



De Vrije School Utrecht Coöperatief

Jaarverslag 2022

INHOUD

A Bestuursverslag

	Voorwoord	3
A1	Profiel	4
A1.1	Profiel VSU	4
A1.2	Organisatie	5
A2	Verantwoording van het beleid	10
A2.1	Onderwijs en kwaliteit	10
A2.2	Pesoneel en professionalisering	15
A2.3	Huisvesting en facilitaire zaken	19
A2.4	Financieel beleid	21
A2.5	Continuïteitsparagraaf	23
A3	Verantwoording van de financiën	25
A3.1	Ontwikkeling in meerjarig perspectief	25
A3.2	Staat van baten en lasten en balans	26
A3.3	Financiële positie	31
A4	Verslag Intern Toezicht	33

B Jaarrekening 2022

B1	Grondslagen	36
B2	Balans per 31 december 2022	40
B3	Exploitatieoverzicht 2022	41
B4	Kasstroomoverzicht over 2022	42
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	43
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	47
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2022	48
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	51
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	52
B10	Overzicht verbonden partijen	52
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	53

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	55
----	--------------------	----

Voorwoord

Beste lezer,

Voor u ligt het bestuursverslag 2022 van Vrije School Utrecht Coöperatief U.A. Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het schoolbestuur.

2022 was een jaar waarin we ons hebben gericht op de verdere uitwerking van de nieuw gekozen bestuursinrichting. Een organisch ontwikkelproces waarin, in afstemming met alle geledingen, coöperatief werd samengewerkt en gezamenlijk keuzes werden gemaakt.

2022 was een jaar waarin vaste gewoontes niet meer vanzelfsprekend leken, wat kansen gaf maar ook onzekerheid met zich meebracht.

2022 stond ook in het teken van planontwikkeling. Dit heeft geresulteerd in nieuwe collectieve ambities die we vast hebben gelegd in het VSU Strategisch Koersplan voor 2023-2027.

Voor het bestuursverslag 2022, inclusief het verslag intern toezicht is het format gebruikt van de PO-raad. Naast een toelichting op de (juridische) organisatiestructuur en het profiel van de Vrije School Utrecht Coöperatief, leggen we in dit verslag verantwoording af over het gevoerde beleid op de gebieden: Onderwijs & kwaliteit, Personeel en professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken en het Financieel beleid. In de continuïteitsparagraaf bespreken we de onzekerheden en risico's en de verantwoording over de financiële staat en plaatsen we de ontwikkelingen in een meerjarig perspectief.

Mocht u naar aanleiding van dit verslag willen reageren, dan gaan wij graag met u in gesprek.

Annika Braak

Directeur-bestuurder Vrije School Utrecht Coöperatief

Goedkeuring jaarverslag Raad van Toezicht

Voorzitter Joost Broumels

Vaststelling namens de ALV,

Voorzitter ledenraad Galv Wilfred Postma

1. Profiel

1.1 Profiel VSU

Vrije Scholen Utrecht Coöperatief U.A. (VSU) heeft twee scholen voor basisonderwijs onder haar verantwoordelijkheid en draagt zorg voor kwalitatief goed vrijeschoolonderwijs voor ruim 650 leerlingen in de leeftijd van 4 t/m 12 jaar uit de stad Utrecht en de directe omgeving.

Gezamenlijk zijn de leden van de coöperatie verantwoordelijk voor het verzorgen van goed vrijeschool onderwijs voor alle leerlingen van de VSU, waarborgen zij hierbij hoge onderwijskwaliteit en werken zij actief aan de professionele ontwikkeling van de totale organisatie. Om dit te realiseren werken we vanuit de kernwaarden vrijheid, gelijkheid en broederschap, coöperatief samen, met elkaar en met onze omgeving. Beschikbare middelen worden doeltreffend en doelmatig ingezet om onze collectieve ambitie te realiseren.

Collectieve Ambitie

3 duurzaam gezonde scholen, 1 VSU

- Wij zorgen gezamenlijk voor goed vrijeschool onderwijs aan alle kinderen.
- Wij werken voortdurend in verbinding met de maatschappelijke context.
- Wij werken actief aan de professionaliteit van de organisatie en van onszelf.
- Wij werken integer en transparant.

Strategische beleidsspeerpunten

Onderwijskwaliteit

- 'Steengoed' vrijeschoolonderwijs, waarbij cognitief en kunstzinnig onderwijs in balans zijn.
- Wij voldoen aan de signaleringswaarde en hebben een eigen ambitie bepaald.

Financiën

- Financiën en beheer (bedrijfsvoering) zijn transparant en op orde.
- Beleidsrijk begroten en gezonde financiële situatie per school en VSU als geheel.
- Visie-gestuurde bedrijfsvoering, zodat tijd, energie en middelen in onderwijs worden geïnvesteerd.

Personeel

- Medewerkers zijn professionals, samen vormen we de organisatie.
- Door te investeren in mensen, investeren we in de ontwikkeling van onderwijs en organisatie.
- Leren van en met elkaar. Zorg voor jezelf en elkaar.

Communicatie/PR

- Wij communiceren open, integer, met respect voor de ander, vanuit vertrouwen en verantwoordelijkheid, met elkaar en met onze omgeving.
- We hebben een professionele cultuur.

Bovenstaande is terug te lezen in het Strategisch Koersplan van de VSU 2023-2027 en heeft als leidend thema:

In verbinding met de ander, eigenheid en eigenaarschap door ontwikkelen.

Toegankelijkheid en toelating

Op de VSU staan wij open voor leerlingen en hun ouders vanuit alle achtergronden. Op onderstaande wijze geven hier invulling aan.

De VSU onderschrijft de Diversiteitscode van de Vereniging van Vrijescholen. Hierin staat beschreven hoe de leden zich uitspreken over diversiteit, toegankelijkheid en kansengelijkheid. Uitgangspunten zijn:

Toegankelijk - Wij zijn open en toegankelijk voor leerlingen en medewerkers vanuit alle achtergronden.

Divers - Bij ons doet iedereen ertoe en doet iedereen mee. Wij geloven in de kracht van diversiteit.

Kansengelijkheid & non-discriminatie - Wij staan voor gelijke kansen voor iedereen en spreken ons uit tegen discriminatie op welke grond dan ook.

<https://www.vrijescholen.nl/volumes/documents/221113-diversiteitscode.pdf>

De VSU is aangesloten bij het Samenwerkingsverband Utrecht PO. Samen met de andere schoolbesturen in Utrecht zetten wij ons in voor een passende onderwijsplek voor ieder kind in de stad Utrecht. Meer over het Samenwerkingsverband Utrecht is te vinden op: <https://swvutrechtpo.nl>

In het Schoolondersteuningsprofiel (SOP) is per school beschreven wat de visie op ondersteuning van de school is en de ondersteuningsmogelijkheden die de school biedt om passend onderwijs voor leerlingen te verzorgen. Het SOP is in 2022 vernieuwd.

De gemeente Utrecht werkt sinds oktober 2021 met een centraal aanmeldsysteem voor basisscholen. <https://naardebasischool.utrecht.nl> Doelstelling van dit centrale aanmeldsysteem is het streven naar gelijke onderwijskansen voor ieder kind. Om bij te dragen aan deze doelstelling is de VSU vanaf oktober 2022 ook aangesloten bij dit centrale aanmeldingssysteem van de gemeente Utrecht. Omdat de vrijescholen veelal een regionale functie hebben, is de afspraak gemaakt dat kinderen uit Utrecht en andere gemeenten evenveel voorrang hebben. Regelmatig houden we open(mid)dagen zodat ouders zich kunnen oriënteren op ons onderwijs.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A.

72087

Hieronymusplantsoen 3

3512 KV Utrecht

030 2319209

info@vrijeschoolutrecht.nl

www.vrijeschoolutrecht.nl

Bestuur

Annika Braak, directeur-bestuurder (geen nevenfuncties betaald / onbetaald).

Scholen

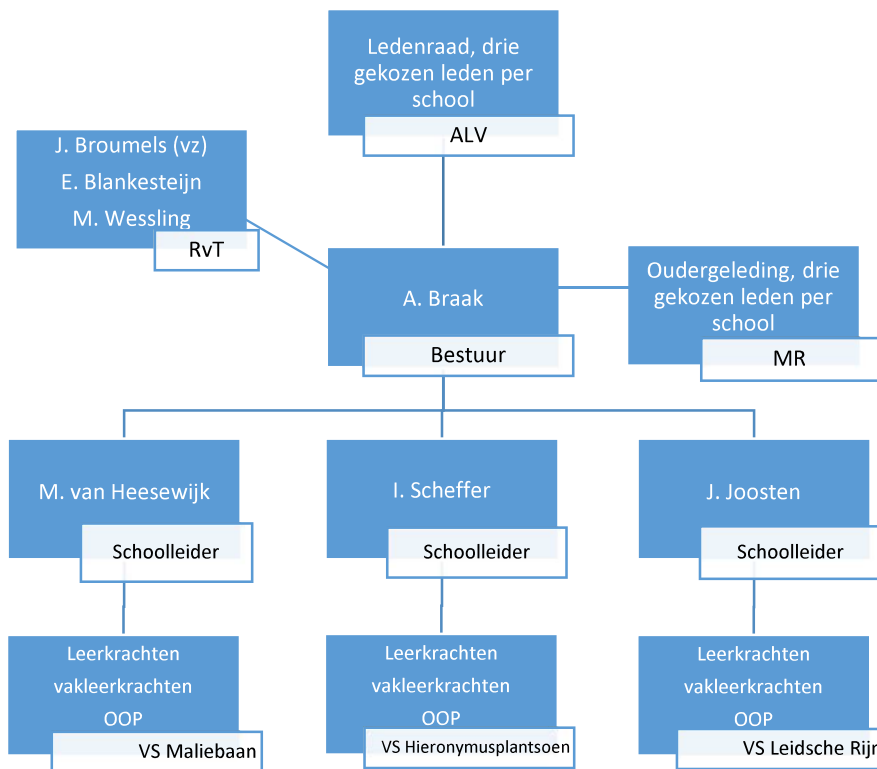
04BK bestaat uit hoofdvestiging Vrije School Utrecht Hieronymusplantsoen en dislocatie Vrije School Maliebaan.

31PP Vrije School Leidsche Rijn .

www.vrijeschoolutrecht.nl

Organisatiestructuur en juridische structuur

De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A. is een medewerkerscoöperatie. Iedere medewerker met een vast arbeidscontract kan lid worden van de coöperatie. De coöperatie bestaat volgens de statuten uit een ALV, die een ledenraad heeft ingesteld, *het bestuur*, dat uit één directeur- bestuurder bestaat en een *Raad van Toezicht*, bestaande uit drie leden. De VSU kent een organieke scheiding tussen bestuur en RvT, het zogenaamde two-tier model. De scholen worden elk geleid door een schoolleider die integraal verantwoordelijk is. De MR bestaat op dit moment nog uit een oudergeleding.



MR

De MR bestaat uit negen leden, drie gekozen ouders per school. Deze drie ouders per school vormen ook de MR deelraad per school. Naar aanleiding van de organisatiewijziging (zie ook Governance) is ook de MR zich aan het heroriënteren. In gesprek met bestuur zal de (G)MR in 2023 verder worden doorontwikkeld.

De MR heeft in 2022 over de volgende onderwerpen advies- of instemming uitgesproken:

- Meerjarenbeleid en begroting van het bestuur.
- Besteding van de vrijwillige ouderbijdrage.
- Vakantieplanning.
- Afronding van de inning van de ouderbijdrage via een externe stichting en de nieuwe wijze van inning van de vrijwillige ouderbijdrage via het systeem WIS collect.
- Het aandacht besteden aan het aanvragen van subsidies via o.a. de gemeente.

Horizontale dialoog en verbonden partijen.

Als klein bestuur van 3 scholen maken we deel uit van een groot netwerk van zo'n 110 basisscholen in de stad Utrecht en van zo'n 100 vrije scholen po in Nederland. Dat biedt mogelijkheden tot samenwerking, maar geeft ook verantwoordelijkheid. Het afgelopen jaar hebben bestuur en schoolleiding geïnvesteerd in het opbouwen van relaties door actief deel te nemen aan diverse overleggen. Om zo mede zorg te dragen voor gelijke ontwikkelingskansen voor alle kinderen en het oplossen van gezamenlijke vraagstukken binnen de stad Utrecht en voor het vrijeschool onderwijs landelijk.

Om een indruk te geven met welke partijen de VSU samenwerkt, volgt hieronder een opsomming.

Samenwerkingsverband Utrecht	Directeur-bestuurder maakt deel uit van de ALV van het SWV. Schoolleiders en intern begeleiders werken samen met experts vanuit het SWV en geven vorm aan beleid in werkgroepen.
PO besturen Utrecht	Directeur-bestuurder voert 6x per jaar overleg met PO-bestuurders Utrecht over gezamenlijke thema's binnen de stad en gemeente Utrecht.
PO besturen vrije scholen en ALV vereniging voor vrijescholen	Directeur-bestuurder neemt deel aan deze overleggen t.b.v. informatie-uitwisseling, en beleidsvorming voor de Vrijescholen Nederland.
Gemeente Utrecht	Schoolleiding en directeur-bestuurder nemen deel aan gemeentelijke overleggen o.a. in het kader van huisvestingsplannen en leerlingenprognoses.
Kinderopvang	Aan de scholen is een organisatie verbonden die de buitenschoolse opvang organiseert: De Geheime Tuin. In 2023 zal ook opvang op de school aan HP worden verzorgd. Daarnaast is er contact met andere kinderopvangorganisaties t.b.v. instroom nieuwe leerlingen.
Voortgezet onderwijs Utrecht en vrijescholen VO	Directeur-bestuurder maakt deel uit van het overleg POVO in Utrecht. In het kader van kansengelijkheid en een passende plek voor iedere leerling binnen het VO. Schoolleider en intern begeleider hebben rechtstreeks contact met VO. In 2022 is een samenwerkingsovereenkomst getekend tussen Waldorf VO Utrecht en de VSU om een doorgaande leerlijn voor leerlingen te waarborgen.
Overleg PO scholen	Schoolleiders maken deel uit van het schoolleidersnetwerk vrijescholen in de regio tbv informatie-uitwisseling en gezamenlijke beleidsvorming. Schoolleider van de Maliebaan maakt deel uit van het 'Centrum overleg kleine schoolbesturen'.
Jeugdzorg	Schoolleider en intern begeleider hebben contact met Jeugdzorg instantie.

