



JAARVERSLAG 2023

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 2023. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende verklaring door de accountant.

Het jaar 2023 was mondiaal opnieuw een roerig jaar. Waar de (ontwrichtende maatschappelijke gevolgen rond de) coronapandemie afnamen, laaide er naast de oorlog in Oekraïne tevens de onrust in de Gazastrook op. Mensonterende omstandigheden in binnen- en buitenland. Wonen, asiel, klimaat en stikstof: de crises leken zich op te stapelen. In Nederland is er een rechtserere politieke wind gaan waaien. 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: het nieuwe koersplan is (samen met leerlingen, ouders en teams) opgesteld om tegemoet te komen aan onze opdracht nu en in de komende vier jaar. In 2024 zal deze nieuwe koers van kracht zijn. 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, 'vakmensch', 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 alle collega's van Nije Gaast kunnen we 2023 goed afsluiten. Er staat een financieel gezonde organisatie mét een gedragen en heldere missie voor ogen: kwalitatief hoogstaand onderwijs voorop. 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 zich elke dag hiervoor inzetten en zo bouwen aan de toekomst: fier foarút sjen!

Gerlotte Majoor,
Voorzitter College van Bestuur

Inhoudsopgave

Voorwoord	1
Inhoudsopgave	3
Bestuursverslag 2023	4
1. Het schoolbestuur	5
1.1 Profiel	8
1.2 Organisatie	10
2. Verantwoording van het beleid	14
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	14
2.2 Personeel & Professionalisering	26
2.3 Huisvesting, ICT & Facilitaire zaken	30
2.4 Financieel beleid	41
2.5 Continuïteitsparagraaf	53
3. Verslag intern toezicht	62
Het interne toezicht	62
Samenstelling Raad van toezicht	64
Rooster van aftreden	65
4. Verantwoording van de financiën (jaarrekening)	66
Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	
Samenvatting	67
Waarderingsgrondslagen	69
Balans per ultimo december	72
Staat van baten en lasten	74
Kasstroomoverzicht	75
Toelichting jaarrekening	
Toelichting op de balans	76
Model G	88
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	89
Toelichting op de exploitatie	90
Verbonden partijen	103
Gebeurtenissen na balansdatum	104
Wet normering topinkomens (WNT)	105
Overige gegevens	
Gegevens van de rechtspersoon	107
Bestemming (voorstel) van het resultaat	108
Ondertekening	109
Controleverklaring	110
Bijlagen	114



Bestuursverslag 2023

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 bestuurd scholen en een goed bestuurd 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 verwelkomd waardoor de samenstelling was is gewijzigd. In 2023 is hierom gewerkt aan verdere professionalisering. 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.

College van Bestuur (CvB)

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de onderwijskwaliteit 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 meermaals de scholen. 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 en als staf als geheel. Tevens professionaliseerde de bestuurder zich in 2023 met de leergang beginnend bestuurder van de PO-raad en middels intervisies. 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. Gerlotte Majoor

Horizontale en verticale verantwoording

Horizontale verantwoording is een belangrijk beleidspunt en richt zich vooral op de communicatie met de **directe** 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 2023 onder meer gesproken over- en instemming/advies verleend aan - de volgende onderwerpen:

- Begroting 2024
- Bestuursverslag 2022
- Risicoanalyse
- Bestuursformatieplan 2023-2024
- Rapport pedagogische en levensbeschouwelijke perspectieven – bespreking en uitwerkingsagenda
- Koersplan (en proces)
- Onderwijskundig jaarverslag
- 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 maakte in 2023 gebruik van een controller vanuit Confina, het administratiekantoor uit Drachten, in 2024 is echter gekozen voor verandering van **administratiekantoor**. Op het gebied van Personeel wordt gewerkt met een stafmedewerker P&O en HRM. Op het gebied van passend onderwijs kent Nije Gaast sinds half 2023 een vast benoemde stafmedewerker, alsook voor het gebied onderwijskwaliteit. De scholen worden wat leerlingenzorg betreft ondersteund door een schoolpsycholoog en een psychologisch assistente. Deze laatste nemen 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. Op het bestuurskantoor is er in 2023 een stafmedewerker huisvesting en administratie benoemd. Het secretariaat wordt vanaf december 2020 voor vier dagen per week bemand. In de avonden 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 de **financiële** kant rond in- en uitschrijvingen voor de School voor Nieuwkomers (SvN) en voert ze bovenschoolse voorbereidende financiële werkzaamheden uit. Nije Gaast was in 2023 voor de financiële- en salarisadministratie aangesloten nog bij Confina B.V uit Drachten.

Schooldirecteur

Stichting Nije Gaast heeft in 2023 tien 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. 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

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 (van oudsher 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 basisvaardigheden (taal, rekenen en wereldoriëntatie) aan te leren die ze daarin nodig hebben, alsook burgerschap. Denk aan vaardigheden als communiceren, samenwerken, problemen oplossen en creatief en kritisch denken. Maar ook digitale 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 Samenwerkingsschool 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 ophaaljaar 2023

Het jaar 2022 was het laatste jaar van de 'oude' strategische periode. Het jaar 2023 was een 'ophaaljaar' voor het nieuwe koersplan. Ten tijde van het opstellen van deze koers zijn er in 2023 (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 het nieuwe koersplan dat in 2024 van start gaat.

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/>

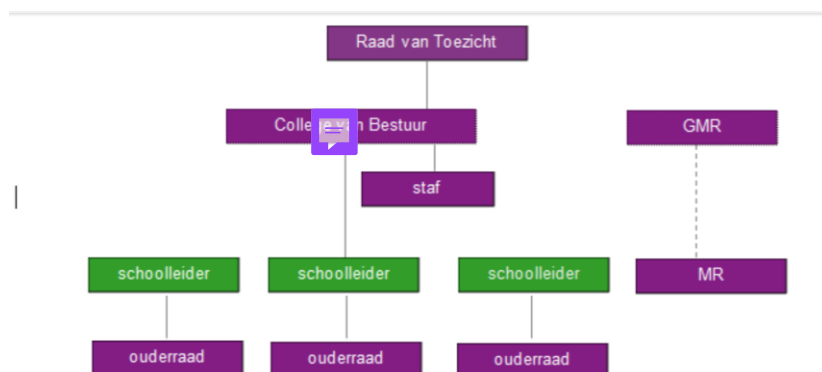
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aandachtsgebied en/of commissies
Gerlotte Majoor	Voorzitter college van bestuur	Lid RvT PC(V)SO Kampen Lid RvT GGZ Friesland	Integraal bestuur

Scholen

School	Plaats	Directeur
De Bolster	Balk	Elise Wildeboer
De Barte	Hemelum	Andrea Büter
De Klimbeam	Koudum	Ackelyn Stapensea
De Ferbining	Nijemirdum	Anthonia Veldstra
De Fluessen	Oudega	Andrea Büter
De Wâlikker	Oudemirdum	Anthonia Veldstra
De Klinkert	Sloten	Harm Kloosterman
De Skutslús	Stavoren	Harm Kloosterman
It Finster	Workum	Fimke Wind
De Cocon	Balk	Pieter Jongsma

Organisatiestructuur



Horizontale dialoog en verbonden partijen

Kwaliteitskringen intern

De organisatie kent structurele kwaliteitskringen voor leerkrachten groep 1 en 2, IB, ICT en hoogbegaafdheid. De kring voor IB/KC'ers wordt het 'Ondersteuningsteam' genoemd. In 2023 heeft, aangezien de nieuwe koers nog opgesteld werd, de kwaliteitskringen meer stil gelegen. In 2024 startende kringen, inhoudelijk in lijn met het koersplan.

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
- 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 2023 werd bekend dat het AZC voor drie jaar open zal blijven. Vanaf 2016 is de school drie keer geopend en 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
November 2023	3-jarige verlenging

Imago-onderzoek

In 2023 is een imago-onderzoek afgerond op de scholen. 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.

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 2023 vier telefonische consulten met de vertrouwenspersoon. Er is geen klacht ingediend bij een landelijke klachtencommissie/bevoegd gezag waarbij de externe vertrouwenspersoon begeleiding heeft geboden. Bij de externe vertrouwenspersoon zijn geen meldingen binnengekomen.

Toekomstperspectief

In 2023 heeft er een risicoanalyse plaatsgevonden. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in het nieuwe koersplan. Tevens is er een start gemaakt met een IT-risicoanalyse om deze goed in kaart te brengen. Uit het verleden (b)lijkt het meest risicovol aspect voor Nije Gaast de ontwikkeling van het aantal leerlingen en het aantal kleine scholen. Alhoewel de leerlingenaantallen stabiliseren is de mogelijke impact groot wanneer de aantallen dalen. Nije Gaast kent middelgrote en kleine scholen. 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. Hedendaags onderwijs op kleine scholen vraagt innovatief denken van de teams, zeker wat betreft de organisatie van het totale onderwijs. IB-ers/ KC'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. Een ander risico betreft de financiën van de kleine school. 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. Onze intentie is om te zorgen voor een continue, systematische en cyclische aandacht voor bepalen, bewaken en verbeteren van de kwaliteit van ons onderwijs. Op elk niveau willen we deze cyclus terugvinden in ons handelen. In schoolplannen, jaarplannen, groepsplannen en ook in individuele plannen van leerlingen. Op stichtingsniveau sturen wij nog onvoldoende middels een actief kwaliteitsstelsel en kwaliteitsbeleid. Dit heeft onze volledige aandacht en is volop in ontwikkeling.

Door zorgvuldige bewaking van de gewenste kwaliteit op de scholen wordt jaarlijkse de volgende monitoring gedaan:

- 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. Eén 'risico-school'  Finster in Workum neemt proactief deel aan het traject van de PO-raad, *Goed Worden, Goed blijven+* (GWGB+). De beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit sluit bij bijeenkomst aan en stuurt waar nodig vanuit de bestuurlijke kaders bij.

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 2023 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. Dit vindt zowel plaats op leerkrachtniveau, als die op het niveau van de tandem. Zo is er gewerkt aan onderwijskundig leiderschap middels een tweedaagse. Binnen een aantal scholen is er aandacht geweest voor het vergroten van kennis middels collegiale consultatie. Tevens is de wens uitgesproken om structurele intervisie met directeuren te gaan inrichten. De bovenschoolse netwerken, waar medewerkers elkaar ontmoeten, kennis en ervaringen delen, heeft dit schooljaar op een lager pitje gestaan. Dit krijgt in het schooljaar 23-24 weer een prominente plek om goed te organiseren om met name op de basisvaardigheden, jonge kind en HB-onderwijs kwalitatief sterker onderwijs te kunnen gaan bieden. Dit schooljaar zijn er twee intern begeleiders die de opleiding volgen van internbegeleider naar kwaliteitscoördinator.

De directeuren en IB'ers hebben het audittraject begin 2023 afgerond. Op dit moment worden er geen actieve audits gedaan. Wel krijgen de scholen in 2024 een verdiepende analyse, welke noodzakelijk is voor het professionaliseringstraject met Noorderwerkt. Tot slot zijn er twee presentaties gegeven voor aanbieders omtrent het professionaliseringstraject waarbij elke medewerker zijn/ haar voorkeursstelsel heeft uitgebracht. Daarbij is de keuze gevallen op het in-company traject met Noorderwerkt.

Versterken didactisch & pedagogisch handelen

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. De intentie is dat alle afspraken worden vastgelegd in de kwaliteitskaart en systematisch worden geactualiseerd. Dit is bij een aantal scholen in ontwikkelingen en andere scholen hebben de kwaliteitskaart(en) klaar.

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. Tot slot zijn er voor deze NPO-gelden twee externen ingehuurd om het pedagogisch klimaat goed neer te zetten op de Bolster in Balk.

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.

De focus komt steeds meer te liggen op zicht op ontwikkeling om leerlingen te volgen en resultaten te analyseren. De vertaalslag wat dit betekent voor de aanpak en het aanbod passend bij de leerlingpopulatie verdient meer aandacht. Dit onderwerp krijgt in het schooljaar 2023/2024 verder vorm middels andere opzet en inhoud van de tandemgesprekken, het bijwonen van de opbrengsten-vergaderingen door stafmedewerkers en het professionaliseringstraject met Noorderwerkt.

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 2024. Op de vergaderingen van het OT wordt het ondersteuningsbeleid als vast item op de agenda geëvalueerd en besproken. Wanneer noodzakelijk worden aanpassingen gedaan.

Toekomstige ontwikkelingen

Er ligt inmiddels een nieuw koersplan voor de jaren 2024-2028. Pijlers voor het strategisch beleid plan zijn:

1. *Waarde(n)volle identiteit & burgerschap*
2. *De leerlingen, onderwijs en ondersteuning*
3. *Personeel, werkklimaat & professionalisering*
4. *Samenwerking (intern en extern) & IKC-vorming*
5. *Organisatievoorwaarden (ICT, financiën, huisvesting en leiderschap/ bestuur/ governance)*

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 preventief kwaliteitsoogpunt (het jonge kind).

Onderwijsresultaten

Alle scholen van Stichting Nije Gaast verantwoorden zich over de opbrengsten van het geboden onderwijs bij het moment van afronding van de basisschool en doen dat tenminste over de bereikte leerresultaten van de basisvaardigheden technisch lezen, begrijpend lezen en rekenen. Wij doen dit met een landelijk genormeerde en onafhankelijke toets voor de eindopbrengsten: de IEP-toets. Ook verantwoorden wij ons over de resultaten voor rekenen, technisch lezen, spelling en begrijpend lezen tijdens de gehele basisschoolperiode. Hiervoor gebruiken alle scholen de Cito-toetsen die elk half jaar worden afgenomen.

Scholen stellen zelf hun eigen ambitiedoelen in één doorgaande lijn voor de groepen 1 t/m 8. Hierbij wordt rekening gehouden met de schoolweging. Door de kleine aantallen in een groep van een kleine school geven de cijfermatige gemiddelden snel een vertekend beeld. Eén leerling die onder de norm scoort kan een onvoldoende opleveren in een groep van vier leerlingen. Dit zal in de conclusies altijd meegewogen worden.

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

Minimale signaleringswaarden per schoolweging en landelijk gemiddelde

School + schoolweging	Signaleringswaarde 1F	Signaleringswaarde 1S/2F	Landelijk Gemiddelde1S/2F
Skutslus 32,4	95,4	45,5	57,9
Barte 31,21	95,5	45,5	58,6
Ferbining 29,58	96,3	49	62,1
Klimbeam 30,4	95,9	47,3	60,2
Bolster 31,21	96,6	49	62,1
Fluessen 26,51	96,9	53,6	64,8
Walikker 29,33	96,3	49	62,1
Klinkert 28,81	96,6	50,6	63,3
Finster 28,1	96,6	50,6	63,3

Voor het basisonderwijs gelden de volgende niveaus:

1F: Fundamenteel niveau voor taal en rekenen. Dat het overgrote deel van de leerlingen aan het einde van de basisschool tenminste moeten beheersen.

1S: Ambitie op rekenen, dit is het streefniveau en uitgangspunt voor het aanbod in het basisonderwijs passend bij de schoolweging.

2F: Ambitie op taal, dit is het streefniveau en uitgangspunt voor het aanbod in het basisonderwijs passend bij de schoolweging.

Het percentage leerlingen dat 1F zou moeten behalen is voor iedere school gelijk en is minimaal 85%. Een belangrijke kanttekening hierbij is echter wel dat dit percentage in de praktijk echt veel hoger dient te zijn. Dit is ook afhankelijk van de schoolweging. Het minimale percentage leerlingen dat 1S/2F dient te halen is ook afhankelijk van de schoolweging.

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

Behalen van 1F per vakgebied eindtoets 2023

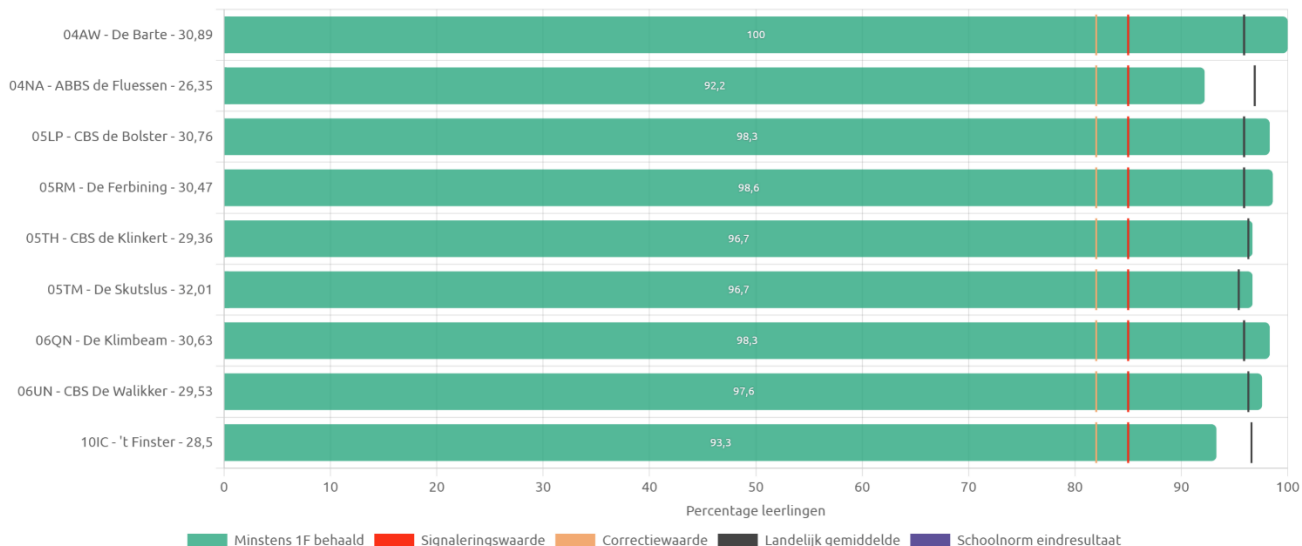
School	%1F lezen	%1F rekenen	%1F taalverzorging	%1F totaal
Skutslus*	100	90	100	97
Barte*	100	100	100	100
Ferbining*	100	100	100	100
Klimbeam*	100	93	100	98
Bolster*	100	100	100	100
Fluessen*	100	100	100	100
Walikker*	100	100	100	100
Klinkert*	100	100	100	100
Finster	100	81	100	94

Behalen van 1S/2F per vakgebied eindtoets 2023

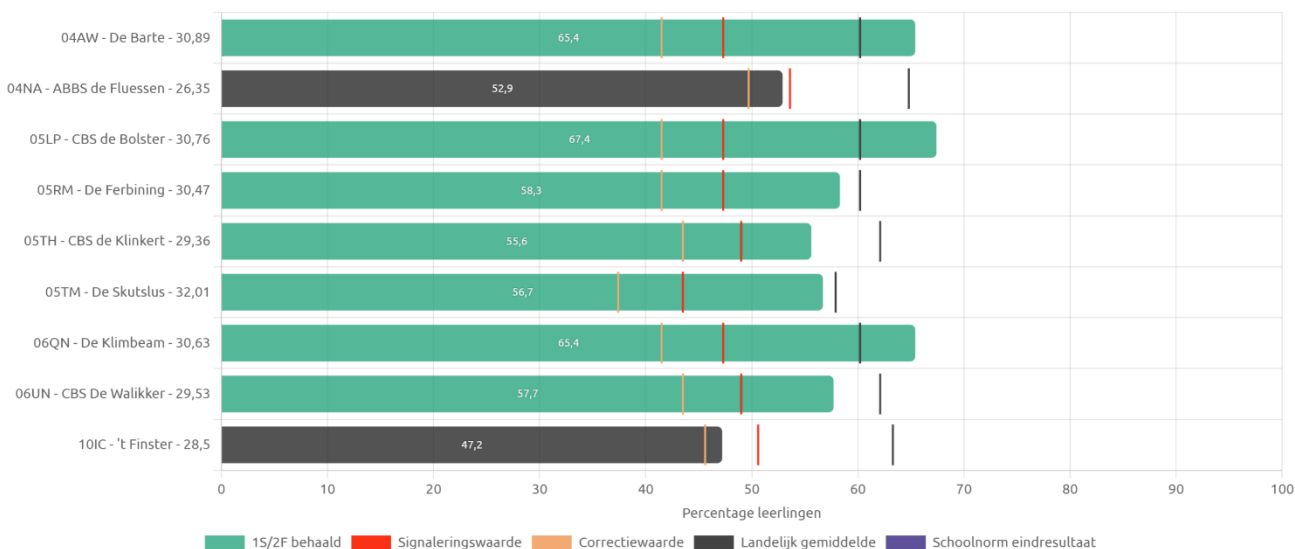
School	%1F lezen	%1F rekenen	%1F taalverzorging	%1F totaal
Skutslus*	100	90	100	97
Barte*	100	100	100	100
Ferbining*	100	100	100	100
Klimbeam*	100	93	100	98
Bolster*	100	100	100	100
Fluessen*	100	100	100	100
Walikker*	100	100	100	100
Klinkert*	100	100	100	100
Finster	100	81	100	94

Referentieniveaus driejaarsgemiddelden

Onderstaande grafiek geeft weer hoeveel procent van de leerlingen in de afgelopen 3 schooljaren samen het niveau **1F** hebben behaald.



Onderstaande grafiek geeft weer hoeveel procent van de leerlingen in de afgelopen 3 schooljaren samen het niveau **1S/2F** hebben behaald. Wanneer de behaalde 3-jaarspercentages boven de signaleringswaarde liggen kleuren deze groen. Wanneer ze onder de correctiewaarde liggen kleuren ze rood. Wanneer de percentages onder de signaleringswaarden liggen maar boven de correctiewaarde, kleuren ze grijs. De inspectie geeft 'geen oordeel' in deze gevallen.



De gemiddelde schoolweging ligt net onder de 30. Binnen Nije Gaast vallen 5 scholen in dit middensegment. Er zijn 2 scholen met een meer bevorderende omgeving en hebben dus een lagere schoolweging. Tot slot zijn er 2 scholen met meer belemmerende omgevingsfactoren waardoor de schoolweging wat hoger ligt dan het landelijk gemiddelde. Echter zien wij ook dat scholen wel boven de signaleringswaarde scores, maar onder het landelijk gemiddelde zitten. Dit geldt voor het schooljaar 2022-2023 voor 3 scholen van Nije Gaast. De inspectie kijkt naar het drie jaarsgemiddelde en dan scoren 6 scholen lager dan het landelijke gemiddelde. Het bestuur zal de kwaliteitsslag om het onderwijs te verbeteren voeden, volgen en zo nodig bijsturen. Elke school maakt een opbrengstenanalyse met bijpassende interventies op leerling-, groeps-, en/ of schoolniveau. Waar de opbrengsten onvoldoende zijn, wordt school specifiek gekeken wat er nodig is om de kwaliteit te verbeteren en is er na een diepte analyse een verbeterplan geschreven. De stafmedewerkers zullen de kwaliteit en opbrengsten grondig monitoren en waar nodig ondersteunen en bijsturen.

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 is gegaan.

In november 2023 is bekend geworden dat het AZC in Balk nog open blijft tot maximaal oktober 2026. Dat heeft de gemeenteraad van De Fryske Marren bepaald. Wel wordt het aantal opvangplekken teruggebracht van 500 naar 225.

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 bovenschools ondersteuningsteam (schoolpsycholoog, psychodiagnostisch assistent en beleidsmedewerker passend onderwijs), streven wij ernaar onze leerlingen goed in beeld te krijgen en daarmee goed te kunnen aansluiten bij specifieke ondersteuningsbehoeften. Ten opzichte van het afgelopen jaar hebben we een aantal wijzigingen doorgevoerd als het gaat om de inzet van de schoolpsycholoog, met als doel meer preventief en planmatig werken. In de bijeenkomsten van het OT wordt deze aanpak continu geëvalueerd en wanneer nodig aangepast.

In onderstaande tabel is een overzicht te zien van het aantal verwijzingen naar het S(B)O.

	2019/2020	2020/2021	2021/2022	2022/2023
Aantal leerlingen totaal	12	7	2	8
Verwijzingen naar het speciaal onderwijs (SO)	1	-	-	2
Verwijzingen naar het speciaal basisonderwijs (SBO)	11	7	2	6
Terugplaatsing regulier vanuit SBO				0
Vanuit groep(en)	2,3,4,5,6 en 8	1,3,4,5 en 6	4	1 (3x) 3 (2x) 4 (2x) 5 (1x)
Percentage (%)	1,10%	0,66%	0,2%	0,78%

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. 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.

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 totstandkoming 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.

Inclusiever onderwijs

Inclusiever denken is de norm binnen Nije Gaast, zo ook beschreven in het nieuwe koersplan. Gezien de regionale inbedding van onze scholen en de vergrote afstand tot voorzieningen, hebben we een extra opdracht t.a.v. het realiseren van thuisnabij passend onderwijs. Wij willen zo thuisnabij, preventief en licht mogelijk een adequaat aanbod realiseren voor leerlingen met allerlei uiteenlopende ondersteuningsbehoeften op velerlei gebieden. Om de inclusieve slag te maken hebben we vertrouwen nodig, in zowel ons eigen kunnen als in dat van onze leerlingen en hun omgeving. Hiervoor faciliteren en stimuleren we ondersteuning en professionalisering.

Pilot: “Naar Inclusiever Onderwijs”

In het ondersteuningsplan 2022-2026 formuleert Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland 21.01 de ambitie om op basis van de landelijke routekaart **Naar inclusiever onderwijs** de eerste stappen richting inclusiever onderwijs te zetten. Doel is om leerlingen met en zonder ondersteuningsbehoefte vaker samen, dichtbij huis, naar school te kunnen laten gaan, als het kan in dezelfde klas zitten en elkaar ontmoeten op het schoolplein. Samenwerkingsverband PO Friesland wil deze visie uitdragen onder haar scholen. Ze kiest daarbij voor een beweging van onderaf. Dat wil zeggen dat scholen, die zich inclusiever willen gaan ontwikkelen hierbij actief gestimuleerd en gefaciliteerd kunnen gaan worden. Daarom is

met een kleine groep voorhoedescholen gestart. Vanuit Nije Gaast zijn maar liefst 4 scholen aangesloten bij deze pilot, namelijk: De Walikker, De Ferbining, De Klimbeam en De Barte. Op de 4 scholen wordt nu een 0-meting uitgevoerd, deze beoogt de mate van inclusiviteit in kaart te brengen. Tegelijk met de 0-meting bereiden scholen hun plannen voor, waarin wordt aangegeven hoe de visie van de school op inclusiever onderwijs wordt vertaald in de dagelijkse onderwijspraktijk. Het samenwerkingsverband begeleidt scholen hierbij. Ook vinden er inspiratie bijeenkomsten plaats, voor directeuren en IB/KC'ers.

Dyslexie

Sinds 2018 werken alle scholen bij kinderen waar dyslexie is geconstateerd met een ondersteunend programma. Bij de start van het schooljaar 22-23 zijn we overgestapt naar het dyslexieprogramma Intowords. Voorheen werd Kurzweil gebruikt. Kinderen die dit nodig hebben ontvangen een aparte device hiervoor. Ook dit valt onder de middelen Passend Onderwijs.

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 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. Iedere school heeft een hoogbegaafdheidscoördinator. Twee keer per jaar komen deze coördinatoren van alle Nije Gaast-scholen bijeen om inhoudelijk af te stemmen. 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. In het kader van inclusiever onderwijs, huidige werkwijze, inzet rondom HB-onderwijs blijkt in het schooljaar 2023/2024 dat het goed is om met betrokkenen de stand van zaken en de toekomst van HB-onderwijs onder de loep te nemen: hoe organiseren we (ook) dit zo inclusief mogelijk?

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 2023 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 2023-2024. Het College van bestuur van Nije Gaast participeert in het overlegorgaan VVE van de gemeente Súdwest Fryslân en stafmedewerkers participeren bij 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 kregen 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. Dit is het laatste jaar dat de NPO- middelen uitgegeven konden worden.

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 de tandemgesprekken, die drie keer per jaar gevoerd worden, is het veiligheidsbeleid een agendapunt om zo het veiligheidsbeleid met de schoolmonitoring sociale veiligheid en inzet vertrouwenspersoon 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, in samenwerking met “Mijn Veilig school”, onder de loep genomen. In 2023 hebben alle scholen een certificaat ontvangen.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Strategisch personeelsbeleid

In de verlengde strategische planperiode was talentontwikkeling het centrale thema rondom het personeelsbeleid. Het aansluiten van de kennis, vaardigheden en competenties van het personeel op de schoolontwikkeling was met name gericht op het onderhouden van kennis en vaardigheden en zoveel mogelijk aansluiten bij schoolontwikkeling. Vooruitlopend op het nieuwe koersplan zijn de strategische keuzes ten aanzien van personeelsbeleid vooral gericht op de aanstaande thema's als focus op onderwijskwaliteit, inclusief onderwijs en vitaliteit. Strategische personeelsplanning geeft inzicht in de personele behoefte voor de komende jaren. Niet alleen wat betreft de kwantiteit maar ook de kwaliteit van het onderwijs gaat een steeds belangrijkere rol spelen in het behalen van de strategische doelen van Nije Gaast en van de verschillende scholen. Vooruitlopend op het nieuwe koersplan zijn de strategische beleidskeuzes aangaande personeel in 2023 daar al op geënt. Het beleid is erop gericht om het personele fundament van Nije Gaast te verstevigen. We investeren fors in professionalisering en in instroom door middel van begeleiding van studenten en starters. In een latere fase verleggen we de focus naar het personeel met meerjarige ervaring. We focussen op persoonlijk ontwikkeling van onze medewerkers door middel van scholing op team en individueel niveau om daarmee de doelen uit verschillende schoolplannen te realiseren. Parallel daaraan spelen we in op belangrijke thema's als vitaliteit en werkgeluk. We kijken uit naar het individu en willen dat onze medewerkers zich gezien voelen.

Professionalisering

Vanaf 2023 wordt alleen deelgenomen aan professionaliseringsactiviteiten die 'evidence based' of 'evidence informed' zijn. Er zijn meerdere meerjarige individuele scholingen gestart die diepgaande specialistische kennis opleveren voor onze medewerkers. Er zijn er in het najaar een aantal Nije Gaast medewerkers begonnen aan post HBO specialisten opleidingen op het gebied taal, rekenen en gedrag om hiermee de nodige kennis voor de uitvoering van aanstaande koersplan in huis te hebben.

In 2023 heeft Nije Gaast de keuze gemaakt om (al dan niet tijdelijk) niet meer deel te nemen aan het netwerk 'Leer Meer Friesland'. Trainingen die noodzakelijk zijn voor veiligheid, zoals EHBO en BHV, zijn door medewerkers gevolgd en positief afgerond. Ook hebben een aantal directeuren en kwaliteitscoördinatoren de basisopleiding 'zicht op onderwijs', auditor in Education 2.0 afgerond. Hiermee is een goede stap gemaakt in het zicht krijgen op onderwijskwaliteit en hoe leiding te geven aan een professionele leer- en kwaliteitscultuur binnen de school. Deze twee thema's staan centraal in het nieuwe koersplan en de professionalisering van de teams zal de komende jaren hierop gericht zijn.

In 2023 is de begeleiding van startende leerkrachten verder verdiept. In samenwerking met andere besturen zijn er meerdere bijeenkomsten per jaar georganiseerd voor startende en herintredende leerkrachten. In het huidige schooljaar is er geen sprake meer van samenwerking tussen besturen op het gebied van begeleiding van startende leerkrachten. Nije Gaast zet dit zelf voort onder leiding van de begeleider startende leerkrachten/schoolopleider in samenspraak met HR-adviseur en beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit.

CAO ontwikkelingen

De afspraken in de nieuwe CAO zijn voornamelijk gericht op het aantrekkelijker maken van het werken in het onderwijs. Er is voor het eerst niet alleen het lerarentekort dat de boventoon voerde maar nu is ook het schoolleiderstekort een groot punt van zorg van de sociale partners. Was in 2022 de zogenaamde 'loonkloof' gedicht, in 2023 zijn de salarissen van al het personeel met 10% gestegen. Ook is de vergoeding van de reiskosten voor woon-werkverkeer verhoogd. Dit is voor Nije Gaast een belangrijke stap aangezien medewerkers veelal niet in de plaats wonen waar zij werken en de afstanden in ons werkgebied relatief groot zijn. De grote loonstijging heeft vanzelfsprekend een grote invloed op de loonkosten. De huidige CAO loopt tot 1 september 2024. Voor de nieuwe CAO wordt met name meer ruimte voor persoonlijke ontwikkeling en professionele ruimte verwacht.

Personele ontwikkelingen in het afgelopen jaar

Twee kleine scholen van Nije Gaast hebben met ingang van het schooljaar 2023-2024 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. Ook deze directeur heeft extra tijd gekregen om zich goed in te kunnen werken.

Vanuit het College van Bestuur is de nadrukkelijke wens om minder externe expertise in te huren en dit meer binnen eigen gelederen te ontwikkelen. In combinatie met alle ontwikkelingen en toenemende complexiteit op het gebied van onderwijskwaliteit en passend onderwijs zijn in het voorjaar twee vacatures vervuld voor beleidsmedewerkers met dergelijke expertise. Zij kunnen de scholen en medewerkers voorzien van specialistische kennis in deze werkvelden. Tevens wordt middels een professionaliseringstraject voortgeborduurd op de vorig jaar ingezette ontwikkeling van interne begeleider naar kwaliteitscoördinator.

Nije Gaast is aangesloten bij het platform Samen Opleiden Fryslân, een samenwerking tussen NHL Stenden Hogeschool en Friese besturen met als doel alle pabostudenten op een opleidingsschool hun ervaring op te laten doen. It Finster in Workum is voor Nije Gaast de school van waaruit de opleidingsactiviteiten plaatsvinden. 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 beginnende leerkrachten voorkomen. Tevens zijn de contacten met de Hanze Hogeschool Groningen geïntensiveerd. Dit heeft geleid tot een toename van het aantal stagiaires. De Hanze Hogeschool heeft een populaire verkorte opleiding voor studenten die al een bachelor of master diploma in bezit hebben. We investeren in het begeleiden van studenten middels het jaarlijks opleiden van die medewerkers die een student onder hun hoede hebben. We ontwikkelen hun begeleidingsvaardigheden en investeren daarmee in het toekomstig personeel van Nije Gaast. Het doel is dat uiteindelijk alle medewerkers van Nije Gaast beschikken over goede begeleidingsvaardigheden en dat er altijd een leerplaats is voor een student die leerkracht wil worden.

Verzuim

In dit verslagjaar is het ziekteverzuim ten opzichte van het jaar er voor gedaald. Het verzuimpercentage lag in 2023 op 6.92%. Ook de meldingsfrequentie daalde naar 1.0, een normaal cijfer en lager dan gemiddeld voor Noord Nederland. De gemiddelde verzuimduur lag in 2023 op 42.6 dagen, een sterke stijging ten opzichte van voorgaande jaren. Dit betekent dat we te maken had een met een aantal langdurige verzuimgevallen. 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-werk gerelateerd psychisch verzuim waarneembaar. Deze trend is in de hele branche terug te zien. Een toenemende werkdruk door acute personeelstekorten is duidelijk waarneembaar, maar heeft

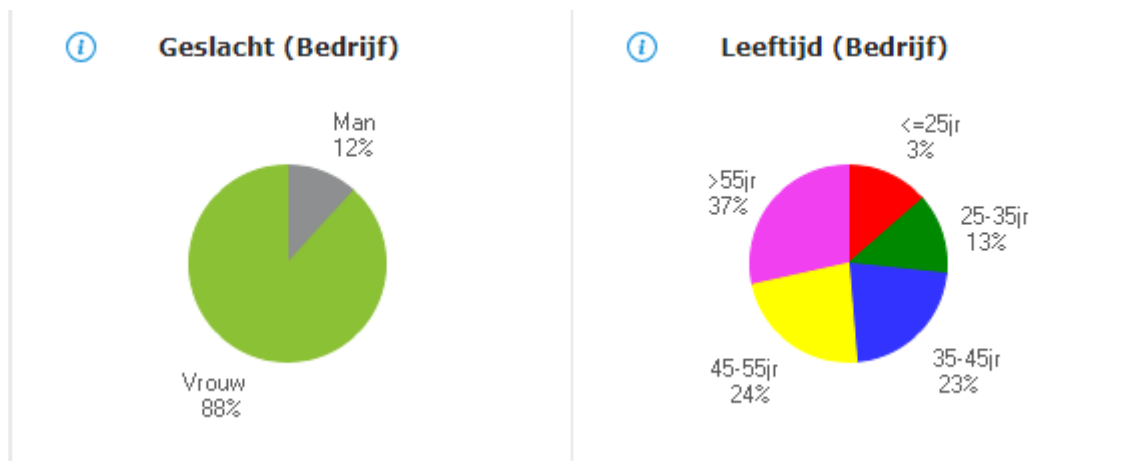
niet geleid tot extra verzuim. De komende jaren zal beleid er op gericht zijn om de medewerkers van Nije Gaast fit en vitaal te houden en belastbaarheid goed te monitoren. Helaas is het in 2023 is het verscheidene keren niet gelukt om zieke medewerkers te vervangen.

Formatie en Personeelstekorten

Het personeelstekort is en blijft de komende jaren een groot aandachtspunt in het personeelsbeleid. Het lukte in ieder geval om het schooljaar 2023/2024 te starten met voor iedere groep een bevoegde leerkracht. De hoeveelheid personeel niet in loondienst was bij de start van het schooljaar lager dan voorgaande jaren. Echter, 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. Ondanks het grote landelijke en regionale tekort aan directeuren heeft Nije Gaast opnieuw een directievacature succesvol weten te vervullen. Opnieuw is er 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.

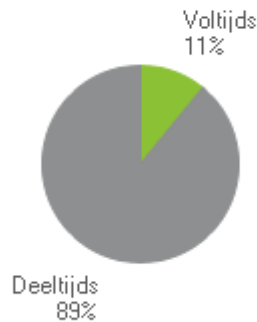
Nije Gaast in cijfers

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 deel op eigen loonlijst te krijgen waardoor de gemiddelde leeftijd daalt.

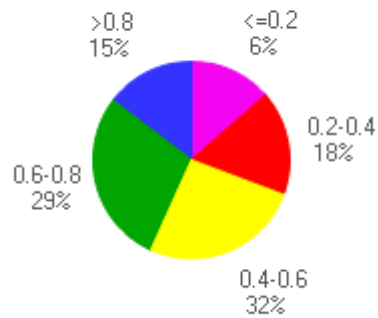


Het aantal parttimers blijft onverminderd groot. Hier zit veel potentieel om het tekort aan leerkrachten te dempen. Parttimers vallen vaak in op de dagen dat ze niet werken. Het aandeel van medewerkers met een dienstverband van 0.8 fte of groter is veel kleiner dan de landelijke cijfers laten zien. Grotere dienstverbanden is de landelijke norm geworden. Aangezien het personeelsbestand van Nije Gaast nog gaat verjongen zal de gemiddelde omvang van een dienstverband over enkele jaren groter zijn.

i Voltijds (Bedrijf)

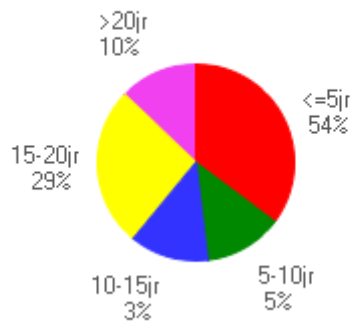


i Werktijdfactor (Bedrijf)



Ook kunnen we constateren dat het gemiddelde dienstverband van medewerkers van Nije Gaast niet evenredig verdeeld is. We hebben veel medewerkers die nog maar kort bij Nije Gaast werken.

i Dienstjaren (Bedrijf)



Observatie instrument voor leerkrachten; Kapablo

We gebruiken vanaf 2018 Kapablo voor alle leerkrachten. Het POP (persoonlijk ontwikkelingsplan) voor de professionele ontwikkeling wordt hierop afgestemd. Alle directeuren hebben een training ontvangen om Kapablo goed in te kunnen zetten. Kapablo wordt bij iedere leerkracht jaarlijks afgenomen. Soms worden, afhankelijk van de persoonlijke ontwikkeling van de leerkracht slechts enkele onderdelen gebruikt. In 2023 is Kapablo ook ingezet voor de begeleiding en ontwikkeling van tijdelijk personeel, zoals payrollers.

Het doen van lesobservaties in de klas, fliitsbezoeken of het observeren van een individuele leerling is een normaal onderdeel van het takenpakket van de schoolleider en de intern begeleider/kwaliteitscoördinator.

2.3 HUISVESTING, ICT & FACILITAIRE ZAKEN

Huisvesting

Er is een stafmedewerker huisvesting aangesteld. Samen met bestuur participeert zij in gemeentelijke huisvestingsoverleggen (OOGO's en IHP's). Tevens zorgt zij voor overzicht waardoor er (duurzaam) gestuurd kan worden ten aanzien van huisvesting, onderhoud, schoonmaak, kleine renovaties en/door aansturing van de conciërges.

Nieuwbouw en lopend onderhoud aan de scholen, het DMJOP, LindHorst. LindHorst past de uitvoeringsbegeleiding toe op acht scholen. It Finster Workum valt hierbuiten aangezien dit een nieuwbouwlocatie betreft. LindHorst zorgt voor It Finster wel voor de vastgoed-service. Dit betreft het oplossen van storingen die gemeld worden door de scholen. Voor It Finster is in 2023 de opstart begonnen voor een VVE, aangezien in deze school nog 2 eigenaren heeft. Nije Gaast heeft sinds 2014 een contract afgesloten met Lindhorst voor een digitaal duurzame meerjarenonderhoudsplan (DMJOP) voor de scholen. Het binnen- en buitenonderhoud wordt elk jaar opnieuw in kaart gebracht. Het jaarlijks onderhoudsplan is de basis voor een goede uitvoering van het onderhoud op de scholen aan de binnen- en buitenzijde van de gebouwen. In die meerjarenbegroting zijn we vanaf 2020 uitgegaan 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 etc. Hiermee voldoet Stichting Nije Gaast aan de wettelijke voorschriften. Stichting 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. Logboeken van de controles worden naar het onderwijskantoor van Stichting Nije Gaast gestuurd. De speeltoestellen van de scholen in gemeente Súdwest-Fryslân worden door de gemeente gekeurd. Deze rapporten zijn in handen van de gemeente.

In het oog springend op het gebied van huisvesting is de schoolwoning in Oudemirdum. De schoolwoning in Oudemirdum is in 2023 verder gerenoveerd en eind 2023 in de verkoop gekomen. In Stavoren zijn we samen met voetbalvereniging QVC, MFC De Kaap, "wonen Stavoren" en De Skutslús begonnen met de inventarisatie om te bekijken of we daar een gezamenlijk integraal (kind)centrum/ MFC kunnen realiseren. Tevens staat de school in Sloten op de lijst voor ver- of nieuwbouw vanuit de gemeente De Fryske Marren.

Onderhoud 2023

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 2023 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. Daarnaast zijn er regelmatig aanpassingen van en in het gebouw wenselijk, waardoor we veel extra onderhoud ook optimaal in het vizier hebben. Stichting Nije Gaast investeert veel extra's in de gebouwen. Onze conciërges voeren verschillende werkzaamheden rondom het klachtenonderhoud ook zelf uit. Onze drie conciërges, vier dagen werkzaam op de

verschillende scholen, werken één 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

De beveiliging voor de verschillende scholen wordt verzorgd door MEBA.

Energie

Dit jaar is Stichting Nije Gaast via Energie voor Scholen/Hellemans Consultancy B.V. collectief overgestapt van DVEP collectief naar Engie. Dit kwam voort uit een energie leveringsstop aan DVEP.

Schoonmaak

In een aantal scholen wordt gewerkt vanuit een schoonmaakbedrijf, een aantal scholen hebben schoonmaakpersoneel in eigen dienst. Op twee scholen werken schoonmakers vanuit de eigen loonlijst en vanuit het schoonmaakbedrijf. Beide werken vanuit een andere CAO. De schoonmaaklasten staan niet in verhouding tot de baten die Stichting 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. In 2024 zal de schoonmaak opnieuw worden aanbesteed. De opstart hiervan is in 2023 begonnen.

Meubilair

Voor De Ferbining in Nijemirdum en De Barte in Hemelum is dit jaar nieuw meubilair aangeschaft.

Duurzaamheid

Via Schooldakrevolutie hebben we scans van onze daken laten maken, hieruit zullen in 2024 verdere acties voortvloeien. In al onze scholen hangen inmiddels Co2 meters en is LED verlichting aanwezig. Eind 2023 zijn energielabels aangevraagd van alle scholen.

Communicatie

De 'C' van communicatie in ICT wordt dikwijls vergeten maar is binnen een kleinere organisatie als de onze, essentieel en tévens onze kracht. Begrijpelijke, compacte en transparante communicatie is cruciaal: zowel in onze alledaagse taal, gedrag en houding alsook in de formele communicatie, intern en extern. Communicatie zal hierom een speerpunt zijn in ons nieuwe koersplan voor de komende periode 2024-2028. Hoe communiceren we intern met elkaar, als medewerkers, en hoe met de kinderen en opvoeders/ouders? Is het vriendelijk en helder? Hoe goed luisteren we? Komt de gewenste boodschap over en waar liggen verbeterpunten? Zijn we zichtbaar voor (toekomstige) ouders en andere belangstellenden en hoe is de PR weggezet?

Automatiseringsomgeving Stichting Nije Gaast

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 servicepartner Visma Raet (per 1 januari 2024 Visma).

Er is een bovenschol 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 2023 waren de volgende doelen geformuleerd:

1. Het uitvoeren van een IT-risicoanalyse;
2. Het opzetten van een risicocontrole raamwerk;
3. Start maken met een Communicatieplan;
4. Start maken met modernisering website Nije Gaast en schoolsites

2.3.1 IT-risicoanalyse uitvoeren

Waarom was dit doel gesteld?

Nije Gaast heeft het Informatiebeveiligings- en privacy beleid (IBP) geactualiseerd in samenwerking met YourSafetyNet IBP. 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 IT-partners 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 risicoanalyse 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 behaald.

In december 2023 is de risicoanalyse uitgevoerd door Aksos. De risicoanalyse is uitgevoerd op de volgende onderdelen:

- Netwerkinfrastructuur
- Kantoorautomatisering
- Financiële administratie en PSA
- Leerling administratie
- Onderwijsondersteunende applicaties.

	Netwerkinfrastructuur	Kantoorautomatisering	Financieel, personeel en salaris	Leerlingadministratie en -volgysteem	Onderwijsapplicaties
Type	Uitbesteed	Uitbesteed	Uitbesteed	SAAS	SAAS
Technisch beheer	De Rolf Groep	De Rolf Groep	SAAS Leveranciers	Parnassys & Basispoort	De Rolf Groep
Functioneel beheer	De Rolf Groep	De Rolf Groep	Preadyz	Leerlingadministratie	De Rolf Groep
Eigenaar	Bovenscholse ICT-er	Bovenscholse ICT-er	Controller	Schooldirecteur	Schooldirecteur
Eindverantwoordelijke	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Risicocontrole functie (2 ^e lijn)	-				
Audit (3 ^e lijn)	-				
Intern toezicht	RvT met diverse commissies				
Extern toezicht	Externe accountant, Onderwijsinspectie				

Scope – applicaties en opzet IT-beheer

Bij het toetsen van de verschillende onderdelen is gebruik gemaakt van de **BIV data** classificatie: Beschikbaarheid, Integriteit, Vertrouwelijkheid en Aantoonbaarheid.

Bij het in kaart brengen van de risico's waren externe partners De Rolf Groep en Groenendal IT aanwezig. Daarnaast waren er twee directeuren, de stafmedewerker Passend Onderwijs, de secretaresse en twee ICT-coördinatoren aanwezig.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

De 10 grootste risico's zijn door Aksos in kaart gebracht. De rapportage is opgestuurd naar de BICT-er en het CvB. De uitkomsten zijn besproken met de BICT-er.

Onderstaande risicohouding is gehanteerd bij de uitvoering van de risicoanalyse:

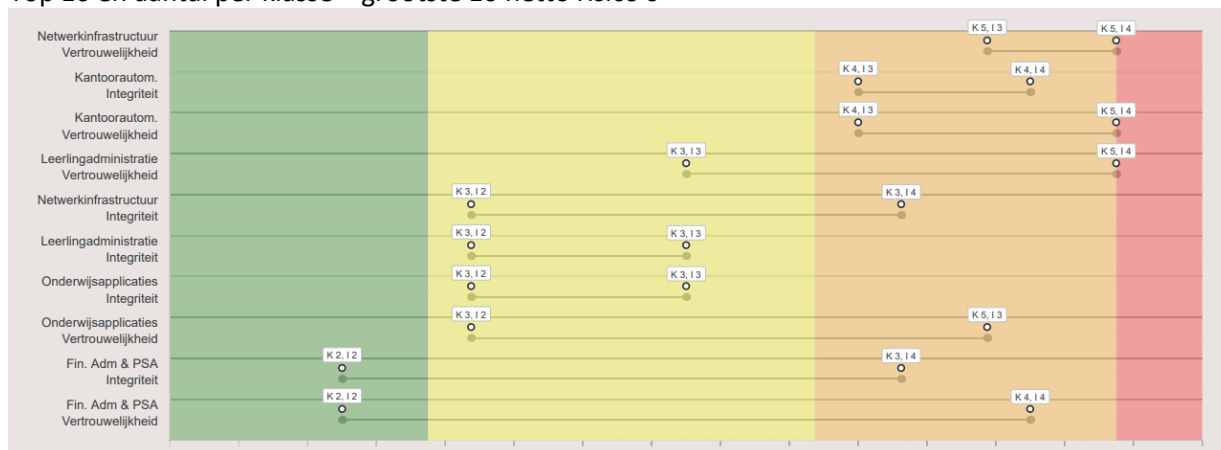
Impact:	1	2	3	4	5
Omschrijving:	Laag	Bepert	Aanzienlijk	Groot	Maximaal
Impact in Relatie tot MVSD:	<ul style="list-style-type: none"> Missie Visie Strategie Doelstellingen 	<ul style="list-style-type: none"> Missie Visie Strategie Doelstellingen 	<ul style="list-style-type: none"> Missie Visie Strategie Doelstellingen 	<ul style="list-style-type: none"> Missie Visie Strategie Doelstellingen 	<ul style="list-style-type: none"> Missie Visie Strategie Doelstellingen
Alternatief:	<ul style="list-style-type: none"> Vertrouwen Bedrijfsvoering Maatregel inspectie 	<ul style="list-style-type: none"> Vertrouwen Bedrijfsvoering Maatregel inspectie 	<ul style="list-style-type: none"> Vertrouwen Bedrijfsvoering Maatregel inspectie 	<ul style="list-style-type: none"> Vertrouwen Bedrijfsvoering Maatregel inspectie 	<ul style="list-style-type: none"> Vertrouwen Bedrijfsvoering Maatregel inspectie
Handvat financieel	< €5.000	€ 5.000 - €25.000	€25.000 - €100.000	€100.000 - €1.000.000	> €1.000.000

Kans	Omschrijving	Frequentie	KANS	IMPACT					
5	Zeer waarschijnlijk	> 1x p/m (of vaker)							
4	Waarschijnlijk	1x per kwartaal							
3	Mogelijk	1x per jaar							
2	Onwaarschijnlijk	1x per 3 jaar							
1	Zeldzaam	1x per 10 jaar (of minder vaak)							

Risico attitude

- Acceptabel: normale bestuurlijke aandacht
- Toelaatbaar: extra dijkbewaking
- Zorgwekkend: korte termijn verbetering vereist
- Onacceptabel: directe verbetering vereist

Top 10 en aantal per klasse – grootste 10 netto risico's



Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Er zijn kosten verbonden aan het uitvoeren van de risicoanalyse zelf. Daarnaast zijn er ook financiële middelen nodig bij het uitvoeren van de adviezen die uit de rapportage zullen komen. Deze toekomstige kostenposten zijn alvast verwerkt in de begroting door onze controller.

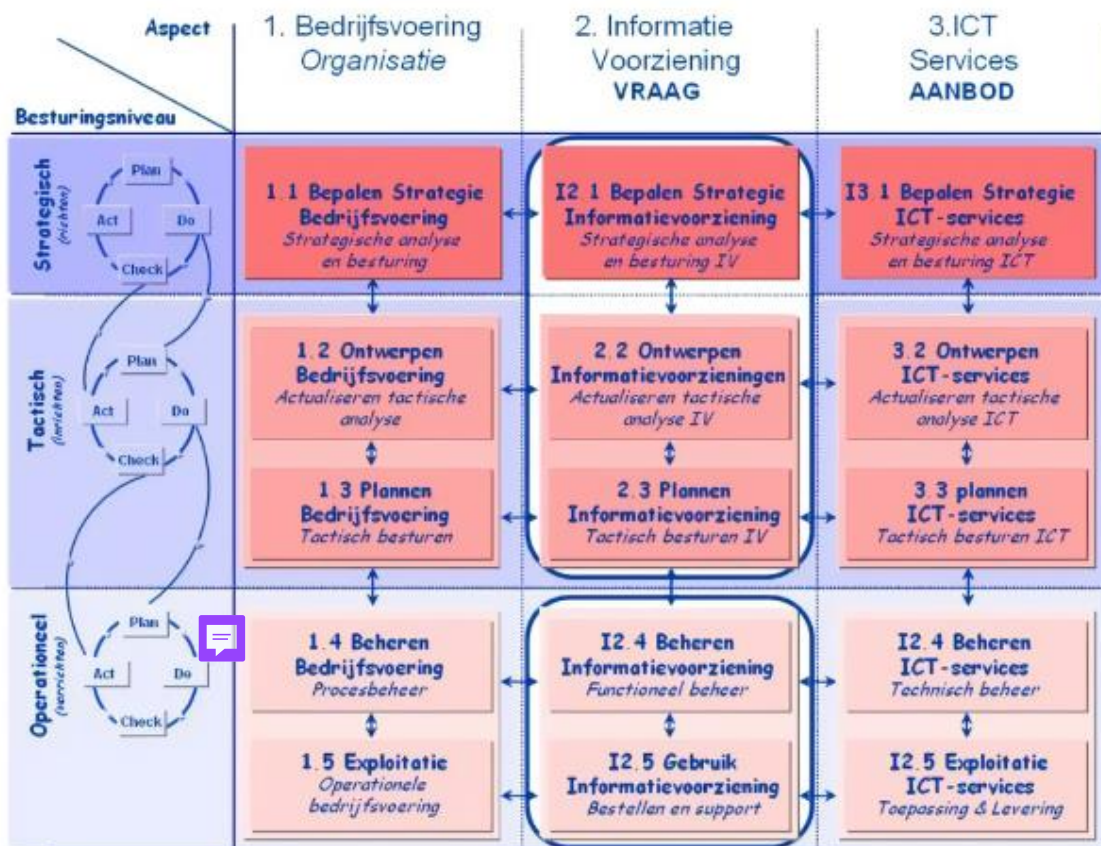
Welke vervolgstappen worden ondernomen?

De 10 grootste netto risico's zullen worden uitgewerkt naar adviezen en aanbevelingen door Aksos. Daarna zal Nije Gaast zich vooral richten op daar waar **direct en op korte termijn** verbetering is gewenst. De vervolgstappen zullen ook worden meegenomen in de begroting en het koersplan 2024-2028 van Nije Gaast.

2.3.2 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 2.3.1. pas eind 2023 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 rapportage van de risicoanalyse (2.3.1) worden bestudeerd en de actiepunten die daaruit naar voren komen in kaart worden gebracht.

2.3.3 Start maken met een Communicatieplan

Waarom was dit doel gesteld?

Communicatie is één van onze speerpunten. We vinden het van groot belang om op inhoud kritisch mee te denken met elkaar: hard op inhoud, zacht op relatie. Door moeilijke gesprekken niet te schuwen, wordt ons onderwijs en onze organisatie beter! Proactief en structureel weerwoord en tegenmacht organiseren we door gesprekken met onze leerlingen, ouders en externe belanghebbenden te hebben: inspraak, tegenspraak en samenspraak. Alle vragen en speerpunten moeten samenkomen in ons communicatieplan. Ook moeten er afspraken komen hoe we de verschillende communicatiekanalen gaan gebruiken.

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Het gestelde doel is ten dele gehaald.

In samenspraak met het managementteam is er een verkort communicatieplan gemaakt met daarin afspraken voor het gebruik van alle communicatiemiddelen, voor zowel de interne als de externe communicatie.

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

Het verkorte communicatieplan wordt nu door alle medewerkers van Nije Gaast gebruikt. Voor de lange termijn is het nodig een veel breder communicatieplan op te stellen. Dit is ook meegenomen in het koersplan voor 2024-2028. Waarschijnlijk zal er een externe instantie worden uitgenodigd om hier voor Nije Gaast een plan op te stellen en uit te voeren. We hebben dit al meegenomen in de begroting van de komende jaren.

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Het verkorte communicatieplan hebben we zelf opgesteld. Met het opstellen en uitvoeren van een breed communicatieplan zijn zeker financiële middelen nodig.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

In de planning van het nieuwe koersplan 2024-2028 is de bredere aanpak van het communicatieplan/beleid geagendeerd voor 2025-2026.

2.3.4 Start maken met modernisering website Nije Gaast en schoolsites

Waarom was dit doel gesteld?

De schoolsites en de homepage van Nije Gaast is sterk verouderd wat lay-out betreft maar ook technisch beginnen er steeds meer gebreken te komen. Een modernisering is dus noodzakelijk. Ook willen we graag dat de websites zo worden ingericht dat het actueel houden ervan minder tijd gaat kosten en dat dit kan worden gedaan door de ICT-er en de directeur van de school. Verder is de website het uitgelezen PR-document en moet ook als zodanig worden ingericht/aangepast.

Wat is er gedaan om het doel te bereiken?

Het gestelde doel is nog niet gehaald, maar is in ontwikkeling.

Met de BICT-er, de websitebouwer *Meester Miedema*, *DesignStijl* en bestuurder hebben we in kaart gebracht welke inhoud essentieel is voor de PR en wat juridisch verplicht is voor onze stichting om op een website te plaatsen. Ook hebben we in kaart gebracht wat voor het onderdeel *Werken Bij* belangrijk is om te plaatsen. Hierover is overleg geweest met de stafmedewerkers van HRM en P&O. Tevens hebben we gekeken naar het uitbreiden van het Socials-pakket.



Een still van het 1e ontwerp van de nieuwe homepage

Wat waren de belangrijke ontwikkelingen?

De wensen ten aanzien van de modernisering zijn opgesteld. Er zijn drie partijen uitgenodigd om een idee aan te leveren: *Plate*, *Social Schools* en *Meester Miedema*. Deze drie hebben een presentatie gegeven aan het ICT-netwerk. Het ICT-netwerk heeft vervolgens een keuze gemaakt voor *Meester Miedema*. Het advies van de het ICT-netwerk is voorgelegd aan het managementteam en zij hebben het advies unaniem aangenomen. *Meester Miedema* in samenwerking met *DesignStijl* gaan nu de verbouw van de schoolsites en de homepage van Nije Gaast aanpakken. Hiervoor zijn offertes aangeleverd.

Was het doel verbonden aan de inzet van financiële middelen?

Zie hierboven. De offertes van *Meester Miedema* en *DesignStijl* zijn akkoord bevonden en de werkzaamheden zijn in gang gezet. Er komen extra kosten bij door de werkzaamheden van een fotograaf en het beheren van de **Socials**.

Welke vervolgstappen worden ondernomen?

Na de bouw door *Meester Miedema* in samenwerking met *DesignStijl* moeten de schoolsites en de homepage opnieuw worden gevuld met tekst. Daarna zal er een **kick-off** moeten plaatsvinden om alle ICT-coördinatoren en directeuren in te lichten over de werking van de nieuwe schoolsite en WordPress. Ook de P&O-medewerker zal een training moeten volgen om het onderdeel *Werken Bij* actueel te houden in samenwerking met de BICT-er.

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. Vanwege de 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. Stichting Nije Gaast heeft een eigen functionaris gegevensbescherming (FG-er).

De schoolontwikkeling op het gebied van informatiebeveiliging en privacy heeft door de coronapandemie stilgelegd. 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 bijeenkomsten waarbij de functionaris gegevensbescherming van Nije Gaast een coördinerende rol heeft in de voortgang.

Het Informatie- en privacybeleid van Nije Gaast zal de komende jaren moeten worden herschreven om volwassenheidsniveau 1 te halen ten aanzien van het Normenkader IBP voor het Funderend Onderwijs. Hier moeten nog grote stappen in worden gemaakt.

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 het 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. Burgerschap en **Digitale Geletterdheid** zijn een onderdeel van de basisvaardigheden.

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.

Milieuaspecten

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 en bijgewerkt in 2023 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 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

Het resultaat over het jaar 2023 bedraagt € 134.939 negatief, t.o.v. de begroting bijna € 43.000 voordelig. De vastgestelde begroting 2023 van Nije Gaast sloot met een geraamd tekort van € 177.557. De begroting 2023 is bewust met het geraamde tekort opgesteld, dit met het oog op de gewenste investeringen in de kwaliteit van het onderwijs.

Nije Gaast kan ten aanzien van 2023 terugkijken op een degelijk financieel jaar. Het voordelige saldo wordt met name veroorzaakt door lagere lasten als gevolg van een vrijval in de voorziening groot onderhoud en het sterk opgelopen, positieve, saldo financiële baten en lasten. Dit als gevolg van de stijgende rentes zoals verkregen op het uitstaande saldo schatkistbankieren (nader uiteengezet in de continuïteitsparagraaf). Vastgesteld mag worden dat met het voordelig rekeningsaldo en de goede vooruitzichten ook de komende jaren extra (maar incidenteel) kan worden geïnvesteerd in de kwaliteit van het onderwijs in Nije Gaast in de breedste zin van het woord, uiteengezet in het koersplan “Fier Foarut Sjen”.

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 komende jaren te continueren. Gedurende het jaar 2024 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 2022 en 2023 zijn in onderstaande balans reeds toegevoegd aan de desbetreffende reserves):

Stichting Nije Gaast

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>Materiële activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- Gebouwen en terreinen	356.505	289.121	- Algemene reserve	2.208.973	2.835.296
- Inventaris en apparatuur	1.149.629	994.097	- Bestemmingsreserves publiek	1.587.848	1.039.449
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	438.746	367.893	- Bestemmingsreserves privaat	1.330.306	1.387.321
	1.944.880	1.651.110		5.127.127	5.262.066
<i>Financiële activa</i>			<i>Voorzieningen</i>		
- Effecten	0	238.174	- Personeelsvoorzieningen	171.205	84.429
- Overige vorderingen	5.587	6.386	- Overige voorzieningen	2.252.469	2.433.411
	5.587	244.560		2.423.673	2.517.840
Totaal vaste activa	1.950.467	1.895.670	Totaal vaste passiva	7.550.801	7.779.906
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>Vorderingen</i>			<i>Kortlopende schulden</i>		
- Debiteuren	0	0	- Crediteuren	88.119	150.649
- OCW	128.812	64.817	- OCW	751.795	751.795
- Overige overheden	9.089	297.344	- Belastingen en soc.verzek.premies	285.767	234.308
- Overige vorderingen	19.425	4.075	- Pensioenen	91.001	75.006
- Overlopende activa	80.930	18.264	- Overige kortlopende schulden	288.871	197.710
- Af: voorzieningen oninbaarheid			- Overlopende passiva	401.420	315.070
	238.256	384.500		1.906.973	1.724.537
<i>Liquide middelen</i>					
- Banksaldi en schatkistbankieren	7.269.051	7.224.274			
	7.269.051	7.224.274			
Totaal vlottende activa	7.507.307	7.608.774	Totaal vlottende passiva	1.906.973	1.724.537
TOTAAL ACTIVA	9.457.774	9.504.444	TOTAAL PASSIVA	9.457.774	9.504.444

Zoals blijkt uit de vorenstaande balans is het balanstotaal in 2023 min of meer gelijk gebleven ten opzichte van 2022.

Aan de debetzijde van de balans (de bezittingen) is er binnen de vaste activa een toename van de Materiële activa en een afname van de Financiële activa waarneembaar. De toename van de Materiële activa als gevolg van investeringen in met name schoolmeubilair en ICT (inventaris en apparatuur) en leermethoden en buitenbergingen (Overige materiële vaste activa / Andere vaste bedrijfsmiddelen). Ook is er geïnvesteerd in het verkoop klaarmaken van de naast CBS De Wâlikker (Oudemirdum) gelegen voormalig 'directeurswoning'. De afname in de Financiële activa is het gevolg van de verkoop van de Rabobank Certificaten zoals deze sinds 2014 vanuit de private bovenschoolse middelen werden aangehouden.

De daling in Vlottende activa wordt met name veroorzaakt door een daling in vorderingen op Overige overheden. Dit als gevolg van de afgewikkelde gemeentelijke vordering betreffende de nieuwbouw van CBS It Finster. Begin 2023 zijn de laatste facturen aan Stichting Samenwerkingsbestuur KyK betaald en heeft vervolgens de afrekening richting de gemeente plaatsgevonden.

Ondanks het negatieve resultaat zijn de Liquide middelen, zij het beperkt, gestegen. Dit met name door de verkoop van de Rabobank certificaten (aangehouden sinds 2014 uit private bovenschoolse middelen). Zie hiervoor ook onder het onderwerp Kasstroomoverzicht.

De afname in de voorzieningen (creditzijde van de balans) heeft betrekking op de overige voorzieningen; de voorziening voor groot onderhoud. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2023 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. De afname wordt deels tenietgedaan door een toename van de Personele voorzieningen; voorziening langdurig zieken.

Ten opzichte van 2022 is de balanswaarde van de kortlopende schulden gestegen, met name veroorzaakt door Overige kortlopende schulden en Vooruit ontvangen subsidies OCW (verbeteren basisvaardigheden).

De reserves (algemene reserve plus de private en publieke bestemmingsreserves) na resultaatverdeling per 31 december 2023 bedragen ruim € 5,1 miljoen. Gezien de omvang van de stichting kan daarmee worden gesteld dat de stichting financieel erg gezond is. Als gevolg van het rekeningresultaat 2023 is dit eigen vermogen ten opzichte van een jaar geleden wel gedaald met bijna € 135.000.

Exploitatierkening

De exploitatierkening van 2023 kan, enigszins vereenvoudigd, als volgt worden weergegeven:

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022	R2023 vs B2023	R2023 vs R2022
Baten					
Rijksbijdragen OCW	10.139.716	8.957.180	9.555.949	1.182.537	583.767
Overige overheidsbijdragen	46.844	12.500	11.700	34.344	35.144
Overige baten	204.779	90.602	90.190	114.177	114.589
Totaal baten	10.391.339	9.060.282	9.657.839	1.331.057	733.500
Lasten					
Personele lasten	8.920.727	7.311.508	8.055.301	-1.609.219	-865.426
Afschrijvingen	209.649	221.328	198.839	11.679	-10.811
Huisvestingslasten	514.697	658.625	324.106	143.928	-190.591
Overige lasten	1.062.085	1.065.278	810.948	3.193	-251.137
Totaal lasten	10.707.158	9.256.739	9.389.194	-1.450.419	-1.317.965
Saldo baten en lasten	-315.819	-196.457	268.646	-119.362	-584.465
Financiële baten en lasten	180.880	18.900	-95.157	161.980	276.037
Totaal resultaat	-134.939	-177.557	173.489	42.618	-308.428

Het resultaat van Stichting Nije Gaast over het boekjaar 2023 bedraagt € 134.939 negatief. Ten opzichte van de begroting (tekort € 177.557) een voordelig verschil van bijna € 43.000. Hieronder volgt een korte toelichting.

Rekening 2023 versus begroting 2023

Baten: de hogere baten (€ 1.331k) zijn het gevolg van de hogere reguliere Rijksbijdragen OCW (€ 1.183k):

- Rijksbijdragen OCW +€ 680k: met name als gevolg van het, in september 2023, ondertekend **nieuw** cao akkoord (ingående met terugwerkende kracht naar 1 juli 2023) en een hogere dan begrote bekostiging NPO op het onderdeel achterstanden.
- Overige subsidies OCW +€ 424k: hoofdzakelijk door een hogere vergoeding asielzoekers en overige vreemdelingen.
- Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV +€ 78k: door een hogere reguliere bijdrage basisondersteuning dan begroot en een extra verstrekt budget vanuit het eigen vermogen van het samenwerkingsverband.

Daarnaast zijn ook de Overige overheidsbijdragen, in de vorm van Gemeentelijke bijdragen en subsidies, hoger dan begroot als gevolg van ontvangen subsidies NPO 2023 en VVE LOGO 3000 2023/2024 (vanuit de Gemeente Fryske Marren).

Lasten: de hogere lasten (€ 1.450k) worden veroorzaakt door hogere Personele lasten welke deels gecompenseerd worden door lagere huisvestings- en overige lasten.

- Personele lasten -€ 1.609k:
 - Lonen, salarissen, soc. lasten en pens. premies -€ 809k: hogere lasten voortvloeiende uit de nieuwe cao-afspraken en een getroffen voorziening langdurig zieken.
 - Overige personele lasten -€ 783k: als gevolg van hoger dan geraamde kosten inhuur derden (met name ingehuurd via payroll-constructies). Voor een deel (€ 281k) toegewezen aan NPO, waar NPO begroot is onder Overige lasten, Leer- en hulpmiddelen.
 - Ontvangen vergoedingen -€ 16k.
- Huisvestingslasten +€ 144k: met name veroorzaakt door een vrijval in de voorziening voor groot onderhoud (MJOP eind 2023 opnieuw vastgesteld) van € 169k.
- Overige lasten (exclusief Private lasten) +€ 101k:
 - Administratie en beheer -€ 129k: veroorzaakt door hogere lasten voor Deskundigenadvies (onderzoekskosten IKC), Administratiekantoor (niet begrote indexatie) en Planmatig onderhoudsbeheer (additionele kosten vastgoedbeheer).
 - Leer- en hulpmiddelen +€ 189k: met name veroorzaakt door de minimale invulling (€ 8k) van de hier begrote NPO post van € 285k; invulling onder de Overige personele lasten.
 - Overige kosten +€ 45k: hoofdzakelijk het gevolg van de onderbesteding in de post diversen, de slechts beperkte invulling van het innovatiebudget.

Financiële baten en lasten: het saldo aan financiële baten en lasten valt substantieel hoger uit dan begroot (€ 181k; ten opzichte van de begroting € 19k), dit wordt veroorzaakt door de sterk gestegen rentes welke op uitstaande saldi schatkistbankieren wordt ontvangen.

Rekening 2023 versus rekening 2022

Ten opzichte van 2022 is het resultaat van 2023 zo'n € 308.000 nadeliger.

De salarislasten per fte, als gevolg van de doorwerking van de nieuwe cao, zijn in 2023 wederom aanzienlijk gestegen. Op basis van het nieuwe cao-akkoord 2023-2024 PO zijn de salarissen structureel verhoogd met 10% (vanaf 1 juli 2023) met daarnaast een eenmalige uitkering in november 2023 (Op basis van een voltijds dienstverband bedraagt de eenmalige uitkering € 1.000,- voor werknemers in de salarisschalen 1 tot en met 5, € 600,- voor werknemers in de salarisschalen 6 tot en met schaal 9, en € 350,- voor overige werknemers).

Hiertegenover staan echter ook hogere Rijksbijdragen ter compensatie. De hogere personele lasten versus baten t.o.v. 2022 wordt dan ook met name veroorzaakt door de post overige personele lasten; inhuur derden (personeel niet in loondienst) en dotaties personele voorzieningen. Inhuur derden 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; hier bestaat een bestemmingsreserve voor). Dotatie personele voorzieningen als gevolg van de voorziening voor langdurig zieken.

De huisvestingslasten zijn als gevolg van gestegen energie- en schoonmaakkosten en een minder grote correctie van de dotatie groot onderhoud, hoger dan in 2022. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2023 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.

Ook de Overige instellingslasten zijn hoger in vergelijking met 2022. Door de uitgaven op de posten Administratie en beheer (deskundigenadvies, planmatige onderhoudsbeheer en administratiekantoor) en Leer- en hulpmiddelen. Waarvan de laatste nog steeds ruim onder de begroting.

Het resultaat van de financiële baten en lasten is € 276.000 hoger in vergelijking met 2022, veroorzaakt door het negatieve koersverloop van de aangehouden Rabobank certificaten in 2022 (verkocht in 2023) en de gestegen rentes in 2023 op de aangehouden saldi schatkistbankieren.

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 overschrijden 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 inspectie hanteert onderstaande lijst met signaleringswaarden bij de analyses van jaarverslagen van schoolbesturen/onderwijsinstellingen vanaf jaarverslag 2022. Deze lijst vervangt eerdere lijsten.

Signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Kleine besturen: minder dan 1,5
		Middelgrote besturen: minder dan 1
		Groot bestuur: minder dan 0,75
		Grootste besturen: minder dan 0,5
2	Solvabiliteit	Minder dan 0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: minder dan 100.000 euro
		MBO en HO: minder dan 2 miljoen euro
Toelichting omvang van (bij liquiditeit)		
Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen		
Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen		
Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen		
Grootste: Besturen met totale baten meer dan € 25 miljoen		

Bron: <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/trisico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

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 2022 tot en met 2026 genoemd:

Kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signaleringswaarde
<i>Solvabiliteit (2)</i> - (eigen verm. + voorz.) / balans totaal	0,82	0,80	0,79	0,78	0,76	Ondergrens: < 0,3
<i>Weerstandsvermogen</i> - eigen vermogen / totale baten (incl. fin. baten)	0,54	0,49	0,47	0,45	0,44	Ondergrens: < 0,05
<i>Liquiditeit</i> - vlottende activa / kortlopende schulden	4,41	3,94	3,81	3,69	3,51	Ondergrens: 1,0
<i>Rentabiliteit</i> - resultaat / totale baten (incl. fin. baten) * 100%	1,79%	-1,30%	-2,50%	-2,50%	0,00%	1 Jarig: < - 0,10
<i>Huisvestingsratio</i> - (huisvest.lst + afschr.geb.) / totale lasten	0,03	0,05	0,06	0,06	0,06	Bovengrens: > 0,1
<i>Reservepositie</i> - (feitelijk publiek eigen vermogen -/- signaleringswaarde publiek eigen verm.) / totale baten	0,17	0,15	0,15	0,14	0,13	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 2023 aanwezig is (80%), 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 (met name de Rijksbijdragen) licht 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 2023 was de liquiditeit met een ratio van 3,94 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'. Voor het MJP 2023-2025 was een negatieve begroting voorzien (additionele investeringen in onderwijs en afbouw van de overschrijding op het normatief eigen vermogen) en daarmee een negatief rentabiliteitspercentage, bekrachtigd in de realisatie van 2023.

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 2023 minder dan 5% wat met name het gevolg is van de correctie dotatie op de voorziening voor groot 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%.

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	2023	
Aanschafwaarde gebouwen		<u>435.996,95</u>
Boekwaarde materiële vaste activa	1.944.879,78	
Boekwaarde gebouwen	356.505,17	
Boekwaarde resterende materiële vaste activa		<u>1.588.374,61</u>
Omvangafhankelijke rekenfactor	groter dan 12.000.000	0,05
	daartussen naar rato 3.000.000	0,10
	vast bedrag voor kleiner dan 3.000.000	€ 300.000
Rekenfactor bedraagt daardoor		0,058
Totale baten		<u>10.584.635</u>
<u>Berekening van het normatief eigen vermogen:</u>		
Aanschafwaarde gebouwen		276.858,06
Boekwaarde overige materiële vaste activa		1.588.374,61
Rekeningfactor x totale baten		612.460,21
Normatief eigen vermogen bedraagt (publiek)		<u>2.477.692,88</u>
Daadwerkelijk aanwezig publiek eigen vermogen		<u>3.796.820,73</u>
Overschrijding normatief eigen vermogen		<u>1.319.127,85</u>

Het werkelijk eigen (publiek) vermogen (inclusief bestemmingsreserve NPO van € 500.000 en Koersplan van bijna € 700.000) ligt dus beduidend boven het normatief eigen vermogen. Gezien het risicoprofiel van de stichting (kleine scholen in kleine kernen) 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 2024-2026 voorzien door additionele investeringen in onderwijs en personeel, vanuit het Koersplan “Fier Foarút Sjen”.

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 2023 komt uit op 0,15 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 door de vanaf 2020 in rekening gebrachte negatieve rentes, boven steeds lagere drempelbedragen, is Nije Gaast vanaf medio 2021 op vrijwillige basis gaan deelnemen aan schatkistbankieren. Alle publieke middelen worden vanaf dat moment aangehouden in 's Rijks kas'. Gezien de ontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt, vanaf eind 2022/begin 2023, in de vorm van stijgende rentes is dit besluit (deelname schatkistbankieren) in 2023 geëvalueerd, met als conclusie dat dit besluit nog steeds de best passende is.

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.

De sinds 2014 door Nije Gaast aangehouden -uit private middelen gefinancierde- certificaten van de Rabobank zijn eind 2023 van de hand gedaan. Met als voornaamste reden de volatiliteit van de certificaten en de daarbij behorende (ongewenste) impact (zowel positief als negatief) op de exploitatierekening.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is in de jaarrekening opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat het saldo aan liquide middelen in 2023 is toegenomen met € 45.000. Dit kan in een eenvoudig kasstroomoverzicht als volgt worden gespecificeerd:

Rekening		2023
		(- = nadelig)
Rekeningresultaat (excl. rente) 2023		-316.000
Afschrijvingen	<i>(wel kosten; geen uitgaven)</i>	210.000
Investeringen	<i>(wel uitgaven; geen kosten)</i>	-264.000
Toename vorderingen	<i>(minder van debiteuren ontvangen)</i>	146.000
Afname kortlopende schulden	<i>(crediteuren zijn betaald)</i>	182.000
Voorzieningen; toename	<i>(wel kosten, geen uitgaven)</i>	-94.000
Ontvangen rente		181.000
		<hr/>
		361.000
Toename liquide middelen		<hr/> 45.000 <hr/>
<hr/>		
Liquide middelen per 1-1		7.224.000
Liquide middelen per 31-12		<hr/> 7.269.000 <hr/>
		45.000

Vooralsnog wordt ervan uitgegaan dat het saldo aan liquide middelen in 2024 op basis van de begroting 2024 behoorlijk zal dalen.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Kengetallen

De toekomst laat ten aanzien van de ontwikkeling van het aantal leerlingen op de scholen een stabiel beeld zien. Aangezien de onderwijsbekostiging voor het belangrijkste deel is gebaseerd op het aantal leerlingen, betekent dit dat er op het gebied van de Rijksbekostiging een stabiel beeld wordt verwacht. De ontwikkeling van het leerlingenaantal wordt nauwgezet gemonitord en er worden tijdig adequate beleidsmatige maatregelen getroffen bij wijziging van dit beeld.

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

Personeel (in fte's per 31 december)	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur / Management	6,33	7,10	6,15	6,05	5,80
Personeel primair proces (OP)	69,90	69,60	72,00	74,00	75,00
Ondersteunend personeel (OOP)	11,36	13,86	11,20	11,60	11,90
Totaal	87,59	90,56	89,35	91,65	92,70

(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 toenemen, doordat we steeds meer medewerkers op eigen loonlijst gaan plaatsen, en steeds minder gebruik gaan maken van extern ingehuurd personeel.

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.

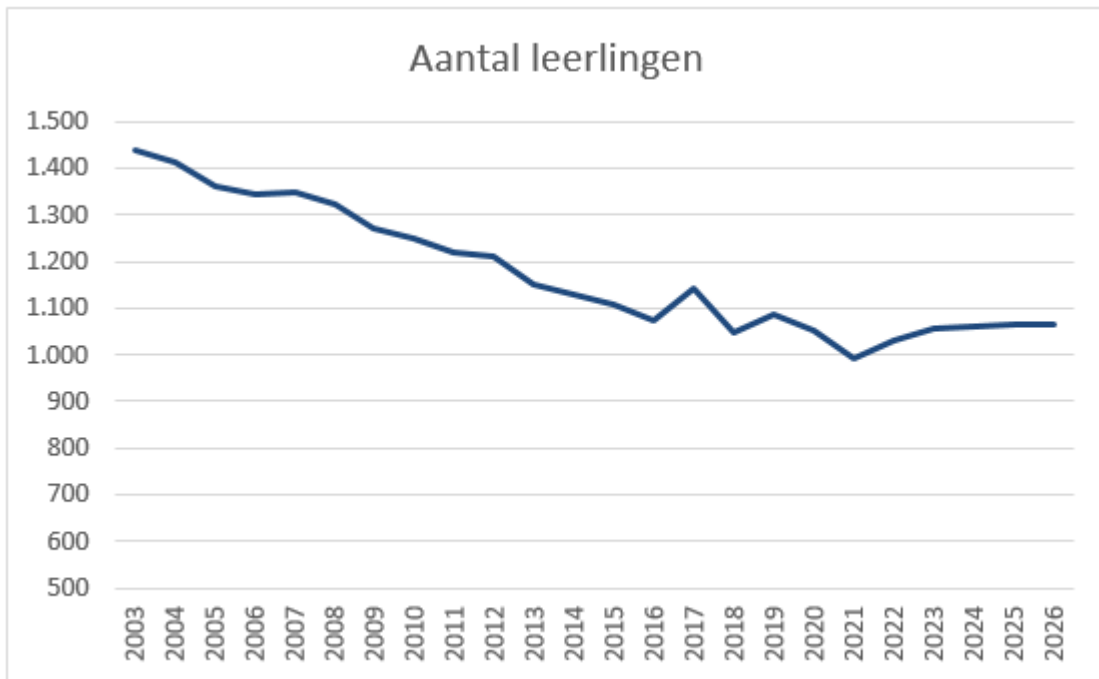
Het bestuurskantoor werkt momenteel met een minimale bezetting die noodzakelijk is om op een professionele manier haar taken te kunnen uitvoeren.

De leerlingenontwikkeling kan als volgt in tabelvorm worden weergegeven:

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Aantal leerlingen*	1.031	1.058	1.062	1.064	1.066

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

Grafisch ontstaat over een langere periode het onderstaande beeld:



Toekomst

De begroting 2024 sluit met een negatief saldo (€ 214.042). Het meerjarenperspectief (MJP 2024-2026) laat onderstaande saldi zien:

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	9.555.049	8.957.180	10.139.716	9.903.109	9.630.971	9.482.677
3.2 Overige overheidsbijdragen	11.700	12.500	46.844	10.700	10.700	10.700
3.4 Werk in opdracht van derden	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	90.190	90.802	204.779	190.520	78.958	85.037
Totaal baten	9.657.839	9.060.282	10.391.339	10.104.329	9.720.629	9.578.414
4 Lasten						
4.1 Personele lasten	8.055.301	7.311.508	8.920.727	8.559.297	8.121.044	8.047.870
4.2 Afschrijvingslasten	198.839	221.328	209.649	339.760	318.395	254.601
4.3 Huisvestingslasten	324.108	658.625	514.697	692.449	656.460	658.404
4.4 Overige lasten	810.948	1.065.278	1.082.085	730.721	646.428	650.582
Totaal lasten	9.389.194	9.256.739	10.707.158	10.322.227	9.742.327	9.609.457
Saldo baten en lasten	268.646	-196.457	-315.819	-217.898	-21.698	-31.043
5 Saldo financiële baten en lasten	-95.157	18.900	180.880	3.856	11.000	14.250
Exploitatiesaldo	173.489	-177.557	-134.939	-214.042	-10.698	-16.793

In de meerjarenbegroting 2024 e.v. is de eerste aanzet gegeven tot beleidsmatig meer investeren in de organisatie. Met het koersplan “Fier Foarût Sjen” is daartoe in het voorjaar van ’24 een start gemaakt. In de jaarrekening van 2023 is daarvoor een speciale bestemmingsreserve gecreëerd, om aan te geven, dat er serieus gepland wordt om te investeren in de eigen medewerkers (professionalisering) en leeromgevingen. Voor de jaren 2025 t/m 2027 worden dan ook negatieve exploitatieresultaten verwacht. Die negatieve exploitatieresultaten komen derhalve niet voort uit de reguliere bedrijfsvoering, die zullen rond de nullijn gaan lopen. De extra uitgaven zullen jaarlijks vanuit het koersplan worden gepresenteerd en daarvoor zal steeds de bestemmingsreserve muteren om dit te bekostigen. Op deze manier wil Nije Gaast laten zien, dat er structureel werk wordt gemaakt van de overtollige reserves en zal binnen een paar jaar de reservepositie dalen naar een aanvaardbaar niveau voor het ministerie van OC&W.

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 het koersplan “Fier Foarût Sjen”
- 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 2024; 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 beleggen en (door) heldere actuele realtime managementinformatiesystemen
- Procuratieschema

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
- Verduurzaming scholen naar (minimaal) energielabel C

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

ACTIVA	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste activa					
Immateriële activa	0	0	0	0	0
Materiële activa	1.651.110	1.944.880	1.983.777	1.924.264	1.828.051
Financiële activa	244.560	5.587	0	0	0
Totaal vaste activa	1.895.670	1.950.467	1.983.777	1.924.264	1.828.051
Vlottende activa					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	384.500	238.256	275.000	285.500	297.630
Effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	7.224.274	7.269.051	6.542.146	6.215.038	5.904.286
Totaal vlottende activa	7.608.774	7.507.307	6.817.146	6.500.538	6.201.916
TOTAAL ACTIVA	9.504.444	9.457.774	8.800.923	8.424.802	8.029.967

PASSIVA	2022	2023	2024	2025	2026
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
- Algemene reserve	2.835.296	2.208.973	1.994.932	1.984.234	1.967.441
- Bestemmingsreserves publiek	1.039.449	1.587.848	894.848	644.848	644.848
- Bestemmingsreserves privaat	1.387.321	1.330.306	1.317.003	1.251.153	1.188.595
- Herwaarderingsreserve	0	0	0	0	0
Voorzieningen	2.517.840	2.423.673	2.302.490	2.187.365	2.077.997
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	7.779.906	7.550.801	6.509.273	6.067.600	5.878.881
Vlottende passiva					
Vlottende passiva	1.724.537	1.906.973	2.291.650	2.357.202	2.151.086
Totaal vlottende passiva	1.724.537	1.906.973	2.291.650	2.357.202	2.151.086
TOTAAL PASSIVA	9.504.444	9.457.774	8.800.923	8.424.802	8.029.967

In het meerjarig perspectief wil de stichting Nije Gaast in de reguliere bedrijfsvoering laten zien 'in control' te zijn, door inkomsten en uitgaven op elkaar af te stemmen met bijna budget neutrale exploitatieresultaten. Met een koersplan **er naast**, voor de ontwikkelingen zoals eerder in dit stuk benoemd, wil de stichting er voor zorgen, dat er structureel wordt gewerkt aan de organisatie door gebruik te maken van de overtollige reservegelden. Deze inzet van extra gelden wordt jaarlijks geëvalueerd en waar nodig aangepast. De basis voor deze uitgaven zijn beleidsmatig verwoord in het koersplan "Fier **Foarût** Sjen".

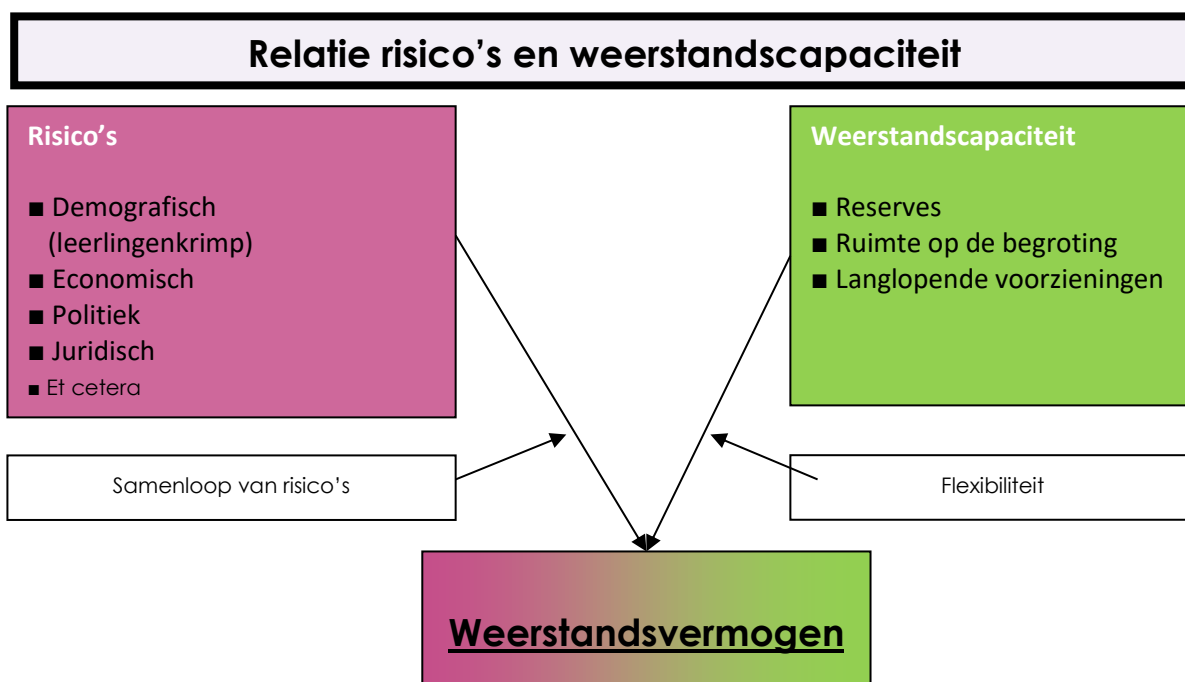
Rapportage aanwezigheid en werking van het risicobeheersings- en controlesysteem

Het risicobeheersingsysteem 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 geen sprake van een verwachte verdere daling in leerlingenaantallen, maar er wordt een stabiel beeld verwacht.

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 school bestuurlijk 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 blijft de kleine scholentoeslag bestaan. Op basis van de huidige verhoudingen (Nije Gaast in relatie tot geheel Nederland), krijgt Nije Gaast in de nieuwe situatie minder aan rijksbekostiging (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 tegenover het landelijk gemiddelde.

Risico: formatie

De formatie moet in omvang aansluiten bij de inkomsten. Door **strategisch** personeelsplanning en het optimaal benutten van interne mobiliteit van medewerkers verwacht Nije Gaast hier adequaat aan te kunnen voldoen.

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 € 300.000.

In de volgende tabel wordt de incidentele weerstandscapaciteit in de vorm van eigen vermogen op 1 januari 2024 weergegeven.

Omschrijving	<i>(bedragen x € 1)</i>	
Algemene reserve		
- algemene reserve	2.208.973	
		2.208.973
Bestemmingsreserves		
<i>Publiek</i>		
- Nieuwkomers	377.987	
- ERD ziekteverzuim	0	
- Personeel	0	
- Nat. Progr. Onderwijs (NPO)	496.861	
- GMR	20.000	
- Koersplan "Fier Foarút Sjen"	693.000	
<i>Privaat</i>		
- Algemeen	1.350.794	
- Huisvesting	609	
- Koersverschillen	-21.097	
		2.918.154
Totale incidentele weerstandscapaciteit		<u>5.127.127</u>

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 onderwistaken 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 2023.

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 heeft in februari een teamdag georganiseerd. Doel van deze dag is een evaluatie van het eigen functioneren van de raad, en professionalisering. De bestuurder is het grootste deel van de tijd aanwezig geweest en heeft haar 100 dagen analyse gepresenteerd, en een aanzet gegeven tot de strategische koers die zij wil uitzetten.

De RvT vraagt ook van de bestuurder om zich overeenkomstig de eisen van de functie te blijven bijscholen en professionaliseren. Als werkgever voert de RvT hierover het gesprek met de bestuurder. Jaarlijks vindt een evaluatiegesprek plaats, waarin ook doelen voor het functioneren van de bestuurder voor het komende schooljaar worden gesteld. Die doelen hebben betrekking op functionele doelstellingen en ook wordt het gesprek gevoerd over de balans werk-privé.

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

In de 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 2023 zijn onder meer aan de orde geweest:

- De jaarrekening 2022. Deze is besproken in aanwezigheid van de externe accountant, en goedgekeurd door de RvT.
- De begroting 2024. Deze is besproken in aanwezigheid van de controller en goedgekeurd door de RvT.
- Het **Koersplan**
- Een risicoanalyse

- De locaties van Nije Gaast en hun “couleur locale”
- De verkenning van mogelijkheden voor kinderopvang in eigen beheer

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 twee keer 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.

In 2023 hebben GMR en RvT samen een bijeenkomst besteed aan personele krapte. De GMR heeft op een geheel eigen wijze de verschillende problemen aan de orde gesteld. De RvT heeft de uitwisseling zeer op prijs gesteld.

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 laat 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.

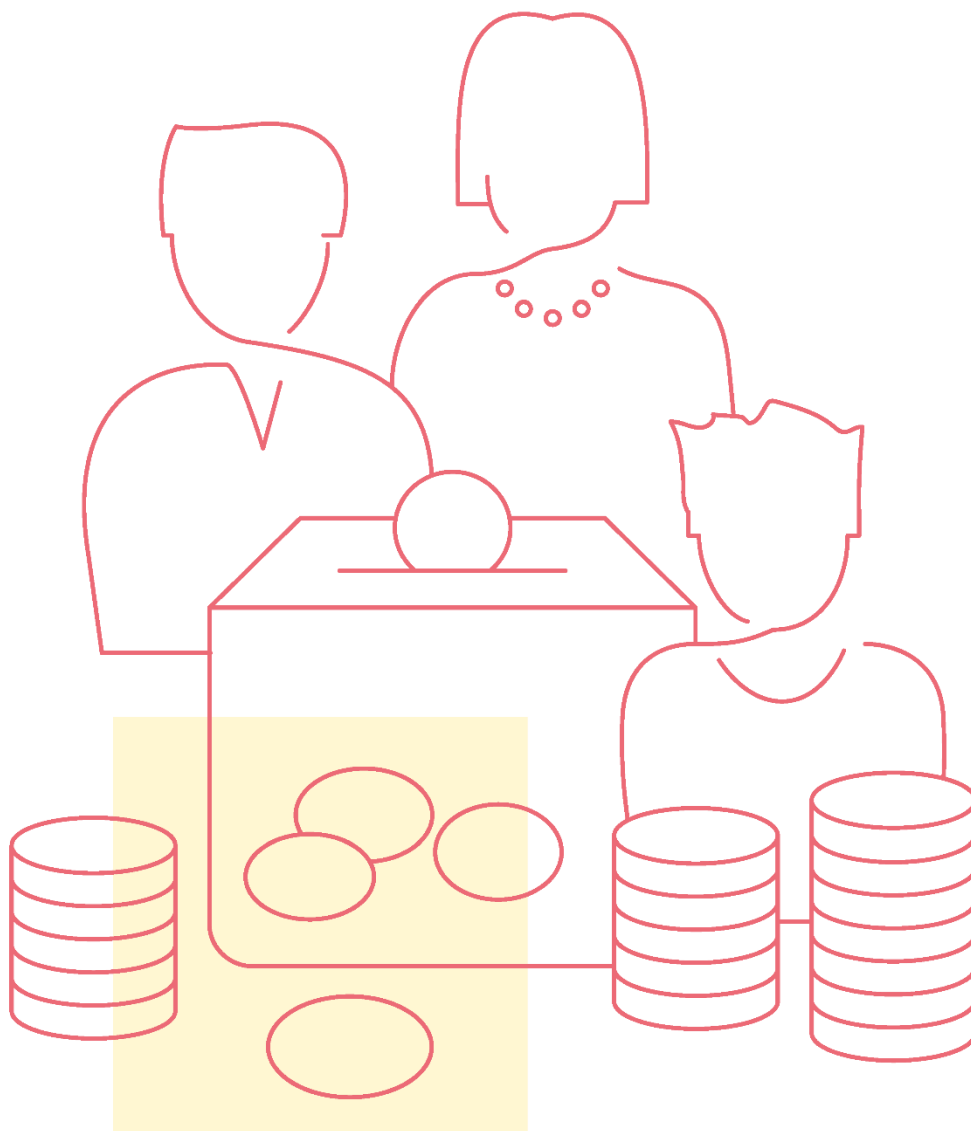
SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT

Naam		Functie in RvT	Periode in functie RvT Nije Gaast	Nevenfuncties betaald *) = onbetaald
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 RvB Qop -Voorzitter bestuur district Friesland van het Rode Kruis *) -Voorzitter RvC OVEF -Voorzitter RvT Connexa -Voorzitter RvT Simant
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

ROOSTER VAN AFTREDEN

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
mevrouw Z. Mousazadeh					12-02-2018 benoemd d 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 d 2 ^e termijn				aftredend juni 2022		
de heer J. Wesselius, voorzitter	01-09-2014 benoemd 1 ^e termijn				11-06-2018 benoemd d 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	10.140	8.957	✓	1.183
Overige overheidsbijdragen	47	13	✓	34
Werk in opdracht van derden	0	0	✓	0
Overige baten	205	91	✓	114
Totaal baten	10.391	9.060	✓	1.331
Lasten				
Personele lasten	8.921	7.312	✗	-1.609
Afschrijvingen	210	221	✓	12
Huisvestingslasten	515	659	✓	144
Overige lasten	1.062	1.065	✓	3
Totaal lasten	10.707	9.257	✗	-1.450
Financiële baten en lasten	181	19	✓	162
Buitengewone bedrijfsvoering	0	0	✓	0
Netto resultaat	-135	-178	✓	43

<u>Kengetallen</u>	<u>Realisatie</u>	<u>Norm</u>
Solvabiliteit 2	✓ 79,8%	50,0%
Liquiditeit	✓ 3,9	1,5
Rentabiliteit	✗ -1,3%	0,0%
Weerstandvermogen	✓ 49,3%	20,0%
Normatief eigen vermogen	✗ 3.796.821	2.477.693
Huisvestingsratio	✓ 4,8%	8,0%

(bovengrens)

Balans (x € 1.000)					
Debet	2023	2022	Credit	2023	2022
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriële activa	0	0	Eigen vermogen	5.127	5.262
Materiële activa	1.945	1.651	Voorzieningen	2.424	2.518
Financiële activa	6	245	Langlopende schulden	0	0
Totaal vaste activa	1.950	1.896	Totaal vaste passiva	7.551	7.780
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Vorraden	0	0	Kortlopende schulden	1.907	1.725
Vorderingen	238	384			
Effecten	0	0			
Liquide middelen	7.269	7.224			
Totaal vlottende activa	7.507	7.609	Totaal vlottende passiva	1.907	1.725
Totaal activa	9.458	9.504	Totaal passiva	9.458	9.504

Investeringen	503.419	Dotatie voorziening groot onderhoud	46.388
Afschrijvingen	209.649	Onttrekking voorziening groot onderhoud	227.331
		Dotatie voorziening ambtsjubilea	5.000
		Onttrekking voorziening ambtsjubilea	11.146
	2023	2022	
Aantal leerlingen	1.058	1.031	

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.

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	5 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 bestemmingreserve 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 2023	ultimo december 2022
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	331.782	264.398
- Terreinen	24.723	24.723
- Inventaris en apparatuur	1.149.629	994.097
- Overige materiële vaste activa	438.746	367.893
	1.944.880	1.651.110
<u>Financiële activa</u>		
- Effecten	0	238.174
- Overige vorderingen	5.587	6.386
	5.587	244.560
Totaal vaste activa	1.950.467	1.895.670
Vlottende activa		
<u>Vorraden</u>		
- Vorraden	0	0
	0	0
<u>Vorderingen</u>		
- Debiteuren algemeen	0	0
- OCW	128.812	64.817
- Vorderingen op gemeenten	9.089	297.344
- Vorderingen op personeel	0	904
- Overige vorderingen	19.425	3.171
- Belastingen en premies SV	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	8.708	18.264
- Te ontvangen interest	72.222	0
- Overige overlopende activa	0	0
	238.256	384.500
<u>Effecten</u>		
- Effecten	0	0
	0	0
<u>Liquide middelen</u>		
- Kasmiddelen	0	0
- Bank- en girosaldi	3.205.432	2.971.016
- Schatkistbankieren	4.063.619	4.253.258
	7.269.051	7.224.274
Totaal vlottende activa	7.507.307	7.608.774
TOTAAL ACTIVA	9.457.774	9.504.444

Balk

ultimo december

PASSIVA	ultimo december 2023	ultimo december 2022
Vaste passiva		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	2.835.296	2.715.375
Resultaat verslagperiode	-134.939	173.489
- Bestemmingsreserve publiek	1.039.449	825.293
- Bestemmingsreserve privaat	1.387.321	1.547.910
	5.127.127	5.262.066
<u>Voorzieningen</u>		
- Personele voorzieningen	171.205	84.429
- Voorziening groot onderhoud	2.252.469	2.433.411
- Overige voorzieningen	0	0
	2.423.673	2.517.840
<u>Langlopende schulden</u>		
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Schulden aan OCW	0	0
- Overige langlopende schulden	0	0
	0	0
Totaal vaste passiva	7.550.801	7.779.906
Vlottende passiva		
<u>Kortlopende schulden</u>		
- Schulden aan kredietinstellingen	0	0
- Schulden aan OCW	751.795	751.795
- Schulden aan gemeenten	0	0
- Crediteuren	88.119	150.649
- Belastingen en premies SV	285.767	234.308
- Pensioenen	91.001	75.006
- Overige kortlopende schulden	288.871	197.710
- Vooruitontvangen subsidies OCW	118.369	0
- Vooruitontvangen bedragen	17.865	79.000
- Vakantiegeld en -dagen	225.154	187.554
- Te betalen interest	0	7.699
- Overige overlopende passiva	40.032	40.817
	1.906.973	1.724.537
Totaal vlottende passiva	1.906.973	1.724.537
TOTAAL PASSIVA	9.457.774	9.504.444

Staat van baten en lasten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
Baten			
Rijksbijdragen OCW	10.139.716	8.957.180	9.555.949
Overige overheidsbijdragen	46.844	12.500	11.700
Werk in opdracht van derden	0	0	0
Overige baten	13.315	11.102	15.360
Private baten	191.464	79.500	74.830
Totaal baten	10.391.339	9.060.282	9.657.839
Lasten			
Personele lasten	8.920.727	7.311.508	8.055.301
Afschrijvingen	209.649	221.328	198.839
Huisvestingslasten	514.697	658.625	324.106
Overige lasten	869.320	969.778	713.031
Private lasten	192.765	95.500	97.917
Totaal lasten	10.707.158	9.256.739	9.389.194
Saldo baten en lasten	-315.819	-196.457	268.646
Saldo financiële baten en lasten	180.880	18.900	-95.157
Exploitatiesaldo	-134.939	-177.557	173.489

Kasstroomoverzicht

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten (excl. interest)	-315.819	268.646
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	209.649	198.839
- Mutaties voorzieningen	-94.167	-366.929
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	146.244	533.847
- Kortlopende schulden	<u>182.436</u>	<u>-158.958</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	128.343	475.444
Ontvangen interest	193.296	17.763
Betaalde interest	<u>12.416</u>	<u>7.510</u>
	180.880	10.253
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	<u>309.223</u>	<u>485.697</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	-503.419	-358.947
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investeringen in financiële vaste activa	799	12.399
Desinvesteringen in financiële vaste activa	<u>238.174</u>	<u> </u>
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-264.446</u>	<u>-346.548</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	<u>44.777</u>	<u>139.149</u>
Beginstand liquide middelen	7.224.274	7.085.125
Eindstand liquide middelen	<u>7.269.051</u>	<u>7.224.274</u>
Mutatie liquide middelen	<u>44.777</u>	<u>139.149</u>

Toelichting op de balans

Activa

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

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

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

Vaste activa

Materiële vaste activa

Gebouwen en terreinen
Terreinen
Inventaris en apparatuur
Overige materiële vaste activa

Rekening 2023	Rekening 2022
331.782	264.398
24.723	24.723
1.149.629	994.097
438.746	367.893
1.944.880	1.651.110

Totaal materiële vaste activa

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

Het verloop-schema van de materiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

	<u>Cumulatieven per 1-1-2023</u>			<u>Mutaties gedurende 2023</u>			<u>Cumulatieven per 31-12-2023</u>		
	Aanschaf-waarde	Afschrij-vingen	Boekwaarde per 1-1-2023	Investering	Desin-vestering	Afschrij-ving	Aanschaf-waarde	Afschrij-vingen	Boekwaarde per 31-12-2023
Gebouwen	331.267	66.869	264.398	80.007	0	12.623	411.274	79.492	331.782
Terreinen	24.723	0	24.723	0	0	0	24.723	0	24.723
Inventaris en apparatuur	2.202.827	1.208.730	994.097	304.797	0	149.265	2.507.623	1.357.995	1.149.629
Overige materiële vaste activa	952.412	584.520	367.893	118.615	0	47.762	1.071.028	632.282	438.746
Totaal	3.511.229	1.860.119	1.651.110	503.419	0	209.649	4.014.648	2.069.768	1.944.880

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

De volgende investeringen zijn in 2023 verricht:

Gebouwen	80.007	
Schoolmeubilair	131.465	(lt Finster)
Kantoormeubilair	6.505	
ICT	166.827	
Inventaris en apparatuur	0	
		384.804
Leermethoden	32.790	
Buitenbergingen	34.998	
Overige materiële vaste activa	50.827	
		118.615
		<u>503.419</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 2023 een bedrag van € 80.007 gemaakt.

OZB-waarde per 1-1-2023 van de woning	243.000	(OZB per 1-1-2022: € 243.000)
Verzekerde waarde van de woning per 1-1-2024	375.700	(per 1-1-2023: € 364.700)

Financiële vaste activa

Effecten
Overige vorderingen

Rekening 2023	Rekening 2022
0	238.174
5.587	6.386
5.587	244.560

Totaal financiële vaste activa

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

	Cumulatieven per 1-1-2023			Mutaties gedurende 2023			Cumulatieven per 31-12-2023		
	Aanschaf-waarde	Aflossing / mutatie	Boekwaarde per 1-1-2023	Investering	Aflossing	Overige mutaties	Aanschaf-waarde	Aflossing / mutatie	Boekwaarde per 31-12-2023
Effecten	249.768	-11.594	238.174	0	-228.672	-9.501	249.768	-249.768	0
Leningen u/g	35.344	-28.958	6.386	0	-799	0	35.344	-29.757	5.587
Totaal	317.712	-73.152	244.560	0	-229.471	-9.501	317.712	-312.125	5.587

Effecten

€ _____ -

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

De economische onzekerheid, met name veroorzaakt door de sterk gestegen energieprijzen, zorgde vanaf het vierde kwartaal 2021 voor een neerwaartse trend, met nog wel een voordelig koersverschil voor het volledige jaar 2021. In 2022 en de eerste helft van 2023 heeft de neerwaartse trend in de koers zich doorgezet (koers 30-12-2022 van 96,35% en 31-7-2023 van 94,60%), met name als gevolg van rentestijgingen en hogere risico-opslagen. Met als resultaat een nadelig koersverschil voor het volledige jaar 2022 van bijna € 106.000. Het verloop is onderstaand grafisch weergegeven:



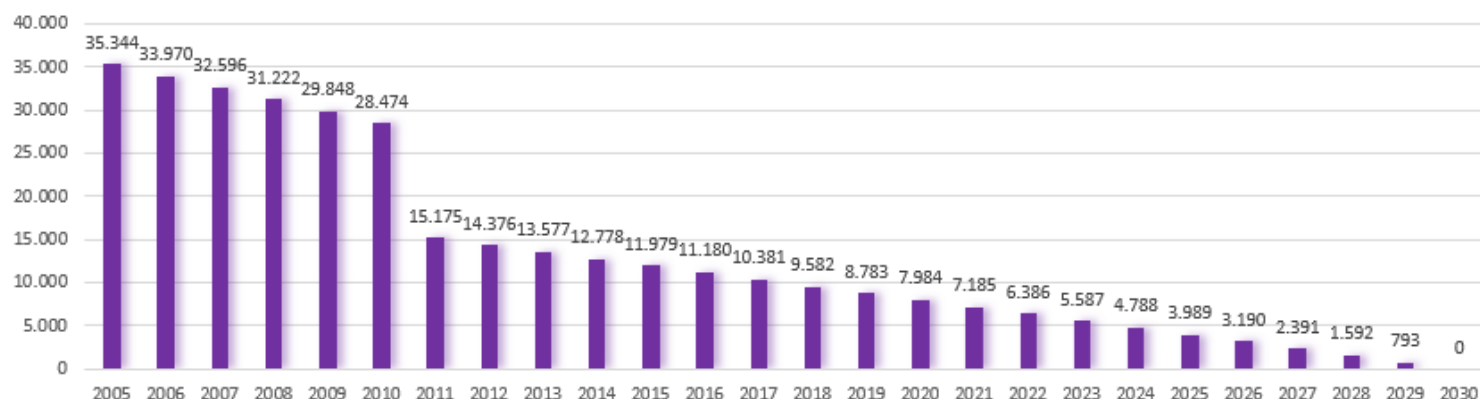
De volatiliteit van de certificaten (koersontwikkeling afgelopen jaren zoals hierboven beschreven) en de daarbij behorende (ongewenste) impact op de exploitatierekening (zie bovenstaande tabel, kolom resultaat) en de verder opgelopen depositorentes hebben eind eerste half jaar 2023 geleid, in overleg met de Rabobank, tot de wens om de certificaten te verkopen. Na het voorleggen aan en de instemming van de RvT zijn de certificaten vervolgens begin november verkocht:

Koers certificaten 2-11-2023	92,5%	-3,84%	228.672	-9.501
------------------------------	-------	--------	---------	--------

Leningen u/g€ 5.587

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

**Flottende activa****Vorderingen**

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

Totaal vorderingen

Rekening 2023	Rekening 2022
128.812	64.817
9.089	297.344
0	904
19.425	3.171
8.708	18.264
72.222	0
238.256	384.500

Vorderingen op OCW€ 128.812

De vordering op OCW betreft de bekostiging voor asielzoekerskinderen voor oktober, november en december 2023. Teldatum betreft 1 oktober en heeft dus betrekking op oktober, november en december 2023. Het recht wordt in 2024 uitgekeerd en wordt op grond daarvan hier als vordering opgenomen.

Vorderingen op gemeenten€ 9.089

Een aantal posten dat door Nije Gaast gedurende 2023 is voorgefinancierd, moet door de gemeente nog worden terugbetaald.

- vergoeding vandalismeschade	9.089
	<u>9.089</u>

Vooruitbetaalde lasten € **8.708**

Een aantal posten heeft betrekking op 2024, maar moest al wel in 2023 door Nije Gaast worden betaald:

- Abonnement alarmcentrale	465
- Abonnement arbodienst	2.205
- Uitvoering WGA ERD	3.482
- Diverse licenties	940
- Overige vooruitbetaalde lasten	1.616
	<u>8.708</u>

Te ontvangen interest € **72.222**

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 rentepercentages zijn inmiddels weer positief en wordt daarom weer rente ontvangen. De te ontvangen interest heeft betrekking op de rente voor geheel 2023 voor de beleggersrekening (€ 27.978) en voor het vierde kwartaal 2023 schatkistbankieren (€ 44.244). Deze rentes zijn op 1 januari 2024 ontvangen.

Liquide middelen

	Rekening 2023	Rekening 2022
Kasmiddelen	0	0
Banken	3.205.432	2.971.016
Tegoeden schatkistbankieren	4.063.619	4.253.258
<u>Totaal liquide middelen</u>	<u>7.269.051</u>	<u>7.224.274</u>

Banken € **3.205.432**

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

- Schatkistbankieren	4.063.619
- Betaalrekeningen scholen publiek	30.791
- Betaalrekeningen scholen privaat	69.287
	<u>100.078</u>
- Spaarrekeningen bovenschools	3.105.354
	<u>7.269.051</u>

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

Totaal eigen vermogen

Rekening 2023	Rekening 2022
2.208.973	2.835.296
1.587.848	1.039.449
1.330.306	1.387.321
5.127.127	5.262.066

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 31-12-2022	Resultaat over 2022	Stand per 1-1-2023	Resultaat over 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
<u>Algemene reserve</u> Algemene reserve	2.715.375	119.922	2.835.296	66.676	-693.000	2.208.973
<u>Bestemmingsreserve publiek</u> Reserve personeel	22.486	-22.486	0	0		0
Reserve nieuwkomers	280.865	47.976	328.841	49.146		377.987
Reserve ERD ziekteverzuim	315.354	-162.481	152.873	-152.873		0
Reserve GMR	20.000	0	20.000	0		20.000
Reserve NPO	186.587	351.148	537.735	-40.874		496.861
Reserve Koersplan "Fier Foarút Sjen"	0	0	0	0	693.000	693.000
<u>Bestemmingsreserve privaat</u> Algemene reserve privaat	1.342.752	-26.812	1.315.940	-34.433		1.281.507
Reserve scholen privaat	83.628	-24.586	59.042	10.245		69.287
Reserve huisvesting privaat	27.717	-3.782	23.935	-23.326		609
Reserve koersverschillen privaat	93.813	-105.409	-11.596	-9.501		-21.097
Totaal	5.088.577	173.489	5.262.066	-134.939	0	5.127.127

Algemene reserve € **2.208.973**

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 € 2,8 miljoen per ultimo verslagjaar (alleen het publieke deel en exclusief het rekeningresultaat van 2023), kent stichting Nije Gaast een bijzonder gezonde financiële positie.

Bestemmingsreserve publiek € **1.587.848**

Reserve nieuwkomers € 377.987

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 € -

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 behoeft 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 € 496.861

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 bestemmingsreserve. Na 2023 zullen de dan nog te maken kosten worden onttrokken aan deze reserve.

Reserve Koersplan "Fier Foarút Sjen" € 693.000

De reserve koersplan dient ter dekking van de uitgaven om het nieuwe koersplan uit te voeren. Het koersplan heeft tot doel te zorgen voor richting en focus voor 2024-2028: het goede van ons onderwijs verbinden aan onze visie, waarden en ambities.

Bestemmingsreserve privaat € **1.330.306**

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

Algemeen en scholen € 1.350.794

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) € 609

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 € (21.097)

De private reserve 'koersverschillen' vertoont de opgebouwde reserve van de huidige beleggingsportefeuille.

Het resultaat van dalende koersen was een koersverlies in 2023 van € 9.501.

Rekeningresultaat

Saldo van de baten en lasten

Totaal rekeningresultaat

Rekening 2023	Rekening 2022
-134.939	173.489
-134.939	173.489

Het saldo van de rekening van baten en lasten bedraagt in 2023 € 134.939 nadelig. 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 2023	Rekening 2022
171.205	84.429
2.252.469	2.433.411
2.423.673	2.517.840

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 1-1-2023	Dotaties	Onttrekking	Vrijval	Rente mutatie	Stand per 31-12-2023	Kortlopend <1 jaar	Langlopend > 1 jaar	Totaal
Voorziening jubilea-uitkeringen	84.429	5.000	11.146	-7.422	0	85.705	10.841	74.864	85.705
Voorziening langdurig zieken	0	85.500	0	0	0	85.500	85.500	0	85.500
Personele voorzieningen	84.429	90.500	11.146	-7.422	0	171.205	96.341	74.864	171.205
Voorziening onderhoud	2.433.411	215.387	227.331	168.999	0	2.252.469	129.793	2.122.676	2.252.469
Onderhoudsvoorziening	2.433.411	215.387	227.331	168.999	0	2.252.469	129.793	2.122.676	2.252.469
Totaal	2.517.840	305.887	238.476	161.577	0	2.423.673	226.134	2.197.539	2.423.673

Personele voorzieningen**€ 171.205**

De personele voorzieningen zijn als volgt opgebouwd:

	Rekening 2023	Rekening 2022
Voorziening jubilea-uitkeringen	85.705	84.429
Voorziening langdurig zieken	85.500	0
	171.205	84.429

Voorziening jubilea-uitkeringen € 85.705

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 € 85.000.

In 2023 is € 11.145,65 aan jubileumuitkeringen uitbetaald.

Voorziening langdurig zieken € 85.500

Deze voorziening is gevormd in verband met doorbetaling van loon als gevolg van ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is bepaald op basis van de verwachting dat deze medewerkers gedurende de twee jaar ziekte niet zullen herstellen.

Voorziening groot onderhoud**€ 2.252.469**

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 2023 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 2023: € 227.331

De kosten voor het groot onderhoud hebben in 2023 betrekking op de volgende onderhoudswerkzaamheden:

- vloeren	€ 31.212
- bouwkundige renovatie en herstelwerkzaamheden	€ 45.948
- dakbedekking	€ 9.620
- zonwering	€ 17.081
- schilderwerk	€ 40.028
- hekwerk en onderhoud schoolplein	€ 38.899
- diverse installaties	€ 44.543

Flottende passiva

Kortlopende schulden

	Rekening 2023	Rekening 2022
Schulden aan OCW	751.795	751.795
Crediteuren	88.119	150.649
Belastingen en premies SV	285.767	234.308
Pensioenen	91.001	75.006
Overige kortlopende schulden	288.871	197.710
Vooruitontvangen subsidies OCW	118.369	0
Vooruitontvangen bedragen	17.865	79.000
Vakantiegeld en -dagen	225.154	187.554
Te betalen interest	0	7.699
Overige overlopende passiva	40.032	40.817
<u>Totaal kortlopende schulden</u>	<u>1.906.973</u>	<u>1.724.537</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 1-1-2023	Ontvangen	Verrekend	Stand per 31-12-2023
Fusiebekostiging CBS "De Regenboog"	751.795	0	0	751.795
Totaal	751.795	0	0	751.795

Crediteuren

€ 88.119

De post crediteuren bevat de facturen die in 2024 zijn ontvangen, maar waarvan de prestatie in 2023 reeds is geleverd.

Belastingen en premies SV

€ 285.767

Deze post bevat de te betalen loonheffing en sociale verzekeringspremies van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2023.

	Rekening 2023	Rekening 2022
Te betalen loonheffing	276.046	234.139
Te betalen premie verv.fonds verplicht	0	169
Te betalen premie part.fonds	9.721	0
	<u>285.767</u>	<u>234.308</u>

Pensioenen € 91.001

Deze post bevat de te betalen pensioenpremie van de maand december en de zogenaamde 13^e periode van 2023.

	Rekening 2023	Rekening 2022
Te betalen premies ABP OP/NP	90.490	74.508
Te betalen premies Loyalis IPAP	511	498
	<u>91.001</u>	<u>75.006</u>

Overige kortlopende schulden € 288.871

Onder de kortlopende schulden wordt een aantal posten verantwoord die met name betrekking hebben op rekeningen voor energie (€ 8.333), vergoedingen RvT (2e halfjaar 2023, € 23.993) en personele inhuur van derden (€ 173.200). Daarnaast wordt het nog te betalen netto salaris van de zogenaamde 13^e periode onder deze post verantwoord.

Vooruitontvangen subsidies OCW € 118.369

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

	Rekening 2023	Rekening 2022
- Studieverlof 2023	3.671	0
- Verbeteren basisvaardigheden	114.698	0
	<u>118.369</u>	<u>0</u>

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 € 17.865

Dit betreft een ontvangen subsidie ad. € 17.865 voor NPO 2022-2025 (van de Gemeente Sudwest Fryslân). Hier hebben in 2023 nog geen bestedingen op plaats gevonden.

Vakantiegeld en -dagen € 225.154

Het opgebouwde recht op vakantietoeslag per 31 december 2023 bedraagt ruim € 225.000 en wordt onder deze post verantwoord.

Te betalen interest € -

In 2022 is € 7.699 betaald aan rente op liquide middelen. In 2022 is deze rente gekanteld van negatieve rente (-/0,50%) naar positieve rente (+ 0,25%). In 2023 is deze positieve rente verder opgelopen (+ 3,88%) en wordt dus rente ontvangen (zie Vorderingen).

Overige overlopende passiva**€ 40.032**

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 2023	Rekening 2022
Accountants- en administratiekosten	14.461	15.703
Bindingstoelage	25.571	25.114
	40.032	40.817

Accountants- en administratiekosten

Hier is de raming opgenomen (ruim € 14.000) voor de nog te betalen accountantskosten in verband met de controle van de jaarrekening 2023.

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 2023 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 2023 conform de subsidiebeschikking:		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m t/m 2023
	Kenmerk	Datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond		
Studieverlof	1349280-01	23-08-2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6.293	6.293
Verbetering Basisvaardigheden 2023 (Bolster)	VBV23-PO-3163	31-05-2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	250.000	125.000
Verbetering Basisvaardigheden 2023 (Skutslús)	VBV23-PO-2608	31-05-2023	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	70.000	35.000
Totaal					326.293	166.293

G2 Verantwoording van OCW-subsidies met verrekeningsclausule (geoormerkt)

G2-A Aflopend per ultimo 2023

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale kosten t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Saldo te verrekenen 31-12-2023
	Kenmerk	Datum							
Totaal			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot na 2023

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Totale kosten t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Saldo nog te besteden ultimo
	Kenmerk	Datum							
Totaal			-	-	-	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 € 17.500.

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 circa € 190.000.

Het schoonmaakonderhoud is in 2023 aanbesteed; nieuwe contract start in 2024.

Energielasten

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

Leverancier DVEP stopt de energielevering. Betreft solvente afwikkeling; het contract is overgenomen door Engie.

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 circa € 32.000.

Toelichting op de exploitatie

Baten

Rijksbijdragen OCW

Rijksbijdragen OCW
Overige subsidies OCW
Ontvangen doorbet. rijksbijdrage SWV

Totaal (Rijks)bijdragen OCW

Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
8.978.607	8.298.214	8.427.278
898.873	474.966	883.518
262.237	184.000	245.153
10.139.716	8.957.180	9.555.949

Rijksbijdragen OCW

€ **8.978.607**

De 'Rijksbijdragen OCW' kunnen als volgt worden gespecificeerd:

OCW vergoeding personeel	8.410.860
OCW bekostiging NPO	404.716
OCW prestatiebox	60.000
Professionalisering schoolleiders	103.031
	8.978.607

OCW vergoeding personeel

€ **8.410.860**

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 is deze bekostiging ook opgegaan in de vereenvoudigde bekostiging.

OCW bekostiging NPO**€ 404.716**

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.

			2023
- Toekenning 2022-2023; NPO regulier	482.500	7/12	281.458
- Toekenning 2023; NPO achterstanden	15.286	7/12	8.917
- Toekenning 2023; Extra bek. onderwijsachterstanden	114.340	7/12	114.340
			404.716

OCW prestatiebox**€ 60.000**

Betreft de gereserveerde middelen vanuit de prestatiebox voor professionalisering van schoolleiders. Vanwege hiervoor bestemde uitgaven in 2022 en 2023 zijn deze middelen vrijgevallen.

Professionalisering schoolleiders**€ 103.031**

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 2023 is per leerling vastgesteld op € 100,03.

Overige subsidies OCW**€ 898.873**

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

OCW Verlofsubsidie	2.622
OCW samenvoegingsmiddelen	338.992
OCW asielzoekers en overige vreemdelingen	511.958
Overige 'Overige subsidies OCW'	45.302
	898.873

OCW samenvoegingsmiddelen**€ 338.992**

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.

OCW asielzoekers en overige vreemdelingen

€ 511.958

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 1 januari, 1 april, 1 juli en 1 oktober. 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€ 262.237

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 2023 verantwoorde bedrag is als volgt tot stand gekomen:

- regulier budget voor de basisondersteuning	238.684
- extra budget vanuit het eigen vermogen van het samenwerkingsverband	23.553
	<u>262.237</u>

Overheidsbijdragen

Provinciale bijdragen en subsidies
Gemeentelijke bijdragen en subsidies
Overige overheden

Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
2.893	0	0
43.951	12.500	11.700
0	0	0
46.844	12.500	11.700

Totaal overheidsbijdragen**Gemeentelijke bijdragen en subsidies**€ 43.951

De bijdragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Gemeente Fryske Marren - NPO 2023	20.000	
Gemeente Fryske Marren - VVE LOGO 3000 23/24	13.590	
Vergoeding zorginzet leerling Klimbeam	10.361	(passend onderwijs)
	<u>43.951</u>	

Overige baten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Opbrengst verhuur	11.177	11.102	11.177
Detachering personeel	0	0	2.766
Overig	2.138	0	1.417
Private baten	191.464	79.500	74.830
	204.779	90.602	90.190

Totaal overige batenOpbrengst 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 2023 € 8.500 bedragen.

Overig

€ 2.138

Deze baten worden gevormd door ontvangsten in het kader van het project RAL (subsidieregeling aanpak regionale lerarentekorten) en RAP (Regionale Aanpak Personeelstekort).

Private baten

€ 191.464

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:

	2023	2022	
Bijdragen schoolfonds	14.490	16.165	
Bijzondere dagen	18.665	8.633	
Zwemgeld	3.324	2.610	
Schoolreisjes/kamp	29.286	22.641	
Giften en bijdragen	2.221	1.820	
Ouderbijdragen	3.239	4.668	
Oud papier	1.800	3.599	
Charitatieve doelen	2.818	10.117	
Baten tgv reserveringen	105.709	0	
Overige private baten	9.913	4.577	
	191.464	74.830	
	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Private baten	191.464	79.500	74.830
Private lasten	192.765	95.500	97.917
Resultaat	-1.301	-16.000	-23.087

Lasten

Personeelslasten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenpremies	6.384.428	5.659.508	5.698.584
Overige personele lasten	2.560.255	1.692.000	2.411.314
	8.944.683	7.351.508	8.109.898
Ontvangen vergoedingen	-23.956	-40.000	-54.597
<u>Totaal personeelslasten</u>	8.920.727	7.311.508	8.055.301

Specificatie lonen en salarissen c.a.

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Lonen en salarissen	4.868.289	4.315.519	4.374.885
Sociale lasten	670.436	594.311	600.438
Premies Participatiefonds	106.522	94.427	58.654
Premies Vervangingsfonds	0	0	1.989
Pensioenlasten	739.181	655.250	662.618
Totaal lonen en salarissen	6.384.428	5.659.508	5.698.584

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 nieuwe cao-afspraken. De nieuwe cao is eind 2023 vastgesteld en bestaat uit een verhoging van 10% per 1 juli 2023 en een eenmalige uitkering afhankelijk van de betreffende salarisschaal van de medewerker.

Het aantal fte's per ultimo december 2023 kan als volgt worden gespecificeerd:

	Formatie	Inhuur	Totaal
Directie (<i>bovenschools en scholen</i>)	6,66	0,44	7,10
OP	58,60	11,00	69,60
OOP (<i>regulier, administratief en schoonmaak</i>)	11,66	2,20	13,86
	76,92	13,64	90,56

Specificatie overige personele lasten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Dotaties personele voorzieningen	97.922	5.000	-3.669
Lasten personeel niet in loondienst	2.179.795	1.399.500	2.093.734
Overige personele lasten	282.539	287.500	321.250
Totaal overige personele lasten	2.560.255	1.692.000	2.411.314

Dotaties personele voorzieningen

€ **97.922**

De post dotatie aan de personele voorzieningen heeft betrekking op:

- Jubileumvoorziening (€ 12.422): een dotatie ad. € 5.000 en anderszijds een negatieve vrijval c.q. bijstelling ad. € 7.422 van de voorziening voor ambtsjubilea.
- Voorziening langdurig zieken (€ 85.500).

Lasten personeel niet in loondienst € **2.179.795**

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

Inhuur schooldirecteuren	122.685
Inhuur onderwijzend personeel	1.443.377
Inhuur onderwijzend personeel gymnastiek	93.823
Inhuur onderwijs ondersteunend personeel	380.803
Overig	139.107

<u>2.179.795</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 payroll-company over de in rekening gebrachte loonkosten een winstoverslag 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 (ook in 2023 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 2023**

Baten NPO 2023	404.716	
4.1 Salariskosten NPO		150.203
4.1 Externe inhuur NPO		281.486
4.1 Kosten scholing NPO		5.379
4.2 - 4.4 Overige lasten NPO		217
4.5 Leermiddelen NPO		8.304
	<u>404.716</u>	
Lasten NPO 2023		<u>445.589</u>
Saldo NPO 2023 (nog te besteden)		-40.874
Nog te besteden NPO ultimo 2022 (reserve NPO)		537.735
Nog te besteden NPO ultimo 2023 (reserve NPO)		<u>496.861</u>

Overige personele lasten € **282.539**

De belangrijkste overige personele kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Reiskosten woon-werk	31.929	28.000	29.733
Overige personele kosten	63.204	58.000	71.300
Scholing	153.758	175.000	196.920
Overig	33.648	26.500	23.297
	<u>282.539</u>	<u>287.500</u>	<u>321.250</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.

Specificatie ontvangen vergoedingen

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Ontvangen vergoedingen van het UWV	23.956	40.000	54.597
Totaal ontvangen vergoedingen	23.956	40.000	54.597

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 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Afschrijvingen immateriële vaste activa	0	0	0
Afschrijvingen materiële vaste activa	209.649	221.328	198.839
Totaal afschrijvingslasten	209.649	221.328	198.839

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

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Afschrijving gebouwen	12.623	12.017	8.207
Afschrijving schoolmeubilair	24.832	26.752	20.698
Afschrijving kantoormeubilair	4.704	4.664	4.559
Afschrijving ICT	119.729	126.291	118.309
Afschrijving overige MVA	14.811	13.550	13.101
Afschrijving leermiddelen	32.951	38.054	33.965
	209.649	221.328	198.839

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

Gebouwen	80.007
Meubilair	137.970
Inventaris, ICT en apparatuur	166.827
Methoden (OLP)	32.790
Overige materiële vaste activa	85.825
	503.419

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

Huisvestingslasten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Huurlasten	17.796	17.938	17.736
Onderhoudslasten	82.241	70.000	40.362
Energie en water	126.716	136.300	83.546
Schoonmaaklasten	223.680	195.000	200.154
Belastingen en heffingen	15.268	21.000	20.732
Dotatie voorziening onderhoud	46.388	215.387	-40.198
Overige huisvestingslasten	2.608	3.000	1.773
Totaal huisvestingslasten	514.697	658.625	324.106

Schoonmaaklasten€ 223.680

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 2023 is de eigen formatie voor schoonmaak echter niet gewijzigd.

Dotatie voorziening onderhoud€ 46.388

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

Oprachtgever: Stichting Nije Gaast

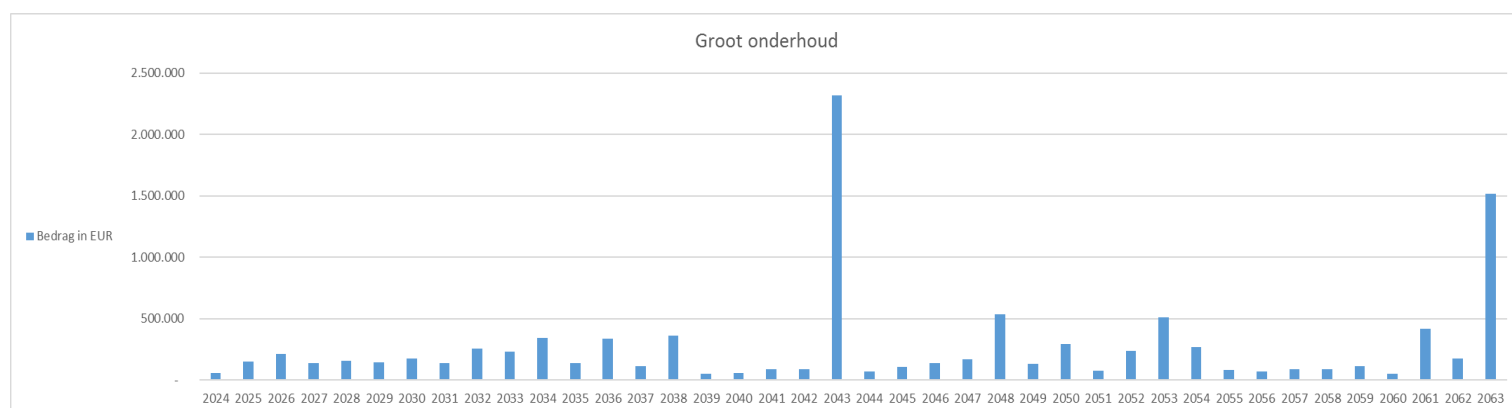
Datum: 1 augustus 2019
Versie: 1.0
Kenmerk: 18077
Project: DVIP Nije Gaast

- Dotatie voorziening onderhoud	€ 215.387	
- Vrijval voorziening onderhoud	€ (168.999)	€ 46.388
- Werkelijke onderhoudskosten 2023:	€ 227.331	

Het meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van het geactualiseerde MJOP is per 31 december 2023 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 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Administratie en beheer	353.031	223.760	249.296
Inventaris en apparatuur	6.136	2.500	3.707
Leer- en hulpmiddelen	391.803	581.000	337.700
Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
Overige kosten	118.351	162.518	122.329
Private lasten	192.765	95.500	97.917
Totaal overige instellingslasten	1.062.085	1.065.278	810.948

Administratie en beheer

€ **353.031**

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

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Administratiekantoor	112.470	95.000	96.405
Dienstreizen	13.270	7.000	14.095
(Tele)communicatiekosten	13.461	16.260	15.510
Planmatig onderhoudsbeheer	34.735	14.000	19.732
Accountantskosten	17.528	16.000	16.010
Kosten RvT	65.445	60.000	47.527
Deskundigenadvies	55.234	5.000	26.635
Overige uitgaven	40.888	15.500	40.016
	353.031	223.760	249.296

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 2023; voorschot	16.000
- Lasten ten behoeve van andere controleopdrachten	1.528
- Fiscale advisering	0
	17.528

Leer- en hulpmiddelen€ **391.803**

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

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Onderwijsleerpakket	129.977	94.000	120.359
Kopieerkosten	38.750	25.000	43.982
ICT-kosten	47.376	45.000	40.460
Licenties (ICT)	34.038	30.000	30.324
Licenties (OLP)	102.951	80.000	52.770
Overige lasten OLP	30.406	22.000	49.806
<i>Totaal Leer- en hulpmiddelen excl. NPO</i>	383.499	296.000	337.700
NPO 2023*	8.304	285.000	0
<i>Totaal Leer- en hulpmiddelen incl. NPO</i>	391.803	581.000	337.700

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 2022 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 2023 waren de aangeschafte leermiddelen iets hoger dan de ramingen.

***NPO 2023**

Baten NPO 2023	404.716		
4.1 Salariskosten NPO		150.203	
4.1 Externe inhuur NPO		281.486	
4.1 Kosten scholing NPO		5.379	
4.2 - 4.4 Overige lasten NPO		217	
4.5 Leermiddelen NPO		8.304	
	404.716		
Lasten NPO 2023		445.589	
Saldo NPO 2023 (nog te besteden)			-40.874
Nog te besteden NPO ultimo 2022 (reserve NPO)			537.735
Nog te besteden NPO ultimo 2023 (reserve NPO)			496.861

Kopieerkosten

De kopieerkosten liggen in lijn met de lasten van 2021 en 2022. 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)

De hogere uitgaven van licenties OLP heeft voor een groot deel te maken met de aanschaf van een nieuw digitaal leerlingvolgsysteem en bijbehorende koppeling. Daarnaast worden er steeds meer methodes digitaal afgenomen.

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 (€ 33.853 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€ **118.351**

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

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Wervingskosten	16.618	10.000	44.064
Contributies	15.057	14.450	13.635
Tussenschoolse opvang	11.775	15.400	15.478
PR-activiteiten	31.529	11.500	12.376
Diversen	43.372	111.168	36.776
	<u>118.351</u>	<u>162.518</u>	<u>122.329</u>

Wervingskosten

Ten behoeve van het invullen van een aantal vacatures zijn kosten gemaakt voor advertenties en wervingscampagnes.

PR-activiteiten

Nije Gaast tracht door middel van een efficiënt PR-beleid extra leerlingen aan zich te binden. De hogere uitgaven voor PR-activiteiten in 2023 worden met name veroorzaakt door het restylen van de websites en een nieuwe film voor de nieuwe school van It Finster.

Diversen

De onderschrijding van het budget op de post 'diversen' is opvallend: bijna € 68.000.

Vanuit de beschikbare incidentele middelen kan Nije Gaast investeringen doen voor het onderwijs. Hiervoor is in de begroting een innovatiebudget beschikbaar gesteld van € 80.000. 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 2023 beperkt kosten zijn gemaakt.

Private lasten**€ 192.765**

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

	<u>Rekening 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Rekening 2022</u>
Kado en representatie	1.955	3.000	2.700
Jubilea- en afscheidskosten	3.617	14.000	8.443
Bijzondere dagen	21.152	15.000	20.230
Zwemgeld	2.395	6.000	-98
Schoolreisjes/kamp	41.673	28.000	34.218
Oud papier	1.200	5.000	2.400
Charitatieve doelen	3.756	4.000	9.971
Schoolwoning	10.541	7.500	2.270
Uitgaven tlv reserveringen	85.221	0	8.340
Overige private lasten	21.256	13.000	17.783
	<u>192.765</u>	<u>95.500</u>	<u>97.917</u>

Financiële baten en lasten

Financiële baten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Rentebaten	181.308	10.000	1.780
Ontvangen dividenden	0	0	0
Waarestijging financiële activa en effecten	0	0	0
Opbrengsten vorderingen vaste activa en effecten	11.988	15.200	15.983
<u>Totaal financiële baten</u>	193.296	25.200	17.763

Financiële lasten

	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2022
Rentelasten	2.516	4.800	7.107
Waardedaling financiële activa en effecten	9.900	1.500	105.812
<u>Totaal financiële lasten</u>	12.416	6.300	112.920

Waardedaling financiële activa en effecten

€ 9.900

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
Koers certificaten 2-11-2023	92,51%	-3,84%	228.672	-9.501


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 2023 niet van toepassing.

Wet normering topinkomens (WNT)

Vermelding bezoldiging toefunctionarissen (WNT 4.1)

Door de Raad van Toezicht vastgestelde maximale bezoldiging:

2023 148.000
2022 143.000

De Raad van Toezicht van Nije Gaast heeft in haar vergadering van 15 april 2024 het aantal complexiteitspunten vastgesteld op 6. Hierbij behoort een sectoraal maximum in het kader van de wet Normering Topinkomens van € 148.000.

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

Functie	Naam	Echte of fictieve dienst-betrekking	Duur dienst- verband in 2023	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 2022	Omvang dienst- verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten- verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum
College van Bestuur	Mevr. G.L. Majoor	Ja	01/01 - 31/12	1,0000	90.738	14.735	105.473	148.000	N.v.t.	01/10 - 31/12	1,0000	20.612	4.070	24.682	36.044
College van Bestuur	Mevr. R. Tulner	Ja								01/01 - 30/09	1,0000	93.061	15.664	108.725	106.956

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen

Functie	Naam	Duur dienst- verband in 2023	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 2022	Omvang dienst- verband (fte)	Beloning plus belastbare onkosten- verg. (€)	Beloning betaalbaar op termijn (€)	Totaal bezoldiging	Individueel WNT maximum
Voorzitter	mevr. B. de Jong	01/01 - 31/12		15.282		15.282	22.200	N.v.t.	01/04 - 31/12		8.431		8.431	16.161
Lid	dhr. R.L.G. Tax	-		-		-	-	-	01/01 - 30/06		1.000		1.000	7.091
Lid	mevr. Z. Mousazadeh	01/01 - 31/12		10.046		10.046	14.800	N.v.t.	01/01 - 31/12		6.180		6.180	14.300
Lid	dhr. J. van der Pal	01/01 - 31/12		10.055		10.055	14.800	N.v.t.	01/01 - 31/12		6.053		6.053	14.300
Lid	mevr. A. Modderman	01/01 - 31/12		10.118		10.118	14.800	N.v.t.	01/05 - 31/12		5.345		5.345	9.599
Lid	dhr. L. van Rosmalen	01/01 - 31/12		10.326		10.326	14.800	N.v.t.	01/05 - 31/12		5.526		5.526	9.599

In 2023 waren er geen bestuurders dan wel toezichthouders die de WNT-norm hebben overschreden.



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*	2023**
04AW	De Barte	PO	75	76	78	77	68	69	68	54	49	51
04NA	De Fluessen	PO	52	47	42	46	42	39	41	34	35	37
05LP	De Bolster	PO	216	220	248	304	223	284	273	217	288	285
05RM	De Ferbining	PO	41	45	43	41	44	37	65	60	56	58
05TH	De Klinkert	PO	89	84	74	78	72	69	66	52	51	54
05TM	De Skutslús	PO	82	73	77	68	81	78	70	65	62	65
06QN	De Klimbeam	PO	132	146	158	218	228	230	223	235	233	239
06UN	De Wálikker	PO	108	105	105	94	95	97	87	91	92	98
10IC	It Finster	PO	187	178	169	148	158	155	161	154	165	171
Totaal			1.128	1.109	1.074	1.144	1.048	1.088	1.054	992	1.031	1.058

* aantallen per 1 oktober van het desbetreffende jaar

** aantallen per 1 februari van het desbetreffende jaar

Bestemming (voorstel) van het resultaat

Het resultaat van Nije Gaast bedraagt:

-134.939

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-134.939	
- Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	0	
	-134.939	

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve

- Algemene reserve	66.676	66.676
--------------------	--------	--------

Bestemmingsreserve publiek

- ERD Ziekteverzuim	-152.873	
- Nieuwkomers	49.146	
- Nationaal programma Onderwijs (NPO)	-40.874	
		-144.601

Bestemmingsreserve privaat

- Algemeen	-34.433	
- Scholen	10.245	
- Koersverschillen	-9.501	
- Huisvesting (directeurswoning)	-23.326	
		-57.015

Bestemmingsfonds publiek

- Overige publieke bestemmingsfondsen	0	0
---------------------------------------	---	---

Bestemmingsfonds privaat

- Overige private bestemmingsfondsen	0	0
--------------------------------------	---	---

Totale resultaatverdeling

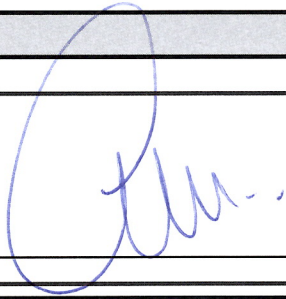
-134.939

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

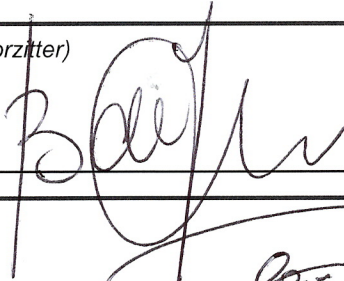
College van Bestuur

- Mevr. G.L. Majoor



Raad van Toezicht

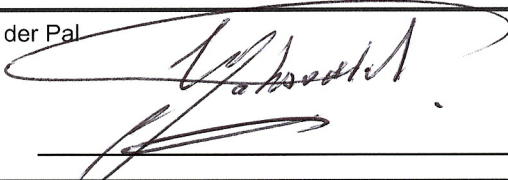
- mevr. B. de Jong (voorzitter)



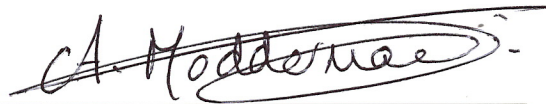
- mevr. Z. Mousazadeh



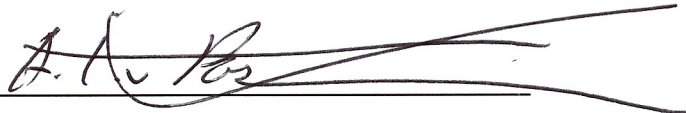
- dhr. J. van der Pal



- mevr. A. Modderman



- dhr. L. van Rosmalen



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant









NIJEGAAST

CHRISTELIJK & BIJZONDER ONDERWIJS

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:

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

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

2023

Aanschafwaarde gebouwen**435.996,95**

Boekwaarde materiële vaste activa

1.944.879,78

Boekwaarde gebouwen

356.505,17

Boekwaarde resterende materiële vaste activa**1.588.374,61**

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

0,058

Totale baten**10.584.635****Berekening van het normatief eigen vermogen:**

Aanschafwaarde gebouwen

276.858,06

Boekwaarde overige materiële vaste activa

1.588.374,61

Rekeningfactor x totale baten

612.460,21

Normatief eigen vermogen bedraagt (publiek)

2.477.692,88

Daadwerkelijk aanwezig publiek eigen vermogen

3.796.820,73

Overschrijding normatief eigen vermogen

1.319.127,85

Kengetallen

Ratio's	2019	2020	2021	2022	2023
---------	------	------	------	------	------

Weerstandsvermogen

- eigen vermogen / totale baten	25,73%	33,26%	44,72%	54,48%	49,34%	↓
---------------------------------	--------	--------	--------	--------	--------	---

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%	81,86%	79,84%	↓
---	--------	--------	--------	--------	--------	---

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	4,41	3,94	↓
---	------	------	------	------	------	---

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%	1,80%	-1,30%	↓
----------------------------	-------	-------	--------	-------	--------	---

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	2019	2020	2021	2022	2023
---------	------	------	------	------	------

Huisvestingsratio

- (huisvestingslasten + afschr. gebouw.en en terr.) / totale lasten: 6,92% 7,68% 7,64% 3,45% 4,81% ↓

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 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	2024/2025	2025/2026
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	227.336,11	233.113,94	233.099,17	233.099,17
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	133.222,86			
Subtotaal	477.461,62	602.391,85	629.235,43	651.626,55	491.927,32	334.545,21	360.558,97	233.113,94	233.099,17	233.099,17
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	
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	405.174,27	233.113,94	233.099,17	233.099,17
	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	427.062,50	333.482,46	233.107,78	233.099,17
								Cumulatief 2016-2025	4.112.213	

Liquide middelen

Overzicht van de liquide middelen	Rekening 2023	Rekening 2022
<u>Bovenschools</u>		
Schatkistbankieren	4.063.618,55	4.253.258,45
Betaalrekening; rekening courant	0,00	0,00
Spaarrekening; beleggersrekening	2.992.857,00	2.760.295,12
Spaarrekening; vermogensspaarrekening	0,00	0,00
Spaarrekening; internetspaarrekening	112.497,32	111.462,09
	<u>7.168.972,87</u>	<u>7.125.015,66</u>
		<u>43.957,21</u>
<u>Scholen</u>		
<u>Publieke middelen Nije Gaast-scholen (zelfbeheer)</u>		
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Bolster	2.782,44	87,73
Betaalrekening; rek. crt. ABBS De Fluessen	82,09	908,26
Betaalrekening; rek. crt. NBBS De Barte	9.109,53	7.204,32
Betaalrekening; rek. crt. De Klimbeam	5.965,31	8.051,66
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Ferbining	1.850,33	1.785,34
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Wâlikker	2.552,80	11.303,78
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Klinkert	2.154,00	1.514,13
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Skutslûs	956,89	1.252,73
Betaalrekening; rek. crt. CBS It Finster	2.408,23	6.132,15
Betaalrekening; rek. crt. SVN De Cocon	2.929,01	1.976,25
	<u>30.790,63</u>	<u>40.216,35</u>
<u>Private middelen Nije Gaast-scholen</u>		
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Bolster	8.833,23	3.051,73
Betaalrekening; rek. crt. ABBS De Fluessen	1.685,65	3.059,60
Betaalrekening; rek. crt. NBBS De Barte	7.012,43	2.040,80
Betaalrekening; rek. crt. De Klimbeam	5.182,21	6.571,84
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Stapstien	4.184,10	4.179,56
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Wâlikker	1.482,04	2.229,25
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Klinkert	4.321,75	771,02
Betaalrekening; rek. crt. CBS De Skutslûs	8.816,09	7.244,82
Betaalrekening; rek. crt. CBS It Finster	27.769,67	29.893,32
	<u>69.287,17</u>	<u>59.041,94</u>
	<u>100.077,80</u>	<u>99.258,29</u>
		<u>819,51</u>
	<u>7.269.050,67</u>	<u>7.224.273,95</u>
Toename liquide middelen		44.776,72

Exploitatieoverzicht onderwijs nieuwkomers

<u>LASTEN</u>	<u>BATEN</u>
Omschrijving	Omschrijving
Salariskosten directie	OCW (€ 13.055 per leerl./jaar)
53.202	459.439
Salariskosten OP	OCW (reguliere bekostiging)
372.245	263.105
Salariskosten OOP	OCW (overige bekostiging)
32.135	37.303
Reiskosten woon/werk	
2.930	
Ouderschapsverlof	
5.032	
Duurzame inzetbaarheid	
22.754	
Overige personele k.	
1.957	
Inhuur personeel derden	
176.349	
Scholing	
15.251	
¹⁾ Energiekosten	
pm	
Klein onderhoud	
339	
Schoonmaakbedrijf	
10.607	
Dienstreizen	
1.613	
Reis- en verblijfkosten	
-	
(Tele)communicatiekosten	
202	
Portikosten	
15	
Overige uitgaven	
251	
Inventaris	
230	
Huishoudelijke uitgaven	
-2.051	
OLP; verbruiksmateriaal	
12.284	
Kopieerkosten	
936	
ICT (incl. licenties)	
4.065	
Overige onderwijskosten	
160	
Bankkosten	
195	
Investeringsen	
Kantoormeubilair	
ICT	
Leermiddelen	
Overige mat.vaste.activa	
Resultaat	
49.146	
<u>759.847</u>	<u>759.847</u>
Saldo SVN 'De Cocon' 2023	49.146
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 2023	<u>377.988</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.