

Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland

gevestigd te Grootebroek

S.I.V.O. (49778)

De Aanloop 6

1613 KW Grootebroek



1	Voorwoord.....	5
2	Jaarverslag	7
2.1	Verslag van het College van Bestuur.....	7
2.1.1	Algemeen.....	7
2.1.2	Maatschappelijke opdracht.....	7
2.1.3	Missie en visie.....	8
2.1.4	Bestuur	9
2.1.5	Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid.....	13
2.1.6	Sociaal jaarverslag	19
2.1.7	Risicomanagement	23
2.1.8	Maatschappelijke thema's.....	25
2.1.9	Financiële informatie.....	30
2.1.10	Continuïteitsparagraaf.....	39
2.2	Verslag van de Raad van Toezicht.....	45
3	Jaarrekening 2022	49
3.1	Balans per 31 december 2022	50
3.2	Staat van baten en lasten over 2022	53
3.3	Kasstroomoverzicht over 2022	55
3.4	Toelichting op de balans en staat van baten en lasten.....	57
3.4.1	Algemene toelichting.....	57
3.4.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	57
3.4.3	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	61
3.4.4	Immateriële vaste activa	63
3.4.5	Materiële vaste activa	64
3.4.6	Financiële vaste activa.....	64
3.4.7	Vorraden.....	65
3.4.8	Vorderingen.....	65
3.4.9	Liquide middelen	66
3.4.10	Eigen vermogen	67
3.4.11	Voorzieningen.....	68
3.4.12	Kortlopende schulden.....	71
3.4.13	Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	72
3.4.14	Rijksbijdragen	74
3.4.15	Overige overheidsbijdragen en subsidies.....	74
3.4.16	Overige baten	74

3.4.17	Personeelslasten.....	75
3.4.18	Afschrijvingen	78
3.4.19	Huisvestingslasten	78
3.4.20	Overige lasten	78
3.4.21	Financiële baten en lasten.....	79
3.4.22	Verbonden partijen	79
3.4.23	Gemiddeld aantal werknemers	79
3.4.24	Gebeurtenissen na balansdatum.....	79
3.4.25	Statutaire regeling inzake de winstbestemming	80
3.4.26	Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten	80
4	Overige gegevens	82
4.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening.....	82
4.2	Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....	82
4.3	Controleverklaring	83



1 VOORWOORD

“Au milieu de l’hiver, j’apprenais enfin qu’il y avait en moi un été invincible” (Albert Camus)

Het begin van 2022 werd nog getekend door de wereldwijde crisis veroorzaakt door COVID-19. Met alle emoties die daarbij horen. Verdriet, onzekerheid, spanning en stress. Maar al tijdens de langdurige ‘COVID-winter’ heb ik ons ook een ‘zomer’ van veel optimisme, energie, lef en enthousiasme zien ontdekken. We kunnen trots zijn op de manier waarop we met elkaar proberen een prachtige school te zijn. Met al het gewone dat eigenlijk heel ongewoon is en dat we samen dagelijks doen voor en met onze leerlingen. Ik ben doorlopend trots op het feit dat ik daar deel van uit mag maken. Petje af voor de inzet die we gezamenlijk hebben gepleegd. Ik ben blij met het vertrouwen in en aandacht voor elkaar en onze leerlingen. En voor de mildheid die we voor elkaar en onszelf hebben kunnen opbrengen.

Dat bleken we ook hard nodig te hebben, want feesten over het afscheid van corona werden al gauw overschaduwd door de oorlog in Oekraïne en de daaruit voortvloeiende stroom van asielzoekers

en stijgende prijzen. De energieprijzen rezen werkelijk de pan uit, en dat had weer effect op alle andere prijzen. Het is goed als we dan een zomers optimisme en hoop kunnen vasthouden.

Voor u ligt het jaarverslag over het kalenderjaar 2022. Het lijkt een weergave van feiten en cijfers, maar het is vooral een verhaal van mensen die hard met elkaar aan het werk zijn. In dit verslag leggen wij verantwoording af aan alle belanghebbenden en belangstellenden over wat het Martinuscollege in 2022 heeft gedaan en bereikt. Wij staan voor duurzaam onderwijs met voor iedere leerling een eigen plek en optimale doorstroom- en uitstroomkansen. In het schoolleven maken we keuzes. In het ene jaar zijn de omstandigheden wat gemakkelijker dan het andere jaar. 2022 was een jaar waarin we beseften dat het ook gaat om hoe we met elkaar omgaan met elke winterse omstandigheid.

2022 was het jaar dat van onze gemeenschap, zowel personeel als leerlingen en hun ouders, weer veel flexibiliteit werd verwacht. We leren veel en snel. We weten dat samen de zomer in onszelf ontdekken, betekent dat we aandacht voor elkaar moeten hebben. Dat we het samen moeten doen. We hebben vertrouwen in elkaar getoond en hebben beseft dat we mild moesten zijn voor elkaar, voor onszelf en voor onze leerlingen.

We hebben ook gezien dat leerlingen veel zelf kunnen organiseren én dat het mooi is dat we zo’n breed aanbod van opleidingen hebben, zodat niet alleen veel vmbo leerlingen theoretische vakken op een hoger niveau volgen, maar ook havo- en vwo-leerlingen praktische vakken erbij hebben gekozen.

Het Martinuscollege is een brede scholengemeenschap. Geen enkele leerling hoort voor de volle honderd procent in maar één opleiding thuis. Het onderwijs moet aansluiten bij de ontwikkeling en belangstelling van de leerling, en niet andersom. Ons vraaggestuurd maatwerk helpt leerlingen om hun eigen ontwikkeling door te maken, zich te laten uitdagen en te vormen.

Een brede scholengemeenschap als het Martinuscollege biedt uitstekende mogelijkheden voor ontplooiing en opstroom. We zijn erg goed geworden in het kansrijk inrichten van ons onderwijs. Dat blijkt ook uit onze opstroomcijfers.

Het is mooi dat in een land waar categorisering van het voortgezet onderwijs leerlingen kansen ontnemt, een brede scholengemeenschap als het Martinuscollege deze juist wel kan bieden. Een en ander vraagt wel om grote inspanning van onderwijzend en ondersteunend personeel en vraagt om een adequate bekostiging. Wij hopen dat de politiek ons daarbij niet in de steek laat.

Deep down zijn we idealisten die onze leerlingen een goede gezellige schooltijd willen geven, gebruik maken van alles wat we in onze brede scholengemeenschap in huis hebben, maatwerk leveren en daarbij met onze leerlingen goede resultaten boeken. Omdat de leerling bij ons centraal staat zullen we er altijd voor kiezen om te ontdekken waar de 'onoverwinnelijke zomer' in onszelf huist en ons niet overgeven aan de winterse buien die over ons heen gestort worden.

Ik wens de lezer veel leesplezier toe. Als u vragen of opmerkingen hebt, dan horen wij dat graag.

Kees van Bergeijk

Bestuurder/Algemeen directeur

2 JAARVERSLAG

2.1 VERSLAG VAN HET COLLEGE VAN BESTUUR

2.1.1 ALGEMEEN

De Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland (49778) heeft tot doel voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland te bevorderen. Deze doelstelling wordt nagestreefd door het in stand houden van het Martinuscollege (18CV). Zij verzorgt voortgezet onderwijs voor scholieren in de beroepsgerichte leerwegen van het vmbo (incl. extra ondersteuning en leerwerktrajecten), mavo, havo, atheneum en gymnasium.

2.1.2 MAATSCHAPPELIJKE OPDRACHT

We willen voor onze (toekomstige) leerlingen een evenwichtig aanbod van onderwijsvoorzieningen in stand houden. Dit aanbod past bij de huidige tijd, doet recht aan verschillen in de samenleving en speelt in op toekomstige ontwikkelingen. De samenleving verandert door ontwikkelingen als verdergaande individualisering, globalisering en informatisering (digitaal burgerschap en connectiviteit via internet en social media).

Martinuscollege wil haar onderwijs laten aansluiten bij haar leerlingen en verandert daarom mee. Het gaat hierbij zowel om een aanpassing van de inhoud van het onderwijs, de (digitale) hulpmiddelen die we gebruiken, als om de manier waarop we met leerlingen omgaan; de pedagogisch-didactische invulling.



2.1.3 MISSIE EN VISIE

2.1.3.1 WIE ZIJN WE: ONZE MISSIE

Het Martinuscollege is een brede scholengemeenschap die rijk en toekomstgericht voortgezet onderwijs wil aanbieden aan leerlingen in West-Friesland. We willen onze leerlingen op een positieve manier benaderen, ervoor zorgen dat ze aandacht krijgen en met plezier terugkijken op hun schooltijd.

2.1.3.2 WAT DOEN WE: ONZE VISIE

- Wij geven onze leerlingen onderwijs op maat, stellen hen in staat goede resultaten te halen, helpen hen een gezellige schooltijd te hebben, en bereiden hen goed voor op het vervolgonderwijs.
- Wij betrekken ouders/verzorgers actief bij ons onderwijs.
- Wij werken als medewerkers deskundig, zijn aanspreekbaar en zitten op de juiste plek in de organisatie.
- Ontwikkeling, verantwoordelijkheid, vertrouwen, veiligheid en respect zijn onze kernwaarden.
- Wij worden gezien als een kwalitatief goede school met een uitstekende reputatie en een krachtig netwerk.
- Wij werken samen met andere onderwijsaanbieders, instanties en het bedrijfsleven.

2.1.3.3 ONZE FOCUS: SPEERPUNTEN 2022

- (1) Maatwerk, (2) uitdagend en (3) eigentijds onderwijs, (4) goede onderwijsresultaten, en het (5) welbevinden van onze leerlingen.
- (6) Betrokkenheid van ouders/verzorgers bij de schoolcarrière van hun kind.
- (7) Gespreid leiderschap en een professionele houding van onze medewerkers.
- (8) Profileren van de opleidingen in verbinding met de omgeving.
- (9) Samenwerking met de RSG Enkhuizen en het (10) betrekken van het bedrijfsleven bij de school.



2.1.4 BESTUUR

2.1.4.1 JURIDISCHE STRUCTUUR

Het Martinuscollege valt onder de Stichting voor Interconfessioneel voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland (SIVO). De rechtspersoonlijkheid is een stichting.

2.1.4.2 GOVERNANCESTRUCTUUR

De stichting houdt sinds 2008 het bestuur en het toezicht gescheiden. Door besturen en toezicht houden te scheiden, wordt het belang dat de stichting hecht aan verantwoording afleggen vormgegeven. Besturen en toezicht houden worden uitgevoerd door de volgende organen:

- de Raad van Toezicht en (RvT)
- het College van Bestuur (CvB).

Het College van Bestuur is het 'bevoegd gezag' in de zin van de Wet op het voortgezet onderwijs. De algemeen directeur vormt het College van Bestuur en is voorzitter van de directie.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het beleid van het bestuur, waakt over de algemene gang van zaken en toetst of de school haar maatschappelijke functie op de juiste wijze invult en vervult.

Daarnaast heeft de school een Medezeggenschapsraad (MR), die in formele zin meesprekt over het schoolbeleid. De bevoegdheden van de medezeggenschapsraad zijn vastgelegd in het MR-reglement en het MR-statuut. De medezeggenschapsraad van het Martinuscollege bestaat vanaf schooljaar 2021/2022 uit maximaal 12 leden: 6 leden namens het personeel en 6 leden namens de ouders en leerlingen - waarvan in principe 3 ouder/verzorger en 3 leerling zijn.

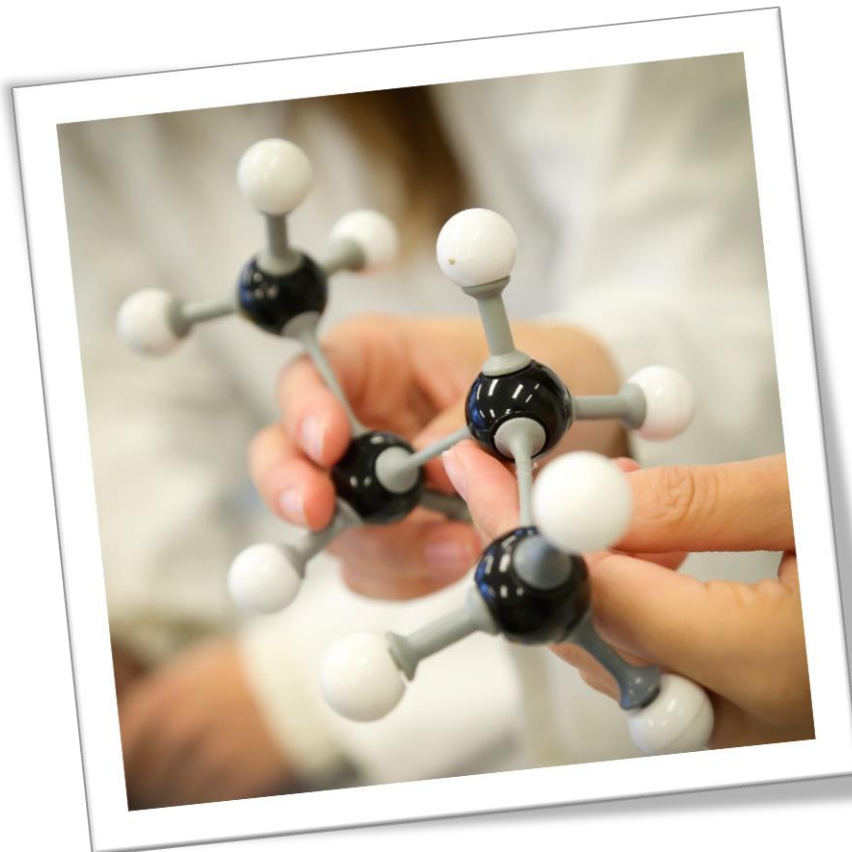
Het bestuur evalueert jaarlijks het eigen functioneren met de Raad van Toezicht en voert daarbij ook een voortgangsgesprek. In januari 2022 werd het voortgangsgesprek gehouden. In deze evaluatie zijn de volgende conclusies getrokken: Het Martinuscollege heeft een gedreven en visionaire bestuurder met passie voor het onderwijs en een goed functionerende schoolleiding, waar hij veel draagvlak heeft. Er is sprake van een open en constructieve samenwerking waarin alles besproken kan worden.

Op het niveau van de Raad van Toezicht, de directieleden en de teamleiders is er sprake van draagvlak en erkenning voor de bestuurder. Hij is een stevige persoonlijkheid, die dankzij zijn verbale vermogen de visie stevig kan neerzetten. De bestuurder is actief bezig de eigen bijdrage aan de communicatie met het personeel te verbeteren. Er zijn in 2022 geen meldingen van (potentieel) tegenstrijdig belang van bestuurder, toezichthouders en/of leden van het management gerapporteerd aan de intern toezichthouder door bestuurder.

2.1.4.3 ORGANISATIESTRUCTUUR

Organisatorisch bestaat de scholengemeenschap uit vier opleidingen: vmbo (met of zonder leerwegondersteuning), mavo, havo en vwo (atheneum en gymnasium), met elk een eigen plek in het gebouw. De directie van de scholengemeenschap wordt gevormd door de algemeen directeur (tevens voorzitter van het College van Bestuur) en twee sectordirecteuren. De sectordirecteuren geven leiding aan de onderwijsteams die horen bij onder de sectordirecteur ressorterende opleidingen. De teamleiders geven leiding aan de onderwijsteams, welke bestaan uit leraren en onderwijsassistenten. Teams zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van onderwijs en begeleiding van leerlingen van een opleiding. Met deze structuur realiseert de school een organisatie-model waarin de verantwoordelijkheden laag in de organisatie gelegd en gedeeld worden.

Naast de onderwijsgebonden teams kent de school nog het team administratie en organisatie. Dit team is onderverdeeld in verschillende afdelingen: financiën, leerlingzaken, personeelszaken, systeembeheer, roosterzaken en de facilitaire dienst. De conciërges, de aula medewerkers, de medewerkers van de interne schoonmaak en de medewerkers van de technische dienst maken deel uit van de facilitaire dienst. Het team administratie en organisatie draagt zorg voor het goed afstemmen en een efficiënte wijze van organiseren en administreren met betrekking tot de dagelijkse gang van zaken in school. De leiding van dit team is in handen van het hoofd administratie en organisatie.



2.1.4.4 VERBONDEN PARTIJEN

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook andere sleutelfunctionarissen in het management van het Martinuscollege en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht. De stichting is verbonden met de volgende partijen:

Tabel 1 Verbonden partijen

	Deelnemings- percentage	Domein	Relatie bestuurder
Stuurgroep Regionale Academische Opleidingsschool West-Friesland		leraren opleiden in school	voorzitter
Arbeidsmarktplatform en bestuurlijk overleg NHN		onderwijsarbeidsmarkt	voorzitter
St. Sport en Bewegen in Oostelijk W-F	33,33%	onderwijshuisvesting	penningmeester t/m 30-9-2022
Vereniging Samenwerkingsverband VO-SVO West-Friesland	10,00%	passend onderwijs	toezichthoudend lid
VO-Raad		koepelorganisatie VO	bestuurslid
VO-Content		leermiddelen	lid raad van toezicht
St. Leergeld		participatie	lid aanbevelings-commissie
Eerste Coöperatief Werkgeversverband		belangenbehartiging compacte schoolbesturen	lid

2.1.4.5 NALEVING BRANCHECODE

Het Martinuscollege onderschrijft als lid van de VO-raad de Code Goed Onderwijsbestuur VO, waarin afspraken zijn opgenomen over bestuur, verantwoording, medezeggenschap en het tegengaan van belangenverstrengeling.

In lijn met de code zijn de statuten (Bestuursstatuut, Leerlingstatuut), reglementen (Reglementen van bestuur en toezicht, Klachtenregeling, Klokkenluidersregeling, Privacyreglement), codes (Gedragscode, Integriteitscode, Meldcode kindermishandeling) en de diverse protocollen en beleidsafspraken van het Martinuscollege door het bestuur gepubliceerd op de website.

Ook zijn het jaarverslag, de al dan niet betaalde (hoofd- en) nevenfuncties van bestuur en toezichthouders en de gegevens over het bestuur en de interne toezichthouders door het bestuur gepubliceerd op de website:

<https://www.martinuscollege.nl/de-school/organisatie.html>

2.1.4.6 HORIZONTALE VERANTWOORDING

- Via de medezeggenschapsraad (MR) spreken medewerkers, ouders en leerlingen in formele zin mee over het schoolbeleid. De gehele MR spreekt vier à vijf keer per jaar met het bestuur en de directie, de personeelsgeleding van de MR daarnaast nog ongeveer tien keer per jaar. In deze gesprekken wordt informatie uitgewisseld, adviseert de MR het bestuur en verleent de mr instemming omtrent belangrijke aangelegenheden de school betreffende. De gesprekken met de MR verlopen, mijns inziens, in een betrokken, kritische en open sfeer. Daarnaast is er een goed functionerende leerlingenraad met dertig voornamelijk havo- en vwo-leerlingen. Zij komen bijna wekelijks bijeen en spreken een paar keer per jaar over de onderwijsorganisatie en inrichting van het gebouw met een lid van de directie.
- De ouders in de oudervereniging voeren eens in de zes weken overleg met de directie over schoolzaken. Ook wordt er, met name in de onderbouw, gewerkt met klankbordgroepen die één à twee keer per jaar bij elkaar komen en waarin ouders direct betrokken worden bij leerlingzaken en onderwijs in de betreffende afdelingen. Er zijn ook klankbordgroepen van leerlingen in deze afdelingen.
- Het Martinuscollege participeert in het project 'Scholen op de kaart' (www.scholenopdekaart.nl), waarbij cijfermatige informatie over scholen voor voortgezet onderwijs verzameld wordt in één systeem. Deze informatie, afkomstig van DUO, Onderwijsinspectie en van de scholen zelf, wordt bewerkt en gevisualiseerd in 20 vensters, bedoeld voor bezoekers om vo-scholen ook met elkaar te kunnen vergelijken.



2.1.4.7 AFHANDELING VAN KLACHTEN

Het Martinuscollege hanteert een gedragscode voor medewerkers, leerlingen en ouder(s)/verzorger(s) waarin aangegeven wordt wat de normen en waarden van de school zijn. Leerlingen, ouder(s)/verzorger(s) en medewerkers kunnen elkaar aanspreken op het naleven van deze gedragsregels. Deze gedragscode biedt een kader voor een goed, veilig en stimulerend werk- en leerklimaat binnen het Martinuscollege.

In de gedragscode van het Martinuscollege is opgenomen dat bij klachten de klachtenprocedure wordt gevolgd.

Deze houdt in dat bij klachten in eerste instantie altijd geprobeerd zal worden om intern een oplossing te zoeken tussen betrokkenen en school. Binnen de school is hiervoor een schoolcontactpersoon aangesteld. Indien binnen school geen oplossing kan worden gevonden, bestaat voor de ouder(s)/verzorger(s), leerlingen en medewerkers de mogelijkheid om de externe vertrouwenspersoon in te schakelen. Medewerkers kunnen zich daarnaast wenden tot de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs, waarbij het Martinuscollege is aangesloten.

De klachtenregeling is ook te vinden op de website:

<https://www.martinuscollege.nl/de-school/regels-en-richtlijnen.html>

In 2022 zijn acht klachten, conform de klachtenregeling, intern afgehandeld.

2.1.5 BELANGRIJKSTE ELEMENTEN VAN HET GEVOERDE BELEID

2.1.5.1 ALGEMEEN

Voortvloeiend uit de missie en visie van de school zijn in paragraaf 2.1.3.3 de volgende speerpunten bepaald.

- (1) Maatwerk, (2) uitdagend en (3) eigentijds onderwijs, (4) goede onderwijsresultaten, en het (5) welbevinden van onze leerlingen.
- (6) Betrokkenheid van ouders/verzorgers bij de schoolcarrière van hun kind.
- (7) Gespreid leiderschap en een professionele houding van onze medewerkers.
- (8) Profilering van de opleidingen in verbinding met de omgeving.
- (9) Samenwerking met de RSG Enkhuizen en het (10) betrekken van het bedrijfsleven bij de school.

2.1.5.2 ONDERWIJSPRESTATIES EN ONDERWIJSKUNDIGE ZAKEN

ONZE OPBRENGST: RESULTATEN 2022

Onze inzet is erop gericht om de met elkaar vastgestelde speerpunten te realiseren. Een indicatie vormen beschikbare gegevens van de inspectie of de eigen tevredenheidsonderzoeken. Deze laatste voldoen helaas niet voor alle onderscheiden opleidingen in de school aan de minimaal vereiste betrouwbaarheid vanwege het percentage leerlingen dat het onderzoek heeft ingevuld (niet valide = nv). Tussen haakjes worden de resultaten van 2021 weergegeven. Getallen in **rood** betekenen een landelijke percentielscore kleiner dan 25. Getallen in **groen** betekenen een landelijke percentielscore boven de 75. Getallen in het zwart betekent een percentielscore tussen de 25 en de 75 óf het ontbreken van betrouwbare landelijke cijfers. Percentages in **rood** betekenen onder de landelijke inspectienorm en in het **groen** boven deze norm. Onderbouw gaat over de leerjaren 1 en 2. Bovenbouw over de andere leerjaren. ¹

LEERLINGEN EN OUDERS/VERZORGERS

- (1) *Maatwerk*: Er is gewerkt met een flexrooster zodat er voor leerlingen meer keuzemogelijkheden zijn ontstaan, de sportklas en bewegend leren in de mavo zijn verder ontwikkeld, er is begeleiding gekomen voor hoogbegaafde leerlingen, een talentklas voor leerlingen uit groep 8 en een oké groep in verband met passend onderwijs. Daarnaast is er onderzoek gedaan naar leerachterstanden, zijn er KIC-(Kracht In Controle) vragenlijsten afgenomen, gesprekken met ouders en leerlingen gevoerd en dossiers gemaakt. In de onderbouw van het vmbo zijn KIC-lessen gegeven en extra onderwijsassistenten ingezet.

- (2) *Uitdaging voor alle leerlingen*:

vmbo (1 en 2)	mavo (1 en 2)	havo/vwo (1 en 2)	vmbo (3 en 4)	mavo (3 en 4)	havo (3 t/m 5)	vwo (3 t/m 6)
7,5 (7,3)	nv (nv)	7,3 (7,2)	nv (nv)	nv (nv)	7,0 (nv)	7,8 (nv)

- (3) *Eigentijds onderwijs*:

vmbo (1 en 2)	mavo (1 en 2)	havo/vwo (1 en 2)	vmbo (3 en 4)	mavo (3 en 4)	havo (3 t/m 5)	vwo (3 t/m 6)
7,9 (8,0)	nv (nv)	7,8 (7,8)	nv (nv)	nv (nv)	7,2 (nv)	7,8 (nv)

- (4) *Goede onderwijsresultaten*:

- (a) Onderwijspositie t.o.v. advies primair onderwijs (gemiddeld percentage leerlingen dat in leerjaar 3 onderwijs volgt dat boven het advies van de basisschool ligt): **+16,77%** (+24,66%). Het gemiddelde van de afgelopen drie jaar is **21,46%**. De door de inspectie vastgestelde landelijke norm is -7%.
- (b) Onderbouwsnelheid (percentage leerlingen dat in twee jaar in leerjaar drie terecht komt): 95,46% (**95,45%**). Het 3-jaarsgemiddelde is **95,06%** en ligt een fractie onder de landelijke norm van 95,46%.
- (c) Bovenbouwsucces (percentage leerlingen dat zonder vertraging slaagt):

	vmbo basis	vmbo kader	mavo	havo	vwo
2021-2022 (2020-2021)	90,27% (94,49%)	85,25% (92,89%)	89,47% (91,53%)	80,16% (86,21%)	89,85% (87,91%)
Gem 3 jaar	88,37%	82,00%	91,83%	85,39%	87,30%
Norm	87,86%	86,85%	86,88%	81,64%	81,80%

¹ een getal > 6,8 beschouwen we als voldoende en > 7,8 beschouwen we als goed.

- (d) Examencijfers: vanwege alle aanpassingen vanwege covid zijn hier geen betrouwbare vergelijkende gegevens over.

(5) *Welbevinden van onze leerlingen:*

vmbo (1 en 2)	mavo (1 en 2)	havo/vwo (1 en 2)	vmbo (3 en 4)	mavo (3 en 4)	havo (3 t/m 5)	vwo (3 t/m 6)
7,2 (7,4)	nv (nv)	7,8 (7,6)	nv (nv)	nv (nv)	7,3 (nv)	7,9 (nv)

(6) *Betrokkenheid ouders:*

- (a) tevredenheid ouders: 7,7 (7,6)
 (b) communicatie met ouders: onderbouw vmbo 8,4 (8,6), bovenbouw vmbo basis 8,0 (7,9), bovenbouw vmbo kader 7,2 (7,5), bovenbouw mavo 7,2 (7,1), onderbouw havo/vwo 7,8 (7,8), bovenbouw havo 7,8 (7,4), bovenbouw vwo 8,2 (7,9).

Over het geheel genomen zijn de resultaten voldoende tot goed. Het onderwijs uitdagend maken voor alle leerlingen is nog wel een uitdaging. Leerlingen zijn het meest tevreden over het gebruik en functionaliteit van de laptops/chromebooks en het digibord in de les. Daarnaast vinden zij dat leraren hen helpen hun best te doen. Het minst tevreden zijn zij over hoe leraren letten op niveauverschillen, de inspraak op school, hoe nuttig wat ze leren is voor later en de mate waarin leraren het nieuws bespreken in de les. Het welbevinden van leerlingen heeft steeds onze aandacht. Waar aandacht voor wordt gevraagd, door ouders/verzorgers en leerlingen, is de aanpak van pesten en hulp bij persoonlijke problemen. Verder zou, wat de ouders/verzorgers betreft de school hun kind meer mogen stimuleren zijn/haar best te doen.

MEDEWERKERS

- (7) *Gespreid leiderschap en professionele ontwikkeling:* er is hard gewerkt aan het gespreid leiderschap met het voorbereiden en definiëren van kernteams en expertteams. Hierbij hoort ook een verdere afslanking van de schoolleiding en een toegroeien naar een directierol voor de teamleiders. Een grote groep personeelsleden heeft de training 'Gespreid Leiderschap' gevolgd. Er is een functieprofiel opgesteld, een procedure gemaakt en een ontwikkeltraject opgesteld voor de groei van teamleider naar schoolleider. Het organisatie-model is nadrukkelijker per opleiding in plaats van per sector. Hierbij is een duidelijke ontwikkeling naar profilering naar opleiding in gang gezet. Een jaarlijks onderzoek onder medewerkers naar betrokkenheid bij de opleiding, persoonlijke ontwikkeling, samenwerking en professionaliteit van de cultuur is opgezet en zal vanaf 2023 jaarlijks worden uitgevoerd.

BESTUUR

- (8) *Profilering van de opleidingen in verbinding met de omgeving:* De bestaande organisatiestructuur is aangepast naar profilering per opleiding en zal de komende drie jaar worden voltooid. De school zet zich, als partner binnen het Techniekpact West-Friesland, in voor de profilering van het technisch beroepsonderwijs.

PARTNERS EN MAATSCHAPPIJ

- (9) *Samenwerking met de RSG Enkhuizen:* haalbaarheidsonderzoek is afgerond en het fusierapport met betrekking tot een bestuurlijke fusie van het Martinuscollege met de RSG Enkhuizen is door de Raden van Toezicht van beide organisaties goedgekeurd. De besturen hebben in 2022 het voorgenomen besluit tot de besturenfusie aan de medezeggenschapsraden voorgelegd. (red.: de medezeggenschapsraad van de RSG heeft in maart 2023 geen instemming verleend aan de besturenfusie.)

Betrekken van het bedrijfsleven bij school: vanuit het Techniekpact worden verschillende activiteiten geïnitieerd om meer leerlingen te laten kiezen voor techniek: 1.300 leerlingen van het primair onderwijs maken gebruik van de leskisten techniek. Eerste Promotie Event Techniek is georganiseerd. Een eerste schets van de techniekgang is klaar. Er zijn excursies geweest, gastlessen gegeven en er zijn hybride leraren ingezet.

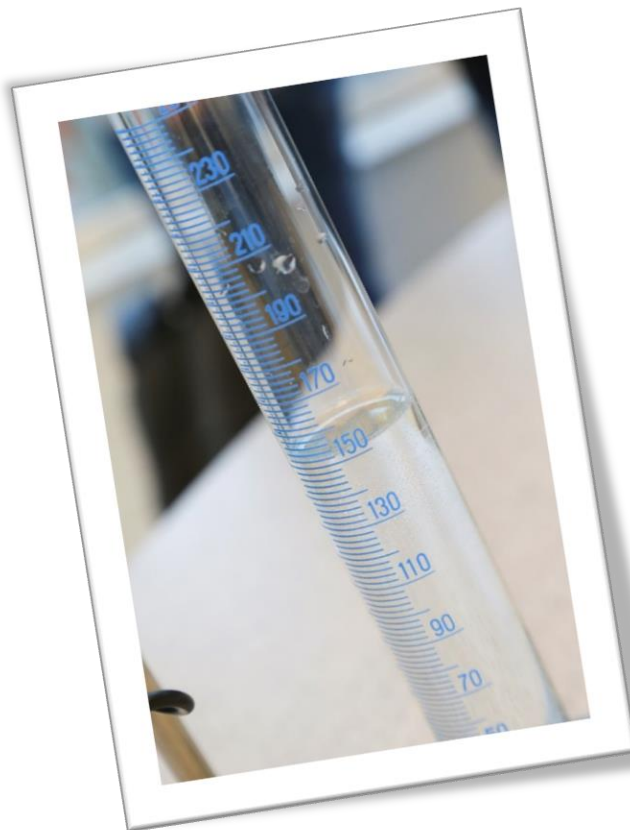
2.1.5.3 KWALITEITSZORG

Voor onze school geldt een sterk kwaliteitsbewustzijn. Waar mogelijk wordt de kwaliteit van het onderwijs en het andere werk verbeterd. De school werkt systematisch aan de verbetering van de kwaliteit en aan de bijdrage daaraan door de personeelsleden en de leerlingen.

In het kader van kwaliteitsbewaking hanteert de school op zowel individueel niveau van personeelsleden als op opleidings- en vakniveau een cyclisch model voor het behoud en de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs. Deze systematiek van werken is in het schoolplan opgenomen en komt bijvoorbeeld tot uiting in de jaarcyclus van evaluatie en bijstelling van team- en opleidingsdoelen, -acties en -resultaten.

In het kader van de professionele dialoog, formuleren wij onze doelstellingen op Policy Governance wijze ². De acties die daaruit volgen, de planning, mogelijke indicatoren, normen en meetinstrumenten kunnen in en na gesprekken in de teams gezamenlijk worden geformuleerd. Dit zal, ons inziens, tot duurzamer onderwijsbeleid leiden.

De inspectie heeft in 2022 onderzocht of het bestuur ervoor zorgt dat de kwaliteit van het onderwijs op het Martinuscollege op orde is en of er sprake is van deugdelijk financieel beheer (zie Onderzoekskader 2021). Zij beoordelen de kwaliteit van de besturing van het onderwijs en het financieel beheer op het Martinuscollege als voldoende. Volgens de inspectie heeft het bestuur een visie op onderwijs waaruit ambities en doelen voortvloeien. Om na te gaan of deze gerealiseerd worden en vast te stellen of het onderwijs van basiskwaliteit is, verzamelt en analyseert het bestuur relevante gegevens. Dat gebeurt systematisch en indien nodig leidt dat tot acties of tot verandering van beleid. Het geldt dat het bestuur van de overheid ontvangt wordt volgens de regels beheerd. Volgens de inspectie kunnen echter de doelen die het bestuur met de school nastreeft concreter worden geformuleerd waardoor het voor iedereen duidelijk is wat er bereikt moet worden. Verder vindt de inspectie dat de toelichting bij de meerjarenbegroting in het jaarverslag summier is en kan worden verbeterd. Het bestuur volgt ook de kwalitatieve en kwantitatieve resultaten nauwgezet en kijkt of de ingezette acties op de onderscheiden speerpunten effect hebben gehad.



² De doelen moeten dan zuiver (of ruim) zijn, i.e. zonder 'hoe'-elementen en iedere doelstelling begint met de doelgroep, waarna vervolgens geformuleerd wordt wat er voor die doelgroep bereikt moet worden.

2.1.5.4 AANBESTEDINGSBELEID

De algehele doelstelling van het aanbestedingsbeleid binnen het Martinuscollege is om binnen de kaders van de wet, de gewenste prestatie geleverd te krijgen tegen een zo laag mogelijke prijs. De manier waarop dit wordt gerealiseerd, is vastgelegd in de notitie *Beleid inkoop en aanbesteden Martinuscollege*.

De wettelijke kaders van het aanbestedingsbeleid zijn vastgelegd in de (gewijzigde) Aanbestedingswet 2012, waarbij een aantal bepalingen nader zijn uitgewerkt in de Gids Proportionaliteit, het Uniform Europees Aanbestedingsdocument en het Aanbestedingsreglement Werken 2017. In 2017 zijn de criteria uit het inkoop- en aanbestedingsbeleid van het Martinuscollege aangepast en in lijn gebracht met de uitgangspunten van de Gids Proportionaliteit.

In 2022 is de Europese aanbesteding voor lesmateriaal samen met meerdere scholen succesvol afgerond. Dit heeft geresulteerd in een nieuw contract per 1 februari 2022 met gunstiger voorwaarden met dezelfde partij.

2.1.5.5 TREASURY BELEID EN CONTROL

De algehele doelstelling van de treasury functie bij het Martinuscollege is het waarborgen van de financiële continuïteit van de organisatie. De manier waarop dit wordt gerealiseerd, het zgn. treasury beleid, is vastgelegd in het treasury statuut, welk in 2017 is geactualiseerd in lijn met de *Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016* van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap waarbij de beschikbare middelen risicomijdend worden uitgezet.

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasury beleid.

In de procuratieregeling die door de Raad van Toezicht is vastgesteld is het mandaat m.b.t. het financiële beheer voor het College van Bestuur geregeld. Drie keer per jaar wordt aan de RvT gerapporteerd omtrent de aard en omvang van het uitstaande saldo en de gerealiseerde rente-opbrengsten. In onderstaande tabel is een overzicht gemaakt van de soorten, de omvang en de looptijd van de gebruikte treasury instrumenten in 2022.

Tabel 19 Treasury instrumenten

Uitstaande beleggingen	Kasgeld €	Rekeningen Courant €	Spaar- rekeningen €	Schatkist- bankieren €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022	1.032	0	516	7.943.711	7.945.260
Mutaties 2022	1.837	0	-516	-114.204	-112.883
Stand per 31 december 2022	2.869	0	0	7.829.508	7.832.377
Waarvan direct opeisbaar	2.869	0	0	7.829.508	7.832.377
Waarvan opeisbaar > 3 maanden	n.v.t.	0	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 1 jaar	n.v.t.	0	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 5 jaar	n.v.t.	0	0	0	0

Uitstaande leningen	Waarborg- sommen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022	2.809	2.809
Aangegane leningen 2022	1.175	1.175
Aflossingen 2022	-689	-689
Stand per 31 december 2022	3.295	3.295
Waarvan aflossingsverplichting in 2023	100	100
Waarvan aflossingsverplichting > 1 jaar	3.195	3.195
Waarvan aflossingsverplichting > 5 jaar	n.v.t.	n.v.t.
 Derivaten		
Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten.		

2.1.5.6 PRIVACYBELEID

Inmiddels is het privacybeleid helemaal ingebed in onze organisatie. Medewerkers weten onze privacy-officers goed te vinden en stellen de juiste vragen. Er wordt vooraf goed nagedacht over eventuele privacy-gevolgen.

Vanuit deze stabiele basis is er verder gewerkt om ons privacy-volwassenheids-beleid naar een nog hoger niveau te tillen. Dit gaat altijd in samenspraak met onze externe functionaris gegevensbescherming (FG) die onze organisatie nauwlettend in de gaten houdt, ons beleid toetst aan hun standaarden en tips ter verbetering aangeeft. Aangezien de wetgeving continu in beweging is, moeten wij onze processen goed bewaken en waar nodig aanpassen.

Het Martinuscollege beschikt over twee interne privacy-officers die nauw met elkaar samenwerken en de schakel vormen tussen personeel, bestuur en de FG. Het Martinuscollege werkt regionaal samen met alle besturen in de kop van Noord-Holland als het om de AVG gaat. Het Martinuscollege loopt regionaal voorop voor wat betreft de implementatie van de AVG in de organisatie.

Wederom is er afgelopen jaar veel aandacht geweest voor verdere bewustwording onder het personeel. Alle nieuwe personeelsleden krijgen standaard de cursus 'AVG in het klaslokaal' aangeboden. Vlak voor het einde van 2021 zijn al onze documenten en processen m.b.t. de AVG opgestuurd naar onze FG. Deze zijn gescreend en naar aanleiding hiervan is een monitoringsrapportage opgesteld. Deze is in april 2022 aangeboden aan het College van Bestuur. Daarnaast is ons schoolgebouw fysieke gescreend door onze FG. De conclusie van dit monitoringsrapport was dat wij op alle punten een volwassenheidsscore van 4 (of voorwaardelijk 4) behaald hadden op een schaal van 1 tot en met 5. De beoogde score van 4 is een doel dat wij enkele jaren geleden met onze FG en bestuurder hebben bepaald. Een hogere score is voor ons niet heel relevant en kost verhoudingsgewijs te veel energie. Het is nu zaak deze score van 4 te consolideren.

Afgelopen schooljaar hebben wij voor de AVG een zeer uitgebreide PDCA-cyclus opgezet. Uiteraard in samenspraak met onze FG. In 2022 hebben we een groot aantal van onze beleidsdocumenten herzien. Ook hebben we al onze laptops voorzien van een bitlocker. Dit voorkomt dat de harde schijf ingezien kan worden bij verlies of diefstal van het device. Tot slot hebben we voor het verzenden van privacy gevoelige informatie via de e-mail een extra beveiliging ingevoerd door middel van het programma Zivver. Het aantal datalekken in 2022 bedroeg 3. Dit waren overigens kleine datalekken die alleen bij de FG gemeld zijn en niet bij de Autoriteit Persoonsgegevens

2.1.6 SOCIAAL JAARVERSLAG

2.1.6.1 WERKGELEGENHEID

De totale werkgelegenheid (176,28 fte) is in schooljaar 2021-2022 licht gestegen ten opzichte van het schooljaar 2020-2021 (174,95 fte) door extra gelden ingezet in ondersteunende functies tbv het onderwijs.

Tabel 2 Werkgelegenheid in fte

	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
OP+Dir	153,55	144,84	136,94	133,29	132,30
OOP	43,58	41,71	41,47	41,65	43,99
Totaal	197,14	186,55	178,42	174,95	176,28

Er is een lichte stijging van 'werkgelegenheid in fte per leerling'.

Tabel 3 Werkgelegenheid in fte per leerling

	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
OP+Dir	0,0779	0,0749	0,0750	0,0777	0,0820
OOP	0,0221	0,0216	0,0227	0,0243	0,0273

2.1.6.2 AANTAL LEERLINGEN PER PERSONEELSLID

Een andere indicator voor het vaststellen van de werkgelegenheid is het 'aantal leerlingen per personeelslid' (het aantal leerlingen gedeeld door het aantal personeelsleden).

Het totaal aantal leerlingen per personeelslid ligt op het Martinuscollege lager dan het landelijk gemiddelde. Het aantal leerlingen onder onderwijzend personeel en directie is dit jaar met 0,7 gedaald ten opzichte van het jaar daarvoor. Per fte onderwijsondersteunend personeel is het aantal leerlingen gedaald (4,5) ten opzichte van vorig jaar.

Tabel 4 Aantal leerlingen per fte personeelslid

	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
OP+Dir					
Martinuscollege	12,8	13,4	13,3	12,9	12,2
Landelijk (per kalenderjaar t)	15,5	15,6	15,3	15,0	14,6
OOP					
Martinuscollege	45,2	46,4	44,0	41,2	36,7
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B
Totaal					
Martinuscollege	10,00	10,37	10,23	9,80	9,15
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B

2.1.6.3 INSTROOM, DOORSTROOM EN UITSTROOM

In het verloop zie je een verschuiving in aantal medewerkers met totaal hetzelfde aantal fte's. Dit komt door de inzet van grotere contracten bij minder aantal medewerkers.

Tabel 5 Verloop aantal medewerkers

	2020		2021		2022	
	fte	aantal	fte	aantal	fte	aantal
Aantal medewerkers 1-1	180,07	230	173,29	219	176	235
In dienst	17,12	28	30,11	59	26	33
Uit dienst	23,89	39	27,09	43	26	43
Aantal medewerkers 31-12	173	219	176	235	176	225
In dienst:						
vervanging	2,52	5	5,45	15,00	3,96	6,00
regulier	14,60	23	24,66	44,00	21,93	27,00
	17	28	30	59	26	33
Uit dienst:						
FPU /pensioen	8,66	10	14,05	13	6	8
verhuizing/andere baan	4,20	6	5,24	8	10	13
beëindigingsovereenkomst	0,54	1	1,83	3	3	5
overleden	0,00	0	0,00	0	0	0
negatieve beoordeling	0,00	0	0,00	0	0	0
overig	11,02	22	5,98	19	8	17
	24	39	27	43	26	43
Gemiddeld aantal werknemers	176	227	177	236	178	230

2.1.6.4 GEMIDDELDE LEEFTIJDOPBOUW

Je ziet minimale verschillen in de categorieën ten opzichte van 2020-2021. De categorie vanaf 55 jaar en ouder zijn licht gedaald en 35 tot 45 licht gestegen.

Tabel 6 Gemiddelde leeftijdsopbouw

	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
Totaal	%	%	%	%	%
tot 35	18%	17%	18%	19%	20%
vanaf 35 tot 45	14%	16%	18%	18%	20%
vanaf 45 tot 55	23%	24%	25%	24%	24%
vanaf 55 tot 65	45%	43%	37%	35%	33%
vanaf 65	0,18%	0,37%	2,44%	2,95%	2,31%
	100%	100%	100%	100%	100%

2.1.6.5 FUNCTIEMIX

Doel	Acties	Resultaat
Leraren krijgen een LB-, LC- of LD-functie als zij de rol van leraar, kaderleraar of seniorleraar kunnen vervullen.	- 4 kaderleraren en 4 seniorleraren in 2021 benoemd krijgen een benoeming voor onbepaalde tijd in die rol en functie. - De nieuwe sollicitatieronde en opbouw portfolio's voor kader- en seniorleraren is opgestart.	- Portfolio's zijn ingeleverd, gesprekken gevoerd, assessments teruggekoppeld en de porcedure is bijna afgerond.
Leraren ervaren een loopbaan-perspectief op het gebied van vak- en onderwijsontwikkeling, zorg en opleiden.	- Medewerkers koppelen aan opdrachten en maken van resultaatafspraken, ontwikkelassessment, intervisie, beoordeling o.b.v. kaderdocument.	- Leraren werken actief aan hun ontwikkeling via opbrengstgerichte opdrachten en rapporteren in portfolio.

Tabel 7 Functiemix

	0-meting bezetting okt 2020		bezetting okt 2021		bezetting okt 2022		streef- formatie	
	%	fte	%	fte	%	fte	%	%
LD	16,80	30,72	23,82	32,02	24,89	31,30	24,75	24,70
LC	21,00	32,12	23,62	30,66	23,83	30,24	23,92	28,20
LB	62,20	66,16	52,55	65,96	51,27	64,91	51,33	47,10
	100,00	129,00	100,00	128,64	100,00	126,45	100,00	100,00

De verwachting is dat we de streefformatie in 2023 zullen benaderen.

2.1.6.6 WERVING

Doel	Acties	Resultaat
Het wervingsbeleid is gericht op de selectie van goede, jonge en vooral gemotiveerde medewerkers	- Het Martinuscollege participeert in de Regionale Opleidingsschool West-Friesland. Hierin wordt op intensieve wijze samengewerkt met lerarenopleidingen. De leraar in opleiding krijgt professionele begeleiding op maat op de werkvloer. OPLIS draagt hierdoor bij aan de werving en selectie van goede, jonge en vooral gemotiveerde medewerkers. - interne en externe werving via de website van het Martinuscollege, meesterbaan.nl, Indeed en social media.	

2.1.6.7 ZIEKTEVERZUIM EN RE-INTEGRATIE

Doel	Acties	Resultaat
Beleid gericht op ziekteverzuim van 3,5%.	- Bieden van meer loopbaanperspectief (zie functiemix) en het verhogen van het plezier in werken (zie algemeen personeelsbeleid). - Acties gericht op frequent overleg met leidinggevenden en gesprekken met medewerkers door leidinggevenden gericht op preventie. - Acties gericht op medewerkerstevredenheid vanuit teams en medewerkers.	Ziekteverzuim in 2021-2022 gestegen (zie tabel 9).
Beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag.	- Opbouw van aanpak verzuim met arbeidsdeskundige voor de te volgen re-integratietrajecten met vroegtijdige interventies.	Medewerkers ziek uit dienst en herplaatst.

De landelijke verzuimpercentages in het voortgezet onderwijs zijn in 2021-2022 voor het OP licht gedaald naar 5,3% ten opzicht van het schooljaar 2020-2021 (5,4%). Voor het OOP is dit met 0,1% punt gedaald. Het verzuim op het Martinuscollege (gemeten per schooljaar) is bij het OP+DIR en OOP toegenomen. Het ziekteverzuim op het Martinuscollege ligt voor het OOP onder het landelijk gemiddelde en voor OP+ DIR boven het landelijk gemiddelde. We zitten 2,53% boven de streefnorm van 3,5%.

Tabel 8 Ziekteverzuim en re-integratie

	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022
	%	%	%	%	%
Ziekteverzuim OP+Dir					
Martinuscollege	6,24	5,30	3,79	5,92	6,13
Landelijk *	5,30	5,60	5,60	5,40	5,30
Ziekteverzuim OOP					
Martinuscollege	5,07	5,76	3,39	5,34	5,71
Landelijk *	5,50	6,00	5,90	6,20	6,10
Ziekteverzuim totaal	5,98	5,33	3,70	5,78	6,03
* bron: www.voion.nl , gegevens per kalenderjaar (t/m 2021)					
	2018	2019	2020	2021	2022
WW uitkeringen (ex-) werknemers	11,00	9,00	10,00	10,00	7,00
ZW uitkeringen (ex-) werknemers	1,00	1,00	0,00	0,00	1,00

2.1.7 RISICOMANAGEMENT

2.1.7.1 RISICOBEEHER

Een organisatie is 'in control' (goed bestuur) als ze de interne en externe onzekerheden onderkent en maatregelen neemt zodat de organisatie voorspelbaar wordt en een balans tussen risico en beheersing wordt gevonden.

Zaken die onze mate van 'in control' beschrijven, zijn:

- het onderkennen en beschrijven van de voornaamste risico's gerelateerd aan de visie van de onderwijsinstelling;
- een globale beschrijving op hoofdlijnen van de opzet en werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen met betrekking tot de voornaamste risico's in het boekjaar;
- een beschrijving van eventuele belangrijke tekortkomingen in de interne risicobeheersing- en controlesystemen die in het boekjaar zijn geconstateerd;
- welke wijzigingen in die systemen zijn aangebracht, welke belangrijke verbeteringen van die systemen zijn gepland en dat één en ander met het intern toezichthoudend orgaan is besproken;
- planning en control-cyclus (begroting, rapportage, jaarrekening, gesprekken tussen bestuur en schoolleiding);
- het vermogen van de organisatie om te leren en te veranderen.

2.1.7.2 BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN

In de risico analyse 2022 is het financieel risicoprofiel van het Martinuscollege geactualiseerd. Het gaat hierbij om een herziening van het bestaande financieel risicoprofiel uit 2018. In de risico analyse worden de voornaamste risico's voor het Martinuscollege beschreven en welke maatregelen worden genomen om deze risico's te beperken. Op deze manier ontstaat bewustwording en alertheid op interne en externe onzekerheden van de organisatie. Het risicoprofiel fungeert tevens als instrument om te kunnen beoordelen in hoeverre de financiële continuïteit van de organisatie gewaarborgd is: beschikt het Martinuscollege over voldoende vermogen en voldoende werkkapitaal om de financiële effecten van de aanwezige risico's af te kunnen dekken?

In het risicoprofiel van het Martinuscollege worden de volgende risico's als meest belangrijke gedefinieerd:

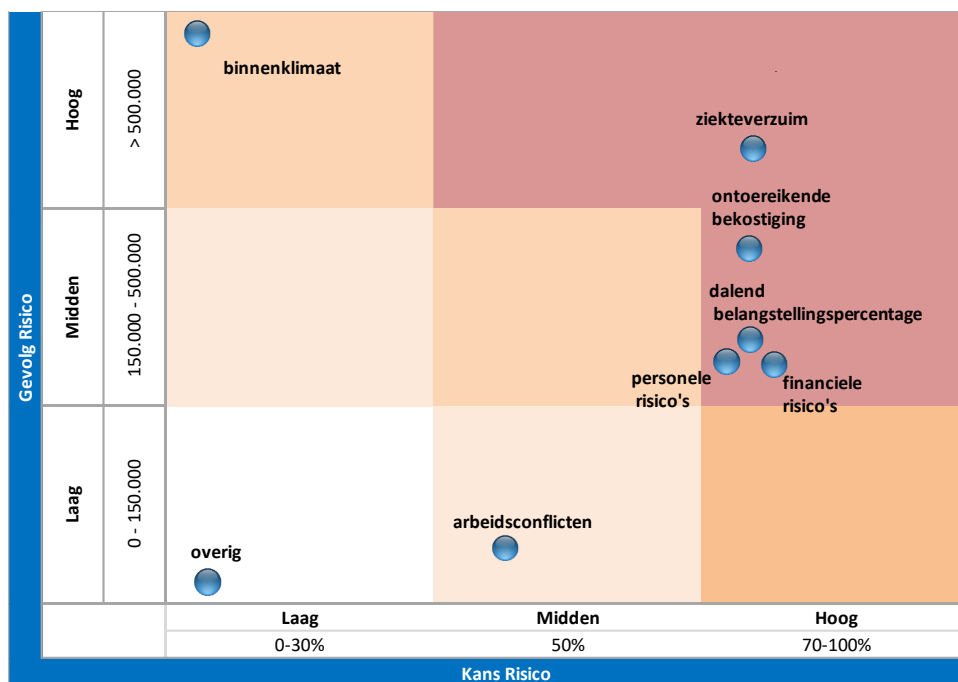
1. Risico dat prijsstijgingen niet (volledig) gecompenseerd worden in de bekostiging. De inflatie in de eurozone stijgt explosief. In juli 2022 zijn de prijzen in Nederland t.o.v. een jaar geleden met ruim 10% gestegen, en het einde is nog niet in zicht. Het risico dat het Martinuscollege geconfronteerd zal worden met hogere prijzen is onvermijdelijk, echter de mate waarin is onzeker en vormt een risico als de ondervonden prijsstijgingen niet worden gecompenseerd door een hogere bekostiging.
2. Risico op dalend belangstellingspercentage. Het leerlingaantal kan dalen als gevolg van een landelijke tendens waarin minder leerlingen kiezen voor het vmbo. Ook kunnen leerlingen uit het verzorgingsgebied voor een andere school kiezen door imago schade of door vermindering van de onderwijskwaliteit door uitval van lessen of het niet in stand kunnen houden van het voorzieningenniveau.
3. Ziekteverzuimrisico. Het Martinuscollege is in geval van ziekte 100% eigen risicodragers, hetgeen betekent dat de school het loon bij ziekte maximaal 2 jaar moet doorbetalen (het 2e ziektejaar 70%). In de meerjarenbegroting is uitgegaan van een ziekteverzuim van 4,7%, waarbij rekening is gehouden met 50% vervangingskosten. Het risico bestaat dat het ziekteverzuim hoger uitvalt en/of dat de kosten voor vervanging en/of re-integratie hoger zijn.
4. Personeelstekort. Het risico bestaat dat door te weinig bevoegde docenten de kwaliteit van het onderwijs in het geding komt en/of dat het onderwijsaanbod verschaalt. Dit kan leiden tot een lager belangstellingspercentage voor onze school.
5. Risico op arbeidsconflicten. De oorzaken van het ontstaan van arbeidsconflicten kunnen divers van aard zijn. Mogelijke oorzaken zijn bijvoorbeeld disfunctioneren, verstoorde verhoudingen, reorganisaties e/o fusies, falend personeelsbeleid.
6. Risico's t.a.v. de luchtkwaliteit van het gebouw. Schoolgebouwen moeten voldoen aan de bestaande wettelijke normen voor een gezond binnenklimaat. In het geval de school niet aan deze normen kan voldoen dan moet een systeem voor ventilatie- en luchtbehandeling worden geïnstalleerd.
7. Risico's t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw. Schoolgebouwen moeten uiterlijk in 2050 voldoen aan wettelijke

normen t.a.v. duurzaamheid (CO2 neutraal), te bereiken door verduurzaming van schoolgebouwen. Via het Activiteitenbesluit van de Wet Milieubeheer is de school op dit moment verplicht om alle energiebesparende maatregelen te realiseren met een terugverdientijd kleiner of gelijk aan 5 jaar.

8. Financiële en fiscale risico's. T.a.v. de waardering van de spelsalen bestaat een renterisico.
9. Restrisico's. Naast de hierboven beschreven risico's bestaan restrisico's. Restrisico's omvatten alle risico's die niet hoog genoeg zijn voor een individueel risicopercentage, maar cumulatief wel materieel zijn.

Voor elk risico's zijn de mogelijke beheersmaatregelen, een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet na implementatie van de beheersmaatregel en de aanduiding van de financiële schade (gevolgklasse) beschreven. Zowel de inventarisatie van de risico's als de inschatting van de kans- en gevolgklasse zijn cruciaal voor de uitkomst van het risico-profiel.

Het risicoprofiel van het Martinuscollege kan worden weergegeven in de volgende matrix:



Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse, de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten, is een vermogen van minimaal € 1.450.000 toereikend om het financiële risicoprofiel af te kunnen dekken. Het bestuur beschouwt dit vermogen als ondergrens. Dit komt overeen met 7,6% van de jaarbaten: dit percentage vervangt de normatieve signaleringswaarde van de inspectie van Onderwijs van 5%.

Voor 2022 kan geconstateerd worden dat het Martinuscollege over voldoende vermogen en werkkapitaal beschikt om de financiële effecten van de aanwezige risico's af te kunnen dekken.

2.1.7.3 IRBC SYSTEEM

De financiële continuïteit van de Stichting wordt bewaakt door het opstellen van een meerjarenbegroting (zie paragraaf 2.1.10.1). Bij de beoordeling hiervan geldt als criterium dat de Stichting te allen tijde aan haar financiële verplichtingen moet kunnen voldoen, zowel op de lange als op de korte termijn. De meerjarenbegroting vormt zo het financiële kader voor strategische besluitvorming.

Bij de uitwerking van het financieel administratieve proces wordt het principe van functiescheiding gehanteerd waarbij rekening gehouden wordt met enerzijds een zo volledige mogelijk doorvoeren van scheiding van verantwoordelijkheden en bevoegdheden en anderzijds het voorkomen van een te grote administratieve beheerslast voor de organisatie. In 2022 zijn in dit proces geen noemenswaardige wijzigingen aangebracht.

Het bestuur en de sectordirecteuren bespreken drie maal per jaar de financiële managementrapportages. Driemaal per

jaar rapporteert het bestuur omtrent de financiële positie en de staat van baten en lasten over de betreffende verslagperiode aan de Raad van Toezicht. Twee keer per jaar heeft de auditcommissie van de Raad van Toezicht een gesprek met het bestuur over actuele onderwerpen van financiële aard.

Het bestuur rapporteert aan en bespreekt de jaarlijkse bevindingen vanuit de accountants(interim)rapportage omtrent de kwaliteit van de interne beheersing met de Raad van Toezicht.

2.1.8 MAATSCHAPPELIJKE THEMA'S

2.1.8.1 STRATEGISCH PERSONEELSBELEID

De pijlers van het beleid met betrekking tot gespreid leiderschap en een professionele houding (speerpunt 7) zijn: loopbaanbeleid bij leraren, persoonlijke ontwikkeling van medewerkers en samenwerking.

GESPREID LEIDERSCHAP

De organisatiestructuur is aangepast. Er is sprake van een duidelijke opleidingsstructuur. Daarbij past ook dat leraren verdeeld worden in kernteams en leiderschap wordt gespreid. Daarvoor is begeleiding ingehuurd en gerichte scholing aangeboden.

PROFESSIONELE HOUDING VAN MEDEWERKERS

Professionele houding en gespreid leiderschap gaan hand in hand. Over de inhoud van het werk zijn de medewerkers alom tevreden. Samenwerking binnen teams loopt goed. Men is erg betrokken. Samenwerking tussen vakken/secties en tussen teams/opleidingen behoeft nog de nodige aandacht.

ONDERSTEUNENDE ACTIES EN RESULTATEN

In onderstaande tabel staat een samengevat overzicht van de belangrijkste ondersteunende acties en resultaten.

Gespreid leiderschap en een professionele houding van onze medewerkers (Speerpunt 7)

Doel	Acties	Resultaat
Hoe kan het personeelsbeleid de koers van de school ondersteunen?	- Gesprekscyclus wordt systematisch aangehouden waarin voortgangs-, functionerings- en beoordelingsgesprekken worden afgewisseld o.b.v. de STARR-methode. Reflectie staat centraal. - Eerstejaarsbeoordelingen worden n.a.v. 360 gr feedback gevoerd. - Duurzame inzetbaarheid en vitaliteit staan centraal in team- en sectieoverleggen. - Brainstorm en meedenksessies georganiseerd tbv organisatieveranderingen en structuur.	- 4 LC beoordelingen onbepaalde tijd. - 4 LC procedures bepaalde tijd. - 4 LD beoordelingen onbepaalde tijd. - 5 OP beoordelingen LB onbepaalde tijd. - 1 OOP beoordeling onbepaalde tijd. - Inzet PGB's, jaarlijkse inventarisatie van wensen/voorkeuren. - brainstorm en meedenksessies: input en adviezen.
Hoe vergroten we het plezier in werken?	- Er wordt interne coaching aangeboden bij verzuimbesteding, professionele groei en vastlopen teams/secties. - Deelname aan subsidie Regionale Aanpak Lerarentekort (RAL). - Scholing t.b.v. professionele groei conform scholingsbeleid en persoonlijk budget. - Samenwerking met een arbeidsdeskundige van De Arbodienst. - In 2019 is een tussentijdse meting voor de medewerkerstevredenheid geweest. Geen bijzonderheden. In 2020 zou een omvangrijk mto georganiseerd worden. Ivm coronacrisis is dit uitgesteld naar voorjaar 2021. Hieruit kwamen geen bijzonderheden.	- Diverse interne coachingstrajecten. - 1 deelnemer voor de opstroombeurs (RAL) - 3 deelnemers NSO Traject teacher leadership. - 15 (onbevoegd) studierend voor 2e graads. - 2 lerarenbeurzen. - 3 zij instromers.
Hoe wordt de professionaliteit van het team vergroot?	- Het houden van ervaringsgericht interview volgens zogenaamde STARR-methode bij sollicitaties LC en LD functies, nieuwe aanstellingen en referentie-check. - Externe scholingsdagen, individuele scholingen en transfer van informatie tussen teams. - LOG's: leraar ontwikkelings groep, dit jaar digitaal / een op een.	
Hoe bewaken we de kwaliteit van de instroom?	- Begeleiding startende leraren: traject waarin startende leraren de eerste 3 jaren van hun loopbaan intensief worden begeleid. - we monitoren en registreren succesvolle wervingskanalen tot op heden. - deelname ROWF. - deelname netwerk HRM NHN.	- Vervolg en oppakken traject startende leraren. - 19 studenten waarvan 3 LIO' ers in schooljaar 2022-2023. - Afspraken tussen scholen m.b.t. opvragen referenties.

2.1.8.2 PASSEND ONDERWIJS

De doelen in het kader van passend onderwijs zijn geformuleerd in het ondersteuningsplan welke in samenwerking met andere besturen binnen het Samenwerkingsverband is opgesteld. Hierin zijn de volgende doelen opgenomen:

- Professionalisering ten behoeve van kwalitatief goed onderwijs
- Soepele overgangen en een ononderbroken ontwikkelingsproces voor iedere leerling
- Iedere leerling heeft een passende onderwijsplek, zo thuisnabij mogelijk
- Alle betrokkenen (scholen en partners) werken effectief samen

Het Martinuscollege heeft een School Ondersteunings Profiel (2021-2024) dat voor wat het Martinuscollege betreft uitvoering geeft aan het ondersteuningsplan van het Samenwerkingsverband.

De beschikbare middelen vanuit het Samenwerkingsverband zijn ingezet voor lichte ondersteuning zoals ondersteuningscoördinatoren, een orthopedagoog, het faciliteren van kleinere groepen voor de bkk klassen, extra lessen in bkk klassen, initiatieven om meer leerlingen binnen het VO te houden (Schakelklas, OK klas, BKa klas) en voor extra ondersteuning, zoals de extra begeleiding voor leerlingen in de bkk klassen, de Trajectgroep, en soms (tijdelijke) detachering naar de Rebound.

Vanuit de lumpsum zijn middelen ingezet voor de inrichting en ontwikkeling van de OK klas en de trajectgroep en voor de inzet van onderwijsassistenten die hierbij betrokken zijn.

De aansluiting van het ondersteuningsaanbod op papier met praktijk wordt geborgd door:

- kwaliteitsgesprekken met de directeur-bestuurder van het Samenwerkingsverband waarin het Martinuscollege verantwoording aflegt betreffende de activiteiten in het kader van passend onderwijs.
- een jaarlijkse rapportage door het Martinuscollege aan het bestuur van het Samenwerkingsverband m.b.t. de inzet van middelen en de bereikte resultaten.

2.1.8.3 WERKDRUKMIDDELEN

In 2019 heeft de school geld ontvangen uit hoofde van de *Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO/VO*. Dit geld is bedoeld voor het organiseren van meer ontwikkeltijd, werkdrukverlichting, begeleiding van startende leraren e/o zij-instromers, onderwijsinnovatie of maatregelen arbeidsmarktvaagstukken. In schooljaar 20/21 en 21/22 zijn en worden deze gelden o.a. gebruikt voor extra lesuitgifte boven de normformatie, in 2022 is een betaling verricht aan alle personeelsleden. Een deel is ook besteed aan ontwikkeltijd voor leraren.

2.1.8.4 NPO

ALGEMEEN

De overheid trekt in 2021 en 2022 in totaal € 8,5 miljard uit voor een Nationaal Programma Onderwijs om leervertragingen door Corona in te halen en het onderwijs te verbeteren.

Onderwijsinstellingen investeren dit de komende jaren in de sociaal-emotionele en cognitieve ontwikkeling van leerlingen en studenten, en in het inhalen van coronavertragingen.

Het NP Onderwijs ondersteunt:

- leerlingen en studenten in het onderwijs die het moeilijk hebben, bijvoorbeeld door extra lessen in kleine groepjes mogelijk te maken.
- docenten en andere medewerkers in het onderwijs, bijvoorbeeld met speciale trainingen.

Het NP Onderwijs is gericht op:

- De persoonlijke en praktische ontwikkeling van leerlingen en studenten.
- Het inhalen en goedmaken van vertragingen, bijvoorbeeld door het onderwijs toe te spitsen op de kern van de vakken.

SCHOOLSCAN

Als voorbereiding op de schoolscan heeft het Martinuscollege in 2021 eerst de verschillende domeinen waarin de achterstanden zich voordoen gespecificeerd, dit zijn de domeinen Leerontwikkeling, Welbevinden en Sociale Ontwikkeling.

De verzamelde data zijn per domein gerangschikt en geanalyseerd. Uit de analyse kwamen de volgende bevindingen naar voren:

- **Cognitieve ontwikkeling (perspectief kwalificatie):** er zijn op alle niveaus en in alle leerjaren vertragingen. De vertragingen zijn in de bovenbouw groter dan in de onderbouw en in het vwo kleiner dan in de andere opleidingen.
- **Praktijkvorming en vaardigheden (perspectief brede vorming en kwalificatie):** er is te weinig in de praktijk geoefend waardoor leerlingen vaardigheden missen.
- **Sociaal-emotionele ontwikkeling en welbevinden:** “het beeld komt naar voren dat leerlingen ... twee jaar sociaal emotioneel hebben stilgestaan”. Het ondersteuningsteam verwacht dat meer inzet nodig is voor een groter aantal leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften.

De conclusies uit de analyse zijn voorgelegd en besproken met leraren, de ouders, klankbordgroepen en de leerlingenraad.

INTERVENTIES

In het NPO plan van het Martinuscollege is voor een 13-tal interventies gekozen, waarbij in 2022 de volgende activiteiten zijn uitgevoerd:

1. **Zomer- of lentescholen:** is gedaan in de vorm van examentrainingen in de meivakantie.
2. **Een-op-een-begeleiding:** leraren en studenten zijn ingezet voor bijlessen. In het Mhv is de Interne Academie opgezet voor didactische training en coaching. In het Vmbo zijn leraar ontwikkelgroepen gevormd die o.a. rond dit thema studiemiddagen hebben georganiseerd.
3. **Instructie in kleine groepen** is schoolbreed gerealiseerd middels flex-/ondersteunings-/werkuren.
4. **Feedback:** vormgegeven middels coaching van het mentoraat en gesprekken met ouders.
5. **Beheersingsgericht leren:** bewegend leren ingevoerd in de mavo, training van vaardigheden in het vmbo en de profielen.
6. **Technieken voor begrijpend lezen** worden behandeld bij de lessen Nederlands, daarnaast RT in het vmbo.
7. **Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen:** scholing docenten Kracht In Control en toegepast in de afdeling vmbo onderbouw, pop up camping voor eerstejaars leerlingen.
8. **Sportieve activiteiten:** er is een sportactiviteitendag georganiseerd voor alle leerlingen.
9. **Metacognitie en zelfregulerend leren:** training van executieve vaardigheden in de OK klas en de trajectklas.
10. **Klassenverkleining:** is toegepast waar nodig.
11. **Onderwijsassistenten/instructeurs:** extra leraarondersteuners aangesteld.
12. **Ouderbetrokkenheid:** driehoeksgesprekken georganiseerd met ouders, leerling en mentor.
13. **Digitale technologie:** er is materiaal aangeschaft om tijdens de lock downs digitaal les te kunnen geven.

INSTEMMING MR

De medezeggenschapsraad heeft in 2022 ingestemd met NPO plan. Regelmatig wordt de mr van de inspanningen in het kader van de NPO op de hoogte gehouden.

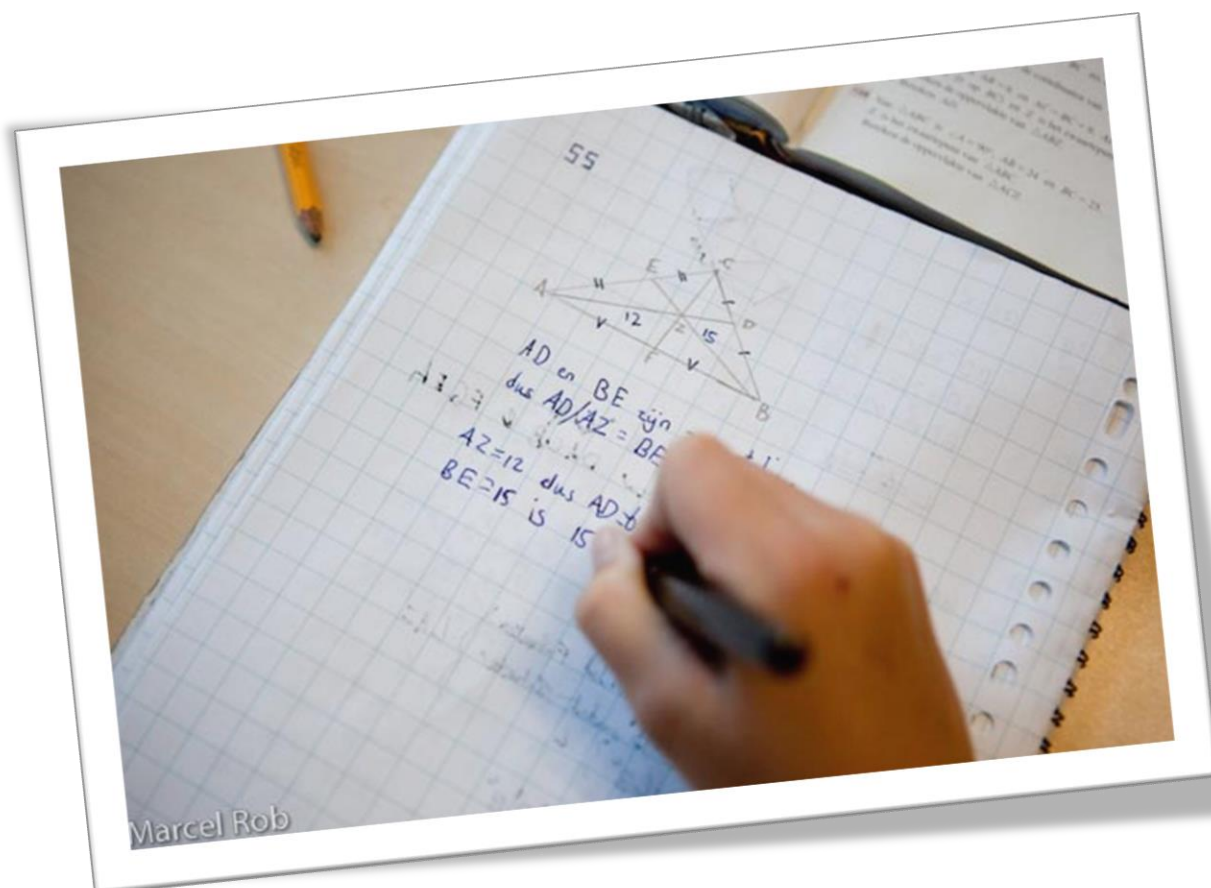
RESULTATEN

Er zijn in 2022 veel middelen ingezet, dat heeft voor veel leerlingen goed gewerkt. Toch constateren wij ook dat de interventies niet voor alle leerlingen werken. De uitkomsten zijn verschillend van aard. Met name voor taalvaardigheden zijn we nog niet op het niveau van voor de Corona crisis. Daarnaast zien we een stagnatie op sociaal-emotioneel niveau. Dit uit zich in gedrag, motivatieproblemen en een toename van thuiszitters. We blijven structureel inzetten op taalvaardigheden. Voor de sociaal-emotionele problematiek zetten we, in samenwerking met de andere scholen in de regio, extra

begeleiding in.

INZET VAN DE MIDDELEN PNIL

Aan de inhuur van personeel niet in loondienst is in 2022 ca 2% van de NPO middelen uitgegeven. Er is in 2022 personeel niet in loondienst ingezet voor bijlessen, ondersteuningsuren en examentrainingen.



2.1.9 FINANCIËLE INFORMATIE

2.1.9.1 RESULTAAT

De exploitatie voor 2022 sluit af met een negatief resultaat van € 125.004,- (2021: positief € 731.912). De rentabiliteit (resultaat/totale baten) over 2022 is -0,66 % (2021: 3,86 %).

Tabel 9 Staat van baten en lasten 2022

Staat van baten en lasten over 2022			
	2022	2021	Vershil
Baten			
Rijksbijdragen	18.404.868	18.605.767	-200.899
Overige baten	554.253	351.057	203.197
Totaal baten	18.959.122	18.956.824	2.298
Lasten			
Personeelslasten	14.920.863	14.607.693	313.170
Afschrijvingen	664.088	625.468	38.620
Huisvestingslasten	1.166.269	1.209.111	-42.842
Overige lasten	2.357.899	1.783.157	574.742
Totaal lasten	19.109.119	18.225.429	883.690
Saldo baten en lasten	-149.997	731.395	-881.392
Financiële baten en lasten	24.993	516	24.476
Resultaat	-125.004	731.912	-856.916

2.1.9.2 RESULTAAT 2022 TEN OPZICHTE VAN DE VORIG JAAR

Vergeleken met 2021 zijn de inkomsten uit de **Rijksbijdragen** in 2022 gedaald met € 201.000.

	verschil t.o.v. 2021
Rijksbijdrage OCW/LNV	-551.000
Geoormerkte OCW subsidies	-333.000
Niet geoormerkte OCW-subsidies	696.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	-2.000
Toerekening investeringssubsidies	-11.000
Totaal	-201.000

De normvergoedingen materieel en personeel (Rijksbijdrage) zijn in totaal ca. € 551.000 lager dan in 2021. Dit wordt veroorzaakt door:

- 102 minder leerlingen op peildatum 1-10-2021 (1.613) ten opzichte van 1-10-2020 (1.715), wat resulteert in een lagere bekostiging (€ 1.017.000).
- Hiertegenover staat een verhoging van de bedragen voor de basisbekostiging in 2022 met 3,43% voor loon- en prijsontwikkelingen (€ 466.000).

Het verschil in de geoormerkte en niet geoormerkte OCW subsidies wordt veroorzaakt door het incidentele karakter van deze baten. Met betrekking tot de geoormerkte subsidies wordt het negatieve verschil voornamelijk veroorzaakt door de subsidies IOP (€ 242.000) en Extra hulp voor de klas (€ 220.000) die alleen in 2021 zijn ontvangen. De RAP- en overige geoormerkte subsidies zijn in 2022 129.000 hoger dan vorig jaar.

Met betrekking tot de niet geoormerkte subsidies wordt het positieve verschil grotendeels veroorzaakt door toevoeging van de middelen vanuit het onderwijsakkoord (t.b.v. werkdrukverlichting en professionalisering leraren en schoolleiders etc.) aan de prestatiebox in 2022 (€ 642.500) en per saldo meer overige subsidies (€ 53.500).

De **Overige baten** zijn met € 203.000 gestegen t.o.v. 2021, dit heeft enerzijds te maken met meer georganiseerde leerlingactiviteiten in 2022 en terugbetaling van een deel van de ouderbijdragen in 2021 en per saldo meer ontvangen personele subsidies (niet zijnde rijkssubsidies) en overige baten (opbrengst aula en restaurant) ten opzichte van 2021.

	verschil t.o.v. 2021
Verhuur	-11.000
Sponsoring	-3.000
Ouderbijdragen	129.000
Geormerkte personele subsidies	-5.000
Ov. personele subsidies en vergoedingen	29.000
Overige	64.000
Totaal	203.000

Ondanks een lager (gemiddeld) leerlingaantal in 2022 (gemiddeld 1.577 leerlingen ten opzichte van 1.673 in 2021, dit is een daling van bijna 10 %) zijn de **Personele lasten** ten opzichte van 2021 met € 313.000 gestegen.

Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt door meer gesubsidieerde loonkosten en hogere loon- en premiestijgingen dan vorig jaar als gevolg van het loonakkoord. Hier tegenover staat wel een daling van de personele lasten door minder uitgegeven lessen in 2022 t.o.v. 2021 en lagere dotaties aan de personele voorzieningen.

	verschil t.o.v. 2021
Brutolonen en salarissen	-222.000
Sociale lasten	31.000
Pensioenpremies	6.000
Dotaties personele voorzieningen	-97.000
Personeel niet in loondienst	128.000
Overig	-53.000
Uitkeringen	-20.000
Gesubsidieerde loonkosten	540.000
Totaal	313.000

Tabel 10 gemiddeld aantal leerlingen

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
aantal leerlingen per 1-10 van schooljaar	1934	1825	1715	1.613	1.527
	2019	2020	2021	2022	
aantal leerlingen t.b.v. bekostiging	1934	1825	1715	1613	
gemidd. aantal leerlingen per kalenderjaar	1889	1779	1673	1577	
t-5 mnd effect	-45	-46	-43	-36	

Het resultaat over 2022 in zijn geheel (baten minus lasten) is positief beïnvloed door een gunstig t-5 maanden effect: de ontvangen normvergoeding voor de laatste vijf maanden van 2022 is gebaseerd op 86 meer leerlingen dan waarvoor bij de lessenverdeling met ingang van 1 augustus is gerekend.

De **Afschrijvingen** zijn in totaal € 39.000 hoger dan in 2021. +Dit heeft te maken met hogere afschrijvingen op gebouwen en inventaris omdat over de investeringen uit 2021 (entree zuid en 1^e verdieping, inrichting hbr keuken) nu een geheel jaar wordt afgeschreven. Daarnaast is er minder afgeschreven op lesmateriaal omdat de voorraad 5-jarige boeken in snel tempo afgebouwd wordt.

De **Huisvestingslasten** zijn in 2022 per saldo € 44.000 lager ten opzichte van 2021 als gevolg van onderstaande ontwikkelingen.

	verschil t.o.v. 2021
Huur	2.000
Onderhoud	29.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	-74.000
Energie en water	13.000
Schoonmaakkosten	-14.000
Heffingen	0
Overige	0
Totaal	-44.000

Vanwege structurele onderbesteding, is in de meerjarenbegroting 2023-2027 voorzien in een uitvoering van 80% van het onderhoud zoals opgenomen in het groot onderhoudsplan, waardoor de dotatie over 2022 ten opzichte van 2021 € 74.000. lager uitkomt.

De **Overige lasten** zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 574.000.

Naast hogere kosten ten aanzien van gesubsidieerde projecten, is er per saldo sprake van een stijging van de administratie- en beheerslasten met € 163.000 o.a. door meer training- en cursuskosten incl. reis- en verblijfkosten) en een stijging van de overige lasten met € 255.000 o.a. door meer leerlingactiviteiten (€ 201.000) en hogere inkopen aula (€ 47.000).

	verschil t.o.v. 2021
Administratie- en beheerslasten	163.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	-54.000
Leer- en hulpmiddelen	43.000
Overige	255.000
Gesubsidieerde overige lasten	167.000
Totaal	574.000

De **financiële baten en lasten** laten een positief verschil zien ten opzichte van 2021 van € 24.000 omdat het tegoed bij de schatkist sinds oktober 2022 weer rentegevend is.

2.1.9.3 RESULTAAT 2022 TEN OPZICHTE VAN DE BEGROTING

Ten opzichte van de begroting wijkt het resultaat over 2022 in negatieve zin af met in totaal €. 57.563.

Tabel 11 Staat van baten en lasten 2022 t.o.v. de begroting

Staat van baten en lasten t.o.v. begroting	2022 actueel €	2022 begroting €	2022 verschil €
Baten			
Rijksbijdragen	18.404.868	16.615.917	1.788.952
Overige baten	554.253	362.848	191.405
Totaal baten	18.959.122	16.978.765	1.980.357
Lasten			
Personeelslasten	14.920.863	13.545.671	1.375.192
Afschrijvingen	664.088	685.360	-21.273
Huisvestingslasten	1.166.269	1.259.418	-93.149
Overige lasten	2.357.899	1.555.757	802.142
Totaal lasten	19.109.119	17.046.206	2.062.913
Saldo baten en lasten	-149.997	-67.441	-82.556
Financiële baten en lasten	24.993	0	24.993
Resultaat	-125.004	-67.441	-57.563

Uit de vergelijking van het resultaat 2022 met de begroting over 2022 zien we hogere baten, alsook hogere lasten dan begroot. In de baten komt hiervan € 966.000 voor rekening van geoormerkte en niet geoormerkte subsidies: in de lasten komt € 831.000 voor rekening van de besteding van de geoormerkte subsidies.

De **Rijksbijdragen** zijn € 1.789.000 hoger dan begroot:

	verschil t.o.v. begroting
Rijksbijdrage OCW/LNV	387.000
Geoormerkte OCW subsidies	303.000
Niet geoormerkte OCW-subsidies	1.089.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	10.000
Toerekening investeringssubsidies	0
Totaal	1.789.000

Het positieve verschil in de Rijksbijdrage OCW/LNV (lumpsum) wordt voornamelijk veroorzaakt door de niet begrote verhoging van de basisbekostiging met 3,43% (totaal € 466.000). De loon- en prijsbijstellingen zijn niet in de begroting opgenomen. Dit is een bewuste keuze omdat hiervan op het moment van opstellen van de begroting nog geen inschatting van is te maken en omdat ervan wordt uitgegaan wordt dat de prijsaanpassingen in de normvergoeding de gestede lasten zullen compenseren.

M.b.t. het verschil in de geoormerkte OCW subsidies: sommige geoormerkte subsidies zijn niet begroot omdat het verwachte saldo van de baten en lasten nihil is (Regionale Aanpak Personeelstekort) of omdat de (budgetneutrale) bestedingen anders verlopen dan begroot.

Het verschil in de niet geoormerkte OCW subsidies wordt voor een groot deel veroorzaakt door toevoeging van de middelen vanuit het onderwijsakkoord ad € 655.000 aan de prestatiebox (strategisch personeelsbeleid) in 2022).

Daarnaast worden de verschillen veroorzaakt door meer of minder subsidie t.o.v. de begroting volgens onderstaande opstelling.

	begroot	werkelijk	verschil
2a Overige niet geormerkte OCW subsidies			
Sectorsubsidies	60.000	35.525	-24.475
Wir	9.140	6.806	-2.334
Brede scholengemeenschappen/gl	0	275.059	275.059
Nieuwkomers	25.277	233.033	207.756
vsv extra conv. middelen	35.000	7.233	-27.767
STO 20-23	272.250	378.210	105.960
IPO/School en omgeving	0	28.145	28.145
Eindexamen	0	51.308	51.308
NPO	1.036.399	826.664	-209.735
Studieverlof	0	29.939	29.939
	1.438.066	1.871.922	433.856

In de lasten staan hier meer of minder begrote bestedingen tegenover. Het verschil tussen de (deels begrote) ontvangen subsidies en hiermee samenhangende (deels begrote) personele en overige lasten vormt het subsidieresultaat.

Het verschil in de **Overige baten** wordt voor een groot deel veroorzaakt door meer ontvangen ouderbijdragen voor reizen/werkweken dan begroot. In de overige lasten staan hier overigens meer kosten leerlingactiviteiten tegenover. Verder zijn meer overige subsidies en overige niet begrote vergoedingen zoals detacheringsopbrengsten en vacatiegelden ontvangen waar in de personele lasten niet-begrote kosten tegenover staan. Tenslotte zijn de aulaopbrengsten hoger dan begroot, hier staan eveneens meer uitgaven tegenover.

	verschil t.o.v. begroting
Verhuur	-11.000
Sponsoring	0
Ouderbijdragen	103.000
Geormerkte personele subsidies	13.000
Ov. personele subsidies en vergoedingen	37.000
Overige	49.000
Totaal	191.000

Het negatieve verschil in de **personele lasten** ad € 1.375.000 wordt veroorzaakt door diverse factoren met zowel positieve als negatieve effecten.

De hogere (reguliere) loonkosten (totaal van Salarissen, Sociale lasten, Pensioenpremies) zijn voor een groot deel het gevolg van de niet begrote extra loonkosten welke voortvloeien uit het loonakkoord. Deze zijn overigens wel gecompenseerd door middel van een verhoging van de basisbekostiging en prestatiebox (zie ook hierboven onder het kopje *Rijksbijdragen*). Daarnaast zijn de hogere loonkosten het gevolg van meer uitgegeven lessen OP dan volgens de norm ingezet kon worden, vnl. in schooljaar 2021-2022. Voorgesteld wordt om het restant van de bestemmingsreserve convenantsgelden aan te wenden ter gedeeltelijke dekking van het surplus uitgegeven lessen. Zowel de dotaties aan personele voorzieningen, alsook de onttrekkingen (welke zijn verantwoord onder de brutolonen) zijn hoger dan begroot. Ook is in de begroting geen rekening gehouden met het prijsverschil van personeel wat niet in loondienst is. Tenslotte is sprake geweest van meer gesubsidieerde loonkosten dan begroot, dit betreft extra loonkosten in verband met vnl. meer niet-geormerkte OCW subsidies dan begroot (zie ook hierboven onder het kopje *Rijksbijdragen*).

Een overzicht van het verschil in personele lasten is hieronder weergegeven.

	verschil t.o.v. begroting
Brutolonen/salarissen, soc.lst. en pens.premies	291.000
Dotaties personele voorzieningen	375.000
Personeel niet in loondienst	391.000
Overig	0
Uitkeringen	-31.000
Gesubsidieerde loonkosten	349.000
Totaal	1.375.000

De **Afschrijvingen** zijn € 21.000 lager dan begroot, dit is een saldo van hogere afschrijvingen op gebouwen, inventaris en apparatuur dan begroot (€ 17.000) en lagere afschrijvingen op lesmateriaal (eenjarige boeken) ad € 38.000.

De **Huisvestingslasten** vallen € 94.000 lager uit dan begroot.

Vanwege structurele onderbesteding, is in de meerjarenbegroting 2023-2027 voorzien in een uitvoering van 80% van het onderhoud zoals opgenomen in het groot onderhoudsplan, waardoor de dotatie over 2022 ten opzichte van de begroting € 74.000. lager uitkomt. Daarnaast is, behalve groot onderhoud aan de trappenhuizen wat geactiveerd is, minder onderhoud uitgevoerd dan begroot.

	verschil t.o.v. begroting
Huur	5.000
Onderhoud	-40.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	-74.000
Energie en water	-5.000
Schoonmaakkosten	23.000
Heffingen	-1.000
Overige	-2.000
Totaal	-94.000

De **Overige lasten** vallen per saldo € 802.000 hoger uit dan begroot. Naast hogere lasten door meer bestedingen vanuit geoormerkte en overige subsidies (totaal € 477.000) vallen de Overige lasten op de volgende onderdelen hoger uit.

De administratie- en beheerslasten zijn o.a. hoger door meer scholings- en arbokosten en meer kosten voor bestuurlijk en bouwkundig advies. Daarnaast is meer geld uitgegeven aan reparatie- en onderhoud van leer- en hulpmiddelen, huur materiaal, kleine inventaris en aan leermiddelen (licentiekosten). Tenslotte zijn de overige lasten hoger o.a. door hogere aula inkopen.

	verschil t.o.v. begroting
Administratie- en beheerslasten	181.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	40.000
Leer- en hulpmiddelen	63.000
Overige	41.000
Gesubsidieerde overige lasten	477.000
Totaal	802.000

2.1.9.4 NADERE ANALYSE BALANS PER 31-12-2022

Tabel 12 Balans per 31-12-2022 en vergelijkende cijfers 31-12-2021

Balans	31-12-2022	31-12-2021
Activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	5.715.065	5.594.869
Financiële vaste activa	7.033	7.033
Totaal vaste activa	5.722.098	5.601.902
Vlottende activa		
Vorraden	4.687	4.471
Vorderingen	709.184	586.259
Liquide middelen	7.832.377	7.945.260
Totaal vlottende activa	8.546.248	8.535.990
Totaal activa	14.268.346	14.137.892
Passiva		
Eigen vermogen	6.533.949	6.658.953
Voorzieningen	4.607.809	4.405.706
Kortlopende schulden	3.126.588	3.073.233
Totaal passiva	14.268.346	14.137.892

De vaste activa zijn ten opzichte van de balans per 31-12-2021 gestegen met een bedrag van € 120.000 door meer investeringen (Gebouwen: € 338.000, Overige vaste activa: € 479.000) dan afschrijvingen en overige mutaties (€ 697.000).

De **vorderingen** zijn per saldo gestegen met € 123.000.

In de vooruitbetaalde kosten is een vordering op het UWV in verband met nog te declareren transitievergoedingen en een vordering op het Samenwerkingsverband opgenomen van respct. € 148.000 en € 42.000; dit is respct. € 56.000 en € 14.000 hoger dan vorig jaar. Verder is hier een bedrag van € 23.000 opgenomen als nog te ontvangen rente en € 25.000 nog te ontvangen overige bedragen. De overige vooruitbetaalde kosten zijn gedaald met € 36.000. De overige overlopende activa met daarin per 31-12-2022 een bedrag ad € 247.000 nog te ontvangen subsidies vanuit het Techniekpact/PET zijn t.o.v. van vorig jaar gestegen met € 34.000. Tenslotte zijn de leerlingdebiteuren gestegen met een bedrag van € 28.000 in verband met meer vooruitontvangen bijdragen voor reizen en werkweken. De overige debiteuren zijn gedaald met € 23.000 in verband met kwijtschelding van een vordering.

De **voorzieningen** zijn per saldo gestegen met € 202.000: de personele voorzieningen zijn gestegen met € 93.000 en de voorziening groot onderhoud is gestegen met € 109.000.

De **kortlopende schulden** zijn gestegen met € 53.000, enerzijds door meer verschuldigde loonheffing (€ 70.000) i.v.m. uitbetaling van 23 pgb uren in december, meer ontvangen en nog niet bestede geoormerkte subsidies (€ 91.000, zie ook 3.4.12.1 Overzicht geoormerkte subsidies OCW en LNV (RJ 660, model G)), meer vooruitgefactureerde ouderbijdragen (€ 100.000) en meer overige kortlopende schulden (€ 2.000). Aan de andere kant zijn de kortlopende schulden gedaald door minder verschuldigde omzetbelasting (€ 172.000) als gevolg van de schikking met de belastingdienst in 2021, en lagere crediteuren, pensioenschulden, vooruitontvangen investeringssubsidies en overige overlopende passiva (€ 37.000).

De **liquide middelen** zijn als gevolg van het negatieve resultaat (€ 125.000) en een iets hogere stijging van de activa (€ 255.000) dan de passiva (€ 243.000) gedaald met € 113.000.

Als gevolg van het negatieve resultaat is het **eigen vermogen** met eenzelfde bedrag gedaald.

2.1.9.5 NADERE TOELICHTING KASTROOMOVERZICHT

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2022 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn in 2022 geen investeringen verricht door middel van financiële leasing.

2.1.9.6 FINANCIËLE SITUATIE OP BALANSDATUM

De inspectie heeft risico-indicatoren ('kengetallen') en signaleringswaarden geformuleerd voor het tijdig detecteren van financiële risico's bij besturen en instellingen. In onderstaande tabel zijn de indicatoren uit het toezichtkader gemarkeerd. Per 31-12-2022 is de financiële positie van het Martinuscollege als volgt samen te vatten:

Tabel 13 Financiële kengetallen

Financiële kengetallen		signaalwaarden	2022	2021	2020
Ratio's resultatenanalyse					
rentabiliteit	< - 10%		-0,7%	3,9%	1,1%
1-, 2-, en 3-jarig gemiddelde rentabiliteit 2022			-0,7%	1,6%	1,4%
signaleringswaarden gemiddelde rentabiliteit		< - 10%		< - 5%	< 0%
huisvestingsratio	> 10%		6,80%	7,06%	
rijksbaten (incl. SWV) /totale baten (incl. rentebaten)			96,95%	98,15%	
personele lasten/totale lasten			78,08%	80,15%	
Ratio's analyse vermogenspositie					
* liquiditeit (current ratio)	< 0,75		2,73	2,78	
* weerstandsvermogen	< 0,05		0,34	0,35	
* solvabiliteit b (ev.+ voorz./tot.verm.)	< 0,3		0,78	0,78	
* ratio bovenmatig eigen vermogen			1,08	1,12	

RATIO'S RESULTATENANALYSE

Deze kengetallen kunnen de beleidsvorming ondersteunen. Sinds 2021 zijn de rentabiliteitskengetallen geen onderdeel meer van het toetskader van de inspectie, omdat deze kengetallen een minder significante voorspellingswaarde hebben. Wel blijven de rentabiliteitskengetallen onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert. Hieronder volgt een toelichting op de belangrijkste kengetallen.

De **rentabiliteit**, dit is het resultaat gedeeld door de financiële baten komt voor 2022 uit op -0,7% (2021: 3,9%), dit is ruim boven de signaleringsgrens van de inspectie van -10%.

De inspectie hanteerde in haar toezichtkader nog twee extra varianten op de rentabiliteit: de gemiddelde rentabiliteit over de afgelopen twee jaar (met een signaleringsondergrens van -5%) en de gemiddelde rentabiliteit over de afgelopen drie jaar (met een signaleringsondergrens van 0%). Zowel de 2- als 3-jaarsrentabiliteit van het Martinuscollege gerekend over de jaren (2020,) 2021 en 2022 komen boven de signaleringsgrenzen uit.

De **huisvestingsratio**, dit zijn de huisvestingslasten plus de afschrijvingslasten met betrekking tot de geactiveerde gebou-

wen, gedeeld door de totale lasten, komt in 2022 uit op 6,8%. Dit is lager dan vorig jaar (7,06%) omdat het aandeel huisvestingslasten op de totale lasten door beëindiging van de huur- en verhuurrelatie met de St. SBOW daalt. De huisvestingsratio blijft hiermee ruim onder de signaleringsnorm van 10%.

RATIO'S ANALYSE VERMOGENSPOSITIE

De **liquiditeit** is de verhouding tussen de vlottende activa inclusief liquide middelen en kortlopende schulden (current ratio). Een ratio van 1 geeft aan dat de instelling alle kortlopende schulden op balansdatum vanuit de vlottende activa kan voldoen. De signaalwaarde is door de inspectie vastgesteld op 0,75 (ondergrens). Er is geen bovengrens meer. Per 31-12-2022 was de liquiditeit van het Martinuscollege 2,73 (2021: 2,78), dit is ruimschoots boven de signaleringsgrens, maar wel lager dan vorig jaar in verband met een iets lagere saldo liquide middelen en iets hogere kortlopende schulden (zie ook Nadere analyse balans per 31-12-2022 vanaf pagina 36).

Het **weerstandvermogen**, dit is het eigen vermogen gedeeld door het bedrag aan baten, is licht gedaald van 0,35 in 2021 naar 0,34 in 2022.

De **solvabiliteitsratio** geeft de mate weer waarin de school wordt geacht op langere termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen inclusief reserves en voorzieningen, en het totaal vermogen, waarbij de inspectie een minimum solvabiliteitseis van 0,3 hanteert. Per 31-12-2022 was de solvabiliteit van het Martinuscollege, net als vorig jaar 0,78, dit is eveneens ruimschoots boven de signaleringsgrens van de inspectie.

De onderwijsinspectie heeft sinds 2020 een nieuwe signaleringswaarde ontwikkeld welke aangeeft of er sprake is van te hoge reserves, het zgn. **normatief eigen vermogen**. Bij een (publiek) eigen vermogen boven het normatief eigen vermogen dient te worden toegelicht waarom (tijdelijk) meer eigen vermogen wordt aangehouden dan de signaleringswaarde aangeeft.

De signaleringswaarde Normatief eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

50% van de aanschafwaarde gebouwen * 1,27 (de zgn. bouwindex)
+ de boekwaarde van de overige materiële vaste activa
+ 5% van de totale baten

De verhouding tussen het (publiek) eigen vermogen en het normatief eigen vermogen wordt uitgedrukt in een ratio, waarbij het normatief eigen vermogen gelijk is aan 1. In 2022 is deze ratio gedaald van 1,12 per 31-12-2021 naar 1,08 per 31-12-2022.

Door geplande investeringen in het gebouw stijgt het *normatief* eigen vermogen van € 6,0 mln in 2022 naar € 6,4 mln in 2025. Door geplande investeringen in het onderwijs daalt het eigen vermogen van ca. 6,5 mln in 2022 naar ca. 5,3 miljoen in 2025. In 2023 zal het eigen vermogen hierdoor onder de signaleringsgrens van het normatief eigen vermogen komen.

2.1.10 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

2.1.10.1 GEGEVENSSET

Tabel 14 Prognose kengetallen algemeen

	2022-2023	2023-2024 prognose	2024-2025 prognose	2025-2026 prognose
Leerlingaantallen	1.527	1.551	1.518	1.558
Personele bezetting in gemiddelde FTE per 31-12				
- Directie	3,00	2,00	2,00	1,67
- Onderwyzend Personeel	121,58	111,32	104,84	106,51
- Overige medewerkers (nfte)	48,92	42,67	38,23	38,50
	173,50	155,99	145,07	146,68

Ook in de regio West-Friesland is sprake van een dalende basispopulatie. De prognoses van de leerlingaantallen op onze school zijn gebaseerd op het werkelijk aantal leerlingen in schooljaar 2022-2023. Voor de doorrekening naar volgende jaren is gebruik gemaakt van gegevens over de basispopulatie (en de daarmee samenhangende instroom in leerjaar 1) en de prognosepercentages uit het scenariomodel van VOION.

De personele bezetting is begroot op basis van het kengetal “Aantal lessen per (soort) leerling”. Het kengetal “Aantal lessen per Avo leerling” daalt geleidelijk van 1,24 in schooljaar 2022/2023 naar 1,21 in schooljaar 2025/2026, in verband met te verwachten structurele tekorten veroorzaakt door (hogere) krimp en het nieuwe bekostigingsmodel.

2.1.10.2 BEGROTINGEN 2023-2025

Uitgangspunt van de ramingen is de meerjarenbegroting 2023-2027, waarop vervolgens de grondslagen van vermogens- en resultaatbepaling uit 2022 zijn toegepast en het resultaat uit 2022 in het eigen vermogen is verwerkt.

Het gemiddelde exploitatieresultaat over de jaren 2023-2025³ komt uit op € - 399.000 per jaar. Dit is gemiddeld – 2,4%. Met name door dalende leerlingaantallen en daarnaast door het aflopen van de overgangsregeling vereenvoudiging van de bekostiging wordt het steeds meer een uitdaging om de begroting sluitend te krijgen. Ten behoeve van het creëren van maximale ruimte voor het primaire proces zullen we, naast het zoeken naar extra inkomsten, moeten ingrijpen in de materiële kosten. De volgende maatregelen worden genomen:

- Er komt een stop op investeringen in gebouwen en terreinen, behalve voor de techniekgang. Dit betekent dat de verbouwing van de benedenverdieping in gebouwdeel b (voorheen c) niet meer is opgenomen in de meerjarenbegroting. Verder zal het niveau van vervangingsinvesteringen in inventaris worden verlaagd tot 70%, wat in feite neerkomt op een verlenging van de levensduur.
- De dotatie voor de voorziening groot onderhoud wordt gemaximeerd tot 80% van het meerjaren groot onderhoudsplan.
- We zetten in op energiebesparende maatregelen, welke met name gericht zijn op minder gasverbruik.
- Tenslotte zetten we in op bewustwording van de noodzaak tot besparing: bijvoorbeeld door minder uit te besteden en meer zelf te doen, of door meerdere aanbieders te betrekken bij een aanbesteding.

In de meerjarenbegroting zien we de effecten van deze (en al eerder genomen) maatregelen als volgt terug:

- In 1^e instantie meer afschrijvingslasten door geplande investeringen in het gebouw, vanaf 2024 een ombuiging van de afschrijvingslasten door een lager niveau van vervangingsinvesteringen.

³ Volgens de meerjarenbegroting 2023-2027

- Minder personele lasten door verlaging van het kengetal lessen per leerling, lagere streefformaties dir en OOP en minder uitgifte van lesvervangende uren.

Na indaling van deze ontwikkelingen en het doorvoeren van genoemde maatregelen wordt vanaf 2027 een sluitende exploitatie geprognostiseerd.

Tabel 15 Ramingen baten en lasten

Staat van Baten en lasten				
in € 1.000				
	2022 staat	2023 raming	2024 raming	2025 raming
Baten				
Rijksbijdrage	13.793	14.385	14.681	14.289
Overige overheidsbijdragen en subsidies	4.612	2.741	1.258	1.191
College-, cursus- en/of examengelden	234	254	256	255
Baten in opdracht van derden	136	96	96	97
Overige baten	184	111	111	111
Totaal baten	18.959	17.588	16.402	15.943
Lasten				
Personele lasten	14.921	14.592	13.344	12.994
Afschrijvingen	664	674	672	654
Huisvestingslasten	1.166	1.140	1.130	1.125
Overige instellingslasten	2.358	1.613	1.600	1.593
Totaal lasten	19.109	18.018	16.747	16.366
Saldo baten en lasten	-150	-430	-345	-423
Financiële baten en lasten	25	0	0	0
Resultaat na belastingen	-125	-430	-345	-423

Tabel 16 Geprognostiseerde balansen

Balans in € 1.000	31-12-2022 staat	31-12-2023 raming	30-12-2024 raming	30-12-2025 raming
Activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	5.715	6.928	6.520	6.301
Financiële vaste activa	7	7	7	7
Totaal vaste activa	5.722	6.935	6.527	6.308
Vlottende activa				
Voorraden	5	0	0	0
Vorderingen	709	586	586	586
Liquide middelen	7.832	5.619	5.151	4.421
Totaal vlottende activa	8.546	6.205	5.737	5.007
Totaal activa	14.268	13.140	12.264	11.315
Passiva				
Eigen vermogen	6.534	6.104	5.760	5.337
Voorzieningen	4.608	4.360	4.021	3.939
Langlopende schulden	0	0	0	0
Kortlopende schulden	3.127	2.676	2.484	2.040
Totaal passiva	14.268	13.140	12.264	11.315

Tabel 17 Kengetallen continuïteitsparagraaf

Financiële kengetallen	signaalwaarden	31-12-2022 staat	31-12-2023 raming	30-12-2024 raming	30-12-2025 raming
Ratio's resultatenanalyse					
rentabiliteit	< - 10%	-0,66%	-2,44%	-2,10%	-2,65%
2-jarig gemiddelde rentabiliteit	< - 5%	1,60%	-1,55%	-2,27%	-2,38%
3-jarig gemiddelde rentabiliteit	< 0%	0,97%	0,25%	-1,73%	-2,40%
Ratio's analyse vermogenspositie					
huisvestingsratio	> 10%	6,80%	7,26%	7,98%	8,13%
rijksbaten (incl. SWV) /totale baten (incl. rentebate		98,16%	98,80%	98,71%	98,67%
personele lasten/totale lasten		78,08%	80,98%	79,68%	79,40%
* liquiditeit (current ratio)	< 0,75	2,73	2,32	2,31	2,45
* weerstandvermogen	< 5%	34%	35%	35%	33%
* solvabiliteit b (ev.+ voorz./tot.verm.)	< 0,3	0,78	0,80	0,80	0,82
signaleringswaarde eigen vermogen		5.989	6.741	6.480	6.444
publiek eigen vermogen (in € 1.000,-		6.462	6.032	5.688	5.265
* ratio bovenmatig eigen vermogen	> 1	1,08	0,89	0,88	0,82
kapitalisatiefactor		60%	50%	50%	47%
financieringsbuffer		16%	17%	18%	19%
transactieliquiditeit		16%	15%	15%	13%
risicobuffer		27%	18%	16%	15%

* Indicatoren uit het toezichtskader van de Inspectie van het Onderwijs

De **rentabiliteit** is de komende jaren negatief door negatieve resultaten, de 3-jaars gemiddelde rentabiliteit komt vanaf 2024 onder de (informele) signaleringswaarde uit.

Door hogere afschrijvingen i.v.m. de investeringen in het gebouw en door het stijgend aandeel huisvestingslasten op de totale lasten stijgt de **huisvestingsratio** naar 8,13% in 2025.

De **liquiditeit** daalt in 2023 als gevolg van geplande investeringen in het gebouw in 2023. Daarna stijgt deze weer enigszins.

Het **weerstandsvermogen**, dit is het eigen vermogen gedeeld door het bedrag aan baten daalt van 34% in 2022 tot 33% in 2025.

In de meerjarenprognose komt de **solvabiliteit** (2) in 2025 boven de 80% uit.

Door investeringen in het gebouw stijgt het **normatief eigen vermogen** van € 6,0 mln in 2022 naar € 6,7 mln in 2023 om daarna door meer afschrijvingen dan investeringen weer te dalen naar € 6,4 in 2025. Door investeringen in het onderwijs daalt het geprognostiseerde eigen vermogen van bijna € 6,5 miljoen in 2022 naar ca. € 5,3 miljoen in 2025. In 2023 zal het eigen vermogen hierdoor onder de signaleringsgrens van het normatief eigen vermogen komen.

De **kapitalisatiefactor**- dit is de verhouding tussen het totale balanskapitaal (exclusief gebouwen en terreinen) en de totale baten - werd tot voor kort door het ministerie van OCenW gebruikt om vast te stellen of scholen bovenmatig vermogen hadden. Hierbij werd een signaleringsgrens van 35% voor "grote scholen" gehanteerd. Na aftrek van de transactiebuffer (het deel van de kapitalisatiefactor welke aangehouden moet worden voor het betalen van de kortlopende schulden) en de financieringsbuffer (het deel wat aangehouden moet worden om de vaste activa t.z.t. te kunnen vervangen) resteert de **risicobuffer** ten behoeve van de opvang van onvoorziene risico's. De bovengrens die hiervoor door OC&W gehanteerd werd was 5%. Hoewel deze kengetallen niet meer worden gebruikt door OC&W vinden wij deze ratio's nog wel relevant en worden daarom nog wel opgenomen in het overzicht Kengetallen financiële positie hieronder.

In de meerjarenprognose daalt de risicobuffer van 27% in 2022 naar 15% in 2025. Ondanks de forse daling blijft de risicobuffer nog ver boven de signaleringsgrens van 5% van de inspectie en ook nog ruim boven de gewenste risicobuffer van 8% vanuit de geactualiseerde risico-inventarisatie (zie ook *Belangrijkste risico's en onzekerheden*).

2.1.10.3 TOELICHTING CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

BELANGRIJKE ONTWIKKELINGEN IN DE BATEN EN LASTEN

Al een aantal jaar bevinden wij ons in roerige tijden. Was daar eerst Corona, het afgelopen jaar werden we geconfronteerd met de oorlog in Oekraïne en de hoge inflatie, allen grote gebeurtenissen die ons dagelijks (school)leven beïnvloeden.

Ook op de onderwijsbegroting laten deze ontwikkelingen hun sporen na. Na de Coronacrisis is gelukkig ingezien dat het onderwijs ook uit economisch perspectief investering behoeft. Via het Nationaal Plan Onderwijs in 2021 wordt de komende jaren getracht opgelopen achterstanden in leerontwikkeling, praktische vorming, welbevinden en sociale ontwikkeling van leerlingen in te halen. Dit zal tijdelijke gevolgen hebben voor de personeelsomvang. Deze zal relatief stijgen om de plannen te realiseren. Het in 2022 afgesloten onderwijsakkoord voor hogere salarissen en lagere werkdruk moet de school als werkgever aantrekkelijker maken. Of er ook meer geld beschikbaar komt voor de gestegen materiele lasten is nog maar de vraag.

Het Martinuscollege heeft in 2022 een voortrekkersrol gespeeld in de opvang van Oekraïense leerlingen. Op dit moment zijn zo'n 25 Oekraïense leerlingen bij ons ingeschreven, zij volgen deels lessen in reguliere klassen en deels lessen in hun eigen groep. Vooralsnog zullen deze leerlingen ook worden bekostigd volgens de reguliere nieuwkomersbekostiging.

Het Martinuscollege heeft in de afgelopen jaren een relatief grote mate van krimp doorgemaakt. Voor de komende jaren lopen de scenario's uiteen van verdere, zij het minder significante krimp tot stabilisering van de leerlingaantallen. De uitdaging voor het Martinuscollege is om met minder middelen het huidige onderwijsaanbod in stand te kunnen houden.

HUISVESTINGSBELEID

Het Martinuscollege is een brede scholengemeenschap met vijf opleidingen op één locatie. Op het schoolgebouw en de gymzalen ("De Balans") rust het economisch claimrecht van de gemeente, de sporthal is wel volledig in eigendom van het Martinuscollege. Op dit moment zijn er op het gebied van huisvesting geen plannen voor doordecentralisering.

Alle taken rond de instandhouding van de gebouwen liggen bij de school. Voor de planning van groot onderhoud is een meerjarenbegroting groot onderhoud opgesteld, op basis waarvan de voorziening groot onderhoud is gevormd.

Het huisvestingsbeleid van het Martinuscollege is gebaseerd op de volgende vijf uitgangspunten:

- Differentiatie in werk- en leerplekken
- Inspirerende en herkenbare omgeving
- Frisse lucht en frisse uitstraling
- Uitstraling creativiteit
- Vakoverstijgend werken en onderwijs bieden

Aan de hand van deze uitgangspunten is in 2017 het huisvestingsplan opgesteld welke fungeert als leidraad voor de onderwijskundige verbouwingen en aanpassingen tot nu toe en in de komende jaren. Voor het komende jaar staat het deelproject *renovatie en herinrichting van de praktijklokalen techniek* op de planning.

Op basis van het voorlopige ontwerp voor een meer aantrekkelijke en toekomstgerichte fysieke leeromgeving zijn in 2022 de plannen voor het deelproject techniek nader uitgewerkt, is een sluitende begroting gemaakt en zijn voorbereidingen getroffen om de verbouwing in 2023 te kunnen realiseren. De totale investering in de geplande verbouwing in 2023 is geraamd op € 1,5 mln.

Het bestuur vindt dat investeringen in het gebouw noodzakelijk zijn om een breed en aantrekkelijk onderwijsaanbod te kunnen blijven aanbieden, maar is zich anderzijds ook bewust van de noodzaak om vanwege de krimp besparingen te realiseren binnen de huisvestingscomponent. Om die reden is besloten om het laatste deel van de herinrichting van de b- (voorheen c-) afdeling, begane grond uit de meerjarenbegroting 2023-2027 te halen.

Het Martinuscollege is in gesprek met de gemeente op het gebied van instandhouding van het gebouw en ventilatie. Hierbij spreekt het Martinuscollege de gemeente aan op haar verantwoordelijkheid m.b.t. het schoolgebouw. Dit heeft vooralsnog weinig effect gehad. Al jaren wordt het maken van een integraal huisvestingsplan vooruitgeschoven.

Naast een beroep op de gemeente is ook aan de orde om bij een krimpende populatie medegebruik van de gebouwen na te streven.



2.2 VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Het Martinuscollege in Grootebroek ressorteert onder de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland (S.I.V.O.). In de statuten van de S.I.V.O. is vastgelegd dat het College van Bestuur het bevoegd gezag van de stichting vormt en dat de Raad van Toezicht (hierna ook: de raad) toezicht houdt. Waar in het vervolg gesproken wordt over ‘het Martinuscollege’ wordt bedoeld de S.I.V.O.

Visie en kaders

Het Martinuscollege handelt overeenkomstig de Code Goed Onderwijsbestuur VO. De Raad van Toezicht ziet hierop toe. De raad handelt op basis van de bevoegdheden die in de statuten zijn omschreven. De werkwijze van de raad is beschreven in het reglement van de Raad van Toezicht. Dit reglement geeft, in aanvulling op de statutaire bepalingen, regels met betrekking tot aangelegenheden van de raad. Daarnaast werkt de raad met een toezichtkader. Niet omdat het één van de richtlijnen uit de “Code Goed Onderwijsbestuur VO” is, maar omdat daarmee een gemeenschappelijk referentiekader voor de raad ontstaat. In dit toezichtkader is, naast een beschrijving van de visie op toezicht, ook een uitwerking opgenomen van de primaire en secundaire dimensies van toezicht. Om het Reglement van de raad en het toezichtkader te operationaliseren is een governance-agenda opgesteld.

Over de Raad van Toezicht

De raad heeft diversiteit, onafhankelijkheid en integriteit hoog in het vaandel staan. Binnen de raad is zoveel als mogelijk expertise verzameld op de terreinen: financiën, onderwijs en begeleiding, personeel en organisatie en beheer van voorzieningen. De raad is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen functioneren en hun taak naar behoren kunnen vervullen. De leden van de raad hebben geen (neven)functies die strijdig zijn met de belangen van het Martinuscollege.

De raad bestaat statutair uit minimaal drie en maximaal zeven personen. Op 31 december 2022 bestond de raad uit vier personen, waarvan één aftredend:

Tabel 18 Rooster van aftreden leden van de Raad van Toezicht

	De heer A.P.W. (Anton-Pieter) van Logtestijn	De heer S.J.T. (Stefan) van Schaik	De heer H.J.M. (Herman) Jansen	Mevrouw L.U. (Lucy) Wenting
Rol binnen RvT (31-12-2022)	voorz. RvT lid remcie.	vice-voorz. RvT voorz. auditcie.	lid RvT lid auditcie.	lid RvT voorz. remcie.
Rol binnen RvT (1-1-2023)	niet van toepassing	voorz. RvT lid auditcie.	lid RvT voorz. auditcie.	vice-voorz. RvT voorz. remcie.
Datum 1e benoeming	1-1-2014	1-9-2017	1-1-2016	1-9-2021
Datum herbenoeming	1-1-2019	1-7-2021	1-7-2019	1-9-2025
Uiterlijke datum aftreden	1-1-2023	1-7-2025	1-7-2023	1-9-2029

**de raad heeft bij het bepalen van het rooster van aftreden een balans gezocht tussen het borgen van continuïteit (collectief geheugen) en ruimte voor vernieuwing. De raad voorkomt dat leden gelijktijdig of kort na elkaar aftreden.*

Helaas is de heer Van Logtestijn per 1 januari 2023 afgetreden. Hij zat aan het einde van zijn maximale zittingstermijn. Met zijn kennis en ervaring heeft hij een enorm waardevolle bijdrage geleverd aan de kwaliteit van het intern toezicht bij het Martinuscollege. Met het oog op de continuïteit en de huidige fase in het fusietraject was de voorkeur van de raad om een voorzitter uit de huidige RvC te benoemen. Besloten is dat de heer Van Schaik deze rol op zich zal nemen. In verband daarmee is de heer Van Schaik teruggetreden als voorzitter van de auditcommissie tot lid van de auditcommissie. De heer Jansen is als gevolg daarvan benoemd tot voorzitter van de auditcommissie. Verder heeft de heer Jansen ingestemd met het verlengen van zijn termijn tot medio 2023 zodat zijn ervaring benut kan worden bij het fusietraject met

RSG Enkhuizen.

De leden van de raad ontvingen voor hun werkzaamheden een vaste vergoeding. Op advies van de remuneratiecommissie is op 12 april 2022 besloten de vaste vergoeding voor 2022 te indexeren met 3%. De voorzitter ontvangt € 6.560 en een lid ontvangt € 4.373.

Doelmatige besteding van rijksmiddelen

Als raad zien wij toe op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school verkregen op grond van de Wet op het voortgezet onderwijs. Dit doen wij bijvoorbeeld door (1) uitvoerige bespreking van de interne rapportages (zoals (meerjaren)begroting, de tussentijdse financiële verslagen en de jaarstukken), (2) de gesprekken met de extern accountant, schoolleiding en MR, (3) de analyse van externe benchmarkresultaten en (4) door bij de bespreking van de onderwijsresultaten ook de bijbehorende uitgaven in ogenschouw te nemen.

Vierjaarlijks onderzoek inspectie

In 2022 heeft de onderwijsinspectie haar vierjaarlijks onderzoek bij het Martinuscollege uitgevoerd. Daarbij is onderzocht of de kwaliteit van het onderwijs op orde is en of er sprake is van deugdelijk financieel beheer. Als raad hebben wij ook een prettig gesprek gehad met de inspectie en hebben we herkenning bij de uitkomst. Er is een heldere en aansprekende visie op het onderwijs waaruit ambities en doelen geformuleerd zijn die leidend zijn voor de besturingscyclus. De belangrijkste verbeterkansen liggen op het gebied van concretisering van de doelen en aanscherping van de verantwoording in het jaarverslag. Wij als intern toezichthouder zullen nadrukkelijker verantwoording afleggen over de wijze waarop wij toezicht houden op de doelmatige besteding van rijksmiddelen.

Zelfevaluatie

Op 10 oktober 2022 heeft de zelfevaluatie van de raad plaatsgevonden. Tijdens de zelfevaluatie is teruggekeken naar het eigen functioneren en het samenspel binnen de raad alsmede in relatie tot het bestuur. De kwaliteit van de relaties onderling wordt als open en constructief beschouwd. Veel aandacht tijdens de zelfevaluatie is uitgegaan naar de rol van de raad in het lopende fusietraject. Voor de continuïteit vanuit het intern toezicht tijdens dit onderzoek heeft de raad besloten de termijn van de heer Jansen te verlengen tot 1 juli 2023.

Overleg en ontmoetingen

De Raad van Toezicht is in 2022 viermaal in een reguliere vergadering bijeengewees. Deze vergaderingen vonden plaats in aanwezigheid van de bestuurder, de overige leden van de directie (bij de onderwijs inhoudelijke agendapunten) en overige wisselende belanghebbenden bij de onderwerpen van de agenda. Voorafgaand aan iedere vergadering vond onderling informeel overleg plaats zonder de aanwezigheid van de bestuurder.

De Raad van Toezicht heeft onder andere de volgende zaken besproken, zoals vastgelegd in de governance-agenda:

- de jaarrekening 2021, de resultaatbestemming 2021 en accountantsverslag 2021;
- de (concept) meerjarenbegroting 2022-2026, waarin begrepen het meerjaren onderhoudsplan,
- formatie en investeringsplan;
- de financiële situatie en de hieruit voortvloeiende noodzakelijke acties;
- het onderwijsjaarverslag;
- verzuimcijfers en verzuimbeleid;
- de beleidsagenda en strategiegebieden;
- de kwartaalrapportages en de doelmatige inzet van de middelen;
- samenwerkingsrelaties met andere scholen;
- meerjarenplan intern toezicht;
- rapportages Inspectie, examenresultaten, onderwijsrendement, verloop, aanmeldingen, onderwijsvernieuwingen.

Naast de reguliere vergaderingen hebben ook verschillende bijeenkomsten plaatsgevonden in het kader van de mogelijke besturenfusie met de RSG Enkhuizen. Waaronder bijeenkomsten in aanwezigheid van de bestuurder en de leden van de Raad van Toezicht van de RSG Enkhuizen. Er is in materiële zin geen acuut-urgente (bedreigende) situatie die vraagt om onmiddellijk handelen. Wel is er sprake van een steeds uitdagender context, denk aan: verwachte leerlingendaling, regionale ontwikkelingen, toenemende regeldruk en een krappere arbeidsmarkt. Om op langere termijn een breed onderwijsaanbod in Oostelijk West-Friesland in stand te houden is er dan ook wel sprake een urgentie vanuit ambitie. Om deze reden is de raad ervan overtuigd dat bestuurlijke schaalvergroting nodig is. Niet als zaligmakende oplossing maar wel om een bestuurlijk speelveld te creëren waarop vanuit een gezamenlijke regie gericht kan worden ingespeeld op de veranderende context.

De Raad van Toezicht spreekt tweemaal per jaar met de Medezeggenschapsraad; eenmaal per jaar met de volledige MR en eenmaal per jaar met alleen de teamgeleding. De raad is zeer tevreden over de samenwerking en de open, constructieve en waar nodig kritische opstelling van de MR. Ook heeft de raad veel waardering voor de wijze waarop de MR haar rol heeft ingevuld bij de mogelijke besturenfusie met de RSG Enkhuizen.

De jaarlijkse bijeenkomst met de teamleiders heeft op 24 januari 2022 plaatsgevonden. Als raad waarderen we elk jaar weer de open en constructieve wijze waarop deze gesprekken plaatsvinden. Het enthousiasme en de ambities uit deze bijeenkomsten maakt dat we altijd weer met positieve energie uit het gesprek komen.

Op 30 maart 2022 heeft de jaarlijkse “meeloopochtend” plaatsgevonden. Voor de raad is dit een mooie manier om met veel verschillende personeelsleden en leerlingen van gedachte te wisselen over diverse onderwerpen. Voor de raad is het goed om het enthousiasme, de betrokkenheid en de positief kritische houding van de medewerkers te zien.

Het bestuur

Het College van Bestuur bestaat uit één bestuurder, te weten de algemeen directeur, de heer drs. C.A. van Bergeijk. De Raad van Toezicht is de werkgever van het College van Bestuur. Afgelopen jaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in het bestuur van het Martinuscollege. Vaststellen van de beloning van de bestuurder vond plaats binnen de wettelijke kaders die van toepassing zijn en is gebaseerd op bezoldigingsklasse D (9-12 complexiteitspunten).

Auditcommissie en remuneratiecommissie

De raad werkt met een auditcommissie en een remuneratiecommissie. De commissies adviseren de raad over onderwerpen die binnen hun taakgebied vallen en bereiden de besluitvorming van de raad voor. Dit laat de verantwoordelijkheid voor de besluitvorming van en door de raad onverlet.



Auditcommissie

De auditcommissie, bestaande uit de heer Jansen en de heer Van Schaik, is in 2022 tweemaal bijeengekomen. De vaste gesprekspartners van de auditcommissie zijn de bestuurder (de heer Van Bergeijk) en hoofd Financiën (mevrouw Duin). Daarnaast sluit ten minste eenmaal per jaar de extern accountant aan.

Op 18 januari 2022 is de concept meerjarenbegroting 2022-2026 besproken. Daarbij is bijzondere aandacht besteed aan de gewijzigde omstandigheden zoals de 'vereenvoudiging' van de bekostiging en de daling van de leerlingaantallen. Hiertoe heeft het bestuur verschillende scenario's opgesteld. De uitgangspositie van het Martinuscollege is gezond. Na enkele (kleine) aanpassingen voldoet de meerjarenbegroting aan de eisen van het ministerie en is de continuïteit voor de komende jaren geborgd. Het is wel van belang om te zoeken naar structurele oplossingen voor de rode cijfers. Belangrijkste - en tevens slecht te beïnvloeden - kostenpost blijven de huisvestingskosten. Deze zijn niet eenvoudig af te schalen. Desalniettemin ligt er een mooi meerjarenplan voor waarin, ondanks de krimp, geen concessies hoeven te worden gedaan aan de onderwijskwaliteit. Sterker nog, ook in de komende jaren blijft het Martinuscollege volop investeren in het onderwijs. Met een positief advies van de auditcommissie is de concept meerjarenbegroting 2022-2026 voorgelegd aan de Raad van Toezicht. Ook is stilgestaan bij de bevindingen van de 'werkgroep financiën en beheer' in het kader van de mogelijke bestuursfusie met RSG Enkhuizen.

Op 9 juni 2022 zijn de jaarstukken 2021 voorzien van concept accountantsverslag, in aanwezigheid van onze extern accountant, besproken. Daarbij is ook stilgestaan bij de doelmatige inzet van middelen, bijvoorbeeld door de (financiële) benchmarkresultaten te bespreken. Met een positief advies zijn de jaarstukken voorgelegd ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht. Verder is het functioneren van de extern accountant besproken. De conclusie van de werkorganisatie, het bestuur en de auditcommissie was dat de accountant voldoende onafhankelijk is en voldoende kwaliteit en toegevoegde waarde biedt aan het Martinuscollege. Verder is gesproken over het treasurystatuut dat op twee punten aangepast wordt en de tussentijdse financiële rapportage. Er is bijzondere aandacht besteed aan de extra kostenpost als gevolg van de renovatie van de trappenhuizen.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie, bestaande uit mevrouw Wenting en de heer Van Logtenstijn, is in 2022 tweemaal bijeengekomen. In deze gesprekken hebben we stilgestaan bij het functioneren, de specifieke rol van de bestuurder in het fusietraject, het loopbaanperspectief en -wensen tot aan pensioen en de gezondheid. De heer Bergeijk gaf aan veel werkplezier en uitdaging te ervaren in het proces van de fusie met RSG. De samenwerking met de bestuurder van RSG is goed. De fusie vraagt veel aandacht en politiek/strategisch sturingsvermogen. Daar ligt ook zijn kracht. Goede communicatie en draagvlak creëren hebben ook zijn aandacht. De heer Bergeijk ziet genoeg uitdaging in zijn huidige functie om met veel inzet zijn rol te blijven vervullen.

Scholing en deskundigheidsbevordering

De leden van de Raad van Toezicht besteden ook aandacht aan scholing en deskundigheidsbevordering. Bijvoorbeeld via activiteiten van de VTOI, Masterclass Topgroep of bijeenkomsten met andere Raden van Toezicht uit de regio.

Tot slot

In 2022 hebben we corona eindelijk achter ons kunnen laten en is de blik weer op de toekomst gericht. De raad wil haar grote waardering uitspreken naar de schoolleiding, de medewerkers en de MR voor de wijze waarop zij invulling hebben gegeven aan deze moeilijke periode waarop direct contact met leerlingen niet altijd vanzelfsprekend was. Naast corona stond 2022 ook in het teken van het (bestuurlijke) fusietraject met de RSG Enkhuizen. Via deze weg willen we iedereen bedanken die, vanuit ieders eigen rol, een bijdrage heeft geleverd aan dit traject. Alleen met elkaar kunnen we zorgen dat er ook voor toekomstige generaties een ruim, gevarieerd en goed onderwijsaanbod blijft in Oostelijk West-Friesland. Op basis van het ongelooflijke enthousiasme dat we in al onze gesprekken met ondersteunend personeel, docenten, MR en schoolleiding hebben mogen ervaren, hebben we er het volste vertrouwen in dat dit binnen Martinuscollege goed geborgd is en blijft.

S.J.T. van Schaik

Voorzitter Raad van Toezicht

3 JAARREKENING 2022

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na bestemming van het resultaat)

Activa

	Ref.	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	3.4.4	0		0	
Materiële vaste activa	3.4.5	5.715.065		5.594.869	
Financiële vaste activa	3.4.6	7.033		7.033	
			5.722.098		5.601.902
Vlottende activa					
Vorraden	3.4.7	4.687		4.471	
Vorderingen	3.4.8	709.184		586.259	
Liquide middelen	3.4.9	7.832.377		7.945.260	
			8.546.248		8.535.990
			<u>14.268.346</u>		<u>14.137.892</u>

Passiva

	<i>Ref.</i>	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Eigen vermogen					
Eigen vermogen	3.4.10	6.533.949		6.658.953	
			6.533.949		6.658.953
Voorzieningen	3.4.11		4.607.809		4.405.706
Kortlopende schulden	3.4.12		3.126.588		3.073.233
			<u>14.268.346</u>		<u>14.137.892</u>



3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Ref.	2022		Begroting 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen	3.4.14	18.398.062		16.609.111		18.587.758	
Overige overheids-bijdragen en subsidies	3.4.15	6.806		6.806		18.009	
Overige baten	3.4.16	554.253		362.848		351.057	
Totaal baten			18.959.122		16.978.765		18.956.824
Lasten							
Personeelslasten	3.4.17	14.920.863		13.545.671		14.607.693	
Afschrijvingen	3.4.18	664.088		685.360		625.468	
Huisvestingslasten	3.4.19	1.166.269		1.259.418		1.209.111	
Overige lasten	3.4.20	2.357.899		1.555.757		1.783.157	
Totaal lasten			19.109.119		17.046.206		18.225.429
Saldo baten en lasten			-149.997		-67.441		731.395
Financiële baten en lasten	3.4.21		24.993		0		516
Resultaat na belastingen			-125.004		-67.441		731.912

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
Kasstroom operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	3.2		-149.997		731.395
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	3.4.18	662.887		625.068	
Waardeveranderingen	3.4.18	0		0	
Mutaties voorzieningen	3.4.11	202.103		-31.135	
Overige aanpassingen	3.4.5	1.201		-8.432	
			866.191		585.501
<i>Verandering in vlottende middelen:</i>					
Mutatie voorraden	3.4.7	-216		255	
Mutatie vorderingen	3.4.8	-122.925		-38.472	
Mutatie kortlopende schulden	3.4.12	53.356		369.265	
			-69.785		331.047
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			646.409		1.647.943
Ontvangen interest	3.4.21		24.993		516
Totaal kasstroom operationele activiteiten			671.402		1.648.460
Kasstroom investerings-activiteiten					
Investerings immateriële vaste act.	3.4.4	0		0	
Investerings materiële vaste activa	3.4.5	-817.399		-2.200.255	
Desinvesterings mat. vaste activa	3.4.5	33.115		3.200	
Ov. investeringen fin. vaste activa	3.4.6	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-784.284		-2.197.055
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Toename langlopende schulden	3.4.12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	3.4.12	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie liquide middelen			-112.883		-548.595
Stand per 1 januari	3.4.9		7.945.260		8.493.855
Stand per 31 december	3.4.9		7.832.377		7.945.260

3.4 TOELICHTING OP DE BALANS EN STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3.4.1 ALGEMENE TOELICHTING

3.4.1.1 ACTIVITEITEN

De activiteiten van de instelling bestaat voornamelijk uit het verzorgen van voortgezet onderwijs voor scholieren in de beroepsgerichte leerwegen van het vmbo (inclusief leerwegondersteunend onderwijs en leerwerktrajecten), de mavo, de havo, het atheneum en het gymnasium.

3.4.1.2 STELSELWIJZIGINGEN

In 2022 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

3.4.1.3 VERGELIJKING MET VOORGAAND JAAR

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

3.4.1.4 SCHATTINGEN

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

3.4.1.5 TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

3.4.2 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

3.4.2.1 ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

3.4.2.2 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Onder de immateriële vaste activa vallen investeringen ter verkrijging, ontwikkeling, onderhoud of verbetering van immateriële bedrijfsmiddelen. De onder de immateriële vaste activa opgenomen bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd op vervaardigings- of verkrijgingsprijs. Afschrijvingen geschieden lineair op basis van de geschatte economische levensduur vanaf het moment van ingebruikneming.

3.4.2.3 MATERIELE VASTE ACTIVA

Onder de vaste activa vallen duurzame (een levensduur van drie jaar of meer) investeringen van € 1.000 of meer. Het criterium van € 1.000 is niet van toepassing indien het een meervoudige aanschaf van soortgelijke aard betreft ten behoeve van uitbreiding of ten behoeve van vervanging wegens veroudering.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

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

Voor een uiteenzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de gelijknamige paragraaf hieronder.

3.4.2.4 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

3.4.2.5 BIJZONDERE WAARDEVERMINDERINGEN VAN VASTE ACTIVA

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

3.4.2.6 VOORRADEN

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening van incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat, of tegen lagere opbrengstwaarde.

3.4.2.7 VORDERINGEN

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.4.2.8 LIQUIDE MIDDELEN

Liquide middelen bestaan uit kasgeld en een direct opeisbaar tegoed bij de schatkist. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.4.2.9 EIGEN VERMOGEN

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

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

De private bestemmingsreserve is opgebouwd vanuit de deelnemersbijdragen. Aanwending van deze reserve is afhankelijk van eventuele tekorten op leerlingactiviteiten.

3.4.2.10 VOORZIENINGEN

ALGEMEEN

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De voorzieningen worden tegen contante waarde gewaardeerd als het effect van de tijdswaarde materieel is. De rente die wordt gerekend over de banktegoeden neemt weer toe.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

PERSONEELSVORZIENING

In verband met het eigen risicodragerschap is een voorziening langdurig zieken gevormd om voor maximaal twee jaar de kosten van vervanging te betalen voor de op balansdatum aanwezige langdurig zieken.

De voorziening transitievergoeding is gevormd op basis van de uit te betalen transitievergoeding voor medewerkers waarvan naar verwachting het tijdelijk contract niet wordt verlengd en voor medewerkers waarvan de verwachting is dat zij ziek uit dienst zullen gaan.

Omdat scholen voor 25% eigen risicodragers zijn voor wachtgelduitgaven is voor dit deel een voorziening gevormd op basis van de op balansdatum aanwezige wachtgeldgerechtigden.

De voorziening verlof OOP is gevormd op basis van het aantal niet opgenomen verlofuren van het onderwijs ondersteunend personeel, vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief van de OOP functiegroep.

De voorziening spaarverlof is opgebouwd om de kosten van vervanging te betalen wanneer personeelsleden het gespaarde verlof opnemen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren per functiegroep tegen het gemiddelde tarief per functiegroep.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De jubileumvoorziening is berekend op basis van de toekomstige aanspraken, contant gemaakt tegen marktrente (1%). Hierbij is rekening gehouden met een blijfkans per (geclusterd) aantal dienstjaren.

De voorziening persoonsgebonden budget is gevormd ter dekking van de kosten met betrekking tot door werknemers gespaarde uren. Jaarlijks kan er per fte maximaal vijftig uur gespaard worden. De gespaarde uren per functiegroep zijn opgenomen tegen het gemiddelde tarief per functiegroep. Na vier jaar sparen wordt deze waarde gefixeerd.

VOORZIENING GROOT ONDERHOUD

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorzieningen wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud gedurende de planperiode van de gebouwen gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat en waarbij gewaarborgd is dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Deze methode is reeds voor 2017 toegepast en in de daarop volgende jaren doorgezet. De instelling maakt hierbij gebruik van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

3.4.2.11 SCHULDEN

Schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.



3.4.3 GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

3.4.3.1 ALGEMEEN

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

3.4.3.2 OPBRENGSTVERANTWOORDING

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en voor zover zij op balansdatum verwezenlijkt zijn.

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

3.4.3.3 RIJKSBIJDAGEN

De normatieve rijksbijdrage (lumpsum) wordt volledig als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, of wanneer zich een gesubsidieerd exploitatietekort heeft voorgedaan.

De overige subsidies worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

De ontvangen gelden vanuit het Samenwerkingsverband worden volledig als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het (school-)jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

3.4.3.4 OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN -SUBSIDIES

De overige overheidsbijdragen en -subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt.

3.4.3.5 OVERIGE BATEN

De overige baten bestaan uit opbrengsten uit verhuur, sponsoring, ouderbijdragen en overige baten, waaronder subsidies. De geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De overige, niet geoormerkte baten worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

3.4.3.6 AFSCHRIJVINGEN OP IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

3.4.3.7 PERSONEELSBELONINGEN

PERIODIEK BETAALBARE BELONINGEN

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

PENSIOENEN

De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Het ABP kende tot en met 2020 structureel lagere dekkingsgraden dan 100%. Vanaf 2021 stijgt de dekkingsraad, voornamelijk door de oplopende rekenrente.

De beleidsdekkingsgraad per 31 december 2022 (12-maands voortschrijdend gemiddelde) van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP is uitgekomen op 118,6% (31-12-2021: 102,8 %), en is daarmee op het niveau waarop de pensioenen verhoogd kunnen worden (110%).

3.4.3.8 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

RENTEBATEN EN RENTELASTEN

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

RENTE- EN KASSTROOMRISICO

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name liquide middelen). Voor vorderingen met variabele renteafspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

3.4.4 IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Ontwikkeling software	Totaal
	€	€
Boekwaarden per 1 januari 2022		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	35.695	35.695
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-35.695	-35.695
Stand per 1 januari 2022	0	0
Mutaties		
Investeringsen	0	0
Desinvesteringsen	-35.695	-35.695
Afschrijvingen		0
Afschrijving desinvesteringsen	35.695	35.695
Saldo	0	0
Boekwaarden per 31 december 2022		
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	0	0
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	0	0
Stand per 31 december 2022	0	0
Afschrijvingspercentages	33,33%	

In 2021 is de voor eigen rekening en risico ontwikkelde motivatietool, de Did-it app, afgeschreven en in 2022 buiten gebruik gesteld. De functionaliteit van de app is nu opgenomen in het onderwijsportaal.

3.4.5 MATERIËLE VASTE ACTIVA

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarden per 1 januari 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	3.218.196	5.427.369	608.510	9.254.076
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-490.849	-2.748.327	-420.031	-3.659.207
Stand per 1 januari 2022	2.727.347	2.679.043	188.479	5.594.869
Mutaties				
Investeringsen	337.835	443.014	36.550	817.399
Desinvesteringen	0	-155.303	-187.467	-342.770
Afschrijvingen	-132.921	-446.296	-83.670	-662.887
Afschrijving desinvesteringen	0	122.188	187.467	309.655
Overige mutaties	0	0	-1.201	-1.201
Stand per 31 december 2022	204.914	-36.397	-48.320	120.196
Boekwaarden per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	3.556.031	5.715.080	456.393	9.727.504
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-623.770	-3.072.435	-316.234	-4.012.439
Stand per 31 december 2022	2.932.261	2.642.645	140.159	5.715.065
Afschrijvingspercentages	2,5%-5%	6,67%-25%	20%	

3.4.6 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Overige vorderingen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022	7.033	7.033
Investeringsen	0	0
Aflossingen/Desinvesteringen	0	0
Stand per 31 december 2022	7.033	7.033

De financiële vaste activa bestaan uit een niet rentedragend, direct opvraagbaar geormerkt spaartegoed bij een instelling voor Kunstuitleen. Er wordt niet meer gespaard.

3.4.7 VOORRADEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorraad gebruiksgoederen repro en aula	4.687	4.471
	<u>4.687</u>	<u>4.471</u>

3.4.8 VORDERINGEN

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Leerlingdebiteuren		40.834		12.384
Overige debiteuren		33.773		56.360
Overige vorderingen		18.892		223
Vooruitbetaalde kosten	373.295		309.369	
Overige	247.494		213.026	
Overlopende activa		<u>620.789</u>		<u>522.395</u>
Voorziening wegens oninbaarheid		-5.104		-5.104
		<u>709.184</u>		<u>586.259</u>

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Het verloop van de voorziening wegens oninbaarheid is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Stand per 1 januari	5.104	5.104
Dotatie/Onttrekking	0	0
Stand per 31 december	<u>5.104</u>	<u>5.104</u>

3.4.9 LIQUIDE MIDDELEN

De post geldmiddelen in het kasstroomoverzicht is als volgt samengesteld:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kasmiddelen	2.869	1.032
Tegoeden op bank-/girorekeningen	0	516
Schatkistbankieren	7.829.508	7.943.711
	<u>7.832.377</u>	<u>7.945.260</u>

In 2020 is het Martinuscollege overgestapt op schatkistbankieren en zijn de banktegoeden overgeheveld naar een rekening bij het Ministerie van Financiën. Over positieve saldi wordt sinds 2022 weer rente vergoed (ca. 1,2% op jaarbasis).



3.4.10 EIGEN VERMOGEN

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt.

2022

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)				Bestemmings-reserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmings-reserve Risicoprofiel	Best.reserve Pers.- en arbeids- marktbeleid	Bestemmings-reserve Gebouwen	Bestemm. reserve NPO	Bestemmings-reserve Eigen fonds
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	6.658.953	1.385.316	1.580.000	66.979	2.727.347	827.746	71.565
Resultaat 2022	-125.004	-266.271	0	-66.979	204.914	3.332	0
Stand per 31 december 2022	6.533.949	1.119.045	1.580.000	0	2.932.261	831.078	71.565

2021

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)				Bestemmings-reserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmings-reserve Risicoprofiel	Best.reserve Pers.- en arbeids- marktbeleid	Bestemmings-reserve Gebouwen	Bestemm. reserve NPO	Bestemmings-reserve Eigen fonds
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1-1-2021	5.927.041	2.877.302	1.580.000	215.320	1.181.086	0	73.333
Resultaat 2021	731.912	-1.491.986	0	-148.341	1.546.261	827.746	-1.768
Stand per 31-12-2021	6.658.953	1.385.316	1.580.000	66.979	2.727.347	827.746	71.565

BESTEMMINGSRESERVE RISICOPROFIEL

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Op grond van de (periodiek geactualiseerde) risicoanalyse moet een deel van het vermogen als buffervermogen worden aangehouden. Daarvoor is deze reserve bestemd.

Op basis van het in 2018 opgestelde risicoprofiel wordt een bedrag van € 1.580.000 als buffervermogen aangehouden. De in 2022 geactualiseerde risico analyse laat zien dat een buffervermogen van € 1.450.000 toereikend zou zijn. Omdat sommige risico's, zoals bijvoorbeeld het risico t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw niet goed kwantificeerbaar zijn, is het voorstel om het bedrag van de bestaande reserve niet te wijzigen.

BESTEMMINGSRESERVE PERSONEELS- EN ARBEIDSMARKTBELEID

Per 31-12-2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 298.453, welke betrekking heeft op de *Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO/VO*. Dit geld is bedoeld voor het organiseren van meer ontwikkeltijd, werkdrukverlichting, begeleiding van startende leraren e/o zij-instromers, onderwijsinnovatie of maatregelen arbeidsmarktvraagstukken. In schooljaar 21/22 en 22/23 zijn deze gelden o.a. gebruikt voor extra lesuitgifte boven de normformatie. Het voorstel is derhalve om deze extra formatie uit deze reserve te onttrekken, dit komt voor 2022 overeen met een bedrag van € 66.979,-.

BESTEMMINGSRESERVE GEBOUWEN

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Voor investeringen in gebouwen waarbij geen economisch claimrecht geldt wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

In 2020 is deze richtlijn uitgebreid om ook voor *bestaande* gebouwen zonder economisch claimrecht (i.e. de spelzalen) een voorziening te vormen. In 2021 is vastgesteld om ook voor investeringen in gebouwen mét economisch claimrecht een bestemmingsreserve te vormen die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen. De bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te bestendigen.

Voor 2022 wordt voorgesteld om per 31-12-2022 een bedrag van € 204.914 aan de bestemmingsreserve toe te voegen. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE NPO

Doordat de middelen vanuit de regeling NPO zijn aangemerkt als reguliere lumpsum (normatieve Rijksbijdrage), worden de baten verantwoord in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft. De lasten van het NPO worden ook verantwoord in het verslagjaar waarop deze lasten betrekking hebben. De niet bestede NPO-middelen in het verslagjaar leiden aldus tot een positieve bijdrage aan het exploitatieresultaat van € 3.332. Het voorstel is om dit bedrag aan de bestemmingsreserve NPO toe te voegen. Deze reserve zal, conform de doelstelling van het NPO, in afstemming met medewerkers en medezeggenschap, in de komende jaren worden ingezet.

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen leerlingbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2022 zijn de tekorten op leerlingactiviteiten aangevuld vanuit de NPO gelden en heeft de school in verband met de wet Kwint en Westerveld toegezegd het tekort op de reizen voor eigen rekening te nemen. Om die reden wordt voorgesteld om over 2022 de bestemmingsreserve Eigen fonds ongewijzigd te laten.

3.4.10.1 NADERE TOELICHTING Overschrijding Signaleringswaarde BOVENMATIG EIGEN VERMOGEN

De inspectie hanteert vanaf 2020 de “signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen” welke aangeeft of een onderwijsinstelling meer vermogen heeft dan redelijkerwijs nodig is voor een gezonde bedrijfsvoering. Het Martinuscollege heeft volgens deze indicatie per 31 december 2022 een eigen vermogen dat kwalificeert als “bovenmatig”. In de meerjarenbegroting is te zien dat het eigen vermogen in 2023 door negatieve exploitatieresultaten en noodzakelijke investeringen onder de signaleringsgrens van het normatief eigen vermogen zal komen.

3.4.11 VOORZIENINGEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Personeelsvoorzieningen	1.391.425	1.298.028
Voorziening groot onderhoud	3.211.006	3.102.299
Overige voorzieningen	5.379	5.379
	4.607.809	4.405.706

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Personeelsvoorzieningen	1.391.425	1.298.028
Voorziening groot onderhoud	3.211.006	3.102.299
Overige voorzieningen	5.379	5.379
	4.607.809	4.405.706

	Personeels- voor-zieningen	Voorziening groot onderhoud	Overige voor- zieningen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	1.298.028	3.102.299	5.379	4.405.706
Dotaties	600.740	245.212	0	845.952
Onttrekkingen	-381.215	-136.506	0	-517.721
Vrijval	-126.128	0	0	-126.128
Stand per 31 december 2022	1.391.425	3.211.006	5.379	4.607.809
Kortlopend deel < 1 jaar	371.972	578.995	0	950.967
Langlopend deel 1 tot en met	645.677	2.518.307	0	3.163.984
Langlopend deel > 5 jaar	373.774	113.704	5.379	492.857

3.4.11.1 PERSONEELSVORZIENINGEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorziening langdurig zieken	247.258	345.697
Voorziening transitievergoeding	160.918	98.315
Voorziening wachtgeld	17.687	23.890
Voorziening verlof OOP	121.335	163.980
Voorziening spaarverlof	38.732	53.054
Voorziening jubilea	132.723	133.856
Voorziening duurzame inzetbaarheid	672.772	479.235
	1.391.425	1.298.028

- De stichting is eigen risicodragers voor ziekteverzuim tot en met twee jaar. Dit risico is niet verzekerd. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie per 31 december 2022 per medewerker die op dat moment langdurig ziek (> 6 weken) is, een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten van het verzuim.
- De voorziening transitievergoeding wordt gevormd ter dekking van toekomstige te betalen transitievergoedingen. De transitievergoeding is een bedrag dat de werkgever aan de werknemer betaalt bij ontslag. De hoogte van de transitievergoeding is afhankelijk van het aantal dienstjaren en het salaris van de werknemer. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie per 31 december 2022 voor alle medewerkers met een tijdelijk contract een inschatting gemaakt van de kans dat het contract niet verlengd wordt. Daarnaast is per medewerker die op dat moment langdurig ziek (> 6 weken) is, een inschatting gemaakt of uitdiensttreding aan de orde is na het 2^e jaar ziekteverzuim.
- De stichting is voor 25% eigen risicodragers voor de uitkeringskosten van medewerkers die werkloos zijn na ontslag. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie op balansdatum per betreffende (ex-)medewerker een inschatting gemaakt van de toekomstige uitkeringslasten, waarbij voor het aandeel

welk voor rekening van het Martinus komt (25%) een voorziening is gevormd.

- De voorziening voor jubilea heeft betrekking op per balansdatum opgebouwde jubileumrechten per medewerker, rekening houdend met de kans op voortijdige beëindiging van het dienstverband van het personeelslid. De jubileumrechten zijn berekend op basis van de datum van de eerste aanstelling in het onderwijs.
- De voorziening verlof OOP betreft de waarde van niet opgenomen vakantiedagen van OOP medewerkers op balansdatum.
- De voorziening spaarverlof heeft betrekking op de waarde van uitgegeven, maar nog niet uitbetaalde lesuren op balansdatum.
- Cao-afspraken bieden in een aantal gevallen de mogelijkheid om een spaartegoed op te bouwen dat pas later tot opname van (doorbetaald) verlof dan wel tot verzilvering (uitbetaling) zal leiden. Hiertoe is binnen de bepalingen van RJ 271 en RJ 252 een voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

3.4.11.2 VOORZIENING GROOT ONDERHOUD

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorziening groot onderhoud	3.211.006	3.102.299
	<u>3.211.006</u>	<u>3.102.299</u>

In 2022 is, naast een dotatie van € 245.212, een bedrag van € 136.506 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. In de begroting was uitgegaan van een onttrekking van € 982.984. Een groot deel van het in 2022 geplande groot onderhoud (o.a. w-installaties) is doorgeschoven naar de jaren 2023 t/m 2025. Vanwege structurele onderbesteding, is in de meerjarenbegroting 2023-2027 voorzien in een uitvoering van 80% van het onderhoud zoals opgenomen in het groot onderhoudsplan, wat feitelijk neerkomt op een verlenging van de geschatte periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Hierdoor is de dotatie over 2022 verlaagd van € 318.739 (begroot) naar € 245.212.

3.4.11.3 OVERIGE VOORZIENINGEN

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorziening lustrum	5.379	5.379
	<u>5.379</u>	<u>5.379</u>

3.4.12 KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Crediteuren		213.509		218.076
Loonheffing	685.679		616.172	
Omzetbelasting	739		172.830	
Premies sociale verzekering	1.708		1.575	
Belastingen en premies soc. verzekeringen		688.126		790.577
Schulden ter zake van pensioenen		196.902		202.425
Overige kortlopende schulden		3.295		2.809
Vooruit ontv. subsidies OCW/LNV geormerkt	1.115.471		1.024.282	
Vooruit ontvangen investeringssubsidies	2.337		9.143	
Vooruit ontvangen termijnen	180.493		80.801	
Vakantiegeld	390.267		390.296	
Accountants- en administratiekosten	19.024		17.275	
Overige overlopende passiva	317.164		337.548	
Overlopende passiva		2.024.756		1.859.345
		<u>3.126.588</u>		<u>3.073.233</u>

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

3.4.12.1 OVERZICHT GEOORMERKTE SUBSIDIES OCW EN LNV (RJ 660, MODEL G)

Tabel 19 Geormerkte subsidies

Omschrijving	Toewijzings- datum	Kenmerk	Bedrag van de toewijzing €	Saldo 2021 €	Ontvan- gen in 2022 €	Besteding 2022 €	Saldo 2022 €	Prestatie afge- rond?
G.1a Subsidies zonder verrekeningsclausule, beknopt								
Op-/Door-/Zij-instroom 2020	divers	divers			0	0		ja
Studieverlof 2020	23-9-2020	1091576-01			0	0		ja
Doorstroom 2021 en 2022	26-7-2021	DHAVO21066			35.525	35.525		ja
CAP22-49778	19-4-2022	2400178526			1.520	1.520		ja
Studieverlof 2022-2023	19-6-2022	ABLTINS-366181			8.419	8.419		ja
Zij-instroom 2022	23-11-2022	1288145-01			20.000	20.000		ja
totaal G.1a					65.464	65.464		
G.1b Subsidies zonder verrekeningsclausule, uitgebreid gespecificeerd								
Reg. samenwerking kansengelijkheid	31-10-2019	GK019024	140.000	102.595	0	10.405	92.190	nee
Reg. samenwerking kansengelijkheid	16-12-2021	GK022022	100.000	100.000	0	0	100.000	nee
Regionale aanpak personeelstekort 2020	16-7-2020	RAP20035	693.000	552.874	0	193.738	359.136	ja
Regionale aanpak personeelstekort 2022	14-9-2022	RAP220006	346.500	0	346.500	82.946	263.554	nee
School en Omgeving	16-12-2022	RSOD22039	102.041	0	102.041	28.145	73.896	nee
Technisch onderwijs in het vmbo	20-3-2019	964071-1	350.712	82.783	0	24.413	58.370	nee
totaal G.1b				838.252	448.541	339.646	947.147	
G.2a Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar								
Totaal G.2a					0	0	0	0

3.4.13 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

3.4.13.1 VORDERING OP HET MINISTERIE VAN ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP

In verband met het voorwaardelijke karakter van de vordering op het ministerie van OCW is deze in de balans niet ge-
waardeerd. De vordering bedraagt € 1.004.853.

3.4.13.2 (MEERJARIGE) FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

OVEREENKOMSTEN

De school heeft overeenkomsten gesloten waarbij financiële verplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren. Deze blijken niet uit de balans per 31-12-2022. Hieronder zijn de belangrijkste meerjarige contracten weergegeven.

Tabel 20 Meerjarige contracten

Omschrijving contract	Leverancier	Bedrag boekjaar 2022 €	Contractver- plichtingen 2023 €	Contractver- plichtingen > 1 jaar €	Contractver- plichtingen > 5 jaar €
Raamovereenkomst intern boekenfonds	Van Dijks boekhuis	305.000	305.000	635.417	0
Schoonmaak	C.S.U.	298.460	298.460	149.230	0
Raamovereenkomst gas	DVEP	121.511	243.022	486.044	0
Raamovereenkomst electra	DVEP	28.417	48.309	96.618	0
Gebruikersovereenkomst spelzalen	SSBOW	77.160	0	0	0
Leerlingregistratiesysteem	Iddink	42.262	25.359	0	0
Accountant	Horlings	27.225	19.058	0	0
Salarisverwerkingspakket	Afas	35.574	28.401	0	0
Glasvezel	Art of Automation	19.108	19.108	25.478	0
Raamovk. onderhoud en verbruik repro	Konica Minolta	5.328	5.328	5.772	0
Leasecontract Opel Combo-E	MHC Mobility	2.008	12.047	34.134	0
		962.053	1.004.092	1.432.693	0

3.4.14 RIJKSBIJDAGEN

	2022		Begroting		2021	
	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdrage OCW/LNV		13.793.053		13.405.958		14.344.680
Geoormerkte OCW subsidies	306.117		3.405		639.342	
Niet geoormerkte OCW-subsidies	2.710.409		1.621.101		2.014.459	
		<u>3.016.525</u>		<u>1.624.506</u>		<u>2.653.801</u>
Ontvangen doorbetalingen SWV		1.588.483		1.578.647		1.589.277
		<u>18.398.062</u>		<u>16.609.111</u>		<u>18.587.758</u>

Onder de geoormerkte OCW subsidies zijn de G1b (Kansengelijkheid, RAP, School en omgeving) subsidies verantwoord (zie ook tabel 3.4.12.1 Overzicht geoormerkte subsidies OCW en LNV (RJ 660, model G) op pagina 72. De bestedingen van de overige subsidies zijn onder de niet geoormerkte OCW subsidies verantwoord. Een deel hiervan is niet verantwoord als subsidiebate, maar rechtstreeks in mindering gebracht op investeringen in vaste activa (€ 24.413). Dit betreft investeringen in inventaris vanuit de subsidies Technisch Onderwijs in het vmbo.

3.4.15 OVERIGE OVERHEIDSBIJDAGEN EN SUBSIDIES

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Toerekening investeringssubsidies	6.806	6.806	18.009
	<u>6.806</u>	<u>6.806</u>	<u>18.009</u>

3.4.16 OVERIGE BATEN

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Verhuur	67.930	78.947	78.435
Sponsoring	0	0	2.500
Ouderbijdragen	234.309	130.966	105.799
Overige	252.014	152.935	164.323
	<u>554.253</u>	<u>362.848</u>	<u>351.057</u>

3.4.17 PERSONEELSLASTEN

	2022		Begroting		2021	
	€	€	€	€	€	€
Brutolonen en salarissen	10.297.776		10.410.161		9.975.348	
Sociale lasten	1.485.048		1.274.453		1.454.520	
Pensioenpremies	1.781.976		1.536.297		1.775.780	
Lonen en salarissen		13.564.800		13.220.911		13.205.647
Dotaties personele	523.604		149.000		620.649	
Personeel niet in loondienst	675.322		144.183		551.526	
Overig	252.799		96.284		305.961	
Overige personele lasten		1.451.725		389.468		1.478.136
Uitkeringen		-95.662		-64.708		-76.089
		<u>14.920.863</u>		<u>13.545.671</u>		<u>14.607.693</u>

3.4.17.1 BEZOLDIGING VAN BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

	2022 excl. soc.lasten €	Begroting €	2021 excl. soc.lasten €
College van Bestuur	156.454	146.034	150.019
Raad van Toezicht	19.488	19.500	17.337
	<u>175.942</u>	<u>165.534</u>	<u>167.356</u>

3.4.17.2 VERMELDING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

Per 1 januari 2015 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Het toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is met ingang van 2016 afhankelijk van de bestuurlijke complexiteit van de instelling. De bezoldigingsklasse voor de voorzitter van het College van Bestuur is conform de richtlijnen van het ministerie door de Raad van Toezicht vastgesteld op klasse D (9-12 complexiteitspunten), met een bijbehorend bezoldigingsmaximum van € 168.000 per persoon.

Tabel 21 bezoldigingsklasse

		complexiteits- punten
Bezoldigingscriteria 2022		
Gemiddelde totale baten	€ 5 - € 25 mln	4
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of	1.500 - 2.500	2
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	3	3
Totaal		9
Bezoldigingsklasse	tussen 9 - 12 punten	D
Bezoldigingsmaximum	€	168.000

Het toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Tabel 22 leidinggevende topfunctionarissen

drs. C.A. van Bergeijk		
	2022	2021
Functie(s):	voorzitter CvB	voorzitter CvB
Aanvang en einde functieervulling	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging (in €)		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	133.947	128.009
Beloningen betaalbaar op termijn	22.507	22.011
<i>Subtotaal</i>	<i>156.454</i>	<i>150.019</i>
Individueel toepasselijk WNT-maximum	168.000	163.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Totale bezoldiging	156.454	150.019
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 23 toezichthoudende topfunctionarissen

3.4.17.3 VERMELDING BEZOLDIGING NIET-TOPFUNCTIONARISSEN

Er zijn geen functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

	De heer A.P.W. (Anton-Pieter) van Logtestijn	De heer S.J.T. (Stefan) van Schaik	De heer H.J.M. (Herman) Jansen	Mevrouw L.U. (Lucy) Wenting	Mevrouw W.J. (Helma) van der Hoorn
2022					
Functie(s):	voorzitter RvT	vice-voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	n.v.t.
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in (Fictieve) dienstbetrekking?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	nee	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging (in €)					
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	6.369	4.373	4.373	4.373	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	6.369	4.373	4.373	4.373	0
Individueel toepasselijk WNT-maximum	25.200	16.800	16.800	16.800	n.v.t.
terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	6.369	4.373	4.373	4.373	0
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2021					
Functie(s):	voorzitter RvT	vice-voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/31-12	1-9/31-12	1-1/31-3
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in (Fictieve) dienstbetrekking?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	nee	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging (in €)					
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	6.369	4.246	4.246	1.415	1.061
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	6.369	4.246	4.246	1.415	1.061
Individueel toepasselijk WNT-maximum	24.450	16.300	16.300	5.448	4.019
terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	6.369	4.246	4.246	1.415	1.061

3.4.18 AFSCHRIJVINGEN

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Immateriële vaste activa	0	0	6.941
Gebouwen	132.921	127.740	78.244
Inventaris en apparatuur	446.296	434.437	424.588
Overig materiële vaste activa	83.670	123.183	115.295
Totaal afschrijvingen	662.887	685.360	625.068
Overige mutaties	1.201	0	400
	664.088	685.360	625.468

De aanschafwaarde van de spelzalen is verhoogd in verband met nagekomen rentelasten op het verschuldigde btw bedrag als gevolg van een schikking tussen het Martinuscollege en de belastingdienst. De verhoging wordt gezien als een schattingswijziging. De hiermee samenhangende hogere afschrijvingen worden daarom verdeeld over de resterende looptijd. Dit betekent jaarlijks een hogere afschrijvingslast op de spelzalen van € 1.500,- (vanaf 1 augustus 2022).

3.4.19 HUISVESTINGSLASTEN

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Huur	120.742	115.858	118.247
Onderhoud	206.340	245.900	177.427
Dotatie voorziening groot onderhoud	245.212	318.739	318.739
Energie en water	145.942	150.500	132.826
Schoonmaakkosten	387.923	365.400	401.652
Heffingen	17.232	18.500	17.602
Overige	42.878	44.521	42.618
	1.166.269	1.259.418	1.209.111

3.4.20 OVERIGE LASTEN

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	828.482	371.867	568.253
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	306.539	239.250	347.450
Leer- en hulpmiddelen	578.924	488.091	508.331
Overige	643.954	456.549	359.124
	2.357.899	1.555.757	1.783.157

3.4.20.1 SPECIFICATIE ACCOUNTANTSHONORARIA

De volgende bedragen aan accountantsshonoraria zijn ten laste van het resultaat gebracht:

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Onderzoek jaarrekening en bekostigingscontrole	27.790	24.300	25.000
	27.790	24.300	25.000

3.4.21 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2022	Begroting	2021
	€	€	€
Rentebaten	25.047	0	516
Rentelasten	54	0	0
	24.993	0	516

3.4.22 VERBONDEN PARTIJEN

In verband met opheffing is in 2022 n.a.v. een verzoek van de voorzitter van de Stichting Sport en Bewegen in Oostelijk West-Friesland kwijtschelding verleend van het openstaande crediteurensaldo ad € 25.140,- zodat vereffening zonder faillissement kon worden afgewikkeld.

3.4.23 GEMIDDELD AANTAL WERKNEMERS

In 2022 waren gemiddeld 178 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 177). Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 230 in 2022 (2021: 236). Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

3.4.24 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden na balansdatum die het vermogen en resultaat over 2022 beïnvloeden.

3.4.25 STATUTAIRE REGELING INZAKE DE WINSTBESTEMMING

In de statuten is, conform artikel 11 lid 5b, bepaald dat goedkeuring door de Raad van Toezicht is vereist met betrekking tot de vaststelling van het jaarverslag, inclusief de daarin voorgestelde bestemming van het saldo van de staat van baten en lasten.

3.4.26 VOORSTEL BESTEMMING SALDO STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BESTEMMINGSRESERVE RISICOPROFIEL

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Op grond van de (periodiek geactualiseerde) risicoanalyse moet een deel van het vermogen als buffervermogen worden aangehouden. Daarvoor is deze reserve bestemd.

Op basis van het in 2018 opgestelde risicoprofiel wordt een bedrag van € 1.580.000 als buffervermogen aangehouden. De in 2022 geactualiseerde risico analyse laat zien dat een buffervermogen van € 1.450.000 toereikend zou zijn. Omdat sommige risico's, zoals bijvoorbeeld het risico t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw niet goed kwantificeerbaar zijn, is het voorstel om het bedrag van de bestaande reserve niet te wijzigen.

BESTEMMINGSRESERVE PERSONEELS- EN ARBEIDSMARKTBELEID

Per 31-12-2019 is een bestemmingsreserve gevormd van € 298.453, welke betrekking heeft op de *Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO/VO*. Dit geld is bedoeld voor het organiseren van meer ontwikkeltijd, werkdrukverlichting, begeleiding van startende leraren e/o zij-instromers, onderwijsinnovatie of maatregelen arbeidsmarktvraagstukken. In schooljaar 21/22 en 22/23 zijn deze gelden o.a. gebruikt voor extra lesuitgifte boven de normformatie. Het voorstel is derhalve om deze extra formatie uit deze reserve te onttrekken, dit komt voor 2022 overeen met een bedrag van € 66.979,-.

BESTEMMINGSRESERVE GEBOUWEN

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Voor investeringen in gebouwen waarbij geen economisch claimrecht geldt wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

In 2020 is deze richtlijn uitgebreid om ook voor *bestaande* gebouwen zonder economisch claimrecht (i.e. de spelzalen) een voorziening te vormen.

In 2021 is vastgesteld om ook voor investeringen in gebouwen mét economisch claimrecht een bestemmingsreserve te vormen die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen. De bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te bestendigen.

Voor 2022 wordt voorgesteld om per 31-12-2022 een bedrag van € 204.914 aan de bestemmingsreserve toe te voegen. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE NPO

Doordat de middelen vanuit de regeling NPO zijn aangemerkt als reguliere lumpsum (normatieve Rijksbijdrage), worden de baten verantwoord in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft. De lasten van het NPO worden ook verantwoord in het verslagjaar waarop deze lasten betrekking hebben. De niet bestede NPO-middelen in het verslagjaar leiden in 2022 tot een positieve bijdrage aan het exploitatieresultaat van € 3.332. Het voorstel is om dit bedrag aan de bestemmingsreserve NPO toe te voegen, welke conform de doelstelling van het NPO, in afstemming met medewerkers en medezeggenschap, in de komende jaren zal worden ingezet.

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen leerlingbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2022 zijn de tekorten op leerlingactiviteiten aangevuld vanuit de NPO gelden en heeft de school in verband met de wet Kwint en Westerveld toegezegd het tekort op de reizen voor eigen rekening te nemen. Om die reden wordt voorgesteld om over 2022 de bestemmingsreserve Eigen fonds ongewijzigd te laten.

3.4.26.1 RESULTAATBESTEMMING

Het exploitatieresultaat over de periode 1 januari t/m 31 december 2022 bedraagt € -125.004. Het voorstel voor de bestemming is dan als volgt:

	Resultaat- bestemming 2022
	€
Algemene reserve	
Resultaatbestemming algemeen	-266.271
Bestemmingsreserve (publiek)	
Risicoprofiel	0
Personeel en arbeidsmarktbeleid	-66.979
Gebouwen - 40 jaar	187
Gebouwen - 20 jaar	204.727
NPO	3.332
Bestemmingsreserve (privaat)	
Eigen fonds leerlingen	0
	-125.004

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

4 OVERIGE GEGEVENS

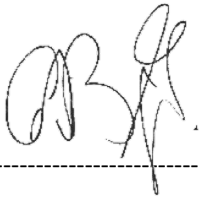
4.1 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Het College van Bestuur van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 12 juni 2023.

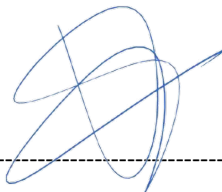
De Raad van Toezicht van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 12 juni 2023.

4.2 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS

Grootebroek, 12 juni 2023



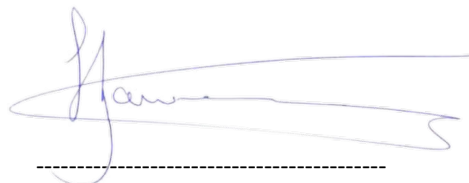
drs. C.A. van Bergeijk, voorzitter College van Bestuur



S.J.T. van Schaik RA CCMM, voorzitter Raad van Toezicht



L.U. Wenting, vice-voorzitter Raad van Toezicht



H.J.M. Jansen, lid Raad van Toezicht

4.3 CONTROLEVERKLARING