

## **Jaarverslag 2022**

---

Stichting Praktijkonderwijs De Brug

Sportlaan 1  
5301 PX Zaltbommel  
0418 540394  
administratie@prodebrug.nl  
<http://www.prodebrug.nl>

**INHOUDSOPGAVE**

	<u>Pagina</u>
<b>Bestuursverslag</b>	
Algemeen instellingsbeleid	3
Financieel beleid	18
Financiële kengetallen	18
Continuïteitsparagraaf	26
Verslag toezichthoudend orgaan	31
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2022	34
Staat van baten en lasten 2022	35
Kasstroomoverzicht 2022	36
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	37
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	44
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	47
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	48
Bestemming van het resultaat	51
Gebeurtenissen na balansdatum	52
Verbonden partijen	53
Verantwoording subsidies	54
WNT-Verantwoording 2022	55
Gegevens over de rechtspersoon	65
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	66
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire bepaling van het resultaat	68
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

## **ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID**

### **Inleiding**

In dit jaarverslag wordt aandacht besteed aan de financiële activiteiten van Stichting Praktijkonderwijs De Brug in het jaar 2022.

### **Jaarrekening**

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Praktijkonderwijs De Brug is opgesteld door Dyade Ede. Deze jaarrekening is gecontroleerd door accountantskantoor Flynth Audit BV.

### **Kernactiviteiten en Beleid**

Onder het bevoegd gezag van Stichting Praktijkonderwijs De Brug, met bevoegd gezag nummer 41622, valt onderstaande school:

De Brug, school voor Praktijkonderwijs - Brinnummer: 26 LU

De Brug verzorgt Praktijkonderwijs in Zaltbommel en heeft daarvoor een regiofunctie in de Bommelerwaard (Zaltbommel en Maasdriel) en Neerijnen. De Brug bereidt leerlingen voor op een directe instroom op de arbeidsmarkt en/of vervolgonderwijs (MBO).

### **Grondslag, doelstelling, missie en visie van de organisatie**

De essentie van de 'Stichting Praktijkonderwijs De Brug' bestaat uit de grondslag, doelstelling, de missie en de visie.

#### Grondslag

De Stichting vindt haar grondslag in de onderlinge samenwerking tussen scholen voor bijzonder onderwijs van verschillende richtingen (RK, PC, Algemeen Bijzonder) en scholen voor Openbaar Onderwijs. Het onderwijs binnen de Stichting (PrO De Brug) wordt in "een positief christelijke geest" gegeven en verzorgd. De Brug is een samenwerkingsschool en de Stichting wil vanuit deze identiteit onderwijs bevorderen en ruimte bieden aan christelijke en niet- christelijke godsdienstige belevingen. Hierbij wordt gestreefd naar een respectvolle ontmoeting tussen mensen van alle gezindten. Dit wil zeggen dat binnen de school het onderwijs wordt gegeven met respect voor ieders godsdienst of levensbeschouwing die we vinden in de Nederlandse samenleving.

#### Doelstelling

De Stichting stelt zich ten doel een zorgcontinuüm te realiseren voor de leerlingen van haar school De Brug, ten einde te voorzien in een adequaat en ononderbroken ontwikkelingsproces. De Stichting probeert dit doel te bereiken in samenwerking met en in relatie tot het samenwerkingsverband De Meierij VO, door hun onderwijsaanbod en onderwijszorgprofielen af te stemmen op de scholings- en begeleidingsbehoeften van hun leerlingen in relatie tot de Wet Passend Onderwijs.

De Stichting wil plaats bieden aan leerlingen die in het voortgezet onderwijs door hun specifieke onderwijsbehoeften aangewezen zijn op opvang en begeleiding in het praktijkonderwijs.

#### Missie

Waar staan we voor? Het fundament van het Praktijkonderwijs wordt gevormd door een sterke mate van "leerling-gerichtheid". Voor leerlingen met een cognitieve beperking en leerlingkenmerken die passen binnen de wettelijke toelatingscriteria van het praktijkonderwijs, willen we onderwijs verzorgen dat aansluit bij hun mogelijkheden en interesses. De missie is conform de einddoelen van het Praktijkonderwijs: "toeleiding naar de arbeidsmarkt, zelfredzaamheid op het gebied van wonen, werken en vrijetijdsbesteding, goed burgerschap en sociale redzaamheid als lid van een gemeenschap". Daarbij streven we naar passend onderwijs (onderwijs 'op maat') waarbij wij onze leerlingen voorbereiden op een overgang van school naar werk al dan niet middels een vervolgonderwijs en naar een zo zelfstandig mogelijk maatschappelijk functioneren.

*Het Praktijkonderwijs streeft voor zijn leerlingen naar een verbetering van de positie op de arbeidsmarkt.*

## Visie

Wij willen graag een lerende organisatie zijn, een flexibele school met adaptief onderwijs. Onderwijs waarbij de leerling centraal staat en leraren vanuit een gezamenlijk gedeelde visie van en met elkaar leren en als professionals veel zeggenschap en ruimte krijgen om de inhoud en vormgeving van het lesprogramma te bepalen. Wij verwachten dat de voorwaarden voor adaptief onderwijs liggen in een gestructureerde, veilige en een krachtige, op differentiatie toegeruste leeromgeving. Dit stelt hoge eisen aan onze organisatie- en zorgstructuur, leermiddelen, inrichting en (klassen)management van de leeromgeving en de competenties van de leraren. Onze lerende organisatie staat direct in relatie met resultaatgericht management. Professionalisering en doelmatigheid zijn daarbij van belang en vraagt om een structurele bezinning op de effectiviteit (doen we de goede dingen?) en efficiëntie (doen we de goede dingen ook goed?) van ons handelen.

Wij willen maatwerk leveren vanuit de gedachte dat onze leerlingen competenties het beste verwerven door contextrijk onderwijs. Uitgangspunt is de praktijk en de theorie hierop afstemmen. Dan krijgen leeractiviteiten betekenis voor onze leerlingen en worden ze beter gemotiveerd. Daarbij focussen we ons niet op de beperkingen maar op de mogelijkheden en talenten van de individuele leerling.

## **Juridische structuur**

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichting.

### *Aansturing Stichting Praktijkonderwijs De Brug.*

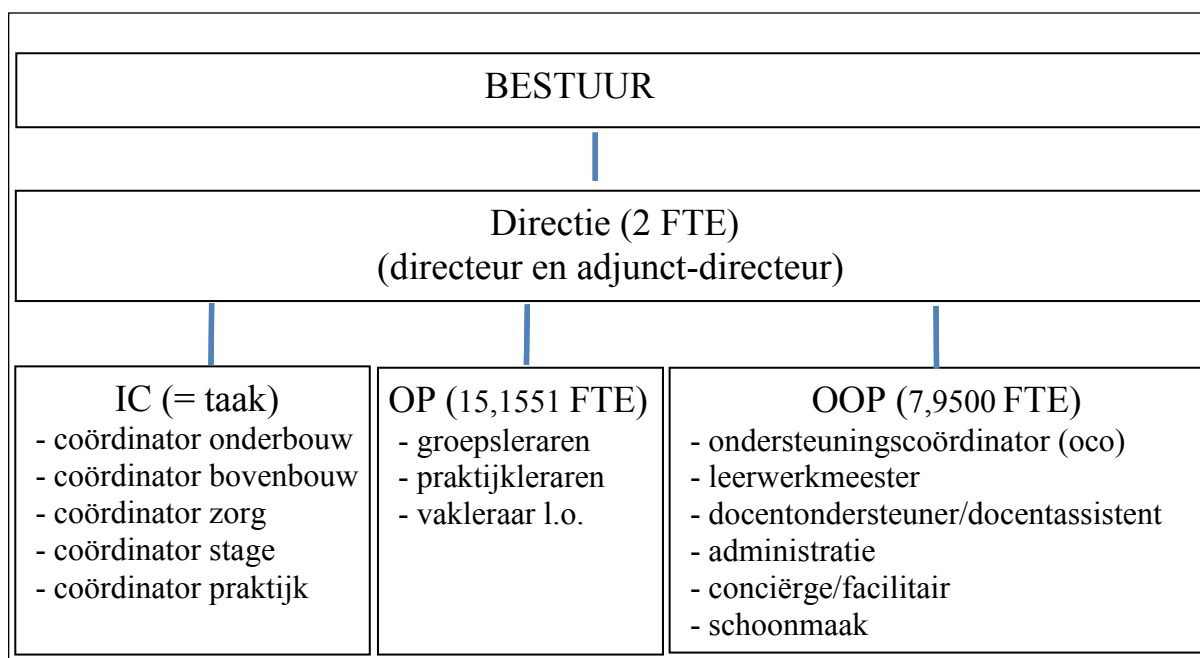
De school wordt aangestuurd door een tweekoppige directie, nl. dhr. Hans van Gent (directeur) en mw. Emely de Louw (adjunct-directeur). Zij hebben wekelijks een bilateraal overleg om hun taken af te stemmen en vanuit een gezamenlijk gedeelde visie de school aan te sturen. Verdeling domeinen op hoofdlijnen:

Domeinen	Directeur De Brug	Adjunct-directeur De Brug
Onderwijs		X
Personeel	X	X
Interne en externe communicatie	X	X
Financieel en materieel beheer	X	
Zorg		X
Bestuur	X	

Het merendeel van de taken binnen de domeinen worden door leidinggevend (directeur, adjunct-directeur) in het praktijkonderwijs uitgevoerd. In principe is de directeur eindverantwoordelijk voor alle domeinen en zal daar min of meer taken in uitvoeren. Over het algemeen kan gesteld worden dat de directeur zich meer met strategie- en beleidsontwikkeling bezighoudt en de adjunct-directeur vooral sturing geeft aan de invulling van het primaire proces.

De directie stelt elk schooljaar een zogenaamde onderwijsagenda op. Deze onderwijsagenda is afgeleid van de inhoud van het eigen schoolplan en/of het zorgplan van het samenwerkingsverband.

In onderstaand organogram staat de hoeveelheid formatie (fte's) per functiecategorie genoemd. Daarbij onderscheiden we directie, onderwijzend personeel (OP) en onderwijsondersteunend personeel (OOP). IC staat voor Interne Coördinatie en is een taak, geen functie!



Organogram De Brug (FTE op 31 december 2022)

De interne zorgstructuur, communicatie- en overlegstructuur is afgestemd op externe contacten en overleg en hebben een duidelijke relatie met leerlingenzorg. We zetten overleg en communicatiestructuren effectief en efficiënt in en daarmee zijn we doelmatig en scheppen we voorwaarden voor een duidelijke en goede zorgstructuur die betrokkenen overzicht en inzicht geven in onze leerlingenzorg en daarmee uitzicht tot groei en ontwikkeling.

### Bestuurssamenstelling en bezoldiging

Het bestuur van Stichting Praktijkonderwijs De Brug is ultimo 2022 als volgt samengesteld:

Voorzitter	: dhr. H.C.M. Barendse
Secretaris	: dhr. A.A. Keijzers
Penningmeester	: dhr. P.G.H. van Osch
Overige bestuursleden	: mw. G. Fernhout mw. M. van Acquooy

Bestuursleden/toezichthouders van de Stichting praktijkonderwijs De Brug worden niet bezoldigd, maar ontvangen een vrijwilligersvergoeding van € 750 per persoon. Dit bedrag is inclusief vergoeding voor kosten (o.a. reiskosten 'woon-werk') en vergoeding voor bestede tijd (o.a. vergaderingen), exclusief extra dienstreizen en is aan het einde van het kalenderjaar 2022 aan betreffende bestuursleden overgemaakt.

### Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 oktober vormt de grondslag voor de bekostiging.

In onderstaand overzicht wordt het aantal leerlingen vergeleken met de jaren 2021, 2020 en 2019.

1-10-'19:	124
1-10-'20:	123
1-10-'21:	120
1-10-'22:	113

## Belangrijkste kenmerken van het gevoerde beleid

### *Toelatingsbeleid*

De Brug is een samenwerkingschool en vanuit die identiteit zijn leerlingen van alle gezindten welkom. Ouder(s)/verzorger(s) melden op advies van (speciale) basisscholen of andere instellingen hun kind aan op De Brug. Nadat de basisschool alle benodigde informatie heeft aangeleverd, worden ouder(s)/verzorger(s) uitgenodigd voor een kennismakingsgesprek. Er kunnen alleen leerlingen toegelaten worden met een Toelaatbaarheidsverklaring Praktijkonderwijs. Deze wordt door het ACT (Advies Commissie Toewijzing) van het Samenwerkingsverband De Meierij VO afgegeven. Wij zullen als school deze Toelaatbaarheidsverklaring aanvragen.

Een leerling komt in aanmerking voor het Praktijkonderwijs, indien:

- het IQ tussen 55 en 80 ligt;
- en er leerachterstanden van meer dan 3 jaar op minimaal twee vakken (Technisch Lezen, Begrijpend Lezen, Spelling, Rekenen) zijn;
- en/of er specifieke sociaal-emotionele ontwikkelingsbehoeften zijn.

Op het grensvlak vmbo-pro en vso-pro is er vaak sprake van tegenstrijdige criteria. Bovenstaande criteria hanteren wij als belangrijke richtlijn, maar niet als dwangbuis. Van doorslaggevende betekenis vinden wij de mate waarin 'Passend Onderwijs' gerealiseerd kan worden. In geval van afwijkende criteria bij zowel zij-instroom (vo-vo) als onder-instroom (po-vo) zullen wij een beroep doen op de 'bijzondere regeling', indien de adviserende school en/of ouders van mening zijn dat De Brug de meest geschikte schoolsoort is en wijzelf ook van mening zijn dat we het gewenste maatwerk kunnen realiseren. Dit impliceert ook een verbrede toelating voor leerlingen met een VSO-ondersteuningsadvies. Wij staan dan open voor toelating, maar een toelaatbaarheidsverklaring Praktijkonderwijs van het samenwerkingsverband is daarbij vereist.

### *Onze ambities, werkdrummiddelen en vergoedingen*

In overleg met het team en PMR hebben we besloten om vanaf schooljaar 2022-2023 extra fte's (ca. 2) in te zetten om de werkdruk te verminderen. Daarmee konden we de klassen ietwat verkleinen. Helaas speelden 3 langdurig zieken (niet arbeidsgerelateerd) en personeelstekorten ons in schooljaar '22-'23 parten waardoor we er nog niet naar tevredenheid in zijn geslaagd om de werkdruk daadwerkelijk te verlagen. Anderzijds zou de werkdruk zonder de extra ingezette formatie nog veel groter geweest zijn.

De vergoeding voor strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim zijn voor De Brug welkom om in het kader van toekomstbestendig onderwijs onze ambities te kunnen realiseren.

Passende onderwijshuisvesting (ons nieuwe gebouw) en kwalitatief uitstekend onderwijs (excellente school) met herkenning in onze regio en daarbuiten, zijn twee belangrijke ambities voor onze school waarin we inmiddels goed zijn geslaagd. Deze ambities staan niet los van elkaar. Om goed onderwijs te kunnen realiseren, kunnen leraren het verschil maken, maar moeten we ook toegerust zijn met de juiste materialen en middelen in een passend gebouw. Uiteraard zijn we daarbij ook afhankelijk van financiën en daarmee streven we naar voldoende leerlingen in onzekere economische en politieke tijden. Behalve passende onderwijshuisvesting en kwalitatief uitstekend onderwijs is het daarbij ook van belang dat onze regio (zowel Bommelerwaard, Rivierenland als Meierij) De Brug steeds beter leert kennen. Daar zijn we de afgelopen jaren aardig in geslaagd met veel aandacht vanuit de media. Ons netwerk en PR spelen daarbij een belangrijke rol.

