

Jaarverslag



Reggesteyn



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	5
Verantwoording College van Bestuur	7
Waar staan we voor?	9
Organisatie	10
Waar gaan we voor?	11
Maatschappelijke thema's	18
Feiten en cijfers leerlingen	22
Feiten en cijfers personeel	26
Klachten	32
Financiën	34
MR Jaarverslag over 2022	64
Verslag Raad van Toezicht over 2022	66
Bijlage 1: Financiële jaarrekening 2022	75

Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht hanteren bij hun werkzaamheden de code goed bestuur van de VO-raad. De interne planning en control voldoet aan de eisen van die code, net als het interne toezicht. Het integriteitsbeleid is op 29 juni 2017 vastgesteld. De medezeggenschapsraad heeft op 10 juli 2017 toestemming verleend. U kunt met dit verslag terugkijken; u kunt ons ook gedurende het jaar volgen. Hoe scholen voor voortgezet onderwijs invulling geven aan hun onderwijsopdracht is te zien op de website scholenopdekaart.nl. Verder is informatie over de scholen voor voortgezet onderwijs (en daarmee ook over CSG Reggesteyn) te vinden via de site van de Onderwijsinspectie: <http://tkrtp.owinsp.nl/schoolwijzer>. De beoordeling van de inspectie over scholen is in de vorm van inspectierapporten terug te vinden.

VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van de stichting PC VO Nijverdal-Rijssen en omstreken, het bevoegd gezag van CSG Reggesteyn met haar vestigingen in Nijverdal en Rijssen. In dit verslag over het jaar 2022 willen we laten zien hoe het met CSG Reggesteyn, het onderwijs dat wij verzorgen en de resultaten van de leerlingen is gegaan. We willen ook op deze manier laten zien wie we zijn en waar we aan werken. We leggen verantwoording af en daarmee willen we werken aan verbinding tussen school en alle geïnteresseerden en betrokkenen.

Wij beginnen met onze missie en visie: waar staan we voor? Juist als open christelijke school is het belangrijk daarover duidelijk te zijn. Vanuit die missie en visie is in 2022 een nieuw strategisch beleidsplan vastgesteld: het Koersplan 2026. Het plan is leidend voor de plannen van de organisatie voor de komende jaren.

We hebben ervoor gekozen om de thematische opzet van het Koersplan 2026 te gebruiken bij de indeling van dit jaarverslag. Uiteraard worden daarbij ook de (cijfermatige) resultaten uit 2022 in beeld gebracht.

We laten ook zien hoe de medezeggenschap heeft gefunctioneerd, evenals het interne toezicht van de Raad van Toezicht. Door al deze verschillende invalshoeken hopen wij een compleet beeld te geven van onze school in 2022.

Aart van 't Veld
bestuurder CSG Reggesteyn



VERANTWOORDING COLLEGE VAN BESTUUR

2022 was voor CSG Reggesteyn een overgangsjaar. Na een start met een korte lockdown-periode lieten we al snel de acute coronacrisis achter ons. Het onderwijs kon vanaf februari weer “gewoon” worden gegeven. Tegelijkertijd merkten we nog dagelijks de effecten van corona. Voor leerlingen bleken die effecten fors: leerachterstanden moesten worden weggewerkt en, veel belangrijker, de sociaal-emotionele problematiek nam toe. Een overgangsjaar was het ook in de schoolleiding. De functie van directeur bedrijfsvoering kwam te vervallen; de directeur Nijverdalen vertrok; een bestuursadviseur en drie nieuwe unitleiders werden benoemd. Met een nieuw samengesteld team hadden we in het najaar van 2022 een tweedaagse. Een overgangsjaar, zo constateerde we samen; ook omdat de vacature directeur Nijverdalen nog niet kon worden ingevuld. Tot slot: de nieuwbouwplannen in Nijverdalen raakten in 2022 ook in een ingewikkelde fase. De aanbestedingsfase kon, vooral door ontwikkelingen in de wereld en de markt, niet worden

afgerond. Veel besprekingen sinds de zomer van 2022 hebben nog niet tot het gewenste resultaat geleid.

In 2022 konden we gelukkig wel echt tijd en ruimte vrijmaken voor onderwijskundige ontwikkelingen. Die zijn in het Koersplan 2026 op hoofdlijnen aangegeven, maar vroegen om een stevige, procesmatige aanpak. Daarmee zijn we in het najaar van 2022 echt gestart.

In dit tussenjaar waren er gelukkig ook veel mooie ontwikkelingen. Prachtige examenresultaten (ondanks corona), mooi besprekingen over de toekomst van ons onderwijs, een Reggesteyn-breed managementteam dat als eenheid functioneerde: meer over deze zaken in het jaarverslag 2022.



Aart van 't Veld
Bestuurder CSG Reggesteyn



De gedrukte is een
...
... of ... is alleen
... in de ...

WAAR STAAN WE VOOR?

De missie van CSG Reggesteyn

We willen leerlingen begeleiden bij het ontdekken van wie ze zijn en wie ze kunnen worden door te leren van en met elkaar. We willen ons verbinden aan onze leerlingen, aan onze omgeving en aan elkaar, zoals God zich aan ons verbindt.

De visie op onderwijs

We willen deze opdracht waarmaken vanuit enkele voor ons wezenlijke uitgangspunten, onze **visie op onderwijs**:

- *Wij willen er zijn **voor alle kinderen***
daarom een breed onderwijsaanbod, toegankelijk en dichtbij;
- *Wij willen **elk kind zien**, echt leren kennen*
daarom een kleinschalige, veilige organisatie van onderwijs;
- *Wij vertrouwen in de mogelijkheden tot **ontwikkeling** van ieder mens*
en dagen elke leerling dus uit;
- *Kansengelijkheid vraagt om **ongelijk onderwijs***
en daarom werken we zoveel mogelijk op maat,
rekening houdend met **verschillen**;
- *Wij leren en werken zoveel mogelijk **samen**,*
ook in en met onze omgeving.

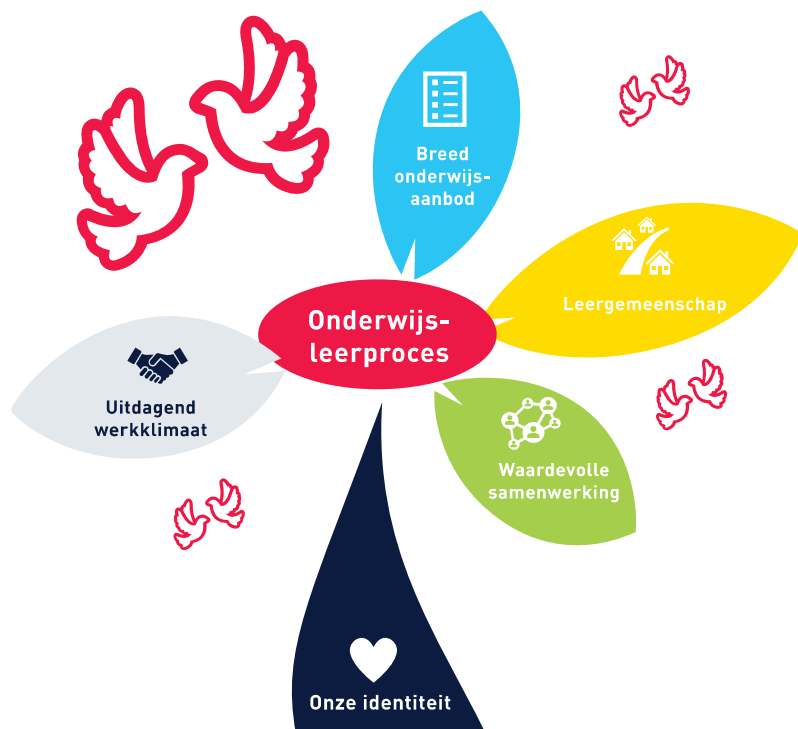
ORGANISATIE

per 01-01-2022



WAAR GAAN WE VOOR?

In het Koersplan 2026 leggen we vaststaat hoe we de komende jaren de missie en visie van onze school willen gaan waarmaken:



Wij dragen onze missie uit in wat wij doen



Uitgangspunt: onze missie

CSG Reggesteyn is een open christelijke school: *We willen leerlingen begeleiden bij het ontdekken van wie ze zijn (1) en wie ze kunnen worden door te leren van en met elkaar (2). We willen ons verbinden aan onze leerlingen, aan onze omgeving en aan elkaar, zoals God zich aan ons verbindt (3).*

1. Wij hebben de overtuiging dat ieder menskind van waarde is en dat het van belang is om die waarde aan het licht te brengen. Je doet er toe! Dit gaat over inclusiviteit;
2. Bij ontwikkeling hoort de ontmoeting met de ander. En dus ook met andere ideeën, meningen en levensovertuigingen. Dit gaat over veelkleurigheid en nieuwsgierigheid;
3. Ons onderwijs is sterk verbonden met de kernboodschap uit de Bijbel. Genade, Naastenliefde, Rentmeesterschap: het zijn oude woorden, maar tijdloze waarden. Die gaan vooral over verbinding. Op een manier die Jezus ons heeft voorgeleefd: liefdevol en groeiericht. We willen die waarden elke dag uitdragen door ze concreet te maken. Dit gaat over inspiratie: geïnspireerd worden en inspirerend zijn.

Strategische keuzes

1. Wij organiseren de **ontmoeting** over levensbeschouwelijke vragen. Met leerlingen, tussen medewerkers en met de omgeving;
2. Wij maken in het curriculum werk van **'religieuze geletterdheid'**: we verdiepen ons in wereldgodsdiensten en levensbeschouwingen. Om dan te kunnen verbinden;
3. Wij maken een eigen vertaling van de **burgerschaps-opdracht** met activiteiten in het Reggesteyn-curriculum. De school als bouwplaats: een plek waar de samenleving telkens opnieuw wordt gebouwd.

Randvoorwaarden

- Al onze medewerkers (wat ook hun achtergrond is) kunnen en willen een bijdrage leveren aan het waarmaken van deze missie. Dit is van belang bij werving en selectie én onderdeel van de professionele ontwikkeling van alle medewerkers;
- Er is veelkleurigheid onder medewerkers qua levensovertuigingen;
- Voor een grote groep van medewerkers is de Bijbel de bron van waaruit zij willen werken.

In 2022 hebben we op basis van de uitgangspunten in het Koersplan een programmamanager aangesteld die de komende jaren werk gaat maken van de thema's sociale veiligheid, inclusiviteit en diversiteit. Judith Bökkerink is benoemd en zij is in 2022 gestart met verkennende gesprekken waardoor haar opdracht beter kon worden vastgesteld.

Daarnaast hebben we veel tijd vrijgemaakt om met elkaar in gesprek te gaan over de ontwikkeling van de open-christelijke identiteit van de school. Op Goede Vrijdag zijn daarover schoolbreed groeps gesprekken gevoerd na een opening door Erik Renkema, adviseur van Verus.

De thematiek vroeg voortdurend aandacht, vooral omdat er nog veel onduidelijkheid is over de koers van de school. De gesprekken hierover zijn (als plek van ontmoeting) niet alleen middel om te komen tot meer duidelijkheid, maar ook doel (namelijk: het hebben van een ontmoeting over levensbeschouwelijke vragen). Die gesprekken zijn gevoerd op diverse plekken binnen de organisatie; de Raad van Toezicht, de schoolleiding, vakgroepen en ondersteund personeel.

Door omstandigheden hebben we in 2022 nog relatief weinig werk gemaakt van de beleidsvorming rond de burgerschapsopdracht die we als school hebben. Wel waren er in het kader van burgerschapsvorming heel veel verschillende vormingsactiviteiten. Maar die vragen om afstemming en het maken van een congruent geheel.

Onze visie op onderwijs is herkenbaar



Onderwijs-
leerproces

Uitgangspunten (onze visie op onderwijs):

- Wij willen er zijn **voor alle** kinderen: daarom een breed onderwijsaanbod, toegankelijk en dichtbij;
- Wij willen **elk kind zien**, echt leren kennen: daarom een kleinschalige, veilige organisatie van onderwijs;
- Wij vertrouwen in de mogelijkheden tot **ontwikkeling** van ieder mens: en dagen elke leerling dus uit;
- Kansengelijkheid vraagt om ongelijk onderwijs: daarom werken we zoveel mogelijk op maat, rekening houdend met **verschillen**;
- Wij leren en werken zoveel mogelijk **samen**: ook in en met onze omgeving.

Randvoorwaarden

Docenten hebben als professionals **verantwoordelijkheid** en regie over de ontwikkeling van het onderwijs in deze ruimte, zodat er verschillende en wisselende vormen kunnen ontstaan.

Zo kan er bijvoorbeeld ingespeeld worden op de ontwikkelingen in de samenleving en op de verschillende behoeften van leerlingen.

Strategische keuzes

- We herontwerpen ons onderwijs. Naast het cursorisch aanbod maken we aantoonbaar **ruimte voor contextrijk en interdisciplinair onderwijs**, bijvoorbeeld projectonderwijs: samen leren en werken, ook in en met onze omgeving.

In 2022 zijn de besprekingen hervat om samen te komen tot een nieuw Reggesteyn-ontwerp voor het onderwijs. Daartoe is in het najaar een bespreking geweest met de schoolleiding. Daarin werd vastgesteld dat het inregelen van een goed ontwikkelproces prioriteit heeft. Dat proces moet de mooie initiatieven binnen de school gaan verbinden, maar moet er vooral zorgen dat er meer regie bij de docenten komt te liggen.

Tijdens de studiedag in november is input opgehaald bij het personeel over de speerpunten in het koersplan. Dit was zeer succesvol en de input is gebruikt voor een tweedaagse van de schoolleiding die, met externe procesbegeleiding, heeft nagedacht over de (proces)aanpak.

Dit heeft, na gesprekken binnen het Overleg Bestuur - Directie (OBD) en met de regisseur onderwijsontwikkeling en de externe begeleider, geleid tot het installeren van de regiegroep 'Reggesteyn ontwerp'. In deze regiegroep zitten de regisseur onderwijsontwikkeling, de bestuursadviseur, twee unitleiders en een vijftal docenten (inclusief MR vertegenwoordiger). Zij gaan begin 2023 het proces en de richtinggevende kaders voor de onderwijsontwikkeling opstellen.

Belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen die (daarnaast) in 2022 werden gestart of doorontwikkeld zijn:

- Het formatief handelen is onderwerp van gesprek, scholing en/of uitvoering in alle units.
- Er zijn extra faciliteiten ingezet voor het mentoraat om meer aandacht te kunnen besteden aan de sociaal emotionele ontwikkeling van de leerlingen.
- Er is een onderzoek gestart naar het verbeteren van de ondersteuningsstructuur binnen de school.
- In alle units zijn zogenaamde "proeftuinen" ingericht: onderwijsvernieuwingen die er op de één of andere wijze voor zorgen dat we onze visie op onderwijs meer zichtbaar en merkbaar maken. Vaak gaat het hier om vakoverstijgende projecten.



Wij bieden een breed onderwijsaanbod

Uitgangspunten

- CSG Reggesteyn is maximaal toegankelijk voor alle leerlingen die uit het primair onderwijs komen;
- Het complete onderwijs- en ontwikkelingsaanbod richt zich op de brede ontwikkeling van de leerling (sociaal, emotioneel en cognitief): het Reggesteyn-curriculum;
- Buitenlesactiviteiten die wij belangrijk vinden zijn onderdeel van dit curriculum.

Randvoorwaarden

Het blijven aanbieden van een breed aanbod vraagt om vrijheden en creatieve oplossingen om het aanbod anders te kunnen organiseren

Strategische keuzes

1. Wij handhaven het brede onderwijsaanbod dat we hebben: van gymnasium tot en met praktijkonderwijs;
2. Wij ontwikkelen een '**Reggesteyn-curriculum**', dat bestaat uit:
 - De leerdoelen voor een **diploma** én
 - **Aanvullende** en **verdiepende** kennis en vaardigheden (relevant voor de ontwikkeling van onze leerlingen, zoals verwoord in de visie op onderwijs*): daarbij zijn er keuzemogelijkheden voor leerlingen;
3. Wij verkennen de mogelijkheden om ons als **leerplatform** te ontwikkelen, waar ook externe aanbieders onderwijs kunnen aanbieden.

De krimp van leerlingaantallen in de regio heeft ook een groot effect op Reggesteyn. Het handhaven van een breed onderwijsaanbod blijft voor onze school een grote uitdaging.

- In 2021 lag de focus daarom op de formatieve uitdagingen: hoe zorgen we ervoor dat we met minder middelen (want: minder leerlingen) toch ons aanbod overeind kunnen houden. Het formatieproces is onderwerp van nadere analyse geweest en ook is gezocht naar mogelijkheden om een meer efficiënte verdeling van lessen en taken mogelijk te maken. We zijn het schooljaar 2021-2022 gestart binnen de bestaande budgetkaders.
- Een opdracht is geformuleerd om te komen tot meer heterogene brugklassen. Enkele pilotklassen zijn (zowel in Rijssen als Nijverdal) gestart in augustus 2022. Een andere structuur in de onderbouw (namelijk: ontschotting) zou naast kansen voor leerlingen ook kunnen leiden tot een meer efficiënte indeling van klassen.
- Met het MBO en bedrijfsleven zoeken we naar mogelijkheden om met name het technische praktijkonderwijs in gezamenlijkheid vorm te geven. In Rijssen is daartoe de Kampus gebouwd. CSG Reggesteyn is een belangrijke partner: we verwachten op deze manier de op zichzelf kostbare afdelingenstructuur (met de technische opleidingen BWI, PIE en M&T) te kunnen handhaven, ondanks dalende en fluctuerende leerlingaantallen.
- De ontwikkeling van de Nieuwe Leerweg (vmbo) is door de overheid vooralsnog stopgezet. De ontwikkeling omtrent het alternatief, namelijk de invoering van een praktijkvak binnen de Theoretische Leerweg, staat op advies van externe partijen voorlopig 'on hold'. Eerst worden resultaten van landelijke pilots afgewacht.

Wij zijn een leergemeenschap in verbinding met de samenleving



Uitgangspunten

- In de leergemeenschap leren, ontwikkelen, werken én viert leerlingen en medewerkers gedurende de dag zelfstandig en samen;
- Het perspectief van de leerling is het startpunt voor het inrichten van de leergemeenschap;
- De leergemeenschap is toegankelijk en gastvrij en verbindt zich actief met de samenleving en de actualiteit;
- De leergemeenschap maakt optimaal gebruik, qua tijd en ruimte, van de schooldag.

Randvoorwaarden

- De rijke schooldag veronderstelt de expertise en fysieke aanwezigheid en maatschappelijke betrokkenheid van leraren en ondersteunend personeel;
- CSG Reggesteyn zorgt ervoor dat de benodigde faciliteiten en werkplekken aanwezig zijn.

Strategische keuzes

1. Wij zijn als leergemeenschap optimaal toegankelijk voor elke leerling en bevorderen een **soepele overgang naar**, in en vanuit onze school:
 - Wij werken aan het realiseren van een **meer heterogene brugperiode** (leerjaar 1-2);
 - We werken specifiek aan een nauwere aansluiting met het vervolgonderwijs;
 - We maken ruimte voor (nog meer) **Passend Onderwijs** binnen onze schoolgebouwen en zorgen voor expertise daartoe.
2. Wij maken het leren buiten onze schoolgebouwen mogelijk;
3. Omdat we aansluiten bij de ontwikkelingen in de samenleving investeren wij in moderne (digitale) leermiddelen;
4. Wij besteden aandacht aan de ontwikkeling van de eigen medewerkers en de leerkrachten van de toekomst. Wij worden opleidingschool;
5. Wij creëren hiertoe een **rijke schooldag**.

Op verschillende plekken hebben we gewerkt aan de levendige leergemeenschap die in verbinding staat met de samenleving:

- In het gebouw Kampus werken we nadrukkelijk samen met het bedrijfsleven en het vervolgonderwijs (ROC) om het technisch onderwijs vorm en inhoud te geven. Dat doen we heel bewust dus buiten het eigen schoolgebouw. Voor de afdeling BWI is de leerplek grondig gerenoveerd en voor de leerlingen met het profiel PIE zijn in 2022 de verbouwingen daartoe gestart en de contracten voorbereid.
- De overgang van primair onderwijs (PO) naar voortgezet onderwijs (VO) kreeg in Nijverdal een extra impuls door het starten met de zogenaamde Gouden Leerroute: die leerroute moet meer inclusief onderwijs mogelijk maken voor leerlingen die zonder extra begeleiding hun plek in het reguliere VO niet vinden.
In Rijssen heeft een werkgroep een advies uitgebracht over verdergaande samenwerking tussen PCPO (primair onderwijs in Rijssen) en Reggesteyn met het “Nijverdalse model”, genaamd In beTWEEN, als voorbeeld. Op basis van dit positieve advies zijn bestuurlijke besprekingen gestart met de nieuwe bestuurder van PCPO.
- De projectgroep NPO werkt aan activiteiten die we, ook na afronding van het NPO, kunnen continueren en onderdeel kunnen maken van de rijke schooldag. Vooral de huiswerkbegeleiding is een belangrijk speerpunt.
- Om Passend Onderwijs nog passender te maken is in het najaar een onderzoek gestart naar de ondersteuningsstructuur binnen de school. Die structuur moet zorgen voor een meer eenduidige aanpak in de komende, uitdagende jaren.
- De wens om Opleidingschool te worden is in 2022 een stuk uitgewerkt: een interne werkgroep heeft daartoe adviezen uitgebracht. De adviezen zijn opgevolgd en op bestuurlijk niveau is er overeenstemming: in 2023 hopen we lid te kunnen worden van een nieuw partnerschap. In zo'n partnerschap werken VO scholen samen met vervolgonderwijs (TU Twente en Windesheim).

Wij maken samen een uitdagend werkklimaat



Uitgangspunten

- De **professionele schoolcultuur** staat aan de basis. Deze cultuur is gebaseerd op gedrag dat bijdraagt aan:
 - de realisatie van missie, visie en doelen van de school;
 - toename van welbevinden van de persoon zelf;
 - en óók aan toename van het welbevinden van anderen.
- In een professionele schoolcultuur wordt alle gedrag dat strijdig is met (één van) deze drie criteria (op vriendelijke en duidelijke wijze) begrensd: 'zo doen we dat hier niet!'
- **Kenmerken** van deze cultuur zijn, onder andere:
 - Schoolbelang gaat samen met individueel belang;
 - Aanspreekbaar zijn en elkaar aanspreken op gedrag, reageren op wat iemand doet, voor jezelf praten, leren van fouten door reflectie;
 - Welbevinden, plezier en humor;
 - Het leren en ontwikkelen als individu en in gezamenlijkheid;
 - Een onderzoekende houding van alle betrokkenen, gedreven door nieuwsgierigheid en inspiratie;
 - Vertrouwen is de basis in onze relaties;
 - Je bent verantwoordelijk voor je eigen resultaat en medeverantwoordelijk voor het geheel.

Strategische keuzes

1. Wij werken **expliciet** aan een professionele schoolcultuur als basis door:
 - Verwachtingen en resultaten expliciet te maken;
 - Uit te gaan van de ontwikkelingsmogelijkheden en kansen te bieden;
 - Elkaar gericht feedback te vragen en te geven.
2. Wij creëren vormen die (nog meer) ruimte bieden voor de inbreng van en samenwerking tussen medewerkers.

Randvoorwaarden

- Elke medewerker is zich bewust van zijn eigen professionele rol en toont hierin voorbeeldgedrag;
- Expliciet agenderen van gesprek over cultuurontwikkeling;
- Tijd en ruimte voor het goede gesprek tussen professionals.

We hebben ervoor gekozen om het werken aan een meer professionele schoolcultuur expliciet aandacht te geven in lopende ontwikkelingen. De ontwikkeling van een Reggesteyn-Ontwerp kreeg in 2022 prioriteit. Het proces rond dit ontwerp kreeg in 2022 meer aandacht dan de inhoud. Na besprekingen binnen de directie (voorjaar 2022) volgden een studiedag voor het gehele personeel en daarna met de brede schoolleiding tijdens een tweedaagse. We nemen meer tijd om het proces zo in te richten, dat iedereen vanuit eigen rol en verantwoordelijkheid echt een bijdrage kan leveren. Een belangrijke rol krijgt hierbij een regiegroep met daarin vijf docenten: zo creëren we een vorm die meer ruimte biedt voor de inbreng van medewerkers. Ook op andere terreinen zetten we in op samenwerking. Zo is een projectgroep (met stafmedewerkers en docenten) gestart om te komen met voorstellen om werkdruk te verminderen. In de nieuwe CAO 2022 heeft de overheid daartoe structureel middelen ter beschikking gesteld. Ook is een programmatisch Loopbaanontwikkeling ontworpen: een speciaal programmatische team kan in 2023 aan de slag met verschillende projecten op het gebied van aantrekkelijk strategisch personeelsbeleid. Een mooi, maar ook uitdagend en soms lastig traject: we laten ons daarom begeleiden door een extern bureau: Beteor.

Onze school investeert in samenwerkingen



Uitgangspunten

- Samenwerking is een middel dat wij altijd overwegen, zowel laagdrempelige, eenmalige als structurele institutionele samenwerking;
- Samenwerking is een middel om onze strategische keuzes (genoemd in het voorgaande) te faciliteren;
- De samenwerkingen die wij aangaan passen bij onze maatschappelijke opdracht en zijn onderdeel van een brede oriëntatie van de leerling. Die samenwerkingen zijn daarom dynamisch; meebewegend met de actualiteit.

Randvoorwaarden

- Wij houden zelf de regie op het onderwijs;
- De samenwerking moet meerwaarde hebben voor beide partners.

Strategische keuzes

1. Wij **intensiveren onze samenwerking**
 - Met het bedrijfsleven, maatschappelijke, culturele en wetenschappelijke instellingen;
2. Wij **zetten netwerken op** die wij benutten en onderhouden.
 - Wij faciliteren onze medewerkers in het individueel opzetten, onderhouden en benutten van netwerken;
3. Wij werken **samen met andere onderwijsorganisaties** om de leerlijn voor leerlingen te verbeteren en/of onze ondersteunende processen te optimaliseren;
4. Wij gaan **actief** op zoek naar **innovatieve partners** om mee samen te werken.
 - Investeren in technologie doen wij (ook) samen met anderen;
5. De **ouders** blijven een belangrijke partner in het ontwikkelingsproces van onze leerlingen.
 - We investeren blijvend in de verwachtingsgesprekken en bouwen van daaruit ouderparticipatie uit.

Na ingewikkelde corona-jaren is het netwerken weer volop gestart: zeker de ontwikkelingen rond doorgaande leerlijnen zijn zeer positief te noemen:

De bestuurders van het Noordik en CSG Reggesteyn hebben in oktober enkele richtinggevende uitspraken gedaan: we willen stapje voor stapje steeds meer structureel samenwerken. De wens is een breed, thuisnabij en kwalitatief toekomstbestendig aanbod van open christelijk voortgezet onderwijs in de regio te behouden. De samenwerking werd in 2022 ook steeds concreter: daarbij richten we ons vooral op kostenreductie, kwaliteit- en kwetsbaarheidreductie. In september werd gestart met minstens één samenwerkingsproject binnen elke stafafdeling. In november was er een startsessie met alle betrokkenen van directie en staf.

In 2022 was de opening van Kampus in Rijssen: in dit gebouw wordt samengewerkt tussen bedrijfsleven en onderwijs. Reggesteyn heeft geparticipeerd in voorbereidende besprekingen en onze leerlingen van de technische afdelingen zullen er hun praktijklessen gaan volgen. Voor de leerlingen van BWI is dat nu al het geval. Een doorgaande leerlijn is hier de praktijk, waarbij leerlingen in een uitdagende, contextrijke omgeving leren.

De bestuurlijke afspraken met bestuurders van het PO kregen in 2022 extra aandacht (zie ook pagina 15). In Nijverdal betekende dit een herbevestiging van de bestaande samenwerking. In Rijssen zoeken we met de nieuwe bestuurder van PCPO naar een structurele vorm.

In september '22 vond ook de tweede bijeenkomst plaats van de nieuwe Omgevingsraad van CSG Reggesteyn. Deze raad kent nu zeven leden: mensen die op verschillende plekken betrokken zijn met en voor de samenleving in Rijssen en/of Hellendoorn. Vanuit dat perspectief willen zij meedenken over de koers van onze school. Een informeel, maar daarom niet minder belangrijk netwerk. In september stond een heel actueel thema op de agenda: "Rijke schooldag in tijden van toenemende armoede".

De ouderparticipatie krijgt onder andere vorm via ouderklankbordgroepen die per leerweg zijn ingesteld.

MAATSCHAPPELIJKE THEMA'S

De overheid vraagt jaarlijks te rapporteren over enkele specifieke maatschappelijke thema's. Dat doen we in dit jaarverslag aan de hand van de thema's uit ons eigen Koersplan 2026. Voor de volledigheid zijn ze hieronder expliciet kort toegelicht:

1. Strategisch personeelsbeleid

Het onderwijs vroeg en vraagt om aandacht voor de ontwikkeling van de professionele identiteit van medewerkers en het goede gesprek over goed onderwijs. In 2022 zijn binnen Reggesteyn verschillende ontwikkelingen in gang gezet:

- In het formatiebeleidsplan hebben we maatregelen benoemd die helpend moeten zijn in een ingewikkeld dilemma: enerzijds moeten we anticiperen op krimp en anderzijds merken we de effecten van het docententekort (voor een bepaald aantal vakken).
- Met LC en LD docenten gingen we het gesprek aan over hun ontwikkelperspectief in relatie tot de schooldoelen. Vertrekpunt was hierbij een assessment.
- Alle docenten zijn uitgedaagd om zitting te nemen in een regiegroep die een proces om te komen tot onderwijsontwikkeling, uit gaat werken.

In 2022 hebben we verder inhoud gegeven aan het versterken van de samenwerking met CSG Het Noordik: we willen in het kader van "Boeien, Binden en Behouden" krachten bundelen, juist op het gebied van strategisch personeelsbeleid.

2. Passend Onderwijs

In 2022 hadden we, net als in de jaren daarvoor, extra aandacht voor kwetsbare groepen: die kwamen tijdens lockdowns "gewoon" naar school voor onderwijs en (extra) begeleiding. Uit evaluaties van de eerste lockdown kwam naar voren dat met name het mentoraat en de leerlingbegeleiding nog meer aandacht verdienen, ook in "reguliere tijden". Extra begeleiding (door de mentoren) en extra begeleiders werden ingezet, mede bekostigd vanuit de NPO gelden.

Daarnaast is in het najaar van 2022 een onderzoek gestart naar het verbeteren van de ondersteuningsstructuur binnen de gehele school. De vraagstukken rond Passend Onderwijs (of beter: meer inclusief onderwijs) vragen om een heldere structuur die zowel leerlingen en ouders als ook de begeleiders houvast biedt. Uitkomsten moeten in 2023 leiden tot een plan van aanpak.

In 2021 was besloten dat een tussenvoorziening (de Schakel) in het Samenwerkingsverband zou worden gesloten in 2022. Voor onze school betekent dit dat we vanaf augustus 2022 meer leerlingen in school gingen begeleiden en daartoe extra expertise inzetten.

3. Allocatie van middelen

Voor CSG Reggesteyn is in dit bestuursverslag geen aandacht voor dit onderwerp omdat er sprake is van één BRIN-nummer.

4. Toetsing en Examens

Op basis van nieuwe wet- en regelgeving was in het najaar van 2021 een nieuwe schoolbrede examencommissie ingesteld: deze is medeverantwoordelijk voor de borging van de kwaliteit van de schoolexamens. De commissie heeft een grote rol gespeeld in een nieuwe opzet van de Programma's van Toetsing en Afsluiting (PTA's).

In 2022 waren er opnieuw aanpassingen in de opzet van het Centraal Examen. Het leidde tot extra

besprekingen binnen en buiten school. De examencommissie en schoolleiding hebben daarbij samen regie opgepakt. Er zijn ook tijdens het schooljaar 2021-2022 aanpassingen in het programma van Toetsing en Afsluiting doorgevoerd.

De examencommissie heeft aan de bestuurder verantwoording afgelegd voor haar werkzaamheden in 2022.

5. Werkdrukmiddelen

In juli 2022 werd een nieuwe CAO van kracht. Op basis van deze CAO komen structureel middelen ter beschikking om de werkdruk binnen het onderwijs aan te pakken. Een onderscheid wordt hierbij gemaakt tussen individuele middelen en collectieve middelen. De school was en is aan zet om een plan te maken voor beide categorieën en daarbij is de instemming van het personeel (via de pmr) essentieel.

Om bovenstaande mogelijk te maken is in september 2022 een projectgroep samengesteld waarin ook drie docenten participeren. Die groep heeft als eerste een enquête rond het thema werkdruk uitgezet. Die enquête is afgenomen en besproken in elke unit en afdeling. De uitkomsten ervan worden gebruikt om maatregelen voor te stellen, met name op basis van de inzet van collectieve middelen. We verwachten dit in het vroege voorjaar van 2023 verder te concretiseren. In 2022 zijn de collectieve werkdrukmiddelen nog niet ingezet.

Omdat de middelen (en ook de kaders voor de inzet ervan) pas vlak voor de zomervakantie bekend werden, is in overleg met de pmr besloten de mogelijkheid te bieden om de individuele middelen voor het schooljaar 2022-2023 uit te laten betalen: dat is voor het overgrote deel van de medewerkers ook gebeurd.

Locatie	Aantal ll.	Bedrag per leerling	Totaal	Collectief	Individueel
Nijverdal	1413	€ 301,16	€ 424.937	€ 212.468	€ 212.468
Rijssen	561	€ 451,75	€ 256.142	€ 128.071	€ 128.071
	580	€ 301,16	€ 174.372	€ 87.186	€ 87.186
Totaal	2554		€ 855.451	€ 427.725	€ 427.725

6. Nationaal Programma Onderwijs

Begin 2021 werd het NPO geïntroduceerd. Een Nationaal programma Onderwijs, bedoeld om met gerichte maatregelen de “achterstanden” als gevolg van corona zoveel mogelijk weg te werken.

Binnen onze school werd daartoe een projectgroep geformeerd en een externe projectleider aangesteld.

Voor het project NPO werden de volgende doelen gesteld:

1. Achterstanden (ontstaan door corona) bij leerlingen aanpakken en wegwerken in de komende twee schooljaren;
2. Het aanbieden van een menukaart met kansrijke interventies gericht op cognitieve achterstanden, sociaal welbevinden en executieve functies en tot slot praktijkvorming;
3. Maatwerk voor iedere leerling;
4. Aansluiten van interventies op het Koersplan 2026 en herontwerp onderwijs.

Daartoe is in 2021 het volgende proces in werking gesteld dat in 2022 verder is ontwikkeld:

- Inventariseren van eventuele achterstanden op leerlingniveau en per sectie;
- Ontwerpen en inrichten van een menukaart met interventies;
- Matchen van vraag en aanbod (ook middels het inhuren van externe deskundigheid);
- ‘Uitrollen’ van de interventies;
- Inzetten van de PDCA-cyclus op de processen zoals interventies, geld en overige middelen



De belangrijkste NPO-interventies in 2022 waren:

1. Verkleinen van klassen, waardoor bij elke les meer begeleiding van de vakdocent mogelijk is;
2. Extra faciliteiten voor de mentoren;
3. Gerichtte vakmatige ondersteuning;
4. Starten van huiswerkklassen;
5. Extra expertise in de Pluspunten;
6. Activiteiten waarbij ontmoeting centraal staat (bijvoorbeeld een extra klassen-uitje, maar ook een groot leerlingenfeest in september 2022).

Bezoek Ministerie van Onderwijs

Vrijdag 17 juni kwam een delegatie van het Ministerie van Onderwijs bij ons langs voor een werkbezoek. Wij hebben ze verteld hoe wij de NPO gelden inzetten en hebben ze meegenomen in de praktijk. We hebben een BOKS les gevolgd bij BOKS docent Lissette van Tongeren. De mensen van het ministerie waren onder de indruk van de wijze waarop wij proberen iedere leerling in beeld te hebben en ze te helpen om hun loopbaan bij Reggesteyn zo goed mogelijk te volbrengen. We hebben voor het bezoek ook een filmpje gemaakt om in beeld te brengen wat wij allemaal doen met de NPO gelden. Zie onze website voor het filmpje.

Een mooie reportage van NPO binnen onze school:

<https://csgreggesteyn.sharepoint.com/sites/Actueel/SitePages/Nieuws-Subsidiebesteding-NPO.aspx>

Artikel Prima Onderwijs (pagina 18/19):

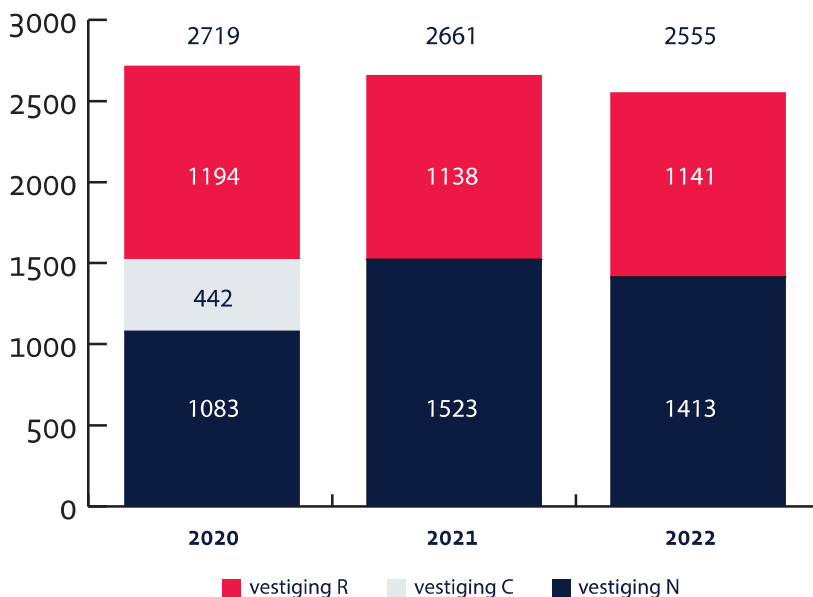
Nieuwe editie van PrimaOnderwijs: 'De basis op orde' | PrimaOnderwijs

Interventie	2022		Verantwoording
	Begroot	Werkelijk	
Maatwerk door kleinere groepen	€ 500.000	€ 309.807	Nijverdal € 172.070,46 / Rijssen € 137.736,12
Mentoraat (rond welbevinden) extra mentoruur	€ 250.000	€ 372.604	Nijverdal € 198.458,72 / Rijssen € 174.145,15
Cognitieve achterstanden, inhaalprogramma door eigen docenten	€ 175.000	€ 54.372	Nijverdal € 44.789,75 / Rijssen € 9.582,33
Overig aanbod uit de menukaart	€ 645.833	€ 342.431	
<i>Studiebegeleiding op school (huiswerkklas, tutorproject, bijles Windesheim)</i>		€ 27.381	Toptutors € 14.068,92/Windesheim € 13.042,09/Huiswerkbeg de Poel € 270
<i>Inzet surveillanten bij toetsweken</i>		€ 120	Tijdens de examens in 2022 hebben een aantal buddies gesurveilleerd
<i>Extra ondersteuning door pluspunt/onderwijsassistenten</i>		€ 233.960	Nijverdal € 137.879,18 / Rijssen € 96.080,81
<i>Sportactiviteiten</i>		€ 20.991	Sportdag Nijverdal € 10.000 / Sportdag Rijssen € 10.000 /crossfit Rijssen € 991,10
<i>Culturele activiteiten</i>		€ 8.192	Annulering Lucky 4727,20/Kunstzinnige activiteit VMBO N 3464,77
<i>Klassenactiviteiten</i>		€ 44.259	Nijverdal € 16.531,13 / Rijssen € 26.228,46 + € 1.499
<i>Methodes/boeken</i>		€ 7.528	
Reserves voor latere interventies	€ 158.334	€ 32.625	
Scholing	€ 150.000	€ 26.027	
Scholing mentoraat (obv Koersplan)			
Coördinatiekosten	€ 100.000	€ 103.389	Loonkosten van de projectgroep NPO
Totaal	€ 1.979.167	€ 1.241.255	

De studiebegeleiding op school werd verzorgd door medewerkers niet in loondienst (PNIL): dit betreft circa 2% van alle ingezette middelen.

FEITEN EN CIJFERS LEERLINGEN*

Aantal leerlingen

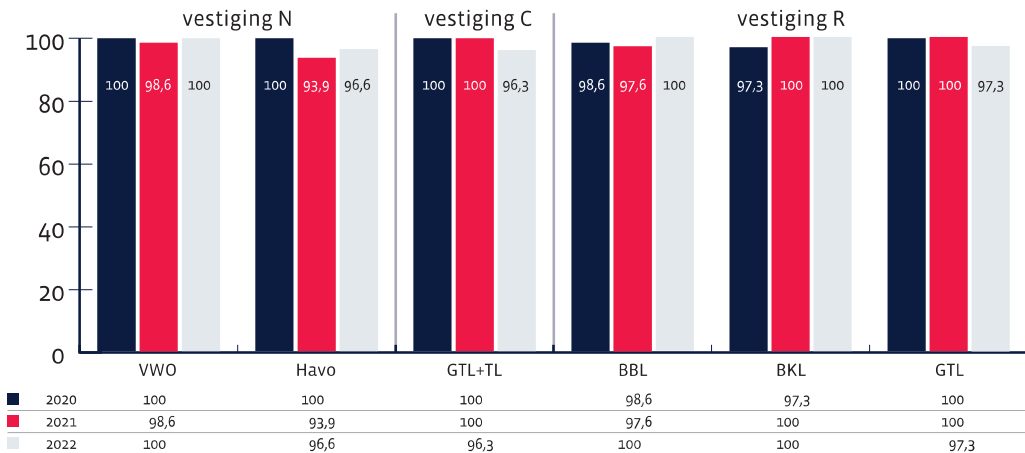


Leerlingen per leerweg

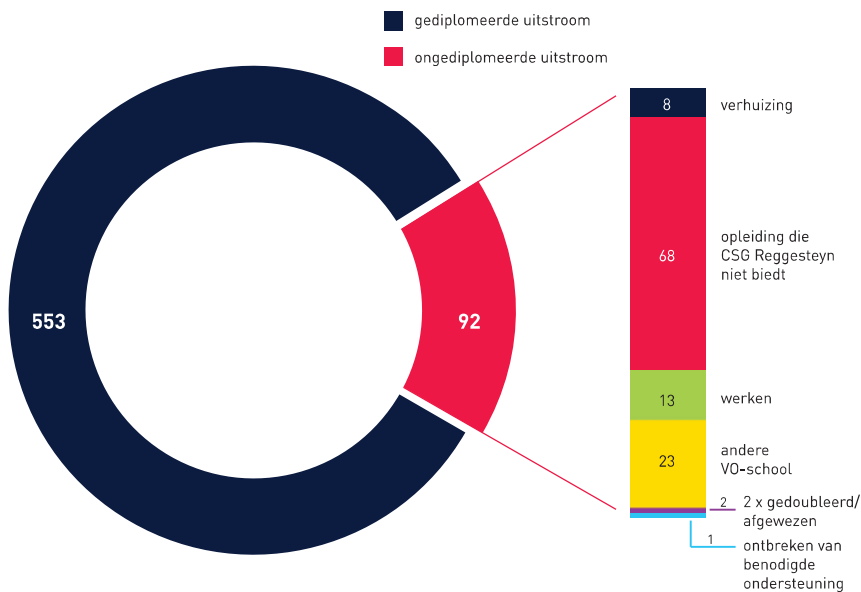
leerweg	vestiging Nijverdal	vestiging Rijssen	Reggesteyn totaal
Gymnasium	60	14	74
Atheneum	320	43	363
Havo	522	94	616
Havo/Atheneum	34	15	49
VMBO/Havo	42	12	54
Gemengd/theoretische leerweg	302	185	487
Basis - en kadergerichte leerweg	126	618	744
PRO		159	159
SWV	1	1	2
VAVO	6		6
totaal	1413	1141	2554

* Daar waar geschreven wordt over de vestigingen C, N en R wordt respectievelijk bedoeld de vestiging aan de Willem de Clercqstraat, Noetselerbergweg en Rijssen.

Geslaagden per vestiging



Categorieën schoolverlaters



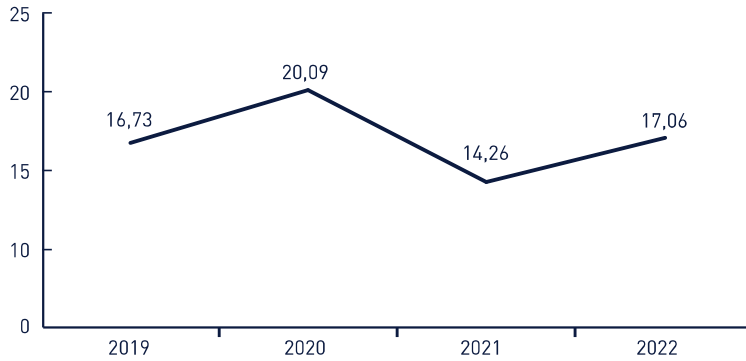
Succesvolle overgangen per vestiging

succesvolle overgangen	overgang 1 → 2	overgang 2 → 3	overgang 3 → 4	overgang 4 → 5	overgang 5 → 6	overgang 6 → elders
vestiging Nijverdal	98 (97)	98 (97)	84 (69)	87 (73)	92 (85)	97 (99)
vestiging Rijssen	100 (100)	99 (98)	86 (92)	96 (94)		

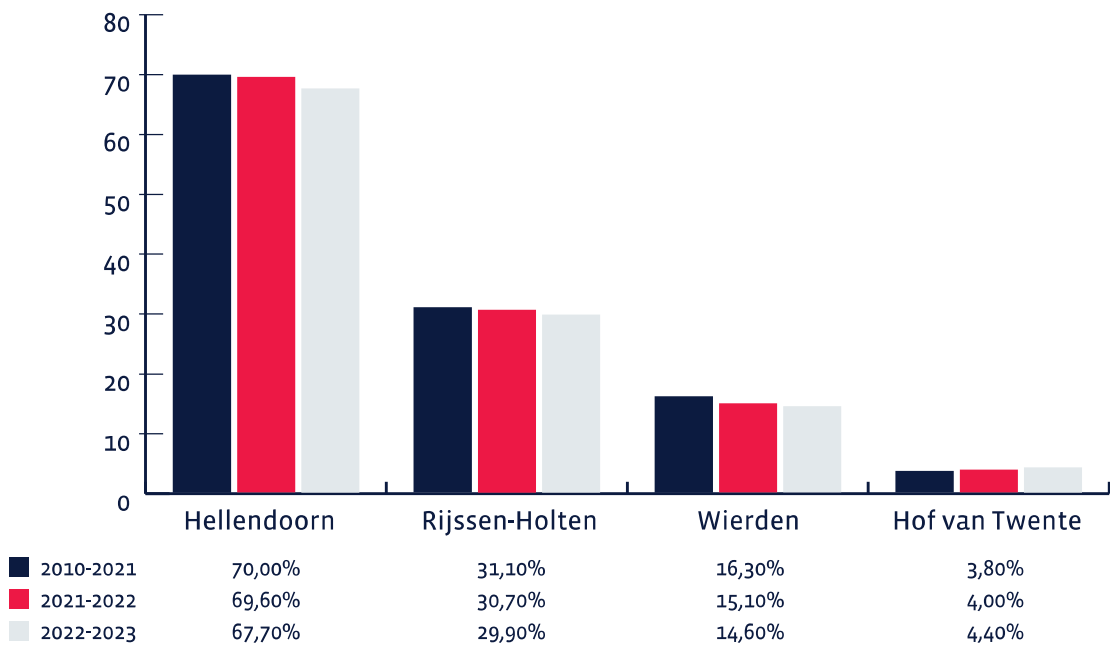
(Schooljaar 2020-2021)



Percentage ongediplomeerde uitstroom



Marktaandeel CSG Reggesteyn

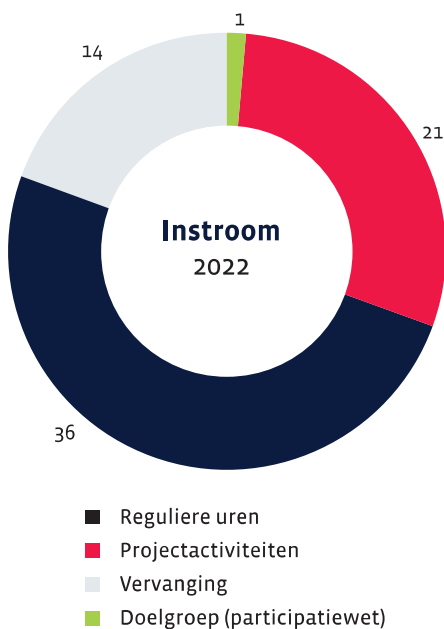


FEITEN EN CIJFERS PERSONEEL

In-, door- en uitstroom

Instroom

In 2022 zijn er in totaal 72 nieuwe medewerkers ingestroomd.



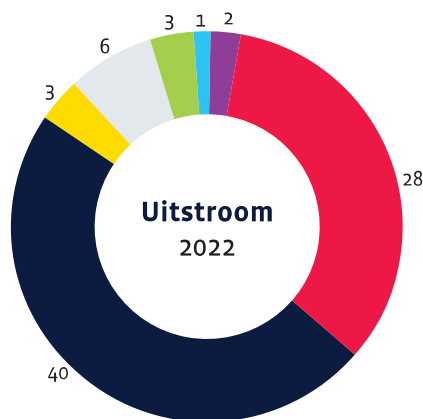
Doorstroom

In 2022 zijn er vier collega's (één docent en drie onderwijsondersteunende personeelsleden) doorgestroomd naar een andere functie binnen onze school.

Van 20 medewerkers is het tijdelijk dienstverband omgezet naar een dienstverband voor onbepaalde tijd.

Uitstroom

- Eén medewerker is uitgestroomd op grond van wederzijds goedvinden;
- Twee medewerkers zijn uitgestroomd op grond van wederzijds goedvinden, waarbij (arbeids) ongeschiktheid voor de functie aanleiding vormde voor dit afscheid;
- 28 medewerkers hebben op eigen initiatief het dienstverband beëindigd, omdat zij elders een baan geaccepteerd hebben;
- van 40 medewerkers is het contract niet verlengd. Dit betrof aanstellingen met een tijdelijke benoemingsgrondslag;
- Drie medewerkers zijn uitgestroomd omdat de vacaturegrondslag is komen te vervallen vanwege einde vervangingsperiode;
- Negen medewerkers zijn uitgestroomd vanwege (keuze)pensioen.



- Wederzijds goedvinden
- Arbeidsongeschiktheid
- Eigen verzoek
- Einde contract
- Einde vervanging
- Keuzepensioen
- Pensioen

Vacatures 2022

In 2022 zijn er 97 vacatures opengesteld. In totaal hebben er 503 kandidaten gereageerd op de vacatures. De meeste vacatures zijn uiteindelijk ingevuld, soms door intern docenten te verschuiven over de verschillende vakgebieden, door verschuiving van vestiging N naar vestiging R of door een extra aanstelling met meer uren. Ook is op een aantal vakken een zij-instromer benoemd. Docent Engels is een vacature die niet ingevuld is. Intern is een gedeelte van de vacature opgepakt, maar er bleef nog één lesuur openstaan.

Ziekteverzuim in percentages

Jaartal	Reggesteyn OP	Reggesteyn OOP	VO-OP	VO-OOP
2018	4,0	8,0	5,6	6,0
2019	4,4	4,9	5,6	5,9
2020	3,2	3,9	5,4	6,2
2021	4,3	5,3	5,3	5,9
2022	4,5	7,8	Niet bekend	Niet bekend

Ziekteverzuim blijft een continue aandachtspunt voor de schoolleiding. Er ligt een duidelijke focus op het verzuimbeleid en hier wordt actief uitvoering aan gegeven door onder andere de inzet van een inzetbaarheidscoach.

Het ziekteverzuimpercentage van CSG Reggesteyn is voor zowel het OP als het OOP gestegen ten opzichte van kalenderjaar 2021. Dit heeft vooral te maken met het feit dat 2021 niet volledig representatief was door lock-downperiodes. In vergelijking met de landelijke cijfers is het verzuim van het OOP binnen Reggesteyn hoger. Dit wordt vooral veroorzaakt door een aantal langdurig (niet werk gerelateerde) zieken. Wanneer mogelijk worden er passende interventies ingezet om het verzuim zowel preventief als curatief tegen te gaan.

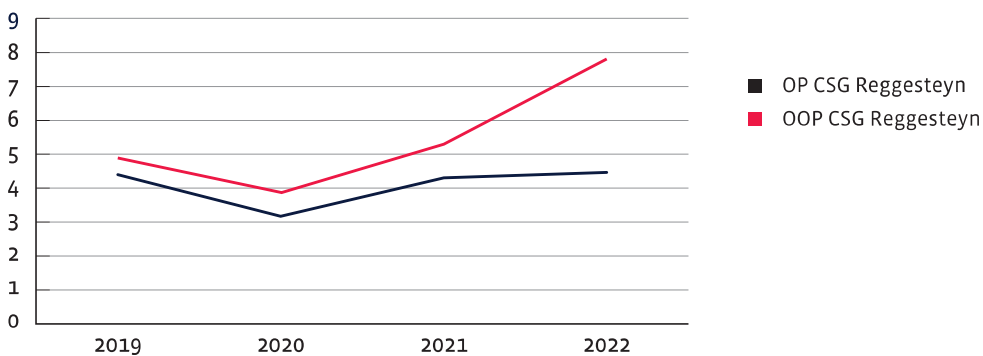


Gemiddelde leeftijdsopbouw

Over het algemeen is het onderwijsondersteunend personeel op alle vestigingen gemiddeld genomen een paar jaar ouder dan het onderwijzend personeel.

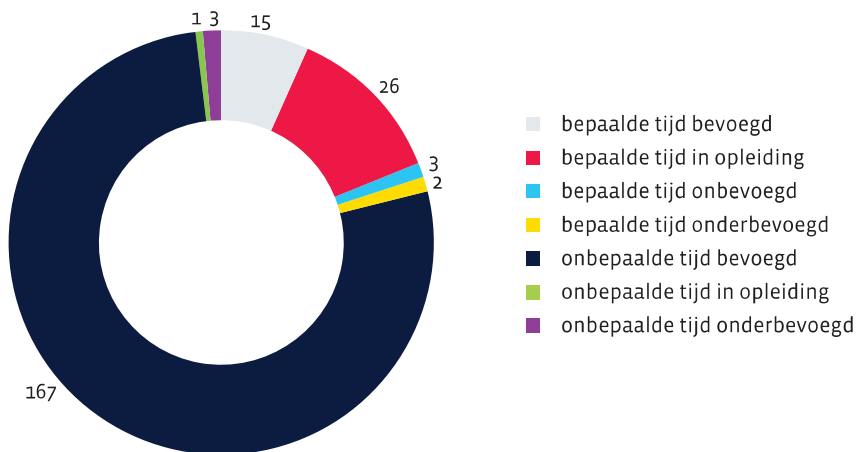
Vestiging	totaal	schoolleiding	OP	OOP
Vestiging Nijverdal	44,97	50,5	44,75	45,03
Vestiging Rijssen	46,95	55,75	44,81	50,66
Staf	49,71	58,00	0	48,60

Verzuimpercentages



	2019	2020	2021	2022
OP Reggesteyn	4,4	3,2	4,3	4,5
OOP Reggesteyn	4,9	3,9	5,3	7,8

Bevoegdheden docenten 2022



Op 31 december waren er 221 docenten in dienst, waarvan 171 docenten met een dienstverband voor onbepaalde tijd en 46 medewerkers met een dienstverband voor bepaalde tijd.

contractvorm	bevoegd	onderbevoegd	in opleiding	onbevoegd
onbepaalde tijd	166	1	1*	0
bepaalde tijd	28	2	18	5
totaal	194	3	19	5

* Met deze medewerker zijn afspraken gemaakt omtrent het afronden van de opleiding.

Formatie

Het leerlingenaantal is in 2022 (begrotingsjaar 2023) gedaald naar 2557 leerlingen. Er is sprake van een daling van het aantal FTE van 254 FTE eind 2021 naar 250,5 fte eind 2022.

Functiegebouw

In 2022 is de functie van bestuurssecretaris toegevoegd aan het functiebouwwerk van CSG Reggesteyn. Deze nieuwe functie is mede ontwikkeld vanwege een wijziging in formatie van de schoolleiding. De directeur met portefeuille bedrijfsvoering is uit de formatie gehaald. Een deel van deze portefeuille is ondergebracht bij de bestuurssecretaris. Daarnaast is de functie ICT-medewerker toegevoegd. Deze functie was tot 2022 extern belegd.

Funciemix OP

verdeling LB/LC/LD	beleidsuitgangspunten		huidige situatie		gewenste situatie	
	o-meting funciemix	benodigd conform maatwerk- afspraken 13-14	bezetting op 01-10-2022		streefformatie funciemix 22-23	
	totaal %	totaal %	totaal fte	totaal %	totaal fte	totaal %
LB	67,96%	53,00	108,79	62,71	92,29	53,69
LC	20,82%	28,00	30,26	17,61	45,75	26,62
LD	11,22%	19,00	33,84	19,69	33,84	19,69
totaal	100,00%	100,00	171,89	100%	171,98	100
<i>funciemixwaarde</i>	<i>43</i>	<i>66</i>		<i>57</i>		<i>66</i>

Het OBD heeft in het formatieplan 22-23 geen richtlijnen meer opgenomen hoe om te gaan met de funciemix.

Op 1-10-2022 is daarom ook nog niet voldaan aan de maatwerkafspraken ten behoeve van de funciemix. De doelwaarde is 66 punten, de gerealiseerde bezetting laat een bezettingswaarde zien van 57 punten. Om te kunnen voldoen aan de doelwaarde zouden er 9 fte's LC moeten worden uitgegeven of 4,5 fte's LD, of een combinatie van LC en LD (waarbij de verhouding LC:LD = 2:1).

In december 2022 is door de schoolleiding het besluit genomen om alsnog de streefwaarden van de funciemix als richtlijn te gebruiken voor de ontwikkeling van het loopbaanbeleid binnen de school. Er ligt nog een opdracht voor 2023 om te inventariseren of volledig invulling gegeven gaat worden aan de maatwerkafspraken of dat vanwege voorziene krimp en vanuit beleidsrijk begroten, er een alternatieve waarde wordt afgesproken met de (P)MR.

* *Streefwaarde funciemix = 2*LC + 1*LD*

KLACHTEN

Verlag externe vertrouwenspersonen CSG Reggesteyn

Aantal contacten

Het afgelopen kalenderjaar hebben de externe vertrouwenspersonen geen contactverzoeken ontvangen van (ouders van) leerlingen of personeelsleden van Reggesteyn.

Werkwijze

De externe vertrouwenspersonen worden doorgaans via email of telefoon benaderd. Met verzoekers die de externe vertrouwenspersonen per email benaderen wordt telefonisch contact opgenomen. Meestal is het voldoende om de tijd te nemen om te luisteren naar verzoeker en daarna met hem of haar mogelijke vervolgstappen te bespreken. Soms wordt een afspraak gemaakt voor een vervolgesprek (al dan niet telefonisch). Indien en voor zover verzoeker dat vraagt en daar toestemming voor geeft, kan de externe vertrouwenspersoon telefonisch of via email contact opnemen met de directeur van de betreffende school of met de bestuurder. Over de gesprekken en emailwisseling met de directeur en/of bestuurder wordt verzoeker door de externe vertrouwenspersoon geïnformeerd.

Overleg contactpersonen en bestuurder

De interne vertrouwenspersonen van de scholen, de externe vertrouwenspersonen en de bestuurder bespreken jaarlijks de algemene gang van zaken en de wijze waarop klachten worden opgepakt. Deze bespreking heeft begin 2023 plaatsgevonden.

Afhandelen verzoeken

In 2022 zijn er geen contacten geweest met (ouders van) leerlingen of personeelsleden. De externe vertrouwenspersonen zijn niet betrokken geweest bij klachten die zijn ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Opstelling CSG Reggesteyn

De externe vertrouwenspersonen zijn positief over het handelen door de bestuurder naar aanleiding van meldingen door de externe vertrouwenspersonen. De bestuurder is goed bereikbaar, er is ruimte om over een melding te overleggen en om te bespreken wat een oplossing zou kunnen zijn. Klachten worden actief en serieus opgepakt.

Verslag interne contactpersonen CSG Reggesteyn

In 2022 werden de interne contactpersonen benaderd in verband met enkele kleinere incidenten. Om de vindbaarheid van de contactpersonen (vertrouwenspersonen) binnen de school te vergroten hebben ze dit jaar een aantal acties ondernomen. In Nijverdal zijn de vertrouwenspersonen bij alle units langsgegaan om uit te leggen wat het werk van een vertrouwenspersoon inhoudt. In Rijssen hebben de vertrouwenspersonen posters gemaakt en binnen deze vestiging opgehangen.

Ongevallenregistratie

In het kalenderjaar 2022 hebben er drie ongevallen plaatsgevonden binnen heel CSG Reggesteyn. Geen van deze incidenten heeft geleid tot een klachtenprocedure.



FINANCIËN

6.1 Kerncijfers

	2022	2021	2020	2019	2018
Financieel					
Totale baten incl. financiële baten (x 1000)	30.037	28.809	26.575	26.674	25.446
Totale lasten (x1000)	29.935	27.235	25.999	25.525	24.676
Exploitatieresultaat (x1000)	102	1.575	576	1.149	770
Eigen vermogen (x1000)	8.295	8.193	6.615	6.039	4.890
Totaal vermogen (x1000)	41.981	16.712	13.725	12.483	10.719
Solvabiliteitsratio	0.20	0.49	0.48	0.48	0.46
Liquiditeit	8.43	2.36	3.02	3.35	2.77
Rentabiliteit	0.3%	5,5%	2.2%	4,3%	3.0%
Weerstandsvermogen	28%	28%	25%	23%	19%
Rijksbijdrage/ totale baten	98.2%	98.4%	97,9%	96.6%	97.1%
Personele lasten/ totale lasten	77,8%	79.7%	80.0%	78.9%	79.3%
Materiële lasten/ totale lasten	22.2%	20,3%	20,0%	21.1%	20,7%
Totale lasten/ aantal leerlingen	11.721	10.235	9.562	9.145	8.845
Totale Inkomsten/ aantal leerlingen	11.761	10.827	9.774	9.557	9.121
Personele lasten/ aantal leerlingen	9.121	8.161	7.649	7.219	7.014
Materiële lasten/ aantal leerlingen	2.600	2.074	1.913	1.927	1.830
Aantal leerlingen per 1-10 boekjaar					
• Totaal VO	2554	2661	2719	2791	2790
• Leerjaar 1 en 2	988	998	1036	1107	1123
• Havo 3-5	426	489	496	474	509
• VWO 3-6	292	313	321	328	335
• VMBO 3-4	681	675	683	645	507
• PRO 1-6	159	166	165	144	142
• LWOO	0	0	3	73	155
• OPDC 't Nijrees c.q. de Schakel/Link	2	8	14	16	14
• VAVO	6	12	1	4	5
Rendementen onderwijs					
VMBO diploma na 4 jaar	99%	98%	99%	98%	98%
HAVO diploma na 5 jaar	97%	94%	100%	91%	87%
VWO diploma na 6 jaar	100%	99%	100%	100%	96%
Personeel in dienst					
Docenten	172,0	177,9	178,0	180,6	175,1
Ondersteunend personeel en directie	78.5	76.2	73,1	66,3	69,0
Totaal fte	250.5	254.1	251,1	246,9	244,1

6.2 Jaarrekening

Corona

De corona uitbraak heeft gevolgen gehad voor het onderwijs zoals al eerder in dit jaarverslag gemeld. Corona heeft ook invloed gehad op de uitgaven en inkomsten. Bepaalde uitgaven en inkomsten zijn hierdoor anders dan begroot. Sinds 2021 is er het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) waarvoor ook in 2022 inkomsten zijn ontvangen en uitgaven zijn gedaan.

Nieuwbouw

Door de nieuwbouwplannen zijn de verschillende ratio's binnen Reggesteyn sterk veranderd. In 2022 is 25M€ ontvangen van de BNG als lening voor de nieuwbouw. Bij het schrijven van dit jaarverslag is niet duidelijk of de nieuwbouw doorgaat. Mocht de gemeente besluiten om niet akkoord te gaan met de extra investering dan wordt de lening met aftrek van de al gemaakte kosten teruggegeven aan de gemeente. De lening is opgenomen onder de langlopende schulden.

Financiën

Uit de bijgaande financiële jaarrekening blijkt dat Reggesteyn in het jaar 2022 een overschot heeft van € 102K.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Verschil
Rijksbijdrage	29.492.418	28.012.889	1.479.529
Overige inkomsten	505.577	359.463	146.114
Rente-inkomsten	38.761	0	38.761
Totaal inkomsten	30.036.756	28.372.352	1.664.404
Loonkosten	-23.294.338	-22.021.217	-1.273.121
Afschrijvingen	-1.129.507	-1.134.747	5.240
Huisvestingslasten	-1.576.261	-1.531.750	-44.511
Overige lasten	-3.934.998	-3.629.118	-305.880
Totaal lasten	-29.935.104	-28.316.832	-1.618.272
Verschil	101.652	55.520	46.132

Voor een uitgebreide financiële verantwoording wordt verwezen naar de jaarrekening 2022 welke als bijlage is opgenomen bij dit jaarverslag. Als het resultaat wordt gecorrigeerd voor de eenmalige posten is het genormaliseerd resultaat -€ 101k, hetgeen slechter is dan begroot.

Genormaliseerd resultaat		2022
resultaat		102
Inkomsten NPO (inclusief subsidies IOP en handen voor de klas)	-1.417	
Uitgaven NPO	1.285	
Extra inkomsten werkdrukmiddelen	-1.083	
Extra uitgaven werkdrukmiddelen (uitbetalen en sparen)	540	
Van intern boekenfonds naar extern boekenfonds	167	
Kosten interne verbouwing locatie C door samenvoegen twee locaties	224	
Kosten corona (verlenging internetvergoeding t/m juli 2022)	81	

Genormaliseerd resultaat		-101
Begroot Resultaat		55
Vershil tussen begroot en genormaliseerd resultaat		-156

Dit resultaat is vooral te verklaren door meer inzet extern personeel en minder kosten directie. Functies binnen het management waren moeilijk te vervullen waardoor inzet van extern leidinggevenden noodzakelijk was.

De rekening 2022 wordt beïnvloed door meerdere projecten. Hieronder is aangegeven hoe de verschillende projecten in de jaarrekening 2022 zijn opgenomen.

	Project NPO	Project STO	Project nieuwbouw
Rijksbijdrage	1.417.387	462.294	
Totaal inkomsten	1.417.387	462.294	
Loonkosten	-932.876	-354.235	-85.367
Afschrijvingen		-86.594	
Overige lasten	-352.486	-106.171	-138.415
Totaal lasten	-1.285.362	-547.000	-223.782
Vershil	132.025	-84.706	-223.782

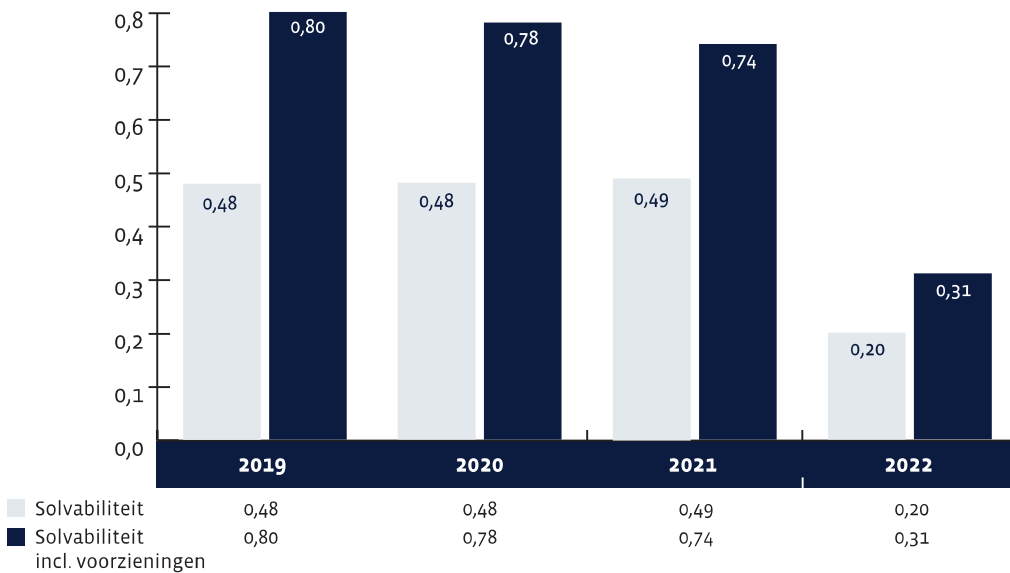
Voor het project NPO wordt een bestemmingsreserve gevormd.

De uitgaven voor het project nieuwbouw betreffen kosten voor het gereed maken van het bestaande gebouw aan de W. de Clercqstraat zodat optimaal gebruik kan worden gemaakt van de locatie om lessen te verzorgen. Voor het project nieuwbouw zijn in 2022 ook kosten gemaakt die geactiveerd worden als de nieuwbouw wordt opgeleverd (1,4M€). Deze kosten zijn opgenomen onder de balanspost vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering.

Solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit geeft aan hoeveel van het totale vermogen bestaat uit eigen vermogen. Is de solvabiliteit meer dan 50% dan betekent dit dat een instelling bij liquidatie kan voldoen aan de financiële verplichtingen tegenover de verschaffers van vreemd vermogen. De onderwijsinspectie geeft een ondergrens van 30% aan.

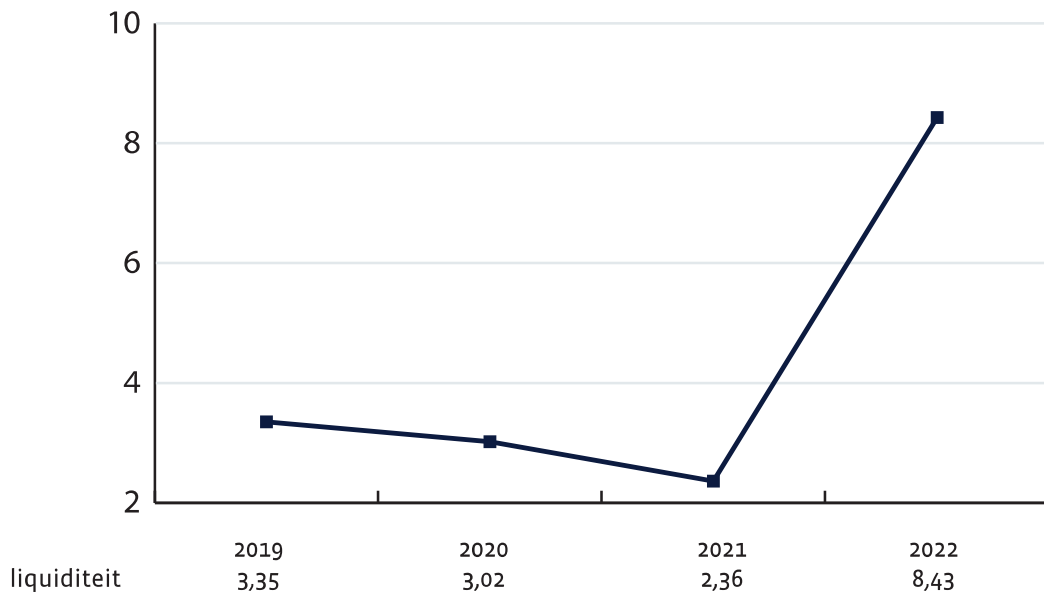
Solvabiliteit



Uit bovenstaande grafiek met het verloop van de solvabiliteit is af te leiden dat het vermogen van Reggesteyn t/m 2021 voor het grootste deel bestaat uit eigen vermogen en voorzieningen. In 2022 is een lening van 25M€ ontvangen van de BNG voor het nieuwbouwproject in Nijverdal. Hierdoor daalt de solvabiliteit met 43%. De post crediteuren bevat overlopende kosten voor de ver/nieuwbouw van de vestiging in Nijverdal. De post belastingen, sociale lasten en pensioenen betreffen kosten over december 2022. Deze worden in januari 2023 betaald.

De liquiditeit (current ratio is vlottende activa/kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre een instelling kan voldoen aan de lopende betalingsverplichtingen. Een waarde van 0.75 of meer is een gezonde waarde. In 2022 is de liquiditeit explosief gestegen. In 2022 is de lening van de BNG ontvangen waardoor de liquide middelen met 25M€ zijn toegenomen. De lening is aangemerkt als langlopende schuld. Voor het project nieuwbouw Nijverdal zijn er in 2022 nauwelijks uitgaven gedaan omdat er vertragingen zijn opgetreden bij de aanbesteding van dit project.

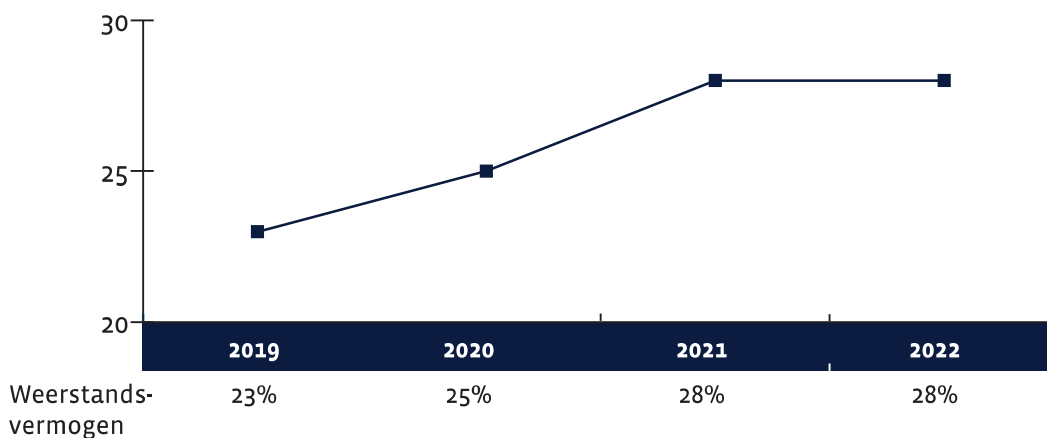
Liquiditeit



Weerstandsvermogen

Naar aanleiding van een schrijven van de VO-raad over het weerstandsvermogen als maat voor de reservepositie van schoolbesturen zijn ook binnen CSG Reggesteyn het weerstandsvermogen en de daaruit te dekken financiële risico's bekeken.

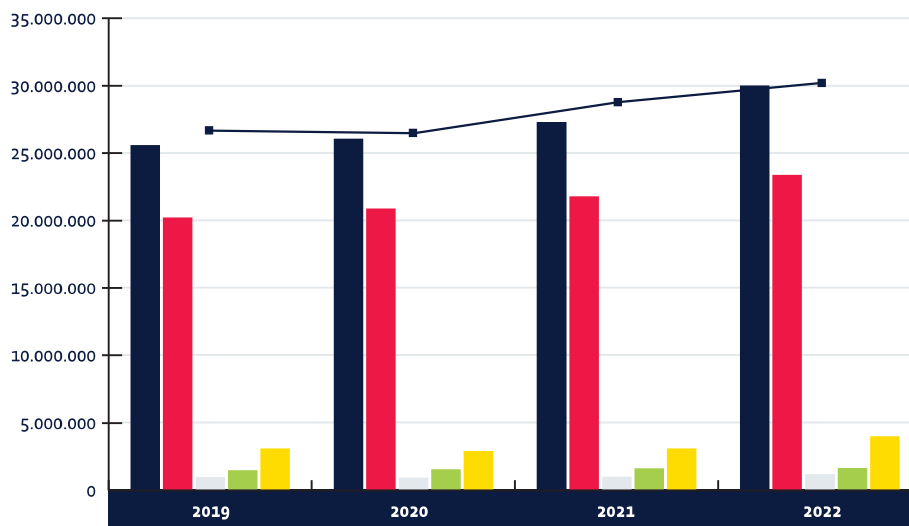
Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten. Als ondergrens wordt 10% gehanteerd. Indien het percentage boven de 40% komt, kan in het algemeen worden aangenomen dat de reserves te groot zijn voor de toekomstige risico's. Het weerstandsvermogen van CSG Reggesteyn in 2022 is 28%. In 2021 was het weerstandsvermogen van CSG Reggesteyn eveneens 28%. Dit percentage valt binnen de marges zoals gesteld in het schrijven van de VO-raad.



6.3 Baten en lasten ontwikkeling

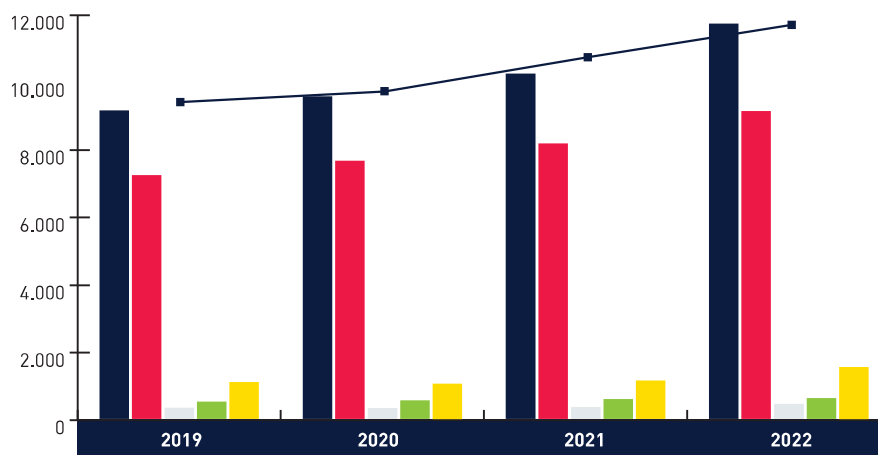
Uit onderstaande grafieken zijn de baten en lasten van de afgelopen vier jaar af te lezen.

Baten en Lasten totaal



■ Totale lasten	25.524.962	25.998.590	27.234.683	29.935.105
■ Personele lasten	20.146.990	20.796.243	21.716.754	23.294.338
■ Afschrijvingen	921.810	875.897	932.154	1.129.507
■ Huisvestingslasten	1.423.176	1.483.133	1.553.848	1.576.261
■ Overige lasten	3.032.986	2.843.316	3.031.926	3.934.998
—■ Totaal inkomsten	26.674.109	26.577.896	28.809.338	30.036.756

Baten en Lasten per leerling



■ Totale lasten	€ 9.145	€ 9.562	€ 10.235	€ 11.721
■ Personele lasten	€ 7.219	€ 7.648	€ 8.161	€ 9.121
■ Afschrijvingslasten	€ 330	€ 322	€ 350	€ 442
■ Huisvestingslasten	€ 510	€ 545	€ 584	€ 617
■ Ov. Instellingslasten	€ 1.087	€ 1.046	€ 1.139	€ 1.541
—■ Inkomsten	€ 9.557	€ 9.775	€ 10.827	€ 11.761

6.4 Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf geeft CSG Reggesteyn de verwachte ontwikkelingen voor de komende jaren weer.

Ontwikkelingen leerlingenaantallen en personele bezetting

Aantal leerlingen per 1-10 boekjaar	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal VO	2554	2474	2404	2338	2283	2221
Personeel in dienst ultimo jaar						
Bestuur/management	10,0	11,0	11,0	10,0	10,0	10,0
Personeel primair proces/docerend personeel	172,0	166,5	154,7	143,7	135,5	130,4
Ondersteunend personeel/overige medewerkers	68,5	67,5	65,8	59,3	58,6	58,1
Totaal fte	250,5	245,0	231,5	213,0	204,1	198,5
Regulier	228,3	221,1	214,9	209,0	204,1	198,5
Project NPO	12,5	13,4	8,8	4,0		
Project STO	9,7	10,5	7,8			
Flexibele schil (formatieplan 2022-2023)						

Toelichting

In de prognoses van de leerlingenaantallen is in dit schema uitgegaan van de gegevens zoals die in onze prognose (document Markt Marktaandeelen en Prognoses 2022) zijn opgesteld.

De stichting bereidt zich voor op een (inmiddels ingezette) demografische krimp van aanzienlijke omvang: omstreeks 20% in 10 jaar tijd (Bron: document Markt Marktaandeelen en Prognoses 2022). Van cruciaal belang voor het proactief omgaan met krimp is dat onze prognoses van leerlingenaantallen en benodigde personeelsformatie up-to-date blijven.

We bereiden de strategische meerjaren personeelsplanning gedegen voor door het huidige personeelsbestand en de uitstroom die we de komende vijf jaar kunnen verwachten op basis van leeftijd goed te analyseren. Daarbij kijken we naar de bezetting per vak. Wij streven naar een flexibele schil die de te verwachten krimp van de komende 5 jaar kan opvangen.

Daarnaast wordt ook gezocht naar mogelijkheden tot herinrichting van ondersteunende processen.

In de jaren 2022 t/m 2025 is het aantal FTE hoger door project Sterk Techniek Onderwijs (STO) en project NPO.

Nader uitgewerkt bij de toelichting van de baten en lasten in deze continuïteitsparagraaf..

Balans

De onderstaande schattingen van de balanswaarden zijn door het bestuur vastgesteld in de meerjarenbegroting 2023-2027.

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 ACTIVA						
VASTE ACTIVA						
1.2 Materiële vaste activa	2.909	2.700	4.740	4.455	4.128	3.801
1.3 Gebouwen	5.377	21.059	28.291	28.222	28.110	27.981
TOTAAL VASTE ACTIVA	8.286	23.759	33.031	32.677	32.238	31.782
VLOTTENDE ACTIVA						
1.4 Voorraden	2	5	5	5	5	5
1.5 Vorderingen	1.167	825	825	825	825	825
1.7 Liquide middelen	32.526	17.824	7.352	7.516	7.401	7.869
TOTAAL VLOTT. ACTIVA	33.695	18.653	8.182	8.346	8.231	8.699
TOTAAL ACTIVA	41.981	42.412	41.213	41.023	40.469	40.481
2 PASSIVA						
2.1 EIGEN VERMOGEN	8.295	8.528	7.553	7.673	7.916	8.031
2.1.1 Algemene reserve	5.807	5.959	6.304	6.774	7.017	7.132
2.1.2 Bestemmingsreserve privaat	226	226	226	226	226	226
2.1.6 Bestemmingsreserve publiek	2.262	2.343	1.023	673	673	673
2.3 VOORZIENINGEN	4.691	4.917	5.004	5.010	4.531	4.749
2.4 LANGLOPENDE SCHULDEN	25.000	24.690	24.379	24.063	23.745	23.424
2.5 KORTLOPENDE SCHULDEN	3.995	4.277	4.277	4.277	4.277	4.277
TOTAAL PASSIVA	41.981	42.412	41.213	41.023	40.469	40.481

De reserves staan ter beschikking van het college van bestuur en zijn vrij besteedbaar.

Toelichting

In 2023 nemen de materiële vaste activa af omdat investeringen in inventaris zoveel mogelijk worden doorgeschoven naar 2024. In 2024 stijgen de materiële vaste activa door de investeringen in inventaris voor de vestiging Nijverdal.

De vaste activa gebouwen nemen toe. In 2022 is voor de locatie in Rijssen een bedrag opgenomen voor investeringen in gebouwen, in verband met verbetering van de luchtkwaliteit. In de jaren 2023 en 2024 komt de stijging door de investeringen, die worden gedaan in verband met de nieuwbouw in Nijverdal.

In 2022 stijgen de liquide middelen door het afsluiten van een lening bij de BNG voor de nieuwbouw in Nijverdal. Door investeringen in de nieuwbouw Nijverdal dalen de liquide middelen in 2023 en 2024.

De fluctuaties in het eigen vermogen worden veroorzaakt door de winst c.q. verlies in de resultatenrekening en de toevoegingen/onttrekkingen aan de bestemmingsreserves.

De personeelsvoorzieningen nemen toe door de gespaarde uren persoonlijk budget. In 2020 is beleid ingezet om deze voorziening de komende jaren af te bouwen. De gevolgen van dit ingezette beleid zijn nog niet duidelijk. Vooralsnog gaan wij ervan uit dat de gespaarde uren in de voorziening terechtkomen. Vanaf 2023/2024 is het niet meer toegestaan om de uren persoonlijk budget te sparen. Wat er gebeurt met de al opgebouwde voorziening is op dit moment niet duidelijk. Als door toekomstig vast te stellen beleid een deel van de voorziening wordt uitbetaald, zal dit een daling van de liquide middelen tot gevolg hebben.

De overige voorzieningen is de voorziening groot onderhoud. Jaarlijks wordt er € 200k toegevoegd aan deze voorziening. De uitgaven verschillen per jaar, waardoor de hoogte van deze voorziening wijzigt. Voor de gebouwen in Nijverdal is een onderhoudsplan gemaakt t/m 2023.

De langlopende schulden betreft de lening van de BNG voor de nieuwbouw in Nijverdal.

Baten en Lasten

De raming van Baten en Lasten voor de jaren 2023 t/m 2027 zijn als volgt vastgesteld door het bestuur:

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Baten							
3.1	Rijksbijdragen	29.492	28.868	26.413	24.949	24.211	23.570
3.2	Overige overheidsbijdragen en –subsidies						
3.5	Overige baten	506	1.038	1.033	1.030	1.027	1.024
	Totale baten	29.998	29.906	27.446	25.978	25.238	24.594
Lasten							
4.1	Personeelslasten	23.294	22.638	20.374	18.610	17.611	16.925
4.2	Afschrijvingen	1.130	1.032	1.548	1.389	1.476	1.492
4.3	Huisvestingslasten	1.576	1.741	1.665	1.697	1.729	1.862
4.4	Overige lasten	3.935	4.769	4.834	4.163	4.178	4.200
	Totale lasten	29.935	30.180	28.421	25.859	24.994	24.479
Saldo baten en lasten							
5	Financiële baten en lasten	39					
	Resultaat	102	-274	-975	119	244	115
	Bestemmingsreserve	-523	69	1.320	350		
	Korting door daling van aantal leerlingen			-243	-229	-191	-215



Uitgangspunten bij de begroting 2023

1. Reguliere spelregels rond inkomsten/uitgaven en saldo

Inkomsten worden meegerekend als we zeker weten dat deze inkomsten ook binnenkomen in het begrotingsjaar. Uitzondering op deze regel zijn vooraankondigingen door de VO-raad van te verwachten inkomsten vanuit het Rijk. Deze worden meegenomen bij de inkomsten terwijl deze inkomsten niet helemaal zeker zijn.

Uitgaven worden meegenomen als we verwachten dat wij deze uitgaven ook daadwerkelijk gaan uitgeven. Het financiële kader is:

De signaleringsgrenzen voor kengetallen (solvabiliteit, liquiditeit, etc.) zoals die door de inspectie worden gehanteerd mogen niet worden overschreden in enig jaar.

In de begroting 2023 moet het saldo minimaal nul zijn.

Over de gehele planperiode moet het totale saldo over de planperiode (2023 t/m 2027) minimaal nul zijn.

2. Beoogd saldo 2023

In elk begrotingsjaar wordt rekening gehouden met wijziging van het aantal leerlingen vanaf 1 augustus. Als er na 1 augustus meer leerlingen verwacht worden (o.b.v. de vastgestelde notitie "Markt, marktaandeel en prognoses") dan is er in principe ruimte voor meer uitgaven vanaf dat moment (terwijl de inkomsten als gevolg van leerlingen pas stijgen vanaf 1 januari in het kalenderjaar daarna). Als leerlingaantallen naar verwachting dalen in het nieuwe schooljaar dan werkt de regel in principe net andersom.

Vanaf 1 augustus 2023 heeft Reggesteyn naar verwachting 84 leerlingen minder dan het schooljaar daarvoor. Daarom zou er € 691k minder ingezet moeten worden in de formatie van 2023-2024. De begroting moet dan een positief eindsaldo hebben van € 288k (5/12 x € 691 minder inzet in formatie 23-24).

Tot zover de bestaande beleidsregel.

Voor het begrotingsjaar 2023 is besloten af te wijken van bovenstaande beleidsregel en ook van het financiële kader dat uitgaat van een positief saldo per begrotingsjaar.

Op basis van het Koersplan 2026 (zie blz. 7) gaan we in 2023 beleidsvoornemens omzetten in activiteiten met incidentele kosten (zie punt 4 hieronder).

Om de kosten voor deze beleidsontwikkelingen niet ten koste te laten gaan van de reguliere formatie sluit de begroting van 2023 met een licht negatief saldo. Overigens blijft het saldo van de totale planperiode (t/m 2027) positief.

3. Incidentele middelen

Naast de reguliere bekostiging hebben we ook in 2023 te maken met veel incidentele middelen uit subsidies. In de begroting worden deze opgenomen als de toekenning officieel is. Belangrijk is vervolgens om zowel in begroting als formatie(plan) incidentele inkomsten en incidentele uitgaven te scheiden van reguliere inkomsten en uitgaven.

Regeling	Toelichting	Periode
STO	Sterk Techniek Onderwijs	2020-2025
NPO	Nationaal Programma Onderwijs	2021-2024
Prestatiebox	Extra middelen t.b.v. kwaliteit onderwijs: ondertussen toegevoegd aan lumpsum	
Basisvaardigheden	We zijn uitgeloot voor een regeling om extra inzet t.b.v. rekenen, taal, burgerschap mogelijk te maken	2022
PO-VO	Regeling voor versterken doorgaande leerlijn: toegekend voor Nijverdal en Rijssen	2020-2023
Brede Brugklassen	Regeling voor onderzoek naar en implementatie van bredere brugklassen	2021-2023
Opleidingsscholen	We zoeken aansluiting bij een zogenaamd partnerschap: in 2023 ontvangen we nog geen extra faciliteiten	PM
IML	Subsidie t.b.v. samenwerkingsprojecten om gevolgen van krimp te lijf te gaan. Wordt gebruikt voor samenwerkingstraject met het Noordik	2021-2025
DuMaVa	Subsidie om maatschappelijk vastgoed te verduurzamen: is aangevraagd voor nieuwbouwproject Nijverdal	2023-2024
Zij-instroom	Subsidie die we in incidentele gevallen (kunnen) aanvragen	Jaarlijks

4. ICT

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting moet worden uitgegaan van een nieuw overzicht van kosten (en baten). Dit overzicht komt o.a. voort uit een evaluatie van ons IT bestemmingsplan (2016-2020) en het aan te passen businessplan van “devices voor leerlingen”.

Voor 2023 wordt een plan van aanpak gemaakt om de aanschaf van leermiddelen te evalueren en indien mogelijk de kosten voor leermiddelen te verminderen.

5. Onderhoudsvoorziening

De voorziening groot onderhoud is bedoeld voor investeringen die zijn opgenomen in het meerjaren-onderhoudsplan (MJOP). Het MJOP wordt om de 2 jaar geactualiseerd.

Tot nu toe voegen wij jaarlijks een bedrag toe aan de voorziening en betalen wij de noodzakelijke investeringen uit het MJOP uit deze voorziening. Vanuit de werkgroep Richtlijnen Jaarverslaggeving (RJ) is al meerdere keren aangegeven dat de toevoeging en onttrekking aan de voorziening zou moeten plaatsvinden op basis van de componentenbenadering.

Stand van zaken (sept 22):

Wij hebben opdracht gegeven aan Lycens om de componentenbenadering toe te passen bij Reggesteyn en de gevolgen voor de voorziening in kaart te brengen.

Reggesteyn kan kiezen uit twee benaderingen voor groot onderhoud

1. Een voorziening groot onderhoud op basis van componentenbenadering.
2. Alle investeringen activeren en afschrijven volgens de afschrijvingstermijnen per component.

De keuze voor één van deze benaderingen zal in 2023 door Reggesteyn worden genomen en in gaan in 2024.

6. Beleidsrijk begroten

De beleidsmatige koers wordt elke vier jaar vastgesteld. Dit koersplan ('Koers 2026') is voor de units en ondersteunende afdelingen mede de basis voor hun jaar-, werk- of activiteitenplannen. Bepaalde beleidsmatige thema's krijgen expliciet een plaats in de begroting: omdat ze voortkomen uit het Koersplan en/of omdat ze voortkomen uit grote projecten. Zo geven we verder inhoud aan het beleidsrijk begroten. Het betreft:

- a. Onderwijsontwikkeling (vanuit Koersplan)
 - b. Loopbaanontwikkeling (vanuit Koersplan)
 - c. Nieuwbouw Nijverdal (project)
 - d. STO/Techniek & Technologie (project o.b.v. subsidie)
 - e. NPO (project o.b.v. subsidie)
 - f. Rebranding

Onderwijsontwikkeling

Wat willen we bereiken?

We herontwerpen ons onderwijs zodat het meer aansluit bij onze visie op onderwijs.

Naast het cursorisch aanbod maken we aantoonbaar **ruimte voor contextrijk en interdisciplinair onderwijs**: samen leren en werken, ook in en met onze omgeving.

Onze visie op onderwijs:

- Wij willen er zijn **voor alle** kinderen: daarom een breed onderwijsaanbod, toegankelijk en dichtbij
- Wij willen **elk kind zien**, echt leren kennen: daarom een kleinschalige, veilige organisatie van onderwijs
- Wij vertrouwen in de mogelijkheden tot **ontwikkeling** van ieder mens: en dagen elke leerling dus uit
- Kansengelijkheid vraagt om ongelijk onderwijs:
daarom werken we zoveel mogelijk op maat, rekening houdend met **verschillen**
- Wij leren en werken zoveel mogelijk **samen**: ook in en met onze omgeving

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

Focus op de 4 speerpunten; mentoraat, formatief handelen, proeftuinen, professionele schoolcultuur

- o Inzet ontwikkelgroep. Reggesteyn ontwerp
- o Organiseren studiedagen
- o Unit-specifieke activiteiten bij 4 speerpunten

Wat mag dat kosten?

Baten	2023	2024	2025	2026
Subsidie				
Lasten				
Advieskosten, studiedagen, etc.	75.000	75.000	75.000	75.000
Extra formatie docenten, staf en oop	93.750	93.750	68.750	68.750
Saldo	-168.750	-168.750	-143.750	-143.750

Loopbaanontwikkeling 23-24

Wat willen we bereiken?

We willen bereiken dat elke werknemer duurzaam inzetbaar is. D.w.z. dat werknemers in hun arbeidsleven doorlopend over daadwerkelijk realiseerbare mogelijkheden en ook over de voorwaarden beschikken om in huidig en toekomstig werk met behoud van gezondheid en welzijn te (blijven) functioneren.

Dit impliceert een werkcontext die hen hiertoe in staat stelt, evenals de attitude en motivatie van de werknemer om deze mogelijkheden daadwerkelijk te benutten.

Wat gaan we daarvoor doen?

- a. Uitvoeren van een strategische personeelsplanning (SPP) met een kwantitatief en kwalitatief deel, voor beide vestigingen (2023)
- b. Onderzoek uitvoeren naar de mogelijkheid om te participeren in "Samen Opleiden". (2022 rapport, 2023 en volgende jaren deelname aan activiteiten)
- c. Uitvoeren follow-up medewerkers welbevinden onderzoek (22-23) en plan van aanpak n.a.v. de RI&E (2023), advies over Arbo-structuur
- d. Plan van aanpak LC- en LD-beleid (2022), uitvoering in (2023)
- e. Onderzoekprogramma voor loopbaanpaden docenten (i.c.m. Noordik) (2023), uitvoering programma (2024) (potentials binnen de school)
- f. Onderzoek naar persoonlijk profielanalyse d.m.v. TMA/disc-analyse voor elke medewerker i.r.t. gesprekkencyclus (22-23), uitvoering (23-24)
- g. Verkennend onderzoek naar de mogelijkheid van een Inhouse Academy (2023), mogelijke invoering in 2024 en volgende jaren.

Wat mag dat kosten?

Baten	2023	2024	2025	2026
Subsidie				
Lasten				
Personeelslasten (Binnen huidige formatie)	PM	PM	PM	PM
Personeelslasten (extra formatie)	16.000 (1)	16.000		
Materiële lasten	60.000 (2)		PM	PM
	25.000 (3)			
Saldo				

1. Projectleider uitvoering RIE/ duurzame inzetbaarheid en arbo (50% uit staande formatie bekostigen, 50% extra formatie = extra lasten)
2. 60.000 euro totaal voor assessments LC en LD
3. Uitvoering TMA analyses + opleiden TMA coaches

Nieuwbouw Nijverdal

Wat willen we bereiken?

Nieuwbouw Reggesteyn op unilocatie aan Noetselerbergweg

Wat gaan we daarvoor doen? (in 23)

- Tijdelijke huisvesting terrein C
- Aanbesteding afronden
- Start bouw
- Interne en externe communicatie

Wat mag dat kosten?

Investing

Baten	2023	2024	2025	2026
Lening				
Lasten				
Investerings	€ 15,7 M	€ 7.8 M		
Saldo	€ 5,8 M	-€ 2.0 M		

Exploitatie

Baten	2023	2024	2025	2026
Jaarlijkse inkomsten	€ 508 k	€ 508 k	€ 508 k	€ 508 k
Lasten				
Personeelslasten (binnen huidige formatie)	€ 46 k	- € 81 k	- € 81 k	- € 81 k
Personeelslasten (extra formatie)				
Jaarlijkse exploitatielasten	€ 242 k	€ 491 k	€ 532 k	€ 545 k
Saldo	€ 220 k	€ 99 k	€ 57 k	€ 44 k

* Van dit project bestaat een uitgebreide projectbegroting, daarin zijn alle in- en uitgaven verantwoord. De extra formatie betreft inhuur van externe bouwkundige adviseurs en hebben geen invloed op het Formatieplan.

Sterk Techniek Onderwijs (STO)

Wat willen we bereiken?

Strategische doelen

1. Meer leerlingen in aanraking laten komen met techniek en technologie (oriëntatie) en meer leerlingen die kiezen voor een opleiding in de techniek-technologie.
 - a. Het aantal leerlingen Techniek vmbo, ondanks de demografische krimp in 2024 op hetzelfde niveau houden als in 2019 (absolute aantallen)
 - b. Het aantal leerlingen in PRO dat kiest voor techniek verhogen met 10%
 - c. Het aantal leerlingen dat kiest voor Technasium binnen H/V met 15% verhogen.
 - d. Het aantal leerlingen TL dat kiest voor het profiel techniek met 15% verhogen.
2. Goed en toekomstbestendig onderwijs in een goede omgeving.
 - a. We hebben een structurele, planmatige, vakinhoudelijke samenwerkingsrelatie met het basis-onderwijs, en het vervolgonderwijs en het bedrijfsleven gericht op drie activiteiten: advies, ontwikkelen, uitvoeren.
 - b. De locaties beschikken over een infrastructuur binnen de schoolomgeving gericht op kennis-maken met techniek/technologie. Hier valt te denken aan TechnoLab, Techniek-beleefwereld en andersoortige leerlandschappen. Hierbij gaat het vooral om de inhoud die wordt geleverd door het onderwijs en de fysieke faciliteiten die daarvoor geschikt zijn. Deze voorzieningen worden gebruikt door diverse doelgroepen (po/vo) en de inrichting hiervan zijn state of the art.
3. Voldoende docenten en begeleiders van de leerlingen die goed geschoold zijn en blijven en eigenaar zijn van de genoemde doelstellingen.
 - a. Elk profiel beschikt over minimaal één opgeleide Master arrangeur Techniek (MLI)
 - b. Ieder profiel beschikt over tenminste één docent die een brede passie heeft voor nieuwe technologie en daarin (na)geschoold is.
 - c. Ieder profiel en schoolsoort heeft een vakwerkplan waar de doelstellingen in uitgewerkt zijn.

Wat gaan we daarvoor doen?

1. Verhogen van de instroom en doorstroom in het techn(olog)isch vmbo
 - a. Organiseren oriëntatie programma technologie primair onderwijs
 - b. Verbeteren beroepsoriëntatie bij bedrijven
2. Versterken van de kwaliteit van het techn(olog)isch onderwijs vmbo
 - a. Opzetten en door ontwikkelen Technolab
 - b. Uitvoeren van beroepskeuzevak in bedrijf/bedrijfsvakschool
 - c. Uitvoeren keuzevak vmbo binnen mbo
 - d. Ontwikkelen curriculum vmbo
3. Verbeteren van de kwantiteit & kwaliteit van docenten en begeleiders
 - a. Opzetten pool hybride instructeurs & docenten
 - b. Realiseren nascholingsaanbod
4. Ondersteunend activiteit ten behoeve van bovenstaande activiteiten: versterken regionale netwerken (docenten, bedrijven, instellingen, ouders, alumni)

Wat mag dat kosten?

Baten	2023	2024	2025	2026
Subsidie	676.950	404.028	0	0
Lasten				
Personeelslasten (binnen huidige formatie)	43.000	25.000		
Personeelslasten (extra formatie)	395.810	228.525		
Materiele lasten	109.750	78.750		
Afschrijving	128.390	121.634	97.076	73.012
Saldo	0	-49.881	-97.076	-73.012

Nationaal Programma Onderwijs

Wat willen we bereiken?

1. Achterstanden (ontstaan door Corona) bij leerlingen aanpakken en wegwerken in de komende twee schooljaren;
2. Het aanbieden van een menukaart met kansrijke interventies gericht op cognitieve achterstanden, sociaal welbevinden en executieve functies en tot slot praktijkvorming;
3. Maatwerk voor iedere leerling;
4. Aansluiten van interventies op het koersplan en herontwerp onderwijs.

Wat gaan we daarvoor doen?

De interventies op basis van NPO-middelen wordt elk voorjaar opgenomen in een schooljaarplan en, na vaststelling door directie, voorgelegd aan de PMR. In het schooljaar 2022-2023 gaat met name om:

- Maatwerk kleine klassen
- Faciliteren mentoraat
- Scholing
- Sociaal-emotionele begeleiding

Wat mag dat kosten?

Baten	2023	2024	2025
Subsidie	1.543 k		
Overlopende post			
Lasten			
Personeelslasten (binnen huidige formatie)			
Personeelslasten (extra formatie)	1.183 k	775 k	350 k
Materiele lasten	479 k	117 k	
Jaarlijks saldo	-129 k	-892 k	-350 k
Bestemmingsreserve	1.649 k	757 k	407 k

Rebranding

Wat willen we bereiken?

- (School)imago verstevigen bij stakeholders waarmee samengewerkt wordt.
- Professionaliseringslag slaan door updaten van de huisstijl(dragers) waaronder de website
- Uitgangspunten koersplan inpassen in externe communicatie(middelen)

Wat gaan we daarvoor doen?

- Rebranding op basis van uitkomsten merksessies (waarbij koersplan het vertrekpunt is)
- Nieuw logo en nieuwe huisstijl
- Nieuwe website
- Omzetten, optimaliseren & professionaliseren huidige communicatie-uitingen/ huisstijldragers

Wat mag dat kosten?

Baten		2023	2024	2025	2026
Subsidie					
Personele Lasten	tekstschrijver	25.000			
Materiele lasten	Rebranding: inschakelen bureau	213.500	55.000		

Toelichting meerjarenbegroting

Algemene uitgangspunten

- Voor de leerlingenaantallen is uitgegaan van de door de directie opgegeven prognose (zie Markt, markt-aandelen en prognoses 2022).
- Voor de materiele lasten is uitgegaan van een inflatiepercentage van 2%/jaar.

Rijksbijdragen

In de komende jaren dalen de Rijksbijdragen door de daling van het aantal leerlingen en door het wegval-
len van incidentele middelen (NPO, STO).

Overige baten

Vanaf 2023 ontvangen wij van de gemeente een bijdrage voor rente en aflossing voor de lening die wij heb-
ben afgesloten voor de nieuwbouw in Nijverdal. In de begroting 2023 en de daarop volgende jaren worden
geen andere contractactiviteiten of derde geldstromen verwacht dan de al bekende detacheringen zoals
ook opgenomen in de jaarrekening 2022.

Personele lasten

De personele lasten nemen af door de daling van het aantal leerlingen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen lopen in 2024 op door de afschrijving op de nieuwbouw in Nijverdal.

Overige lasten

De overige lasten bevatten een groot palet aan grote en kleinere posten. De overige lasten stijgen in 2023
en 2024. Dit komt door de extra uitgaven voor de collectieve werkdrukmiddelen. In 2025 dalen de overige
lasten weer. Voor het grootste deel wordt dit veroorzaakt door het wegvallen van de kosten van projectgel-
den (NPO, STO)

Onttrekkingen

Volgens (ongeschreven) spelregels zal er bij een daling van het aantal leerlingen een positief saldo in de
rekening moeten zijn welke toegevoegd wordt aan de algemene reserve. Voor 2022 en 2023 wordt afgewe-
ken van deze spelregel. In 2021 is voor NPO een bestemmingsreserve gevormd. In 2022 zal deze bestem-
mingsreserve toenemen. In 2022 is ook een bestemmingsreserve gevormd voor de collectieve werkdruk-
middelen die vanaf het schooljaar 2023/2024 worden ingezet. In 2023, 2024 en 2025 valt een deel van de
bestemmingsreserves vrij totdat deze bestemmingsreserves nul bedraagt.

Saldo

Met in acht neming van de bovengenoemde onttrekkingen wordt voor 2023 een begroting vastgesteld
die niet op 0 staat. Dat is te verantwoorden vanuit de veelheid aan grotere projecten die ook nog in 2023
worden uitgevoerd. Daarnaast is het verantwoordelijk, omdat de financiële kengetallen positief zijn: het
afwijken van een (ongeschreven) spelregels is daarom geen risico voor de (middel)lange termijn.

Ontwikkeling van de diverse ratio's

In onderstaande tabel worden enkele belangrijke financiële ratio's weergegeven. Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht, is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen. Deze set bestaat uit de eerste 3 kengetallen uit onderstaande tabel. Deze set van 3 kengetallen geldt voor de analyses van jaarverslagen van schoolbesturen/onderwijsinstellingen vanaf jaarverslag 2020 en vervangt eerdere lijsten, en ook de signaleringswaarden.

Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen, waaraan schoolbesturen/instellingen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek, waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen. Toch zijn de signaleringswaarden ook voor onze school relevant genoeg om op basis daarvan eventuele risico's in beeld te brengen.

Naast de kengetallen en signaleringswaarden voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen (kengetal 4 in onderstaande tabel). Het wil volgens de brief aan de Kamer nadrukkelijk geen norm van goed of fout stellen, maar wil vooral een trigger zijn, om met het bestuur in gesprek te gaan over de achtergrond.

De overige kengetallen zijn in het verleden door de inspectie gebruikt om de financiële risico's te kunnen identificeren. Reggesteyn acht deze kengetallen nog steeds van belang om de financiële risico's te kunnen identificeren.

Omschrijving	Signaleringswaarden
1 Solvabiliteit 2, ((eigen vermogen + voorzieningen)/ totale passiva)	< 0.3
2 Liquiditeit (current ratio), (vlottende activa/kort vreemd vermogen)	Funderend onderwijs < 0.75
3 Absolute omvang liquide middelen	< 100.000
4 EV/Normatief EV (((0,5 * aanschafwaarde gebouwen * 1,27) + (boekwaarde resterende materiële vaste activa) + (0,05 * totale baten))/EV)	> 1
5 Huisvestingsratio ((huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen)/totale lasten)	Funderend onderwijs > 0.10
6 Weerstandsvermogen, (eigen vermogen/totale baten)	< 0.05
7 Rentabiliteit (resultaat/totale baten),	3-jarig < 0.00, 2-jarig < -0.05, 1-jarig < -0.10

(bron: inspectie)

Ratio's Reggesteyn

	Jaarrekening	Begroting	Raming	Raming	Raming	Raming
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Solvabiliteit 2	0,31	0,31	0,25	0,25	0,25	0,26
Liquiditeit	8.43	4.52	1.94	1.98	1.95	2.07
Absolute omvang Liquide middelen	32.5M€	16.9M€	6.6M€	6.7M€	6.6M€	7.1M€
Ratio normatief EV	1,33	0,44	0,25	0,24	0,25	0,26
Huisvestingsratio	0,06	0,06	0,07	0,08	0,09	0,09
Weerstandvermogen	0,28	0,27	0,26	0,28	0,30	0,31
Rentabiliteit 1-jarig	0,00	-0,01	-0,03	0,00	0,01	0,00

Toelichting ratio's

De Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/totale passiva) daalt in 2022 door de nieuwbouw in Nijverdal. Omdat Reggesteyn de financiering van de nieuwbouw voor eigen rekening neemt komt de lening, die is afgesloten bij de BNG, op de balans van Reggesteyn te staan. Dit betreft lang vreemd vermogen. Hierdoor stijgt de totale passiva met 25 miljoen euro. Het aandeel eigen vermogen in het totale vermogen (totale passiva) daalt door het aantrekken van vreemd vermogen.

De 1-jarige rentabiliteit voldoet aan de normen. De 3-jarige rentabiliteit over de jaren 2022 t/m 2024, 2023 t/m 2025 en 2024 t/m 2026 voldoet echter niet aan de norm (<0,00). In 2024 en 2025 is er sprake van extra investeringen (€ 892k respectievelijk € 350k) in het kader van NPO gelden die in 2022 en 2023 zijn ontvangen en in een bestemmingsreserve zijn opgenomen.

Signaleringsgrens bovenmatig publiek eigen vermogen

In 2020 is een signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen ontwikkeld. De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om de bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen hoger is dan het normatieve publieke eigen vermogen kan het bovenmatig zijn. Het bestuur dient het mogelijke bovenmatig eigen vermogen toe te lichten in het jaarverslag. Uit bovenstaande kan de volgende ratio worden berekend:

	Omschrijving	Signaleringswaarden
6	Signaleringswaarde EV (eigen vermogen/normatieve publieke eigen vermogen)	> 1

In 2022 heeft Reggesteyn een signaleringswaarde EV van 1.33. In 2022 is er sprake van doordecentralisatie van de huisvesting in Nijverdal. Hiervoor heeft Reggesteyn een lening afgesloten bij de BNG die in 2022 wordt verstrekt. In de komende jaren worden er investeringen gedaan in de ver/nieuwbouw in Nijverdal. Door deze toekomstige ontwikkelingen daalt de signaleringswaarde EV de komende jaren.

6.5 Risicoanalyse en beheersmaatregelen Jaarverslag 2022

1. Krimp

De leerlingenaantallen in de basisgeneratie zullen in de komende jaren sterk dalen is de verwachting. Daarmee neemt de concurrentie toe en worden de geprognosticeerde leerlingenaantallen onzekerder. Dit kan het resultaat verslechteren. Daarnaast vergt de krimp van de organisatie scherpe keuzes. Wanneer dit onvoldoende gebeurt loopt het tekort op.

Beheersmaatregelen

Allereerst werkt Reggesteyn al jaren met een meerjaren personeelsplanning, waarbij een substantiële flexibele schil wordt gerealiseerd.

Krimp vraagt erg veel inspanning van de organisatie om deze op te vangen. Formatieve interventies worden opgenomen in het formatieplan. Daarnaast heeft het samenwerkingstraject met Het Noordik tot doel om de effecten van krimp op te vangen: vooral nog vooral door samenwerking in het secundaire proces.

2. Nieuwbouw Nijverdal

Op dit moment is gestart met de voorbereiding van de nieuwbouw in Nijverdal. Risico's zijn:

- Het in de hand houden van de stichtingskosten is van belang. Keuzes in het ontwerp, maar zeker ook onzekerheden in de markt kunnen wel leiden tot een betere of slechtere exploitatie en kan juist op termijn de rentabiliteit verslechteren.
- Daarnaast is er samenhang tussen onderwijsontwikkelingen en de nieuwbouw. Het Reggesteyn-ontwerp houdt rekening met een bepaalde manier van onderwijs verzorgen. Wanneer dit onvoldoende is ontwikkeld bestaat de kans dat het gebouw minder passend is voor de manier waarop onderwijs wordt verzorgd.

Beheersmaatregelen

Met de gemeente zijn afspraken gemaakt over de lening van 25M en ook over de eventuele situatie dat het traject moet worden stopgezet: de gemeente neemt in dat geval de lening (en bijbehorende verplichtingen) over.

In april 2023 zijn afspraken gemaakt over een aanvullende lening.

In 2022 is een nieuwe projectleider aangesteld: diens taak is het om vanaf start bouw de stichtingskosten nadrukkelijk te volgen en besluitvorming over afwijkingen tijdig voor te leggen aan de stuurgroep.

De effecten van de onderwijsontwikkelingen op de nieuwbouw (en omgekeerd) worden nadrukkelijk belegd bij een regiegroep. Dit vraagt zeker in 2023 veel aandacht.

3. Leermiddelen

Reggesteyn heeft gekozen voor een extern boekenfonds. De kosten voor leermiddelen blijven stijgen: dat geldt zowel voor de boeken en licenties als voor de devices voor leerlingen. De kosten zijn ook hoger dan de (extra) inkomsten die we van overheidswege ontvangen voor leermiddelen.

Beheersmaatregelen

Er wordt een opdracht verstrekt aan een projectgroep leermiddelen die met adviezen moet komen om met name de kosten voor boeken/licenties doet verminderen. Het kostenaspect wordt ook nadrukkelijk belangrijke indicator in het aanbestedingstraject leermiddelen dat we eind 2023 gaan opstarten.

4. Samenwerkingsverband.

Er ligt een taakstelling om te komen tot minder verwijzingen naar het VSO vanuit het VO. We zien echter een omgekeerde trend. Daardoor staan de inkomsten vanuit het Samenwerkingsverband ten behoeve van lichte ondersteuning in de school onder druk.

Beheersmaatregelen

Er is in 2022 een onderzoek gestart om te komen tot een optimale ondersteuningsstructuur (ook qua kosten). Effecten worden begin 2023 verwacht en worden verwerkt in formatiebeleidsplan 2023. De instroom in VSO moet in Samenwerkingsverband worden opgepakt en leidt daar tot nieuw plan van aanpak. Doel is om de inkomsten voor lichte ondersteuning voor regulier vo (en dus ook voor Reggesteyn) op peil te houden.

5. Incidentele middelen

Als gevolg van de vele regelingen worden veel activiteiten ondernomen, ook door medewerkers in vaste dienst. Het risico bestaat dat we in tijden van krimp bij het wegvallen van incidentele inkomsten (denk aan NPO of STO gelden) formatief niet kunnen “meebewegen” en daardoor medewerkers boven-formatief moeten plaatsen (en betalen)

Beheersmaatregelen

Om de risico's te beperken wordt gewerkt met een separate begroting en formatie voor de grotere projecten. Zo hebben we sturingsinformatie om te voorkomen dat we structurele verplichtingen aangaan op basis van incidentele inkomsten.

Risico's in de financiële huishouding

In het kader van de beheersing van uitgaven over uitkeringen na ontslag verrichten wij de volgende activiteiten:

- Bij ontslag met wederzijds goedvinden, dan wel op initiatief van de werkgever faciliteren wij de werknemer bij het vinden van een andere betrekking door het aanbieden van een scholings- dan wel begeleidingstraject om elders op korte termijn een baan te vinden
- Wij attenderen medewerkers bij wie het contract niet verlengd wordt, dan wel recent is afgelopen actief op vacatures uit ons netwerk en op social media (facebook, LinkedIn).
- Daarnaast brengen we het CV van medewerkers, die daaraan hun medewerking wensen te verlenen, actief onder de aandacht bij het netwerk van P&O-adviseurs. Dit netwerk bestaat uit deelnemers uit de regio's Groningen, Friesland, Utrecht, Drenthe, Overijssel en Gelderland.
- Indien gewenst ondersteunen wij oud-collega's bij het solliciteren via het UWV-portal.

CSG Reggesteyn maakt in haar normale activiteiten gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die CSG Reggesteyn blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico.

Kredietrisico

CSG Reggesteyn loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat CSG Reggesteyn loopt bedraagt de boekwaarde van deze financiële instrumenten.

- Debiteuren betreffen ouderbijdragen. Dit betreffen vrijwillige ouderbijdragen. De omvang is gering.
- Overige vorderingen betreffen vooral vooruitbetaalde kosten voor het volgende jaar.
- Het publieke deel van de liquide middelen is sinds 8-12-2020 ondergebracht bij de Nederlandse staat (schatkistbankieren).
- Het private deel van de liquide middelen is ondergebracht bij de Rabobank. De rating van de Rabobank is AA.

Renterisico en kasstroomrisico

Er is geen sprake van langlopende financieringen met variabel rentende leningen. De overige kortlopende vorderingen en schulden zijn niet rentedragend of het rente-effect is van verwaarloosbare betekenis. CSG Reggesteyn loopt hierdoor een beperkt renterisico over de vorderingen en schulden.

Liquiditeitsrisico

CSG Reggesteyn bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeits begroting. Het bestuur ziet erop toe dat voor CSG Reggesteyn steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

CSG Reggesteyn maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Ook is er geen van in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten, welke separaat van het basiscontract verwerkt dienen te worden.

Treasury statuut

CSG Reggesteyn heeft in 2019 het Treasury statuut geactualiseerd en in lijn gebracht met de geldende regelgeving. In 2020 heeft Reggesteyn ervoor gekozen om het publieke geld onder te brengen bij de schatkist.

Liquide middelen.

CSG Reggesteyn beschikt eind 2022 over de volgende liquide middelen:

Kasmiddelen	4.525
Banktegoeden	
Rabobank	225.524
Schatkistbankieren	32.295.524

6.6 Planning en control

Inhoudelijk startpunt van de Planning&Control-cyclus is het *Strategisch beleidsplan (Koersplan 2026)*, dat de school eenmaal per vier jaar opstelt. Het Koersplan wordt vastgesteld door de voorzitter van het College van Bestuur onder instemming van de Medezeggenschapsraad (MR) en goedgekeurd door de Raad van Toezicht (RvT).

Het Koersplan heeft een looptijd van vier jaar. Het bevat in ieder geval een beschrijving van de missie en visie van Reggesteyn en de ambities in onderwijs, met streefdoelen en indicatoren. Elk jaar wordt er een Schooljaarplan opgesteld waarin de (schoolbrede) prioriteiten worden benoemd. Elke unit en elke afdeling van bedrijfsvoering stelt een *werkplan* op met activiteiten die een bijdrage leveren aan de realisatie van de streefdoelen.

Bij het opstellen van strategische doelen hoort ook het opstellen van een *risicoanalyse*. Deze is in 2018 uitgevoerd: uitkomsten zijn verwerkt in de risicoanalyse hierboven. In 2023 wordt een nieuwe risicoanalyse uitgevoerd op basis van een aangepast systeem rond risicomangement.

Jaarlijks stelt het OBD een *begroting* op voor het komend jaar en een raming voor de vier daaropvolgende jaren. De MR adviseert over de besteding van middelen op hoofdlijnen. Het college van bestuur (CvB) stelt die begroting vast, die wordt goedgekeurd door de RvT.

Het volgen van de realisering van de plannen en de bijsturing waar nodig maakt deel uit van de cyclus. Dit wordt verwezenlijkt in een vaste reeks van *overleggen*. In de eerste plaats in de units waar de voortgang van de werkplannen wordt besproken, in de managementteams van de vestigingen en in het overleg bestuur directie (OBD).

Tevens wordt er per kwartaal een (integraal) rapportage opgesteld dat inzicht geeft de ontwikkelingen rond onderwijs en personeel en uiteraard ook in het verloop van inkomsten en uitgaven. Deze *kwartaal-rapportages* zijn in eerste instantie bedoeld als sturingsmiddel en worden als zodanig ook besproken in overleg tussen CvB en directie. De gehele kwartaalrapportage komt aan de orde in de Raad van Toezicht en ook in bespreking tussen CvB en MR. Het financiële deel van de kwartaalrapportage wordt besproken met de auditcommissie van de Raad van Toezicht.

