

JAARVERSLAG

2023

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs
(SPON)
te Papendrecht



INHOUDSOPGAVE

A	TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG	
	Bestuursverslag	1
	Kengetallen	72
B	JAARREKENING	
	B1 Grondslagen	73
	B2 Balans per 31 december 2023	79
	B3 Staat van baten en lasten 2023	81
	B4 Kasstroomoverzicht 2023	83
	B5 Toelichting behorende tot de balans	84
	B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	91
	B7 Overzicht verbonden partijen	100
	B8 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	101
	B9 Gebeurtenissen na balansdatum	102
	B10 Ondertekening jaarverslag	103
C	OVERIGE GEGEVENS	
	C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	104
	C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	105

BESTUURSVERSLAG 2023



Naam	Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)
Werkgeversnummer	41417
Postadres	Postbus 23 3350 AA Papendrecht
Bezoekadres	Noordersingel 1 3351 ED Papendrecht

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
LEESWIJZER	5
1. SCHOOLBESTUUR	6
1.1 Het Profiel van Stichting SPON	6
1.2 Organisatie	8
1.3 Dialoog en horizontale verantwoording	12
2. BELEID EN UITVOERING	15
2.1 Strategisch beleid - Jaarplan 2023 voortgang en resultaten	15
2.2 Onderwijs & kwaliteit	17
2.3 Personeelsontwikkeling	26
2.4 Huisvesting & facilitaire zaken	31
2.5 Ict & avg	32
2.6 Financieel beleid	33
2.7 Risico's en risicobeheersing	34
3. VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN	37
3.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting	37
3.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten	38
3.3 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting	39
3.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar	44
3.5 Continuïteitsparagraaf	45
Bijlagen: verslagen RvT en GMR	53
Verslag van de Raad van Toezicht	53
Verslag gemeenschappelijke medezeggenschap	57
Bijlagen: tabellen verantwoording beleid	60
Tabel 'Hoofd- en nevenfuncties Christa van Delen 2023'	60
Tabel bij 'stakeholders'	61
Tabel bij 'nationaal programma onderwijs'	62

Tabel bij 'middelen passend onderwijs'	64
Tabel bij 'regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders'	67
Tabel bij 'werkdrukmiddelen'	68
Tabel 'ontwikkeling leerlingaantallen'	69
Strategisch beleidsplan 2023-2027 – Basis- en streefdoelen	70
Strategisch beleidsplan 2023-2027 – Ambities	71

Voorwoord

Geachte lezer,

Met het bestuursverslag informeren wij u over het gevoerde beleid van SPON in 2023. Als college van bestuur van SPON vinden wij het belangrijk om zowel intern als extern verantwoording af te leggen over gemaakt keuzes en de kwaliteit van het onderwijs op de scholen van SPON. Dit verslag is een uitnodiging om in gesprek te komen met elkaar.

2023 is het eerste jaar waarin we aan het werk zijn gegaan met de doelen en ambities uit het strategisch beleidsplan 2023 - 2027. De leidende principes vormen de basis om op het niveau van uitvoeren te bouwen binnen de dynamische werkelijkheid van onze scholen en de ontwikkeling naar inclusief onderwijs. De scholen hebben hun eigen doelen en ambities geformuleerd in een nieuw schoolplan. Er is een gemeenschappelijke taal waarmee we binnen SPON naar de leerling, het onderwijs en kwaliteitsontwikkeling kijken en handelen. Een prachtig voorbeeld hiervan is de wijze waarop collega's gebruik hebben gemaakt van het bestedingsplan bovenmatig publiek eigen vermogen.

Op initiatief van de schooldirecteuren (vso) is in 2023 door Edunova onderzoek gedaan naar de positionering van SPON. Het onderzoek had als doel inzicht te krijgen naar de leerling populatie, reisafstanden en onderwijsontwikkelingen in de regio. In de conclusie wordt gesteld dat de bereidheid om leerlingen op te vangen en te voorzien van een ontbrekend aanbod binnen de samenwerkingsverbanden met grote dankbaarheid wordt gezien en ontvangen. Tegelijkertijd kan deze dienstbaarheid leiden tot druk binnen de SPON scholen of het wegnemen van de urgentie op nodige ontwikkeling in de regio. Op dit moment zien we dat de groei van het aantal leerlingen in het so en vso leidt tot ruimtegebrek op een aantal scholen.

Onze ambitie is om bij te dragen aan de ontschotting van zorg en onderwijs. Niet alleen de financieringsstromen (zorg, jeugdhulp, samenwerkingsverband, onderwijs, kinderopvang) zijn hier een uitdaging. In de hoeveelheid aan gesprekspartners rond een kind/gezin, rond een arrangement/voorziening en de voorwaarden van regelingen zien we dat de regierol diffuser wordt. Het lijkt alsof er steeds meer van het onderwijs wordt gevraagd. We proberen grip te krijgen onze rol binnen inclusief onderwijs, de hervormingsagenda jeugdhulp en op welk probleem er opgelost moet worden. Steeds scherper tekent zich de rol van het bestuur/SPON af in het bestuurlijk onderwijsveld in de regio en voor alle leerlingen.

Binnen onze scholen wordt hard gewerkt. Er ontstaan ook steeds meer verbindingen tussen scholen, veelal op initiatief van het bestuur en/of het directeurenoverleg. De volgende stap is om initiatief mogelijk te maken op het niveau van lesgevend.

We zijn trots op het pedagogisch klimaat op onze scholen. Ons hart gaat sneller kloppen van het bijzondere kind en onze onderwijsteams zijn de onderwijsspecialisten in onze regio. De verhalen van leerlingen en hun ouders maken indruk. Zo wordt bijvoorbeeld aangegeven 'op deze school ben ik niet speciaal' of 'mijn kind gaat voor het eerst met plezier naar school'. De kracht van ons onderwijs zit in het personeel dat voor de groep staat. Zij maken elke dag het verschil.

Christa van Delen, voorzitter college van bestuur

Leeswijzer

Dit verslag beschrijft de organisatie en haar omgeving (hoofdstuk 1). De verantwoording over de uitvoering van beleid (hoofdstuk 2) en de verantwoording van de financiën (hoofdstuk 3). In hoofdstuk 2 wordt expliciet aandacht besteed aan de door de minister aangewezen maatschappelijke thema's: strategisch personeelsbeleid (po en vo), passend onderwijs (po en vo), nationaal programma onderwijs (po en vo), sociale veiligheid (po), toetsing en examinering (vo), allocatie van middelen (po en vo), werkdrukmiddelen (vo), onderwijsachterstanden (po)

1. SCHOOLBESTUUR

1.1 Het Profiel van Stichting SPON

Onze opdracht

De scholen van SPON streven naar kwalitatief goed passend onderwijs, opdat ieder kind en iedere jongere een volwaardige plaats in de maatschappij verdient. Ons onderwijs biedt kleinschaligheid, individuele aandacht en een optimale leeromgeving die past bij leer- en ontwikkelmogelijkheden van onze leerlingen.

Onze kernwaarden

- Wendbaarheid
- Vertrouwen
- Groei
- Moed

De ontwikkeling van inclusief onderwijs vraagt **wendbaarheid** van onze scholen en medewerkers. Er moet ruimte en **vertrouwen** zijn die het mogelijk maakt dat onze directies en teams **groeien** en de juiste keuzes maken. Zelfs als dat **moed** vergt wanneer er nieuwe stappen moeten worden gezet.

Visie en missie

SPON bestaat opdat leerlingen zich ontwikkelen naar hun eigen potentieel en opdat leerlingen ervaren dat ze ertoe doen. Meer specifiek betekent dit dat leerlingen:

- Zo zelfstandig mogelijk en vol zelfvertrouwen hun weg vinden in de samenleving:
 - Met wisselende omstandigheden weten om te gaan.
 - De ervaring hebben dat ze gewaardeerd worden om hun unieke mogelijkheden.

Leidende principes zijn vuistregels die richting geven aan het handelen van mensen, zodat je weet dat je de goede dingen doet, op de juiste manier. Het zijn waarden die sturend zijn in de besluitvorming. Ze helpen om de doelen (richting) van SPON, te vertalen naar structuren en werkprocessen (inrichting) en naar uitvoering van activiteiten (verrichting). Leidende principes geven antwoord op de **hoe**-vraag. Ze gaan over het proces dat bijdraagt aan het **wat**, de ambities en beoogde resultaten.

 SAMENWERKERS	Samenwerkers Een samenwerker betreft leerlingen, ouders en collega's (en andere partners) in de samenwerking en voelt zich eigenaar voor samen. Dat doen wij door • Ons verantwoordelijk te voelen voor de dialoog • Uit te gaan van erkende ongelijkheid • Te zorgen dat er sprake is van afgestemde autonomie • Gebruik te maken van intervisie en collegiale consultatie
 PROFESSIONALS	Professionals Een professional heeft veel kennis en specifieke vaardigheden op zijn vakgebied en is voortdurend in ontwikkeling. Dat doen wij door • Te onderzoeken en experimenteren • Met behulp van kort-cyclisch verbeteren • Het samen creëren van betekenis • Te leren van en met elkaar

 ONDERWIJS-SPECIALISTEN	Onderwijsspecialisten Een onderwijsspecialist is pedagogisch en didactisch competent en is in staat om onze doelgroepen te bedienen en daarbij diversiteit en complexiteit als uitgangspunt te nemen. Dat doen wij door • Een integrale benadering van het kind • Kind-nabij te denken en te handelen • Uit te gaan van diversiteit en complexiteit • Expert te zijn in de regio
 NETWERKERS	Netwerkbouwers Een netwerkbouwer bouwt, kent en neemt deel aan netwerken en brengt 'buitenwereld' naar binnen en vice versa. Dat doen wij door • Doelgericht te participeren in netwerken • Te bouwen aan effectieve netwerken • Verbreden en verdiepen • We tonen netwerkleiderschap

Afbeelding 1. | Leidende principes SPON

Strategisch beleidsplan 2023 – 2027

De in het [strategisch beleidsplan](#) beschreven strategische doelen van SPON volgen uit de analyse van interne en externe kansen en bedreigingen en onze maatschappelijke opdracht. We hebben geconcludeerd dat het belangrijk is om te behouden waar we goed in zijn, te groeien en verbeteren van ingezette ontwikkelingen en daar het onderzoeken van nieuwe mogelijkheden aan toe te voegen. Waarbij we ons realiseren dat de opdracht naar inclusiever onderwijs verder reikt dan de periode van ons strategisch beleidsplan en waarin we – in het belang van onze leerlingen - de eerste stappen zullen zetten. We maken onderscheid in doelen op het **bestendigen van onze basiskwaliteit** en **streefdoelen** vanuit onze strategische ambitie. De doelen zijn uitgewerkt in ambities en indicatoren. In [de publieksversie](#) van het strategisch beleidsplan wordt het geheel in vier praatplaten gepresenteerd. De publieksversie en het strategisch beleidsplan staan beide op de website van SPON.

Toegankelijkheid en toelating

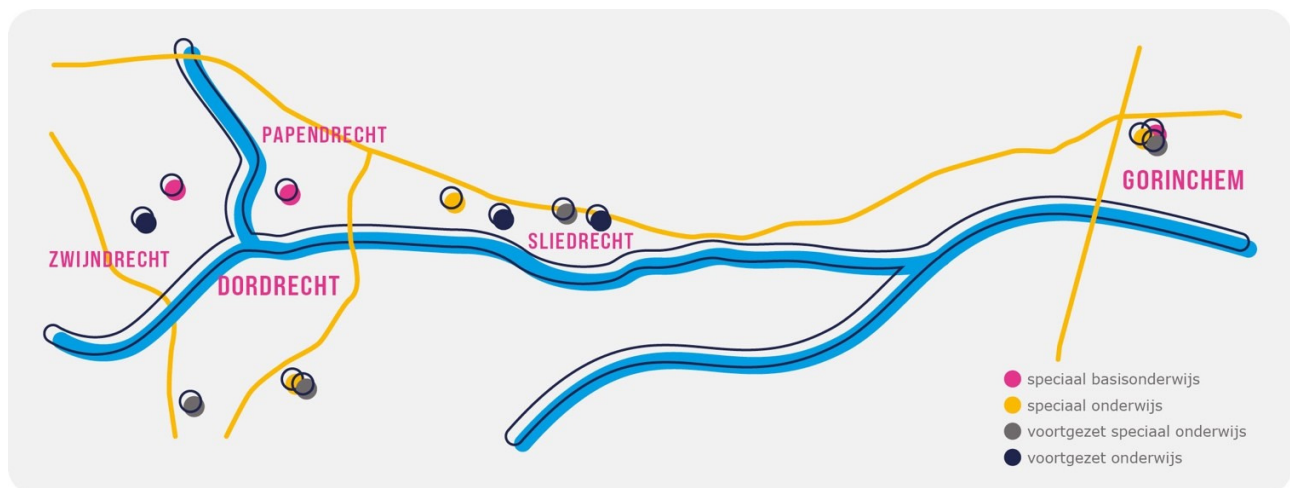
Alle scholen onder het bestuur van SPON onderscheiden zich in identiteit als 'algemeen bijzonder'. Dit betekent dat het onderwijs uitgaat van de gelijkwaardigheid van alle levensbeschouwelijke en maatschappelijke stromingen. Hiermee stelt SPON zich open voor ouders, leerlingen en teamleden met verschillende godsdiensten en uiteenlopende levensovertuigingen, mits de kernwaarden van SPON worden onderschreven en er respect is voor de levens- en maatschappij-beschouwing van de ander.

Toelating tot de scholen voor so, vso, sbo en praktijkonderwijs is alleen mogelijk met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV), afgegeven door het desbetreffende samenwerkingsverband.

1.2 Organisatie

De kernactiviteit van de SPON is het verzorgen van onderwijs. De organisatie bestaat uit 10 scholen (11 locaties), gevestigd in de regio Drechtsteden en Gorinchem. Ca. 480 medewerkers verzorgen het onderwijs en de begeleiding van ca. 1570 leerlingen in de leeftijd van 4 t/m 20 jaar. SPON omvat vijf typen scholen binnen drie onderwijswetten.

Wet op het primair onderwijs (WPO)	Speciaal Basisonderwijs (sbo)
Wet op de expertisecentra (WEC)	Speciaal Onderwijs (so)
	Voortgezet Speciaal Onderwijs (vso)
Wet op het voortgezet onderwijs (WVO)	Praktijkonderwijs (pro)
	Vorbereidend middelbaar beroepsonderwijs (vmbo)



Afbeelding 2. | SPON locaties

SPON scholen	brin	adres	postcode	plaats
Kiem (so/vso) website	00KK	De Sitterstraat 9	3318 AA	Dordrecht
De Stroom (vso) website	00RK	Reeweg Zuid 22	3317 NH	Dordrecht
Bleyburgh so website	14OH00	Menuet 72	3363 KH	Sliedrecht
Bleyburgh vso website	14OH02	Prof. Kam. Onneslaan 187	3362 VE	Sliedrecht
De Kleine Wereld (so/vso) website	14OH01	Dr. Hiemstralaan 24	4205 KM	Gorinchem
De Steenen Kamer (sbo) website	00UE	Stenenkamer 34	3332 KP	Zwijndrecht
De Kameleon (sbo) website	00VW	Noordersingel 1	3351 ED	Papendrecht
De Rotonde (sbo) website	12UK	Dr. Hiemstralaan 85	4205 KK	Gorinchem
De Sprong (pro) website	26HD	Elzenhof 124	3363 HE	Sliedrecht
		Laurensvliet 2-R	3331 HW	Zwijndrecht
Griendencollege (vmbo) website	06WY	Prof. Kam. Onneslaan 109	3362 VE	Sliedrecht

Tabel 1. | Onze scholen



Afbeelding 3. | Onze scholen

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON)

Bestuursnummer 41417

Postadres Postbus 23 3350 AA Papendrecht

Bezoekadres Noordersingel 1 3351 ED Papendrecht

Telefoonnummer 078-6449734

E-mailadres info@spon.nl

Website www.spon.nl

Juridische structuur

De rechtspersoon is stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON). In [de Statuten](#) zijn onder andere vastgelegd de grondslagen, het doel en de taken en bevoegdheden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht. De stichting is opgericht in 2003 en is gevestigd aan de Noordersingel 1, 3351 ED te Papendrecht. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24354004.

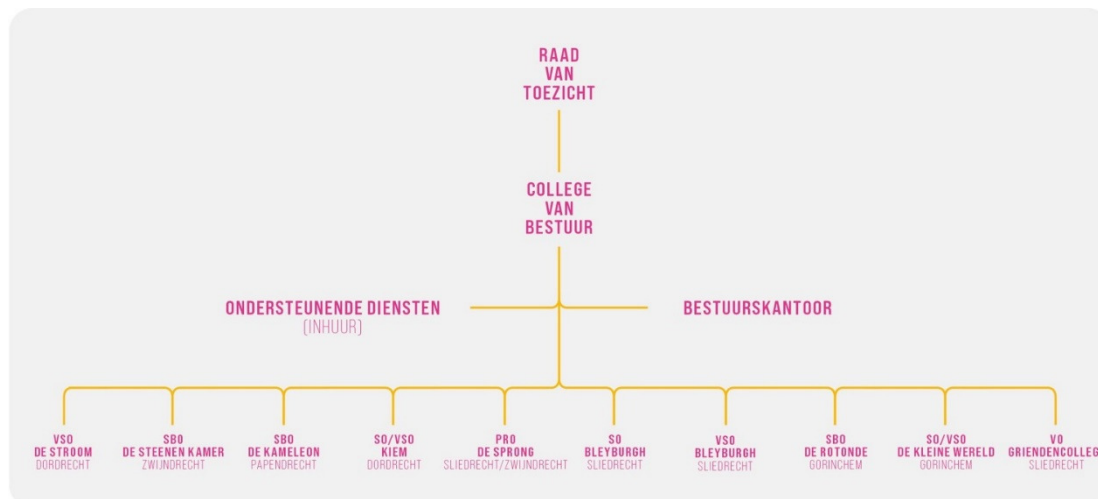
College van Bestuur

Christa van Delen (voorzitter), [Tabel 'Hoofd- en nevenfuncties Christa van Delen 2023'](#)

De bestuurder is belast met het besturen van de stichting. Zij geeft richting aan de organisatie, neemt besluiten over de vaststelling en uitvoering van beleid, legt verantwoording af en vertegenwoordigt de stichting. Voor de scholen vervult ze een klankbordfunctie en ziet toe op de kwaliteit van het onderwijs. De bestuurder heeft een leidinggevende taak waaronder het aansturen van de dagelijkse zaken binnen het bestuurskantoor en het leidinggeven aan de directeuren.

Organisatiestructuur

De rechtspersoon is stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON). In [de Statuten](#) zijn onder andere vastgelegd de grondslagen, het doel en de taken en bevoegdheden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht.



Afbeelding 4. | Organogram SPON

Het CvB en de directie van de scholen worden ondersteund door specialisten bestuur en beleid van het bestuurskantoor, waaronder een bestuurssecretaris, HR-specialist, ICM'er en beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit. Het bestuurskantoor is dienend aan de integrale verantwoordelijkheid die het CvB en de directeuren hebben ten aanzien van de kwaliteit van het onderwijs. Daarnaast richt het bestuurskantoor zich op het verbeteren van de interne organisatie. Het bestuur heeft zich tot doel gesteld de scholen op een aantal beleidsterreinen te ontzorgen. Een aantal ondersteunende werkzaamheden zijn uitbesteed. Het gaat hierbij onder andere om de financiële administratie, de salarisadministratie, de (financiële) planning & control en de ondersteuning op het gebied van huisvesting, schoonmaak, beveiliging en ICT. Daarnaast wordt voor personeels- en overige beleidszaken incidenteel gebruik gemaakt van gespecialiseerde bureaus.

De directeuren zijn integraal verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken van op de onder hun 'aansturing' vallende school en voor de uitvoering van het beleid. Daarnaast dragen directeuren een gedeelde verantwoordelijkheid voor de ontwikkeling van SPON-breed beleid.

Raad van Toezicht

	Termijn	Benoemd	Aftredend
Petra van Lange (voorzitter, remuneratiecommissie)	Eerste	01-06-2020	31-05-2024
Edwin Verlangen (remuneratiecommissie, commissie onderwijskwaliteit)	Eerste	13-04-2021	12-04-2025
Jan van der Mark (commissie onderwijskwaliteit)	Tweede	01-01-2023	31-12-2027
Wilhelm Krajenbrink (auditcommissie)	Eerste	13-04-2021	12-04-2025
Marlies Wolberink – Kruger (auditcommissie)	Eerste	31-01-2022	30-01-2026

Tabel 2. / Raad van toezicht SPON, inclusief rooster van aftreden

De raad van toezicht oefent namens maatschappelijk belanghebbenden het intern toezicht uit op het bestuur van SPON en ziet het als zijn centrale verantwoordelijkheid dat een adequate verantwoording van de kwaliteit en werkwijze van het bestuur over de maatschappelijke meerwaarde plaats vindt.

Om deze rol te vervullen hanteert de raad een systemische benadering van zijn taak, die erop is gericht om een voortgaande dialoog met zowel de maatschappelijk belanghebbende als het uitvoerend bestuur af te wegen hoe de diversiteit aan waarden en belangen van maatschappelijk belanghebbenden in een juiste balans zichtbaar worden in de resultaten.

De raad van toezicht geeft invulling aan vier functies die onderscheiden worden in het intern toezicht: de controlefunctie, de werkgeverfunctie, de adviesfunctie en de functie als verbinder met de buitenwereld. De werkwijze van de raad van toezicht is vastgelegd in het toezichtkader. De zittingstermijn van de leden van de RvT is vier jaar. De leden zijn één keer herbenoembaar.

Er is een bestuur, - en toezichtreglement, waarin de taken en verantwoordelijkheden van bestuur en toezichthouder zijn vastgelegd. De raad van toezicht evalueert jaarlijks zijn functioneren. Minimaal eens in de drie jaar wordt een extern adviseur gevraagd deze evaluatie te begeleiden. Naast het overleg met het CvB, overlegt (een delegatie van) de raad eenmaal per jaar met de directeurs van de stichting en tweemaal per jaar met (een delegatie van) de GMR-en. Daarnaast wordt jaarlijks een school bezocht.

Verslag intern toezicht

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De scholen van SPON hebben een eigen medezeggenschapsraad of deelraad. Omdat er binnen SPON zowel scholen voor primair onderwijs (wpo en wec) als voortgezet onderwijs (wvo) zijn, zijn op het niveau van de stichting twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden ingericht; de GMR po en GMR vo. Voorzitters van de raden zijn:

- Deborah Eisinga (personeelslid), voorzitter GMR primair onderwijs
- Gemma Biesheuvel (personeelslid), voorzitter GMR voortgezet onderwijs

De leden van de GMR'en worden uitgenodigd mee te denken, praten en beslissen over onderwerpen die alle scholen van SPON aangaan. De GMR'en voeren gezamenlijk overleg met het CvB, waarbij gebruik wordt gemaakt van het vanuit de WMS geldende advies- en instemmingsrecht.

Verslag gemeenschappelijke medezeggenschap

Governance en code goed bestuur

SPON heeft sinds 2009 een bestuurlijk model, waarin een College van Bestuur (CvB) de organisatie bestuurt en een Raad van Toezicht (RvT) toezicht houdt.

Het bestuur handelt conform de Code Goed bestuur primair onderwijs. De codes schrijven voor wat verstaan wordt onder goed bestuur en geeft een leidraad voor het schoolbestuur in het verwezenlijken van de maatschappelijke opdracht.

Het bestuur voldoet aan de verplichtende bepalingen uit de regeling. Op de website van SPON worden de statuten, het bestuur- en toezichtreglement, de jaarverslagen (inclusief samenstelling, honorering en nevenfuncties van bestuursleden en intern toezichthouders, rooster van af- en aantreden en jaarverslag van de raad van toezicht), de klachtenregeling, regeling omgaan vermoeden misstand, klokkenluidersregeling en integriteitscode gepubliceerd.

In 2022 is gecheckt of op basis van de Code Goed Bestuur (po en vo) en de wijziging van de WBTR (Wet bestuur en toezicht rechtspersonen) een wijziging/aanvulling vraagt van de statuten, het bestuur- en toezichtreglement en het toezichtkader van de RvT. In 2023 zijn de Statuten gewijzigd vastgesteld. Belangrijkste wijziging was het toevoegen van artikel 13 (ontstentenis en belet alle leden van de RvT) en binnen artikel 18 en artikel 21 toevoegen van wijze van handelen wanneer sprake is van persoonlijk dan wel tegenstrijdig belang van leden van het bestuur binnen beraadslaging en besluitvorming.

1.3 Dialoog en horizontale verantwoording

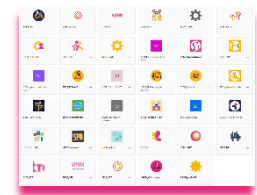
Overlegstructuur

Binnen SPON vindt overleg en dialoog plaats via team-, afdelings- en/of andere overleggen. Eens per twee jaar wordt op de scholen een medewerkers tevredenheidsonderzoek afgenomen. Binnen M365 worden medewerkers via de landingspagina op niveau van SPON geïnformeerd over algemeen geldend en bovenschools beleid en ontwikkelingen. Tien keer per jaar is er breed directeurenoverleg (DO) met de directeuren van de scholen. CvB en directeuren spreken elkaar over ontwikkelingen op de scholen en (bovenschoolse) beleidskeuzes. De voorzitter van het CvB heeft met elke directeur minimaal drie keer per jaar een regulier overleg; in september wordt een kwaliteitsgesprek gevoerd en in november het begrotingsgesprek. Op uitnodiging van de directeur kunnen ook andere leden van de schoolleiding of managementteam aansluiten bij het gesprek met het CvB.

In een gezamenlijk overleg van de GMR po en vo vergadert de voorzitter van het CvB minimaal vijf keer per jaar met de GMR-en. Voorafgaande aan dit overleg vindt agendaoverleg plaats met de voorzitters van de GMR-en en het CvB. Gezamenlijk wordt de agenda van het overleg bepaald. Eén keer per jaar overleggen de GMR-en met het DO.

Zes keer per jaar vindt overleg plaats tussen de RvT en de voorzitter CvB. Jaarlijks vindt een zelfevaluatie plaats waarin het samenspel van de RvT en het CvB wordt besproken. Twee keer per jaar vindt overleg plaats tussen een delegatie van de RvT en de GMR-en. Minimaal één keer per jaar bezoekt de RvT één van de scholen.

Daarnaast zijn binnen SPON bovenschoolse stuur-, werk- en projectgroepen actief. De groepen werken in opdracht van het bestuur en/of het collectief van de directeuren. Ter ondersteuning van de kennisdeling, ontmoeting en/of ontwikkeling zijn binnen M365 teamsomgevingen of kanalen ingericht.



Onze stakeholders

SPON hecht veel waarde aan transparantie (verantwoording) en het aangaan van het gesprek met stakeholders (dialoog). Vanuit onze leidende principes (samenwerker, netwerkbouwer) zorgen we dat ons beleid en de uitvoering tot stand in samenspraak met de omgeving en zijn we voortdurend in ontwikkeling.

Onze scholen zijn regionaal georiënteerd, dat wil zeggen dat onze leerlingen vanuit de regio komen. Zij hebben een toelaatbaarheidsverklaring van een samenwerkingsverband nodig om op onze scholen te kunnen worden toegelaten (alleen het vmbo Griendencollege is een reguliere school, met reguliere instroom). SPON neemt deel in zes samenwerkingsverbanden (voor primair en voortgezet onderwijs). Zij zijn belangrijke stakeholders.

Leerlingen en hun ouders

Leerlingen hebben een veilige plek nodig. Een plek waar je jezelf mag zijn. Maar ook een plek waar het beste uit jou wordt gehaald. In gespecialiseerd onderwijs is de wens van kinderen niet anders. Leert mijn kind wel voldoende? Wordt het gezien? Ouders zijn vertegenwoordigd in de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraden. Leerlingen worden bij

het onderwijs betrokken o.a. vanuit de leerlingraad op de school. In de leerlingenraad mogen ze meedenken over bijvoorbeeld activiteiten voor alle leerlingen, het beleid en de inrichting van de school.