Marnix academie en Vrijeschool pabo Leiden	Diverse overleggen m.b.t. gezamenlijk opleiden en begeleiden van studenten. In 2023 is de VSU officieel aspirant partner binnen het partnerschap van de Marnix academie.
Extern vertrouwenspersoon	Jaarlijks overlegt de bestuurder met de extern vertrouwenspersoon.
Ouders	Ouders zijn vertegenwoordigd in de oudergeleding van de MR. Daarnaast participeren ouders in verschillende werkgroepen op de scholen en zijn betrokken bij de activiteiten in de klas, zoals bij de jaarfeesten of toneeluitvoeringen. Jaarlijks vinden er klassenouderavonden plaats per klas en gemiddeld 1x per jaar een algemene ouderavond met een onderwerp voor alle klassen.
Medewerkers	Medewerkers vormen samen de ALV. Hierdoor zijn medewerkers van de VSU direct betrokken bij de beleids- en besluitvorming. Op 2 november 2022 vond een gezamenlijke VSU studiedag plaats met als doel: ontmoeting & zichtbaarheid van expertise.
Leerlingen	Op elke school is een leerlingenraad ingesteld.
Schoolleiders VSU	De schoolleiders overleggen 1x maand. Met als doel: informeren, afstemmen over de bedrijfsvoering, waaronder aanmelding leerlingen en vacatures, ontwikkelen van beleid (daar waar wenselijk samenwerken).
Lidmaatschap	De VSU is lid van de VBS en Vereniging voor vrijescholen.
BVS	Regelmatig inzet op scholen. BVS is gericht op inhoudelijke ondersteuning en onderwijsontwikkeling specifiek voor vrije scholen.
Overige instanties	Voor het administratieve proces (personeel en financiën) werken we samen met het Onderwijs Bureau Twente (ObT). De FG-rol in het kader van AVG wordt uitgevoerd door Argis IT. Voor de begeleiding bij ziekte werken we samen met Rienks Arbodienst.

Klachtenbehandeling

De VSU heeft de functie van externe vertrouwenspersoon bij het CED-groep belegd. Jaarlijks voert de bestuurder een gesprek met de externe vertrouwenspersoon en informatie hieruit wordt gedeeld met de schoolleiding. In 2022 zijn twee situaties gemeld. Eén van de klachten betrof een thuissituatie en één van de klachten had betrekking op de schoolorganisatie. Laatste is besproken in een extra overleg met de ledenraad, waar ook RvT, directeur-bestuurder, schoolleiding en MR aanwezig waren en is inmiddels afgerond. De andere klacht is opgepakt met schoolleiding en intern begeleider. Beide klachten hebben niet tot een officiële klacht geleid.

Governance

Vanaf 1 januari 2022 heeft de VSU een nieuwe organisatie-inrichting. Tot die tijd had de VSU een vrijwillig bestuur bestaande uit de schoolleider en de financieel medewerker. De scholen werden aangestuurd door één schoolleider en deze werd ondersteund door 2 adjunct-schoolleiders.

Aanleiding voor deze organisatiewijziging was dat de VSU in de afgelopen 10 jaar gegroeid is van 1 school naar 3 scholen. Inmiddels hebben alle scholen meer dan 200 leerlingen. De oude governance sloot niet meer aan bij de nieuwe schoolorganisatie en daarom is gezocht naar een nieuwe bestuursinrichting. Besloten werd om per 1 januari 2022 een directeur-bestuurder aan te stellen en een schoolleider per school.

In het afgelopen jaar is verder gewerkt aan de ontwikkeling van de nieuwe bestuursinrichting. Gekozen is om meer eigenheid en verantwoordelijkheid per school te creëren en daar waar noodzakelijk en wenselijk samen te werken tussen de scholen. In de ledenraad is besloten om deze gewenste richting door te zetten.

Schoolleiders kregen een uitbreiding van taken en verantwoordelijkheden en zijn nu integraal verantwoordelijk voor de eigen locatie. De directeur-bestuurder is eindverantwoordelijk voor het totaal en werkt anders dan voorheen, meer op afstand, overkoepelend en voorwaardenscheppend voor de drie scholen.

Als eerste stap is de financiële inrichting aangepast op deze nieuwe inrichting. De transitie naar de nieuwe organisatie is een organisch ontwikkelproces waarbij in afstemming, wordt onderzocht hoe we willen dat dit nieuwe organisatiemodel gaat werken. Eén van de schoolleiders heeft zich niet kunnen vinden in deze nieuwe richting en in overleg is eind 2022 afscheid genomen.

Het proces en de verdere inrichting van de nieuwe governance krijgt in 2023 een vervolg.

Code goed bestuur

De principes uit Code goede bestuur worden binnen de VSU onderschreven. In ons Strategisch Koersplan 2023-2027 hebben we de 4 principes van de code uitgewerkt naar een collectieve ambitie.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 Onderwijs en Kwaliteit

De VSU wil invulling geven aan de kwaliteitszorg: door aan te geven wat we willen bereiken, zicht te houden op ontwikkeling, werken aan ontwikkeling en ons te verantwoorden. In het Bestuurlijk Jaarverslag legt het bestuur verantwoording af over de ontwikkeling op onderwijs & kwaliteit, personeel, financiën en huisvesting. De jaarverslagen worden gepubliceerd op de website van de school.

Door de invoering van de nieuwe bestuursinrichting per 1 januari 2022 was er ook een aanpassing in de inrichting van de kwaliteitszorg nodig. In overleg met de schoolleiding is een nieuwe bestuurskalender opgesteld, die richting geeft wanneer wat en door wie gedaan moet worden. De onderwerpen hebben betrekking op het jaarbeleid, onderwijskwaliteit, personeel, financiën en het meerjarenbeleid. Deze onderwerpen komen terug als bespreekpunten op de agenda van het bestuursoverleg met de schoolleiding en in het schoolleidersoverleg. Daar waar beleid uit voortkomt, wordt dit voorgelegd aan de ledenraad. De MR en RvT worden betrokken bij de onderwerpen waar zij advies, instemming c.q. goedkeuring op hebben. Twee keer per jaar neemt de directeur-bestuurder deel aan het overleg met intern begeleiders en schoolleiding waar de onderwijsresultaten worden besproken. Nieuw is het schoolleidersoverleg dat maandelijks plaatsvindt tussen de drie schoolleiders. In 2022 sloot de directeur-bestuurder aan bij deze overleggen om zich in te werken en om schoolleiders te coachen op de nieuwe taken en bevoegdheden.

Ook nieuw dit jaar is dat een financieel adviseur van het ObT een kwartaalrapportage opstelt voor het bestuur, waarin verslag wordt gedaan van de financiële ontwikkelingen, ten opzichte van de begroting. Deze rapportage wordt door de bestuurder met de RvT besproken. Een uitwerking hoe we binnen de nieuwe bestuursinrichting met financiën omgaan, is vastgelegd in financieel beleidsplan VSU 2023-2027.

Doelen en resultaten

Planvorming

Het vorige schoolplan liep t/m 2021 en had betrekking op drie locaties. In 2022 is gewerkt aan een gezamenlijk Strategisch koersplan 2023-2027 voor de VSU. Vanuit een dialoog met de teams op de drie scholen zijn de thema's bepaald, die voor de gehele VSU van belang zijn. In de ALV van februari 2023 is dit Strategisch koersplan goedgekeurd. Passend bij de nieuwe organisatie-inrichting worden op basis van dit strategisch plan schoolplannen per school geschreven. Deze zullen eind schooljaar 2022-2023 gereed zijn.

Per school wordt jaarlijks een jaarplan opgesteld waarin de ambities, vertaald uit het schoolplan, staan beschreven. Halverwege het schooljaar wordt door de schoolleider een evaluatie van het jaarplan opgesteld en eventueel bijstellingen gemaakt.

Onderwijskwaliteit

- Bepalen van streefwaarden per school.

In 2022 hebben we onze streefwaarden (ambities) bepaald. Deze zullen we in 2023 verder aanscherpen, ook per klas. Daarnaast gaan we het komend jaar onderzoeken hoe we de leeropbrengsten van het vrijeschoolonderwijs beter in beeld kunnen brengen. Naast de opbrengsten van taal en rekenen willen we dat ook de brede ontwikkeling van het kind zichtbaar wordt, omdat leren voor het leven zoveel verder gaat dan taal en rekenen.

- **Inschaling intern begeleiders**

De afgelopen jaren was het voor de VSU moeilijk om de vacatures voor een intern begeleider te vervullen. Belangrijkste reden bleek de inschaling. Vanuit het idee van gelijkheid waren de IB-ers gelijk ingeschaald met de leerkrachten. Echter deze inschaling voor IB-ers sloot niet meer aan bij wat gebruikelijk was binnen PO. Als oplossing werd gekozen om externe IB-ers in te huren, dat uiteindelijk vele malen duurder was. In de ledenvergadering van april 2022 is een voorstel voor een hogere inschaling voorgelegd en door de leden aangenomen. Hierdoor hebben we de vacatures kunnen vervullen en kon gewerkt aan de verdere inrichting van goede ondersteuningsstructuur op de scholen.

- **Keuze voor nieuw leerlingvolgsysteem**

Voor de gehele VSU gaan we vanaf volgend schooljaar werken met het nieuwe volgsysteem van Cito BV: Leerling in beeld. Met dit nieuwe integrale leerlingvolgsysteem kunnen we de leerlingen volgen op zowel hun ontwikkeling op de zaakvakken als hun sociaal emotionele ontwikkeling.

Oudertevredenheid

Eind 2022 is een oudertevredenheidsmeting geweest en hebben ouders de scholen de volgende eindcijfers gegeven: LR een 7,9, HP een 8,0 een MB een 8,2. Aandachtspunten die door ouders zijn aangegeven zijn besproken met de MR-deelraad op locatie en worden meegenomen in de schoolplannen en verdere beleidsontwikkeling.

Overige ontwikkelingen met grote impact op onderwijs en kwaliteit

In schooljaar 2021-2022 heeft de vrije school Maliebaan een cultuur ontwikkeltraject doorlopen om een impuls te geven aan de onderwijskwaliteit. Dit heeft geleid tot professionaliseringsslag binnen de school, waarbij een schoolvisie is geformuleerd en werkgroepen diverse (onderwijs)thema's voor de school uitgewerkt hebben. Gezien de positieve ervaringen en het effect op de onderwijsresultaten wordt nu (voorjaar 2023) ook op vrije school Hieronymusplantsoen dit cultuur ontwikkeltraject ingezet.

Het personeelstekort is nog steeds nijpend. We merken dat dit impact heeft op de onderwijskwaliteit en met name wanneer er inval nodig is en er niet of nauwelijks vrijeschoolleerkrachten te vinden zijn, die de klas kunnen overnemen. Oplossingen zoals het inzetten van vakdocenten via externe bureaus geven wel de verlichting dat we niet een klas naar huis hoeven te sturen, maar doorbreken de continuïteit van de lessen en het onderwijs. Vooral als inval regelmatig noodzakelijk is of voor een langere periode.

Het afgelopen jaar hebben we geïnvesteerd in een samenwerkingsrelatie met de Marnix Academie. Op deze manier proberen we de pool van vrijeschoolleerkrachten te vergroten. Vierdejaars studenten willen we vaker inzetten om het onderwijsproces in de klas doorgang te laten vinden, terwijl zij door ervaren vrijeschoolleerkrachten (mentor) en een schoolopleider begeleid worden.

Toekomstige ontwikkelingen die leiden tot mogelijke aanpassing op het gevoerde beleid

Onze visie op digitalisering en burgerschap en hoe wij dit op de VSU in ons onderwijs terug laten komen, verdient nog meer uitwerking. Daarom zullen deze thema's de komende jaren in ons beleid worden vastgelegd. Daarnaast zijn de thema's inclusie en diversiteit actuele thema's die we als gespreksonderwerp zullen initiëren binnen de verschillende geledingen.

Onderwijsresultaten

Voor het basisonderwijs gelden de referentieniveaus 1F, 2F en 1S. Het basisniveau 1F is het niveau voor taal en rekenen dat het overgrote deel van de leerlingen aan het einde van de basisschool tenminste zou moeten beheersen. Daarnaast heeft de overheid de ambitie dat een groot deel van de basisschoolleerlingen een hoger niveau haalt: het streefniveau. Voor taal is dat het 2F-niveau en voor rekenen is het 1S-niveau.

De scholen Hieronymusplantsoen en Maliebaan zijn in 2022 ingedeeld in het laagste cohort qua schoolweging. Vrije school Leidsche Rijn in het derde cohort. Dit betekent dat de inspectie van de scholen verwacht dat de scholen gezien de leerlingenpopulatie ook hoge leerresultaten hebben. Voor zowel het referentieniveau 1F, als 1S/2F zitten de scholen boven de signaleringswaarde (zie tabel), maar hebben we op 1S/2F nog niet onze ambitie bereikt. De 100% ambitie op 1F zien we vooral als een streefwaarde.

