd door ontvangsten in het kader van het project RAL (subsidieregeling aanpak regionale lerarentekorten) en RAP (Regionale Aanpak Personeelstekort). Er is over 2022 een bedrag ontvangen van € 1.200. Het RAL-traject (Regionale aanpak lerarentekort), dat van 2019 tot januari 2021 liep, is in feite de voorbereidende fase geweest waarin actielijnen zijn uitgezet voor het komende RAP-traject (Regionale aanpak personeelstekorten) dat tot medio 2022 liep.

**Private baten** € 74.830

De private baten 'lopen' vrijwel volledig via de schoolbankrekeningen 'Schoolfonds' van de diverse scholen en worden aan het einde van het jaar via een 'excel'-bestand ingelezen in de financiële administratie. Een specificatie van de private baten kan als volgt worden weergegeven:

	2022	2021			
Bijdragen schoolfonds	16.165	24.212		Rekening	
Bijzondere dagen	8.633	3.860		2022	
Zwemgeld	2.610	2.577		Begroting	
Schoolreisjes/kamp	22.641	15.550		2022	Rekening
Giften en bijdragen	1.820	1.624			2021
Ouderbijdragen	4.668	0			
Oud papier	3.599	8.027			
Charitatieve doelen	10.117	3.639			
Overige private baten	4.577	7.476			
	74.830	66.965			
Private baten	74.830	70.500	86.416		
Private lasten	97.917	95.500	125.982		
Resultaat	-23.087	-25.000	-39.566		

Lasten

Personeelslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenpremies	5.698.584	4.990.105	5.208.831
Overige personele lasten	2.411.314	1.682.600	1.755.660
	8.109.898	6.672.705	6.964.491
Ontvangen vergoedingen	-54.597	-30.000	-68.114
<u>Totaal personeelslasten</u>	8.055.301	6.642.705	6.896.376

Specificatie lonen en salarissen c.a.

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Lonen en salarissen	4.374.885	3.830.976	3.605.845
Sociale lasten	600.438	525.789	546.671
Premies Participatiefonds	58.654	51.361	152.069
Premies Vervangingsfonds	1.989	1.742	5.208
Pensioenlasten	662.618	580.238	608.186
Totaal lonen en salarissen	5.698.584	4.990.105	5.208.831

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.

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.



Het aantal fte's per ultimo december 2022 kan als volgt worden gespecificeerd:

	Formatie	Inhuur	Totaal
Directie (bovenschools en scholen)	5,28	1,05	6,33
OP	58,96	10,94	69,90
OOP (regulier, administratief en schoonmaak)	9,83	1,53	11,36
	<u>74,07</u>	<u>13,52</u>	<u>87,59</u>

Een specificatie van de loonkosten naar functiecategorie kan als volgt worden weergegeven:

	2022		2021
Onderwijzend personeel	4.589.060	81%	83%
Bovenschoolse directie en directie scholen	604.977	11%	9%
Schoonmaakpersoneel	54.596	1%	1%
Onderwijs ondersteunend personeel	449.950	8%	7%
	<u>5.698.584</u>		

De gemiddelde personele last (GPL) van alle eigen personeel bedraagt: 76.933

Specificatie overige personele lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Dotaties personele voorzieningen	-3.669	5.000	10.685
Lasten personeel niet in loondienst	2.093.734	1.269.000	1.575.059
Overige personele lasten	321.250	408.600	169.916
Totaal overige personele lasten	<u>2.411.314</u>	<u>1.682.600</u>	<u>1.755.660</u>

Dotaties personele voorzieningen

€ (3.669)

De post dotatie aan de personele voorzieningen heeft betrekking op een dotatie ad. € 5.000 en anderszijds een vrijval ad. € 8.669 van de voorziening voor ambtsjubilea. De dotatie is sinds 2017 gebaseerd op een disconteringsvoet van 1%. De parameters die voor de berekeningen vanaf dat jaar zijn gehanteerd, zijn ook in 2022 toegepast.

Lasten personeel niet in loondienst

€ 2.093.734

De personele lasten 'inhuur derden' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Inhuur schooldirecteuren	277.402
Inhuur onderwijzend personeel	1.357.808
Inhuur onderwijzend personeel gymnastiek	97.276
Inhuur onderwijs ondersteunend personeel	251.463
Overig	109.784
	<u>2.093.734</u>

Er is sprake van hoger dan geraamde kosten inhuur derden doordat vaker personeel wordt ingehuurd via payroll-constructies. Inhuur van dergelijk personeel is relatief 'duur' omdat door de payrollcompany over de in rekening gebrachte loonkosten een winstopslag en BTW wordt berekend. Bij inhuur wordt bewerkstelligd dat er een flexibele schil in het personeelsbestand ontstaat. Een flexibele schil is nodig om (eventuele) krimp in leerlingenaantal - en daarmee rijksbijdrage - te kunnen opvangen. Daarnaast is het door het incidentele karakter van sommige subsidies (in 2022 met name de **NPO***) ook niet mogelijk op vanuit die gelden structurele personele verplichtingen aan te gaan. Personeel dat wordt ingehuurd in het kader van bijvoorbeeld de **NPO***, wordt, in ieder geval in het begin, aangesteld op tijdelijke (project)basis. Wel wordt vanaf het begin gekeken of, als er in de samenwerking een 'klik' bestaat, er mogelijkheden bestaan voor het aanbieden van een vast contract. Voor komende jaren zal de flexibele schil worden afgebouwd, zodanig dat de flexibele schil afdoende is om fluctuaties in leerlingenaantal (rijksbijdrage) op te vangen maar beter in balans is t.o.v. de totale personele lasten (inclusief inhuur derden). Hiermee wordt tevens een toename in betrokkenheid van het personeel bewerkstelligd.

***NPO 2022**

Baten NPO 2022	662.096		
4.1 Salariskosten NPO		52.952	
4.1 Externe inhuur NPO		218.688	
4.1 Kosten scholing NPO		23.502	
4.2 - 4.4 Overige lasten NPO		2.092	
4.5 Leermiddelen NPO		13.714	
	<u>662.096</u>		
Lasten NPO 2022			<u>310.948</u>
Saldo NPO 2022 (nog te besteden)			351.148
Nog te besteden NPO ultimo 2021 (reserve NPO)			186.587
Nog te besteden NPO ultimo 2022 (reserve NPO)			<u>537.735</u>

Overige personele lasten**€ 321.250**

De belangrijkste overige personele kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Reiskosten woon-werk	29.733	26.100	27.337
Overige personele kosten	71.300	58.000	46.512
Professionalisering/scholing	196.920	212.000	88.640
Overig	23.297	112.500	7.426
	<u>321.250</u>	<u>408.600</u>	<u>169.916</u>

In 'scholing' wordt door Nije Gaast 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.