Bovengenoemde ambities hebben geleid tot een aantal speerpunten:

#### 1) Passende onderwijshuisvesting

Praktijkschool De Brug is een voorziening waar kwetsbare jongeren worden voorbereid op een werkzaam leven. Op basis van het inspectierapport 2017, 2018 en 2021 (waardering goed) kan worden geconcludeerd dat De Brug hier al jaren op een goede wijze in slaagt. Hiermee is De Brug een unieke voorziening binnen de Bommelerwaard. Passende huisvesting is essentieel om deze voorziening voor de komende 20 tot 40 jaar te behouden. Een investering in De Brug is dan ook een investering in het bieden van kansen in de Bommelerwaard voor deze specifieke doelgroep, nu en in de toekomst. Ons huidige nieuwe gebouw is geschikt voor een doelgroep van 110 leerlingen en voldoet daarmee aan de eisen voor hedendaags

Praktijkonderwijs. In het kader van doelmatigheid van ons onderwijs blijven we ons bezinnen op een goede afstemming tussen voorzieningen en doelgroep.

## 2) Excellente school

De Inspectie heeft de kwaliteit van het onderwijs op De Brug in oktober 2021 wederom als goed gewaardeerd. Vervolgens hebben we in januari 2022 ook weer het predicaat excellente school ontvangen voor 2021 tot 1 juli 2025. We zijn blij en tevreden met de erkenning en herkenning van die kwaliteit.

We hebben de lat voor onszelf hoog gelegd en we hebben daarbij de ambitie om in de volle breedte te streven naar de standaard 'goed'.

Behalve erkenning voor onze prestaties, willen we het predicaat Excellente school vooral inzetten om als lerende organisatie blijvend door te ontwikkelen. De Brug is als school voor Praktijkonderwijs een typische netwerkschool die m.b.v. kruisbestuiving i.s.m. andere scholen zowel intern als extern gericht is op kwaliteitsverbetering in het onderwijs. Samen van en met elkaar leren geldt niet alleen binnen onze organisatie, maar we willen ook graag met en van elkaar leren met collega-scholen teneinde gezamenlijk sterker te worden. Dat impliceert een structurele reflectie op ons onderwijs en het doel van passend onderwijs, maar ook initiatieven om te innoveren en te verbeteren. Ons motto: "als we alleen volgend zijn aan wat de politiek en maatschappij voor het onderwijs belangrijk vindt, laten we een belangrijke kans liggen om met bevologenheid in het onderwijs de lat weer een stukje hoger te leggen".

De Brug neemt vele initiatieven om verbindingen met andere scholen en organisaties tot stand te brengen. We trekken de kar binnen het POVO-overleg in de Bommelerwaard en zijn we in vele werkgroepen (b.v. agendacommissie regiobijeenkomsten Praktijkonderwijs Brabant en Zaltbommel) en gremia binnen het onderwijsveld, regio Rivierenland en gemeente Zaltbommel vertegenwoordigd.

In 2022 hebben we wederom hard gewerkt om onze ambities te realiseren met een weloverwogen aanpak. Dit heeft geleid tot de volgende initiatieven en ontwikkelpunten voor de komende jaren:

- Het monitoren van verwachte en gerealiseerde uitstroom;
- Het invoeren/operationaliseren van het diploma Praktijkonderwijs (examenreglement en examenhandboek) met een examendossier (portfolio in Presentis) als onderlegger;
- Versterking van de doorgaande leerlijnen binnen de praktijkvakken en aansluiting blijven vinden bij de veranderende arbeidsmarkt met perspectief op werk voor onze leerlingen;
- Het blijven uitbouwen van leren op locatie om levensecht leren mogelijk te maken, waarbij nog beter wordt aangesloten op de individuele interesses, talenten en passie van de leerling als we spreken over arbeid;
- Doorontwikkeling van ons levend IOP. Daarbij willen we leerlingen leren zelfregie te nemen voor het eigen leren. De bedoeling is dat leerlingen zoveel mogelijk zelfstandig werken aan de persoonlijke leerdoelen. Het gaat hier over het zelfstandig plannen, uitvoeren, evalueren en reflecteren op deze persoonlijke leerdoelen;
- Doorontwikkeling van het werken met een vernieuwde competentiestructuur gericht op de items 'voorbereiden, uitvoeren en afronden' zoals de werkprocessen van het Entree-onderwijs ook opgebouwd zijn. Deze competentiestructuur wordt gebruikt bij het vakoverstijgend coachen ter voorbereiding op stage met concrete zelf ontwikkelde hulpmiddelen zoals het routeboekje, doelenkaart en bewijzenkaart. Het coachen van de leerlingen die al stagelopen gebeurt in driehoeksgesprekken (leerling, mentor en stagebegeleider) aan de hand van de gegevens uit de stagemap.

Naast deze coach en begeleidingsmethodiek, integreren we in de komende jaren de loopbaancompetenties met een nieuwe coachmethodiek. De loopbaancompetenties zijn: kwaliteitenreflectie, motievenreflectie, werkexploratie, loopbaansturing en netwerken;

- Specifiek voor onze leerlijn Nederlands voeren we, behalve individuele begeleiding voor NT2 leerlingen, een schoolbreed en vakoverstijgend beleid t.a.v. NT2;

- Structurele bezinning tijdens onze maandelijks scholingsbijeenkomsten op de doelmatigheid, koers en toegevoegde waarde van onze ontwikkel- en verbeterplannen.
- Het verder optimaliseren van een passend onderwijsaanbod voor leerlingen met VSO-ondersteuningsadvies om deze doelgroep te kunnen behouden binnen de eigen school;
- Een samenwerkingsovereenkomst met Kentalis Compas College, het Cambium College en de gemeente Zaltbommel. Hierbij werken we in symbiose waarbij leerlingen van Kentalis meedoen met onze praktijklessen en arbeidstraining. Hiermee willen we het onderwijs in de Bommelerwaard een stukje inclusiever maken.

Op diverse bovenstaande ontwikkelpunten hebben we de afgelopen jaren al stevig geïnvesteerd. We zijn hier wel in gegroeid, maar moeten nog de nodige stappen maken. Enerzijds heeft dat te maken met een veranderende omgeving met nieuwe wensen en eisen, waardoor we hierop moeten blijven investeren. Complexere en maatschappelijke problematiek, scherpere eisen bedrijfsleven, sterk veranderende arbeidsmarkt, passend onderwijs, landelijke ambities omtrent rekenen en taal, meer integratie onderwijszorg en jeugdzorg, spelen daarbij een belangrijke rol. Anderzijds willen we ook onze ambities waarmaken, zodat ontwikkeling op deze aspecten nodig blijft. Bovenstaande punten bepalen onze focus als het gaat om de ontwikkeling van de school en haar personeel. Ze zijn leidend bij ons ontwikkeltraject en worden binnen het team besproken (plan en do) en geëvalueerd (check en act) middels de jaarlijkse onderwijs- en ontwikkelagenda.

#### *Uitgangspunten school voor praktijkonderwijs De Brug:*

- Het fundament van het praktijkonderwijs wordt gevormd door een sterke mate van "leerlinggerichtheid";
- Toeleiding naar de arbeidsmarkt, goed burgerschap en zelfredzaamheid op het gebied van wonen, werken en vrijetijdsbesteding;
- Het praktijkonderwijs streeft voor haar leerlingen naar een verbetering van hun positie op de arbeidsmarkt;
- Het praktijkonderwijs streeft naar passend onderwijs, onderwijs 'op maat' waarbij wij onze leerlingen voorbereiden op een overgang van school naar werk al dan niet middels een vervolgopleiding en naar een zo zelfstandig mogelijk maatschappelijk functioneren.
- Het praktijkonderwijs wil, voor zover mogelijk en wenselijk, leerlingen laten schakelen naar ROC of AOC niveau 1 en/of 2.

#### *Personeelsbeleid*

De directie heeft voorwaarden gecreëerd, zodanig dat alle medewerkers zo goed en zo gemotiveerd mogelijk uitvoering hebben kunnen geven aan het gewenste beleid.

Werken in het onderwijs is onderhevig aan een continu veranderingsproces. De veranderende maatschappij stelt nu eenmaal steeds nieuwe eisen aan de leerlingen, die het onderwijs verlaten. Maar ook de inzichten, waarop goed onderwijs is gebaseerd, zijn aan verandering onderhevig. Dat vraagt een 'education permanente' op zowel schoolniveau (de lerende organisatie) als op individueel vlak (persoonlijk meesterschap).

De Brug als organisatie is zich ervan bewust dat het hebben van een bestendige toekomst geen automatisme is. Deze 'duurzaamheid' kan alleen bereikt worden door maximaal te investeren in de leeromgeving, door voortdurende externe oriëntatie (politieke ontwikkelingen, wijzigingen van arbeidsmarkt), door versterken van de relatie met 'toeleverende' scholen en door het zoeken naar nieuwe uitstroommogelijkheden voor de leerlingen. De school moet voortdurend uitstralen dat zij 'ertoe doet.' Ten aanzien van persoonlijk meesterschap heeft De Brug als beleidsuitgangspunt dat de individuele ontwikkeling van personeelsleden primair in dienst staat van de ontwikkeling die de school-als-organisatie tot doel heeft verheven (systeemdenken). Ook in 2022 stond professionalisering op de onderwijsagenda met als doel:



- ruimte geven aan talent voor iedereen die leert én werkt binnen De Brug middels een *zelfgekozen* professionaliseringstraject.

- Eigenaarschap bevorderen door *eigen* leerroutes, *eigen* initiatief te stimuleren.

Daarvoor willen we scholingsvraag en aanbod afstemmen op nieuwe onderwijskundige ontwikkelingen, nieuwe vaardigheden, uitbouwen van het vakmanschap met behulp van talentbonnen. Op teamniveau is er aandacht geweest voor scholing gericht op eigenaarschap van de leraar (zelfverantwoordelijke teams) en de leerling (levend IOP).

Door het landelijk lerarentekort is een tekort aan kwalitatief goed personeel een risicofactor voor onze school. De huidige kwaliteit van het personeel willen we graag behouden door het bieden van een aantrekkelijke werkomgeving en werkklimaat en volop mogelijkheden om je te ontwikkelen/scholen.

Het beleid van de Stichting is erop gericht dat voorkomen wordt dat personeelsleden worden ontslagen. We houden rekening met een leerlingaantal van ca. 110 leerlingen op de langere termijn. Voor de eerstkomende jaren is in de begroting rekening gehouden met een hoger leerlingenaantal, namelijk 120 in 2022 tot en met 2026.

Het leerlingaantal op praktijkonderwijs De Brug schommelt de laatste vijf jaar tussen de 113 en 124 leerlingen. Dit schooljaar (2022/2023) zijn we met een leerlingenaantal van 114 leerlingen iets gedaald t.o.v. het schooljaar daarvoor. Daar staat tegenover dat we voor de Praktijklessen 52 extra (gast)leerlingen van Kentalis Kompas College hebben mogen ontvangen. Zij volgen in heterogene klassen praktijkonderwijs op De Brug. Deze samenwerking maakt deel uit van een symbiose-overeenkomst waarbij ook het Cambium College en de gemeente Zaltbommel is betrokken. Hiermee proberen we het onderwijs in Zaltbommel weer een stukje inclusiever te maken.

De prognoses van DUO (peildatum 01-10-2021) liggen de komende 10 jaren tussen de 120 en 130 leerlingen en daarna een stijging boven de 130. De ontwikkelingen en het beleid van passend onderwijs, zowel landelijk als regionaal kunnen van invloed zijn op de leerlingaantallen. Volgend schooljaar (2023-2024) gaan we uit van ca.120 leerlingen.

Het verzuim is in 2022 toegenomen, van 4,41% % in 2021 naar 7,43% in 2022. Deze toename is voornamelijk te wijten aan 3 langdurig zieken (niet arbeidsgelateerd) en de coronapandemie.

#### *Verantwoording ondersteuning en inzet met middelen SWV De Meierij*

Binnen het samenwerkingsverband kennen we 3 vormen van ondersteuning:

- Basisondersteuning: de ondersteuning die op alle scholen binnen het SWV geboden wordt.
- Extra ondersteuning: (kortdurende) ondersteuning in de vorm van een tijdelijk arrangement.
- Specialistische ondersteuning: het voortgezet speciaal onderwijs (VSO).

De scholen binnen het SWV De Meierij ontvangen jaarlijks een Schoolbudget t.b.v. basisondersteuning en/of interne zorgstructuur. Dit betekent dat De Brug de middelen van het SWV inzet t.b.v. een doelmatige basisondersteuning en daarmee hebben we een stevige interne zorgstructuur opgezet met borging van extra investeringsruimte voor de Ondersteuningscoördinator.

In 2022 hebben we € 19.987 als Schoolbudget (incl. aanvullende middelen) van het SWV De Meierij ontvangen. Met deze middelen hebben we voor versterking basisondersteuning extra ondersteuning binnen de school georganiseerd door extra formatie in te zetten voor ondersteuning van Passend Onderwijs. De OndersteuningsCoördinator Onderwijs (OCO) en Ondersteuner Passend Onderwijs (OPO) ondersteunen leraren in het begeleiden van leerlingen met een specifieke ondersteuningsbehoefte, vooral in die situaties waarbij leraren in handelingsverlegenheid komen. Deze ondersteuning is daarbij vooral scholing voor leraren in het omgaan met 'de moeilijke leerling' en/of 'de moeilijke klas'. Daarnaast heeft de Ondersteuner Passend Onderwijs ook groepstrainingen gegeven en begeleidt hij enkele leerlingen individueel.

Tevens heeft De Brug in 2022 t.b.v. nieuwe leerlingen met een VSO ondersteuningsadvies een succesvol traject vormgegeven. Daarmee is extra interne ondersteuning ingezet.

O.i. zijn de middelen van het SWV zeer doelmatig ingezet en dat heeft zijn vruchten afgeworpen. We zijn goed (bovengemiddeld) in staat om kwetsbare jongeren op te vangen, waardoor we ook op het grensvlak van PrO-VSO iets binnen het SWV kunnen betekenen.

### Onderwijsprestaties

- Wederom waardering 'Goed' door onderwijsinspectie in schooljaar 2021-2022
- Predicaat Excellent ontvangen in januari 2022 voor 2021 tot 1 juli 2025
- 100% succesvolle uitstroom middels een arbeidscontract of vervolgopleiding (ROC/AOC).
- Vervolg van een PrO/VMBO klas, de PrO+ klas genaamd, i.s.m. het Cambium College.  
Doel is om Praktijkonderwijsleerlingen met extra ondersteuning mogelijkheden te bieden om op te stromen naar het VMBO.
- Entree-onderwijs op De Brug i.s.m. ROC Rivor en AOC Yuverta
- PrO-actief: Basisscholen kunnen een arrangement aanvragen bij het Samenwerkingsverband PO De Meierij Noord voor leerlingen die leren door te doen! Eén middag per week volgen basisschoolleerlingen, waarvan de verwachting is dat zij aangewezen zullen zijn op het Praktijkonderwijs (incl. PrO+ klas), praktijklessen op De Brug. De leerlingen, die leren door te doen, worden zo 'in hun kracht' gezet en zullen succeservaringen opdoen. Het draaien van een wekelijkse praktijkmiddag is bedoeld voor leerlingen van groep 7 en 8 (die in het laatste jaar van het basisonderwijs zitten). Het arrangement heet PrO-actief; laat basisschoolleerlingen *actief* zijn binnen het PrO (Praktijkonderwijs). De leerlingen en ouder(s)/verzorger(s) maken al in een vroegtijdig stadium kennis met het Praktijkonderwijs.
- Rots & Water, sovatraining/weerbaarheidstraining, agressie-regulatietraining en trainingen voor zowel jongens als meisjes gericht zich op het bevorderen van seksueel gezond gedrag en het voorkomen van seksueel grensoverschrijdend gedrag.
- Informatiebord in aula met 6 pagina's informatie voor leerlingen, begeleiders en bezoekers.
- Update schoolgids en kalender, uitgebreide (digitale) versie, als pdf-bestand te downloaden via de website [www.prodebrug.nl](http://www.prodebrug.nl).
- Uitgave verkorte schoolgids en kalender in klare taal voor ouders, als tafelagenda en te downloaden middels bovengenoemde website.
- Structurele inroostering van een 'Sport en Cultuurproject' (2 lessen per week) in de onderbouw, met keuzemogelijkheden voor leerlingen (sport- en/of cultuurklas).
- Het in gebruik nemen van de Presentis app. Roosters van leerlingen zichtbaar maken in Presentis (ook in app). Leerlingen en ouders kunnen vanuit Presentis (app) hun rooster inzien.
- Het in gebruik nemen van het portfolio in Presentis.
- Wederom een nieuw projectplan voorkomen VSV (voortijdige schoolverlating) en nazorg in kader van de LEA van de gemeente Zaltbommel.
- Een projectplan 'Rijke leeromgeving: nieuwe impuls leesonderwijs De Brug' in kader van de LEA van de gemeente Zaltbommel.
- Opvangen en verzorgen van 'maatwerk' voor leerlingen met een VSO ondersteuningsadvies De ondersteuningsbehoeften van deze leerlingen worden structureel, wekelijks in intern zorgoverleg besproken.
- Verbreding en (door)ontwikkeling van het praktijkaanbod (profielen) en aansluiting blijven zoeken met de veranderende arbeidsmarkt. Op zoek gaan naar perspectiefbanen.
- Verhoging betrokkenheid ouders/leerling door inspraak en medeverantwoordelijkheid in eigen leerproces (o.a. opvoering oudercontacten, bespreking IOP tijdens ouderavonden, rol leerlingen bij doorontwikkeling handelingsgericht werken).
- Uitvoering onderwijsagenda.