Samenwerkingsverbanden

SPON participeert in zes samenwerkingsverbanden:

swv Passend Onderwijs Dordrecht PO (Kiem), swv Passend Onderwijs Dordrecht VO (Kiem, De Stroom), swv Noordelijke Drechtsteden VO (Griendencollege, De Sprong, Bleyburgh vso), swv Drechtsteden PO (De Kameleon, De Steenen Kamer, Bleyburgh so), swv Gorinchem PO Driegang (De Rotonde, De Kleine Wereld), swv Gorinchem VO Munio (De Kleine Wereld)

Op bestuursniveau heeft SPON binnen deze samenwerkingsverbanden een actieve rol, afhankelijk van de werkwijze en inrichting van het samenwerkingsverband. Binnen de samenwerkingsverbanden Dordrecht en Drechtsteden is dit een positie in de algemene ledenvergadering (ALV), binnen de samenwerkingsverbanden Driegang en Munio in de raad van toezicht en bij de overige samenwerkingsverbanden in het toezichthoudend bestuur.

Op schoolniveau participeren de directeuren en intern begeleiders actief binnen verschillende organen van de desbetreffende samenwerkingsverbanden.

Tabel bij 'stakeholders'

Onderwijsregio's

SPON participeert in de [onderwijsregio Rijnmond](#) ten behoeve van het Griendencollege en praktijkschool De Sprong. Collectieve arbeidsmarktprogramma's, strategische personeelsplanning en duurzame professionalisering zijn de pijlers van de gezamenlijke aanpak. Daarnaast is SPON betrokken bij de ontwikkeling van de onderwijsregio's Drechtsteden en West-Brabant.

Gemeenten

De scholen van SPON zijn gevestigd binnen vijf gemeenten:

Dordrecht, Zwijndrecht, Papendrecht, Sliedrecht en Gorinchem.

Op bestuursniveau neemt SPON binnen deze gemeenten deel aan de verschillende overlegorganen, zoals de lokaal educatieve agenda (LEA) en het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) in het kader van de uitvoering van de wet passend onderwijs.

Op schoolniveau is dit per gemeente verschillend geregeld, maar over het algemeen is er sprake van een vorm van overleg op directieniveau.

Overige stakeholders

SPON is onder andere lid van de coöperatie Kien ICT (privacy- en gegevensbescherming, onderwijs en ICT), de vereniging Arcade Dordrecht (onderwijshuisvesting binnen de gemeente Dordrecht), het partnerschap RPO Rijnmond, Passie voor Onderwijs Drechtsteden (behouden en borgen van onderwijs) en het Sterk Techniek Onderwijs (STO) in de regio. Daarnaast werken we binnen de scholen met partners op het gebied opvang, zorg, maatschappelijke dienstverlening en bedrijven.

WASKO, Yes! Kinderopvang, SDK Kinderopvang, SKG Kinderopvang, ASVZ, Enver, Syndion, Rijndam, Gemiva, Distinto, het Bonkelaarhuis, Sterk Papendrecht, Boba, logopediepraktijkpunt, De Lus fysiotherapie, logopediepraktijk Nicole de Laet, FC Dordrecht, Drechtwerk, Brandweer Dordrecht, Op Weg Jeugdhulp, De Colvenier fysiotherapie, logopediepraktijk Spreekvaart, Auriga, Bureau Halt, Psy Drechtsteden, SOJS Jongerenwerk, Indus, Agathis, Profila Zorg, Neuroscan, JonGGZ, Carehouse, Timon, Sagesse, Studiecentrum Sliedrecht, Eddee, Samenwerkende Jeugdhulp, Jeugdteam Molenlanden, Jeugdteam Alblasserdam (Het Brughuis) en anderen

Voorbeelden van dialoog zijn:

adviesraden van de samenwerkingsverbanden (directeuren), het Platform voor Dienstverlening & Producten (vmbo profiel, directeur), de sectorraad praktijkonderwijs (via regio 9B), het ICM-overleg van de coöperatie KIEN ICT (informatie coördinator ICT), de werkgroep Kien Kennis (HR-specialist en bruggenbouwer), de werkgroepen Passie voor Onderwijs (HR specialist, projectleider SOT en SOT-coach), het platform RPO, opleidingsscholen VO (directeur vmbo), Kenniskring logopedisten, de OPR van samenwerkingsverband Dordrecht (personeelslid) Het Bestuur van SPON wordt door de voorzitter van het CvB vertegenwoordigd in: de Sectorraad GO, PO-raad, VO-raad, bestuur arcade, ALV KIEN, bestuur SWV Driegang, toezichthouden bestuur SWV PasVorm, ALV SWV Drechtsteden PO, ALV SWV Drechtsteden VO, remuneratie commissie SWV Drechtsteden PO en VO, ALV SWV Dordrecht, OOGO Zwijndrecht, BOZ Zwijndrecht, LEA Dordrecht, LEA Sliedrecht, LEA Papendrecht, LEA Gorinchem, stuurgroep Passie voor onderwijs, stuurgroep Kien Leren,, stuurgroep inclusief onderwijs Zwijndrecht (bestuur), proeftuinen gemeente Zwijndrecht (IB/personeelslid), netwerkbijeenkomsten onderwijskwaliteit GO-raad, kennisnetwerk besturen VOS ABB Zuid-Holland en anderen

Verbonden partijen

Coöperatie Kien-ICT

Sinds juli 2019 is SPON lid van de coöperatie Kien ICT. Kien vormt met 10 leden een regionale coöperatie van schoolorganisaties uit alle sectoren met ICT als kern. Gemeenschappelijk beschikken wij over gespecialiseerd personeel ten aanzien van privacy en gegevensbescherming, onderwijs en ICT. Kien stelt ons in staat te werken met moderne technologie, van de inrichting van het klaslokaal tot aan digitale leermiddelen. De voorzitter van het CvB van SPON is lid van de Algemene Leden Vergadering.

Vereniging Arcade

Arcade Dordrecht is een vereniging van 11 schoolbesturen die de huisvesting verzorgt voor de scholen in het primair en speciaal onderwijs in Dordrecht. De Vereniging Arcade Dordrecht is op 8 oktober 2020 opgericht. Het doel van de vereniging is om gezamenlijk op te treden en zelf verantwoordelijkheid te dragen voor kwalitatief hoogwaardige onderwijshuisvesting binnen de gemeente Dordrecht. De voorzitter van het CvB van SPON is lid van de Algemene Leden Vergadering van Arcade Dordrecht.

Klachtenbehandeling

SPON heeft een klachtenreglement, deze is gepubliceerd op de [website](#). Op elke school is minimaal één intern vertrouwenspersoon aanwezig, deze is aangesteld namens het bevoegd gezag. Daarnaast zijn door SPON een externe vertrouwenspersoon ongewenst gedrag *Gerrie Ouwehand* en een externe vertrouwenspersoon integriteit *Annemarie Pierik-van Diest* benoemd die geraadpleegd kunnen worden, dan wel direct benaderd om een klager te begeleiden. De vertrouwenspersoon gaat na of door bemiddeling een oplossing kan worden bereikt. Is dit niet het geval dan begeleidt de vertrouwenspersoon de klager desgewenst bij het indienen van een klacht.

SPON heeft een interne en externe klachtencommissie die het bevoegd gezag gevraagd en ongevraagd advies geeft over de gegrondheid van de klacht en het nemen van maatregelen. De interne klachtencommissie bestond in 2023 uit vier onafhankelijke leden. De voorzitter van de klachtencommissie is mevrouw W.J.F.M. van Eekhout-Wiggers. SPON is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie (LKC) onderwijs, die als externe klachtencommissie klachten in behandeling neemt.

In het klachtenreglement is een schema opgenomen. Wanneer dat mogelijk is worden klachten via de escalatieladder in dit schema behandeld. Zoveel mogelijk wordt geprobeerd om de klacht op het niveau van de school in behandeling te nemen. In 2023 zijn op bestuursniveau negen nieuwe klachten binnengekomen. De klachten zijn ingediend door ouders van leerlingen van zes verschillende scholen. Eén van de klachten is via de landelijke klachtencommissie binnengekomen en ter afhandeling aan het bestuur gegeven. In twee gevallen is aangegeven dat de klacht is ingediend ter kennisgeving van het bestuur met als doel beleid van een school voor toekomstige leerlingen te verbeteren en is geen gebruik gemaakt van de klachtenprocedure. Vier klachten zijn door het bestuur in behandeling genomen, waarvan één middels een driegesprek (ouder-directeur-bestuurder), de overige klachten zijn door de directeur van de school afgehandeld. Er zijn in 2023 geen nieuwe klachten door de externe vertrouwenspersonen begeleid.

2. BELEID EN UITVOERING

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Strategische beleid, Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. In de verschillende paragrafen wordt expliciet aandacht besteed aan een aantal door de minister aangewezen maatschappelijke thema's.

- [Toetsing en examinering \(vo\)](#)
- [Passend onderwijs \(po en vo\)](#)
- [Onderwijsachterstanden \(verplicht po\)](#)
- [Nationaal programma onderwijs \(po en vo\)](#)
- [Sociale veiligheid \(po\)](#)
- [Strategisch personeelsbeleid \(po en vo\)](#)
- [Inzet werkdrukmiddelen \(vo\)](#)
- [Allocatie van middelen \(po en vo\)](#)

2.1 Strategisch beleid - Jaarplan 2023 voortgang en resultaten

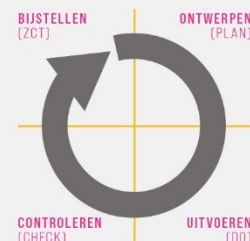
In het SPON jaarplan 2023 zijn indicatoren opgenomen vanuit het strategisch beleidsplan 2023-2027. Het jaarplan brengt focus aan, maar staat de ontwikkeling van overige doelen en ambities uit het strategische beleid niet in de weg. De uitvoering van het strategisch beleidsplan is in 2023 op diverse moment onderwerp van gesprek geweest in het overleg van het CvB met de directeurs, de RvT en de GMR'en.



A4
A5
A7
A8

B2. KWALITEITZORG DRAAGT BIJ

In 2023 is de interne audit voor het eerst in vernieuwde vorm ingezet (zie verderop). Op basis van vastgestelde schoolplannen, de kwaliteitsgesprekken op de scholen en de observatie van interne auditteam en onderwijsinspectie op enkele scholen wordt geconcludeerd dat de PDCA-cyclus herkenbaar is en kwaliteitskader van SPON leidend is voor de kwaliteit zorg binnen de school. Elke school heeft een schoolstandaard.



Afbeelding 5. | voortgang strategisch beleid, deel 1



A31
A30

S5. ICT FACILITEERT DE SAMENWERKING

Op het niveau van SPON is M365 ingericht en in gebruik, o.a. met een landingspagina voor alle medewerkers.

In 2023 zijn drie scholen overgestapt naar M365.



A20
A21
A22

B4. EIGEN ONTWIKKELING PERSONEEL

Diverse SOT-trajecten zijn gestart in 2023 (zie verderop). Het gebruik van de SPON academie en een doelgerichte inzet van professionaliseringsbudgetten vraagt nog aandacht.



A9
A11

S2. RUIMTE VOOR INITIATIEF

In 2023 zijn nieuwe allianties aangegaan op het niveau van SPON en van de scholen.

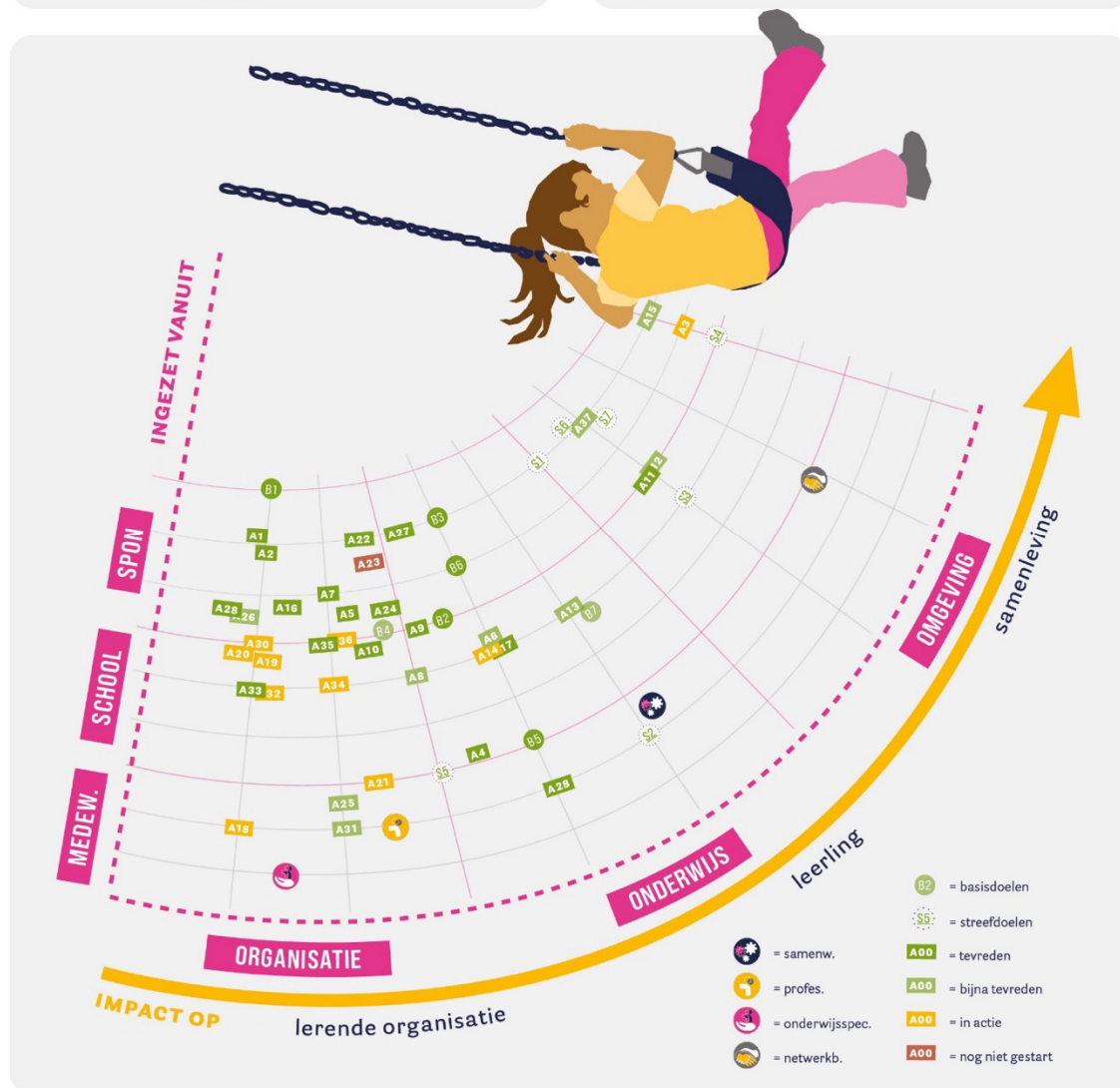
Op elke school- en boven-schools - zijn werkgroepen actief.



A2

B1. FINANCIËLE CONTINUÏTEIT

In 2023 zijn vanuit het bestedingsplan middelen bovenmatig vermogen ingezet voor projecten op de scholen (zie verderop). Vanuit het plan is gestuurd op doelmatige en effectieve inzet van de middelen.



Afbeelding 6. | voortgang strategisch beleid, deel 2

Bestedingsplan bovenmatig vermogen

In december 2022 is het bestedingsplan bovenmatig publiek eigen vermogen vastgesteld. In 2023 is budget beschikbaar gesteld op de thema's uit het bestedingsplan. Middelen konden worden aangevraagd vanuit de missie van SPON en doelen en leidende principes uit het strategisch beleidsplan. Om een effectieve inzet te waarborgen zijn drie dimensies als kader meegegeven:

1. Op het niveau van de leerling (specifieke en aanvullende middelen; aanpak en preventie gedrag en/of sociaal emotionele ontwikkeling; cognitieve ontwikkeling)
2. Op het niveau van lesgevers (competenties: pedagogische structuur, emotionele ondersteuning en didactiek; facilitering), zodat deze kan aansluiten op de behoefte van de leerling.
3. Op het niveau van de school (leiderschap; cultuur – probleemoplossend vermogen; facilitering; professionalisering – kennis/kunde/attitude).

Aan het personeel is gevraagd om plannen in te dienen. Na een wat aarzelende stap zijn in totaal 40 aanvragen ontvangen. Deze zijn – voorzien van een advies van de controller – voorgelegd aan de stuurgroep. Wanneer het niet mogelijk was om de kosten buiten de begroting van de school te houden, is de aanvraag afgekeurd of gedeeltelijk goedgekeurd. Er zijn 38 aanvragen goedgekeurd. Voorbeelden van projecten zijn:

onderzoek naar inclusief onderwijs, organisatie studiedag – SPONdag 2023, naar het congres kwaliteitszorg met werkgroep IB, opleiding van een individuele medewerkers, ondersteuning bij beschrijving basisvaardigheden op een school, invoering werken met ambitie- en kwaliteitskaarten op een school, het project Vertelfabriek, het project Bij mij thuis, ouderinitiatief vanuit de gmr, project Dans in school, fietsproject praktisch leren, lessen techniek en kunst, meertaligheid, Stilte huisjes op school, workshop ochtend, ontwikkelen doorlopende leerlijn praktische uitstroom, snoezelmateriaal

2.2 Onderwijs & kwaliteit

De scholen binnen SPON bepalen, bewaken en bevorderen de kwaliteit van het onderwijs. Het is onze taak en de verantwoordelijkheid om ambitieus, goed en toekomstgericht onderwijs en educatief partnerschap (samenwerker, professional) te verzorgen. Scholen hebben hun eigen visie en doelen die verder reiken dan de basiskwaliteit.

Binnen SPON wordt kwaliteitszorg omschreven als het geheel aan activiteiten dat erop gericht is om de opbrengst van het primaire proces op het gewenste kwaliteitsniveau te krijgen en te houden. Kwaliteit is voor ons de mate waarin scholen erin slagen hun doelen te bereiken naar tevredenheid van zichzelf, de overheid, het team, ouders en leerlingen.

*Kwaliteitszorg betekent dat de scholen
'De goede dingen nog beter proberen te doen'.*

De goede dingen doen gaat over meer dan meetbare resultaten, de gegevens van leerresultaten. Daarmee gaat kwaliteitszorg binnen SPON verder dan alleen het uitvoeren van een aantal kwaliteitsactiviteiten die incidenteel of binnen een cyclus plaatsvinden. Kwaliteitszorg zorgt ervoor dat de stichting en onze scholen kunnen aansluiten bij wat onze leerlingen en de omgeving van ons vraagt.

Binnen het kwaliteitsgebied Besturing, kwaliteitszorg en ambitie (BKA) is het bestuur verantwoordelijk voor de besturing van de onderwijskwaliteit op de scholen en voor een goede organisatie en kwaliteitscultuur. Leerlingen moeten zich kunnen leren en ontwikkelen in een veilige omgeving. Ook het financieel beheer, waaronder financiële continuïteit, rechtmatigheid en doelmatigheid, is hiervan integraal onderdeel.

Wij zijn ons ervan bewust dat binnen onze scholen het niet alleen gaat om de meetbare kwaliteit, maar ook om hetgeen wat niet of moeilijker te meten is, zoals zelfredzaamheid, talentontwikkeling, toeleiding naar deelname aan de samenleving, keuze-vaardigheid. Dit vraagt om een sterk pedagogisch-, didactisch- en veilig klimaat, vormgegeven door professionals. Dergelijke kwaliteit kan niet alleen uitgedrukt worden in indicatoren en scores. Pedagogische kwaliteit moet ondersteund worden met voorbeelden en casussen; verhalende kwaliteitszorg. Dit wordt onder andere zichtbaar gemaakt in het opbrengstendocument, onderwijskundig jaarverslag en tijdens de kwaliteitsgesprekken en de interne audits. Tijdens de ontmoetingen op scholen (overleggen met het bestuur) en de uitwisseling tussen de scholen onderling (collegiale consultatie) krijgt deze vorm een nadrukkelijke plaats.

De samenhang, wijze van ontwikkelen en verantwoorden van de (onderwijs-)kwaliteit en kwaliteitszorg is samengevat binnen het stelsel van kwaliteitszorg.



Afbeelding 7. | Stelsel van kwaliteitszorg – de raderen van SPON

Algemene resultaten

De kwaliteitsgesprekken die in het najaar zijn gevoerd hebben een goed beeld gegeven van de kwaliteit op de scholen. Elke directeur van de school heeft in het gesprek inzicht gegeven in de resultaten (opbrengsten en doelen uit het schoolplan) en een aangegeven welke volgende stappen worden ingezet.

De uitkomsten van de kwaliteitsgesprekken zijn verwerkt in de kaderbrief onderwijskwaliteit. De kaderbrief onderwijskwaliteit beschrijft de specifieke kaders die als uitgangspunt worden genomen in het lopend schooljaar; de kwaliteitsaspecten waarop door het bestuur wordt gestuurd. Daarnaast worden de belangrijkste regionale en maatschappelijk ontwikkelingen gedeeld van het afgelopen schooljaar.

Tijdens de kwaliteitsgesprekken zijn onderstaande punten naar voren gekomen;

1. **Focus en prioriteren kan helpen:** Doen we de goede dingen?
2. **Duurzame onderwijsontwikkeling:** Ontwerpen en borgen (PDCA-cirkel)
3. **Bewijsvoering:** Kan je laten zien dat je de goede dingen doet?

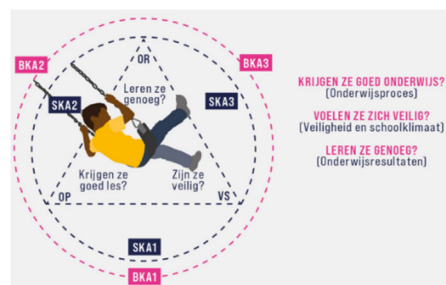
Focus

“Focussen betekent dat je al je aandacht richt op één activiteit of op één doel.”

Tijdens de kwaliteitsgesprekken is gebleken dat de scholen veel bereikt hebben het afgelopen jaar en ook veel mooie nieuwe ambities hebben. Focus en het onderwijskundig leiderschap wat daarbij nodig is, is belangrijk om deze ambities waar te maken. Het begeleidingstraject van de directeuren, onder begeleiding van [Struijk & Kemper](#), heeft hier al een eerste aanzet in gegeven.

Duurzame onderwijsontwikkeling

- Doen wij de goede dingen?
- Doen wij de goede dingen goed?
- Hoe weten we dat?
- Vinden anderen dat ook?
- Wat doen wij met die wetenschap?



De PDCA- cirkel is zichtbaar in het schoolplan, jaarplan en in de dagelijkse praktijk. Het is belangrijk om de goede plannen die gemaakt zijn, ook te borgen en aan te passen waar nodig. We zien binnen SPON de PDCA-cirkel terug in het dagelijkse handelen op leerling-, groeps- en schoolniveau. Bijvoorbeeld in de zorg- en vergadercyclus maar ook aan het vastleggen van de plannen in meer jaren beleid, dit evalueren en de uitkomsten daarvan laten terugkomen in documenten. Een ander voorbeeld is de beschrijving van je standaard/ basisondersteuning die ook kan helpen om het OPP beknopter te houden.

Het leveren van bewijs

Tijdens de kwaliteitsgesprekken is duidelijk geworden dat de meeste SPON scholen hun opbrengsten, op verschillende gebieden, steeds beter in kaart brengen. Er zijn streefdoelen en de (didactische) ambities worden gesteld. Doorontwikkeling en verdieping op dit gebied is een mooie aanvulling op hetgeen er op de scholen al aanwezig is. Hierbij kan gedacht worden aan een verdiepte analyse van de opbrengsten en deze opbrengsten gebruiken in de gesprekkencyclus. De SPON instrumenten Toolkit die dit jaar geïntroduceerd is kan ondersteuning bieden in “het leveren van bewijs”. Het werken met het doelgroepenmodel is voor de scholen helpend om een goed beeld te krijgen van hun opbrengsten.

Onderwijsresultaten

Het is belangrijk dat scholen en het bestuur zicht hebben op de resultaten die worden behaald. In de eerste plaats is het in het belang van de individuele leerling. In de tweede plaats zodat op school- en bestuursniveau een analyse kan worden gemaakt om vast te stellen welke verbeterstappen mogelijk zijn. Binnen SPON werken we de scholen met een opbrengsten document. Hierin komen niet alleen de opbrengsten op didactisch niveau, veiligheid en sociale veiligheid naar voren maar ook de ambities die de scholen daarvoor hebben.

Binnen de diverse scholen van SPON worden de opbrengsten van het onderwijs op verschillende wijze in kaart gebracht. Daarbij wordt gebruik gemaakt van o.a. methode gebonden toetsen en toetsen uit het leerlingvolgsysteem (zoals Cito, Zien! Dia). Er is een start gemaakt met een eenduidige presentatie van de opbrengsten. Onze leerlingen in het speciaal basisonderwijs, speciaal onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs hebben allemaal een eigen ontwikkelingsperspectief (opp) waarin de belemmerende en bevorderende factoren en het verwachte uitstroomniveau is opgenomen. Daarnaast wordt in het handelingsdeel duidelijk wat de school met de leerling wil bereiken de komende tijd. Dit opp wordt regelmatig besproken met de ouders en zo nodig bijgesteld door de leerkracht of orthopedagoog. De afstemming maakt het mogelijk om de juiste ondersteuning te bieden én resultaten op het gewenste niveau te behalen.

In de kwaliteitsgesprekken van het college van bestuur met de directie van elke school zijn de onderwijsresultaten besproken. Gezien de populatie van onze scholen is het gesprek over onderwijsresultaten breder gevoerd dan de

indicatoren vanuit het waarderingskader basiskwaliteit. Geconcludeerd wordt dat op alle scholen het gesprek over onderwijsresultaten gevoerd wordt en daarmee de risico's en successen in beeld zijn.

De SPON scholen hebben steeds beter zicht op het niveau van de leerlingen. Dit komt vooral door het gebruik van het Doelgroepenmodel binnen de scholen. De scholen hebben inzicht in de verbeterpunten en die staan beschreven in de schoolplannen en jaarplannen van de school.

Naast de beoordeling van de onderwijsresultaten op het niveau van de leerling, het vak en de groep zijn er per sectorspecifieke – door Inspectie voor het Onderwijs genormeerde – onderwijsresultaten. De analyse van de jaarlijkse resultaten is onderwerp van gesprek en wordt bemoeilijkt door: de soms kleine groepen leerlingen, het ontbreken van benchmark en/of de wisselende samenstelling of omstandigheden.

Bijvoorbeeld:

- de waarde van de data wanneer een groep tien (of minder) leerlingen bestaat,
- het ene jaar bestaat een groep schoolverlaters in het speciaal onderwijs uit meer dan 80% IQ > 70 en het andere jaar is de samenstelling lager dan 80%
- diversiteit in omgevingskenmerken en de historie van toewijzing op de resultaten in het sbo.

SBO-scholen

Uitstroom-bestemming	Vergelijkbare scholen	De Kameleon	De Steenen Kamer	De Ronde
	<i>In percentages</i>			
Praktijkonderwijs	40,6	37,5	35,1	21,7
vmbo-bb	27,7	15,6	32,4	13
vmbo bb/kb	5,6			
vmbo-kb	6,5	3,1	5,4	17,4
vmbo-k/-(g)t	1,5			
vmbo-g/tl	3,5		2,7	8,7
vmbo-tl/havo	..			4,3
havo	0,9			
havo/vwo	0,2			4,3
vwo/gymnasium	0,4			
vso	9,1	40,6	24,3	30,4
geen advies		3,1		

Tabel 3. | Uitstroombestemmingen (sbo scholen) in percentages

In het derde leerjaar	Vergelijkbare scholen	De Kameleon	De Steenen Kamer	De Ronde
	<i>in percentages</i>			
Boven advies	24,7	6,3	21,4	13,6
Op advies	64,8	93,8	75	68,2
Onder advies	10,5	0	3,6	18,2

Tabel 4. | Plaats leerling in voortgezet onderwijs t.a.v. advies 2020-2021 (sbo scholen)

Opbrengsten en uitstroomgegevens van de sbo-scholen

De scholen geven aan het einde van de schoolcarrière van de leerling een schooladvies. Op basis van deze schooladviezen kan gekeken worden of de scholen hoger verwachtingen hebben van de leerlingen. Op De Ronde zijn de schooladviezen hoger in vergelijking met andere sbo scholen. De leerlingpopulatie is een belangrijke verklaring voor de schooladviezen.

