



Jaarverslag

2023

Reggesteyn



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	5
Verantwoording College van Bestuur	6
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	30
Financiën	32
MR Jaarverslag over 2023	56
Verslag Raad van Toezicht over 2023	58
Bijlage 1: Financiële jaarrekening 2023	66

Het College van Bestuur (CvB) en de Raad van Toezicht (RvT) 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 van 2023 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 2023 laten we zien hoe het met CSG Reggesteyn, het onderwijs dat wij verzorgen en de resultaten van de leerlingen is gegaan. We laten op deze manier ook zien wie we zijn en waar we aan werken. We leggen verantwoording af en werken daarmee aan de 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 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 2023 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 2023.

Aart van 't Veld
Bestuurder CSG Reggesteyn



VERANTWOORDING COLLEGE VAN BESTUUR

De school als bouwplaats. Dat is de titel van een boek dat Erik Borgman schreef in 2021. Als we CSG Reggesteyn als bouwplaats zien, dan kunnen we terugkijken op wat voor onze school gerust een succesvol jaar mag worden genoemd.

Succesvol waren bijvoorbeeld de resultaten van onze examenleerlingen. En ook andere onderwijsresultaten (zoals doorstroomcijfers) bleken opnieuw voldoende tot goed.

Op het terrein van onderwijsontwikkeling zijn mooie stappen gezet, met name vanuit werkgroepen waarin de docenten zelf aan zet waren en zijn. We zetten in op het mentoraat, op formatief handelen en op contextrijk onderwijs. Veel energie wordt dus gestoken in zaken die het primaire proces en daarmee de leerlingen direct raken.

In 2023 hebben we ook op het gebied van huisvesting van dat contextrijk onderwijs voortgang geboekt: in Rijssen namen we met de leerlingen van twee afdelingen intrek in de Kampus en in Nijverdal zijn de onderhandelingen met gemeente en daarna aannemer afgerond. Daar kan (in 2024) daadwerkelijk met de nieuwbouw worden begonnen.

Mooie resultaten en veelbelovende ontwikkelingen. Het zal geen toeval zijn: in 2023 hebben we voor het eerst sinds lange tijd weer kunnen werken met een voltallige schoolleiding en staf. De directie werkt sinds september 2023 met een nieuwe portefeuilleverdeling; de unitleiders zijn in positie; de afdeling kwaliteitszorg kreeg een kwaliteitsimpuls; de voorbereidingen op een nieuw personeelsinformatiesysteem werden afgerond. Ook heeft Reggesteyn een nieuwe huisstijl gekregen. Kortom: aan belangrijke voorwaarden voor goede aansturing en ondersteuning van het onderwijsproces is daarmee voldaan.

Goed bestuur

Het afgelopen jaar hebben we binnen onze school belangrijke stappen gezet op het gebied

van goed bestuur, waaronder de ontwikkeling en implementatie van een (meerjaren) toezichtskader en toezichtsplan. Dit kader en plan bieden duidelijke richtlijnen en structuren voor effectief toezicht en governance, waardoor we de transparantie en verantwoording binnen onze school verder kunnen versterken.

Daarnaast hebben we een nieuwe klachtenregeling geïntroduceerd om een effectieve en transparante afhandeling van zorgen en klachten te waarborgen. Deze regeling is ontworpen om het vertrouwen en de communicatie tussen leerlingen, ouders en medewerkers te versterken.

Verder hebben we ons leerlingenstatuut vernieuwd om de rechten en plichten van onze leerlingen duidelijk vast te leggen. Hiermee streven we naar een veilige en respectvolle leeromgeving waar gelijkheid en begrip centraal staan.

Tegelijkertijd hebben we ons rapportagesysteem aangepast om te voldoen aan het meerjaren toezichtskader. Hierdoor kunnen we belangrijke informatie gestructureerd verzamelen en rapporteren, wat bijdraagt aan een effectief toezicht en evaluatie van onze activiteiten. Tot slot hebben we het vierogenprincipe verder toegepast, met name binnen onze financiële afdeling. Dit principe vereist dat twee personen betrokken zijn bij financiële transacties en beslissingen, wat bijdraagt aan meer transparantie en verantwoordingsplicht.

Een succesvol jaar dus. Met ook heus de nodige tegenslagen. En uitdagingen. Maar wat overheerst is het beeld van een school die klaar is voor 2024 en verder.

Klaar voor de toekomst, waarin leerlingen, ouders en medewerkers samen werken in de school als bouwplaats.





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;
- *Kanselijkheid 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.

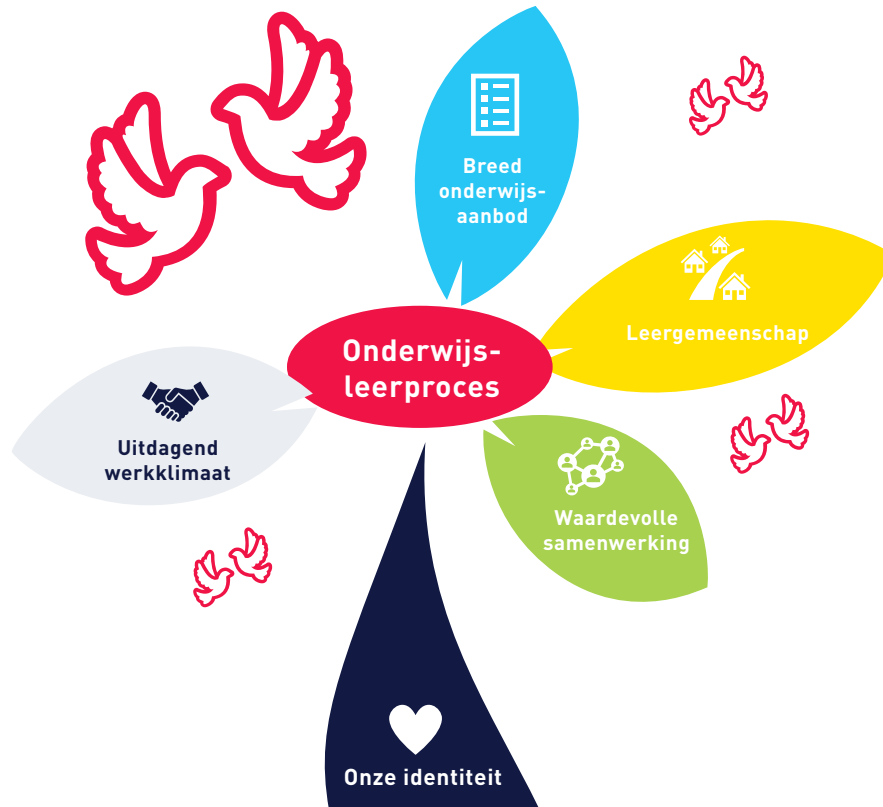
ORGANISATIE

Hieronder is het organogram weergegeven zoals het sinds 1 augustus 2023 van kracht is. Een belangrijke wijziging ten opzichte van het organogram uit het schooljaar 2022, is dat de directeuren niet meer zozeer verantwoordelijk zijn voor één vestiging, maar voor een aantal leerwegen (al dan niet op beide vestigingen). Deze keuze is bewust gemaakt om nadrukkelijker aan één Reggesteyn te kunnen werken.



WAAR GAAN WE VOOR?

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



Wij willen elk kind zien



Wij maken samen een uitdagend werkklimaat



Wij investeren in waardevolle samenwerkingen



Onze focus ligt op het onderwijsleerproces



Wij zijn een leergemeenschap in verbinding met de samenleving



Wij dragen onze missie uit



Wij bieden een breed onderwijsaanbod

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 de afgelopen twee jaren hebben we tijd vrijgemaakt om met elkaar in gesprek te gaan over de ontwikkeling van de open christelijke identiteit van de school. We hebben ons daarbij laten begeleiden door Erik Renkema van Verus. Die gesprekken zijn gevoerd binnen de Raad van Toezicht, met de schoolleiding en in de MR. In 2022 hebben we als uitkomst van die gesprekken en op basis van het Koersplan 2026 de term "open christelijk" nadrukkelijk gebruikt om aan te geven wie we (willen) zijn. Die term zorgde voor nieuwe vragen. De open ontmoeting over levensbeschouwelijke vragen vraagt daarom allereerst om een ontmoeting over wat het betekent een open christelijke school te zijn.

Onze burgerschapsopdracht nemen we heel serieus: er zijn in alle leerwegen onderwijsactiviteiten die dit thema raken. Voorbeelden hiervan zijn, herdenking van slachtoffers Holocaust, Project Overleven, Lagerhuis project, Paarse vrijdag en het project jonge denkers. Tegelijkertijd vraagt de overheid om een geïntegreerde en herkenbare aanpak. Die pakken we op met behulp van faciliteiten uit de subsidie Basisvaardigheden die we in 2023 ontvingen.

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 2023 zijn we gestart in een nieuwe werkstructuur om te komen tot een Reggesteyn-ontwerp, waarin onze visie op onderwijs herkenbaar is. De uitvoering van dat ontwerp moet in 2025 starten. De coördinatie ligt bij de regiegroep Reggesteyn-ontwerp en in werkgroepen worden drie speerpunten uitgewerkt: mentoraat, formatief handelen en contextrijk onderwijs. Van groot belang: in al die groepen zijn de docenten aan zet.

We gaan met hulp van de stichting Groeikracht de plannen omzetten in pilots die in de verschillende units worden uitgevoerd. Waar 2023 het jaar van de planvorming was, moet 2024 het jaar van ontwerpen en uitvoeren worden.

In de schoolpraktijk van 2023 was de “vertaling” van onze visie op onderwijs gelukkig op veel plaatsen al zichtbaar. Enkele sprekende voorbeelden

- Inzet extra mentoruren (mede op basis van faciliteiten NPO);
- Het ontwerpen van een foodtruck in het vmbo, waarbij leerlingen van de afdeling Motorvoertuigen & Transport samenwerken met die van Horeca, Bakkerij & Recreatie: contextrijk én interdisciplinair onderwijs;
- De verhuizing van de afdeling Produceren, Installeren en Energie naar de Kampus is een voorbeeld van verdergaande samenwerking in en met de omgeving.





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.

Het handhaven van een breed onderwijsaanbod blijft voor onze school een grote uitdaging. De leerlingenaantallen dalen minder hard dan verwacht, maar ze dalen wel. En de kosten stijgen, om allerlei redenen. Anders organiseren is daarom noodzakelijk gebleken. En we probeerden dat in 2023 op verschillende terreinen en op verschillende manieren:

- De afdeling Producteren, Installeren en Energie is verhuisd naar de Kampus;
- Er is een projectgroep met focus op de (kleine) havo/vwo afdeling in Rijssen geformeerd. Inzet is om op basis van een sterkere profilering de afdeling aantrekkelijker te maken voor leerlingen uit groep 8;
- Het beleid rond kleine groepen ("*Contacttijd op maat*") is vastgelegd in het Formatiebeleidsplan en werd bij besprekingen in april ingezet om de Formatie 23-24 binnen budget te houden;
- Op bestuurlijk niveau zijn er gesprekken met De Waerdenborch en ondernemers opgestart om te verkennen hoe samenwerking het mogelijk kan maken om het aanbod vmbo overeind te houden.

Het Reggesteyn-curriculum krijgt aandacht in de regiegroep Reggesteyn-ontwerp en uiteraard ook bij het vormgeven van een beleidsplan burgerschap.

Wij zijn een leergemeenschap in verbinding met de samenleving



Uitgangspunten

- In de leergemeenschap leren, ontwikkelen, werken én vieren 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 opleidingsschool;
5. Wij creëren hiertoe een **rijke schooldag**.

Reggesteyn kent al langer onderwijsprojecten in samenwerking met het basisonderwijs, zowel in Nijverdal (met name met de scholen van de stichting Ieder Kind Telt) als in Rijssen (met scholen van de stichting PCPO). Die projecten zijn bedoeld om de doorgaande leerlijn te stimuleren. We kennen de Gouden Leerroute, Gouden handen, School4You, tutor-projecten en een project voor meerbegaafde leerlingen. Om te komen tot meer samenhang hebben we in 2023 gekozen voor de overkoepelende werktitel “In beTWEEN” en is er één projectleider aangesteld voor beide vestigingen.

In 2023 kwam de werkgroep Bredere Brugklassen met een advies om de structuur van leerjaar 1 aan te passen. Dat advies is overgenomen. Vanaf 1 augustus 2024 werken we niet meer met homogene brugklassen, maar zijn er zogenaamde “dakpanklassen”. Wij verwachten dat elke leerling zo beter door kan stromen en uitkomt bij het niveau dat het beste bij de leerling past.

We hebben in 2023 nadrukkelijk maatregelen genomen om te komen tot meer inclusief onderwijs. Dat was nodig omdat het aantal verwijzingen naar het speciaal onderwijs in de jaren 2019-2022 groot was. Er is meer en specifieke aandacht gegeven aan de verschillende casussen met betrokken docenten en binnen de schoolondersteuningsteams (SOT's). Over het jaar 2023 heeft dit geleid tot een forse vermindering van de doorstroming naar het Voortgezet Speciaal Onderwijs: een daling van meer dan 50%.

De ontwikkeling van onze collega's kreeg een impuls door de structurele samenwerking die we zijn aangegaan met andere scholen. We zijn in 2023 lid geworden van het partnerschap PILOTS: een samenwerkingsverband waarbij opleiding in de school centraal staat en waarin we de leerlijn van docent in opleiding naar docent willen verbeteren.

Daarnaast zijn we, samen met CSG Het Noordik, lid geworden van VOTA. Dat is een samenwerkingsverband van scholen in Twente en de Achterhoek die gezamenlijk werk willen maken van het werven, binden en boeien van onderwijsprofessionals.

Wij maken samen een uitdagend werkklimaat



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.

Naast de samenwerkingsverbanden rond loopbaanontwikkeling (zie vorige bladzijde) zijn er intern de nodige stappen gezet die passen bij (het werken en leren in) een professionele cultuur.

Mede door de vacature hoofd P&O (mei t/m okt 2023) hebben we een moeizame start gehad bij verschillende HR-projecten. Maar in de afgelopen maanden zijn er juist op twee grote projecten wel mooie stappen gezet. Met de meeste medewerkers is in 2023 een ontwikkelgesprek gevoerd en dat is (kwantitatief gezien) grote winst ten opzichte van voorgaande jaren. En in de schoolleiding zijn afspraken gemaakt om deze gesprekken ook kwalitatief beter te maken (door lesbezoek te integreren in de cyclus). Vergelijkbare stappen zijn gezet in het LC/LD proces: niet alleen kwantitatief (19 benoemingen), maar ook kwalitatief door afspraken te maken over ontwikkeling van de functionarissen. Zo raken we de professionele cultuur op de plek waar het 't meest van belang is: in het primaire proces, in de klas.

Naast deze aandacht voor de individuele ontwikkelperspectieven, hebben we ingezet op een structuur om meer samen te werken aan de ontwikkeling van ons onderwijs. In drie werkgroepen zijn docenten uit verschillende units samen aan de slag om te komen tot een nieuw Reggesteyn-ontwerp van het onderwijs. Meer nog dan in de (vaak grote) units blijken deze kleinere eenheden een goede plek om samen te werken, te ontwerpen en te leren. Met behulp van de methodiek van stichting Groeikracht willen we dit in 2024 verder versterken.

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.

In 2023 hebben we nadrukkelijk ingezet op het intensiveren van onze samenwerking met andere onderwijsorganisaties. Omdat dat goed is voor de kwaliteit van het onderwijs binnen Reggesteyn én omdat we verantwoordelijkheid willen nemen voor het onderwijs in de regio.

- De meest vergaande samenwerking is die met CSG Het Noordik. Op basis van de ervaringen in twee voorgaande projectjaren hebben de bestuurders eind 2023 de intentie uitgesproken om te komen tot één gezamenlijk stafbureau per 1 augustus 2025. De precieze invulling van dat bureau wordt in de komende tijd onderzocht. Feit is wel dat we in 2023 al merken hoezeer de samenwerking van toegevoegde waarde is, ook in het primaire proces. Meest in het oog springend, is de samenwerking op het gebied van kwaliteitszorg en veiligheidsbeleid. Praktisch gezien is er op dit vlak al sprake van één afdeling bestuursondersteuning;
- We zijn in 2023 toegetreden tot twee formele samenwerkingsverbanden die te maken hebben met het opleiden, werven en professionaliseren van onderwijspersoneel: PILOTS en VOTA;
- De samenwerking met het primair onderwijs in Nijverdal en Rijssen is ook structureel en bestuurlijk geborgd. We dragen de werktitel “In beTWEEN” nu Reggesteyn-breed voor de onderwijsprojecten. En samen met de bestuurders van het primair onderwijs werken we in twee gemeentes aan een beleidsrijk Integraal Huisvestingsplan.

Naast deze netwerken in het onderwijs zoeken we de aansluiting met andere organisaties. Zo participeren we (via unitleiders) in de Rotary Rijssen en de Businessclub Hellendoorn/Nijverdal.

Ook is de Omgevingsraad van CSG Reggesteyn actief: een kleine groep van maatschappelijk betrokken mensen die vanuit hun eigen werkveld meedenken met de ontwikkeling van onze organisatie.

Ouderbetrokkenheid krijgt vorm via de verwachtingsgesprekken die ondertussen al helemaal onderdeel van de schoolpraktijk zijn geworden. De ouders in de MR denken en doen niet alleen positief kritisch mee in de vergaderingen, maar doen ook daarbuiten actief mee in besprekingen over bijvoorbeeld de (toekomst van) de vrijwillige ouderbijdrage.

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 2023 zijn binnen Reggesteyn verschillende ontwikkelingen in gang gezet:

- In het formatiebeleidsplan hebben we maatregelen benoemd die helpend moeten zijn in een dilemma: enerzijds moeten we anticiperen op krimp en anderzijds merken we de effecten van het lerarentekort (voor een bepaald aantal vakken). Meer en meer zetten we in op het eerder in vaste dienst nemen van medewerkers;
- In 2023 hebben we een kwantitatieve en kwalitatieve inhaalslag gemaakt op het gebied van de functiemix;
- Bij personeelsbeleid hoort ook het gezamenlijk werk maken van de doelstellingen van onze school (zie Koersplan 2026). Om dat verder te laten uitwerken zijn werkgroepen gevormd die voorstellen voor onderwijsontwikkeling gaan formuleren. In die werkgroepen zitten voornamelijk docenten.

In 2023 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. Daarnaast hebben we, samen met Het Noordik, gekozen om ons aan te sluiten bij VOTA, een regionaal samenwerkingsverband op het gebied van personeelsbeleid.

2. Passend Onderwijs

In 2023 hebben we op allerlei manieren gewerkt aan de kernopdracht van Passend Onderwijs: het brengen van de expertise naar de leerlingen in plaats van de leerlingen naar de expertise. Dit betekent dat we veel energie steken in de expertise-ontwikkeling binnen school. We zetten daarbij zowel middelen in die we uit de lumpsum als vanuit het Samenwerkingsverband ontvangen.

Belangrijk aandachtspunt was en is het aantal verwijzingen naar het (voortgezet) speciaal onderwijs: er is meer en specifieke aandacht gegeven aan de verschillende casussen met betrokken docenten en binnen de schoolondersteuningsteams (SOT's). Daarnaast is in 2023 onderzocht hoe de ondersteuningsstructuur binnen de gehele school de vraagstukken rond Passend Onderwijs (of beter: meer inclusief onderwijs) kan ondersteunen. Over het jaar 2023 heeft dit geleid tot een forse vermindering van de doorstroming naar het vso. De uitdagingen om te komen tot meer inclusief onderwijs zijn voor Reggesteyn overigens niet anders dan voor ander VO scholen in het Samenwerkingsverband. In het nieuwe directeuren-overleg van het Samenwerkingsverband wordt gewerkt aan gezamenlijke maatregelen.

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 adviezen van de in 2021 ingestelde examencommissie zijn aanpassingen gedaan in de opzet van de Programma's van Toetsing en Afsluiting (PTA's). Dit heeft geleid tot meer uniformiteit qua opzet en

daardoor betere leesbaarheid.

De examencommissie heeft in haar najaarsverslag 2023 ook aanbevelingen gedaan voor een verdere verbetering. Tegelijkertijd constateert de commissie in haar rapportage aan het bestuur dat de eindexamens goed, voorspoedig en zonder incidenten zijn verlopen.

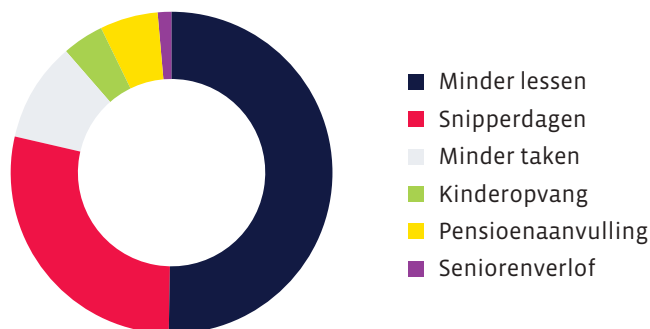
5. Werkdrukmiddelen

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 zelf aan zet om een plan te maken voor beide categorieën en daarbij is de instemming van het personeel (via de PMR) essentieel.

Op basis van aanbevelingen van een projectgroep heeft de PMR ingestemd met een set aan maatregelen die vanaf 1-3-2023 zijn ingevoerd.

- a. Individueel: zie schema hieronder.
- b. Collectief:
 - Interventies om effectiever te vergaderen;
 - Inzet extra OOP ter ondersteuning primaire proces;
 - Borgen van kennis en meer kennisdeling;
 - (Meer) continuïteit in de jaarplanning;
 - Faciliteren van sportactiviteiten voor medewerkers;
 - Extra begeleiding voor zij-instromers (coaching) en startende docenten.

Seniorenverlof	Minder lessen	Snipperdagen	Minder taken	Kinderopvang	Pensioen-aanvulling
1,3%	50,4%	28,3%	10,0%	4,2%	5,7%



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:

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



De belangrijkste interventies in 2023 waren:

- Verkleinen van klassen, waardoor bij elke les meer begeleiding van de vakdocent mogelijk is;
- Extra faciliteiten voor de mentoren;
- Gerichte vakmatige ondersteuning;
- Huiswerkklassen op beide vestigingen;
- Extra expertise in de Pluspunten;
- Activiteiten waarbij ontmoeting centraal staat (bijvoorbeeld een extra klassen-uitje, maar ook een groot leerlingenfeest in september 2023).

In de tabel hieronder zijn de interventies te zien waarbij leerlingen directe begeleiding ontvingen vanuit de NPO-gelden.

Ruim 35% van de leerlingen heeft gebruik gemaakt van deze interventies in het schooljaar 2022-2023.

Het schooljaar 2023-2024 wordt gebruikt om te onderzoeken welke interventies structureel in het onderwijsprogramma worden opgenomen. De MR heeft instemming gegeven op de NPO plannen. Er is een update geweest in de MR op 15 mei 2023. Van de beschikbare NPO middelen hebben we 3,53 procent ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

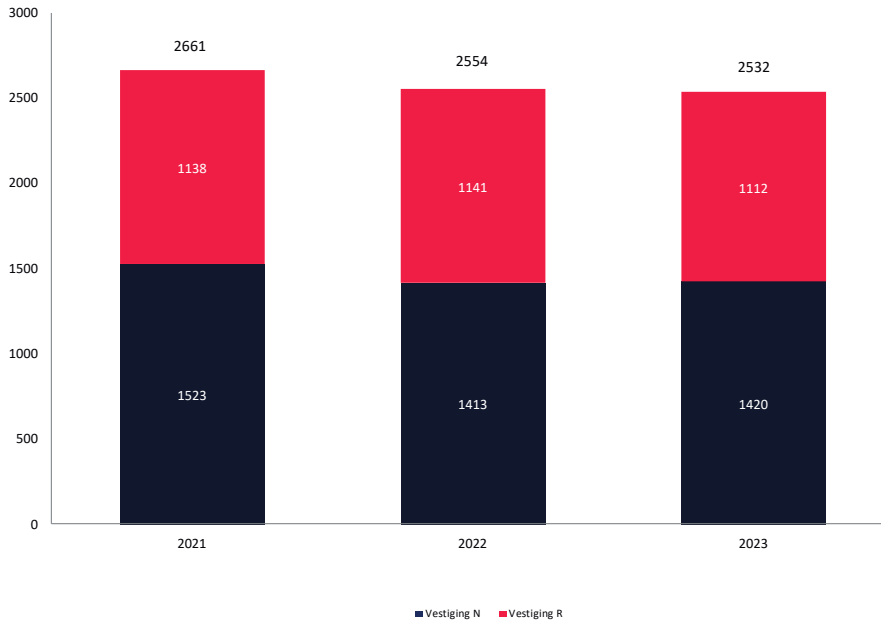
Interventie	Vestiging Nijverdal (aantal leerlingen)	Vestiging Rijssen (aantal leerlingen)
Bijles door studenten van Windesheim	50	42
Bijles door tutoren (dit zijn onze eigen leerlingen)	142	140
Bijles door eigen (oud) medewerkers	84	42
Bijles door onderwijsassistenten	82	22
Huiswerkklas	77	85
Sociaal emotionele ondersteuning (BOKS, Leren Leren, Studievaardigheden, Rots en Water, Refit, faalangstreductietraining)	101	61
Totaal (928)	536	392

In de tabel hieronder worden alle ingezette interventies weergegeven, evenals de daarmee gemoeide kosten.

Interventie	Werkelijke kosten
Klassenverkleining	€ 239.747
Extra mentoruur	€ 270.923
Extra laptops ICT onderwijs	€ 0
Leerlingactiviteiten zomer 2021	€ 0
Overig aanbod uit de menukaart	€ 476.788
Bijles door eigen docenten	€ 40.985
Huiswerkklas	€ 47.592
Bijles door tutoren	€ 42.087
Bijles door studenten van Windesheim	€ 20.507
Inzet extra onderwijsassistenten	€ 120.820
Extra ondersteuning vanuit het pluspunt incl. presentie	€ 151.072
BOKS lessen en spullen	€ 24.878
Sportactiviteiten	€ 11.667
Culturele activiteiten	€ 0
Klassenactiviteiten	€ 6.134
Methodes	€ 11.048
Reserves voor latere interventies	€ 55.499
Onderwijsontwikkeling	€ 20.984
Coördinatiekosten	€ 97.021
Scholing	€ 30.276
Totaal	€ 1.191.237

FEITEN EN CIJFERS LEERLINGEN

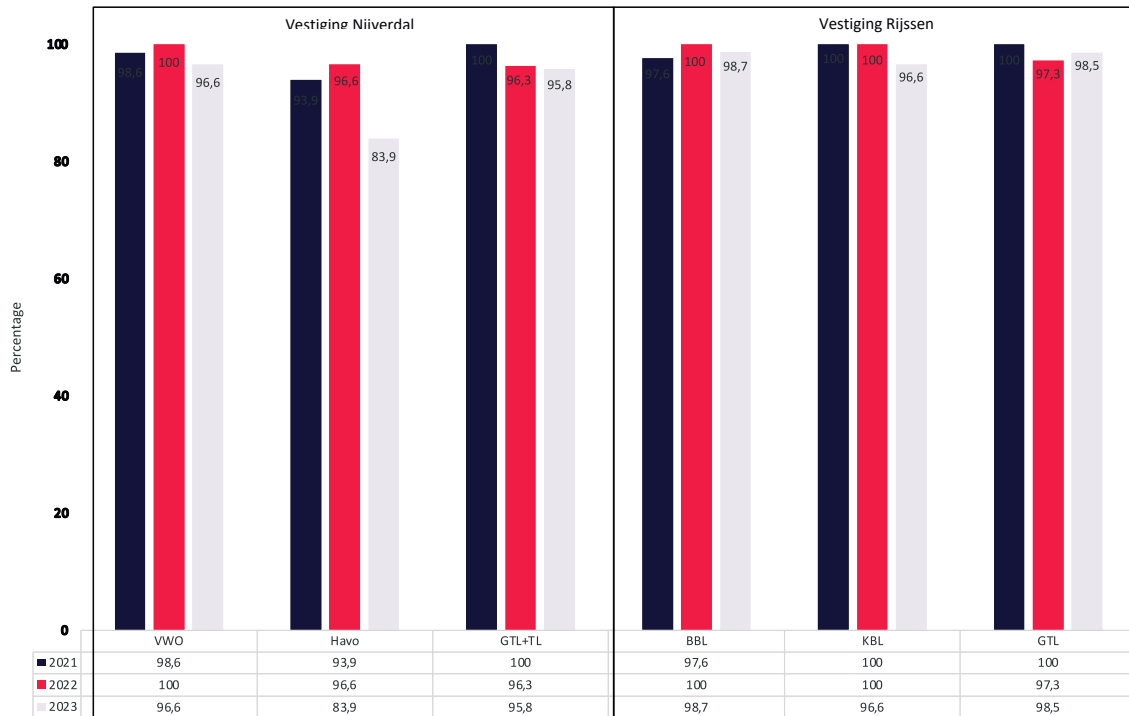
Aantal leerlingen per 1-10



Leerlingen per leerweg per 1-10

Leerweg	Vestiging Nijverdal	Vestiging Rijssen	Reggesteyn totaal
Gymnasium	54	11	65
Atheneum	322	50	372
Havo	501	81	582
Havo/atheneum	20	10	30
Vmbo/havo	31	18	49
Gemengde/theoretische leerweg	336	165	501
Basis - en kadergerichte leerweg	147	597	744
PrO		174	174
SWV	1	4	5
Vavo	8	2	10
Totaal	1420	1112	2532

Geslaagden per vestiging



Categorieën schoolverlaters



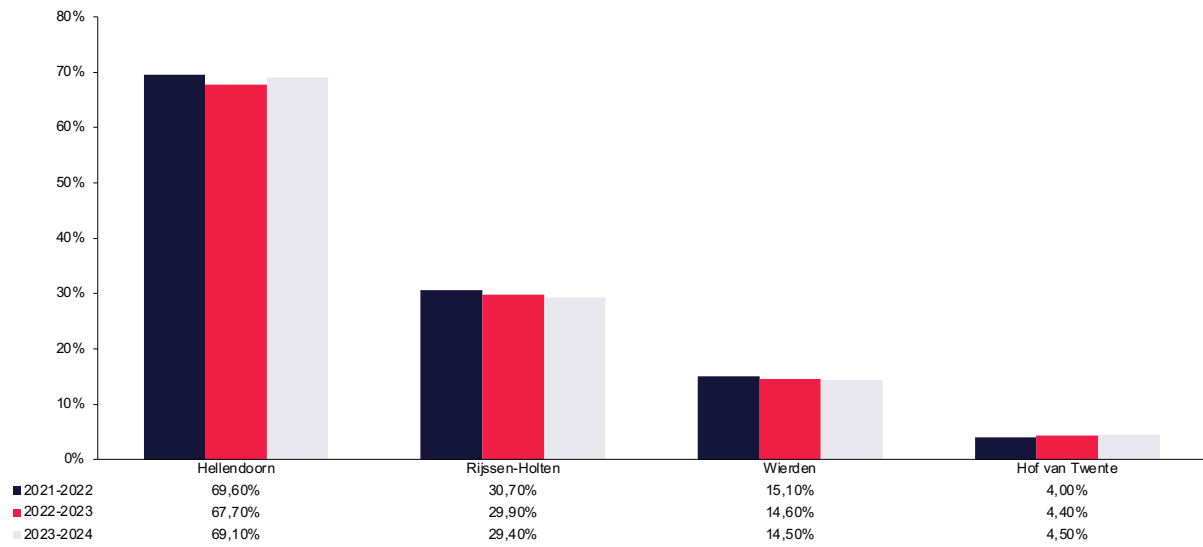
Succesvolle overgangen per vestiging

Succesvolle overgangen (in percentages)	Overgang 1 -> 2	Overgang 2 -> 3	Overgang 3 -> 4	Overgang 4 -> 5	Overgang 5 -> 6	Overgang 6 -> elders
Vestiging Nijverdal	98 (98)	95 (98)	94 (84)	84 (87)	82 (97)	91 (97)
Vestiging Rijssen	98 (100)	97 (99)	91 (86)	91 (96)		

Tussen haakjes staan de percentages van schooljaar 2021-2022.



Marktaandeel CSG Reggesteyn

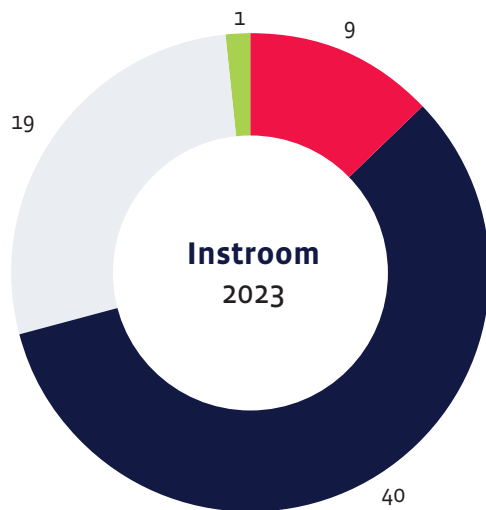


FEITEN EN CIJFERS PERSONEEL

In-, door- en uitstroom

Instroom

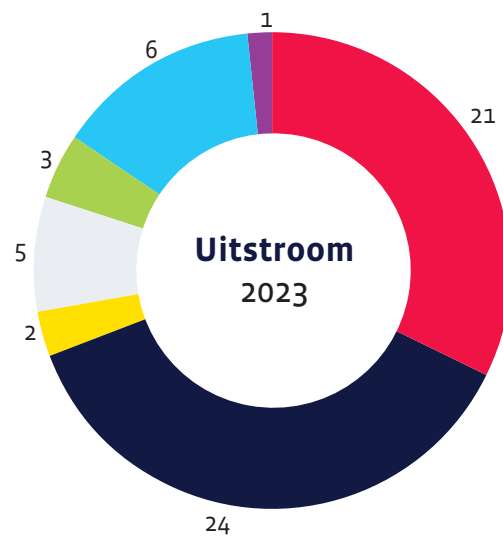
In 2023 zijn er 65 vacatures opengesteld. In totaal hebben er 401 kandidaten gereageerd op de vacatures.



- Reguliere uren
- Projectactiviteiten
- Vervanging
- Doelgroep (participatiewet)

Uitstroom

In totaal zijn er in 2023, 65 medewerkers uitgestroomd:



- Keuze(pensioen)
- Overleden
- Einde contract
- Eigen verzoek
- Wederzijds goedvinden
- Einde vervanging
- Arbeidsongeschiktheid

Doorstroom

In 2023 zijn er 27 collega's naar een andere functie doorgestroomd. Onder andere via de procedure LC – LD, maar het betreft ook onderwijsproces-ondersteuners die van A naar B of van B naar C zijn gegaan.

Vacatures 2023

In 2023 zijn er 65 vacatures opengesteld. In totaal hebben er 401 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 Nijverdal (N) naar vestiging Rijssen (R) of door een extra aanstelling met meer uren. Ook is op een aantal vakken een zij-instromer benoemd. In vergelijking met 2022 lijkt er weinig verandering te zijn opgetreden wat betreft het invullen van moeilijke en goed in te vullen vacatures.

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	6,1	6,6
2023	5,7	5,21	onbekend	onbekend

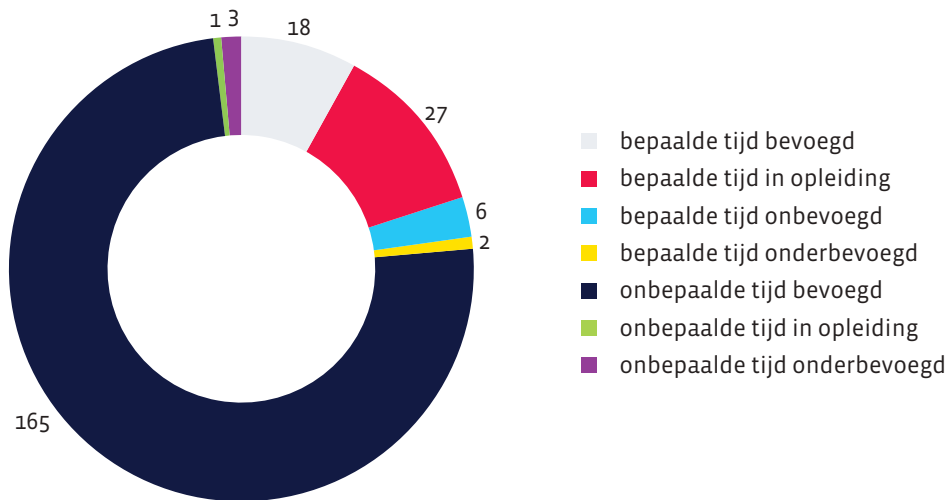
Verzuimpercentages

Bij CSG Reggesteyn nam het verzuimpercentage onder medewerkers, net als in andere VO scholen in Nederland, toe. Het is niet mogelijk om te specificeren waardoor het verzuim binnen Reggesteyn toeneemt, omdat we hier in verband met privacy niet naar mogen vragen. In verband met dreigend uitval hebben wij afgelopen jaar diverse malen een coach ingezet om een medewerker te begeleiden. Bijvoorbeeld om een juiste balans tussen werk en privé te vinden.

Gemiddelde leeftijdsopbouw

Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal
15 tot 25 jaar	13	5	18
25 tot 35 jaar	34	21	55
35 tot 45 jaar	65	29	94
45 tot 55 jaar	46	31	77
55 tot 65 jaar	42	44	86
65+ jaar	2	11	13
Totaal	202	141	343

Bevoegdheden docenten 2023



Op 31 december 2023 waren er 222 docenten in dienst, waarvan 169 docenten met een dienstverband voor onbepaalde tijd en 53 docenten met een dienstverband voor bepaalde tijd.

Contractvorm	Bevoegd	Onderbevoegd*	In opleiding	Onbevoegd
Onbepaalde tijd	165	3	1	0
Bepaalde tijd	18	2	27	6
Totaal	183	5	28	6

* Docenten die eerstegraads lesgeven met een tweedegraads diploma.



Funciemix OP

In het najaar van 2022 is er geconstateerd dat het aantal benoemingen in LC en LD functies achterbleef bij de prognose. Ook voldeden deze aantallen niet aan de maatwerkafspraken. Op basis van deze maatwerkafspraken zijn er in totaal 17 fte's LC en LD functies vacant gesteld. De procedure hiervoor is geactualiseerd, uitgevoerd en heeft geleid tot 19 benoemingen. Eind 2023 is er een ontwikkelprogramma opgesteld voor deze nieuwe LC en LD docenten. De uitvoering van dit programma vindt plaats in 2024.

Peildatum 01-10-2023.

Verdeling LB/LC/LD	Beleidsuitgangspunten		Huidige situatie		Gewenste situatie	
	o-meting funciemix	Benodigd conform maatwerk- afspraken 13-14	Bezetting op 01-10-2023		Streefformatie functie- mix 22-23	
	totaal %	totaal %	totaal fte	totaal %	totaal fte	totaal %
LB	67,96%	53,00	112,10	64,91	92,29	53,69
LC	20,82%	28,00	28,12	16,28	45,75	26,62
LD	11,22%	19,00	32,50	18,81	33,84	19,69
totaal	100,00%	100,00	172,72	100%	171,88	100
<i>funciemixwaarde</i>	<i>43</i>	<i>66</i>		<i>53,91</i>		<i>66</i>

KLACHTEN

Verslag externe vertrouwenspersonen CSG Reggesteyn 2023

Werkwijze

De externe vertrouwenspersonen worden doorgaans via e-mail of telefoon benaderd. Met verzoekers die de externe vertrouwenspersonen per e-mail 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 vervolggesprek (al dan niet telefonisch). Indien en voor zover verzoeker dat vraagt en daar toestemming voor geeft, kan de externe vertrouwenspersoon telefonisch of via e-mail contact opnemen met de unitleider/directeur van de betreffende leerweg of met de bestuurder. Over de gesprekken en e-mailwisseling met de directeur en/of bestuurder wordt verzoeker door de externe vertrouwenspersoon geïnformeerd.

Overleg interne vertrouwenspersonen en bestuurder

De interne vertrouwenspersonen van de vestigingen, 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.

Professionalisering

Eén externe vertrouwenspersoon is lid van de Landelijke Vereniging voor Vertrouwenspersonen (LVV).

Afhandeling van verzoeken

In 2023 is er één contactverzoek geweest van (ouders van) leerlingen of personeelsleden. Er zijn geen klachten ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Opstelling 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.

Aanbeveling

Hoewel het aantal contactverzoeken over het algemeen gering is, kan worden geconstateerd dat de oorzaak van klachten die reden zijn van een verzoek tot contact, doorgaans is gelegen in de wijze van (uitblijven van) communicatie met de verzoeker. De externe vertrouwenspersonen benadrukken het belang van tijdige en duidelijke communicatie en bevelen aan om (ook tussentijds) gemaakte afspraken schriftelijk/per e-mail te bevestigen aan betrokken partijen. Dat geldt des te meer in situaties waarin bijvoorbeeld een vakantie aanbreekt en er (nog) geen oplossing is gevonden waar betrokkenen zich in kunnen vinden. Het schriftelijk bevestigen van de stand van zaken en het vastleggen van een datum voor een vervolggesprek na de vakantie, geeft rust en voorkomt onduidelijkheid in een periode waarin de school gesloten is en leidinggevenden minder goed bereikbaar zijn.

Hilbert Silverberg en Marjan van Dasselaar
Externe Vertrouwenspersonen Reggesteyn

Verslag interne vertrouwenspersonen CSG Reggesteyn 2023

In 2023 werden de interne vertrouwenspersonen benaderd in verband met enkele incidenten. Bij twee incidenten ging het om een personeelslid in relatie tot een leidinggevende, waarbij hulp/mediation van de vertrouwenspersonen werd gevraagd. In één geval ging het om een casus tussen een collega en een leerling. En één casus ging over een conflict tussen leerlingen. Alle incidenten zijn naar tevredenheid opgelost.

Afgelopen jaar is er gemeten via het leerlingenonderzoek hoe het staat met de vindbaarheid en bekenbaarheid van de vertrouwenspersonen. De meeste leerlingen weten dat er vertrouwenspersonen zijn en waarvoor ze bij de vertrouwenspersonen terecht kunnen. Dit blijven we monitoren komend jaar.

De vertrouwenspersonen hebben verschillende acties ondernomen om meer zichtbaar te zijn in de school.

FINANCIËN

6.1 Kerncijfers

	2023	2022	2021	2020	2019
Financieel					
Totale baten incl. financiële baten (x 1000)	32.269	30.037	28.809	26.575	26.674
Totale lasten (x1000)	31.976	29.935	27.235	25.999	25.525
Exploitatieresultaat (x1000)	293	102	1.575	576	1.149
Eigen vermogen (x1000)	8.587	8.295	8.193	6.615	6.039
Totaal vermogen (x1000)	42.043	41.981	16.712	13.725	12.483
Solvabiliteitsratio	0.20	0.20	0.49	0.48	0.48
Liquiditeit	9.00	8.43	2.36	3.02	3.35
Rentabiliteit	0.9%	0.3%	5,5%	2.2%	4,3%
Weerstandsvermogen	27%	28%	28%	25%	23%
Rijksbijdrage/ totale baten	94,7%	98.2%	98.4%	97,9%	96.6%
Personele lasten/ totale lasten	76.7%	77,8%	79.7%	80.0%	78.9%
Materiële lasten/ totale lasten	23,3%	22.2%	20,3%	20,0%	21.1%
Totale lasten/ aantal leerlingen	12.629	11.721	10.235	9.562	9.145
Totale Inkomsten/ aantal leerlingen	12.744	11.761	10.827	9.774	9.557
Personele lasten/ aantal leerlingen	9.692	9.121	8.161	7.649	7.219
Materiële lasten/ aantal leerlingen	2.937	2.600	2.074	1.913	1.927
Aantal leerlingen per 1-10 boekjaar					
• Totaal VO	2532	2554	2661	2719	2791
• Leerjaar 1 en 2	1000	988	998	1036	1107
• Havo 3-5	419	426	489	496	474
• VWO 3-6	279	292	313	321	328
• VMBO 3-4	645	681	675	683	645
• PRO 1-6	174	159	166	165	144
• LWOO		0	0	3	73
• OPDC 't Nijrees c.q. de Schakel/Link	5	2	8	14	16
• VAVO	10	6	12	1	4
Rendementen onderwijs					
VMBO diploma na 4 jaar	97%	99%	98%	99%	98%
HAVO diploma na 5 jaar	84%	97%	94%	100%	91%
VWO diploma na 6 jaar	97%	100%	99%	100%	100%
Personeel in dienst					
Docenten	175,4	172,0	177,9	178,0	180,6
Ondersteunend personeel en directie	82,2	78.5	76.2	73,1	66,3
Totaal fte	257,6	250.5	254.1	251,1	246,9

6.2 Jaarrekening

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. De lening is opgenomen onder de langlopende schulden.

Financiën

Uit de bijgaande financiële jaarrekening blijkt dat Reggesteyn in het jaar 2023 een overschot heeft van € 567K.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil
Rijksbijdrage	30.560.271	28.867.745	1.692.526
Overige inkomsten	1.315.714	1.038.092	277.622
Rente-inkomsten	392.951	0	392.951
Totaal inkomsten	32.268.936	29.905.837	2.363.099
Loonkosten	-24.539.798	-23.396.492	-1.143.306
Afschrijvingen	-1.027.701	-1.031.588	3.887
Huisvestingslasten	-1.679.326	-1.740.850	61.524
Overige lasten	-4.486.774	-3.768.672	-718.102
Rentelasten	-242.500	-242.500	
Totaal lasten	-31.976.099	-30.180.102	-1.795.997
Vershil	292.837	-274.265	567.102

Voor een uitgebreide financiële verantwoording wordt verwezen naar de jaarrekening 2023 welke als bijlage is opgenomen bij dit jaarverslag. Als het resultaat wordt gecorrigeerd voor de eenmalige posten is het genormaliseerd resultaat -€ 277, hetgeen iets slechter is dan begroot. Dit resultaat is vooral te verklaren door minder inzet van projectgelden en meer rente-inkomsten.

Genormaliseerd resultaat		2023
Resultaat		292
Inkomsten NPO (inclusief subsidies IOP en handen voor de klas)	-1.532	
Uitgaven NPO	1.191	
Extra rente-inkomsten	-393	
Extra betaling werkdrukmiddelen	165	
Genormaliseerd resultaat		-277
Begroot Resultaat		-274
Vershil tussen begroot en genormaliseerd resultaat		-3

De rekening 2023 wordt beïnvloed door meerdere projecten. Hieronder is aangegeven hoe de verschillende projecten in de jaarrekening 2023 zijn opgenomen.

	Project NPO	Project STO	Project basisvaardigheden
Rijksbijdrage	1.531.711	662.512	202.660
Totaal inkomsten	1.531.711	662.512	202.660
Loonkosten	-920.568	-448.116	-131.660
Afschrijvingen		-90.776	
Overige lasten	-298.404	-152.790	-71.000
Totaal lasten	-1.218.972	-691.682	-202.660
Vershil	312.739	-29.170	0

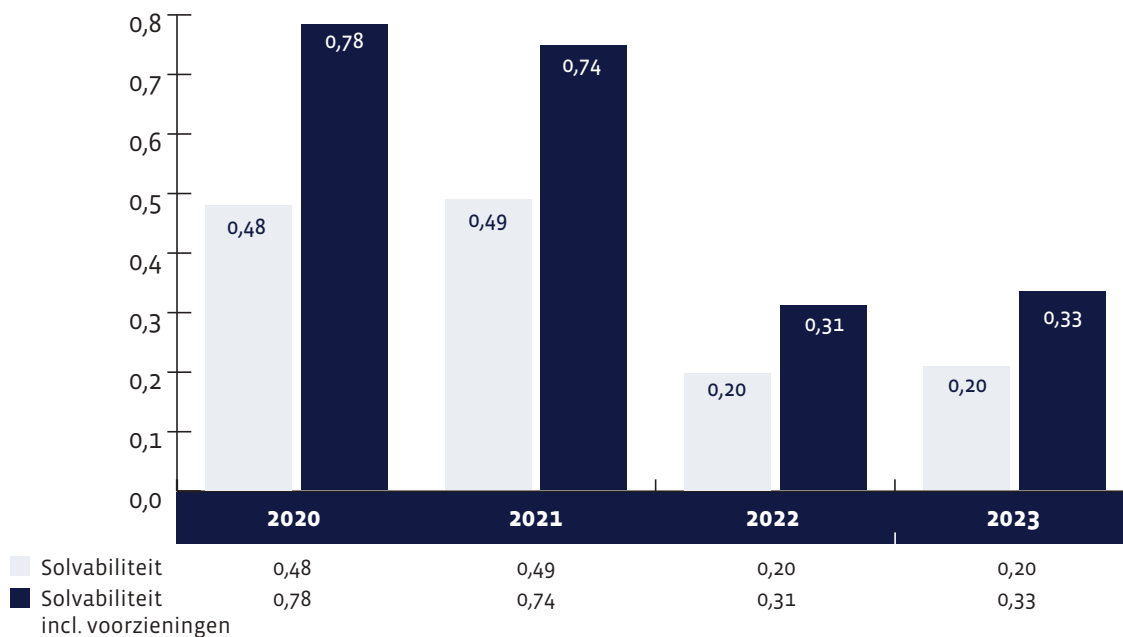
Voor het project NPO wordt een bestemmingsreserve gevormd.

Voor het project nieuwbouw zijn in 2023 kosten gemaakt die geactiveerd worden als de nieuwbouw wordt opgeleverd. 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 verschafters van vreemd vermogen. De onderwijsinspectie geeft een ondergrens van 30% aan.

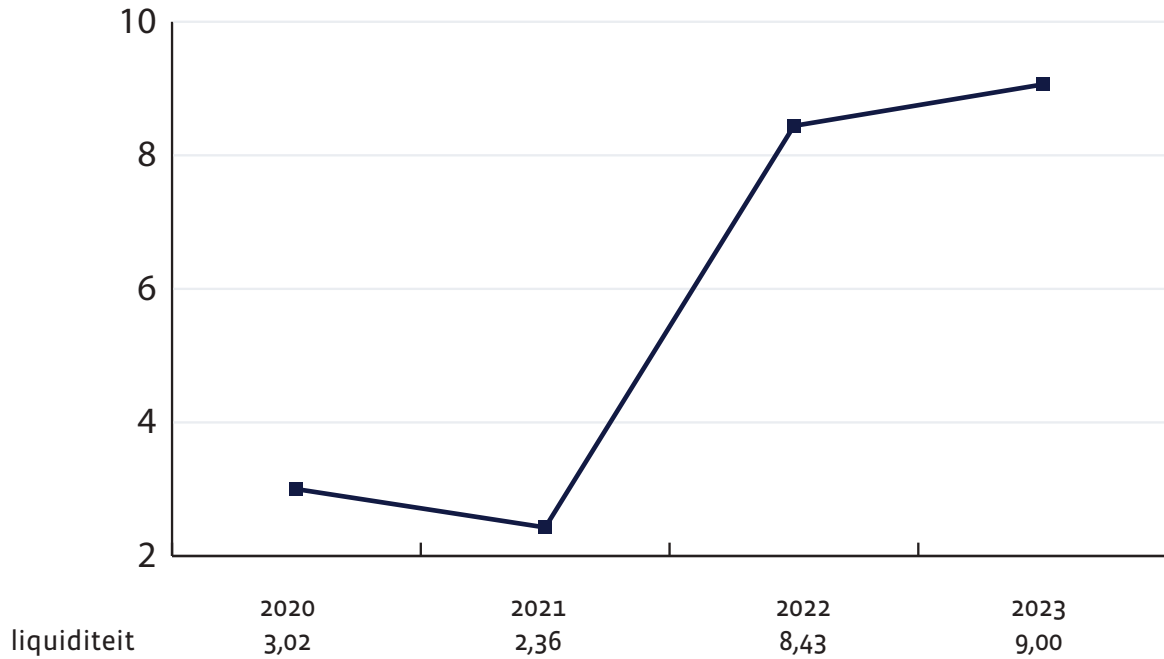
Solvabiliteit



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 naar 31%. 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 2023. Deze worden in januari 2024 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 de uitgaven in 2022 en 2023 lager dan verwacht omdat er vertragingen zijn opgetreden bij de aanbesteding van dit project.

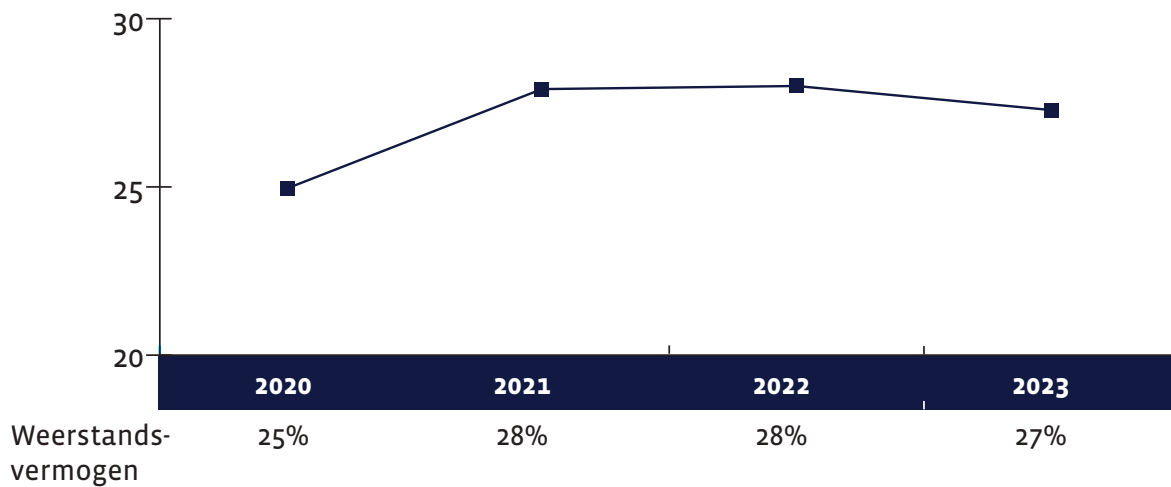
Liquiditeit



Weerstandsvermogen

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

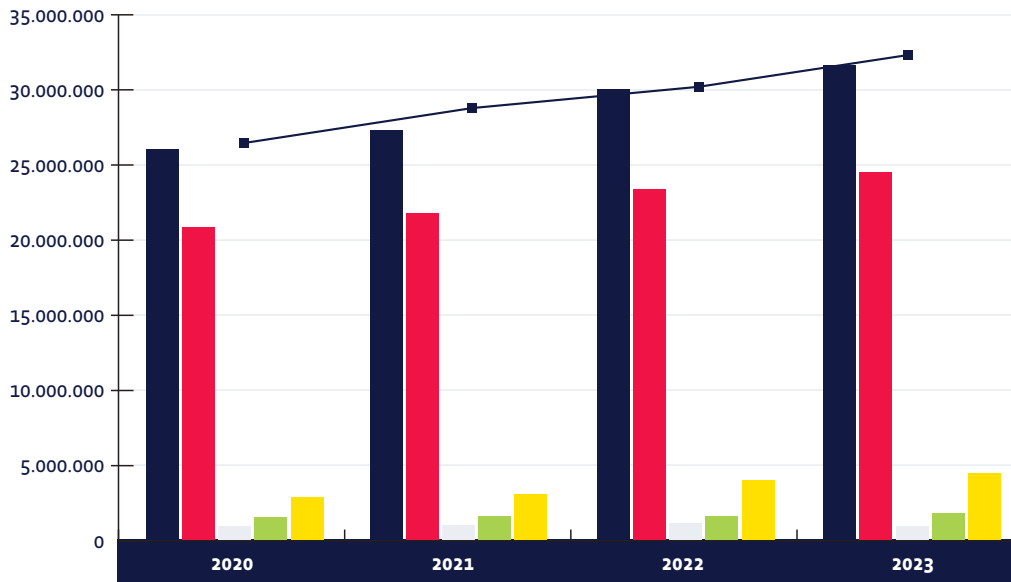
Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone baten. Als ondergrens wordt 10% gehanteerd. Als het percentage boven de 40% komt, kan in het algemeen worden aangenomen dat de reserves te groot zijn voor de toekomstige risico's. Het weerstandsvermogen van Reggesteyn in 2021 is 28%. In 2020 was het weerstandsvermogen 25%. Dit percentage valt binnen de marges zoals gesteld in het schrijven van de VO-raad.



6.3 Baten en lasten ontwikkeling

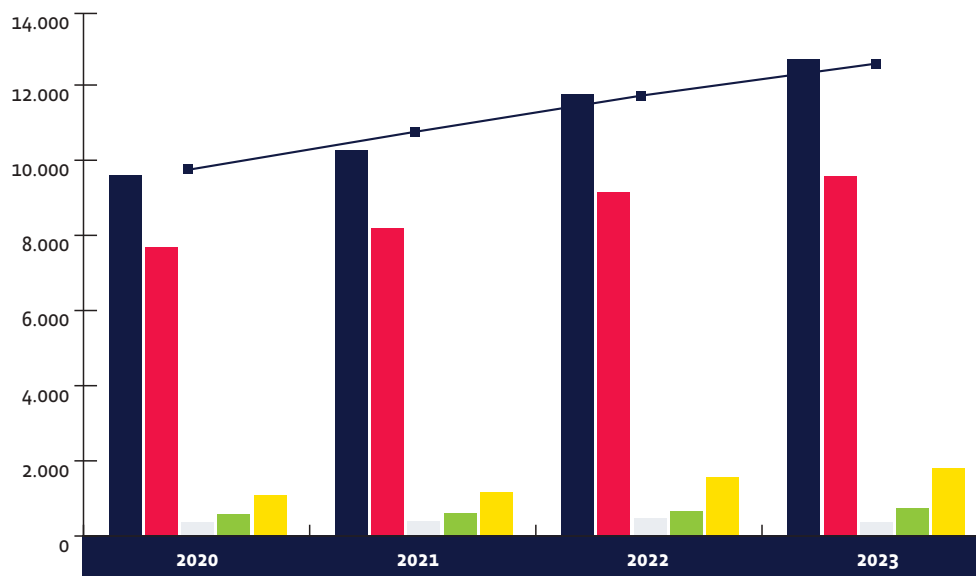
Uit onderstaande grafieken zijn de baten en lasten van de afgelopen 4 jaar af te lezen.

Baten en Lasten totaal



■ Totale lasten	25.998.590	27.234.683	29.935.105	31.976.099
■ Personele lasten	20.796.243	21.716.754	23.294.338	24.539.798
■ Afschrijvingen	875.897	932.154	1.129.507	1.027.701
■ Huisvestingslasten	1.483.133	1.553.848	1.576.261	1.679.326
■ Overige lasten	2.843.316	3.031.926	3.934.998	4.486.774
■ Totaal inkomsten	26.577.896	28.809.338	30.036.756	32.268.936

Baten en Lasten per leerling



■ Totale lasten	€ 9.562	€ 10.235	€ 11.721	€ 12.629
■ Personele lasten	€ 7.648	€ 8.161	€ 9.121	€ 9.692
■ Afschrijvingslasten	€ 322	€ 350	€ 442	€ 406
■ Huisvestingslasten	€ 545	€ 584	€ 617	€ 663
■ Ov. Instellingslasten	€ 1.046	€ 1.139	€ 1.541	€ 1.868
■ Inkomsten	€ 9.775	€ 10.827	€ 11.761	€ 12.744

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	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Totaal VO	2532	2470	2392	2330	2230	2163
Personeel in dienst ultimo jaar						
Bestuur/management	12,0	12,0	12,0	11,0	11,0	10,0
Personeel primair proces/docerend personeel	175,4	171,1	164,0	156,0	149,1	145,4
Ondersteunend personeel/overige medewerkers	70,2	68,5	63,3	58,6	55,8	54,0
Totaal fte	257,6	251,6	239,3	225,6	215,9	209,4
Regulier	241,2	235,2	227,6	220,6	210,9	204,4
Project NPO	11,4	11,4	6,7			
Project STO	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
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 2023) zijn opgesteld.

De stichting bereidt zich voor op een (inmiddels ingezette) demografische krimp van aanzienlijke omvang: omstreeks 15% in 10 jaar tijd (Bron: document Markt Marktaandeelen en Prognoses 2023). 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 2023 t/m 2025 is het aantal FTE hoger door 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 2024-2028.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	ACTIVA						
	VASTE ACTIVA						
1.2	Materiële vaste activa	2.905	2.560	4.719	4.426	4.090	3.754
1.3	Gebouwen	5.985	34.334	35.169	35.560	35.354	35.181
	TOTAAL VASTE ACTIVA	8.890	36.894	39.888	39.986	39.444	38.936
	VLOTTENDE ACTIVA						
1.4	Vorraden	2	2	2	2	2	2
1.5	Vorderingen	1.825	1.166	1.166	1.166	1.166	1.166
1.7	Liquide middelen	31.326	9.972	5.950	5.677	6.472	7.191
	TOTAAL VLOTT. ACTIVA	33.153	11.140	7.118	6.845	7.640	8.358
	TOTAAL ACTIVA	42.043	48.034	47.006	46.831	47.084	47.294
2	PASSIVA						
2.1	EIGEN VERMOGEN	8.587	9.825	9.148	9.328	9.940	10.514
2.1.1	Algemene reserve	5.846	5.684	5.916	7.036	7.456	7.882
2.1.2	Bestemmingsreserve privaat	228	226	226	226	226	226
2.1.6	Bestemmingsreserve publiek	2.513	3.915	3.006	2.066	2.258	2.406
2.3	VOORZIENINGEN	5.082	3.117	3.117	3.117	3.117	3.117
2.4	LANGLOPENDE SCHULDEN	24.691	31.097	30.746	30.391	30.032	29.668
2.5	KORTLOPENDE SCHULDEN	3.683	3.995	3.995	3.995	3.995	3.995
	TOTAAL PASSIVA	42.043	48.034	47.006	46.831	47.084	47.294

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

Toelichting

In 2024 nemen de materiële vaste activa af omdat investeringen in inventaris zoveel mogelijk worden doorgeschoven naar 2025. In 2025 stijgen de materiële vaste activa door de investeringen in inventaris voor de vestiging Nijverdal.

De vaste activa gebouwen nemen toe. In 2023 is voor de locatie in Rijssen een bedrag opgenomen voor investeringen in gebouwen, in verband met verbetering van de luchtkwaliteit. In de jaren 2024 en 2025 komt de stijging door de investeringen, die worden gedaan in verband met de nieuwbouw in Nijverdal.

In 2024 en 2025 dalen de liquide middelen door investeringen in de nieuwbouw Nijverdal.

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. In 2024 wordt een stelselwijziging doorgevoerd voor de onderhoudsvoorziening. Vanaf 2024 worden alle uitgaven als investering geboekt. Het saldo van de voorziening wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Voor de toekomstige uitgaven wordt een bestemmingsreserve gevormd.

De langlopende schulden betreft de lening van de BNG voor de nieuwbouw in Nijverdal. In 2024 krijgen wij een extra lening van de gemeente Hellendoorn voor de extra kosten van de nieuwbouw in Nijverdal.

Baten en Lasten

De raming van Baten en Lasten voor de jaren 2024 t/m 2028 zijn als volgt vastgesteld door het bestuur:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Baten							
3.1	Rijksbijdragen	30.560	29.821	28.719	27.808	27.067	25.944
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies						
3.5	Overige baten	1.316	1.043	1.311	1.306	1.304	1.301
	Totale baten	31.876	30.864	30.030	29.114	28.371	27.245
Lasten							
4.1	Personeelslasten	24.540	24.569	23.272	21.793	20.761	19.727
4.2	Afschrijvingen	1.028	1.056	1.515	1.591	1.635	1.646
4.3	Huisvestingslasten	1.679	1.647	1.647	1.647	1.647	1.647
4.4	Overige lasten	4.487	4.456	4.102	3.736	3.553	3.493
	Totale lasten	31.734	31.729	30.535	28.767	27.596	26.513
	Saldo baten en lasten	142	-865	-505	347	775	732
5	Financiële baten en lasten	151	60	-172	-167	-163	-158
	Resultaat	293	-805	-677	180	612	574
	Bestemmingsreserve	26	1.034	989	216	0	0
	Korting door daling van aantal leerlingen	0	-229	-289	-229	-370	-248



Toelichting: Uitgangspunten bij de begroting 2024

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:

- a. De signaleringsgrenzen voor kengetallen (solvabiliteit, liquiditeit, etc.) zoals die door de inspectie worden gehanteerd mogen niet worden overschreden in enig jaar;
- b. In de begroting 2024 moet het saldo minimaal nul zijn;
- c. Over de gehele planperiode moet het totale saldo over de planperiode (2024 t/m 2028) minimaal nul zijn.

2. Beoogd saldo 2024

Om de kosten voor deze beleidsontwikkelingen niet ten koste te laten gaan van de reguliere formatie sluit de begroting van 2024 met een negatief saldo. Overigens blijft het saldo van de totale planperiode (t/m 2028) positief.

3. Incidentele middelen

Naast de reguliere bekostiging hebben we ook in 2024 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 deels toegevoegd aan lumpsum	Jaarlijks
Basisvaardigheden	We zijn ingeloot voor een regeling om extra inzet t.b.v. rekenen, taal, burgerschap mogelijk te maken	2023-2025
PO-VO	Regeling voor versterken doorgaande leerlijn: toegekend t/m 2023 en opnieuw aangevraagd voor Nijverdal en Rijssen	2020-2025
Brede Brugklassen	Regeling voor onderzoek naar en implementatie van bredere brugklassen	2021-2023
Opleidingsscholen	We zijn aangesloten bij een zogenaamd partnerschap: in 2023 ontvingen we nog geen extra faciliteiten	2023 e.v.
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 2024 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 meerjarenonderhoudsplan (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.

Reggesteyn heeft gekozen om vanaf 2024 alle investeringen te activeren en af te schrijven volgens de afschrijvingstermijnen per component.

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. Identiteit en Veiligheid (vanuit Koersplan);
- d. Nieuwbouw Nijverdal (project);
- e. STO/Techniek & Technologie (project o.b.v. subsidie);
- f. NPO (project o.b.v. subsidie);
- g. Basisvaardigheden (project o.b.v. subsidie).

Toelichting meerjarenbegroting

Algemene uitgangspunten

Voor de leerlingenaantallen is uitgegaan van de door de directie opgegeven prognose (zie Markt, markt-aandelen en prognoses 2023).

Rijksbijdragen

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

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 2024 en de daaropvolgende jaren worden geen andere contractactiviteiten of derde geldstromen verwacht dan de al bekende detacheringen en baten verhuur zoals opgenomen in de jaarrekening 2023.

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. Door de nieuwe benadering van de kosten groot onderhoud nemen de afschrijvingslasten de komende jaren toe.

Overige lasten

De overige lasten bevatten een groot palet aan grote en kleinere posten. De overige lasten zijn in 2023 gestegen. 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 2023 wordt afgeweken van deze spelregel. In 2021 is voor NPO een bestemmingsreserve gevormd. In 2023 zal deze bestemmingsreser-ve toenemen. In 2022 is ook een bestemmingsreserve gevormd voor de collectieve werkdrukmiddelen die vanaf het schooljaar 2023/2024 worden ingezet. In 2023, 2024 en 2025 valt een deel van de bestemmingsre-serves vrij totdat deze bestemmingsreserve nul bedraagt.

Saldo

Met in acht neming van de bovengenoemde onttrekkingen wordt voor 2024 een begroting vastgesteld die niet op 0 staat. Dat is te verantwoorden vanuit de veelheid aan grotere projecten die ook nog in 2024 wor-den uitgevoerd. Daarnaast is het verantwoord, 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
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Solvabiliteit 2	0,33	0,27	0,26	0,27	0,28	0,29
Liquiditeit	9,00	2,79	1,78	1,71	1,91	2,09
Absolute omvang Liquide middelen	31,3M€	10,0M€	6,0M€	5,7M€	6,5M€	7,2M€
Ratio normatief EV	0,94	0,37	0,31	0,32	0,35	0,37
Huisvestingsratio	0,05	0,06	0,07	0,08	0,08	0,08
Weerstandsvermogen	0,27	0,32	0,30	0,32	0,35	0,38
Rentabiliteit 1-jarig	0,01	-0,03	-0,02	0,01	0,02	0,02

Toelichting ratio's

De Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/totale passiva) daalt in 2023 en 2024 door de nieuwbouw in Nijverdal. Omdat Reggesteyn de financiering van de nieuwbouw voor eigen rekening neemt komen de leningen, die zijn afgesloten bij de BNG en de gemeente, op de balans van Reggesteyn te staan. Dit betreft lang vreemd vermogen. Hierdoor stijgt de totale passiva met 32,5 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 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 2023 heeft Reggesteyn een signaleringswaarde EV van 0,94. In 2023 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 2023

In 2024 wordt een integrale risicoanalyse uitgevoerd. In het overzicht hieronder lopen we vooruit op de uitkomsten en beperken ons tot de financiële risico's.

1. Krimp

De leerlingenaantallen in de basisgeneratie zullen in de komende jaren verder dalen.

De geprognosticeerde leerlingenaantallen worden door het toenemen van de concurrentie onzekerder. Daarnaast vergt de krimp van de organisatie scherpe keuzes. Wanneer dit onvoldoende gebeurt dreigen tekorten.

Beheersmaatregelen

Allereerst werkt Reggesteyn al jaren met een meerjaren-personeelsplanning, waarbij een substantiële flexibele schil wordt gerealiseerd. De samenwerking met Het Noordik helpt om de effecten van krimp op te vangen.

Krimp vraagt erg veel inspanning van de organisatie om deze op te vangen. Formatieve interventies (op basis van gerichte, soms pijnlijke keuzes) worden opgenomen in het formatieplan.

2. Samenwerkingsverband

Er ligt een taakstelling om te komen tot minder verwijzingen naar het VSO vanuit het VO. Dat is binnen onze school in 2023 redelijk goed gelukt. Dit zorgt wel voor extra druk binnen de organisatie (en de roep om extra middelen om begeleiding in school te kunnen optimaliseren).

De verwijzingen in de regio zijn nog steeds boven het landelijk gemiddelde. De kosten daarvan worden gedragen door de VO scholen samen.

Beheersmaatregelen

We werken binnen school aan het verbeteren van de begeleidingsstructuur en de verwijzingsprocedure. Een ingewikkeld en kwetsbaar proces, omdat de ontwikkeling van elk kind centraal zou moeten staan, maar de middelen soms ontbreken om dat waar te kunnen maken. De instroom in VSO moet in Samenwerkingsverband worden opgepakt: daartoe is een nieuwe plan van aanpak gemaakt.

3. 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, STO of basisvaardigheden) formatief niet kunnen “meebewegen” en daar-door 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.

4. 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;
- We bouwen een school voor 1229 leerlingen. In 2025 zullen er meer leerlingen in Nijverdal onderwijs volgen. Er wordt veel flexibiliteit gevraagd om dit passend te maken. Aanvullende maatregelen zijn nodig als leerlingprognoses naar boven moeten worden bijgesteld.

Beheersmaatregelen

Met de aannemer zijn afspraken gemaakt over het minimaliseren van de gevolgen van prijsstijgingen. 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 beledigd bij een regiegroep. Dit vraagt zeker in 2024 veel aandacht als de leerlingaantallen minder krimpen dan geprognoseerd.

5. Leermiddelen

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

Het kostenaspect wordt nadrukkelijk onder de aandacht gebracht bij alle vakgroepen die bezig zijn met een methodekeuze. Het is ook een belangrijke indicator in het aanbestedingstraject leermiddelen dat we in 2024 gaan opstarten.

6. ICT

In de wereld en in onderwijsland neemt het aantal cyber-incidenten toe. We zien risico's op meerder gebieden.

- Incidenten die te maken hebben met sociale (on)veiligheid waar digitaal pesten via social media een steeds grotere rol speelt.
- Digitale inbraken en gijzelingen middels ransomware en phishing mails.

Beheersmaatregelen

In 2023 is, ook in voorbereiding op het nieuwe normenkader IBP, werk gemaakt van het verstevigen van de veiligheidssystemen en procedures.

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.

Liquideiteitsrisico

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 2023 over de volgende liquide middelen:

Kasmiddelen	5.760
Banktegoeden	
Rabobank	225.217
Schatkistbankieren	31.095.066

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 jaarplan op met activiteiten die een bijdrage leveren aan de realisatie van de streefdoelen.

Bij het opstellen en waar nodig bijstellen van strategische doelen hoort ook het opstellen van een risicoanalyse. Deze wordt in 2024 (halverwege de planperiode) uitgevoerd.

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.

Elk trimester wordt er een (integraal) rapportage opgesteld dat inzicht geeft de ontwikkelingen rond onderwijs en personeel en uiteraard ook in het verloop van inkomsten en uitgaven. Deze rapportages zijn in eerste instantie bedoeld als sturingsmiddel en worden als zodanig ook besproken in overleg tussen unit-leiders, projectleiders en directie en vervolgens directie en CvB. De gehele rapportage komt als verantwoordingsdocument aan de orde in de raad van toezicht en ook in bespreking tussen CvB en MR. Het financiële deel van de rapportage wordt besproken met de auditcommissie van de raad van toezicht.

In het afgelopen jaar heeft onze school zichtbare vooruitgang geboekt op het gebied van kwaliteitszorg. We hebben o.a. een projectstructuur ingericht en de besluitvorming op basis van data verbeterd. Door het implementeren van een nieuwe projectstructuur zijn verantwoordelijkheden voor met name Reggesteyn-brede onderwerpen verhelderd. Ook biedt de structuur de mogelijkheid om meer op resultaten en voortgang te sturen. Binnen deze projectstructuur leggen we ook meer nadruk op de PDCA-cyclus, waardoor we systematisch kunnen evalueren en verbeteren. Projecten zoals het mentoraat en formatief handelen worden bij-voorbeeld gemonitord en geëvalueerd doormiddel van diverse databronnen.

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.

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. Als antwoord daarop het volgende:

- 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;
- Het genormaliseerde resultaat was licht negatief: de toename van het vermogen is vooral ontstaan doordat we veel incidentele middelen hebben ontvangen in 2023 die voor een deel pas in 2024 gaan leiden tot uitgaven.

We kijken dus tevreden terug op het verslagjaar 2023. Gelet op de vele ontwikkelingen en de reservepositie van de school is dat acceptabel.

We hebben in de begroting 2024 het beleidsmatig begroten verder uitgewerkt rond de belangrijkste beleidsontwikkelingen.



A. van 't Veld,
Voorzitter College van Bestuur.
Nijverdal, mei 2024

MR JAARVERSLAG OVER 2023

Inleiding

In dit jaarverslag wordt een korte beschrijving gegeven van de activiteiten, de werkwijze en de bezetting binnen de MR in kalenderjaar 2023.

De MR vergadert 7 keer per jaar in het geheel en 7 keer per geleding, dit betreft zowel de oudergeleding (OLG) als de personeelsgeleding (PMR). Indien nodig wordt er een extra vergadering ingelast. We hebben als MR afgelopen jaar meer stukken gekregen ten opzichte van eerdere jaren. Hierdoor hebben we ook met de PMR een aantal extra vergaderingen belegd.

In 2023 is er een duidelijke stap gezet in het meer betrekken van de directie en projectleiders binnen school. Waar het voorheen gebruikelijker was om alles via de bestuurder te bespreken, schuift de directie nu vaak aan waardoor er een stuk efficiëntere manier van overleggen is ontstaan. Hiernaast zijn we gaan werken met een actielijst. Hierin werken het dagelijks bestuur (DB) van de MR, de bestuurder en de directie samen.



Wat heeft in 2023 op de MR agenda gestaan

- | | |
|----------------------------------------------------|-----------------------|
| • Werkdrukmiddelen individueel | - Instemming PMR |
| • Werkdrukmiddelen collectief | - Instemming PMR |
| • Uitbreiding WKR | - Instemming PMR |
| • Formatiebeleidsplan 23-24 | - Positief advies PMR |
| • Addendum formatiebeleidsplan 23-24 | - Positief advies PMR |
| • Formatieplan 23-24 | - Instemming PMR |
| • Notitie religieuze feestdagen | - Instemming PMR |
| • Begroting 2024 | - Instemming MR |
| • Aanpassing begroting werkdrukmiddelen collectief | - Instemming PMR |
| • Besluit vrijwillige ouderbijdrage en reizen | - Instemming OLG |
| • Klachtenregeling | - Instemming MR |
| • LO2 pilot | - Positief advies MR |
| • Dyscalculieprotocol | - Positief advies MR |
| • Leerlingenstatuut 23-25 | - Instemming MR |
| • Aanpassing lessentabellen 23-24 | - Instemming MR |
| • NT2 protocol | - Instemming MR |
| • Taakverdeling directie | - Positief advies MR |
| • Diplomeringspraktijkonderwijs | - Instemming MR |
| • Vakantieregeling 23-24 | - Positief advies MR |
| • Toetreden tot VOTA | - Positief advies MR |
| • Anti-pest protocol | - Instemming MR |
| • Bredere Brugklas | - Instemming MR |
| • Ouderbijdrage | - Instemming OLG |
| • Wijziging Lessentabel Zorg & Welzijn VMBO kader | - Instemming MR |
| • PTA's 23-24 | - Instemming MR |
| • Sponsorbeleid | - Instemming MR |
| • Vakantieregeling 24-25 | - Instemming MR |
| • Telefoonbeleid | - Instemming MR |
| • Besluit organisatiestructuur en organogram 2024 | - Positief advies MR |

Bezetting en werkwijze MR

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

Daarnaast is er maandelijks contact geweest met de directie om elkaar op de hoogte te houden van de formele en informele zaken binnen de school. De MR wordt onderhouden door cursussen en toegezonden informatie van de AOb.

Contacten achterban

Als MR onderhouden we de contacten als volgt:

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

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT OVER 2023

Inleiding

De Raad van Toezicht (hierna: RvT) bestaat uit zes leden en is belast met het toezicht op het beleid van het College van Bestuur (hierna: 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. Datzelfde geldt ook voor het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de stichting, waaronder de begroting en de jaarrekening.

Om haar toezichhoudende functie te kunnen vervullen heeft de RvT verschillende informatiebronnen. Naast de periodieke rapportages van het CvB voert de RvT gesprekken met de MR en zijn er twee keer per jaar schoolbezoeken.

Op basis van deze informatie én op basis van besprekingen in de auditcommissie en de RvT als geheel, is vastgesteld dat de middelen voor onderwijs binnen CSG Reggesteyn doelmatig en rechtmatig worden ingezet.



Aantal vergaderingen

De RvT heeft in 2023 vijf keer regulier vergaderd met het CvB. Daarnaast is er een extra vergadering ingelast waarin de RvT uitgebreid met het CvB heeft gesproken over intensivering van de samenwerking met CSG Het Noordik.

In elke (reguliere) vergadering werd stilgestaan bij belangrijke onderwijs- en organisatieontwikkelingen. In de meeste vergaderingen werd ook bij een specifiek thema stilgestaan zoals het (meerjaren) toezichtskader en Toezichtsplan, de samenwerking met andere (onderwijs)instellingen, onderwijs(resultaten), kwaliteitszorg en digitale veiligheid. De thema's (financiering van de nieuwe) huisvesting in Nijverdal en de organisatiestructuur (inrichting en bezetting) heeft de RvT in elke vergadering besproken.

In 2023 heeft de RvT een werkbezoek gedaan op de vestiging in Nijverdal, waar de Raad, naast het bezoeken van een aantal lessen, in gesprek is gegaan met medewerkers en leerlingen over de integratie van de twee vestigingen in Nijverdal en de aandacht en verzuimbegeleiding voor leerlingen. Dit gaf de Raad een waardevolle inkijk in de aandacht en betrokkenheid van de medewerkers voor de leerlingen.

De in december 2023 geplande evaluatie vond door omstandigheden plaats in januari 2024, onder begeleiding van de heer Theo Schraven. Naast de evaluatie en een gesprek over de eigen rol en functioneren, heeft de Raad stilgestaan bij de wijze van toezicht op onderwijsresultaten en samenwerkingsverbanden. Naar aanleiding van een zelfevaluatie, is afgesproken om in 2024 het onderwerp samenwerkingsverbanden te agenderen en als Raad, samen met het CvB, verder uit te diepen.

De auditcommissie vergaderde vijf keer met het CvB, waarvan één keer in aanwezigheid van de accountant om de wettelijke controle 2022 te bespreken. De remuneratiecommissie voerde twee gesprekken met het CvB over voortgang en functioneren. De commissie onderwijs en kwaliteit heeft twee keer vergaderd over onderwijskwaliteit, onderwijsresultaten 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. De RvT spreekt daarover zijn oordeel uit en geeft desgevraagd advies aan het CvB. De beleidsplannen die het CvB heeft voorgelegd kunnen de goedkeuring van de RvT wegdragen. De RvT constateert dat het met de kwaliteit van onderwijs op Reggesteyn goed gesteld is. Daarin spreekt de RvT wederom zijn waardering uit voor het vele werk dat er wordt gedaan door docenten en overige medewerkers.

Thema's

In 2023 heeft de Raad uitgebreid stilgestaan bij het (meerjaren) toezichtskader. Medio 2023 heeft de Raad het (nieuwe) toezichtskader en Toezichtsplan vastgesteld. Naast de (verplichte) thema's blijkt uit dit Toezichtsplan nu ook duidelijk de gewenste informatievoorziening voor de RvT.

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

Het eerste thema betreft de open christelijke identiteit van CSG Reggesteyn. De RvT ziet erop toe dat de open christelijke identiteit van Reggesteyn geborgd blijft. Het gesprek over de identiteit is ook in 2023 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 de 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 (financiering van de) nieuwe huisvesting in Nijverdal 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. Dankbaar en naar tevredenheid concludeert de remuneratiecommissie met de RvT dat het CvB goed leidinggeeft aan de organisatie 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 mate van diepgang van 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 2023 uit te voeren. De RvT heeft in 2023 het jaarverslag en de jaarrekening 2022 goedgekeurd en in de vergadering van december 2023 de begroting voor het boekjaar 2024 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 conti-

nuïteit van de stichting en bespreekt deze met het CvB. Daarbij worden altijd kansen en risico's besproken, zoals de wijze waarop tijdelijke extra rijksmiddelen vanuit het NPO en STO worden ingezet.

Evenals in 2022 is in 2023 veel aandacht uitgegaan naar de (geplande) nieuwe huisvesting in Nijverdal. In 2022 is de aanbesteding reeds uitgevoerd. Bij de uitkomsten van de inschrijvende partijen is gebleken dat kosten voor de nieuwe huisvesting, mede gezien de economische ontwikkelingen en gestegen prijzen voor grondstoffen en materialen, de oorspronkelijke begroting ruimschoots zullen overschrijden. Als gevolg hiervan is Reggesteyn vanaf het najaar 2022 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. Na veel inspanningen van diverse betrokken partijen, heeft de gemeenteraad in haar vergadering van 4 april 2023 goedkeuring gegeven aan een verhoging van het budget. Vervolgens is de aanbesteding formeel afgerond en is BINX Smartility inmiddels begonnen met de gegunde opdracht. De auditcommissie en de voltallige RvT worden voortdurend op de hoogte gehouden door het CvB over de (financiële) voortgang van het proces. Wij gaan er vanuit dat we in 2025 de nieuwe huisvesting kunnen betrekken.

In 2023 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 2023.

Toetsing doelmatige besteding van middelen

De RvT is verantwoordelijk voor het toezicht op de doelmatige besteding van middelen en past hierbij de handreiking van de VTOI van november 2023 toe. Dit betekent dat de toetsing in 2023 vorm heeft gekregen via vaststelling van de meerjarenbegroting en het jaarverslag, bespreking van de informatie verkregen naar aanleiding van het toezichtkader (waaronder tertiaalreportages, onderwijsresultaten en financiële overzichten nieuwbouw), locatiebezoeken en besprekingen met MR, medewerkers en leerlingen. Wij hebben op basis hiervan vastgesteld dat:



- Meerjarenbegroting, tertiaalrapportages en jaarverslag beleidsrijk en inhoudelijk voldoende toegelicht zijn;
- In de meerjarenbegroting duidelijke en haalbare doelen zijn geformuleerd. Aan de vastgestelde projecten (onder andere op het gebied van de basisvaardigheden) zijn concrete middelen gekoppeld;
- De voortgang van de doelen en uitputting van de middelen periodiek wordt gemonitord, geëvalueerd en gerapporteerd in de tertiaalrapportages. Het CvB duidt de status van de doelen en geeft in de rapportages waar nodig aan op welke wijze bijsturing plaatsvindt;
- De middelen voldoende spaarzaam worden ingezet. Financiële resultaten, afwijkingen ten opzichte van de begroting, belangrijke beleidskeuzes en risico's worden kritisch met het CvB doorgesproken. Als voorbeeld geldt de nieuwbouw, zie verderop in dit verslag.

Professionalisering

Het onderwerp professionalisering is een vast agendapunt bij elke vergadering van de RvT. We bespreken dan ervaringen van cursussen en artikelen en bezien of verdere verdieping van kennis nodig is.

Wijzigingen samenstelling RvT

In 2023 is afscheid genomen van mevrouw H.R. de Lange, die om persoonlijke omstandigheden de Raad een jaar voor het einde van haar tweede zittingstermijn heeft verlaten. In aansluiting op haar vertrek is per 1 oktober 2023, op voordracht van MR, mevrouw M.N. Kuijper benoemd.

In 2023 heeft ook de heer drs. R. Robbe aangekondigd, om persoonlijke omstandigheden zijn zittingstermijn, die eindigt op 1 september 2024, niet vol te maken. Hij heeft op 1 februari 2024 de Raad verlaten. Inmiddels is ook reeds een opvolger benoemd. Per 1 februari 2024 heeft mevrouw D. Baan zitting genomen in de RvT.

Om kennis en ervaring binnen de huidige RvT te continueren, bestaat de RvT in 2023 en 2024 tijdelijk uit zes leden. Per 1 oktober 2024 zal de RvT weer bestaan uit vijf leden.

Toekomst

Zoals hiervoor al vermeld, volgt de Raad de voortgang van de nieuwe huisvesting in Nijverdal nauwgezet. Vanzelfsprekend blijven de kwaliteit van het onderwijs en de daarvoor benodigde financiën de belangrijkste aandachtspunten.

De RvT volgt tevens de inspanningen van het CvB ten aanzien van de intensivering van de samenwerking met Het Noordik. Evenals het onderzoek naar andere samenwerking in de regio gericht op mogelijkheden om de toekomstige ontwikkelingen, op onder andere het gebied van krimp, het hoofd te bieden en het brede onderwijsaanbod in de regio zoveel als mogelijk te garanderen.

De RvT spreekt zijn waardering uit voor het CvB, de directie en de medewerkers van Reggesteyn voor de resultaten die in 2023 met elkaar zijn behaald. De RvT kijkt met veel plezier en vertrouwen uit naar de voortzetting van het toezicht op de doelstellingen en resultaten van Reggesteyn in 2024.

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 t/m 30 september 2023 Rekenkamercommissie Gemeente Hof van Twente	vicevoorzitter Raad van Toezicht voorzitter auditcommissie 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 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 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
Mevr. H.G.G. (Erna) Mobach-Donderwinkel	Directeur-bestuurder Chr. Woningstichting De Goede Woning, Rijssen	CSG Reggesteyn	lid (vicevoorzitter per 1 okt 2023) Raad van Toezicht lid commissie onderwijs & kwaliteit
Dhr. drs. G.J. (Gerjan) Kamerling RA	Partner/aandeelhouder Baker Tilly (Netherlands) N.V., Almelo	CSG Reggesteyn	voorzitter Raad van Toezicht lid remuneratiecommissie
Mevr. W.G.M. (Wendy) Dijkers-Assen MSc EMFC RA RC	Manager Bedrijfsvoering Welbions, Hengelo	CSG Reggesteyn	Lid Raad van Toezicht lid/voorzitter auditcommissie
Mevr. drs. M.M.N. (Mariëlle) Kuijper	Docent/onderzoeker Masteropleidingen Hogeschool Windesheim	CSG Reggesteyn Per 1 oktober 2023 Stichting Onderwijs Centrum Almelo (SBO de Welle)	Lid Raad van Toezicht Lid commissie onderwijs & kwaliteit Vice voorzitter Raad van Toezicht

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	lid algemeen bestuur
		VO-raad, themacommissie School & Samenleving	lid
		Verus, commissie Onderwijs & Zingeving	lid
		Stuurgroep Sterk Techniek Onderwijs Twente	lid

Rooster van aftreden Raad van Toezicht

	infunctietreding	aftredend in:					herbenoembaar
		2023	2024	2025	2026	2027	
Mevr. mr. H.R. (Jet) de Lange(*)	01-09-2016		X 1-9				nee
Dhr. mr. C.J. (Clazinus) Netjes	01-09-2016		X 1-9				nee
Dhr. drs. R. (Rolf) Robbe	01-09-2016		X 1-9				nee
Mevr. H.G.G. (Erna) Mobach- Donderwinkel	01-10-2021			X 1-10			ja
Dhr. drs. G.J. (Gerjan) Kamerling RA	01-10-2021			X 1-10			ja
Mevr. drs. M.M.N. (Mariëlle) Kuijper	01-10-2023	X 1-10				X 1-10	ja
Mevr. W.G.M. (Wendy) Dijkers-Assen MSc EMFC RA RC	01-01-2023					X 1-1	ja

(*) Wegens persoonlijke omstandigheden op eigen verzoek de functie beëindigd per 30 september 2023.

*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

2023

Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2023	69
2. Staat van baten en lasten over 2023	71
3. Kasstroomoverzicht over 2023	72

Toelichting jaarrekening

4. Toelichting behorende tot de jaarrekening 2023	73
5. Toelichting op de balans per 31 december 2023	79
6. Toelichting op de staat van baten en lasten 2023	89
7. Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming	95

Overige gegevens

1. Samenwerkingsverbanden	96
2. WNT-verantwoording 2023 CSG Reggesteyn	97
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	102

Bijlage

1. Gegevens over de rechtspersoon	107
-----------------------------------	-----

Jaarrekening

A.1.1 Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

1	ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
VASTE ACTIVA			
1.1.2	Materiële vaste activa		
1.1.2.1.	Gebouwen en terreinen	1.495.134	1.640.463
1.1.2.3	Inventaris en apparatuur	2.904.982	2.908.430
1.1.2.5	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	4.489.623	3.736.923
		<u>8.889.739</u>	<u>8.285.817</u>
	TOTAAL VASTE ACTIVA	8.889.739	8.285.817
VLOTTENDE ACTIVA			
1.2.1.	Voorraden		
1.2.1.1	Gebruiksgoederen	1.897	1.507
1.2.2.	Vorderingen		
1.2.2.1	Debiteuren	329.123	156.131
1.2.2.10	Overige vorderingen	514.631	5.157
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	981.362	1.006.580
1.2.2.15	Overlopende activa overige		
		<u>1.825.116</u>	<u>1.167.868</u>
1.2.4	Liquide middelen		
1.2.4.1	Kasmiddelen	5.760	4.525
1.2.4.2	Banken	31.320.283	32.521.406
		<u>31.326.043</u>	<u>32.525.931</u>
	TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	33.153.056	33.695.306
	TOTAAL ACTIVA	<u>42.042.795</u>	<u>41.981.123</u>

A.1.1. Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

2	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
2.1	EIGEN VERMOGEN		
2.1.1.1	Algemene reserves	6.074.025	5.807.061
2.1.1.2	Bestemmingsreserves	<u>2.513.395</u>	<u>2.487.522</u>
		8.587.420	8.294.583
2.2	VOORZIENINGEN		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	2.982.473	2.743.826
2.2.3	Overige voorzieningen	<u>2.099.238</u>	<u>1.947.537</u>
		5.081.711	4.691.363
2.3	LANGLOPENDE SCHULDEN		
2.3.7	Overige langlopende schulden	24.690.926	25.000.000
2.4	KORTLOPENDE SCHULDEN		
2.4.8	Crediteuren	405.703	829.753
2.4.9	Belastingen en sociale premies	1.078.975	1.128.452
2.4.10	Schulden terzake pensioenen	295.043	304.344
2.4.12	Overige kortlopende schulden	148.492	127.331
2.4.19	Overlopende passiva	<u>1.754.526</u>	<u>1.605.296</u>
		3.682.738	3.995.176
	TOTAAL PASSIVA	<u><u>42.042.795</u></u>	<u><u>41.981.123</u></u>

A.1.2 Staat van baten en lasten 2023

	Rekening 2023 EUR	Begroting 2023 EUR	Rekening 2022 EUR
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	30.560.271	28.867.745	29.492.418
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	508.921	508.921	-
3.5 Overige baten	806.793	529.171	505.577
Totaal baten	31.875.985	29.905.837	29.997.995
4 LASTEN			
4.1 Personeelslasten	24.539.798	23.396.492	23.294.338
4.2 Afschrijvingen	1.027.701	1.031.588	1.129.507
4.3 Huisvestingslasten	1.679.326	1.740.850	1.576.261
4.4 Overige lasten	4.486.774	3.768.672	3.934.998
Totaal lasten	31.733.598	29.937.602	29.935.103
Saldo baten en lasten	142.387	-31.765	62.892
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	392.951		38.761
5.4 Rentelasten	-242.500	-242.500	-
Saldo financiële baten en lasten	150.451	-242.500	38.761
Netto resultaat	292.837	-274.265	101.652

A.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	2023	2022
	EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo van baten en lasten	142.387	62.892
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	1.027.701	1.070.801
- leermiddelen (waardevermindering boeken)		58.706
- mutaties voorzieningen	390.348	449.299
	<u>1.418.049</u>	<u>1.578.806</u>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-390	3.566
- vorderingen	-545.558	-304.813
- schulden	-312.438	-281.670
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>-858.386</u>	<u>-582.917</u>
Ontvangen/betaalde interest	38.761	18
	<u>38.761</u>	<u>18</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	740.810	1.058.799
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in gebouwen en terreinen	-752.700	-1.737.429
Investerings overige materiële vaste activa	-878.933	-1.070.022
Desinvestering overige materiële vaste activa	9	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-1.631.623</u>	<u>-2.807.452</u>
Ontvangen leningen		25.000.000
Veranderingen langlopende schulden	-309.074	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>-309.074</u>	<u>25.000.000</u>
Mutatie liquide middelen	-1.199.887	23.251.347
Beginstand liquide middelen	32.525.931	9.274.584
Eindstand liquide middelen	<u>31.326.043</u>	<u>32.525.931</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 2023

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 Noetselerbergweg 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 bevorderlijk 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.

Gebruik 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 schattingswijzigingen.

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 vervolgwaardering 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 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 hoofdstuk 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.

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 blijkend 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 2025 sprake zal zijn van verbouw of nieuwbouw. De voorziening groot onderhoud loopt voor de gebouwen in Nijverdal t/m 2025.

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 jubileumbedragen. De berekening is gebaseerd op een bedrag per medewerker.

Spaarverlofvoorziening

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 2023 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 loonbetaling 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 hoofdstuk 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 hoofdstuk Financiële instrumenten.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geormerkte 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 tijdseverdig 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 2023

1 ACTIVA

VASTE ACTIVA

1.1.2. Materiële vaste activa

	Aanschaf prijs		Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2023		Investeringen		Desinvestering afschrijving desinvestering		Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023		Aanschaf prijs		Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	2.577.538	937.075	1.640.463	193.160	145.329	193.160	193.160	193.160	2.384.377	889.243	1.495.134			

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:

- Noetselerbergweg 20 te Nijverdal
- W. de Clercqstraat 7 te Nijverdal
- Cattelaar 2 te Rijssen.

In 2020 is een doordecentralisatieovereenkomst gesloten voor het gebouw aan de Noetselerbergweg 20 waardoor het economisch eigendom voor dit gebouw bij Reggesteyn ligt.

	Aanschaf prijs		Cumulatieve afschrijvingen 1-1-2023		Boekwaarde 1-1-2023		bijzondere waardevermeerdering		Investerings Desinvestering		Afschrijvingen cumulatieve afschrijving desinvestering		Aanschaf prijs		Cumulatieve afschrijvingen 31-12-2023	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1.2.3. Overige inventaris en app.	12.112.885	9.204.455	2.908.430	-2.708	881.641	6.912.140	882.372	6.912.130	6.079.678	3.174.696	2.904.982					
1.1.2.5. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		3.736.923	752.700	-	4.489.623											
	Aanschaf Prijs	44														
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR					

In 2020 t/m 2023 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 ver/nieuwbouw 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	31-12-2023		31-12-2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
	Voorraad gebruiksgoederen		1.897		1.507
			<u>1.897</u>		<u>1.507</u>

1.2.2. Vorderingen

		31-12-2023		31-12-2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
1.2.2.1	Debiteuren		329.123		156.131
	Overige vorderingen				
1.2.2.14	Te ontvangen bankrente	329.668		-	
1.2.2.10	Van derden terug te ontvangen	<u>184.963</u>		<u>5.157</u>	
	Totaal overige vorderingen		514.631		5.157
	Overlopende activa				
1.2.2.15	Detachering personeel				
1.2.2.12	Vooruit betaalde kosten	<u>981.362</u>		<u>1.006.580</u>	
	Totaal overlopende activa		981.362		1.006.580
	Totaal vorderingen		<u>1.825.116</u>		<u>1.167.868</u>

De vorderingen zijn hoger in 2023 omdat Reggesteyn per 1 januari 2024 is overgestapt naar een geïntegreerd HRM/Financieel administratiesysteem. Hierdoor kan er per 1 januari 2024 niet meer geboekt worden in 2023. Inkomsten voor 2023 die in 2024 zijn ontvangen worden geboekt op vorderingen.

In het debiteurensaldo eind 2023 zitten nog te ontvangen bedragen van verbonden partij SWV 2301 ter hoogte van € 318K.

De vooruitbetaalde kosten zijn in 2023 lager.

- De in 2023 aangeschafte leermiddelen die 1 schooljaar meegaan worden toegerekend aan de kalenderjaren 2023 en 2024. In 2023 is dit lager dan in 2022.

1.2.4 Liquide middelen			
1.2.4.1	Kasmiddelen	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
	Kasmiddelen	5.760	4.525
	Totaal	<u>5.760</u>	<u>4.525</u>
	Bankrekeningen	31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
1.2.4.3	Rekeningen school-exploitatie	31.095.066	32.295.882
1.2.4.2	Rekening bestuur	225.217	225.524
	Totaal	<u>31.320.283</u>	<u>32.521.406</u>
	Totaal liquide middelen	<u>31.326.043</u>	<u>32.525.931</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
		2023		herwaarderings	2023
		EUR	EUR	reserve	EUR
2.1.1.1	Algemene reserve	5.581.115	264.691	-	5.845.806
2.1.1.1	Reserve bestuur (private middelen)	225.945	2.274	-	228.219
		<u>5.807.060</u>	<u>266.965</u>	-	<u>6.074.025</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
		2023		Mutaties	2023
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.1.1.2.2	Prestatiebox	183.157	6.648	-	189.805
2.1.1.2.4	Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	1.761.185	312.739	-	2.073.923
2.1.1.2.5	PB uren collectief	543.181	-293.514	-	249.667
		<u>2.487.523</u>	<u>25.873</u>	-	<u>2.513.395</u>

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

De bestemmingsreserve PB uren collectief is opgenomen omdat de inkomsten in 2023 zijn ontvangen maar de uitgaven worden gedaan in 2024.

Totaal eigen vermogen	8.294.582	292.837	-	8.587.420
------------------------------	------------------	----------------	---	------------------

2.2 VOORZIENINGEN

	Stand per 1-1-2023		Dotatie	Onttrekkingen		Vrijval	Stand per 31-12-2023		langlopende	
	EUR	EUR		EUR	EUR		EUR	deel <1 jaar	deel >1 jaar	
2.2.1 Personeelsvoorzieningen										
2.2.1.2.1 Personeel - spaarverlof	307.966	104.115	35.427			376.654	18.833	357.821		
2.2.1.2.2 Personeel - Verlofuren OP	1.539.969	467.909	527.923			1.479.955	147.995	1.331.959		
2.2.1.2.3 Personeel - Verlofuren OOP	498.871	15.351	-			514.222	51.422	462.800		
2.2.1.4. Personeel - Jubilea	232.088	51.859	24.470			259.477	29.376	230.101		
2.2.1.5 Personeel - uitkeringen	33.452	3.907	-			37.360	28.372	8.987		
2.2.1.6 Personeel - Langdurig ziekten	131.479	183.327	-			314.806	153.658	161.148		
Totaal personeelsvoorzieningen	2.743.826	826.467	587.820			2.982.473	429.657	2.552.815		

De personeelsvoorzieningen worden conform de regels binnen de RI-660 en RI-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 werknemer 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 directie 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 vermenigvuldigd 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 zieken betreft de loondoorbetaling voor 2 jaar van langdurig zieke medewerkers. Het eerste jaar wordt 100% doorbetaald. Het tweede jaar 70%

	Stand per		Dotatie	Vrijval		Stand per		langlopende			
	1-1-2023			31-12-2023		31-12-2023		deel <1 jaar		deel >1 jaar	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2.2.3 Voorziening groot onderhoud											
2.2.3.1 Groot onderhoud gebouwen	1.947.537	200.000	48.299	-	2.099.238	112.837	1.986.401				
Totaal Overige voorzieningen	1.947.537	200.000	48.299	-	2.099.238	112.837	1.986.401				

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.

	31-12-2023		31-12-2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR
2.3 LANGLOPENDE SCHULDEN				
2.3.7 Overige langlopende schulden	24.690.926	25.000.000		
Totaal langlopende schulden	24.690.926	25.000.000		

De langlopende schulden betreft een lening van de BNG voor de ver/nieuwbouw 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 € 23.424.358.

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	31-12-2023		31-12-2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.8	Crediteuren		405.703		829.753
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.078.975		1.128.452
2.4.10	Schulden terzake pensioenen		295.043		304.344
2.4.12	Overige kortlopende schulden				
2.4.12.1	Bindingstoelage	69.074		73.354	
2.4.12.2	Personeelsverenigingen	25.194		29.913	
2.4.12.3	Overige	54.224		24.064	
			<u>148.492</u>		<u>127.331</u>
			<u>1.928.212</u>		<u>2.389.880</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	31-12-2023		31-12-2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR
2.4.14.1	OC&W geoormerkte subsidie		366.840		
2.4.14.2	OC&W niet-geoormerkte subsidie		112.772	221.235	
2.4.14.3	ESF opbrengsten		32.975	-4.167	
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen		387.105	592.843	
2.4.17	Vakantiegeld		746.392	655.876	
2.4.19	Overige		108.443	139.509	
	Totaal overlopende passiva		<u>1.754.526</u>	<u>1.605.296</u>	
	Totaal kortlopende schulden		<u>3.682.738</u>	<u>3.995.176</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		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	kenmerk	datum	
Subsidierегeling lerarenbeurs	1074316	20-jul-22	ja
Subsidierегeling lerarenbeurs	1074316	17-jul-23	Onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom 2021	VO/1091439	21-sep-21	Onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom 2022	VO/1091439	17-nov-22	Onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom 2023	VO/1091439	6-feb-23	Onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom 2023	VO/1091439	20-feb-23	Onderhanden
Regeling subsidie zij-instroom 2023	VO/1091439	21-nov-23	Onderhanden
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO22178	8-aug-22	ja
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO22135	28-jul-22	ja
Subsidie Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO23031	3-aug-23	Onderhanden
Subsidie heterogene brugklassen	SHB210083	8-feb-22	Onderhanden
Subsidie heterogene brugklassen	SHB210082	8-feb-22	Onderhanden
Subsidie capaciteitentesten 2021-2023	CAP23-40596.	12-apr-23	ja
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-vo-2239	31-mei-23	Onderhanden

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

Omschrijving	totale				te			
	ontvangen	subsidieabele kosten t/m	saldo	verrekenen	ontvangen t/m vorig verslagjaar	subsidieabele kosten in verslagjaar	ontvangen in verslagjaar	verrekenen 31-dec verslagjaar
Toewijzing kenmerk	bedrag van toewijzing	datum	€	€	1-jan verslagjaar	€	€	€
			€	€	€	€	€	€

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

Omschrijving	totale				te			
	ontvangen	subsidieabele kosten t/m	saldo	verrekenen	ontvangen t/m vorig verslagjaar	subsidieabele kosten in verslagjaar	ontvangen in verslagjaar	verrekenen 31-dec verslagjaar
Toewijzing kenmerk	bedrag van toewijzing	datum	€	€	1-jan verslagjaar	€	€	€
IML21048	692.077	31-aug-21	€	€	€	€	€	€
Subsidierегeling incidentele middelen leerlingendaling vo 2020	276.831		137.417	139.413	138.415	169.386	108.443	

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

In 2023 zijn er een aantal doorlopende contracten waarbij verplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren. Deze toekomstige verplichtingen blijken niet uit de balans per 31-12-2023. De belangrijkste contracten zijn:

Omschrijving contract	leverancier	Begin datum	eind datum	Omvang		looptijd		looptijd	
				EUR	EUR	>1 en <5 jaar	>5 jaar	EUR	EUR
Raamovereenkomst boekenfonds	Van Dijk Educatie	1-3-2021	1-3-2025	1.161.809	929.447	232.362			
Overeenkomst schoonmaakonderhoud	Asito	1-1-2018	31-12-2024	483.770	483.770				
Levering elektriciteit en gas	DVEP/Engie	1-1-2021	31-12-2025	650.663	325.331	325.331			
Huurovereenkomst Onderwijsruimte	Bouwgilde Academy	1-8-2019	31-7-2024	88.369	88.369				
Overeenkomst ICT hardware	Buytdirect/provider	1-7-2019	30-6-2025	573.098	382.066	191.033			
Overeenkomst busreizen	Brookhuis	1-4-2023	31-3-2029	727.292	80.810	323.241			

Toelichting op de staat van baten en lasten 2023

3 BATEN

3.1	Rijksbijdrage OCW	Jaarrekening 2023		Begroting 2023		Jaarrekening 2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.1.1	Normatieve rijksbijdrage OCW						
	- Normvergoeding Lump-sum personeel	24.402.772		22.899.888		23.824.187	
	- Normvergoeding Lump-sum materieel					-15.378	
	- Normvergoeding Lump-sum lesmateriaal						
	Totaal		24.402.772		22.899.888		23.808.809
3.1.2	Overige subsidies OCW	4.066.522		3.921.259		3.930.334	
3.1.3.1	Ontvangen doorbetaalde Rijksbijdrage SWV	2.090.977		2.046.598		1.753.276	
			6.157.499		5.967.857		5.683.610
	Totaal Rijksbijdrage OCW		30.560.271		28.867.745		29.492.419

De totale Rijksbijdragen zijn in 2023 hoger dan begroot (€ 1,693k). Dit komt voor het grootste deel door:

- De normvergoeding is hoger dan begroot (€ 1,503k).
 - * Bij het opstellen van de begroting is geen rekening gehouden met een verhoging van de normvergoeding.
 - De verhoging van de normvergoeding personeel was in 2023 6,52%
- De overige subsidies OCW zijn hoger dan begroot (€ 145k).
 - * Meer inkomsten basisvaardigheden (€201k)
 - * Minder inkomsten door projecten (-€ 56k).
- De ontvangen doorbetaalde Rijksbijdrage SWV is hoger dan begroot (€ 44k).

In 2023 zijn de totale Rijksbijdragen hoger (€ 1.068k) dan in 2022. Dit komt voor het grootste gedeelte door:

- Meer inkomsten ontvangen voor normvergoedingen lumpsum door CAO ontwikkelingen (€ 594k).
- Meer inkomsten overige subsidies OCW (€ 136k).
 - * Meer inkomsten basisvaardigheden (€201k)
 - * Meer inkomsten door Nationaal Programma Onderwijs (NPO) (€ 116k).
 - * Minder inkomsten door projecten (-€ 181k). In 2022 subsidie heterogene brugklassen ontvangen.
- Meer inkomsten doorbetaalde Rijksbijdrage SWV (€ 338k)

	2023	2022	verschil
Normvergoeding Lumpsum personeel	24.403	23.809	594
Verklaring verschil			
Daling aantal leerlingen (2658-2554)			-932
Stijging GPL (6,44 %) (inclusief prestatieboxgelden)			1533
Totaal verklaard			602

3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	Jaarrekening		Begroting		Jaarrekening	
		2023		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.2.2	Gemeente: project ver-nieuwbouw Nijverdal		508.921		508.921		-

De gemeente Hellendoorn draagt voor een groot deel (12/13) bij aan de rente en aflossing van de lening bij de BNG.

3.5	Overige baten	Jaarrekening		Begroting		Jaarrekening	
		2023		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3.5.1	Verhuur lokaliteiten		1.735		7.000		12.387
3.5.2.	Detachering personeel		121.358				56.682
3.5.5	Ouderbijdragen		418.775		381.980		289.771
	Overige baten						
3.5.9	- Kantineopbrengsten		144		-		-
3.5.10.1	- Overige personele bijdragen		107.888		75.208		21.413
3.5.10.2	- Overige materiële bijdragen		156.892		64.983		125.324
	Totaal		264.925		140.191		146.737
	Totaal overige baten		806.793		529.171		505.577

De overige baten zijn hoger in vergelijking met de begroting (€ 278k). Dit is grotendeels te verklaren door:

- Detachring personeel is hoger dan begroot (121k).
- De ouderbijdrage is hoger (€37k). I.v.m. corona zijn activiteiten in 2022 niet doorgedaan waardoor voor 2023 voorzichtig is begroot.
- De overige personele bijdrage is hoger (€ 33k).
- De overige materiële bijdragen zijn hoger (€ 92k)

4

LASTEN

4.1	Personeelslasten	Jaarrekening		Begroting		Jaarrekening	
		2023		2023		2022	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
4.1.1.1.	Bruto lonen en salarissen	17.570.386		16.444.728		16.088.014	
4.1.1.2.	Sociale lasten	2.533.400		2.353.275		2.374.084	
4.1.1.5.	Pensioenpremies	2.460.527		2.631.890		2.655.162	
4.1.1.	Lonen en salarissen		22.564.313		21.429.893		21.117.260
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	808.605		373.563		444.036	
4.1.2.2.	Personeel niet in loondienst	856.789		635.300		1.174.380	
4.1.2.3.	Overige personele lasten	526.072		957.736		703.038	
4.1.2	Totaal overige personele lasten		2.191.465		1.966.599		2.321.454
4.1.3.3	Af: uitkeringen		-215.981		-		-144.376
	Totaal		24.539.798		23.396.492		23.294.338

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

De financiering vindt plaats middels doorsneepremies. In de winst- en verliesrekening van CSG Reggesteyn worden de over het jaar te betalen pensioenpremies als last verantwoord. Ultimo 2023 bedraagt de beleidsdekkingsgraad van het bedrijfstakpensioenfonds 113,9% (2022: 118,6%). 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 2023 hoger dan begroot.

Meer uitgaven in 2023 t.o.v. begroting 2023		1.144
Meer kosten directie	42	
Meer kosten OP	567	
Meer overige kosten OP (transitievergoedingen)	100	
Meer kosten OOP	141	
Meer overige kosten OOP (transitievergoedingen)	8	
Detacheringen naar opbrengst detacheringen	89	
Minder kosten BAPO	-16	
Meer kosten voor vervanging	191	
Meer personeel niet in loondienst	221	
Meer dotatie personele voorzieningen	435	
Meer inkomsten voor uitkeringen	-216	
Minder overige personeelskosten	-432	
Totaal verklaard		1.130

De personele lasten zijn in 2023 gestegen ten opzichte van de rekening 2022.

Meer uitgaven in 2023 t.o.v. rekening 2022		1.246
Meer uitgaven directie	264	
Minder overige kosten directie (transitievergoedingen)	-75	
Meer uitgaven OP	677	
Minder overige uitgaven OP	80	
Meer uitgaven OOP	308	
Minder overige kosten OOP (transitievergoedingen)	-23	
Minder kosten schoonmaak	-17	
Meer detacheringen naar opbrengst detacheringen	68	
Minder kosten BAPO	-19	
Meer loonkosten ivm vervanging	196	
Minder personeel niet in loondienst	-318	
Meer dotatie voorzieningen personeel	365	
Meer inkomsten voor uitkeringen	-71	
Minder overige personele lasten	-177	
Totaal verklaard		1.258

Personeelsbestand

Het gemiddeld aantal FTE (inclusief vervanging) over het jaar 2023 bij CSG Reggesteyn bedraagt 268,76 (2022: 262,26).

Het aantal FTE ultimo 2023 (exclusief vervanging) bedraagt 257,6 (2022: 250,5).

Dit betreft 12,0 fte directie (2022: 10,0), 175,4 fte OP (2022: 172,0) en 70,2 fte OOP (2022: 68,4).

Alle medewerkers waren werkzaam in Nederland.

De WNT-verantwoording 2023 CSG Reggesteyn is opgenomen in bijlage 1.

4.2	Afschrijvingen	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2023	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.2.2	Materiële vaste activa	1.027.701	1.031.588	1.070.801
4.2.3	Bijzondere waardevermindering leermiddelen			58.706
	Totaal afschrijvingen	1.027.701	1.031.588	1.129.507

De afschrijvingen zijn in 2023 iets lager dan begroot (€ 4k).

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

4.3	Huisvestingslasten	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2023	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.3.1	Huur accommodaties	167.196	180.000	163.194
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	129.676	140.000	214.876
4.3.4	Energie en water	448.922	515.000	321.551
4.3.5	Schoonmaakkosten	510.134	494.000	475.319
4.3.6	Belastingen en heffingen	17.934	27.350	18.364
4.3.7	Dotatie voorziening onderhoud	200.000	200.000	200.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten			
4.3.8.1	- Tuinonderhoud	51.879	36.500	46.894
4.3.8.2	- Onderhoudscontract en verzekering	153.585	148.000	136.062
	Totaal huisvestingslasten	1.679.326	1.740.850	1.576.261

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

- Minder kosten energie (- € 66k).

4.4	Overige lasten	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2023	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.4.1	Administratie- en beheerslasten			
4.4.1.1	- Beheer- en administratie	119.358	124.100	100.188
4.4.1.2	- Reis-, verblijf- en representatiekosten	75.061	55.500	63.017
4.4.1.3	- Accountantskosten	34.985	45.000	19.897
4.4.1.4	- Telefoon- en portokosten e.d.	32.746	29.000	30.303
4.4.1.5	- Kopieerkosten	39.743	45.000	35.481
4.4.1.6	- Software organisatie	396.331	255.000	252.570
4.4.1.7	- Arbodienst	37.210	31.500	30.897
4.4.1.8	- Raetkosten - salarisverwerking	66.289	57.000	61.461
4.4.1.9	- Bijdrage scholing	229.978	522.166	323.549
4.4.1.10	- Diverse personele kosten			
4.4.1.11	- Overige	7.841	6.500	7.053
	Totaal	<u>1.039.542</u>	<u>1.170.766</u>	<u>924.416</u>
4.4.2.	Inventaris en apparatuur			
4.4.2.1.	- Inventaris	91.306	90.750	76.801
4.4.2.2.	Overige			
4.4.2.2.1	- Studie- en beroepskeuzebegeleiding	11.030	14.500	9.747
4.4.2.2.2	- Kosten Internet	56.995	50.700	130.466
	Totaal	<u>159.331</u>	<u>155.950</u>	<u>217.014</u>
4.4.3.	Leer- en hulpmiddelen	<u>1.502.567</u>	<u>1.232.612</u>	<u>1.325.742</u>
4.4.5.	Overige			
4.4.5.1.	- Wervingskosten personeel	26.907	25.000	36.998
4.4.5.2.	- Kantinekosten	77.637	57.000	70.902
4.4.5.3.	- Culturele- en buitenschoolse activiteiten	496.247	478.094	514.585
4.4.5.4.	- Kontributies en abonnementen	147.264	125.000	131.384
4.4.5.5.	- Heffingen (geen huisvesting)	26.361	21.250	27.181
4.4.5.6.	- Public relations	292.268	278.500	121.767
4.4.5.7.	- Bijdrage OPDC en VAVO	126.551	27.000	144.942
4.4.5.8.	- Overig	592.100	197.500	420.068
	Totaal	<u>1.785.334</u>	<u>1.209.344</u>	<u>1.467.826</u>
	Totaal overige lasten	<u>4.486.774</u>	<u>3.768.672</u>	<u>3.934.998</u>

De overige lasten zijn in 2023 hoger dan begroot.

Meer uitgaven 2023 t.o.v. begroting 2023		718
Administratie- en beheerslasten	-131	
Leer- en hulpmiddelen	270	
Overige lasten	576	
Totaal verklaard		715

Administratie- en beheerslasten

- Reis, verblijf en representatiekosten zijn hoger dan begroot (€ 20k).
- De software administratiekosten zijn hoger dan begroot (€ 141k).
- De scholingskosten zijn lager dan begroot (-€ 292k).

Leer- en hulpmiddelen

- De aanschaf leermiddelen is hoger dan begroot (€ 270k).

Overige kosten

- De kantinekosten zijn hoger dan begroot (€ 21k).
- De kontibuties en abonnementen zijn hoger dan begroot (€ 22k).
- De bijdrage OPDC en VAVO is hoger dan begroot (€ 100k).
- De overige kosten zijn hoger dan begroot (€ 395k). Hierin zit een extra schoolfeest en materiële kosten NPO.

De overige lasten zijn ten opzichte van de jaarrekening 2022 gestegen.

Meer uitgaven 2023 t.o.v. rekening 2022		551
Administratie- en beheerslasten	115	
Inventaris en apparatuur	-58	
Leermiddelen	177	
Overige lasten	318	
Totaal meer uitgaven		552

Administratie- en beheerslasten

- De kosten software administratie zijn hoger (€ 144k).
- De scholingskosten zijn lager (-€ 94k).

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

- De aanschaf leermiddelen is hoger (€ 177k).
- De kosten internet zijn lager (€ -73k). De regeling internetvergoeding is per 1 augustus 2022 stopgezet.

Overige kosten

- De kosten voor Public relations zijn hoger (€ 171k). Project rebranding is in 2023 afgrond.
- De overige kosten zijn hoger (€ 172k). Hierin zit kosten voor een 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 2023 EUR	overige accountant kosten 2023 EUR	Totaal accountant 2023 EUR
Onderzoek van de Jaarrekening (kosten o.b.v. kasstelsel)	34.985		34.985
Totale honoraria voor andere niet-controlediensten	-		-
			<u>34.985</u>

	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>

6 Financiële baten en lasten

		Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
		2023	2023	2022
		EUR	EUR	EUR
6.1	Rentebaten			
6.1.1.1	Rente bankrekeningen School-exploitatie	390.677		38.761
6.1.1.2	Rente bankrekeningen bestuur	2.274		
	Totaal rentebaten	392.951	-	38.761
6.2	Rentelasten			
6.2.1	Rente lening BNG	242.500	242.500	-

Voorstel tot resultaatbestemming

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

	2023
	EUR
Reserve bestuur	2.274
Algemene reserve	264.691
Bestemmingsreserve prestatiebox	6.648
Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	312.739
Bestemmingsreserve PB uren collectief	-293.514
	292.837

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 vorenoemde termijn van zes maanden, behoudens verlenging, aan de Raad van Toezicht aan.

Nijverdal, mei 2024

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	2023	2022	volgt onderwijs bij
		aantal leerlingen	aantal leerlingen	
02XJ	CSG Reggesteyn	10	6	ROC van Twente (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn			Deltion college (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn			ROC Aventus (VAVO)
02XJ	CSG Reggesteyn	5	1	Schakel, De Link
		<u>15</u>	<u>7</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 in 2023 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 2023	Statutaire Zetel	Code activiteiten	Eigen	Resultaat	Art 2:403	Deelname	Consolidatie
				vermogen	jaar 2023	BW	%	Ja/Nee
				31-12-2023				
				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 Almelo	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. In 2023 is het samenwerkingsverband SWV VO/SVO regio Almelo opgeheven.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, welke relevant zijn voor het opmaken van de jaarrekening over 2023.

WNT-verantwoording 2023 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 2023 € 189.000.

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 2023	
bedragen x € 1	A. van 't Veld
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.938
Beloningen betaalbaar op termijn	22.685
<i>Subtotaal</i>	<i>161.623</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	161.623
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 2022	
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	133.886
Beloningen betaalbaar op termijn	22.636
<i>Subtotaal</i>	<i>156.522</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	183.000
Bezoldiging	156.522

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

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	G.J. Kamerling	H.R. de Lange	H.G.G. Mobach-Donderwinkel
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 30-09	01-01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.350	8.227	10.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	14.136	18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.350	8.227	10.900
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 2022			
bedragen x € 1	G.J. Kamerling	H.R. de Lange	H.G.G. Mobach-Donderwinkel
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	8.927	8.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.300	18.300	18.300

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	C.J. Netjes	W. Dijkers	R. Robbe	M.M.N. Kuijper
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-01 t/m 31/12	01-10 t/m 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.044	10.980	10.973	2.725
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	18.900	18.900	4.764
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	11.044	10.980	10.973	2.725
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.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	C.J. Netjes	W. Dijkers	R. Robbe	M.M.N. Kuijper
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31/12		01-01 t/m 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	8.929		8.832	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.300		18.300	

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

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Deze categorie is niet van toepassing voor CSG Reggesteyn.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 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 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Nijverdal-Rijssen 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 2023 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. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 2023 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 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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 2023.

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 2023. 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 gerede 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.

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 2023, 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;
- 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, 10 juni 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

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

Gegevens over de rechtspersoon

CSG Reggesteyn

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