Het binnen de post 'overig' in de begroting geraamde bedrag voor outplacement ad € 50.000 behoefde niet te worden aangesproken. Deze post verklaart voor een belangrijk deel de onderuitputting ten opzichte van de begroting.

Specificatie ontvangen vergoedingen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Ontvangen vergoedingen van het Vervangingsfonds	0	0	0
Ontvangen vergoedingen van het UWV	54.597	30.000	68.114
Totaal ontvangen vergoedingen	<u>54.597</u>	<u>30.000</u>	<u>68.114</u>

Sinds 2018 is stichting Nije Gaast eigen risicodrager voor het ziekteverzuim. Van het Vervangingsfonds worden op grond daarvan sindsdien geen baten meer ontvangen; de kosten voor ziektevervangings komen dus volledig voor eigen rekening. De UWV-uitkeringen hebben betrekking op de vergoedingen in verband met zwangerschappen.

Afschrijvingen

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijvingen immateriële vaste activa	0	0	0
Afschrijvingen materiële vaste activa	198.839	224.060	169.894
<u>Totaal afschrijvingslasten</u>	198.839	224.060	169.894

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

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Afschrijving gebouwen	8.207	6.695	6.695
Afschrijving schoolmeubilair	20.698	34.667	16.730
Afschrijving kantoormeubilair	4.559	2.112	1.939
Afschrijving ICT	118.309	131.584	97.634
Afschrijving overige MVA	13.101	12.274	9.790
Afschrijving leermiddelen	33.965	36.728	37.107
	198.839	224.060	169.894

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

Gebouwen	132.410
Meubilair	106.979
Inventaris, ICT en apparatuur	54.477
Methoden (OLP)	48.192
Overige materiële vaste activa	16.889
	358.947

Op nieuwe investeringen wordt afgeschreven ingaande 1 januari volgend op het jaar van investeren.

Huisvestingslasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Huurlasten	17.736	17.426	17.406
Onderhoudslasten	40.362	70.000	61.782
Energie en water	83.546	106.000	91.879
Schoonmaaklasten	200.154	195.000	191.425
Belastingen en heffingen	20.732	21.000	18.023
Dotatie voorziening onderhoud	-40.198	215.387	180.000
Overige huisvestingslasten	1.773	3.000	3.890
<u>Totaal huisvestingslasten</u>	324.106	627.813	564.404

Onderhoudslasten€ 40.362

De onderhoudslasten blijven ruim binnen de begroting. Het budget in de begroting wordt berekend als zijnde het verschil tussen het bedrag dat door het Rijk via de materiële instandhouding voor onderhoud beschikbaar wordt gesteld en de begrote dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Hierdoor bestaat er geen directe link tussen het begrote bedrag en het werkelijke bedrag aan onderhoud. Aangezien de grootste scholen van Nije Gaast inmiddels nieuw zijn (dan wel momenteel vernieuwd worden) is het klachtenonderhoud momenteel nog relatief laag. Bijzonderheden ten aanzien van het zogenaamde 'klachtenonderhoud' hebben zich in 2022 niet voorgedaan.

Energie en water€ 83.546

Via het inkoopcollectief Energie Voor Scholen (EVS) is eind 2017 de inkoop van gas en elektriciteit opnieuw aanbesteed. Energie Voor Scholen is met circa 850 deelnemende schoolbesturen en in totaal ruim 6.000 schoollocaties het grootste inkoopcollectief in onderwijsland. Door het aanbesteden van deze opdracht via dit collectief wordt voldaan aan de (Europese) aanbestedingsregels die er gelden op dit terrein.



Eind 2019 heeft Nije Gaast zich wederom aangemeld voor de nieuwe Europese aanbestedingsprocedure via EVS voor de jaren 2021-2025. Het traject is medio 2020 afgerond. Het nieuwe contract is derhalve in 2021 ingegaan. De extreme prijsstijgingen op de energiemarkt hebben op dit moment dan ook nog geen directe gevolgen voor de energiekosten van Nije Gaast.

De energiekosten zijn lager dan begroot en wederom ook lager dan voorgaand jaar. Het lagere verbruik in die periode lijkt zwaarder te wegen dan het hogere verbruik als gevolg van (natuurlijke) ventilatie.

Schoonmaaklasten€ 200.154

In vergelijking met de jaren tot en met 2019, wordt door de corona-maatregelen frequenter en intensiever schoongemaakt. Ten opzichte van de begroting worden met name daardoor de schoonmaakkosten wat overschreden.

De post 'schoonmaaklasten' liet tot en met 2020 een stijgende trend zien. Dit was een logisch gevolg van de beleidsbeslissing het schoonmaakonderhoud niet meer door eigen medewerkers te laten verrichten, maar dit uit te besteden aan een schoonmaakbedrijf. In de komende jaren zullen de schoonmaakwerkzaamheden langzamerhand steeds meer worden uitbesteed. Er ontstaat hierdoor in de toekomst een verdere verschuiving van personele lasten (de loonkosten van de eigen medewerkers worden verantwoord onder de personele lasten) naar schoonmaaklasten (huisvestingslasten). In 2022 is de eigen formatie voor schoonmaak echter niet gewijzigd.