Een indicator of er hoge verwachtingen gesteld worden is het aantal leerlingen dat in het derde leerjaar van het vervolgonderwijs op of boven het advies van de basisschool zit. De resultaten op deze indicator zijn zoals verwacht wordt op basis van de school- en leerlingkenmerken. De rapportages van het nationaal cohort onderzoek (NCO) bieden houvast om de analyse te verdiepen en worden onderwerp van gesprek met de scholen.

(V)SO scholen

	Behaald uitstroom niveau		Plaatsbestending	
	cluster 3/4	aantal	2020-2021	aantal
Kiem so	93%	40	100%	35
Kiem vso	100%	6	50%	4
De Stroom	100%	15	100%	15
Bleyburgh so	100%	11	67%	12
Bleyburgh vso	82%	12	88%	16
De Kleine Wereld so	100%	8	75%	8
De Kleine Wereld vso	100%	2	60%	5

Tabel 5. | Uitstroom op niveau opp en plaatsbestending (vso scholen)

Opbrengsten van de SO en VSO-scholen

Inspectie werkt sinds dit schooljaar met clusters in plaats van IQ. Dat maakt dat een vergelijk dit jaar niet mogelijk is. Tegelijkertijd zien we dat de aantallen in de groepen klein zijn en daarmee het percentage sterk beïnvloeden. De inspectie van het onderwijs heeft als basishouding gesteld dat de 75% van de leerlingen van een (V) SO school de leerdoelen behaald die dat jaar voor hen vastgesteld zijn. De SPON-scholen voldoen aan die norm.

VO-scholen

pro	De Sprong						
	2022-2023			na één jaar		na twee jaar	
uitstroom	aantal	percentage	vergelijk	percentage	vergelijk	percentage	vergelijk
Werk	8	13%	29%	29%	31%	39%	36%
Werk en leren	14	23%	11%	26%	10%	16%	8%
Leren	22	37%	40%	31%	33%	31%	24%
Voortgezet onderwijs	6	10%	11%	0%	5%	2%	3%
Anders	10	17%	9%	15%	21%	13%	30%

Tabel 6. | Uitstroom en plaats leerling t.o.v. advies basisschool (praktijkschool)

vmbo	Griendencollege							
	Slaging- sperc. 2022- 2023	Examen- cijfer		Boven- bouw- succes	norm	Onder- bouw- snelheid		aantal leerlingen
			norm				norm	
		2022-2023		driejaarsgem.		driejaarsgem.		
vmbo-b	96,6%	6,9	6,5	94,6	87,8	98,1	95,3	29
vmbo-k	100%	6,7	6,2	92,7	86,4			36
vmbo-g(t)	100%	6,6	6,2	92,7	86,5			11

Tabel 7. | Onderwijsresultaten (voortgezet onderwijs)

Uitstroom gegevens en de examenresultaten van het PRO en VO

Het Griendencollege presteert nog steeds stabiel en op hoog niveau. Tot dit jaar worden de driejaarsgemiddelden van de examenresultaten niet meegenomen in de beoordeling van de kwaliteit. Het effect van covid is mogelijk ook zichtbaar in de driejaarsgemiddelden van onderbouwsucces en bovenbouwgemiddeld, want ook landelijk zijn daar de gemiddelden omlaag gegaan.

Toetsing en examinering (verplicht vo)

Het Griendencollege (vmbo) is de enige school binnen SPON waar examinering plaats vindt. In de onderbouw wordt gebruik gemaakt van het Programma Toetsing Onderbouw (PTO). Daarin staat precies omschreven waarop in de eerste twee leerjaren getoetst wordt. In de bovenbouw wordt gewerkt met een Programma van Toetsing en Afsluiting (PTA). In het PTA wordt beschreven wanneer en op welke wijze de eindtermen worden getoetst in het schoolexamen. De PTO/PTA's borgen de inhoud van de toetsing en examinering. De afgelopen jaren is geïnvesteerd in ontwikkelen van expertise op het gebied van toetsing en examinering, o.a. door inrichting toetscommissie, agenderen van *samenhang lesinhoud en PTO/PTA* in de vakgroepen en de analyse van de prestaties van de leerlingen. In het kader van kwaliteitszorg worden verantwoordelijkheden en bevoegdheden tot de schoolexamens besproken met het personeel en overige belanghebbenden. De kwaliteit van schoolexaminering wordt o.a. geborgd vanuit het 4-ogenprincipe bij het construeren en nakijken van examens.

De inspectie heeft in maart 2023 een themagericht onderzoek gedaan naar het verloop van de afsluiting bij Griendencollege, afdeling vmbo-k in het kader van het stelselonderzoek Schoolexaminering, kwaliteit van afname. Na een adequaat herstel van een aantal tekortkomingen heeft inspectie de afsluiten op vmbo-kb als voldoende beoordeeld.

Onderwijsachterstanden (verplicht po)

Scholen krijgen geld van het Rijk om basisschoolkinderen die moeite hebben met taal extra te ondersteunen. De school bepaalt zelf waaraan zij het geld besteedt. De financiering is gebaseerd op risico kenmerken (nnca-leerlingen). Op vier scholen is het percentage nnca-leerlingen boven de 25% (zie diagram 1). Binnen onze scholen worden de middelen ingezet om de basisondersteuning te versterken, differentiatie binnen het groepsaanbod te bieden en als extra voorziening aan leerlingen met een gesignaleerde achterstand. Taalvaardigheid is belangrijk voor de zelfstandigheid en zelfredzaamheid van onze leerlingen. Er is veel aandacht voor taal in de breedste zin voor het woord. Voorbeelden van specifieke activiteiten zijn: aanbod NT2-lessen, aanschaf leermiddelen, woordenschatlessen, inzet extra onderwijsassistent, lidmaatschap van de bibliotheek, leesplezierproject.

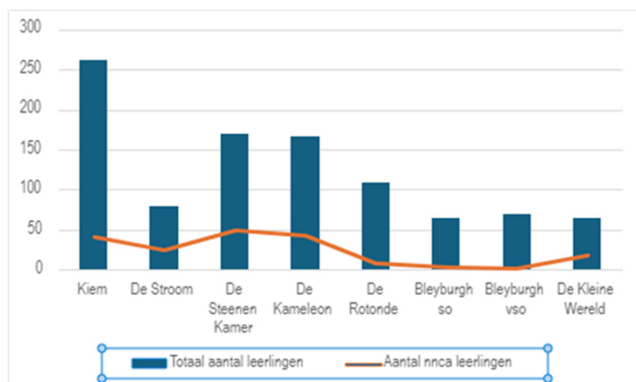


Diagram 1. | Aantal nnca-leerlingen per school t.o.v. totaal

Nationaal programma onderwijs (verplicht po en vo)

De middelen uit het nationaal programma onderwijs (npo) zijn in de tweede helft van het schooljaar 2020-2021 aangekondigd en in het najaar 2021 beschikbaar gesteld. Het doel van de extra middelen is het wegwerken van achterstanden die zijn ontstaan door schoolsluiting, online onderwijs, het in quarantaine gaan van leerlingen of ons personeel tijdens de COVID-crisis. Vanuit de overheid is een leidraad voor het proces en de besteding van de middelen meegegeven (stappenplan en menukaart). Nadrukkelijk is gesteld dat de schoolscan en het schoolprogramma onderdeel mogen zijn van het kwaliteitszorgsysteem van de school. Daarmee hebben de scholen de regie gekregen om op basis van analyse te komen tot een gedragen interventie en deze te verwerken in een separaat schoolprogramma of deze op te nemen in het onderwijskundig jaarplan van de school.

De medezeggenschapsraden hebben ingestemd met de interventies uit de plannen. Er zijn geen middelen bovenschools gebracht.

Van de npo middelen is 4,9% procent van de middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL). Door in het personeelsbeleid goed vooruit te kijken heeft SPON al het personeel wat aangenomen was op basis van de NPO-uren kunnen behouden waardoor er geen expertise verloren is gegaan.

SPON heeft geen aanvullende bekostiging gekregen voor de extra ondersteuning van nieuwkomers.

Per 31-12-2023 is de hoogte bestemmingsreserve npo € 571.766. De middelen zijn begroot voor besteding binnen de door de overheid bestemde termijn besteding npo middelen.

Ontvangen NPO	€ 1.133.938
Salariskosten NPO	€ 1.055.665
Kosten NPO: materieel	€ 55.225
Kosten NPO: afschrijving	€ 6.115
Kosten NPO: scholing	€ 60.018
Kosten NPO: inhuur personeel (PNIL)	€ 60.457
totaal uitgaven	€ 1.237.479

Tabel 8. | Realisatie middelen npo

	A. Meer onderwijs bij groepen leerlingen (kennis en vaardigheden)	B. Effectievere inzet van onderwijs (kennis en vaardigheden)	C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	F. Faciliteiten en randvoorwaarden
De Stenen Kamer SBO						
De Kameleon SBO						
De Rotonde SBO						
KIEM SO/VSO						
De Kleine Wereld SO/VSO						
Bleyburgh SO/VSO						
De Stroom VSO						
De Sprong PRO						
Griendencollege VO						

Tabel 9. | Inzet middelen npo op basis van menukaart

[Link naar tabel toelichting inzet middelen npo](#)

Passend onderwijs (verplicht po)

Leerlingen moeten een plek krijgen op een school die past bij hun kwaliteiten en mogelijkheden. De scholen van SPON ontvangen vanuit de lumpsum en vanuit de samenwerkingsverbanden bekostiging voor het realiseren van passend onderwijs. Verreweg het grootste deel van deze bekostiging ontvangen de scholen voor so, sbo, vso en praktijkonderwijs voor het verzorgen van passend onderwijs voor leerlingen die op basis van een toelaatbaarheidsverklaring zijn aangewezen op het pedagogisch en didactisch klimaat binnen deze schooltypen. In het ontwikkelingsperspectief (opp) van de leerling staat de uitstroombestemming en de daarbij behorende onderbouwing met de belemmerende en ondersteunende factoren beschreven ondersteuning de leerling en begeleiding geboden wordt en periodiek besproken. Het opp wordt, zoals wettelijk is vastgesteld, jaarlijks geëvalueerd en met de ouders besproken. Het passend onderwijs komt vooral naar voren in de pedagogische en didactische aanpak van de scholen. Waar mogelijk krijgen de leerlingen groepsgewijs les waarbij rekening gehouden wordt met de individuele mogelijkheden van de leerlingen. De ene leerling krijgt andere materialen dan de ander, de onderwijstijd wordt aangepast en/ of de vragen die gesteld worden zijn afgestemd op die specifieke leerling.

Het Griendencollege (vmbo) evalueert tweemaal per jaar met het samenwerkingsverband (swv) en betrokken stakeholders over de vorm en output van de extra middelen die de school krijgt toegewezen. Via individuele arrangementen en gelden voor een vmbo+-klas biedt de school in en buiten de klas extra ondersteuning aan leerlingen met leerachterstanden en /of sociaal-emotionele problematiek. De school heeft geen verwijzingen gedaan naar andere vormen van onderwijs (uitstroom); de school heeft de intentie de soms ook zwaardere problematiek op school te ondersteunen, maar moet ook erkennen dat het onvermijdelijk is leerlingen door te verwijzen naar een buitenschoolse opvang zoals GOAL. In samenwerking met het swv en de partners binnen het swv wordt het gesprek gevoerd over de doelmatigheid van de gelden.

De Sprong (pro) en het Griendencollege (vmbo) hebben een pro-vmbo-traject opgezet om leerlingen de gelegenheid te geven om daar waar het kan op een hoger niveau te presteren. Deze leerlingen wordt een vmbo+-arrangement voor leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte geboden.

De Steenen Kamer (sbo) en De Kameleon hebben middelen van het swv gekregen waarmee zij specifiek aanbod heeft voor leerlingen die vanwege leer-, ontwikkelings- en/of sociaal-emotionele achterstanden of problematiek onvoldoende kunnen profiteren van het onderwijsaanbod binnen het regulier basisonderwijs. Met als uitgangspunt dat leerlingen thuisnabij onderwijs krijgen, gericht op schoolse vaardigheden en sociaal/ emotionele ontwikkeling.

De scholen van SPON zijn uitgerust en ingericht om leerlingen te ondersteunen en begeleiden en gaat uit van de mogelijkheden van het kind. De borging van het ondersteuningsaanbod ligt vast in het kader van kwaliteitszorg binnen de scholen, waaronder voortgangsgesprekken (o.a. in het kader van opp van de leerling), evaluatie van de inzet (o.a. met samenwerkingsverband en externe partners) en analyse van de leerresultaten. Onderstaande tabel toont een overzicht van de doelen waaraan wordt gewerkt.

[Tabel bij 'middelen passend onderwijs'](#)

Sociale veiligheid (verplicht po)

Scholen moeten zorgen voor de sociale veiligheid van leerlingen en medewerkers. De opdracht vanuit o.a. de Grondwet, de Arbowet en de diverse onderwijswetten is uitgewerkt in beleid op het niveau van de stichting en de scholen. Het bestuur ziet toe op de sociale veiligheid door in haar regulier gesprek met de scholen en het kwaliteitsgesprek de resultaten van de meting leerling tevredenheid, de medewerker tevredenheid en ziekteverzuim te betrekken. Onder andere het aantal klachten, het jaarverslag van de vertrouwenspersonen, de interne klachtencommissie en input vanuit de werkgroep arbo maakt onderdeel uit van de analyse van de veiligheid op onze scholen.

De sociale veiligheid van onze leerlingen staat centraal binnen het beleid van onze scholen. Het welbevinden van elke leerling, binnen de dynamiek van zijn groep, is onderdeel van het dagdagelijkse bewustzijn van het onderwijzend personeel. Onze leerlingen verdienen een veilige plek zodat zij ervaren dat ze ertoe doen en zich gewaardeerd voelen om wie zij zijn. Niet elke leerling gaat met plezier naar school. Soms hebben leerlingen niet passend onderwijs ervaren en nemen leerlingen die ervaring mee wanneer zij met een toelaatbaarheidsverklaring instromen in het gespecialiseerd onderwijs. Onze scholen zijn sterk in het verzorgen een passend pedagogisch klimaat en van passend onderwijs, het bieden van een veilig leerklimaat en aansluiten op de behoeften van onze leerlingen, zodat de school ook voor deze leerlingen een oefenplaats kan zijn die kinderen en jongeren weerbaarder maakt en voorbereid op hun plaats binnen de samenleving.

De sociale veiligheid van de leerlingen geborgd in een aantal beleidsstukken, zoals het anti-pestprotocol (vo), het protocol fysiek ingrijpen, het veiligheidsplan en uiteraard in het missie en visie document waarin de uitgangspunten voor ons pedagogisch-didactisch handelen staan beschreven. Er zijn methodes, leerlijnen en meetinstrumenten die leren van sociale- en emotionele vaardigheden ondersteunen en meten, bijvoorbeeld Leefstijl, Mijn sova, Zien! Kindbegrip, Rots en water trainingen en Kwink.

Naast het onderwijzend personeel zijn op onze scholen vertrouwenspersonen, anti-pestcoördinatoren, preventiemedewerkers, aandachtsfunctionaris, zorgcoördinator en/of intern begeleider die elk hun eigen (indirecte) taak in het signaleren van de sociale veiligheid.

De vertrouwenspersoon en anti-pestcoördinator zijn de eerste plek waar leerlingen (en ouders) kunnen binnenstappen wanneer zij de stap naar de eigen leerkracht of directie nog te groot lijkt. Zij begeleiden de leerling (en ouders) bij te zetten stappen of zijn luisterend oor. De preventiemedewerker signaleert fysieke onveiligheid onder andere vanuit arbo-beleid. De aandachtsfunctionaris is deskundig op het gebied van signaleren en volgen van de meldcode bij de aanpak van huiselijk geweld en kindermishandeling. De zorgcoördinator/intern begeleider heeft een spilfunctie in de interne (en externe) zorgstructuur en het specificeren van de ondersteuningsvraag van leerlingen.

Daarnaast wordt op onze scholen jaarlijks de sociale veiligheid gemonitord binnen de afnamen van het leerling tevredenheidsonderzoek. De scholen gebruiken daarvoor een instrument dat passend is bij hun doelgroep, in sommige groepen wordt de vragenlijst door ouders ingevuld. In de analyse van de uitkomsten wordt bekeken of er maatregelen nodig zijn om de situatie binnen een groep/klas of de school te verbeteren.

Bezoek van Inspectie voor het Onderwijs

Bestuurlijk toezicht vond plaats in het jaar 2019. De inspectie van het onderwijs heeft na het jaarlijks gesprek met het bestuur (1-12-2023) gemeend dat er in 2024 geen vierjaarlijks onderzoek zal plaatsvinden. De themagerichte bezoeken uit het stelseltoezicht leveren voor de scholen informatie op over de wijze waarop het waarderingskader binnen het toezicht vorm krijgt en heeft (waar nodig) geleid tot bijstelling van uitvoering en/of verantwoording van beleid binnen het thema. In de steekproefsgewijze kwaliteitsonderzoeken (SKO's) worden scholen onderzocht op een aantal standaarden uit het onderzoekskader.

School	Thema	Soort
Griendencollege	Afsluiting	Thema onderzoek

Kiem	Extra ondersteuning	Stelselonderzoek
Kiem	Onderwijskwaliteit	Steekproef kwaliteitsonderzoek
De Sprong (Locatie Sliedrecht)	Extra ondersteuning	Thema onderzoek

Tabel 10. | Inspectie voor het Onderwijsbezoek

Onderzoek en internationalisering

De scholen van SPON onderzoeken de didactische en sociale ontwikkeling van de leerlingen. De ontwikkelingen op het vakgebied, op basis van wetenschappelijk onderzoek, worden daarbij gevolgd. Op het Griendencollege (expertgroep) en Bleyburgh vso (Edunova) is onderzoek gedaan naar de inrichting van het onderwijs die leiden tot vernieuwing van het programma en de organisatie van het onderwijs.

SPON staat open voor internationale ontwikkelingen. In 2023 zijn middelen voor internationalisering ontvangen ten behoeve van het inzet op het Griendencollege. Het Griendencollege heeft beleid op het gebied van internationalisering en heeft daartoe een coördinator aangesteld. De school is een lidmaatschap aangegaan bij Nuffic; Global Citizen Network. In leerjaar 1 t/m 3 wordt in samenwerking met dit netwerk een drietal vakoverstijgende projecten georganiseerd.

Er zijn geen middelen ontvangen ten behoeve van het doen van onderzoek ontvangen.

2.3 Personeelsontwikkeling

Binnen SPON zijn (op 31-12-2023) 487 medewerkers werkzaam, waarvan 85 fulltime (17%) en 402 parttime (83%). Voor het grootste deel betreft dit leraren, maar daarnaast zijn er ook medewerkers met een leidinggevende of ondersteunende functie in dienst. Ten opzichte van 2023 is de personeelsomvang met 11 medewerkers gegroeid. Hoewel er meer medewerkers in dienst zijn, is de totale werktijdfactor gedaald met 5,6 wtf. Dat wil zeggen dat er meer werknemers zijn met een kleinere arbeidsomvang (zie tabel 10). Meer medewerkers met een kleinere aanstellingsomvang, leidt tot meer flexibiliteit bij het inrichten van het onderwijs. De krapte op de arbeidsmarkt is in 2023 voor SPON niet direct een kritisch punt geweest. De vervangingsaanvragen die gespeeld hebben, zijn met name op het gebied van tekortvakken in het VO (bijvoorbeeld NASK).

Peildatum	In dienst (wtf)
1 januari 2023	314,6236
1 januari 2024	308,9414
Verschil	5,6822

Tabel 11. | Totale WTF SPON personeelsbestand

Onze medewerkers zijn:

- Samenwerkers- deze betreft leerlingen, ouders en collega's in de samenwerking en voelt zich eigenaar voor 'samen'
- Professionals- deze heeft veel kennis en specifieke vaardigheden op zijn vakgebied en is voortdurend in ontwikkeling
- Onderwijsspecialisten- deze is pedagogisch en didactisch competent en is in staat om onze doelgroepen te bedienen en daarbij diversiteit en complexiteit als uitgangspunt te nemen
- Netwerkers- zij brengen de buitenwereld naar binnen en vice versa

De kernwaarden Groei, Vertrouwen, Wendbaarheid en Moed zijn leidend en zichtbaar bij de inrichting van ons onderwijs en de omgang met de leerlingen, ouders, collega's en externen.

Met de inzet van de huidige formatie wordt ook geïnvesteerd in het opvangen van natuurlijk verloop. Door de krapte op de arbeidsmarkt merken we dat medewerkers sneller geneigd zijn een organisatie te verlaten, veelal op basis van persoonlijke afwegingen zoals de afstand woon-werk. Daarnaast merken we dat salaris en een hogere inschaling steeds vaker onderwerp van gesprek is. In de regionale overleggen proberen we dit bespreekbaar te houden, om niet ongewild te concurreren met besturen in de regio. De inzet vanuit detacheringsbureaus was ook in 2023 noodzakelijk om de formatie op de scholen compleet te krijgen. De verwachting is dat dit nog meer zal toenemen. In 2023 heeft SPON hierop, onder begeleiding van Anculus, een Europees aanbestedingstraject doorlopen waar drie *preferred suppliers* geselecteerd zijn voor de ondersteuning hierbij.

Een aantal taken zijn uitbesteed aan externe partners. Ook op het gebied van personeelsadministratie wordt SPON operationeel ondersteund door een externe partner (Groenendijk Onderwijsadministratie).

De bekostiging van de SPON-scholen is gebaseerd op het aantal leerlingen dat op 1 oktober (vo) en 1 februari (po) van het kalenderjaar staat ingeschreven. Op dit moment zijn de leerlingaantallen stabiel. Door de afhankelijkheid van beleid binnen Passend Onderwijs en de ontwikkelingen richting inclusief onderwijs (brief aan tweede kamer maart 2023) moet rekening worden gehouden met de mogelijkheid dat het leerlingenaantal van de SPON-scholen af kan nemen.

Onderstaande diagrammen tonen de verdeling van SPON medewerkers (per leerjaarcohort, de WTF en man/vrouw) en zijn input voor het strategisch personeelsbeleid.

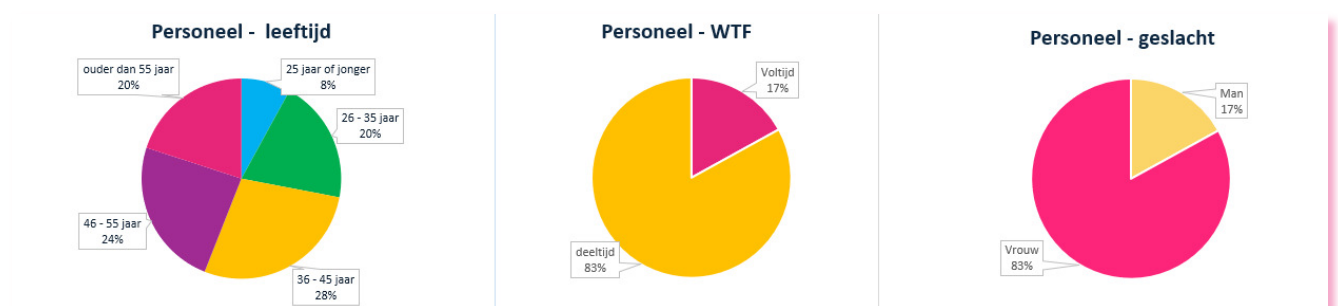


Diagram 2, 3 en 4 | Verdeling medewerkers – leeftijd en man-vrouw op 31-12-2023

Het verzuimpercentage van SPON was 6,96% in 2023. Ten opzichte van de jaren 2022 en 2021 is het gemiddelde verzuim gedaald. Het verzuim in de branche was in 2023 gemiddeld 5,6%. Ten aanzien van het verzuim ligt de nadruk op het adresseren en verder terugdringen van het frequent verzuim. Onderzoek laat zien dat frequent verzuim een vooraankondiging is voor langdurig verzuim. In 2023 had SPON 68 langdurig zieken (langer dan 43 dagen). Alle directeuren en teamleiders hebben een training frequent verzuim gevolgd. Het beleid Frequent Verzuim en de Frequent Verzuimgesprekken (3 of meer keer ziek per kalenderjaar) zijn onder de aandacht.

Uitkeringen na ontslag

Om te voorkomen dat SPON wordt geconfronteerd met onverwachte kosten in relatie tot het ontslag van medewerkers wordt bij alle ontslagzaken ondersteuning gegeven door Groenendijk Onderwijs Consultancy. Dit is de vast aanbieder van SPON voor (arbeids-) juridische kwesties. Deze werkwijze wordt gehanteerd sinds 2013. Sinds deze periode is er geen sprake meer geweest van onverwachte (nagekomen) ontslag-gerelateerde kosten.

Professionalisering

Professionaliseren en ontwikkelen heeft bij alle scholen van SPON, in aansluiting op het strategisch beleid, een prominente plaats in de jaarplannen. Elke school heeft een scholingsplan dat aansluit op de schoolontwikkeling; formeel georganiseerd leren. Ten behoeve hiervan heeft SPON naast de middelen conform de geldende cao's o.a. de (extra) middelen verdeeld. Onder andere coaching, E-learning (middels SPON Academie) en het werken in projectgroepen, stuurgroepen en werkgroepen zijn in 2023 aangeboden en inzet.

Professionele ruimte en eigenaarschap op alle 'lagen' en binnen alle functies van de organisatie, zien wij als voorwaarden voor werkplezier, kwaliteit en effectiviteit. Hierbij is het van belang dat er binnen de gehele organisatie, de scholen en de schoolteams, sprake is van een professionele cultuur. Onderdeel van deze professionele cultuur is dat iedere medewerker zich medeverantwoordelijk voelt voor zowel de ontwikkeling van de organisatie, de schoolontwikkeling, als de eigen professionele ontwikkeling.

Vanuit het oogpunt van o.a. talentontwikkeling en leiderschap binnen verschillende lagen van de organisatie heeft SPON in 2018 een eigen talententraject opgezet; SPON Onderwijs Talenten (SOT). Dit heeft geresulteerd in verschillende SOT-trajecten zoals te zien in onderstaande tabel. Hiermee geeft SPON uitdrukking aan de ambitie van het voorgaande en huidige strategisch beleidsplan en wordt professionele ruimte geboden aan medewerkers. Uit de analyse van het aantal startende of onbevoegde onderwijsgevenden die ingezet worden voor de klas, blijkt dat deze medewerkers bij allemaal aan een traject deelnemen (zie tabel 12).

Opleidingstraject	Gestart	Afgerond
Zij-instromerstraject	3	2
SOT-LK (onderwijsassistent naar leerkracht)	14	11
SOT-LS1 (leiderschap)	3	0
SOT-LS2 (schoolleider basisbekwaam)	0	
SOT-LS3 (schoolleider vakbekwaam)	2	2
SOT-AD (pedagogisch educatief professional)	5	

Tabel 12. | SPON opleidingstrajecten (SOT: SPON Onderwijs Talenten)

De organisatie van SPON vraagt van de directeur de rol van integraal leidinggevende. Dit betekent dat iedere directeur moet beschikken over een grote mate van kennis en vaardigheden gerelateerd aan de diverse beleidsportefeuilles. De professionalisering heeft zowel gezamenlijk als op individueel niveau plaatsgevonden (o.a. vakinhoudelijke cursussen, en allerlei vormen van coaching). Alle schoolleiders van SPON (po) zijn geregistreerd in het schoolleidersregister en voldoen hiermee aan de hieraan gestelde scholingseisen.

Strategisch personeelsbeleid

De kwaliteit van onze medewerkers is van doorslaggevend belang in relatie tot de kwaliteit van ons onderwijs. SPON kan haar missie, doelen en ambities alleen realiseren wanneer medewerkers zich eigenaar voelen van taak waarvoor zijn verantwoordelijk zijn. De leidende principes geven een kader dat breed gedragen wordt en in de schoolplannen uitgewerkt worden. Op deze manier bouwt SPON aan de toekomst.

Onder Strategisch Personeelsbeleid wordt het voorbereiden, vormgeven en implementeren van een strategisch beleid rondom instroom-doorstroom- en uitstroom van personeel verstaan. Dit is gebaseerd op de onderwijskundige visie van SPON en de opgave waar onze scholen voor staan. Het heeft als doel nu en in de toekomst een kwalitatief en kwantitatief optimale personeelsbezetting te behouden. Het jaarlijks formatiegesprek en hieruit voortvloeiend formatieplan is een belangrijk toetsingsmoment voor de directeur en het bestuur. De ontwikkeling van de individuele medewerkers is gestoeld op de (door-)ontwikkeling binnen het eigen vakgebied of passend bij de ambities van de medewerkers op korte, middellange of langere termijn. Dit kan door middel van het volgen van trainingen en opleidingen: via de SPON academie, via interne trajecten (zoals SOT) of via externe opleidingen.

De individuele scholing of ontwikkeling –denk hierbij ook aan intervisie- kan soms gekoppeld worden aan collectieve bestaande programma's. Wanneer dit niet het geval is, treedt het SPON studiebeleid in werking. Het is voor medewerkers mogelijk om naast het studiebudget dat vastgelegd is in de cao een (gedeelte van) de opleiding vergoed te krijgen van SPON. Op deze manier wordt ontwikkeling gestimuleerd, ondersteunen we een leven lang leren en dit ondersteunt de belofte van SPON, 'Samen werken aan jouw toekomst'. Voor zowel het werkplezier van de medewerker als de kwaliteit van ons onderwijsaanbod, is het van belang dat medewerkers voldoende professionele ruimte mogen, kunnen en durven benutten. De professionele ruimte en zeggenschap (wat leidt tot ontwikkelruimte) van medewerkers staat beschreven in het Professioneel Statuut. Het format voor dit statuut is op bestuursniveau vastgesteld. Duurzame inzetbaarheid appelleert aan de SPON ambitie medewerkers van alle leeftijden competent, betrokken, gemotiveerd en gezond te houden. Van alle medewerkers wordt in toenemende mate verwacht dat zij zich aanpassen aan ontwikkelingen en zo goed en duurzaam mogelijk inzetbaar blijven. SPON heeft reeds een goed werkgeversimago als bestuur. Dit imago willen we minimaal behouden en waar mogelijk uitbreiden door de diversiteit en identiteit van onze scholen sterker te ontwikkelen op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie. Wanneer de arbeidsmarktpositie groter wordt, wordt het gemakkelijker om zowel kwalitatief als kwantitatief in te spelen op de strategische personeelsplanning.

Diversiteit is ook zichtbaar in ons personeelsbestand, waaronder een drietal collega's die vallen onder een banenafspraken aangesteld zijn op drie verschillende SPON scholen.

In 2020 heeft het ministerie van OCW een landelijke subsidieregeling in het leven geroepen om onderwijsinstellingen te ondersteunen bij het aanpakken van de personeelstekorten in de branche. SPON is hiervoor aangesloten bij 'Passie voor Onderwijs', een samenwerkingsverband van 13 schoolbesturen die samenwerken om de instroom van personeel te verhogen. Daarnaast is SPON voor het Voortgezet Onderwijs aangesloten bij RPO Rijnmond (Oost). De bestaande regionale samenwerkingen worden versterkt via Onderwijsregio's en Regio's voor de Arbeidsmarkt van de Toekomst (RATO's). Dit is een van de uitkomsten uit de landelijke lerarenstrategie van de overheid.

In 2021 is het Griendencollege toegetreden binnen tot de opleidingsschool van het RPO Rijnmond. In 2023 heeft SPON een samenwerkingsovereenkomst afgesloten met InHolland. In deze samenwerkingsovereenkomst worden langlopende afspraken gemaakt over de Opleiden In De School (OIDS) infrastructuur, kwaliteit en borging van het werkplekleren van de lerarenopleiding (pabo)

De inzet rond samenwerking met het middelbaar beroepsonderwijs, in het bieden van nascholing en stageplekken voor onderwijsassistenten, heeft in 2023 concreter vorm gekregen. De inzichten vanuit de praktijk en speciaal vanuit het gespecialiseerd onderwijs zijn hierin een meerwaarde.

Wanneer de ambities en competenties van onderwijsassistenten aansluiten bij opvolgende functies, kunnen zij middels opleiding zowel horizontaal als verticaal doorstromen naar functies binnen SPON. Door het ontwikkelen en promoten van de (interne)opleidingsmogelijkheden en doorstroomkansen, zal SPON het imago van aantrekkelijk werkgever kunnen versterken. Dit draagt bij om het aantal onvervulbare vacatures in de toekomst tot een minimum te beperken.

Regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Vanuit de regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders zijn door de overheid middelen beschikbaar gesteld die kunnen worden ingezet voor het verbeteren van het strategisch personeelsbeleid, de begeleiding van startende leraren en schoolleiders en het aanpakken van verzuim (vo). Op bijna alle scholen is de inzet van de

middelen besproken met de pmr en/of het team. De inzet is opgenomen in het jaarplan van de school en wordt geëvalueerd. Onderstaande tabel toont een overzicht van de inzet van de middelen.

Tabel bij 'toelichting regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders'

Werkdrukmiddelen (verplicht vo)

In 2018 is het werkdrukakkoord ingevoerd als onderdeel van de cao-po. In 2022 is in de cao-vo een regeling rond werkdrukverlichting opgenomen. In beide sectoren valt de regeling uiteen in twee delen: een collectief deel en een individueel deel. In het collectieve deel van het akkoord wordt een bedrag per leerling beschikbaar gesteld, met als doel de werkdruk voor medewerkers te verlagen. Op onze scholen voor sbo, so en vso wordt jaarlijks een bestedingsplan opgesteld (vaak op initiatief van het team/de pmr), dat wordt besproken met het team en ter instemming wordt voorgelegd aan de pmr van de school. Aan het einde van elk schooljaar wordt de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen geëvalueerd met de pmr (en het schoolteam).

Voor onze scholen voor pro en vmbo is dit proces in 2022 ingericht. Er is een bestemmingsreserve gemaakt voor de collectieve middelen die in 2022 al zijn uitgekeerd. De uitgangspunten bij de inzet is besproken met de medezeggenschapsraad (mr). De mr heeft de regie in de uitvraag onder het personeel over de besteding van het collectieve deel van de werkdrukmiddelen en zal een voorstel doen aan de directie over de inzet van de middelen. Voor het uiteindelijke bestedingsplan wordt aan de pmr wordt instemming gevraagd. Er zijn voor onze scholen voor pro en vmbo nog geen effecten te benoemen.

Per 31-12-2023 is de hoogte bestemmingsreserve werkdrukmiddelen € 382.098.

Ontvangen werkdrukmiddelen	€ 596.377
Salariskosten werkdrukvermindering OP/OOP	€ 351.829
Kosten Werkdrukvermindering - materieel	€ 5.876
Kosten werkdrukvermindering - personeel	€ 36.896
Totaal	€ 394.601

Tabel 13. | Realisatie werkdrukmiddelen

Tabel bij 'toelichting inzet werkdrukmiddelen'

Conclusies en ontwikkelingen

De leerlingaantallen bij SPON zijn stijgend, echter dient –onder andere door de ontwikkelingen richting inclusief onderwijs- rekening gehouden te worden met een fluctuatie de komende jaren.

Verzuim blijft aandachtspunt. Hoewel het verzuim is in 2023 iets gedaald is, blijft met name het frequent verzuim een aandachtspunt. SPON neemt maatregelen door onder andere training in gesprekstechnieken in het faciliteren van directeuren bij de focus op verzuim. Daarnaast is de begeleiding door de arbodienstverlener iets aangepast, door voor scholen met een extra aandacht hierop, live te begeleiden bij het voeren van frequent verzuim gesprekken.

In 2024 zal de focus voor het bestuurskantoor liggen op het blijvend verbinden van de leidende principes aan de verschillende beleidsterreinen. Naast een rol voor het bestuur is het ondersteunen en adviseren van de scholen een taak voor de beleidsmedewerkers van het bestuurskantoor.

Los van het natuurlijk verloop zal SPON net als andere organisaties in de onderwijssector zal de komende jaren in toenemende mate last krijgen van het lerarentekort. Het behouden van de juiste medewerkers, hen blijvend uit te dagen en de mogelijkheden te geven tot (persoonlijke) ontwikkeling in relatie tot het vakgebied, zijn speerpunten voor SPON. 'Het personeel van SPON is vakbekwaam en bevoegd en werkt aantoonbaar aan haar eigen ontwikkeling' is een basiskwaliteit welke opgenomen is in het strategisch beleidsplan 2023-2027.

Een geïdentificeerd risico is het gebrek aan successieplanning ('wie is mijn opvolger') van unieke functies. De krapte op de arbeidsmarkt, ook voor medewerkers met een OOP-functie, maakt het risico op verloop groter. Wanneer een medewerker met een unieke functie de organisatie verlaat, is het tijdig zorgen voor vakbekwame en/of bevoegde vervanging een risico. In 2024 zal geïnvesteerd moeten worden in (een mate) van het borgen van kennis en kunde voor deze unieke functies. Dit doen we onder andere door in werkgroepen na te denken over de kritieke werkprocessen en hoe deze opgevangen kunnen worden.

Op dit moment zien we de gevolgen vooral bij vervanging en tijdelijke vacatures, maar ook het invullen van structurele vacatures begint een steeds grotere uitdaging te worden. Op basis van een analyse van het personeelsbestand, leerlingenaantallen en de trend in de afgelopen jaren, houdt SPON voor de komende jaren rekening met een natuurlijk verloop van leraren van ca. 5% per jaar.

In 2023 hebben er 8 vacatures open gestaan bij SPON. Dit betrof zowel onderwijzend personeel als ondersteunende functies. Uit een analyse is gebleken dat de functies van tijdelijke aard wegens verzuim of zwangerschapsverlof grotendeels vervuld zijn door detacheringsbureaus. De tekortvakken in het (reguliere) VO zijn, ook bij SPON, het lastigst te vervullen.

2.4 Huisvesting & facilitaire zaken

Huisvesting

SPON wil uitdagend onderwijs verzorgen met eigentijdse voorzieningen binnen een veilige omgeving. Indien nodig zal SPON de komende periode investeren in het moderniseren en verbeteren van haar schoolgebouwen, zodat het wenselijk geachte onderwijs ook daadwerkelijk gegeven kan worden en de omgeving aantrekkelijk is voor leerlingen en ouders en het leerklimaat veilig is. Daartoe behoort ook het faciliteren van het leren van eigentijdse vaardigheden, zoals ICT-toepassingen en omgaan met nieuwe media.

SPON wil ook nadrukkelijk de mogelijkheden onderzoeken om samen met (zorg)partners het aanbod in haar scholen te verbreden. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan kinderopvang.

Het onderhoudsbeheer van de schoolgebouwen van SPON wordt verzorgd door een daartoe gespecialiseerd (extern) kantoor. Het meerjaren onderhoudsplan geeft zicht te op de benodigde acties en investeringen om de kwaliteit van de schoolgebouwen te kunnen garanderen. Tevens wordt hierbij ingezet op het verduurzamen van de gebouwen en het gebruik.

Binnen een aantal locaties levert de groei van het leerlingaantal ruimteproblemen op. Bij onze so scholen (Bleyburgh so, Kiem, De Kleine wereld en De Stroom) zien we dat de grens bereikt is; de onderwijshuisvesting past niet bij het aantal leerlingen dat vanuit de regio wordt aangemeld. Bij Bleyburgh so (n Sliedrecht) is voor de start van het schooljaar 2023-2024 het aantal beschikbare vierkante meters uitgebreid door het plaatsen van een portocabin waarin plaats is voor twee bovenbouwklassen.

De groei van aantal leerlingen in het speciaal onderwijs binnen de opdracht van inclusief onderwijs vraagt om korte en lange termijn oplossingen op het gebied van onderwijshuisvesting. Door het college van bestuur wordt dit vraagstuk besproken in de overleggen met de gemeenten, de samenwerkingsverbanden en op de scholen.

[Tabel 'ontwikkeling leerlingaantallen'](#)

Toekomstige ontwikkelingen

De komende stap is het formuleren van een visie op onderwijshuisvesting, die in lijn ligt met onze educatieve opdracht en inclusief onderwijs bevordert.

Op het gebied van onderwijshuisvesting zijn wij afhankelijk van de plannen van de gemeenten. Voor het primair onderwijs in Dordrecht geldt dat huisvesting is gedecentraliseerd naar Arcade. In 2023 zijn in de gemeente Sliedrecht, Zwijndrecht en Dordrecht (huisvesting vo) het proces herijking van het IHP opgestart. In Gorinchem en Papendrecht zijn in 2023 nieuwe IHP's vastgesteld. Voor De Kameleon is op korte termijn renovatie opgenomen in het IHP van Papendrecht.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Aandacht voor mens, milieu en maatschappij neemt een nadrukkelijke plaats in binnen het strategisch beleid van SPON. De adviezen van 'Energiepartners' m.b.t. het energieverbruik van de scholen zijn opgevolgd, daar waar het om relatief snelle en simpele oplossingen betrof. De volgende stappen, zoals eenvoudig gebouwbeheersystemen, slimme thermostaatknoppen en zonnepanelen worden voorbereid.

Facilitair

Waar mogelijk wordt binnen SPON ingezet op het gezamenlijk regelen van facilitaire zaken, waardoor kosten kunnen worden bespaard en efficiënter kan worden gewerkt.

2.5 Ict & avg

De veiligheid van onze digitale systemen en de persoonsgegevens van onze medewerkers en leerlingen worden geborgd in het beleid, de inzet van een informatie coördinator manager op het niveau van SPON en de samenwerking binnen de coöperatie Kien ICT.

AVG

Voor een groot deel ligt het beleid op het gebied van AVG vast in wetgeving. Toezicht op de uitvoering vindt plaats door de functionaris gegevensbescherming. Het werken met normen en toetsingskaders, zoals ISO27001, NEN7510, BIO en de Toetsingskaders is voor het onderwijs een vereiste. In 2023 is het Normenkader IBP Funderend Onderwijs gepubliceerd, met daarin de normen waaraan onderwijs moet voldoen in uiterlijk 2027. SPON gebruikt hiervoor de tool TrustBound, deze tool ondersteunt bij het beheer van AVG met doorvertaling en vereenvoudiging van de normen en vereisten. Trustbound heeft een dashboard waarin de volgende gegevens gepresenteerd worden:

Datalekken, incidenten en verzoeken; Geïdentificeerde risico's; Compliance monitor (toetsingskader IBP-beleid); Maatregelen (voortgang compliance monitor); Verwerkingsregister; DPIA-dekking op verwerkingen; AVG-documenten van de organisatie.

In 2023 zijn wederom stappen gemaakt om beter te voldoen aan het Normenkader: verwerkersovereenkomsten zijn aangevuld en of vernieuwd, er is begonnen met dataclassificatie en er zijn een aantal beleidsdocumenten gemaakt. Daarnaast is er een Privacy Officer ingeschakeld die 4 uur in de week ondersteuning geeft vanuit Privacy op School.

Er is ook begonnen met Privacy-overleg met andere bij Kien aangesloten besturen, zodat er, voor zover mogelijk, samen opgetrokken kan worden om te voldoen aan het Normenkader. In het tweede kwartaal van 2024 wordt ook het Normenkader Privacy voor Funderend Onderwijs verwacht.

De Phishing tool die eind 2022 is ingezet is doorgevoerd in 2023 en heeft als resultaat een verbeterde bewustwording van medewerkers als het gaat om *phishing* mails. Waar in eerste instantie 16% van de *phishing* mails niet gedetecteerd werd, is dit nu verminderd naar ongeveer 5%.

Er zijn acht datalekken gemeld. Deze datalekken zijn door de functionaris gegevensbescherming beoordeeld en geregistreerd in het Register beveiligingsincidenten en datalekken. Deze datalekken hebben geen gevolgen voor de betrouwbaarheid van de administratie of de jaarrekening.

ICT

Alle scholen beschikken over een glasvezelverbinding en hoogwaardige devices. De informatie coördinator manager (icm'er) van SPON bespreekt jaarlijks met de directeuren de wens en noodzaak van ict-investeringen op basis van het leermiddelenbeleid van de school. Alle medewerkers op scholen zijn begin van het schooljaar 2023 – 2024 voorzien van een laptop of werkstation om hun werk uit te voeren.

M365 in 2023 bij drie scholen doorgevoerd. Overige scholen volgen vóór het schooljaar 2024 – 2025. Uit een tussentijdse evaluatie onder werknemers van 2 scholen over de invoering van M365 blijkt dat veel medewerkers behoefte hebben aan meer training op het gebied van M365 en of ICT algemeen.

2.6 Financieel beleid

Allocatie van middelen (verplicht vo en po)

SPON hanteert de volgende uitgangspunten binnen haar financieel beleid:

- Gericht op de inzet van middelen in het primaire proces.
- Solidariteit tussen de scholen.
- Een gezonde financiële huishouding op school- en bestuursniveau.
- Gericht op het realiseren van de doelen van het strategisch beleid op school- en bestuursniveau.

Deze uitgangspunten leiden tot de volgende praktische uitwerking en toepassing:

- De financiële middelen worden conform de bekostiging (lumpsum) toebedeeld aan de individuele scholen.
- De bovenschoolse kosten worden doorberekend aan de scholen in de vorm van een bovenschoolse afdracht.

Tijdens de jaarlijkse begrotingsgesprekken tussen de directeuren en het CvB, worden de jaarbegrotingen van de scholen vastgesteld. Hierbij wordt rekening gehouden met solidariteit tussen de scholen, fluctuaties van de leerlingaantallen (en inkomsten) en de bekostiging van (strategische) projecten op school- en bestuursniveau.

Subsidies

Aanvullende bekostiging technisch vmbo

Het Griendencollege is sinds drie jaar onderdeel van het STO-netwerk Noordelijke Drechtsteden dat in 2018-2019 is gestart. De resultaten worden verantwoord via de penvoerder naar DUS-i. De school is bezig, mede vanwege een herstructurering van de profielen en de keuzevakken, meer focus aan te brengen op het aanbod van technisch onderwijs, ook buiten de harde technische profielen om. Er wordt gekeken naar zowel een verbetering van de inhoudelijke onderwijskwaliteit (door o.m. meer focus aan te brengen in het aanbod, een verbetering in de personele bezetting (inzet van onderwijsondersteunend personeel en instructeurs). Als gevolg van de bovenstaande focus heeft het Griendencollege ook binnen de niet technische profielen keuzevakken ontwikkeld die in samenwerking met het bedrijfsleven aangeboden worden. De school is hiermee meer wendbaar geworden in het aanbod. Door het slim inzetten van keuzevakken is de school in staat zijn om een breed loopbaan georiënteerd programma aan te bieden. Het Griendencollege werkt aan drie programmalijnen die binnen het STO-netwerk Noordelijke Drechtsteden zijn afgesproken. Met betrekking tot de versterking van de kwaliteit op de beroepsbeeldvorming werkt de school samen met regionale scholen aan techniekpromotie bij het primaire onderwijs. Masterclasses, lesmodules voor groep 8 leerlingen en techniekspelen zijn hier voorbeelden van. Met betrekking tot het versterken van de kwaliteit van de professional geeft het Griendencollege ruimte aan docenten zich verder te ontwikkelen. Deelname aan intervisiegroepen, bedrijfsbezoeken, e.d. zijn hier onderdeel van. Met betrekking tot het versterken van de kwaliteit van het onderwijsaanbod wordt met het bedrijfsleven een keuzevak ontwikkeld, wordt geïnvesteerd in een uitdagend beroep oriënterend programma voor de Nieuwe Leerweg waaronder science, worden lesprogramma's afgestemd met het MBO, diverse LOB-activiteiten in alle leerjaren met een onderliggende kalender. Het Griendencollege blijft werken aan de doorontwikkeling van een aantal keuzevakken binnen de profielen MVI en D&P. Deze doorontwikkeling gebeurt in samenwerking met het vervolgonderwijs en leidt tot een doorlopende leerlijnen binnen een aantal keuzevakken van beide opleidingen.

Europees Sociaal Fonds (ESF) Subsidie

Drie scholen (Bleyburgh, De Stroom en De Sprong) hebben middelen ontvangen vanuit het ESF. De subsidie is verstrekt met als doel het creëren van kansen op de arbeidsmarkt voor kwetsbare jongeren. Jongeren in het voortgezet speciaal onderwijs en in het praktijkonderwijs zijn specifiek aangewezen als doelgroep. Een succesvolle overgang van school naar werk is belangrijk voor een stabiele toekomst voor deze jongeren. De middelen zijn ingezet voor de begeleiding van leerlingen (stages en jobcoaching). De verantwoording van deze middelen vindt plaats via de penvoerder. In 2023

voldeed de geleverde verantwoording aan de gestelde eisen van het ESF. Middelen worden verstrekt nadat het schooljaar is afgelopen en de stukken zijn aangeleverd. Er is geen terugbetalingsrisico voor SPON.

Overige subsidies

Op het niveau van de scholen zijn subsidies verstrekt voor ten behoeve van o.a. Gezonde School, schoolmaatschappelijk werk, zij-instromers, aanpak jeugdwerkloosheid, voorkomen onnodig zittenblijven. Drie scholen van SPON hebben de subsidie verbetering basisvaardigheden aangevraagd en toegekend gekregen.

Treasury

SPON hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 en aan de op 19 december 2018 gewijzigde regeling. Dit statuut is vastgesteld door de RvT en bepaalt binnen welke kaders SPON haar financierings- en beleggingsbeleid heeft ingericht. Het uitgangspunt hierbij is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. SPON heeft, overeenkomstig het treasurystatuut, een zeer terughoudend en risicomijdend financieel beleid gevoerd. Er zijn geen beleggingen, derivaten en/of speculatieve financiële instrumenten in bezit van SPON. De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door het CvB aan de RvT door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag. SPON maakt gebruik van schatkistbankieren. De financiële middelen van SPON worden aangehouden bij het ministerie van Financiën (de schatkist). SPON heeft een rekeningcourant bij de schatkist met de middelen. Vanaf de eigen bankrekening wordt dagelijks geld naar en van de bankrekening van de schatkist overgeboekt. Het tegoed op de schatkistbankierrekening is direct opeisbaar (in rekening courant).

2.7 Risico's en risicobeheersing

Interne risicobeheersingssysteem

SPON werkt volgens een planning en control cyclus met een begroting, meerjarenbegroting, managementrapportages per kwartaal en de jaarverslaglegging. De opzet en de effectieve werking van de onderdelen van de planning en control cyclus biedt het CvB en de schooldirecteuren een goede mate van zekerheid dat:

- Het CvB tijdig op de hoogte is van de mate waarin de strategische, operationele en financiële doelstellingen worden gerealiseerd;
- Sprake is van een betrouwbare externe en interne verslaggeving;
- Wordt gehandeld in overeenstemming met van toepassing zijnde wet- en (interne) regelgeving.

De meerjarenbegroting wordt voorafgaand aan elk jaar opgesteld door het CvB en besproken met de auditcommissie en de GMR. De meerjarenbegroting wordt vastgesteld door de RvT.

De kwartaalrapportages worden opgesteld door het CvB en beschikbaar gesteld aan de schooldirecteuren en de auditcommissie en de RvT. Tijdens de reguliere overleggen van het CvB worden de actuele financiële cijfers van de school besproken. Voorts geldt de afspraak dat directeuren pas na goedkeuring van het CvB kunnen overgaan tot uitgaven die het in de begroting vastgesteld budget overschrijden.

De directeuren hebben *realtime* inzicht in de boekhouding en de uitputting van de formatie via het managementsysteem Capisci.

In het proces om te komen tot de meerjarenbegroting en de kwartaalrapportages worden de uitkomsten van de meest recente risicoanalyse meegenomen. Binnen SPON ligt de focus binnen het risicomanagementproces (vanuit de risicoanalyse) op het treffen van beheersmaatregelen om zowel de kans als de impact van de verschillende risicofactoren te reduceren of sommige risico's te kunnen mitigeren. Per risicofactor wordt bepaald of er (aanvullende) beheersmaatregelen getroffen kunnen worden of dat de bestaande beheersmaatregelen voldoen. Daarnaast gebruikt

SPON de risicoanalyse om de financiële gevolgen van de risico's te kwantificeren. SPON werkt periodiek aan de verbetering van de risicoanalyse en is ook voornemens in 2024 een herijking uit te voeren. Deze herijking zal tevens een verdiepingsslag brengen van de huidige, vooral op regulier onderwijs gestoelde, risicoanalyse naar een risicoanalyse die meer recht doet aan alle karakteristieken van het specialistisch onderwijs en de complexiteit van de SPON organisatie. In de herijking zullen ook de categorieën strategisch, operationeel, financieel en verslaglegging en wet- en regelgeving worden verwerkt. De herijking van de risicoanalyse in 2024 zal worden uitgevoerd nadat de financiële impact van de stelselwijziging rond de Voorziening Groot Onderhoud duidelijk is.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen

Het Ministerie van OCW heeft samen met de Inspectie van het Onderwijs in 2020 een nieuwe signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen geïntroduceerd. De signaleringswaarde bovenmatig publiek eigen vermogen voor schoolbesturen komt tot stand door een organisatie-specifiek normatief eigen vermogen te berekenen en dit te vergelijken met het daadwerkelijk aanwezige publiek eigen vermogen. Een positief verschil duidt op mogelijk bovenmatig vermogen.

Het normatief eigen vermogen gaat uit van twee functies van het publiek eigen vermogen: het financieren van materiële vaste activa (gebouwen en overige materiële vaste activa zoals meubilair e.d.) en het afdekken van risico's (buffervermogen). Het rekenmodel voor de signaleringswaarde dat door het ministerie van OCW geïntroduceerd is, is opgezet vanuit de optiek van een reguliere VO-school. SPON bestaat voor een gedeelte uit regulier en praktijkgericht Voortgezet Onderwijs maar voor het overgrote deel uit specialistisch Primair Onderwijs. Het is daarom de vraag over de berekening van de signaleringswaarde recht doet aan de complexiteit van de SPON onderwijsorganisatie.

Risicoanalyse en vermogensanalyse

Om te bepalen hoe hoog het buffervermogen ter afdekking van risico's moet zijn, is het van belang om een risicoanalyse uit te voeren. In 2021 heeft SPON een risicoanalyse laten uitvoeren door Infinite Financieel. De risico-inventarisatielijsten zijn uitgezet bij 10 deelnemers uit 4 geledingen van de organisatie: Schooldirecteuren, GMR, Bestuurskantoor en RvT. De uitkomsten en analyses van de risicoanalyse zijn besproken met de deelnemers. Het totale onderzoek is vastgelegd in een rapport. De risico's zijn zowel strategisch, operationeel en financieel van aard en beslaan ook het terrein van verslaglegging en de wet- en regelgeving.

De volgende 10 risico's zijn door de deelnemers het hoogst gescoord:

1. Er ontstaan zeer moeilijk vervulbare vacatures.
2. De voorspelbaarheid van het aantal leerlingen (en hun bekostigingscategorie) is laag.
3. Het ziekteverzuim stijgt boven het landelijke gemiddelde, wat onder meer gevolgen heeft voor het eigen risicodragerschap.
4. Baten van OCW vallen onverwachts substantieel hoger of lager uit dan begroot.
5. Bij uitval van een persoon die een unieke staf- of managementfunctie bekleedt, is er geen achterwacht.
6. Het lukt niet om bovenmatig eigen vermogen af te bouwen.
7. Veiligheid - De scores op de sociale veiligheidsmonitor zijn lager dan de landelijk benchmark.
8. Overige inkomsten (SWV, diverse subsidies (zoals ESF), etc. vallen onverwachts substantieel lager uit dan begroot.
9. SPON is onvoldoende in staat goed onderwijs op afstand te bieden.
10. Het personeel is onvoldoende bereid tot mobiliteit.

