

JAARVERSLAG KS FECTIO 2023



Voorwoord

Met veel plezier schrijf ik het voorwoord van het jaarverslag van Fectio, waarin we terugblikken op 2023 dat in het teken stond van ons motto, "Fectio geeft ruimte aan groei, talent en lef".

Als Fectio dragen we een belofte met ons mee aan onze leerlingen:

We willen je een school bieden waar je je veilig voelt en waar je met plezier leert. Ons onderwijs sluit aan bij jouw ontwikkeling, talenten en interesses. Leren is proberen, we dagen je uit en stimuleren nieuwsgierigheid. We vinden het belangrijk dat je je sociaal, fysiek en creatief ontwikkelt. Net als op elke school leren we je lezen, spellen en rekenen en leer je over de wereld en het verleden. We helpen je te ontdekken wie jij bent, ook in relatie tot anderen en de maatschappij. Leren doen we van en met elkaar. Als je iets extra's wilt of wat anders nodig hebt om je te ontwikkelen, dan begeleiden we je daarbij. Zo helpen wij je om je voor te bereiden op jouw toekomst.

Maar niet alleen voor leerlingen, ook voor onze medewerkers streven we ernaar dat werken met plezier en passie plaatsvindt.

Terugkijkend op het afgelopen jaar vervullen we deze belofte met trots. Ons onderwijs is meer dan alleen kennisoverdracht. Het is een avontuur waarbij we de kernwaarden Vertrouwen in elkaar, Ontwikkelen met plezier en Samen voor verbinding centraal stellen.

In dit jaarverslag kunt u lezen hoe we deze belofte hebben waargemaakt in 2023. U zal lezen over de successen, de uitdagingen en de activiteiten die ons hebben gevormd. Ik nodig u uit om het verslag te lezen, om de verhalen te ontdekken, om te zien hoe onze belofte aan leerlingen en aan onze medewerkers werkelijkheid wordt.

Met vriendelijke groet,

Inge Oelen
Bestuurder KS Fectio

Inhoudsopgave

A	<i>Bestuursverslag</i>	
1.	De schoolorganisatie	
1.1	Profiel	3
1.2	Organisatie	3
2.	Verantwoording van het beleid	
2.1	Onderwijs & Kwaliteit	5
2.2	Personeel & Professionalisering	13
2.3	Huisvesting & Facilitaire zaken	15
2.4	Financieel beleid	16
2.5	Continuïteitsparagraaf	19
3.	Verantwoording van de financiën	
3.1	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	20
3.2	Staat van baten en lasten en balans	21
3.3	Financiële positie	24
4.	Verslag intern toezicht & afkortingenlijst	
4.1	Verslag RvT	25
4.2	Afkortingenlijst	27
B	<i>Jaarrekening</i>	29
C	<i>Overige gegevens</i>	55
D	<i>Bijlagen</i>	60

Bestuursverslag

1. De Schoolorganisatie

1.1 Profiel

Missie

Fectio biedt ouders en leerlingen hoogwaardig en eigentijds basisonderwijs, geïnspireerd op de katholieke traditie en op de persoonlijke betrokkenheid van medewerkers. We werken vanuit de kernwaarden [Vertrouwen, Ontwikkeling en Respect](#).

Visie

We willen een Fectio leer- en werkgemeenschap realiseren waarbij op alle scholen en werkplekken Ruimte is voor Talent, Ruimte is voor Groei en Ruimte is voor Lef.

Kernactiviteit

Vind [hier](#) onze belofte aan de leerling.

Strategische koers

Vind [hier](#) onze strategische koers 2023-2027.

Toegankelijkheid en toelating

Vind [hier](#) ons toelatingsbeleid, opgesteld in 2023.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Katholieke Scholenstichting Fectio
Bestuursnummer: 43318
KvK-nummer: 41178596
Adres: Pelmolen 19, 3994 XX
Telefoon: 030-6381121
Mailadres: info@ksfectio.nl
Website: www.ksfectio.nl
Contact: Via [dit formulier](#) kunt u contact opnemen met Fectio

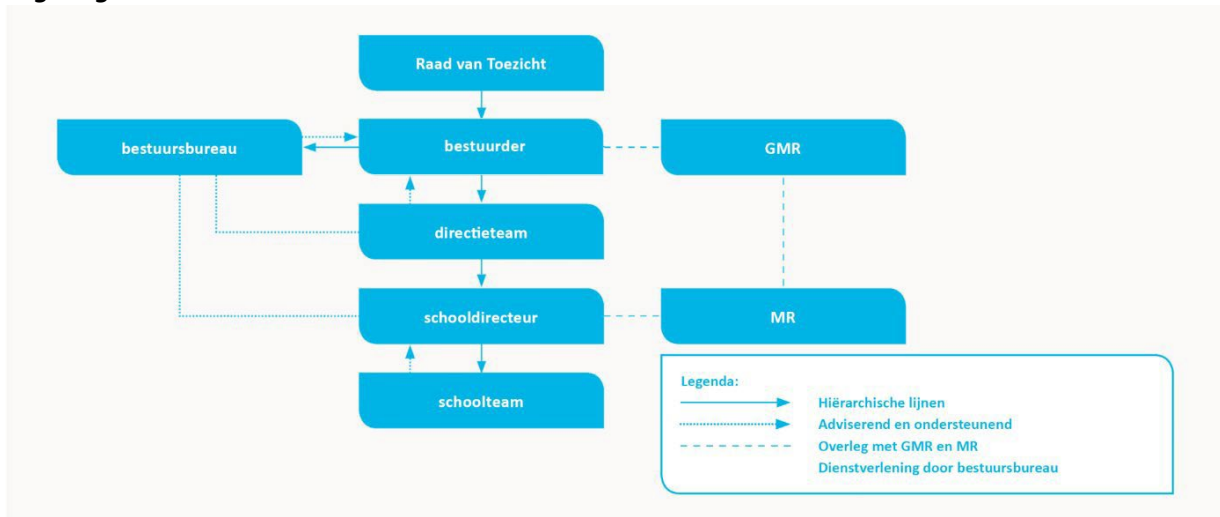
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebied en/of commissies
I.B. Oelen	College van bestuur	Lid RVC Viveste Houten	Remuneratiecommissie

Scholen

Vind [hier](#) een overzicht van al onze scholen. Klik op een school om naar de schoolwebsite of naar Scholen op de kaart (daar vindt u alle informatie, achtergronden en cijfers van onze scholen) te gaan.

Organogram



Intern toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) onderschrijft en handelt conform de Code Goed Bestuur. De RvT houdt toezicht op het bestuur van de stichting. Daarnaast is de RvT werkgever van de Bestuurder en dient ze als klankbord voor de Bestuurder. De RvT heeft transparantie en benaderbaarheid hoog in het vaandel staan en stimuleert een open en professionele cultuur. Tijdens haar werkzaamheden neemt de RvT de katholieke waarden van de stichting te allen tijde in acht. In alle afwegingen en besluitvormingsprocessen staat 'het beste onderwijs voor ieder kind' centraal.

GMR

Fectio vindt het belangrijk dat ouders en personeel betrokken zijn bij het onderwijs van hun kind(eren), de groep waarin hun kind(eren) zit(ten) en de school als geheel. Ook de relatie tussen school en ouders is belangrijk. Dit kan in de vorm van meeleven, meehelpen, meedenken en/of meebeslissen. De medezeggenschap vindt plaats in de Medezeggenschapsraad (MR) op schoolniveau en in de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) op stichtingsniveau. De GMR bestaat uit 12 leden (zes ouders en zes personeelsleden).

Verbonden partijen

SWV ZOUT	Samenwerkingsverband scholen Bunnik
SWV Profi Pendi	Samenwerkingsverband scholen Houten
BOFO Houten	Bestuurlijk overleg PO en VO
LEA Houten	Overleg gemeente, zorg, kinderopvang en onderwijs Houten
LEA Bunnik	Overleg gemeente, zorg, kinderopvang en onderwijs Bunnik
Wereldkidz	Bestuur openbaar onderwijs omgeving Bunnik
Kind & Co	Kinderopvangorganisatie waar meeste scholen mee samenwerken
Partou	Kinderopvang waar een deel van de scholen mee samenwerkt
HUN onderwijs	Voortgezet onderwijs Houten voor Onderwijs 10-14
Yuverta	Voortgezet onderwijs Houten
Transvita	Samenwerking met 30 besturen m.b.t invallers en opleiden medewerkers
PO Raad	Lid van vereniging en diverse commissies
Partners in Onderwijs	Samenwerking met Pabo Marnix

Ontwikkelingen verbonden partijen

In samenwerking met de andere schoolbesturen en de gemeente Houten wordt het Integraal Huisvestingsplan (IHP) voor Houten opgesteld. Verwacht wordt dat het IHP Houten voor schooljaar 2024-2025 afgerond is. Daarnaast wordt er in samenwerking met de gemeente Bunnik, Kind & Co en Wereldkidz een nieuwe school opgericht in Odijk. In 2024 volgt er meer informatie over de planning.

Horizontale dialoog

Wij vinden het belangrijk om een transparante organisatie te zijn. We waarderen input van ouders, GMR, gemeentes en andere partners om zo tot een zo efficiënt en optimaal mogelijke bedrijfsvoering te komen. Een goed voorbeeld hiervan is de gerealiseerde nieuwe koers 2023-2027. In 2022 is een informatiebijeenkomst georganiseerd voor ouders, alsmede een informatieavond voor medewerkers waarbij ze hun input konden geven en zo mede onze richting hebben bepaald. Andere voorbeelden zijn het delen van relevante nieuwsartikelen op onze website en LinkedIn, het overleggen met de gemeente over huisvestingszaken alvorens er zaken uitgevoerd gaan worden, het actief gebruik van Social Schools door de medewerkers van onze scholen om ouders dagelijks/wekelijks informatie toe te spelen en het opstellen en delen van managementrapportages, begrotingen en jaarverslagen met stakeholders. Een overzicht met middelen voor onze communicatie staat in de 'Notitie Communicatie Fectio', een intern document dat toegankelijk is voor al onze medewerkers, opgesteld in 2020.

Governance en Code Goed Bestuur

De stichting heeft zich in 2023 gehouden aan de Code Goed Bestuur en wijkt hier niet vanaf. Tevens heeft Fectio een gedragscode voor haar medewerkers. Fectio is verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. De stichting handhaaft dit door een organieke scheiding, ook wel two-tier genaamd. Wilt u het Managementstatuut van Fectio inzien? Neem dan contact op via het eerder gedeelde formulier. Er zijn geen verdere ontwikkelingen op het gebied van governance.

Klachtenbehandeling

Vind [hier](#) onze geldende klachtenregeling. In 2023 zijn twee formele klachten ingediend bij het bestuur, dit is hetzelfde aantal als in 2022, 2021 en 2020. Daarnaast zijn op de scholen 54 meldingen binnengekomen, dit zijn er acht meer dan in 2022 toen er 46 meldingen gedaan zijn. Ten opzichte van vorig jaar is het aantal meldingen op het gebied van pesten en intimidatie afgenomen, maar het aantal meldingen over de thuissituatie is toegenomen.

De eerste klacht bij het bestuur betrof het onderwerp kampincident. De klacht is afgehandeld door het bestuur door middel van een gesprek, een onderzoek naar de vragen van de ouders en een brief met de bevindingen vanuit het bestuur. Hierop heeft de ouder de klacht ingediend bij de geschillencommissie. De klacht is, na behandeling, op alle punten ongegrond verklaard. Een tweede klacht die is binnengekomen bij het bestuur betrof het onderwerp overgang naar vijf-gelijke-dagen model. De klacht is behandeld door het bestuur door een gesprek met ouders en een schriftelijke reactie op vragen van de ouders.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Bij Fectio staat de kwaliteit van het onderwijs centraal. Fectio streeft voortdurend verbetering na van de eigen kwaliteit op het niveau van leerlingen, school en bestuur. Kwaliteitszorg is voor ons de motor van onderwijsontwikkeling. Het is een persoonlijke houding van waaruit je probeert het elke dag een beetje beter te doen. Kwaliteit is van iedereen: van leraren, ondersteunend personeel, ouders, schoolleiding en bestuur. Op deze wijze is er breed draagvlak voor verbetering en groei wat een directe invloed heeft op de kwaliteit en de zorg daarvoor.

Om de kwaliteit te kunnen waarborgen en verder te ontwikkelen is een stelsel van kwaliteitszorg ingericht. Vanuit dit stelsel bewaakt en bevordert het bestuur de kwaliteit van het onderwijsleerproces en de leerresultaten. Door kwaliteit beter in beeld te hebben zijn we in staat om gericht te verbeteren. Door reflectie op opbrengsten bepalen we wat goed gaat en wat verbetering vraagt. Door de cyclus van 'waarnemen-begrijpen-conclusies en acties' houden we onszelf scherp en blijven we gericht op verbeteren. We willen goede dingen steeds beter doen. Het [kwaliteitsbeleid](#)

heeft een stevige basis en blijft voortdurend in ontwikkeling. In het beleid is beschreven hoe we werken aan onderwijskwaliteit, hoe we verantwoording afleggen en hoe we zicht houden. Het beleid zal in 2024 herzien worden.

Doelen en resultaten (*=niet gestart, 🟡=mee naar 2024, ✓=afgerond)

Ambitie	Succescriterium	Status
De brede ontwikkeling van leerlingen staat op alle scholen centraal en we bieden onze leerlingen passend onderwijs.	Alle scholen hebben het thema bewegend leren uitgewerkt in een ambitiekaart en handelen hiernaar.	✓ De Nederlandse Bond Sport Stimulering (NBSS) heeft een analyse gemaakt van onze scholen op bewegingsonderwijs. Hieruit kwam naar voren dat de scholen voldoen aan wettelijke eisen en een heldere ambitie hebben op bewegend leren. De scholen en de kenniskring bewegend leren werkt in 2024 en 2025 verder aan deze ambitie.
	Op de onderdelen kwaliteitscultuur, veiligheid, schoolklimaat, zicht op ontwikkeling en begeleiding en pedagogisch-didactisch handelen, beoordelen we ons in de zelfevaluatie op alle scholen met een goed.	🟡 Tijdens de bila's onderwijskwaliteit hebben twee scholen samen met staf en bestuur het gesprek gevoerd over de zelfevaluaties. Algemene opmerkingen zijn verwerkt in een samenvatting dat is besproken in het DT. In 2024 worden de genoemde onderdelen van de zelfevaluatie opnieuw ingevuld.
	Het verwijzingspercentage naar so en sbo vanuit de Fectioscholen neemt af en ligt onder de 1%; er zijn geen zogenoemde 'thuiszitters'.	✓ M.b.t. het verwijzingspercentage wordt verwezen naar het kopje ' <i>passend onderwijs</i> '. Op één van de scholen zitten drie leerlingen thuis. Er is veelvuldig contact tussen school, ouders, samenwerkingsverband en leerplicht.
Alle scholen werken aan het vergroten van de participatie van leerlingen en ouders in het ontwikkeltraject van de leerling.	Kinderen hebben zicht op hun eigen ontwikkelingsmogelijkheden, met in elk geval de volgende instrumenten: mijnrapportfolio.nl; minimaal 2x per jaar leerkracht-kindgesprekken; formatief leren.	🟡 Alle scholen zijn in ontwikkeling op dit gebied. De ene school heeft ervoor gekozen het rapportfolio als eerste in te voeren, de ander het kindgesprek. Die verschillen mogen er zijn. Van belang is dat elke school in ontwikkeling blijft en in 2027 de instrumenten heeft ingevoerd.
Wij ontwikkelen samen met onze partners in het onderwijs, de kinderopvang, culturele en sportverenigingen de mogelijkheden voor een doorgaande lijn van 0-14 jaar waarbij de ontwikkeling van de leerling het hele jaar en de hele dag centraal staat.	De samenwerking met partners, de doorgaande lijn (0-14) en het anders organiseren zijn zichtbaar in onze nieuwe school in Odijk (2025).	🟡 Voor de nieuwe school is een werkgroep geformeerd die onderzoek doet naar het onderwijsconcept. Hierin participeren zowel onderwijs als kinderopvang. In 2024 zullen de visie en het concept nader worden ingevuld. Samen met de RvT en de GMR is gewerkt aan bouwstenen voor de samenwerking tussen de twee onderwijsbesturen die de school gaan oprichten. In 2024 volgt een formele samenwerkingsovereenkomst.