Dotatie voorziening onderhoud€ (40.198)

In de begroting is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening geraamd op basis van de componentenbenadering. Gedurende het jaar 2019 is de opgestelde meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) 'verduurzaamd'. De dotatie in de jaarrekening is gebaseerd op dat vernieuwde 'Duurzaam vastgoed investeringsplan' (DVIP).

lindhorst
HUISVESTINGSADVISEURS
enodes

Duurzaam Vastgoed
Investeringsplan

Opdrachtgever: Stichting Nije Gaast

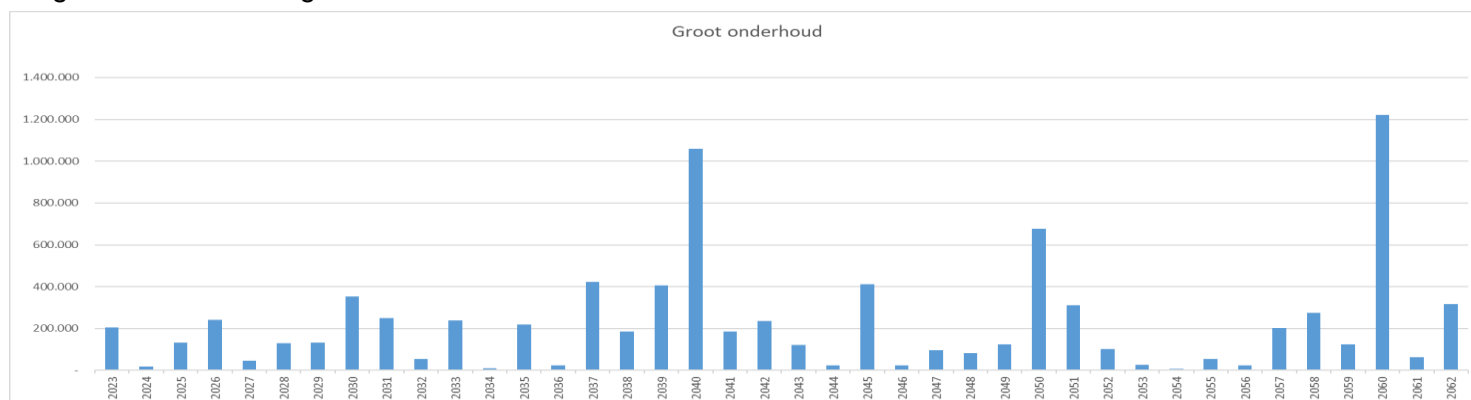
Datum: 1 augustus 2019
Versie: 1.0
Kernmerk: 18077
Project: DVIP Nije Gaast

- Dotatie voorziening onderhoud	€ 215.387	
- Vrijval voorziening onderhoud	€ (255.585)	
		€ (40.198)
- Werkelijke onderhoudskosten 2022:	€ 313.599	

Het meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2022 opnieuw berekend wat de stand van de voorziening onderhoud op basis van de componentenmethode behoort te zijn. Daaruit vloeit een correctie voort van de dotatie aan de voorziening. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de begroting.

De werkelijke meerjarige onderhoudskosten worden rechtstreeks ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht en beïnvloeden het exploitatieresultaat derhalve niet.

Op basis van het meerjarenonderhoudsplan kunnen de onderhoudskosten grafisch voor de komende 40 jaar als volgt in beeld worden gebracht:



Overige instellingslasten

Administratie en beheer
Inventaris en apparatuur
Leer- en hulpmiddelen
Dotatie overige voorzieningen
Overige kosten
Private lasten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratie en beheer	249.296	181.635	232.474
Inventaris en apparatuur	3.707	2.500	3.885
Leer- en hulpmiddelen	337.700	782.393	367.388
Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
Overige kosten	122.329	182.518	96.772
Private lasten	97.917	95.500	125.982
Totaal overige instellingslasten	810.948	1.244.546	826.501

Administratie en beheer

€ 249.296

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

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Administratiekantoor	96.405	95.000	100.681
Dienstreizen	14.095	7.000	4.720
(Tele)communicatiekosten	15.510	16.260	17.721
Planmatig onderhoudsbeheer	19.732	14.000	15.367
Accountantskosten	16.010	16.000	16.211
Kosten RvT	47.527	17.875	29.870
Overige uitgaven	40.016	15.500	47.905
	249.296	181.635	232.474

Administratiekantoor

Een belangrijk deel van de financiële en de personeels- en salarisadministratie wordt uitbesteed aan Confinia in Drachten. De afrekening van de kosten vindt plaats op basis van het aantal jaarlijkse verloningen (jaaropgaven). Het aantal jaaropgaven is de afgelopen jaren stabiel.

Accountantskosten

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

- Kosten onderzoek van de jaarrekening 2021; afrekening	0
- Kosten onderzoek van de jaarrekening 2022; voorschot	16.010
- Lasten ten behoeve van andere controleopdrachten	0
- Fiscale advisering	0
	16.010

Kosten RvT

Per 1 juli 2022 is de vergoeding voor de RvT-leden verhoogd. De hoogte van de vergoeding wordt op grond van de regelgeving door de raad zelf bepaald.

Leer- en hulpmiddelen€ **337.700**

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

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Onderwijsleerpakket	116.703	95.000	130.783
Kopieerkosten	43.982	29.000	38.652
ICT-kosten	40.460	45.000	43.567
Licenties (ICT)	30.324	30.000	36.456
Licenties (OLP)	52.770	80.000	59.725
Overige lasten OLP	43.404	27.000	58.205
<i>Totaal Leer- en hulpmiddelen excl. NPO</i>	327.641	306.000	367.388
NPO 2022*	13.714	476.393	0
<i>Totaal Leer- en hulpmiddelen incl. NPO</i>	337.700	782.393	367.388

Onderwijsleerpakket

De middelen die worden ontvangen van OCW in het kader van 'verbruiksmateriaal OLP' worden volledig beschikbaar gesteld (en doorbetaald) aan de scholen (in het kader van zelfbeheer). Over 2021 kwamen de leermiddelen die de scholen hebben aangeschaft aanzienlijk hoger uit dan de ramingen. Deze overschrijding werd volledig toegerekend aan de OLP-middelen die worden aangeschaft vanuit de NPO-middelen. Over 2022 waren de aangeschafte leermiddelen iets hoger dan de ramingen.

***NPO 2022**

Baten NPO 2022	662.096		
4.1 Salariskosten NPO		52.952	
4.1 Externe inhuur NPO		218.688	
4.1 Kosten scholing NPO		23.502	
4.2 - 4.4 Overige lasten NPO		2.092	
4.5 Leermiddelen NPO		13.714	
	662.096		
Lasten NPO 2022		310.948	
Saldo NPO 2022 (nog te besteden)			351.148
Nog te besteden NPO ultimo 2021 (reserve NPO)			186.587
Nog te besteden NPO ultimo 2022 (reserve NPO)			537.735

Kopieerkosten

De kopieerkosten liggen in lijn met de lasten van 2020 en 2021. Dat de begroting wordt overschreden, wordt veroorzaakt doordat in de begroting alleen de lasten samenhangende met het kopieercontract worden geraamd. Via het zelfbeheer van de scholen komen er in de realisatie ook andere kosten op deze post terecht (met name kopieerpapier en kosten reprorecht).

