Format bestuursverslag 2021

Inclusief verslag intern toezicht

# Inhoudsopgave

**Voorwoord**

1. **Het schoolbestuur**
   1. Profiel
   2. Organisatie
2. **Verantwoording van het beleid**
   1. Onderwijs & kwaliteit
   2. Personeel & professionalisering
   3. Huisvesting & facilitaire zaken
   4. Financieel beleid
   5. Continuïteitsparagraaf
3. **Verantwoording van de financiën**
   1. Ontwikkelingen in meerjarig perspectief
   2. Staat van baten en lasten en balans
   3. Financiële positie

**Verslag intern toezicht**

Samenstelling intern toezicht

Hoe het toezicht is vormgegeven

Toelichting op gegeven adviezen

# Voorwoord

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het schoolbestuur. Start met een eigen voorwoord waarin duidelijk wordt hoe het schoolbestuur er het afgelopen jaar voorstond en waar jullie trots op zijn.

Het voorwoord is de plek waarin de lezer meer persoonlijk aangesproken kan worden. Het voorwoord kan hierdoor goed gebruikt worden voor:

* een korte samenvatting van de belangrijkste gebeurtenissen in het verslagjaar;
* het geven van een leeswijzer voor het verslag;
* een uitnodiging aan de lezers van het jaarverslag om te reageren op het jaarverslag en de dialoog aan te gaan.

# Het schoolbestuur

In dit hoofdstuk geeft u een profielschets van het schoolbestuur. Waar staat het schoolbestuur voor? Hoe ziet de organisatie eruit? En met welke partijen wordt er op welke manier samengewerkt?

## 1.1 Profiel

### Missie, visie en kernactiviteiten

Waar staat het schoolbestuur voor en wat zijn de kernactiviteiten van het bestuur?

### Strategisch beleidsplan

Wat zijn de belangrijkste speerpunten uit het Strategisch beleidsplan?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING** Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Strategisch beleidsplan.** |

### Toegankelijkheid & toelating

Wat is het beleid ten aanzien van toegankelijkheid en toelating?

## 1.2 Organisatie

### Contactgegevens

* Naam
* Bestuursnummer
* Adres
* Telefoonnummer
* E-mail
* Website

### Bestuur

* Naam
* Functie
* Nevenfuncties (betaald en onbetaald)
* Aandachtsgebied en /of commissies (optioneel)

### Scholen

* Naam school
* Website school

|  |
| --- |
| **TIP**  Neem bij meer dan tien scholen de lijst met scholen op in een bijlage of verwijs naar de websitepagina van het bestuur met het overzicht van de scholen zoals scholenopdekaart.nl. |

### Organisatiestructuur

* Hoe zit de organisatie van het schoolbestuur in elkaar?

|  |
| --- |
| **TIP** Voeg een afbeelding van het **organogram** van het schoolbestuur toe. |

### De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

* Hoe is de (gemeenschappelijke) medezeggenschap georganiseerd?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van **het jaarverslag van de GMR** |

### Horizontale dialoog en verbonden partijen

* Met welke partijen is er regelmatig contact? Denk aan: samenwerkingsverbanden, ouders, leerlingen, medewerkers, gemeenten, instellingen voor kinderopvang, vervolgonderwijs jeugdzorg? Vermeld minimaal de onderstaande gegevens.

|  |  |
| --- | --- |
| Organisatie of groep | Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **TIP**  Meer informatie over samenwerkingsverbanden? Zie [www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl](http://www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl) |

* Hoe wordt de horizontale dialoog vormgegeven?

### Klachtenbehandeling

* Hoeveel klachten en meldingen zijn er in het verslagjaar binnengekomen?
* Wat is met deze klachten gedaan?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Klachtenbeleid.** |

### Juridische structuur

* Wat is de juridische structuur?

Vereniging

Stichting

Bestuurscommissie

Openbare rechtspersoon

Stichting samenwerkingsbestuur

Anders, namelijk \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Governance

* Zijn er ontwikkelingen geweest op het gebied van governance? Welke zijn dat?

**Functiescheiding**

Volgens de [Code Goed Bestuur](https://www.poraad.nl/files/themas/goed_bestuur/code_goed_bestuur_in_het_primair_onderwijs.pdf) in het primair onderwijs zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die functiescheiding.[[1]](#footnote-2)

* Welke is van toepassing op uw schoolbestuur?

Functionele scheiding (one-tier)[[2]](#footnote-3)   
 Organieke scheiding (two-tier)[[3]](#footnote-4)  
 Feitelijke scheiding[[4]](#footnote-5)

Anders, namelijk\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Code goed bestuur

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](https://www.poraad.nl/files/themas/goed_bestuur/code_goed_bestuur_in_het_primair_onderwijs.pdf) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

* Handhaaft het bestuur deze code?

Ja

Nee

* Zo ja: wordt er op bepaalde punten van de code afgeweken? En zo ja, op welke punten?
* Zo nee: maakt het bestuur gebruik van een andere code? Welke?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Managementstatuut** |

# Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

## 2.1 Onderwijs & kwaliteit

### Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Wat betekent onderwijskwaliteit voor uw bestuur en hoe is de kwaliteitszorg in gevuld? Welk beleid heeft u op onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken? Beantwoord de volgende vragen onder dit onderwerp:

* Hoe definieert het bestuur onderwijskwaliteit?
* Hoe houdt het bestuur zicht op de onderwijskwaliteit?
* Op welke manier werkt het bestuur aan de onderwijskwaliteit?
* Hoe legt het bestuur verantwoording af over de onderwijskwaliteit?

|  |
| --- |
| **TIP**  Deze vragen komen uit het interactieve model **Regie op Onderwijskwaliteit** van de PO-Raad dat u helpt het gesprek te voeren over onderwijskwaliteit. Zie: [www.poraad.nl/themas/onderwijskwaliteit/regie-op-onderwijskwaliteit](http://www.poraad.nl/themas/onderwijskwaliteit/regie-op-onderwijskwaliteit).  **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Kwaliteitsbeleid.** |

### Doelen en resultaten

Welke doelen heeft het schoolbestuur gesteld ten aanzien van de onderwijskwaliteit en in hoeverre zijn deze doelen bereikt? Beschrijf per doel:

* Het doel/beleidsvoornemen.
* Doel is gehaald/proces loopt nog/doel wordt of is niet gehaald (met kleurcode).
* Een beknopte toelichting: waarom was dit doel gesteld? Wat is er gedaan om het doel te bereiken? Wat waren de belangrijke ontwikkelingen? Wat is de koppeling tussen doelen en de inzet van financiële middelen? En als het relevant is: welke vervolgstappen worden genomen? Schenk hierbij ook aandacht aan politieke en maatschappelijke thema’s die impact hebben op de gemaakte keuzes.

|  |
| --- |
| **TIP**  Gebruik een kleurcode om de status van de gestelde doelen/beleidsvoornemens aan te geven.  Groen = Doel is gehaald  Blauw = Proces loopt nog  Rood = Doel wordt of is niet gehaald |

### Overige ontwikkelingen

* Waren er het afgelopen jaar ontwikkelingen met een grote impact op onderwijs en kwaliteit die nog niet aan de orde zijn gekomen? Zo ja, welke?

### Toekomstige ontwikkelingen

* Welke ontwikkelingen verwacht het bestuur in de toekomst, die mogelijk leiden tot aanpassingen van het gevoerd beleid? NB Risico’s en risicobeheersing komen in 2.5 aan bod.

### Onderwijsresultaten

Wat zijn de onderwijsresultaten?

|  |  |
| --- | --- |
| **TIP**  Vind meer informatie over de behaalde referentieniveaus van het bestuur en het landelijk gemiddelde in het [**ManagementVenster**](https://www.vensters.nl/managementvenster-po)**.** | **TIP**  Verwijs voor de onderwijsresultaten van de scholen naar [scholenopdekaart.nl](http://www.scholenopdekaart.nl). |

### Internationalisering

* Is er beleid op het thema internationalisering?