Driejaargemiddelde eindtoets (2020-2021-2022)					
1F	Schoolweging	3-jaargemid. VSU	Signalering Inspectie	Vergelijkbare scholen	Ambitie
04BK00 HP	20,97	98%	85%	98,8%	100%
04BK01 MB	20,97	98%	85%	98,8%	100%
31PP LR	22,74	92,9%	85%	97,4%	100%
1S/2F	Schoolweging	3-jaargemid. VSU	Signalering Inspectie	Vergelijkbare scholen	Ambitie
04BK00 HP	20,97	69,8%	66,8%	78,4%	72%
04BK01 MB	20,97	69,8%	66,8%	78,4%	72%
31PP LR	22,74	66,7%	61,1%	69,7%	72%

Schooladviezen leerlingen 2021-2022	
Vmbo- k	2,1%
Vmbo- (g)t	21,3%
Vmbo- (g)t – havo	6,4%
Havo	23,4%
Havo / vwo	12,8%
Vwo	34%

Onderwijs aan nieuwkomers

Voor het onderwijs aan nieuwkomers werken we binnen de gemeente Utrecht met een centrale aanpak: Taalschool Utrecht. Taalschool Utrecht is een stedelijke voorziening voor nieuwkomers in de leeftijd van 5,5 tot 12 jaar die in Nederland onderwijs volgen. Deze leerlingen zijn afkomstig uit de hele wereld, spreken niet of onvoldoende de Nederlandse taal en krijgen gedurende 1 à 2 jaar onder andere een intensief woordenschatprogramma aangeboden, om daarna door te stromen naar een basisschool.

In Utrecht is bewust gekozen voor deze centrale aanpak. Zo wordt expertise gebundeld en kinderen een veilige plek geboden. Deze werkwijze is voor deze groep de beste aanpak, die ook wordt geadviseerd door het ministerie van onderwijs, de onderwijsinspectie en de Onderwijsraad. Ook de kinderen die na hun vlucht uit Oekraïne in Utrecht worden opgevangen, volgen onderwijs op de Taalschool Utrecht. De leraren hier zijn trauma-sensitief geschoold. De Taalschool kent een heldere, voorspelbare structuur en biedt deze kinderen een rustige, veilige omgeving.

Inspectie

Het laatste inspectiebezoek was 23 mei 2018 en was voldoende.

Passend onderwijs

Vrije school Utrecht maakt deel uit van het Samenwerkingsverband Utrecht PO en draagt er zo mede zorg voor dat ieder kind in de stad Utrecht een passende onderwijsplek heeft. Het motto van het SWV is: 'goed voor elkaar'. De basisondersteuning die elke school aan haar leerlingen biedt, vormen samen de sterke basis voor alle kinderen binnen Utrecht.

De ontvangen gelden van het SWV Utrecht PO bestaan uit een bedrag per leerling voor de basisondersteuning en worden in zijn geheel aan de scholen ter beschikking gesteld. Op elke school zit een vrijgestelde IB-er die samen met de schoolleider zorgdraagt voor uitvoering en borging van het ondersteuningsaanbod in de school.

De gelden worden onder andere uitgegeven aan:

- Extra personele ondersteuning voor leerling(en) en kleine groepen leerlingen binnen of buiten de klas;
- Investerings in interne zorgstructuur en scholing;
- Extra leer- en lesmiddelen;
- Onderzoeken.

Daarnaast kan de school gelden bij het SWV aanvragen voor specifieke arrangementen voor leerlingen.

De gelden van het SWV Utrecht PO zijn niet toereikend om alle extra personele ondersteuning (inclusief scholing) volledig te bekostigen, denk hierbij aan de remedial teaching, HB-specialist, taal- en rekenspecialist. Daarom zijn ook middelen vanuit de lumpsum hieraan besteed.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Sinds 1 augustus 2021 hebben alle scholen de beschikking over extra gelden van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Hierdoor kunnen scholen extra aandacht geven aan ondersteuning aan leerlingen en scholen om vertragingen te beperken of in te halen. Per school is een schoolscan gemaakt en zijn er passende interventies uitgekozen.

Het merendeel van deze NPO-gelden is op de VSU besteed aan extra inzet van personeel voor de ondersteuning van leerlingen. Daarnaast is een deel ingezet voor leermiddelen, middelen voor beweging en buitenspel en scholing van medewerkers. De MR heeft instemming gegeven op deze plannen.

De uitgaven van de NPO gelden worden in de administratie per school bijgehouden en worden inzichtelijk gemaakt door middel van een dashboard. De gelden die in 2021 en 2022 niet zijn uitgegeven, zijn geboekt als een bestemmingsreserve op de balans. Deze worden in 2023 en 2024 ingezet.

Naar aanleiding van de schoolscan is bij onze scholen gekozen voor de volgende interventies uit de menukaart:

- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- 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

Van de NPO-middelen is 10% ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst.

Als resultaat van deze interventies kunnen we tot nu toe melden dat we niet zijn teruggevallen, maar dat er stabilisatie en een lichte groei zichtbaar is op de scholen.

Sociale veiligheid

Op de Vrije School Utrecht streven we naar een leef- en leerklimaat waarin onze leerlingen en onze medewerkers zich veilig voelen en op positieve wijze met elkaar samenwerken. Een positieve sociale binding met onze school vormt een belangrijke voorwaarde voor een zo optimaal mogelijk leerklimaat voor de leerlingen en werkklimaat voor de medewerkers.

Ons sociaal veiligheidsbeleid heeft als doel alle vormen van agressie, geweld, seksuele intimidatie, discriminatie en pesten binnen of in de directe omgeving van de school te voorkomen en daar waar zich incidenten voordoen adequate maatregelen te treffen om verdere escalatie te voorkomen.

In de dagelijkse omgang met elkaar, binnen en buiten de lessen wordt aandacht besteed aan de sociale vaardigheden en sociale omgang met elkaar. Ook geven we specifieke aandacht aan de ontwikkeling van sociale vaardigheden van de leerlingen door middel van Kanjertrainingen. De Kanjertraining heeft als doel het bevorderen van onderling vertrouwen in groepen, omdat vertrouwen de basis is voor het creëren van rust in de klas, het stimuleren van sociale veiligheid en een prettig schoolklimaat. Leerkrachten zijn opgeleid om deze kanjertrainingen in hun klas te geven. Op de volgende manieren wordt de sociale veiligheid op school gemonitord.

- Twee keer per jaar voeren de leerkrachten met IB-er een Breed Overleg, waarin het welbevinden en de ontwikkeling van de individuele leerlingen op sociaal-emotioneel en cognitief gebied wordt besproken en de sociale veiligheid in de klas als geheel aan de orde komt.
- Vanaf klas 1 vinden sociale vaardigheidslessen plaats, onder leiding van de leerkracht.
- Vrije School Utrecht bezit een sociaal veiligheidsbeleid, om de sociale veiligheid van medeleerlingen en leerkrachten te borgen.
- De leerkrachten van Vrije School Utrecht hebben een Kanjertraining gevolgd. Indien wenselijk wordt de coördinator sociale veiligheid om advies gevraagd over de te nemen maatregelen, of wordt een interventie gepleegd.
- Een keer per jaar worden door de leerlingen vanaf klas 2 vragenlijsten ingevuld in KanVas, het digitale volg- en adviessysteem van de Kanjertraining, om de sociale veiligheid van de leerlingen te meten. De Kanjercoördinator bespreekt, daar waar nodig, de uitslag met de leerkracht, ib-er en/of schoolleider. Indien van toepassing worden maatregelen genomen en vindt aanpassing van het beleid plaats.
- In de vragenlijsten van voor leerkracht en ouder zijn onderdelen toegevoegd met vragen met betrekking tot de sociale veiligheid. Indien van toepassing worden maatregelen genomen en vindt aanpassing van het beleid plaats.
- Op de bestuurskalender is het monitoren van de sociale veiligheid opgenomen. N.a.v. de bespreking van de uitkomsten kan er een plan van aanpak worden opgesteld; bovenscholisch of binnen de scholen.
- De VSU heeft een intern vertrouwenspersoon en een extern vertrouwenspersoon via de CED-groep, aangesteld. De intern vertrouwenspersoon is tevens Kanjercoördinator.

Inzet op Gezonde Relaties & Seksualiteit.

In 2020 hebben we een subsidiebedrag aangevraagd om aandacht te besteden aan gezonde relaties & seksualiteit op scholen. Hier zijn o.a. scholing en boeken voor leerlingen van betaald. Omdat we het belang van dit onderwerp groot vinden en het bijdraagt aan een positief sociaal en veilig klimaat, hebben we begin 2023 opnieuw deze subsidie aangevraagd. Hiervan willen we aanvullend lesmateriaal aanschaffen en een follow-up op de eerdere scholing, zodat er onder leiding van een coördinator een leerlijn op maat kan worden ontwikkeld.

2.2 Personeel en Professionalisering

Strategische personeelsbeleid

Het ontwikkelen van een Integraal strategisch Personeelsbeleid is als speerpunt opgenomen in het Strategisch koersplan 2023-2027. Wij zijn ervan overtuigd dat door te investeren in mensen, we investeren in de ontwikkeling van onderwijs en organisatie. Hierbij hanteren we het volgende uitgangspunt: dat we van en met elkaar kunnen leren en dat we zorg hebben voor onszelf en elkaar.

Als input voor het strategisch koersplan hebben medewerkers aangegeven meer aandacht te willen voor:

- Scholing, talentontwikkeling, intervisie;
- Werven, binden, boeien (kennis en krachten bundelen);
- Vitaliteit, Duurzame Inzetbaarheid, ziekteverzuim, invalpool;
- Helder taakbeleid, werkverdelingsplan, rolverdeling in organisatie;
- Overzicht taken en verantwoordelijkheid;
- Gezamenlijke verantwoordelijkheid;

Deze onderwerpen zullen terugkomen in de schoolplannen 2023-2027 en een uitwerking krijgen in de jaarplannen per school. Het verder door ontwikkelen van een strategisch integraal personeelsbeleid is een onderwerp dat gezamenlijk zal worden opgepakt met en tussen de drie scholen.

Doelen en resultaten 2022

Lerarentekort

Het lerarentekort is al jaren een probleem en de arbeidsmarkt lijkt steeds knapper te worden. Het leidt ertoe dat vacatures moeilijk in te vullen zijn en dat vervangers slechts beperkt beschikbaar zijn. Dankzij de flexibiliteit van de leerkrachten en ondersteuners van het team, is het in 2022 grotendeels gelukt om de klassen te blijven bezetten.

Samen opleiden Midden Nederland

Als er op de arbeidsmarkt nauwelijks nog geschikte (vrije school) leerkrachten te vinden zijn, dan is een oplossing om zelf leerkrachten te gaan opleiden. Schoolopleiders van de VSU, Het Zonnewiel in De Bilt en de Zeister vrijescholen zijn samenwerking aangegaan om studenten, zij-instromers en startende leraren een gezamenlijk een passend begeleidingstraject te bieden. Deze samenwerking heeft geresulteerd in een aantal gezamenlijke opleidingsdagen en een plan van aanpak om een gezamenlijk loket te ontwikkelen waar potentiële leerkrachten hun vraag kunnen neerleggen op welke manier en waar zij zich kunnen ontwikkelen tot vrije school leerkracht. De verwachting is dat met deze aanpak we meer medewerkers kunnen binden en behouden voor de vrijescholen in Midden Nederland.

Utrecht Leert (noodplannen lerarentekort G5)

VSU maakt deel uit van 'Utrecht Leert'. Dit Onderwijspact is een regio breed bestuurlijk netwerk, waarin schoolbesturen en lerarenopleidingen uit regio Utrecht zich verenigen met als doel het lerarentekort in de regio aan te pakken en op innovatieve wijze te kijken naar het opleiden van nieuwe leraren. Op deze manier willen de schoolbesturen in Utrecht ervoor zorgdragen dat zij de continuïteit, kwaliteit en kansengelijkheid van het onderwijs aan hun leerlingen kunnen blijven borgen. Een van de maatregelen die is gekozen, is een extra financiële impuls voor de begeleiding van zij-instromers. Ook de VSU heeft gebruik gemaakt van deze extra subsidie.

Daarnaast is in 2022 meer verbinding gezocht met het programma van Utrecht Leert en heeft de schoolopleider deelgenomen aan het scholingsaanbod. Het voornemen is om in 2023 de samenwerking verder te intensiveren.

Partnerschap pabo's

Al jaren merken we dat de uitstroom van studenten aan de vrijeschool pabo in Leiden niet toereikend is om de vacatures op de vrijescholen in te vullen. Daarom heeft de VSU een nieuw aanvullend partnerschap gezocht met de Marnix Academie in Utrecht.

In schooljaar 2022-2023 is gestart met het opleiden van een aantal studenten op de vrije school Maliebaan. Door ook studenten, die aan een regulier pabo studeren de mogelijkheid bieden om kennis te maken met vrijeschoolonderwijs, verwachten wij een nieuw potentieel aan te boren. Naast het partnerschap is de directeur-bestuurder van de VSU initiatiefnemer van de minor ontwikkeling 'Vrijeschool' op de Marnix.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim op de VSU is ten opzichte van de landelijke cijfers hoog. De ziekmeldingsfrequentie is t.o.v. 2021 licht gestegen (doelstelling 1,0). In de eerste vier maanden van 2023 zien we echter wel een dalende trend. Het ziekteverzuimpercentage laat over de afgelopen jaren een lichte daling zien (doelstelling 5%) en de gemiddelde ziekteverzuimduur laat een sterke daling zien. Het percentage nul-verzuimers is de afgelopen jaren gedaald, hoewel de afgelopen 12 maanden al wel een stijging laten zien. Voor de begeleiding van medewerkers bij ziekte werken we samen met Rienks Arbodienst uit Leusden.

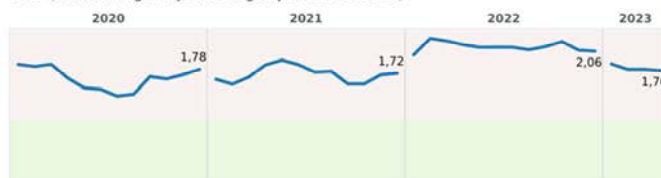
Verzuim heeft, met name bij uitval van leerkrachten en het uitblijven van een kwalitatief goede vervanger, een direct effect heeft op de onderwijskwaliteit. Aangezien we bovenstaande doelstelling nog niet bereikt hebben, zullen we ook in 2023 expliciet aandacht blijven besteden aan dit onderwerp.