Licenties (ICT) / Licenties (OLP)

Doordat digitaal werken steeds meer zijn weg gaat vinden binnen het primair onderwijs in het algemeen en binnen Nije Gaast in het bijzonder, werd de laatste jaren steeds meer uitgegeven. Om deze stijging toch enigszins te kunnen beteugelen, is in 2021 besloten om ten aanzien van de licentiekosten voor OLP een beperking in te voeren. Alleen de methode-gebonden licentiekosten kunnen door de scholen bovenschools in rekening worden gebracht. Andere licentiekosten komen eigenlijk in de plaats van het 'ouderwetse' verbruiksmaterieel OLP en moeten daarmee uit het eigen schoolbudget (het zogenaamde 'zelfbeheer') worden bekostigd. Scholen maken daardoor een betere afweging tussen 'nut en noodzaak' ten aanzien van af te sluiten licenties. De genomen maatregelen lijken een dempend effect op de kosten te hebben.

Overige lasten OLP

Dat er ten opzichte van de begroting wordt overschreden, heeft te maken met het feit dat er op het gebied van 'cultuur' meer is besteed dan begroot (€ 30.270 besteed versus € 17.000 begroot). In de begroting wordt de raming gebaseerd op de middelen voor culturele vorming die door OCW binnen het budget voor de materiële instandhouding beschikbaar worden gesteld. Deze middelen worden vervolgens verhoogd met het bedrag voor cultuur dat wordt vergoed via de prestatiebox.

Overige kosten**€ 122.329**

De lasten inzake 'Overige kosten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Wervingskosten	44.064	10.000	8.008
Contributies	13.635	14.450	11.044
Tussenschoolse opvang	15.478	15.400	12.952
PR-activiteiten	12.376	11.500	23.620
Diversen	36.776	131.168	41.148
	<u>122.329</u>	<u>182.518</u>	<u>96.772</u>

Wervingskosten

Ten behoeve van het invullen van een aantal vacatures zijn kosten gemaakt voor advertenties en wervingscampagnes. De overschrijding in 2022 wordt voornamelijk veroorzaakt door werving- en selectiekosten voor de functie van de voorzitter College van Bestuur.

PR-activiteiten

Nije Gaast tracht door middel van een efficiënt PR-beleid extra leerlingen aan zich te binden. De uitgaven voor PR-activiteiten zijn in 2022 op het niveau van de begroting en fors lager dan in 2021.

Diversen

De onderschrijving van het budget op de post 'diversen' is opvallend: bijna € 95.000.

Vanuit de beschikbare incidentele middelen kan Nije Gaast investeringen doen voor het onderwijs. Hiervoor is in de begroting een innovatiebudget beschikbaar gesteld van € 100.000. Dit budget geeft de mogelijkheid aandacht te schenken aan verschillende gebieden rondom het onderwijs: onderwijs, huisvesting, pleinen, personeel, duurzaamheid et cetera. De investeringen zullen incidenteel en projectmatig van aard zijn. Daardoor komt Nije Gaast op langere termijn niet voor negatieve financiële effecten te staan. Voor een deel zullen de uit te voeren projecten overigens zelfs moeten leiden tot structureel lagere exploitatielasten. De daadwerkelijke projecten komen echter vrijwel niet op gang, waardoor er ook in 2022 beperkt kosten zijn gemaakt.

Private lasten€ **97.917**

De lasten inzake 'Private lasten' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening <u>2022</u>	Begroting <u>2022</u>	Rekening <u>2021</u>
Kado en representatie	2.700	3.000	3.749
Jubilea- en afscheidskosten	8.443	14.000	5.540
Bijzondere dagen	20.230	15.000	23.020
Zwemgeld	-98	6.000	1.774
Schoolreisjes/kamp	34.218	28.000	24.134
Oud papier	2.400	5.000	6.425
Charitatieve doelen	9.971	4.000	2.674
Schoolwoning	2.270	7.500	22.046
Overige private lasten	17.783	13.000	36.619
	<u>97.917</u>	<u>95.500</u>	<u>125.982</u>

Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten
Ontvangen dividenden
Waardestijging financiële activa en effecten
Opbrengsten vorderingen vaste activa en effecten

Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
1.780	0	3
0	0	0
0	0	0
15.983	15.200	32.142
17.763	15.200	32.145

Totaal financiële baten

Rentebaten

€ 1.780

Tijdelijk overtollige liquide middelen worden zo veel mogelijk rentedragend 'uitgezet'. Bij het uitzetten van gelden wordt uiteraard geconformeerd aan het treasury statuut. Met de uitzettingen wordt getracht de renteopbrengst te optimaliseren. Een deel van de (tijdelijk) overtollige middelen was tot en met medio 2021 gestort op een zogenaamde 'Vermogenspaarrekening' bij de huisbankier. Doordat Nije Gaast - gedreven door de negatieve rente die de grootbanken sinds 2020 in rekening brachten boven steeds lagere drempelbedragen - sinds medio 2021 op vrijwillige basis meedoet aan schatkistbankieren, moesten alle publieke middelen worden overgemaakt 'naar 's Rijks kas'. De verplichte overboeking geldt echter niet voor private middelen; sterker nog, het onderbrengen van private middelen in schatkistbankieren is verboden. De private middelen zijn daarom met name belegd op een 'beleggingsrekening' bij de huisbankier. Hierop wordt nog een gering bedrag aan rente ontvangen. Vanuit de private gelden zijn in het verleden daarnaast ook certificaten van de Rabobank gekocht (de oude 'ledencertificaten'). De nominaal hierop te ontvangen rente bedraagt 6,5%. Op grond daarvan is over geheel 2022 hierover een bedrag aan rente ontvangen van bijna € 16.000.