Overige ontwikkelingen

- In het najaar heeft het directieteam, na een aantal professionaliseringsbijeenkomsten, besloten op een andere wijze te gaan samenwerken om de effectiviteit en het eigenaarschap te vergroten. Vanaf januari 2024 werken we volgens de lijn van Teamgericht Organiseren (TAO van v.d. Hilst) in drie clusters van directeuren, gericht op de arbeidsorganisatie.

- Alle scholen hebben hun schoolplan geschreven, waarvoor we het programma Mijn Schoolplan hebben aangeschaft. De plannen gaan begin 2024 naar de MR'en.
- Burgerschap krijgt gedurende schooljaar 2023-2024 een extra impuls; er is een kenniskring opgezet, een visie beschreven op stichtingsniveau en een format opgesteld waarin burgerschap inhoudelijk kan worden beschreven. In 2024 worden de nieuwe kerndoelen bekend, die we zullen meenemen in ons beleid.

Toekomstige ontwikkelingen

- In het voorjaar van 2024 zal door Sardes een onderzoek worden uitgevoerd naar het Onderwijs 10-14: wat zijn de effecten en hoe geven we deze voorziening een vaste plek in ons onderwijsaanbod, in samenwerking met SOOSVOH.
- Intern zullen we ons huidige Passend Onderwijs evalueren, inhoudelijk en financieel; is de wijze waarop we de gelden verdelen en de ondersteuning inrichten nog passend of vraagt dit om een meer up-to-date aanpassing? De evaluatie vindt plaats in het voorjaar, zodat de gevolgen op financieel niveau in het najaar bekend zijn.
- De besturingsfilosofie rondom de inzet van TAO zal verder worden ontwikkeld. Ook is daarin aandacht voor het netwerk van Interne Begeleiders. In hoeverre is het logisch, wenselijk dat dit team meegaat in de door de directeuren ingezette ontwikkeling?

Onderwijsresultaten

De resultaten op de eindtoets 2023 waren als volgt:

** De Iln van Van Harte School (VH) die de DIA maakten zijn de leerlingen van Onderwijs 10-14 Houten die ingeschreven staan bij de VH*

** Groen is score boven het landelijk gemiddelde, rood is score onder het landelijk gemiddelde.*

	BO	CA	DE	BA	MI	SH	VH	VH	ZS	VL	AV	VO	ST
Gem. score	528,4	539,8	537,4	538,1	528,4	534,4	357,7	539,5	536,5	534,9	538	358,7	359,2
Gem. landelijk	535,3	535,3	535,3	535,3	535,3	535,3	361	535,3	535,3	535,3	535,3	361	361

De leerlingen van de drie scholen die de DIA maakten, scoorden net onder het landelijk gemiddelde van 361. De leerlingen van de overige scholen maakten de Centrale Eindtoets. Zes van de tien scholen scoorden boven het landelijk gemiddelde van 535,3.

De onderwijsresultaten vanuit de laatste drie gemaakte Centrale Eindtoetsen in groep 8 zijn als volgt:

** Groen is score boven Fectiowaarde van 95%, rood is score onder Fectiodrempel van 95%.*

In %	BO	CA	DE	BA	MI	SH	VH	ZS	VL	AV	VO	ST
Minstens 1F	96,1	97,4	98,2	98,4	94,9	94	97,3	93,5	95,5	98	96	95,9
Gem. landelijk	96,6	98,8	96,9	98,4	96,6	96,9	97,2	97,4	97,2	97,2	96,7	96,8
Signaleringswaarde	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85	85

De signaleringswaarde voor 1F staat landelijk op 85%. Binnen Fectio streven we ernaar dat 95% dit niveau behaalt. Alle scholen halen de 85%-norm, negen scholen halen de ambitie van Fectio en vier scholen halen het landelijk gemiddelde van hun schoolgroep. Onze scholen hebben een hoge leerlingpopulatie (schoolweging tussen 20,5 en 28,8) waarvan hogere opbrengsten worden verwacht.

1S/2F is het streefniveau voor respectievelijk rekenen/lezen en taalverzorging. De signaleringswaarde van dit niveau is gebaseerd op de schoolweging van de school en ziet er als volgt uit:

** Groen is een score boven de signaleringswaarde passend bij de leerlingpopulatie, rood is een score onder deze waarde*

In %	BO	CA	DE	BA	MI	SH	VH	ZS	VL	AV	VO	ST
1S/2F behaald	39,2	73,2	72,8	67,7	54,2	59,7	65,7	53,8	64,6	65,1	54,2	58
Gem. landelijk	63,3	78,4	64,8	74,8	63,6	64,8	67,2	69,7	67,2	67,2	63,3	65,9
Signaleringswaarde	50,6	66,8	53,6	63,9	50,6	53,6	56,6	61,1	56,6	56,6	52,1	55,1

Eén school scoort op of boven het landelijk gemiddelde van scholen met een gelijke schoolweging. Negen scholen scoren onder dat landelijk gemiddelde en boven de signaleringswaarde. Voor ons is het landelijk gemiddelde voor elke school de ambitie die minimaal nagestreefd wordt.

De Zevensprong en De Boogerd scoren onder de signaleringswaarde die passend is bij hun leerlingpopulatie. Dit betekent dat deze scholen op dit moment onvoldoende opbrengst laten zien. Met deze scholen is een extra kwaliteitsgesprek gevoerd waarin verbeterpunten zijn besproken. De scholen worden nadrukkelijk gevolgd door de beleidsmedewerker kwaliteit.

De Boogerd en De Stek hebben voor schooljaar 2023-2024 de ondersteuning ingeroepen van de PO-raad via het traject Goed Worden Goed Blijven + (GWGB+). Binnen dit traject word je ondersteund in het opstellen van een zelfevaluatie en plan van aanpak, gericht op versterking van de onderwijskwaliteit. De Zevensprong heeft dit traject in 2022-2023 gelopen. Er is een duidelijke verbetering op de drie vakgebieden waarneembaar op die school.

Alle scholen zijn gericht aan de slag om de opbrengsten in lijn te brengen met de eigen leerlingpopulatie. De waarden die bij de schoolweging horen helpen ons de juiste richting op te bewegen. Na het behalen van de signaleringswaarde is het landelijk gemiddelde voor elke school het streefniveau. Het volgen van de onderwijsresultaten is voor ons een belangrijke actie als het gaat om een eerste signalering van de onderwijskwaliteit. Met het analyseren van de gegevens en het delen van ervaringen komen we tot ons verhaal waaruit we ontwikkelpunten bepalen. De onderwijsresultaten worden altijd vergeleken met de resultaten vanuit het leerlingvolgsysteem: is de score passend bij de ontwikkeling van de leerling. Als dat niet zo is wordt, onder andere met behulp van een kindgesprek, naar de oorzaak gezocht. Aansluitend worden verbeteringen doorgevoerd in het onderwijs. Voor afzonderlijke schoolinformatie kun je terecht op [Scholen op de kaart](#).

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen de gemeente Houten is, door de groeiende instroom van nieuwkomers, een Taalatelier opgezet. Het Taalatelier is voor kinderen die het Nederlands nog niet (goed) beheersen. Zij gaan drie dagen per week naar deze voorziening en twee dagen naar de eigen school. Het doel van deze interventie is een onderdompeling in een taalbad zodat zij zo snel mogelijk het onderwijs volledig op de eigen school kunnen vervolgen. De ontwikkelingen binnen het Taalatelier worden door alle PO-besturen van Houten en de gemeente regelmatig besproken en geëvalueerd. De voorziening is tijdelijk, tot de zomer van 2024. Begin 2024 zal een uitgebreide evaluatie plaatsvinden en zal worden bekeken of en hoe de voorziening een vervolg zal krijgen.

Internationalisering

Dit was in 2023 voor Fectio niet van toepassing.

Onderzoek

In 2022 is het netwerk masters opgezet. Met dit netwerk koppelen we theoretische kennis aan de praktijk met als doel het realiseren van een lerende professionele cultuur gebaseerd op de laatste wetenschappelijke inzichten en (maatschappelijke) ontwikkelingen. Aan dit netwerk nemen medewerkers deel die een onderwijsgerelateerde master hebben gedaan of academisch geschoold zijn. In 2023 zijn vier onderzoeksgebieden bepaald rondom de thema's digitaal toetsen, drieminutentoets (DMT), kennisbank en werkgeluk:

- Digitaal toetsen: dit onderzoek heeft een richtlijn opgeleverd voor de scholen/leraren over het op een juiste wijze inzetten van digitale toetsen.

- DMT: met de uitkomsten van dit onderzoek hebben we onderbouwd kunnen besluiten de DMT (een toets technisch lezen op woordniveau) alleen nog af te nemen van eind groep 3 tot midden groep 5. Zwakke lezers worden nog wel in volgende leerjaren gevolgd, zodat we zicht blijven houden op groei.
- Kennisbank: om binnen Fectio elkaar snel te kunnen vinden op een gezamenlijk onderwerp, hebben alle medewerkers hun Delveprofiel ingevuld.
- Werkgeluk: vanuit een eerste signalering via de vragen uit de tevredenheidsmeting (najaar 2022) en een serie interviews met medewerkers (in 2023) zal het onderzoek begin 2024 worden afgerond.

Inspectie & visitatie

Waren in 2023 voor Fectio niet van toepassing.

Passend onderwijs (maatschappelijk thema)

Het aantal verwijzingen vanuit Fectioscholen naar het speciaal (basis)onderwijs:

	AV	BA	BO	CA	DE	MI	SH	ST	VH	VL	VO	ZS	TOT
2023	2	-	-	-	3	-	5	2	1	5	2	2	22
2022	2	-	-	-	-	-	-	4	-	1	1	-	8
2021	2	1	-	1	2	1	2	-	1	1	-	-	11

Het aantal verwijzingen naar SO en SBO is toegenomen, meer dan verdubbeld. Procentueel blijft ons verwijzingspercentage aan de lage kant in vergelijking met het totale leerlingenaantal (kleiner dan 1,0 %). De scholen die in het samenwerkingsverband ZOUT, Werkhoven, Odijk, Bunnik (WOB) vallen hebben in 2023 vijf leerlingen verwezen. De overige scholen, vallend onder ProfiPendi, hebben zeventien leerlingen verwezen. Er wordt goed ingezet op tijdige interventie in de vorm van multidisciplinair overleg (MDO). Door tijdig de begeleiding van een kind op maat in te richten kan een verwijzing worden voorkomen. De ondersteuning van de leerling wordt dan ingericht op schoolniveau. Pas in een uiterst geval gaan we over tot (tijdelijke) verwijzing. Er is naast de stroom naar S(B)O ook een stroom van leerlingen die naar een basisschool gaan waar dagelijks onderwijs is voor hoogbegaafden. Dit jaar zijn zeven leerlingen naar zo'n school overgestapt. Tevens zijn vijf leerlingen vanuit groep 6 of 7 overgestapt naar Onderwijs 10-14 in Houten.

De basisondersteuning van de scholen is op orde. Het team van Intern Begeleiders werkt veel samen binnen Fectio. Naast de werkzaamheden voor de eigen school zetten zij zich ook in voor gezamenlijke ontwikkelingen. Regelmatig komen ideeën voor beleid of interventies voort uit deze groep. Deze worden vervolgens in het directieteam voorgesteld en zo gewenst ingevoerd. Tevens wordt in dit team het ondersteuningsaanbod dat valt onder de basisondersteuning bewaakt en versterkt door elkaar te inspireren en van elkaar te leren.

Besteding van de middelen

Het succesvolle beleid van een gering aantal verwijzingen heeft een basis in de extra beschikbare middelen. De besteding van de middelen is gesprekspunt in het IB-team en DT wordt jaarlijks geëvalueerd en zo nodig bijgesteld op basis van behoeften. Doel van de inzet is om leerlingen tijdig passende begeleiding te bieden. We streven daarbij naar kansgelijkheid en inclusie.

De financiën vanuit het samenwerkingsverband worden verdeeld: 60% gaat naar de scholen, 40% wordt bovenschools ingezet. Bovenschoolse gelden worden ingezet ten behoeve van:

- Coaches: In een kort traject van gemiddeld vijf keer kan binnen Fectio elke leerkracht ondersteuning krijgen om antwoord te vinden op een begeleidingsbehoefte van een leerling, de groep of zichzelf. Zeven collega's van Fectio hebben een kleine aanstelling om laagdrempelige ondersteuning te bieden op het gebied van gedrag, klassenmanagement, rekenen, lezen/spelling en NT2.
- Onderwijsassistenten: Sinds twee jaar heeft elke school een onderwijsassistent in dienst vanuit de gelden Passend Onderwijs (naar rato van het aantal leerlingen). De assistent

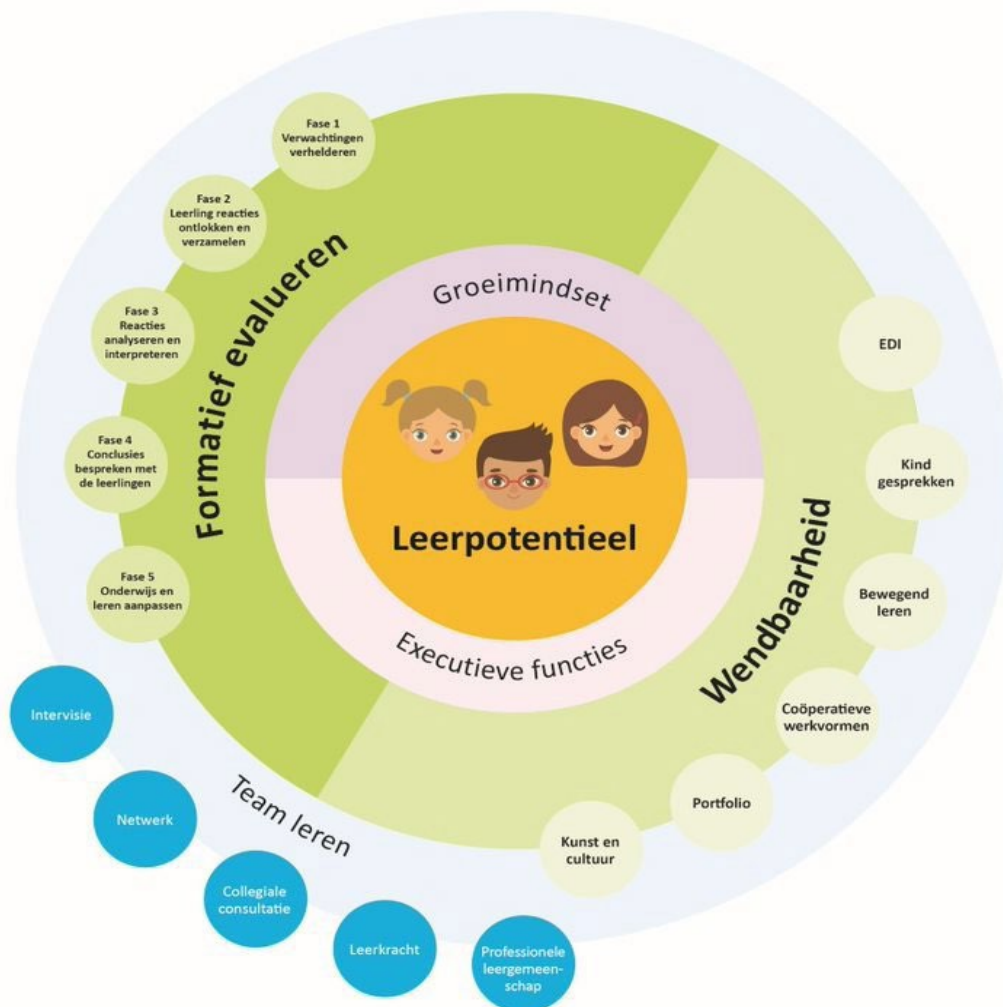
ondersteunt de leerkracht op maat van de vraag. De inzet van de assistent wordt mede bepaald door de Intern Begeleider van de school. Er wordt uitgegaan van de begeleidingsbehoefte van de leerlingen in een groep.

- Arrangementen: Voor leerlingen met een specifieke begeleidingsbehoefte, die de school niet in de basisbegeleiding kan bieden, kan binnen Fectio een bovenschools arrangement worden aangevraagd. Scholen stellen een aanvraag op waarin ze de situatie schetsen en de benodigde begeleiding beschrijven. De aanvraag omvat tevens een financieel en personeel verzoek. De aanvraag wordt ingediend bij de Bestuurder, die vervolgens akkoord geeft. Het arrangement is voor maximaal een jaar. Voordat een vervolgvraag wordt ingediend wordt eerst het effect van de begeleiding geëvalueerd.
- Onderwijs 10-14: In samenwerking met SOOSVOH, de stichting voor Voortgezet Onderwijs in Houten. Deze voorziening is ingericht voor leerlingen van groep 7 en 8 basisonderwijs en 1 en 2 VO. Voor leerlingen die deze voorziening bezoeken wordt de keuze VO uitgesteld.

Op schoolniveau worden de financiën passend onderwijs ingezet voor formatie: Intern Begeleider, talentcoach (t.b.v. het onderwijs aan en de begeleiding van (hoog)begaafde leerlingen op onze scholen) en extra onderwijsassistenten. Daarnaast draagt elke school verantwoording voor het neerzetten van de basisondersteuning in de vorm van o.a. beleid, uitvoering, training en materialen.

De scholen in de gemeente Bunnik hebben een aanvullend traject voor vier jaar ingericht (2020-2023) vanuit gelden van het samenwerkingsverband waar Fectio evenredig aan bijdraagt. Dit traject is gericht op professionalisering van de leraren op de vier scholen. Er is een voorziening, de Flexklas, waar (hoog)begaafde leerlingen die in de knel zitten eenmaal per week een ochtend naartoe gaan. Eind 2023 is het traject geëvalueerd. Drie van de vier te behalen doelen (herkenning van de begaafde leerling, behoeftebepaling van deze leerling en materialen t.b.v. een passend aanbod) zijn behaald. Men is tevreden over de Flexklas. De effecten op de leerlingen die de klas bezoeken zijn positief. Er is een grote behoefte de klas te laten voortbestaan. Voor het schooljaar 2023-2024 is dit akkoord bevonden en zijn er financiën vrijgemaakt. Ook in Houten is er behoefte aan een Flexklas. In het voorjaar van 2024 zal worden besproken welke mogelijkheden er zijn, inhoudelijk en financieel.

Nationaal programma onderwijs (maatschappelijk thema)
 Gekozen interventies



- Het leerpotentieel van alle leerlingen staat centraal. Het benutten van dit potentieel is ons streven. Het gaat hierbij om de maximale ontwikkeling die het kind onder ideale omstandigheden kan doormaken.
- Dit doen we door formatief te evalueren (in een cyclus van vijf fasen) en door didactisch en pedagogisch wendbaar te zijn (zes interventies).
- Het stimuleren van een groeimindset en executieve functies zijn hieraan voorwaardelijk.
- Teamleren is onze veranderstrategie. Hier benutten we vijf strategieën, zowel binnen de school als tussen de scholen.

De interventies zijn ingedeeld naar de categorieën A tot en met F zoals het ministerie van OCW deze hanteert voor de verantwoording.

A: Meer onderwijs

Er is geen NPO-geld besteed aan bijlessen na schooltijd of onderwijs in de vakanties.

B: Effectieve inzet

- Een stichtingsbrede studiedag over leerpotentieel en formatief handelen.
- Een aanbod op deze ontwikkellijnen in de Academie van Fectio.
- Een kennisbank op SharePoint en wekelijkse nieuwsflitsen met kennis en inspiratie.

- Ontwikkeling van coöperatieve werkvormen gekoppeld aan de leerlijnen begrijpend lezen en spelling. Rekenen volgt.
- Scholing rondom EDI op een aantal scholen.
- Aanschaf methode rondom een digitale leerlijn voor alle scholen.

C: Sociale en emotionele ontwikkeling

- Inzet van Talentiko voor versterking van het kunst- en cultuuronderwijs.
- Aanschaf materialen en methode voor bewegend leren op een aantal scholen.

D: Ontwikkeling executieve functies

- Extra aandacht voor executieve functies, soms door de aanschaf van een methode als Breinhelden of de Kleine kapitein, met bijbehorende scholing.

E: Personeel voor kleinere klassen en ondersteuning

- Personele inzet voor de ondersteuning van de ontwikkellijnen (programmaleider en onderwijsassistent die coöperatieve werkvormen ontwikkelen).
- Extra ruimte in de formatie voor leerlingondersteuning en schoolontwikkeling, waaronder extra inzet van LIO'ers en zij-instromers op de scholen.

F: Faciliteiten randvoorwaarden, ouderbetrokkenheid, ict

- Een stichtingsbrede ouderavond rondom leerpotentieel.
- Het werken via LeerKRACHT op enkele scholen.
- De inzet van Rapportfolio op de eerste scholen.

Instemming (G)MR

De GMR heeft toestemming gegeven om 40% van het NPO-budget bovenschools te reserveren voor de gezamenlijke ontwikkeling van formatief handelen. Ook alle afzonderlijke MR'en zijn hiermee akkoord gegaan. De besteding van de NPO-gelden op schoolniveau worden verantwoord in de schoolbegroting waar de MR instemming op verleent.

Middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL)

In 2023 is 15,3% van de NPO-gelden ingezet voor inhuur van personeel dat niet in loondienst is.

Resultaten van de uitvoering van de plannen

Kwalitatieve resultaten zijn onder andere;

- Door extra formatieruimte kan het primaire proces veelal doorgaan, ondanks de uitval door corona en het niet beschikbaar zijn van 'externe' vervangers. Dit voorkomt extra vertraging.
- Leerkrachten hebben steeds meer kennis van het concept formatief handelen.
- Op de scholen zie je in het leerkrachtgedrag steeds meer elementen van het concept formatief handelen terug zoals: het gebruik van groeitaal en het bespreken van de leerkuil. Leerdoelen en/of specifieke groepsdoelen hangen zichtbaar in de klas, succescriteria worden (met de kinderen) benoemd en activerende werkvormen worden ingezet (praatmaatjes/wisbordjes/beurtstokjes/coöperatieve werkvormen). Er wordt gebruik gemaakt van zelf- en peerevaluatie. Niveaugroepen worden steeds meer losgelaten en in plaats daarvan wordt gewerkt met instructies naar behoefte op het leerdoel. Het dashboard/leerlingvolgsysteem wordt door scholing beter benut.

Door dit alles hebben leerkrachten scherper zicht op de ontwikkeling van de leerlingen en zijn ze beter in staat hun onderwijs hierop aan te passen.

Leerlingen zijn meer betrokken bij het onderwijs en meer eigenaar door formatief handelen van de leerkracht, onderzoekend leren, coöperatieve werkvormen en bewegend leren.

Kwantitatief zien we nog geen effecten van de interventies terug in de leerresultaten of het tevredenheidsonderzoek.

Sociale veiligheid (maatschappelijk thema)

Samen met schoolleiders en Intern Begeleiders hebben we bovenschools het [Beleid Sociale Veiligheid](#) opgesteld. Elke school heeft een eigen gedragsprotocol waarin aandacht is voor preventief handelen en het pestprotocol is verwerkt. Jaarlijks nemen de scholen in de groepen 5-8 een vragenlijst af uit het signaleringsinstrument dat de school gebruikt. Eenmaal in de twee jaar vullen leerlingen de vragen van de PO-vensters in (gecombineerd met de tevredenheidsmeting). Naar aanleiding van de resultaten uit de signalering wordt het gedragsprotocol op schoolniveau waar nodig bijgesteld. Het bovenschoolse beleid wordt jaarlijks bijgesteld vanuit evaluatie en input binnen het IB-team, het directieteam en de vertrouwenspersonen. Op de scholen wordt bij incidenten in groepen gebruik gemaakt van het aanbod dat bij de gekozen methode hoort, respectievelijk Kanjer, KIVA, Vreedzame School, SCOL.

2.2 Personeel & Professionalisering

Onze belofte aan onze medewerkers is dat we binnen de kaders van de koers een inspirerende en stimulerende werkomgeving bieden waarin medewerkers zich professioneel ontwikkelen en hun passie voor het onderwijs uitoefenen. Met elkaar zorgen we voor de ondersteuning en hulpmiddelen die medewerkers nodig hebben om kwalitatief goed les te geven en het leerpotentieel te benutten. We moedigen medewerkers aan om vanuit theorie en praktijk te innoveren en samen te werken met talenten van binnen en buiten het onderwijs. Met elkaar investeren we in professionele groei van medewerkers door middel van scholing en coaching. Samen werken we aan het creëren van een inspirerende omgeving waarin iedereen met plezier kan werken, leren en leven.

De Koers 2023-2027 beschrijft waar we ons de komende jaren op richten. Om deze koers te realiseren hebben we elkaar nodig. We hebben daarom strategisch personeelsbeleid opgesteld waarin we beschrijven wat ons personeelsbestand de komende jaren nodig heeft om effectief en efficiënt te werken aan het realiseren van de Koers. Net als in de Koers zullen dit doelen zijn die we gaan versterken en doelen zijn die we gaan vernieuwen.

Doelen en resultaten (*=niet gestart, 🟡=mee naar 2024, ✓=afgerond)

Ambitie	Succescriterium	Status
Scholen hebben een stimulerende leer- en werkomgeving doordat wij jaarlijks talentgesprekken voeren en groepen en scholen bezoeken en tweejaarlijks de RI&E en het tevredenheidsonderzoek doen.	We beschikken over een actueel risicomanagement beleid.	✓ Bij Verus is een begeleidingstraject ingekocht, waardoor wij voor de zomer van 2023 dit beleid hebben opgesteld. Het beleid is vastgesteld door de GMR en RvT en krijgt een vaste plek in de (meerjaren)begroting.
We versterken de bedrijfsvoering en doelmatigheid van de organisatie en hebben daarbij oog voor het grijpen van kansen en het beheersen van risico's. Hierdoor is de kwaliteit op alle scholen geborgd, ongeacht de omvang van de school.	We stappen over op AFAS.	✓ In Q4 2023 zijn de voorbereidingen getroffen om per 1-1-2024 met de personeels- en salarisadministratie (PSA) over te stappen naar AFAS. Dit is in samenwerking gegaan met ONS onderwijsbureau, waarmee wij ook de financiële administratie verder aan het professionaliseren zijn.
We bevorderen op verschillende manieren het samenwerken in, tussen en buiten de scholen.	Binnen Fectio wordt jaarlijks een bijeenkomst georganiseerd voor onderwijsprofessionals om kennis te vergaren en/of onderling kennis te delen.	✓ Op 3 oktober 2023 heeft de studiedag plaatsgevonden. In de ochtend zijn de thema's: bewegend leren, toetsen en intern kennisdelen behandeld. De middag heeft elke school zelf ingevuld.

Toekomstige ontwikkelingen

- We focussen ons de komende jaren op het werkgeluk van medewerkers, omdat we veronderstellen dat gelukkige medewerkers veerkrachtiger zijn en een hogere mate van belastbaarheid hebben, waardoor ze minder druk voelen en in staat zijn om met (nieuwe) uitdagingen om te gaan. Het behoud van onze medewerkers is belangrijk, zeker in een tijd waarin er zowel op werk- als privégebied veel op ons afkomt. Daarnaast werken we langer door. Om medewerkers duurzaam voor het onderwijs te behouden, is het van belang dat we gezond en met plezier kunnen werken.
- De komende jaren zal ook de hechte samenwerking van leraren en leraarondersteuners rond eenzelfde groep leerlingen een terugkerend onderwerp zijn. We zien dit als een krachtige leer- en werkomgeving voor professionals en als een sleutel tot kwaliteitsverbetering, innovatie en werkplezier in het onderwijs. Om dit te realiseren is het van belang eenzelfde taal te spreken. Wat verstaan we onder professionaliteit voor de individuele leraar en wat voor het team als geheel?
- De arbeidsmarkt blijft een aandachtspunt, zowel als het gaat om voldoende instroom en behoud van onze collega's als de vraag naar flexibele werktijden en contracten. Tevens krijgen we meer te maken met maatschappelijke ontwikkelingen zoals digitalisering, (negatieve) framing van maatschappelijke initiatieven zoals bijvoorbeeld Paarse Vrijdag en Week van de Lentekriebels, klimaatverandering, inclusie en de groeiende aandacht voor duurzaamheid. Het vraagt om vernieuwing en aanpassing in het onderwijs. Het personeelsbeleid speelt hierop in door scholing en professionalisering aan te bieden op deze thema's.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

- Bij de start van het schooljaar ontvingen alle nieuwe medewerkers een starterspakket om de eerste weken op hun nieuwe werkplek door te komen. Eind oktober bezochten nieuwe Fectiocollega's de **'Welkom bij Fectio' markt**. Deze markt stond in het teken van ontmoeten. Op de markt maakten de nieuwe collega's kennis met de interne coaches, collega's van het Taalatelier, het Bestuursbureau, de Talentenpool en de Academie van Fectio. Halverwege werd de reeds beschikbare Fectiokennis getoetst. De winnaar van deze quiz won een Grej of the day boek naar keuze. Na afloop kregen alle collega's een tas met info over Fectio mee.
- Uit het medewerkerstevredenheidsonderzoek in november 2022 bleek dat we in vergelijking met het landelijke gemiddelde gelukkig zijn in ons werk. Er zijn echter ook factoren genoemd die het werkgeluk zouden kunnen verbeteren. Daarom is in 2023 onderzocht in hoeverre werkgeluk bijdraagt aan de beleving van werkdruk. Naar verwachting worden de resultaten van **het onderzoek naar werkgeluk** in het eerste kwartaal van 2024 bekendgemaakt.
- Stichting Openbaar Onderwijs Houten (OOH) heeft Fectio afgelopen jaar uitgenodigd om deel te nemen aan hun **bewegingsprogramma** (padel, tennis, pilates, hardlopen en slaapadvies). OOH wil collega's ondersteunen bij het vergroten van hun vitaliteit. Hoe vitaler je bent, hoe meer je kunt hebben, hoe sneller je herstelt, hoe beter je kunt relativeren en uiteindelijk hoe meer je geluk ervaart in je leven. Deelname is vanuit Fectio beperkt gebleken.
- Dit jaar vierden we onze allereerste **kerstmarkt** samen met collega's, stagiairs en vrijwilligers. Het bleek een daverend succes te zijn. De voorbereidingsgroep, lokale ondernemers en het personeel van Pand Pannenkoek hadden locatie Pand Pannenkoek omgetoverd in kerstsfeer. De standjes van lokale ondernemers stonden vol met kerstcadeaus en lekkernijen. Daarnaast zorgde een DJ voor de muziek. Er is nog weken over nagepraat.

Uitkeringen na ontslag

In 2023 hebben we € 1401,93 betaald aan WW- en WW-plus-uitkeringen. Dit zijn met name kosten voor een viertal medewerkers met loonsuppletie en enkele maanden twee medewerkers met een WW-uitkering. Gezien het lerarentekort verwachten we weinig situaties die kunnen leiden tot de aanvraag van een WW-uitkering. Mocht er toch sprake zijn van zorgen omtrent het functioneren, het

niet verlengen van een tijdelijk contract of een conflictsituatie dan streven we naar passende begeleiding, een goed onderbouwd dossier en een werk-naar-werk traject.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Fectio werkt sinds 2020 conform het beleid voor startende medewerkers. Dit beleid beschrijft hoe Fectio de begeleiding en beoordeling van startende leraren en schoolleiders inricht in de periode dat zij zich ontwikkelen tot een bekwame leraar of schoolleider.

De begeleiding van de leraar wordt geboden door de mentor (duo-collega), het team en de directeur, daarnaast is er een onafhankelijke interne bovenschoolse coach en wordt er scholing en intervisie georganiseerd door de Academie van Fectio. Jaarlijks wordt de begeleiding geëvalueerd en waar nodig aangepast.

De begeleiding van schoolleiders wordt geboden door de collega-schoolleider en de Bestuurder. De stafmedewerkers zijn daarnaast extra beschikbaar voor vragen en ondersteuning. Ook is coaching onlosmakelijk verbonden met het ontwikkelproces van startende schoolleiders. Coaching wordt op maat en in overleg met de Bestuurder aangeboden. Naast individuele scholing maakt het directeurenteam jaarlijks een opleidingsplan waarin het teamleren centraal staat.

Strategisch personeelsbeleid (maatschappelijk thema)

Het jaar 2023 kan gezien worden als een overgangsjaar waarin de nieuw Koers 2023-2027 is vastgesteld en in het verlengde daarvan het strategisch personeelsbeleid. In dit jaar heeft ook de nieuwe besturingsfilosofie vorm gekregen. In het zoeken naar een passende besturingsfilosofie stond de vraag centraal wat de collectieve verantwoordelijkheid van directeuren is en wat dit vraagt aan professioneel gedrag. Directeuren hebben met name de tweede helft van 2023 gebruikt voor het realiseren van een 'nieuwe' besturingsfilosofie en inrichting van de arbeidsorganisatie op bovenschools niveau. Deze nieuwe inrichting is van invloed op de werkwijze van de staf en was ook van invloed op de beschikbare tijd en ruimte om personeelsbeleid te ontwikkelen en te verbeteren. De basis van het personeelsbeleid is echter aanwezig en vormt een stevig fundament voor de organisatie van ons onderwijs. Ieder jaar vinden talentgesprekken met medewerkers plaats, we hebben afspraken over belonen en professionaliseren, we hebben inmiddels enkele jaren een Academie van Fectio, we hebben vakbekwame schoolleiders en zij voelen zich samen verantwoordelijk voor het personeelsbeleid van Fectio. Deze gezamenlijke verantwoordelijkheid komt onder andere tot uiting in overleggen over formatie en de ruimte tussen scholen voor mobiliteit (vrijwillig en in het kader van re-integratie). Afgelopen jaar is, door de focus op de besturingsfilosofie, de beschikbare tijd vooral gebruikt om voorbereidingen te treffen voor een verbetering van het bestuursformatieplan, oriëntatie op instrumenten om werkgeluk te behouden en te vergroten, voorbereiding evaluatie bestaand beleid en de overgang van RAET naar AFAS en daarmee een andere werkverdeling op PSA en P&O.

2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken

Doelen en resultaten (*=niet gestart, 🟡=mee naar 2024, ✓=afgerond)

Ambitie	Succescriterium	Status
We werken onze ambities op duurzaamheid zoals beschreven in onze visie op maatschappelijke verantwoordelijkheid verder uit.	De doelen uit het plan gericht op maatschappelijke verantwoordelijkheid en duurzaamheid worden zichtbaar gerealiseerd.	🟡 De ambitie en bijbehorende succescriteria zijn vanwege de focus op het ontwikkelen van de nieuwe Koers niet behaald. In 2024 behoeft en krijgt dit onderwerp verdere aandacht. In de laatste alinea van deze paragraaf staat welke zaken wij in 2023 hebben ondernomen op dit gebied.

Toekomstige ontwikkelingen

De volgende toekomstige ontwikkelingen liggen in het verschiet:

- Per 1-1-2024 zullen wij Bureau Bos als partner hebben voor het meerjarenonderhoud en als adviseur/expertise op de achtergrond m.b.t. huisvestingsvraagstukken.

- De Van Harte School zal begin juli 2024 worden opgeleverd.
- Verwacht wordt dat het IHP van de gemeente Houten voor de zomer van 2024 is afgerond.
- De energieprijzen zijn drie jaar vastgezet. In 2024, 2025 en 2026 geeft ons dit zekerheid.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Wij doen onder andere op de volgende manieren aan duurzaamheid:

- Zonnepanelen op schoolgebouwen in juridisch eigendom, inmiddels 4 van de 7 schoolgebouwen (VH zit in tijdelijke locatie -> zonnepanelen in het nieuwe schoolgebouw).
- Scheiden plastic afval op al onze scholen vanaf 1-1-2023.
- Zoveel mogelijk met milieuvriendelijke producten werken, die eerlijk en veilig gemaakt zijn.
- Enkel gebruik maken van LED-verlichting.
- Bouwtechnische mogelijkheden onderzoeken om onze gebouwen te verduurzamen, zie onderzoek Provincie Utrecht.
- Schoolpleinen vergroenen en verduurzamen. Meerdere scholen al klaar, andere nog bezig.
- Kansen grijpen die zich voordoen.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten (*=niet gestart, 🟡=mee naar 2024, ✓=afgerond)

Ambitie	Succescriterium	Status
We versterken de bedrijfsvoering en doelmatigheid van de organisatie en hebben daarbij oog voor het grijpen van kansen en het beheersen van risico's. Hierdoor is de kwaliteit op alle scholen geborgd, ongeacht de omvang van de school.	We herijken ons allocatiemodel.	✓ Het herijkte allocatiemodel is te vinden in onze kaderbrief gericht op de begroting 2024. Ook zullen wij hier in 2024 verder mee aan de slag gaan. Zo zal in 2024 een onderzoek plaatsvinden naar de verdeling van de gelden Passend Onderwijs.
	We werken met een P&C – cyclus en verbeteren het inzicht voor directeuren en begroting en realisatie.	🟡 In navolging van de vernieuwde kaderbrief is een P&C-cyclus opgesteld en wordt het format vereenvoudigd waarmee de schoolleiders inzicht krijgen in de schoolbegroting.

Toekomstige ontwikkelingen

Het meerjarig te voeren financieel beleid zal de komende jaren in het teken staan van de verdere verduidelijking en versterking van de rollen, taken en bevoegdheden van de schoolleiders. Daarbij geldt als uitgangspunt dat de taken van de bovenschoolse organisatie beperkt blijven tot de overkoepelende en ondersteunende diensten. Daarmee verwachten wij te bereiken dat de scholen sterker binnen het kader van het Koersplan hun eigen unieke profiel kunnen ontwikkelen. Daardoor zullen ook de voortgangsrapportages en het jaarverslag een meer inhoudelijk karakter krijgen.

Ten aanzien van de waarborging van de financiële continuïteit is begin 2024 een aantal noodzakelijke maatregelen ingezet die zullen leiden tot het beter waarborgen van de financiële continuïteit:

- **Versterking van het weerstandsvermogen:** Ultimo 2023 is de waarde van het eigen vermogen gedaald tot onder de boekwaarde van de materiele vaste activa. Ondanks dat de waarde van de solvabiliteit 2 zich boven de ondergrens uit het toezichtkader bevindt is het noodzakelijk om het eigen vermogen te versterken. Dat zal worden vormgegeven door het terugbrengen van de formatie en andere bezuinigingsmaatregelen waardoor de komende jaren het eigen vermogen weer zal toenemen.
- **Financiële borging van het toekomstig groot onderhoud:** Met ingang van 2024 zal het groot onderhoud worden geactiveerd. Belangrijke afweging daarbij was de constatering dat het eigen vermogen het vormen van een onderhoudsvoorziening, gebaseerd op de met ingang

van 2024 wettelijk verplichte componentenmethode, niet toelaat. De komende jaren zullen de afschrijvingslasten van het groot onderhoud aanzienlijk lager zijn dan de tot en met 2023 gebruikelijke dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Het verschil zal jaarlijks aan een bestemmingsreserve groot onderhoud worden toegevoegd om als financieringsbron voor de toekomstige onderhoudslasten te kunnen dienen.

- **Versterking van de liquiditeitspositie:** Ultimo 2024 zal volgens de huidige inzichten de liquiditeit zijn afgenomen tot onder de waarde in het toezichtkader. Daarom is in april 2024 een aanvraag voor een rekening-courantkrediet ingediend bij het Ministerie van Financiën. De hiervoor genoemde maatregelen zullen ook leiden tot een structurele versterking van de liquiditeit die zoals het zich nu laat aanzien beter zal zijn dan in de meerjarenraming 2024 – 2027 is opgenomen.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

In het verslagjaar zijn de voorbereidingen getroffen voor het toewerken naar een beleidsrijke meerjarenraming. De ambities uit het Koersplan staan daarbij centraal. Het is belangrijk dat schoolleiders zicht krijgen op hun taken en verantwoordelijkheden om de ambities daadwerkelijk vorm te kunnen geven. De ondersteunende applicatie Cogix wordt in aanloop naar de begroting 2025 daarvoor opnieuw ingericht. Schoolleiders wordt gevraagd om vanuit hun inhoudelijke ambities de begroting op te stellen, de financiën volgen de inhoud en niet andersom.

Planning- en controlcyclus

De inrichting van de planning- en controlcyclus is als volgt georganiseerd.

Planning- en control cyclus KS Fectio		
Wanneer	Wat	Actoren
Juni	Kaderbrief begroting t+1 en meerjarenraming t+2 t/m t+4	Bestuur: Stellen van de doelen en kaders waarbinnen de begroting wordt vormgegeven Schoolleiders, GMR en RvT: Advies en reflectie op de gestelde doelen en kaders.
Oktober	Tweede voortgangsrapportage jaar t	Bestuur: Bespreken en bijsturen van de resultaten en realisatie begroting met schoolleiders/budgethouders en opstellen van de rapportage. GMR en RvT: Kennisname van de voortgangsrapportage.
Oktober	Herijken risicoprofiel	Bestuur: <ul style="list-style-type: none"> • Bespreken en reflecteren op de gesignaleerde risico's en de beheersmaatregelen. • Uitwerken in het aangepaste risicoprofiel t.b.v. de begroting t+1. Schoolleiders: Participeren in het traject, uitdragen van het risicobewustzijn binnen de eigen school.
Oktober/ november	Begroting t+1 en meerjarenraming t+2 t/m t+4 Gelijktijdig: Voorlopig formatief kader start schooljaar 1 augustus t+1	Schoolleiders en stafmedewerkers/budgethouder: Uitwerken van de begroting t en de meerjarenraming t2-t4 binnen de in de kaderbrief gestelde kaders. Uitgangspunt is: middelen volgen de doelen die in de kaderbrief zijn opgenomen. Bestuur: Vaststellen van de begroting en voorlopig formatief kader. GMR: Advies op de begroting en voorlopig formatief kader. RvT: Goedkeuren van de begroting voorlopig formatief kader.

Maart/april	Formatief kader start schooljaar 1 augustus t	Schoolleiders: Uitwerken formatief kader op basis van de leerlingprognose schooljaar t Bestuur: Vaststellen van het bestuursformatieplan schooljaar t GMR: Instemming bestuursformatieplan. RvT: Kennisnemen bestuursformatieplan.
April/mei	Eerste voortgangs-rapportage jaar t	Bestuur: Bespreken en bijsturen van de resultaten en realisatie begroting met directeuren/budgethouders en opstellen van de rapportage. GMR en RvT: Kennisname van de voortgangsrapportage.
April/mei	Jaarverslag jaar t-1	Bestuur: Opstellen van het jaarverslag en verzorgen van de accountantscontrole. GMR: Kennisname van het jaarverslag. RvT: Goedkeuren van het jaarverslag.

Investeringsbeleid

Het investeringsbeleid is erop gericht dat de schoolleiders zelf hun afwegingen maken ten aanzien van de door hen noodzakelijk geachte investeringen. Schoolleiders worden daarbij ondersteund door de controller. Uitgangspunt is dat de kapitaallasten van de investeringen binnen de schoolbegroting structureel meerjarig worden afgedekt. Bovenschools zijn de investeringen in het groot onderhoud belegd. Door middel van het vastgestelde allocatiemodel draagt elke school financieel bij aan de lasten van het groot onderhoud dat op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt uitgevoerd.

Treasury

Treasury vindt plaats binnen de kaders van de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' en de op 19 december 2018 aangevulde regeling. Bij het aantrekken van middelen of het uitzetten van overtollige middelen wordt gehandeld naar de in de regeling 2018 gestelde verplichtingen. Daarnaast is er bij Fectio geen sprake van financiële derivaten en/of speculatieve financiële instrumenten. Het primaire doel van Treasury bij Fectio is het beheren van financiële risico's. In 2023 is conform het statuut gehandeld, de liquide middelen zijn ondergebracht bij de Rabobank. De Rabobank heeft een AA-rating en voldoet daarmee aan de in 2023 geldende regeling en het eigen statuut. Het gehanteerde beleid is gelijk aan het beleid van voorgaand boekjaar. Er is niet afgeweken van het interne beleid.

Begin 2024 zijn de liquide middelen overgebracht naar het Ministerie van Financiën op basis van de zogenoemde regeling 'schatkistbankieren'. Een belangrijke afweging daarbij was onder meer de voordelen daarvan voor de Nederlandse Staat – de overheidsmiddelen blijven zo lang mogelijk in de schatkist beschikbaar zodat de Nederlandse Staat minder vreemd vermogen hoeft aan te trekken. Voor Fectio betekent het schatkistbankieren een hogere rentevergoeding dan de commerciële banken bieden en de mogelijkheid om tegen lage kosten eventueel een rekening-courantkrediet af te sluiten. Uit de meerjarenraming 2024-2026 is gebleken dat er in de loop van 2024 mogelijk knelpunten zouden kunnen ontstaan ten aanzien van de liquiditeitspositie.

Allocatie van middelen (maatschappelijk thema)

De allocatie van de middelen is als volgt georganiseerd:

- Als eerste wordt de bovenschoolse begroting opgesteld. Daarin worden de overkoepelende en ondersteunende vormen van dienstverlening naar de scholen toe vastgelegd en besproken met de schoolleiders.
- Vervolgens wordt het saldo baten-lasten van de bovenschoolse organisatie uitgedrukt in een percentage van de basisbekostiging van elke school.
- De door het Ministerie van OCW voor het betreffende jaar afgegeven basisbekostiging wordt in de basis toegerekend aan de betreffende school. Vervolgens wordt de basisbekostiging van elke school verlaagd met het berekende percentage. Daarmee draagt elke school in gelijke mate bij aan de kosten van de bovenschoolse organisatie.
- Na voorgaande stap heeft elke schoolleider zicht op de besteedbare financiële ruimte waarbinnen de schoolbegroting moet worden vormgegeven.

Onderwijsachterstanden (maatschappelijk thema)

Dit was in 2023 voor Fectio niet van toepassing.

2.5 Continuïteitsparagraaf

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

Medio 2023 hebben wij in samenwerking met Verus onze risicoanalyse vernieuwd. Jaarlijks zullen wij tijdens het begrotingsproces de risicoanalyse actualiseren en bespreken in onze geledingen. Ook zal het eens per vier jaar – verbonden aan het nieuwe Koersplan – compleet vernieuwd worden.

De risicoscan bevestigt onze constatering dat de weerstandscapaciteit ultimo 2024 negatief zal zijn:

Eigen vermogen 31-12-2024	€ 1.300.000
Af: boekwaarde MVA	- €2.873.000
Weerstandscapaciteit 31-12-2024	- €1.573.000

Het weerstandsvermogen bedraagt volgens de begroting ultimo 2024 7%; dit is 3 procentpunt onder onze eigen norm van tenminste 10%. De komende jaren wordt daarom ingezet op de versterking van het weerstandsvermogen. De solvabiliteit blijft meerjarig boven de ondergrens van de waarde in het toezichtkader van de Onderwijsinspectie.

Het interne risicobeheersingssysteem werkte in 2023 nog onvoldoende, de inzet is gericht op het organiseren van een gestructureerd systeem van risicobeheersing dat in de loop van 2024 operationeel moet worden.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

De belangrijkste risico's en onzekerheden die uit de medio 2023 uitgevoerde risicoanalyse kwamen zijn hieronder weergegeven. Daarbij zijn de risico's geassocieerd naar Hoog/Midden/Laag en is de financiële impact daarvan zo goed mogelijk benaderd.

Risico	Kans H/M/L	Financieel gevolg
Onderwijs en kwaliteit		
Leerlingenaantallen wijken sterker af van prognose dan verwacht.	L	€ 20.000
Onverwacht hoge instroom nieuwkomers (anderstaligen, o.a. Oekraïne) kan niet (goed) worden opgevangen.	M	Pm
Onvoldoende kwaliteit van het onderwijs, tegenvallende onderwijsresultaten.	M	€ 200.000
Ambities Passend onderwijs worden niet waargemaakt.	M	Pm
Personeel		
Lerarentekort (leerkrachten, schoolleiders) groter dan begroot.	H	€ 500.000

Bedrijfsvoering		
Scholen worden suboptimaal geleid.	M	€ 30.000
Personeelslast wordt onbetaalbaar.	H	€ 400.000
Weerstandsvermogen zakt onder de ondergrens.	M	Pm
Huisvesting		
Huisvestingslasten stijgen harder dan begroot.	H	Pm
Overige risico's		
Cybercrime/phishing/ spoofing/hacking/datalekken	H	€ 30.000
Incidenten met grensoverschrijdend gedrag	L	€ 25.000
Nieuwe pandemie, nu zonder aanvullende bekostiging	L	€ 50.000
Restrisico's	L	€ 100.000
Totaal		€ 1.155.000
Gewogen risico		€ 878.000

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

Naast de zaken die wij in voorgaande jaren hanteerden om onze digitale veiligheid te waarborgen is in 2023 het gebruik van twee factor authenticatie (2FA) voor alle medewerkers van Fectio doorgevoerd en volledig geïmplementeerd. Wanneer medewerkers zich buiten een gebouw van de stichting bevinden dienen zij zich aan te melden op het Office 365 netwerk met gebruik van 2FA.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Aantal leerlingen	2.713	2.651	2.621	2.622	2.622

De peildatum 1 februari betreft de bekostiging van het daaropvolgende kalenderjaar. De daling in 2023 t.o.v. 2022 wordt veroorzaakt door demografische ontwikkelingen. Alle schoolbesturen in de gemeente Houten hebben in deze periode te maken met krimp. In de gemeente Bunnik blijven de aantallen stabiel. Verwachting is dat in de komende jaren het aantal leerlingen in zowel de gemeente Houten als Bunnik licht gaat dalen. Voor de scholen in de gemeente Houten is dit positief, dit betekent een minder sterke krimp dan de afgelopen jaren. Voor de scholen in de gemeente Bunnik is dit negatief, dit betekent een lichte daling t.o.v. de stabiliteit de afgelopen jaren.

De meerjarenprognose van de ontwikkeling van het leerlingaantal moet nog aan kwaliteit winnen, bij de begroting 2025 zal aan dit aspect extra aandacht worden besteed.

FTE (gemiddeld over kalenderjaar en inclusief vervangingen)

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur/management	14	13	14	14	14
OP	164	168	135	128	128
OOP/overige deelnemers	20	20	28	22	22
Totaal	198	201	178	164	164

De fte's in kalenderjaar 2025 en 2026 zijn lager dan 2024 door o.a. de jaarlijkse evaluatie van tijdelijke aanstellingen ten behoeve van de werkdrukgeden en de kweekvijver IB. Verder zitten in de fte's over 2022 t/m 2023 zij-instromers, vervangingen, LIO'ers, tijdelijke projecten (zoals Taalatelier), invulling bovenschoolse zorgarrangementen en een deel NPO-aanstellingen.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten (x €1.000)

	(T-1)	Begroting verslagjaar (T)	Realisatie verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3	verslagjaar v.s. begroting	verslagjaar v.s. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	19.241	19.363	20.477	18.692	18.230	18.177	1.114	1.236
Overige overheids- bijdragen en subsidies	202	94	111	47	11	11	17	-/- 91
Overige baten	715	552	802	645	579	581	250	87
TOTAAL BATEN	20.158	20.009	21.390	19.384	18.820	18.769	1.381	1.232
LASTEN								
Personeelslasten	16.973	16.921	18.468	16.961	15.735	15.652	1.547	1.495
Afschrijvingen	540	587	562	588	565	563	-/- 25	22
Huisvestingslasten	1.507	1.612	1.760	1,307	1.308	1.343	148	253
Overige lasten	1.250	1.159	1.531	1.277	1.214	1.213	372	281
TOTAAL LASTEN	20.270	20.279	22.321	20.133	18.822	18.770	2.042	2.051
SALDO								
Saldo baten en lasten	-/- 112	-/- 270	-/- 931	-/- 749	-/- 2	-/- 2	-/-661	-/-819
Saldo financiële baten en lasten	-/- 4	1	18	5	2	2	17	22
TOTAAL RESULTAAT	-/- 116	-/- 269	-/- 913	-/- 744	0	0	-/-644	-/-797

Het jaar 2023 hebben we afgesloten met een verlies van € 913.000; het begroot tekort bedroeg € 269.000. De hogere uitgaven ad € 644.000 ontstonden met name als gevolg van het hoge ziekteverzuim in de eerste helft van het verslagjaar en de hogere inzet van formatie ten laste van de in de reserve opgenomen niet bestede NPO-middelen. Ondanks het dalend leerlingaantal is de rijksbijdrage toegenomen door de compensatie van de conform de CAO- afspraken gestegen loonkosten. De toename van de overige baten volgt met name uit de vergoedingen voor het Onderwijs 10-14 en het Taalatelier. De hogere loonkosten worden veroorzaakt door zowel de kosten van het hoger ziekteverzuim als de extra inzet van NPO-formatie als de cao-aanpassing in 2023. Ook is er geïnvesteerd in het opleiden van zij-instromers en leraren in opleiding. De huisvestingslasten zijn vooral hoger dan begroot vanwege de hoge kosten van de MFA-gebouwen waarin een aantal scholen is gehuisvest. Het energiecontract voor de MFA's is begin 2024 naar beneden bijgesteld, dus dat heeft voor 2024 een positief effect. Daarnaast hebben we geïnvesteerd in een overstap van Saniq naar Burgman (sanitaire verbruiksgoederen), wat een lange termijn besparing bewerkstelligt. Onder de overige lasten zit een bedrag van € 89.000 met betrekking tot de afkoop van het meerjarige contract met RAET.

Balans (x € 1000)

	Realisatie vorig jaar (T-1)	Realisatie verslagjaar (T)	Begroting T+1	Begroting T+2	Begroting T+3
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	2.172	2.263	2.873	3.055	3.104
Financiële vaste activa	57	54	61	54	45
Totaal vaste activa	2.229	2.317	2.934	3.109	3.149
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	486	447	430	440	460
Liquide middelen	3.146	2.400	835	659	628
Totaal vlottende activa	3.632	2.847	1.265	1.099	1.088
TOTAAL ACTIVA	5.861	5.164	4.199	4.208	4.237
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	1.180	1.225	925	1.300	1.300
Bestemmingsreserves	1.857	899	375	0	0
Totaal eigen vermogen	3.037	2.123	1.300	1.300	1.300
VOORZIENINGEN	360	484	229	229	229
LANGLOPENDE SCHULDEN	215	188	140	124	108
KORTLOPENDE SCHULDEN	2.249	2.368	2.530	2.555	2.600
TOTAAL PASSIVA	5.861	5.164	4.199	4.208	4.237

Opvallende mutaties in de balans zijn de liquide middelen en het eigen vermogen. Belangrijkste oorzaken zijn de exploitatietekorten over 2023 en 2024. Met name de ontwikkeling van de liquiditeit vraagt de nodige aandacht. Besloten is om in 2024 terughoudend te investeren, ook in het groot onderhoud van de schoolgebouwen. Ook is begin 2024 overgegaan tot schatkistbankieren en is een aanvraag gedaan voor een rekening-courantkrediet. Deze laatste dient als vangnet voor mogelijke liquiditeitsproblemen in 2024.

Uit de ontwikkeling van de exploitatie 2024 blijkt dat de liquiditeit ultimo 2024 sterker zal zijn dan in de meerjarenraming nog werd geprognosticeerd.

De waarde van het eigen vermogen is ultimo 2023 gedaald tot onder de boekwaarde van de materiële vaste activa. Zoals toegelicht bij de risicobeheersingsmaatregelen zijn de nodige maatregelen getroffen om in het meerjarig perspectief het weerstandsvermogen weer op het noodzakelijke niveau te brengen.

Hieronder het kasstroomoverzicht waarop te zien is hoe de afname van de liquide middelen in 2023 is ontstaan met daarnaast het vergelijk over 2022. De oorzaak van dalende liquiditeit is vooral afkomstig van het forse negatieve resultaat.

Kasstroomoverzicht	2023	2022
Kasstroomen uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-€ 931.000	-€ 112.000
Aanpassingen voor afschrijvingen	€ 562.000	€ 540.000
Aanpassingen voor waardeveranderingen	€ 12.000	€ 0
Mutaties van voorzieningen	€ 124.000	€ 22.000
Totaal van aanpassingen voor het bedrijfsresultaat	-€ 233.000	€ 450.000
Veranderingen in werkkapitaal		
Mutaties van kortlopende vorderingen	€ 38.000	€ 578.000
Mutaties van kortlopende schulden	€ 120.000	€ 425.000
Totaal veranderingen in werkkapitaal	€ 158.000	€ 1.003.000
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		
	-€ 75.000	€ 1.453.000
Ontvangen intrest	€ 18.000	€ 0
Betaalde intrest	€ 0	-€ 4.000
Kasstroom uit operationele activiteiten	-€ 57.000	€ 1.449.000
Kasstroomen uit investeringsactiviteiten		
Verwerving van financiële vaste activa	€ 3.000	-€ 3.000
Verwerving van materiele vaste activa	-€ 665.000	-€ 604.000
Totaal kasstromen uit investeringsactiviteiten	-€ 662.000	-€ 607.000
Kasstroomen uit financieringsactiviteiten		
Toename langlopende schulden	€ 0	€ 136.000
Aflossing langlopende schulden	-€ 27.000	-€ 30.000
Totaal kasstromen uit financieringsactiviteiten	-€ 27.000	€ 106.000
Mutatie liquide middelen	-€ 746.000	€ 948.000
Liquide middelen 1 januari	€ 3.146.000	€ 2.198.000
Mutatie liquide middelen	-€ 746.000	€ 948.000
Liquide middelen 31 december	€ 2.400.000	€ 3.146.000

3.3 Financiële positie

Kengetallen

	Realisatie vorig jaar (T-1)	Realisatie verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3	Signaleringswaarden
Solvabiliteit (2)	0,52	0,41	0,36	0,36	0,36	Ondergrens: < 0,3
Weerstandsvermogen	0,15	0,11	0,06	0,07	0,07	Ondergrens: < 0,10
Liquiditeit	1,6	1,2	0,5	0,4	0,4	Ondergrens: < 0,75
Rentabiliteit	-0,6%	-4,3%	-3,8%	0,0%	0,0%	-
Reservepositie	0,96	0,64	*	*	*	Bovengrens : > 1

Toelichting op de financiële positie

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen)/balanstotaal.

De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen. Op deze manier komt de financieringsopbouw van de stichting in beeld en wordt weergegeven in hoeverre Fectio aan haar lange termijnverplichtingen kan voldoen. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringswaarde van 0,3, Fectio zit hier met 0,41 boven. Uit de meerjarenraming blijkt dat bij ongewijzigd beleid de solvabiliteit zal afnemen tot 0,36.

Weerstandsvermogen: eigen vermogen/totale baten.

Het weerstandsvermogen geeft de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen weer. Het weerstandsvermogen van Fectio is 0,11 ultimo 2023, in meerjarig perspectief zakt het weerstandsvermogen onder de eigen signaleringswaarde. Het financieel beleid is voor de komende jaren gericht op de versterking van het weerstandsvermogen.

Daarbij zal ook betrokken worden het opbouwen van vermogen voor de dekking van de kosten van groot onderhoud. Met ingang van 2024 zal het groot onderhoud worden geactiveerd. Dat heeft tot gevolg dat de komende 15 jaar het lastenniveau (afschrijvingen) niet representatief zal zijn voor de binnen de exploitatiebegroting te dekken lasten. Daarom zal toegewerkt worden naar een bestemmingsreserve groot onderhoud die als buffer kan dienen voor het toekomstig uit te voeren groot onderhoud. Zeker in relatie tot de eerder geconstateerde ultimo 2023 hogere boekwaarde van de materiele vaste activa ten opzichte van het eigen vermogen is dat pure noodzaak.

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa/vlottende passiva

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de stichting aan haar korte termijnverplichtingen kan voldoen. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringswaarde van < 0,75. De current ratio voor Fectio is ultimo 2023 1,2. Op basis van de huidige inzichten in de meerjarenraming zal in de loop van 2024 de liquiditeit dalen tot onder de ondergrens in het toezichtkader. Daarom wordt in april 2024 een aanvraag ingediend bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren) tot een rekening – courantkrediet. Dat zal als vangnet dienen voor tijdelijk onvoldoende liquide middelen. Gecombineerd met het toewerken naar een gezond weerstandsvermogen zal ook de liquiditeitspositie structureel worden versterkt.

*Rentabiliteit: (bedrijfsresultaat/totale baten)*100%*

De rentabiliteit geeft de relatie weer tussen het bedrijfsresultaat en de totale baten. Het bedrijfsresultaat bedraagt -0,6% van de totale baten inclusief de extra besteding van de in de bestemmingsreserve opgenomen NPO-gelden.

Reservepositie: (feitelijk publiek eigen vermogen – signaleringswaarde publiek eigen vermogen)/totale baten

Fectio zit met haar waarde van 0,64 ruim onder de signaleringswaarde van 1,00. Dat betekent dat er ultimo 2023 geen sprake is van een bovenmatig eigen vermogen.

4. Verslag intern toezicht & afkortingenlijst

4.1 Verslag RvT

Samenstelling

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aandachtsgebied en/of commissies*
De heer ir. Drs. W.P.G.M. van der Helm	Landelijk manager Asset Ontwikkeling en Informatie, ProRail		Voorzitter, auditcommissie
Mevrouw A.G.J.M. Graven MSc	HR verantwoordelijke en Coördinerend Specialistisch Adviseur Organisatie-ontwikkeling Rijkswaterstaat		Vice-voorzitter
De heer ing. D. Jolly	Incident/Human Factors onderzoeker, Nederlandse Spoorwegen	Co-founder Fish Climbing Trees	Algemeen
Mevrouw ir. M.G.R. Röben-Severs	Directeur stafdiensten Hout- en Meubileringscollege		Algemeen, auditcommissie
De heer E. van Kerkhoff *			Algemeen

* Dhr. Van Kerkhoff heeft wegens privéomstandigheden geen vergadering van de RvT bijgewoond en is in december 2023 afgetreden.

Vergoedingsregeling

De RvT-leden ontvangen een individuele vergoeding van € 5.500 per jaar. Deze bedragen zijn voor de geïnvesteerde tijd en de gemaakte onkosten (zoals reiskosten, telefoonkosten, kleine kantoorkosten, etc.). De voorzitter ontvangt een hoger bedrag, namelijk € 8.250, dit is vanwege de aanmerkelijk hogere tijdsinvestering. Bij aantreden of aftreden in de loop van een kalenderjaar wordt de vergoeding naar rato berekend. De leden van de RvT zijn zelf verantwoordelijk voor de afdracht van de inkomstenbelasting.

Collectieve kosten van de RvT maken geen deel uit van de individuele vergoeding van de RvT. Denk hierbij aan kosten voor werving en selectie van nieuwe leden, vergaderkosten, kosten van extern advies of juridische ondersteuning van de RvT, kosten van deskundigheidsbevordering van de (leden van de) RvT en andere bijzondere kosten die de RvT maakt om op een kwalitatief goede wijze de toezichthoudende taak te kunnen vervullen. De uitwerking van de WNT-verantwoording is te vinden in de jaarrekening onder paragraaf 6.9.

Toewijzing accountant

De RvT heeft Crowe Foederer aangewezen als controlerend accountant vanaf het boekjaar 2024.

Vormgeving toezicht

De RvT had in 2023 tweemaandelijks overleg in het bijzijn van de Bestuurder en, afhankelijk van het onderwerp, verschillende gasten. Voorafgaand hieraan werd de inhoud van het overleg plenair voorgesproken. Naast deze overleggen was er een tweemaandelijks overleg tussen de voorzitter van de RvT en de Bestuurder.

De belangrijkste zaken die zijn gepasseerd op de vergaderingen zijn:

Datum	Onderwerp	Behandeling
14-feb-23	Strategische koers Fectio	Informerend
	Samenwerking OOH en Wereldkidz	Informerend
11-apr-23	AVG-jaarverslag	Informerend
	Tevredenheidsonderzoek Fectio	Informerend
	Nieuwe school Odijk	Informerend
19-jun-23	Jaarverslag Fectio 2022	Besluiten
	Onderwijskwaliteit en personeel	Informerend
	Jaarverslag vertrouwenspersoon	Besluiten

26-sep-23	Zelfevaluatie	Informereren
	Risicomanagement	Besluiten
	Statuten en regelementen	Informereren
	Nieuwe school van Odijk	Informereren
	Groot onderhoud	Informereren
20-dec-23	Begroting 2024 en meerjarenraming 25-26	Besluiten
	Nieuwe school van Odijk	Informereren

Middels deze onderwerpen is de RvT in brede zin geïnformeerd en meegenomen in de uitoefening en bedrijfsvoering door de Bestuurder. Hier is ook toelichting gegeven op de begroting, het meerjarenplan en het bestuursverslag, waarna de RvT goedkeuring heeft kunnen verlenen. De RvT heeft toegezien op de rechtmatige en doelmatige bestedingen van de middelen middels de financiële rapportages die met enige regelmaat zijn verstrekt, alsmede een meer gedetailleerde toelichting aan twee RvT-leden ter voorbereiding op het jaarverslag.

Werkgeversfunctie

De werkgeversfunctie ten opzichte van het bestuur is ingevuld door het houden van een structureel bilateraal overleg tussen Bestuurder en voorzitter van de RvT. Hierin zijn ook het functioneren en andere arbeidsvoorwaardelijke zaken besproken.

Code Goed Bestuur

De Code Goed Bestuur is afgelopen jaar besproken met de Bestuurder. Hier is besproken hoe deze code wordt toegepast door het bestuur en welke verbeteringen daarin nog mogelijk zijn. Een belangrijke stap wordt gezet in het uitwerken van de strategie en visie van de stichting waarin ook de elementen van de Code Goed Bestuur, zoals ontwikkeling van medewerkers en de onderlinge professionalisering en samenwerking worden opgenomen. Van de Bestuurder en intern toezichthouders is vastgesteld dat er geen belangenverstremming is, conform de Code Goed Bestuur.

Eigen functioneren

De RvT heeft haar eigen functioneren beoordeeld middels een zelfevaluatie onder externe begeleiding en in aanwezigheid van de Bestuurder. Het verslag van de zelfevaluatie is ook in het regulier RvT-overleg besproken.

Toelichting op gegeven adviezen

Gedurende het jaar is de RvT door de Bestuurder meegenomen aan een diversiteit aan onderwerpen, zoals ook hierboven is weergegeven. Hier is een open gesprek over gevoerd waarbij de RvT op de informatieve onderwerpen haar advies richting Bestuurder heeft kunnen geven. Deze adviezen zijn door de Bestuurder ter harte genomen. De adviezen zijn waar nodig opgenomen in de notulen of vormgegeven als actiepunten ter opvolging in een volgende vergadering. Aan het begin van elke vergadering worden de notulen vastgesteld en de opvolging van de actiepunten nagegaan.

4.2 Afkortingenlijst

Afkorting	Betekenis
AV	Aventurijn
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
BA	Barbaraschool
B(A)O	Basisonderwijs
BILA	Bilateraal overleg
BKA	Besturing, kwaliteitszorg en ambitie
BO	De Boogerd
CA	Camminghaschool
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CET	Centrale eindtoets
DE	Delteykschool
DMT	Drie minuten toets
DT	Directieteam
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs
EDI	Expliciete directe instructie
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FTE	Full time employee
GKA	Gelijke kansen alliantie
GMR	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
IB'er	Intern Begeleider
IBP	Informatiebeveiliging en privacy
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
IHP	Integraal huisvestingsplan
LAS	Leerlingadministratiesysteem
LIO	Leraar in opleiding
Marap	Managementrapportage
MDO	Multidisciplinair overleg
MFA	Multifunctionele accommodatie
MI	St. Michiel
M(J)OP	Meerjarenonderhoudsplanning
MTO	Medewerkers tevredenheidsonderzoek
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
NT2	Nederlands als tweede taal
OA	Onderwijsassistent
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
Onderwijs 10-14	Onderwijs 10-14
P&C	Planning & control
P&O	Personeel & organisatie
PABO	Pedagogische academie voor het basisonderwijs
PNIL	Personeel niet in loondienst
PO	Primair onderwijs
PSA	Personeel- en salarisadministratie
Q1, 2, 3 of 4	Kwartaal 1, 2, 3 of 4
RvC	Raad van Commissarissen
RvT	Raad van Toezicht

SB(A)O	Speciaal Basisonderwijs
SH	t Schoolhuys
SO	Security officer
SOOSVOH	Stichting Openbaar Oecumenische Scholen Voortgezet Onderwijs Houten
ST	De Stek
SWV	Samenwerkingsverband
TAO	Teamgecentreerde arbeidsorganisatie
VH	Van Harte School
VL	De Vlinder
VO	De Vonk
VO	Voortgezet onderwijs
WMS	Wet medezeggenschap op scholen
WNT	Wet normering van topinkomens
WOB	Werkhoven, Odijk, Bunnik
WTF	Werktijdfactor
WW-uitkering	Werkloosheidsuitkering
ZS	De Zevensprong
2FA	Twee factor authenticatie

Jaarrekening

5 Jaarrekening

5.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de RJO worden Titel 9 Boek 2 BW (Burgerlijk Wetboek) en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de RJO). De jaarrekening is opgesteld in euro's. Het KvK nummer van Fectio is 41178596.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen is het belangrijk 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. Als het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen, inclusief de bijbehorende veronderstellingen, opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Tot slot worden ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten aangemerkt als verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt de aard en omvang van de transactie toegelicht. Ook andere informatie die nodig is om inzicht te bieden zal worden vermeld.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en bij deelnemingen tevens vermeerderd of verminderd met het resultaat van de deelnemende B.V. over de verslagperiode.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of tegen de vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening

gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op de balansdatum worden verwacht. Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	Afschrijvings termijn in jaren	Afschrijvings percentage
Installaties	15,0	6,67%
Kantoormeubilair - bureaus en kasten	20,0	5,00%
Kantoormeubilair - stoelen	10,0	10,00%
Huishoudelijke apparatuur	5,0	20,00%
Schoolmeubilair - docentensets	20,0	5,00%
Schoolmeubilair - leerlingensets	15,0	6,67%
Onderwijskundige apparatuur	5,0	20,00%
ICT - servers en computers	4,0	25,00%
ICT - netwerk	10,0	10,00%
ICT - digitale schoolborden	8,0	12,50%
Leermiddelen en software	8,0	12,50%

De gebouwen en terreinen worden opgenomen als er sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Vlottende activa

Vorderingen worden bij verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s) en/of -fonds(en). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid die door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

-Algemeen

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. Tenzij anders vermeld worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Wanneer de verwachting is dat een derde partij de verplichtingen vergoedt en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten te brengen. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

-Pensioenvoorziening

Nederlandse pensioenregelingen

De instelling heeft een aantal pensioenregelingen. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- Pensioengevende salarisgrondslag (eindloon, middelloon e.d.)
- Afspraken over indexatie
- Beschrijving belangrijkste kenmerken van de uitvoeringsovereenkomst
- Wijze waarop pensioenregelingen zijn ondergebracht bij de pensioenuitvoerder (opf, bpf, verzekeraar)
- Dekkingsgraad (ultimo 2023, 110,5%) van de pensioenuitvoerder.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis, premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

-Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde met een disconteringsvoet van 2,98% van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Het percentage is afkomstig van de 10-jarige staatsobligaties waarmee wordt gerekend. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

-Voorziening langdurig zieken

In verband met het eigen risicodragerschap voor ziektevervanging kan er een voorziening worden getroffen voor langdurig zieken. De opbouw is gebaseerd op de verplichte doorbetaling aan

personeelsleden voor een maximale duur van 2 jaar ná de eerste ziektedag waardoor deze voorziening een kortlopend karakter heeft. De voorziening moet in eerste aanleg tegen contante waarde worden gewaardeerd echter gezien de te verwaarlozen betekenis is dit niet gedaan.

-Voorziening Transitievergoedingen (WAB)

Op dit moment zijn er geen situaties bekend waarin mogelijk een transitievergoeding betaald gaat worden.

-Voorziening onderhoud

Fectio hanteert voor de voorziening groot onderhoud een methodiek waarbij de kosten over het gehele onderhoudsplan van de onderwijspannen worden bepaald en deze vervolgens wordt gedeeld door de looptijd van het onderhoudsplan. Deze systematiek leidt ertoe dat er jaarlijks weliswaar een min of meer gelijkblijvende dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt gedaan, maar dat deze te laag of te hoog van omvang kan zijn in vergelijking met de RJ methodiek. Er wordt namelijk beperkt rekening gehouden met individuele onderhoudscomponenten met onderhoudscycli die doorlopen tot na de periode van de huidige onderhoudsplanning. Fectio maakt gebruik van de overgangsregeling welke tot en met 2023 mag worden gehanteerd. De tijdelijke regeling in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is van toepassing op besturen die voor verslagjaar 2017 een methode van kostenegalisatie voor groot onderhoud hanteerden zoals hierboven beschreven.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen de reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Onder deze post vallen onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindering gebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies. Verder zijn er financieringen aangegaan inzake het plaatsen van zonnepanelen op schoolgebouwen.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Baten en lasten

Het resultaat is het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar zijn meegenomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/zijn bepaald. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten

en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

-Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de personele en materiële exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW. De ontvangen (normatieve) rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft (in het jaar van toewijzing) volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Niet-geoormerkte OCW-subsidies (subsidies die volledig vrij besteedbaar zijn) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig als baten verwerkt in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (G1-doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening-clausule heeft) worden naar rato van de voortgang (%) van de gesubsidieerde activiteiten verwerkt in de staat van baten en lasten. De subsidies waarvoor nog niet (alle) activiteiten (prestaties) zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de vooruitontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen.

Geoormerkte OCW-subsidies (G2-doelsubsidies met verrekening-clausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de werkelijke subsidiabele lasten komen (naar rato van de aan het verslagjaar toe te rekenen werkelijke subsidiabele uitgaven). Niet bestede middelen worden verantwoord onder de vooruitontvangen subsidies OCW (overlopende passiva) zolang de bestedingstermijn (subsidietijdvak) nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord als schuld aan het Ministerie van OCW onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn (subsidietijdvak) is verlopen op balansdatum (terugvordering door Ministerie OCW).

-Overheidssubsidies

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

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

-Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De stichting heeft de toegezegde pensioenregeling bij de bedrijfstakpensioenfondsen in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering. Voor toegezegde bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basispremies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa als dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

-Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. De stichting schrijft niet af over terreinen en vastgoedbeleggingen. Als een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn inbegrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

-Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Toelichting kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het resultaat als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

5.2 BALANS PER 31 DECEMBER 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2022
(na verwerking resultaatbestemming)

1 Activa	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1.1 VASTE ACTIVA				
1.1.2 Materiële vaste activa				
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	267.561		285.276	
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.671.342		1.596.097	
1.1.2.4. Overige materiële vaste activa	<u>323.680</u>		<u>290.535</u>	
		2.262.583		2.171.908
1.1.3 Financiële vaste activa				
1.1.3.2 Overige deelnemingen	13.534		18.721	
1.1.3.8 Overige vorderingen	<u>40.500</u>		<u>38.250</u>	
		54.034		56.971
TOTAAL VASTE ACTIVA		2.316.617		2.228.879
1.2 VLOTTENDE ACTIVA				
1.2.2 Vorderingen				
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	99.431		22.614	
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	22.013		67.695	
1.2.2.3 Vorderingen op gemeenten	2.185		39.436	
1.2.2.10 Overige vorderingen	5.136		7.672	
1.2.2.15 Overlopende activa overige	<u>318.988</u>		<u>348.502</u>	
		447.751		485.919
1.2.4 Liquide middelen				
1.2.4.2 Tegoeden op bankmiddelen	<u>2.399.607</u>		<u>3.145.728</u>	
		2.399.607		3.145.728
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		2.847.358		3.631.648
TOTAAL ACTIVA		<u>5.163.975</u>		<u>5.860.527</u>

5.2 BALANS PER 31 DECEMBER 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2022
(na verwerking resultaatbestemming)

2	Passiva	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1.1	Algemene reserve	1.224.645		1.180.434	
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	<u>898.740</u>		<u>1.856.609</u>	
			2.123.385		3.037.043
2.2	Voorzieningen				
2.2.1	Personele voorzieningen	243.033		228.598	
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	<u>241.039</u>		<u>131.383</u>	
			484.072		359.981
2.3	Langlopende schulden				
2.3.7	Overige langlopende schulden	<u>188.111</u>		<u>214.585</u>	
			188.111		214.585
2.4	Kortlopende schulden				
2.4.4	Schulden aan OCW	-		-	
2.4.8	Crediteuren	260.411		310.416	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verz.	802.774		694.545	
2.4.10	Pensioenen	226.207		208.499	
2.4.12	Overige kortlopende schulden	-0		447	
2.4.19	Overlopende passiva	<u>1.079.016</u>		<u>1.035.010</u>	
			2.368.407		2.248.918
	TOTAAL PASSIVA		<u><u>5.163.975</u></u>		<u><u>5.860.527</u></u>

5.3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	2023		Begroot 2023		2022	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen	20.476.633		19.362.900		19.241.547	
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	111.319		93.624		202.008	
3.5 Overige baten	<u>801.872</u>		<u>552.125</u>		<u>714.850</u>	
Totaal baten		21.389.824		20.008.649		20.158.405
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	18.467.828		16.921.289		16.972.746	
4.2 Afschrijvingen	561.571		587.480		539.656	
4.3 Huisvestingslasten	1.760.653		1.611.095		1.507.571	
4.4 Overige lasten	<u>1.531.210</u>		<u>1.158.766</u>		<u>1.250.364</u>	
Totaal lasten		22.321.262		20.278.631		20.270.337
		<u>-931.438</u>		<u>-269.982</u>		<u>-111.932</u>
6 Financiële baten en lasten		17.780		1.000		-4.178
Nettoresultaat		<u>-913.658</u>		<u>-268.982</u>		<u>-116.110</u>

5.4 KASSTROOMOVERZICHT

Omschrijving	2023	2022
	Realisatie €	Realisatie €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-931.438	-111.932
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat		
Aanpassingen voor afschrijvingen	561.571	539.656
Aanpassingen voor waardeveranderingen	12.495	0
Toename (afname) van voorzieningen	124.091	22.272
Overige aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat		
Totaal van aanpassingen voor aansluiting met het bedrijfsresultaat	-233.281	449.995
Veranderingen in werkkapitaal		
Toename (afname) van kortlopende vorderingen	38.168	578.339
Toename (afname) van kortlopende schulden	119.491	425.025
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	157.659	1.003.364
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-75.622	1.453.360
Ontvangen interest	17.780	-4.178
Betaalde interest	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	-57.843	1.449.182
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Verwerving van financiële vaste activa	2.937	-3.254
Verwerving van materiële vaste activa	-664.741	-604.042
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-661.804	-607.296
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Toename langlopende schulden	0	135.884
Aflossing langlopende schulden	-26.474	-30.727
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-26.474	105.157
Toename (afname) van liquide middelen	-746.121	947.043

5.5 TOELICHTING OP DE ONDERSCEIDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2 Materiële vaste activa

Schoolgebouw(en)

De door de stichting beheerde schoolgebouwen zijn juridisch wel, doch economisch geen eigendom van de stichting.

Voor een overzicht van onze brinnummers verwijzen wij naar paragraaf 6.15 Gegevens over de rechtspersoon op pagina 57.

Verloopoverzicht materiële vaste activa 2023	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs begin van de periode	409.087	5.396.691	1.359.782	7.165.561
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen begin van de periode	-123.811	-3.800.594	-1.069.247	-4.993.653
Materiële vaste activa begin van de periode	285.276	1.596.097	290.535	2.171.908
Verloop gedurende de periode				
Investeringen	4.424	545.286	115.031	664.741
Desinvesteringen	-797	-277.822	-74.921	-353.540
Afschrijvingen	-22.020	-457.665	-81.886	-561.571
Afschrijving op desinvesteringen	677	265.447	74.921	341.045
Mutatie gedurende de periode	-17.715	75.245	33.145	90.675
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs aan het einde van de periode	412.715	5.664.155	1.399.892	7.476.761
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen einde van de periode	-145.154	-3.992.813	-1.076.212	-5.214.179
Materiële vaste activa aan het einde van de periode	267.561	1.671.342	323.680	2.262.583

De investeringen in 2023 hebben met name betrekking op ICT (€ 161.135), gebouw en terreinvoorzieningen (€ 4.424 excl. de onderhanden werkzaamheden pleinen), meubilair (€ 371.828), leermiddelen (€ 81.283) en apparatuur (€ 12.323). De desinvesteringen hebben betrekking op verouderd meubilair bij de Van Harte School. Deze is buiten gebruik gesteld.

1.1.3 Financiële vaste activa

Verloopoverzicht financiële vaste activa 2023	Vorderingen op andere deelneming	Vorderingen op gemeenten	Effecten	Overige vorderingen	Totaal financiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Financiële vaste activa, posten					
Stand aan het begin van de periode					
Financiële vaste activa beginperiode	18.721	0	0	38.250	56.971
Investeringen en verstrekte leningen	1	0	0	2.250	2.251
Desinvesteringen en aflossingen	0	0	0	0	0
Waardeveranderingen	-5.188	0	0	0	-5.188
Financiële vaste activa einde van de periode	13.534	0	0	40.500	54.034

De financiële vaste activa hebben voor € 40.500 betrekking op afgegeven waarborgsommen op het gebruik van tablets welke bij een specifieke leermethode ter beschikking worden gesteld. Het startkapitaal van de deelname aan de in 2021 opgerichte BV Fectio Facilitair was € 18.000. De waarde van de BV is per 31 december 2023 € 13.534.

1.2	Vlottende activa	31-12-2023	31-12-2022
		€	€
1.2.2	Vorderingen		
1.2.2.1	Debiteuren algemeen *	99.431	22.614
1.2.2.2	Vorderingen op OCW **	22.013	67.695
1.2.2.3	Vorderingen op gemeenten	2.185	39.436
1.2.2.10	Overige vorderingen	5.136	7.672
	Subtotaal vorderingen	<u>128.764</u>	<u>137.417</u>

- * Van dit bedrag betreft € 49.392 een 1e termijn als bijdrage voor het IKC (van Kind&Co).
 ** Dit betreft een vordering inzake de subsidie voor eerste- en tweedejaars asielkinderen.

1.2.2	Overlopende activa		
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten **	69.351	121.981
1.2.2.14	Te ontvangen interest	17.780	0
1.2.2.15	Overlopende overige activa ***	231.857	226.521
	Totaal overlopende activa	<u>318.988</u>	<u>348.502</u>
	Totaal van vorderingen	<u>447.751</u>	<u>485.919</u>

- ** Hierin zitten vooruitbetaalde bedragen in aan licenties voor lesmethodes ad. € 46.158.
 *** Betreft teruggave van voorschotten op energie ad. € 135.884 (i.v.m. nieuwe contracten).

1.2.4	Liquide middelen		
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	624.107	644.978
1.2.4.2	Tegoeden op (bedrijfs-) spaarrekeningen	1.775.500	2.500.750
	Liquide middelen	<u>2.399.607</u>	<u>3.145.728</u>

Fectio heeft twee bedrijfstelespaarrekeningen waarvan het totaalbedrag per 31 december 2023 € 1.775.000 is. De rentevergoeding op deze spaarrekening is 1,50% positief. De tegoeden op bankrekeningen staan ter vrije beschikking van de stichting.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	1-1-2023	2023	mutaties	31-12-2023
	€	€	€	€
2.1.1. Groepsvermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	1.180.434	-757.800	802.011	1.224.645
Totaal algemene reserve	1.180.434	-757.800	802.011	1.224.645
2.1.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)				
2.1.1.2 Reserve Bijzonder budget ouderen (personeelsreserve)	511.059	-	-	511.059
2.1.1.2 Reserve Nat. programma onderwijs (NPO) *	1.314.723	-137.712	-802.011	375.000
2.1.1.2 Reserve nulmeting	30.827	-18.146	-	12.681
Totaal bestemmingsreserves publiek	1.856.609	-155.858	-802.011	898.740
Totaal eigen vermogen	3.037.043	-913.658	-	2.123.385

* Er is besloten om de bestemmingsreserve NPO grotendeels af te bouwen tot een nog begroot bedrag voor 2024 van € 375.000 en de rest onder te brengen bij de algemene reserve per balansdatum 31 december 2023.

2.2 Voorzieningen

	Stand per	Dotatie /	Onttrekking	Stand per	Kortlopende	Langlopende
	1-1-2023	- vrijval		31-12-2023	deel	deel
	€	€	€	€	< 1 jaar	> 1 jaar
	€	€	€	€	€	€
2.2.1 Personeelsvoorzieningen						
2.2.1.4 Voorziening jubilea	101.598	18.210	-11.306	108.502	15.000	93.502
2.2.1.6 Voorziening langdurig zieken	127.000	14.952	-7.421	134.531	33.507	101.024
Totaal personeelsvoorzieningen	228.598	33.162	-18.727	243.033	48.507	194.526
2.2.3 Voorziening groot onderhoud						
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	131.383	293.858	-184.202	241.039	131.383	109.656
Totaal voorziening groot onderh.	131.383	293.858	-184.202	241.039	131.383	109.656
Totaal voorzieningen	359.981	327.020	-202.929	484.072	179.890	304.182

De voorziening jubilea is dit jaar eveneens conform het PO Raad model bepaald. Percentage contante waarde bedraagt 2,98%. De hoogte van de voorziening voor langdurig zieken is gebaseerd op de verplichte doorbetaling aan personeelsleden voor de maximale duur van 2 jaar ná de eerste ziektedag. Er zijn 4 medewerkers waarop dit van toepassing is. Voor 5 medewerkers is dit nog onduidelijk vanwege recentelijk ziek derhalve nog niet te voorzien. Het doel is om deze medewerkers in dienst te houden voor het deel dat zij arbeidsgeschikt zijn.

De onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan dat is opgesteld door een externe partij. De dotatie aan deze voorziening is bepaald vanuit het plan waarbij er over een periode van 20 jaar is doorgerekend. Er is besloten om per 1 januari 2024 deze onderhoudsvoorziening op te heffen en vervolgens over te gaan naar het activeren van groot onderhoudswerkzaamheden. Daarmee vervalt de voorzieningsmethode.

2.3 Langlopende schulden

	Stand per	Ontvang- -en inve- sterings- subsidies	Vrijval subsidies	Stand per	Looptijd > 1 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.3.7 Overige langlopende schulden	1-1-2023		-/-	31-12-2023		
	€	€	€	€	€	€
2.3.7 Vooruit gefinancierde leningen Warmtefonds * Vooruitontv.	129.393	-	-8.440	120.953	12.499	116.893
2.3.7 Investeringssubsidies	85.193	-	-18.034	67.159	25.066	42.093
Totaal overige langlopende schulden	<u>214.585</u>	<u>-</u>	<u>-26.474</u>	<u>188.111</u>	<u>37.565</u>	<u>158.986</u>

* Dit betreft de financiering van zonnepanelen bij locatie de Vlinder, St Michiel, de Zevensprong en 't Schoolhuys.

2.4 Kortlopende schulden

2.4.8 Crediteuren	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.8 Crediteuren	260.411	310.416
Totaal Crediteuren	<u>260.411</u>	<u>310.416</u>
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.9 Loonheffing	767.130	694.064
2.4.9 Premies sociale verzekeringen	35.644	482
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>802.774</u>	<u>694.545</u>
2.4.10 Pensioenen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.10 Schulden terzake van pensioenen	226.207	208.499
Totaal pensioenen	<u>226.207</u>	<u>208.499</u>
2.4.12 Overige kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.12 Te betalen salarissen	-	447
Totaal overige kortlopende schulden	<u>0</u>	<u>447</u>
Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW	53.098	148.206
2.4.15 Vooruitontvangen investeringssubsidies OCW NPO	123.220	96.058
2.4.16 Vooruitontvangen bedragen	72.231	109.771
2.4.17 Vakantiegeld	558.120	529.189
2.4.18 Te betalen interest (debetrente)	0	4.178
2.4.19 Overige overlopende passiva	272.347	147.609
Totaal overlopende passiva	<u>1.079.016</u>	<u>1.035.010</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>2.368.407</u>	<u>2.248.918</u>

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	18.926.887		18.377.534		17.991.117	
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	721.897		330.286		618.761	
3.1.3.1	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	827.850		655.080		631.669	
	Totaal rijksbijdragen	20.476.633		19.362.900		19.241.547	
3.2	Overige overheidsbijdragen en - subsidies	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.2.2.2	Overige gemeentelijke bijdragen en - subsidies *	111.319		93.624		202.008	
	Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	111.319		93.624		202.008	
3.5	Overige baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Opbrengst verhuur	116.337		107.700		114.105	
3.5.2	Externe inzet personeel	62.970		90.000		47.633	
3.5.5	Ouderbijdragen	1.221		7.800		8.576	
3.5.10	Overige **	621.344		346.625		544.536	
	Totaal overige baten	801.872		552.125		714.850	
	Totaal baten	21.389.824		20.008.649		20.158.405	

* Het bedrag in 2022 was hoger vanwege een ontvangen bedrag ad € 104.000 van de gemeente Houten voor ventilatieunits.

** In het totaalbedrag onder "Overige" is € 360.000 inbegrepen als bijdrage vanuit College De Heemlanden inzake Onderwijs 10-14 waarvan de loonkosten zijn toegenomen ten opzichte van 2022. Verder betreft € 89.000 de bijdrage van de deelnemende besturen voor het project Taalatelier, € 52.500 is een flanksubsidie (opleiding) verstrekt door Transvita en € 43.000 betreft Marnixacademie.

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	12.992.862		12.005.089		12.072.347	
4.1.1.2	Sociale lasten	1.822.430		1.683.000		1.655.396	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	272.912		252.000		151.364	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	545		-		1.726	
4.1.1.5	Pensioenlasten	2.095.887		1.936.000		1.788.554	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	17.184.636		15.876.089		15.669.387	

De overschrijdingen zijn veroorzaakt door de loonsverhoging en de eenmalige uitkering conform CAO PO. Andere oorzaken zijn een gemiddeld hoog ziekteverzuim als gevolg van covid waardoor er veel vervanging plaatsvond. Een deel betreft ook npo gerelateerde loonkosten en tot slot de te kleine groepen leerlingen bij enkele scholen (groeps grootte kleiner dan 25 leerlingen).

4.1.2 Overige personele lasten

4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	25.741		31.500		-78.913	
4.1.2.1	Kosten inhuur derden	464.888		397.100		633.820	
4.1.2.2	Externe begeleiding leerlingen	229.731		111.200		156.541	
4.1.2.3	Kosten vervangingen via Transvita	63.061		79.670		85.683	
4.1.2.3.1	Kosten BGZ, Arbo zorg en begeleiding	144.843		80.200		93.816	
4.1.2.3.2	Nascholing team / individueel	330.245		221.500		318.856	
4.1.2.3.3	Overig	137.165		124.030		215.366	
	Totaal overige personele lasten	1.395.673		1.045.200		1.425.169	

4.1.3 Ontvangen vergoedingen

4.1.3.3	Overige uitkeringen	112.481		-		121.811	
	Af: Uitkeringen	112.481		-		121.811	
	Totaal personele lasten	18.467.828		16.921.289		16.972.746	

Bij de overige personele lasten zijn er naast de gedane vervangingen door extern personeel ook overschrijdingen veroorzaakt door npo bestedingen, een uitgevoerd tevredenheidsonderzoek, uitbreiding van contract bedrijfsgezondheidszorg en meer verrichte zorgarrangementen door externe specialisten. Het percentage personele lasten op de totale lasten is 83 procent.

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 201 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 198). De 201 FTE bestaat uit de volgende functie categorieën; FTE 13 DIR, FTE 168 OP en FTE 20 OOP).

4.2	Afschrijvingen	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.1	Gebouwen en terreinen	22.020		15.994		18.991	
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	457.665		486.331		439.851	
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	81.886		85.156		80.814	
	Totaal afschrijvingen	561.571		587.480		539.656	

4.3 Huisvestingslasten

4.3	Huisvestingslasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huurlasten (incl. medegebruik MFA's)	825.328		672.438		519.182	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	54.390		47.200		54.645	
4.3.4	Energie en water	218.975		275.450		141.466	
4.3.5	Schoonmaakkosten	266.322		232.150		253.055	
4.3.6	Belastingen en heffingen inzake huisvesting	38.174		24.800		30.549	
4.3.7	Dotatie voorziening onderhoud	293.858		293.857		397.932	
4.3.8.1	Tuinonderhoud	40.479		23.800		32.799	
4.3.8.2	Bewaking / beveiliging	6.940		4.400		7.187	
4.3.8.3	Overige huisvestingslasten	16.185		37.000		70.758	
	Totaal huisvestingslasten	1.760.653		1.611.095		1.507.571	

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheer	230.658		136.200		124.646	
4.4.1.3	Telefoon- en portokosten	21.314		18.950		16.894	
4.4.1.4	Kantoorartikelen	8.650		4.700		12.462	
	Totaal administratie- en beheerslasten	<u>260.622</u>		<u>159.850</u>		<u>154.002</u>	
4.4.3.1	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	897.280		672.500		748.344	
4.4.3.2	Bibliotheek / mediatheek	12.720		19.200		13.581	
4.4.3.3	Toetsen en testen	16.564		17.400		15.115	
	Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	<u>926.564</u>		<u>709.100</u>		<u>777.040</u>	
4.4.5.1	Wervingskosten	327		960		4.264	
4.4.5.3	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	20.979		27.250		21.321	
4.4.5.4	Contributies	42.070		39.200		43.344	
4.4.5.5	Abonnementen	12.195		14.575		12.175	
4.4.5.6	Medezeggenschapsraad	4.479		9.893		7.076	
4.4.5.7	Verzekeringen	12.631		10.708		8.981	
4.4.5.8	Overige	99.942		67.530		78.994	
4.4.5.9	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	87.430		70.300		90.334	
4.4.5.10	Culturele vorming	63.972		49.400		52.835	
	Totaal overige	<u>344.024</u>		<u>289.816</u>		<u>319.323</u>	
	Totaal overige lasten	<u>1.531.210</u>		<u>1.158.766</u>		<u>1.250.364</u>	

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants-honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2023		Begroot 2023		2022		
	€	€	€	€	€	€	
4.4.1.1.a	Controle van de jaarrekening en bekostigingsgevens	16.335		13.800		16.335	
		<u>16.335</u>		<u>13.800</u>		<u>16.335</u>	

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door Astrium zoals bedoeld in art.1, lid 1a Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Totaal Lasten	<u>22.321.262</u>		<u>20.278.631</u>		<u>20.270.337</u>	
Saldo baten en lasten	<u>-931.438</u>		<u>-269.982</u>		<u>-111.932</u>	
6 Financiële baten en lasten	<u>17.780</u>		<u>1.000</u>		<u>-4.178</u>	
6.1.1	Rentebaten	17.780		1.000		-4.178
6.2.1	Rentelasten	-		-		-
	Totaal financiële baten en lasten	<u>17.780</u>		<u>1.000</u>		<u>-4.178</u>
Nettoresultaat	<u>-913.658</u>		<u>-268.982</u>		<u>-116.110</u>	

Relatief aandeel van de lasten			
	Jaarrekening 2023	Begroting 2023	Jaarrekening 2022
Personele lasten / totale lasten	83%	83%	84%
Afschrijvingslasten / totale lasten	3%	3%	3%
Huisvestingslasten / totale lasten	8%	8%	7%
Overige lasten / totale lasten	7%	6%	6%

5.7 (VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Statutaire regeling inzake bestemming resultaat

	Resultaat 2023	
	€	€
Algemene reserve (publiek)		-757.800
Reserve personeel	-	
Reserve MFA	-	
Reserve nulmeting (herwaarderingsreserve)	-18.146	
Reserve nationaal programma onderwijs	-137.712	
Reserve Fectio geeft ruimte	-	
Totaal bestemmingsreserves		-155.858
Totaal resultaat		-913.658

5.8 VERANTWOORDING SUBSIDIES

G1 Subsidies waarbij 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 subsidieverplichtingen geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Studieverlof 2023	1349354-1	22-8-2023	Onderhanden
Studieverlof 2023	1349314-1	22-8-2023	Onderhanden
Studieverlof 2023	1350711-1	22-8-2023	Onderhanden
Studieverlof 2023	1349600-1	22-8-2023	Onderhanden
Bewegingsonderw	IIB210171	13-12-2021	Ja
Taalatelier	2400190266	18-8-2022	Onderhanden
Zij-instroom	1322190-1	21-3-2023	Ja
Zij-instroom	1373615-1	21-11-2023	Ja
Zij-instroom	1373681-1	21-11-2023	Ja
Zij-instroom	1122941-1	20-1-2021	Ja

5.9 VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partijen met belang in bevoegd gezag				
Statutaire naam		Statutaire zetel	Code	Deelname percentage
Stichting Beheer Het Palet	Stichting	Odijk	4	0%
Stichting Beheer MFA Werkhoven	Stichting	Werkhoven	4	0%
Beheersstichting MFA Limes	Stichting	Houten	4	0%
Stichting MFA Kersentuin	Stichting	Bunnik	4	0%
Profi Pendi Samenwerkingsverband PO	Stichting	Nieuwegein	4	0%
Samenwerkingsverband ZOUT	Stichting	Zeist	4	0%
College de Heemlanden	Stichting	Houten	4	0%
Fectio Facilitair	Besloten vennootschap	Houten	4	100%

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

Met betrekking tot de Stichting Beheer Het Palet, Stichting Beheer MFA Werkhoven, Beheersstichting MFA Limes en Stichting MFA Kersentuin willen wij opmerken dat één van onze scholen onder deze beheersstichtingen valt en dat zij jaarlijks het gebouwafhankelijke deel van de materiële instandhouding aan deze stichtingen overdraagt. Met deze bijdragen wordt het gebouw, waarin de betreffende school zit, onderhouden.

Met betrekking tot College de Heemlanden die onder de stichting voor Open Oecumenische Scholen Voortgezet Onderwijs in Houten (SOOSVOH) valt is er een projectmatige samenwerking in het kader van het Onderwijs 10-14 in Houten.

In 2021 is Fectio Facilitair B.V. opgericht. KS Fectio is 100% eigenaar van deze B.V., echter wordt het management gedaan door een extern bedrijf genaamd Facility Cost Control. Dit concept hanteren zij bij meerdere scholenstichtingen waardoor zij de juiste expertise bezitten en Fectio volledig ontlasten. Wij blijven als eigenaar beslissingsverantwoordelijk, dus het management van Fectio Facilitair is ondergeschikt hierin. Het management van Fectio Facilitair rapporteert periodiek naar Fectio over de (financiële) voortgang, ook wordt deze voortgang regelmatig mondeling besproken. Daarnaast heeft Fectio Facilitair regelmatig gesprekken met de schooldirecteuren om ervoor te zorgen dat de juiste kwaliteit geleverd blijft worden op de scholen.

5.10 WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

Algemeen		01-01-2023 t/m 31-12-2023
Complexiteitspunten		
<i>Complexiteitspunten gemiddelde totale baten</i>		4
<i>Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten</i>		3
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>		1
Totaal aantal complexiteitspunten		8
<i>Bezoldigingsklasse</i>		C
<i>Bezoldigingsmaximum</i>		159.000
<i>Afwijkende bezoldigingsklasse</i>		Niet van toepassing
<i>Afwijkend bezoldigingsmaximum</i>		Niet van toepassing
<i>Toelichting op de WNT</i>		

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

De WNT is van toepassing op KS Fectio. Het voor KS Fectio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 159.000 (Bezoldigingsklasse C).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Mw. I.B. Oelen	
Functiegegevens⁵	Bestuurder	
Aanvang en einde functievulling in 2023	01/01 –31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	
Dienstbetrekking? ⁸	ja	
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.463	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.737	
<i>Subtotaal</i>	<i>149.201</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	159.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	149.201	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	Dhr. R.A. Boerman	Mw. I.B. Oelen
Functiegegevens⁵	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 –31/03	01/04 –31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	0,8	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	ja	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	27.607	85.659
Beloningen betaalbaar op termijn	4.402	15.989
<i>Subtotaal</i>	<i>32.009</i>	<i>101.648</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	30.800	115.500
Bezoldiging	32.009	101.648

* In 2022 zijn aan de heer Boerman gelden uitbetaald die zijn opgebouwd in eerdere jaren. Conform tweede lid van artikel 3 van de Uitvoeringsregeling WNT mogen deze worden meegenomen in de toetsing van het kalenderjaar waarin de rechten ontstonden. Dit betreft betalingen van componenten van de bezoldiging die zijn gedaan in een ander kalenderjaar dan waarin het recht hierop is ontstaan. Hiermee wordt een overschrijding voorkomen, tevens is er geen overschrijding in het kalenderjaar veroorzaakt waaraan het wordt toegerekend.

Bezoldiging na toerekening uitbetaling aan voorgaande jaren: € 30.220

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12¹

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. W.P.G.M. van der Helm		
Functiegegevens²	Voorzitter		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12		
Bezoldiging			
Totale bezoldiging ³	9.625		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	23.850		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.		
Bezoldiging	9.625		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.		
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. W.P.G.M. van der Helm	Dhr. E.I.R. van der Zande	Dhr. E.A.P. Schouten
Functiegegevens²	Voorzitter	Lid	Vicevoorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging ³	8.250	5.500	5.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	23.100	15.400	15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.875	6.875	6.875
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Dhr. D.A. Jolly	Mevr. A.G.J.M. Graven	Mevr. M.G.R. Röben
Functiegegevens²	Lid	Lid	Lid.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging ³	6.875	6.875	6.875
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	15.900	15.900	15.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.875	6.875	6.875
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	Dhr. D.A. Jolly	Mevr. A.G.J.M. Graven	
Functiegegevens²	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging ³	5.500	5.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	15.400	15.400	

De beloning van de toezichthouders is in 2023 ten opzichte van 2022 incidenteel hoger als compensatie voor de extra werkzaamheden die als gevolg van ziekte van één van de toezichthouders door de overige toezichthouders uitgevoerd moesten worden.

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

N.v.t.

1e. De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, voor al zijn functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen).

N.v.t.

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900, op of na 1-1-2023 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900.

N.v.t.

1g. In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder, op of na 1-1-2023 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.

N.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.11 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Leverancier	Periode	Looptijd	Bedrag per maand maand in €	< 1 jaar €	>= 1 < 5 €	>= 5 jaar €	2023 €	
Sporthuis Bunnik (beheer scholen)	1-9-2022	31-12-2027	64	1.771	21.252	106.260	-	21.252
Hoogendoorn Projectbeplanting (leaseovereenkomst DE)	1-3-2024	28-2-2027	36	195	2.340	7.020	-	-
Burgman (sanitaire middelen)	1-2-2023	31-1-2028	60	1.075	12.900	64.500	-	12.900
Renewi (lediging containers)	1-3-2021	31-12-2025	57	1.055	12.659	25.318	-	11.685

5.12 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Met ingang van 2024 zal de voorziening groot onderhoud worden opgeheven. De per 1 januari 2024 aangepaste wetgeving ten aanzien van de waardering van de onderhoudsvoorziening heeft geleid tot de keuze om met ingang van 1 januari 2024 de kosten van het groot onderhoud te activeren en af te schrijven. Het saldo van de onderhoudsvoorziening zal worden toegevoegd aan het eigen vermogen.

OVERIGE GEGEVENS

5.13 Ondertekening

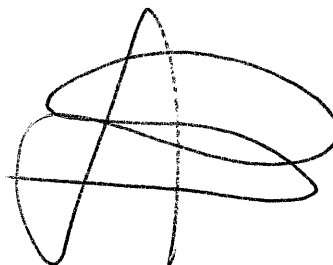
Houten, 24 juni 2024

Katholieke Scholenstichting Fectio

Namens de Raad van toezicht,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

Dhr. ir. drs. W.P.G.M. van der Helm
(voorzitter Raad van Toezicht)

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'A' shape with a vertical line through it and a horizontal line across the middle.

Mevr. A.G.J.M. Graven
(vicevoorzitter Raad van Toezicht)

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Katholieke Scholenstichting FECTIO

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Katholieke Scholenstichting FECTIO te Houten gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Katholieke Scholenstichting FECTIO op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Katholieke Scholenstichting FECTIO zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De bestuurder is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

In dit kader is de bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de bestuurder 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 de bestuurder afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de bestuurder het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Utrecht, 24 juni 2024
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

L.J.M. Schram RA

5.15 GEGEVENS OVER DE RECHTSPERSOON

Naam: Katholieke Scholenstichting Fectio

Adres: Pelmolen 19, 3994 XX Houten

Telefoon: 030-6381121

E-mailadres: info@ksfectio.nl

Internetsite: www.ksfectio.nl

Bestuursnummer: 43318

Contactpersoon: I.B. Oelen

Telefoon: 030-6381121

E-mailadres: info@ksfectio.nl

BRIN-nummers: 03UE De Boogerd
05GF Camminghaschool
05GH De Vonk
06PE Delteykschool
07TZ Barbaraschool
08OW St. Michiel
10GR t Schoolhuys
11LJ Van Harte School
21NR De Zevensprong
26AN De Vlinder
27JT De Stek
30RD Aventurijn

BIJLAGEN

RESERVES PER KOSTENPLAATS**Reserves**

Algemene reserve (publiek)	<u>Mutaties 2023</u>			Stand 31-12-2023
	Stand 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	
	€	€	€	€
De Boogerd	87.818	18.796	-106.614	-
Camminghaschool	34.888	-35.947	1.059	-
De Vonk	-	-55.729	55.729	-
Delteykschool	21.448	-81.628	60.180	-
Barbaraschool	4.420	67.853	-72.273	-
St. Michiel	-90.520	-30.825	121.345	-
t Schoolhuys	74.002	-68.122	-5.880	-
Van Harte School	158.287	51.178	-209.465	-
De Zevensprong	-53.255	12.386	40.869	-
De Vlinder	33.061	46.291	-79.352	-
De Stek	154.296	151.157	-305.453	-
Aventurijn	74.031	-8.742	-65.289	-
Onderwijs 10-14	-50.631	-29.261	79.892	-
Taalatelier	-	-43.863	43.863	-
Groeitelling	141.530	-109.600	-31.930	-
Prestatiebox (professionalisering)	174.993	-154.496	-20.497	-
Passend Onderwijs	217.339	40.292	-257.631	-
Bestuursbureau	-	-13.553	13.553	-
Bovenschools	198.727	-513.987	1.539.905	1.224.645
Totaal Algemene reserve	1.180.434	-757.800	802.011	1.224.645

De gebruikelijke herverdeling aan het einde van het boekjaar is achterwege gebleven omdat besloten is om de algemene schoolreserves op te nemen onder de stichtingsreserve.

Bestemmingsreserves (publiek)

Reserve Personeel	<u>Mutaties 2023</u>			Stand 31-12-2023
	Stand 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	
	€	€	€	€
Personeel (BBO)	511.059	-	-	511.059
Totaal Reserve personeel	511.059	-	-	511.059

Bestemmingsreserves (publiek) - vervolg

Reserve nationaal programma onderwijs	Stand 1-1-2023	Mutaties 2023		Stand 31-12-2023
		Resultaat	Overige mutaties	
	€	€	€	€
De Boogerd	11.260	10.055	-21.315	-
Camminghaschool	62.599	-17.943	-44.656	-
De Vonk	12.759	1.734	-14.493	-
Pastoor Dr. Delteykschool	72.846	-1.790	-71.056	-
Barbaraschool	24.966	35.177	-60.143	-
St. Michiel	34.009	29.925	-63.934	-
t Schoolhuys	44.258	324	-44.582	-
Van Harte School	64.599	7.696	-72.295	-
De Zevensprong	32.405	28.571	-60.976	-
De Vlinder	81.956	41.228	-123.184	-
De Stek	100.938	16.071	-117.009	-
Aventurijn	96.307	28.706	-125.013	-
Kostenplaats NPO	675.821	-317.466	16.645	375.000
	<u>1.314.723</u>	<u>-137.712</u>	<u>-802.011</u>	<u>375.000</u>

Reserve nulmeting	Stand 1-1-2023	Mutaties 2023		Stand 31-12-2023
		Resultaat	Overige mutaties	
	€	€	€	€
De Boogerd	748	-375		373
Camminghaschool	541	-272		269
De Vonk	6.040	-2.990		3.050
Barbaraschool	970	-156		814
St. Michiel	3.925	-1.963		1.962
t Schoolhuys	352	-1.463		-1.111
Van Harte School	1.726	-863		863
De Zevensprong	630	-316		314
De Vlinder	9.310	-4.649		4.661
De Stek	5.964	-4.789		1.175
Bestuursbureau	621	-310		311
Totaal Reserve nulmeting	<u>30.827</u>	<u>-18.146</u>	<u>-</u>	<u>12.681</u>