In de rapportage van Infinite Financieel wordt gesteld dat SPON door de aard van haar organisatie wel wat risicovoller is dan een gemiddelde onderwijsorganisatie in het PO of VO. Met name de activiteiten in het speciaal onderwijs zijn voor de instroom sterk afhankelijk van het verwijzingsbeleid vanuit het regulier onderwijs, van de TLV's die samenwerkingsverbanden afgeven en de wijze waarop de gemeenten hun jeugdzorgbeleid organiseren. Het is om die reden raadzaam om de streefwaarde van het eigen vermogen vast te stellen in de buurt van de "signaleringswaarde mogelijk bovenmatig eigen vermogen" en (vooralsnog) niet te onderzoeken of SPON met een aanzienlijk lager eigen

vermogen toe kan dan het bedrag van deze signaleringswaarde. Infinite Financieel acht een bedrag dat tegen de signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen aan ligt verdedigbaar. Op basis van de definitieve, gerapporteerde jaarcijfers 2023 betreft dit een bedrag van circa € 4,7 miljoen aan totaal publiek eigen vermogen.

Kwantificeren buffervermogen

Infinite Financieel heeft het buffervermogen globaal vastgesteld. SPON wil de risico's exacter kwantificeren, zodat onderbouwd kan worden hoe hoog het buffervermogen daadwerkelijk moet zijn op grond van de risico's van SPON. In juni 2022 is door bureau De Samengroei de risico's van de bovengenoemde risico top 10 gekwantificeerd op € 2.810.000. Tot 1 augustus 2022 was het risico van cyber security van SPON gedekt via de verzekering van Kien ICT. Vanaf 1 augustus 2022 is Kien ICT nog wel verzekerd, maar de leden niet meer. SPON is op zoek naar een mogelijkheid om een eigen verzekering af te sluiten. De verzekeraars hebben hun eisen aangescherpt. Het advies van Kien ICT is om zelf een bedrag voor risico cyber security opzij te zetten. Vanuit dekking verzekeraar en Kien ICT wordt een bedrag van € 500.000 voor het afdekken van het risico opgenomen. Dat bedrag wordt toegevoegd aan het buffervermogen dat bureau De Samengroei heeft berekend en wordt dan totaal € 3.310.000.

Impact analyse implementeren componentenmethode voorziening Groot Onderhoud op het bovenmatig eigen vermogen

Met ingang van 1 januari 2024 verandert de waarderingsgrondslag voor de voorziening Groot Onderhoud. In het verleden was het schoolbesturen toegestaan de egalisatiemethode te gebruiken gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) van 30 jaar. Vanaf 1 januari 2024 dient de voorziening Groot Onderhoud gebaseerd te zijn op de componenten methode welke gebaseerd is op een MJOP met een termijn van 40 jaar.

In het kader van het begrotingsproces 2024-2028 zijn per schoollocatie eerste berekeningen uitgevoerd, gebruik makend van gegevens die door de vastgoedpartner van SPON, Lakerveld, vanuit hun planningssysteem voor Groot Onderhoud zijn aangeleverd.

Bij deze eerste berekeningen is rekening gehouden met een eventueel stopjaar per locatie. Dit is het jaar waarin wordt aangenomen dat het bestuur de betreffende locatie zal terug leveren aan de gemeente omdat het pand het einde van de technische levensduur als onderwijslocatie heeft bereikt. De methode van het bepalen van het stopjaar is in overleg gegaan met de accountant en het stopjaar is gebaseerd op informatie die Lakerveld ter beschikking heeft gesteld.

De uitkomsten van de eerste berekeningen gaven aan dat de voorziening Groot onderhoud eenmalig met circa € 4,5 mln moet worden opgehoogd en dat de jaarlijkse dotatie aan de voorziening Groot Onderhoud met circa € 170.000 worden verhoogd. De eenmalige verhoging van de voorziening leidt per dezelfde datum tot een verlaging van het eigen vermogen van € 4,5 mln. Deze stelselwijziging zal tot een aanpassing van het eigen vermogen leiden per 1 januari 2024. Dit is meegenomen in de meerjarenbalans in de begroting. Deze verlaging van het eigen vermogen heeft geleid tot het stopzetten van het bestedingsplan bovenmatig eigen vermogen zoals in de paragraaf A2 wordt besproken.

De verhoging van de dotatie is specifiek per school meegenomen in de begroting van de scholen.

In de loop van 2024 zal de berekeningswijze (en daarmee de waarderingsgrondslag die SPON de komende jaren zal gaan hanteren m.b.t. de voorziening Groot Onderhoud) in goed overleg met de accountant verder worden gespecificeerd met name met betrekking tot een eventuele afkapgrens of het classificeren van bepaalde onderhoudscomponenten als investeringen. Voor begin 2025, bij het opstellen van het jaarverslag 2024 zal er duidelijkheid zijn.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Financiële positie op balansdatum en toelichting

De financiële positie van SPON per 31-12-2023 wordt beschreven aan de hand van de volgende kengetallen:

Kengetallen	
<u>Liquiditeit</u> Geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen. Definitie: Vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden. Signaleringswaarde: minder dan 0,5. De liquiditeit bedraagt: Per 31 december 2023: 3,97. Per 31 december 2022: 4,33.	<u>Solvabiliteit 2</u> Geeft aan in welke mate men in staat geacht wordt om op langere termijn aan alle verplichtingen te voldoen. Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door totale vermogen x 100%. Signaleringswaarden: minder dan 30%. De solvabiliteit 2 bedraagt: Per 31 december 2023: 80,80%. Per 31 december 2022: 82,24%.
<u>Bovenmatig publiek eigen vermogen</u> Signaleringswaarde: > 1,00. Het bovenmatig publiek eigen vermogen bedraagt: Per 31 december 2023: 1,81. Per 31 december 2022: 1,96.	<u>Absolute omvang liquide middelen</u> Signaleringswaarde: minimaal € 100.000. De absolute omvang liquide middelen bedraagt: Per 31 december 2023: € 12.548.678. Per 31 december 2022: € 12.103.083.
<u>Rentabiliteit</u> In het bedrijfsleven wordt hiermee de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen. Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door totale baten (incl. fin. baten) x 100%. De rentabiliteit bedraagt: Per 31 december 2023: 0,78%. Per 31 december 2022: 5,20%.	

Tabel 14. | kengetallen

Kengetallen bij het toezicht op financiële continuïteit

Het financiële toezicht op het onderwijs berust bij de Inspectie van het Onderwijs. Dit toezicht vindt risicogericht plaats. Voor de kengetallen uit de jaarrekening heeft de Inspectie signaleringswaarden vastgesteld. SPON streeft ernaar om binnen de signaleringswaarden te blijven. Geconstateerd kan worden, dat alle kengetallen, met uitzondering van het bovenmatig publiek eigen vermogen binnen de signaleringswaarden vallen.

3.2 Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Materiële vaste activa	4.248.316	3.866.707	Eigen vermogen	11.479.198	11.221.164
Financiële vaste activa	18.415	14.335			
Vorraden	0	0	Voorzieningen	2.962.610	2.598.971
Vorderingen	1.057.933	820.257			
Liquide middelen	12.548.678	12.103.083	Kortlopende schulden	3.431.534	2.984.246
Totaal activa	17.873.342	16.804.381	Totaal passiva	17.873.342	16.804.381

Tabel 15. | Balansposten

Toelichting op activa

Materiële vaste activa In 2023 is voor een bedrag van € 983.966 geïnvesteerd (tegenover € 751.420 in 2022) en € 17.038 (€ 20.335 in 2022) gedesinvesteerd en een bedrag van € 585.320 (€ 539.298 in 2022) afgeschreven. In 2023 is een grote vervangingsronde uitgevoerd bij de scholen op het gebied van ICT-apparatuur zoals digiborden en laptops die uit hun onderhouds- en afschrijvingsperiode liepen.

Financiële vaste activa Aan Coöperatie Kien U.A. is een aanvulling op de achtergestelde lening verstrekt van € 4.207. Breedband Drechtsteden B.V. heeft € 127 afgelost.

Vorderingen De vorderingen zijn licht gestegen, omdat er eind 2023 twee nieuwe (t.o.v. 2022) type vorderingen zijn opgenomen die inzake de vangnetregeling en die inzake overdracht bij doorstroom vergoedingen. Beiden zijn ontvangen in 2024. Daarnaast was de te ontvangen rentevergoeding van het schatkistbankieren eind 2023 significant hoger dan eind 2022 door de gestegen rente.

Liquide middelen Voor het verloop van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Toelichting op passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is toegenomen met € 258.034 als gevolg van het gerealiseerde positieve resultaat.

Voorzieningen

De voorziening duurzame inzetbaarheid is toegenomen met € 2.901.

De voorziening levensfasebewust pers. beleid/LFBPB is toegenomen met € 61.789.

De voorziening wachtgelders is afgenomen met € 5.849.

De voorziening jubilea is toegenomen met € 27.250.

De voorziening langdurig zieken is afgenomen met € 12.734.

De voorzieningen groot onderhoud zijn toegenomen met € 290.282.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn o.a. toegenomen door een stijging van de schuld inzake belastingen, sociale- en pensioenlasten en vakantiegeld en door de vooruit ontvangen subsidie Verbetering Basisvaardigheden.

3.3 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting

SPON heeft in 2023 een positief financieel resultaat behaald van € 258.034. Het resultaat wordt conform het vastgestelde beleid bestemd.

Het bovengenoemde resultaat is als volgt tot stand gekomen:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Verschil
Baten			
(Rijks)bijdragen	30.425.404	28.924.493	1.500.911
Ov. overheidsbijdragen	129.676	122.500	7.176
Overige baten	2.155.488	1.678.413	477.075
	32.710.568	30.725.406	1.985.162
Lasten			
Personele lasten	27.664.103	26.443.317	1.220.785
Afschrijvingen	602.358	613.825	-11.467
Huisvestingslasten	2.162.159	2.007.000	155.159
Ov. instellingslasten	2.446.829	2.394.100	52.729
	32.875.449	31.458.242	1.417.206
Saldo baten/lasten	-164.881	-732.836	567.955
Fin. baten/lasten	422.915	78.500	344.415
Resultaat	258.034	-654.336	912.370

Tabel 16. | Analyse realisatie exploitatie t.o.v. begroting

Makro analyse resultaat t.o.v. begroting

Het voorlopig resultaat 2023 voor de accountantscontrole is € 258.034 positief.

Het resultaat 2023 is ruim € 910.000 hoger dan begroot. De opvallende posten zijn:

• Expertise- en garantiebekost. LGF	€ 39.000 +
• Donatie Vrienden v Kiem (schoolfonds)	€ 63.000 +
• Samenwerkingsverbanden (SWV)	€ 244.000 +
• Subs. sterk techniek ond (STO)	€ 46.000 -
• Overige baten personeel	€ 44.000 +
• Vervangingskosten	€ 253.000 +
• Kst bestedingsplan bovenmatig EV	€ 172.000 +
• Huisvestingslasten	€ 155.000 -
• Kosten leerlingbegeleiding	€ 73.000 -
• Rentebaten	€ 344.000 +
Totaal	€ 885.000 +

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

(Rijks)bijdragen: Basisbekostiging

In de marap t/m 4^e kwartaal 2023 is de verhoging van de lumpsum vergoeding (PO en VO) volgens de referentiesystematiek verwerkt in de cijfers. De systematiek vertaalt de ontwikkeling van de arbeidskosten in de marktsector door naar de overheidssector. De marktsector is dus het referentiepunt. Het kabinet beslist echter altijd hoe de berekening op grond van de referentiesystematiek wordt doorvertaald in de compensatie voor de gestegen kosten. De daadwerkelijke ontwikkeling van de totale werkgeverslasten in het onderwijs speelt in de indexatie geen rol. Is de ontwikkeling van de werkgeverslasten hoger dan de compensatie die op grond van de referentiesystematiek wordt ontvangen? Dan moeten de schoolbesturen dat zelf oplossen. Andersom geldt echter hetzelfde, dan hebben de schoolbesturen er voordeel bij. In 2023 zijn de DUO beschikkingen met de indexatie later dan gewoonlijk in het jaar gepubliceerd. Dit beperkt het vermogen van het bestuur om nog voldoende financieel bij te sturen tegen het einde van het kalenderjaar.

(Rijks)bijdragen: Subsidie NPO

Gedurende 2 schooljaren (2021-2022 en 2022-2023) ontvangen de scholen een NPO-subsidie. Het is een lumpsumvergoeding, maar met een gedetailleerde bestedingsverantwoording. De niet-bestede NPO-middelen in een bepaald jaar worden na resultaatbepaling verantwoord op de balans op de bestemmingsreserve NPO. De besteding van de NPO-subsidie kan indien nodig worden uitgesmeerd over de twee schooljaren erna, tot en met schooljaar 2024-2025 (t/m 31 juli 2025).

Het resultaat NPO t/m 4^e kw 2023 t.o.v. de begroting is € 21.000 positief. De besteding van alle NPO-bestemmingsreserves staat gepland voor 2024.

(Rijks)bijdragen: Overige bekostiging

De overige bekostiging is € 120.000 hoger dan begroot. Dat komt vooral door 2 subsidies:

- *Expertise- en garantiebekostiging LGF (EGB)*
De expertise- en garantiebekostiging LGF (EGB) wordt onverwachts door OCW beëindigd per 2024. De schoolbesturen hebben verzocht om compensatie voor het onverwachtse besluit van OCW. OCW komt de schoolbesturen tegemoet en heeft in 2023 een éénmalige aanvullende bekostiging toegekend van 75% van de EGB-middelen van 2023, dat is een bedrag van € 39.000.
- *Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023*
Drie scholen van SPON hebben de subsidie verbetering basisvaardigheden aangevraagd en toegekend gekregen, totaal € 671.000. De activiteiten zullen worden uitgevoerd in de periode 1 september 2023 t/m 31 juli 2025. In 2023 zijn de bestedingen € 84.000, dat bedrag is ook als subsidiebedrag opgenomen. De nog niet-bestede subsidie staat op de balans.

Overige baten: Baten schoolfonds

De stichting Vrienden van Kiem heeft in december 2023 besloten om zich op te heffen en de beschikbare fondsen ad € 63.100 ter beschikking te stellen van Kiem voor o.a. de aanschaf van een nieuwe keuken.

Overige baten: Samenwerkingsverbanden (SWV)

De vergoedingen van de SWV zijn hoger dan begroot door o.a. niet verwachte/begrote vergoedingen, zoals:

• Uitvoering vangnetregeling	€ 124.000
• Pilot OZA SPON /ASVZ voor Bleyburgh VSO aug/dec	€ 33.000
• Overdracht basisbekostiging bij instroom voor De Rotonde	€ 29.000
• Overdracht basisbekostiging bij instroom voor De Kleine Wereld	€ 30.000
	<u>€ 216.000</u>

Overige baten: UWV, transitievergoeding i.v.m. ziek uit dienst

T/m het 4e kwartaal 2023 zijn 5 transitievergoedingen, totaal ad € 130.330, betaald aan medewerkers bij het beëindigen van de arbeidsovereenkomst bij ziekte/langdurig arbeidsongeschiktheid. Het UWV heeft voor de 5 transitievergoedingen conform het wettelijk maximum € 91.436 toegekend.

Overige baten: Overige baten personeel

De overige baten personeel zijn hoger dan begroot door o.a. niet verwachte/begrote baten, zoals:

• Arcade, bestuursvergoeding voor inzet C. van Delen	€ 12.500
• SWV Driegang, bestuursvergoeding voor inzet C. van Delen	€ 3.500
• PO Raad, vergoed. visitatie voor inzet D. van Bennekom	€ 4.900
• SWV, vergoed voor ind. onderwijs voor Bleyburgh VSO jan/juli	€ 17.400
	<u>€ 38.300</u>

Lonen en salarissen: Salariskosten DIR, OP, OOP, WKR, seniorenreg, ouderschapsverlof en inhuur pers. formatie

De salariskosten directie, OP, OOP, WKR via salaris, seniorenregeling en ouderschapsverlof en de inhuur personeel - formatie (onder kopje overige personele lasten) zijn € 1.378.000 hoger dan begroot, dat komt vooral door de loonsverhoging van 10% per 1 juli 2023 en een éénmalige uitkering in 2023. Het totale bedrag ligt in lijn met de verhoging van de basisbekostiging van € 1.355.000.

Lonen en salarissen: Salariskosten werkdrukvermindering

De subsidie werkdrukvermindering PO zit in de basisbekostiging. De subsidie werkdrukvermindering VO (individueel deel 50% en collectief deel (50%) is een aanvullende bekostiging.

De uitgaven werkdrukvermindering (VO het collectieve deel) zitten in de:

- Lonen en salarissen: Salariskosten werkdrukvermindering
- Ov. personele lasten: Kst. werkdrukvermindering - personeel
- Ov. instellingslasten: Kst. werkdrukvermindering - materieel

De uitgaven 2023 zijn € 17.000 lager dan begroot.

De niet-bestede werkdrukkiddelen in een bepaald jaar worden na resultaatbepaling verantwoord op de balans op de bestemmingsreserve werkdrukkiddelen.

Lonen en salarissen: Salariskosten strategische projecten en frictie

Dit zijn de salariskosten die betrekking hebben op strategische projecten en frictie, zoals de ontslag- en transitievergoedingen, interne leercoach SOT en personeel die tijdelijk t.l.v. bovenschools gebracht worden.

De overige kosten van de strategische projecten en frictie en het begrote bedrag staan onder het kopje: Overige instellingslasten.

Overige personele lasten: Inhuur personeel - vervanging 3e schil

De vervangingskosten zijn begroot op de post: Inhuur personeel - vervanging 3e schil.
De werkelijke vervangingskosten worden geboekt op de volgende posten:

- Lonen en sal: Sal. kst. VP 1e schil - vast (in 2021 afgeschaft, budget toegevoegd aan form. vd scholen).
- Lonen en sal: Sal. kst. VP 2e schil – flexibel.
- Overige pers. lasten: Inhuur personeel - vervanging 3e schil.
- Uitkeringen (-/-): ZW-uitk. (€ 206.577) van het UWV.

De werkelijke vervangingskosten t/m 4e kwartaal 2023 zijn € 253.000 lager dan begroot.

Overige pers. lasten: Kosten bestedingsplan bovenmatig EV – personeel en materieel

Begroting	€ 564.000
Ov. pers. lasten (personeel)	€ 360.963
Ov. instell. Lasten (materieel)	€ 31.518
	<u>€ 392.481</u>
Onderschrijding	<u>€ 171.519</u>

Besteding per thema

Leidende principes – Samenwerkers	€ 59.522
Leidende principes – Professionals	€ 11.412
Leidende principes – Onderwijsspecialisten	€ 9.147
Leidende principes – Netwerkbouwers	€ 16.306
Intern auditteam	€ 14.036
Ouderbetrokkenheid	€ 1.393
Inclusief onderwijs	€ 16.245
Jaarlijkse SPONdag	€ 68.408
Communicatiebeleid	€ 107.002
Monitoring	<u>€ 89.010</u>
Totale besteding	<u>€ 392.481</u>

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 155.000 hoger dan begroot. Dat wordt vooral veroorzaakt door de gestegen bouw/onderhouds- en energiekosten, en de daarmee medesamenhangende stijging van de inflatie.

Energie en water

SPON neemt deel aan het collectief inkopen van energie via het inkoopcollectief Energie voor Scholen (EVS). De uitvoering van het project is uitbesteed aan het onafhankelijke energieadviesbureau Hellemans Consultancy. De Vrije Energie Producent (DVEP), die energie levert aan het collectief EVS, stopt per 1 januari 2024 met de levering van gas en elektriciteit in Nederland.

Inmiddels heeft EVS een nieuwe energieleverancier gevonden. Voor de jaren 2024 en 2025 wordt de energie geleverd door ENGIE.

Overige instellingslasten: Kosten leerlingbegeleiding

Diverse scholen hebben kosten leerlingbegeleiding gemaakt, terwijl die kosten niet begroot waren.

Overige instellingslasten: Kosten strategische projecten en frictie

Begroting	€ 161.882
UWV, transitieverg.	€ 91.436 -/-
Lonen en salarissen	€ 144.317
Ov. instell. lasten	€ 120.009
	€ 172.890
Overschrijding	€ 11.008

Specificatie uitgaven

Talentenpool (SOT en SOT-LS)	€ 31.151
Wervingskst beleidsmed O&K-dir DRT/STR	€ 23.232
Ontslag- transitieverg. -/- verg. UWV	€ 50.028
Aanbesteding inhuur personeel	€ 16.795
Offertetraject koffie	€ 3.807
Opstellen RI&E (Lengg)	€ 15.706
Advieskosten-HRM (VOS/ABB)	€ 14.945
Strategisch HR-plan	€ 15.411
Divers	€ 1.815
Totale uitgaven	€ 172.890

Financiële baten: Rentebaten

Voor de begroting 2023 is uitgegaan van een rentepercentage van 0,80%.

Het rentepercentage is opgelopen naar 3,88% per 31-12-2023. De rente wordt dagelijks vastgesteld en is gelijk aan de EuroSTR-fixing. De rentebaten zijn € 344.000 hoger dan begroot.

Financiële baten: Dividend

Door de fusie met het Griendencollege is SPON houder van 1.308 certificaten geworden samen met 25 andere non-profit partijen van in totaal 180.000 aandelen van de Breedband Drechtsteden Groep BV.

Eén van de werkmaatschappijen van Breedband Drechtsteden Groep BV is VitrumNet, die het regionale glasvezelnetwerk exploiteert waar de scholen van SPON gebruik van maken.

Voor het boekjaar 2021 heeft Breedband Drechtsteden Groep BV dividend uitgekeerd.

Resultaat bestemming voorlopig resultaat 2023

Voorlopig resultaat uit gewone bedrijfsvoering	€ 53.587 (+) t.g.v. Algemene reserve
Voorlopig resultaat NPO	€ 92.540 (-) t.g.v. Bestemmingsres. NPO
Voorlopig resultaat werkdrukmiddelen	€ 201.776 (+) t.g.v. Bestemmingsres. werkdrukmiddelen

Voorlopig resultaat schoolfondsen	€ 67.111 (+) t.l.v. Reserve schoolfondsen
Voorlopig resultaat Fonds stichting	€ 28.100 (+) t.g.v. Fonds stichting
Voorlopig resultaat 2023	€ 258.034 (+)

3.4 Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar

	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Verschil
Baten			
(Rijks)bijdragen	30.425.404	28.866.987	1.558.417
Ov. overheidsbijdragen	129.676	128.764	912
Overige baten	2.155.488	1.977.540	177.948
	32.710.568	30.973.291	1.737.277
Lasten			
Personele lasten	27.664.103	24.550.907	3.113.196
Afschrijvingen	602.358	559.633	42.725
Huisvestingslasten	2.162.159	1.889.255	272.904
Ov. Instellingslasten	2.446.829	2.398.983	47.846
	32.875.449	29.398.779	3.476.671
Saldo baten/lasten	-164.881	1.574.513	-1.739.394
Fin. baten/lasten	422.915	37.101	385.814
Resultaat	258.034	1.611.614	1.353.580

Tabel 17. | Analyse realisatie exploitatie t.o.v. vorig jaar

Het resultaat 2023 is ca € 1.355.000 lager dan het resultaat 2022.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn in 2023 € 1.560.000 hoger dan in 2022. Per 1 januari 2023 is voor het PO de Vereenvoudigde Bekostiging in werking getreden. Dit tezamen met de reguliere indexatie van de PO en VO Rijksbijdragen en de licht stijgende leerlingaantallen is de verklaring voor de stijging van de Rijksbijdragen die enigszins afgeremd werd door de daling van de NPO-inkomsten in 2023.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen waren in lijn met 2022.

Overige baten

In 2023 zijn de overige baten licht gestegen t.o.v. 2022. Dit als gevolg van hogere baten vanuit de samenwerkingsverbanden, hogere baten vanuit medegebruik en detacheringen en de eenmalige ontvangst van de Vrienden van Kiem in 2023. Deze stijging worden gedeeltelijk te niet gedaan door de dalende ESF gelden.

Personele lasten

De personele lasten laten een aanzienlijke stijging van 2022 naar zien. De belangrijkste factoren zijn: de salarisverhoging van 4,75% in 2022 die in 2022 zes maanden meeweegt en 12 maanden in 2023, de 10% salarisverhoging in 2023 voor zes maanden, de hogere kosten bestedingsplan bovenmatig eigen vermogen in 2023, hogere kosten inzake externe inhuur en de licht hogere personele bezetting in 2023.

Afschrijvingen

In lijn met het hogere investeringsniveau in 2023 en de in 2022 gedane investeringen zijn de afschrijvingen licht gestegen t.o.v. 2022.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten laten een stevige stijging zien t.o.v. vorig jaar (net als t.o.v. de begroting 2023). De stijging wordt veroorzaakt door meerdere factoren: toegenomen kosten medegebruik, beduidend hogere energielasten, toegenomen schoonmaakkosten en een verhoging van de dotatie aan de voorziening Groot Onderhoud.

Overige instellingslasten

De hogere uitgaven zitten bij de uitgaven voor leermiddelen en hogere kosten voor leerlingbegeleiding.

Financiële baten en lasten

De fors gestegen rente bij het schatkistbankieren is de verklaring voor de toegenomen rente-inkomsten.

3.5 Continuïteitsparagraaf

Ontwikkeling leerlingaantallen en bekostiging

De scholen van SPON zijn uitgerust en ingericht om leerlingen te ondersteunen en begeleiden, en gaan uit van de mogelijkheden van het kind. Onderstaande tabel toont de ontwikkeling van het aantal leerlingen binnen onze scholen (sbo, (v)so) en laat zien dat nog steeds sprake is van groei van het aantal leerlingen. De groei is in tegenspraak met de opdracht van passend onderwijs en de routekaart inclusief onderwijs.

Verreweg het grootste deel van de bekostiging ontvangen de scholen voor so, sbo, vso en praktijkonderwijs voor het verzorgen van passend onderwijs voor leerlingen die op basis van een toelaatbaarheidsverklaring zijn aangewezen op het pedagogisch en didactisch klimaat binnen deze onderwijsvormen. In de prognose van het aantal leerlingen voor de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van het huidig aantal leerlingen waaraan een schoolspecifieke inschatting over de ontwikkeling van de leerlingaantallen wordt toegevoegd. Totaal aantal leerlingen SPON t.b.v. bekostiging 2023 is 1.536. De prognose voor de bekostiging van 2024 was dat dit totaal licht zal stijgen naar 1.568 leerlingen (uiteindelijk telling is 1.571) en in de jaren daarna zal stabiliseren op 1.601 leerlingen.

De teldatum PO van 1 februari 2022 is bepalend voor de bekostiging 2023.

De teldatum PO van 1 februari 2023, tezamen met de schoolspecifieke inschatting van de verdere ontwikkeling van de aantallen, is bepalend voor de bekostiging 2024 t/m 2028.

De teldatum VO van 1 oktober 2023, tezamen met de schoolspecifieke inschatting van de verdere ontwikkeling van de aantallen, is bepalend voor de bekostiging 2024t/m 2028.

	School soort	1 februari 2022	1 februari 2023
De Steenen Kamer	sbo	169	165
De Kameleon	sbo	166	173
De Ronde	sbo	109	100
Bleyburgh	so/vso	134	136
De Kleine Wereld	so/vso	64	73
Kiem	so/vso	262	272
De Stroom	vso	79	83
Totaal		983	1.002

Tabel 18. | leerlingen aantal sbo, so en vso

	School soort	1 oktober 2023
De Sprong	pro	238
Griendencollege	vmbo	341
Totaal		569

Tabel 19. | leerlingen aantallen pro en vmbo

Leerlingen worden geplaatst in de onderwijssoorten so, vso, sbo en pro op basis van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV). De categorie van de TLV bepaalt de hoogte van de bekostiging. Daarnaast ontvangen de so, sbo en vso scholen aanvullende bekostiging voor leerlingen die tot de culturele minderheden (cumi) behoren. De oude cumi regeling is nu omgezet in een NNCA-notatie wat staat voor Niet Nederlandse Culturele Achtergrond.