Sinds 16 februari 2023 gelden de volgende rentetarieven:



Saldoschijven betaalrekeningen:

Bedrag	Rente
€ 0 t/m € 100.000	0,00%
Boven € 100.000 t/m € 250.000	0,00%
Boven € 250.000	0,00%

Saldoschijven direct opvraagbare spaarrekeningen* en beleggersrekening**:

Bedrag	Rente
€ 0 t/m € 100.000	0,50%
Boven € 100.000 t/m € 5 miljoen	0,50%
Boven € 5 miljoen	0,00%

Financiële lasten

Rentelasten
 Waardedaling financiële activa en effecten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
	7.107	2.800	27.095
	105.812	1.500	412
	112.920	4.300	27.507

Totaal financiële lasten**Waardedaling financiële activa en effecten**

€ 105.812

Op 21 februari 2014 zijn vanuit de private bovenschoolse middelen, certificaten van de rabobank aangekocht voor een bedrag van € 249.768. Over de nominale waarde van deze effecten wordt een dividend ontvangen van 6,5%. De koers is dagelijks aan schommelingen onderhevig en kan van jaar op jaar dus zowel een positieve als ook een negatieve invloed hebben op het rekeningresultaat van Nije Gaast. Het koersverloop vanaf het jaar van aanschaf kan (telkens per jaareinde) als volgt worden weergegeven:

	Koers	Mutatie	Waarde	Resultaat
Aankoop certificaten d.d. 21-02-2014	106,16%		249.768	
Koers certificaten 31-12-2014	107,45%	1,29%	252.803	3.035
Koers certificaten 31-12-2015	111,58%	4,13%	262.520	9.717
Koers certificaten 31-12-2016	114,18%	2,60%	268.637	6.117
Koers certificaten 31-12-2017	124,09%	9,91%	291.953	23.316
Koers certificaten 31-12-2018	108,51%	-15,58%	255.297	-36.656
Koers certificaten 31-12-2019	127,76%	19,25%	300.587	45.290
Koers certificaten 31-12-2020	132,48%	4,72%	327.424	26.837
Koers certificaten 31-12-2021	139,00%	6,52%	343.583	16.158
Koers certificaten 31-12-2022	96,35%	-42,65%	238.174	-105.409


Verbonden partijen


Het bestuur participeert in het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland



Gebeurtenissen na balansdatum

Of een 'gebeurtenis na balansdatum' moet worden verwerkt in de jaarrekening is afhankelijk van het tijdstip waarop deze gebeurtenis zich voordoet en de impact daarvan. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen gebeurtenissen die:

-  tijdens het opstellen van de jaarrekening plaats hebben gevonden; tot en met de formele opmaakdatum van de jaarrekening worden 'de gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum' in de jaarrekening opgenomen.

-  ontstaan na het opstellen van de jaarrekening tot het moment van goedkeuring door de Raad van Toezicht; na de formele opmaakdatum moet alleen de jaarrekening worden aangepast 'voor zover de gebeurtenissen na balansdatum onontbeerlijk zijn voor het inzicht', ofwel van materieel belang zijn.

Modelmatig kan het voorgaande als volgt worden weergegeven:



Gebeurtenissen na balansdatum zijn voor het kalenderjaar 2022 niet van toepassing.

Wet normering topinkomens (WNT)

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen (WNT 4.1)

Door de Raad van Toezicht vastgestelde maximale bezoldiging:

2022 143.000

2021 138.000

De Raad van Toezicht van Nije Gaast heeft in haar vergadering van 13 december 2021 het aantal complexiteitspunten vastgesteld op 6. Hierbij behoort een sectoraal maximum in het kader van de wet Normering Topinkomens van € 143.000.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Functie	Naam	Echte of fictieve dienst-betrekking	Duur dienst-verband in 2022	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum	Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	Duur dienst-verband in 2021	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum
College van Bestuur	Mevr. R. Tulner	Ja	01/01 - 30/09	1,0000	93.061	15.664	108.725	106.956	N.v.t.	01/01 - 31/12	1,0000	104.689	21.547	126.236	138.000
College van Bestuur	Mevr. G.L. Majoor	Ja	01/10 - 31/12	1,0000	20.612	4.070	24.682	36.044	N.v.t.						

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bezoldiging Bezoldiging

Functie	Naam	Echte of fictieve dienst-betrekking	Duur dienst-verband in 2022	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum	Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	Duur dienst-verband in 2021	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum
	n.v.t.														

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Functie	Naam	Duur dienst-verband in 2022	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum	Onverschuldigd betaald en nog niet terugontv. bedrag	Duur dienst-verband in 2021	Omvang dienst-verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten-verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum
Voorzitter	dhr. J. Wesselius	-		-		-	-	-	01/01 - 31/12		3.053		3.053	20.700
Voorzitter	mevr. B. de Jong	01/04 - 31/12		8.431		8.431	21.450	N.v.t.	-					
Lid	dhr. C. Schuurman	-		-		-	-	-	01/01 - 31/01		-		-	13.800
Lid	dhr. R.L.G. Tax	01/01 - 30/06		1.000		1.000	14.300	N.v.t.	01/01 - 31/12		2.000		2.000	13.800
Lid	mevr. Z. Mousazadeh	01/01 - 31/12		6.180		6.180	14.300	N.v.t.	01/01 - 31/12		2.000		2.000	13.800
Lid	dhr. J. van der Pal	01/01 - 31/12		6.053		6.053	14.300	N.v.t.	20/04 - 31/12		2.000		2.000	13.800
Lid	mevr. A. Modderman	01/05 - 31/12		5.345		5.345	14.300	N.v.t.	-					
Lid	dhr. L. van Rosmalen	01/05 - 31/12		5.526		5.526	14.300	N.v.t.	-					

In 2022 is van een bestuurder de WNT-norm overschreden, echter is hier het overgangsrecht van toepassing (artikelen 7.3 en/of 7.3a WNT of artikel 7 Uitvoeringsbesluit WNT). Van de overige bestuurder(s) en toezichthouders waren in 2022 geen overschrijdingen van de WNT-norm.