### Onderwijsontwikkelingen:

#### ➤ Onderwijsagenda

In de onderwijsagenda van de Brug zijn de speerpunten opgenomen voor beleid- en organisatieontwikkeling.

Hieronder wordt een samenvatting gegeven van deze onderwijsagenda:

- Lerende organisatie met eigenaarschap: Het ontwikkelen van een zelfverantwoordelijk team voor de onderwijsontwikkeling van het onderwijs op school. Hiermee beogen wij consistent te zijn aan de visie ten aanzien van ons onderwijs: het ontwikkelen van zelfregie. Schoolontwikkeling is hiermee in handen van het hele team. Daarmee werken we toe naar een lerende organisatie waar eigenaarschap, verantwoordelijkheid en samenwerken de pijlers zijn. De bottum-up processen van een lerende organisatie staan in relatie tot resultaatgericht management: gezamenlijke afgesproken kaders zijn en blijven leidend. De thema's voor schoolontwikkeling zijn in samenspraak mét het team bepaald. Alle personeelsleden participeren in schoolontwikkeling (in werkgroepen die aangestuurd worden door een IC-lid). Onderwijsontwikkeling wordt door het team bepaald, vastgelegd en planmatig uitgewerkt. We streven naar een professionele cultuur waarin er open en transparant gecommuniceerd wordt en waarin we elkaar kunnen en durven aanspreken.
- Doorontwikkeling van de leerlijnen: Thema 1: Contextrijke Taalomgeving: Mogelijke achterstanden, in met name Nederlands, zijn verankerd in de leerlijn Nederlands en het gehanteerde differentiatie-model. Daarnaast hanteren we een actief NT2 beleid voor leerlingen die in de bestaande leerlijn meer ondersteuning nodig hebben. Specifiek voor onze leerlijn Nederlands voeren we, behalve individuele begeleiding voor NT2 leerlingen, een schoolbreed en vakoverstijgend beleid t.a.v. NT2 binnen een taalcontextrijke leeromgeving. Het verder ontwikkelen van eenduidig doelgericht onderwijs aan de hand van de uitgangspunten van ons didactisch beleid. Daarbij schenken we aandacht aan meer betekenisvol, uitdagend en interessant onderwijs bij zowel de theorie- als praktijkvakken.
- Doorontwikkeling van de leerlijnen: Thema 2: Arbeidstoeleiding: Versterking van de doorgaande leerlijnen binnen de praktijkvakken door:
  - a. van leren op locatie om levensecht leren mogelijk te maken.
  - b. nieuwe branches aanboren en/of bestaande branches uitbreiden, waarbij aangesloten wordt op de arbeidsvraag vanuit de regio middels perspectiefbanen (bijv. logistiek en BAS/KAS).
  - c. te onderzoeken of en te oriënteren op de stagemogelijkheden voor leerlingen die niet meteen in aanmerking komen voor reguliere betaalde arbeid na het verlaten van de school te versterken. We spreken over jongeren met het uitstroombrofiel arbeidsmatige dagbesteding en/of beschut werk (nieuw beschut).
  - d. verbinding en samenwerking tussen onderwijs, overheid en ondernemingen versterken (bijv. het creëren van perspectiefbanen en daarmee de arbeidsmarktpositie van onze leerlingen te versterken, het creëren van meer stage- en uitstroombrofiel mogelijkheden voor leerlingen met een VSO onderwijsadvies).
- Doorontwikkeling van de leerlijnen: Thema 3: Levend IOP: Omdat we leerlingen willen leren zelfregie te nemen voor het eigen leren, ontwikkelen we een zogenaamd 'Levend IOP'. De bedoeling is dat leerlingen zoveel mogelijk zelfstandig werken aan de persoonlijke leerdoelen. Het gaat hier over het zelfstandig plannen, uitvoeren, evalueren en reflecteren op deze persoonlijke leerdoelen. Alle docenten en externe begeleiders ondersteunen dit leerproces en coachen de leerlingen op deze persoonlijke leerdoelen.
  - a. Implementeren van nieuwe competentiestructuur als vakoverstijgend curriculum.
  - b. Leerlingen coachen op persoonlijke leerdoelen met behulp van de hulpmiddelen (routeboekje, bewijzenkaart, doelenkaart, stempels, coachkaartjes, stagekaart). Op ingeroosterde momenten (1-coaching van 3x 25 min. per week) met als uitgangspunt dat iedere leerling 1x per 2 weken gecoacht wordt (vaker en korter om het levendig te houden). Hiermee wordt de competentiestructuur t.a.v. voorbereiden, uitvoeren en afronden expliciet ontwikkeld.
  - c. Groeps-coaching en driehoeks-gesprekken implementeren. Groepscoaching: een onderzoek naar het coachen van leerlingen in kleine subgroepen; 2-4 leerlingen. Het idee is dat naast de mentor als coach, leerlingen ook elkaar kunnen coachen op de individuele leerdoelen. De impact daarvan is wellicht nog steviger dan die van de eigen volwassen coach. Driehoeksgesprekken. Het ontwikkelen en invoeren van driehoeksgesprekken waar de stagebegeleider met de mentor en de leerling het coachgesprek voert. Zowel groepscoaching als driehoeksgesprekken vinden plaats op ingeroosterde momenten. Ook hier geldt het uitgangspunt dat ieder leerling 1x per 2 weken gecoacht wordt.

- d. Leerlingen gaan het Levend IOP presenteren aan ouders, leerlingen, mentor en genodigden. Leerlingen leren zo doelbewust te reflecteren op hun persoonlijke ontwikkeling. De feedback van de luisteraars wordt meegenomen naar het coachgesprek met de mentor.
  - Collegiale consultatie: Leren van en met elkaar. Observaties worden gericht op de rollen van de leerkracht (passend bij hulpvraag van leerkracht/schoolontwikkeling) o.l.v. Ondersteuner Passend Onderwijs (OPO). Zo wordt de OPO structureel ingezet om vaardigheden van de leerkracht te 'versterken'. Onderlinge collegiale consultatie aan de hand van 'lopende' thema's.
  - Kwaliteitszorg:
    - a. We zullen dit schooljaar de ingeslagen weg vervolgen (werken met 3 thema's voor schoolontwikkeling middels ZVT) en daarnaast de samenwerking met Kentalis aangaan. Door de komst van vele nieuwe collega's zullen we verder geen nieuwe zaken gaan opstarten. Belangrijk vinden we dat de nieuwe collega's goed wegwijs gemaakt worden binnen De Brug. Tijd voor borging!
    - b. Samenwerking met Kentalis om dove en slechthorende kinderen binnen De Brug het onderwijsaanbod van de praktijkvakken (en de voorbereiding op stage) aan te bieden met personele ondersteuning vanuit Kentalis (symbiose), waarbij de leerlingen van beide scholen geïntegreerd worden.
    - c. Uitvoering van het plan van aanpak om opgedane achterstanden in te lopen/weg te werken. De school heeft n.a.v. geboekte resultaten van schooljaar 21-22 een plan gemaakt voor schooljaar 22-23 met het accent op de sociaal-emotionele ontwikkeling en de cognitieve ontwikkeling (Nederlands en rekenen). Dit wordt twee keer per jaar geëvalueerd.
- *Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen en samenwerkingsverbanden*

- Het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs 'De Meierij'

De Brug is aangesloten bij het Samenwerkingsverband (SWV) 'De Meierij' te 's-Hertogenbosch. Doelstelling van dit SWV is om alle scholen voor VO zo goed mogelijk te laten samenwerken. Door goede samenwerking is het mogelijk om een zo goed mogelijke zorg voor alle leerlingen in het samenwerkingsverband te verzorgen. Alle scholen binnen samenwerkingsverband de Meierij stellen zich tot doel het onderwijs passend te maken voor alle leerlingen binnen haar school, ongeacht een eventuele specifieke onderwijsbehoefte.

Alle VO- en VSO-scholen binnen Samenwerkingsverband VO de Meierij hebben een schoolondersteuningsprofiel (SOP) opgesteld. Hierin staat hoe zij vorm en inhoud geven aan de basisondersteuning volgens de gezamenlijk vastgestelde kwaliteitseisen. Ouders kunnen dit profiel terugvinden op de website van de scholen. Op die manier weten zij wat zij van de school mogen verwachten. Basisondersteuning omvat het geheel van preventieve en curatieve interventies binnen de basisstructuur van de school. Doel hiervan is zoveel mogelijk leerlingen passend onderwijs binnen de school te bieden.

Er is dan ook regelmatig overleg met alle betrokken scholen om deze samenwerking te verbeteren. Het gaat erom dat alle leerlingen in het Samenwerkingsverband die extra zorg nodig hebben, die zorg ook krijgen op de juiste plaats.

Het samenwerkingsverband 'de Meierij' werkt nauw samen met onderwijs- en zorgpartners in de regio en lokale, provinciale en landelijke overheid. Een ontwikkeling waarbij het samenwerkingsverband actief betrokken is en die zichtbaar wordt in het ZAT (Zorg en Adviesteam) van De Brug, het ACT (Advies Commissie Toewijzing) en de Bovenschoolse opvang van leerlingen binnen ons samenwerkingsverband 'De Meierij'.

De Brug heeft in 2022 wederom enkele leerlingen met een VSO ondersteuningsadvies opgenomen in het Praktijkonderwijs. We komen daarmee ruimschoots tegemoet aan het doel van ons Samenwerkingsverband om het deelnamepercentage in het VSO terug te dringen en leerlingen de kans te geven om in het regulier voortgezet onderwijs hun schoolloopbaan te vervolgen en daarbij toch op alle fronten tegemoet te kunnen komen aan hun begeleidingsbehoefte, zodat de leerlingen ook in het regulier onderwijs kunnen blijven en hun schoolloopbaan succesvol kunnen afronden.

- Samenwerking met het primair onderwijs in de Bommelerwaard

In de Bommelerwaard komen normaliter tweemaal per jaar vertegenwoordigers uit het PO en VO bij elkaar voor een POVO-overleg (Overleg Primair Onderwijs en Voortgezet Onderwijs) om elkaar te informeren over onderwijsontwikkelingen binnen de Bommelerwaard en om passend onderwijs, leerlijnen en andere actuele thema's, waar mogelijk, op elkaar af te stemmen.

I.s.m. het samenwerkingsverband De Meierij PO regio Noord (Bommelerwaard) hebben we in 2022 in het kader van passend onderwijs voor toekomstige PrO leerlingen in het basisonderwijs het traject PrO-Actief ook voor schooljaar 2022-2023 weer opgestart. Dit traject is bedoeld voor leerlingen in het basisonderwijs die leren door te doen! De klas bestaat uit max. 10 basisschoolleerlingen waarvoor op donderdagmiddagen praktijkvakken worden aangeboden.

- De Sectorraad Praktijkonderwijs en ontwikkelingen in het Praktijkonderwijs

De Brug is aangesloten bij de Sectorraad Praktijkonderwijs. De Sectorraad Praktijkonderwijs vertegenwoordigt 175 praktijkscholen en afdelingen voor praktijkonderwijs in ons land. Zij komen op voor de belangen van de leerlingen en scholen in deze sector, bevorderen samenwerking en kwaliteit in onderwijs en organisatie en stimuleren innovatie. Ze streven naar verbinding op lokaal, regionaal en landelijk niveau en stimuleren een goede samenwerking met en tussen de maatschappelijke partners.

Onderwijsinhoudelijke speerpunten voor de komende jaren:

- Blijvend gericht op de domeinen werken, wonen, burgerschap en vrije tijd.
- Gericht op maatwerk, flexibilisering en gepersonaliseerd leren.
- Veel aandacht voor de aansluiting op de arbeidsmarkt, in samenwerking met werkgevers, MBO en gemeenten.
- Een laagdrempelige toegang tot mogelijkheden en middelen voor professionalisering van docenten.

- Samenwerking met het Cambium College

We proberen afspraken te maken voor het opvangen van elkaars leerlingen, voor zover dat in ieders vermogen ligt. Over leerlingen waarvan nog niet helemaal duidelijk is op welke school ze het beste op hun plaats zijn, is overleg en we kijken daarbij op welke school die leerling het beste kan worden geholpen.

I.s.m. het Cambium College zijn we in 2016 gestart met een PrO/VMBO klas, de PrO+ klas genaamd. De leerlingen in deze klas, genaamd de PrO+ klas, volgen een traject dat erop gericht is om de leerling te laten instromen op het vmbo. In de PrO+ klas volgen leerlingen lessen in het Praktijkonderwijs van De Brug, maar krijgt de leerling de theorievakken Nederlands, Rekenen & Wiskunde en Engels op vmbo-niveau aangeboden, maar wel met extra begeleiding en ondersteuning. Daarnaast worden de praktijkvakken van het Praktijkonderwijs gevolgd. Gaandeweg het traject wordt bekeken welke keuze het best gemaakt kan worden. De leerling stroomt door naar vmbo of naar Praktijkonderwijs. Voor het geven van het juiste advies wordt gekeken naar de resultaten van de leerling, huiswerkattitude, zelfstandigheid, motivatie en het sociaal emotioneel functioneren.

- Entree-onderwijs door samenwerking met ROC Rivor en AOC Yuverta

De Brug heeft afspraken gemaakt voor een samenwerkingsovereenkomst met ROC Rivor uit Tiel en AOC Yuverta uit Houten. Het programma wordt verzorgd op De Brug en het ROC of AOC neemt het examen af. Leerlingen die gemotiveerd zijn voor de theorie en ook de mogelijkheden daarvoor hebben, kunnen op De Brug het Entree programma van het ROC of AOC gaan volgen en daarmee ook een erkend Entree-diploma (voorheen niveau 1 diploma ROC) behalen. Belangrijke vakken zijn: Nederlands, Rekenen, ICT-vaardigheden en Burgerschap. Maar ook de stage en de branchegerichte cursus zijn belangrijke onderdelen.

### ➤ *Toetsing en examinering*

In schooljaar 2021-2022 is in het praktijkonderwijs voor het eerst wettelijk geregeld dat leerlingen een formeel diploma kunnen halen. Om de kwaliteit van het schoolexamen te waarborgen is er een examenreglement en examenhandboek opgesteld met medewerking en instemming van personeel en MR. Het gehele examen bestaat uit:

- Proeve van bekwaamheid (praktijkexamen op het stagebedrijf). Hierbij zijn de leerling, de praktijkopleider en de stagebegeleider aanwezig.
- Compleet examendossier (portfolio in Presentis).
- Een examengesprek, waarin de leerling een presentatie geeft en waarbij het examendossier van de leerling leidend is. Bij dit gesprek zijn aanwezig; de leerling, de mentor en een examinerator.

### **Governance ontwikkelingen**

Het bestuur hanteert vanaf 01-08-2015 het bestuursmodel 'met mandaat', waarin er sprake is van een professioneel samenspel tussen toezichthoudende bestuurders en een gemandateerd directeur. Via een zogenaamd 'bestuursmodel met mandaat' wil het bestuur invulling geven aan de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur' en de code goed bestuur VO en stapsgewijs werken aan een meer professionele inrichting van good governance, passend bij de schaalgrootte van de stichting.