In 2022 is op de volgende manieren aan het verlagen van ziekteverzuim gewerkt:

- In communicatie naar teams en in het schoolleidersoverleg.
- Medewerkers die zich vaker dan 3x ziekmelden, krijgen preventief gesprek aangeboden bij de bedrijfsarts.
- Samenwerking met de bedrijfsarts verbeteren, waaronder het aansluiten van het ziekmeldsysteem.
- Werkverdelingsplan per school (zie hieronder).
- Cultuurverandertraject (zie hoofdstuk onderwijskwaliteit).

Verzuim overzicht bestuur

ZMF (ziekmeldingsfrequentie afgelopen 12 maanden)



ZVP (ziekteverzuimpercentage)



GZVD (gemiddelde ziekteverzuimduur)



verzuim voor 72087 De Vrije School Utrecht bijgewerkt tot en met 30-04-2023

Functie categorie	Leeftijdscategorie	Geslacht
All	All	All
Cluster	WGA/WIA	Vervanging
All	Inclusief	Inclusief
ZVP	ZMF	GZVD
7,46%	1,75	7,77
	2019	2020
#Medewerkers	88	90
medewerkers met verzuim	44	65
medewerkers zonder verzuim	44	25
Percentage Nulverzuim (PNV)	50%	28%
GZVD	8,82	23,14
	2021	2022
	93	104
	68	72
	25	32
	27%	31%
	22,84	8,58
		7,77

Verzuimmeldingen

laatste 12 maanden



Werkverdelingsplan

In 2022 is er een aangezet gemaakt met het opstellen van een werkverdelingsplan per school. Dit sluit aan bij het nieuwe organisatiemodel waarbij we waar noodzakelijk en wenselijk samenwerken, maar ook eigenheid aan de drie scholen willen bieden. De teams van de scholen kunnen in het werkverdelingsplan samen afspraken maken over de invulling van het taakbeleid, pauzes, aanwezigheid op school, besteding werkdruggelden etc., die passen bij hun school. Op deze manier willen we medewerkers meer invloed geven op de inrichting van hun eigen werk, dat bijdraagt aan prettig en gezond werkklimaat.

Toekomstige ontwikkelingen

Naar meer gelijkheid in WTF, duo-uren en opslagfactor

In ledenraadvergadering juni 2022 is een voorstel door schoolleiding en bestuur neergelegd om naar een vereenvoudiging en gelijkheid in werktijdfactoren over te gaan. Aanleiding om het te willen wijzigen:

- Ongelijkheid in wtf per dag tussen kleuterleerkrachten en leerkrachten van klas 1 t/m 6;
- Ongelijkheid qua wtf op woensdag t.o.v. andere werkdagen;
- De wtf wordt uitgedrukt in 4 cijfers achter de komma, dit geeft een suggestie van exactheid terwijl de werkelijkheid anders is (systeemwereld i.p.v. leefwereld);
- Werkwijze is foutengevoelig en arbeidsintensief.

Het huidige systeem uit 2015 is gebaseerd op een fulltime medewerker en de verdeling is ontstaan uit een gekozen gemiddelde. De hogere werktijdfactor op ma-vr wordt gecompenseerd met de lagere werktijdfactor op de woensdag. Echter, binnen de VSU werken medewerkers (bijna) allemaal parttime. Het effect op je totale aanstelling of je wel of niet op een woensdag werkt is dus groot.

Daarnaast constateren we een verschil in compensatie duo-uren en opslagfactor tussen leerkrachten van klas 1 t/m 6 en kleuterleerkrachten. Voor duo-overleg krijgen parttime leerkrachten binnen de VSU 20 uur. Alleen krijgt een leerkracht klas 1 t/m 6 = 20u p/j (0,0120wtf) uitbetaald en een kleuterleerkracht = 20u p/j in taakuren opgenomen. Wat betreft de opslagfactor krijgt een kleuterleerkracht 40% opslag t.o.v. 45% voor een leerkracht uit klas 1 t/m 6. Het is onduidelijk waar dit verschil vandaan komt. Tot op heden hebben wij geen onderbouwing kunnen vinden waaruit deze percentages duidelijk wordt.

Bovenstaande is in een voorstel uitgewerkt voor de ledenraad. De ledenraad is voorstander voor meer gelijkheid binnen de organisatie, omdat dit ook aansluit bij de kernwaarden van de VSU. De ledenraad heeft verzocht om een zorgvuldig plan van aanpak zodat e.e.a. per 1 augustus 2023 geëffectueerd kan worden.

Meerjarenformatieplan

De VSU heeft als collectieve ambitie om drie duurzaam gezonde scholen te realiseren op de gebieden onderwijskwaliteit, personeel en financiën.

Om een gezond meerjarenformatieplan te realiseren, is door de ledenraad op de vergadering in februari 2023 besloten dat op de scholen maximaal 84,5% van de baten aan personeelskosten mag worden besteed. Om tot dit percentage te komen hebben we de gegevens gebruikt van de PO raad (2020), gemiddeld 82,1% van het totale bedrag gaven PO scholen aan personeel, advies ingewonnen bij het ObT en een vergelijking gemaakt tussen de VSU scholen en de begrotingscijfers 2023 en 2024. We verwachten met een iets ruimer percentage dan het gemiddelde de volgende ambities te kunnen realiseren:

- Voldoende ruimte om te investeren in onderwijskwaliteit en personeel;
- Voldoende ruimte om te besteden aan vakleerkrachten;
- Voldoende middelen om te besteden aan huisvestingskosten (vaste lasten);
- Positief resultaat meerjarenbegroting en voldoende opgebouwde reserve.

De scholen zijn zelf verantwoordelijk om binnen dit kader invulling te geven aan het formatieplan per school.

Opbouw personeelsbestand

Leeftijdsopbouw medewerkers VSU ultimo 2022

Leeftijdsopbouw	<30	30-40	41-50	51-60	61-70	>70
2022	10 (14,5%)	15 (21,7%)	24 (34,8%)	11 (15,9%)	8 (11,6%)	1 (1,5%)
2021	13 (16,9%)	18 (23,4%)	26 (33,7%)	11 (14,3%)	9 (11,7%)	

Aantal medewerkers VSU ultimo 2022

Aantal	
2022	69
2021	77
2020	71
2019	70

We zien een kleine verschuiving in de leeftijdsopbouw van jong naar ouder (richting cohort 41-50 en 51-60). Op de VSU streven we naar een goede leeftijdsmix in het personeelsbestand. Dat is sinds de nieuwe bekostigingsstructuur nog belangrijker geworden, omdat met de invoering van de vereenvoudigde bekostiging niet meer gekeken naar de gemiddelde leeftijd van leraren op de school.

Met het huidige lerarentekort hebben we helaas niet de luxe om een strikt leeftijdsbewust personeelsbeleid te voeren en zijn we blij als we de vacatures kunnen vervullen. Het financiële effect van de herverdeling voor de VSU is in 2023 € 59.000. Via de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging PO wordt hiervan in 2023 75% gecompenseerd. In 2024 wordt 50% compensatie ontvangen en in 2025 25%.

Bijna alle medewerkers van de VSU hadden in 2022 een parttime dienstverband.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Op 1 augustus 2022 is de modernisering van het participatiefonds ingevoerd. Het belangrijkste gevolg van de veranderingen is dat schoolleiding nog bewuster moet zijn van het belang om zo vroeg mogelijk te anticiperen bij dreigend ontslag. Dat vraagt om extra aandacht voor duurzame inzetbaarheid en bijvoorbeeld het inzetten van-werk-naar-werktrajecten.

Uitkeringen na ontslag

Het beleid van de VSU is erop gericht dat bij ontslag wordt gewerkt volgens de voorschriften en regels van VF-PF en het UWV. Mocht er sprake zijn van een conflict dan is het streven om met een bemiddeling en eventueel een vaststellingsovereenkomst te zorgen dat de werkgever gevrijwaard wordt van toekomstige claims. Daarbij wordt de expertise van ObT en de Vereniging Bijzondere Scholen ingezet om toekomstige schade uit te sluiten.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Deze middelen zijn voor het grootste deel ingezet voor de functie van schoolopleider voor de VSU. De schoolopleider heeft in 2022 starters en zij-instromers van alle scholen begeleid.

Daarnaast volgden een aantal ervaren, maar startende leerkrachten in het vrijeschoolonderwijs, scholing over het vrijeschoolonderwijs bij de Begeleidingsdienst voor vrijescholen (BVS). Voor een aantal startende leerkrachten en een schoolleider is een coachingstraject ingezet en de schoolleider van de vrije school Maliebaan heeft voor de zomervakantie van 2022 zijn vakbekwaam schoolleider opleiding met goed gevolg afgerond. Voor het verder vormgeven van de organisatieverandering, met als onderdeel de begeleiding van de schoolleiders bij het uitvoeren van hun nieuwe taken als integraal verantwoordelijke schoolleider, heeft de directeur-bestuurder per 1 juli 2022 een tijdelijke uitbreiding van een dag gekregen.

2.3 Huisvesting en facilitaire zaken

De huisvesting van de school is een gedeelde verantwoordelijkheid tussen De Vrije School Utrecht Coöperatief en de gemeente Utrecht. De gemeente draagt de zorg voor het beschikbaar stellen van onderwijsruimten. Het (binnen- en buiten-) onderhoud is een verantwoordelijkheid van de school in samenwerking met de gemeente.

De Vrije School Utrecht heeft 3 locaties in Utrecht, een school op het Hieronymusplantsoen 3, de Maliebaan 56 en de Componistenlaan 8. De school aan de Componistenlaan, vrije school Leidsche Rijn, kent een huurconstructie. De gemeente heeft een huurovereenkomst met de eigenaar van het gebouw afgesloten voor een periode van 5 jaar t/m 2025.

In het afgelopen jaar bracht het uitbreken van de oorlog in Oekraïne onzekerheden mee en had op meerdere gebieden effect op het onderwijs, zo zagen we prijzen stijgen met name van Gas en Energie door energiecrisis. Omdat het onzeker was hoe groot het effect zou kunnen zijn, hebben we in de kwartaalrapportages een aanname gedaan en een prognose opgesteld.

Doelen en resultaten

In 2022 is op vrije school Maliebaan een subsidieaanvraag gedaan om de luchtkwaliteit en ventilatie op de school te verbeteren. De werkzaamheden zijn inmiddels allemaal uitgevoerd. Voor aanpassingswerkzaamheden aan het gebouw van vrije school Leidsche Rijn heeft de gemeente Utrecht in 2022 een vergoeding verstrekt van zo'n €119.000 euro. De werkzaamheden zijn deels in 2022 uitgevoerd en zullen in 2023 verder worden gerealiseerd. Het betreffen met name aanpassingen in de lokalen, welke door een ander organisatie als kinderopvangruimtes werden gebruikt. Daarnaast is een aantal onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd op de vrije school Hieronymusplantsoen, waaronder het vervangen van kozijnen, herstelwerkzaamheden keuken en de vervanging en plaatsen van een aantal nieuwe inbouwtoiletten.

Voor de inrichting van een groen/blauw speelterrein is door zowel vrije school Leidsche Rijn als vrije school Maliebaan een subsidie aangevraagd bij de gemeente Utrecht. In juni 2023 wordt duidelijk of deze gemeentelijke subsidies zijn toegekend.

Toekomstige ontwikkelingen

Op de locatie Maliebaan worden de leerlingen van het Hieronymusplantsoen en de Maliebaan door de BSO opgevangen. In schooljaar 2021-2022 had de school 1 extra klas (twee 1^e klassen). Het lokaal dat voor gezamenlijke activiteiten werd gebruikt, werd voor deze extra klas gebruikt. Dit zorgde voor ruimtegebruik voor zowel de extra schoolse activiteiten als ook de opvang van de BSO. In de afgelopen jaren, toen de school nog groeiend was, was er voldoende ruimte om de leerlingen van beide scholen op te vangen op de Maliebaan. Nu de school volgroeid is, is er niet meer voldoende ruimte om leerlingen van beide scholen goed op te vangen en zijn de gesprekken met het team, ouders en de BSO op het Hieronymusplantsoen opgestart, om de leerlingen op de eigen locatie op te vangen. De verwachting is dat in 2023 de opvang op beide locaties gerealiseerd zal zijn.

Binnen de gemeente Utrecht gaan schoolbesturen en gemeente gezamenlijk een toekomstgericht huisvestingsplan ontwikkelen. De gemeentelijke zorgplicht voor onderwijshuisvesting en de gezamenlijke wens met schoolbesturen, om voor alle Utrechtse leerlingen en goed en gezond gebouw te realiseren is hierbij van toepassing. Binnen de gemeente Utrecht wordt gewerkt aan het opstellen van meerjarenperspectief onderwijshuisvesting (MPOVH) 2026-2041. Het nieuwe MPOVH moet in 2024 worden vastgesteld. De directeur-bestuurder neemt deel aan de bestuurlijke overleggen

De school beschikt over een meerjarenonderhouds- en investeringsplan lopend tot 2038. Dit plan wordt vernieuwd in 2023, zodat de scholen aan de hand van een nieuw geactualiseerd plan het onderhoud kunnen uitvoeren. Bij het opstellen van het plan is in 2022 gewacht, zodat rekening worden gehouden met de nieuwe regelgeving.

Duurzaamheid en maatschappelijk ondernemen

De VSU is zich bewust van de maatschappelijke opgave waaraan de sector haar mandaat ontleent van overheid en samenleving. Met de instandhouding van de scholen geeft het bestuur aan leerlingen op de Vrije School Utrecht een plek om op te groeien tot mensen die zelf betekenis en richting geven aan hun leven en plek te vinden in de maatschappij. Mensen die vanuit hun eigen kwaliteiten een bijdrage willen leveren aan de wereld van morgen. Dit doen we door in verbinding met de maatschappelijke context met allerlei verenigingen en organisaties samen te werken.

Een mooi voorbeeld project is van de Stichting Maliebaan. De gemeente Utrecht is voornemens om de Maliebaan opnieuw in te richten en meer ruim baan te geven aan fietsers en voetgangers. De herinrichting van de Maliebaan past in de ambities van gezond stedelijk leven. Voorafgaand aan deze herinrichting, zal er een kunst educatieproject plaatsvinden. Het kunsteducatieproject is bedoeld om scholen uit heel Utrecht te verbinden met de omgeving en met elkaar. De leerlingen van de Maliebaan maken hier onderdeel van uit en gaan samen met kinderen van andere scholen kunstwerken maken met top-kunstenaars. Uiteindelijk komen tien kunstwerken van kinderen uitvergroet (2m hoog), tussen juni en september 2023 op de Maliebaan te staan: een kunst biënnale. Een samenwerking tussen scholen, kunstenaars, lokale ondernemers en bewoners.

Bij het onderhoud en inkoop wordt gestimuleerd om zoveel mogelijk te kiezen voor (biologisch) duurzame materialen en artikelen. De schoolpleinen zijn uitdagend, groen en natuurlijk ingericht, waarmee gezond speeldrag wordt gestimuleerd. Ook in het curriculum komt het duurzaamheid als thema terug. Zo krijgen leerlingen van klas 3 een periode onderwijs op de boerderij school en de leerlingen van klas 5 hebben de zorg over eigen moestuintjes.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Leerlingenaantal

	1-02-2023	1-10-2022	1-10-2021	1-10-2020	1-10-2019
Leidsche Rijn	214	192	184	181	153
Hieronymusplantsoen	233	229	215	232	230
Maliebaan	215	212	207	205	197
Totaal VSU	662	633	606	618	580

De leerlingaantallen van de VSU laat een stijgende lijn zien. Dit is ook noodzakelijk om naar drie veerkrachtige vrije scholen toe te groeien. Gezien de nog steeds groeiende belangstelling voor het vrijeschool onderwijs en de bevolkingsgroei in Utrecht is de verwachting dat een totaal van 675 leerlingen voor de VSU haalbaar is.

De afgelopen 5 jaar laten de vrije school Maliebaan en vrije school Leidsche Rijn rustige groei zien, streven is scholen van zo'n 225 leerlingen. Vrije school Hieronymusplantsoen had in 2021 een terugval in het leerlingaantal met als reden een groot aantal verhuizingen van leerlingen en daarbij te weinig instroom om dit op te vangen. Het leerlingaantal is in 2022 weer bijgetrokken. Vrije school Hieronymusplantsoen heeft 10 klassen, 4 kleuterklassen en klas 1 t/m 6, dat betekent dat zij gemiddeld meer leerlingen per klas moeten hebben om een gezonde begroting te realiseren. Met de splitsing van de begroting 2023 in drie scholen is zichtbaar geworden dat begroting van vrije school Hieronymusplantsoen geen positief resultaat kan laten zien. Het negatieve resultaat wordt in 2023 opgevangen door het positieve resultaat van vrije school Maliebaan en de bovenschoolse begroting. In 2023 gaat de schoolleider samen met het team aan de slag om tot een duurzame oplossing te komen, voor de school en de VSU als totaal. Daarnaast wordt in 2023 verder onderzocht of vrije school Leidsche Rijn de potentie heeft om door te groeien naar een zelfstandige school in 2028.

Inning vrijwillige ouderbijdrage

In 2022 is de wijze inning van de vrijwillige ouderbijdrage gewijzigd. Waarbij het doel was om meer transparantie en meer objectiviteit te creëren. Tot 1 augustus 2022 bestond er een Stichting Vrienden van de Vrije School die de inning van de vrijwillige ouderbijdrage verzorgde. Eén van de bestuurders van de VSU was ook bestuurder van deze stichting, maar deze 'dubbelrol' sloot niet meer aan bij de nieuwe gewenste wijze van besturing.

Om een goed inzicht te krijgen op de financiële stroom in de afgelopen jaren, heeft een externe controller inzicht gecreëerd en heeft de accountant een controle hierop uitgevoerd. De samenwerking met de Stichting Vrienden is in augustus 2022 afgerond.

Voor het innen van de vrijwillige ouderbijdrage is vanaf schooljaar 2022-2023 WISCollect ingezet, in samenwerking met ObT. Gelden worden nu door de ouders rechtstreeks overgemaakt naar de VSU, door middel van een heldere boekhouding kunnen inkomsten en uitgaven goed worden gevolgd.

Financieel beleidsplan 2023-2027

In 2022 is een nieuw financieel beleidsplan opgesteld. Aanleiding voor dit financieel beleidsplan is de gewijzigde structuur per 1 januari 2022, waarbij de financiële verantwoordelijkheid niet meer bij 1 schoolleider en bestuur ligt, maar verdeeld is naar de 3 scholen en 3 schooldirecteuren. Gezien de transitie van de organisatie wordt voor 2023, als minimale norm, de signaleringsgrenzen vanuit de Inspectie aangehouden. In 2024 worden beleidsdoelstelling voor de VSU bepaald. De procuratieregeling en het inkoopbeleid zal in 2023 worden aangepast.

Het financieel beleidsplan en het strategisch koersplan sluiten qua planperiode op elkaar aan. Bij het onderdeel financiën is in het strategisch koersplan 2023-2027 de volgende doelstellingen opgenomen:

- Financiën en beheer (bedrijfsvoering en huisvesting) zijn op orde;
- Efficiënte, effectieve en transparante bedrijfsvoering, zodat tijd, energie en middelen in onderwijs worden geïnvesteerd.

Deze doelstellingen worden verder uitgewerkt in schoolplannen en jaarplannen.

Opstellen meerjarenbegroting

Het financieel beleid is opgesteld vanuit de visie dat zoveel mogelijk middelen ter beschikking worden gesteld aan het onderwijs voor de leerlingen van de VSU. Op basis van deze richtlijnen is ook de meerjarenbegroting opgesteld. De scholen zetten de middelen in op basis van hun ambities en eigenheid. Daarnaast vormt het collectief, de coöperatie, en de gewenste samenwerking tussen de scholen een belangrijke basis om de gezamenlijke doelstellingen te kunnen behalen.

Toekomstige ontwikkelingen

In de meerjarenbegroting is het groeiscenario van vrije school Leidsche Rijn buiten beschouwing gelaten. In 2023 zullen we hier eerst verder onderzoek naar doen en in gesprek gaan met de gemeente over huisvesting. Afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek en de gesprekken, nemen we het gewenste scenario op de meerjarenbegroting 2024 ev.

Investeringsbeleid

Investerings van substantiële waarde worden geactiveerd en over diverse boekjaren ten laste van de exploitatie afgeschreven. De ondergrens die wordt gehanteerd om bezittingen te activeren is voor alle aanschaffingen € 500 per aankoop. Voor activa gelden de volgende afschrijvingstermijnen;

- Gebouwdelen/verbouwingen 20 jaar
- Inventaris en apparatuur 10 jaar
- Inventaris en apparatuur 5 jaar
- Onderwijsleerpakket waaronder methodes 5 jaar.
- ICT apparatuur 3 jaar.

Een meerjareninvesteringsplan zal per school worden ontwikkeld.

Treasurybeleid

Het treasurybeleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van VSU, namelijk het geven van onderwijs. Hiervan afgeleid is de doelstelling van het financieel beleid het borgen van de financiële continuïteit van de organisatie. Deze doelstelling valt uiteen in het realiseren en borgen van: voldoende liquiditeit, lage financieringskosten, risicomijdende uitzettingen, kosteneffectief betalingsverkeer en het beheersen en bewaken financiële risico's

De VSU heeft in 2023 het Treasury-statuuut geëvalueerd en een nieuw statuut opgesteld. Dit nieuwe Treasury-statuuut is door de Raad van Toezicht goedgekeurd.

Allocatie van middelen

Uitgangspunt bij de allocatie van middelen is dat zoveel mogelijk middelen rechtstreeks ter beschikking worden gesteld aan de scholen. De scholen zetten de middelen in op basis van hun ambities en eigenheid. Een bedrag van €600,- per leerling wordt afgedragen om een bovenschoolse begroting te maken. Bovenschools staan o.a. de loonkosten van de directeur-bestuurder, de schoolopleider en een administratief medewerker en staan de uitgaven die we wenselijk en noodzakelijk samen doen, om de gezamenlijke doelstellingen te kunnen behalen. Een lijst van kosten bovenschools staat in de bijlage van het financieel beleidsplan opgenomen.

Daarnaast vormt het collectief, de coöperatie, en de gewenste samenwerking tussen de scholen een belangrijke basis. Vanuit deze gedachte is besloten dat de vaste voet per school, in het geval van de VSU ontvangen voor twee brinnummers een bedrag per school, gezamenlijk te nemen en gelijkelijk te verdelen over de drie scholen.

2.5 Continuïteitsparagraaf

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerling in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2
- Rapportage van RvT is opgenomen in het verslag van intern toezicht.

Intern risicobeheersing

In 2022 is in het financieel beleidsplan een aanzet gemaakt met het opstellen van een risicomanagement voor de school. Risicomanagement is een doorlopend proces van het detecteren en beheersen van risico's. Daarnaast loopt risicomanagement als een rode draad door de planning en control cyclus (SWOT, strategisch beleid, schoolplan, jaarplan).

In 2023 wordt dit verder uitgewerkt in een risico-inventarisatie en beheersmaatregelen. Deze zullen worden opgenomen als doelstelling in de jaarplanen, zodat deze beheerst en gemonitord worden door het bestuur. Een aantal risico's worden rechtstreeks door het bestuur beheerst. Kosten voor de te treffen beheersmaatregelen worden opgenomen in de begroting.

Belangrijkste risico's en onzekerheden in 2022

Financiële herinrichting en negatieve meerjarenbegroting

Met de invoering van een nieuwe organisatiestructuur en een begroting die op de 'oude' inrichting was opgesteld, was het in eerste instantie lastig om goed inzicht in de financiën te krijgen. Daarom heeft een controller van het ObT een analyse van de financiële situatie van de VSU gemaakt. Door deze analyse en door dit jaar te werken met financiële kwartaalrapportage zijn de belangrijkste risico's snel gedetecteerd en konden we waar mogelijk, ook bijsturen. Belangrijkste tegenvaller was dat in de begroting de vordering op het ministerie die per augustus 2022 vervallen is, niet was verwerkt. Daarnaast ontstond in de loop van het jaar steeds meer onzekerheid wat betreft de stijgende prijzen van elektra en gas.

Ook is er een financiële herinrichting verdeeld naar drie scholen doorgevoerd. Schoolleiding volgde een workshop bij het ObT om meer inzicht te krijgen in financiële systemen, de werkwijze en de planning en control cyclus. Schoolleiding heeft in het najaar voor het eerst een eigen schoolbegroting mogen opstellen. Uitgangspunt was het realiseren van een positieve meerjarenbegroting voor de VSU. In de meerjarenbegroting is zichtbaar geworden dat de vrije school Hieronymusplantsoen nog geen eigen sluitende begroting kon realiseren. Opdracht aan de school is om met elkaar te zoeken naar een duurzame oplossing, zodat in 2024 een sluitende begroting kan worden getoond. In het kader van het Meerjarenformatieplan is als kader een percentage voor de personeelskosten vastgesteld op 84,5% van de totale baten. (zie hoofdstuk 2.2 Personeel)

Lerarentekort

Het onderwijs heeft gemotiveerde en vakbekwame leerkrachten nodig. Het lerarentekort is nog steeds een serieuze bedreiging voor de continuïteit van het onderwijs. Cijfers laten zien dat er in 2022 een tekort was van 9700 fulltime banen voor schoolleiders en leraren, zowel voor openstaande vacatures als verborgen tekorten, denk hierbij aan het niet vinden van vervangers. Hoewel de prognoses laten zien dat er de tekorten verminderen, blijft het aantal niet vervulde vacatures hoog. (arbeidsmarktplatform, stand van zaken maart 2023)

Ook op de VSU is het tekort aan vrijeschoolleerkrachten merkbaar, met name wanneer gezocht wordt naar nieuwe personeel voor vacatures en bij (ziekte)vervanging. Door te investeren in personeel, door zorg te hebben voor onszelf en elkaar, door samen te werken met besturen in Utrecht, opleidingsinstanties en vrije scholen willen we proberen dit gezamenlijk oplossingen te vinden. Zie hiervoor ook hoofd 2.2 Personeel % Professionalisering.

Leerlingenaantal

Begin 2022 leek de groei van het aantal leerlingen te stagneren, vooral door een terugloop in leerlingen op vrije school HP in 2021. Met een goede leerlingenanalyse en een expliciet maken van verwachtingen van het aantal leerlingen op 1-10-2022 en 1-2-2023, door het inzetten van extra open(mid)dagen en markten is het aantal leerlingen in 2022 weer gegroeid. Een gezond leerlingaantal is voor een klein bestuur, zoals de Vrije School Utrecht, belangrijk. Het leerlingenaantal wordt gemonitord in het schoolleidersoverleg en de RvT-vergadering.

Onderwijsresultaten

In 2021 heeft de inspectie in een gesprek met bestuur en schoolleiding aandacht gevraagd voor de onderwijsresultaten. De resultaten bleven achter bij de verwachtingen. Op de scholen zijn verbeteracties ingezet zoals teamscholing op gebied van instructievaardigheden, het aanstellen van reken- en taalcoördinatoren, het ontwikkelen van onderwijsplannen voor taal en rekenen en is het aanbod opnieuw bekeken en aangepast.

In 2022 is een verbeterslag gemaakt door het stellen van streefwaarden (ambities) en een gezamenlijk aanpak in het volgen van de onderwijsresultaten, zodat de resultaten nu goed gemonitord kunnen worden. In het overleg van schoolleiding en intern begeleiders wordt nu tweemaal per jaar de trendanalyse per school gedeeld en besproken. Bij dit overleg is ook de directeur-bestuurder aanwezig.

Vrijwillige ouderbijdrage

De inkomsten uit de vrijwillige ouderbijdrage blijven een kwetsbaar punt. Op verschillende tafels wordt het gesprek gevoerd over het aan banden leggen van de vrijwillige ouderbijdrage. Voor de zomervakantie 2023 lijkt er een uitspraak vanuit Ministerie van OCW hierover te komen. Daarnaast was het onzeker in hoeverre de inflatie van invloed zou zijn op de hoogte van de inkomsten. Met de invoering van WisCollect is een verbeterslag gemaakt in de organisatie m.b.t. de inning van de ouderbijdrage, waardoor de inkomsten gelijk bleven.

Met de vrijwillige ouderbijdrage geeft de VSU vorm aan het vrijeschoolcurriculum. Een beperking van de vrijwillige ouderbijdrage zal gevolgen hebben voor de VSU.

Nieuwe bestuursinrichting

De VSU is een relatief klein bestuur met 2 scholen, 3 locaties en veel mooie ambities. De VSU is in 2006 een medewerkerscoöperatie geworden en bestond toen uit 1 school.

Met de groei van 1 naar 3 scholen, met daarbij de ontwikkelingen intern, de veranderende maatschappelijke context en wet- en regelgeving is besloten om een werkgroep op te richten (werkgroep Toekomst) met als opdracht om een meer passende organisatie-inrichting te kiezen.

Deze is per 1 januari 2022 geëffectueerd. Door een ledenraad in te stellen, een duidelijk achterbanconstruct aan te wijzen, een directeur-bestuurder aan te stellen en een schoolleider per locatie, was de feitelijk implementatie gereed. Hoe e.e.a. daadwerkelijk moest gaan werken bleek nog een zoekproces. Wensen en de wettelijke basis met betrekking tot rollen, taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden moeten meer duidelijk worden. Dit is afgelopen jaar een terugkerend bespreekpunt geweest op de ledenraad, binnen bestuursoverleg, de MR en de RvT, en zal een vervolg krijgen in 2023. Daar waar nodig zal (juridisch) extern advies worden gevraagd.

Modernisering participatiefonds

Op 1 augustus 2022 is de modernisering van het participatiefonds ingevoerd. Het belangrijkste gevolg van de veranderingen is dat werkgevers zich nog bewuster zijn van het belang om zo vroeg mogelijk te anticiperen bij dreigend ontslag. Dat vraagt om extra aandacht van de schoolleiding voor duurzame inzetbaarheid en bijvoorbeeld het inzetten van-werk-naar-werktrajecten.

3. Verantwoording van de financiën

Dit hoofdstuk beschrijft de financiële ontwikkeling van de VSU. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van de VSU aan bod.

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	Vorig jaar 1-10-2021	Verslagjaar 1-10-2022	T+1 1-2-2023	T+2 1-2-2024	T+3 1-2-2025
Aantal leerlingen	606	633	662 (realisatie) 655 (meerjarenbegroting)	669	682

De VSU wil doorgroeien naar scholen van zo'n 225 leerlingen per school. Vrije school Hieronymusplantsoen heeft 10 klassen en meer leerlingen, in de meerjarenbegroting van de school wordt uitgegaan van 237 leerlingen. Gezien de groeiprognoze van de stad Utrecht en de nog steeds groeiende belangstelling voor het vrijeschool onderwijs is de verwachting dat deze ontwikkeling in leerlingaantal gehaald kan worden.

Vrije scholen in het PO groeiden de afgelopen 5 jaar met 20,6%, afgelopen jaar met 2,2%.

FTE

Aantal FTE	Vorig jaar 2021*	Verslagjaar 2022*	2023	2024	2025
Bestuur/directie	2,4	3,8	3,1833	3	3
Onderwijzend Personeel	35,66	33,09	31,204	30,9294	30,9224
Ondersteunend Personeel	8,88	8,99	7,0386	6,419	6,5502
Totaal	46,94	45,88	41,4259	40,4213	40,4726

*de jaren 2021 en 2022 zijn inclusief fte's voor ziektevervang, in de begroting 2023, 2024 en 2025 zijn deze fte's niet opgenomen omdat ziektevervang wordt vergoed door het Vervangingsfonds.

De extra NPO gelden die zijn ontvangen lopen door tot halverwege 2023. Extra personele inzet die hiervoor is ingezet zal in 2023 worden afgebouwd, bij onderwijzend personeel en in mindere mate bij ondersteunend personeel. In schooljaar 2021-2022 is op vrije school Maliebaan een extra 1e klas ingericht in verband met het te grote aantal leerlingen voor één klas, dit betekende een extra inzet van 1 FTE onderwijzend personeel. Door een daling van het leerlingaantal konden in schooljaar 2022-2023 deze klassen weer worden samengevoegd. Met de aanstelling van een professioneel bestuur in 2022 is het aantal FTE bestuur/directie tov 2021 gestegen.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

Exploitatie	Vorig jaar 2021	Begroting verslagjaar 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	Verskil verslagjaar t.o.v. begroting	Verskil verslagjaar t.o.v vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	4.188.540	4.095.100	4.443.780	4.370.590	4.315.115	4.385.802	348.680	255.240
Overige overheidsbijdr. en subs.	50.530	14.770	14.970	-	-	-	200	(35.560)
Overige baten	325.840	277.110	314.220	253.172	250.922	255.147	37.110	(11.620)
TOTAAL BATEN	4.564.910	4.386.980	4.772.970	4.623.762	4.566.037	4.640.949	385.990	208.060
LASTEN								
Personeelslasten	3.446.310	3.710.990	3.948.620	3.813.323	3.782.725	3.831.022	237.630	502.310
Afschrijvingen	36.480	39.190	41.650	49.452	59.652	62.304	2.460	5.170
Huisvestingslasten	281.660	282.710	281.080	408.450	432.450	432.450	(1.630)	(580)
Overige lasten	453.900	423.570	412.120	334.700	336.800	339.400	(11.450)	(41.780)
TOTAAL LASTEN	4.218.350	4.456.460	4.683.470	4.605.925	4.611.627	4.665.176	227.010	465.120
SALDO	346.560	(69.480)	89.500	17.837	(45.590)	(24.227)	158.980	(257.060)
Saldo financiële baten en lasten	(3.390)	(2.650)	(4.040)	(1.200)	(1.200)	(1.200)	(1.390)	(650)
Totaal resultaat	343.170	(72.130)	85.460	16.637	(46.790)	(25.427)	157.590	(257.710)

Exploitatie en toelichting

Het resultaat over het kalenderjaar 2022 bedroeg € 85.460 positief, terwijl er een resultaat van € 72.130 negatief was begroot. Een verschil van € 157.590 dat hieronder wordt toegelicht.

Rijksbijdragen OC&W

De gerealiseerde Rijksbijdragen OCW zijn € 348.680 hoger dan begroot en de verschillende bronnen betreffen:

1. Prijsbijstelling bekostiging 2021-2022 en aug-dec 2022	412.000
2. Groei meer gerealiseerd dan begroot	50.000
3. Extra baten samenwerkingsverband	50.000
4. Vervallen vordering ministerie aug. 2022 niet begroot	-/- 167.000
Totaal extra gerealiseerde Rijksbijdragen OCW	345.000

Ad 1. Door het afsluiten van twee nieuwe cao's in 2022 zijn de rijksbijdragen herzien voor schooljaar 2021-2022 en voor de periode augustus 2022 tot en met december 2022. Daarnaast zijn de rijksbijdragen geïndexeerd o.b.v. de referentiesystematiek, middelen uit het onderwijsakkoord voor het dichten van de loonkloof (o.a. professionalisering leerkrachten) en is geld ontvangen voor CO2 meters.

Ad 2. Er was geen rekening gehouden met groeigelden in de begroting, er is € 50.000 ontvangen.

Ad 3. De begroting voor de bijdrage van het samenwerkingsverband is voor 2022 te voorzichtig geweest. De bijdragen voor arrangementen zijn op voorhand niet goed in te schatten.

Ad 4. In de begroting was € 167.000 teveel als rijksbijdrage personele bekostiging opgenomen. Er was geen rekening gehouden met de wijziging van de bekostiging en met het feit dat per augustus 2022 de vordering op het ministerie afgebouwd werd.

Overige overheidsbijdragen

Dit betreft een bijdrage van de gemeente in de eerste inrichting voor meubilair en onderwijsleerpakket.

Overige baten

De overige baten zijn € 37.110 hoger gerealiseerd dan begroot. Dit betreft met name hogere ouderbijdragen dan begroot.

Personeelslasten

Op totaalniveau komen de personele lasten € 237.630 hoger uit dan begroot. Wanneer we de begroting en de realisatie van de personele lasten vergelijken dient een onderscheid gemaakt te worden tussen de loonkosten en de overige personele lasten, waaronder nascholing, loonkosten derden en Arbo kosten. De loonkosten (inclusief ontvangen uitkeringen) komen ca. € 230.000 hoger uit dan begroot, terwijl de overige personele lasten ongeveer € 7.000 hoger zijn uitgekomen dan begroot.

De loonkosten zijn € 230.000 hoger door de nieuwe cao's. Er was begroot om 45,8 fte in te zetten, in 2022 is 45,9 fte ingezet.

De overige personele lasten zijn € 7.000 hoger dan begroot. Aan scholing is € 15.000 minder uitgegeven dan begroot, aan Arbo kosten € 7.000 meer. Aan loonkosten derden (o.a. inhuur ziektevervanging) is € 18.000 meer uitgegeven dan begroot.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn € 2.460 hoger uitgevallen dan begroot.

Huisvestingslasten

De rubriek huisvestingslasten bestaat uit huurkosten, onderhoud, energiekosten, schoonmaakkosten, diverse publiekrechtelijke heffingen, dotatie onderhoudsvoorziening en overige huisvestingslasten. Ten opzichte van de begroting 2022 zijn de huisvestingslasten € 1.630 lager gerealiseerd.

De belangrijkste verschillen betreffen de onderhoudskosten, deze zijn € 15.000 lager gerealiseerd dan begroot, de overige huisvestingslasten € 9.000 hoger en de energielasten € 4.000 hoger.

Overige lasten

De totale overige lasten zijn € 11.450 lager uitgekomen dan begroot. De belangrijkste verschillen betreffen € 30.000 lagere uitgaven op verbruiksmaterialen en € 14.000 lagere uitgaven voor PR/schoolkrant. Daar tegenover staan € 9.000 juridische uitgaven en € 11.000 accountantskosten die niet begroot waren. De overige beheerslasten zijn 13.000 hoger uitgevallen dan begroot o.a. door een mediationtraject.

Financiële baten en lasten

De bankkosten waren € 1.390 te laag begroot.

Ontwikkeling van de meerjarenbegroting

Nieuw bekostigingsstelsel

In verband met het nieuwe bekostigingsstelsel, welke per 1 januari 2023 inwerking is getreden, zal er het nodige gaan veranderen. De bekostiging heeft betrekking op een kalenderjaar, niet meer op een schooljaar. Dit betekent het einde van de overlopende balanspost 'vordering op OCW'. Als gevolg hiervan zal het boekhoudkundig eigen vermogen van de stichting eind 2022 dalen, wat van invloed is op signaleringswaarden gerelateerd aan vermogen en liquiditeit. De vereenvoudiging zit met name in het terugdringen van het aantal variabelen. Daarmee zal de voorspelbaarheid van de bekostiging worden verbeterd. Na de vereenvoudiging wordt in plaats van drie keer, twee keer de tariefstelling aangepast. De teldatum wordt verschoven naar 1 februari in plaats van 1 oktober. Vanaf 1 februari 2022 wordt deze teldatum gehanteerd als basis voor de bekostiging van het kalenderjaar erop volgend.

Als gevolg van de wijzigingen verandert de berekening van het bedrag dat een schoolbestuur krijgt. Door de wijzigingen kunnen bedragen hoger of lager uitvallen ten opzichte van de huidige wijze van bekostiging. Om die reden is er voor de eerste drie jaar een overgangsregeling. VSU zal geld ontvangen uit deze regeling.

Meerjarenbegroting

Eind 2022 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2023-2025.

De begroting voor 2023, gebaseerd op een meerjarenbegroting 2023 t/m 2025 is goedgekeurd door de RvT. De verwachting is dat in 2023 een positief resultaat behaald zal worden en in 2024 en 2025 worden negatieve resultaten voorzien. Dit komt o.a. door het wegvallen van de NPO-baten. De baten en lasten laten, NPO uitgezonderd, een redelijk stabiel beeld zien. Gezien de opgebouwde reserve NPO is het verantwoord dat in 2024 en 2025 negatieve resultaten begroot zijn.

Majeure zaken

Er zijn geen majeure zaken te vermelden voor de nabije toekomst.

Toekomstige ontwikkelingen

In de komende jaren wil VSU een bestendige financiële organisatie blijven.

De middelen worden zoveel mogelijk ter beschikking gesteld aan het onderwijs voor de leerlingen van de VSU. Schooldirecteuren zijn verantwoordelijke voor het in realiseren van een gezonde financiële bedrijfsvoering en stellen op basis van de toegekende beschikbare middelen hun eigen schoolbegroting op en zetten de middelen in op basis van hun ambities en eigenheid. Daarnaast vormt het collectief een belangrijke basis om de gezamenlijke doelstellingen te kunnen behalen.

Balans in meerjarig perspectief

Balans	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	227.890	216.590	283.388	299.186	255.282
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	227.890	216.590	283.388	299.186	255.282
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	250.610	82.170	82.170	82.170	82.170
Liquide middelen	856.910	1.442.620	1.382.459	1.389.871	1.372.348
Totaal vlottende activa	1.107.520	1.524.790	1.464.629	1.472.041	1.454.518
TOTAAL ACTIVA	1.335.410	1.741.380	1.748.017	1.771.227	1.709.800
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	48.133	(156.320)	-	-	-
Bestemmingsreserves publiek	105.097	315.670	175.987	129.197	103.770
Bestemmingsreserves privaat	627.550	706.890	706.890	706.890	706.890
Totaal eigen vermogen	780.780	866.240	882.877	836.087	810.660
VOORZIENINGEN	169.680	194.640	232.640	302.640	266.640
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	384.950	680.500	632.500	632.500	632.500
TOTAAL PASSIVA	1.335.410	1.741.380	1.748.017	1.771.227	1.709.800

Materiële vaste activa

Inventaris, apparatuur en hulpmiddelen van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen. Aanschaffingen beneden dit bedrag worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord.