Ja

Nee

* Zo ja, wat is het beleid en wat zijn de belangrijkste (toekomstige) ontwikkelingen?

**Onderzoek**

* Is er beleid op het thema onderzoek?

Ja

Nee

* Zo ja, wat is het beleid en wat zijn de belangrijkste (toekomstige) ontwikkelingen?

**Inspectie**

* Is er tijdens het verslagjaar een inspectiebezoek geweest?

Ja

Nee

* Zo ja, wat waren de belangrijkste bevindingen van de inspectie en zijn er vervolgacties?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Inspectierapport.** |

### Visitatie

* Vond er tijdens het verslagjaar een bestuurlijke visitatie plaats?

Ja

Nee

* Zo ja, wat waren de belangrijkste bevindingen van de visitatie en zijn er vervolgacties?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Visitatierapport.** |

### Passend onderwijs

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden.

* Aan welke doelen in het kader van passend onderwijs heeft het bestuur middelen vanuit de lumpsum uitgegeven?
* Aan welke doelen in het kader van passend onderwijs heeft het bestuur de middelen vanuit het samenwerkingsverband uitgegeven?
* Hoe is het bestuur, in samenwerking met stakeholders, tot de genoemde doelen gekomen?
* Hoe u is geborgd dat het ondersteuningsaanbod in de school op papier aansluit op dat in de praktijk?

## 2.2 Personeel & professionalisering

### Doelen en resultaten

Welke doelen heeft het bestuur gesteld ten aanzien van het personeel en de professionalisering en in hoeverre zijn deze doelen bereikt? Beschrijf per doel:

* Het doel/beleidsvoornemen.
* Doel is gehaald/proces loopt nog/doel wordt of is niet gehaald (met kleurcode).
* Een beknopte toelichting: waarom was dit doel gesteld? Wat is er gedaan om het doel te bereiken? Wat waren de belangrijke ontwikkelingen? Wat is de koppeling tussen doelen en de inzet van financiële middelen? En als het relevant is: welke vervolgstappen worden genomen? Schenk hierbij ook aandacht aan politieke en maatschappelijke thema’s die impact hebben op de gemaakte keuzes.

### Toekomstige ontwikkelingen

* Welke ontwikkelingen verwacht het bestuur in de toekomst, die mogelijk leiden tot aanpassingen van het gevoerd personeelsbeleid? NB Risico’s en risicobeheersing komen in 2.5 aan bod.

### Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

* Waren er het afgelopen ontwikkelingen met een grote personele betekenis die nog niet aan de orde zijn gekomen? Zo ja, welke?

### Uitkeringen na ontslag

* Wat zijn in het verslagjaar de kosten voor uitkeringen na ontslag?
* Welke maatregelen worden genomen om werkloosheidskosten in de toekomst te voorkomen?

### Aanpak werkdruk

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden.

* Welk proces is gevolgd om te komen tot een beslissing over de besteding van de werkdrukmiddelen?
* Waarvoor zijn de werkdrukmiddelen ingezet?
* Zijn er ook niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen? Zo ja, welke maatregelen?

|  |
| --- |
| **TIP**  Kijk voor meer informatie over **verantwoording van de werkdrukmiddelen** op [www.poraad.nl/nieuws-en-achtergronden/hoe-werkt-de-verantwoording-over-de-werkdrukmiddelen](http://www.poraad.nl/nieuws-en-achtergronden/hoe-werkt-de-verantwoording-over-de-werkdrukmiddelen) |

### Strategisch personeelsbeleid

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden.

* Hoe is het personeelsbeleid afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de scholen voor staan?
* Hoe wordt het personeelsbeleid geïmplementeerd, gemonitord en geëvalueerd?
* Hoe is de dialoog over het strategisch personeelsbeleid met leraren en schoolleiders ingericht?

## 2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

### Doelen en resultaten

Welke doelen heeft het bestuur gesteld ten aanzien van de huisvesting en facilitaire zaken en in hoeverre zijn deze doelen bereikt? Beschrijf per doel:

* Het doel/beleidsvoornemen.
* Doel is gehaald/proces loopt nog/doel wordt of is niet gehaald (met kleurcode).
* Een beknopte toelichting: waarom was dit doel gesteld? Wat is er gedaan om het doel te bereiken? Wat waren de belangrijke ontwikkelingen? Wat is de koppeling tussen doelen en de inzet van financiële middelen? En als het relevant is: welke vervolgstappen worden genomen? Schenk hierbij ook aandacht aan politieke en maatschappelijke thema’s die impact hebben op de gemaakte keuzes.

### Toekomstige ontwikkelingen

* Welke ontwikkelingen verwacht het bestuur in de toekomst, die mogelijk leiden tot aanpassingen van het gevoerd beleid? NB Risico’s en risicobeheersing komen in 2.5 aan bod.

### Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

* Op welke manier waren duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen onderdeel van het beleid?
* Wat waren de belangrijkste ontwikkelingen het afgelopen jaar en wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen?

## 2.4 Financieel beleid

### Doelen en resultaten

Welke doelen heeft het bestuur gesteld ten aanzien van het financieel beleid en in hoeverre zijn deze doelen bereikt? Beschrijf per doel:

* Het doel/beleidsvoornemen.
* Doel is gehaald/proces loopt nog/doel wordt of is niet gehaald (met kleurcode).
* Een beknopte toelichting: waarom was dit doel gesteld? Wat is er gedaan om het doel te bereiken? Wat waren de belangrijke ontwikkelingen? Wat is de koppeling tussen doelen en de inzet van financiële middelen? En als het relevant is: welke vervolgstappen worden genomen? Schenk hierbij ook aandacht aan politieke en maatschappelijke thema’s die impact hebben op de gemaakte keuzes.

### Opstellen meerjarenbegroting

* Welke stappen heeft u gezet in het maken van de meerjarenbegroting? Hoe sluit de begroting aan bij het strategisch meerjarenplan?

### Toekomstige ontwikkelingen

* Welke ontwikkelingen verwacht het bestuur in de toekomst, die mogelijk leiden tot aanpassingen van het gevoerd beleid? NB Risico’s en risicobeheersing komen in 2.5 aan bod.

### Investeringsbeleid

* Hoe is het investeringsbeleid vormgegeven? Geef een beknopte toelichting op het besluitvormingsproces ten aanzien van investeringen / totstandkoming van investeringsplannen.

### Treasury

Hoe gaat het bestuur om met beleggen, belenen en derivaten? Benoem de volgende onderwerpen:

* Beknopte omschrijving van het treasurybeleid en de uitvoering van dat beleid (conform het treasurystatuut) in het verslagjaar. Benoem daarbij of aan de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt voldaan.
* Vergelijking met gegevens van het voorgaande jaar
* Soorten en omvang van uitstaande beleggingen, leningen en derivaten
* Looptijden van de beleggingen en leningen

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Treasurystatuut.** |

### Nationaal Programma Onderwijs

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden.

* Hebben uw scholen een schoolscan hebben gemaakt?

Ja

Nee

* Welke soorten interventies zijn door de scholen gekozen voor hun schoolprogramma?
* Hoe zijn ouders en leraren betrokken zijn bij de plannen?
* Hebben de scholen de vereiste instemming van hun MR gekregen?
* Hoeveel procent van de middelen is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL)?
* Welke eerste resultaten in de uitvoering van de plannen zijn te melden?

Wanneer u middelen uit het NP Onderwijs bovenschools hebt ingezet, maak dan duidelijk:

* Heeft de GMR daarmee ingestemd?
* Welke soort interventies zijn gekozen?