Het bestuur wil graag tegemoetkomen aan de eisen van de maatschappij. Daarom willen we ons hierbij bezinnen op doelmatigheid en het oordeel van belanghebbenden, zowel intern (personeelsleden, leerlingen en ouders) als extern (vervolgonderwijs, bedrijfsleven en overheid). Om dit te monitoren en systematisch te kunnen werken aan kwaliteit, borging en verantwoording, maken we structureel gebruik van zelfevaluatie m.b.v. enquêtes (middels het instrument PrOZOO) voor verschillende groepen betrokkenen: leerlingen, ouders, management en personeel, stagebedrijven en andere partners in de omgeving van de school.

Maatschappelijke ontwikkelingen en wensen van de klant (leerlingen, ouders) spelen hierbij een belangrijke rol, waarbij we investeren in een systeem van kwaliteitszorg (kwaliteitscyclus) op onze school.

'Goed bestuur' impliceert horizontale verantwoording, het geven van openheid over het beleid en het actief betrekken van zowel interne als externe belanghebbenden. Zelfreflectie en professioneel handelen zijn daarbij voor ons belangrijke competenties. Voor de code van goed bestuur is de omschreven code van de VO-raad leidend. Deze criteria waren in 2022 onverminderd van kracht.

### **Klachtenregeling**

Ouders die ontevreden zijn over de gang van zaken of het onderwijs op school, kunnen te allen tijde contact opnemen met de leerkrachten en/of de directeur van de betreffende school. Mocht een eventuele klacht niet opgelost worden, dan kunnen ouders contact opnemen met de landelijke klachtencommissie. Het protocol klachtenregeling is op school aanwezig en deze regeling staat ook in de schoolgids omschreven. Op De Brug zijn in 2022 geen klachten ingediend.

### **Verwachte structurele financiële tekorten en overschotten**

De Brug is financieel gezond en heeft de laatste jaren positieve resultaten behaald. Ondanks schommelingen van het leerlingenaantal tussen de 113 en 124 leerlingen in de afgelopen 5 jaren, kunnen we financieel gezond blijven en is er ruimte ontstaan voor investeringen. In de begroting 2022 was een positief batig saldo begroot.

De financiële risico's op De Brug waren beperkt. Ondanks het feit dat De Brug een relatief kleine school is, heeft de school financieel de afgelopen 15 jaar positieve resultaten laten zien (zwarte cijfers). De rentabiliteit van de school geeft aan dat er een positief bedrijfsresultaat is in relatie tot de totale baten. De stichting is duidelijk in staat om op langere termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen (solvabiliteit). De liquiditeitspositie van de stichting is goed, waardoor ook op korte termijn aan verplichtingen kan worden voldaan. Tevens is het weerstandsvermogen de laatste jaren gestegen. Voor de komende jaren laat de meerjarenbegroting vanaf 2023 t/m 2027 echter negatieve resultaten zien (rode cijfers).

Eenzijds vertoont de meerjarenbegroting dus, op basis van de huidige vergoedingsbedragen en aannames, vanaf 2023 elk jaar een negatief saldo. Gelet op de financiële positie van de stichting zijn voorgenomen bestedingen van een deel van de reserves t.b.v. werkdrukvermindering en kwaliteitsimpulsen mogelijk. Tevens hebben we vanaf 2022 de (vrijwillige) ouderbijdragen afgeschaft.

Anderzijds streven we beleidsmatig ernaar om (grote) financiële risico's zoveel mogelijk te voorkomen. Het interne risicobeheersing- en controlesysteem bestaat voor het financiële deel uit de plannings- en controlinstrumenten. De belangrijkste instrumenten zijn de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de rapportages van het administratiekantoor voor wat betreft de control. Daarnaast is er sprake van regelmatige evaluatie van de beleidsplannen en de realisatie daarvan.

Als belangrijkste financiële risico's worden gezien:

- De gevolgen van de Wet Werk en Zekerheid
- De ontwikkeling van het leerlingenaantal
- De financiering van het Praktijkonderwijs

Gelet op de financiële positie van de Stichting, ook op termijn, zijn er voldoende financiële reserves om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt (zie ook Risicomanagement p.30/31 met in tabelvorm de financiële risico's, de kans daarop en een risicobedrag).

### Huisvesting

Ten aanzien van de gerealiseerde nieuwbouw in september 2021 zijn de volgende uitgangspunten en overwegingen leidend geweest:

- Het beschikbaar gestelde kavel heeft een grootte van 3.110 m<sup>2</sup> (zie bijlage 3a) met een afmeting van 40,6 bij 76,5 meter.
- Voor de verdere ontwikkeling wordt uitgegaan van doordecentralisatie. De jaarlijkse vergoeding van de gemeente wordt daarbij vastgesteld op basis van de volgende parameters:
  - o Te financieren bedrag van € 3.863.000,-;
  - o Afschrijvingsperiode van 40 jaar;
  - o Een jaarlijkse annuïtaire vergoeding;
- De te vergoeden investering is hiermee vastgesteld op € 3.863.000,-. Alle (financiële) risico's en mogelijke prijsstijgingen door het uitlopen van de planning zijn vanaf dit moment voor rekening en risico van Praktijkschool De Brug.
- Praktijkschool De Brug levert een gebouw dat minimaal voldoet aan de volgende eisen:
  - o BENG;
  - o Aardgas loos;
  - o EPC = 0;
  - o Frisse scholen klasse B.
- Naast de vergoeding voor de investering zijn er ook andere eigenaarlasten (bijvoorbeeld OZB en opstalverzekering) die met het uitgangspunt van doordecentralisatie overgaan naar Praktijkschool De Brug. Voor deze lasten, waar de gemeente wettelijk verantwoordelijk voor is, wordt een vergoeding overeengekomen. Op basis van het uiteindelijke gerealiseerde gebouw wordt de hoogte van deze vergoeding bepaald.
- Kosten voor de uitwerking en het ontwerp tot het al dan niet vaststellen van het investeringskrediet in de gemeenteraad zijn voor rekening en risico's van praktijkschool De Brug.

### Stellige bestuurlijke voornemens

Voor 2022 had het bestuur het stellige voornemen om voor de meerjarenbegroting negatief te begroten, waarbij bovenmatige reserves doelmatig worden ingezet. Oorspronkelijk had dat te maken met boventalligheid die ontstaat zodra de geprognoseerde leerlingdaling inderdaad doorzet. Die prognoses zijn inmiddels bijgesteld en volgens de actuele prognoses van DUO zijn die leerlingenaantallen de komende (10) jaren stabiel tussen de 120 en 130 leerlingen. Los van de prognoses houden we rekening met fluctuaties in leerlingenaantallen.

In de huidige meerjarenbegroting van 2023 t/m 2027 hebben we in totaal een negatief saldo van ca. 700K begroot.

Er is echter ook sprake van een landelijk lerarentekort en we willen huidig kwalitatief goed personeel kunnen behouden, waarbij tijdelijke aanstellingen omgezet moeten worden naar aanstellingen voor onbepaalde tijd. Daarbij accepteren we enige boventaligheid i.v.m. tekort aan vervangers en tekort aan goed gekwalificeerd personeel. Tevens en mede dankzij ontstane boventaligheid kan en wil De Brug stevig en doelmatig inzetten op professionalisering waarbij iedere docent behalve een lesbevoegdheid als basis ook een passende Masteropleiding heeft gevolgd of gaat volgen. Daarnaast willen we doelmatig investeren in onderwijskwaliteit, innovatieve projecten, eigen onderzoek en extra begeleiding voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften en verwijzing naar VSO voorkomen.

### **Datalekken en/of incidenten**

Datalekken hebben in 2022 niet plaatsgevonden. Eventuele datalekken in de toekomst melden we bij onze FG-er (Functionaris Gegevensbescherming) die ons vervolgens adviseert hoe hier mee om te gaan

Maatregelen die we hebben genomen om de organisatie AVG-proof te maken:

- Inhuur Externe Functionaris Gegevensbescherming (FG-er)
- Aanpassing op onze website ([www.prodebrug.nl](http://www.prodebrug.nl)) onder ouders en leerlingen;
- Informatiebeveiligings- en privacy Beleidsplan (IBP) is vastgesteld en gepubliceerd op website;
- Datalekprocedure is opgesteld en gepubliceerd op website
- Er is een Privacyreglement en Privacyverklaring opgesteld en gepubliceerd op website
- Update van verwerkersovereenkomsten met partijen die leerling en/of medewerkersgegevens verwerken;
- Versleuteling (encrypted) alle computers;
- Aanmelding bij de dienst Nummervoorziening van Kennisnet om als school het ECK iD te kunnen gebruiken en daarmee digitaal leren veilig en betrouwbaar te maken. Eck staat voor Educatieve Content Keten.
- Autorisatieprofielen aangemaakt m.b.t. ons leerlingvolgsysteem Presentis voor alle medewerkers m.b.t. leesrechten, schrijfrechten, en rechten om te wijzigen en verwijderen.
- Procedure verzoeken rechten betrokkenen is opgesteld en gepubliceerd op website
- Reglement cameratoezicht is opgesteld en gepubliceerd op website
- Gedragscode veilig gebruik ICT middelen is opgesteld en gepubliceerd op website
- Social media reglement is opgesteld en gepubliceerd op website;
- Communicatieplan 2021-2023 is opgesteld voor intern gebruik. AVG komt structureel op de agenda in teamvergaderingen en er worden nieuwsbrieven verspreid aan alle medewerkers
- Via het leerlingvolgsysteem Presentis wordt toestemming gevraagd voor publicatie van foto's en video's (website, flyers, social media). Ten aller tijden kunnen ouders (en leerlingen vanaf 16 jaar) deze toestemmingen wijzigen;
- Toestemming voor cookies op website is gerealiseerd.

### **Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact**

#### *De Coronacrisis*

In 2022 heeft de coronacrisis, evenals in 2019 en 2020, een behoorlijke politieke en maatschappelijk impact gehad met een stevige invloed op de school en het onderwijs. De opgelopen achterstanden en inzet van extra ondersteuning en begeleiding (NPO-gelden) heeft veel invloed gehad op de inrichting en organisatie van ons onderwijs.

#### *Het functioneren van De Brug in 2022 onder Covid-19*

Covid-19 heeft veel invloed heeft op ons onderwijs. Denk maar aan het verzuim van leerlingen en medewerkers om corona gerelateerde redenen (klachten en/of quarantaine) of de vertraging die we hebben opgelopen i.r.t. onze ambities. M.b.v. NPO-gelden hebben we een stevig scholingstraject ingezet voor onze leerlingen om achterstanden aan te pakken.



## Nationaal programma Onderwijs (NPO)

Om een beter zicht te krijgen op de opgelopen achterstanden en problematieken door de coronacrisis hebben we een schoolscan gemaakt. In overleg met betrokken docenten, coaches van leerlingen, de leerlingen zelf en ouders/verzorgers hebben we voor ons schoolprogramma diverse soorten interventies voorgesteld, te weten:

- a) Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij de spijkeren;
- b) sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen;
- c) effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren;
- d) ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen;
- e) (extra) inzet van personeel en ondersteuning;
- f) faciliteiten en randvoorwaarden: activiteiten die randvoorwaardelijk / ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie.

Het plan van aanpak is met instemming van bestuur en MR vastgelegd en vervolgens, voor zover mogelijk, uitgevoerd. De aanhoudende coronacrisis heeft hier wel belemmerend op gewerkt.

De middelen zijn vooral ingezet m.b.v. tijdelijke ophogingen binnen de eigen formatie. Dit betreft 0,2 fte OP (€ 15.000) en 2,7 fte voor OOP (€ 108.000) en omvat ook de posten A t/m D. Ca. 5% van de middelen zijn ingezet voor inhuur externe deskundigen (niet in loondienst).

## FINANCIËEL BELEID

### Financiële positie op balansdatum

In verband met een stelselwijziging zijn de gegevens van 2021 aangepast. De eigen bijdrage van € 350.000 in de nieuwbouw is met terugwerkende kracht in 2021 geactiveerd. De afschrijvingen zijn daardoor in 2021 € 4.000 hoger. Een en ander heeft ook tot gevolg dat het eigen vermogen eind 2021 € 346.000 hoger is.

De financiële positie van de Stichting is ook in 2022 goed. Het resultaat over 2022 is € 225.000 positief in plaats van het begrote positieve resultaat van € 19.000. Een positief verschil van € 206.000.

De baten bedragen € 2.648.000 terwijl € 2.308.000 begroot is, een positief verschil van € 340.000. De rijksbijdragen zijn met name hoger door de aanpassing van de vergoedingsbijdragen van het rijk in verband met de nieuwe cao, extra ontvangen middelen voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) voor beroepsgericht onderwijs en voor leerlingen met risico op onderwijsachterstand en de extra middelen voor werkdruk vermindering. De overige baten zijn ook hoger o.a. door hogere vergoedingen van Kentalis, ESF en een subsidie voor Meer PrO-handen in de zorg.

De lasten bedragen € 2.396.000 terwijl € 2.259.000 begroot is, een negatief verschil van € 137.000. De personele lasten zijn hoger o.a. door de nieuwe cao-vo. De huisvestingslasten zijn hoger o.a. door de sloop van de kassen. De overige instellingslasten zijn ook wat hoger.

De financiële lasten bedragen € 27.000 terwijl € 30.000 begroot is, een positief verschil van € 3.000. De negatieve rente die betaald moest worden over saldi boven een bepaald bedrag is gestopt met ingang van 1 augustus 2022.

### Kengetallen

De solvabiliteit is iets toegenomen, maar neemt de komende jaren weer wat af. De liquiditeit is iets gedaald maar is en blijft uitstekend, ook al neemt deze op termijn iets af. De rentabiliteit is gestegen, maar is de komende jaren negatief door de begrote negatieve resultaten. Het weerstandsvermogen is incl. mva is gedaald en neemt de komende jaren nog iets af. Het weerstandsvermogen excl. mva is verbeterd. Dat deze negatief is, heeft te maken met de investeringen in 2021 in het nieuwe gebouw. In verband met de doordecentralisatie geeft het kengetal incl. mva een beter beeld van de financiële positie. De huisvestingsratio is gelijk gebleven en neemt de komende jaren iets af. De ratio normatief eigen vermogen is toegenomen en neemt de komende jaren weer wat af. De aanschafwaarde van het gebouw telt voor ca. 75% mee in de berekening. In de berekening wordt maar beperkt rekening gehouden met de doordecentralisatie. De ratio is onder de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs.

Kengetallen	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,42	0,44	0,43	0,44	0,44	0,43	0,43	0,41
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,41	0,43	0,42	0,42	0,42	0,41	0,40	0,38
Liquiditeit	6,64	6,50	7,83	6,85	6,62	6,36	6,10	6,04
Rentabiliteit	0,07	0,08	0,01	-0,03	-0,06	-0,06	-0,06	-0,07
Weerstandsvermogen (incl.mva)	1,22	1,15	1,24	1,19	1,19	1,13	1,06	1,00
Weerstandsvermogen (excl.mva)	-0,75	-0,54	-0,72	-0,55	-0,58	-0,59	-0,60	-0,62
Huisvestingsratio	0,09	0,09	0,09	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
Ratio normatief eigen vermogen	0,77	0,84	0,82	0,82	0,79	0,75	0,71	0,67

Sinds de verantwoording over 2021 hanteert de Inspectie van het Onderwijs nog maar 3 signaleringswaarden bij de kengetallen. Voor de Stichting zijn dat:

Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	< 0.30
Liquiditeit	< 1.50
Ratio normatief eigen vermogen	> 1.00

Daarnaast zijn ook de volgende kengetallen opgenomen.  
De baten en de lasten in percentage van de totale opbrengsten:

In % totale baten	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Rijksbijdrage	90	86	88	84	86	86	86	86
Overige overheidsbijdragen	6	6	7	6	6	6	6	6
Overige baten	4	8	5	10	8	8	8	8
	100	100	100	100	100	100	100	100
Personele lasten	71	71	78	83	85	86	86	86
Afschrijvingen	5	6	7	6	7	6	6	6
Huisvestingslasten	5	5	4	5	5	5	5	5
Overige instellingslasten	10	8	9	8	9	9	9	9
	91	91	98	102	105	106	106	106
Financiële baten en lasten	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>Resultaat</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>-3</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-7</b>

De inkomsten van de Stichting komen voornamelijk van de rijksoverheid. In verband met de doordecentralisatie van de huisvesting zijn de overige overheidsbijdragen vrij hoog. De overige baten betreffen o.a. de vergoedingen van Kentalis (vanaf het schooljaar 2022-2023), ESF en PrO-Actief (tot en met 2023) en Techniek.