NIJEGAAST

CHRISTELIJK & BIJZONDERONDERWIJS

Overige gegevens

Gegevens van de rechtspersoon



Algemene gegevens

Naam van de instelling Stichting Nije Gaast
 Adres Dubbelstraat 8a
 Postcode: 8561 BC
 Plaats BALK

Best.nr.: 41385



0514-602843



secretariaat@nijegaast.nl



www.nijegaast.nl

Contactpersoon mevr. G.L. Majoor
 Telefoon 0514-602843
 E-mailadres g.majoor@nijegaast.nl

Scholen, sector en leerlingen

Brinnr.	Naam	Sector	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
04AW	De Barte	PO	75	76	78	77	68	69	68	54	49
04NA	De Fluessen	PO	52	47	42	46	42	39	41	34	35
05LP	De Bolster	PO	216	220	248	304	223	284	273	217	288
05RM	De Ferbining	PO	41	45	43	41	44	37	65	60	56
05TH	De Klinkert	PO	89	84	74	78	72	69	66	52	51
05TM	De Skutslûs	PO	82	73	77	68	81	78	70	65	62
06QN	De Klimbeam	PO	132	146	158	218	228	230	223	235	233
06UN	De Wâlikker	PO	108	105	105	94	95	97	87	91	92
10IC	It Finster	PO	187	178	169	148	158	155	161	154	165
Totaal			1.128	1.109	1.074	1.144	1.048	1.088	1.054	962	1.031

(aantallen per 1 oktober van het desbetreffende jaar)

Bestemming (voorstel) van het resultaat

Het resultaat van Nije Gaast bedraagt:

173.489

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	173.489	
- Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	0	
	173.489	

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve

- Algemene reserve	65.342	
		65.342

Bestemmingsreserve publiek

- ERD Ziekteverzuim	-162.481	
- Nieuwkomers	47.976	
- Nationaal programma Onderwijs (NPO)	351.148	
		236.643

Bestemmingsreserve privaat

- Algemeen	5.282	
- Scholen	-24.586	
- Koersverschillen	-105.409	
- Huisvesting (directeurswoning)	-3.782	
		-128.496

Bestemmingsfonds publiek

- Overige publieke bestemmingsfondsen	0	
		0

Bestemmingsfonds privaat

- Overige private bestemmingsfondsen	0	
		0

Totale resultaatverdeling	173.489
----------------------------------	----------------

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 toelichting van de jaarrekening verwerkt.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

College van Bestuur

- Mevr. G.L. Majoor

Raad van Toezicht

- mevr. B. de Jong (voorzitter)

- mevr. Z. Mousazadeh

- dhr. J. van der Pal

- mevr. A. Modderman

- dhr. L. van Rosmalen

Stichting voor Christelijk en Algemeen / Neutraal Bijzonder Basisonderwijs "Nije Gaast" in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân
Dubbelstraat 8A
8561 BC BALK

Datum
26 juni 2023

Behandeld door
C. Elsinga RA EMA

Kenmerk
8103/CE/AW

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en het college van bestuur van Stichting voor Christelijk en Algemeen / Neutraal Bijzonder Basisonderwijs "Nije Gaast" in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting voor Christelijk en Algemeen / Neutraal Bijzonder Basisonderwijs "Nije Gaast" in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân te Balk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Christelijk en Algemeen / Neutraal Bijzonder Basisonderwijs "Nije Gaast" in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Christelijk en Algemeen / Neutraal Bijzonder Basisonderwijs "Nije Gaast" in de gemeenten De Fryske Marren en Súdwest-Fryslân zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in

AKSOS Assurance B.V. Van Elmpststraat 16-14, 9723 ZL Groningen / Postbus 1121, 9701 BC Groningen / info@aksos.nl

Geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 02090149. Op al onze diensten zijn de algemene leveringsvoorwaarden van toepassing AKSOS heeft vestigingen in Groningen, Leeuwarden en Zwolle

Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die is vereist op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantprotocol 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen,

zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountant protocol OCW 2022.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de

- omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Groningen, 26 juni 2023

AKSOS Assurance B.V.
namens deze

w.g. C. Elsinga RA EMA





NIJEGAAST

CHRISTELIJK & BIJZONDERONDERWIJS

Bijlagen

Normatief eigen vermogen



De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op vangen (zie kader hieronder). Dit bedrag is *het normatieve publieke eigen vermogen*. De hoogte ervan is de signaleringswaarde.

Het voordeel van deze methode is dat een normatief eigen vermogen per bestuur wordt berekend, wat vanzelfsprekend een beter beeld geeft dan een waarde voor de hele sector.

Kader: formule voor de berekening van het normatieve publiek eigen vermogen (signaleringswaarde)

Voor **besturen in het po, vo, mbo, hbo en wo** is de formule:

- ($0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27^2$)
- + boekwaarde resterende materiële vaste activa
- + (omvangafhankelijke rekenfactor \times totale baten)

Omvangafhankelijke rekenfactor:

- 0,05 voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen
- onder de € 12 miljoen loopt de rekenfactor geleidelijk op van 0,05 tot uiteindelijk 0,1 bij besturen met totale baten van € 3 miljoen
- voor besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen wordt geen rekenfactor toegepast, maar een vaste risicobuffer van € 300.000,-

Voor **samenwerkingsverbanden** is de formule:

$0,035 \times \text{totale bruto baten}$, maar minimaal een risicobuffer van € 250.000,-

Belangrijk is dat de inspectie alleen kijkt naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de inspectie, want die kijkt alleen hoe publiek geld besteed wordt. Met bovenmatig eigen vermogen bedoelen we hier dus alleen publiek eigen vermogen.

Jaar

2022

Aanschafwaarde gebouwen			<u>355.989,92</u>
Boekwaarde materiële vaste activa		1.651.110,32	
Boekwaarde gebouwen		289.120,99	
Boekwaarde resterende materiële vaste activa			<u>1.361.989,33</u>
Omvangafhankelijke rekenfactor	groter dan	12.000.000	0,05
		3.000.000	0,10
	daartussen naar rato		
	vast bedrag voor kleiner dan	3.000.000	€ 300.000
	Rekenfactor bedraagt daardoor		0,063
Totale baten			<u>9.675.603</u>

Berekening van het normatief eigen vermogen:

	Aanschafwaarde gebouwen	226.053,60
	Boekwaarde overige materiële vaste activa	1.361.989,33
	Rekeningfactor x totale baten	608.724,27
	Normatief eigen vermogen bedraagt (publiek)	<u>2.196.767,20</u>
	Daadwerkelijk aanwezig publiek eigen vermogen	<u>3.874.744,86</u>
	Overschrijding normatief eigen vermogen	<u>1.677.977,65</u>

Kengetallen

Ratio's	2018	2019	2020	2021	2022	
---------	------	------	------	------	------	--

Weerstandsvermogen

- eigen vermogen / totale baten	25,73%	33,26%	44,72%	55,40%	54,48%	↓
---------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	---

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie over de financiële veerkracht van de stichting. Is Nije Gaast voldoende in staat eventuele financiële tegenvallers op te vangen? Het weerstandsvermogen vormt daarmee een buffer voor eventuele calamiteiten. Een te laag weerstandsvermogen brengt de weerbaarheid van de stichting om eventuele risico's op te kunnen vangen in gevaar.

Intern gehanteerde 'norm'	> 20%
Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs	< 5%

Conclusie ●

Solvabiliteit 2

- (eigen vermogen + voorzieningen) / totale passiva	83,12%	80,50%	82,80%	80,89%	81,86%	↑
---	--------	--------	--------	--------	--------	---

De ratio 'solvabiliteit' geeft de mate aan waarin de stichting in staat is om op de lange termijn aan al haar financiële verplichtingen te voldoen. De Inspectie van het Onderwijs hanteerde een signaleringswaarde van 30%. Uit onderzoek blijkt dat het overgrote deel van de besturen in het primair onderwijs zich hierboven bevindt. Het gemiddelde hiervan ligt binnen het primair onderwijs de afgelopen jaren stabiel op circa 70%.

Intern gehanteerde 'norm'	> 50%
Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs	< 30%

Conclusie ●

Liquiditeit (current ratio)

- vlottende activa / kort vreemd vermogen	4,61	4,20	4,83	4,25	4,41	↑
---	------	------	------	------	------	---

Deze ratio berust op de gedachte dat voor de vlottende activa (voor zover niet in liquide vorm aanwezig) op korte termijn geld wordt ontvangen (debiteuren worden geïnd), terwijl daar tegenover voor het kort vreemd vermogen op korte termijn geld moet worden uitgegeven. Als tegenover de schulden maar voldoende vlottende activa aanwezig zijn, is de liquiditeit "in orde". In beginsel dient dit verhoudingsgetal minimaal 1 te bedragen. In principe is dit - zeker bij onderwijs waar geen voorraden worden aangehouden – voldoende.

Intern gehanteerde 'norm'	> 1,5
Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs	< 0,75

Conclusie ●

Rentabiliteit

- resultaat / totale baten	8,28%	8,94%	12,49%	7,97%	1,80%	↓
----------------------------	-------	-------	--------	-------	-------	---

Veelal wordt bij dit kengetal gesproken over een "maat voor het begrotingsoverschot". Als norm voor dit kengetal kan worden genoemd een percentage van 0% tot 3%. Bij een negatief jaarrekeningresultaat (er is dan sprake van een exploitatietekort) ontstaat er een negatief percentage. Bij precies '0' is niet langer meer sprake van 'koopkrachthandhaving' van het eigen vermogen.

Intern gehanteerde 'norm'	> 0%
Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs (1-jarig)	< -10%

Conclusie ●

Ratio's	2018	2019	2020	2021	2022
---------	------	------	------	------	------

Huisvestingsratio

- (huisvestingslasten + afschr. gebouw.en en terr.) / totale lasten 6,92% 7,68% 7,64% 6,67% 3,45% ↑

Het kengetal 'huisvestingsratio' wordt vanaf de jaarverslaggeving van 2015 door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd. Deze ratio geeft de verhouding aan van de lasten van huisvesting ten opzichte van de de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Intern gehanteerde 'norm' < 8%
 Signaleringswaarde Inspectie van het Onderwijs > 10%

Conclusie ●

Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging



Schooljaar	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2023/2024	2024/2025
Tijdelijke regeling (volledige fusie)	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
CBS Op 'e Terp (CBS De Regenboog)	175.634,27	184.256,09	192.525,64	199.378,65						
CBS De Ferbining (CBS Op 'e Terp)					193.404,03	210.934,17	220.831,25	221.983,43	221.983,43	221.983,43
CBS It Finster (CBS De Brêge)	143.618,31	150.563,13	157.261,91	162.857,77						
ABBS De Fluessen (ABBS Us Nije Gea)	158.209,04	165.928,87	173.349,97	179.519,57	185.185,21					
De Klimbeam (OBS De Welle)		101.643,76	106.097,91	109.870,56	113.338,08	123.611,04	129.410,91			
Subtotaal	477.461,62	602.391,85	629.235,43	651.626,55	491.927,32	334.545,21	350.242,16	221.983,43	221.983,43	221.983,43
Regeling (beperkte fusie)			100%	80%	60%	40%	20%	0%		
CBS De Skutslús (CBS It Swannenêst)			182.882,27	151.514,53	117.222,25	85.231,52	44.615,30	0,00		
Subtotaal	0,00	0,00	182.882,27	151.514,53	117.222,25	85.231,52	44.615,30	0,00	0,00	0,00
Correctie:										
OCW teruggevorderd CBS Op 'e Terp	-175.634,27	-184.256,09	-192.525,64	-199.378,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotaal	-175.634,27	-184.256,09	-192.525,64	-199.378,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	301.827,35	418.135,76	619.592,06	603.762,43	609.149,57	419.776,73	394.857,46	221.983,43	221.983,43	221.983,43
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Subsidie samenvoeging per kalenderjaar	297.218,79	350.289,19	502.075,89	612.996,38	606.007,07	516.874,09	422.763,83	322.826,62	221.983,43	221.983,43
									Cumulatief 2016-2025	4.075.019