In het bestuursverslag hoeft u daarbij niet op elke school afzonderlijk in te gaan.

|  |
| --- |
| **TIP**  Op de website [www.npoonderwijs.nl](http://www.npoonderwijs.nl) is meer informatie te vinden over de verantwoording van het Nationaal Programma Onderwijs.  Of kijk bekijk de tips van de PO-Raad hier: [Verantwoording Nationaal Programma Onderwijs, zó pak je dat aan | PO-Raad (poraad.nl)](https://www.poraad.nl/nieuws-en-achtergronden/verantwoording-nationaal-programma-onderwijs-zo-pak-je-dat-aan) |

### Allocatie van middelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden. Dit is niet van toepassing op éénpitters.

* Op basis van welke uitgangspunten worden de middelen verdeeld over de ressorterende scholen?
* Hoe is binnen het schoolbestuur de besluitvorming over de allocatie van middelen tot stand gekomen?
* Welke middelen zijn aan de scholen verstrekt?
* Welke middelen zijn bovenschools op het niveau van het bestuur ingezet (denk aan inkoop, IT, administratie, communicatie of professionalisering)?
* Wat waren de kosten van het bestuurlijk apparaat?

### Onderwijsachterstandenmiddelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2019-04-27) nader verantwoorden.

* Hoe verdeelt het bestuur de onderwijsachterstandsmiddelen (OAB-middelen) over de scholen (n.v.t. voor éénpitters)?

Schoolscores van het CBS

Andere wijze van verdelen, namelijk:

* Licht beknopt toe hoe deze middelen worden verdeeld (n.v.t. voor eenpitters).
* Hoe is de besluitvorming over de verdeling van de OAB-middelen tot stand gekomen?
* Welk type maatregelen wordt gefinancierd met de OAB-middelen?
* Waarom is hiervoor gekozen?

### Prestatiebox

* Hoe zijn de middelen van de prestatiebox ingezet (tot augustus 2021)?

## 2.5 Continuïteitsparagraaf

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

* Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
* Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2
* De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht

### Intern risicobeheersingssysteem

* Hoe is het intern risicobeheersingssysteem ingericht? Wie voert bijvoorbeeld welke taken uit in het kader van het risicobeheer en hoe worden risicogebieden in kaart gebracht en gemonitord?
* Hoe heeft het intern risicobeheerssysteem in het verslagjaar in de praktijk gefunctioneerd? En welke resultaten zijn er met interne risicobeheersingssysteem bereikt?
* Welke aanpassingen worden eventueel doorgevoerd in de komende jaren?

### Belangrijkste risico’s en onzekerheden

* Wat waren de belangrijkste risico’s en onzekerheden?
* Hoe zijn er passende maatregelen getroffen om aan deze risico’s en onzekerheden het hoofd te bieden?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van het **Risicobeheersingsbeleid.** |

# Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk verantwoordt u de financiële staat van uw bestuur. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

### 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief Leerlingen

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Vorig jaar  (T-1) | Verslagjaar  (T) | T+1 | T+2 | T+3 |
| Aantal leerlingen |  |  |  |  |  |

*Is er sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen? Geef dan prognose tot en met T+5*

* Wat zijn de belangrijkste factoren die de ontwikkeling van het aantal leerlingen de komende jaren beïnvloeden? Hoe gaat het schoolbestuur daarop inspelen?

### FTE

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aantal FTE | Vorig jaar  (T-1) | Verslagjaar  (T) | T+1 | T+2 | T+3 |
| Bestuur / management |  |  |  |  |  |
| Onderwijzend personeel |  |  |  |  |  |
| Ondersteunend personeel |  |  |  |  |  |
| Totaal |  |  |  |  |  |

*Is er sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen? Geef dan prognose tot en met T+5*

* Wat zijn de belangrijkste factoren die de ontwikkeling van het aantal FTE de komende jaren beïnvloeden? Hoe gaat het schoolbestuur daarop inspelen?

## 3.2 Staat van baten en lasten en balans

### Staat van baten en lasten

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (T-1) | Begroting verslagjaar  (T) | Realisatie verslagjaar  (T) | T+1 | T+2 | T+3 |  | Verschil  verslagjaar t.o.v. begroting | Verschil verslagjaar  t.o.v. vorig jaar |
| BATEN | | | | | | |  |  | |
| Rijksbijdragen |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Baten werk in opdracht van derden |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overige baten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAAL BATEN |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| LASTEN |  | | | | | |  |  | |
| Personeelslasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Afschrijvingen |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Huisvestingslasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Overige lasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAAL LASTEN |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| SALDO | | | | | | |  |  | |
| Saldo baten en lasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo financiële baten en lasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo buitengewone baten en lasten |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TOTAAL RESULTAAT |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Is er sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen? Geef dan prognose tot en met T+5*

* Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting?
* Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar?
* Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting? Hoe is dit gekoppeld aan het beleid en de ontwikkelingen die hierop van invloed zijn die eerder benoemd zijn?

### Balans in meerjarig perspectief

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Realisatie vorig jaar  (T-1) | Realisatie verslagjaar  (T) | Begroting T+1 | Begroting  T+2 | Begroting T+3 |
| ACTIVA | | | | | |
| VASTE ACITVA | | | | | |
| Immateriële vaste activa |  |  |  |  |  |
| Materiële vaste activa |  |  |  |  |  |
| Financiële vaste activa |  |  |  |  |  |
| Totaal vaste activa |  |  |  |  |  |
| VLOTTENDE ACTIVA | | | | | |
| Voorraden |  |  |  |  |  |
| Vorderingen |  |  |  |  |  |
| Kortlopende effecten |  |  |  |  |  |
| Liquide middelen |  |  |  |  |  |
| Totaal vlottende activa |  |  |  |  |  |
| TOTAAL ACTIVA |  |  |  |  |  |
| PASSIVA | | | | | |
| EIGEN VERMOGEN | | | | | |
| Algemene reserve |  |  |  |  |  |
| Bestemmingsreserves |  |  |  |  |  |
| Overige reserves en fondsen |  |  |  |  |  |
| Totaal eigen vermogen |  |  |  |  |  |
| VOORZIENINGEN |  |  |  |  |  |
| LANGLOPENDE SCHULDEN |  |  |  |  |  |
| KORTLOPENDE SCHULDEN |  |  |  |  |  |
| TOTAAL PASSIVA |  |  |  |  |  |

*Is er sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen? Geef dan prognose tot en met T+5*

* Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar?
* Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans?
* Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering?
* Geef een toelichting op de (geplande) majeure investeringen, met aandacht voor de relatie met de strategische doelstellingen, de omvang, het tijdpad en de wijze van financiering. Inclusief een duidelijke onderbouwing door gebruik van prognoses van aantallen leerlingen en sturingsinstrumenten.

## 3.3 Financiële positie

### Kengetallen

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Kengetal | Realisatie Vorig jaar  (T-1) | Realisatie Verslagjaar  (T) | Begroting  T+1 | Begroting  T+2 | Begroting  T+3 | Signaleringswaarde |
| Solvabiliteit 2  (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal |  |  |  |  |  | Ondergrens: < 0,3 |
| Weerstandsvermogen  Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten) |  |  |  |  |  | Ondergrens: < 0,05 |
| Liquiditeit  Vlottende activa / Kortlopende schulden |  |  |  |  |  | Ondergrens:  1.5 (bij totale baten onder € 3 mln)  1.0 (bij totale baten tussen € 3mln en €12mln)  0,75 (bij totale baten boven €12 mln) |
| Rentabiliteit  Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) \* 100% |  |  |  |  |  | Afhankelijk van de financiële positie |
| Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW)  (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen ) / totale baten | \* |  | \* | \* | \* | Bovengrens: > 0 |

*Is er sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen? Geef dan prognose tot en met T+5*

*\* is optioneel*

|  |
| --- |
| **TIP**  Zie voor nadere informatie over kengetallen de Benchmark PO & VO (onderdeel financiële continuïteit): <https://benchmarkpovo.nl/> |

