

**Stichting voor Protestants- Christelijk en Hervormd Basisonderwijs Katwijk
Prohles**

Stichting Prohles
Stichting voor Protestants- Christelijk en Hervormd Basisonderwijs Katwijk

JAARREKENING 2022

INHOUDSOPGAVE

Grondslagen voor de jaarrekening	48
Jaarrekening	50
A.1.1 Balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming	50
A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022	51
A.1.3 Kasstroomoverzicht over het jaar 2022	52
A.1.4 Toelichting behorende bij de balans per 31 december 2022	53
A.1.5 Toelichting behorende bij de staat van baten en lasten over 2022	57
A.1.6 Verbonden partijen	59
A.1.7 WNT : Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	60
Overige gegevens	62
1 Resultaatbestemming 2022	62
2 Controleverklaring	63
3 Gebeurtenissen na balansdatum	64

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING

Algemeen

De jaarrekening 2022 is opgesteld conform de verslaggevingsvereisten die zijn vastgelegd in de Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs (RJ 660) en het Burgerlijk Wetboek (BW 2, titel 9).

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Verbonden partijen

De Prohles kent een verbonden partij, te weten; het Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Duin- en Bollenstreek.

Stichting Prohles

Prohles is een stichting voor Protestants-Christelijk en Hervormd basisonderwijs. De stichting is opgericht per 1 januari 2018 en komt voort uit de fusie tussen 2 schoolbesturen in Katwijk. Stichting Prohles heeft een totaal van 11 basisscholen (14 onderwijslocaties).

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs verminderd met ontvangen investeringssubsidies onder aftrek van afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte economische levensduur. Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven, tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	Afschrijvings- termijn		Afschrijvings- percentage		Afschrijvings- termijn		Afschrijvings- percentage	
	in maanden		per jaar		in maanden		per jaar	
Gebouwen	Permanent				480		2,50%	
	Semi-permanent				240		5,00%	
	Noodlokalen				120		10,00%	
Planmatig onderhoud	Gebouw	240	5,00%	Schilderwerk binnen	120		10,00%	
	Dak	180	6,66%	Schilderwerk buiten	60		20,00%	
	Vloer	96	12,50%	Installaties	120		10,00%	
Meubilair en inventaris				240		5,00%		
Huishoudelijke apparatuur				60		20,00%		
Onderwijskundig apparatuur				60		20,00%		
ICT-middelen				60		20,00%		
ICT-middelen (laptops/tablets)				48		25,00%		
Smartborden, beamers en televisieschermen				84		14,29%		
Leermiddelen				96		12,50%		

De activeringsdrempel die wordt toegepast is € 500. Activatie bij planmatig onderhoud is vastgesteld op € 3.000.

De schoolgebouwen zijn in economisch eigendom van de Gemeente Katwijk. De baten en lasten met betrekking tot deze schoolgebouwen worden niet in de staat van baten en lasten van de Prohles verwerkt. Uitzondering zijn de hieraan aard-en nagelvast verbonden activa waarop jaarlijks wordt afgeschreven. Stichting Prohles is economisch eigenaar van deze activa. De stichting is eigenaar van het kantoorpand aan Abeelplein 40. Op de restwaarde van het kantoorpand ad. € 85.000 wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten leningen die tot de vervaldag zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen nominale waarde.

Stichting voor Protestants- Christelijk en Hervormd Basisonderwijs Katwijk Prohles

Vorderingen

De overige vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van een noodzakelijk geachte voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Algemene reserve

De algemene reserve is het vrij aanwendbare gedeelte van het eigen vermogen. Aan dit gedeelte van het eigen vermogen is noch door het bestuur, noch door een derde, een bestedingsbeperking verbonden. De algemene reserve is opgebouwd uit exploitatieoverschotten.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve is het gedeelte van het eigen vermogen waaraan het bestuur een specifieke bestemming heeft gegeven. De Raad van Toezicht heeft in kalenderjaar 2020 een beslissing genomen in het herzien van de vele bestemmingsreserves van de stichting. Deze zijn door middel van een risico inventarisatie vastgesteld op wat de stichting minimaal nodig heeft om te voorzien in haar financiële risico's en de continuïteit te kunnen waarborgen. Aan de hand van het Koersplan is per 31-12-2020 door de Raad van Toezicht in samenspraak met de scholen doelstellingen bepaald waarvoor de bestemmingsreserves herzien en anders ingedeeld. Zie de specificatie eigen vermogen in de jaarrekening.

Publieke middelen

Publieke middelen zijn gelden verkregen ten laste van de rijksbegroting of anderszins uit hoofde van bij of krachtens de wet ingestelde heffingen verkregen gelden, alsmede de opbrengsten daarvan, waarover een instelling de beschikking heeft gekregen om de wettelijke taak te verrichten (zie artikel 1 Regeling beleggen en belenen voor instellingen voor onderwijs en onderzoek).

Private middelen

Alle overige gelden niet zijnde publieke middelen waarover een instelling beschikt.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn op balansdatum geldende (risico's op) verplichtingen. Naar aanleiding van de stelselwijziging bestaan de voorzieningen van stichting Prohles alleen uit personele voorzieningen.

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

De voorziening voor jubileumgratificaties is bestemd om aan de verplichtingen voor jubileumgratificaties voor het huidige personeel te kunnen voldoen en is berekend door het maken van een schatting aan de hand van het huidige personeelsbestand.

Kortlopende schulden

Hieronder zijn opgenomen de op de balansdatum vaststaande kortlopende verplichtingen tegen nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

De geormerkte rijksbijdragen worden als baten verantwoord voor zover ten laste van de betreffende toekenning lasten zijn gerealiseerd. Het nog te besteden deel van de ontvangen geormerkte rijksbijdragen wordt verantwoord onder de kortlopende schulden, overlopende passiva.

De stichting heeft een toegezegde-pensioenregeling. Deze regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds APG. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Ultimo 2022 (en 2021) waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

A 1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (NA RESULTAATBESTEMMING)

	<u>2022</u>		<u>2021</u>	
	€	€	€	€
Vaste activa				
1.2	Materiële vaste activa	7.140.459		6.554.239
1.3	Financiële vaste activa	<u>364.350</u>		<u>433.350</u>
		7.504.809		6.987.589
Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	547.083		1.223.870
1.7	Liquide middelen	<u>9.527.948</u>		<u>6.733.297</u>
		10.075.030		7.957.167
		<u>17.579.840</u>		<u>14.944.756</u>
Eigen vermogen				
2.1	Eigen vermogen		13.516.290	12.475.199
2.2	Voorzieningen		672.674	753.653
2.4	Kortlopende schulden		3.390.875	1.715.904
			<u>17.579.840</u>	<u>14.944.756</u>

A 1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Baten						
3.1	Rijksbijdragen	23.759.167	22.130.700		22.477.824	
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	155.111	157.600		147.876	
3.5	Overige baten	391.281	189.000		307.148	
		<u>24.305.559</u>	<u>22.477.300</u>		<u>22.932.847</u>	
	Totaal baten	<u>24.305.559</u>	<u>22.477.300</u>		<u>22.932.847</u>	
Lasten						
4.1	Personeelslasten	18.661.469	17.540.700		16.586.354	
4.2	Afschrijvingen	977.469	977.700		700.364	
4.3	Huisvestingslasten	1.249.737	1.355.600		1.180.861	
4.4	Overige lasten	2.414.584	3.979.700		1.839.681	
		<u>23.303.259</u>	<u>23.853.700</u>		<u>20.307.260</u>	
	Totaal lasten	<u>23.303.259</u>	<u>23.853.700</u>		<u>20.307.260</u>	
	Saldo baten en lasten	1.002.299	-1.376.400		2.625.588	
5	Financiële baten en lasten	38.791	8.100		7.688	
	Netto-resultaat	<u>1.041.090</u>	<u>-1.368.300</u>		<u>2.633.276</u>	

A 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo van baten en lasten		1.002.299		2.625.588
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	817.684		700.364	
- mutaties voorzieningen	<u>-80.978</u>		<u>-7.448</u>	
		736.706		692.916
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	676.787		65.697	
- schulden	<u>1.674.972</u>		<u>-354.995</u>	
		<u>2.351.759</u>		<u>-289.298</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>4.090.764</u>		<u>3.029.206</u>
Ontvangen interest	47.161		14.526	
Betaalde interest	<u>-8.370</u>		<u>-6.838</u>	
		<u>38.791</u>		<u>7.688</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>4.129.555</u>		<u>3.036.894</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-1.563.690		-1.821.856	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	<u>159.783</u>		<u>0</u>	
		<u>-1.403.907</u>		<u>-1.821.856</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-1.403.907</u>		<u>-1.821.856</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	69.000		-6.600	
Aflossing langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>69.000</u>		<u>-6.600</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>69.000</u>		<u>-6.600</u>
Mutatie liquide middelen		<u>2.794.651</u>		<u>1.208.438</u>
Stand liquide middelen per 1 januari 2022		6.733.297		
Stand liquide middelen per 31 december 2022		<u>9.527.948</u>		
Mutatie liquide middelen		<u>2.794.651</u>		

A 1.4 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde 1-1-2022	Inves- teringen	Des- investeringen	Afschrij- vingen op Des- investeringen	Afschrij- vingen	Boek- waarde 31-12-2022
	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.1 Gebouwen & ter.	5.526.452	1.312.574	4.213.879	691.960	159.783	124.396	440.798	4.429.653
1.2.2 Inventaris & app.	1.839.191	774.499	1.064.692	271.952	0	0	95.905	1.240.739
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	3.603.280	2.327.612	1.275.668	599.778	0	0	405.379	1.470.067
	<u>10.968.924</u>	<u>4.414.685</u>	<u>6.554.239</u>	<u>1.563.690</u>	<u>159.783</u>	<u>124.396</u>	<u>942.082</u>	<u>7.140.459</u>

Door inzet van het koersplan zijn er in kalenderjaar 2022 extra investeringen gedaan in gebouwen en terreinen. Hierbij zijn grote investeringen gedaan in groene schoolpleinen en in de aanschaf van zonnepanelen op alle scholen. Door de stijging van materiaalkosten in de bouw, nemen de onderhoudskosten en daarmee de hoogte van investeringen toe. Vanuit het groot onderhoud zijn de grote investeringen toe te wijzen aan diverse scholen voor het dakonderhoud. Op de Duinroos zijn twee WTW-units vervangen, als tevens ook een verbouwing in de werkruimtes. Investeringen in de luchtklimaat van scholen worden voor 30% gedekt vanuit de SUVIS-subsidie die door de gemeente Katwijk is toegewezen voor alle scholen van Stichting Prohles. Uitgaves waren er al in 2022, maar de grote investeringen hierin worden pas in 2023 verwacht. Per einde balansdatum 2022 is het groot onderhoud Otto van de Baronsschool als desinvestering opgevoerd in verband met de teruggave van het gebouw aan de Gemeente Katwijk.

De investeringen 1.2.2 en 1.2.3 betreffen ICT-middelen, smartboards, school-, kantoormeubilair en leermiddelen. Voor de afschrijvingspercentages verwijzen wij u naar pagina met de waarderingsgrondslagen vaste activa.

1.3 Financiële vaste activa

	Boek- waarde 1-1-2022	Inves- teringen en verstrekte leningen	Desinves- teringen en afgeloste leningen	Resultaat deel- nemingen	Boek- waarde 31-12-2022
	€	€	€	€	€
1.3.7					
1.3.7 Waarborgsommen	133.350	9.300	78.300		64.350
Overige vorderingen	300.000				300.000
	<u>433.350</u>	<u>9.300</u>	<u>78.300</u>	<u>0</u>	<u>364.350</u>

Onder 1.3.7 zijn waarborgsommen opgenomen. Dit betreft de vordering op ict bedrijf Snappet, deze Ipads levert aan diverse basisscholen. Bij inlevering van deze Ipads is de borg direct opeisbaar. Onder de "overige vorderingen" is de deposito bij de Rabobank opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar. De einddatum van de deposito staat op augustus 2024 tegen een percentage van 5,4%.

	2022	2021
	€	€
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	3.700	170
1.5.2 Ministerie OCW/LNV	0	946.206
1.5.6 Gemeente Katwijk	6.357	47.789
1.5.7 Overige vorderingen	315.918	9.441
1.5.8 Overlopende activa	221.109	220.264
1.5.9 Af: voorziening verwachte oninbaarheid	0	0
	<u>547.083</u>	<u>1.223.870</u>

De vordering op het Ministerie OCW/LNV betreft het verschil in betalingsritme met betrekking tot de reguliere personele bekostiging. Deze vordering is komen te vervallen per balansdatum 2022 i.v.m. de vereenvoudiging van de bekostiging 2023. Onder de overige vorderingen is 100.000 euro opgenomen voor de nog te ontvangen SUVIS subsidie (gem. Katwijk) m.b.t. de activiteiten periode 2021/2022 van het onderdeel zonnepanelen scholen (30% subsidie SUVIS). Deze subsidie is per december 2022 toegekend.

	2022	2021
	€	€
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	0	0
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	9.527.948	6.733.297
	<u>9.527.948</u>	<u>6.733.297</u>

De liquiditeit van de stichting is ondergebracht bij het Ministerie van Financien (Schatkistbankieren). Het intradaglimiet bij het schatkistbankieren bedraagt 1.500.000 euro.

A 1.4 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

2.1 Eigen vermogen

	Stand 1 januari 2022 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand 31 december 2022 €
2.1.1.1 Algemene reserve (privaat)	986.207	-51.529	0	934.678
2.1.1.2 Algemene reserve (publiek)	1.512.000	0		1.512.000
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)				
Reserve Koersplan	8.791.863	-240.253		8.551.610
Reserve NPO-middelen scholen	537.129	1.159.268		1.696.397
Reserve afwaardering schoolgebouw	450.000	-24.396		425.604
Reserve duurzaamheid schoolgebouw	198.000	198.000		396.000
Totaal bestemmingsreserves (publiek)	9.976.992	1.092.619	0	11.069.611
Totaal eigen vermogen	12.475.199	1.041.090	0	13.516.290

Algemene reserve (privaat)

Dit betreft een reserve waarbij de resultaten niet afkomstig zijn van publieke middelen zoals Rijksbijdragen of subsidies. De komende jaren (termijn van 20 jaar vanaf 2020) worden de afschrijvingen over de verbouwkosten van het bestuurskantoor van deze reserve afgeboekt. Vanaf zomer 2022 is met de mr van de Otto Baron afgesproken ivm sluiting de leerlingen vervoerd worden naar de locatie Zanderij (Duinroos). De looptijd van de afspraak betreft tot en met schooljaar 2023-2024 engaan conform wet en regelgeving af van de private middelen. Daarnaast is het saldo (31-12-2022) van de tussenschoolse opvang (13PI en 13ID) toegevoegd aan de private reserve.

Algemene reserve (publiek)

Het karakter van de algemene reserve is dat de omvang van deze reserve moeten samenhangen met de omvang van de risico's van de stichting.

Bestemmingsreserve (publiek)

Reserves waar vanuit het bestuur een bestemming aan gegeven is. In kalenderjaar 2020 is vanuit bestuur besloten de huidige bestemmingsreserves te herzien naar voor de organisatie doelmatigere bestemmingsreserves.

Reserve koersplan

Het koersplan van stichting Prohles kent vier ambities; onderwijskwaliteit, ontwikkeling, netwerk en identiteit. Op alle vier de elementen wil de stichting in de komende jaren extra inzetten. Deze bestemmingsreserve wordt hiervoor vanaf 2021 ingezet voor de investeringen die voortvloeien uit de koersnotitie en per bestuursbesluit uitgevoerd. De bestemmingsreserve is opgebouwd uit het surplus van de stichting en wordt jaarlijks herzien ten opzichte van de risico-inventarisatie. Per kalenderjaar 2022 is er al een totaal van 446.000 euro geïnvesteerd waarbij de afschrijvings-termijn over een periode van 20 jaar ten laste gaan van de bestemmingsreserve.

Daarnaast wordt het operationele resultaat van de stichting gesaldeerd met deze bestemmingsreserve.

Reserve NPO-middelen scholen

Deze reserve komt voort uit de verstrekte NPO-middelen en is de stand per einde kalenderjaar. De bestemming van deze NPO-reserve is vastgelegd in de individuele plannen van de scholen. De reserve zal gedurende de looptijd van NPO worden aangehouden. Uitzondering hierop zijn de verrekening van de afschrijvingstermijnen van de investeringen die variëren tussen de 5 en 20 jaar.

Reserve afwaardering schoolgebouw

Deze reserve is bestemd voor de afwaardering van de waarde van het schoolgebouw vanuit de eerste trance van het IHP Katwijk. Hierin staan de Christelijke Opleidingsschool, de Duinroos en Otto Baronschool genoemd. Deze op balansdatum samen een vast activa waarde gebouwen en groot onderhoud van van 425.000 euro hebben. De afwaardering vindt plaats bij overdracht van het gebouw aan de gemeente. De verwachte termijn van het aanwenden van deze bestemmingsreserve staat voor schooljaar 2022/2023 gepland echter is Prohles hiervoor afhankelijk van de gemeente Katwijk die weer verantwoordelijk is voor de uitvoering van het IHP.

Reserve duurzaamheid schoolgebouw

Reserve ten gunste van de toekomstige investeringen in ENG- en BENG normen vanuit de geplande renovatie- nieuwbouw van de gemeente Katwijk. Per jaar zal er 198.000 euro toegevoegd worden vanuit de exploitatie om te kunnen voorzien in deze afspraken die vaststaan in het integraal huisvestingsplan van de Gemeente Katwijk. In de aankomende periode (0-5 jaar) staan de Christelijke opleidingsschool en de Duinroos op de planning.

A 1.4 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	Stand per 1 januari 2022	Dotaties 2022	Onttrek- kingen 2022	Vrijval 2022	Stand per 31 decem- ber 2022	Kortlo- pende deel < 1 jaar	Langlo- pende deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€
2.2 Voorzieningen							
2.2.1 Personeelsvoorzieningen							
Jubileumgratificaties	183.369	0	19.806	4.383	159.180	4.452	154.728
Langdurig zieke werknemers	570.284	131.561	188.351	0	513.494	142.786	370.708
	<u>753.653</u>	<u>131.561</u>	<u>208.157</u>	<u>4.383</u>	<u>672.674</u>	<u>147.238</u>	<u>525.436</u>

De voorziening voor jubileumgratificaties is gevormd om de kosten te betalen voor toekomstige jubileumgratificaties. De voorziening is berekend op basis van het Poraad model op basis van medewerkers, inschaling en dienstjaren. Ivm. de correctie berekeningswijze is er een saldo vrijgevallen in 2022.

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces. Per 1 januari 2020 heeft stichting Prohles een wga-erd verzekering. De wga-erd verzekering dekt voor een groot gedeelte de toekomstige gevallen per 1 januari 2020.

	2022	2021
	€	€
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	<u>565.220</u>	<u>-3.212</u>
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>735.313</u>	<u>664.955</u>
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	<u>205.566</u>	<u>217.985</u>
2.4.9 Overige kortlopende schulden	<u>103.367</u>	<u>247.391</u>
2.4.10 Overlopende passiva	<u>1.781.409</u>	<u>588.786</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>3.390.875</u>	<u>1.715.904</u>

Vanuit de overgang van het financiële boekhoudsysteem AFAS is in het jaar 2021 éénmalig het saldo crediteuren lager dan het jaar ervoor. Daarentegen is het saldo overige kortlopende schulden éénmalig hoger.

Onder de overlopende passiva (2.4.10) is het saldo te besteden subsidie Verbetering Basisvaardigheden terug te vinden. Dit betreft een subsidie voor brin 11CV 660.000 euro en brin 13CU 196.000 euro waarbij de besteding in kalenderjaar 2023/2024 zal liggen. De subsidie wordt verantwoord in model G1.

Tot slot is eind december de subsidie "SUVIS" toegekend aan de scholen. In het kader van deze subsidie zijn er al uitgaves geweest in 2021 en 2022. Als gevolg van de toekenning van deze subsidie is er een vordering opgenomen voor nog te besteden investeringssubsidie (100.000 euro) met betrekking tot de investeringen in zonnepanelen en Co2 meters op de scholen. De SUVIS subsidie dekt 30% van de investering en/of uitgave conform de ingediende aanvraag.

Overzicht geormerkte doelsubsidies OCW (RJ 660 model G)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lump sum (regeling ROS art. 13, lid2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
<i>aankruisen wat van toepassing is</i>				
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-4301	15-12-2022	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-2873	15-12-2022	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Zij-instromers subsidie	1154808-1	19-5-2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Zij-instromers subsidie	1120774-1	20-1-2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Lerarenbeurs	1279130-1	22-08-2022	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Lerarenbeurs	1278353-1	22-8-2022	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Lerarenbeurs	1177161-1	21-9-2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Lerarenbeurs	1165311-1	20-8-2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Lerarenbeurs	1165360-1	20-8-2021	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

G.2 Subsidies met verrekeningsclausule

Model G2 is in dit verslagjaar van 2021 niet van toepassing voor stichting Prohles.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

De Willem van Veenschool en Christelijke opleidingsschool hebben een contract afgesloten met betrekking tot operational lease voor chrome books van een termijn van 4 jaar voor ongeveer 22.000 euro per jaar. Deze contracten zijn individueel en dus op schoolniveau afgesloten. Einddatum contract 1 augustus 2023.

De stichting Prohles heeft een deelnemersovereenkomst met DVEP energie voor de jaren 2021 t/m 2025 en betreft alle scholen en locaties van stichting Prohles voor de levering van gas en elektriciteit. Deze deelnemersovereenkomst is tot stand gekomen conform Europese aanbestedingsprocedures.

De stichting Prohles heeft een leveringsovereenkomst met Heutink via de Onderwijs Inkoopgroep. Dit betreft de leermiddelen die door de basisscholen van stichting Prohles worden ingekocht bij Heutink. Over kalenderjaar 2022 is er voor een bedrag van 509.000 euro aan leermiddelen ingekocht bij Heutink.

Voor interne opleidingen heeft stichting Prohles per 2019 een drie jarig contract afgesloten met Skills Town voor de digitale leeromgeving van het personeel. Deze heeft een jaarlijkse waarde van 32.000 euro en wordt zonder opzegging stilzwijgend verlengt met de duur van steeds 1 jaar.

Voor de WGA is er een contract afgesloten met Loyalis. De WGA-ERD verzekering heeft een looptijd van 3 jaar en is per 1-1-2023 ingegaan. Bijhorende dit contract wordt ook de ZW-ERD dienstverlening afgenomen. Contractwaarde van 87.500 euro per contractjaar.

Per kalenderjaar 2022 zijn de kopieerapparaten in eigen beheer. Dit betreft scan- en printapparatuur van Canon op alle scholen van Stichting Prohles. Voor het onderhoud van de apparatuur is een service contract afgesloten met Canon Business Center met de duur van 48 maanden. De contractwaarde komt uit op 150.000 euro.

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2022

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3.1 Rijksbijdragen						
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ		23.057.935		21.531.200		21.414.434
Geormerkte OCW subsidies		20.102		20.300		464.048
Niet-geormerkte OCW-subsidies		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>14.461</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ		20.102		20.300		478.509
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV		681.130		579.200		584.881
		<u>23.759.167</u>		<u>22.130.700</u>		<u>22.477.824</u>

De Rijksbijdragen zijn in 2022 hoger dan werkelijk 2021 en de begroting 2022. Dit verschil van 1.5000.000 euro wordt voornamelijk veroorzaakt door de prijsaanpassingen die vanuit het coalitieakkoord zijn toegewezen aan de COA PO 2022. Daarnaast is er extra geld beschikbaar gekomen voor prof. basisvaardigheden en CO-2 meters. Ook is er een extra indexering geweest naar aanleiding van de COA verhoging VO/PO. Een totaal van 2.200.000 euro extra rijksbijdrage ten opzichte van de begroting.

Tegelijkertijd is de vordering OCW die door verandering van betaalritme (nieuwe stijl bekostiging PO) in mindering gebracht op de inkomsten van OCW (-960.000 euro).

Tot slot zijn er extra inkomsten NPO (140.000 euro) en personele groei bekostiging (130.000) ontvangen die niet begroot waren.

Vanuit het Samenwerkingsverband zijn er extra middelen toegewezen in de vorm van een impuls inclusief onderwijs en indexatie 22-23 en extra individuele bekostiging ten behoeve van leerling ondersteuning (100.000).

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies						
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies		<u>155.111</u>		<u>157.600</u>		<u>147.876</u>
		<u>155.111</u>		<u>157.600</u>		<u>147.876</u>

Vergoeding gemeente voor de intensieve taalondersteuning gemeente Katwijk, SUVIS investeringssubsidie en medegebruik gymzaal locatie de Duinroos kalenderjaar 2022.

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3.5 Overige baten						
3.5.1 Verhuur		64.544		73.000		61.240
3.5.2 Detachering		0		0		0
3.5.5 Ouderbijdragen schoolactiviteiten		234.426		82.400		168.549
3.5.6 Overige baten		<u>92.311</u>		<u>33.600</u>		<u>77.358</u>
		<u>391.281</u>		<u>189.000</u>		<u>307.148</u>

De overige baten zijn per saldo werkelijk hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het aantrekken van de inkomsten ouderbijdrage schoolactiviteiten. Deze inkomsten na de pandemie zijn aangetrokken door de versoepelde regels (salderen met 4.4.4 ouderactiviteiten).

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2022

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.1 Personeelslasten						
Brutolonen en salarissen	13.551.603		12.645.776		11.657.787	
Sociale lasten	1.981.733		1.849.268		1.999.864	
Pensioenpremies	<u>1.853.016</u>		<u>1.729.156</u>		<u>1.893.794</u>	
4.1.1 Lonen en salarissen		17.386.352		16.224.200		15.551.445
Dotaties personele voorzieningen	-80.917		0		-7.448	
Personeel niet in loondienst	941.345		607.000		714.798	
Overige lasten	<u>645.545</u>		<u>771.200</u>		<u>657.557</u>	
4.1.2 Overige personele lasten		1.505.973		1.378.200		1.364.907
4.1.3 Af: uitkeringen		<u>-230.856</u>		<u>-61.700</u>		<u>-329.997</u>
		<u>18.661.469</u>		<u>17.540.700</u>		<u>16.586.354</u>

De personeelslasten liggen per saldo € 1.162.000 boven de begroting 2022. Afwijkingen werkelijk ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door het coalitieakkoord van 2022 waarin de CAO PO gelijk getrokken is met dat van het VO (loonkloof). Daarnaast is de COA PO 2022 geïndexeerd met 4,75%. Door extra NPO inzet van scholen maar tegelijkertijd het personeelstekort en het niet kunnen vervullen van vacature-ruimte zijn er afwijkingen in de personeelsbudgetten. Als direct gevolg hiervan zien we de kosten van inhuur stijgen.