Liquide middelen

Overzicht van de liquide middelen	Rekening 2022	Rekening 2021
<u>Bovenschools</u>		
Schatkistbankieren	4.253.258,45	3.833.701,44
Betaalrekening; rekening courant	0,00	0,00
Spaarrekening; beleggersrekening	2.760.295,12	3.008.818,52
Spaarrekening; vermogensspaarrekening	0,00	0,00
Spaarrekening; internetspaarrekening	111.462,09	111.477,28
<u>Totaal bovenschools</u>	<u>7.125.015,66</u>	<u>6.953.997,24</u>
Mutatie liquide middelen bovenschools:		<u>171.018,42</u>
<u>Scholen</u>		
<u>Publieke middelen Nije Gaast-scholen (zelfbeheer)</u>		
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Bolster	87,73	15.119,37
Betaalrekening; rek. crt. ABBS De Fluessen	908,26	1.185,06
Betaalrekening; rek. crt. NBBS De Barte	7.204,32	8.026,61
Betaalrekening; rek. crt. De Klimbeam	8.051,66	5.158,94
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Ferbining	1.785,34	1.556,48
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Wâlikker	11.303,78	3.317,22
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Klinkert	1.514,13	1.087,43
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Skutslûs	1.252,73	6.340,31
Betaalrekening; rek. crt. CBS It Finster	6.132,15	3.882,27
Betaalrekening; rek. crt. SVN De Cocon	1.976,25	1.825,68
	<u>40.216,35</u>	<u>47.499,37</u>
<u>Private middelen Nije Gaast-scholen</u>		
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Bolster	3.051,73	9.477,11
Betaalrekening; rek. crt. ABBS De Fluessen	3.059,60	11.950,77
Betaalrekening; rek. crt. NBBS De Barte	2.040,80	3.399,49
Betaalrekening; rek. crt. De Klimbeam	6.571,84	6.618,98
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Stapstien	4.179,56	4.412,54
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Wâlikker	2.229,25	2.718,11
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Klinkert	771,02	816,57
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Skutslûs	7.244,82	9.242,05
Betaalrekening; rek. crt. CBS It Finster	29.893,32	34.992,46
	<u>59.041,94</u>	<u>83.628,08</u>
<u>Totaal scholen</u>	<u>99.258,29</u>	<u>131.127,45</u>
Mutatie liquide middelen scholen:		<u>-31.869,16</u>
<u>Totaal</u>	<u>7.224.273,95</u>	<u>7.085.124,69</u>
Toename liquide middelen		139.149,26

Exploitatieoverzicht onderwijs nieuwkomers

<u>LASTEN</u>	<u>BATEN</u>
Omschrijving	Omschrijving
Salariskosten directie	OCW (€ 12.275 per leerl./jaar) 389.828
Salariskosten OP 330.294	OCW (mater. instandhouding) 17.654
Salariskosten OOP 26.756	OCW (pers.bekostiging) 120.930
Reiskosten woon/werk 2.434	OCW (overige bekostiging) 25.232
Overige personele k. 374	
Inhuur personeel derden 108.073	
Scholing 7.875	
¹⁾ Energiekosten pm	
Klein onderhoud 284	
Schoonmaakbedrijf 9.906	
Overige huisvestingskosten 51	
Dienstreizen 891	
(Tele)communicatiekosten 219	
Overige uitgaven 266	
Inventaris 1.330	
Huishoudelijke uitgaven 1.284	
OLP; verbruiksmateriaal 10.492	
Kopieerkosten 210	
ICT (incl. licenties) 3.600	
Overige onderwijskosten 1.140	
Bankkosten 187	
Investeringsen	
Kantoormeubilair	
ICT	
Leermiddelen	
Overige mat.vaste.activa	
Resultaat	
47.976	
<u>553.644</u>	<u>553.644</u>
Saldo SVN 'De Cocon' 2022 47.976	
Saldo SVN 'De Cocon' 2021 36.651	
Saldo SVN 'De Cocon' 2020 -66.258	
Saldo SVN 'De Cocon' 2019 90.188	
Saldo SVN 'De Cocon' 2018 230.138	
Saldo SVN 'De Cocon' 2017 -6.600	
Saldo SVN 'De Cocon' 2016 -3.253	
Saldo SVN 'De Cocon' t/m 2022	
<u>328.842</u>	



De saldi die jaarlijks ontstaan op het onderwijs aan nieuwkomers, worden extracomptabel vastgelegd en bijgehouden. Het totaalresultaat van 'De Cocon' blijft daardoor over de jaren heen 'in beeld'.

De volgende opmerkingen kunnen bij bovenstaand overzicht worden geplaatst:

1)

Ten behoeve van het berekenen van de energielasten is voor SVN 'De Cocon' achter de meter van de hoofdaansluiting een 'tussenmeter' geplaatst, zodat zonodig achteraf de energielasten kunnen worden berekend. Tot die tijd 'drukken' de energielasten nog op de exploitatie van CBS 'De Bolster'.

2)

In het bovenstaande overzicht zijn alle directe baten en lasten weergegeven. Dit impliceert dat de indirecte lasten niet in het overzicht zijn opgenomen (bijvoorbeeld overhead en overige bovenschoolse kosten). De werkelijke bedrijfseconomische resultaten liggen dus eigenlijk lager dan op de voorgaande pagina worden gepresenteerd.

Gemeentelijke instandhoudingsnormen



Nr.	Brinnr.	Naam	Straat	Plaats
-----	---------	------	--------	--------

Leerlingen per 1-10-2022				
OB	BB	Subtotaal	3%	Totaal

Gemeente De Fryske Marren

44 gemeentel. instandh.norm

1	04NA	De Fluessen	Aldewei 37	Oudega
2	05LP	De Bolster	Wikelerdyk 14	Balk
3	05RM	De Ferbining	Lyclemawei 25	Nijemirdum
4	05TH	De Klinkert	Wyckelerweg 172	Sloten
5	06UN	De Wâlikker	Jan Schotanusweg 46	Oudemirdum

20	15	35	1	36	x
143	145	288	9	296	v
28	28	56	2	57	v
22	29	51	2	52	v
44	48	92	3	94	v

$$\frac{\quad}{5} \times 44 = 220$$

Gemeente Súdwest-Fryslân

32 gemeentel. instandh.norm

1	04AW	De Barte	Nicolaaswei 10	Hemelum
2	05TM	De Skutslûs	Voorstraat 7	Stavoren
3	06QN	De Klimbeam	t Heale Paed 1	Koudum
4	10IC	It Finster	Fugelikkers 2	Workum

22	27	49	1	50	v
23	39	62	2	63	v
125	108	233	7	239	v
86	79	165	5	169	v

$$\frac{\quad}{4} \times 32 = 128$$

$$\frac{348}{9} = 39$$

Totaal

513	518	1.031	31	1.056
-----	-----	-------	----	-------

Minimaal benodigde gemiddelde schoolgrootte

Berekening gemiddelde schoolgrootte

Marge in het aantal leerlingen

$$10 / 6 \times 39 = 64$$

$$1.056 / 9 = 117$$

$$117 - 64 = 53 \times 9 = 476$$

Conclusie

De gemiddelde schoolgrootte van de scholen van Stichting Nije Gaast is **117** en is daarmee **hoger** dan 10/6 keer de berekende gewogen gemiddelde gemeentelijke instandhoudingsnorm (64). Op grond van artikel 157 kan de bekostiging van ABBS De Fluessen derhalve ieder schooljaar **wel** worden gecontinueerd.