### Toelichting op de financiële positie

* Geef een toelichting op de financiële positie aan de hand van bovenstaande kengetallen en signaleringswaarden.
* Welke keuzes maakt het bestuur om de financiële positie op het gewenste niveau te brengen of te houden? (juist ook als er volgens de signaleringswaarde mogelijk sprake is van bovenmatig publiek vermogen) En hoe heeft het gesprek hierover met het intern toezicht en de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad plaatsgevonden?

|  |
| --- |
| **VERWIJZING**  Voeg een aparte bijlage toe aan het bestuursverslag met verwijzingen naar relevante beleidsstukken en websites. En neem daar een verwijzing op naar de vindplek van de **jaarrekening.** |

# Verslag intern toezicht

Voor een uitgebreidere toelichting op de inhoud van het verslag intern toezicht zie [www.vtoi-nvtk.nl](http://www.vtoi-nvtk.nl).

## Samenstelling intern toezicht

* Naam
* Functie
* Andere functies (betaald en onbetaald)
* Aandachtsgebied en /of commissies
* Naam
* Functie
* Andere functies (betaald en onbetaald)
* Aandachtsgebied en/of commissies
* Vergoedingsregeling
* Toewijzing accountant

## Hoe het toezicht is vormgegeven

* Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur?Verwijs, indien aanwezig, naar het toezichtsvisie, het toezichtskader en de uitslag van de zelfevaluatie.
* Hoe is de werkgeversfunctie ten opzichte van het bestuur ingevuld?
* Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op de naleving van de wettelijke verplichtingen en toepassing van de Code Goed Bestuur**?**
* Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het toezien op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen**?**
* Hoe heeft intern toezicht uitvoering gegeven aan het goedkeuren van de begroting, bestuursverslag en meerjarenplan?

## Toelichting op gegeven adviezen

* Welke adviezen zijn er tijdens het verslagjaar uitgebracht en welke afspraken zijn hierover met het bestuur gemaakt?
* Indien dit in het verslagjaar aan de orde is geweest: wat waren de (belangrijkste) vraagstukken of uitkomsten van commissies?

1. Wij hanteren de definities uit de Code Goed Bestuur primair onderwijs. Zie: https://www.poraad.nl/ledenondersteuning/publicaties/goed-bestuur/code-goed-bestuur-per-1/1/21 [↑](#footnote-ref-2)
2. Onderbrenging van de functies van bestuur en intern toezicht in één orgaan van het bevoegd gezag, waarbij scheiding van bestuur en toezicht wordt gerealiseerd doordat binnen dat ene orgaan bepaalde functionarissen met de uitoefening van het bestuur worden belasten anderen met de uitoefening van intern toezicht. Daarbij komt bijvoorbeeld de functie van bestuur bij de uitvoerende leden van het bestuur te berusten (bestuur) en de functie van intern toezicht bij de toeziende leden van het bestuur(intern toezichtsorgaan). [↑](#footnote-ref-3)
3. Onderbrenging van de functies van bestuur en intern toezicht in twee verschillende organen van het bevoegd gezag. Daarbij komt bijvoorbeeld de functie van bestuur bij een college van bestuur of statutairbestuurder te berusten (bestuur) en de functie van intern toezicht bij een raad van toezicht (intern toezichtsorgaan). [↑](#footnote-ref-4)
4. Feitelijke uitoefening van de functie van bestuur door een of meer functionarissen in dienst van het bevoegd gezag op basis van door het schoolbestuur gegeven volmacht, mandaat of delegatie, waarbij het schoolbestuur zich onthoudt van feitelijke uitoefening van de functie van bestuur en zich richt op uitoefening van intern toezicht. Daarbij komt bijvoorbeeld de functie van bestuur bij de met volmacht/mandaat/delegatie belaste functionarissen te berusten (bestuur) en de functie van intern toezicht bij het schoolbestuur (intern toezichtsorgaan). [↑](#footnote-ref-5)