Per december 2022 was de totale formatie (inclusief vervanging) 232,29 fte (2021 233,05 fte). Door de stijging van de loonkosten naar aanleiding van het coalitieakkoord (-1.375.000 euro), personeelstekorten en vervanging van uitstroom door lager ingeschaald personeel (+210.000 euro) zien we een bijna gelijke bezetting, maar wel stijgende loonkosten in 2022 ten opzichte van 2021 en de begroting 2022 (1.160.000 euro).

Onder de uitkeringen (4.1.3) zijn de uitkeringen van het UWV opgenomen die in mindering worden gebracht op de personeelslasten. Deze inkomsten betreffen de WAZO uitkeringen en de uitkeringen van de compensatieregeling transitievergoedingen.

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa						
4.2.2.1 Gebouwen en terreinen	476.186		432.500		290.260	
4.2.2.2 Materiele vaste activa	<u>501.284</u>		<u>545.200</u>		<u>410.104</u>	
		<u>977.469</u>		<u>977.700</u>		<u>700.364</u>

De afschrijvingskosten stijgen ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit komt mede door de activering van het groot onderhoud, waardoor afschrijvingslasten hierin de komende jaren gestaagd zullen stijgen. Daarnaast is de korte termijn factor de investeringen vanuit het koersplan en de NPO. Deze investeringen zijn gereserveerd vanuit bestemmingsreserves uit het eigen vermogen. De overige afschrijvingslasten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door minder of doorgeschoven investeringen. Tot slot zijn er extra afschrijvingslasten ivm de desinvestering van het groot onderhoud van de Otto Baronschool (zie ook 1.2 en 2.1).

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.3 Huisvestingslasten						
4.3.1 Huur	12.045		7.000		7.380	
4.3.2 Verzekering huisvesting	94		1.500		202	
4.3.3 Onderhoud	292.563		253.600		275.633	
4.3.4 Energie en water	292.748		286.000		294.429	
4.3.5 Schoonmaakkosten	559.744		527.200		544.291	
4.3.6 Heffingen	51.065		51.900		42.858	
4.3.7 Bijdrage duurzaamheid schoolgebouw	0		198.000		0	
4.3.8 Overige huisvestingslasten	<u>41.479</u>		<u>30.400</u>		<u>16.068</u>	
		<u>1.249.737</u>		<u>1.355.600</u>		<u>1.180.861</u>

De huisvestingslasten zijn ten opzichte van 2021 gestegen met gemiddeld 70.000 euro. Het verschil tussen begroot en werkelijk 2022 wordt veroorzaakt door de reservering in de bijdrage duurzaamheid schoolgebouw. Deze reservering komt ten gunste van de daarvoor bestemde reserve in het eigen vermogen. Hierbij dragen alle scholen een bepaald bedrag bij aan de reservering in ENG en BENG die vanuit het IHP in de komende 15 jaar gepland staan. De stijging in kosten zijn voornamelijk bij grootonderhoud en schoonmaak waarbij de extra kosten voortvloeien uit verouderde gebouwen en uitbreiding op het schoonmaakcontract en incidenteel extra schoonmaak (schoolspecifiek).

A 1.5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET JAAR 2022

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4 Overige lasten						
4.4.1 Administratie- en beheerslasten		470.513		1.429.200		269.804
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen		1.321.938		2.284.600		1.256.400
4.4.3 Dotatie overige voorzieningen		0		0		0
4.4.4 Overige lasten		333.328		183.500		141.035
Schoolactiviteiten vanuit de ouderbijdrage		288.805		82.400		172.442
		<u>2.414.584</u>		<u>3.979.700</u>		<u>1.839.681</u>

De totaal overige lasten zijn 575.000 hoger dan 2021 en 1.565.000 euro hoger dan begroot. De verklaring ten opzicht van de begroting is de presentatiewijze van de afboeking van de vordering op OCW (959.000). Daarnaast is er 811.000 euro meer uitgaven NPO begroot dan werkelijk is uitgegeven. Daarnaast is het saldo van de schoolactiviteiten toegenomen (zie ook ouderbijdrage 3.5.5.). Dit is het saldo van uitgaande mutaties van de schoolbankrekeningen en hebben betrekking op de ouder-, zending-, sponsor- en overige activiteiten van de scholen. De toename van de uitgaves heeft vooral te maken met het loslaten van de coronaregels waardoor schooluitjes en activiteiten weer kunnen plaatsvinden.

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
Controle van de jaarrekening		24.624		35.000		24.442
Andere controlewerkzaamheden		0		0		0
Fiscale advisering		538		0		11.274
Andere niet-controlediensten		711		0		0
		<u>25.873</u>		<u>35.000</u>		<u>35.716</u>

Naast de controle op de jaarrekening en eindejaarscijfers heeft de accountant geadviseerd bij de BTW op de zonnepanelen, als ook extra geadviseerd met de Europeesche aanbestedingen.

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
5 Financiële baten en lasten						
5.1 Rentebaten		47.161		16.000		14.526
5.5 Rentelasten		-8.370		-7.900		-6.838
		<u>38.791</u>		<u>8.100</u>		<u>7.688</u>

De rente inkomsten van de deposito is voor de langere termijn tot 2024 gegarandeerd. Daarnaast zijn er per 4e kwartaal 2022 rente inkomsten over het saldo van de schatkistbank die niet voorzien waren. Onder de rentelasten zijn de bankkosten van de Rabobank te vinden, deze gestegen zijn ten opzichte van 2021.

A 1.6 VERBONDEN PARTIJEN (MODEL E)

Naam:	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat jaar 2022	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
Samenwerkingsverband PO Duin- en Bollenstreek	Stichting	Teylingen	4 (overig)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Stichting Prohles heeft geen beslissende zeggenschap in het financiële en operationele beleid van het samenwerkingsverband.

A 1.7 WNT : WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR

WNT-verantwoording 2022 Stichting Prohles

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op stichting Prohles van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse 8.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>8</u>

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor stichting Prohles is € 154.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Beheer bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 maanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	R.P.R. Venema		
Functiegegevens	Directeur- Bestuurder		
Duur dienstverband in 2022	1/1 - 31/12		
Omvang dienstverband (in fte)	1,2		
Gewezen topfunctionaris	nee		
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	Motivering indien overschrijding:	nvt
Bezoldiging 2022		Gegevens 2021	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 108.793	Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12
Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 18.352</u>	Omvang dienstverband 2021 (fte)	1,2
<i>Subtotaal</i>	€ 127.145	Bezoldiging 2021	
individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹	€ 154.000	Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 101.198
-/- onverschuldigd betaald bedrag		Beloningen betaalbaar op termijn	<u>€ 18.913</u>
Totaal bezoldiging 2022	<u>€ 127.145</u>	Totaal bezoldiging 2021	<u>€ 120.111</u>
		Individueel bezoldigingsmaximum 2021	€ 149.000

Bedragen x € 1	M. Alblas
Functiegegevens	Plaatsvervangend Directeur- Bestuurder
Duur dienstverband in 2022	21/10 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging 2022	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 19.968
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 2.688
<i>Subtotaal</i>	€ 22.656
individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum*	€ 38.500
-/- onverschuldigd betaald bedrag	
Totaal bezoldiging 2022	€ 22.656

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.M. van Rijn	Voorzitter (tot en met juli 2022)
B. Haasnoot	Vice Voorzitter (vanaf aug 2022 voorzitter)
A. Bouwman	Penningmeester
N.H. Haasnoot	Lid (tot en met juli 2022)
A.J van Waardhuizen	Vice-voorzitter RvT

OVERIGE GEGEVENS 1 - RESULTAATBESTEMMING 2022

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt 1.041.090 euro.

Het bestuur stelt voor om het exploitatieresultaat te bestemmen aan de onderstaande reserves. Vooruitlopend op de vaststelling door het bestuur is dit voorstel reeds in de jaarrekening verwerkt.

	Stand 31-dec-21	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserve privaat	986.207	-51.529	0	934.678
Algemene reserve publiek	1.512.000	0	0	1.512.000
Bestemmingsreserve privaat	0	0	0	0
Bestemmingsreserve publiek	9.976.992	1.092.619	0	11.069.611
	<u>12.475.199</u>	<u>1.041.090</u>	<u>0</u>	<u>13.516.290</u>

De bestemmingsreserves zijn in detail als volgt gemuteerd:

	Stand 31-dec-21	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserve privaat	986.207	-51.529	0	934.678
Algemene reserve publiek	1.512.000	0	0	1.512.000
<i>Algemene reserve</i>	<i>2.498.207</i>	<i>-51.529</i>	<i>0</i>	<i>2.446.679</i>
Reserve Koersplan	8.791.863	-240.253	0	8.551.610
Reserve NPO-middelen scholen	537.129	1.159.268	0	1.696.397
Reserve afwaardering schoolgebouw	450.000	-24.396	0	425.604
Reserve duurzaamheid schoolgebouw	198.000	198.000	0	396.000
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>	<i>9.976.992</i>	<i>1.092.619</i>	<i>0</i>	<i>11.069.611</i>
Totaal eigen vermogen	<u>12.475.199</u>	<u>1.041.090</u>	<u>0</u>	<u>13.516.290</u>

OVERIGE GEGEVENS 2 - CONTROLEVERKLARING

GERESERVEERD VOOR CONTROLEVERKLARING

OVERIGE GEGEVENS 3 - GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.