

Zeister Vrije School

Jaarverslag 2023



INHOUD

A	Bestuursverslag		B	Jaarrekening 2023	1
A1	Bestuursverslag	2	B1	Grondslagen	31
A2	Governance	5	B2	Balans per 31 december 2023	35
A3	Organisatie	5	B3	Exploitatieoverzicht 2023	37
A4	Onderwijs	6	B4	Kasstroomoverzicht over 2023	38
A5	Personeel	11	B5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	39
A6	Huisvesting	14	B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	43
A7	Financiën	14	B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2023	44
A8	Continuïteitsparagraaf	22	B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	48
A9	Verslag Raad van toezicht	28	B9	Gebeurtenissen na balansdatum	49
			B10	Overzicht verbonden partijen	49
			B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	50
			C	Overige gegevens	1
			C1	Controleverklaring	53

A1 Bestuursverslag

Voorwoord

2023 was een bewogen jaar dat in het teken stond van de fusie, financiële uitdagingen en bestuurlijke verandering:

- Er is verder gewerkt aan de mogelijke fusie met andere vrijescholen in de regio. Alle benodigde stappen zijn doorlopen en de betrokken gremia zijn hierin meegenomen. Per 1 januari 2024 is de fusie een feit en vallen de Zeister Vrije Scholen onder de stichting Vrijescholen Midden-Nederland.
- In het najaar bleek dat de financiële situatie van de stichting ZVS zeer uitdagend is. Dat heeft geleid tot strakke financiële maatregelen ter verbetering van de financiële basis en om de uitgaven en inkomsten beter met elkaar in balans te brengen en zo toe te groeien naar een gezond weerstandsvermogen.
- De bestuurder is niet overgestapt naar de nieuwe fusie-organisatie. Medio december zijn daarom twee directeuren van de ZVS, t.w. Bas Roelvink en Arwen van Putten, benoemd als bestuurders. In de nieuwe fusie-organisatie zijn zij aan het bestuur toegevoegd als directeur met bestuurlijk mandaat.

Tijdens dit alles is er blijvend kwalitatief goed onderwijs gegeven en zijn lopende zaken probleemloos doorgedaan.

We kijken, ondanks financiële keuzes die we zullen moeten maken, ook uit naar het nieuwe jaar waarin we in een nieuwe stichtingsvorm zullen samenwerken.

Bas Roelvink, Arwen van Putten, Remco van Rossum
Bestuur Zeister Vrije School

Profiel

Stichting De Zeister Vrije School (ZVS) is een stichting met twee Brin-nummers en drie schoollocaties. Deze scholen verzorgen onderwijs voor ruim 650 kinderen in de leeftijd van 4 t/m 12 jaar uit Zeist en omliggende plaatsen.

Op de ZVS wordt er gewerkt vanuit een leerplan voortkomend uit de antroposofisch levensbeschouwelijke grondslag. Niet alleen de cognitieve vermogens van de kinderen worden aangesproken, maar ook hun creativiteit en hun sociale vermogens ten behoeve van een zo volledig mogelijke ontwikkeling.

Missie

De missie van de ZVS is statutair vastgelegd in de doelstelling:

“De Stichting stelt zich ten doel de bevordering van kinderopvang, primair en voortgezet onderwijs in de gemeente Zeist en de omliggende regio, gebaseerd op en geïnspireerd door de antroposofie en de pedagogische inzichten van dr. Rudolf Steiner. Het onderwijs staat open voor leerlingen van alle levensbeschouwingen en maatschappelijke stromingen.”

Visie

De vrijeschool staat voor een brede algemene ontwikkeling. De leerstof wordt gehanteerd als middel waaraan de kinderen zich kunnen ontwikkelen. De ontwikkeling van het denken, voelen en willen (hoofd, hart en handen) krijgt in het leerplan een gelijkwaardige plaats. Het ideaal van het vrijeschoolonderwijs is dat kinderen zich ontwikkelen tot vrije, zelfstandige mensen die zich bewust zijn van hun verantwoordelijkheid voor medemens en natuur.

Scholen

De ZVS heeft twee scholen met ieder een eigen Brin-nummer; één school aan de Socrateslaan en één aan de Burgemeester van Tuyllaan in Zeist. Omdat het aantal aanmeldingen voor de scholen hoog bleef en de wachtlijsten groeiden, heeft het bestuur in 2016 besloten in te zetten op doorgroeien. Zij is een dependance gestart aan de Bergweg, behorende bij de Burgemeester van Tuyllaan. Het totale aantal leerlingen is mede hierdoor fors gegroeid en nog steeds groeiende. Waar de telling van het aantal leerlingen altijd schommelde rond de 450 leerlingen, gaf de telling van februari 2023 aan dat er 658 leerlingen totaal op de twee scholen les kregen. Nog steeds zijn we tevreden met de ingezette lijn om een extra locatie op te bouwen. Deze locatie is inmiddels uitgegroeid tot en met klas 6. In die zin is de school geen dependance meer te noemen, maar functioneert zij als een zelfstandige entiteit.

Ontwikkeling leerlingenaantallen

	05WV Socrateslaan	21OM Tuyllaan/Bergweg	totaal
1-10-2017	234	279	513
1-10-2018	233	326	559
1-10-2019	226	382	608
1-10-2020	218	400 (220+180)	618
1-10-2021	220	417 (226+191)	637
1-02-2022	226	433 (237+196)	659
1-2-2023	245	413 (212+201)	658

Kernactiviteit en organisatie doelen

De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door leerlingen in te schrijven, personeel aan te stellen, geldmiddelen bijeen te brengen, gebouwen en accommodatie te verwerven en te onderhouden en tevens door de vertrouwdeheid (zowel in het denken als het handelen) te bevorderen met de maatschappijvernieuwende impulsen die vanuit de antroposofie ontstaan, en verder door alle wettige middelen die voor het doel bevorderlijk zijn.

Doelstellingen van het bestuur

In het schoolplan 2019-2023 zijn diverse voornemens opgenomen:

Voornemen met betrekking tot identiteit en kernwaarden

Inmiddels is onze schoolcultuur zo doorspekt van de kernwaarden inzake vrijeschoolonderwijs, dat ze soms impliciet geworden zijn. Aan de andere kant hebben we veel nieuwe mensen in dienst die zich nog niet bewust zijn van deze onderliggende kernwaarden. Wij hebben daarom het voornemen om de kernwaarden levend te houden door ze vaker onder de aandacht te brengen en explicieter te gaan noemen in onze (onderlinge) communicatie en overlegmomenten. Dit is in diverse bijeenkomsten geagendeerd.

Voornemen met betrekking tot schoolklimaat

Een regenboogcoördinator kan betrokken worden indien er in de klas problemen zijn met betrekking tot sociale veiligheid. Daarnaast is er per locatie een coördinator aanspreekpunt sociale veiligheid aangesteld. Deze persoon is tevens aanspreekpunt in het kader van pesten.

Verder zijn er op elke school een interne vertrouwenspersonen aangesteld ten behoeve van de leerlingen.

Voornemen met betrekking tot vakken, methodes en toetsinstrumenten

We willen de komende jaren een visie ontwikkelen op mediapedagogiek met de vraag hoe we aandacht kunnen en willen geven aan digitale technologie, passend binnen onze vrijeschool pedagogiek. Hiervoor zijn we ook direct aangesloten op de landelijke discussie over ICT & mediawijsheid vanuit de Vereniging van Vrijescholen.

Voornemen met betrekking tot werkklimaat

Een medewerkersonderzoek is in 2020 jaar uitgezet en afgenomen. De resultaten daarvan zijn in de teams besproken en hebben waar nodig tot maatregelen geleid. Daarnaast is het voortzetten van de scholing ten aanzien van verbindende communicatie inmiddels afgerond. In het schooljaar 2023-2024 zal er een nieuw medewerkersonderzoek worden gestart.

Voornemens met betrekking tot professionalisering

In het nieuwe schoolplan 2023-2027 willen we als één van de speerpunten professionalisering opnemen.

Voornemens met betrekking tot personeelsbeleid

- Het vernieuwen van het Integraal Personeelsbeleid op basis van het gemeenschappelijk concept van vrijescholen in de regio is in gang gezet en heeft zijn vervolg gekregen;
- Functionerings- en beoordelingsgesprekken worden volgens een nieuwe systematiek gevoerd;
- Uitvoeren Plan van Aanpak naar aanleiding van de RI&E is opgepakt en uitgewerkt;
- Opstellen en uitvoeren Plan van Aanpak werkdrukverlaging is eveneens uitgevoerd;
- Het verder in de cultuur inbedden van geweldloze communicatie heeft navolging gekregen;
- Een opleidingsschool worden voor nieuwe leerkrachten is geëffectueerd.

Voornemens met betrekking tot kwaliteitszorg

- Er is een sociaal-emotioneel volgsysteem in gebruik genomen;
- Een leerlingtevredenheidsonderzoek is uitgevoerd;
- Het onderzoek of we kijkwijzers gaan gebruiken is afgerond;
- Nieuwe methodes voor vakken onderzoeken: t.a.v. het rekenonderwijs heeft dit zijn beslag gekregen;
- Digitalisering leerlingdossiers is geïmplementeerd.

Voornemens met betrekking tot organisatie en beleid

- Verder vormgeven van het professioneel bestuur. Daarbij is het stafbureau uitgebreid met naast de HR-adviseur, een controller en een bestuurssecretaris;
- Nieuwe organisatie-inrichting verder uitkristalliseren, waarbij een mogelijke fusie is onderzocht en gerealiseerd;
- Het verder vormgeven van het AVG-beleid is middels de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) geïmplementeerd;
- Definitieve huisvesting voor de school die nu aan de Bergweg gevestigd is nog niet gerealiseerd. Voor 2024 staat de aanbesteding op de rol.
- Alle gebouwen verduurzamen. Er is een samenwerking aangegaan met deskundigen waartoe een totaalplan als onderlegger is opgesteld. Dit vormt de basis van de herziene MJOP.

Na overleg met inspectie is het bestaande schoolplan verlengd en zal er in 2024 een nieuw schoolplan geschreven wordt. Voor schooljaar 2023-2024 zijn aanvullende voornemens geformuleerd:

- Effectieve invullingen oefeningen rekenen
- Nieuwe Technisch-leesmethode uitzoeken en aanschaffen

- Aandacht voor burgerschap verder ontwikkelen
- Cyclisch monitoren van- en sturen op sociaal emotionele veiligheid vergroten
- Handelings/cyclisch gericht werken verder invoeren
- Nieuw Leerlingvolgsysteem (BOOM) invoeren
- Onderwijsontwikkeling aan de hand van eigenaarschappen doorzetten
- Toekomstbestendige organisatievorm ontwikkelen en invoeren
- Nieuwe huisvesting Bergweg ontwikkelen en aanbesteden

Organisatorische ontwikkelingen

De bestuurder wordt geadviseerd en gecontroleerd door de Raad van Toezicht. De Code Goed Bestuur in het primair onderwijs van de PO-raad ligt hieraan ten grondslag. Van deze code is niet afgeweken.

De ZVS heeft een directeur/bestuurder die verantwoording aflegt en die verantwoordelijk is voor de dagelijkse leiding aan schoolleiders en staf. Binnen de ZVS hebben alle drie de schoollocaties afzonderlijk een schoolleider. De scholen vormen meer en meer per school een eigen team. De schoolleiders werken samen in het Schoolleidersoverleg, een orgaan voor advies en afstemming. Tevens is er een werkoverleg met de stafmedewerkers. De dwarsverbanden tussen de scholen worden verzorgd door gezamenlijke studiedagen en pedagogische vergaderingen. Ook beleid wordt gezamenlijk ontwikkeld. De bestuurder maakt gemiddeld elke maand een interne nieuwsbrief.

A2 Governance

Het bestuur van de stichting Zeister Vrije School was bestuurlijk verantwoordelijk voor de kwaliteit en continuïteit van de school en legt daarover verantwoording af aan de volgende stakeholders:

- de Raad van Toezicht (onder A9 staan de namen van de toezichthouders);
- de ouders van de leerlingen en de leerlingen (rechtstreeks en via de GMR);
- leerkrachten (via schoolleider en GMR);
- de inspectie voor het primair onderwijs;
- de gemeente Zeist;
- de partners in het onderwijs.

Hiermee beoogt het bestuur van de stichting op transparante wijze inzichtelijk te maken hoe de doelstellingen van de ZVS worden gerealiseerd en hoe de daartoe ter beschikking gestelde middelen worden besteed.

Het bestuur van de stichting toetst plannen en vraagt advies aan de schoolleiding en GMR. De jaarrekening is ter inzage op school beschikbaar. Daarnaast verzorgt het secretariaat gemiddeld eens per drie weken berichtgeving aan ouders, het bestuur gebruikt dit middel om ook daarin de ouders op de hoogte te houden. Tevens is de website van de stichting een bron van informatie en naslag voor ouders en andere belangstellenden.

A3 Organisatie

De ZVS is in 2001 ontstaan als rechtsopvolger van de Vereniging De Zeister Vrije School, welke opgericht is in 1935. De Stichting Zeister Vrije School was vanaf 2019 enkele jaren onderdeel van de Coöperatieve vereniging antroposofisch kindcentrum Midden-Nederland. Per 1 januari 2023 is deze coöperatie opgeheven en staat de stichting weer op zichzelf. Onder deze stichting ressorteren twee scholen:

- De vrijeschool aan de Socrateslaan 22.
Brin-nummer: 05WV

- De vrijeschool aan de Burgermeester van Tuylllaan 35 met dependance “De Bergweg” aan de Joubertlaan 1
Brin-nummer: 21OM

Het bestuur geeft leiding aan drie schoolleiders van de ZVS. Deze schoolleiders sturen ieder een locatie aan. Zij worden daarbij ondersteund door de personeelsadviseur en de intern begeleiders (IB-er), een medewerker leerlingenadministratie en een financieel administratief medewerker. De ZVS participeert in de diverse samenwerkingsverbanden (Vereniging Bijzondere Scholen, Vereniging van vrijescholen, PO-raad, PO-Platform van vrijescholen en een regionaal overleg met vrijescholen). Tevens is zij actief lid van het samenwerkingsverband regio Zuidoost Utrecht. De stichting heeft de intentie om ook in deze gremia bij te dragen aan ontwikkeling en uitwisseling van deskundigheid. Verder is er een sterke samenwerking met omliggende vrije scholen. In 2023 heeft de Onderwijsinspectie een bestuursgesprek gevoerd bij onze stichting, de mondelinge terugkoppeling gaf geen reden tot zorg. Er is nog geen officiële, schriftelijke, verslaglegging ontvangen van inspectie. Daarnaast zijn gesprekken gevoerd tussen de stichting en de gemeente Zeist, onder meer over huisvesting. Meer informatie daarover is te lezen in de betreffende paragraaf. Qua organisatorische ondersteuning maakt de ZVS onder meer gebruik van de diensten van het Onderwijsbureau Twente (ObT) zoals voor de personeelsadministratie en de financiële administratie.

Verbonden partijen

De verbonden partijen zijn op zich zelf staande partijen waarover De ZVS geen zeggenschap heeft maar wel een één op één relatie mee onderhoudt. Deze partijen kent de Stichting wel, hiervoor verwijzen we naar de jaarrekening.

A4 Onderwijs

Vanaf het schooljaar 2018-2019 zijn er extra middelen beschikbaar gesteld voor de verlaging van de werkdruk. ZVS heeft in dit kader een bedrag per leerling ontvangen. Het budget worden beschikbaar gesteld als onderdeel van de toekenning voor personele arbeidsmarktbeleid. De schoolleiders van ZVS zijn over wijze van besteding van deze middelen met het team in gesprek gegaan. Samen is bepaald welke besteding het meeste bijdraagt aan een verlaging van de werkdruk. Het plan is geaccordeerd door de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad.

Sinds midden 2018 zijn er op alle locaties extra onderwijsassistenten ingezet van deze gelden. Er zijn meer mensen die kinderen extra kunnen ondersteunen, de leerkrachten ervaren hier zeker werkdrukverlaging door. Daarnaast is er vanuit deze gelden ruimte voor elke klas om zogenaamde administratiedagen in te zetten. De bestedingsplannen gaan uit van een volledige besteding van de beschikbare middelen.

Toegankelijkheid

De scholen hebben een ondersteuningsprofiel. Op basis daarvan wordt in de aanmeldprocedure bepaald of voldoende in de onderwijsbehoefte van een leerling kan worden voorzien. Bij zij-instroom wordt doorgaans contact opgenomen met de huidige school. Er zijn vaak meer aanmeldingen dan plaatsen en er wordt in dat geval een voorrangbeleid en lotingsprocedure toegepast. De aanmeldprocedure staat nader uitgewerkt in de schoolgids en is ook terug te vinden op de website. Voorrang geldt bijvoorbeeld voor broertjes/zusjes op dezelfde school. Op geen enkele manier worden afkomst, financiële draagkracht van ouders of vergelijkbare factoren meegenomen in de toelating van een leerling. De Zeister Vrije School erkent dat er verschillen zijn tussen de eigen populatie en een gemiddelde afspiegeling van de samenleving. De Zeister Vrije School onderschrijft ook de diversiteitscode (voorheen anti-discriminatiecode) die opgesteld is door de Vereniging van Vrijescholen.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen voor de ZVS gaat over de aandacht voor de balans tussen de mens, de aarde en scholen nu en in de toekomst. Binnen de visie van de vrijeschool staat de ontwikkeling van de mens centraal. De mens als individu maar vooral in zijn relatie tot de medemens, zijn omgeving (aarde en kosmos) en zijn toekomst.

Binnen de vrijeschoolpedagogiek wordt deze kennis continu voorgeleefd, uitgedragen en in het onderwijs aangeboden. Dat vertaalt zich in de praktijk in bijvoorbeeld:

- De keuze voor verantwoorde voeding;
- Een eigen schooltuin, waarin de kinderen zelf ervaringsgericht gezonde voeding telen en verzorgen;
- Inzameling oud papier;
- Uitgebreide scheiding van afvalstromen;
- Bij renovatie van schoolgebouwen streven naar de BENG-norm;
- Gebruik van duurzame materialen, isolatie en ledverlichting bij renovatie en verbouwingen;
- Multifunctioneel ruimtegebruik, 's morgens een klas en 's middags bso op meerdere scholen;
- Vermindering papierverbruik door digitalisering van de administratieve processen;
- Aandacht voor de duurzame inzetbaarheid en de financiële belangen van (oud)medewerkers.

Kwaliteitszorg

De kwaliteit van vastgesteld beleid wordt geborgd aan de hand van kwaliteitsdocumenten. Dit zijn heldere beschrijvingen die weergeven welke afspraken er gemaakt zijn ten aanzien van actiehouders, tijdsplanning, evaluatie en eventuele bijstelling. De verschillende eigenaren zijn verantwoordelijk voor het up-to-date houden van de kwaliteitskaarten.

Twee keer per jaar wordt er aan het bestuur verantwoording over de methode onafhankelijke toetsen afgedragen. De intern begeleiders (IB-ers) geven een overzicht van de resultaten met hierbij een analyse.

Daarnaast voeren de IB-ers na elke toetsperiode groepsgesprekken (twee keer per jaar) met de eindverantwoordelijke leerkrachten. Het totaal niveau van de klas, iedere leerling wordt hierin besproken ten aanzien van zijn of haar leerbehoeften. Als er klassikaal of individueel iets moet worden bijgesteld maken leerkracht en IB-er hiervoor een plan. Naar aanleiding van deze besprekingen worden kinderen ingedeeld voor remedial teaching, prismagroep etc.

Onderwijsprestaties

Trendanalyse Eindschooljaar 2022-2023

05WV Socrateslaan

- Technisch lezen - Het lezen is schoolbreed voldoende op niveau.
- Spelling – Spelling is bij bijna alle klassen op niveau, bij 1 klas niet. De ingezette interventies worden voortgezet en waar nodig versterkt.
- Begrijpend lezen - In alle klassen is begrijpend lezen goed op niveau.
- Rekenen – Waar rekenen bij de ene klas gegroeid is scoort een andere nu een fractie onder de norm. 1 klas scoort niet op gewenst niveau. Naast de interventies die klassikaal worden ingezet is er voor deze klas extra RT beschikbaar.

Ambitie

Schoolweging Socrateslaan: 22,03

De schoolweging van de Socrateslaan bepaalt mede onze ambitie. Voor de uitstroom betekent dit onderstaande.

- In klas 6 stroomt 100% uit op referentieniveau 1F.

- Bij Rekenen-wiskunde haalt > 75% referentieniveau 1S.
 - Bij Begrijpend lezen haalt > 90% referentieniveau 2F
 - Bij Taalverzorging (o.a. Spelling) haalt > 85% referentieniveau 2F
- Zij zijn dan voorbereid op starten op Havo – VWO

Uitstroom 2022-2023

- 100% uitstroom op referentieniveau 1F
- Bij Rekenen-wiskunde haalde 86% referentieniveau 1S.
- Bij Begrijpend lezen haalde 89% referentieniveau 2F.
- Bij Taalverzorging (o.a. Spelling) haalde 96% referentieniveau 2F.

21OM Burgemeester van Tuylaan

Na een schooljaar (2021-22) met veel uitval van leerkrachten, onderwijsassistenten, intern begeleider en schoolleider is schooljaar 2022-23 een meer stabiel jaar geweest met o.a. een nieuwe schoolleider en het vaste lerarenteam. Bij de interne begeleiding zijn er nog vervangers en wisselingen geweest. Aan het einde van het schooljaar is een vaste intern begeleider gekomen. Meer stabiliteit en continuïteit heeft bijgedragen aan een gezond leerklimaat waarbij het volgende opvalt in het LVS:

- De resultaten in de meeste klassen zijn op of boven de gewenste niveauwaarde.
- De schoolambitie (> 4.0) wordt behaald en daardoor zijn de leerlingen ook op weg naar het referentieniveau 2F/1S bij de uitstroom.
- Het niveau van de kinderen in de laagste klassen van de onderbouw is nog niet op de gewenste niveauwaarde (dit doordat wij vanuit onze visie andere keuzes maken), maar het gaat wel de goede kant op.

Uitstroom 2023

- De ambitie voor de Van Tuylaan ligt op een niveauwaarde > 4.0.
- De uitstroom 100% op referentieniveau 1F
- Bij rekenen en begrijpend lezen, bij taalverzorging 90%.
- Bij Rekenen-wiskunde haalt > 66% referentieniveau 1S.
- Bij Begrijpend lezen haalt > 93% referentieniveau 2F.
- Bij Taalverzorging (o.a. Spelling) haalt > 59% referentieniveau 2F.
- Zij zijn dan voorbereid op starten op Havo – VWO.

21OM Bergweg

Ambitie

De ambitie voor de Bergweg ligt op een niveauwaarde > 4.0.

- In klas 6 stroomt dan 100% uit op referentieniveau 1F.
- Bij Rekenen-wiskunde haalt > 75% referentieniveau 1S.
- Bij Begrijpend lezen haalt > 90% referentieniveau 2F.
- Bij Taalverzorging (o.a. Spelling) haalt > 85% referentieniveau 2F.
- Zij zijn dan voorbereid op starten op Havo – VWO niveau.

Uitstroom 2022-2023

- Bij Rekenen-wiskunde haalde 73% referentieniveau 1S.
- Bij Begrijpend lezen haalde 100% referentieniveau 2F.
- Bij Taalverzorging (o.a. Spelling) haalde 100% referentieniveau 2F.

Klas 6 was een groep met 11 leerlingen.

- 7 leerlingen kregen een VWO-advies
- 1 leerling kreeg een HAVO/VWO advies
- 3 leerlingen kregen een VMBO-T/HAVO advies.

Ook voor de lagere klassen is het ambitieniveau vastgesteld. Hiervoor gebruiken we de niveauwaarden van de Citoresultaten. Onze populatie leerlingen moet per vak en per klas een niveauwaarde > 4.0 behalen, om de gewenste uitstroom te halen. De niveauwaarde geeft aan welke plaats een leerling of klas heeft binnen een van de cito-niveaus A tot en met E. Elk cito-niveau is weer in tien gelijke delen verdeeld. Een leerling of klas met niveauwaarde 2,1 heeft een laag C-niveau. Een leerling of klas met een niveauwaarde van 2,9 heeft een hoog C-niveau en zit vlakbij de grens met niveau B. De ambitie van de Bergweg is op klasniveau > 4.0 dus een A

De Cito-E-toetsen zijn zeer goed gemaakt door alle klassen en de resultaten van de meeste klassen liggen dan ook bij bijna alle toetsen op of boven de gewenste niveauwaarde van 4.0. In de klassen waar niveauwaarde 4,0 nog niet gehaald wordt gaan ze wel die kant op. Bovendien heeft dit ook te maken door de keuzes die wij in het vrijeschoolonderwijs maken, waardoor het tempo in de lagere klassen op lezen, taal en rekenen wat lager ligt dan op andere scholen.

Passend Onderwijs

Ieder kind heeft recht op onderwijs dat aansluit op zijn mogelijkheden en behoeften. Dat is de basisgedachte van passend onderwijs. Dat is waar samenwerkingsverband PO Zuidoost-Utrecht (SWV ZOUT) zich sterk voor maakt. In het samenwerkingsverband werken 29 schoolbesturen en 75 scholen aan passend onderwijs voor 17.636 leerlingen. SWV ZOUT zet zich in voor inclusiever denken en doen: bij voorkeur gaan leerlingen ongeacht hun ondersteuningsbehoefte naar een reguliere basisschool, liefst dichtbij huis. Als het speciaal of speciaal basisonderwijs beter kan voorzien in de ondersteuningsbehoefte van de leerling dan is dat de beste plek. Er wordt samengewerkt met het voortgezet onderwijs en de gemeenten Bunnik, De Bilt, Utrechtse Heuvelrug, Wijk bij Duurstede en Zeist. In schooljaar 2022-2023 wordt gewerkt aan een nieuw schoolondersteuningsprofiel (SOP) en ondersteuningsbeleid (voorheen Zorgplan).

Vanuit de ontwikkelagenda, die in samenspraak vorm is gegeven door de aangesloten besturen, werken we volgens de norm basisondersteuning waarbij expliciet aan dacht is voor: vroegsignalering, gedrag, hoogbegaafdheid en dyscalculie.

De doorstroming van het po naar het vo laat grotendeels een vloeiende lijn zien. Leerlingen die hun vervolgopleiding starten op de middelbare vrijeschool komen in aanraking met een doorlopende leerlijn.

Er is commitment binnen de besturen die verbonden zijn met het samenwerkingsverband Zout. Daarbij is er over en weer uitwisseling. De locaties van ZVS staan expliciet in nauw contact met de professionals van Zout. Hierbij worden, indien nodig, casussen vlot kortgesloten. Daarbij wordt er uiterst zorgvuldig een traject door Zout ingezet.

Nationaal Programma Onderwijs

In 2023 zijn de contractuele uitbreidingen n.a.v. het Nationaal Programma Onderwijs stopgezet en zijn de laatste uitgaven vanuit de NPO gelden gedaan.

In 2021/2022 en 2022/2023 zijn door het rijk gelden beschikbaar gekomen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). In 2021 hebben de scholen van ZVS een schoolscan gemaakt en op basis daarvan keuzes gemaakt ten aanzien van welke interventies zij vanuit deze middelen willen inzetten. Deze plannen zijn in de teams tot stand gekomen en ter instemming aan de medezeggenschapsraad voorgelegd. Besloten is dat alle middelen op schoolniveau toegerekend worden en er geen middelen bovenschools worden ingezet. Dit is tevens met de GMR besproken.

N.a.v. de schoolscans is aan de volgende punten gewerkt:

Aandacht voor Sociaal emotionele ontwikkeling

- in enkele klassen zijn extra of vervroegde trainingen gegeven mbt sociaal emotionele ontwikkeling
- Er is extra ingezet op het versterken van de driehoek ouders-kind-school. Onder andere in bovenstaande trainingen en door gezamenlijke activiteiten
- Er zijn extra activiteiten/uitstapjes geweest tbv positieve versterking van de groepsdynamiek en gezamenlijkheid
- Tbv een pilot is gestart met het systeem 'Zien in de Klas' om de sociaal emotionele ontwikkeling te volgen

Executieve functies

- Studiemomenten mbt leerkrachtvaardigheden (planmatig en cyclisch werken)
- Traject mbt ontwikkelen/vernieuwen groepsplannen
- Uitbreiding en update orthotheek

Extra inzet onderwijs tbv bijspijkeren kennis en vaardigheden

- Extra Remedial Teaching
- Extra inzet op leesinstructie
- Extra aanschaf boeken/materialen

HB onderwijs:

- Scholing leerkrachten en intern begeleiders
- Ondersteuning externe deskundigen tbv ondersteuning leerkrachten en observaties individuele leerlingen
- Aanschaf materialen

Vitaliteit team:

- Extra leerkracht uren
- Extra leerkrachtondersteuner uren en onderwijsassistent in opleiding
- Extra conciërge uren
- Extra IB uren
- Extra administratiedagen
- Vers fruit

Schoolontwikkeling:

- Digitale geletterdheid – materialen, studiedagen, inrichting digitale omgeving
- Aandacht en activiteiten voor gemeenschapsvorming
- Invoering nieuwe digitale systemen

Samengevat hebben bovenstaande interventies ervoor gezorgd dat:

- Er extra aandacht en inzet voor individuele kinderen was om te zorgen dat ze weer mee konden komen in de klas
- er extra inzet en middelen waren voor klassen als geheel om op niveau te komen (waar nodig)
- er aandacht en activiteiten konden plaatsvinden voor groepsdynamiek en groepsvorming, zowel binnen de klas als binnen de school en met ouders
- er tijd en middelen ingezet konden worden t.b.v. de vitaliteit van leerkrachten en t.b.v. organisatieontwikkeling.

Sociale veiligheid

Het veiligheidsbeleid wordt door een van de schoolleiders in samenwerking met de beleidscoördinator sociaal-emotionele ontwikkeling en de HR-adviseur opgesteld.

De beleidscoördinator sociaal-emotionele ontwikkeling is verantwoordelijk voor het beleid t.a.v. de sociale veiligheid van leerlingen. Deze monitort, in samenspraak met de schoolleiding, de inzet van interne vertrouwenspersonen. Deze zetten we het komend schooljaar op elke locatie in. Zodoende kunnen we eventuele signalen van racisme, discriminatie, pesten, veiligheid van LHBTI'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag vroeger oppakken.

De HR-adviseur is tevens preventiemedewerker en van daaruit verantwoordelijk voor uitvoering en opvolging van de RI&E arbeidsomstandigheden. Een van de onderdelen is de psychosociale arbeidsbelasting, waaronder werkdruk en ongewenst gedrag vallen.

Voor ouders en medewerkers is een externe vertrouwenspersoon beschikbaar wiens contactgegevens in de schoolgids staan.

Internationalisering

ZVS is niet bezig met internationalisering en wij verwachten hier de komende jaren ook niet mee bezig te gaan.

Onderzoek

Om de betrokkenheid van werknemers te vergroten is er verder ingezet op onderzoek naar en het implementeren van Eigenaarschappen. Hierbij nemen medewerkers, in goed overleg, verantwoordelijkheid voor het bijhouden, uitdiepen en agenderen van een specifieke onderwijsspecialisatie/ontwikkeling.

A5 Personeel

Er is een goede sfeer en een goed samenwerkingsklimaat op en tussen de drie scholen. Taken, functies en verantwoordelijkheden (eigenaarschappen) zijn helder en worden gevolgd. Er is een prettige relatie tussen schoolleiding onderling. De drie scholen zijn afzonderlijk van elkaar ingericht, met een eigen schoolleider en intern begeleider. De teams vergaderen deels afzonderlijk. Scholing- en beleidsontwikkeling zal in gezamenlijkheid blijven gebeuren.

Schoolleiding

De schoolleiders zijn verantwoordelijk voor de bewaking van de identiteit van de school, de dagelijkse gang van zaken op onderwijskundig gebied, de ondersteunende activiteiten als administratie, financiën en onderhoud, en de verzorging van externe relaties die de school als geheel aan gaan.

Samenstelling van het team

In schooljaar 2022-2023 bestond het team uit de schoolleiders, intern begeleiders, RT'ers, (klassen)leerkrachten, onderwijsondersteuners en/of lerarenondersteuners en conciërge, zij werken fulltime of in deeltijd. De schoolleider wordt ondersteund door een HR-adviseur. Daarnaast is er een administratief medewerker en op elke locatie een conciërge. Gedurende het jaar bieden wij stageplaatsen aan studenten van verschillende opleidingen.

Opbouw

Onze stichting heeft een grote groep ervaren leerkrachten; zij zorgen (mede) voor de begeleiding van de wat jongere leerkrachten. Daarnaast wordt er, indien nodig, voor begeleiding van startende leerkrachten gebruik gemaakt van de Begeleidingsdienst Vrije Scholen.

Verzuimgegevens

Het verzuimpercentage lag in 2023 gemiddeld op 7,05%, aan de hoge kant, maar beduidend minder dan voorgaande jaren waarin het percentage vaak ruim boven de 10% lag.

Het verhoogde verzuim is vooral toe te rekenen aan een aantal langdurig zieken, waarvan een enkeling uitgestroomd is naar de IVA of de ziektewet en anderen geheel of grotendeels hersteld zijn. De meldingsfrequentie is afgenomen van 1,84 naar 1,32. Het percentage nulverzuimers is gestegen van 26% naar 35%

Nascholing en POP

Diverse medewerkers zijn in het kader van hun POP bij werkconferenties of bijscholingsbijeenkomsten geweest. Daarnaast is het beleid gesprekkencyclus opnieuw bekeken en in ontwikkeling.

Het individuele scholingsbudget wordt nog niet door iedereen ingezet. Op de inzet van professionaliseringen en uren Duurzame Inzetbaarheid is dit jaar langzamerhand zicht aan het ontstaan doordat het opgenomen is in de gesprekkencyclus. Daaruit bleek dat vooral de ervaren leerkrachten graag de studiedagen inzetten als professionalisering. Met ingang van schooljaar 2023-2024 zijn deze dagen niet meer als taakuren opgenomen in de jaartaak, maar kunnen ze door de medewerker zelf gelabeld worden.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering

Startende leerkrachten krijgen begeleiding die deels intern wordt geregeld. Naast de ondersteuning door de ervaren leerkrachten is er ook gekozen externen in te schakelen via inhuur bij de Begeleidingsdienst van vrijescholen. Deze keuze is gemaakt om enerzijds de ervaren werknemers te ontlasten, anderzijds de bewezen expertise in te schakelen. De nieuwe schoolleiders hebben hun opleiding geheel of gedeeltelijk afgerond. Over de inzet van deze gelden is overleg geweest met de personeelsgeleding van de GMR. Zij hebben instemming op deze inzet verleend.

Wachtgeld PO

We maken voortdurend goede afwegingen bij afname en begeleiding van personeelsleden om daarbij WW-instroom zoveel mogelijk te voorkomen. Daar waar dit wel het geval is dragen we zorg voor een goede onderbouwing van het ontslag en zullen we middels het Participatiefonds een vergoedingsverzoek indienen. In 2023 hebben zich situaties voorgedaan waarin geen vergoeding mogelijk was. In die situaties is de ZVS aansprakelijk voor 50% van de uitkeringskosten.

Leeftijdsopbouw

De gemiddelde leeftijd van het team ligt hoog; in de komende jaren zullen 10 tot 20 mensen afscheid nemen wegens pensionering. Om voorbereid te zijn op het pensioen van deze mensen zullen er jonge mensen klaar moeten zijn om dezelfde kennis en ervaring in te brengen en de cultuur van de scholen door te dragen naar de toekomst. Het voordeel van de relatief 'hoge' gemiddelde leeftijd is dat de ervaring van de leerkrachten groot is. Het is ontzettend gezond om te zien wat de nieuwe en jongere mensen toevoegen aan het team. Hieronder een schema dat inzicht geeft in de leeftijdsverdeling. We hopen dit beleid de komende jaren voort te zetten, maar ervaren ook de krapte op de arbeidsmarkt.

Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
15 tot 25 jaar	1	1	2
25 tot 35 jaar	8	2	10
35 tot 45 jaar	27	6	33
45 tot 55 jaar	12	3	15
55 tot 65 jaar	17	4	21
65+ jaar	10	0	10
Totaal	75	16	91

Speciale noot: onder de 65+ers zijn ook verschillende personen die na de AOW-datum vol plezier en in goede gezondheid door blijven werken.

Integraal personeelsbeleid

Het integraal personeelsbeleid wordt voortdurend herzien op basis van de ontwikkelingen in de Cao en binnen de organisatie. Sinds 2019 wordt gewerkt met het werkverdelingsplan, waarbij het team besluiten neemt over een aantal belangrijke aspecten in de werkverdeling. De drie teams nemen over een aantal zaken steeds meer de regie.

Het personeelsbeleid vindt zijn basis in de onderwijsvisie. Nieuwe medewerkers, maar ook die ervaren zijn worden voortdurend geschoold in de visie op het onderwijs dat in onze visie en missie beschreven is. Onderdelen van het integraal personeelsbeleid zijn werving en selectie (zorgen dat de juiste persoon op de juiste plaats zit), professionele ontwikkeling (bieden van (in)formele mogelijkheden voor training en scholing), beoordeling van functioneren (voeren van functionerings- en beoordelingsgesprekken), beloning (belonen via (secundaire) arbeidsvoorwaarden, financiële en niet-financiële incentives), autonomie in het werk (aandacht besteden aan basisbehoeften autonomie, competentie, relatie/verbondenheid, gelegenheid bieden om werk goed te doen) en participatie in besluitvorming (bieden van mogelijkheden deel te nemen aan besluitvorming en overleg).

Het personeelsbeleid wordt gemonitord en geëvalueerd in samenspraak tussen de leidinggevenden en de HR-adviseur. De medezeggenschapsraad is betrokken bij de implementatie en wordt geïnformeerd over de evaluatie.

Het welbevinden en de ontwikkeling van het personeel wordt gestimuleerd. Hierbij is te denken aan het aanbieden van scholing op het gebied van vrijeschoolonderwijs door de Basisopleiding Vrijeschool Onderwijs (BVO) aan leerkrachten met een regulier PABO- diploma. Op bestuurlijk niveau werkt ZVS aan een betere zichtbaarheid door deelname aan diverse lokale netwerken rondom de scholen. Ieder aspect van het personeelsbeleid draagt bij aan de richting die we als stichting willen uitgaan en is van belang om steeds weer aandacht aan te schenken. Daarbij is onze kracht dat we personele kwesties, daar waar mogelijk, met maatwerk aanpakken.

Afhandeling van klachten

Er is een klachtenprotocol. De externe vertrouwenspersoon kan waar nodig de klager ondersteunen bij het nemen van diverse stappen. In 2023 zijn er geen klachten en meldingen ontvangen.

Er is dit jaar geen jaarlijks overleg geweest tussen bestuur, schoolleiding en vertrouwenspersoon. Komend jaar zal dat wel geagendeerd worden.

Voor leerlingen zijn afgelopen jaar op de Van Tuyllaan en Socrateslaan interne contactpersonen gestart. Op de Bergweg is dit door ziekte van de interne contactpersoon uitgesteld. Dit staat voor de eerste helft van het jaar 2024 op het programma.

Allocatiemodel ZVS

De middelen worden volledig aan de scholen toegekend op basis van de beschikkingen van DUO. Daarbij worden de middelen evenredig, naar leerlingenaantal, over de drie locaties verdeeld. De overkoepelende kosten, waaronder bestuur en staf, worden vanuit ZVS betaald. Kosten voor staf en bestuur bestaan voornamelijk uit loonkosten.

De gemeenschappelijke kosten zijn bijvoorbeeld ook kosten voor arbodienstverlening, verzekeringen, juridische ondersteuning, functionaris gegevensbescherming, lidmaatschappen (PO-raad, VBS, Vvs), licenties (Microsoft) en scholing (BVO).

Specifieke middelen los van de lumpsum, zoals voor onderwijsachterstanden, worden direct op schoolniveau toegekend en bijvoorbeeld ingezet voor extra ondersteuning zowel voor het wegwerken als voor het voorkomen van achterstanden.

A6 Huisvesting

Duurzaamheid

Verduurzaming van de panden aan de van Tuylllaan en de Socrateslaan is naast de reguliere onderhoudsplannen ook een doel. In 2022 is het IHP Zeist vastgesteld. Plannen om te verduurzamen moeten nog vormgegeven worden. De prioriteit ligt hierin bij de ontwikkeling van een nieuw schoolgebouw, verder wordt onderhoud volgens plan van de scholen gevolgd.

Met de groei van de scholen is ook de bso gegroeid. Zodoende kan de visie, het verzorgen van een gemeenschappelijk pedagogisch klimaat op school en op de bso, doorgezet worden.

Nieuwbouw locatie Bergweg

Eind 2018 is de gemeente definitief akkoord gegaan met het toekennen van budget voor de bouw van een nieuw schoolgebouw voor de locatie Bergweg. Medio 2022 is dit bedrag, door de stijgende bouwkosten, aangepast. Het nieuw te betrekken gebouw wordt op de Renesselaan gerealiseerd. Dit past erg goed in een betere spreiding van vrijeschoolonderwijs in Zeist. De huidige drie scholen zijn gelegen in Zeist-Noord, nu ontstaat er een locatie die Zeist-Zuid kan bedienen. We verwachten dat wanneer deze school er eenmaal staat er een verschuiving van leerlingen zal plaatsvinden. Leerlingen uit Zuid-Zeist (Couwenhoven, Nijenheim, Brugakker en Griffenstein) zullen in de toekomst minder ver hoeven te fietsen. Daarnaast hoeven ze ook de drukste weg van Zeist niet meer over te steken, waardoor zij waarschijnlijk eerder zelfstandig naar school kunnen.

In het eerste kwartaal van 2023 is op basis van aangepaste richtlijnen vanuit de gemeente opnieuw gestart met ontwerp voor nieuwbouw van de school, inclusief een gymzaal. Vanuit de gemeente werden gedurende dit proces echter wederom aanvullende richtlijnen gepresenteerd, waardoor het de ontwerpfase opnieuw afgebroken en gedefinieerd diende te worden. In overleg met de gemeente is besloten de gymzaal los te koppelen van de het schoolgebouw. Hier is de gemeente nu opdrachtgever van. Op basis van het vernieuwde Strategisch Huisvestingsdocument wordt de omvang en de financiering van de realisatie opnieuw vastgesteld. Huidige tijdslijn is dat de we in de zomer van 2026 de nieuwe huisvesting kunnen betrekken.

Groot onderhoud

In 2022 zijn meerjarenonderhoudsplannen opgesteld. Hierin is groot onderhoud voor de locaties Socrateslaan en Burgemeester van Tuylllaan gepland. In 2023 is geen groot onderhoud uitgevoerd.

A7 Financiën

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de investeringen, de balanspositie, de exploitatie afgezet tegen de begroting, de continuïteitsparagraaf alsmede het gevoerde treasurybeleid.

Exploitatie en toelichting

Het resultaat over het kalenderjaar 2023 bedraagt € 287.060 negatief, terwijl er een resultaat van € 100.240 negatief was begroot.

In de begroting voor 2023 zijn € 185.800 baten NPO opgenomen en € 203.930 lasten m.b.t. NPO. Van het begrote verlies van € 100.240 komt € 18.130 ten laste van de NPO reserve. Van het gerealiseerde resultaat over 2023 wordt € 290.580 uit de reserve NPO gehaald. Daarmee is de inzet van NPO-gelden afgewikkeld. Het verschil in resultaat komt ten gunste van de algemene reserve.

Exploitatie	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil realisatie- begroting	Realisatie 2022
Baten				
Rijksbijdragen	4.766.070	4.653.880	112.190	4.598.450
Overige overheidsbijdragen en subsidies	125.610	-	125.610	-
Overige baten	360.210	369.380	-9.170	332.970
Totale baten	5.251.890	5.023.260	228.630	4.931.420
Lasten				
Personeelslasten	4.677.330	4.317.800	359.530	4.363.780
Afschrijvingen	95.850	107.300	-11.450	78.940
Huisvestingslasten	410.810	388.300	22.510	415.730
Overige lasten	358.280	309.100	49.180	349.650
Totale lasten	5.542.270	5.122.500	419.770	5.208.100
Saldo baten en lasten	-290.380	-99.240	-191.140	-276.680
Financiële baten en lasten	3.320	-1.000	4.320	-5.600
Exploitatieresultaat	-287.060	-100.240	-186.820	-282.280

Hieronder wordt per verdichting in de baten en lasten uiteengezet wat de belangrijkste oorzaken zijn van de verschillen tussen realisatie en begroting:

Rijksbijdragen OC&W

De gerealiseerde Rijksbijdragen OCW zijn € 112.190 hoger dan begroot en de verschillende bronnen betreffen:

1. Prijsbijstelling bekostiging 2023	150.000
2. Niet ontvangen bijdrage energie	-/- 65.000
3. Extra ontvangen bijdragen SWV	14.000
4. Niet begrote subsidie zij-instroom	8.000
5. Overige	5.000
Totaal extra gerealiseerde Rijksbijdragen OCW	112.000

Ad 1. Door het afsluiten van een nieuwe cao in 2023 zijn de rijksbijdragen herzien.

Ad 2. Er was in de begroting een te ontvangen bedrag van € 65.000 opgenomen in verband met compensatie voor gestegen energiekosten. Hier was uiteindelijk geen recht op.

Ad 3. Door de indexatie van de rijksbijdragen heeft het samenwerkingsverband ca. € 14.000 extra uitgekeerd.

Ad 4. De subsidie zij-instroom die is toegekend was niet begroot.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen waren niet begroot. De Zeister Vrije School had nog recht op een vergoeding van de gemeente Zeist voor de eerste inrichting en eerste aanschaf van leermiddelen voor de locatie Bergweg. Deze was in het verleden nooit aangevraagd. Hiervoor is € 211.950 ontvangen. Een deel van deze gelden, ca. € 86.000, zijn in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

Overige baten

De overige baten zijn € 9.170 lager gerealiseerd dan begroot.

1. Hogere verhuurbaten	6.000
2. Lagere detachingsbaten	-/- 4.000
3. Lagere ouderbijdragen	-/- 34.000
4. Hogere overige baten	<u>23.000</u>
Totaal lagere baten	-/- 9.000

Ad 1. De huurbaten zijn iets hoger dan begroot. Alleen de verhuur van ruimtes aan BSO de Bosplaats was begroot. De overige verhuur van bijv. de grote zaal was niet opgenomen in de begroting.

Ad 2. De detacheringen betreft met name de detachering van de P&O medewerker naar andere schoolbesturen.

Ad 3. De ouderbijdragen zijn € 34.000 lager gerealiseerd dan begroot. Begroot was € 201.000 ouderbijdragen, er is € 167.000 ontvangen.

Ad 4. Onder de overige baten zijn nagekomen bedragen van Extra Handen voor de Klas geboekt, ca. € 16.000 en een subsidie praktijkleren van € 4.500.

Personele lasten

Op totaalniveau komen de personele lasten € 359.530 hoger uit dan begroot.

Wanneer we de begroting en de realisatie van de personele lasten vergelijken dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de loonkosten en de overige personele lasten, waaronder nascholing, loonkosten derden en Arbo kosten.

- De loonkosten (inclusief ontvangen uitkeringen) komen ca. € 123.000 hoger uit dan begroot, terwijl de overige personele lasten ongeveer € 228.000 hoger zijn uitgekomen dan begroot.
- De loonkosten zijn € 160.000 hoger door de nieuwe cao. Hiervoor is ca. € 150.000 extra rijksbijdragen ontvangen. In 2023 was begroot om 51,78 fte in te zetten, er is 51,61 fte ingezet. Een klein verschil van 0,17 fte.
- De overschrijding op de overige personele lasten van € 228.000 komt grotendeels door meer inzet van derden. De loonkosten derden zijn € 80.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door ziektevervangings van een IB'er. Dit kon niet intern opgevangen worden dus was het noodzaak om een externe IB'er hiervoor in te zetten. Daarnaast is nog een leerkracht ingehuurd via detachering. Verder zijn de kosten van scholing fors hoger uitgevallen dan begroot. Er is € 60.000 meer uitgegeven dan begroot, deels kwam dit doordat de kosten van inzet van BVS Schooladvies niet goed begroot waren. Verder was in de begroting geen rekening gehouden met het vormen van een voorziening voor WW-lasten van € 20.000.

Tot slot is met de vertrekkende bestuurder een vaststellingsovereenkomst gesloten, de kosten hiervoor worden gemaakt in 2024 maar worden in 2023 geboekt. Het gaat om € 47.000.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn € 11.450 lager uitgevallen dan begroot. Dit komt met name doordat een aantal investeringen niet is uitgevoerd.

Huisvestingslasten

De rubriek huisvestingslasten bestaat uit huurkosten, onderhoud, energiekosten, schoonmaakkosten, diverse publiekrechtelijke heffingen, dotatie onderhoudsvoorziening en overige huisvestingslasten. Ten opzichte van de begroting 2022 zijn de huisvestingslasten € 22.510 hoger gerealiseerd:

- De onderhoudskosten zijn € 5.000 hoger dan begroot.
- Voor energie en water is € 14.000 meer uitgegeven dan begroot. Door de instabiele energiemarkt blijft dat lastig begroten.
- De schoonmaakkosten zijn € 7.500 hoger gerealiseerd dan begroot. Dit komt door hogere indexaties dan verwacht en doordat meer is uitgegeven aan schoonmaakartikelen.

Overige lasten

De totale overige lasten zijn € 49.180 hoger uitgekomen dan begroot. Dit komt met name doordat de kosten voor de fusie van ca. € 27.800 niet begroot waren. Verder is er meer uitgegeven dan begroot aan accountantskosten (indexatie € 6000) en representatiekosten (€ 14.000 meer begroot o.a. door ouderavond mediawijsheid, ontwerp schoolkalender en schoolgids).

Balans

Balans	Realisatie 2022	Realisatie 2023
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	668.040	675.420
Totaal vaste activa	668.040	675.420
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen	48.280	174.370
Liquide middelen	1.274.490	1.124.730
Totaal vlottende activa	1.322.770	1.299.100
TOTAAL ACTIVA	1.990.810	1.974.520
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Algemene reserve	153.440	156.960
Bestemmingsreserves publiek	290.580	-
Bestemmingsreserves privaat	48.920	48.920
Totaal eigen vermogen	492.940	205.880
VOORZIENINGEN	900.200	1.026.330
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	597.670	742.310
TOTAAL PASSIVA	1.990.810	1.974.520

Materiële vaste activa

Inventaris, apparatuur en hulpmiddelen van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen. Aanschaffingen beneden dit bedrag worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Gebouwen/gebouwdelen 5,00 %
- Schoolmeubilair 5,00 %
- Inventaris en apparatuur 10,00 %
- ICT 20,00 %
- Leer- hulpmiddelen 12,50 %

In onderstaande tabel is zichtbaar dat de investeringen over kalenderjaar 2023 lager zijn uitgevallen dan vooraf was begroot. De overschrijding op meubilair komt voor € 45.000 door meubilair dat in 2022 was begroot en aangeschaft maar betaald in 2023.

Investeringscategorie	Jaarbudget 2023	Gerealiseerd 2023	Vershil
Gebouwdelen/verbouwingen	€ 48.500	€ 38.190	€ 10.310
Schoolmeubilair	€ 55.250	€ 110.120	-€ 54.870
ICT/apparatuur	€ 101.400	€ 39.230	€ 62.170
Leer- en Hulpmiddelen	€ 29.200	€ 0	€ 29.200
In uitvoering		€ 1.770	
Totaal	€ 234.350	€ 189.310	€ 46.810

In 2023 is van de gemeente Zeist € 211.950 ontvangen voor de eerste inrichting meubilair en aanschaf onderwijsleerpakket voor 200 leerlingen. Van deze bijdrage is € 86.340 in mindering gebracht op de materiële vaste activa (inrichting klassen en leermiddelen Bergweg) die destijds aangeschaft zijn.

Investerings- en financieringsbeleid

Investerings-:

De mutatie in de materiële vaste activa is het gevolg van investeren en afschrijven. Bovenstaand staan de totale investeringen.

In 2023 zijn o.a. leerlingensets, een tuinhuis, fietsenstalling, laptops, een heater, schoolborden, kasten en bureaus aangeschaft.

In 2023 is € 95.850 aan afschrijvingen geboekt.

Financieringen:

Er zijn geen langlopende schulden, met uitzondering van leasecontracten voor kopieerapparaten.

Vorderingen

De vorderingen zijn afgenomen doordat er niet langer een vordering op het ministerie is. Door de wijziging van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging is deze vervallen.

De vorderingen stijgen met name doordat er nog een vordering op de gemeente Zeist openstaat i.v.m. kosten die gemaakt zijn voor de nieuwbouw voor de locatie Bergweg.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is verdeeld in een algemene reserve, een bestemmingsreserve publiek en een bestemmingsreserve privaat. De bestemmingsreserve publiek betreft NPO-gelden, deze reserve is eind 2023 geheel ingezet. De bestemmingsreserve privaat is in het verleden opgebouwd o.a. door het niet volledig besteden van de ouderbijdragen. In 2023 zijn de ouderbijdragen volledig besteed en vindt er dus geen mutatie op deze reserve plaats.

Voorzieningen

Voorziening jubilea

De stand van de voorziening jubilea is op 31 december 2023 aangepast aan het nieuwe aantal van 46,36 fte's op balansdatum (ten opzichte van 51,81 fte per 31 december 2021). De stand bedraagt per 31 december 2023 € 43.110.

Voorziening langdurige ziekte

De Zeister Vrije School is eigenrisicodragers voor ziekte. Momenteel zijn er geen langdurig zieken waarvan de verwachting is dat zij instromen in de WGA of IVA.

Onderhoudsvoorziening

In 2023 is € 120.000 gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. Hiermee dient het groot binnen- en buitenonderhoud te worden uitgevoerd.

Het saldo van de onderhoudsvoorziening bedraagt per ultimo 2022 € 924.510 als gevolg van bovenstaande dotatie. Er zijn in 2023 zijn vrijwel geen uitgaven aan groot onderhoud gedaan. Dit o.a. doordat er wensen waren voor verduurzaming van het gebouw en we dubbel werk wilden voorkomen, dit betreft vooral locatie Socrateslaan. Uiteindelijk had dit toch meer voeten in de aarde dan wenselijk dus worden deze wensen meegenomen naar de tussentijdse renovatie die voor 2026 op de planning staat.

Ook zijn een aantal zaken niet uitgevoerd omdat dat niet direct nodig was en daarmee ook niet bij alle betrokkenen scherp genoeg in beeld was. Daar wordt door de huismeester nu goed naar gekeken en waar nodig alsnog uitgevoerd.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid. Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk. Enkele medewerkers sparen dit verlof, hiervoor is een voorziening ad € 38.700 gevormd.

Voorziening uitkeringskosten

Eind 2023 is een voorziening gevormd voor uitkeringskosten. Eén oud werknemer ontvangt in 2024 nog een WW-uitkering. Het schoolbestuur moet 50% van deze kosten vergoeden aan het Participatiefonds.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen met name vooruitontvangen ouderbijdragen, crediteuren, nog te betalen belastingen, premies en vakantiegeld. Het saldo per 31-12-2023 is hoger ten opzichte van 31-12-2022 doordat de kosten die verwacht worden in 2024 i.v.m. het vertrek van de bestuurder opgenomen zijn in 2023.

Toekomstige ontwikkelingen

Eind 2023 zijn de Stichting Vrije Scholen Midden-Nederland en Stichting Zeister Vrije Scholen overeengekomen om te fuseren met ingang van 1-1-2024.

Kengetallen

Kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit, weerstandsvermogen en signaleringswaarde geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer het schoolbestuur plannen heeft om forse investeringen te doen.

Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is essentieel. Het Ministerie heeft enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen en derhalve heeft de stichting besloten om geen eigen streefwaarden te bepalen.

Kengetallen	Signaleringsgrens PO	2020	2021	2022	2023
Financiële kengetallen					
Liquiditeit (current ratio)	< 1	2,71	2,72	2,21	1,75
Solvabiliteit 1	< 30%	40%	39%	25%	10%
Solvabiliteit 2	< 30%	77%	79%	70%	62%
Rentabiliteit	3 jaar negatief	-4%	0%	-6%	-5%
Weerstandsvermogen	< 5%	6%	5%	-4%	-10%
Publiek eigen vermogen		€ 708.550	€ 724.800	€ 444.020	€ 156.960
Signaleringswaarde		€ 908.240	€ 985.380	€ 1.109.140	€ 1.130.630
Bovenmatig eigen vermogen	>= € 0	-€ 199.690	-€ 260.580	-€ 665.120	-€ 973.670

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit is gedaald. De liquiditeitsratio geeft aan dat in 2023 1,75 keer kon worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden. Het Ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan (1,0 voor een middelgroot bestuur, ZVS valt onder middelgrote besturen), wat betekent dat de stichting zich daar ruim boven bevindt.

Solvabiliteit 1

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en verschaft inzicht in de financieringsopbouw. Ze geeft ook aan in hoeverre de instelling op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: Eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

De solvabiliteitsratio geeft aan dat 10% van het totale vermogen uit eigen vermogen (reserves) bestond. Dat houdt in dat ook 90% van het totale vermogen gefinancierd werd met vreemd vermogen (inclusief voorzieningen). Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 30% voor de solvabiliteit wordt hiermee niet voldaan.

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en voorzieningen en totale passiva en verschaft dus inzicht op welke wijze bezittingen (actiefzijde balans) zijn gefinancierd.

Definitie: Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

De solvabiliteitsratio geeft aan dat 62% van het totale vermogen uit eigen vermogen en voorzieningen bestond. Dat houdt in dat ook 38% van het totale vermogen gefinancierd werd met

vreemd vermogen. Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 30% voor de solvabiliteit wordt hiermee voldaan.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. Op een omzet van € 5.338.230 (exclusief rentebaten) heeft de stichting een negatief resultaat van € 287.060 behaald.

Dit negatieve resultaat was -5% van de omzet. Aan de door het ministerie gestelde ondergrens en bovengrens van 0% en 5% wordt hiermee niet voldaan.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft een beeld, hoe solide de financiële positie is. Het weerstandvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit). Definitie: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Het weerstandvermogen bedraagt over 2023 -10% en is daarmee gedaald ten opzichte van het percentage in 2022 en voldoet niet aan de norm van 5% van het primair onderwijs om financiële tegenvallers op te vangen. Het eigen vermogen zal in de komende jaren moeten verbeteren om dit kengetal te verbeteren.

Signaleringswaarde

De signaleringswaarde berekent het normatieve publieke vermogen van de stichting. Als het werkelijke publieke eigen vermogen hoger is dan de signaleringsgrens, is dit een signaal dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen.

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs dit nieuwe kengetal in eerste instantie als startpunt voor een gesprek. Het publiek eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen. Dit laatste is het vermogen dat een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

Een bestuur kan goede redenen hebben om tijdelijk eigen vermogen boven de signaleringswaarde aan te houden. Vandaar dat dit kengetal bedoeld is als startpunt voor een gesprek en niet als harde norm. Inmiddels zien we dat er meer activiteiten zijn bij het ministerie om hierop te gaan sturen. Kijkende naar het normatief eigen vermogen van ZVS dan is deze berekend op € 1.113.630 en het publiek eigen vermogen bedraagt € 156.960 per ultimo 2023. Een verschil van € 973.670. De reserve is te laag.

Conclusie

Uit deze dalende kengetallen kan worden geconcludeerd dat ZVS per balansdatum zich naar de grenzen begeeft van de financiële slagkracht om eventuele toekomstige risico's op te vangen. De stichting is zich hiervan bewust en zal met kostenbesparingen vanaf 2024 het vermogen weer verbeteren.

Treasurybeleid

Het gevoerde beleid ten aanzien van treasury is in overeenstemming met het treasurywet- en regelgeving. De ZVS hanteert het principe dat er geen gelden belegd worden. De ontvangen gelden dienen ingezet te worden ten behoeve van het primaire proces nu alsook een gezonde buffer te vormen, zodat ook in de toekomst primair onderwijs binnen het werkgebied op een hoog niveau mogelijk is. De gelden van de ZVS staan op de onderstaande direct opvraagbare bankrekeningen.

Er is voor gekozen de bankzaken onder te brengen bij de Triodos Bank omdat dit een van de duurzaamste banken ter wereld is. Haar missie is om ons geld te laten werken aan positieve maatschappelijke, ecologische en culturele veranderingen.

De Triodos bestuursrekening fungeert als centrale betaalrekening voor het bestuur. Op deze bankrekening worden alle inkomsten, zoals rijkssubsidie (vergoeding salarissen en materiële instandhouding), vergoedingen ABP resp. UWV en gemeentelijke bijdragen gestort. Salarissen, afdrachten loonbelasting, sociale premies alsmede materiële uitgaven worden ten laste van deze rekening betaald. Afdracht van loonbelasting/ premies vindt plaats aan het einde van de kalendermaand volgend op de salarisbetaling.

Het treasurywet is 16 januari 2023 door het bestuur goedgekeurd en vastgesteld.

A8 Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven op de financiële continuïteit van de organisatie. Onderstaand een aantal cijfermatige uiteenzettingen en ontwikkelingen voor de periode 2022 tot en met 2025 van de volgende zaken: leerlingaantallen, opbouw personele bezetting, balanspositie en de meerjarenpositie.

Verwerking groot onderhoud

Per 1 januari 2024 al de verwerking van de voorziening groot onderhoud worden herzien. De overgangsregeling met betrekking tot de verwerking, die in 2019 is geïntroduceerd is en inmiddels tot en met 2023 is verlengd, zal dan eindigen.

Uiteindelijk heeft deze keuze invloed op het vermogen van de stichting. Tot op heden heeft ZVS nog geen keuze gemaakt tussen de twee mogelijkheden, namelijk het activeren en afschrijven of het vormen van een voorziening groot onderhoud via de zogenaamde componentenbenadering. De uiteindelijke keuze zal in 2024 worden gemaakt en kan een behoorlijk effect hebben op de reserves.

	2023	2024*	2025*	2026*
Personele bezetting				
- Directie	3,50	2,42	2,50	2,50
- OP	34,19	32,92	31,43	31,17
- OOP	13,81	11,43	10,81	10,81
Totaal	51,50	46,77	44,74	44,48
Leerlingentelling per 1 februari	646	653	667	667

* Prognoses

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoses van de scholen op basis van de nu bekende gegevens. De gemeente Zeist kent al een aantal jaren gelijkblijvende leerlingaantallen. De afgelopen jaren is het de ZVS gelukt tegen deze trend in, een stijging van het leerlingenaantal te realiseren. In de meerjarenbegroting houdt de stichting rekening met een lichte stijging van het huidige leerlingenaantal.

Tot en met augustus 2023 zijn NPO-gelden ontvangen. Hierop werd met name extra personeel ingezet. Vanaf schooljaar 2023-2024 en verder dalen de ingezette fte's o.a. hierdoor.

Balans	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	668.040	675.420	668.909	708.004	751.809
Totaal vaste activa	668.040	675.420	668.909	708.004	751.809
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	48.280	174.370	174.370	174.370	174.370
Liquide middelen	1.274.490	1.124.730	1.087.150	867.517	951.704
Totaal vlottende activa	1.322.770	1.299.100	1.261.520	1.041.887	1.126.074
TOTAAL ACTIVA	1.990.810	1.974.520	1.930.429	1.749.891	1.877.883
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	153.440	156.960	27.869	55.331	119.323
Bestemmingsreserves publiek	290.580	-	-	-	-
Bestemmingsreserves privaat	48.920	48.920	48.920	48.920	48.920
Totaal eigen vermogen	492.940	205.880	76.789	104.251	168.243
VOORZIENINGEN	900.200	1.026.330	1.111.330	903.330	967.330
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	597.670	742.310	742.310	742.310	742.310
TOTAAL PASSIVA	1.990.810	1.974.520	1.930.429	1.749.891	1.877.883

Toelichting op deze balanscijfers

De ontwikkeling van de cijfers op de balans is op basis van de meerjarenbegroting 2024-2026. Met als uitgangspunt de balans per 31 december 2023. Hoewel het gaat om prognosecijfers kan worden gesteld dat de ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2023-2025.

Onderstaand een overzicht van de investeringen voor de komende jaren. Deze investeringen zijn tot stand gekomen in overleg met de schooldirecteuren.

Investerings			
	2024	2025	2026
05WV (267-466) ZVS Socrateslaan	22.265	40.500	31.500
21OM (267-467) ZVS Burg van Tuyllaan	37.350	82.000	40.000
21OM_01 (267-471) Zeister VS Bergweg	33.700	23.000	82.500
98489 (267-999) bestuur	1.500	1.500	1.500
Totaal	94.815	147.000	155.500

Investerings			
	2024	2025	2026
ICT	29.250	12.500	19.500
Inventaris	36.965	54.000	51.000
OLP	22.600	80.500	35.000
Verbouwing	6.000		50.000
Totaal	94.815	147.000	155.500

De investeringen in ICT betreffen o.a. aanschaf van laptops voor de drie scholen. De investeringen in inventaris betreffen vloerkleden, rolgordijnen, meubilair voor de lerarenkamer, airco's en leerlingensets. De investeringen in OLP/leermiddelen betreffen o.a. een methode technisch en begrijpend lezen.

- De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de hierna gepresenteerde meerjaren-exploitatieresultaten.
- De voorziening groot onderhoud muteert als gevolg van de voorgenomen dotaties alsmede de te verwachten uitgaven zoals blijkt uit de meerjarenonderhoudsplannen.
- De voorziening jubilea zal door het redelijk gelijkblijvende personeelsbestand op hetzelfde niveau blijven. Datzelfde geldt voor de schulden ter zake pensioenen en belastingen. De post crediteuren betreft een momentopname, we verwachten dat hier ook geen grote wijzigingen in plaatsvinden.

Dit alles zal vervolgens leiden tot het voorgaande verloop van de post liquide middelen. Deze fungeert als sluitpost.

[Toekomstige ontwikkelingen](#)

In 2024 staat de Zeister Vrije School voor de uitdaging om verder te bezuinigen op de inzet van medewerkers.

In de begroting 2024 is een taakstelling opgenomen per 1 augustus 2023 van ca. 2,3 fte. Vanaf augustus 2024 kan 45,1 fte ingezet worden.

[Ontwikkeling van de meerjarenbegroting](#)

In 2023 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2024-2026.

De begroting voor 2024 en meerjarenbegroting 2024-2026 zijn op 27 februari 2024 vastgesteld door het bestuur van Vrijescholen Midden-Nederland.

Het negatieve exploitatieresultaat wordt gedekt door de reserves, maar zoals toegelicht bij de kengetallen is ZVS zich ervan bewust dat vanaf 2024 financiële maatregelen nodig zijn om de financiële positie en het weerstandsvermogen te versterken.

Exploitatie	Vorig jaar 2022	Begroting verslagjaar 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026
BATEN						
Rijksbijdragen	4.598.450	4.653.880	4.766.070	4.605.667	4.614.550	4.666.800
Overige overheidsbijdr. en subs.	-	-	125.610	-	-	-
Overige baten	332.970	369.380	360.210	321.971	308.471	308.471
TOTAAL BATEN	4.931.420	5.023.260	5.251.890	4.927.638	4.923.021	4.975.271
LASTEN						
Personeelslasten	4.363.780	4.317.800	4.677.330	4.252.353	4.084.604	4.096.534
Afschrijvingen	78.940	107.300	95.850	101.326	107.905	111.695
Huisvestingslasten	415.730	388.300	410.810	405.100	405.100	405.100
Overige lasten	349.650	309.100	358.280	296.950	296.950	296.950
TOTAAL LASTEN	5.208.100	5.122.500	5.542.270	5.055.729	4.894.559	4.910.279
SALDO	(276.680)	(99.240)	(290.380)	(128.091)	28.462	64.992
Saldo financiële baten en lasten	(5.600)	(1.000)	3.320	(1.000)	(1.000)	(1.000)
Totaal resultaat	(282.280)	(100.240)	(287.060)	(129.091)	27.462	63.992

Toelichting op deze exploitatiecijfers

We voorzien voor 2024 nog negatieve resultaten. Dit wordt o.a. veroorzaakt doordat er teveel personeel wordt ingezet.

De rijksbijdragen stijgen de komende jaren doordat de verwachting is dat de leerlingenaantallen nog iets toenemen. Met gemiddeld 220 / 225 leerlingen zijn er dan 3 scholen met 9 goedgevulde klassen.

De overige baten betreffen met name verhuurbaten door verhuur van ruimte aan BSO de Bosplaats en de ouderbijdragen. De ouderbijdragen zijn de laatste jaren verminderd en zijn conservatief opgenomen in de begroting.

De personeelslasten dalen doordat vanaf augustus 2024 minder personeel ingezet wordt. De huisvestingslasten blijven naar verwachting redelijk stabiel. In de overige lasten van 2023 zijn deels incidentele kosten opgenomen m.b.t. de fusie. De verwachting is dat de overige lasten in de komende jaren op een lager niveau zullen liggen.

Majeure zaken

Financieel sluiten wij deze jaren af met een negatief resultaat. Wij zijn ons ervan bewust dat we voldoende buffer moeten houden om tegenvallers/risico's op te vangen. Binnen de fusiestichting Vrijescholen Midden-Nederland worden in 2024 herstelacties gestart om de financiële situatie van de Zeister scholen te verbeteren. In de komende jaren wordt het financiële beleid gericht op een positief exploitatieresultaat en het opbouwen van extra eigen vermogen.

Kengetallen meerjarenbegroting

Hieronder staan de kengetallen opgenomen zoals begroot in de meerjarenbegroting van de Zeister Vrije Scholen:

Kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signalering
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen excl. voorzieningen) / Balanstotaal	25%	10%	4%	6%	9%	Ondergrens: < 30%
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	70%	62%	62%	58%	60%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	10%	4%	2%	2%	3%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,21	1,75	1,70	1,40	1,52	Ondergrens: 1.0 (bij totale baten tussen € 3mln en €12mln)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-5,7%	-5,5%	-2,6%	0,6%	1,3%	Afhankelijk van reservepositie van het schoolbestuur
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	-0,13	-0,19	-0,22	-0,21	-0,20	Bovengrens: > 0

Rapportage risicobeheersingssysteem

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de wijze waarop de ZVS de risico's van de organisatie beheerst. Risico's worden gezien als die factoren die het behalen van de doelstellingen kunnen bedreigen.

In 2023 is door de controller en de bestuurder een opzet gemaakt voor beleid t.a.v. risicomangement. De risico's zijn in beeld worden gebracht via een instrument dat ter beschikking wordt gesteld door de PO-Raad. Dit gebeurt via 5 verschillende domeinen, Bestuur en Organisatie, Onderwijs en Identiteit, Financiën, Personeel en Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT. In dit instrument worden risico's benoemd, moet een inschatting van dit risico gemaakt worden en kan aangegeven worden in welke mate reeds beheersmaatregelen zijn genomen. Vervolgens kunnen de belangrijkste risico's hieruit gefilterd worden en daarbij kan dan een plan worden gemaakt om waar mogelijk beheersmaatregelen te nemen.

De risico's zijn in beeld gebracht maar deze zijn niet besproken met de Raad van Toezicht doordat de financiële situatie en de voorbereiding van de fusie de volle aandacht hadden. Risicomangement is een aandachtspunt voor 2024.

Risico's die als eerste opgepakt gaan worden zijn:

- De verzekering dekt de schade niet. Verzekeringcheck (mei/juni 2023) is al enige tijd niet gedaan.
- Personeelsformatie groeit harder dan gepland. Hier is ZVS in 2022-2023 tegenaan gelopen bij inzet van NPO-gelden.
- Informatievoorziening aan bestuur en toezichthouders schiet te kort dan wel kan verbeterd worden.
- Niet op alle gebieden van het Intergraal Personeelsbeleid is het beleid al geformaliseerd.
- Geen efficiënt inkoopbeleid. Er is geen inkoopbeleid aanwezig.

De volgende risico's en ontwikkelingen zijn van belang bij ZVS:

Vereenvoudiging bekostiging

Er is een overgangsregeling om te grote negatieve effecten van de invoering vereenvoudiging bekostiging op te vangen. ZVS ontvangt door de invoering van nieuwe bekostiging in 2024 € 80.000 overgangsbekostiging.

Dat is € 70.000 minder door de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek. ZVS zal de lagere bekostiging en de inzet van de formatie met elkaar in evenwicht moeten brengen. Hierin zit een risico dat niet in het tempo van de verlaging van de bekostiging de formatie teruggebracht kan worden.

Krapte op de arbeidsmarkt

Steeds vaker kunnen vacatures niet (tijdig) opgevuld worden. Dit leidt er landelijk toe dat er vaker gebruik gemaakt moet worden van andere oplossingen, zoals de inzet van uitzendkrachten of het inlenen van personeel. Deze oplossingen zijn veelal duurder dan inzet van eigen personeel. Insteek is hier zo min mogelijk gebruik van te maken. Zodoende is hiermee geen rekening gehouden in de begroting 2024-2026. Het risico is dat deze kosten toch gemaakt moeten worden en de begrotingslasten hoger uitvallen dan nu opgenomen.

Transitievergoedingen

De transitievergoeding is een wettelijk vastgelegde ontslagvergoeding. Deze transitievergoeding betaalt de werkgever aan de werknemer waarvan de arbeidsovereenkomst op initiatief van de werkgever wordt beëindigd of niet verlengd. In de begroting zijn geen uitgaven opgenomen m.b.t. transitievergoedingen. In voorkomende gevallen worden deze kosten achteraf in de exploitatie opgenomen. Er is nu niet goed een inschatting van te maken of er eventuele kosten op ons pad komen.

Doordecentralisatie gebouwen en verplichting uitvoeren buitenonderhoud

Scholen krijgen steeds meer verantwoordelijkheid in het onderhouden en exploiteren van het schoolgebouw. De middelen die tot op heden zijn vrijgevallen bij overdrachten van verantwoordelijkheden zijn nauwelijks toereikend. Dit vraagt aan scholen om voldoende reserves voor (groot) onderhoud op te bouwen.

De eisen waar een gebouw aan moet voldoen nemen met de veranderende eisen zoals (B)ENG, frisse scholen, de energietransitie en aanpassingen van het bouwbesluit toe. Dit heeft invloed op de investeringen en op de onderhoudskosten. We zetten voor nu in op het zoveel mogelijk bereiken binnen de daarvoor bestemde financiële middelen.

Participatiefonds

Per 1 augustus 2022 veranderde de manier waarop werkgevers in het werkloosheidskosten vergoed krijgen vanuit het Participatiefonds. Werkgevers ontvangen vanaf dat moment een vergoeding van 50% van de uitkeringskosten. De overige 50% is voor rekening van de werkgever zelf. In specifieke situaties vergoedt het Participatiefonds 90% van de kosten en is 10% voor rekening van de werkgever. In de begroting is hier geen reservering voor opgevoerd.

Ziekteverzuim/ERD

In de begroting 2024 is rekening gehouden met 9% kosten ziektevervang. Dit is een relatief hoog percentage voor het basisonderwijs, in 2022 was het landelijk gemiddelde ziekteverzuim onder onderwijzend personeel 6,4% (het landelijk verzuimcijfer over 2023 is nog niet bekend).

Leerlingenaantallen

De huidige gemiddelde bezetting (o.b.v. 1-2-2023) is 23,9 leerlingen per klas. Om een financieel gezonde school te hebben met kwalitatief goed vrijeschoolonderwijs zijn deze aantallen te laag en streven we komend jaar naar een bezetting van 25,5 leerlingen per klas of hoger op teldatum 1 februari.

A9 Raad van toezicht

Binnen Stichting De Zeister Vrije School is sprake van organieke scheiding tussen het bestuur en de raad van toezicht. De rollen en taken zijn vastgelegd in de statuten. Het is een zelfstandige stichting die samen met de stichting Kinderopvang vanuit Antroposofie (ook wel BSO de Bosplaats) gebruik maakt van dezelfde raad van toezicht. Dit jaarverslag gaat over de Zeister Vrije School. Per 31 december 2023 zijn alle overgebleven rvt-leden gestopt vanwege de fusie waarin de Zeister Vrije Scholen per 1 januari 2024 zijn overgedragen aan Stichting Vrijescholen Midden-Nederland.

Samenstelling

Leden raad van toezicht (rvt) van de Stichting Zeister Vrije School 2023

Leden	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)
Jessica Hoitink (t/m 30 juni 2023)	Coördinerend voorzitter, commissie Werkelijke Schade Kinderopvangtoeslag	Vicevoorzitter RvT Universiteit voor Humanistiek Lid maatschappelijke adviesraad faculteit rechtsgeleerdheid Universiteit Utrecht
Herman Dreef	Senior beleidsadviseur onderwijs, Gemeente Oude IJsselstreek	-
Angelique Liebens	Manager dienstverlening en bedrijfsvoering, Woningstichting Putten	Algemeen bestuurslid, SchuldHulpMaatje Lid commissie financiën, International Police Association Vicevoorzitter parochie O.L.V. Amersfoort
Ricardo Uijen	Managing partner, Thaeis BV	Lid RvT stichting School en Veiligheid, Bestuurslid stichting Roggebotstaete, Bestuurslid stichting Remind Learning Mede-eigenaar Remind Learning CV
Jos van Nunen (voorzitter)	Directeur Zorg & Innovatie, POZOB	Voorzitter RvC Eurofins/PAMM BV

De voorzitter ontvangt € 5.200 vergoeding op jaarbasis en de overige leden € 3.500.

Er zijn geen situaties geweest van tegenstrijdige belangen.

De rvt is belast met het intern toezicht op (het beleid van) het bestuur en op de algemene gang van zaken en ziet hierbij toe op de naleving van de wettelijke voorschriften, de code goed bestuur PO en op rechtmatige verwerving en de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen. De RvT keurt daartoe o.a. de begroting en de jaarrekening goed en ontvangt frequent managementinformatie van de bestuurder, heeft een frequent formeel overleg met de bestuurder en ziet toe op een goede werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen. E.e.a. wordt ter voorbereiding op formele vergaderingen voorbereid in gesprek tussen bestuur en auditcommissie, in aanwezigheid van de controller. In haar rol als werkgever draagt de RvT zorg voor een passende beloning van de bestuurder binnen de grenzen van WNT en sectorale normen. Er zijn geen beredeneerde afwijkingen op de Code Goed Bestuur te melden. Er is geen sprake van vermenging van bestuurlijke en toezichthoudende functies binnen het onderwijs.

Benoeming externe accountant

De Raad van Toezicht heeft in 2021 Van Ree Accountants aangewezen als accountant voor de controle van de jaarrekeningen.

Werkgever

De werkgeversrol van de raad van toezicht uit zich onder andere door het evalueren en beoordelen van het functioneren van de bestuurder. Dit wordt gedaan door de remuneratiecommissie die ook de beloning vaststelt. Voorafgaand aan het gesprek met de bestuurder haalt de remuneratiecommissie input op bij de andere rvt-leden. De voorzitter van de rvt heeft daarnaast regelmatig contact met de bestuurder over lopende zaken.

Activiteiten

De raad van toezicht kwam in 2023 in totaal 8 keer bijeen voor een reguliere vergadering. Daarnaast was op 21 april een bijeenkomst ter zelfevaluatie. Die was in 2022 onder externe begeleiding en zodoende in 2023 in eigen kring. Op 2 oktober, voorafgaand aan een vergadering, heeft de raad van toezicht en bijeenkomst met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad gehad. Op 13 maart waren de schoolleiders een deel van de vergadering aanwezig voor een gesprek met de rvt. Terugkerende onderwerpen op de agenda waren o.m. de fusie en de financiële ontwikkelingen. De raad had twee commissies met ieder eigen aanvullende overlegmomenten. De remuneratiecommissie bestond uit Herman Dreef en Jos van Nunen. De auditcommissie bestond uit Angelique Liebens, Jessica Hoitink (t/m 30 juni) en Ricardo Uijen (per 1 juli 2023).

Besluiten

Op 16 januari is de begroting 2023 goedgekeurd. De begroting 2024 is in december 2023 goedgekeurd.

Op 26 juni is het jaarverslag 2022 goedgekeurd.

Op 2 oktober is de fusie-effectrapportage (FER) goedgekeurd.

Op 11 december zijn Arwen van Putten en Bas Roelvink als tijdelijk bestuurder benoemd van ZVS.

Op 11 december is het addendum op de FER en het voorgenomen fusiebesluit goedgekeurd.

De raad heeft invulling aan de werkgeversrol gegeven, beloning passend binnen de WNT-kaders toegepast en uiteindelijk een vaststellingsovereenkomst met de vertrekkend bestuurder gesloten.

Zeister Vrije School

Jaarrekening 2023

B Jaarrekening 2023

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Activiteiten

Stichting De Zeister Vrije school voert het bevoegd gezag over drie scholen (twee BRIN-nummers) voor basisonderwijs. De stichting realiseert onderwijs en begeleiding voor leerlingen van 4 t/m 12 jaar. Er wordt gewerkt vanuit een bijzonder leerplan waarmee niet alleen cognitieve vermogens van kinderen worden aangesproken, maar ook hun creativiteit en hun sociale vermogens.

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.

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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2023 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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 vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Terreinen	0 jaar
Gebouwdelen/verbouwingen	15 of 30 jaar
Kantoormeubilair	20 jaar
Schoolmeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	3,5 of 8 jaar
Vervoersmiddelen	5 jaar
Leer- en hulpmiddelen	8 jaar

Om vast te stellen of er voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum 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. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. 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 waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. 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.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn

opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

Voorzieningen

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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. 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.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt.

De Zeister Vrije School maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op basis van € 930 per FTE per jaareinde. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Ingaande 2021 is deze voorziening gevormd ter dekking van aanwending van de door het personeel opgebouwde gespaarde duurzame inzetbaarheidsuren. In de berekeningen is rekening gehouden met de verwachte opnamekosten. De waardering op 31 december 2023 is € 38.700.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2023 en 2022 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2022 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 118,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2023 is 113,9%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de

toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2023

(na bestemming van het resultaat over 2023)

1	Activa	2023	2022
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	128.030	98.390
1.2.2	Inventaris en apparatuur	502.960	511.990
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	42.660	57.660
1.2.4	In uitvoering	1.770	-
1.2	Materiële vaste activa	675.420	668.040
	Totaal vaste activa	675.420	668.040
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	40.190	2.100
1.5.2	Ministerie OCW	-	12.340
1.5.8	Overlopende activa	134.180	33.840
1.5	Vorderingen	174.370	48.280
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	1.124.730	1.274.490
1.7	Liquide middelen	1.124.730	1.274.490
	Totaal vlottende activa	1.299.100	1.322.770
	Totaal activa	1.974.520	1.990.810

2	Passiva	2023	2022
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	156.960	153.440
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	-	290.580
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	48.920	48.920
2.1	Eigen vermogen	205.880	492.940
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	101.820	95.690
2.2.3	Overige voorzieningen	924.510	804.510
2.2	Voorzieningen	1.026.330	900.200
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	70.010	52.780
2.4.3	Crediteuren	120.800	69.490
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	201.080	186.630
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	57.380	55.770
2.4.9	Overige kortlopende schulden	114.800	71.240
2.4.10	Overlopende passiva	178.240	161.760
2.4	Kortlopende schulden	742.310	597.670
	Totaal passiva	1.974.520	1.990.810

B3 Exploitatieoverzicht 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	Rijksbijdragen OCW	4.766.070	4.653.880	4.598.450
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	125.610	-	-
3.5	Overige baten	360.210	369.380	332.970
	Totaal baten	5.251.890	5.023.260	4.931.420
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	Personeelslasten	4.677.330	4.317.800	4.363.780
4.2	Afschrijvingen	95.850	107.300	78.940
4.3	Huisvestingslasten	410.810	388.300	415.730
4.4	Overige lasten	358.280	309.100	349.650
	Totaal lasten	5.542.270	5.122.500	5.208.100
	Saldo baten en lasten	290.380-	99.240-	276.680-
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	4.280	-	-
5.5	Financiële lasten	960	1.000	5.600
	Saldo financiële baten en lasten	3.320	1.000-	5.600-
	Totaal resultaat	287.060-	100.240-	282.280-

B4 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroomoverzicht over 2023	Referentie	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		290.380-	276.680-
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	95.850	78.940
- Mutaties voorzieningen	2.2	126.130	90.730
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	126.090-	327.500
- Kortlopende schulden	2.4	144.640	171.080
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		49.850-	391.570
- Ontvangen interest	5.1	4.280	-
- Betaalde interest (-/-)	5.5	960	5.600
		3.320	5.600-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		46.530-	385.970
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	103.230-	174.250-
Mutaties leningen (-/-)	1.3	-	276.650
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		103.230-	102.400
Mutatie liquide middelen			
		149.760-	488.370
Beginstand liquide middelen	1.7	1.274.490	786.120
Mutatie liquide middelen	1.7	149.760-	488.370
Eindstand liquide middelen		1.124.730	1.274.490

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1	Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	1.2.4	Totaal
1.2	Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	In uitvoering en vooruitbet.	
	Aanschafprijs	156.320	885.370	172.040	-	1.213.730
	Investeringsubsidies	-	-	-	-	-
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	57.930	373.380	114.380	-	545.690
	Stand per 1 januari 2023	98.390	511.990	57.660	-	668.040
	Mutaties 2023					
	Investeringsubsidies	38.190	149.350	-	1.770	189.310
	Desinvesteringen	-	85.330-	1.010-	-	86.340-
	Afschrijvingen	-	102.220-	1.780-	-	104.000-
	Terugboeking cumulatieve afschrijvingen	8.550	73.050	13.990	-	95.590
	Saldo mutaties	-	102.220	1.780	-	104.000
	Saldo mutaties	29.640	161.630	12.980-	1.770	180.060
	Aanschafprijs	194.510	932.500	170.260	1.770	1.299.040
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	66.480	344.210	126.590	-	537.280
	Stand per 31 december 2023	128.030	502.960	42.660	1.770	675.420

1	Vlottende activa	2023	2022
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	40.190	2.100
	Te vorderen ambulante begeleiding	-	12.340
1.5.2	Ministerie van OCW	-	12.340
	Overlopende activa	14.140	3.690
	Vooruitbetaalde kosten	1.440	30.140
	Vooruitbetaalde huisvestingskosten	118.600	-
1.5.8	Overlopende activa	134.180	33.840
	Totaal vorderingen	174.370	48.280

De vorderingen hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	2023	2022
1.7.2	Banken	1.124.730	1.274.490
	Totaal liquide middelen	1.124.730	1.274.490

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
		Saldo 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	153.440	3.520	-	156.960
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	290.580	290.580-	-	-
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	48.920	-	-	48.920
	Totaal eigen vermogen	492.940	287.060-	-	205.880

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2023	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	42.530	580	-	-	43.110
	Voorziening uitkeringskosten	-	20.010	-	-	20.010
	Voorziening ziekte langdurig	14.260	-	14.260	-	-
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	38.900	2.393	2.593	-	38.700
		95.690	22.983	16.853	-	101.820
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	804.510	120.000	-	-	924.510
		804.510	120.000	-	-	924.510
	Totaal voorzieningen	900.200	142.983	16.853	-	1.026.330

	Onderverdeling saldo per 31-12-2023		Stand per 31-12-2023
	< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1 <i>Personeelsvoorzieningen</i>			
Voorziening jubilea	3.605	39.505	43.110
Voorziening uitkeringskosten	-	20.010	20.010
Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	38.700	38.700
2.2.3 <i>Overige voorzieningen</i>			-
Onderhoudsvoorziening	-	924.510	924.510
Totaal	3.605	1.022.725	1.026.330

2.4 <u>Kortlopende schulden</u>	2023	2022
2.4.2 Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen	70.010	52.780
2.4.3 Crediteuren	120.800	69.490
Afdr. / inh. loonheffing	195.180	186.630
Afdr. / inh. Participatiefonds	5.900	-
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	201.080	186.630
Afdr. / inh. ABP	57.380	55.770
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	57.380	55.770
Overige kortlopende schulden	113.360	66.730
Netto salarissen	1.440	4.510
2.4.9 Overige kortlopende schulden	114.800	71.240
Overlopende passiva	18.230	-
Te betalen vakantie-uitkering	144.340	137.420
Te betalen bindingstoelage	15.670	15.990
Overige subsidies OCW/niet geoormerkt	-	8.350
2.4.10 Overlopende passiva	178.240	161.760
Totaal kortlopende schulden	742.310	597.670

De kortlopende schulden hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidie zij-instroom 2022	2022/2/21637362	20-12-2022	N

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans bijkende rechten (actief)

Financiële verplichting

Met ITEC is een leasecontract afgesloten voor kopieerapparaten. Dit contract is ingegaan op 3 mei 2019 en vervalt op 3 mei 2026. De huur bedraagt € 947 inclusief btw per maand.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	4.598.690	4.447.190	4.434.270
3.1.2	Overige subsidies OCW	11.420	65.000	16.080
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	155.960	141.690	148.100
	Totaal	4.766.070	4.653.880	4.598.450
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	4.598.690	4.447.190	3.939.440
	Rijksbijdragen materieel OCW	-	-	494.830
	Totaal	4.598.690	4.447.190	4.434.270
3.1.2	<i>Overige subsidies OCW</i>			
	Niet-geoormerkte subsidies	11.420	65.000	16.080
	Totaal	11.420	65.000	16.080
3.1.4	<i>Af: Inkomensoverdrachten</i>			
	Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	155.960	141.690	148.100
	Totaal	155.960	141.690	148.100
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	125.610	-	-
	Totaal	125.610	-	-
3.5	<u>Overige baten</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1	Verhuur	109.850	103.780	99.910
3.5.2	Detachering personeel	22.040	26.500	18.090
3.5.5	Ouderbijdragen	167.070	201.000	186.660
3.5.6	Overige	61.250	38.100	28.310
	Totaal	360.210	369.380	332.970
	<i>Uitsplitsing</i>			
3.5.6	<i>Overige</i>			
	Bestuursbaten van/aan	38.470	38.100	-
	Diversen	22.780	-	28.310
	Totaal	61.250	38.100	28.310

4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen en salarissen	4.283.790	4.117.140	4.083.180
4.1.2	Overige personele lasten	452.810	215.660	353.550
4.1.3	Af: uitkeringen	59.270-	15.000-	72.950-
	Totaal	4.677.330	4.317.800	4.363.780
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	3.244.010	3.078.500	3.134.060
	Sociale lasten	558.010	503.120	489.740
	Pensioenpremies	481.770	535.520	459.380
	Totaal	4.283.790	4.117.140	4.083.180
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	9.860	9.510	12.760
	Dienstreizen	4.610	-	4.700
	Gratificaties	-	-	3.250
	Part.fnds ww-kosten	4.080	-	-
	Personeel niet in loondienst	162.580	82.000	133.380
	Vrijwilligersvergoeding	-	-	1.700
	Dotatie personele voorzieningen	20.400	-	50.510
	Scholing	127.250	68.000	75.110
	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	22.860	20.950	27.380
	Arbo-dienstverlening	26.100	15.000	28.840
	Overige	75.070	20.200	15.920
	Totaal	452.810	215.660	353.550

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2023	2022
- Directie	3,50	3,44
- Onderwyzend Personeel	34,19	36,38
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	13,81	13,81
	51,50	53,63

4.2	Afschrijvingen	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2	Gebouwen	8.550	9.450	6.680
4.2.3	Inventaris en apparatuur	73.060	79.790	57.970
4.2.5	Leermiddelen	14.240	18.060	14.290
	Totaal	95.850	107.300	78.940

4.3	Huisvestingslasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1	Huur	-	-	1.440
4.3.3	Onderhoud	29.170	23.800	50.830
4.3.4	Energie en water	110.170	96.250	46.230
4.3.5	Schoonmaakkosten	114.250	106.750	105.370
4.3.6	Heffingen	4.040	3.500	3.690
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorzieningen	120.000	120.000	120.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	33.180	38.000	88.170
	Totaal	410.810	388.300	415.730

4.4	Overige lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1	Algemene beheerslasten	114.390	80.100	90.480
4.4.2	Kosten inventaris en apparatuur	44.360	40.000	44.920
4.4.3	Kosten leer- en hulpmiddelen	122.420	120.000	135.660
4.4.4	Dotatie overige voorzieningen	-	-	9.080
4.4.5	Overige kosten	77.110	69.000	69.510
	Totaal	358.280	309.100	349.650

Uitsplitsing

4.4.1	<i>Algemene beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	51.440	52.000	52.060
	Accountantskosten	16.600	10.000	10.420
	Kantoorbenodigdheden	1.190	-	2.150
	Reis- en verblijfkosten	2.420	2.250	1.890
	Telefoonkosten	2.320	3.850	2.730
	Portokosten	-	-	1.490
	Overige beheerslasten	40.420	12.000	19.740
	Totaal	114.390	80.100	90.480

* *Specificatie honorarium accountant*

	- onderzoek jaarrekening	16.600	-	-
	Accountantskosten	16.600	-	-

4.4.2	<i>Kosten inventaris en apparatuur</i>			
	Inventaris en apparatuur	14.620	12.000	16.400
	ICT-verbruikskosten	10.600	10.000	9.210
	ICT-licenties	19.140	18.000	19.310
	Totaal	44.360	40.000	44.920

4.4.3	<i>Kosten leer- en hulpmiddelen</i>			
	Verbruiksmateriaal onderwijs	103.540	105.000	116.030
	Kopieerkosten	18.880	15.000	19.630
	Totaal	122.420	120.000	135.660

4.4.4	<i>Dotatie overige voorzieningen</i>			
	Dotatie overige voorzieningen	-	-	9.080
	Totaal	-	-	9.080

4.4.5	<i>Overige kosten</i>			
	Representatiekosten	28.070	14.000	6.250
	Schoolse activiteiten	29.550	28.000	29.510
	Buitenschoolse activiteiten	-	-	2.310
	PR/Schoolkrant	-	-	8.750
	Bijdragen aan/vanuit SWV	-	-	4.330
	Verzekeringen	2.410	4.900	1.920
	Abonnementen	17.080	17.600	16.090
	Medezeggenschapsraad	-	4.500	350
	Totaal	77.110	69.000	69.510

Uitsplitsing

5.1 Financiële baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rentebaten	4.280	-	-
Totaal	4.280	-	-

De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.

5.5 Financiële lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rente- en bankkosten	960	1.000	5.600
Totaal	960	1.000	5.600

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de in rekening gebrachte kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2023 bedraagt € 287.060 negatief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2023	Bestemming resultaat	Stand 31-12-2023
Algemene Reserve	153.440	3.520	156.960
Bestemmingsreserve (publiek)	290.580	290.580-	-
Bestemmingsreserve (privaat)	48.920	-	48.920
Totaal reserves	492.940	287.060-	205.880

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2024 is de Zeister Vrije School gefuseerd met Vrije scholen Midden Nederland. Zij zal haar activiteiten voort zetten onder de naam van Vrije scholen Midden Nederland.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Kinderopvang vanuit Antroposofie	Stichting	Zeist
Samenwerkingsverband Zuidoost-Utrecht	Stichting	Zeist

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2023 Zeister Vrije School

De WNT is van toepassing op Zeister Vrije School.

Het voor Zeister Vrije School toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 132.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A) met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	<u>1</u>
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023

bedragen x € 1 HFG Gubbels HFG

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	99.940
Beloningen betaalbaar op termijn	€	19.081
<i>Subtotaal</i>	€	119.021

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 132.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen € -

Totale bezoldiging € 119.021

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2022

bedragen x € 1 HFG Gubbels HFG

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	100.009
Beloningen betaalbaar op termijn	€	19.028
<i>Subtotaal</i>	€	119.037

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum € 128.000

Totale bezoldiging € 119.037

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1 J.M.M. van Nunen J. Hoitink-Vossen H.J.M. Dreef A. Liebens R. Uijen

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€	6.145,00	€	1.750,00	€	3.500,00	€	3.500,00	€	3.500,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	19.800,00	€	13.200,00	€	13.200,00	€	13.200,00	€	13.200,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€	5.200	€	4.083	€	3.500	€	3.500	€	3.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	18.600	€	12.800	€	12.800	€	12.800	€	12.800

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting De Zeister Vrije School

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting De Zeister Vrije School te Zeist gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Zeister Vrije School op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van "Stichting De Zeister Vrije School" zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben

gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en

regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

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

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

Zwolle, 2 juli 2024

Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door

R. van der Weerd RA MSc

op 03-07-2024 14:04

VAN REE ACCOUNTANTS

R. van der Weerd RA MSc