6.7 Conclusie

De financiële situatie van Reggesteyn is goed te noemen. Vanuit de kasstromen en de meerjarenbegroting is er de komende jaren geen behoefte aan aanvullende financiering.

De belangrijkste ratio's zijn allemaal op orde. Bovendien toont het meerjarenperspectief dat deze ratio's ook in de komende 5 jaar als positief te duiden zijn. Uit de risicoanalyse blijkt tot slot dat de genoemde risico's of redelijk te beheersen zijn dan wel niet of nauwelijks van invloed zullen zijn op de financiële kengetallen.

Het weerstandsvermogen is in het afgelopen jaar opnieuw toegenomen: in het licht van landelijke discussies over de reserveposities van scholen roept dit wellicht vragen op. Een sterke reserve- en liquiditeitspositie is voor Reggesteyn echter van groot belang gezien de uitdagingen die de komende jaren wachten. Deze uitdagingen worden uitvoerig toegelicht in de risicoparagraaf. De ontwikkelingen van de krimp en rond nieuwbouw in Nijverdal zijn de belangrijkste en die zullen daarom ook in 2023 nadrukkelijk aandacht krijgen.

We kijken dus tevreden terug op het verslagjaar 2022.

- Het genormaliseerde financiële resultaat was in 2022 licht negatief. Gelet op de vele, vaak onvoorspelbare ontwikkelingen is dat zeer acceptabel.
- Het meerjarenperspectief is positief.
- We hebben in de begroting 2023 het beleidsmatig begroten verder uitgewerkt rond de belangrijkste beleidsontwikkelingen.

A. van 't Veld,
Voorzitter College van Bestuur.
Nijverdal, mei 2023

MR JAARVERSLAG OVER 2022

Inleiding

In dit jaarverslag wordt een korte beschrijving gegeven van de activiteiten, de werkwijze en de bezetting binnen de MR in kalenderjaar 2022.

De MR vergadert in zijn geheel zeven keer per schooljaar en iedere geleding vergadert daarnaast zeven keer. Dit betreft zowel de OLG (oudergeleding) als de PMR (personeelsgeleding medezeggenschapsraad). De vergaderingen hebben afgelopen jaar fysiek plaatsgevonden. Indien nodig wordt er een extra vergadering ingelast. Dit is afgelopen jaar één keer gebeurd met als invulling het formatieplan.

Een aantal punten kwamen herhaaldelijk op de agenda namelijk; de vacature nieuwe directeur en de nieuwbouw. Ook de ouderbijdrage vroeg om extra aandacht. Daarnaast was de formatie een belangrijk punt op de agenda. Dit in combinatie met het teruglopende leerlingenaantal en de benodigde financiën.



Wat heeft in 2022 op de MR agenda gestaan

- | | |
|---|--------------------------------------|
| • Formatieplan 2022-2023 | - Instemming PMR/positief advies OLG |
| • Vakantieregeling 2022-2023 | - Instemming MR |
| • Studiedagen 2022-2023 | - Instemming PMR/positief advies OLG |
| • Vaststelling ouderbijdrage 2022-2023 | - Instemming OLG/positief advies PMR |
| • PTA's schooljaar 2022-2023 | - Instemming MR |
| • Examenreglement 2022-2023 | - Instemming MR |
| • Bevorderingsrichtlijnen 2022-2023 | - Instemming MR |
| • Toevoeging functie Medewerker ICT aan functiebouwwerk | - Instemming PMR |
| • Koersplan 2026 | - Instemming PMR/positief advies OLG |
| • Begroting 2023 | - Positief advies MR |
| • Diploma praktijkonderwijs | - Instemming MR |
| • Beleid kleine/grote groepen | - Instemming MR |
| • Pilot brede brugklas | - Positief advies MR |
| • Draaiboek corona maatregelen | - Instemming MR |
| • Inzet extra PB uren | - Instemming PMR |
| • NT 2 protocol 2022-2023 | - Instemming MR |
| • Extra uitbetaling examens 2022 | - Instemming PMR |

Bezetting en werkwijze MR

Het dagelijks bestuur van de MR bestaat uit: Marjolein Nijnsink-Boeve (voorzitter), Marco Timmer (secretaris) en Nina Baan (voorzitter OLG). Het afgelopen jaar is er regelmatig formeel overleg gevoerd met de bestuurder (CvB). Ook wordt er regelmatig informeel met elkaar gesproken.

Daarnaast is er maandelijks contact met de directeur om elkaar op de hoogte te houden van de formele en informele zaken binnen de school.

De MR wordt onderhouden door cursussen en toegezonden formatie van de AOb.

Contacten achterban

Als MR onderhouden we de contacten als volgt:

- Agenda's van de MR vergaderingen zijn publiek via DWO of mail;
- Niet MR leden kunnen als toehoorder de MR vergaderingen bijwonen;
- Informele gesprekken en contacten, bijvoorbeeld tijdens 'de koffie';
- Regelmatig verschijnt er een MR infobulletin voor met name de medewerkers van Reggesteyn;
- De MR heeft een eigen emailadres: mr@reggesteyn.nl (MR staat open voor reacties).

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT OVER 2022

Inleiding

De Raad van Toezicht (RvT) bestaat uit zes leden en is belast met het toezicht op het beleid van het CvB (CvB) en op de algemene gang van zaken binnen Reggesteyn. Naast het gevraagd en ongevraagd adviseren van het CvB heeft de RvT formele taken bij het benoemen, ontslaan en belonen van het CvB en bij het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de stichting, waaronder de begroting en de jaarrekening.

De RvT evalueert de kwaliteit van het toezicht aan de hand van de code 'Goed Onderwijsbestuur' en het door de RvT vastgestelde Toezichtplan.

In de besprekingen in de Auditcommissie en het RvT (rond jaarrekening en begroting) is vastgesteld dat de middelen voor onderwijs bij CSG Reggesteyn doelmatig en rechtmatig worden ingezet.



Aantal vergaderingen

De RvT heeft in 2022 vijf keer vergaderd met het CvB. In elke vergadering werd stilgestaan bij belangrijke onderwijs- en organisatieontwikkelingen. In de meeste vergaderingen werd ook bij een specifiek thema stilgestaan zoals het Koersplan 2026, het Nationaal Onderwijs Programma (NPO), de samenwerking met andere (onderwijs) instellingen (waaronder het Noordik en Kampus) en Sterk Techniek Onderwijs (STO). De thema's huisvesting (nieuwe en tijdelijke huisvesting in Nijverdal) en de organisatiestructuur (inrichting en bezetting) zijn in elke vergadering besproken.

In 2022 heeft de Raad een werkbezoek gebracht aan de vestiging Rijssen, waar de leden, naast het bezoeken van een aantal lessen, in gesprek zijn gegaan met medewerkers over het thema (leerling) ondersteuning. Dit gaf de Raad een waardevolle inzicht in de aandacht en betrokkenheid van de medewerkers voor de leerlingen.

Mede naar aanleiding van gesprekken over het Koersplan 2026 en de onderwijskwaliteit heeft de Raad in het laatste kwartaal van 2022 de Masterclass 'Kwaliteit van het Onderwijs' gevolgd.

De RvT heeft in december een zelfevaluatie uitgevoerd. Omdat in 2021 gebruik is gemaakt van externe begeleiding, is erin 2022 voor gekozen om de evaluatie zelf uit te voeren. De Raad heeft zijn functioneren en de wijze van uitoefening van de verschillende rollen besproken. Een aantal ijkpunten om de kwaliteit van de werkzaamheden van de RvT te kunnen toetsen, stonden hierbij centraal. Naar aanleiding van deze zelfevaluatie en de gevolgde Masterclass, is afgesproken om in 2023 het Toezichtplan te evalueren en dit waar wenselijk aan te passen.

De auditcommissie vergaderde vier keer met het CvB, waarvan één keer in aanwezigheid van de accountant om de wettelijke controle over het jaar 2021 te bespreken. De remuneratiecommissie voerde twee gesprekken met het CvB, het jaarlijkse beoordelingsgesprek en het voorgangsgesprek halverwege het jaar 2022. De commissie onderwijs en kwaliteit heeft twee keer vergaderd over onderwijskwaliteit en de informatievoorziening naar de RvT.

Onderwijskwaliteit

De RvT heeft als belangrijke taak toe te zien op de kwaliteit van het onderwijs. Dat doet de RvT aan de hand van de informatie die het CvB verstrekt in de vorm van kwartaalrapportages, inspectierapporten, uitslagen van enquêtes en mondelinge toelichtingen. In het gesprek aan de hand van deze bronnen kan het CvB de uitvoering van zijn beleid toelichten en verantwoorden en kan de RvT daarover zijn oordeel uitspreken en desgevraagd advies geven aan het CvB. De beleidsplannen die het CvB heeft voorgelegd kunnen de goedkeuring van de RvT wegdragen. De RvT constateert tevreden dat het met de kwaliteit van onderwijs op Reggesteyn goed gesteld is. Daarin spreekt de RvT ook zijn waardering uit voor het vele werk dat er wordt gedaan door het personeel.

Thema's

Een aantal thema's heeft de speciale aandacht van de RvT. Binnen het nieuwe Koersplan 2026 zijn die thema's ingebed.

Allereerst is de open christelijke identiteit van Reggesteyn. De RvT ziet er op toe dat de open christelijke identiteit van Reggesteyn geborgd blijft. Het gesprek over de identiteit is ook in 2022 gaande gebleven. De RvT heeft waardering voor de wijze waarop de identiteit in de dagelijkse praktijk en de plannen wordt vormgegeven.

Een ander belangrijk thema is verwachte krimp van het leerlingenaantal. Prognoses wijzen uit dat Reggesteyn de komende jaren serieus rekening moet houden met minder leerlingen. Dat heeft gevolgen voor onder meer de financiën en het personeelsbeleid. In meerdere vergaderingen is dit thema aan de orde geweest en de RvT constateert dat er voldoende aandacht voor is. Het CvB is voorbereid op een daling in zowel het leerlingen- als het personeelsbestand. Voor wat betreft het personeel is een beleidsplan geschreven dat erin voorziet dat zonder gedwongen ontslagen de juiste mensen op de juiste plek blijven of komen.



Het thema (nieuwe) huisvesting had wederom de volle aandacht van het CvB en van de RvT en wordt in de paragraaf 'Auditcommissie' nader toegelicht.

Commissies

Een deel van het werk van de RvT is belegd in een drietal commissies, die via de verslaglegging de RvT informeren en meenemen in de besproken onderwerpen.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie (werkgeverscommissie) monitort, bevordert en beoordeelt het functioneren van het CvB en voert daartoe tweemaal per jaar een gesprek met de bestuurder, een beoordelingsgesprek en een voortgangsgesprek. De remuneratiecommissie concludeert met de RvT tevreden en dankbaar dat het CvB de bestuurlijke verantwoordelijkheid en de daarbij behorende taken op een bij de school passende wijze invult en een goede focus heeft op de realisatie van de strategische agenda.

Commissie onderwijs en kwaliteit

De commissie onderwijs en kwaliteit houdt toezicht op de onderwijskwaliteit en verdiept zich samen met het CvB verder in de plannen voor een nog hogere kwaliteit van het onderwijs en de wijze waarop het CvB die borgt. Met name de informatievoorziening richting de RvT was onderwerp van gesprek.

Auditcommissie

De RvT heeft als taak het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordings-documenten van de stichting, waaronder de begroting en de jaarrekening. Een externe accountant controleert jaarlijks de jaarrekening en voert een onderzoek uit naar de bekostigingsgegevens. De RvT heeft daartoe Wijs accountants benoemd om de wettelijke controle over 2022 uit te voeren. De RvT heeft in 2022 het jaarverslag en de jaarrekening 2021 goedgekeurd en in de vergadering van januari 2023 de begroting voor het boekjaar 2023 goedgekeurd.

De auditcommissie is speciaal belast met het

toezicht op de financiën en het adviseren van de voltallige raad over aangelegenheden die de financiën raken. De commissie beoordeelt kritisch stukken als de begroting, jaarrekening en kwartaalreportages met het oog op de continuïteit van de stichting en bespreekt deze met het CvB. Daarbij worden altijd kansen en risico's besproken, zoals de wijze waarop de inzet van tijdelijke extra rijksmiddelen voor het NPO een STO. Evenals in 2021 is ook in 2022 veel aandacht uitgegaan de (geplande) nieuwe huisvesting in Nijverdal. In 2022 is de aanbesteding uitgevoerd. De uitkomsten daarvan zijn nog niet formeel bekend. Wel is duidelijk geworden dat, mede gezien de economische ontwikkelingen en gestegen prijzen voor grondstoffen en materialen, de oorspronkelijke begroting ruimschoots zal worden overschreden. Als gevolg hiervan is Reggesteyn in gesprek met de Gemeente Hellendoorn over de ontstane situatie en de te nemen stappen in het proces om te komen tot nieuwe huisvesting in Nijverdal. De auditcommissie (en de voltallige RvT) worden voortdurend op de hoogte gehouden door het CvB over de voortgang. Hopelijk zal in 2023 duidelijk worden of er gestart kan worden met de nieuwe huisvesting, zoals we dat in 2018 voor ogen hadden.

In 2022 heeft de auditcommissie de inzet en werkwijze van de externe accountant geëvalueerd en vastgesteld dat hierover brede tevredenheid bestaat, de accountant is dan ook herbenoemd voor het boekjaar 2022.

Professionalisering

Het onderwerp professionalisering is een vast agendapunt bij elke vergadering van de RvT. De Raad bespreekt dan ervaringen van cursussen en artikelen en beziet of verdere verdieping van kennis nodig is.

Samenstelling van de RvT

In 2024 gaan er drie leden van de RvT, als gevolg van de maximale zittingstermijn, tegelijkertijd aftreden. Om kennis en ervaring binnen de huidige RvT te continueren, bestaat de RvT in 2022 tijdelijk uit zes leden. Per 1 oktober 2023 zal de RvT, tevens tijdelijk, worden uitgebreid naar zeven leden. Eind 2024 zal de RvT dan weer bestaan uit



vijf leden. Gezien de aflopende zittingstermijn is per 31 december 2022 afscheid genomen van de voorzitter van de RvT de heer H. Morsink. Per 1 januari 2023 is het voorzitterschap van de RvT overgenomen door de heer drs. G.J. Kamerling RA en is mevrouw W.M.G. Dijkers benoemd als lid van de RvT.

Bezoldiging van de RvT

De voorzitter en leden ontvangen een bezoldiging die past binnen de richtlijnen van de brancheorganisatie VTOI-NVTK en blijven daarmee automatisch binnen de normen van de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Toekomst

Zoals hiervoor al vermeld, zal in 2023 de nieuwe huisvesting in Nijverdal, inclusief de tijdelijke huisvesting aan de Willem de Clercqstraat, de nodige aandacht blijven vragen. Vanzelfsprekend

blijven de kwaliteit van het onderwijs en de daarvoor benodigde financiën belangrijke aandachtspunten. Het nieuwe Koersplan 2026 zal de blijvende aandacht van de Raad hebben.

De RvT zal tevens de inzet van het CvB volgen ten aanzien van onderzoek naar samenwerking in de regio gericht op mogelijkheden om de toekomstige ontwikkelingen op o.a. het gebied van krimp het hoofd te bieden en het brede onderwijsaanbod in de regio zoveel als mogelijk te garanderen zodat Reggesteyn kan blijven bijdragen aan goed open christelijk onderwijs in de regio Rijssen en Nijverdal.

De RvT heeft er het volste vertrouwen in dat het CvB, de directie en de medewerkers van Reggesteyn zich volledig zullen inspinnen om ook 2023 tot een mooi en succesvol jaar voor Reggesteyn te maken.



Raad van Toezicht. V.l.n.r. mevr. mr. H.R. de Lange, dhr. H. Morsink, dhr. mr. C.J. Netjes, dhr. drs. G.J. Kamerling RA, dhr. drs. R. Robbe, mevr. H.G.G. Mobach-Donderwinkel.

Hoofd- en nevenfuncties Raad van Toezicht en College van Bestuur

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfuncties Organisatie	Functie
RAAD VAN TOEZICHT			
Mevr. mr. H.R. (Jet) de Lange	Secretaris raad van bestuur KION	CSG Reggesteyn College van kerkrentmeesters PKN-Didam Rekenkamercommissie Gemeente Hof van Twente Bezwaarschriftencommissie Westervoort/Duiven	vicevoorzitter Raad van Toezicht voorzitter auditcommissie voorzitter lid lid
Dhr. mr. C.J. (Clazinus) Netjes	Eigenaar Nicias 30 - Bestuur Management Strategie	CSG Reggesteyn Sociaal Economische Adviesraad SER-Overijssel Bestuurlijk Overleg Samen werkt Beter Overijssel, Zwolle Philadelphia Zorg, Amersfoort (tot 01-05-2022) Provincie Overijssel, Bestuurlijk Overleg Taskforce Natuur voor Elkaar Gemeente Steenwijkerland	lid Raad van Toezicht voorzitter remuneratiecommissie adviseur namens VNO-NCW Midden bestuurlijk vertegenwoordiger namens VNO-NCW Midden lid Familieraad Noord en lid Landelijke Familieraad bestuurlijk trekker Natuurlijk Kapitaal lid gemeenteraad
Dhr. drs. R. (Rolf) Robbe	Zelfstandig ondernemer	CSG Reggesteyn Tekstschrijver Auteur Gereformeerde Scholengemeenschap Groningen Vrijwilligersraad van Dalfsen, Nieuwleusen, Oudleusen en Lemelerveld	lid Raad van Toezicht voorzitter commissie onderwijs & kwaliteit Basisreclame Zwolle Diverse uitgeverijen lid Raad van Toezicht voorzitter
Dhr. H. (Henk) Morsink	Kanselier der Nederlandse Orden Kapittel der Militaire Willems-Orde Kapittel voor de Civiele Orden	CSG Reggesteyn Koninklijke Vereniging Ridders Militaire Willems-Orde Protestantse Gemeente Nijverdal kerkenraad St Fondsenwerving Leger des Heils CIO-M St Cavalerie Ere Escorte Haags Historisch Museum KTOMM Bronbeek Buurtschapsvereniging t Hexel St Memory Vrijheids Museum Nijverdal	voorzitter lid voorzitter Raad van Toezicht lid remuneratiecommissie voorzitter vicevoorzitter lid voorzitter voorzitter Lid Raad van Advies lid Raad van Advies voorzitter voorzitter
Mevr. H.G.G. Mobach-Donderwinkel	Directeur-bestuurder Chr. Woningstichting De Goede Woning, Rijssen	CSG Reggesteyn	lid Raad van Toezicht lid commissie onderwijs & kwaliteit
Dhr. drs. G.J. (Gerjan) Kamerling RA	Partner/aandeelhouder Baker Tilly (Netherlands) N.V., Almelo	CSG Reggesteyn	lid Raad van Toezicht lid auditcommissie

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfuncties Organisatie	Functie
COLLEGE VAN BESTUUR			
Dhr. drs. A. (Aart) van 't Veld	CSG Reggesteyn, voorzitter college van bestuur	St. SWV 23-01 VO	voorzitter dagelijks bestuur en lid algemeen bestuur
		VO-raad, themacommissie School & Omgeving	lid
		Verus, commissie Onderwijs & Zingeving	lid
		Stuurgroep Sterk Techniek Onderwijs Twente	lid

Rooster van aftreden Raad van Toezicht

	infunctietreding	aftredend in:				herbenoembaar
		2022	2023	2024	2025	
De Lange, Jet	01-09-2016			X 1-9		nee
Netjes, Clazinus	01-09-2016			X 1-9		nee
Robbe, Rolf	01-09-2016			X 1-9		nee
Morsink, Henk	01-10-2019	X 31-12				nee
Erna Mobach	01-10-2021				X 1-10	ja
Gerjan Kamerling	01-10-2021				X 1-10	ja

Elk lid van de Raad van Toezicht treedt uiterlijk vier jaar na zijn benoeming af.

De aftredende is maximaal één keer herbenoembaar (art.9, lid 7 van de statuten).



Bijlage 1

Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal - Rijssen en omgeving

Financiële jaarrekening

2022

Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2022	77
2. Staat van baten en lasten over 2022	79
3. Kasstroomoverzicht over 2022	80

Toelichting jaarrekening

4. Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022	81
5. Toelichting op de balans per 31 december 2022	87
6. Toelichting op de staat van baten en lasten 2022	97
7. Voorstel tot resultaatbestemming	103

Overige gegevens

1. Samenwerkingsverbanden	104
2. WNT-verantwoording 2022 CSG Reggesteyn	105
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	110

Bijlage

1. Gegevens over de rechtspersoon	115
-----------------------------------	-----

Jaarrekening

A.1.1 Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

1	ACTIVA	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
VASTE ACTIVA			
1.1.2	Materiële vaste activa		
1.1.2.1.	Gebouwen en terreinen	1.640.463	1.742.085
1.1.2.3	Inventaris en apparatuur	2.908.430	2.816.742
1.1.2.5	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	<u>3.736.923</u>	<u>2.049.044</u>
		8.285.817	6.607.871
	TOTAAL VASTE ACTIVA	8.285.817	6.607.871
VLOTTENDE ACTIVA			
1.2.1.	Vorraden		
1.2.1.1	Gebruiksgoederen	1.507	5.072
1.2.2.	Vorderingen		
1.2.2.1	Debiteuren	156.131	18.709
1.2.2.10	Overige vorderingen	5.157	2.762
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	1.006.580	802.841
1.2.2.15	Overlopende activa overige		
		1.167.868	824.312
1.2.4	Liquide middelen		
1.2.4.1	Kasmiddelen	4.525	6.100
1.2.4.2	Banken	<u>32.521.406</u>	<u>9.268.484</u>
		32.525.931	9.274.584
	TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	33.695.306	10.103.969
	TOTAAL ACTIVA	<u>41.981.123</u>	<u>16.711.840</u>

A.1.1. Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

2	PASSIVA	31-12-2022 EUR	31-12-2021 EUR
2.1	EIGEN VERMOGEN		
2.1.1.1	Algemene reserves	5.807.061	6.228.053
2.1.1.2	Bestemmingsreserves	<u>2.487.522</u>	<u>1.964.878</u>
		8.294.583	8.192.930
2.2	VOORZIENINGEN		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	2.743.826	2.457.697
2.2.3	Overige voorzieningen	<u>1.947.537</u>	<u>1.784.367</u>
		4.691.363	4.242.064
2.3	LANGLOPENDE SCHULDEN		
2.3.7	Overige langlopende schulden	25.000.000	
2.4	KORTLOPENDE SCHULDEN		
2.4.8	Crediteuren	829.753	1.171.579
2.4.9	Belastingen en sociale premies	1.128.452	1.089.354
2.4.10	Schulden terzake pensioenen	304.344	304.435
2.4.12	Overige kortlopende schulden	127.331	151.500
2.4.19	Overlopende passiva	<u>1.605.296</u>	<u>1.559.978</u>
		3.995.176	4.276.846
	TOTAAL PASSIVA	<u><u>41.981.123</u></u>	<u><u>16.711.840</u></u>

A.1,2 Staat van baten en lasten 2022

	Rekening 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	Rekening 2021 EUR
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	29.492.418	28.012.889	28.339.430
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	-	-
3.5 Overige baten	505.577	359.463	469.890
Totaal baten	<u>29.997.995</u>	<u>28.372.352</u>	<u>28.809.319</u>
4 LASTEN			
4.1 Personeelslasten	23.294.338	22.021.217	21.716.754
4.2 Afschrijvingen	1.129.507	1.134.747	932.154
4.3 Huisvestingslasten	1.576.261	1.531.750	1.553.848
4.4 Overige lasten	3.934.998	3.629.118	3.031.926
Totaal lasten	<u>29.935.103</u>	<u>28.316.832</u>	<u>27.234.682</u>
Saldo baten en lasten	62.892	55.520	1.574.637
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	38.761		18
5.4 Rentelasten	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	<u>38.761</u>		<u>18</u>
Netto resultaat	<u>101.652</u>	<u>55.520</u>	<u>1.574.655</u>

A.1.3 **KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022**

	2022	2021
	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo van baten en lasten	62.892	1.574.637
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	1.070.801	932.154
- leermiddelen (waardevermindering boeken)	58.706	
- mutaties voorzieningen	<u>449.299</u>	<u>108.092</u>
	1.578.806	1.040.246
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	3.566	4.757
- vorderingen	-304.813	2.657
- schulden	<u>-281.670</u>	<u>1.303.854</u>
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>-582.917</u>	1.311.268
Ontvangen/betaalde interest	<u>18</u>	<u>-24.199</u>
	18	-24.199
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.058.799	3.901.952
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in gebouwen en terreinen	-1.737.429	-1.954.263
Investerings overige materiële vaste activa	-1.070.022	-852.474
Desinvestering overige materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-2.807.452</u>	<u>-2.806.737</u>
Ontvangen leningen	25.000.000	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>25.000.000</u>	<u>-</u>
Mutatie liquide middelen	23.251.347	1.095.215
Beginstand liquide middelen	9.274.584	8.179.369
Eindstand liquide middelen	<u><u>32.525.931</u></u>	<u><u>9.274.584</u></u>

De investeringen materiële en immateriële vaste activa zijn gecorrigeerd voor de overlopende betalingen.
De interestlast is gecorrigeerd voor de overlopende ontvangsten.

Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022

Algemeen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

CSG Reggesteyn is de school van de stichting; voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen en omgeving, statutair gevestigd aan de Noetselebergweg 20 te Nijverdal (inschrijffnummer kvk 41031514). De voornaamste activiteiten van de stichting bestaan uit het stichten en instandhouden van één of meer protestants christelijke scholen voor voortgezet onderwijs in de regio Nijverdal-Rijssen en al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevordelijk kan zijn, in de ruimste zin des woords.

Toegepaste standaarden

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 (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar. Er heeft geen herrubricering van cijfers plaatsgevonden.

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar CSG Reggesteyn zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van CSG Reggesteyn.

Gebbruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De belangrijkste schattingen zitten in de volgende posten:

- Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa worden beschreven onder het kopje materiële vaste activa.
- Bij de bepaling van de personeelsvoorzieningen worden schattingen gemaakt over de hoogte van de voorzieningen.

Schattingwijzigingen

Er zijn geen schattingwijzigingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten op grond van RJ290 onder andere overige effecten, handels en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening van CSG Reggesteyn zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Langlopende schulden, debiteuren en crediteuren (financiële activa en financiële verplichtingen), geldmiddelen, overige vorderingen en overige financiële verplichtingen.

CSG Reggesteyn maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Tevens is geen sprake van in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten, welke separaat van het basiscontract verwerkt dienen te worden. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten - voor zover van toepassing - in de eerste opname worden meegenomen. Indien de financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Algemeen

CSG Reggesteyn maakt in haar normale activiteiten gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die CSG Reggesteyn blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico.

Kredietrisico

CSG Reggesteyn loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder debiteuren, overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat CSG Reggesteyn loopt bedraagt de boekwaarde van deze financiële instrumenten.

- Debiteuren betreffen ouderbijdragen. Dit betreffen vrijwillige ouderbijdragen. De omvang is gering.
- Overige vorderingen betreffen vooral vooruitbetaalde kosten voor het volgende jaar.
- Het publieke deel van de liquide middelen is ondergebracht bij de schatkist.

Renterisico en kasstroomrisico

Er is geen sprake van langlopende financieringen met variabel rentende leningen. De overige kortlopende vorderingen en schulden zijn niet rentedragend of het rente-effect is van verwaarloosbare betekenis. CSG Reggesteyn loopt hierdoor een beperkt renterisico over de vorderingen en schulden.

Liquiditeitsrisico

CSG Reggesteyn bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegroting. Het bestuur ziet erop toe dat voor CSG Reggesteyn steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Debiteuren

Debiteuren worden na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waarde wijzingen in de staat van baten en lasten.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderinglasten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Alle liquide middelen zijn terstond opeisbaar en staan ter vrije beschikking van de stichting.

Crediteuren, kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Crediteuren, kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Materiële vaste activa

De verbouwingen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en de bijzondere waardeverminderingen. De activeringsgrens is gesteld op € 500.

Voor de verbouwing van de vestiging de Cattelaar in Rijssen worden de verbouwkosten geactiveerd. De afschrijving begint wanneer de verbouwing of een gedeelte daarvan in gebruik wordt genomen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

Onder het kopje voorziening groot onderhoud wordt aangegeven hoe CSG Reggesteyn omgaat met groot onderhoud.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. De jaarlijkse afschrijvingspercentages bedragen voor:

Gebouwen en terreinen	5 %
Interne verbouwingen en noodlokalen	10%
Interne verbouwingen vestiging C	20%
Schoolmeubilair	5 %
Kantoormeubilair	6 2/3 %
Machines/installaties lokalen	6 2/3 %
Overige inventaris lokalen	6 2/3 %
Audiovisuele middelen	20 %
Hardware	20 %
Automaten en leerling kluisjes	20 %
Overige inventaris	10 %
Leermiddelen	25 %

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoorde bijzondere waardevermindering verantwoord is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoorde bijzondere waardevermindering vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van de laatste bijzondere waardevermindering. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzondere waardevermindering voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Overige vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Vorraden

De voorraden betreffen de gebruiksgoederen welke worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals invoerrechten, transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten. Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de (Gewijzigde) Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk: WJZ-2005/54063802 en kenmerk VO/F-2006/1769) toegestaan een vordering op te nemen op de Ministerie van OCW. Hiervan is geen gebruik gemaakt. Volstaan wordt met vermelding onder de "niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het Bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door CSG Reggesteyn is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht, dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds. Voorts is binnen het eigen vermogen een onderscheid gemaakt naar publieke en private reserve.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de personele voorzieningen en de overige voorzieningen gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Voorziening groot onderhoud

De stichting maakt gebruik van de tijdelijke regeling dotatie egalisatie voorziening onderhoud. Voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd. De toevoegingen aan de voorziening worden bepaald op basis van het geschatte bedrag van groot onderhoud t/m 2027 en de periode die telkens verloopt tussen de werkzaamheden van groot onderhoud, een en ander zoals blijktend uit een meerjarenonderhoudsplan. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Voor de gebouwen in Nijverdal wordt ervan uitgegaan dat er in 2023 sprake zal zijn van verbouw of nieuwbouw. De voorziening groot onderhoud loopt voor de gebouwen in Nijverdal t/m 2023.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening is bepaald op basis van de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumbetragingen. De berekening is gebaseerd op een bedrag per medewerker.

Spaarverlofvoorzieningen

De spaarverlofvoorzieningen betreffen voorzieningen voor de verwachte toekomstige opname (spaar) verlof door medewerkers van CSG Reggesteyn. De voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde van de in de toekomst toe te kennen verlofsaldi. Geopteerd is voor een waardering op nominale waarde, omdat naar de mening van het College van Bestuur het effect van het contant maken van de verplichting niet significant is. De berekening voor spaarverlof is gebaseerd op aantal gespaarde uren X GPL.

Voorziening uitkeringen

De voorziening uitkeringen betreft de geschatte eigen bijdrage (25 %) van de bij ons bekende uitkeringen UWV. Bij deze schatting is uitgegaan van de voormalige personeelsleden die in 2018 een uitkering hebben en waarbij de kans op een andere baan klein is. Van dit bedrag wordt 80% opgenomen in een voorziening.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft de geschatte loondoorbetaling van het eerste jaar (100%) en het tweede jaar (70%) van langdurig zieke medewerkers. Er wordt een inschatting gemaakt over de kans op ziek blijven van de betreffende medewerkers.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Langlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamotiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoomerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen terzake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Bij de bepaling van het resultaat wordt, met inachtneming van de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in RJ 660 (Onderwijsinstellingen), het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Lasten 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.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en rentelasten worden tijdseveredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van specifieke doelbekostigingen, waaronder tweede- en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra zij zijn ontvangen of zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat CSG Reggesteyn zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Bijdragen ter compensatie van door CSG Reggesteyn gemaakte lasten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

Overige baten

De post 'Overige baten' omvat onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van accommodaties, ontvangsten uit hoofde van ouderbijdragen en de baten ingevolge de detachering van medewerkers. Baten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruit ontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten over de verslagperiode voor zover ze verschuldigd zijn aan de medewerkers van CSG Reggesteyn. Voor zover de verschuldigde betalingen op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Pensioenregelingen

CSG Reggesteyn is aangesloten bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). Het ABP is het bedrijfstakpensioenfonds voor overheidswerkgevers, waaronder onderwijsinstellingen. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als CSG Reggesteyn de beschikking heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar CSG Reggesteyn zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Leasing

CSG Reggesteyn heeft operationele leasecontracten afgesloten voor multifunctionals en printers. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Waar CSG Reggesteyn optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

- De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de marktnotering (biedprijs).
- De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Verbonden Partijen

Van een verbonden partij is sprake indien deze partij beleidsbepalende invloed kan uitoefenen dan wel invloed van betekenis kan uitoefenen op het financieel en zakelijk beleid van de andere partij.

Indien sprake is van beleidsbepalende of -afhankelijke verbonden partijen dient in de toelichting van deze verbondenheid melding te worden gemaakt, onafhankelijk of er transacties hebben plaatsgevonden.

A.2.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1 ACTIVA

VASTE ACTIVA

1.1.2. *Materiële vaste activa*

	Aanschaf prijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde 1-1-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen afschrijving desinvestering	Aanschaf prijs	Cumulatieve afschrijvingen afschrijving	Boekwaarde 31-12-2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	2.527.987	785.902	1.742.085	49.551	151.173	-	2.577.538	937.075	1.640.463

CSG Reggesteyn is juridisch eigenaar van gebouwen en terreinen. Het economisch eigendom ligt sedert 1 januari 1997 bij de gemeenten.

In afwachting van nadere voorschriften terzake zijn de onroerende goederen PM opgenomen.

Het betreft de gebouwen aan de:

- Noetselebergweg 20 te Nijverdal
- W. de Clercqstraat 7 te Nijverdal
- Cattlelaar 2 te Rijsen.

	Aanschaf prijs		Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2022		Boekwaarde 1-1-2022		bijzondere waardevermeerdering		Investerings afschrijvingen		Desinvestering		Aanschaf prijs desinvestering		Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.3. Overige inventaris en app.	11.042.862	8.405.967	2.636.895	-	1.070.022	-	798.487	-	12.112.885	-	311.599	-	9.204.455	2.908.430		
1.1.2.3. Leermiddelen	491.445	311.599	179.847	-	491.445	-	798.487	-	12.112.885	-	311.599	-	9.204.455	2.908.430		
	11.534.308	8.717.566	2.816.742	-	1.070.022	-	798.487	-	12.112.885	-	311.599	-	9.204.455	2.908.430		

De aanschafprijs en de cumulatieve afschrijving leermiddelen zijn per 1-1-2022 aangepast i.v.m. de keuze voor een extreem boekenfonds i.p.v. een interm boekenfonds. De boekwaarde van € 179.847 is in een keer afgeschreven.

	Aanschaf Prijs 1-1-2022	Investerings	Desinvestering	Aanschaf prijs
	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.5. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	2.049.044	1.687.879	-	3.736.923

In 2020 t/m 2022 zijn investeringen gedaan in meerjarige projecten. De projecten worden later in gebruik genomen. De datum van in gebruikname is ook de datum waarop wordt begonnen met afschrijven. De investeringen zullen per die datum worden verantwoord onder Gebouwen en terreinen. Bij de vernieuwbouw in Nijverdal worden overige kosten (o.a. sloopkosten, honoraria van adviseurs en tijdelijke huisvestingskosten) geactiveerd die noodzakelijk zijn om het actief klaar te maken voor het beoogde gebruik (RJ 212.301).

VLOTTENDE ACTIVA

1.2.1 Voorraden

1.2.1.1	Gebruiksgoederen	31-12-2022		31-12-2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	Voorraad gebruiksgoederen		<u>1.507</u>		<u>5.072</u>
			<u>1.507</u>		<u>5.072</u>

1.2.2. Vorderingen

1.2.2.1	Debiteuren	31-12-2022		31-12-2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	Overige vorderingen		156.131		18.709
1.2.2.14	Te ontvangen bankrente	-		-	
1.2.2.10	Van derden terug te ontvangen	<u>5.157</u>		<u>2.762</u>	
	Totaal overige vorderingen		5.157		2.762
	Overlopende activa				
1.2.2.15	Detachering personeel				
1.2.2.12	Vooruit betaalde kosten	<u>1.006.580</u>		<u>802.841</u>	
	Totaal overlopende activa		<u>1.006.580</u>		<u>802.841</u>
	Totaal vorderingen		<u>1.167.868</u>		<u>824.312</u>

De vooruitbetaalde kosten zijn in 2022 hoger.

- De in 2022 aangeschafte leermiddelen die 1 schooljaar meegaan worden toegerekend aan de kalenderjaren 2022 en 2023. In 2022 is dit hoger dan in 2021 (€ 127k).
- In 2022 is voor PB40 een bedrag uitbetaald voor schooljaar 2022/2023. Een deel (7/12) is geboekt als vooruitbetaalde kosten 2023 (€ 114k).
- Eind 2021 is een bedrag betaald voor tijdelijke huisvesting 2022. In 2022 is dit niet voorgekomen (€ 52k).

1.2.4 Liquide middelen			
1.2.4.1	Kasmiddelen	31-12-2022	31-12-2021
		EUR	EUR
	Kasmiddelen	4.525	6.100
	Totaal	<u>4.525</u>	<u>6.100</u>
Bankrekeningen			
		31-12-2022	31-12-2021
		EUR	EUR
1.2.4.3	Rekeningen school-exploitatie	32.295.882	9.042.539
1.2.4.2	Rekening bestuur	<u>225.524</u>	<u>225.945</u>
	Totaal	<u>32.521.406</u>	<u>9.268.484</u>
	Totaal liquide middelen	<u>32.525.931</u>	<u>9.274.584</u>

De rekening bestuur is een bankrekening die wordt aangewend voor het private gedeelte van de algemene reserve.

De rekeningen school-exploitatie zijn sinds 8 december 2020 ondergebracht bij schatkistbankieren.

De liquide middelen zijn terstond opeisbaar en staan ter vrije beschikking van CSG Reggesteyn.

2 PASSIVA

2.1 EIGEN VERMOGEN

2.1.1	Algemene Reserve	Stand per 1-1	Resultaat	Vrijval	Stand 31-12
		2022		herwaarderings	2022
		EUR	EUR	reserve	EUR
2.1.1.1	Algemene reserve	6.002.108	-420.992	-	5.581.116
2.1.1.1	Reserve bestuur (private middelen)	225.945	0	-	225.945
		<u>6.228.053</u>	<u>-420.992</u>	<u>-</u>	<u>5.807.061</u>

In de algemene reserve is onderscheid gemaakt in private middelen en publieke middelen. Reserve bestuur zijn de private middelen. De private middelen worden vermeerderd met de rente op de rekening bestuur.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per 1-1	Resultaat	Overige	Stand 31-12
		2022		Mutaties	2022
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1.2.1	Flex-bapo	6.895	-6.895	-	0
2.1.1.2.2	Prestatiebox	182.241	916	-	183.157
2.1.1.2.3	Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019	129.890	-129.890	-	0
2.1.1.2.4	Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	1.645.852	115.333	-	1.761.185
2.1.1.2.5	PB uren collectief		543.181	-	543.181
		<u>1.964.878</u>	<u>522.644</u>	<u>-</u>	<u>2.487.522</u>

De bestemmingsreserve flex-bapo is opgeheven. De inschatting is dat de nog resterende uren niet worden opgenomen.

De bestemmingsreserve prestatiebox is opgenomen omdat de inkomsten prestatiebox in het kalenderjaar binnenkomen terwijl de uitgaven pas in het schooljaar startend in het kalenderjaar worden ingezet.

De aanvullende bekostiging 2019 is in de jaren 2020/2021 en 2021/2022 uitgegeven.

De bestemmingsreserve NPO zal in de jaren 2022 t/m 2025 worden uitgegeven.

De bestemmingsreserve PB uren collectief is opgenomen omdat de inkomsten in 2022 zijn ontvangen maar de uitgaven worden gedaan in 2023.

Totaal eigen vermogen	8.192.931	101.652	-	8.294.583
------------------------------	------------------	----------------	----------	------------------

2.2 VOORZIENINGEN

2.2.1	Personeelsvoorzieningen	Stand per	Dotatie	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per	langlopende
		01-01-2022	EUR	EUR	EUR	31-12-2022	deel <1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	deel >1 jaar
2.2.1.2.1	Personeel - spaarverlof	297.599	24.087	13.720		307.966	292.568
2.2.1.2.2	Personeel - Verlofuren OP	1.255.164	356.743	71.938		1.539.969	1.468.031
2.2.1.2.3	Personeel - Verlofuren OOP	465.263	36.489	2.880		498.871	498.871
2.2.1.4.	Personeel - Jubilea	214.471	44.467	26.850		232.088	202.415
2.2.1.5	Personeel - uitkeringen	95.025		61.573		33.452	17.853
2.2.1.6	Personeel - Langdurig ziekten	130.176	1.303			131.479	68.622
	Totaal personeelsvoorzieningen	2.457.697	463.089	176.960	-	2.743.826	197.484
							2.546.341

De personeelsvoorzieningen worden conform de regels binnen de RJ-660 en RJ-271 opgenomen. De personeelsvoorzieningen zijn verplichtingen jegens het personeel.

De voorziening spaarverlof betreft een voorziening voor het sparen van verlof door medewerkers. In de cao 2017/2018 (artikel 16.8) wordt dit als volgt omschreven:

1. De werknemer heeft het recht om verlof te sparen en dit vervolgens op te nemen. De werknemer kan per jaar maximaal 60 uur verlof sparen. De werkgever kan in overleg met de P(G)MR dit maximum verhogen.
2. De voorwaarden voor de opname van spaarverlof zijn opgenomen in bijlage 5 van deze cao. In Bijlage 5 punt H van de cao wordt aangegeven dat de werkgever een financiële reservering per werknemer opneemt ter dekking van de herbezetting van de verlofuren. De hoogte van deze voorziening wordt bepaald door de gespaarde uren te vermenvuldigen met aan het eind van het jaar geldende GPL-tarieven. Hierbij is onderscheid gemaakt in directe en OP.

De voorziening verlofuren OP betreft het levensfasebewust personeelsbeleid welke vanaf 2014 is opgenomen in de cao.

Gevolg van dit personeelsbeleid is dat alle personeelsleden een persoonlijk budget van 50 uur per jaar krijgen. Dit persoonlijk budget kan jaarlijks worden ingezet maar kan ook worden gespaard. De hier opgenomen post betreft de geldwaarde van de aangegeven gespaarde uren voor Onderwijsgevend Personeel. Met ingang van het schooljaar 2023/2024 kan niet meer worden gespaard. De voorziening verlofuren OP zal naar verwachting de komende jaren afnemen.

De voorziening verlofuren OOP betreft het saldo van de verlofuren van alle OOP'ers aan het eind van het jaar vemenigvuldigd met de geldende GPL.

De voorziening Jubilea wordt bepaald door per medewerker in te schatten of hij/zij in aanmerking komt voor een ambtsjubileum. Hierbij wordt rekening gehouden met de leeftijd, het aantal jaren dat een medewerker in het onderwijs werkzaam is en de kans dat de medewerker bij CSG Reggesteyn blijft.

De voorziening uitkeringen betreft de geschatte eigen bijdrage (25 %) van de bij ons bekende uitkeringen UWV. Bij deze schatting is uitgegaan van de voormalige personeelsleden die in 2019 een uitkering hebben en waarbij de kans op een andere baan klein is. Van dit bedrag wordt 80% opgenomen in een voorziening.

De voorziening langdurig ziekten betreft de loondoorbetaling voor 2 jaar van langdurig zieke medewerkers. Het eerste jaar wordt 100% doorbetaald. Het tweede jaar 70%

2.2.3	Voorziening groot onderhoud	Stand per	Dotatie	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per	langlopende
		01-01-2022	EUR	EUR	EUR	31-12-2022	deel <1 jaar
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	deel >1 jaar
2.2.3.1	Groot onderhoud gebouwen	1.784.367	200.000	36.830	-	1.947.537	1.768.586
	Totaal Overige voorzieningen	1.784.367	200.000	36.830	-	1.947.537	1.768.586

De voorziening groot onderhoud wordt gebruikt voor de uitgaven van groot onderhoud ten behoeve van de drie gebouwen (inclusief noodgebouwen). De dotatie wordt bepaald aan de hand van een meerjaren onderhoudsplan welke om de twee jaar wordt herzien door een extern bureau. De daadwerkelijke jaarlijkse uitgaven kunnen verschillen van de geplande uitgaven. Dit kan komen door een verschuiving van het moment van uitvoering. In het onderhoudsplan wordt een schatting gemaakt van de toekomstige kosten. De daadwerkelijke kosten kunnen lager of hoger uitvallen.

2.3	LANGLOPENDE SCHULDEN	31-12-2022		31-12-2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.3.7	Overige langlopende schulden		25.000.000		-
	Totaal langlopende schulden		<u>25.000.000</u>		<u>-</u>

De langlopende schulden betreft een lening van de BNG voor de vernieuwbouw van de vestiging in Nijverdal. De lening heeft een looptijd tot 30-12-2082. Het eerste jaar (2023) is de aflossing € 309,074. De aflossing in jaar 2 t/m 5 is € 1.266.568. De aflossing na 5 jaar is € 23.424.368. De gemeente Hellendoorn heeft een borgtocht afgegeven voor EUR 25.000.000 vermeerderd met rente, boeten en kosten ingeval van niet nakoming van de voorwaarden van de overeenkomst door CSG Reggesteyn.

2.4	KORTLOPENDE SCHULDEN	31-12-2022		31-12-2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.8	Crediteuren		829.753		1.171.579
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.128.452		1.089.354
2.4.10	Schulden terzake pensioenen		304.344		304.435
2.4.12	Overige kortlopende schulden				
2.4.12.1	Bindingsoelage	73.354		70.113	
2.4.12.2	Personeelsverenigingen	29.913		25.565	
2.4.12.3	Overige	24.064		55.822	
			<u>127.331</u>		<u>151.500</u>
			<u>2.389.880</u>		<u>2.716.868</u>

Ten laste van de staat van baten en lasten wordt aan de personeelsverenigingen een bijdrage verstrekt. Naast deze bijdrage wordt maandelijks door de leden van de PV bijgedragen.

Het saldo ultimo boekjaar is het saldo van de genoemde bijdragen minus de betaalde kosten van activiteiten. De schulden hebben een looptijd < 1 jaar.

2.4.10	Overlopende passiva	31-12-2022		31-12-2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.14.1	OC&W geoordeelde subsidie		221.235		267.379
2.4.14.2	OC&W niet-geoordeelde subsidie		-4.167		17.608
2.4.14.3	ESF opbrengsten		592.843		483.831
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen		655.876		638.438
2.4.17	Vakantiegeld		139.509		152.723
2.4.19	Overige		1.805.296		1.559.978
	Totaal overlopende passiva		<u>3.995.176</u>		<u>4.276.846</u>

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

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitaangevoerd en afgerond
Subsidieregeling lerarenbeurs	1074316	27-jul.-21	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1074316	23-aug.-21	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1074316	20-jul.-22	nee
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 tijdvak 4	IOP-40596-VO	9-jun.-21	ja
Regeling subsidie zij-instroom 2021	VO/1091439	21-sep.-21	nee
Regeling subsidie zij-instroom 2022	VO/1091439	17-nov.-22	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO20112	29-okt.-20	ja
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO21110	20-jul.-21	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO21131	27-jul.-21	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO22178	8-aug.-22	nee
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO22135	28-jul.-22	nee
Subsidie heterogene brugklassen	SHB210083	8-feb.-22	nee
Subsidie heterogene brugklassen	SHB210082	8-feb.-22	nee

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend ultimo verslagjaar aflopend per ultimo verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	datum	bedrag van toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	€	saldo 01-jan verslagjaar	€	subsidie kosten t/m vorig verslagjaar	€	subsidie kosten in verslagjaar	€	Saldo per 31-dec verslagjaar	€
				totale									
				subsidie		kosten t/m		vorig		verslagjaar		€	
				totale									
				subsidie		kosten t/m		vorig		verslagjaar		€	
	IML21048	31-aug.-21	692.077	138.415	€	37.112	€	101.303	€	138.415	€	101.548	€
Subsidieregeling incidentele middelen leerlingendaling vo 2020													138.171

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	datum	bedrag van toewijzing	ontvangen t/m vorig verslagjaar	€	saldo 01-jan verslagjaar	€	subsidie kosten t/m vorig verslagjaar	€	subsidie kosten in verslagjaar	€	Saldo per 31-dec verslagjaar	€
				totale									
				subsidie		kosten t/m		vorig		verslagjaar		€	
				totale									
				subsidie		kosten t/m		vorig		verslagjaar		€	
	IML21048	31-aug.-21	692.077	138.415	€	37.112	€	101.303	€	138.415	€	101.548	€
Subsidieregeling incidentele middelen leerlingendaling vo 2020													138.171

In 2022 zijn er een aantal doorlopende contracten waarbij verplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren. Deze toekomstige verplichtingen blijken niet uit de balans per 31-12-2022.

De belangrijkste contracten zijn:

Omschrijving contract	leverancier	Begin datum	eind datum	Omvang	looptijd		looptijd	
					1 jaar	>1 en <5	> 5jaar	EUR
Raamovereenkomst boekenfonds	Van Dijk Educatie	01-03-2021	01-03-2025	2.163.351	961.490	1.201.862		
Overeenkomst schoonmaakonderhoud	Asilo	01-01-2018	31-12-2024	940.409	470.205	470.205		
Levering elektriciteit en gas	DVEP	01-01-2021	31-12-2025	1.046.042	261.511	784.532		
Huurovereenkomst Onderwijsruimte	Bouwgilde Academy	01-08-2019	31-07-2024	157.916	99.737	58.180		
Overeenkomst ICT hardware	Buyidirect/provider	01-07-2019	30-06-2025	1.364.632	545.853	818.779		

Toelichting op de staat van baten en lasten 2022

3 BATEN

3.1	Rijksbijdrage OCW	Jaarrekening 2022		Begroting 2022		Jaarrekening 2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1.1	Normatieve rijksbijdrage OCW						
	- Normvergoeding Lump-sum personeel	23.824.187		22.874.743		19.381.801	
	- Normvergoeding Lump-sum materieel	-15.378				2.841.404	
	- Normvergoeding Lump-sum lesmateriaal					892.349	
	Totaal		23.808.808		22.874.743		23.115.553
3.1.2	Overige subsidies OCW	3.930.334		3.373.404		3.499.163	
3.1.3.1	Ontvangen doorbetaalde Rijksbijdrage SWV	1.753.276		1.764.742		1.724.714	
			5.683.610		5.138.146		5.223.876
	Totaal Rijksbijdrage OCW		<u>29.492.418</u>		<u>28.012.889</u>		<u>28.339.430</u>

In 2022 is de vereenvoudiging van de bekostiging ingegaan. Vanaf 2022 wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen normvergoeding lump-sum personeel, materieel en lesmateriaal.

De totale Rijksbijdragen zijn in 2022 hoger dan begroot (€ 1.480k). Dit komt voor het grootste deel door:

- De normvergoeding is hoger dan begroot (€ 934k).

* Bij het opstellen van de begroting is geen rekening gehouden met een verhoging van de normvergoeding.

De verhoging van de normvergoeding personeel was in 2022 3,43%

- De overige subsidies OCW zijn hoger dan begroot (€ 557k).

* Meer inkomsten door uitbetalen extra PB uren (werkdrukmiddelen) conform CAO (€ 1.082k).

* Meer inkomsten door projecten (€ 147k).

* Minder inkomsten STO (sterk techniekonderwijs) (-€ 192k).

* Minder inkomsten NPO (Nationaal Programma Onderwijs) (-€ 481k).

In 2022 zijn de totale Rijksbijdragen hoger (€ 1.153k) dan in 2021. Dit komt voor het grootste gedeelte door:

- Meer inkomsten ontvangen voor normvergoedingen lumpsum door CAO ontwikkelingen (€ 693k).

- Meer inkomsten overige subsidies OCW (€ 431k).

* Meer inkomsten door uitbetalen extra PB uren (werkdrukmiddelen) conform CAO (€ 1.083k).

* Minder inkomsten door Nationaal Programma Onderwijs (NPO) (-€ 490k).

* Minder inkomsten door aanvullende bekostiging examenregeling (-€ 194k).

* Meer inkomsten door projecten (€ 32k).

- Meer inkomsten doorbetaalde Rijksbijdrage SWV (€ 29k)

	2022	2021	verschil
Normvergoeding Lumpsum personeel	23.809	23.116	693
Verklaring verschil			
Daling aantal leerlingen (2719-2658)			-536
Stijging GPL (3,28 %) (inclusief prestatieboxgelden)			636
Stijging lumpsum materiaal (4,25%)			159
Verschil door vereenvoudiging van de bekostiging			-28
Aanvullende bekostiging geïsoleerde scholen			454
Totaal verklaard			684

3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	Jaarrekening 2022		Begroting 2022		Jaarrekening 2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.2.2	Gemeente: projecten onderwijskansen		-		-		-
3.5	Overige baten	Jaarrekening 2022		Begroting 2022		Jaarrekening 2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.5.1	Verhuur lokaliteiten		12.387		7.000		5.067
3.5.2.	Detachering personeel		56.682		31.000		39.921
3.5.5	Ouderbijdragen		289.771		206.263		149.407
	Overige baten						
3.5.9	- Kantineopbrengsten		-				55
3.5.10,1-	Overige personele bijdragen	21.413		44.208		181.433	
3.5.10.2-	Overige materiële bijdragen	125.324		70.992		94.007	
	Totaal		146.737		115.200		275.494
	Totaal overige baten		<u>505.577</u>		<u>359.463</u>		<u>469.890</u>

De overige baten zijn hoger in vergelijking met de begroting (€ 120k). Dit is grotendeels te verklaren door:

- De ouderbijdrage is hoger (€ 83k). I.v.m. corona zijn activiteiten niet doorgegaan en is de ouderbijdrage verlaagd.
- De overige personele bijdrage is lager (-€ 23k).
- De overige materiële bijdragen zijn hoger (€ 60k)

4

LASTEN

4.1	Personeelslasten	Jaarrekening 2022		Begroting 2022		Jaarrekening 2021	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.1.1.1.	Bruto lonen en salarissen	16.088.014		15.988.319		15.445.939	
4.1.1.2.	Sociale lasten	2.374.084		2.349.713		2.314.738	
4.1.1.5.	Pensioenpremies	<u>2.655.162</u>		2.681.953		<u>2.642.034</u>	
4.1.1.	Lonen en salarissen		21.117.260		21.019.985		20.402.711
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	444.036		228.113		183.872	
4.1.2.2.	Personeel niet in loondienst	1.174.380		593.100		784.516	
4.1.2.3.	Overige personele lasten	<u>703.038</u>		180.019		<u>481.741</u>	
4.1.2	Totaal overige personele lasten		2.321.454		1.001.232		1.450.129
4.1.3.3	Af: uitkeringen		<u>-144.376</u>		-		<u>-136.086</u>
	Totaal		<u>23.294.338</u>		<u>22.021.217</u>		<u>21.716.754</u>

Met ingang van 1 januari 2004 vindt de toezegging plaats op basis van een middeltoonregeling. De pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP).

De financiering vindt plaats middels doorsnee premies. In de winst- en verliesrekening van CSG Reggesteyn worden de over het jaar te betalen pensioenpremies als last verantwoord. Ultimo 2022 bedraagt de beleidsdekkingsgraad van het bedrijfstakpensioenfonds 118,6% (2021: 102,8%). Bij een dekkingsgraad van 100% kan een pensioenfonds aan alle verplichtingen voldoen, maar volgens de wet moeten de pensioenfondsen ook over buffers beschikken zodat ze onvoorziene klappen kunnen opvangen. De wettelijke dekkingsgraad bedraagt daarom 104,2%.

Er is geen sprake van een herstelplan waarbij verhaal op de werkgevers plaatsvindt, anders dan mogelijke toekomstige aanpassing van de premies.

De personele lasten zijn in 2022 hoger dan begroot.

Meer uitgaven in 2022 t.o.v. begroting 2022		1.273
Minder kosten directie	-227	
Meer overige kosten directie (transitievergoedingen)	75	
Minder kosten OP	-407	
Meer overige kosten OP (transitievergoedingen)	20	
Meer kosten OOP	654	
Meer overige kosten OOP (transitievergoedingen)	30	
Detacheringen Markies naar opbrengst detacheringen	26	
Meer kosten BAPO	10	
minder kosten voor vervanging	-99	
Meer personeel niet in loondienst	581	
Meer dotatie personele voorzieningen	216	
Meer inkomsten voor uitkeringen	-144	
Overige personeelskosten van overige lasten naar personeelslasten	523	
Totaal verklaard		1.258

De personele lasten zijn in 2022 gestegen ten opzichte van de rekening 2021.

Meer uitgaven in 2022 t.o.v. rekening 2021		1.577
Minder uitgaven directie	-261	
Meer overige kosten directie (transitievergoedingen)	75	
Meer uitgaven OP	295	
Minder overige uitgaven OP	-47	
Meer uitgaven OOP	576	
Meer overige kosten OOP (transitievergoedingen)	30	
Minder kosten BAPO	-44	
Meer personeel niet in loondienst	390	
Meer loonkosten ivm vervanging	66	
Meer dotatie voorzieningen personeel	260	
Meer overige personele lasten	221	
Totaal verklaard		1.561

Personeelsbestand

Het gemiddeld aantal FTE (inclusief vervanging) over het jaar 2022 bij CSG Reggesteyn bedraagt 262,26 (2021: 260,77).

Het aantal FTE ultimo 2022 (exclusief vervanging) bedraagt 250,5 (2021: 254,1).

Dit betreft 10,0 fte directie (2021: 12,8), 172,0 fte OP (2021: 177,9) en 68,5 fte OOP (2021: 63,4).

Alle medewerkers waren werkzaam in Nederland.

De WNT-verantwoording 2022 CSG Reggesteyn is opgenomen in bijlage 1.

4.2	Afschrijvingen	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2022	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
4.2.2	Materiële vaste activa	1.070.801	1.134.747	932.154
4.2.3	Bijzondere waardevermindering leermiddelen	58.706		-
	Totaal afschrijvingen	1.129.507	1.134.747	932.154

De afschrijvingen zijn in 2022 iets lager dan begroot (€ 5k).

- Vervanging van schoolmeubilair in de vestigingen in Nijverdal wordt zo veel mogelijk uitgesteld tot na de nieuwbouw.

- Bijzondere waardevermindering van leermiddelen door de overgang van een intern boekenfonds naar een extern boekenfonds.

4.3	Huisvestingslasten	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2022	2022	2021
		EUR	EUR	EUR
4.3.1	Huur accommodaties	163.194	107.500	77.799
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	214.876	117.500	200.259
4.3.4	Energie en water	321.551	397.500	387.540
4.3.5	Schoonmaakkosten	475.319	508.500	500.662
4.3.6	Belastingen en heffingen	18.364	27.250	19.617
4.3.7.	Dotatie voorziening onderhoud	200.000	200.000	200.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten			
4.3.8.1	- Tuinonderhoud	46.894	25.000	46.814
4.3.8.2	- Onderhoudscontract en verzekering	136.062	148.500	121.158
	Totaal huisvestingslasten	1.576.261	1.531.750	1.553.848

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot. Dit komt vooral door:

- Meer kosten voor huur accommodaties (€ 56k).

- Minder kosten energie, schoonmaak en heffingen (-€ 118k).

- Meer kosten voor klein onderhoud en onderhoudscontracten (€ 107k).

4.4 Overige lasten	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2022	2022	2021
	EUR	EUR	EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
4.4.1.1 - Beheer- en administratie	100.188	78.700	76.675
4.4.1.2 - Reis-, verblijf- en representatiekosten	63.017	27.500	31.028
4.4.1.3 - Accountantskosten	19.897	40.000	45.082
4.4.1.4 - Telefoon- en portokosten e.d.	30.303	36.800	33.940
4.4.1.5 - Kopieerkosten	35.481	46.000	49.491
4.4.1.6 - Software organisatie	252.570	250.000	241.685
4.4.1.7 - Arbodienst	30.897	31.500	30.192
4.4.1.8 - Raetkosten - salarisverwerking	61.461	57.000	47.075
4.4.1.9 - Bijdrage scholing	323.549	315.500	165.874
4.4.1.10 - Diverse personele kosten		391.743	
4.4.1.11 - Overige	7.053	7.000	5.586
Totaal	<u>924.416</u>	<u>1.281.743</u>	<u>726.629</u>
4.4.2. Inventaris en apparatuur			
4.4.2.1. - Inventaris	76.801	90.750	86.026
4.4.2.2. Overige			
4.4.2.2. - Studie- en beroepskeuzebegeleiding	9.747	9.500	5.186
4.4.2.2. - Kosten Internet	130.466	50.000	70.676
Totaal	<u>217.014</u>	<u>150.250</u>	<u>161.889</u>
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	<u>1.325.742</u>	<u>1.135.575</u>	<u>1.259.199</u>
4.4.5. Overige			
4.4.5.1. - Wervingskosten personeel	36.998	25.000	32.779
4.4.5.2. - Kantinekosten	70.902	57.000	52.297
4.4.5.3. - Culturele- en buitenschoolse activiteiten	514.585	225.800	120.781
4.4.5.4. - Kontributies en abonnementen	131.384	105.000	115.328
4.4.5.5. - Heffingen (geen huisvesting)	27.181	25.250	32.764
4.4.5.6. - Public relations	121.767	339.000	82.852
4.4.5.7. - Bijdrage OPDC en VAVO	144.942	110.000	139.403
4.4.5.8. - Overige	420.068	174.500	308.005
Totaal	<u>1.467.826</u>	<u>1.061.550</u>	<u>884.209</u>
Totaal overige lasten	<u>3.934.998</u>	<u>3.629.118</u>	<u>3.031.926</u>

De overige lasten zijn in 2022 hoger dan begroot.

Meer uitgaven 2022 t.o.v. begroting 2022		306
Administratie- en beheerslasten	-355	
Inventaris en apparatuur	67	
Leer- en hulpmiddelen	190	
Overige lasten	406	
Totaal verklaard		308

Administratie- en beheerslasten

- De kosten raad van toezicht zijn hoger dan begroot (€ 17k).
- Reis, verblijf en representatiekosten zijn hoger dan begroot (€ 36k).
- De accountantskosten zijn lager dan begroot (-€ 20k).
- De diverse personele kosten worden in de rekening opgenomen onder personeelslasten (-€ 392k).

Leer- en hulpmiddelen

- De aanschaf leermiddelen is hoger dan begroot (€ 218k).

Overige kosten

- De culturele- en buitenschoolse activiteiten zijn hoger dan begroot (€ 289k).
- Na corona tijd was het weer mogelijk om excursies en werkweken te organiseren

- De contributies en abonnementen zijn hoger dan begroot (€ 26k).
- De kosten voor Public relations zijn lager. Het project rebranding is doorgeschoven naar 2023 (-€ 217k).
- De bijdrage OPDC en VAVO is hoger dan begroot (€ 35k).
- De kosten voor aanschaf/onderhoud software zijn hoger dan begroot (€ 50k).
- De kosten internet zijn hoger dan begroot (€ 81k). De regeling internetvergoeding is verlengd tot 1 augustus 2022.
- De overige kosten zijn hoger dan begroot (€ 185k). Hierin zit een extra schoolfeest en materiële kosten NPO.

De overige lasten zijn ten opzichte van de jaarrekening 2021 gestegen.

Meer uitgaven 2022 t.o.v. rekening 2021		903
Administratie- en beheerslasten	198	
Inventaris en apparatuur	55	
Leermiddelen	67	
Overige lasten	583	
Totaal meer uitgaven		903

Administratie- en beheerslasten

- De kosten raad van toezicht zijn hoger (€ 18k).
- Reis, verblijf en representatiekosten zijn hoger (€ 32k).
- De accountantskosten zijn lager (-€ 25k).
- De scholingskosten zijn hoger (€ 158k).

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

- De aanschaf leermiddelen is hoger (€ 108k).
- De leer- en hulpmiddelen algemeen zijn lager (-€ 42k).
- De kosten internet zijn hoger (€ 60k). De regeling internetvergoeding is verlengd tot 1 augustus 2022.

Overige kosten

- De culturele- en buitenschoolse activiteiten zijn hoger (€ 394k).
- De kosten voor Public relations zijn hoger (€ 39k). Project rebranding is gestart in 2022.
- De kosten voor kantine en contributies/abonnementen zijn hoger (€ 32k).
- De overige kosten zijn hoger (€ 112k). Hierin zit een extra schoolfeest en materiële kosten NPO.

De honoraria van Wijs accountants zijn ten laste gebracht van CSG Reggesteyn, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a BW.

	Wijs onderwijs accountants 2022 EUR	overige accountant kosten 2022 EUR	Totaal accountant 2022 EUR
Onderzoek van de Jaarrekening (kosten o.b.v. kasstelsel)	33.321		33.321
Totale honoraria voor andere niet-controlediensten	-		-
			<u>33.321</u>

	Wijs onderwijs accountants 2021 EUR	overige accountant kosten 2021 EUR	Totaal accountant 2021 EUR
Onderzoek van de Jaarrekening (kosten o.b.v. kasstelsel)	45.082		45.082
Totale honoraria voor andere niet-controlediensten	-		-
			<u>45.082</u>

6 Financiële baten en lasten

	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
	2022	2022	2021
	EUR	EUR	EUR
6.1 Rentebaten			
6.1.1.1 Rente bankrekeningen School-exploitatie	38.761		
6.1.1.2 Rente bankrekeningen bestuur			18
Totaal rentebaten	38.761	-	18
6.2 Rentelasten			
6.2.1 Rente bankrekeningen School-exploitatie	-	-	-

Voorstel tot resultaatbestemming

Het CvB stelt voor om het positieve resultaat van het verslagjaar als volgt te bestemmen:

	2022
	EUR
Reserve bestuur	-
Algemene reserve	-420.992
Bestemmingsreserve flex-bapo	-6.895
Bestemmingsreserve prestatiebox	916
Bestemmingsreserve aanvullende bekostiging 2019	-129.890
Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	115.333
Bestemmingsreserve PB uren collectief	543.181
	101.653

Het voorstel is conform de statutaire bepalingen artikel 11 lid 2 van de Stichting:

Per het einde van ieder boekjaar worden de boeken der stichting afgesloten. Daaruit worden door het College van Bestuur uiterlijk zes maanden na afloop van het betreffende boekjaar, een balans, een staat van baten en lasten en een jaarverslag over het geëindigde boekjaar gemaakt en op papier gesteld.

Het College van Bestuur biedt deze stukken vergezeld van een rapport van een registeraccountant, binnen vorengenoemde termijn van zes maanden, behoudens verlenging, aan de Raad van Toezicht aan.

Nijverdal, mei 2023

A. van 't Veld

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is na de WNT verantwoording en voor de gegevens over de rechtspersoon opgenomen.

Samenwerkingsverbanden

Brinnummer	naam school	2022	2021	volgt onderwijs bij
		aantal leerlingen	aantal leerlingen	
02XJ	CSG Reggesteyn	5	12	ROC van Twente (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn			Deltion college (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn			ROC Aventus (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn	1	8	Schakel, De Link
		<u>6</u>	<u>20</u>	

CSG Reggesteyn heeft samenwerkingsverbanden met andere onderwijsinstellingen in de regio. In overeenstemming met het Besluit samenwerking VO-BVE wordt hierover gerapporteerd. Dit zijn geen verbonden partijen. Reggesteyn neemt deel aan het samenwerkingsverband VO/SVO. Dit samenwerkingsverband is de voorloper van het samenwerkingsverband 23-01-VO. Het samenwerkingsverband is nog niet opgeheven.

Sinds 1 augustus 2014 neemt CSG Reggesteyn deel aan het samenwerkingsverband 23-01 VO. Dit is een regionaal samenwerkingsverband voor passend onderwijs. Het samenwerkingsverband VO/SVO is opgenomen in het nieuwe samenwerkingsverband. De financiële afwikkeling van het samenwerkingsverband VO/SVO is opgenomen in de oprichtingsacte van het samenwerkingsverband VO 2301. Binnen dit samenwerkingsverband zit ook de Schakel en De Link. Scholen binnen het samenwerkingsverband kunnen gebruik maken van de Schakel en De Link.

Alle transacties met samenwerkingsverbanden vinden plaats op zakelijke grondslag.

Verbonden partijen

Van de genoemde samenwerkingsverbanden zijn onderstaande partijen aan te merken als verbonden partij

Model E: Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm 2019	Statutaire Zetel	Code activiteiten	Eigen	Resultaat	Art 2:403	Deelname	Consolidatie
				vermogen	jaar 2021	BW		
				31-12-2022				
				EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
SWV 23-01 VO	Stichting	Almelo	Overig	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SWV VO/SVO regio Almek	Stichting	Almelo	Overig	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, welke relevant zijn voor het opmaken van de jaarrekening over 2022.

WNT-verantwoording 2022 Stichting Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs in Nijverdal-Rijssen e.o.

De WNT is van toepassing op CSG Reggesteyn. Het voor CSG Reggesteyn toepasselijke bezoldigingsmaximum voor het onderwijs klasse E (13-15 complexiteitspunten) is in 2022 € 183.000.

Criteria	CSG Reggesteyn	complexiteitspunten
Gemiddelde totale baten	25 tot 75 miljoen	6
Gemiddeld aantal bekostigde leerlingen	2.500 tot 10.000	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	4	4
Totaal aantal complexiteitspunten		13

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	A. van 't Veld
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.886
Beloningen betaalbaar op termijn	22.636
<i>Subtotaal</i>	<i>156.522</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	183.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	156.522
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	A. van 't Veld
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	126.928
Beloningen betaalbaar op termijn	22.171
<i>Subtotaal</i>	<i>149.099</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	177.000
Bezoldiging	149.099

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

bedragen x € 1	H. Nijkamp	
Functiegegevens	Directeur	
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/03 t/m 31/12	
Aantal kalendermaanden functievulling in het kalenderjaar	10	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1330	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 258.400	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 258.400	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 158.860	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 158.860	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t. / [BEDRAG]	
Bezoldiging	€ 158.860	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	H. Morsink	H.R. de Lange	H.G.G. Mobach-Donderwinkel
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.000	8.750	8.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.450	18.300	18.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.000	8.750	8.750
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	H. Morsink	H.R. de Lange	H.G.G. Mobach-Donderwinkel
Functiegegevens	Voorzitter/lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-10 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.867	6.750	1.688
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.658	17.000	4.461

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	C.J. Netjes	R. Robbe	G.J. Kamerling
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	8.750	8.750	8.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.300	18.300	18.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	8.750	8.750	8.750
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	C.J. Netjes	R. Robbe	G.J. Kamerling
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-10 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	6.750	6.750	1.688
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.700	17.700	4.461

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

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

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

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

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

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

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD E
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B0

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting voor Protestants Christelijk
Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen en omgeving
Postbus 120
7440 AC NIJVERDAL

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen en omgeving te Nijverdal gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen en omgeving op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD E
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B0

wijsaccountants.nl

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen en omgeving zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD E
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B0

wijsaccountants.nl

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD E
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B0

wijsaccountants.nl

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0000
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 15 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2023.0091.conv

Gegevens over de rechtspersoon

Telefoon: 0548 - 53 36 00
E-mail: info@reggesteyn.nl
Internetsite: www.reggesteyn.nl

Bestuursnummer: 40596
Brinnummer: 02XJ

Contactpersoon: M. Molenbroek controller
Telefoon: 0548 - 53 36 75
E-mail: m.molenbroek@reggesteyn.nl

IR

Reggesteyn

W
D
W
W