



Jaarstukken 2023

**Groeisaam
Primair Onderwijs
Druten**

Inhoudsopgave

3. Jaarrekening 2023.....	3
A Grondslagen van de jaarrekening.....	3
B Balans (na resultaatbestemming).....	7
C Staat van baten en lasten.....	8
D Kasstroomoverzicht.....	9
E Toelichting bij de balans.....	10
F Niet uit de balans blijvende verplichtingen.....	14
G Model E Verbonden partijen.....	15
H Toelichting op staat van baten en lasten.....	16
I Model G Verantwoording subsidies.....	21
J WNT verantwoording 2023 Groeisaam.....	22
K Ondertekening	25
Overige gegevens.....	26
Bestemming resultaat.....	26
Gebeurtenissen na balansdatum.....	26
Controleverklaring.....	27

3. Jaarrekening 2023

A Grondslagen van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

Stelselwijziging

Het schoolbestuur maakte gebruik van de overgangsregeling van de RJO voor de waardering van de voorziening groot onderhoud (egalisatiemethode). Met ingang van 2023 vindt de waardering plaats naar de methode zoals de RJ 212 voorschrijft, met een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent. Dit leidt tot een lager eigen vermogen en een hogere voorziening groot onderhoud van € 1.083.356 wat als directe vermogensmutatie is verwerkt in de jaarrekening per 1 januari 2023. Voor een verdere toelichting zie de jaarrekeningposten onder Toelichting op de balans.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde.

Er wordt afgeschreven met ingang van de 1e dag van de maand na de aanschafdatum. Investeringen onder de € 1.000 worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Het economisch eigendom van de gebouwen is in handen van de gemeente en het juridisch eigendom berust bij het schoolbestuur.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

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

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Reserve personeel

In 2021 is door DUO in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs een lumpsumbijdrage toegekend voor het wegwerken van onderwijsachterstanden die tijdens de Coronacrisis zijn opgelopen. Deze middelen zijn aan het einde van het boekjaar nog niet allemaal besteed. Voor het saldo tussen de ontvangen bijdragen en de gedane uitgaven is een bestemmingsreserve opgevoerd, die de komende jaren weer wordt besteed. Verder is er een bestemmingsreserve BAPO. Deze is ter dekking van de kosten van opname van BAPO rechten volgens de oude regeling. De afloop van deze bestemmingsreserve loopt gelijk op de opname van de gespaarde BAPO. Als laatste is er nog een bestemmingsreserve ingericht voor bewegingsonderwijs. Deze is ter dekking van toekomstige kosten inzake bewegingsonderwijs.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening onderhoud

Kosten van groot onderhoud worden verwerkt via een onderhoudsvoorziening. De waardering vindt volgens plaats met een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per onderhoudscomponent. De geschatte bedragen voor de onderhoudscomponenten zijn gebaseerd op een meerjarenonderhoudsbegroting.

De kosten van verricht groot onderhoud worden verwerkt ten laste van een onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Indien de kosten van verricht groot onderhoud afwijken van de boekwaarde van de voor de betreffende onderhoudscomponent aangehouden voorziening, wordt dit verschil verwerkt in de staat van baten en lasten.

Uitgaven onder de € 2.000 en uitgaven welke een cyclus hebben van minder dan 3 jaar worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht.

Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is opgebouwd om de kosten van vervangers te betalen wanneer personeelsleden het gespaarde verlof opnemen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren tegen de actuele waarde. De in de CAO opgenomen bindende genormeerde bedragen zijn hierop van toepassing.

Voorziening personeel

De voorziening personeel is gevormd ter dekking van de kosten welke voortvloeien uit de gevolgen van de modernisering van het Participatiefonds en waarbij de werkgever 50% van de uitkeringskosten moet dragen, langdurig zieken en duurzame inzetbaarheid.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de CAO dienen te worden betaald. Uitgangspunt voor de berekening van de opbouw van de voorziening is het vaste bedrag van € 1.300 per FTE (voor 2022 € 1.185) per ultimo van het jaar.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente of provincie. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelslasten

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

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de verkrijgingsprijs van de desbetreffende (immateriële en) materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur. Er wordt afgeschreven met ingang van de 1e dag van de maand na de aanschafdatum.

Afschrijfpercentages activa	
Gebouwen (en verbouwingen)	
- Gebouwen	2,50%
- Duurzaamheidsmaatregelen	5,00%
- Zonnepanelen	6,67%
Inventaris en apparatuur	
- Meubilair	5,00%
- Meubilair (kortere levensduur)	6,67%-10%
- Digiborden	12,50%
- Copiers	20,00%
- ICT chromebooks	25,00%
- ICT	20,00%
Andere vaste bedrijfsmiddelen	
- Leermiddelen	12,50%

Pensioenverplichtingen

Groeisaam heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Groeisaam.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Naar de stand per 31 december 2023 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 110,5 % (bron: website www.abp.nl, d.d. 08-02-2024). Gedurende het kalenderjaar 2023 is een gemiddelde dekkingsgraad behaald van 113,9%. Groeisaam heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Groeisaam heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

B Balans (na resultaatbestemming)

Balans		
	31-12-2023	31-12-2022
Activa	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.284.870	4.132.586
	4.284.870	4.132.586
Financiële vaste activa		
Vorderingen	13.443	13.143
	13.443	13.143
Vlottende activa		
Vorderingen	1.361.051	644.087
Liquide middelen	14.430.991	13.498.397
	15.792.042	14.142.484
Totaal activa	20.090.355	18.288.213

Balans		
	31-12-2023	31-12-2022
Passiva	€	€
Eigen vermogen		
	9.628.118	9.266.280
Voorzieningen		
	5.579.081	4.349.707
Kortlopende schulden		
	4.883.156	4.672.226
Totaal passiva	20.090.355	18.288.213

C Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten over 2023			
	Realisatie 2023	Begroot 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Baten			
Rijksbijdragen	37.768.389	35.180.557	34.577.518
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	472.734	483.716	507.241
Overige baten	1.197.144	699.325	759.404
Totaal baten	39.438.267	36.363.598	35.844.163
Lasten			
Personeelslasten	32.473.226	31.222.794	29.659.328
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	822.765	863.568	717.767
Huisvestingslasten	2.642.591	2.627.362	2.512.562
Overige lasten	2.454.582	2.272.934	2.362.634
Totaal lasten	38.393.164	36.986.658	35.252.291
Saldo baten en lasten	1.045.103	-623.060	591.872
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	407.645	30.000	44.051
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.554	-5.675	-7.792
Resultaat	1.445.194	-598.735	628.131

D Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht		
	2023	2022
	€	€
<i>Kasstromen uit operationele activiteiten</i>		
Saldo baten en lasten	1.045.103	591.872
<i>Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>		
Aanpassingen voor afschrijvingen	822.765	717.767
Toename van voorzieningen	146.018	488.717
Totaal aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat	968.783	1.206.484
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>		
Toename/Afname van vorderingen	-716.964	1.022.949
Toename van schulden	210.930	942.892
Totaal veranderingen in werkkapitaal:	-506.034	1.965.841
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.507.852	3.764.197
Ontvangen interest	407.645	44.051
Betaalde interest	-7.554	-7.792
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten	400.091	36.259
<i>Kasstromen uit investeringsactiviteiten</i>		
Investeringen in materiële vaste activa	-975.049	-947.168
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
Toename/Afname overige financiële vaste activa	-300	13.350
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-975.349	-933.818
Toename van liquide middelen	932.594	2.866.638
Eindstand liquide middelen	14.430.991	13.498.397
Beginstand liquide middelen	13.498.397	10.631.759
Toename van liquide middelen	932.594	2.866.638

E Toelichting bij de balans

Materiële vaste activa	Gebouwen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddel	Totaal
Stand begin periode	€	€	€	€
Historische kostprijs	788.959	6.608.430	974.646	8.372.035
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-274.036	-3.316.747	-648.666	-4.239.449
Materiële vaste activa begin periode	514.923	3.291.683	325.980	4.132.586
Verloop gedurende periode				
Investeringen	143.152	795.575	36.322	975.049
Desinvesteringen	-39.387	-1.009.305	-253.398	-1.302.090
Afschrijvingen	-34.193	-705.533	-83.039	-822.765
Afschrijving desinvesteringen	39.387	1.009.305	253.398	1.302.090
Mutatie gedurende periode	108.959	90.042	-46.717	152.284
Stand einde periode				
Historische kostprijs	892.724	6.394.700	757.570	8.044.994
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-268.842	-3.012.975	-478.307	-3.760.124
Materiële vaste activa einde periode	623.882	3.381.725	279.263	4.284.870
Afschrijvingspercentage	2,5%,4%,5%, 6,67%	5%,6,67%,10%,12, 5%,20%,25%	12,50%	

In 2023 niet meer in gebruik zijnde activa zijn in 2023 als desinvestering afgeboekt. Dit betreft een bedrag van € 1.302.090 aan investeringen en cumulatieve afschrijvingen.

Financiële vaste activa	31-12-2023	31-12-2022
Overige vorderingen	€	€
Waarborgsommen	13.443	13.143
Totaal overige vorderingen	13.443	13.143

Vlottende activa

Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
<i>Vorderingen</i>	€	€
Bruto vorderingen op handelsdebiteuren	246.644	121.961
Rente	101.007	40.303
Overige vorderingen op OCW en EZ	69.139	141.120
Transitieveroedingen	0	0
Schadeuitkering	6.552	0
Salarisvoorschotten	277	0
Gemeente subsidie	121.585	0
Passend Onderwijs	80.693	0
Nog te ontvangen bedragen	31.437	7.850
Subtotaal vorderingen	657.334	311.234
<i>Overlopende activa</i>		
Fitness en leasefiets	24.623	21.666
Vooruitbetaalde kosten	206.022	309.240
Gemeente vandalisme en inrichting	0	1.947
Gemeente bouwbudgetten	473.072	0
Overlopende activa	703.717	332.853
Totaal vorderingen	1.361.051	644.087

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. Het vormen van een voorziening wegens oninbaarheid is niet nodig.

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kasmiddelen	0	0
Tegoeden op bank- en girorekeningen	17.897	28.134
Schatkistbankieren	11.413.094	13.470.263
Schatkistbankieren deposito's	3.000.000	0
Totaal liquide middelen	14.430.991	13.498.397

De liquide middelen opgenomen onder de bestuursrekeningen staan volledig ter vrije beschikking van stichting Groeisaam.

Totaal vlottende activa	15.792.042	14.142.484
--------------------------------	-------------------	-------------------

Eigen vermogen	31-12-2022	Resultaat	Overige	31-12-2023
	€	€	€	€
Algemene reserve	6.887.641	1.899.656	-43.284	8.744.013
Reserve personeel	1.295.283	-454.462	43.284	884.105
Totaal eigen vermogen	8.182.924	1.445.194	0	9.628.118

Algemene reserve volgens jaarrekening 2022	7.970.997
Stelselwijziging voorziening onderhoud	-1.083.356
Algemene reserve na stelselwijziging	6.887.641

Het resultaat over 2023 wordt volgens onderstaand schema bestemd:

Bestemmingsreserve (publiek)	31-12-2022	Resultaat	Overige	31-12-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve NPO	1.170.283	-364.282	43.284	849.285
Bestemmingsreserve Bewegingsonderwijs	37.000	-2.180	0	34.820
Bestemmingsreserve BAPO	88.000	-88.000	0	0
Totaal bestemmingsreserves (publiek)	1.295.283	-454.462	43.284	884.105

Het bedrag in de post overige betreffen mutaties NPO uit 2022 die in 2022 niet juist zijn gealloceerd en in 2023 met terugwerkende kracht zijn gecorrigeerd.

Voorzieningen	31-12-2022	Dotaties	Gebruik	31-12-2023
	€	€	€	€
Voorziening onderhoud	4.723.467	350.000	-396.970	4.676.497
Voorziening spaarverlof	41.173	0	-41.173	0
Voorziening personeel	227.584	332.180	-133.694	426.070
Voorziening jubilea	440.839	102.590	-66.915	476.514
Totaal voorzieningen	5.433.063	784.770	-638.752	5.579.081

Voorziening onderhoud	
	€
Voorziening onderhoud volgens jaarrekening 2022	3.640.111
Stelselwijziging voorziening onderhoud	1.083.356
Voorziening onderhoud na stelselwijziging	4.723.467
Dotaties	350.000
Gebruik	-396.970
Einde van de periode	4.676.497
Kortlopend deel < 1 jaar	385.000
Langlopend deel > 1 jaar	4.291.497

De voorziening onderhoud is in gebruik om te reserveren voor onderhoudskosten welke niet jaarlijks worden uitgevoerd.

Voorziening spaarverlof	
	€
Begin van de periode	41.173
Dotaties	0
Gebruik	-41.173
Einde van de periode	0
Kortlopend deel < 1 jaar	0
Langlopend deel > 1 jaar	0

De voorziening spaarverlof betreft de verplichtingen aan personeel uit hoofde van spaarverlof.

Voorziening personeel	
	€
Begin van de periode	227.584
Dotaties	332.180
Gebruik	-133.694
Einde van de periode	426.070
Kortlopend deel < 1 jaar	130.000
Langlopend deel > 1 jaar	296.070

De voorziening personeel betreft de kosten welke voortvloeien uit de gevolgen van de modernisering van het Participatiefonds en waarbij de werkgever 50% van de uitkeringskosten moet dragen, langdurig zieken en duurzame inzetbaarheid/spaarverlof.

Voorziening jubilea	
	€
Begin van de periode	440.839
Dotaties	102.590
Gebruik	-66.915
Einde van de periode	476.514
Kortlopend deel < 1 jaar	50.000
Langlopend deel > 1 jaar	426.514

De voorziening jubilea betreft de verplichtingen aan personeel uit hoofde van jubilea.

Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
<i>Kortlopende schulden</i>	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	176.782	446.327
Schulden ter zake van belastingen en premies van sociale verzekeringen	1.455.353	1.290.969
Schulden ter zake van pensioenen	447.929	355.172
Lonen en salarissen	17.815	16.937
Nog te betalen vakantie-uitkering	1.090.751	998.749
Nog te betalen bindingstoelage	95.583	95.660
BTW	77.840	0
Transitievergoeding	0	10.000
Accountant	16.913	22.399
Juridische kosten	5.445	0
Schade	7.477	0
Nog te betalen bedragen	1.541	2.351
Kortlopende schulden exclusief overlopende passiva sub totaal	3.393.429	3.238.564
<i>Overlopende passiva</i>		
Vooruitontvangen bedragen	105.522	29.163
Nog te besteden doelsubsidies OCW	614.733	230.307
Bouwbudgetten Gemeente	0	761.861
Nog te besteden projectsubsidies	769.472	412.331
Overlopende passiva	1.489.727	1.433.662
Totaal kortlopende schulden	4.883.156	4.672.226

F Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Onderstaand worden de lopende contracten vermeld waarvoor langlopende plichten bestaan.

Inkoopverplichtingen					
Naam	Soort	Ingangdatum	Einddatum	Jaarlijkse verplichting	Opmerking
Engie	Inkoop energie	01-01-2024	31-12-2025	620.000	Raming

G Model E Verbonden partijen

Verbonden partij met belang in bevoegd gezag 01-01-2023 t/m 31-12-2023				
Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname-percentage
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Stroomland	Stichting	Nijmegen	4	-
Coöperatieve Mosagroep U.A.	Coöperatie	Cuijk	4	20,6%

H Toelichting op staat van baten en lasten

In onderstaande opstellingen treft u een vergelijking tussen het in 2023 gerealiseerde resultaat en de begroting, en het resultaat van 2022. De begroting 2023 is door de Raad van Toezicht vastgesteld in haar vergadering van 08-12-2022.

Rijksbijdragen	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
<i>Rijksbijdragen van het Ministerie van OCW</i>	€	€	€
Reguliere bekostiging	33.541.922	31.766.702	19.754.192
Reguliere bekostiging samenvoeging	82.919	77.958	134.811
Extra bekostiging onderwijsachterstanden	272.423	239.986	227.537
Vergoeding Personeels- en arbeidsmarktbeleid	76.920	0	5.603.563
Materiele instandhouding	0	0	3.899.065
Bekostiging professionalisering	468.440	454.154	442.412
Zij-instroom	125.000	0	0
NPO	1.423.318	1.420.057	3.050.159
Bekostiging opvangen vreemdelingen	588.390	635.000	287.026
<i>Rijksbijdragen van het Ministerie van OCW</i>	36.579.332	34.593.857	33.398.765
<i>Overige subsidies OCW</i>			
Geoormerkte subsidies OCW	367.332	0	107.379
<i>Overige subsidies OCW</i>	367.332	0	107.379
<i>Inkomensoverdracht rijksbijdragen</i>			
Doorbetalingen Rijksbijdragen	821.725	586.700	1.071.374
<i>Inkomensoverdracht rijksbijdragen</i>	821.725	586.700	1.071.374
Rijksbijdragen	37.768.389	35.180.557	34.577.518

Overige overheidsbijdragen en -subsidies	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Vergoeding GOA-VVE gemeente	0	13.000	4.000
Combinatiefunctionaris	205.667	199.250	211.300
Vergoeding gymzalen	19.887	17.000	16.187
Overige gemeente personeel	239.308	242.500	262.972
Overige gemeente materieel	7.872	11.966	12.782
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	472.734	483.716	507.241

Overige baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Opbrengst verhuur</i>			
Baten verhuur medegebruik	396.108	365.215	324.301
Opbrengst verhuur	396.108	365.215	324.301
<i>Detachering personeel</i>			
Detacheringen inkomsten	381.772	190.000	177.707
Detachering personeel	381.772	190.000	177.707
<i>Sponsoring</i>			
Sponsoring	500	0	0
Sponsoring	500	0	0
<i>Ouderbijdragen</i>			
Bijdrage ouders	8.694	0	16.456
Ouderbijdragen	8.694	0	16.456
<i>Overige baten, overige</i>			
Overige personele baten	296.105	86.226	109.571
Overige baten	113.965	57.884	131.369
Overige baten, overige	410.070	144.110	240.940
Andere baten	1.197.144	699.325	759.404

Personeelslasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
<i>Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</i>	€	€	€
<i>Lonen</i>			
Lonen	23.382.250	30.075.494	21.573.109
Verdeling salarissen	56.153	0	0
Lonen	23.438.403	30.075.494	21.573.109
<i>Sociale lasten</i>			
Sociale lasten	3.443.521	0	3.222.331
Sociale lasten	3.443.521	0	3.222.331
<i>Premies Participatiefonds</i>			
Premies Participatiefonds	509.569	0	284.123
Premies Participatiefonds	509.569	0	284.123
<i>Premies Vervangingsfonds</i>			
Premies Vervangingsfonds	0	0	9.511
Premies Vervangingsfonds	0	0	9.511
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	3.461.177	0	3.086.994
Pensioenlasten	3.461.177	0	3.086.994
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	30.852.670	30.075.494	28.176.068
<i>Overige lasten uit hoofde van personeelsbeloningen</i>			
<i>Dotaties personele voorzieningen</i>			
Dotatie voorziening spaarverlof	0	0	3.521
Dotatie voorziening personeel	332.180	0	211.304
Dotatie voorziening jubilea	102.590	0	91.714
Dotaties personele voorzieningen	434.770	0	306.539
<i>Lasten personeel niet in loondienst</i>			
Kosten inleen personeel	676.019	473.500	713.012
Werving personeel en payroll	36.958	10.000	3.439
Lasten personeel niet in loondienst	712.977	483.500	716.451
<i>Overige personeelslasten, overige</i>			
Scholingskosten/nascholing	291.815	374.000	213.763
Schoolbegeleidingsgelden	317	5.000	5.158
Professionalisering directies	132.395	120.000	30.513
Kosten arbodienst en BGZ	147.003	196.700	164.581
Reis-en verblijfskosten	46.180	35.050	36.283
Vrijwilligersvergoeding	32.248	36.450	31.961
Overige personeelskosten	170.999	152.650	184.444
Kantine kosten	45.969	5.950	9.164
Overige personeelslasten, overige	866.926	925.800	675.867
Overige lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	2.014.673	1.409.300	1.698.857
<i>Uitkeringen die personeelslasten verminderen</i>			
Overige personele uitkeringen	-394.117	-262.000	-215.597
Uitkeringen die personeelslasten verminderen	-394.117	-262.000	-215.597
Personeelslasten	32.473.226	31.222.794	29.659.328

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Gebouwen	34.193	48.637	36.600
Inventaris en apparatuur	705.533	736.636	597.344
Andere vaste bedrijfsmiddelen	83.039	78.295	83.823
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	822.765	863.568	717.767

Huisvestingslasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Huurlasten/medegebruik	493.630	437.626	447.792
Beveiliging	65.679	44.000	50.498
Klachtenonderhoud	126.201	80.000	134.945
Klein onderhoud	40.799	39.700	42.081
Contracten en preventief onderhoud	132.391	115.000	80.656
Tuinonderhoud	48.173	56.400	71.261
Schoonmaakkosten	633.142	654.530	616.511
Schoonmaakmiddelen	65.992	61.350	82.776
Energie en Water	478.926	414.000	329.602
Heffingen	80.780	83.250	79.420
Onderhoudsbeheer	126.878	124.506	60.020
Dotatie huisvestingsgerelateerde onderhoudsvoorziening	350.000	517.000	517.000
Huisvestingslasten	2.642.591	2.627.362	2.512.562

Overige lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Algemene beheerskosten</i>			
Kosten administratie	378.261	380.300	372.909
Accountantskosten	21.138	27.500	15.520
Bestuurskosten	21.205	13.000	16.850
Overige administratie en beheer	113.009	52.500	21.093
<i>Algemene beheerskosten</i>	533.613	473.300	426.372
<i>Kosten van inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud ICT automatisering	198.724	178.300	166.028
<i>Kosten van inventaris en apparatuur</i>	198.724	178.300	166.028
<i>Kosten leer- en hulpmiddelen</i>			
Leermiddelen / verbruiksmateriaal	318.613	257.000	283.117
Licentiekosten onderwijs	479.230	397.150	371.935
Kopieerkosten	138.602	119.200	184.416
<i>Kosten leer- en hulpmiddelen</i>	936.445	773.350	839.468

<i>Overige</i>			
Kosten MR/OR	22.623	49.800	17.954
Verzekeringen	43.263	36.000	-3.358
Culturele vorming	65.690	64.140	73.581
Telefoonkosten	31.107	23.835	26.815
Abonnementen/lidmaatschappen	92.374	75.425	77.152
Contributies bestuurlijk organisaties	47.353	45.200	44.869
Schoolreis en sportdagen, kamp	22.527	2.150	17.658
Leerlingonderzoeken	21.663	22.700	26.324
Citotoetsen	18.123	32.585	15.305
Overige school-activiteiten	0	500	832
Kantoorbenodigdheden	14.798	4.350	10.303
Representatiekosten	15.134	9.250	14.020
Kosten hoogbegaafden klas	75.000	0	0
Kosten projecten	266.284	308.049	460.411
Overige kosten onderwijs	49.861	174.000	148.900
Overige	785.800	847.984	930.766
Overige lasten	2.454.582	2.272.934	2.362.634

De accountantskosten zijn vermeld in onderstaand overzicht.