In onderstaande tabel de afschrijvingstermijnen per soort investering.

Investering	Afschrijvingstermijn
Gebouwen en installaties	20 jaar
Computerapparatuur	3 jaar
Leer- en hulpmiddelen	5 jaar
Overig inventaris en apparatuur	5/10 jaar

Voor 2022 was begroot om € 49.250 te investeren, gerealiseerd is € 30.350.

	Begroting 2022	Realisatie 2022
Gebouwen en terreinen	-	19.120
ICT	7.000	
Inventaris	39.250	7.010
Leermiddelen	3.000	4.220
Totaal	49.250	30.350

Voor 2023 tot en met 2026 worden de volgende investeringen begroot:

	2023	2024	2025	2026
	Budget	Budget	Budget	Budget
ICT	€ 5.500	€ 11.200	€ 13.900	€ 8.400
Inventaris	€ 30.750	€ 12.750	€ 6.250	
OLP	€ 25.000	€ 36.500	€ 10.000	€ 10.000
Verbouwing	€ 55.000	€ 15.000		
Totaal	€ 116.250	€ 75.450	€ 30.150	€ 18.400

Onder verbouwing is in 2023 de aanpassing van het schoolplein van Maliebaan begroot en een aanpassing voor een handvaardigheidslokaal.

Investerings- en financieerbeleid

Investerings:

De mutatie in de materiële vaste activa is het gevolg van investeren en afschrijven. Bovenstaand staan de totale investeringen.

In 2022 zijn o.a. investeringen gedaan in het schoolplein van Maliebaan, meubilair en de schooltuin van Leidsche Rijn en een nieuwe keuken voor Hieronymusplantsoen.

Financieringen:

Er zijn geen langlopende schulden, met uitzondering van leasecontracten voor kopieerapparaten.

Vorderingen

De vorderingen zijn afgenomen doordat er niet langer een vordering van de reguliere bekostiging op het ministerie is. Door de wijziging van schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging is deze vervallen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is verdeeld in een algemene reserve, een bestemmingsreserve publiek en een bestemmingsreserve privaat. De bestemmingsreserve publiek betreft NPO-gelden die nog niet zijn ingezet in 2021 en 2022. Deze gelden zullen in 2023 en 2024 ingezet worden. De bestemmingsreserve privaat is in het verleden opgebouwd o.a. door het niet volledig besteden van de ouderbijdragen. In 2022 zijn de ouderbijdragen niet volledig besteed en vindt er hierdoor een mutatie van € 79.340 op deze reserve plaats.

Voorzieningen

Voorziening jubilea

De stand van de voorziening jubilea is op 31 december 2022 aangepast aan het nieuwe aantal van 45,88 fte's op balansdatum (ten opzichte van 46,94 fte per 31 december 2021). De stand bedraagt per 31 december 2022 € 38.310.

Onderhoudsvoorziening

In 2022 is € 58.000 gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. Hiermee dient het groot binnen- en buitenonderhoud te worden uitgevoerd.

Het saldo van de onderhoudsvoorziening bedraagt per ultimo 2022 € 152.920 als gevolg van bovenstaande dotatie en onderhoudsuitgaven in 2022 van in totaal € 39.320.

Verwerking groot onderhoud

Per 1 januari 2024 zal de verwerking van de voorziening groot onderhoud worden herzien. De overgangsregeling met betrekking tot de verwerking, die in 2019 is geïntroduceerd is en inmiddels tot en met 2023 is verlengd, zal eind 2023 eindigen.

Uiteindelijk heeft deze keuze invloed op het vermogen van de coöperatie. Tot op heden heeft VSU nog geen keuze gemaakt tussen de twee mogelijkheden, namelijk het activeren en afschrijven of het vormen van een voorziening groot onderhoud via de zogenaamde componentenbenadering.

De uiteindelijke keuze kan een behoorlijk effect hebben op de reserves en hoogte van de voorziening groot onderhoud.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid. Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk. Enkele medewerkers sparen dit verlof, hiervoor is een voorziening ad € 3.410 gevormd.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen met name crediteuren, nog te betalen belastingen, premies en vakantiegeld.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Kengetallen als solvabiliteit, liquiditeit, rentabiliteit, weerstandsvermogen en signaleringswaarde geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer het schoolbestuur plannen heeft om forse investeringen te doen. Deze kengetallen zijn 'slechts' een momentopname, berekend naar de in de jaarrekening vastgelegde situatie per 31 december.

Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is essentieel. Het Ministerie heeft naar aanleiding van de resultaten van de Commissie Don reeds enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen.

Kengetallen	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signalering
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	71%	61%	64%	64%	63%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	17%	18%	19%	18%	17%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,88	2,24	2,32	2,33	2,30	Ondergrens: 1.0 (bij totale baten tussen € 3mln en €12mln)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	7,5%	1,8%	0,4%	-1,0%	-0,5%	Afhankelijk van reservepositie van het schoolbestuur
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	-0,11	-0,10	-0,11	-0,11	-0,12	Bovengrens: > 0

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en voorzieningen en totale passiva en verschaft dus inzicht op welke wijze bezittingen (actiefzijde balans) zijn gefinancierd

Definitie: Eigen vermogen plus voorzieningen gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

De solvabiliteitsratio geeft aan dat 61% van het totale vermogen uit eigen vermogen en voorzieningen bestond. Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 30% voor de solvabiliteit wordt hiermee voldaan.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft een beeld, hoe solide de financiële positie is. Het weerstandsvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit). Definitie: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

Het weerstandsvermogen bedraagt over 2022 18% en is daarmee 1% gestegen ten opzichte van het percentage in 2021 en voldoet aan de norm van 5% van het primair onderwijs om financiële tegenvallers op te vangen.

Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (liquide middelen en vorderingen) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit is gedaald. De liquiditeitsratio geeft aan dat in 2022 2,24 keer kon worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden. Het Ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan (1,0 voor een middelgroot bestuur, VSU valt onder middelgrote besturen), wat betekent dat VSU zich daar ruim boven bevindt.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. In 2022 is een positief resultaat behaald, dit is 1,8% van de omzet over 2022. De ondergrens en bovengrens van het ministerie zijn 0% en 5%.

Signaleringswaarde reservepositie

De signaleringswaarde berekent het normatieve publieke vermogen van de coöperatie. Als het werkelijke publieke eigen vermogen hoger is dan de signaleringsgrens, is dit een signaal dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen.

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs dit nieuwe kengetal in eerste instantie als startpunt voor een gesprek. Het publiek eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen. Dit laatste is het vermogen dat een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

Een bestuur kan goede redenen hebben om tijdelijk eigen vermogen boven de signaleringswaarde aan te houden. Vandaar dat dit kengetal bedoeld is als startpunt voor een gesprek en niet als harde norm. Inmiddels zien we dat er meer activiteiten zijn bij het ministerie om hierop te gaan sturen.

Kijkende naar het normatief eigen vermogen van VSU dan is deze berekend op € 659.470 en het publiek eigen vermogen bedraagt € 159.350 per ultimo 2022. Een verschil van € 500.120. Er is dus geen sprake van een bovenmatige publieke reserve.

Conclusie

Bovenstaande kengetallen laat zien dat de VSU voldoet aan de normen van de inspectie en voldoende financiële slagkracht heeft om tegenvallers op te vangen.

4. Verslag intern Toezicht

De Vrije School Utrecht (VSU) Coöperatief heeft een bijzondere organisatiestructuur in de vorm van een medewerkerscoöperatie. De leerkrachten en medewerkers met een vast dienstverband zijn mede-eigenaren van het primaire proces. De VSU heeft in 2017, door middel van een statutenwijziging, een Raad van Toezicht (RvT) ingesteld. De RvT fungeert als het interne toezichthoudend orgaan. De RvT houdt toezicht op het beleid en het bestuur van de VSU en fungeert als klankbord voor het bestuur.

De RvT vergadert 5 keer per schooljaar met het bestuur. Daarnaast vergadert de RvT minimaal een keer per jaar met de MR en woont minstens één keer per jaar de ledenraad, genaamd de GALV bij. Naast de vergaderingen zijn er diverse (in-)formele contacten tussen RvT-leden, medewerkers, MR-leden, GALV- en KALV vertegenwoordigers en andere belanghebbenden.

De VSU beschikt over statuten en een huishoudelijk reglement (HR). De RvT ziet erop toe dat de bepalingen in statuten en HR worden nageleefd.

De Vrije School Utrecht Coöperatief bestaat uit 2 scholen, De Vrije School Utrecht met de hoofdlocatie in het centrum en een tweede locatie aan de Maliebaan en De Vrije School Leidsche Rijn in Utrecht West.

De statuten zijn in 2021 gewijzigd. De groei heeft geleid tot het besluit om de bestuursstructuur anders in te gaan richten met ingang van 2022. Alle voorbereidingen hiervoor hebben in 2021 plaatsgevonden.

Vanaf begin 2022 is in dit kader de overstap gemaakt van vrijwillig bestuur naar een professioneel directeur-bestuurder in de persoon van Annika Braak. Deze rol is afgelopen jaar met verve ingevuld binnen de ruimte van de Statuten en wordt komend jaar verder in lijn gebracht met het huishoudelijk reglement. De evaluatie van rol en functioneren van de directeur-bestuurder heeft eind 2022 plaatsgevonden met een brede vertegenwoordiging uit de school en heeft geleid tot omzetting van haar tijdelijk dienstverband naar contact voor onbepaalde tijd.

Verslagjaar 2022

De RvT en het bestuur kwamen in het verslagjaar vijf keer bijeen voor een reguliere vergadering en hanteert hierin de Code Goed Bestuur.

In 2022 heeft het bestuur de RvT bij voortdurend inzicht gegeven in de lopende zaken door het systematisch toezenden van nieuwsbrieven aan ouders, verslagen van bestuursvergaderingen en van de vergaderstukken voor de ledenraad GALV.

Op de RvT vergaderingen zijn de volgende onderwerpen meer uitgebreid besproken:

- Continuïteit van bestuur, besturing en bedrijfsvoering
- Nieuwe bestuursstructuur en de consequenties daarvan
- Nieuwe Inning ouderbijdrage en het afronding afscheid van de Stichting Vrienden VSU
- Meerjarenbegroting VSU 2023-2026
- Financieel beleidsplan 2023-2027
- Jaarverslag, jaarrekening en accountantsverslag 2021
- Begroting 2023

In de meerjarenbegroting 2023-2027, waarin een duidelijk onderscheid tussen de 3 scholen is gemaakt, wordt zichtbaar dat Hieronymusplantsoen nog geen eigen sluitende meerjarenbegroting kan realiseren. Hiertoe worden in 2023 adequate maatregelen genomen zodat het risico van dit tekort kan worden gemitigeerd.

De Raad van Toezicht heeft in 2022 de directeur-bestuurder actief ondersteund in het vormgeven van de nieuwe bestuursstructuur opgepakt. Het werken met een nieuwe bestuursinrichting met een ledenraad (GALV en KALV), een professioneel bestuur en een professionaliserend medezeggenschap leidde in 2022 to intensieve gesprekken en contact tussen de verschillende gremia. Met vertrouwen is deze intensievere samenwerking opgepakt, welke in 2023 zal leiden tot verdere professionalisering van de verschillende rollen.

Genomen besluiten in 2022:

- Goedkeuring van het jaarverslag 2021 (inclusief jaarrekening en bestuursverslag)
- Financieel Beleidsplan 2023-2027
- Aanwijzing van accountant over boekjaar 2023
- Goedkeuring van de begroting 2023 en meerjarenbegroting 2023-2026

Samenstelling RvT:

- M. (Michiel) Wesseling, met ingang van april 2020, lid.
(directeur-eigenaar van New Policy Consult B.V. Vanuit deze B.V. mede-eigenaar van arbodienstverlener Wellbe Holding B.V. en algemeen directeur van de twee werkmaatschappijen (Wellbe B.V. en NCKA) van Wellbe Holding B.V., geen nevenfuncties betaald/onbetaald)
- J.P.C. (Joost) Broumels, met ingang van april 2017, lid. Met ingang van oktober 2021 voorzitter RvT.
(directeur-eigenaar van de holding Gahmuret bv en werkmaatschappij Parzival Advies bv en mede-eigenaar van Re-Futu.re VOF., geen nevenfuncties betaald/onbetaald)
- E.A.J.J. (Emma) Blanken, met ingang van december 2021, lid
(Senior Risk Officer - Stress Testing bij ING, geen nevenfuncties betaald/onbetaald)

De RvT leden maakten in 2022 geen gebruik van de onkostenregeling en vervullen hun rol onbezoldigd.

RvT-leden zijn benoemd voor drie jaar en daarna herbenoembaar.

Schema van aftreden:

- Michiel Wesseling, april 2026
- Joost Broumels, april 2026
- Emma Blanken, december 2024



De Vrije School Utrecht Coöperatief

Jaarrekening 2022

B Jaarrekening 2022

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Activiteiten

De Vrije School Utrecht Coöperatief voert het bevoegd gezag over drie vrije scholen in het primair onderwijs, gevestigd te Utrecht.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van De Vrije School Utrecht Coöperatief en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

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 verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwen en installaties	20 jaar
Inventaris en apparatuur	5/10 jaar
ICT	3 jaar
Leer- en hulpmiddelen	5 jaar

Om vast te stellen of er voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat

een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen 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 mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

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

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De private bestemmingsreserve is opgebouwd uit eigen middelen waarbij er geen sprake is van een door het bestuur opgelegde beperking inzake de besteding hiervan.