De personele lasten bedragen 71% in 2022 en daarna loopt dit op tot 86% vanaf 2025. In 2022 is het percentage laag in verband met extra inkomsten. Vanaf 2022 is de formatie uitgebreid. De afschrijvingslasten zijn gestegen door de gepleegde investeringen in het gebouw en inventaris. De huisvestingslasten zijn toegenomen o.a. doordat er weer gedoteerd wordt aan de onderhoudsvoorziening en er door de decentralisatie meer kosten t.l.v. de Stichting komen. De overige instellingslasten blijven vrijwel gelijk, maar dalen procentueel iets door de hogere baten in 2023.

Onderstaand is de balans per 31 december 2022 opgenomen in vergelijking met de balans per 31 december 2021. De balans is een momentopname van de vermogensstructuur van een organisatie. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

<b>Activa</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>	<b>Passiva</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
Materiele vaste activa	4.486.662	4.567.049	Eigen vermogen	3.058.089	2.833.130
Vorderingen	154.071	104.750	Voorzieningen	114.486	87.094
Liquide middelen	2.547.718	2.298.670	Langlopende schulden	3.600.251	3.688.289
			Kortlopende schulden	415.625	361.956
<b>Totaal activa</b>	<b>7.188.451</b>	<b>6.970.469</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>7.188.451</b>	<b>6.970.469</b>

### Toelichting op de balans:

#### Activa:

##### Materiële vaste activa

In verband met de stelselwijziging zijn de materiële vaste activa eind 2021 met € 346.000 verhoogd. In 2022 is voor € 48.000 (2021: € 396.000) geïnvesteerd in materiële vaste activa en voor € 32.000 (2021: € 2.492.000) in het gebouw. De investeringen hebben met name plaatsgevonden in de afwerking van het gebouw en het terrein, apparatuur, meubilair en ICT. De afschrijvingslasten bedragen € 151.000 (2021: € 113.000) en er is voor € 0 (2021: € 74.000) gedesinvesteerd. De afschrijvingslasten zijn hoger dan de investeringen en daarom is de omvang van de materiële vaste activa gedaald met € 80.000 (2021: € 2.701.000 gestegen). De boekwaarde is 95% (2021: 98%) van de aanschafwaarde.

##### Vorderingen

De omvang van de vorderingen is met € 49.000 (2021: € 101.000) toegenomen. De vordering op de gemeente in verband met de doordecentralisatie bedraagt € 63.000 (2021: € 63.000). De overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten bedragen € 91.000 (2021: € 42.000). Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, zodat er geen voorziening voor oninbaarheid gevormd is.

##### Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 249.000 toegenomen (2021: € 2.602.000 afgenomen). Dit komt voornamelijk door het positieve resultaat. Een nadere toelichting op de mutatie van de liquide middelen wordt gegeven in het kasstroomoverzicht.

#### Passiva:

##### Eigen vermogen

In verband met de stelselwijziging is het eigen vermogen eind 2021 met € 346.000 verhoogd. Het positieve exploitatieresultaat van € 225.000 (2021: € 171.000) is ten gunste van het eigen vermogen gebracht. Van het resultaat is € 192.000 (2021: € 111.000) ten gunste van de algemene reserve publiek gebracht. Het saldo van de algemene reserve bedraagt per 31 december € 2.752.000 (2021: € 2.560.000).

Naast de algemene reserve zijn er bestemmingsreserves:

##### *Reserve Nationaal Programma Onderwijs NPO*

De reserve NPO is bedoeld om de uitgaven te dekken in het kader van NPO die later besteed worden. Van het resultaat is € 22.000 (2021: € 50.000) ten gunste van de bestemmingsreserve gebracht. Het saldo van de reserve NPO bedraagt per 31 december € 72.000 (2021: € 50.000).

##### *Reserve onderhoud*

In 2021 is een bestemmingsreserve onderhoud gevormd. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening gebeurt op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De discussie over de berekening van de onderhoudsvoorziening op basis van de componentenmethode loopt al jaren en binnenkort wordt de definitieve regeling bekend gemaakt. Vanaf 2024 dient het meerjarenonderhoudsplan gebaseerd te zijn

op basis van de componentenmethode. Naar verwachting leidt dit tot hogere dotaties. De bestemmingsreserve is bedoeld om deze stijging op te vangen. Van het resultaat is € 11.000 (2021: € 10.000) ten gunste van de bestemmingsreserve gebracht. Het saldo van de reserve onderhoud bedraagt per 31 december € 21.000 (2021: € 10.000).

#### *Algemene reserve privaat*

Van het resultaat is € 0 (2020: € 0) behaald op de private exploitatie. Het saldo van de algemene reserve privaat bedraagt per 31 december € 213.000 (2021: € 213.000).

### **Voorzieningen**

De Stichting beschikt over een jubileumvoorziening, een voorziening levensfasebewust personeelsbeleid en een onderhoudsvoorziening.

#### *Jubileumvoorziening*

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig ambtsjubileum. Aan de voorziening is € 13.000 (2021: € 12.000) gedoteerd en is € 11.000 (2021: € 0) onttrokken. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december € 47.000 (2021: € 45.000).

#### *Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid*

In 2016 is de *voorziening levensfasebewust personeelsbeleid* gevormd. Op grond van de cao kunnen personeelsleden verlof sparen en later opnemen. De voorziening is bedoeld ter dekking van de gespaarde verlofuren. In 2022 is € 0 (2021: € 9.000) gedoteerd en is € 0 onttrokken (2021: € 6.000) onttrokken, waardoor de stand van de voorziening per 31 december € 30.000 (2021: € 30.000) bedraagt.

#### *Onderhoudsvoorziening*

In 2021 is een onderhoudsvoorziening gevormd voor niet-jaarlijkse groot onderhoudskosten. Hieraan ligt het nieuwe meerjarenonderhoudsplan ten grondslag. Aan de voorziening is € 25.000 (2021: € 12.000) gedoteerd en is € 0 (2021: € 0) onttrokken. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december € 37.000 (2021: € 12.000).

### **Langlopende schulden**

Door de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is op 3 augustus 2020 een hypothecaire annuïtaire lening verstrekt van € 3.863.000 met een rentepercentage van 0.52% en een looptijd van 40 jaar. De rente en aflossing worden achteraf betaald op 3 augustus van een jaar, voor het eerst op 3 augustus 2021. De omvang de langlopende schulden is met € 88.000 (2021: € 88.000) afgenomen tot € 3.600.000 (2021: € 3.688.000)

### **Kortlopende schulden**

De omvang van de kortlopende schulden is met € 53.000 (2021: € 84.000) toegenomen. De belangrijkste schulden zijn de salaris gebonden schulden, zoals de af te dragen loonheffing, pensioen- en sociale premies en de nog te betalen extra uren persoonlijk budget, vakantiegelden en bindingstoelage. Deze schulden worden in januari, respectievelijk juli, mei en augustus betaald. De salaris gebonden schulden bedragen per 31 december € 191.000 (2021: € 155.000). Per 31 december bedraagt de binnen een jaar te betalen aflossing op de hypothecaire lening € 88.000 (2021: € 88.000). De crediteuren, overige schulden, te betalen interest, vooruit ontvangen bedragen, nog te besteden subsidie en overlopende passiva bedragen € 136.000 (2021: € 119.000).

## Analyse resultaat

De begroting van 2022 liet een positief resultaat zien van € 19.000. Uiteindelijk resulteert een positief resultaat boekjaar 2022 van € 225.000: een positief verschil van € 206.000 met de begroting. In de navolgende paragraaf treft u een vergelijking aan en een specificatie van de belangrijkste verschillen.

## Analyse realisatie 2022 versus begroting 2022 en realisatie 2022 versus realisatie 2021

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 en de gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Vershil 2022	Realisatie 2021	Vershil 2021
<b>Baten</b>					
Rijksbijdragen OCenW	2.279.406	2.040.070	239.336	2.084.271	195.135
Overige overheidsbijdragen	164.402	156.000	8.402	148.168	16.234
Overige baten	204.340	112.000	92.340	82.513	121.827
<b>Totaal baten</b>	<b>2.648.148</b>	<b>2.308.070</b>	<b>340.078</b>	<b>2.314.953</b>	<b>333.196</b>
<b>Lasten</b>					
Personele lasten	1.891.075	1.791.557	99.518	1.646.038	245.037
Afschrijvingen	160.082	151.838	8.244	117.463	42.619
Huisvestingslasten	120.661	103.725	16.936	110.814	9.847
Overige instellingslasten	224.704	212.000	12.704	235.161	-10.457
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.396.522</b>	<b>2.259.120</b>	<b>137.402</b>	<b>2.109.475</b>	<b>287.046</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>251.626</b>	<b>48.950</b>	<b>202.676</b>	<b>205.478</b>	<b>46.150</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>					
Financiële baten	92	0	92	0	92
Financiële lasten	26.759	30.000	-3.241	34.388	-7.629
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-26.667</b>	<b>-30.000</b>	<b>3.333</b>	<b>-34.388</b>	<b>7.721</b>
<b>Nettoresultaat</b>	<b>224.959</b>	<b>18.950</b>	<b>206.009</b>	<b>171.090</b>	<b>53.871</b>

## Toelichting op de staat van baten en lasten:

### Rijksbijdragen OCenW

De rijksbijdragen zijn gestegen ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2021. In 2022 is de vereenvoudiging van de bekostiging in werking getreden waardoor er voor de lumpsum geen verschil meer is tussen personeel en materieel. De vereenvoudiging leidt tot een structurele verhoging van ca. € 27.000 waar in 5 jaar naar toegegroeid wordt. Daarom is in 2022 80% gekort. De vergoedingsbedragen zijn daarnaast ook verhoogd onder andere door de gestegen kosten in verband met de nieuwe cao vo. Met ingang van 2021 is de Prestatiebox vervallen. Daarvoor in de plaats is een vergoeding gekomen voor strategisch personeelsbeleid. In 2022 zijn daar ook middelen voor de werkdrukverlaging (€ 321.95 per leerling) aan toegevoegd. Hiermee kon in de begroting nog geen rekening worden gehouden. In 2022 zijn ook de aanvullende NPO-middelen ontvangen voor beroepsgericht onderwijs en voor leerlingen met risico op onderwijsachterstand. De vergoedingen van het Samenwerkingsverband zijn hoger.

	<b>Realisatie</b>	<b>Begroot</b>	<b>Vershil</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Vershil</b>
	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Vergoeding (personeel)	2.053.000	1.918.000	135.000	1.681.000	372.000
Overgangsbekostiging	-22.000	-16.000	-6.000	0	-22.000
Materiële vergoeding	0	0	0	223.000	-223.000
Vergoeding lesmateriaal	0	0	0	40.000	-40.000
	<b>2.031.000</b>	<b>1.902.000</b>	<b>129.000</b>	<b>1.944.000</b>	<b>87.000</b>
Verrekening uitkeringskosten	-11.000	-22.000	11.000	-18.000	7.000
Strategisch pers.bel. En begeleiding	63.000	14.000	49.000	15.000	48.000
NPO	130.000	102.000	28.000	86.000	44.000
Aanpak jeugdwerkloosheid	3.000	0	3.000	2.000	1.000
Vergoeding studieverlof	23.000	16.000	7.000	23.000	0
Samenwerkingsverband	20.000	18.000	2.000	20.000	0
SWV grensverkeer	10.000	10.000	0	8.000	2.000
SWV Project PrO-Actief	10.000	0	10.000	4.000	6.000
	<b>2.279.000</b>	<b>2.040.000</b>	<b>239.000</b>	<b>2.084.000</b>	<b>195.000</b>

### Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn hoger dan begroot en dan in 2021. In 2022 zijn er ook subsidies van de gemeente ontvangen voor NPO de Lokale Educatieve Agenda. Daar was in de begroting rekening mee gehouden, maar de subsidie voor NPO is hoger.

	<b>Realisatie</b>	<b>Begroot</b>	<b>Vershil</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Vershil</b>
	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Doordecentralisatie	128.000	132.000	-4.000	117.000	11.000
Subsidie groene tuin	0	0	0	21.000	-21.000
LEA	9.000	9.000	0	10.000	-1.000
NPO	27.000	15.000	12.000	0	27.000
	<b>164.000</b>	<b>156.000</b>	<b>8.000</b>	<b>148.000</b>	<b>16.000</b>

### Overige baten

De overige baten zijn hoger dan begroot en dan in 2021. De overige personele lasten betreffen met name een vergoeding voor een leerling die op de teldatum op een andere school stond ingeschreven.

	<b>Realisatie</b>	<b>Begroot</b>	<b>Vershil</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Vershil</b>
	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Kentalis	85.000	50.000	35.000	0	85.000
ESF	65.000	37.000	28.000	29.000	36.000
Sterk Techniek Onderwijs	25.000	25.000	0	25.000	0
Meer PrO-handen in de zorg	20.000	0	20.000	0	20.000
Extra Hulp in de klas	0	0	0	15.000	-15.000
Overige personele opbrengsten	8.000	0	8.000	9.000	-1.000
Overige materiële vergoedingen	1.000	0	1.000	1.000	0
Ouderbijdragen	0	0	0	3.000	-3.000
	<b>204.000</b>	<b>112.000</b>	<b>92.000</b>	<b>82.000</b>	<b>122.000</b>

### Personele lasten

De personele lasten zijn hoger dan begroot en dan in 2021. De lonen en salarissen zijn hoger dan in 2021 o.a. omdat de formatie met 1.81 FTE is toegenomen. Daarnaast zijn de salarissen per 1 juli 2022 met 4.75% verhoogd en is een eenmalige uitkering verstrekt van € 500. Ook is er meer personeel ingehuurd. In 2022 is het ziekteverzuim gestegen naar 7.43% (2021: 4.41%). Daardoor zijn er ook meer kosten voor de Bedrijfsgezondheidsdienst. Onder andere in verband met het hoge ziekteverzuim is er minder gedaan aan nascholing. De dotaties aan de voorzieningen zijn hoger dan begroot, maar lager dan in 2021.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>Vershil 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Vershil 2021</b>
Lonen en salarissen	1.794.000	1.732.000	62.000	1.585.000	209.000
Uitbesteding	52.000	25.000	27.000	24.000	28.000
Dotatie voorzieningen	13.000	4.000	9.000	21.000	-8.000
Nascholing	14.000	25.000	-11.000	7.000	7.000
BGZ/Arbo	8.000	2.000	6.000	3.000	5.000
Overige personele lasten	10.000	4.000	6.000	6.000	4.000
	<b>1.891.000</b>	<b>1.792.000</b>	<b>99.000</b>	<b>1.646.000</b>	<b>245.000</b>

### Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn hoger dan begroot en dan in 2021. In verband met de nieuwbouw is er in 2021 veel geïnvesteerd. De afschrijvingskosten in 2021 zijn met € 4.000 verhoogd in verband met de correctie van de investeringen in de nieuwbouw.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>Vershil 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Vershil 2021</b>
Gebouwen	106.000	97.000	9.000	75.000	31.000
ICT	26.000	26.000	0	23.000	3.000
Meubilair	11.000	10.000	1.000	11.000	0
Apparatuur	15.000	14.000	1.000	6.000	9.000
Leermiddelen en overige	2.000	5.000	-3.000	2.000	0
	<b>160.000</b>	<b>152.000</b>	<b>8.000</b>	<b>117.000</b>	<b>43.000</b>

### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot en dan in 2021. Aangezien in 2021 de nieuwbouw is betrokken, waren er geen ervaringscijfers voorhanden om een aantal posten goed te begroten. De schoonmaakkosten betreffen met name aangeschafte materialen. De heffingen en overige huisvestingslasten zijn hoger dan begroot. In 2022 is daaronder o.a. de sloop van de kassen verantwoord en in 2021 o.a. de kosten van de groene tuin en de verhuiskosten.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>Vershil 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Vershil 2021</b>
Huur	14.000	20.000	-6.000	3.000	11.000
Dotatie onderhoudsvoorziening	25.000	25.000	0	13.000	12.000
Onderhoud	14.000	9.000	5.000	6.000	8.000
Schoonmaak	5.000	4.000	1.000	4.000	1.000
Energie	20.000	16.000	4.000	30.000	-10.000
Heffingen en overige huisvestingslasten	43.000	30.000	13.000	55.000	-12.000
	<b>121.000</b>	<b>104.000</b>	<b>17.000</b>	<b>111.000</b>	<b>10.000</b>

### Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn hoger dan begroot en dan in 2021. De kosten van de administratie, de accountantskosten en bestuurs- en managementondersteuning zijn gestegen. Daarnaast zijn de kosten van grensverkeer hier verantwoord. Er is minder uitgegeven aan Public Relations. In 2021 zijn de overige instellingslasten met name hoger in verband een boekverlies vaste activa.

	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>Vershil 2022</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>Vershil 2021</b>
Administratie en beheerslasten	79.000	59.000	20.000	56.000	23.000
Inventaris en apparatuur	1.000	0	1.000	0	1.000
Leer- en hulpmiddelen	90.000	84.000	6.000	68.000	22.000
Overige instellingslasten	55.000	69.000	-14.000	111.000	-56.000
	<b>225.000</b>	<b>212.000</b>	<b>13.000</b>	<b>235.000</b>	<b>-10.000</b>



### **Financiële baten en lasten**

De rentelasten betreffen de hypothecaire lening en de negatieve rente voor saldi boven een bepaald bedrag bij de banken. Tegenover de rentelasten van de hypothecaire lening staan inkomsten van de gemeente in verband met de doordecentralisatie.

### **Investerings, financieringsbeleid en financieringsstructuur**

Het beleid van de Stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen die niet door derden worden gefinancierd. De gemeente heeft de huisvesting doorge decentraliseerd. Voor de nieuwbouw is een hypothecaire lening afgesloten. De gemeente vergoedt vanaf 2021 de kapitaallasten. De overige investeringen van 2022 zijn met de eigen middelen gefinancierd.

### **Treasuryverslag**

Op 14 maart 2016 is het treasurystatuut vastgesteld. Dit statuut voldoet aan de richtlijn beleggen en belenen 2016 van het ministerie, zoals die vanaf 1 juli 2016 van kracht en op 19 december 2018 gewijzigd is. Het beleid is erop gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. De gelden zijn weggezet op betaal- en bedrijfsspaarrekening bij de Rabobank en een rekening bij de ABN/Amrobank. De tegoeden op deze rekeningen zijn direct opeisbaar. De Rabobank heeft een AA-rating en de ABN/Amrobank een A-rating. Er is geen sprake van uitstaande leningen, van derivaten e.d. Er wordt geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten zoals renteswaps e.d.

Het treasurybeleid is in 2022 uitgevoerd binnen de kaders zoals deze in het statuut zijn vastgesteld. Er zijn geen wijzigingen in beleggingen, leningen en gebruik van financiële instrumenten ten opzichte van 2021.

### Continuïteitsparagraaf

Onderstaand wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de Stichting Praktijkonderwijs De Brug in het jaar 2023 en verder. Hiermee wordt een beeld gegeven over de continuïteit van de Stichting. In 2021 is een nieuw schoolgebouw in gebruik genomen. Het gebouw is door de Stichting gebouwd en is gefinancierd met een hypothecaire geldlening. In verband met de doordecentralisatie betaalt de gemeente maandelijks de kapitaallasten. In de begroting is vanaf 2022 rekening gehouden met de afschrijvings- en financieringslasten van de nieuwbouw en de vergoeding voor de kapitaallasten. In verband met de doordecentralisatie is een meerjarenbegroting opgenomen die betrekking heeft op vijf jaar.

Met ingang van 2022 is de vereenvoudiging van de bekostiging in werking getreden. Een en ander leidt tot een stijging van de inkomsten van ca. € 27.000 waar in 5 jaar naar toegegroeid wordt. In de meerjarenbegroting is hier rekening mee gehouden.

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de ontvangst van de extra gelden op basis van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) in 2022 en 2023.

Vanaf het schooljaar 2022-2023 worden lessen verzorgd voor leerlingen van Kentalis en hiervoor wordt een vergoeding ontvangen.

De meerjarenbegroting vertoont elk jaar een tekort. Dit is bewust bestuursbeleid om door de inzet van extra formatie de werkdruk te verlichten en de kwaliteit van het onderwijs een extra impuls te kunnen geven.

Kengetallen	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Aantal leerlingen 1 oktober</b>	<b>120</b>	<b>113</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>120</b>
<b>Personele bezetting in fte</b>								
Bestuur / management	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Personeel primair proces	14,77	15,05	15,80	15,32	14,96	14,96	14,96	14,96
Ondersteunend personeel	4,16	5,69	4,64	8,08	7,45	7,45	7,45	7,45
<b>Totaal personele bezetting</b>	<b>20,94</b>	<b>22,75</b>	<b>22,44</b>	<b>25,40</b>	<b>24,41</b>	<b>24,41</b>	<b>24,41</b>	<b>24,41</b>
Aantal leerlingen/totaal personeel	5,73	4,97	5,35	4,72	4,92	4,92	4,92	4,92
Aantal leerlingen/OP	8,12	7,51	7,59	7,83	8,02	8,02	8,02	8,02

In de begroting is het aantal leerlingen 7 hoger begroot dan de realisatie van 2022. De formatie is verhoogd in verband met de extra inzet voor NPO, Kentalis, werkdrukvermindering en investeren in de kwaliteit van onderwijs.

**Balans**

	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12- 2022	Begroot 31-12-2022	Prognose 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12- 2027
<b>Activa</b>								
Gebouwen	4.119.462	4.045.725	4.023.935	3.948.408	3.851.091	3.753.774	3.656.457	3.559.140
Materiële vaste activa	447.587	440.938	482.276	403.239	363.402	327.997	298.963	275.859
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>4.567.049</b>	<b>4.486.662</b>	<b>4.506.211</b>	<b>4.351.647</b>	<b>4.214.493</b>	<b>4.081.771</b>	<b>3.955.420</b>	<b>3.834.999</b>
Vorderingen	104.750	154.071	65.000	115.000	115.000	115.000	115.000	115.000
Liquide middelen	2.298.670	2.547.718	2.283.120	2.556.011	2.467.122	2.365.382	2.263.709	2.240.504
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>2.403.420</b>	<b>2.701.789</b>	<b>2.348.120</b>	<b>2.671.011</b>	<b>2.582.122</b>	<b>2.480.382</b>	<b>2.378.709</b>	<b>2.355.504</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>6.970.469</b>	<b>7.188.451</b>	<b>6.854.331</b>	<b>7.022.658</b>	<b>6.796.615</b>	<b>6.562.153</b>	<b>6.334.129</b>	<b>6.190.503</b>
<b>Passiva</b>								
Algemene reserve	2.559.645	2.752.035	2.532.495	2.739.090	2.580.002	2.416.959	2.253.817	2.087.191
Bestemmingsreserve (publiek)	60.328	92.897	106.428	30.656	40.656	50.656	60.656	70.656
Bestemmingsreserve (privaat)	213.157	213.157	213.157	213.157	213.157	213.157	213.157	213.157
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>2.833.130</b>	<b>3.058.089</b>	<b>2.852.080</b>	<b>2.982.903</b>	<b>2.833.815</b>	<b>2.680.772</b>	<b>2.527.630</b>	<b>2.371.004</b>
Vorzieningen	87.094	114.486	102.000	138.000	150.000	158.000	173.000	186.000
Langlopende schulden	3.688.289	3.600.251	3.600.251	3.511.755	3.422.800	3.333.381	3.243.499	3.243.499
Kortlopende schulden	361.956	415.625	300.000	390.000	390.000	390.000	390.000	390.000
<b>Totaal passiva</b>	<b>6.970.469</b>	<b>7.188.451</b>	<b>6.854.331</b>	<b>7.022.658</b>	<b>6.796.615</b>	<b>6.562.153</b>	<b>6.334.129</b>	<b>6.190.503</b>

**Toelichting op de balans**

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met € 100.000 aan investeringen voor de komende vijf jaar en € 752.000 aan afschrijvingen. Daardoor daalt de waarde van de vaste activa. De vorderingen zijn op een iets lager niveau dan 2022 gehouden, omdat er eind 2022 een vordering ESF is. De liquide middelen, die als sluitpost zijn berekend, nemen over deze periode af maar minder dan de negatieve resultaten en de aflossing van lening. De lagere investeringen dan afschrijvingen compenseren dit deels.

Het eigen vermogen daalt door de verwachte negatieve resultaten. De voorzieningen nemen toe, voornamelijk door de onderhoudsvoorziening omdat wel rekening is gehouden met dotaties maar de onttrekkingen nog minimaal zijn. De langlopende schulden nemen jaarlijks af door de aflossingen. De kortlopende schulden zijn op een lager niveau dan 2022 gehouden, omdat er eind 2022 nog uit te betalen extra uren persoonlijk budget waren.

Door dit alles daalt het balanstotaal.

**Signaleringswaarde mogelijk boven normatief publiek eigen vermogen**

Op basis van de gegevens in de jaarrekening is er, door de nieuwbouw, geen sprake meer van een mogelijk boven normatief vermogen.

Het bestuur stelt zich op het standpunt dat een deel van het publiek eigen vermogen in de komende jaren doelmatig moet worden ingezet ten behoeve van kwaliteitsvol onderwijs.

**Staat van baten en lasten**

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
<b>Baten</b>								
Rijksbijdragen OCenW	2.084.271	2.279.406	2.040.070	2.096.060	2.050.724	2.054.308	2.057.893	2.055.893
Overige overheidsbijdragen	148.168	164.402	156.000	153.800	137.000	137.000	137.000	137.000
Overige baten	82.513	204.340	112.000	246.800	185.000	185.000	185.000	185.000
<b>Totaal baten</b>	<b>2.314.952</b>	<b>2.648.148</b>	<b>2.308.070</b>	<b>2.496.660</b>	<b>2.372.724</b>	<b>2.376.308</b>	<b>2.379.893</b>	<b>2.377.893</b>
<b>Lasten</b>								
Personele lasten	1.646.038	1.891.075	1.791.557	2.073.780	2.021.608	2.034.579	2.044.634	2.053.048
Afschrijvingen	117.463	160.082	151.838	155.016	157.154	152.722	146.351	140.421
Huisvestingslasten	110.814	120.661	103.725	112.750	112.750	112.750	112.750	112.750
Overige instellingslasten	235.161	224.704	212.000	211.300	211.300	211.300	211.300	211.300
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.109.476</b>	<b>2.396.522</b>	<b>2.259.120</b>	<b>2.552.846</b>	<b>2.502.812</b>	<b>2.511.351</b>	<b>2.515.035</b>	<b>2.517.519</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>205.476</b>	<b>251.626</b>	<b>48.950</b>	<b>-56.186</b>	<b>-130.088</b>	<b>-135.043</b>	<b>-135.142</b>	<b>-139.626</b>
Financiële baten	0	92	0	0	0	0	0	0
Financiële lasten	34.388	26.759	30.000	19.000	19.000	18.000	18.000	17.000
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-34.388</b>	<b>-26.667</b>	<b>-30.000</b>	<b>-19.000</b>	<b>-19.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-17.000</b>
<b>Nettoresultaat</b>	<b>171.088</b>	<b>224.959</b>	<b>18.950</b>	<b>-75.186</b>	<b>-149.088</b>	<b>-153.043</b>	<b>-153.142</b>	<b>-156.626</b>

De rijksbijdragen dalen in 2023 aangezien er dan geen NPO gelden meer ontvangen worden. Daarna stijgen ze door hogere vergoedingen in verband met de vereenvoudiging van de bekostiging waar in 5 jaar naar toe gegroeid wordt. De overige overheidsbijdragen betreffen de vergoedingen in verband met de doordecentralisatie van de huisvesting en voor de Lokale Educatieve Agenda. De overige baten betreffen de ESF-subsidie (2023) en PrO-Actief (2023), de subsidie voor Techniek (tot en met 2027) en vanaf het schooljaar 2022-2023 de vergoeding van Kentalis voor het verzorgen van lessen voor hun leerlingen

De personele lasten stijgen door de hogere formatieve inzet en door de periodieken. De afschrijvingslasten nemen eerst nog iets toe door de investeringen. De huisvestingslasten zijn incl. de verzekering en OZB in verband met de doordecentralisatie. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening is op basis van het nieuwe meerjarenonderhoudsplan. De overige instellingslasten zijn ongeveer op het niveau van de begroting van 2022 begroot.

De financiële lasten betreffen de te betalen rente voor de hypothecaire lening van € 19.000 in 2022 en aflopend naar € 17.000 in 2027.

**Overige rapportages****Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem**

De Stichting wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. De interne beheersing van de processen binnen de Stichting is primair een verantwoordelijkheid van het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen. De omvang van de organisatie maakt dat een functiescheiding niet altijd mogelijk is. De betalingen worden verricht door een extern administratiekantoor. De betaling vindt plaats na een schriftelijk akkoord van de directeur. De boekhouding wordt onder een service level agreement verricht door een extern administratiekantoor. Dit geldt ook voor de betaling van de salarissen. Het doorgeven van de personele mutaties ligt volledig bij de directeur. De mutaties betreffende de benoeming van de directeur worden door het bestuur doorgegeven.

Het bestuur is het bevoegd gezag van één school en maakt daardoor geen gebruik van een apart allocatiemodel. De middelen worden daar ingezet waar zij op dat moment, gezien het beleid, nodig zijn. Het financiële planningsinstrumentarium bestaat uit een jaarbegroting, een meerjarenbegroting van vijf jaar en een meerjarenformatieplan. De meerjarenbegroting wordt in het najaar opgesteld en is in de februarivergadering vastgesteld door het bestuur. Het bestuursformatieplan wordt in het voorjaar opgesteld en betreft de komende vier schooljaren. Via deze planningsinstrumenten worden de financiële

risico's in beeld gebracht. Op basis hiervan kan worden besloten of aanpassing van het beleid noodzakelijk is.

### Risicomanagement

Het interne risicobeheersing- en controlesysteem bestaat voor het financiële deel uit de plannings- en controlinstrumenten. De belangrijkste instrumenten zijn de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan voor wat betreft de planning en de rapportages van het administratiekantoor en de managementrapportages van de directeur voor wat betreft de control. De inhoud van de managementrapportages worden telkens verbeterd aan de hand van de informatie waarover het bestuur wil beschikken.

Daarnaast is er sprake van regelmatige evaluatie van de beleidsplannen en de realisatie daarvan. De bezoeken van de Inspectie van het Onderwijs spelen hier ook een rol bij.

Als belangrijkste financiële risico's worden op dit moment gezien:

- **De Wet Werk en Zekerheid**  
Door deze wet kan het lastig worden om korttijdelijke vervangingen te realiseren door de verplichtingen die ontstaan nadat iemand een paar keer heeft ingevallen. Het ziekteverzuim is in 2022 gestegen naar 7.43% (2021: 4.413%). In enkele maanden in het 1<sup>e</sup> halfjaar en vanaf september 2022 was het ziekteverzuim behoorlijk hoog. Bij eventuele vervangingen in verband met zwangerschaps- en ouderschapsverlof zijn de uitkeringen niet kostendekkend. Bij reguliere benoemingen wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van tijdelijke benoemingen.
- **Ziektevervanging**  
Boven formatief benoemen van personeel in verband met het moeizaam vinden van vervangende leraren bij ziekte en ander verlof.
- **De ontwikkeling van het leerlingenaantal**  
Het leerlingenaantal is gedaald. In 2022 is het leerlingenaantal met 7 afgenomen naar 113. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van 120 leerlingen. Het leerlingenaantal wordt nauwlettend in de gaten gehouden. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de (meerjaren)begroting rekening gehouden met de daadwerkelijke leerlingenaantallen en wordt een gedegen schatting gemaakt van de toekomstige leerlingenaantallen. Deze leerlingenaantallen werken door in de te verwachten vergoedingen.
- **Financiering praktijkonderwijs**  
Naast de reguliere vergoedingen zijn er ook extra subsidies van de gemeente, ESF e.d. In de begroting is daar rekening mee gehouden. Hier zit een mate van onzekerheid in. De kans dat dit zich voordoet wordt laag ingeschat.
- **Vergoeding opleidingen**  
Het uitblijven van een vergoeding voor her- en bijscholing (lerarenbeurs) terwijl de verplichtingen zijn aangegaan. Aanvragen voor her- en bijscholing worden zorgvuldig beoordeeld en aangevraagd. Daarnaast is er ook ruimte in de begroting voor nascholing om eventuele tegenvallers op te vangen. De kans wordt ingeschat op gemiddeld.
- **Arbeidsconflicten**  
Bij een arbeidsconflict wordt een zorgvuldig traject (ca. 2 jaar) doorlopen, inclusief outplacement. De kans dat dit zich voordoet wordt laag ingeschat. Door een goede cyclus van gesprekken met medewerkers wordt een mogelijk arbeidsconflict in een vroegtijdig stadium gesignaleerd en kunnen passende maatregelen, zoals bijvoorbeeld coaching ingezet worden.
- **Onderwijskwaliteit**  
Als relatief kleine school is De Brug kwetsbaar (bij uitval personeel). De school is op informele wijze aangesloten bij een netwerkclub van Bossche éénpitters met als doel service op het gebied van scholing en secundaire processen.
- **Werkloosheidsuitkeringen**  
Wanneer een voormalig personeelslid een beroep doet op een WW-uitkering, dan wordt 75% van de kosten daarvan verhaald bij de VO-sector in zijn geheel en 25% bij de voormalig werkgever. Gelet op de krapte op de arbeidsmarkt wordt dit risico laag ingeschat.

Hierna is in tabelvorm een voorlopige inschatting gemaakt van de bedragen die gemoeid zijn bij de financiële risico's en de kans dat dit zich voor gaat doen. Bij de belangrijkste financiële risico's is hiervoor al aangegeven hoe een en ander gemonitord wordt. Bij de jaarlijkse actualisatie van de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met de dan bekende gegevens en prognoses, zoals de leerlingenaantallen, de actuele vergoedingsbedragen, de formatieve verplichtingen e.d. Daarmee wordt een deel van de risico's in de reguliere meerjarenbegroting opgenomen.

	<b>Bedrag</b> €	<b>Kans</b>	<b>Risico</b> €
<b>Wet Werk en Zekerheid</b>			
Vaste benoeming 1 FTE	78.000		
Aantal jaren	<u>2</u>		
Extra kosten	<u>156.000</u>	25%	39.000
Indien van toepassing vanaf 2024 in MJB opnemen			
Hogere ZW-premie/WGA premie			
1 % van loonsom	19.800		
Aantal jaren	<u>10</u>		
Extra kosten	<u>198.000</u>	25%	49.500
Indien van toepassing vanaf 2024 in MJB opnemen			
<b>Daling leerlingenaantal</b>			
Variabel bedrag per leerling	14.500		
Aantal leerlingen	<u>8</u>		
Minder bekostiging	<u>116.000</u>	50%	58.000
<b>Financiering Praktijkonderwijs</b>			
Onzekerheden overige vergoedingen	<u>50.000</u>	20%	10.000
<b>Vergoedingen opleidingen</b>			
Uitblijven van subsidie lerarenbeurs			
Uitgaande van 4 aanvragen	<u>40.000</u>	50%	20.000
<b>Arbeidsconflict</b>			
	78.000		
Aantal jaren	<u>2</u>		
Extra kosten incl. outplacement	<u>156.000</u>	20%	31.200
<b>Onderwijskwaliteit</b>			
Als kleine school redelijk kwetsbaar (bij uitval personeel)	<u>150.000</u>	20%	30.000
<b>Zwangerschapsverloven</b>			
Team met relatief veel jonge vrouwen			
Uitkeringen zijn niet dekkend			
10% van 78.000	<u>7.800</u>	20%	1.560
<b>Werkloosheidsuitkeringen</b>			
25% wordt verhaald bij voormalige werkgever	<u>19.500</u>	25%	4.875
I.v.m. krapte op de arbeidsmarkt laag risico			
<b>Totaal</b>	<b><u>893.300</u></b>		<b><u>244.135</u></b>

De kans dat alle risico's zich tegelijkertijd voordoen, is gering. Gelet op de financiële positie van de Stichting, ook op termijn, zijn er voldoende financiële reserves om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit in gevaar komt. Maar mocht het risico van € 244.000 zich daadwerkelijk voordoen in de periode tot eind 2027, dan nog is het weerstandsvermogen 0,89 per 31 december 2027.

## Intern Toezicht

Samenstelling (toezichthoudend) bestuur				
Naam	Functie	Aanvang	Einde	Nevenfuncties
<b>Dhr. H.C.M. Barendse</b>	Voorzitter	1-1-2015	1-8-2024	Medewerker P3 Consulting Group
<b>Dhr. A.A. Keijzers</b>	Secretaris	1-1-2015	1-8-2023	Bestuurslid SWV De Meijerij VO
<b>Mw. M. van Acquooij</b>	Lid	22-10-2019	1-8-2025	Jurist bij Van Herwijnen Kreston Voorzitter JOSV Orca
<b>Dhr. P. van Osch</b>	Lid  Penningmeester per 20-10-2021	13-10-2020	1-8-2023	Adviseur Fidus Advies BV Bestuurslid Greenport Gelderland Voorzitter Kernteam Glastuinbouw (regio)
<b>Mw. G. Fernhout</b>	Lid	12-10-2021	1-8-2024	HR manager bij Neways Technologies BV Voorzitter wijkraad binnenstad Zaltbommel

De Stichting Praktijkonderwijs De Brug is een eenpitter die heeft gekozen voor een bestuursmodel waarbij de uitvoerende taken zijn gemandateerd aan de directeur en het bestuur zich een toezichthoudende rol aanmeet. In de statuten en het management statuut is een en ander vastgelegd.

Wij zijn een kleine organisatie waarbij het bestuur weliswaar toezichthouder is maar wel zodanig dicht bij de dagelijkse praktijk staat dat er sprake is van een situatie waarin het bestuur intern domeinen heeft aangegeven van waaruit de directeur, desgewenst, advies kan inwinnen op hoofdlijnen van beleid. Deze natuurlijke vorm van sparringpartner zijn vraagt om een bestuurlijke invulling die gekenmerkt wordt door een diversiteit binnen de bestuurlijke interessegebieden en door een sterke behoefte om vanuit een gezamenlijke bestuurlijke verantwoordelijkheid te opereren.

De directeur neemt deel aan de bestuursvergaderingen en vervult daarin een informatieve rol. Door middel van schriftelijke managementrapportage en de mondelinge toelichting daarop blijft het bestuur op de hoogte van de ontwikkelingen op het gebied van onderwijsresultaten, personele bezetting, financiële implicaties en de samenwerking met diverse partners.

Op deze wijze toetst het bestuur de onderwijspraktijk aan de uitgangspunten van beleid. Feitelijke gegevens vloeien voort uit monitoringsinstrumenten, uit financiële (kwartaal) rapportages en uit tevredenheidsonderzoeken waarin zowel ouders, leerlingen als docenten participeren.

De uitkomsten hiervan worden omgezet in beleid. Zo is in het schooljaar 2022-2023 nog uitdrukkelijker gekozen voor het versterken van de individuele rol van de leerling ten aanzien van regiehouderschap op persoonlijke en onderwijsinhoudelijke ontwikkeling. Dat de school voor de tweede keer achtereen het predicaat Excellent heeft verworven is voor ons het bewijs dat we op de goede weg zijn en blijven.

Het bestuur denkt mee met de directie door het agenderen van algemene beleidsonderwerpen waardoor uitvoering en toezicht steeds in afstemming met elkaar visie ontwikkelen dan wel mogelijke bijstelling van beleid bediscussiëren.

De schaalgrootte van de organisatie draagt er daardoor aan toe dat het bestuur enerzijds

toezichthouder is maar anderzijds ook -desgewenst- haar expertise kan inbrengen ten dienste van de school, leerlingen en personeel.

Het bestuur heeft in 2022 de meerjarenbegroting 2022-2026 en het jaarverslag over 2021 goedgekeurd.

Het bestuur streeft ernaar om ook op informele wijze binnen de school zichtbaar te zijn (kerst- c.q. nieuwjaarsbijeenkomst, etentje met MR-Leden, gewoon eens de school binnenlopen) De code “Goed bestuur” van de VO-raad is uitgangspunt van ons handelen. Dat houdt onder meer in horizontale verantwoording, openheid over beleid en het actief betrekken van alle belanghebbenden, zowel intern als extern.

Goed bestuur richt zich op de rechtmatigheid van handelen. Instrumenten daarbij zijn de beleidsstukken die cyclisch worden ingezet; de expertise van Dyade en Verus en van onze accountant. Daarnaast is de doelmatigheid van de inzet van middelen aandachtspunt van bestuursbeleid.

De school heeft steeds hoog ingezet op personele kwaliteit. Het behalen van een Master was feitelijk een voorwaarde tot benoemen. De situatie op de arbeidsmarkt is momenteel zodanig dat op dit aspect enige concessie moet worden gedaan. Proactief investeren in extra personeel om vervangingsproblematiek te voorkomen bleek niet te leiden tot een 100% oplossing. Een extra beroep op het zittend personeel voorkwam uitval van lessen. De hoge mate van betrokkenheid bij de school, die onze werknemers sinds jaren ten toon spreiden, betaalt zich hier uit.

Praktijkschool De Brug is weliswaar een eenpitter maar daarom niet minder actief in de samenwerking met anderen. Zo wordt niet alleen binnen het samenwerkingsverband De Meierij VO gewerkt aan kwaliteit en vernieuwing. Heel concreet is de symbiose met Kentalis die ertoe leidt dat leerlingen met een gehoorbeperking sinds dit schooljaar hun praktijklessen volgen binnen onze school. Het is duidelijk dat dit het nodige vraagt aan extra personele inzet en expertise. In de startfase doemen natuurlijk “uitdagingen” op die om oplossingen en aanpassingen vragen. Dit proces vraagt om een structurele evaluatie waarbij De Brug en Kentalis samen optrekken.

Dat Kentalis een nieuw pand neerzet naast het gebouw van De Brug getuigt niet alleen van vertrouwen in de ontwikkeling, maar maakt ook de samenwerking fysiek gemakkelijker.

Ook het Cambium College wordt samengewerkt) en uiteraard is de school actief betrokken in de regiobijeenkomsten van PrO-scholen. Kortom De Brug is een organisatie die deelgenoot is aan maatschappelijke en onderwijskundige ontwikkelingen.

Het bestuur



# JAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -

		<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>	
		€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>				
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>				
1.1.2	Materiële vaste activa		4.486.662		4.567.049
	<i>Totaal vaste activa</i>		4.486.662		4.567.049
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>				
1.2.2	Vorderingen		154.071		104.750
1.2.4	Liquide middelen		2.547.718		2.298.670
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		2.701.789		2.403.420
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u>7.188.451</u>		<u>6.970.469</u>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>				
2.1	Eigen vermogen		3.058.089		2.833.130
2.2	Voorzieningen		114.486		87.094
2.3	Langlopende schulden		3.600.251		3.688.289
2.4	Kortlopende schulden		415.625		361.956
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u>7.188.451</u>		<u>6.970.469</u>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022**

En vergelijkende cijfers 2021

	<b>2022</b>		<b>Begroting 2022</b>		<b>2021</b>	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	2.279.406		2.040.070		2.084.271	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	164.402		156.000		148.168	
3.5 Overige baten	204.340		112.000		82.513	
<i>Totaal Baten</i>		<i>2.648.148</i>		<i>2.308.070</i>		<i>2.314.953</i>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	1.891.075		1.791.557		1.646.038	
4.2 Afschrijvingen	160.082		151.838		117.463	
4.3 Huisvestingslasten	120.661		103.725		110.814	
4.4 Overige lasten	224.704		212.000		235.161	
<i>Totaal lasten</i>		<i>2.396.522</i>		<i>2.259.120</i>		<i>2.109.475</i>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<i>251.626</i>		<i>48.950</i>		<i>205.478</i>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	92		-		-	
6.2 Financiële lasten	26.759		30.000		34.388	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<i>-26.667</i>		<i>-30.000</i>		<i>-34.388</i>
<b>Totaal resultaat</b>		<b>224.959</b>		<b>18.950</b>		<b>171.090</b>

**Bestemming van het resultaat**

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

**KASSTROOMOVERZICHT 2022**  
**En vergelijkende cijfers 2021**

	Ref.	2022		2021		
		€	€	€	€	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>						
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			251.626		205.478	
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>						
Afschrijvingen	-/- 4.2		160.082		117.463	
Mutaties voorzieningen	2.2		27.392		27.016	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			<u>187.474</u>		<u>144.479</u>	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>						
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)		-49.321		-100.956	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)		54.184		84.319	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			<u>4.862</u>		<u>-16.638</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>443.962</u>		<u>333.320</u>	
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		-8.414		-	
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-18.768		-34.388	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>416.781</u>		<u>298.932</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>						
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2		-79.696		-4.209.023	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2		-		1.045.306	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-79.696</u>		<u>-3.163.717</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>						
Aflossing langlopende schulden	2.3		-88.038		-87.582	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-88.038</u>		<u>-87.582</u>	
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4		<u><u>249.047</u></u>		<u><u>-2.952.367</u></u>	
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:						
			2022		2021	
			€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1			2.298.671		4.901.038	
Mutatie boekjaar liquide middelen			249.047		-2.602.367	
Stand liquide middelen per 31-12			<u><u>2.547.718</u></u>		<u><u>2.298.671</u></u>	

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

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

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

### *Kernactiviteiten*

De Brug bereidt leerlingen voor op een directe instroom op de arbeidsmarkt en/of vervolgonderwijs (MBO).

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Verbonden partijen

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

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

### Materieel fouterstel

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is gebleken dat de materiele vaste activa en het eigen vermogen in de jaarrekening 2021 onjuist zijn weergegeven.

De fout heeft betrekking op de vrijval van de voorziening groot onderhoud in voorgaande jaren die als eigen bijdrage in de nieuwbouw als negatieve investering in de materiele vaste activa is verwerkt. Deze vrijval had niet op deze wijze mogen worden verwerkt. De vrijval had moeten worden verwerkt in het resultaat. Bovendien is in 2021 als gevolg daarvan voor 4.375 ten onrechte als negatieve afschrijving in de winst- en verliesrekening opgenomen onder de afschrijvingslasten. In de jaarrekening 2022 is de volgende correctie

	<b>31-12-2021</b>	<b>fouterstel</b>	<b>31-12-2021 (na correctie)</b>
Gebouwen	3.751.375	+345.625	4.096.999
Eigen vermogen	2.312.040	+345.625	2.657.665
	<b>2021</b>	<b>fouterstel</b>	<b>2021 (na correctie)</b>
Afschrijvingen	113.088	+4.375	117.463

## Grondslagen Balans

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Verbouwingen praktijklokaal	360	3,4	500
<i>Kantoormeubilair en Inventaris</i>			
Bureaus	240	5	500
Stoelen	180	6,7	500
Kasten	240	5	500
<i>Huishoudelijke apparatuur</i>			
Schoonmaakapparatuur	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Inrichting keuken	180	6,7	500
Koel-vriescombinatie	120	10,0	500
Wasmachine	120	10,0	500
Wasdroger	120	10,0	500
Vaatwasser	120	10,0	500
Borden	240	5,0	500
Keuken units	240	5,0	500
<i>Schoolmeubilair en Inventaris</i>			
Docentensets	240	5,0	500
Leerlingensets	180	5,0	500
Schoolborden	240	5,0	500
Inrichting speellokaal	120	10,0	n.v.t
Gymzaal inventaris	120	10,0	n.v.t
Garderobe	240	5,0	500
Groepstafels	240	5,0	500
Kasten	240	5,0	500
<i>Leermiddelen/gereedschap</i>			
Werkbanken	240	5,0	500
Gereedschapskast	240	5,0	500
Practicumpaneel	240	5,0	500
Cirkelzaagmachine	180	6,7	500
Kolomboor	240	5,0	500
Lascabine/afzuiging	360	3,3	500
Bandschuurmachine	360	3,3	500
IJzerzaagmachine	360	3,3	500
Vlakte/ diktebank	360	3,3	500
Afzuiginstallatie	360	3,3	500
Projectiemiddelen	60	20,0	500
TV/DVD-recorder	60	20,0	500
Video/ fotocamera	60	20,0	500
ICT			
Servers	60	20,0	500
Netwerk	180	6,7	500
Digitale schoolborden	48	25,0	500
Computers	60	20,0	500
Printers	60	20,0	500
Telefooncentrale	84	14,3	500
<i>Leermiddelen</i>			
Methodes	72	16,7	n.v.t.
Spel- en sportmateriaal	72	16,7	n.v.t.

### Gebouwen

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

### Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

### Vlottende activa

#### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

#### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserve(s). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

<b>Omschrijving</b>			<b>EUR</b>	
Privaat	Doel	Voor- en nadelig saldo t.b.v. het private vermogen		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	213.157
Nationaal Onderwijs Programma (NPO)	Doel	T.b.v. de nog te besteden gelden voor het NPO		
	Beperkingen	Bestemd voor NPO		
	Saldo		€	72.241
Onderhoud	Doel	T.b.v. het groot onderhoud van het gebouw		
	Beperkingen	Bestemd voor het groot onderhoud		
	Saldo		€	20.656

## 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*.

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente. Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 13,80% is.

### *Voorziening jubileum*

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

### *Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid*

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden waarbij een opnameplan is overeengekomen. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Gezien er geen informatie beschikbaar is over de feitelijk opgenomen uren gedurende 2022, is de in de jaarrekening gepresenteerde onttrekking de feitelijk betaalde uren. De gepresenteerde dotatie in het verloopoverzicht is als gevolg daarvan gesaldeerd opgenomen.

### *Voorziening groot onderhoud*

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2022 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.



## **Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindering gebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

## **Kortlopende schulden**

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

## **Grondslagen Staat van Baten en Lasten**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

### *Overheidssubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

### *Personeelsbeloningen*

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

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

## **Financiële baten en lasten**

### *Rentebaten en rentelasten*

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

## **Grondslagen Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

### *Operationele activiteiten*

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

### *Investeringsactiviteiten*

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

### *Financieringsactiviteiten*

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 1 Activa

## 1.1 Vaste Activa

## 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2022</b>					
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4.140.082	22.522	483.424	21.428	4.667.456
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	43.083	59	52.671	4.594	100.407
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2022</b>	<b>4.096.999</b>	<b>22.463</b>	<b>430.753</b>	<b>16.834</b>	<b>4.567.049</b>
<b>Verloop gedurende 2022</b>					
Investeringen	31.925	-	34.430	13.341	79.696
Afschrijvingen	105.099	563	51.977	2.443	160.082
<b>Mutatie gedurende 2022</b>	<b>-73.175</b>	<b>-563</b>	<b>-17.547</b>	<b>10.898</b>	<b>-80.387</b>
<b>Stand per 31-12-2022</b>					
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	4.172.007	22.522	517.853	34.770	4.747.151
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	148.182	622	104.648	7.037	260.489
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2022</b>	<b>4.023.824</b>	<b>21.900</b>	<b>413.205</b>	<b>27.733</b>	<b>4.486.662</b>

Gebouwen

Er is sprake van volledige doorcentralisatie. De nieuwbouw is eigendom van de Stichting. Het gebouw is in het jaar 2021 betrokken. Het totaal aan kosten van de nieuwbouw en de keuken zijn opgenomen onder punt 1.1.2.1 Gebouwen.

Terreinen

Het terrein waarop het schoolgebouw is gevestigd is in erfpacht bij de gemeente. De erfpacht eindigt op 3 augustus 2060 tenzij partijen verlenging overeenkomen. Er is geen canon aan de gemeente verschuldigd

**1.2 Vlottende activa**

1.2.2	Vorderingen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.2.3	Gemeenten	62.543		62.543	
1.2.2.10	Overige vorderingen	74.570		37.327	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		137.114		99.870
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	16.957		4.879	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		16.957		4.880
	<b>Totaal Vorderingen</b>		<b>154.071</b>		<b>104.750</b>
1.2.4	Liquide middelen	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	780		71	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	2.546.938		2.298.598	
	<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>2.547.718</b>		<b>2.298.670</b>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	2.445.939	113.706	-	2.559.645	2.559.645	192.390	-	2.752.035
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	2.943	57.385	-	60.328	60.328	32.569	-	92.897
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	213.157	-	-	213.157	213.157	-	-	213.157
<b>Totaal Eigen vermogen</b>		<b>2.662.040</b>	<b>171.090</b>	<b>-</b>	<b>2.833.130</b>	<b>2.833.130</b>	<b>224.959</b>	<b>-</b>	<b>3.058.089</b>

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve personeel NPO	-	50.000	-	50.000	50.000	22.241	-	72.241
2.1.1.2.9	Reserve groot onderhoud	-	10.328	-	10.328	10.328	10.328	-	20.656
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	2.943	-2.943	-	-	-	-	-	-
		<b>2.943</b>	<b>57.385</b>	<b>-</b>	<b>60.328</b>	<b>60.328</b>	<b>32.569</b>	<b>-</b>	<b>92.897</b>

2.2	Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	74.589	13.729	11.322	-	76.997	2.567	52.242	22.188
2.2.3	Voorzieningen groot onderhoud	12.505	24.984	-	-	37.489	1.603	14.271	21.615
<b>Totaal voorzieningen</b>		<b>87.094</b>	<b>38.713</b>	<b>11.322</b>	<b>-</b>	<b>114.486</b>	<b>4.170</b>	<b>66.513</b>	<b>43.803</b>

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Voorziening Levensfasebewust personeelsbeleid	29.851	504	836	-	29.519	-	29.519	-
2.2.1.4	Voorziening jubilea	44.738	13.225	10.486	-	47.478	2.567	22.723	22.188
<b>Totaal personele voorzieningen</b>		<b>74.589</b>	<b>13.729</b>	<b>11.322</b>	<b>-</b>	<b>76.997</b>	<b>2.567</b>	<b>52.242</b>	<b>22.188</b>

2.3	Langlopende schulden	Stand per	Leningen	Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd
		1-1-2022	aangegaan	2022	31-12-2022	> 1 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€
2.3.7	Geldlening (annuïteiten)	3.688.289	-	88.038	3.600.251	356.752	3.243.499
		<b>3.688.289</b>	<b>-</b>	<b>88.038</b>	<b>3.600.251</b>	<b>356.752</b>	<b>3.243.499</b>

De hoofdsom van de annuïtaire lening bedraagt 3.863.000 euro, de looptijd bedraagt 40 jaar gerekend vanaf 3 augustus 2020. De annuïteit bedraagt 107.217 euro per jaar en de rente bedraagt 0,52%.

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren		57.513		79.155
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		77.097		78.519
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen		28.144		23.645
2.4.12	Kortlopende overige schulden		151.589		94.995
<i>Subtotaal overige schulden</i>				314.343	276.314
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW		10.743		15.601
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen		19.727		8.750
2.4.17	Vakantiegeld		55.046		48.284
2.4.18	Te betalen interest		7.991		8.506
2.4.19	Overige overlopende passiva		7.774		4.501
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>				101.282	85.642
<b>Totaal Kortlopende schulden</b>				<b>415.625</b>	<b>361.956</b>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN****Rechten**

De volgende niet in de balans opgenomen rechten worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
		van	t/m						
				Mndn	€	€	€	€	€
1	Gemeente Zaltbommel	3-8-2021	3-8-2061	480	10.718	128.616	514.464	4.319.354	4.962.434

In 2020 is een doorcentraliseringsovereenkomst aangegaan met de gemeente Zaltbommel. De Gemeente vergoed jaarlijks de kosten van de geldlening en de premies van verzekering en de heffing van de onroerendzaakbelasting. De gemeente staat garant voor de uit de geldlening voortvloeiende verplichtingen, welke afloop op het moment van de laatste aflossing en rente betaling.

**Verplichtingen**

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
		van	t/m						
				Mndn	€	€	€	€	€
1	De lage landen	30-10-2017	30-10-2023	72	416	4.160	-	-	4.160

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

## 3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	2.063.557		1.885.669		1.887.867	
	Totaal rijksbijdragen	<u>2.063.557</u>		<u>1.885.669</u>		<u>1.887.867</u>	
3.1.2	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	174.970		126.562		164.562	
	Totaal Overige subsidies	<u>174.970</u>		<u>126.562</u>		<u>164.562</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		40.880		27.840		31.842
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>	<u><b>2.279.407</b></u>		<u><b>2.040.071</b></u>		<u><b>2.084.271</b></u>	
3.1.2.1	<b>Overige subsidies OCW</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.2	Niet-geoordeelde subsidies OCW	174.970		126.562		164.562	
	<b>Totaal overige subsidies OCW</b>	<u><b>174.970</b></u>		<u><b>126.562</b></u>		<u><b>164.562</b></u>	
3.2	<b>Overheidsbijdragen overige overheden</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	164.402		156.000		148.168	
	<b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>	<u><b>164.402</b></u>		<u><b>156.000</b></u>		<u><b>148.168</b></u>	
3.5	<b>Overige baten</b>						
		€	€	€	€	€	€
3.5.5	Ouderbijdragen	-		-		2.965	
3.5.10	Overige	204.340		112.000		79.550	
	<b>Totaal overige baten</b>	<u><b>204.340</b></u>		<u><b>112.000</b></u>		<u><b>82.515</b></u>	



**4 Lasten**

4.1	Personeelslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
<b>4.1.1</b>	<b>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.393.377		1.731.557		1.213.915	
4.1.1.2	Sociale lasten	184.451		-		176.556	
4.1.1.5	Pensioenpremies	217.543		-		199.838	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.795.371		1.731.557		1.590.309
<b>4.1.2</b>	<b>Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	13.730		3.500		20.758	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	-		-		15.366	
4.1.2.3	Overige	83.816		56.500		39.758	
			97.546		60.000		75.881
<b>4.1.3</b>	<b>Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	1.843		-		20.152	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		1.843		-		20.152
	<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>1.891.075</b>		<b>1.791.557</b>		<b>1.646.038</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 30 in 2022 (2021: 29). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022	2021
Bestuur / Management	2,00	2,00
Personeel primair proces	19,00	20,00
Ondersteunend personeel	9,00	7,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>30</u>	<u>29</u>

4.2	Afschrijvingen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	160.082		151.838		117.463	
	<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>160.082</b>		<b>151.838</b>		<b>117.463</b>

4.3	Huisvestingslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	13.839		20.000		2.748	
4.3.2	Verzekeringen	6.265		6.050		-	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	13.039		8.000		6.131	
4.3.4	Energie en water	19.572		15.500		29.911	
4.3.5	Schoonmaakkosten	5.033		4.000		4.388	
4.3.6	Belastingen en heffingen	19.626		24.500		9.355	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	24.984		24.675		12.505	
4.3.8	Overige	18.303		1.000		45.776	
	<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>120.661</b>		<b>103.725</b>		<b>110.814</b>

4.4	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	78.795		59.150		56.136	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	672		150		400	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	90.407		83.500		67.974	
4.4.5	Overige	54.832		69.200		110.651	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>224.705</b>		<b>212.000</b>		<b>235.161</b>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	10.285		7.700		6.050	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
			<b>10.285</b>		<b>7.700</b>		<b>6.050</b>

**Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor**

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

**Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden**

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.1	Wervingskosten	351		-		34	
4.4.5.2	Representatiekosten	4.473		1.250		9.774	
4.4.5.3	Huishoudelijke kosten	4.519		2.500		1.527	
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	16.229		21.500		10.616	
4.4.5.6	Contributies	6.390		5.750		5.698	
4.4.5.7	Abonnementen	161		100		-	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	400		350		334	
4.4.5.9	Verzekeringen	2.500		2.250		5.029	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	10.516		8.000		10.902	
4.4.5.11	Toetsen en testen	-		10.000		414	
4.4.5.12	Culturele vorming	1.449		1.500		-	
4.4.5.13	Overige overige lasten	7.844		16.000		66.324	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>54.832</b>		<b>69.200</b>		<b>110.651</b>
<b>6</b>	<b>Financiële baten en lasten</b>						
<b>6.1</b>	<b>Financiële baten</b>	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	92		-		-	
			<b>92</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>6.2</b>	<b>Financiële lasten</b>	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	26.759		30.000		34.388	
			<b>26.759</b>		<b>30.000</b>		<b>34.388</b>

**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

		2022	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		192.390
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.1	Reserve personeel	22.241	
2.1.1.2.9	Groot onderhoud	10.328	
	Totaal bestemmingsreserves publiek	<hr/>	32.569
	Totaal resultaat		<hr/> <hr/> <u>224.959</u>

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

**VERBONDEN PARTIJEN**

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**Verbonden partijen**

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs 'De Meierij'	Stichting	's-Hertogenbosch	4	0%

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

**VERANTWOORDING SUBSIDIES**

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**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	Kenmerk	Datum	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidieregeling lerarenbeurs	2021/2/17151644	20-08-2021		Ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	2022/19404330	20-05-2022		Nee

**G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

Niet van toepassing

**G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Niet van toepassing

## WNT-VERANTWOORDING 2022

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

### Complexiteitspunten

<b>Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:</b>	<b>2022</b>
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>4</b>
<b>Bezoldigingsklasse</b>	<b>A</b>
<b>Bezoldigingsmaximum</b>	<b>€ 128.000</b>

**WNT-VERANTWOORDING 2022****1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

**Gegevens 2022**

Naam	De heer J. A. G. A. van Gent	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang functievervulling in 2022	01-01	
Einde functievervulling in 2022	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	89.487
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.378
<i>Subtotaal</i>	€	<u>105.865</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	128.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
<b>Bezoldiging</b>	€	<u><u>105.865</u></u>
Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

**Gegevens 2021**

Functiegegevens	Directeur	
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	
Einde functievervulling in 2021	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	
Dienstbetrekking	ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	86.874
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.135
<i>Subtotaal</i>	€	<u>103.009</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	124.000
<b>Bezoldiging</b>	€	<u><u>103.009</u></u>



## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1c. Toezichthoudende topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

**WNT-VERANTWOORDING 2022****1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder**

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

**Gegevens 2022**

Naam	Functie
H. C. M. Barendse	Voorzitter
A. A. Keijzers	Secretaris
P. G. H. van Osch	Penningmeester
M. van Acquooij	Lid
G. Fernhout	Lid

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800**

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

## **WNT-VERANTWOORDING 2022**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



**GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON**

Statutaire naam: Stichting Praktijkonderwijs De Brug  
Juridische vorm Stichting  
Vestigingsplaats Zaltbommel  
Nr. Bevoegd gezag 41622  
Nr. Handelsregister: 11065720  
Webadres: <http://www.prodebrug.nl>

Adres: Sportlaan 1  
5301 PX  
Zaltbommel  
Telefoonnummer: 0418 540394  
E-mailadres: [administratie@prodebrug.nl](mailto:administratie@prodebrug.nl)

Contactpersoon: Jolanda Martens  
Telefoonnummer: 0418 540 394  
E-mailadres: [administratie@prodebrug.nl](mailto:administratie@prodebrug.nl)

RIO-instellingscodes 26LU

## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

Zaltbommel,.....

**H. C. M. Barendse**  
Voorzitter

**A. A. Keijzers**  
Secretaris

**P. G. H. van Osch**  
Penningmeester

**M. van Acquooij**  
Lid

**G. Fernhout**  
Lid

# OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat