



PCBO Rijnsburg
waar nieuwsgierigheid kennis wordt

Jaarrekening 2023

versie 15 juni 2024 def.

1. Financiën op balansdatum

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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>toe-/afname</u>
	€	€	€
Algemene reserve	2.354.875	2.558.843	-203.968
Bestemmingsreserve publiek	542.722	622.976	-80.255
Bestemmingsreserve privaat	243.302	250.566	-7.264
	<u>3.140.899</u>	<u>3.432.385</u>	<u>-291.486</u>

De financiële kengetallen zijn als volgt:

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>signaleringswaarde</u>
Solvabiliteit 1	EV / TV	0,57	0,58	< 0,3
Solvabiliteit 2	EV + Voorz. / TV	0,74	0,84	
Liquiditeit	Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,95	4,79	< 0,75
Weerstandsvermoogen	EV - mat. vaste activa / Totale baten	0,20	0,24	< 0,05
Huisvestingsratio	Huisvesting + afschrijvingslast / Totale lasten	0,10	0,08	>0,10
Reservepositie		1,43	1,52	>0
Rentabiliteit	Resultaat/Totale baten * 100%	-3,10	4,86	

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.

Echter valt de begroting voor zowel de vereniging als voor 2 scholen negatief uit. Voor de vereniging wordt dit veroorzaakt door de inzet van medewerkers vanuit de bestemmingsreserve NPO en de kosten voor de begeleiding voor het planmatig onderhoud en achterstallig onderhoud.

De totale begroting over 2023 komt uit op een positief resultaat van € 35.051,-

Het verslagjaar 2023 sluit echter af met een negatief resultaat van € 291.486,-

Analyse van het exploitatiesaldo

	€
Voordelig saldo personeel	95.706
Nadelig saldo materieel	-387.192
	<u>-291.486</u>

Ten opzichte van de begroting valt de jaarrekening € 326.537,- nadeliger uit, onderstaand treft u een overzicht aan van de verschillen met de begroting.

<u>Hogere baten dan begroot:</u>	€	€
Rijksbijdragen OC en W	644.583	
Financiële baten	<u>32.197</u>	
		676.780
<u>Lagere lasten dan begroot:</u>		
Afschrijvingen	13.230	
		<u>13.230</u>
		690.011
<u>Lagere baten dan begroot:</u>		
Overige baten	-125.411	
<u>Hogere lasten dan begroot:</u>		
Personele lasten	-574.452	
Huisvestingslasten	-189.987	
Overige materiële lasten	<u>-126.698</u>	
		1.016.547-
Per saldo nadeliger dan begroot		<u><u>-326.537</u></u>

De hogere baten komen hoofdzakelijk door de aanpassing van de bekostiging Rijksoverheid n.a.v. de CAO salarisverhoging met 10% per juli 2023.

De lagere last van de afschrijvingen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een lagere investering in lesmethoden, hier tegenover staan wel hogere licentiekosten.

De hogere personele lasten komen naast de 10% loonsverhoging per juli ook door het aannemen van zij-instromers en medewerkers die via een EVC traject zich scholen tot leerkracht. Tevens zijn er in 2023 relatief veel interimmers ingezet om de vacatureplekken van de directie en de intern begeleider in te vullen.

De hogere huisvestingslast is veroorzaakt door de begeleidingskosten voor het planmatig onderhoud en het wegwerken van achterstallig klein onderhoud.

De hogere materiële last heeft meerdere oorzaken, de belangrijkste hiervan zijn de implementatie van Visma en Capisci, hiernaast is er ook op schoolniveau meer uitgegeven aan licenties en op verenigingsniveau aan de profilering van de scholen.

Kasstromen en financieringsbehoeften

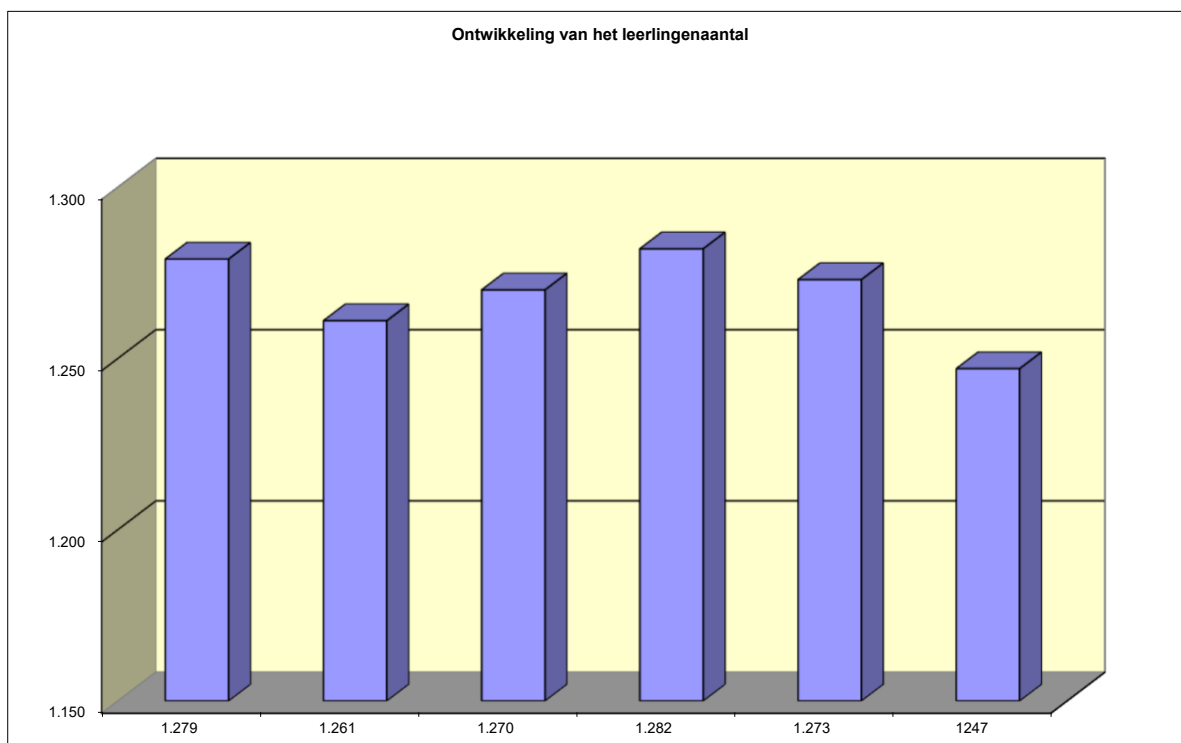
Het saldo van de liquide middelen is per ultimo 2023 afgenomen met € 244.305,- tot € 4.141.294,-. Een nadere specificatie van deze toename is opgenomen in het kasstroomoverzicht over 2023 welke is opgenomen in deel 4 van dit verslag.

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 februari

Schooljaar 2019-2020	1.279
Schooljaar 2020-2021	1.261
Schooljaar 2021-2022	1.270
Schooljaar 2022-2023	1.282
Schooljaar 2023-2024	1.273
Schooljaar 2024-2025 (prognose)	1.255



Personele ontwikkelingen en kerncijfers

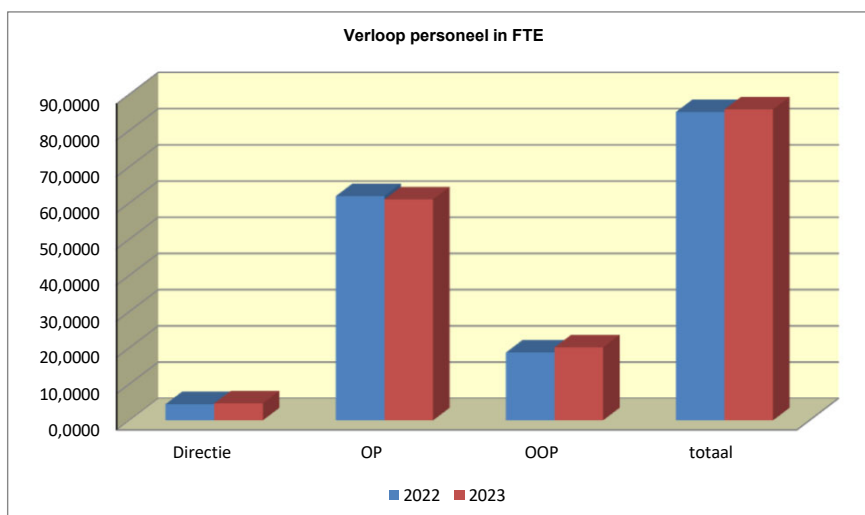
Het personeelsbestand ultimo 2023 omvat 85,85 fte (125 personen) en is als volgt onderverdeeld:

	2023			2022		
	aantal	fte	%	aantal	fte	%
Directie	5	4,6846	5,5	5	4,4846	5,3
OP	89	61,0174	71,1	89	61,9150	72,7
OOP	31	20,1513	23,5	29	18,7401	22,0
	125	85,8533	100,0	123	85,1397	100,0

Bij de directie is de vacature opgevuld met 1 WTF maar er is een directie met 0,8 WTF vertrokken. In 2023 is deze vacature ingevuld door een interimmer en per 1 januari 2024 is er weer een directie aangesteld.

Op de Schakel en de Wegwijzer zijn locatieleiders aangesteld met een kleine factor als directie, de overige WTF valt onder OP.

De toename van het aantal OOP komt o.a. door het aannemen van 2 extra zij-instromers.



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.

3 Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

31-dec	2023	2024*	2025*	2026*
Personele bezetting in WTF				
- Management/Directie	4,68	5,48	5,48	5,48
- Onderwijzend personeel	61,02	60,70	57,18	55,79
- Overige medewerkers	20,15	18,19	16,93	16,46
	85,85	84,37	79,59	77,73
- leerlingaantallen 1-2	1273	1255	1257	1264

* = prognose

Toelichting

De personele bezetting directie zal in 2024 toenemen met 0,8 wtf toenemen door het aantreden van een directeur per januari 2024.

Voor wat betreft het onderwijzend personeel hebben we in 2023 extra ingezet op opleiding van zij-instromers en via EVC traject. Tevens is er ruimte geboden aan Leraren In Opleiding.

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoseberekening aantal leerlingen telling 1 februari.

Voor de begroting 2024 zijn we uitgegaan van deze leerlingaantallen.

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

	2023	2024*	2025*	2026*
Activa				
- Vaste activa				
- Immateriële VA				
- Materiële VA	1.261.137	1.786.225	1.653.864	1.506.339
- Financiële VA				
Totaal vaste activa	1.261.137	1.786.225	1.653.864	1.506.339
- Vlottende activa				
- Voorraden				
- Vorderingen	92.303	125.000	127.500	130.050
- Kortlopende effecten				
- Liquide middelen	4.141.294	2.463.627	1.981.094	1.819.457
Totaal vlottende activa	4.233.597	2.588.627	2.108.594	1.949.507
Totaal activa	5.494.734	4.374.852	3.762.458	3.455.846
Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	2.354.875	2.139.377	1.808.203	1.484.223
- Bestemmingsreserve publiek	542.722	114.050	-	-
- Bestemmingsreserve privaat	243.302	235.302	229.883	221.464
- Bestemmingsfonds publiek				
- Bestemmingsfonds privaat				
Voorzieningen				
- Huisvesting	829.281	1.044.281	874.312	891.798
- Jubilea	85.982	86.842	87.710	88.587
- Personeel	3.293	20.000	20.000	20.000
Schulden				
- Langlopende schulden				
- Kortlopende schulden	1.435.279	735.000	742.350	749.774
Totaal passiva	5.494.734	4.374.852	3.762.458	3.455.846

* = prognose op basis van de meerjarenbegroting november 2023

Toelichting

De financieringsstructuur zal tot en met 2026 naar verwachting niet veranderen.

De stand van de vordering einde jaar is sterk afhankelijk van de kosten voor de renovatie van de Oranje-Nassauschool en de voorschotten vanuit de gemeente. In 2023 is het voorbereidingskrediet niet geheel verbruikt en staat dit dan ook onder de kortlopende schulden. Eind 2021 is er een bestemmingsreserve publiek gevormd ter grootte van de niet bestede NPO-middelen, in 2022 is deze verder gegroeid. In 2023 zijn hier ook nog gelden van ontvangen. Het negatieve verschil tussen uitgaven en ontvangsten komt t.l.v. de bestemmingsreserve. De verwachting is dat deze reserve in de loop van 2025 is gebruikt ter ondersteuning van de leerlingen.

De voorziening huisvesting is gebaseerd op het Meerjarenonderhoudsplan 2022. In 2024 wordt het MJOP geactualiseerd worden op basis van de componentenregeling. Voor wat betreft de kortlopende schulden zijn eind 2023 flink toegenomen door de vooruitontvangen subsidies voor de duurzaamheidsmaatregelen en het voorbereidingskrediet voor de renovatie Oranje-Nassauschool.

In het meerjarenperspectief is de investering in het binnenklimaat van 2 scholen opgenomen, conform de meerjarenbegroting. Inmiddels (juni 2024) is besloten af te zien van de beoogde investering. Hierdoor zal de materiële vaste activa minder toenemen dan in de meerjarenbalans is weergegeven. In het najaar zal de doorwerking hiervan zichtbaar worden in de meerjarenbegroting 2025 e.v.

Staat / Raming van Baten en Lasten

Baten	2023	2024*	2025*	2026*
- Rijksbijdrage	8.896.819	8.471.879	8.310.467	8.325.494
- Overige overheidsbijdragen en subsidies	202.964	50.000	25.000	25.000
- Baten in opdracht van derden	-	-	-	-
- Overige baten	277.562	439.683	395.545	394.625
Totaal baten	9.377.344	8.961.562	8.731.012	8.745.119
Lasten				
- Personeelslasten	7.649.257	7.761.910	7.327.411	7.228.549
- Afschrijvingen	241.476	265.489	260.211	248.918
- Huisvestingslasten	935.687	815.125	819.075	823.575
- Overige lasten	882.107	801.208	799.958	801.475
Totaal lasten	9.708.527	9.643.731	9.206.655	9.102.517
- Saldo	-331.183	-682.170	-475.643	-357.399
- Saldo financiële bedrijfsvoering	39.697	30.000	25.000	25.000
- Saldo buitengewone baten/lasten				
Totaal resultaat	-291.486	-652.170	-450.643	-332.399

* = prognose op basis vaststelling november 2023

De rijksbijdrage is vanaf 2023 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 november 2023 waarbij rekening is gehouden met het invullen van openstaande vacatures en er extra ingezet wordt op het opleiden en scholing van leerkrachten.

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%, 5%, 10 % en 20 %. Inventaris en apparatuur wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn voor meubilair 5 %, 6,66 %, 10% en 20%, voor 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.

In 2022 zijn er diverse activa bekostigd vanuit de private reserves ter grootte van bijna 14K.

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.

Voorziening groot onderhoud: De onderhoudsvoorziening is gevormd ter egalisatie voor de uitgaven groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben.

De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjaren onderhoudsplanning die een periode kent van 15 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud voor een periode van 12 jaar. Er wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in RJO art. 4 lid 1c.

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.

2023 was voor de financiële positie van het ABP een stabiel jaar wat betreft de actuele dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad daalde echter wel van 118,6% naar 113,9%. De daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de verwerking van de pensioenverhoging van 3,03% in de beleidsdekkingsgraad. Deze verwerking kost niet direct veel geld maar geeft wel verplichtingen voor de toekomst omhoog gaan. De dekkingsgraad wordt gebruikt bij het besluiten voor het verhogen van de pensioenen. Het beschikbaar vermogen steeg in 2023 van € 459 miljard naar € 502 miljard, deze stijging heeft te maken met de dalende rente waardoor de financiële markten opveerden.

De premie voor het pensioen steeg van 25,9% naar 27,9%, echter is de VPL premie vervallen waardoor de er door de werkgever minder premie is betaald. Verder is de premie voor AAOP in 2023 gelijk gebleven aan die van 2022, nl. 0,8%. Van beide premies komt 70% t.l.v. de werkgever.

De betaalde en te betalen pensioenpremies over het boekjaar bedragen € 792.574,- 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 2023

Activa

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen	434.979		460.156	
Inventaris en apparatuur	686.017		736.940	
In uitvoering	-		-	
Overige materiële vaste activa	<u>140.140</u>		<u>157.522</u>	
Totaal vaste activa		<u>1.261.137</u>		<u>1.354.618</u>
Vlottende activa				
Vorderingen				
Ministerie van OCenW	-		-	
Overige overheid	-		-	
Overige vorderingen	79.888		227.960	
Overlopende activa	<u>12.415</u>		<u>280</u>	
		92.303		228.240
Liquide middelen		4.141.294		4.385.600
Totaal vlottende activa		<u>4.233.598</u>		<u>4.613.840</u>
Totaal activa		<u>5.494.734</u>		<u>5.968.457</u>

De reden van de daling 'Overige vorderingen' komt door de vordering eind 2022 op de gemeente inzake de afwikkeling nieuwbouw Emmaschool welke in 2023 is ontvangen.

De 'overlopende activa' betreft de ontwikkeling van de websites en de nieuwe huisstijl.

Passiva

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	2.354.875		2.558.843	
Bestemmingsreserve (publiek)	542.722		622.976	
Bestemmingsreserve (privaat)	<u>243.302</u>		<u>250.566</u>	
		3.140.899		3.432.385
Voorzieningen				
Overige voorzieningen	829.281		1.453.797	
Voorziening jubilea	85.982		88.812	
Voorziening personeelkosten	<u>3.293</u>		<u>29.790</u>	
		918.556		1.572.398
Kortlopende schulden				
Crediteuren	39.411		2.589	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	343.856		305.871	
Schulden ter zake van pensioenen	94.039		84.927	
Overige kortlopende schulden	172.702		251.470	
Overige overlopende passiva	<u>785.270</u>		<u>318.816</u>	
		1.435.279		963.674
Totaal passiva		<u><u>5.494.734</u></u>		<u><u>5.968.457</u></u>

B Staat van Baten en Lasten 2023

	2023		begroting 2023		2022
	€	€	€	€	€
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	8.896.819		8.455.200		8.487.532
Overige overheidsbijdragen	202.964				-
Overige baten	277.562		402.973		660.859
Totaal baten		9.377.344		8.858.173	9.148.391
Lasten					
Personele lasten	7.649.257		7.074.805		6.920.799
Afschrijvingen	241.476		254.707		260.887
Huisvestingslasten	935.687		745.700		636.691
Overige materiële lasten	882.107		755.410		876.081
Totaal lasten		9.708.527		8.830.622	8.694.458
Saldo baten en lasten		331.183-		27.551	453.932
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	39.697		7.500		4
Financiële lasten	-		-		9.569
Saldo financiële baten en lasten		39.697		7.500	9.565-
Resultaat		<u>-291.486</u>		<u>35.051</u>	<u>444.367</u>

Het bestuur stelt voor het resultaat als volgt te verdelen:

	€
Algemene reserve (gebonden)	31.392
Algemene reserve (vrij)	-235.359
Bestemmingsreserve (publiek NPO-gelden)	-80.255
Bestemmingsreserve (privaat)	-7.264
Resultaat	<u><u>-291.486</u></u>

C Kasstroomoverzicht 2023

	2023		2022	
	€	€		€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	331.183-		453.932	
Afschrijvingen	241.476		260.888	
Mutaties voorzieningen	653.843-		162.059-	
Mutaties werkkapitaal				
- Vorderingen	135.937		472.555	
- Kortlopende schulden	471.606		126.483	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		136.008-		1.151.798
- Ontvangen interest	39.697		4	
- Betaalde interest	-		9.569-	
		39.697		9.565-
Kasstroom uit bedrijfsoperatie en rente		96.311-		1.142.234
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsmaterieel vaste activa	147.995-		299.873-	
Koersresultaten effecten	-		-	
Aan- en verkopen effecten	-		-	
		147.995-		299.873-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
- Nieuw opgenomen leningen	-		-	
- Aflossing langlopende schulden	-		-	
		-		-
Mutatie liquide middelen		244.305-		842.362
Liquide middelen				
Beginstand liquide middelen		4.385.600		3.543.237
Eindstand liquide middelen		4.141.294		4.385.600
Mutatie liquide middelen		244.305-		842.362

D Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa	Boekwaarde ultimo 2023	Boekwaarde ultimo 2022
	€	€
Gebouwen en energiebesparende maatregelen	434.979	460.156
Inventaris en apparatuur	686.017	736.940
In uitvoering	-	-
Overige	140.140	157.522
	<u>1.261.138</u>	<u>1.354.618</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Gebouwen en energiebesparende maatregelen	Inventaris en apparatuur	In uitvoering	Overige	Totaal
	€	€	€	€	€
Verrijingswaarde ultimo 2022	1.016.618	2.125.664	-	542.273	3.684.554
Afschrijving ultimo 2022	-556.462	-1.388.724	-	-384.751	-2.329.936
Boekwaarde ultimo 2022	<u>460.156</u>	<u>736.940</u>	-	<u>157.522</u>	<u>1.354.618</u>
Desinvesteringen	-	-1.895	-	-	-1.895
Desinvesteringen afschrijvingen	-	1.444	-	-	1.444
Investerings 2023	-	132.394	-	16.052	148.446
Afschrijvingen 2023	-25.176	-182.866	-	-33.434	-241.476
	<u>-25.176</u>	<u>-50.923</u>	-	<u>-17.382</u>	<u>-93.481</u>
Verrijingswaarde ultimo 2023	1.016.618	2.256.163	-	558.325	3.831.105
Afschrijving ultimo 2023	-581.638	-1.570.146	-	-418.184	-2.569.968
Boekwaarde ultimo 2023	<u>434.979</u>	<u>686.017</u>	-	<u>140.140</u>	<u>1.261.138</u>

Vorraden en vorderingen

Vorderingen

Overige vorderingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Intrest	39.697	-
December en 13e maand vervangingsfonds	-	-
Overig	<u>40.191</u>	<u>227.960</u>
	<u>79.888</u>	<u>227.960</u>

Overlopende activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	<u>12.415</u>	<u>280</u>

Liquide middelen

Liquide middelen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kasmiddelen	367	663
Banktegoeden	90.467	1.169.168
Banktegoeden ouderraden	61.292	71.538
Deposito's en spaarrekeningen	3.989.168	3.144.231
	<u>4.141.294</u>	<u>4.385.600</u>

Eigen vermogen

Eigen vermogen	Saldo	Mutaties		Saldo
	<u>ultimo 2022</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>ultimo 2023</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve (gebonden)	2.061.915	31.392	-	2.093.306
Algemene reserve (vrij)	496.928	-235.359	-	261.569
Bestemmingsreserve (publiek)	622.976	-80.255	-	542.722
Bestemmingsreserve (privaat)	250.566	-7.264	-	243.302
	<u>3.432.385</u>	<u>-291.486</u>	<u>-</u>	<u>3.140.899</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. In 2023 is er nog bekostiging ontvangen voor de NPO-middelen, de uitgaven t.l.v. de NPO-middelen waren echter in 2023 hoger dan de bekostiging, waardoor deze reserve afneemt.

De bestemmingsreserve privaat betreft zowel de gelden van de private middelen t.g.v. afschrijvingslast van de Emmaschool en de reserves van de diverse ouderraden.

Voorzeningen

Voorzeningen	Saldo	Mutaties			Saldo
	ultimo 2022	dotaties	vrijval	onttrekking	ultimo 2023
	€	€	€	€	€
Voorziening onderhoud	1.453.797	203.400	-	827.916	829.281
Voorziening jubilea	88.812	11.063	-	13.893	85.982
Voorziening personeelslasten	29.790	-	17.916	8.581	3.293
	<u>1.572.399</u>	<u>214.463</u>	<u>17.916</u>	<u>850.390</u>	<u>918.556</u>

De daling van de voorziening onderhoud komt hoofdzakelijk door de aanbesteding van de diverse onderhoudswerkzaamheden over de jaren 2023/2024.

Eind 2022 is er een voorziening gevormd voor uitkeringskosten.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden

Crediteuren	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	39.411	2.589
Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Loonheffing	230.203	208.050
Premies sociale verzekeringen	113.653	97.821
	<u>343.856</u>	<u>305.871</u>
Schulden ter zake van pensioenen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Pensioenpremies december en 13e maand	94.039	84.927
	<u>94.039</u>	<u>84.927</u>
Overige kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Salarissen 13e maand	4.755	3.479
Participatiefonds	10.210	-
Overig	157.737	247.992
	<u>172.702</u>	<u>251.470</u>
Overige overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Doordecentralisatie	-	-
Vooruitontvangen Katwijk	-	-
Vooruitontvangen OCW	-	11.734
Vooruitontvangen subsidies	515.590	65.965
Overlopende vakantietoelage/bindingstoelage	269.680	241.117
	<u>785.270</u>	<u>318.816</u>

De hoogte van de vooruitontvangen subsidies betreft de Subsidie Ventilatie in Scholen en de Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen. Beide zijn in 2023 ontvangen maar voor het grootste gedeelte nog niet besteed.

E Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening

Overheidsbijdragen

Baten

Rijksbijdragen OCenW	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
(Normatieve) rijksbijdragen		
Rijksbijdrage PO	8.768.580	6.938.093
Personeel- en arbeidsmarktbeleid	128.238	1.545.558
Overige sectoren	-	-
	<u>8.896.819</u>	<u>8.483.651</u>
Overige subsidies OCenW		
Geoormerkte subsidies	-	-
Niet-geoormerkte subsidies	-	3.881
	<u>8.896.819</u>	<u>8.487.532</u>

Overige overheidsbijdragen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vergoeding onderhoud gemeente Katwijk	-	-
Vergoeding vervangingsfonds	-	-
Samenwerkingsverband	202.964	287.312
	<u>202.964</u>	<u>287.312</u>

Andere baten

Overige baten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stagevergoeding	-	-
Overige opbrengsten	277.562	373.546
Incidentele opbrengsten	-	-
	<u>277.562</u>	<u>373.546</u>

De baten vanuit het samenwerkingsverband zijn t.o.v. 2022 een stuk lager, dit komt mede door het feit dat het samenwerkingsverband eind 2022 reeds € 30,- per leerling heeft overgemaakt, deze baten moesten worden opgenomen in de verantwoording over 2022.

Lasten

Personele lasten	2023		2022	
	€	€	€	€
Lonen en salarissen		5.418.304		4.931.518
Sociale lasten		922.372		770.804
Pensioenpremies		792.574		736.386
Overige personele lasten				
Personeel niet in loondienst	371.548		278.398	
Overige personele lasten	<u>262.549</u> *		<u>298.804</u> *	
		<u>634.097</u>		<u>577.202</u>
		7.767.347		7.015.911
Uitkeringen VF		-		0
Overige uitkeringen (UWV e.d.)		<u>-118.090</u>		<u>-95.111</u>
		<u>7.649.257</u>		<u>6.920.799</u>

De hogere loonkosten t.o.v. vorig verslagjaar kunnen worden toegeschreven aan de verhoging van de Cao-lonen met 10% per juli 2023 en de eenmalige uitkering in november.

Tevens zijn er meer medewerkers aangenomen die via een zij-instroomtraject of EVC-traject werkzaam zijn binnen de vereniging.

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2023 toegenomen door de inzet van een interim directeur € 116.197 en een interim intern begeleider € 101.086 naast de reeds aanwezige externen.

Afschrijvingen	2023	2022
	€	€
Gebouwen	22.676	37.612
Inventaris en apparatuur	182.866	173.480
Leermiddelen	33.434	47.295
Energiebesparende maatregelen	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
	<u>241.476</u>	<u>260.887</u>

Huisvestingslasten	2023	2022
	€	€
Dotatie onderhoudsvoorziening	203.400	180.000
Dagelijks onderhoud	330.076	122.140
Energie en water	148.050	98.835
Schoonmaakkosten	209.102	188.800
Heffingen	8.734	8.108
Overige huisvestingslasten	<u>36.325</u>	<u>38.808</u>
	<u>935.687</u>	<u>636.691</u>

Overige materiële lasten	2023		2022	
	€	€	€	€
Administratie- en beheerslasten				
Administratie en beheer	102.617		68.356	
Accountantskosten	21.513		25.774	
Telefoon/portokosten	7.298		6.423	
Kantoorartikelen	5.233		1.445	
Bestuurskosten	6.154		8.634	
Repro/drukwerk	39.718		37.556	
Overige beheerslasten	<u>36.147</u>		<u>25.028</u>	
		218.680		173.216
Inventaris, apparatuur en leermiddelen				
Inventaris	65.066		59.334	
Apparatuur	26.148		21.591	
Leermiddelen	105.958		100.637	
Bibliotheek	15.956		15.171	
Onderhoud apparatuur	10.599		22.380	
Overig	<u>37.802</u>		<u>48.951</u>	
		261.529		268.064
Overige				
Wervingskosten	908		859	
Representatiekosten	8.449		5.997	
Kantinekosten	-		-	
Activiteiten	94.468		98.811	
Contributies	-		-	
Abonnementen	162.210		115.014	
Medezeggenschapsraad	-		-	
Verzekeringen	4.531		4.671	
Schoolbegeleiding	92.724		105.427	
Overige uitgaven	<u>38.609</u>		<u>104.022</u>	
		401.898		434.801
		<u>882.107</u>		<u>876.081</u>

Onderstaand het overzicht inzake de kosten van de accountant in 2023

Accountantshonoraria	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
- Controle van de jaarrekening	19.360	17.500	15.488
- andere controlewerkzaamheden	2.153		10.286
- Fiscale advisering			
- niet controle werkzaamheden			
Totaal	<u>21.513</u>	<u>17.500</u>	<u>25.774</u>

Financieel en buitengewoon

Financiële baten en lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Financiële baten		
Bankrente en rente van obligaties	39.697	4
Koersresultaat effecten	-	-
Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	-
	<u>39.697</u>	<u>4</u>
Financiële lasten		
Rentelasten	-	9.569
Koersresultaat effecten	-	0
Ontvangen dividend en verkoopresultaat effecten	-	0
	<u>-</u>	<u>9.569</u>
	<u>39.697</u>	<u>9.565-</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 en kleine aanpassing de volgende verplichtingen nog open:

Tot 1 jaar :	€ 28.067
Langer dan 1 jaar :	€ 28.067
Langer dan 5 jaar :	€ 0

De Inspectie van het Onderwijs stelt dat er een sprake is van een onrechtmatige besteding van huisvestingsvoorzieningen van € 86.000. Hier hebben wij bezwaar tegen aangetekend voor een bedrag van ruim € 68.000. Hierover is nog geen uitspraak over gedaan.

6. Verbonden partijen

Naam:	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2023	Resultaat jaar 2023	Art. 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
Samenwerkingsverband PO Duin- en Bollenstreet	Stichting	Teylingen	4 (overige)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

7. Wet Normering Topinkomens verantwoording 2023 Vereniging PCBO Rijnsburg

De WNT is van toepassing op Vereniging PCBO Rijnsburg. Het voor de Vereniging PCBO Rijnsburg toepasselijk bezoldigingsmaximum onderwijs is in 2023 € 148.000 (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	6	= Klasse B

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	R.C. van Ommeren
Functiegegevens	Directeur Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	40.885
Beloningen betaalbaar op termijn	7.293
Subtotaal	48.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	59.200
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 2022	
Functiegegevens	
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
Subtotaal	51.282
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	59.588
Bezoldiging	51.282

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

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

8. Overige gegevens

Na de balansdatum is er geen sprake van gebeurtenissen die invloed zullen hebben op de cijfers ultimo 2023.

9. Controleverklaring

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 activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
	Kenmerk	datum	afgerond conform subsidiebeschikking	afgerond in strijd met subsidiebeschikking	onderhanden
Lerarenbeurs	2014/2/374769	20-8-2014	X		
Lerarenbeurs	2016/2/246807	20-9-2016	X		
Studieverlof	2022/2/19402918	22-8-2022	X		
Zij-instroom	2023/2/22123363	22-5-2023			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 2022	Totale subsidiale kosten t/m 2022	Saldo per 1 januari 2023	Ontvangen in 2023	Subsidiale kosten in 2023	Te verrekenen per 31 december 2023
	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 2022	Totale subsidiale kosten t/m 2022	Saldo per 1 januari 2023	Ontvangen in 2023	Subsidiale kosten in 2023	Te verrekenen per 31 december 2023
	Kenmerk	datum							
Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-V-230089	26-6-2023	429.832	-	-	-	429.832	74.048	355.784
		totaal	429.832	-	-	-	429.832	74.048	355.784