



**Vereniging voor
Protestants Christelijk
Basisonderwijs (PCBO)**
RIJNSBURG

Jaarrekening 2022

Inhoudsopgave

Financiën op balansdatum	3
Gang van zaken gedurende het verslagjaar	4
Continuïteitsparagraaf	7
Jaarrekening	10
<i>Balans per 31 december 2022</i>	12
<i>Staat van Baten en Lasten 2022</i>	14
<i>Kasstroomoverzicht 2022</i>	15
<i>Toelichting op de onderscheiden posten van de balans</i>	16
<i>Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening</i>	20
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	24
Verbonden partijen	24
WNT-verantwoording 2022 Vereniging PCBO Rijnsburg	25
Overige gegevens	27
Controleverklaring	28
Verantwoordingen	29

1. Financiën op balansdatum

Ten opzichte van voorgaand boekjaar heeft het eigen vermogen zich als volgt ontwikkeld.

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>toe-/afname</u>
	€	€	€
Algemene reserve	2.559.358	2.560.232	-874
Bestemmingsreserve publiek	622.461	247.459	375.002
Bestemmingsreserve privaat	<u>250.566</u>	<u>180.327</u>	<u>70.239</u>
	<u>3.432.385</u>	<u>2.988.018</u>	<u>444.368</u>

De financiële kengetallen zijn als volgt:

		<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>signaleringswaarde</u>
Solvabiliteit 1	EV / TV	0,58	0,54	< 0,3
Solvabiliteit 2	EV + Voorz. / TV	0,84	0,85	
Liquiditeit	Vlottende activa / Kortlopende schulden	4,79	5,07	< 0,75
Weerstandverm.	EV - mat. vaste activa / Totale baten	0,23	0,21	< 0,05
Huisvestingsratio	Huisvesting + afschrijvingslast / Totale laster	0,08	0,09	>0,10
Rentabiliteit	Resultaat/Totale baten * 100%	4,86	6,19	

2. Gang van zaken gedurende het verslagjaar

De inkomsten van de vereniging zijn begroot aan de hand van de te verwachten rijksvergoedingen en de vergoedingen via overige overheden en samenwerkingsverbanden.

Alle bovenschoolse uitgaven gaan ten laste van de totale inkomsten en het resterende saldo wordt naar rato van het aantal leerlingen over de afzonderlijke scholen verdeeld.

Zowel voor de vereniging als voor de scholen is het uitgangspunt een 0-begroting. Bij 1 school is het begrote resultaat onder de nul, het uiteindelijke resultaat is echter minder negatief dan begroot

Voor de vereniging geldt nog het volgende:

Het wegvallen van de vordering op OCW door de invoering van de nieuwe bekostigingsmethode is begroot op ruim € 342.850. Om te voorkomen dat deze last wordt doorberekend naar de scholen zal dit ten laste van de Algemene Reserve te laten vallen.

Dit resulteert voor de Vereniging dan ook op begroot negatief resultaat van € 342.850,-

De totale begroting over 2022 komt uit op een negatief resultaat van € 270.639,-

Het verslagjaar 2022 sluit echter af met een positief resultaat van € 444.367,49

Analyse van het exploitatiesaldo

	€
Voordelig saldo personeel	613.731
Nadelig saldo materieel	-169.364
	<u>444.367</u>

Ten opzichte van de begroting valt de jaarrekening € 714.737,- voordeliger uit, onderstaand treft u een overzicht aan van de verschillen met de begroting.

	€	€	€
<u>Hogere baten dan begroot:</u>			
Rijksbijdragen OC en W		792.188	
Overige baten		307.413	
Financiële baten		<u>4</u>	
			1.099.605
<u>Lagere lasten dan begroot:</u>			
Financiële lasten		5.431	
Huisvestingslasten		34.959	
			<u>40.390</u>
			1.139.995
<u>Lagere baten dan begroot:</u>			
<u>Hogere lasten dan begroot:</u>			
Personele lasten		-265.082	
Overige materiële lasten		-142.580	
Afschrijvingen		<u>-17.597</u>	
			<u>425.258-</u>
			425.258-
Per saldo voordeliger dan begroot			<u><u>714.737</u></u>

De hogere baten komen hoofdzakelijk door de aanpassing van de bekostiging Rijksoverheid n.a.v. het dichten van de loonkloof met het voortgezet onderwijs. Tevens was de terugstorting door de gemeente Katwijk van de inleg in plan de Horn niet begroot..

Kasstroomen en financieringsbehoeften

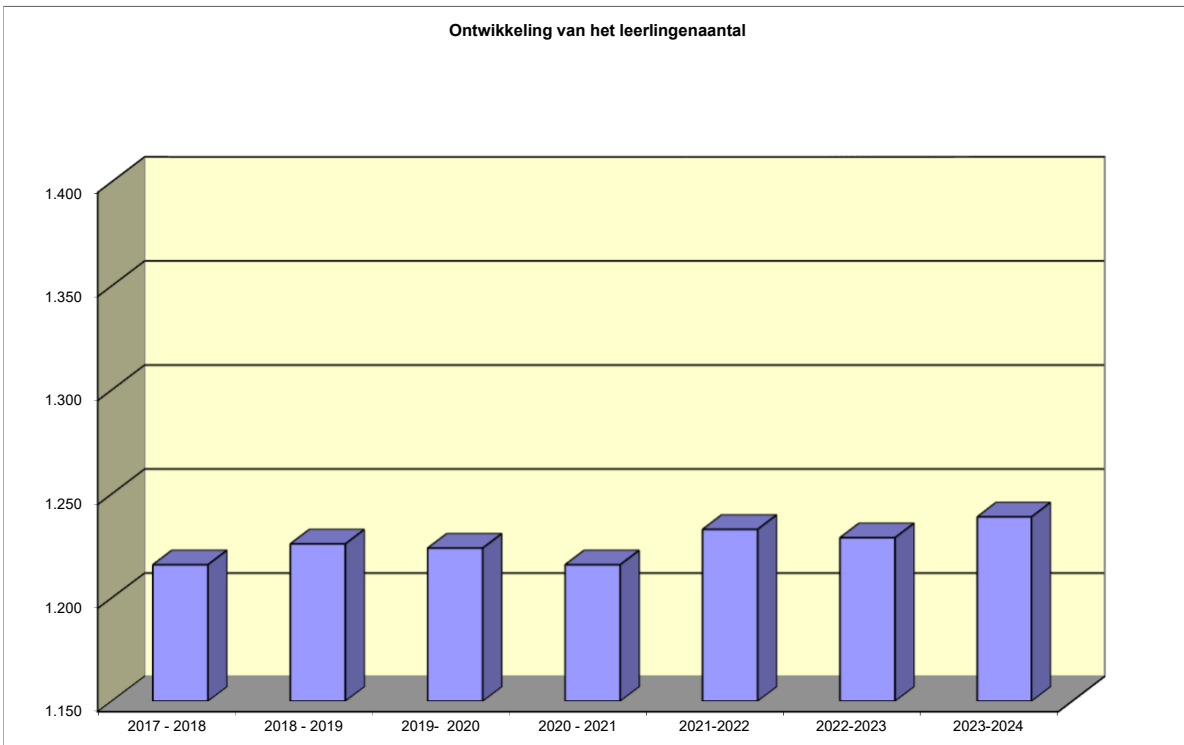
Het saldo van de liquide middelen is per ultimo 2022 toegenomen met € 842.362,- tot € 4.385.600,-
 Een nadere specificatie van deze toename is opgenomen in het kasstroomoverzicht over 2022 welke is opgenomen in deel 4.C van dit verslag.

Gezien het Eigen Vermogen en de stand van de liquide middelen zal er geen financieringsbehoefte zijn.

Ontwikkelingen in leerlingenaantallen

De ontwikkeling van het leerlingenaantal is als volgt weer te geven:
 teldatum 1 oktober

Schooljaar 2009-2010	1.349
Schooljaar 2010-2011	1.356
Schooljaar 2011-2012	1.365
Schooljaar 2012-2013	1.330
Schooljaar 2013-2014	1.286
Schooljaar 2014-2015	1.265
Schooljaar 2015-2016	1.287
Schooljaar 2016-2017	1.246
Schooljaar 2017-2018	1.216
Schooljaar 2018-2019	1.226
Schooljaar 2019-2020	1.224
Schooljaar 2020-2021	1.216
Schooljaar 2021-2022	1.233
Schooljaar 2022-2023	1.229
Schooljaar 2023-2024 (naar verwachting)	1.239

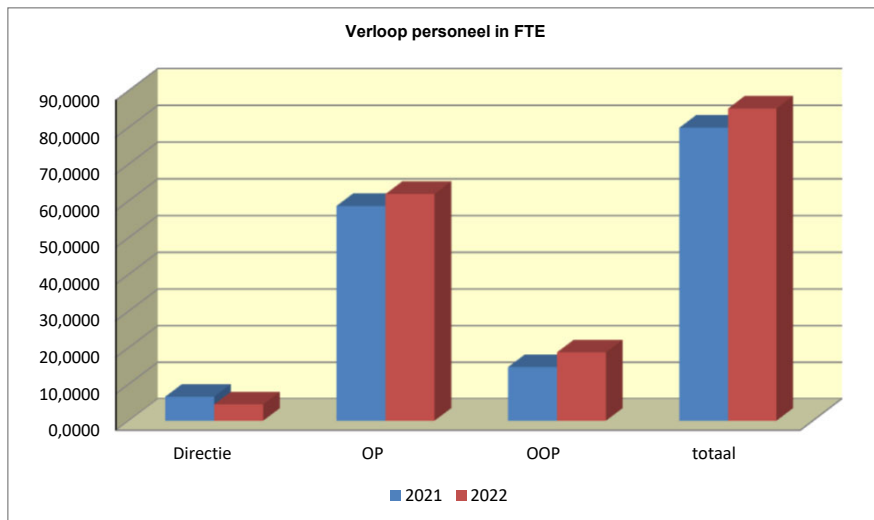


Personele ontwikkelingen en kerncijfers

Het personeelsbestand ultimo 2022 omvat 85,14 fte (123 personen) en is als volgt onderverdeeld:

	2022			2021		
	aantal	fte	%	aantal	fte	%
Directie	5	4,4846	5,3	7	6,5846	8,2
OP	89	61,9150	72,7	90	58,6641	73,4
OOP	29	18,7401	22,0	23	14,6950	18,4
	123	85,1397	100,0	120	79,9437	100,0

Bij de directie is er 1 directeur vertrokken, deze plek wordt tijdelijk ingevuld door een interim directeur. Tevens is de directeur met politiek verlof uit dienst getreden. Op de Schakel en de Wegwijzer zijn locatieleiders aangesteld met een kleine factor als directie, de overige WTF valt onder OP.



Aanbestedingsbeleid

De PCBO heeft als uitgangspunt : centraal wat moet, decentraal wat kan.

Bij de aanschaf van producten of het afnemen van diensten waarbij de scholen budgettair verantwoordelijk zijn worden deze decentraal geregeld. Dit betreft o.a. de schoonmaak, meubilair, ICT- en leermiddelen. Deze blijven allen onder de norm van nationaal aanbesteden.

Centraal worden de salarisadministratie, de arbodienst en de energielevering geregeld. De eerste 2 diensten blijven onder de norm en de energielevering wordt via de Besturenraad Europees aanbesteed. Wat betreft de huisvesting, de aanbesteding hiervan gebeurt volgens de regelgeving die de gemeente Katwijk heeft vastgesteld. Er dienen offertes van ten minste 3 partijen te worden overlegd. Selectie van aanbieders vindt regionaal plaats.

Een tweede punt is, dat we een zorgvuldige afweging betrachten over de duur van contracten die we aangaan.

Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

31-dec	2022	2023*	2024*	2025*
Personele bezetting in WTF				
- Management/Directie	4,48	5,74	5,74	5,74
- Onderwijzend personeel	61,92	63,90	64,65	64,81
- Overige medewerkers	18,74	16,58	15,08	14,77
	85,14	86,22	85,47	85,32
- leerlingaantallen 1-10	1229	1239	1241	1206

* = prognose

Toelichting

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoseberekening aantal leerlingen telling 1 oktober. Voor de begrote bekostiging is er uitgegaan van de prognose op de 1 februari tellingen.

De personele bezetting directie zal in 2023 naar verwachting met 0,8 wtf toenemen door het aantreden van een directeur. Voor wat betreft het onderwijzend personeel staan er nog vacatures open die hopelijk worden ingevuld, tevens zal er worden ingezet op extra ondersteuning vanuit de bestemmingsreserve NPO-gelden.

De verdeling van de aanmeldingen over de scholen is onevenredig. Het plaatsingsbeleid (advies aan ouders hun kinderen op een andere PCBO-school aan te melden indien er meer dan 30 leerlingen zijn aangemeld op de school van voorkeur) biedt hierin enig soelaas.

Verder wordt door extra scholing de kwaliteitsbevordering op de scholen gestimuleerd en getracht alle scholen zo aantrekkelijk mogelijk te maken voor de ouders en kinderen.

Balans

Balans	2022	2023*	2024*	2025*
Activa				
- Vaste activa				
- Immateriële VA				
- Materiële VA	1.354.618	1.350.031	1.377.031	1.404.572
- Financiële VA				
Totaal vaste activa	1.354.618	1.350.031	1.377.031	1.404.572
- Vlottende activa				
- Voorraden				
- Vorderingen	228.240	101.500	250.000	255.000
- Kortlopende effecten				
- Liquide middelen	4.385.600	4.106.974	3.242.177	2.800.500
Totaal vlottende activa	4.613.839	4.208.474	3.492.177	3.055.500
Totaal activa	5.968.457	5.558.505	4.869.208	4.460.072
Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	2.559.358	2.607.392	2.619.302	2.506.682
- Bestemmingsreserve publiek	622.461	595.000	275.000	-
- Bestemmingsreserve privaat	250.566	253.948	248.529	243.110
- Bestemmingsfonds publiek				
- Bestemmingsfonds privaat				
Voorzieningen				
- Huisvesting	1.453.797	1.157.197	783.045	757.514
- Jubilea	88.812	89.700	90.597	91.503
- Personeel	29.790	10.975	-	-
Schulden				
- Langlopende schulden				
- Kortlopende schulden	963.674	844.292	852.735	861.263
Totaal passiva	5.968.457	5.558.505	4.869.208	4.460.072

* = prognose

Toelichting

De financieringsstructuur zal tot 2025 naar verwachting niet veranderen.

De stand van de vordering einde jaar is sterk afhankelijk van de kosten voor de nieuwbouw/renovatie Oranje-Nassauschool en de voorschotten vanuit de gemeente.

De kostenbegroting voor 2023 is € 380K, dit betreft de ontwerpfase en bijkomende kosten, deze worden gedekt door het voorbereidingskrediet.

De voorziening huisvesting is gebaseerd op het Meerjarenonderhoudsplan 2022.

Eind 2021 is er een bestemmingsreserve publiek gevormd ter grootte van de niet bestede NPO-middelen, in 2022 is er tevens minder besteed dan ontvangen en is de bestemmingsreserve verder gegroeid. In de komende jaren zal deze bestemmingsreserve ingezet worden voor ondersteuning aan de leerlingen.

Staat / Raming van Baten en Lasten

Baten	2022	2023*	2024*	2025*
- Rijksbijdrage	8.487.532	8.455.200	8.148.221	8.048.239
- Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	216.030	171.855	169.695
- Baten in opdracht van derden	-	-	-	-
- Overige baten	660.859	186.943	185.555	184.098
Totaal baten	9.148.391	8.858.173	8.505.631	8.402.031
Lasten				
- Personeelslasten	6.920.799	7.074.805	7.038.361	6.998.361
- Afschrijvingen	260.887	254.707	240.911	240.270
- Huisvestingslasten	636.691	745.700	794.240	827.060
- Overige lasten	876.081	755.410	752.710	736.460
Totaal lasten	8.694.458	8.830.622	8.826.222	8.802.151
- Saldo	453.932	27.551	-320.591	-400.120
- Saldo financiële bedrijfsvoering	-9.565	7.500	12.500	12.500
- Saldo buitengewone baten/lasten				
Totaal resultaat	444.367	35.051	-308.091	-387.620

* = prognose

De rijksbijdrage is vanaf 2022 berekend op basis van de reeds bekende leerlinggegevens en de prognose aantal leerlingen 1 februari.

De bekostiging vanaf 2024 is beduidend lager omdat de extra bekostiging vanuit het Nationaal Programma Onderwijs is komen te vervallen.

De personeelslasten zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting maart 2023 en overige kosten personeel, hierbij is rekening gehouden met het invullen van openstaande vacatures.

De huisvestingslasten zijn vanuit het MJOP opgenomen en opgeplust met dagelijks onderhoud, schoonmaak en energiekosten.

4. Jaarrekening

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld op basis van Richtlijn 660 "Onderwijsinstellingen" van de Raad voor de de Jaarverslaggeving.

Waardering van de activa en passiva

De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Activa

Materiële vaste activa

De post 'gebouwen' betreft uitbreiding van diverse schoolgebouwen voor zover de kosten voor rekening van de vereniging zijn. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn 2,5%, 10 % en 20 %. Inventaris en apparatuur wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. De afschrijvingspercentages zijn voor meubilair 5 %, 6,66 % en 10%, methode 10 % en voor ICT 20 % en 33,3%. In de regel wordt een bedrag van € 500 als ondergrens gehanteerd voor investering. Bij grote aantallen goedkopere inventaris (bijv. tafels en stoelen) wordt hiervan afgeweken.

Vlottende activa

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Hierbij wordt, indien dit noodzakelijk is, een voorziening in mindering gebracht.

Passiva

Algemene reserve/bestemmingsreserve (privaat)

Met de invoering van Lumpsum per 1 augustus 2006 tot de doordecentralisatie van de huisvestingsgelden per 1 januari 2015 mochten door onderwijsinstellingen geen rijksmiddelen worden ingezet voor huisvestingsvoorzieningen waar de gemeente verantwoordelijk voor was. Uitgaven aan huisvesting mochten alleen gedaan worden uit private middelen. Hiervoor is een bestemmingsreserve (privaat) opgebouwd waar jaarlijks rente aan wordt toegerekend. Na de invoering van de doordecentralisatie is deze restrictie vervallen.

Voorzieningen

Met aanwijsbare verplichtingen en risico's wordt rekening gehouden in de vorm van voorzieningen. Dotatie aan de voorziening groot onderhoud is gebaseerd op het opgestelde onderhoudsplan. Onttrekking aan de voorziening gebeurt op basis van de werkelijke onderhoudskosten. De hoogte van de voorziening jubilea wordt bepaald aan de hand van de berekening n.a.v. van het voorbeeldmodel welke door de PO-raad is opgesteld. Verder is er in 2022 ook een voorziening gevormd voor de uitkeringskosten WW, deze is bepaald aan de hand van het model van de PO-raad.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen nog te betalen bedragen, voor zover deze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Pensioenen

Het pensioen van de werknemers van PCBO is geregeld bij ABP pensioenfondsen voor overheid en onderwijs. De pensioenregeling kwalificeert als een middelloon regeling, waarbij geldt dat de hoogte van het pensioen is gebaseerd op het gemiddelde salaris dat tijdens het werkzame leven is verdiend.

2022 was voor de financiële positie van het ABP een minder goed jaar wat betreft het rendement, het beschikbaar vermogen daalde naar € 459 miljard. De beleidsdekkingsgraad stond per eind 2022 echter wel boven de ondergrens van 110% namelijk op 118,6%.

Voor 2022 was de premie bij het ABP nagenoeg gelijk aan die van 2021, nl. 29,8%. Dit is verdeeld in Pensioen (25,9%), AAOP (0,8%) en IVP (3,0%). Deze laatste wordt volledig door de werkgever betaald, de andere 2 premies zijn voor 70% t.l.v. de werkgever.

De betaalde en te betalen pensioenpremies over het boekjaar bedragen € 736.386,- en is als last verantwoord in de winst- en verliesrekening.

Bepaling van het exploitatiesaldo

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo gelden de volgende beginselen:

- * Toerekening beginsel: lasten en baten zijn toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben.
- * Realisatiebeginsel: de baten zijn opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.
- * Voorzichtigheidsbeginsel: lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar zijn, indien vóór het opmaken van de jaarrekening bekend geworden, in acht genomen.

Baten

Rijksbijdrage OCenW

De normatieve rijksbijdrage sluit aan op de rijksbijdragebrieven van OCenW.

A Balans per 31 december 2022**1 Activa**

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Vaste activa					
1.2	Materiële vaste activa				
1.2.1	Gebouwen	460.156		391.602	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	736.940		748.206	
1.2.4	In uitvoering	-		-	
1.2.5	Overige materiële vaste activa	<u>157.522</u>		<u>175.824</u>	
	Totaal vaste activa		<u>1.354.618</u>		<u>1.315.632</u>
Vlottende activa					
1.5	Vorderingen				
1.5.2	Ministerie van OCenW	-		339.768	
1.5.5	Overige overheid	-		357.280	
1.5.7	Overige vorderingen	227.960		1.246-	
1.5.8	Overlopende activa	<u>280</u>		<u>4.993</u>	
			228.240		700.795
1.7	Liquide middelen		4.385.600		3.543.237
	Totaal vlottende activa		<u>4.613.840</u>		<u>4.244.033</u>
	Totaal activa		<u>5.968.457</u>		<u>5.559.665</u>

Door de vereenvoudiging bekostiging vanuit de Rijksoverheid is de vordering op het ministerie in 2022 komen te vervallen. De vordering 'Overige overheid' is t.o.v. vorig verslagjaar flink afgenomen, deze is ultimo 2022 zelfs negatief. Dit komt omdat het voorbereidingskrediet voor de nieuwbouw/renovatie Oranje-Nassauschool reeds in 2022 voor 50% is ontvangen en hier nog niet veel kosten tegenover staan. De hoogte van de 'Overige vorderingen' betreft grotendeels de vordering op de gemeente Katwijk waar eind 2022 een overeenstemming mee is bereikt. Het bedrag is echter pas begin 2023 is ontvangen.

2

Passiva

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene reserve	2.559.358		2.560.232	
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	622.461		247.459	
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	<u>250.566</u>		<u>180.327</u>	
			3.432.385		2.988.018
2.2	Voorzieningen				
2.2.3	Overige voorzieningen	1.453.797		1.639.743	
2.2.4	Voorziening jubilea	88.812		94.714	
2.2.5	Voorziening personeelslasten	<u>29.790</u>		<u>-</u>	
			1.572.398		1.734.457
2.4	Kortlopende schulden				
2.4.3	Crediteuren	2.589		47.370	
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	305.871		280.278	
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	84.927		82.218	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	251.470		91.472	
2.4.10	Overige overlopende passiva	<u>318.816</u>		<u>335.853</u>	
			963.674		837.190
	Totaal passiva		<u><u>5.968.457</u></u>		<u><u>5.559.665</u></u>

B Staat van Baten en Lasten 2022

	2022		begroting 2022		2021
	€	€	€	€	€
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen OCenW	8.487.532		7.695.344		7.840.412
3.2 Overige overheidsbijdragen	-				-
3.5 Overige baten	660.859		353.445		385.782
Totaal baten		9.148.391		8.048.789	8.226.194
4 Lasten					
4.1 Personele lasten	6.920.799		6.655.718		6.074.548
4.2 Afschrijvingen	260.887		243.290		215.341
4.3 Huisvestingslasten	636.691		671.650		661.356
4.4 Overige materiële lasten	876.081		733.501		753.298
Totaal lasten		8.694.458		8.304.159	7.704.543
Saldo baten en lasten		453.932		255.369-	521.651
5 Financiële baten en lasten					
5.1 Financiële baten	4		0		1
5.3 Financiële lasten	9.569		15.000		13.323
Saldo financiële baten en lasten		9.565-		15.000-	13.322-
Resultaat		<u>444.367</u>		<u>270.369-</u>	<u>508.329</u>

Het bestuur stelt voor het resultaat als volgt te verdelen:

	€
Algemene reserve (gebonden)	126.950
Algemene reserve (vrij)	-127.824
Bestemmingsreserve (publiek NPO-gelden)	375.002
Bestemmingsreserve (privaat)	70.239
Resultaat	<u>444.367</u>

C Kasstroomoverzicht 2022

	2022		2021	
	€	€		€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	453.932		521.651	
Afschrijvingen	260.887		215.341	
Mutaties voorzieningen	162.059-		137.673	
Mutaties werkkapitaal				
- Vorderingen	472.555		159.958	
- Kortlopende schulden	126.483		62.668	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.151.799		1.097.289
- Ontvangen interest	4		1	
- Betaalde interest	9.569-		13.323-	
		9.565-		13.322-
Kasstroom uit bedrijfsoperatie en rente		1.142.234		1.083.968
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	299.873-		293.876-	
Koersresultaten effecten	-		-	
Aan- en verkopen effecten	-		-	
		299.873-		293.876-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
- Nieuw opgenomen leningen	-		-	
- Aflossing langlopende schulden	-		-	
		-		-
Mutatie liquide middelen		<u>842.362</u>		<u>790.092</u>
Liquide middelen				
Beginstand liquide middelen		3.543.237		2.753.146
Eindstand liquide middelen		<u>4.385.600</u>		<u>3.543.237</u>
Mutatie liquide middelen		<u>842.362</u>		<u>790.092</u>

D Toelichting op de onderscheiden posten van de balans**Activa****VA Vaste activa**

1.2	Materiële vaste activa	Boekwaarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2021
		€	€
1.2.1	Gebouwen en energiebesparende maatregelen	460.156	391.602
1.2.2	Inventaris en apparatuur	736.940	748.206
1.2.4	In uitvoering	-	-
1.2.5	Overige	157.522	175.824
		<u>1.354.619</u>	<u>1.315.632</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Gebouwen en energiebespar	Inventaris en apparatuur	In uitvoering	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Verkrijgingswaarde ultimo 2021	907.952	1.963.450	-	513.279	3.384.681
Afschrijving ultimo 2021	<u>-516.350</u>	<u>-1.215.243</u>	-	<u>-337.455</u>	<u>-2.069.049</u>
Boekwaarde ultimo 2021	<u>391.602</u>	<u>748.206</u>	-	<u>175.824</u>	<u>1.315.632</u>
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Desinvesteringen afschrijvingen	-	-	-	-	-
Investerings 2022	108.665	162.214	-	28.993	299.873
Afschrijvingen 2022	<u>-40.112</u>	<u>-173.480</u>	-	<u>-47.295</u>	<u>-260.887</u>
	<u>68.554</u>	<u>-11.266</u>	-	<u>-18.302</u>	<u>38.986</u>
Verkrijgingswaarde ultimo 2022	1.016.617	2.125.664	-	542.273	3.684.554
Afschrijving ultimo 2022	<u>-556.462</u>	<u>-1.388.724</u>	-	<u>-384.751</u>	<u>-2.329.936</u>
Boekwaarde ultimo 2022	<u>460.156</u>	<u>736.940</u>	<u>-</u>	<u>157.522</u>	<u>1.354.619</u>

In 2022 is er met de gemeente Katwijk een overeenstemming bereikt inzake de afhandeling meerkosten nieuwbouw Emmaschool. Dit resulteerde in een extra activering van ruim 100K in 2022, de afschrijvingslast hiervan is met terugwerkende kracht berekend naar oplevering school.

VV	Vorraden en vorderingen		
1.5	Vorderingen		
1.5.2	Ministerie van OCenW	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
	Salariskosten	-	339.768
		<u>-</u>	<u>339.768</u>
1.5.5	Overige vorderingen overheid	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
	Gemeente Katwijk	0	357.280
		<u>0</u>	<u>357.280</u>
1.5.7	Overige vorderingen	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
	Intrest	0	-9.565
	December en 13e maand vervangingsfonds	-	-
	Overig	227.960	8.319
		<u>227.960</u>	<u>1.246-</u>
1.5.8	Overlopende activa	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
	Vooruitbetaalde kosten	280	4.993
		<u>280</u>	<u>4.993</u>

EL Liquide middelen

1.7	Liquide middelen	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
		€	€
	Kasmiddelen	663	752
	Banktegoeden	1.169.168	1.289.590
	Banktegoeden ouderraden	71.538	99.662
	Deposito's en spaarrekeningen	3.144.231	2.153.233
		<u>4.385.600</u>	<u>3.543.237</u>

EV Eigen vermogen

2.1	Eigen vermogen	Saldo	Mutaties		Saldo
		<u>ultimo 2021</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>ultimo 2022</u>
		€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (gebonden)	1.934.965	126.950	-	2.061.915
2.1.1.2	Algemene reserve (vrij)	625.268	-127.824	-	497.443
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	247.459	375.002	-	622.461
2.1.3.	Bestemmingsreserve (privaat)	180.327	70.239	-	250.566
		<u>2.988.018</u>	<u>444.367</u>	<u>-</u>	<u>3.432.385</u>

In 2007 is, als gevolg van de invoering van lumpsum, opnieuw gekeken naar de indeling en de gewenste hoogte van de reserves. Dit heeft geleid tot de volgende herziening: het eigen vermogen wordt ingedeeld in gebonden en vrij vermogen.

Binnen de vereniging wordt als definitie van gebonden vermogen gehanteerd de som van de drie navolgende componenten.

1. 15 % van de subsidies van het Ministerie van OC&W over het afgelopen jaar
2. 50 % van de boekwaarde van de investeringen in meubilair, methoden en ICT
3. 100 % van de boekwaarde van de investeringen in gebouwen

Het vermogen boven het gebonden vermogen wordt aangemerkt als vrij vermogen. Over dit vermogen kan op basis van de begroting dan wel een afzonderlijk besluit van het bestuur beschikt worden.

Het resultaat van de vereniging wordt jaarlijks toegevoegd aan het vermogen van de vereniging. Het wordt allereerst aangewend om het gebonden vermogen zo veel als nodig aan te zuiveren. Eind 2021 is er een bestemmingsreserve publiek gevormd ter grootte van de niet bestede NPO-middelen. Het restant wordt toegevoegd aan het vrije vermogen.

De bestemmingsreserve privaat is t.o.v. vorig verslagjaar gegroeid door de terugstorting van de gemeente Katwijk van de inleg door de PCBO Rijnsburg in plan De Horn. Deze reserve zal o.a. gebruikt worden voor de afschrijvingslast van de activering Emmaschool.

VL Voorzieningen

2.2	Voorzieningen	Saldo	Mutaties		Saldo	
		ultimo 2021	dotaties	vrijval	onttrekking	ultimo 2022
		€	€	€	€	
2.2.3	Voorziening onderhoud	1.639.743	180.000	-	365.946	1.453.797
2.2.4	Voorziening jubilea	94.714	3.677	-	9.579	88.812
2.2.5	Voorziening personeelslasten	-	29.790	-	-	29.790
		<u>1.734.457</u>	<u>213.467</u>	<u>-</u>	<u>375.526</u>	<u>1.572.398</u>

Eind 2022 is er een voorziening gevormd voor uitkeringskosten.

KS Kortlopende schulden**2.4 Kortlopende schulden**

2.4.3	Crediteuren	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Crediteuren	<u>2.589</u>	<u>47.370</u>
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Loonheffing	208.050	183.912
	Premies sociale verzekeringen	97.821	96.365
		<u>305.871</u>	<u>280.278</u>
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Pensioenpremies december en 13e maand	84.927	82.218
		<u>84.927</u>	<u>82.218</u>
2.4.9	Overige kortlopende schulden	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Salarissen 13e maand	3.479	956
	Vervangingsfonds	-	-
	Overig	247.992	90.516
		<u>251.470</u>	<u>91.472</u>
2.4.10	Overige overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Doordecentralisatie	-	-
	Vooruitontvangen Katwijk	-	-
	Vooruitontvangen OCW	11.734	13.466
	Vooruitontvangen subsidies	65.965	124.240
	Overlopende vakantietoelage/bindingsloelage	241.117	198.147
		<u>318.816</u>	<u>335.853</u>

E Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening			
OB Overheidsbijdragen			
3	Baten		
3.1	Rijksbijdragen OCenW	2022	2021
		€	€
3.1.1.1	(Normatieve) rijksbijdragen		
	Rijksbijdrage PO	6.938.093	6.374.768
	Personeel- en arbeidsmarktbeleid	1.545.558	1.202.722
	Overige sectoren	-	-
		<u>8.483.651</u>	<u>7.577.490</u>
3.1.2	Overige subsidies OCenW		
3.1.2.1	Geormerkte subsidies	-	259.330
3.1.2.2	Niet-geormerkte subsidies	3.881	3.592
		<u>8.487.532</u>	<u>7.840.412</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen	2022	2021
		€	€
3.2.1	Vergoeding onderhoud gemeente Katwijk	-	-
3.2.2	Vergoeding vervangingsfonds	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
AB	Andere baten		
3.5	Overige baten	2022	2021
		€	€
3.5.6.1	Stagevergoeding	-	-
3.5.6.2	Samenwerkingsverband	287.312	208.166
3.5.6.3	Overige opbrengsten	373.546	177.616
3.5.6.4	Incidentele opbrengsten	-	-
		<u>660.859</u>	<u>385.782</u>

De Rijksbijdragen zijn in 2022 hoger dan in vorig verslagjaar, dit komt hoofdzakelijk door de verhoging van de bekostiging ter dekking van de gestegen loonkosten, € 296.381, verder is de weggevallen bekostiging Prestatiebox in 2021 ruimschoots gecompenseerd door de hogere bekostiging P&W beleid en Prof.&Beg. Startende Schoolleiders, € 184.590. Tevens is 2022 geheel bekostigd vanuit het Nationaal Plan Onderwijs (NPO) tegenover 5 maanden in 2021 € 398.977.
In 2022 zijn er verder geen geormerkte subsidies vanuit OCenW ontvangen.

Vanuit het samenwerkingsverband is er een extra vergoeding ontvangen voor impuls inclusief onderwijs € 37.800 en tevens een voorschotbetaling ondersteuningsmiddelen 2023 € 26,100.
In 2022 zijn de 'Overige opbrengsten' t.o.v. vorig verslagjaar hoger door o.a. de terugbetaling van de gemeente Katwijk van de inleg door de PCBO in plan de Horn, € 123.637, toevoegen vooruitontvangen bedragen uit 2021 € 13.319, hogere overblijfbijdragen 22.139 en bijdrage haalbaarheidsonderzoek € 10.000

LA Lasten		2022		2021	
4.1	Personele lasten	€	€	€	€
4.1.1.1	Lonen en salarissen		4.931.518		4.336.144
4.1.1.2	Sociale lasten		770.804		789.473
4.1.1.3	Pensioenpremies		736.386		722.678
4.1.2	Overige personele lasten				
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	278.398		134.006	
4.1.2.3	Overige personele lasten	<u>298.804</u> *		<u>206.626</u> *	
			<u>577.202</u>		<u>340.631</u>
			7.015.911		6.188.926
4.1.3	Uitkeringen VF		-		0
	Overige uitkeringen (UWV e.d.)		<u>-95.111</u>		<u>-114.378</u>
			<u><u>6.920.799</u></u>		<u><u>6.074.548</u></u>

De hogere loonkosten t.o.v. vorig verslagjaar kunnen worden toegeschreven aan het dichtten van de loonkloof met het voortgezet onderwijs, het herinvoeren van bindingstoelage en de verhoging van de eindejaarsuitkering. Tevens zijn in juli 2022 de CAO-lonen weer aangepast met 4,75% om gelijk te blijven lopen met het voortgezet onderwijs.

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2022 toegenomen door de inzet van een interim directeur € 83.395 en een interim intern begeleider € 72.326 naast de reeds aanwezige externen.

T.o.v. van vorig verslagjaar is er bij de 'Overige personele lasten' nu ruim € 56.000 meer aan wervingskosten uitgegeven en tevens is er een voorziening uitkeringskosten gevormd van € 29.790.

4.2 Afschrijvingen		2022	2021
		€	€
4.2.2.1	Gebouwen	37.612	20.065
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	173.480	150.626
4.2.2.3	Leermiddelen	47.295	42.150
4.2.2.4	Energiebesparende maatregelen	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
		<u><u>260.887</u></u>	<u><u>215.341</u></u>
4.3 Huisvestingslasten		2022	2021
		€	€
4.3.3.1	Dotatie onderhoudsvoorziening	180.000	180.000
	Groot onderhoud	-	-
4.3.3.2	Klein onderhoud en exploitatie	122.140	151.017
4.3.4	Energie en water	98.835	110.095
4.3.5	Schoonmaakkosten	188.800	175.794
4.3.6	Heffingen	8.108	7.014
4.3.7	Overige huisvestingslasten	<u>38.808</u>	<u>37.436</u>
		<u><u>636.691</u></u>	<u><u>661.356</u></u>

4.4	Overige materiële lasten	2022		2021	
		€	€	€	€
4.4.1	Administratie- en beheerslasten				
	Administratie en beheer	68.356		63.918	
	Accountantskosten	25.774		16.345	
	Telefoon/portokosten	6.423		5.717	
	Kantoorartikelen	1.445		1.623	
	Bestuurskosten	8.634		6.935	
	Repro/drukwerk	37.556		35.259	
	Overige beheerslasten	<u>25.028</u>		<u>20.405</u>	
			173.216		150.203
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
	Inventaris	59.334		47.456	
	Apparatuur	21.591		44.628	
	Leermiddelen	100.637		118.371	
	Bibliotheek	15.171		14.649	
	Onderhoud apparatuur	22.380		12.251	
	Overig	<u>48.951</u>		<u>31.390</u>	
			268.064		268.746
4.4.4	Overige				
	Wervingskosten	859		430	
	Representatiekosten	5.997		-	
	Kantinekosten	-		-	
	Activiteiten	98.811		63.428	
	Contributies	-		-	
	Abonnementen	115.014		119.891	
	Medezeggenschapsraad	-		-	
	Verzekeringen	4.671		3.004	
	Schoolbegeleiding	105.427		63.979	
	Overige uitgaven	<u>104.022</u>		<u>83.618</u>	
			434.801		334.349
			<u>876.081</u>		<u>753.298</u>

Onderstaand het overzicht inzake de kosten van de accountant in 2022

Accountantshonoraria	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
- Controle van de jaarrekening	15.488,00	15.000,00	16.819,00
- andere controlewerkzaamheden	10.286,00	-	
- Fiscale advisering	-	-	
- niet controle werkzaamheden	-	-	
Totaal	<u>25.774,00</u>	<u>15.000,00</u>	<u>16.819,00</u>

FB Financieel en buitengewoon

5	Financiële baten en lasten	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
	Financiële baten		
5.1	Bankrente en rente van obligaties	4	1
5.2	Koersresultaat effecten	-	-
5.3	Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	-
		<u>4</u>	<u>1</u>
	Financiële lasten		
5.1	Rentelasten	9.569	13.323
5.2	Koersresultaat effecten	-	0
5.3	Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	0
		<u>9.569</u>	<u>13.323</u>
		<u>9.565-</u>	<u>13.322-</u>

5. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Leaseverplichting

Er zijn in 2021 operationele leaseverplichtingen aangegaan, met een totale verplichting van € 113.000.

Hier staan na de inflatiecorrectie de volgende verplichtingen nog open:

Tot 1 jaar : € 25.500

Langer dan 1 jaar : € 51.000

Langer dan 5 jaar : € 0

6. Verbonden partijen

Naam:	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat jaar 2022	Art. 2: Deelname Consolidatie 403 BW		
Samenwerkingsverband PO Duin- en Bollenstreek	Stichting	Teylingen	4 (overige)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

7. WNT-verantwoording 2022 Vereniging PCBO Rijnsburg

De WNT is van toepassing op Vereniging PCBO Rijnsburg. Het voor de Vereniging PCBO Rijnsburg toepasselijk bezoldigingsmaximum onderwijs is in 2022 € 143.000 (Klasse B). Deze klasse is vastgesteld door middel van de opsomming van de diverse complexiteitspunten :

- totale baten t-2	4		
- aantal leerlingen t-2	1		
- gewogen aantal onderwijssoorten	1		
- Totaal		<u>6</u>	= Klasse B

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	R.C. van Ommeren
Functiegegevens	Directeur Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4167
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.092
Beloningen betaalbaar op termijn	7.191
<i>Subtotaal</i>	<i>51.282</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	59.588
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	34.828
Beloningen betaalbaar op termijn	6.925
<i>Subtotaal</i>	<i>41.753</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	55.200
Bezoldiging	41.753

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM Toezichhoudende Topfunctionaris	Functie
F. Heemskerk	Voorzitter
N. Adegeest	Penningmeester
A.W. Veldman	Toeckhoudend lid van het bestuur
C. de Koning- van der Zwart	Toeckhoudend lid van het bestuur
A. van der Gugten	Toeckhoudend lid van het bestuur

8. Overige gegevens

Na de balansdatum is er geen sprake van gebeurtenissen die invloed zullen hebben op de cijfers ultimo 2022.

9. Controleverklaring

10. Verantwoordingen

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

Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Lerarenbeurs	2014/2/374769	20-8-2014		x
Lerarenbeurs	2016/2/246807	20-9-2018		x
Studieverlof	2021/2/17127648	21-9-2021	x	
Studieverlof	2022/2/19402918	22-8-2022		x

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiale kosten t/m 2021	Saldo per 1 januari 2022	Ontvangen in 2022	Subsidiale kosten in 2022	Te verrekenen per 31 december 2022
	Kenmerk	datum							
totaal			-	-	-	-	-	-	-

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiale kosten t/m 2021	Saldo per 1 januari 2022	Ontvangen in 2022	Subsidiale kosten in 2022	Te verrekenen per 31 december 2022
	Kenmerk	datum							
totaal			-	-	-	-	-	-	-