De bekostiging voor de leerlingen in het vmbo zijn afhankelijk van het niveau met daarbij eventuele aanvullende bekostiging voor leerwegondersteunend onderwijs (LWOO) en/of gemengde leerweg indicatie. Voor 2024 gelden de volgende bekostigingsbedragen (inclusief een verwachte indexatie voor het PO van 3,93% en voor het VO van 3,77%):

Onderwijssoort	Bedrag	Aanvullende bekostiging	Bedrag
so – categorie 1	€ 20.861	NNCA indicatie (SBO, (V)SO)	€ 3.640
so – categorie 2	€ 29.296	LWOO indicatie	€ 5.487
so – categorie 3	€ 40.071	Gemengde leerweg	€ 339
vso – categorie 1	€ 25.566		
vso – categorie 2	€ 36.250		
vso – categorie 3	€ 42.138		
sbo	€ 14.193		
pro (vo) (incl LWOO)	€ 15.546		
vmbo - tl	€ 8.551		
vmbo – bb/kb	€ 10.059		

Tabel 20. | bekostiging per categorie

Personele bezetting en leerlingaantallen

A1 Kengetallen verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

31 december	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Personele bezetting in FTE						
Management / Directie	9,39	9,60	9,39	9,39	9,36	9,33
Onderwijzend Personeel	163,73	163,29	160,79	157,68	156,58	156,30
Overige medewerkers	136,50	137,93	136,28	133,86	132,78	130,34
	309,62	310,82	306,46	300,93	298,72	295,97
Leerlingen aantallen	1.537	1.568	1.601	1.601	1.601	1.601

Tabel 21. | kengetallen personele bezetting en leerlingaantallen

SPON heeft door de jaren heen een relatief stabiel personeelsbestand. Tijdens het formatieproces wordt per school en onderwijstype de formatie bepaald in relatie tot de ontwikkelingen in de leerlingaantallen, de onderwijsbehoeftes en de ondersteuningsbehoeftes. In 2024 en 2025 vindt er een herschikking plaats naar aanleiding van het uit faseren van de tijdelijke subsidies NPO en Verbetering Basisvaardigheden. In de jaren 2025 en verder zullen op enkele plekken wijzigingen in de formatie worden doorgevoerd zodra het effect van de overgangsbekostiging PO en VO is uitgewerkt. Dit om ook voor de toekomstige jaren middels het werken van een ook op schoolniveau sluitende exploitatie, SPON breed de financiële huishouding op orde te houden.

A2 Meerjarenbegroting verslagjaar en prognose 5 volgende jaren

Balans verslagjaar en prognose meerjarenbalans 2024-2028 (uitgaande van de begrote balans van 2023)

Meerjarenbalans 2023 t/m 2028						
	Balans 2023	Balans 2024	Balans 2025	Balans 2026	Balans 2027	Balans 2028
	€	€	€	€	€	€
Materiele vaste activa	4.248.316	4.819.151	4.812.353	4.805.840	4.801.628	4.798.343
Financiële vaste activa	18.415	14.335	14.335	14.335	14.335	14.335
1.1 Vaste activa	4.266.731	4.833.486	4.826.688	4.820.175	4.815.963	4.812.678
Vorderingen	1.057.933	950.000	950.000	950.000	950.000	950.000
Liquide middelen	12.548.678	10.217.570	10.137.117	10.143.630	10.147.842	10.151.127
1.2 Vlottende Activa	13.606.611	11.167.570	11.087.117	11.093.630	11.097.842	11.101.127
1 Activa	17.873.342	16.001.056	15.913.805	15.913.805	15.913.805	15.913.805
2.1 Algemene reserve	9.556.872	4.644.589	4.557.338	4.557.338	4.557.338	4.557.338
Bestemmingsreserve publiek	953.864					
Bestemmingsfondsen						
Bestemmingsreserve privaat	968.461	873.250	873.250	873.250	873.250	873.250
2.2 Voorzieningen	2.962.610	7.498.971	7.498.971	7.498.971	7.498.971	7.498.971
2.3 Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
2.4 Kortlopende schulden	3.431.534	2.984.246	2.984.246	2.984.246	2.984.246	2.984.246
2 Passiva	17.873.342	16.001.056	15.913.805	15.913.805	15.913.805	15.913.805

Kengetallen 2023 t/m 2028						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	€	€	€	€	€	€
Liquiditeit	3,97	3,74	3,72	3,72	3,72	3,72
Solvabiliteit 2	80,80	81,35	81,25	81,25	81,25	81,25
Ratio normatief publiek EV	1,81	0,72	0,71	0,71	0,71	0,71

Toelichting op de meerjarenbalans

De meerjarenbalans zoals opgesteld tijdens het begrotingsproces in november 2023 was gebaseerd op een prognose van de jaareindebalans van 2023. De waardes uit de geprognostiseerde balans voor 2023 zijn als uitgangspunt genomen voor de balanswaardes voor 2024 en verder. De verschillen tussen de daadwerkelijke eindbalans van 2023 en de geprognostiseerde eindbalans 2023, leveren geen materiele verschillen op in de ontwikkeling van de meerjarenbalans voor 2024-2028. In de meerjarenbalans 2024-2028 is de aannahme verwerkt dat SPON gedurende 2024 zal besluiten over te stappen van het gebruik van de egalisatiemethode voor de voorziening Groot Onderhoud naar de componentenmethode. Zoals beschreven in paragraaf 2.6.5 levert dit naar verwachting een verschuiving op van circa 4.5 mln. euro van het eigen vermogen naar de voorziening Groot onderhoud. SPON verwacht geen wijzigingen in haar financieringsstructuur, het huisvestingsbeleid of het doen van andere investeringen dan reguliere vervangingsinvesteringen. Binnen het eigen vermogen is het streven de publieke bestemmingsreserves inzake NPO en werkdrukmiddelen in 2024 (grotendeels) af te bouwen. Een klein gedeelte van de afbouw van de bestemmingsreserve werkdrukmiddelen wordt mogelijk doorgeschoven naar 2025. De ontwikkeling van de financiële kengetallen toont aan dat SPON haar primaire en secundaire doelen zonder financiële beperking invulling kan geven. Het overstappen van de egalisatiemethode naar de componentenmethode heeft geen invloed op de bovenstaande financiële kengetallen.

Het investeringsbeleid

SPON investeert voornamelijk in ICT, digitale leermiddelen en meubilair die het onderwijs en de leeromgeving van de leerlingen direct en aantoonbaar ondersteunen. Daarnaast investeert het ook in een prettige, veilige en duurzame werkomgeving voor alle SPON medewerkers. De investeringen gebeuren nagenoeg altijd op vervangingsbasis waarbij 1 van de criteria is dat het actief reeds volledig is afgeschreven. SPON verwacht in de komende planperiode geen majeure investeringen te zullen (hoeven) doen.

Staat van baten en lasten verslagjaar prognose meerjaren exploitatie 2024-2028

Meerjarenbegroting 2023 t/m 2028							
		Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
		2023	2024	2025	2026	2027	2028
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen	30.425.404	31.092.895	31.562.009	31.266.143	31.266.143	31.266.143
3.2	Ov. overheidsbijdragen	129.676	129.000	129.000	129.000	129.000	129.000
3.5	Overige baten	2.155.488	1.765.564	1.699.493	1.699.493	1.651.030	1.599.861
Totaal	Baten	32.710.568	32.987.459	33.390.502	33.094.636	33.046.173	32.995.004
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	27.664.103	29.031.410	28.488.155	28.191.323	28.145.162	28.094.919
4.2	Afschrijvingen	602.358	659.375	667.798	666.513	664.212	663.285
4.3	Huisvestingslasten	2.162.159	2.392.700	2.426.700	2.426.700	2.426.700	2.426.700
4.4	Overige lasten	2.446.829	2.515.800	2.380.600	2.292.600	2.292.600	2.292.600
Totaal	Lasten	32.875.449	34.599.285	33.963.253	33.577.137	33.528.674	33.477.504
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiele baten	429.109	515.000	492.000	489.000	489.000	489.000
6.2	Financiele lasten	-6.194	-6.500	-6.500	-6.500	-6.500	-6.500
Totaal	Financiële baten en lasten	422.915	508.500	485.500	482.500	482.500	482.500
Resultaat		258.034	-1.103.325	-87.251	0	0	0

Uitgangspunten meerjarenbegroting 2024-2028

Op grond van de volgende uitgangspunten is de meerjarenbegroting 2024-2028 opgesteld:

- Vanaf 2023 is de vereenvoudigde bekostiging PO van toepassing met een overgangsregeling voor de jaren 2023 t/m 2025.
- Vanaf 2022 is de vereenvoudigde bekostiging VO van toepassing met een overgangsregeling voor de jaren 2022 t/m 2025.
- Zowel voor de personele component van de bekostiging als voor de loonkosten is uitgegaan van de percentages voor heffingen en premies van 2023. Er wordt vanuit gegaan dat de verhoging van de percentages voor heffingen en premies in de komende jaren, net als voorgaande jaren, volledig worden gecompenseerd door een verhoging van de personele component van de bekostiging. De personele component van de bekostiging 2024 is verhoogd met 3,95% (PO) en 3,77% (VO) op advies van de PO-Raad.
- De materiële component van de bekostiging 2024 is verlaagd met 0,14%. Dit komt door de indexatiesystematiek van OCW. Hierbij wordt jaarlijks gekeken naar een periode van 3 jaar, waarbij eerdere schattingen worden aangepast op de meeste recente indexcijfers van het CPB. De prijsbijstelling 2024 van -0,24% is gebaseerd op de werkelijke prijsontwikkeling 2022, de geactualiseerde prijsontwikkeling 2023 en de verwachte prijsontwikkeling van 2024. De prijsbijstelling 2024 is dus negatief, doordat de prognose in de prijsbijstelling 2023 van 11,7%, te hoog bleek te zijn. Er wordt vanuit gegaan dat de materiële prijsverhogingen de komende jaren, net als voorgaande jaren, per saldo volledig worden gecompenseerd door een verhoging van de materiële component van de bekostiging.

- De begroting is opgesteld aan de hand van ervaringscijfers. De financiële aspecten van de formatie, voorschriften OCW en beleidsnotities van het College van Bestuur (CvB) zijn verwerkt in de begroting. Voor wat betreft de inkomsten is SPON bijna volledig afhankelijk van bekostiging c.q. subsidies (direct of indirect) van OCW. Verder is het zo dat de meeste arbeidsvoorwaarden (PO en VO) centraal worden vastgesteld.

Overgangsregeling PO vanaf 2023

Stapsgewijs toegroeien naar de nieuwe bekostiging, waarbij de oude bekostiging één keer wordt vastgesteld.

Jaar 1: 25% gebaseerd op nieuwe bekostiging

Jaar 2: 50% gebaseerd op nieuwe bekostiging

Jaar 3: 75% gebaseerd op nieuwe bekostiging

Overgangsregeling VO vanaf 2022

Stapsgewijs toegroeien naar de nieuwe bekostiging, waarbij de oude bekostiging één keer wordt vastgesteld.

o Jaar 1: 20% gebaseerd op nieuwe bekostiging

o Jaar 2: 40% gebaseerd op nieuwe bekostiging

o Jaar 3: 60% gebaseerd op nieuwe bekostiging

o Jaar 4: 80% gebaseerd op nieuwe bekostiging

Impact voorzienig groot onderhoud

Op zowel de exploitatiebegroting alsook op de verschillende balansposities en het bovenmatig eigen vermogen.

Bestedingsplan bovenmatig publiek EV 2023-2026

SPON had op peildatum 31-12-2022 een bovenmatig publiek EV van ruim € 5 mln. Om het bovenmatig publiek EV af te bouwen is een bestedingsplan gemaakt waarin het publiek EV de komende jaren doelmatig aangewend zal worden voor het onderwijs.

Kosten bestedingsplan 2023-2026:

2023 € 564.000

2024 € 552.500

2025 € 857.500

2026 € 957.500

Totaal € 2.931.500

In 2023 is circa € 390.000 van de begrote € 564.000 gerealiseerd. Naar aanleiding van de ontwikkelingen rond de Voorziening Groot Onderhoud zoals beschreven in paragraaf 2.6.5 is tijdens het begrotingsproces 2024-2028 besloten de uitvoering van het bestedingsplan Bovenmatig Eigen Vermogen stop te zetten. Behoudens een uitloop van € 150.000 in 2024 aan reeds gestarte of goedgekeurde initiatieven is het bestedingsplan zoals bovenstaand niet meer opgenomen in de meerjarenbegroting 2024-2028.

Macro analyse begroting 2024-2028

Begroting 2024

• Resultaat NPO t.l.v. bestemmingsreserve	€ 600.000 –
• Res. werkdrukmiddelen t.l.v. bestemmingsres.	€ 280.000 –
• Uitloop goedgekeurde plannen bestedingsplan	€ 150.000 –
• Voorfinanciering i.v.m. forse groei één school	€ <u>160.000 -</u>

€ 1.190.000 -

Begroting 2025

- Res. werkdrukmiddelen t.l.v. bestemmingsres. € 60.000 -

Het negatieve resultaat in 2024 wordt vooral veroorzaakt door de besteding NPO, dat negatieve resultaat zal via resultaat bestemming t.l.v. de bestemmingsreserve NPO gebracht worden. Hetzelfde is voorzien bij de besteding van de werkdrukmiddelen. Naast deze factoren wordt het begrote verlies voor 2024 ook veroorzaakt door de t-1 bekostigingssystematiek bij 1 van de SPON scholen met een forse groei van het leerlingaantal.

Vanaf 2026 streeft SPON naar het werken op basis van een sluitende exploitatie.

Dit bestuursverslag is in overeenstemming met de bijgesloten jaarrekening opgesteld en is materieel niet tegenstrijdig met de jaarrekening.

Bovenmatig publiek EV-verslagjaar en prognose meerjaren begroting 2024-2028

Bovenmatig publiek eigen vermogen 2023 t/m 2028						
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	€	€	€	€	€	€
Basisgegevens						
Publiek eigen vermogen	10.510.736	4.644.589	4.557.338	4.557.338	4.557.338	4.557.338
Privaat eigen vermogen	968.461	873.250	873.250	873.250	873.250	873.250
Totaal eigen vermogen	11.479.197	5.517.839	5.430.588	5.430.588	5.430.588	5.430.588
Totale baten (incl. fin. baten)	32.710.568	33.502.459	33.882.502	33.583.636	33.535.173	33.484.004
Aanschafwaarde gebouwen	1.100.771	1.125.232	1.125.232	1.125.232	1.125.232	1.125.232
Boekwaarde resterende MVA	3.425.030	4.020.664	4.013.866	4.007.353	4.003.141	3.999.856
Formule uitgesplitst						
0,5 * aanschafw. geb. * 1,27	698.990	714.522	714.522	714.522	714.522	714.522
+ boekw. resterende MVA	3.425.030	4.020.664	4.013.866	4.007.353	4.003.141	3.999.856
+ 0,05 * totale baten	1.635.528	1.675.123	1.694.125	1.679.182	1.676.759	1.674.200
Normatief publiek EV	5.759.548	6.410.309	6.422.513	6.401.057	6.394.422	6.388.579
Werkelijk publiek EV	10.510.736	4.644.589	4.557.338	4.557.338	4.557.338	4.557.338
Bovenmatig publiek EV	4.751.188	-1.765.720	-1.865.175	-1.843.719	-1.837.084	-1.831.241
Ratio normatief publiek EV	1,81	0,72	0,71	0,71	0,71	0,71

Ontwikkeling (bovenmatig) eigen vermogen

SPON komt uit een situatie waarin het eigen vermogen boven de signaleringswaarde lag. Eind 2023 is dit nog steeds zo ondanks bijvoorbeeld het opstellen en uitvoeren van het bestedingsplan bovenmatig eigen vermogen. Doordat de invoering van de componentenmethode naar verwachting voor een significante verschuiving (circa 4.5 mln) van het eigen vermogen naar de voorziening Groot Onderhoud gaat zorgen, is tijdens het begrotingsproces het bestedingsplan stopgezet. In de bovenstaande meerjarenbalans en berekeningssheet bovenmatig publiek eigen vermogen is de verschuiving van 4.5 mln verwerkt wat leidt tot een situatie waarin het publieke eigen vermogen onder de signaleringswaarde gaat liggen vanaf 2024. Gedurende 2024 zal in samenspraak met het college van bestuur, de audit commissie van de raad van toezicht en de externe accountant een definitieve berekening van de voorziening Groot Onderhoud worden opgesteld waaruit het daadwerkelijke effect op de vermogenspositie zal blijken.

B1 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

Voor de rapportage van de interne risicobeheersings- en controlesysteem wordt verwezen naar [paragraaf 2.7](#).

B2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor de rapportage van de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden wordt verwezen naar [paragraaf 2.7](#).

B3 Rapportage toezichthoudend orgaan

Voor de rapportage van het toezichthoudend orgaan wordt verwezen naar [de bijlage](#).

Bijlagen: verslagen RvT en GMR

Verslag van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) oefent namens maatschappelijk belanghebbenden het intern toezicht uit op het bestuur van stichting SPON (SPON). De RvT ziet het als haar centrale verantwoordelijkheid dat een adequate verantwoording van de kwaliteit en de werkwijze van het bestuur over de maatschappelijke meerwaarde plaats vindt. De RvT geeft invulling aan vier functies die doorgaans onderscheiden worden aan het intern toezicht: de controlefunctie, de werkgeversfunctie, de adviesfunctie en de functie als verbinder met de buitenwereld. Onder deze functies heeft de RvT formele taken in het benoemen, ontslaan en belonen van de bestuurder en bij het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de Stichting, waaronder de begroting en de jaarrekening.

In de code “Goed onderwijs, goed bestuur” is wettelijk vastgelegd dat er binnen een schoolorganisatie een organieke scheiding moet zijn tussen het besturen en het toezicht houden. Het bestuur van SPON ligt in handen van het College van Bestuur. Het College van Bestuur is daarmee verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en het besturen van SPON en haar scholen.

In de statuten van de stichting zijn de taken en de verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en Raad van Toezicht omschreven. In het toezichtkader van de Raad van Toezicht zijn deze rollen verder uitgewerkt en wordt een kader beschreven voor het handelen van het samenspel van toezicht en bestuur en de ijkpunten voor beoogd resultaat en de kaders voor de uitvoering.

Toezichthouder – controlerende/adviserende functie

De Raad heeft het toezicht op de naleving van de procedures en richtlijnen voor de totstandkoming van de financiële verslaglegging. Daarnaast toetst de Raad of de beschikbare middelen effectief en efficiënt zijn ingezet. Op 12 juni is in vergadering van de raad van toezicht met het college van bestuur bestuurlijk en financieel jaarverslag besproken, daarnaast heeft de raad toegezien op de doelmatige besteding van de overheidsgelden die het bestuur ontving aan de hand van financiële overzichten, de jaarrekening en de opgestelde begroting 2023. De auditcommissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht en heeft in 2023 driemaal vergaderd met de voorzitter van het college van bestuur en de vertegenwoordiger van het administratiekantoor. De auditcommissie heeft advies op 1 december uitgebracht aan de raad, waarna in de raad in zijn vergadering op 18 december de begroting 2024 heeft goedgekeurd.

De auditcommissie

De auditcommissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht en heeft in 2023 driemaal vergaderd met de voorzitter van het college van bestuur, de vertegenwoordiger van het administratiekantoor en de controller. Daarin hebben zij de financiële rapportages besproken, de begroting, het jaarverslag en de managementletter uitgebracht door de accountant.

Commissie onderwijskwaliteit.

De commissie onderwijskwaliteit bestaat uit twee leden van de raad van toezicht en heeft in 2023 tweemaal vergaderd met de voorzitter van het college van bestuur in het bijzijn van de bestuurssecretaris en de beleidsmedewerker onderwijskwaliteit. In de eerste bijeenkomst is het kwaliteitssysteem *an sich* en de inrichting daarvan besproken. In het najaar is er dieper ingezoomd op de kwaliteit van het onderwijs op de SPON scholen, ter voorbereiding op de verantwoordingsrapportage onderwijskwaliteit.

Werkgever – werkgeverfunctie

De renumeratiecommissie van de raad van toezicht bestaat uit de voorzitter van de raad van toezicht en een lid. De werkgeverstaken van de raad van toezicht worden uitgevoerd door de renumeratiecommissie en teruggekoppeld naar de voltallige raad van toezicht. De werkgeverstaak bestaat onder andere uit het beoordelen van het functioneren van de bestuurder.

Dialogoog

Minimaal twee keer per jaar overlegt de raad van toezicht met de GMR. Op 13 mei en 12 december heeft een delegatie van de raad van toezicht gesproken met de voorzitters van de GMR-en. Met de GMR is onder andere gesproken over de professionalisering van het personeel, de missie van SPON en onderwijshuisvesting.

Minimaal één keer per jaar bezoekt de raad van toezicht een school van de stichting. Op 12 juni is de raad van toezicht op schoolbezoek geweest bij sbo De Kameleon en heeft daar kennisgenomen van de ontwikkeling die de school doormaakt. Minimaal één keer per jaar overlegt de raad van toezicht met het directeurenoverleg. Op 3 oktober zijn, plenair en in een carrouselmodel, gesprekken gevoerd met de directeuren van de scholen.

Overleg

De belangrijkste gebeurtenissen, onderwerpen en besluiten die in 2023 aan de orde zijn geweest:

Vergaderdata en belangrijke onderwerpen	Bijzonderheden
<u>20 februari 2023</u> Toezichtkader RvT i.r.t. bestuur- en toezichtreglement Verantwoordingsrapportage stakeholders Warmtenet gebouw Griendencollege	
<u>3 april 2023</u> Jaarverslag RvT 2022 Bezoldiging RvT 2023 Verantwoordingsrapportage personeel	
<u>12 juni 2023</u> Terugkoppeling remuneratiecommissie Aankondiging bestuurlijke visitatie Terugblik op overleg met GMR'en Accountantsverslag 2022 Jaarverslag en jaarrekening 2022 Verantwoordingsrapportage financiën	Schoolbezoek voorafgaand de vergadering: sbo De Kameleon te Papendrecht.
<u>2 oktober 2023</u> Terugblik op overleg met directeuren Nieuwe accountant Flynth Verslag scholing/zelfevaluatie Verantwoordingsrapportage continuïteit van bestuur	Overleg met directeuren voorafgaand de vergadering
<u>18 december 2023</u> Begroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2027 Bestedingsplan bovenmatig vermogen Bezoldiging RvT 2024 Wijziging bestuur- en toezichtreglement Verantwoordingsrapportage onderwijskwaliteit	

Bezoldiging

Voor de invulling van hun taak krijgen leden van de raad van toezicht een vergoeding die passend is in de geldende normen van de WNT-II voor de sector Onderwijs. Daarnaast volgt de raad de richtlijnen van de VTOI wat betreft de

hoogte van de vergoeding. In zijn vergadering van 3 april is de hoogte van bezoldiging 2023 definitief vastgesteld op € 10.055 voor een lid en € 15.082 voor de voorzitter van de raad. Alle leden van de raad hebben een scholingsbudget van € 1.000 per jaar.

Professionalisering

De raad van toezicht is lid van de VTOI. Hierdoor wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot deskundigheidsbevordering, om te netwerken en om advies in te winnen. Het scholingsbudget van de individuele leden is in 2023 collectief ingezet voor de begeleiding vanuit Professionele Dialoog bij de inrichting van het nieuwe waardengericht toezichtkader en werkwijze voor de raad van toezicht. Jaarlijks wordt beoordeeld of het toezichtkader voldoet en/of moet worden bijgesteld.

Op 4 september heeft de zelfevaluatie van de werking van de raad van toezicht en het samenspel met het college van bestuur plaatsgevonden. Er is sprake van een helder onderscheid tussen bestuur en toezicht, waarbij beiden goed in staat zijn om de dialoog te voeren. Het evaluatiemoment aan het einde van elke vergadering draagt hieraan bij. De raad heeft zich op basis van de zelfevaluatie voorgenomen om verdieping te zoeken bij de rol netwerkbouwer uit het strategisch beleidsplan en haar eigen opleidingsbehoefte.

Code goed bestuur

De code die SPON toepast is de Code goed Onderwijsbestuur van de vo-raad 2019 en po-raad 2020. Deze zijn gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. De code heeft daarnaast een aantal 'pas toe of leg uit'-bepalingen. In 2023 is op één zaak afgeweken van de code. Deze wordt hier toegelicht.

Per 1 juni 2020 is Petra van Lange benoemd als lid van de RvT. Haar hoofdfunctie is die van lid van het CvB van de STC Group een vakinstelling gericht op de maritieme sector en het havenindustriële complex. Onderdeel van deze onderwijsinstelling is ook een VMBO. Gezien het feit dat de STC Group voor het overgrote gedeelte middelbaar beroepsonderwijs verzorgt en SPON voor het overgrote gedeelte speciaal onderwijs én de voedingsgebieden van de beiden onderwijsinstellingen elkaar niet overlappen, is afgeweken van de code.

Rooster van aftreden

Zie tabel 2. [in paragraaf 1.2.](#)

Hoofd- en nevenfuncties van leden raad van toezicht

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de betaalde- en onbetaalde (neven)functies van de leden van de RvT van SPON in 2023. De (neven)functies van de leden zijn buiten dezelfde of aanpalende sectoren of buiten het voedingsgebied van SPON.

Naam	Functie in de raad	Hoofdfunctie	Nevenfunctie	Bezoldigd
Petra van Lange	Voorzitter, remuneratie-commissie	Lid college van bestuur STC Group	Commissaris bij Woonpartners Midden Holland Bestuurder Murk Mullens fonds	Ja Nee
Jan van der Mark	Lid, commissie onderwijskwaliteit		Lid van bestuur stichting Kleinood te Oosterhout	Nee
Wilhelm Krajenbrink	Lid, auditcommissie	Directeur Portus Groene Hart		Nee
Edwin Verlangen	Lid, remuneratie-commissie Lid, commissie onderwijskwaliteit	Rector Scholengroep de Langstraat	Voorzitter Toezichthoudend Bestuur SWV VO De Langstraat Voorzitter raad van toezicht Vitus Zuid	Nee Ja

			Voorzitter raad van toezicht SALTO Eindhoven	Ja
			Lid van bestuur K2 Challenge Den Bosch	Nee
Marlies Wolberink	Lid, auditcommissie	Directeur Maatschappij, BAR- organisatie (tot aug 2022)	Lid cliëntenraad Albert Schweitzer ziekenhuis	Nee
		Directeur interne dienstverlening en advisering, Gemeente Leiden (vanaf aug 2022)	Lid raad van commissarissen RegiozorgNU	Ja

Jaarverslag GMR-SPON PO/VO 2023

1. Doel van het jaarverslag

Dit jaarverslag heeft als doel om eenieder, die geïnteresseerd is in de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) PO of VO van SPON, te informeren over de taken die het afgelopen jaar zijn uitgevoerd. Tevens dient dit jaarverslag ervoor om de GMR kritisch naar zichzelf te laten kijken en doelen te stellen voor het komende jaar. Samen met het jaarplan zijn dit de twee documenten die ervoor zorgen dat de medezeggenschapsraad richting kan geven aan hun werk en kunnen reflecteren op uitgevoerde taken. Alle gedane taken en reflecties op het afgelopen jaar worden verwerkt in het jaarverslag. Aan de hand daarvan stelt de GMR haar doelen op, voor komend jaar in het jaarplan.

2. Visie en missie

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad heeft als missie om vanuit respect en begrip voor verschillende belangen, verbinder te zijn tussen SPON als onderwijsinstelling én haar achterban waaronder het personeel, de ouders en de leerlingen. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (hierna GMR) bevordert open en onderling overleg ter versterking en ondersteuning van SPON als geheel en het College van Bestuur (hierna CvB) in het bijzonder.

Wat is ervoor nodig: dit veronderstelt onafhankelijkheid, een constructieve kritische houding en pro activiteit. Tegengestelde belangen zullen er altijd zijn en kunnen veelal overbrugd worden door goed naar elkaar te luisteren, aandacht, een goed gesprek op gelijkwaardig niveau, de wil om tot elkaar te komen en het hogere belang voor ogen te houden: "samen werken aan jouw toekomst"

Met een open en constructieve houding oefenen wij invloed uit op het beleid van SPON. De GMR draagt bij aan goed onderbouwde en gedragen besluiten die in het belang van alle scholen worden genomen.

Dit veronderstelt vooral betrokkenheid en een proactieve houding van medezeggenschapsleden. Alleen als je weet wat er speelt bij de achterban kun je inspelen op de actualiteit en inhoudelijk bijdragen aan discussies, kaders stellen, controleren en signaleren.

3. Samenstelling GMR

Onder onze stichting vallen 8 PO scholen:

- De Kameleon SBO, Papendrecht
- De Steenen Kamer SBO, Zwijndrecht
- De Rotonde SBO, Gorinchem
- De Kleine Wereld SO en VSO, Gorinchem

- Bleyburgh SO, Sliedrecht
- Bleyburgh VSO, Sliedrecht
- De Stroom VSO, Dordrecht
- Kiem SO, Dordrecht

Tevens hebben we nog 2 VO scholen:

- De Sprong praktijkschool, Sliedrecht en Zwijndrecht
- Griendencollege, Sliedrecht

3.1 Toelichting op samenstelling GMR-PO en GMR-VO 2023

In 2023 is er een ouder afgetreden vanwege een aflopende termijn. Drie ouders zijn in het nieuwe schooljaar vervangen. Meer ouders zijn moeilijk te vinden. Diverse scholen missen al langere tijd een vertegenwoordiging van ouders. Vanuit DKW is er een personeelslid toegevoegd aan de GMR.

In augustus is het nieuwe schooljaar van start gegaan. Dit heeft gezorgd voor een aantal wijzigingen binnen de GMR. Het meest recente overzicht is te verkrijgen op aanvraag bij de voorzitter.

4. Toelichting op de thema's van de GMR

In dit deel van het jaarverslag staan de onderwerpen waar de GMR zich mee bezig heeft gehouden. Voor inhoudelijke vragen wil ik u verwijzen naar de notulen van de GMR. Binnen de GMR hebben we commissies opgesteld die gebruik maken van ieders expertise.

4.1 Behandelde onderwerpen en uitkomsten

De thema's die binnen de GMR aan de orde zijn geweest zijn:

- * Onderwijs & kwaliteit
- * Strategie & bestuur
- * HRM & personeel
- * ICT & AVG
- * Planning & control/financiën
- * Huisvesting & facilitair
- * GMR
- * ARBO en RI&E

Voor de inhoud van deze onderwerpen wordt verwezen naar de notulen.

2. Communicatie met het CvB

De voorzitters van de GMR hebben een vooroverleg met het CvB waar de agenda besproken wordt. Deze hebben 5x per jaar online plaatsgevonden. Daarnaast zijn er 5 vergaderingen met de voltallige GMR geweest. In juli is de reserve vergadering niet gebruikt.

3. Communicatie met de Raad van Toezicht

In mei en december heeft een afvaardiging van de GMR met een afvaardiging van de raad van toezicht gesproken. Er is gesproken over wat de rol is van de RvT en in welk toezichtkader. Tevens is er gesproken over het strategisch beleid, het jaarplan van SPON en over de huisvesting.

4. Communicatie met de directeurs

In 2023 heeft er een overleg met de directeurs plaatsgevonden. We zijn in kleine groepjes uiteengegaan en hebben diverse onderwerpen besproken. De bijeenkomst werd als waardevol beschreven.

5. Communicatie met de achterban

De notulen en agenda zijn gedeeld met de achterban. Er wordt nog onderzocht of deze een plekje kunnen krijgen op het intranet van SPON.

6. Gevolgde scholing

Er is in 2023 geen verdiepende scholing gevolgd. Twee GMR leden zijn naar de WMS-dag geweest en hebben hier verslag van gedaan.

7. Ondersteuning door derden

Er heeft geen extra ondersteuning plaatsgevonden.

5. Conclusies en doelen volgend jaar

De GMR heeft het laatste jaar veel stappen gemaakt. Er is een start gemaakt met een activiteitenplan en we hebben scholing gevolgd. De samenstelling van de GMR was redelijk stabiel dit jaar wat goed was voor de continuïteit.

Punten die opgepakt moeten worden voor 2024

De GMR:

- volgen van het activiteitenplan + evalueren;
- uitvoeren: notulen makkelijk delen via het intranet;
- meer scholing volgen;
- begroting opstellen;
- nadenken over het werven van ouders, ouders enthousiasmeren en binnen houden;
- gebruik maken van interne vergaderingen om te kunnen professionaliseren.

Bijlagen: tabellen verantwoording beleid

Tabel 'Hoofd- en nevenfuncties Christa van Delen 2023'

Voorzitter college van bestuur Stichting SPON	Hoofdfunctie	1 augustus 2020 – heden	Bezoldigd
Lid toezichthoudend bestuur Vereniging Samenwerkingsverband VO Noordelijke Drechtsteden	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 februari 2014 – heden	Onbezoldigd
Lid toezichthoudend bestuur Vereniging Samenwerkingsverband PO Passend Onderwijs Drechtsteden	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 augustus 2020 - heden	Onbezoldigd
Lid algemene vergadering Vereniging samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Dordrecht	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 augustus 2020 - heden	Onbezoldigd
Lid algemene vergadering Vereniging samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Dordrecht	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 augustus 2020 - heden	Onbezoldigd
Bestuurslid Vereniging Samenwerkingsverband Driegang (Primair onderwijs Gorinchem en omstreken)	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 augustus 2020 - 31 juli 2022	Onbezoldigd
Lid raad van toezicht Vereniging Samenwerkingsverband Driegang (Primair onderwijs Gorinchem en omstreken)	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 januari 2023 - heden	Bezoldigd (uitbetaald aan SPON)
Lid toezichthoudend bestuur Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs, PasVorm/Munio (voortgezet onderwijs Gorinchem en omstreken)	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	1 augustus 2020 - heden	Onbezoldigd
Lid bestuur Arcade	Nevenfunctie volgt uit hoofdfunctie	6 juli 2022 – heden	Bezoldigd (uitbetaald aan SPON)

Tabel bij 'stakeholders'

Belanghebbenden	Betrokken actoren SPON	Vormen	Belang	missie/ visie / waarden
Gemeente Gorinchem	CvB, directeur(en)	LEA, BOS, BOZ, OOGO, stuurgroep samenwerkingsagenda, jeugdteam, leerplicht	Afstemming zorg - jeugdhulp - onderwijs, huisvesting, doorlopende leerlijn 0 - 18, nieuwkomers, voorkomen thuiszitters, inclusieve samenleving	Samenwerking, inclusief, harmonie, respect, verdraagzaamheid, luisteren en informeren, open houding, toegankelijk, denken vanuit de inwoner, samenbouwen, participatie
Gemeente Sliedrecht				
Gemeente Papendrecht				
Gemeente Dordrecht				
Gemeente Zwijndrecht				
Samenwerkingsverband Driegang	CvB, directeur, locatie coördinator, IB'er, zorgcoördinatoren	ALV, remuneratie-commissie, directeuren overleg, BOT gespecialiseerd onderwijs, IB-overleg, adviesraad, zorgcoördinatoren overleg	Passend aanbod, dekkend netwerk voor leerlingen in de regio	Plezier, progressie, participatie, presentie, op weg naar meer inclusief onderwijs, versterken doorgaande leerlijn, iedere leerling in beeld, structurele samenwerking, thuisnabij passend onderwijs en ondersteuning, kansengelijkheid, kind belang, dekkend aanbod
Samenwerkingsverband Munio				
Samenwerkingsverband Drechtsteden PO				
Samenwerkingsverband Drechtsteden VO				
Samenwerkingsverband Dordrecht PO en VO				
RPO Rijnmond en vorming Onderwijsregio Rijnmond	CvB, HR-specialist, directeur VO, coördinator opleidingsschool	Algemeen bestuur, scholen overleg, stuurgroepen,	(Regionale) aanpak personeelstekorten onderwijs	Borgen kwalitatief goed onderwijs
Passie voor Onderwijs en vorming Onderwijsregio Drechtsteden				
Vorming onderwijsregio West-Brabant				
Opleidingsschool				

Tabel bij 'nationaal programma onderwijs'

	Inzet middelen npo	Genoemde effecten/resultaten
A. Meer onderwijs (kennis/vaardigheden)	Huiswerkklas en bijlessen	Leerlingen zijn achterstand ingelopen
B. Effectievere inzet (kennis/vaardigheden)	Inzet onderwijsassistent en remedial teaching Instructie in kleine groepen Één-op-één begeleiding Praktisch onderwijs binnen curriculum Project voorlezen door ouders	Kwaliteit en veiligheid in de groepen verhoogd Achterstanden zijn ingelopen/ingehaald Betekenisvolle activiteiten aangeboden Ruimte voor verdieping en automatisering geboden Leesplezier is verhoogd
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling	Begeleiding en inzet van de leerlingenraad Organisatie sportdagen, excursies, schoolkamp Cultuureducatie Yogalessen Groepsgerichte of individuele interventies die de sociaal emotionele ontwikkeling stimuleren Leerlingen krijgen Kwink lessen (De Steenen Kamer) Empowermentlessen in de vorm van theater	Leerlingen hebben geleerd hoe zij kunnen ontspannen Positief gedrag van leerlingen Sociale vaardigheid en weerbaarheid van individuele leerling versterkt Ondersteuning gericht op overstap naar voortgezet onderwijs Zelfstandigheid van leerlingen bevordert Positief zelfbeeld versterkt
D. Ontwikkeling executieve functies	Inzet onderwijsassistent/mentoraat Aanschaf ontwikkelingsmaterialen, middelen voor leerlijn	
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	Klassenverkleining Inzet onderwijsassistent Inzet coaches	Continuïteit van lesprogramma bij ziekte van leerkracht/onderwijsassistent Ontwikkelpunten in kaart gebracht Studiedagen voorbereid en vormgegeven

	Inzet kwaliteitsmedewerker Inzet leerkracht t.b.v. praktijkplekken leerlingen (LOL) Inzet leerkracht t.b.v. taalklas Inzet schoolmaatschappelijk werk Inzet orthopedagoog/psycholoog Inzet muziekagoog Inzet interne begeleider	Leerlingen hebben praktijkervaring opgedaan Leerlingen hebben taalonderwijs gekregen Preventie ingezet t.b.v. het gezin Ondersteuning aan leerlingen, ouders en leerkrachten Meer begeleidingsmogelijkheden in de groepen door klassenverkleining Leerlingen zijn gegroeid in hun ontwikkeling
F. Faciliteiten en randvoorwaarden	Vorming en coaching expertgroepen Organiseren van ouderbijeenkomsten Aanschaf diverse methodes, leesboeken, bewegingsmateriaal Verbetertraject onder begeleiding van LeerKRACHT (De Stroom) Inwerkprocedure nieuwe medewerkers Scholing van het team (NT2 problematiek, TOS, VLL, Estafette) Scholing directie/IB (ParnasSys) Ontwikkeltraject Geluk en Groei (Kiem) Inzet van digitale programma's en devices	Themagerichte verbetering van het onderwijs Nieuwe medewerkers sluiten aan bij onderwijs- en ontwikkelbehoefte van onze specifieke doelgroep Taalachterstanden worden gericht weggevoerd Versterken samenwerking binnen het team Kennis en vaardigheden van teamleden vergroot

Tabel bij 'middelen passend onderwijs'

	Vanuit samenwerkingsverband	Inzet middelen passend onderwijs
sbo	sbo+ JRK+ Thuiszitterspreventie sbo zwaar Overdracht basisbekostiging instroom SBO+ Thuiszitterspreventie Brede school gelden Sbo zwaar Overdracht basisbekostiging instroom	sbo+ (De Steenen Kamer), passend aanbod voor leerlingen die door structurele problematiek intensievere ondersteuning nodig hebben dan standaard aanbod sbo JRK+ (De Kameleon), passend aanbod voor het jonge kind waarbij meer ondersteuning nodig is Thuiszitterspreventie Kleinere groepen Hulpmiddelen in de klas (prikkelverwerkingsproblematiek) sbo zwaar (De Rotonde), passend aanbod voor leerlingen waarbij meer ondersteuning nodig is Ingezet op extra ondersteuning door oa in de groep/ kleine groepjes buiten de groep. Gericht op didactische en pedagogische ondersteuning (De Steenen Kamer). De brede school middelen zijn ingezet op (de coördinatie en uitvoering van brede vormingsactiviteiten tijdens en na schooltijd (De Steenen Kamer) Mogelijkheid structuurgroepen, Extra inhuur leesbegeleiding speciaal
(v)so	NT2 arrangement Reken- en taalbeleid Intensieve ondersteuning Overdracht basisbekostiging instroom Extra zorgcoördinatie	Extra begeleiding van leerlingen door bijvoorbeeld onderwijsassistent Aandacht voor ontwikkeling van sociaal emotionele ontwikkeling en werknemersvaardigheden Individueel arrangement voor een leerling t.b.v. onderwijsondersteuning Inzet ter ondersteuning van de zorgstructuur binnen de school Inzet interne begeleiding (IB)

	Extra zorg voor leerling Overgangsarrangement Vergoeding zorgstructuur Riba arrangement Vergoeding hulp iz Het Loket Verg. zorgstructuur Verg. hulp iz Het loket 22-23 Intens. ondersteuning NT2 arrangement Reken- en taalbeleid Intens. Ondersteuning	De intensieve ondersteuning is ingezet op individuele leerling tbv individuele begeleiding. NT2 arrangement wordt besteed aan de inzet van de logopedisten voor woordenschatonderwijs en LOGO3000 De andere gelden worden ingezet voor het vormen van kleine groepen en voor de inzet van onderwijsassistentie in alle groepen.
pro en vo	Intensieve begeleiding Pilot pro-vmbo NT2 arrangement Viso Reken- en taalbeleid Kansrijk adviseren Vmbo plusklas Leerwerktraject Stichting Bartiméus	Klassenverkleining, interne opvang van leerlingen tijdens reguliere lestijd, extra inzet van onderwijsassistenten (binnen en buiten de klas) Inzet specialisten voor deskundigheid/testen Aanschaf pro-vmbo methoden en laptops, bevordering leesonderwijs (schoolbibliotheek)

	Intensieve. Ondersteuning. Vmbo plusklas Leer Werk Traject Reken en taalbeleid Kansrijk adviseren	
--	--	--

Tabel bij 'regeling professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders'

	Middelen vanuit de regeling zijn ingezet voor	Genoemde effecten
sbo	Cursus coachvaardigheden Opleiding vakbekwaam schoolleider Beleidsontwikkeling (en begeleiding van) startende leerkrachten Begeleiding zij-instromer door ervaren leerkracht Begeleiding startende onderwijsassistent door ervaren onderwijsassistent	Geschoolde coach voor startende leerkrachten Schoolleider is vakbekwaam Beleid startende leerkrachten Begeleiding van startende leerkrachten en onderwijsassistenten
(v)so	Begeleiding bij herinrichting van onderwijsprogramma Begeleiding van startende leraren Bijdrage aan schoolbreed ontwikkeltraject Organisatie van vier pedagogisch-didactische weken binnen de school Ontwikkeltraject IB-ers Inwerken en begeleiden van startende leraren door twee ervaren collega's	Inhoudelijke sterkere schoolorganisatie Pedagogisch-didactisch handelen is aantoonbaar versterkt Toename kennis en vaardigheden bij IB'ers Nieuwe leraren zijn na een jaar begeleiding in staat om zelfstandig passend onderwijs te bieden aan de hen toegewezen doelgroep.
pro en vo	Lidmaatschap opleidingsschool RPO Rijnmond Opleiden en aanstellen coaches en werkplekbegeleiders Begeleiding van expertgroepen Faciliteren verzuimcoördinator Coachtool digitale observatie tool	Positief effect op investering in kwaliteit aanstaande docenten Realisatie van thema-gerelateerde ambities Positief effect op terugdringen verzuim

Tabel bij 'werkdrukmiddelen'

	Werkdrukmiddelen zijn ingezet:	Genoemde effecten
(v)so	Inzet administratief medewerker Inzet orthopedagoog Vervanging voor de groep/klas Inzet leerkracht bewegingsonderwijs Uitbreiding schoolmaatschappelijk werk Digitale middelen in de klas Stimuleren vitaliteit medewerkers (op en buiten de werkplek)	Administratieve last verminderen Tijd om administratieve taken uit te voeren Vermindering ervaren werkdruk Daadwerkelijke verlaging van de werklast
sbo	Inzet onderwijsassistent Inzet leerkracht bewegingsonderwijs Inzet administratief medewerker Inzet orthopedagoog Ondersteuning tijdens pauzes Koppeling van methoden en bronnen aan doelen	De ervaren werkdruk is verminderd Administratieve last is verminderd
Pro en vo	In ontwikkeling	
Voorbeelden van op de scholen genomen niet financiële maatregelen: Aanbod SEO-behandeling, luisterend oor bij heftige incidenten, zien en waarderen van de inzet van medewerkers, vastleggen van afspraken in de pauzes, kritisch kijken naar regels/administratie/gepland overleg, verlagen van ziekteverzuim, aanpassing aan vervangingsbeleid		

Tabel 'ontwikkeling leerlingaantallen'

	school	gemeente	swv	1-okt-20	1-okt-21	1-feb-22	1-feb-23	1-feb-24
sbo	De Steenen Kamer	Zwijndrecht	Drechtsteden PO	176	155	169	165	169
	De Kameleon	Papendrecht	Drechtsteden PO	163	159	166	173	177
	De Rotonde	Gorinchem	Pasvorm (VO) en Driegang (PO)	113	107	109	100	100
(v)so	Bleyburgh	Sliedrecht	Noordelijke Drechtsteden	123	136	135	136	137
	De Kleine Wereld	Gorinchem	Driegang	56	61	64	73	81
	Kiem	Dordrecht	Passend Onderwijs Dordrecht	255	255	262	272	281
	De Stroom	Dordrecht	Passend Onderwijs Dordrecht	77	82	79	83	93
totaal po				963	955	984	1002	1038
						1-okt-22	1-okt-23	1-okt-24
pro en vo	De Sprong	Zwijndrecht/Sliedrecht	Noordelijke Drechtsteden	234	244	221	238	bekend in oktober '24
	Griendencollege	Sliedrecht	Noordelijke Drechtsteden	335	337	333	341	
totaal vo				569	581	554	569	
totaal				1532	1536	1538	1571	

Strategisch beleidsplan 2023-2027 – Basis- en streefdoelen

DOELEN Basiskwaliteit

Dit zijn doelen die volgen uit onze maatschappelijk opdracht en die structureel op orde moeten zijn. Het zijn de doelen die belangrijk zijn omdat ze te maken hebben met onze onderwijskwaliteit en waarbij het behouden van en/of verbetering bijdraagt aan onze strategisch opdracht.



(STREEF)DOELEN

Stre-ven (streefde, heeft gestreefd)

1. (+ naar) met inspanning proberen

Doel (het; o; meervoud: doelen)

1. voorwerp waarop je schiet, mikpunt: doel treffen raak zijn

2. eindpunt van een reis: het doel van de reis bereiken

3. (sport) ruimte waarin je de bal moet zien te brengen;

= goal: in het doel staan; scoren voor open doel (a)

(sport) scoren zonder dat de keeper in het doel staat;

(b) (figuurlijk) op een gemakkelijke manier succes behalen

4. datgene wat je wilt bereiken: zich iets ten doel stellen; een goed doel een liefdadige bestemming



STREEFDOELEN Strategische ambitie

Dit zijn de doelen waarmee we sturen op nieuwe ontwikkelingen binnen en buiten SPON, maar altijd vanuit onze missie. Ze dragen ons uit om te groeien en van meervoud te zijn binnen de grotere maatschappelijke opdrachten aan het onderwijs.

B1

FINANCIËN

SPON zorgt voor de financiële continuïteit zodat zij haar maatschappelijke taak - onderwijs aan leerlingen - in de voorzienbare toekomst kan voortzetten.

B2

ONDERWIJS & KWALITEIT

De kwaliteitszorg op onze scholen, en op het niveau van het bestuur van SPON, draagt bij aan de continue verbetering van het onderwijs aan onze leerlingen en het lerend vermogen van de organisatie.

B3

PERONEEL & ORGANISATIE

Het beleid en de organisatie van SPON weerspiegelen de belangen van leerlingen en personeel.

B4

PERONEEL & ORGANISATIE

Het personeel van SPON is vakbekwaam en bevoegd en werkt aantoonbaar aan haar eigen ontwikkeling.

B5

PERONEEL & ORGANISATIE

SPON teams en personeelsleden zijn voldoende toegerust met (secundaire) arbeidsvoorwaarden.

B6

ICT & AVG

ICT ondersteunt de SPON scholen en haar medewerkers in het uitvoeren van hun werkzaamheden en voldoet aan de veiligheidseisen. De veiligheid van onze leerlingen wordt gewaarborgd.

B7

VEILIGHEID & FACILITAIR

De schoolgebouwen en hun omgeving dragen bij aan gezondheid, integratie en inclusie, zodat leerlingen zich kunnen ontwikkelen.

S1

FINANCIËN

In 2027 zet SPON haar maatschappelijke omgeving zo effectief mogelijk in, zodat er geen barrières zijn voor leerlingen om zich te ontwikkelen tot hun eigen potentieel en zo zelfstandig mogelijk, en vol zelfvertrouwen, hun weg vinden in de samenleving.

S2

ONDERWIJS & KWALITEIT

In 2027 ervaren SPON medewerkers voldoende ruimte voor eigen initiatief en verantwoordelijkheid die bijdraagt aan de kwaliteit van het onderwijs aan onze leerlingen.

S3

ONDERWIJS & KWALITEIT

In 2027 zijn alle SPON scholen herkenbaar op hun onderwijsvisie en handelen hier dagelijks en in iedere ontmoeting naar.

S4

ONDERWIJS & KWALITEIT

In 2027 nemen de scholen van SPON een sleutelpositie in, in de route 'op weg naar meer inclusief onderwijs' opdat alle leerlingen een volwaardige plek in de samenleving hebben.

S5

ICT & AVG

In 2027 faciliteert ICT-samenwerking en draagt ze bij aan het onderwijs en de mogelijkheden om van elkaar te leren.

S6

INNOVATIE & DUURZAAMHEID

In 2027 zijn nieuwe ontwikkelingen op het gebied van onderwijs en duurzaamheid zichtbaar.

S7

COMMUNICATIE

SPON wordt gezien als betrouwbare partner voor passend onderwijs aan leerlingen.



Strategisch beleidsplan 2023-2027 – Ambities

A1. De kengetallen zijn en blijven op orde, zodat SPON financieel gezond blijft en haar maatschappelijke taak kan blijven vervullen.

A2. Het bovenmatig vermogen wordt afgebouwd.

A3. Wij werken aan ontschotting van onderwijs, zorg, jeugdhulp en opvang ten behoeve van de leerling.

A4. Op onze scholen is de PDCA – het cyclus werken – herkenbaar.

A5. Er is een actief intern auditteam.

A6. Jaarlijks voldoen op alle scholen de opbrengsten aan de op schoolniveau gestelde doelen in het jaarplan.

A7. Het kwaliteitskader van SPON is leidend voor de kwaliteitszorg binnen de school.

A8. Elke school heeft een ambitieus geformuleerde schoolstandaard passend bij de missie van SPON.

A9. Op elke school en op het niveau van SPON zijn werkgroepen actief die bijdragen aan de ontwikkeling en/of het delen van kennis.

A10. Elke school is in voldoende mate vertegenwoordigd in bovenscholse werkgroepen, rekening houdend met soort en grootte van de school.

A11. Op het niveau van SPON en van de school gaan we nieuwe allianties aan. Dat kunnen ook kleine initiatieven zijn.

A12. We zorgen dat de activiteiten van de netwerken verbonden zijn met de activiteiten van de scholen.

A13. De scholen hebben een visie op samenwerking met ouders. Ouders worden actief betrokken en ervaren gelijkwaardigheid.

A14. Er is een visie op samenhangend leren, welke zichtbaar is in alle facetten van het onderwijs.

A15. SPON helpt haar omgeving op weg naar inclusiever onderwijs door gesprekspartner te zijn.

A16. De samenwerking met de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad is constructief.

A17. De scholen hebben een actieve leerlingenraad (of beleid leerling participatie in het sbo/so).

A18. Alle medewerkers werken aantoonbaar aan hun eigen kwaliteit.

A25. De schoolleiding zorgt voor een evenwichtige teamsamenstelling, ook uit het oogpunt van diversiteit.

A26. Voldoen aan de ambities van het toetsingskader monitoring IBP (informatiebeveiliging en privacy).

A27. De beveiliging van systemen is toereikend.

A28. We delen geen informatie met anderen die niet gedeeld mag worden (datalekken).

A29. Datalekken worden zorgvuldig afgehandeld en gedocumenteerd.

A30. ICT is faciliterend aan de samenwerking; SharePoint en teams worden op SPON- en schoolniveau gebruikt.

A31. M365 fungeert als digitaal ontmoetingsplatform voor alle medewerkers.

A32. Voldoen aan de eisen ventilatie, licht en geluid van frisse scholen.

A33. Onze leerlingen voelen zich veilig en prettig in onze schoolgebouwen.

A34. Onze scholen voldoen qua huisvesting aan de eisen koeling en energieverbruik van frisse scholen (duurzaamheid).

A35. Innovatiebudgetten worden ingezet t.b.v. ontwikkelingen op gebied van onderwijs en duurzaamheid.

A36. Onze scholen en schoolpleinen zijn duurzaam ingericht.

A37. Onze wijze van communiceren draagt bij aan de zichtbaarheid van SPON.

AMBITIES

Het bereiken van onze doelen vraagt om sturing en monitoring. Onze kernwaarden **vertrouwen – groei – wendbaarheid – moed** passen bij de manier waarop we willen sturen op veranderingen: er moet ruimte zijn om te kunnen aansluiten op ontwikkelingen in de omgeving en van de school. De uitwerking van onze doelen in 37 ambities (bouwstenen) maakt het mogelijk om SPON, en de scholen, de ruimte te bieden jaarlijks een passende keuze te maken, zonder de doelen van de organisatie uit het oog te verliezen.

A19. Samenwerken is een vast onderwerp in de ontwikkelgesprekken.

A20. Professionaliseringsbudgetten (tijd en geld) worden doelgericht ingezet en verantwoord.

A21. Medewerkers maken gebruik van de SPON Academie.

A22. Jaarlijks start een nieuw SPON Onderwijs Talent traject (SOT).

A23. Er is een leerlijn netwerklerschap binnen de SPON Academie.

A24. Onze medewerkers zijn tevreden.

Deze ambities zijn 'geknipt' om als bouwstenen te dienen van de plannen in de komende vier jaar.



KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	3,97	4,33
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal vermogen * 100%</i>)	80,80	82,24
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,78	5,20
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	84,13	83,49
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	15,87	16,51
Absolute omvang liquide middelen (in €)	12.548.678	12.103.083
Bovenmatig publiek eigen vermogen (in €)	4.707.511	5.056.873
Bovenmatig publiek eigen vermogen (ratio EV)	1,81	1,96

Liquiditeit

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

Solvabiliteit

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

Rentabiliteit

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

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

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

De activiteiten van de stichting bestaan uit het geven van primair en voortgezet onderwijs. De stichting is gevestigd te Papendrecht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24354004.

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

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

Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 0 tot 40 jaar

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: 5 tot 30 jaar

ICT: 4 tot 7 jaar

ICT netwerkbekabeling: 20 jaar

OLP en apparatuur: 5 tot 20 jaar.

Financiële vaste activa

De in de financiële vaste activa opgenomen leningen u/g worden tegen de nominale waarde opgenomen.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële

waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

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

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

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

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

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

In het kader van werkdrukvermindering ontvangen onderwijsinstellingen in de lumpsum bekostiging werkdrukkiddelen. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve werkdrukkiddelen (publiek) te vormen.

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening

gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 1.000 per FTE.

Voorziening duurzame inzetbaarheid (DI) - PO

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor het gespaarde basisbudget en het aanvullend budget een voorziening worden aangelegd. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis een plan heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB) - VO

De voorziening heeft betrekking op het gespaarde basisbudget en het aanvullend budget. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening levensfasebewust personeelsbeleid is het aantal uur dat een medewerker op basis van een plan heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur en de aanspraken in geld. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Voorziening wachtgelders - PO

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd. Er zijn door het Participatiefonds in 2023 geen uitkeringen verhaald op SPON.

Voorziening wachtgelders - VO

De voorziening ww uitkeringen is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van toekomstige loonkosten van personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2020 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen. In de jaarrekening 2023 is door SPON geen voorziening WAB gevormd omdat deze in omvang minder is dan 0,5% van de baten.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 30 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

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

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

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

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

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

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

verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5%.

Per ultimo 2022 was deze 110,9%.

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

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

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is.

De reële waarde van 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.

KASSTROOMOVERZICHT

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten				
(Rijks)bijdragen	8	30.425.404	28.924.493	28.866.987
Overige overheidsbijdragen en subsidies	9	129.676	122.500	128.764
Overige baten	10	2.155.488	1.678.413	1.977.540
		<u>32.710.568</u>	<u>30.725.406</u>	<u>30.973.291</u>
Lasten				
Personele lasten	11	27.664.103	26.443.317	24.550.907
Afschrijvingen	12	602.358	613.825	559.633
Huisvestingslasten	13	2.162.159	2.007.000	1.889.255
Overige instellingslasten	14	2.446.829	2.394.100	2.398.983
		<u>32.875.449</u>	<u>31.458.242</u>	<u>29.398.779</u>
Saldo baten en lasten		<u>-164.881</u>	<u>-732.836</u>	<u>1.574.513</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	15	429.109	85.000	42.697
Financiële lasten	16	6.194	6.500	5.596
Financiële baten en lasten		<u>422.915</u>	<u>78.500</u>	<u>37.101</u>
Resultaat		<u>258.034</u>	<u>-654.336</u>	<u>1.611.614</u>

SEGMENTATIE

	PO Realisatie 2023 €	VO Realisatie 2023 €	PO & VO Realisatie 2023 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	21.869.364	8.556.040	30.425.404
Overige overheidsbijdragen en subsidies	106.972	22.704	129.676
Overige baten	1.147.954	1.007.534	2.155.488
	23.124.290	9.586.278	32.710.568
Lasten			
Personele lasten	19.887.072	7.777.031	27.664.103
Afschrijvingen	432.889	169.469	602.358
Huisvestingslasten	1.233.989	928.170	2.162.159
Overige instellingslasten	1.540.126	906.703	2.446.829
	23.094.076	9.781.373	32.875.449
Saldo baten en lasten	30.214	-195.095	-164.881
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	429.109	0	429.109
Financiële lasten	6.194	0	6.194
Financiële baten en lasten	422.915	0	422.915
Resultaat	453.129	-195.095	258.034

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

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

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-164.881		1.574.513
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	585.320		539.298	
- Mutaties voorzieningen	<u>363.639</u>		<u>289.976</u>	
		948.959		829.274
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Voorraden	0		649	
- Vorderingen	-237.677		638.691	
- Kortlopende schulden	<u>447.287</u>		<u>308.667</u>	
		<u>209.610</u>		<u>948.005</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		993.688		3.351.792
- Ontvangen interest	429.109		42.697	
- Betaalde interest	<u>-6.194</u>		<u>-5.596</u>	
		<u>422.915</u>		<u>37.101</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.416.603		3.388.893
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-983.966		-751.420	
Desinvesteringen materiële vaste activa	17.038		20.337	
Mutaties leningen u/g	<u>-4.080</u>		<u>-1.182</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-971.008</u>		<u>-732.265</u>
Mutatie liquide middelen		<u>445.595</u>		<u>2.656.628</u>
Beginstand liquide middelen	12.103.083		9.446.455	
Mutatie liquide middelen	<u>445.595</u>		<u>2.656.628</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>12.548.678</u>		<u>12.103.083</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS
(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	823.286	825.455
Technische zaken	869.559	854.198
Meubilair	1.317.629	1.254.777
Meubilair - activa in uitvoering	135.968	0
ICT	815.355	619.189
OLP en apparatuur	286.518	313.088
	<u>4.248.316</u>	<u>3.866.707</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Meubilair	Meubilair activa in uitvoering	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€		€	€	€

Boekwaarde

31 december 2022

Aanschafwaarde	1.100.771	1.277.281	1.983.208	0	1.570.688	550.118	6.482.067
Cum. afschrijvingen	-275.317	-423.083	-728.431	0	-951.500	-237.030	-2.615.361

Boekwaarde

31 december 2022

	<u>825.455</u>	<u>854.198</u>	<u>1.254.777</u>	<u>0</u>	<u>619.189</u>	<u>313.088</u>	<u>3.866.707</u>
--	----------------	----------------	------------------	----------	----------------	----------------	------------------

Mutaties

Investerings	34.998	87.757	188.429	135.968	507.651	29.163	983.966
Desinvesteringen	-1	-9.225	-36.967	0	-259.230	-38.083	-343.506
Afschrijvingen	-37.166	-67.245	-115.982	0	-310.331	-54.596	-585.320
Afschr. desinvest.	0	4.074	27.372	0	258.076	36.946	326.468

Mutaties Boekwaarde	<u>-2.169</u>	<u>15.361</u>	<u>62.852</u>	<u>135.968</u>	<u>196.166</u>	<u>-26.570</u>	<u>381.608</u>
---------------------	---------------	---------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Boekwaarde

31 december 2023

Aanschafwaarde	1.135.768	1.355.813	2.134.670	135.968	1.819.109	541.198	7.122.527
Cum. afschrijvingen	-312.483	-486.254	-817.041	0	-1.003.755	-254.680	-2.874.213

Boekwaarde

31 december 2023

	<u>823.286</u>	<u>869.559</u>	<u>1.317.629</u>	<u>135.968</u>	<u>815.355</u>	<u>286.518</u>	<u>4.248.316</u>
--	----------------	----------------	------------------	----------------	----------------	----------------	------------------

Op een deel van de investeringen (€ 34.659) is een bedrag van € 18.086 aan subsidies in mindering gebracht. Alleen het saldo is als investering meegenomen.

De desinvesteringen hebben betrekking op het buiten gebruik stellen van activa.

Afschrijvingspercentages

	vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	0,00%	10,00%
Technische zaken	4,00%	25,00%
Meubilair	3,33%	20,00%
Meubilair - activa in uitvoering	0,00%	0,00%
ICT	5,00%	25,00%
OLP en apparatuur	5,00%	20,00%

Economisch eigendom

Het Griendencollege heeft in 2009 een bedrijfsruimte gekocht onder een appartementencomplex, waar het restaurant in was gevestigd. Het adres is Thorbeckelaan 77 te Sliedrecht. Het economisch eigendom berust na de fusie bij Stichting SPON. De WOZ-waarde per 1 januari 2022 bedraagt € 298.000. De verzekerde waarde voor de opstalverzekering in 2023 bedraagt € 406.740. Het economisch eigendom van de overige schoolgebouwen berust bij de gemeente en voor één schoolgebouw (Kiem) bij vereniging Arcade. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente/vereniging Arcade overgedragen.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€

2 Financiële vaste activa

Leningen u/g	18.415	14.335
	<u>18.415</u>	<u>14.335</u>

Leningen u/g		
Coöperatie KIEN U.A.	16.796	12.589
Breedband Drechtsteden B.V.	<u>1.619</u>	<u>1.746</u>
	<u>18.415</u>	<u>14.335</u>

	Boek- waarde 01-01-2023	Invester- ingen en verstrekke leningen	Desinv- estering- en en afgeloste leningen	Boek- waarde 31-12-2023
	€	€	€	€
Leningen u/g	14.335	4.207	-127	18.415
	<u>14.335</u>	<u>4.207</u>	<u>-127</u>	<u>18.415</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.057.933	820.257
	<u>1.057.933</u>	<u>820.257</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Gemeente: inzake schade / ozb	0	371
Gemeente: huisvesting	73.041	13.002
Eur Soc Fonds (ESF)	367.161	458.796
Overige vorderingen	510.556	252.247
Vooruitbetaalde kosten	107.175	95.841
	<u>1.057.933</u>	<u>820.257</u>
	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	2.879	2.064
Banktegoeden	12.545.798	12.101.018
	<u>12.548.678</u>	<u>12.103.083</u>
Kasmiddelen		
Kassen scholen	2.879	2.064
	<u>2.879</u>	<u>2.064</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	10.544	2.889
Betaalrekening scholen	46.089	42.992
Schatkistbankieren	12.489.165	12.055.137
	<u>12.545.798</u>	<u>12.101.018</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van SPON.

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	9.503.286	53.587	0	9.556.872
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	664.306	-92.540	0	571.766
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	180.322	201.776	0	382.098
	844.628	109.236	0	953.864
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Schoolfondsen	46.970	67.111	0	114.081
Fonds stichting	826.280	28.100	0	854.380
	873.250	95.211	0	968.461
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	1.717.878	204.447	0	1.922.326
Eigen vermogen	11.221.164	258.034	0	11.479.198

Overzicht resultaat

Het college van bestuur verdeelt het resultaat over 2023 ad € 258.034 vooruitlopend op de vaststelling door de raad van toezicht als volgt over de reserves.

	2023 €
Resultaat algemene reserve	53.587
Resultaat bestemmingsreserve NPO	-92.540
Resultaat bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	201.776
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)	109.236
Resultaat reserve schoolfondsen	67.111
Resultaat Fonds stichting	28.100
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)	95.211
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)	204.447
Resultaat Eigen vermogen	258.034

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	Saldo 01-01-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2023
6 Voorzieningen					
Personeel:					
Duurzame inzetbaarheid	18.227	5.782	- 876	- 2.005	21.128
Levensfasebewust pers. beleid	239.648	80.495	- 18.706	0	301.437
Wachtgelders	17.904	14.560	- 4.563	- 15.846	12.055
Jubilea	281.200	52.820	- 25.570	0	308.450
Langdurig zieken	181.229	145.778	- 138.945	- 19.567	168.495
	738.208	299.435	- 188.660	- 37.418	811.565
Overig:					
Groot onderhoud	1.860.763	658.900	- 368.618	0	2.151.045
	1.860.763	658.900	- 368.618	0	2.151.045
Voorzieningen	2.598.971	958.335	- 557.278	- 37.418	2.962.610

Voorzieningen

	Kort < 1 jaar	Middellang 1 - 5 jaar	Lang > 5 jaar	Totaal
Personeel:				
Duurzame inzetbaarheid		21.128		21.128
Levensfasebewust pers. beleid		301.437		301.437
Wachtgelders	3.915	8.140		12.055
Jubilea	19.677	105.900	182.873	308.450
Langdurig zieken	168.495			168.495
	192.087	436.605	182.873	811.565
Overig:				
Groot onderhoud	71.702	286.806	1.792.537	2.151.045
	71.702	286.806	1.792.537	2.151.045
Voorzieningen	263.789	723.411	1.975.410	2.962.610

31-12-2023	31-12-2022
€	€

7 Kortlopende schulden

Crediteuren	372.928	274.535
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.225.265	1.073.557
Schulden terzake van pensioenen	322.127	301.297
Ov kortlopende schulden en overlopende passiva	1.511.213	1.334.858
	3.431.534	2.984.246

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	1.196.204	1.073.072
Omzetbelasting	2.615	0
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	26.447	485
	<u>1.225.265</u>	<u>1.073.557</u>
Ov kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige kortlopende schulden	165.608	204.291
Rijk overige bekost: subsidie studieverlof	3.115	0
Rijk overige bekost: zij-instroom	9.746	10.986
Rijk overige bekost: verbet basisvaardigheden	251.378	0
Nog te betalen vakantiegeld	858.856	753.340
Nog te betalen bindingstoelage	60.190	49.292
Nog te betalen uitkering OOP (VO)	0	1.449
Vooruitontvangen bedragen	162.320	315.499
	<u>1.511.213</u>	<u>1.334.858</u>

Stichting Specialisten in Passend Onderwijs (SPON), Papendrecht

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

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	Onderhanden/Ja/Nee *
Zij-instroom	1027633	19-12-2019	Onderhanden
	1288257	22-11-2022	Onderhanden
Studieverlof	1349524	22-08-2023	Onderhanden
Int fund ond	IFO23082	09-02-2023	Ja
Verb basisvaard	VBV23-PO-0059	31-05-2023	Onderhanden
scholen 2023	VBV23-PO-1804	31-05-2023	Onderhanden
	VBV23-VO-3957	31-05-2023	Onderhanden

* Onderhanden Subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen
Ja Subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen
Nee Subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2.A Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidia bele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal			0	0	0	0	0	0

G2.B Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvang en t/m vorig verslagjaar	Totale subsidie bele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvang en in verslagjaar	Subsidia bele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
totaal			0	0	0	0	0	0

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
9 (Rijks)bijdragen			
Personele bekostiging	11.719	0	16.051.348
Pers. bekost. cor. betaalritme PO	0	0	-1.100.745
Materiële bekostiging (MI)	0	0	1.746.335
Personeels- en arbeidsbeleid (PAB)	968	0	1.485.332
Basisbekostiging	28.385.061	27.030.171	7.405.312
Overgangsreg. vereenv. bekost.	88.653	83.872	97.020
Subsidie NPO	1.144.939	1.136.032	1.890.148
Overige bekostiging	794.063	674.418	739.282
Ontv. doorbetalingen rijksbijdr. SWV	0	0	552.954
	<u>30.425.404</u>	<u>28.924.493</u>	<u>28.866.987</u>

10 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding gymzaal	104.632	104.000	105.036
Gemeente: overige vergoedingen	25.044	18.500	23.729
	<u>129.676</u>	<u>122.500</u>	<u>128.764</u>

11 Overige baten

Inkomsten medegebruik	108.788	69.600	78.570
Overgedragen bekostiging	8.742	0	938
Baten schoolfonds	80.459	5.400	48.520
Ouderbijdragen	9.797	30.400	23.506
Ouderbijdragen - VO	37.697	38.000	41.911
Samenwerkingsverbanden (SWV)	1.086.590	842.800	842.976
Subs. sterk techniek ond (STO)	334.338	380.000	325.994
Subs. SCALE energietransitie	13.986	0	0
Subs. reg. aanpak pers. tekort (RAP)	25.162	7.800	5.585
Eur. Soc. Fonds (ESF)	112.661	118.900	373.191
Vergoeding uitgeleend personeel	147.168	143.013	88.895
UWV, transitieverg ivm ziek uit dienst	91.436	0	53.996
Opbrengst consumpties derden	3.343	5.500	4.671
Overige baten personeel	62.628	18.500	47.506
Overige baten	32.694	18.500	41.280
	<u>2.155.488</u>	<u>1.678.413</u>	<u>1.977.540</u>

Lasten

12 Personele lasten

Lonen en salarissen	19.570.072	23.967.817	17.453.247
Sociale lasten	2.809.518	0	2.485.737
Premies PF	301.002	0	163.306
Premies VF	0	0	5.473
Pensioenlasten	2.625.435	0	2.615.002
Overige personele lasten	2.629.317	2.558.100	2.056.482
Uitkeringen (-/-)	-271.241	-82.600	-228.339
	<u>27.664.103</u>	<u>26.443.317</u>	<u>24.550.907</u>

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	1.315.918	1.206.406	1.235.170
Salariskosten OP	14.339.949	14.100.134	12.668.522
Salariskosten OOP	7.432.789	6.845.401	6.632.854
Salariskosten NPO	1.055.665	991.695	1.190.861
Salariskosten werkdrukvermindering	351.829	411.687	355.225
Salariskosten verbet. basisvaardigheden	22.012	0	0
Salariskosten strateg. proj. en frictie	144.317	11.882	65.081
Salariskosten toezichthouders	20.110	0	15.949
Salariskosten onkosten vergoeding	28.080	28.000	0
Salariskosten WKR via salaris	78.850	0	97.773
Salariskosten seniorenregeling	190.165	252.000	227.214
Salariskosten ouderschapsverlof	88.383	84.999	82.293
Salariskosten VP 1e schil - vast	0	0	53
Salariskosten VP 2e schil - flex	191.046	0	164.911
Salariskosten verv. studieverlof	8.420	0	0
Salariskosten detachering	147.920	130.613	75.809
Salariskosten opname onbetaald verlof	-409	0	1.265
Salariskosten bijdr. pers. collect. IPAP	-109.016	-95.000	-90.218
Correctie sociale lasten	-2.809.518	0	-2.485.737
Correctie premie PF	-301.002	0	-163.306
Correctie premie VF	0	0	-5.473
Correctie pensioenen	-2.625.435	0	-2.615.002
	<u>19.570.072</u>	<u>23.967.817</u>	<u>17.453.247</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>2.809.518</u>	<u>0</u>	<u>2.485.737</u>
	<u>2.809.518</u>	<u>0</u>	<u>2.485.737</u>
Premies PF			
Premies PF	<u>301.002</u>	<u>0</u>	<u>163.306</u>
	<u>301.002</u>	<u>0</u>	<u>163.306</u>
Premies VF			
Premies VF	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.473</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.473</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>2.625.435</u>	<u>0</u>	<u>2.615.002</u>
	<u>2.625.435</u>	<u>0</u>	<u>2.615.002</u>
Overige personele lasten			
(Na)scholing	269.665	283.300	266.446
Scholing NPO	60.018	135.000	181.788
Mutatie VU/EJU/Bindingstoelage	9.580	0	1.204
Kosten Arbo	206.266	180.000	203.250
Consumpties personeel	74.749	0	0
Dotatie voorz. duurzame inzetbaarheid	5.782	0	11.080
Vrijval voorz. duurzame inzetbaarheid	-2.005	0	-152
Dotatie voorz. levensfasebewust pers. beleid	59.210	0	41.740
Ontrekk. voorz. levensfasebewust pers. beleid	0	0	-32.552
Vrijval voorz. levensfasebewust pers. beleid	0	0	-20.874
Vrijval schuld levensfase bewust pers.beleid	-96.821	0	2.468
Dotatie voorz. jubilea	52.820	27.000	39.317

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Dotatie voorz. langdurig zieken	145.778	0	162.305
Onttrekking voorz. langdurig zieken	-138.945	0	-148.019
Vrijval voorz. langdurig zieken	-19.567	0	-77.680
Dotatie voorz. wachtgelders	14.561	0	16.414
Vrijval voorz. wachtgelders	-15.846	0	-7.196
Inhuur personeel - formatie	673.841	253.300	511.894
Inhuur personeel - vervanging 3e schil	554.860	792.500	571.556
Inhuur personeel - NPO	60.457	46.000	86.982
Kst werkdrukvermindering - pers	36.897	0	0
Kst verbet. basisvaardigheden - pers	41.842	0	0
Kst bestedingsplan bovenm EV - pers	360.963	564.000	0
WKR via financiële administratie	112.018	90.800	88.544
Deelname collectieve IPAP	84.052	91.000	85.661
Overige kosten toezichthouders	36.717	57.000	30.912
Overige personeelskosten	42.428	38.200	41.395
	<u>2.629.317</u>	<u>2.558.100</u>	<u>2.056.482</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-271.241	-82.600	-228.339
	<u>-271.241</u>	<u>-82.600</u>	<u>-228.339</u>

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op de Stichting SPON.

Het voor Stichting SPON toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023: € 189.000.

Complexiteitspunten totale baten, inclusief de rentebaten	6
Complexiteitspunten aantal leerlingen, deelnemers of studenten	2
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren.	5
Dit totaal van 13 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse E.	

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023 Bedragen x € 1	C. van Delen- den Ouden
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.794
---	-----------

Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.536
----------------------------------	----------

<i>Subtotaal</i>	€ 152.330
------------------	-----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 189.000
--	-----------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
---	-----

Bezoldiging	€ 152.330
--------------------	------------------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
---	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
---	--------

Gegevens 2022 Bedragen x € 1	C. van Delen- den Ouden
Functiegegevens	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 126.648
---	-----------

Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.191
----------------------------------	----------

<i>Subtotaal</i>	€ 148.839
------------------	-----------

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 183.000
--	-----------

Bezoldiging	€ 148.839
--------------------	------------------

WNT-verantwoording 2023

1c. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 Bedragen x € 1	P. van Lange	W.J. Krajenbrink	J.B.K. van der Mark
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	01/01 -31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 15.083	€ 10.055	€ 10.055
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 15.083	€ 10.055	€ 10.055
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022 Bedragen x € 1	P. van Lange	W.J. Krajenbrink	J.B.K. van der Mark
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 12.474	€ 8.316	€ 8.316
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 27.450	€ 18.300	€ 18.300
Bezoldiging	€ 12.474	€ 8.316	€ 8.316
Gegevens 2023 Bedragen x € 1	E.A. Verlangen	M.M.E. Wolberink-Kruger	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 10.055	€ 10.055	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 18.900	€ 18.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	
Bezoldiging	€ 10.055	€ 10.055	
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.	N.v.t.	
Gegevens 2022 Bedragen x € 1	E.A. Verlangen	M.M.E. Wolberink-Kruger	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01/01 - 31/12	31/01 - 31/12	
Bezoldiging	€ 8.316	€ 7.633	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 18.300	€ 16.796	
Bezoldiging	€ 8.316	€ 7.633	

WNT-verantwoording 2023

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

Niet van toepassing.

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

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

Niet van toepassing.

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

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

Niet van toepassing.

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

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900.

Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Niet van toepassing.

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.

Personeelsbezetting

	2023	2022
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	9,24	10,48
OP	165,07	162,84
OOP	139,55	136,62
	<u>313,86</u>	<u>309,94</u>

Het aantal FTE's is het gemiddeld aantal FTE's waarop de in de jaarrekening vermelde loonkosten betrekking hebben.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
13 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	37.166	43.121	34.773
Technische zaken	67.245	68.753	56.501
Meubilair	115.982	138.361	110.510
ICT	310.331	308.650	284.581
OLP en apparatuur	54.596	54.940	52.933
Boekverlies desinvesteringen	17.038	0	20.337
	<u>602.358</u>	<u>613.825</u>	<u>559.633</u>

14 Huisvestingslasten			
Medegebruik	205.486	180.800	168.134
Onderhoud (regulier)	314.007	276.400	328.848
Dotatie onderhoudsvoorziening	658.900	594.100	571.200
Energie en water	412.276	393.300	305.037
Schoonmaakkosten	481.935	474.300	438.317
Heffingen	55.233	56.100	48.157
Onderhoudsbeheer	34.321	32.000	29.562
	<u>2.162.159</u>	<u>2.007.000</u>	<u>1.889.255</u>

15 Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

Administratie en beheer	381.630	403.400	398.846
Reis- en verblijfkosten	621	1.700	906
Accountantskosten	33.797	27.000	27.463
Telefoonkosten	39.015	36.400	34.529
	<u>455.062</u>	<u>468.500</u>	<u>461.745</u>

Inventaris en apparatuur

Onderh. en vervang. inventaris < 1.000,--	37.618	40.000	45.122
	<u>37.618</u>	<u>40.000</u>	<u>45.122</u>

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Overige</i>			
Representatie	6.636	7.200	7.295
Contributies	48.419	44.600	51.578
Excursies, sportdag e.d.	0	0	3.502
Overgedragen bekostiging	0	0	4.023
Kosten leerlingbegeleiding	85.681	13.000	25.174
Medezeggenschap	4.887	13.000	5.132
Kabel, adsl en glasvezel	24.601	24.700	22.775
Verzekeringen	13.910	13.000	12.024
Portikosten / drukwerk	15.770	14.300	11.936
PR	63.803	55.800	84.784
Consumpties personeel	0	49.600	58.442
Culturele vorming	8.412	8.800	13.200
Schooltest / onderzoek / examens	21.789	25.800	24.959
Kosten strateg. proj. en frictie	120.009	150.000	122.821
Kosten ESF / SZW	17.025	12.000	10.346
Kst sterk techn ond (STO): materieel	6.594	15.000	20.723
Kosten schoolfonds	23.144	35.800	74.416
Kosten overige bekostiging	0	0	10.195
Kosten NPO - materieel	55.225	70.700	84.553
Kst werkdrukvermindering - mat	5.876	0	0
Kst verbet. basisvaardigheden - mat	20.267	0	0
Kst bestedingsplan bovenm EV - mat	31.518	0	0
Kosten schoolbussen	116.731	116.400	115.782
Kst. leerling evenementen BSA	107.218	106.400	36.988
Overige uitgaven	44.565	37.100	44.203
	842.078	813.200	844.849
<i>Leermiddelen</i>			
Onderwijsleerpakket	552.895	526.300	541.050
ICT	508.124	508.400	475.986
Kopieerkosten	51.050	37.700	30.231
	1.112.070	1.072.400	1.047.267
Totaal Overige instellingslasten	2.446.829	2.394.100	2.398.983
Financiële baten en lasten			
16 Financiële baten			
Rentebaten	427.566	85.000	40.967
Dividend	1.544	0	1.730
	429.109	85.000	42.697
17 Financiële lasten			
Overige financiële lasten	6.194	6.500	5.596
	6.194	6.500	5.596
Totaal financiële baten en lasten	422.915	78.500	37.101

Specificatie accountantskosten

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Onderzoek jaarrekening 2021	0	0	- 34
Onderzoek jaarrekening 2022	0	0	23.716
Onderzoek jaarrekening 2023	33.797	27.000	0
Andere controleopdrachten	0	0	3.781
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantskosten	<u>33.797</u>	<u>27.000</u>	<u>27.463</u>

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2023	Statutaire zetel	Code activi- teiten	Eigen Vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2023 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deel- name %	Consolidatie Ja/Nee
SamenwerkingsVerband PO Drechtsteden	Stichting	Papendrecht	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO Noordelijke Drechtsteden	Stichting	Papendrecht	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO Munio	Stichting	Gorinchem	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband PO Driegang	Vereniging	Gorinchem	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband VO Dordrecht	Stichting	Dordrecht	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee
SamenwerkingsVerband PO Dordrecht	Stichting	Dordrecht	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee

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

B8 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Leveringsovereenkomst

Cred	Looptijd	Betreft	Jaarbedrag incl. btw	
DVEP	01-01-2021 t/m 31-12-2025 *	Gas	€	197.880
DVEP	01-01-2021 t/m 31-12-2025 *	Elektra	€	144.745
CSU	10-06-2020 t/m 09-06-2024 **	Schoonmaak	€	437.907

* DVEP is per 1-1-2024 gestopt met de levering van gas en elektra in Nederland.
Voor de resterende looptijd, 2024 en 2025, zal ENGIE gas en elektra leveren.

** Met de mogelijkheid tot verlenging t/m 09-06-2025 of t/m 09-06-2026.

Leaseovereenkomst

Cred	Looptijd	Betreft	Jaarbedrag incl. btw	
AALease	20-06-2019 t/m 19-06-2025	Schoolbussen	€	116.470

Coöperatieovereenkomst

SPON is lid van de coöperatie Kien-ICT. SPON verbindt zich met de coöperatie Kien-ICT jegens Econocom ter zake van de verplichtingen die coöperatie Kien-ICT jegens Econocom heeft uit hoofde van een Technology Refresh Option-overeenkomst ter zake van apparatuur die ter beschikking is gesteld, Dit is vormgegeven in Hoofdelijke Medeschuld (=HMS) per lid. De verplichting voor SPON is gemaximeerd tot een bedrag van € 400.000.

Verenigingsovereenkomst

SPON is vanaf 15 oktober 2020 lid van de Vereniging Arcade, die opgericht is ten behoeve van de doordecentralisatie van de onderwijshuisvesting PO en SO binnen Dordrecht. Voor SPON betreft het 1 onderwijslocatie in Dordrecht.

Beëindigingsovereenkomst i.v.m. gebruikmaking Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

Op 1 oktober 2023 is een beëindigingsovereenkomst i.v.m. gebruikmaking RVU afgesloten.
Voor de periode van 1 februari 2024 tot 26 januari 2027 wordt er een RVU-uitkering ter beschikking gesteld van bruto € 2.037 per maand.

Looptijd - kort, middellang, lang

	Kort <u>< 1 jaar</u>	Middellang <u>1 - 5 jaar</u>	Lang <u>> 5 jaar</u>
DVEP/ENGIE (gas)	197.880	197.880	
DVEP/ENGIE (elektra)	144.745	144.745	
CSU	437.907	656.861	
AALease	116.470	58.235	
Kien- ICT	400.000	1.600.000	oneindig
Arcade			
RVU	24.444	48.888	

B9 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B10 ONDERTEKENING JAARVERSLAG

Opgesteld door het College van Bestuur te Papendrecht op 17 juni 2024

Mw. C. van Delen - den Ouden

Voorzitter

Vastgesteld door Raad van Toezicht te Papendrecht op 17 juni 2024

Mw. P. van Lange

Voorzitter

Dhr. W.J. Krajenbrink

Lid

Dhr. J.B.K. van der Mark

Lid

Dhr. E.A. Verlangen

Lid

Mw. M.M.E. Wolberink - Kruger

Lid

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Specialisten in Passend Onderwijs

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Specialisten in Passend Onderwijs te Papendrecht 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 Specialisten in Passend Onderwijs 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 Specialisten in Passend Onderwijs 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.

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:

- bestuursverslag;
- 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 college van 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van 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 college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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 college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van 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 college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van 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.

Zoetermeer, 18 juni 2024
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.L.C. van Sabben RA

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

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

Controleverklaring

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5