Het bestuur van de instelling heeft deze beperking aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. De Vrije School Utrecht Coöperatief maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op basis van € 835 per FTE per jaareinde. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op

basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2022 en 2021 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2021 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 102,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2022 is 118,6%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt

van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2022

(na bestemming van het resultaat over 2022)

1	Activa	2022	2021
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	30.120	25.000
1.2.2	Inventaris en apparatuur	172.150	202.890
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	3.630	-
1.2.4	In uitvoering	10.690	-
1.2	Materiële vaste activa	216.590	227.890
	Totaal vaste activa	216.590	227.890
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.2	Ministerie OCW	14.910	174.730
1.5.7	Overige vorderingen	530	2.720
1.5.8	Overlopende activa	66.730	73.160
1.5	Vorderingen	82.170	250.610
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	1.442.620	856.910
1.7	Liquide middelen	1.442.620	856.910
	Totaal vlottende activa	1.524.790	1.107.520
	Totaal activa	1.741.380	1.335.410

2	Passiva	2022	2021
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	156.320	48.133
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	315.670	105.097
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	706.890	627.550
2.1	Eigen vermogen	866.240	780.780
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	41.720	35.440
2.2.3	Overige voorzieningen	152.920	134.240
2.2	Voorzieningen	194.640	169.680
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	161.790	2.330
2.4.3	Crediteuren	111.450	56.860
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	164.570	147.040
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	45.590	45.340
2.4.9	Overige kortlopende schulden	62.810	18.380
2.4.10	Overlopende passiva	134.290	115.000
2.4	Kortlopende schulden	680.500	384.950
	Totaal passiva	1.741.380	1.335.410

B3 Exploitatieoverzicht 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	Rijksbijdragen OCW	4.443.780	4.095.100	4.188.540
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	14.970	14.770	50.530
3.5	Overige baten	314.220	277.110	325.840
	Totaal baten	4.772.970	4.386.980	4.564.910
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	Personeelslasten	3.948.620	3.710.990	3.446.310
4.2	Afschrijvingen	41.650	39.190	36.480
4.3	Huisvestingslasten	281.080	282.710	281.660
4.4	Overige lasten	412.120	423.570	453.900
	Totaal lasten	4.683.470	4.456.460	4.218.350
	Saldo baten en lasten	89.500	69.480-	346.560
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	4.040	2.650	3.390
	Saldo financiële baten en lasten	4.040-	2.650-	3.390-
	Totaal resultaat	85.460	72.130-	343.170

B4 Kasstroomoverzicht over 2022

Kasstroomoverzicht over 2022	Referentie	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		89.500	346.560
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	41.650	36.480
- Mutaties voorzieningen	2.2	24.960	6.470-
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	168.440	191.370-
- Kortlopende schulden	2.4	295.550	24.300-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		620.100	160.900
- Betaalde interest (-/-)	5.5	4.040	3.390
		4.040-	3.390-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		616.060	157.510
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	30.350-	56.320-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		30.350-	56.320-
Mutatie liquide middelen		585.710	101.190
Beginstand liquide middelen	1.7	856.910	755.720
Mutatie liquide middelen	1.7	585.710	101.190
Eindstand liquide middelen		1.442.620	856.910

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1 Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	1.2.4	Totaal
1.2 Materiële vaste activa					
	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	In uitvoering en vooruitbet.	
Aanschafprijs	58.850	444.850	4.080	-	507.780
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	33.850	241.960	4.080	-	279.890
Stand per 1 januari 2022	25.000	202.890	-	-	227.890
Mutaties 2022					
Investerings	8.430	7.010	4.220	10.690	30.350
Afschrijvingen	3.310	37.750	590	-	41.650
Saldo mutaties	5.120	30.740-	3.630	10.690	11.300-
Aanschafprijs	67.280	451.860	8.300	10.690	538.130
Investeringssubsidies	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	37.160	279.710	4.670	-	321.540
Stand per 31 december 2022	30.120	172.150	3.630	10.690	216.590

1	Vlottende activa	2022	2021
1.5	<u>Vorderingen</u>		
	Te vorderen personele bekostiging	14.910	174.730
1.5.2	Ministerie van OCW	14.910	174.730
	Overige vorderingen	530	2.720
1.5.7	Overige vorderingen	530	2.720
	Overlopende activa	46.000	36.270
	Vooruitbetaalde kosten	20.730	5.820
	Vooruitbetaalde huisvestingskosten	-	31.070
1.5.8	Overlopende activa	66.730	73.160
	Totaal vorderingen	82.170	250.610

De vorderingen hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2022	2021
1.7.2	Banken	1.442.620	856.910
	Totaal liquide middelen	1.442.620	856.910

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2022			
		Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2022
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	48.130	204.450-	-	156.320-
2.1.2	Bestemmingsreserve NPO (publiek)	105.100	210.570	-	315.670
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	627.550	79.340	-	706.890
	Totaal eigen vermogen	780.780	85.460	-	866.240

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2022	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	35.440	6.690	3.820	-	38.310
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	3.410	-	-	3.410
		35.440	10.100	3.820	-	41.720
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	134.240	58.000	39.320	-	152.920
		134.240	58.000	39.320	-	152.920
	Totaal voorzieningen	169.680	68.100	43.140	-	194.640

		Onderverdeling saldo per 31-12-2022		Stand per 31-12-2022
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening jubilea	3.210	35.100	38.310
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	3.410	3.410
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>			-
	Onderhoudsvoorziening	20.300	132.620	152.920
	Totaal	23.510	171.130	194.640

2.4	<u>Kortlopende schulden</u>	2022	2021
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	161.790	2.330
2.4.3	Crediteuren	111.450	56.860
	Afdr. / inh. loonheffing	152.600	135.660
	Afdr. / inh. Participatiefonds	-	20
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	11.970	11.360
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	164.570	147.040
	Afdr. / inh. ABP	45.590	45.340
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	45.590	45.340
	Overige kortlopende schulden	58.660	14.130
	Netto salarissen	4.150	4.250
2.4.9	Overige kortlopende schulden	62.810	18.380
	Overlopende passiva	6.030	6.470
	Te betalen vakantie-uitkering	116.290	108.530
	Te betalen bindingstoelage	11.970	-
2.4.10	Overlopende passiva	134.290	115.000
	Totaal kortlopende schulden	680.500	384.950

De kortlopende schulden hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

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		
Zij-instroom 2020	1102941-1	21-12-2020	N	
Zij-instroom 2021	1120818-1	22-12-2020	N	
Zij-instroom 2022	1212735-1	22-2-2022	N	
Studieverlof 2022	1278329-1	20-7-2022	J	

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van operationele leasing (inclusief huur).

De operationele leasekosten worden lineair over de leaseperiode in de staat van baten en lasten verwerkt. De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

Verplichtingen korter dan één jaar

Er is sprake van een huurovereenkomst met PCI inzake kopieermachines tot 1 februari 2027. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 15.600 (inclusief btw).

Er is een contract met Augias inzake de schoonmaak die jaarlijks met één jaar wordt verlengd. De jaarlijkse verplichting bedraagt ongeveer € 91.000 (inclusief btw).

Verplichtingen één tot vijf jaar

Er is sprake van een huurovereenkomst met PCI inzake kopieermachines tot 1 februari 2027. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 15.600 (inclusief btw).

Verplichtingen langer dan vijf jaar

Er is sprake van een huurovereenkomst met PCI inzake kopieermachines tot 1 februari 2027. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 15.600 (inclusief btw).

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO 2014-2015 zijn afspraken gemaakt over de duurzame inzetbaarheid (hoofdstuk 8A) en is de BAPO-regeling vervallen. De CAO-regelingen betreffende de duurzame inzetbaarheid, geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Uit inventarisatie blijkt dat er één medewerker gebruik maakt van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	3.859.630	3.403.390	3.924.630
3.1.2	Overige subsidies OCW	387.350	546.500	121.170
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	196.800	145.210	142.740
	Totaal	4.443.780	4.095.100	4.188.540
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	3.371.960	2.927.430	3.451.110
	Rijksbijdragen materieel OCW	487.670	475.960	473.520
	Totaal	3.859.630	3.403.390	3.924.630
3.1.2	<i>Overige subsidies OCW</i>			
	Niet-geoordeelde subsidies	387.350	546.500	121.170
	Totaal	387.350	546.500	121.170
3.1.4	<i>Af: Inkomensoverdrachten</i>			
	Doorbetalingen rijksbijdragen SWV	196.800	145.210	142.740
	Totaal	196.800	145.210	142.740
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	14.970	14.770	50.530
	Totaal	14.970	14.770	50.530
3.5	<u>Overige baten</u>			
3.5.1	Verhuur	43.030	43.800	39.360
3.5.5	Ouderbijdragen	261.760	233.310	189.940
3.5.6	Overige	9.430	-	96.540
	Totaal	314.220	277.110	325.840

4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	3.670.760	3.360.930	3.297.080
4.1.2	Overige personele lasten	357.350	350.060	306.480
4.1.3	Af: uitkeringen	79.490-	-	157.250-
	Totaal	3.948.620	3.710.990	3.446.310

Uitsplitsing

4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	2.718.020	2.387.380	2.378.250
	Sociale lasten	563.710	582.810	540.370
	Pensioenpremies	389.030	390.740	378.460
	Totaal	3.670.760	3.360.930	3.297.080
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	19.630	16.570	19.950
	Dienstreizen	1.260	-	800
	Personeel niet in loondienst	20.140	-	-
	Vrijwilligersvergoeding	4.680	5.400	3.570
	Dotatie personele voorzieningen	10.100	-	5.120
	Scholing	79.620	94.950	72.230
	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	16.510	19.800	8.690
	Arbo-dienstverlening	25.990	18.600	21.210
	Overige	179.420	194.740	174.910
	Totaal	357.350	350.060	306.480

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2022	2021
- Directie	3,80	2,40
- Onderwijzend Personeel	33,09	35,66
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	8,99	8,88
	45,88	46,94

4.2	<u>Afschrijvingen</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2	Gebouwen	3.310	4.060	3.010
4.2.3	Inventaris en apparatuur	37.750	34.500	33.470
4.2.5	Leermiddelen	590	630	-
	Totaal	41.650	39.190	36.480

4.3	<u>Huisvestingslasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1	Huur	-	-	610
4.3.3	Onderhoud	16.240	32.240	26.890
4.3.4	Energie en water	66.280	62.510	58.450
4.3.5	Schoonmaakkosten	97.980	96.200	91.140
4.3.6	Heffingen	3.310	3.550	13.380
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorzieningen	58.000	58.000	58.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	39.270	30.210	33.190
	Totaal	281.080	282.710	281.660

4.4	<u>Overige lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie en beheerslasten	218.360	190.300	236.400
4.4.2	Inventaris en apparatuur	29.630	30.140	28.350
4.4.4	Overige	164.130	203.130	189.150
	Totaal	412.120	423.570	453.900

Uitsplitsing

4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	49.170	54.100	46.890
	Accountantskosten *	10.890	-	8.890
	Kantoorbenodigdheden	4.900	4.000	4.370
	Reis- en verblijfkosten	760	900	1.210
	Telefoonkosten	2.290	3.300	3.800
	Portokosten	220	700	340
	Overige beheerslasten	140.650	127.300	170.900
	Juridische ondersteuning	9.480	-	-
	Totaal	218.360	190.300	236.400

* *Specificatie honorarium accountant*

- onderzoek jaarrekening	10.890	-	8.890
Accountantskosten	10.890	-	8.890

4.4.2	<i>Inventaris en apparatuur</i>			
	Inventaris en apparatuur	1.880	6.600	6.160
	ICT-verbruikskosten	1.100	-	-
	ICT-licenties	26.650	23.540	22.190
	Totaal	29.630	30.140	28.350

4.4.4	<i>Overige</i>			
	Schoolse activiteiten	22.690	24.150	15.480
	Muziek/Toneel/Jaarfeest	10.540	8.500	12.170
	Klassenbudget	7.320	11.600	7.360
	Buitenschoolse activiteiten	18.680	11.700	10.910
	PR/Schoolkrant	3.600	18.000	-
	Verzekeringen	2.830	2.860	1.970
	Abonnementen	16.150	13.480	13.750
	Medezeggenschapsraad	30	400	-
	Verbruiksmateriaal onderwijs	58.230	89.590	105.360
	IB/RT Materiaal	2.280	3.000	4.460
	Kopieerkosten	21.780	19.850	17.690
	Totaal	164.130	203.130	189.150

5.5	<u>Financiële lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	Rente- en bankkosten	4.040	2.650	3.390
	Totaal	4.040	2.650	3.390

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de in rekening gebrachte kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 85.460 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen, danwel te onttrekken, aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
Algemene Reserve	48.130	204.450-	-	156.320-
Bestemmingsreserve NPO (publiek)	105.100	210.570	-	315.670
Bestemmingsreserve (privaat)	627.550	79.340	-	706.890
Totaal reserves	780.780	85.460	-	866.240

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Samenwerkingsverband Utrecht Primair Onderwijs	Stichting	Utrecht

WNT-verantwoording 2022 VS Utrecht

De WNT is van toepassing op VS Utrecht.

Het voor VS Utrecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 128.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A) met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	1
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	A.A. Braak	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,7666	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	71.535
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.286
<i>Subtotaal</i>	€	83.820
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	98.125
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-
Totale bezoldiging	€	83.820

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2021				
bedragen x € 1		I.H. Scheffer		H.C. Stokkel
Functiegegevens		Directeur		Penningmeester /secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01-01 31-12		01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,8000		0,5000
Dienstbetrekking?		Ja		Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€	54.176	€ 26.628
Beloningen betaalbaar op termijn		€	10.173,72	€ -
Subtotaal		€	64.349	€ 26.628
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€	99.200	€ 62.000
Totale bezoldiging		€	64.349	€ 26.628

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.P.C. Broumels	Voorzitter
M. Wesseling	Lid
E.A.J. Blanken	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A. te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van De Vrije School Utrecht Coöperatief U.A. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben

gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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.

Zwolle, 26 juli 2023

Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc