

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG **2023**

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje"
te Hoogblokland

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Verslag toezichthoudend orgaan	31
Kengetallen	38

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	39
B2 Balans per 31 december 2023	44
B3 Staat van baten en lasten 2023	46
B4 Kasstroomoverzicht 2023	47
B5 Toelichting behorende tot de balans	48
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	53
B7 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	60
B8 Gebeurtenissen na balansdatum	61
B9 Ondertekening Jaarverslag	62

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	63
C2 Controleverklaring	64

Hier dient het bestuursverslag ingevoegd te worden.

Hier dient het verslag toezichthoudend orgaan ingevoegd te worden.

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	8,63	10,24
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	89,15	91,02
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	89,92	91,76
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,98	2,32
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa</i>) / rijksbijdragen * 100%)	77,64	81,02
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	87,60	95,17
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten</i>) * 100 %)	5,42	5,58
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	20,43	19,52
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	79,57	80,48
Huisvestingsratio	5,42	5,58

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de Vereniging bestaan uit het geven van primair onderwijs. De Vereniging is gevestigd te Hoogblokland en is ingeschreven bij de kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 40321925.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 450 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Meubilair: alle meubilair tussen de 10 en 35 jaar.

ICT: computers, servers en printers en netwerkbekabeling variëren tussen de 5 en 20 jaar.

Onderwijsleerpakket: methode, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) tussen de 10 en 20 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de 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.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Het "Reservefonds Vereniging", de "Reserve schoolfonds" en de "Reserve Bazarfonds" zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve te vormen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij 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 minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5%. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 1.000 per FTE.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is

gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen.

Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

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 instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. 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.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5%
Per ultimo 2022 was deze 110,9%

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

B2 BALANS PER 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Meubilair		82.336		88.235	
ICT		4.676		13.831	
OLP en apparatuur		<u>7.281</u>		<u>7.185</u>	
			94.293		109.252
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>29.546</u>		<u>10.693</u>	
			29.546		10.693
Liquide middelen	3		<u>599.873</u>		<u>580.916</u>
			<u>723.712</u>		<u>700.860</u>

(na verwerking resultaatbestemming)

- 45 -

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten				
(Rijks)bijdragen	7	709.508	661.688	652.532
Overige overheidsbijdragen en subsidies	8	15.319	2.000	2.091
Overige baten	9	8.361	4.600	15.686
		<u>733.188</u>	<u>668.288</u>	<u>670.310</u>
Lasten				
Personele lasten	10	580.253	516.109	526.989
Afschrijvingen	11	16.858	19.000	18.193
Huisvestingslasten	12	39.485	38.150	36.510
Overige instellingslasten	13	91.864	66.968	72.331
		<u>728.461</u>	<u>640.227</u>	<u>654.023</u>
Saldo baten en lasten		<u>4.726</u>	<u>28.061</u>	<u>16.287</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	14	3.303	0	0
Financiële lasten	15	791	700	746
Financiële baten en lasten		<u>2.512</u>	<u>-700</u>	<u>-746</u>
Resultaat		<u>7.239</u>	<u>27.361</u>	<u>15.540</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		4.726		16.287
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	16.858		18.193	
- Mutaties voorzieningen	<u>419</u>		<u>39</u>	
		17.277		18.232
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-18.853		27.082	
- Kortlopende schulden	<u>15.193</u>		<u>-4.839</u>	
		-3.660		22.243
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		18.344		56.762
- Ontvangen interest	3.303		0	
- Betaalde interest	<u>-791</u>		<u>-746</u>	
		2.512		-746
Kasstroom uit operationele activiteiten		20.856		56.015
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-1.900</u>		<u>-6.566</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.900		-6.566
Mutatie liquide middelen		<u>18.957</u>		<u>49.449</u>
Beginstand liquide middelen	580.916		531.467	
Mutatie liquide middelen	<u>18.957</u>		<u>49.449</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>599.873</u>		<u>580.916</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Meubilair	82.336	88.235
ICT	4.676	13.831
OLP en apparatuur	7.281	7.185
	<u>94.293</u>	<u>109.252</u>

	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>				
Aanschafwaarde	120.172	46.293	29.862	196.327
Cumulatieve afschrijvingen	-31.937	-32.462	-22.676	-87.075
Boekwaarde 31 december 2022	<u>88.235</u>	<u>13.831</u>	<u>7.185</u>	<u>109.252</u>

Mutaties

Investeringsen	0	0	1.900	1.900
Desinvesteringsen	0	0	-1.093	-1.093
Afschrijvingen	-5.900	-9.155	-1.804	-16.858
Afschr. desinvesteringsen	0	0	1.093	1.093
Mutaties boekwaarde	<u>-5.900</u>	<u>-9.155</u>	<u>96</u>	<u>-14.958</u>

Boekwaarde 31 december 2023

Aanschafwaarde	120.172	46.293	30.668	197.133
Cumulatieve afschrijvingen	-37.836	-41.616	-23.387	-102.840
Boekwaarde 31 december 2023	<u>82.336</u>	<u>4.676</u>	<u>7.281</u>	<u>94.293</u>

Afschrijvingspercentages

t/m

Meubilair	2,85 %	10,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur	5,00 %	16,66 %

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
2 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	29.546	10.693
	<u>29.546</u>	<u>10.693</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	22.581	3.532
Vooruitbetaalde kosten	6.965	7.161
	<u>29.546</u>	<u>10.693</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	599.873	580.247
Overige	0	669
	<u>599.873</u>	<u>580.916</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	184.847	160.718
Betaalrekening school	89.688	94.059
Spaarrekening	325.337	325.469
	<u>599.873</u>	<u>580.247</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Overige		
Kruisposten	0	669
	<u>0</u>	<u>669</u>

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	447.782	19.956	0	467.738
Bestemmingreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	12.800	-12.800	0	0
	12.800	-12.800	0	0
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	16.650	-701	0	15.949
Reserve fonds vereniging	146.369	784	0	147.152
Reserve bazarfonds	14.335	0	0	14.335
	177.353	83	0	177.436
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	190.152	-12.717	0	177.435
Eigen vermogen	637.933	7.239	0	645.172
Totaal vermogen	637.933	7.239	0	645.172

				2023 €
Resultaat algemene reserve				19.956
Resultaat reserve NPO	-12.800			
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		-12.800		
Resultaat reserve schoolfonds	-701			
Resultaat reserve fonds vereniging	784			
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		83		
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)				-12.717
Resultaat Eigen vermogen				7.239

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

	Saldo 1-1-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023
5 Voorzieningen					
Personeel:					
Jubilea	5.157	419	0	0	5.576
	5.157	419	0	0	5.576
Voorzieningen	5.157	419	0	0	5.576

Jubilea te verdelen als volgt:

	Kort < 1 jaar	Middel 1-5 jaar	Lang >5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Jubilea	0	805	4.772	5.576

31-12-2023	31-12-2022
€	€

6 Kortlopende schulden

Crediteuren	4.422	5.443
Belastingen en premies sociale verzekeringen	24.255	19.459
Schulden terzake van pensioenen	7.542	6.605
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	36.745	26.263
	<u>72.964</u>	<u>57.771</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	22.132	17.799
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	2.124	1.661
	<u>24.255</u>	<u>19.459</u>

Overige kortlopende schulden en overlopende passiva

Overige kortlopende schulden	15.686	8.215
Nog te betalen vakantiegeld	18.101	15.301
Nog te betalen bindingstoelage	2.958	2.746
	<u>36.745</u>	<u>26.263</u>

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

Omschrijving	Toewijzing	Kenmerk	datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum						
		€	€	€	€	€	€	
	totaal	€	€	€	€	€	€	

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum						
			€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023**Baten**

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
7 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	0	0	387.839
Vergoeding Materiële Instandhouding	0	0	73.630
Vergoeding PAB	0	0	110.176
Vereenvoudiging bekostiging	638.004	606.632	0
Vergoeding werkdrukvermindering	17.809	17.809	16.667
Vergoeding bijzondere bekostiging professionalisering en ...	6.802	6.480	6.227
Vergoeding NPO	18.667	18.667	39.101
Ontv. doorbet. Rijksbijdrage SWV	28.226	12.100	18.893
	<u>709.508</u>	<u>661.688</u>	<u>652.532</u>

8 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: overige vergoedingen	15.319	2.000	2.091
	<u>15.319</u>	<u>2.000</u>	<u>2.091</u>

9 Overige Baten

Baten schoolfonds	2.062	2.700	6.981
Ouderbijdragen	50	1.000	1.438
Contributie leden	865	900	977
Baten inz. Muzieksubsidie	0	0	2.760
Overige baten	5.383	0	3.531
	<u>8.361</u>	<u>4.600</u>	<u>15.686</u>

Lasten**10 Personele lasten**

Lonen en salarissen	397.040	501.509	372.460
Sociale lasten	52.863	0	49.032
Premies PF	8.422	0	4.815
Premies VF	15.798	0	19.519
Pensioenlasten	60.486	0	56.993
Overige personele lasten	46.937	19.600	31.915
Uitkeringen (-/-)	-1.295	-5.000	-7.745
	<u>580.253</u>	<u>516.109</u>	<u>526.989</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	101.237	89.400	93.400
Salariskosten OP	358.955	334.300	344.995
Salariskosten OOP	30.077	28.900	28.622
Salariskosten schoonmaak	4.164	0	5.056
Salariskosten seniorenregeling	4.600	4.300	4.238
Salariskosten NPO	10.364	16.000	8.163
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	1.585	5.000	9.296
Salariskosten vervanging eigen rekening	196	0	0
Salariskosten arrangementen PO	6.083	5.800	5.384
Salariskosten werkdrukmiddelen	14.472	17.809	2.453
Werkkosten via PSA	2.878	0	1.210
Correctie sociale lasten	-52.863	0	-49.032
Correctie premie PF	-8.422	0	-4.815

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Correctie premie VF	-15.798	0	-19.519
Correctie pensioenen	-60.486	0	-56.993
	<u>397.040</u>	<u>501.509</u>	<u>372.460</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	52.863	0	49.032
	<u>52.863</u>	<u>0</u>	<u>49.032</u>
Premies PF			
Premies PF	8.422	0	4.815
	<u>8.422</u>	<u>0</u>	<u>4.815</u>
Premies VF			
Premies VF	15.798	0	19.519
	<u>15.798</u>	<u>0</u>	<u>19.519</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	60.486	0	56.993
	<u>60.486</u>	<u>0</u>	<u>56.993</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	16.402	11.000	2.207
Personeel extern tlv werkdrukvermindering	115	0	6.988
Kosten schoolbegeleiding	1.353	0	0
Kosten Arbo	625	2.000	4.328
Dotatie voorziening jubilea	419	0	5.324
Overige personeelskosten	1.050	1.400	6.121
Kosten NPO	22.540	2.700	3.805
Werkkosten via FA	4.433	2.500	3.143
	<u>46.937</u>	<u>19.600</u>	<u>31.915</u>
Uitkeringen (-/-)			
Vervangingsfonds	-1.295	-5.000	-7.745
	<u>-1.295</u>	<u>-5.000</u>	<u>-7.745</u>
Personeelsbezetting			
	2023	2022	
	Aantal FTE's	Aantal FTE's	
DIR	0,93	0,92	
OP	4,25	4,19	
OOP	0,77	0,79	
	<u>5,96</u>	<u>5,90</u>	

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje" te Hoogblokland.
Het voor toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023: € 132.000.

Baten 2 complexiteitspunten.

Aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse A.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. 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 2023	
Bedragen x € 1	J.G. Folkers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,93
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 76.031
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.939
<i>Subtotaal</i>	€ 88.970
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 123.354
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 88.970

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	J.G. Folkers
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,92
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 70.429
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.311
<i>Subtotaal</i>	€ 81.740
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 117.760
Bezoldiging	€ 81.740

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
Naam Topfunctionaris	Functie
Dhr. M.L. Aalberts	Voorzitter
Dhr. R.H. Dol	Secretaris
Dhr. G. Heuvelman	Penningmeester
Dhr. D.J. Verspuij	Toezi chthouder
Mevr. C.G. van de Voorde - van Genderen	Toezi chthouder
Dhr. L. Vonk	Toezi chthouder
Dhr. W. Blom	Toezi chthouder

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.

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
11 Afschrijvingen			
Meubilair	5.900	6.000	6.091
ICT	9.155	10.000	9.132
OLP en apparatuur	1.804	3.000	2.970
	<u>16.858</u>	<u>19.000</u>	<u>18.193</u>
12 Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	23.952	21.900	21.675
Onderhoud gebouw/installaties	349	1.000	0
Energie en water	7.200	8.000	7.399
Schoonmaakkosten	7.829	7.000	7.272
Heffingen	156	250	165
	<u>39.485</u>	<u>38.150</u>	<u>36.510</u>
13 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	11.257	10.000	10.162
Accountantskosten	13.794	8.168	7.321
Telefoonkosten	850	400	406
Overige administratie- en beheer	6.976	8.000	5.720
	<u>32.877</u>	<u>26.568</u>	<u>23.609</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	0	500	400
	<u>0</u>	<u>500</u>	<u>400</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	178	1.000	1.277
Contributies	1.692	2.500	2.272
Medezeggenschap	0	100	0
Verzekeringen	1.316	1.100	1.052
Portikosten / drukwerk	9	200	-17
Kantinekosten	716	500	576
Culturele vorming	567	500	659
Overige gemeente	15.353	3.000	3.000
Kosten NPO	787	0	7.138
Kosten werkdrukvermindering	0	0	150
Lasten schoolfonds	2.751	2.500	6.583
Lief en leed	0	100	0
Kosten inz. Muzieksubsidie	1.864	0	2.833
Overige uitgaven	2.011	500	0
	<u>27.243</u>	<u>12.000</u>	<u>25.522</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	24.817	20.200	15.992
Informatietechnologie	5.543	7.200	5.889
Kopieerkosten	1.384	500	919
	<u>31.745</u>	<u>27.900</u>	<u>22.800</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>91.864</u>	<u>66.968</u>	<u>72.331</u>

Vereniging voor PCO "Het Mosterdzaadje", Hoogblokland

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Financiële baten en lasten			
14 Financiële baten			
Rentebaten	3.303	0	0
	3.303	0	0
15 Financiële lasten			
Rentelasten	729	0	746
Overige financiële lasten	62	700	0
	791	700	746
Totaal financiële baten en lasten	2.512	-700	-746

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	7.321	6.776	7.368
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controle-diensten	-	-	-
Totaal accountantslasten	7.321	6.776	7.368

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2023	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen Vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2023 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deel- name %	Consoli datie Ja/Nee
SWV Driegang	Stichting	Gorinchem	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee

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

B7 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Huur

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Stichting Gebouwenbeheer	5 jaar, einddatum april 2024	18.700

B8 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Het Mosterdzaadje is bezig met een onderzoek naar een eventuele fusie met Trivia per 01-08-2024.

B9 Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur te Hoogblokland op 29 juni 2024.

.....	
.....	
.....	
.....	

Vastgesteld op 29 juni 2024 door de ledenvergadering.

.....	
.....	
.....	
.....	

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

C2 CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4