Accountantshonoraria	Realisatie 2023	Realisatie 2022
	€	€
Onderzoek van de jaarrekening	20.227	15.520
Andere controleopdrachten	0	0
Adviesdiensten op fiscaal terrein	911	0
Andere niet-controle diensten	0	0
Accountantshonoraria	21.138	15.520

Financiële baten en lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	407.645	30.000	44.051
Rentelasten en soortgelijke kosten	-7.554	-5.675	-7.792
Financiële baten en lasten	400.091	24.325	36.259

I Model G Verantwoording subsidies

G1. Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule, beknopt gespecificeerd

01-01-2023 t/m 31-12-2023

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?
Basisvaardigheden	VBV22-PO-4679	11-11-2022	81.685	81.685	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV22-PO-4828	11-11-2022	162.409	162.409	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1524	31-05-2023	306.000	153.000	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-0333	31-05-2023	160.000	80.000	onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-5135	31-05-2023	106.000	53.000	onderhanden
Studieverlof	DL/B/110284	22-08-2022	50.735	50.735	onderhanden
Studieverlof	1074316	22-08-2023	86.351	86.351	onderhanden
Zij-instroom	VO/1091439	20-07-2023	50.000	50.000	Ja
Zij-instroom	VO/1091439	20-06-2023	25.000	25.000	Ja
Zij-instroom	VO/1091439	30-03-2023	50.000	50.000	Ja
Totaal			1.078.180	792.180	

G2. Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

01-01-2023 t/m 31-12-2023

Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten
Maatwerk Ventilatie	VENT-V-230077	29-06-2023	348.223	348.223	15.071
Totaal			348.223	348.223	15.071

J WNT verantwoording 2023 Groeisaam

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op Groeisaam. Het voor Groeisaam toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 173.000 (Bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D).

Deze klasse-indeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	2
Totaal aantal complexiteitspunten	11

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	A. Verhees	M van der Heijden
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als	0,90	1,00
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja

Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	94.797	99.297
Beloningen betaalbaar op termijn	16.275	16.465
<i>Subtotaal</i>	111.072	115.762
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	155.700	173.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totale bezoldiging	111.072	115.762

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
--	--	--

Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/05-31/12
Omvang van het dienstverband uitgedrukt als deeltijdfactor in FTE	0,90	1,00
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	90.204	57.321
Beloningen betaalbaar op termijn	15.376	11.028
<i>Subtotaal</i>	105.580	68.349
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.200	112.767
Totale bezoldiging 2022	105.580	68.349

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	P. van Moort	A.J.A de Beer	A.M.J. Burlet	L.F.J. te Molder	J. Olthoff	P.M. Schouten	
Functiegegevens	Lid	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12		

Bezoldiging	6.574	6.574	8.000	6.574	6.574		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.300	17.300	25.950	17.300	17.300		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0		
Totaal bezoldiging	6.574	6.574	8.000	6.574	6.574		

Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t	n.v.t.	
---	-------	-------	--------	--------	-------	--------	--

Gegevens 2022

Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-01/08	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	5.000	5.000	8.000	5.000	5.000	5.000	
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	0	0	
Totale bezoldiging 2022	5.000	5.000	8.000	5.000	5.000	5.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.800	16.800	25.200	16.800	16.800	11.200	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

K Ondertekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het college van bestuur van Groeisaam heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 12-06-2024.

De raad van toezicht van Groeisaam heeft de jaarrekening goedgekeurd in de vergadering van 12-06-2024.

Ondertekening door leden van college van bestuur en raad van toezicht

Ten blijke van de goedkeuring is de jaarrekening ingevolge artikel 19 lid 5 van de statuten ondertekend door alle leden van het college van bestuur en raad van toezicht.

College van bestuur

A.L. Verhees
Voorzitter college van bestuur

H.R.M.A. van der Heijden
Lid college van bestuur

Raad van toezicht:

De heer A.J.A. de Beer
Voorzitter raad van toezicht

De heer L.F.J. te Molder
Vice-voorzitter raad van toezicht

Mevrouw C. Neerlaar
Lid raad van toezicht

De heer P. van Moort
Lid raad van toezicht

Mevrouw J. Olthoff
Lid raad van toezicht

Mevrouw K.J.M. Stieger
Lid raad van toezicht

Overige gegevens

Bestemming resultaat

Het saldo van de exploitatie ad. 1.445.194 wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve	1.899.656
Reserve personeel	-454.462
Totaal exploitatieresultaat	1.445.194

Daarmee bedraagt de eigen vermogen na resultaatbestemming € 9.628.118.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

Controleverklaring

