

Bestuursverslag AURO PO 2023

28-05-2024



Bezoekadres
Rendementsweg 20 B-7
(1e verdieping, pand
van Wifac)
3641 SL Mijdrecht

Postadres
Stichting AURO
Postbus 1108
3640 BC Mijdrecht

Telefoon
0297 255 116

KVK
34237417

Website
www.stichtingauro.nl

Email
secretariaat@stichtingauro.nl



Voorwoord

We reflecteren met dit bestuursverslag en de jaarrekening op een jaar dat achter ons ligt. Het jaar 2023 was voor AURO het jaar waarin we weer meer in verbinding kwamen met elkaar. We konden het uitgestelde 15 jarig jubileum met alle medewerkers, de GMR en de Raad van Toezicht in maart vieren. Dat gebeurde groots. Teams ontmoeten elkaar in een goede sfeer. De periode van interim-bestuur, welke liep van augustus 2022 tot en met maart 2023, werd afgesloten. Dank aan een ieder die in deze periode een grote bijdrage heeft geleverd aan het realiseren van goed openbaar onderwijs.

In 2023 is hard gewerkt aan het realiseren van het Koersplan, het herijken van de besturingsfilosofie en de (bovenschoolse) organisatie-inrichting. De kernwaarden van AURO ontwikkelen, samenwerken en vertrouwen zijn 'opgepoetst' en geven ons houvast. Directeuren laten zien en geven aan dat ze hier vol voor willen gaan en stralen dit ook met elkaar meer en meer uit.

We bouwen voort op het fundament wat er al lag. Veel van wat we wilden bereiken is in 2023 ook daadwerkelijk gerealiseerd. Daar ben ik trots op. Op AURO scholen wordt verschil gemaakt en zien we in de praktijk wat ontwikkelen inhoudt.

AURO is weer een factor van betekenis in de omgeving. De banden en relatie met de interne stakeholders als de medezeggenschap, de Raad van Toezicht alsook de externe stakeholders waaronder, de wethouders en ambtenaren van de 3 gemeenten, de samenwerkingsverbanden en de opvangorganisaties zijn aangehaald en versterkt.

In de structuur zijn stappen gezet om een ieder inzicht te geven in de systemen opdat iedereen transparant kan zien welke middelen ingezet worden en planmatig deze middelen kan inzetten en verantwoording over af kan leggen. Hier gaan we in 2024 mee verder. Dit vraagt nog verdere versterking.

Het is mooi om te zien dat de plannen zoals ze in het koersplan staan, ook opgenomen zijn in alle schoolplannen. We werken aan het vormgeven van het burgerschapsonderwijs en ouderbetrokkenheid. Dat doen we op onze eigen AURO-manier!

Op alle terreinen zijn grote stappen gezet. We ontwikkelen ons samen verder om nog beter onderwijs te realiseren. In 2023 hebben we hier veel (extra) middelen voor ingezet, zowel vanuit de overheid (NPO) als uit eigen middelen.

In 2024 werken we verder aan de realisatie van onze doelstellingen en aan nog beter onderwijs voor de kinderen in De Ronde Venen, Uithoorn en Aalsmeer. Dat doen we vanuit verbinding en de visie dat we een leven lang willen leren.

Wilt u reageren op dit jaarverslag? Ik nodig u van harte uit om hierover met ons in gesprek te gaan.

Christian van den Brink
bestuurder Stichting AURO

INHOUDSOPGAVE

1. De schoolorganisatie	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	6
2. Verantwoording van het beleid	12
2.1 Onderwijs & kwaliteit	12
2.2 Personeel & professionalisering	18
2.3 Huisvesting en facilitaire zaken	19
2.4 Financieel beleid	21
2.5 Continuïteitsparagraaf	26
3. Verantwoording van de financiën	31
3.1 Staat van baten en lasten en balans	31
3.2 Balans en toelichting financiële positie	37
3.3 Kengetallen	39
Bijlagen	
1. Verslag Raad van Toezicht	44
2. Verslag GMR	49
Slotwoord	51
A Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	
1. Kengetallen	52
B Jaarrekening	
1. Grondslagen	53
2. Balans per 31 december 2023	54
3. Staat van baten en lasten 2023	62
4. Kasstroomoverzicht 2023	63
5. Toelichting behorende tot de balans	64
6. Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	72
WNT met dienstbetrekking	74
WNT zonder dienstbetrekking	75
WNT toezichthouders	76
WNT ontslagvergoeding	77
Model E Verbonden partijen	80
7. Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	81
8. Gebeurtenissen na balansdatum	82
9. Ondertekening jaarverslag	83
C Overige gegevens	
1. Statutaire regeling omtrent bestemming van resultaat	84
2. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	85

AURO: in verbinding met elkaar

1. De schoolorganisatie

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Stichting AURO verzorgt het openbaar basisonderwijs in de gemeenten Aalsmeer, Uithoorn en De Ronde Venen (met scholen in de kernen Mijdrecht, Vinkeveen en Wilnis). De stichting bestaat uit negen scholen met in totaal rond de 2000 leerlingen en zo'n 180 medewerkers. We zijn gericht op continue ontwikkeling en leren bij de kinderen en de werknemers, met ruimte voor eigenheid. We staan voor zo goed mogelijk passend onderwijs voor elke leerling, elke dag opnieuw. Onze eigen kernwaarden: ontwikkelen, vertrouwen en samenwerken en de kernwaarden van het openbaar onderwijs vormen de basis voor onze visie en ons onderwijs.

Ons motto is 'Leren voor het leven.' Het gaat om onderwijs van nu en vooral dat van morgen. We zijn een lerende organisatie. Dit vraagt om vrijheid, duidelijk leiderschap en zelfreflectie. Leerlingen worden uitgedaagd om het beste in zichzelf naar boven te brengen. Er is aandacht voor persoonsvorming, de sociaal- emotionele ontwikkeling en de cognitieve ontwikkeling. Het gaat om samen werken, samen leren en samen leven.

Medewerkers worden gefaciliteerd om het beste in zichzelf naar boven te brengen. Er is ruimte voor uitwisseling, professionalisering, persoonlijke ontwikkeling en experimenteren. Als stichting willen we van en met elkaar leren.

Strategisch koersplan

In het Koersplan 2023-2027 zijn drie richtinggevende thema's beschreven:

- Onderwijs voor de AURO leerlingen van nu, de wereldburgers van morgen
- Stichting AURO als goede werkgever
- Stichting AURO als openbare gemeenschap

De richtinggevende thema's staan op verschillende manieren met elkaar in verbinding. Goed werkgeverschap draagt bij aan de ontwikkeling van de onderwijsprofessionals. Als er wordt geïnvesteerd in de onderwijsprofessionals is dit van invloed op het onderwijs voor de leerlingen. Door de aandacht binnen het onderwijs voor onder andere maatschappelijke thema's ontstaat er verbinding met de wereld buiten de school, de openbare gemeenschap.

Binnen de richtinggevende thema's van het koersplan hebben we in 2023 specifiek aandacht gehad voor (hoog)begaafdheid, burgerschap en ouderbetrokkenheid. Over de doelen en de behaalde resultaten is meer te lezen in hoofdstuk 2.

Toegankelijkheid & toelating

Het karakter van de openbare school wordt voor een belangrijk deel bepaald door de kernwaarden van het openbaar onderwijs. Deze kernwaarden maken de openbare school tot hét onderwijs van deze tijd. Gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting zijn waarden waar we in het openbaar onderwijs voor staan. Zij geven richting aan bij het maken van keuzes over onderwijs, samenwerking en hoe we met elkaar omgaan.

De openbare school is een plek waar leerlingen samen leven, samen leren en samen vormgeven aan de school. Het is een mini samenleving waarin ruimte is voor ieders verhaal en die gekenmerkt wordt door democratische waarden. In de school worden deze waarden zichtbaar in de cultuur, de organisatie, het onderwijs en in de verbinding die gelegd wordt tussen de school en de samenleving. Het is een plek waar verhalen uit de gehele samenleving kunnen samenkomen.

Tijdens de week van het openbaar onderwijs besteden we extra aandacht aan onze identiteit als openbare school en openbaar bestuur. Er is een AURO lesbrief gemaakt voor die week zodat op alle scholen dezelfde activiteiten plaatsvinden.

In het koersplan 2023-2027 is één van de richtinggevende thema's: AURO als openbare gemeenschap. We willen onze openbare identiteit krachtiger uitdragen.

Alle scholen handelen volgens de zorgplicht, zodat alle leerlingen gelijk behandeld worden en dezelfde kansen krijgen. In het schoolondersteuningsprofiel van de school staat welke extra ondersteuning de school kan bieden aan leerlingen. Als een leerling wordt aangemeld bij de school, onderzoekt de school binnen 6(+4) weken of de school kan voldoen aan de ondersteuningsbehoeften. Als de school zelf geen passende onderwijsplek kan bieden, dan gaat de school op zoek naar een andere passende onderwijsplek. Dit proces staat beschreven in het beleid 'Toelatingsbeleid, maatwerkoplossingen en ordemaatregelen'.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting AURO

Bestuursnummer: 41544

KvK-nummer: 34237417

Adres: Rendementsweg 20 B-7, 3641 SL Mijdrecht

Telefoonnummer: 0297-255116

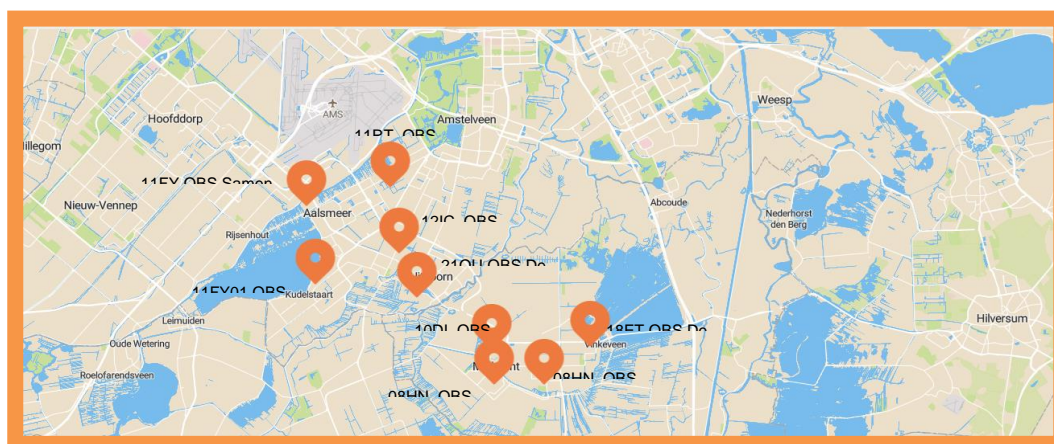
E-mail: secretariaat@stichtingauro.nl

Website: www.stichtingauro.nl

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald
T. Diepeveen	interim-bestuurder (tot 1 april 2023)	Bestuurder ProCon: betaald Lid Raad van Toezicht Sine Limite: betaald Lid Raad van Toezicht Stichting Orthopedagogisch Instituut: betaald Voorzitter wielervereniging: onbetaald
C. van den Brink	bestuurder (vanaf 1 april 2023)	Bestuurder Meerkring (tot 1-10-2023): betaald (4 uur per week)

Scholen



Naam school	BRIN-nummer	Website school
OBS Zuidooster	11RT	www.obszuidooster.nl
OBS Samen Een	11FY	www.obssameneen.nl
OBS Kudelstaart dalton i.o.	11FY01	www.obskudelstaart.nl
OBS Toermalijn	12IC	www.toermalijn-uthoorn.nl
OBS De Kajuit	21OU	www.obs-dekajuit.nl
OBS Wereldwijs	10DI	www.obswereldwijs-mijdrecht.nl
OBS Twister	08HN	www.obs-twister.nl
OBS De Pijlstaart	18ET	www.obs-depijlstaart.nl
OBS Willespoort	18DX	www.obs-willespoort.nl

In 2022 is OBS Kudelstaart dalton i.o. een nevenvestiging geworden van OBS Samen Een. Beide scholen blijven operationeel zelfstandig functioneren.

(Interne) organisatie

Juridische structuur

Stichting AURO voor openbaar onderwijs is opgericht in 2015. De stichting had in 2023 de scholen, benoemd in H1.2, onder haar bevoegd gezag.

Functiescheiding, Code Goed Bestuur en Governance

Functiescheiding

De stichting kent een scheiding tussen bestuur en toezicht (two-tier model). In dit model worden de functies van intern toezicht, bestuur en dagelijkse leiding formeel onderscheiden en gescheiden. Het bevoegd gezag wordt uitgeoefend door het bestuur van de stichting en wordt gevormd door één bestuurder. De bestuurder legt formeel verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Het interne toezicht op het bestuur van de stichting en het werkgeverschap van het bestuur wordt uitgevoerd door de Raad van Toezicht. De Raad van

Toezicht geeft goedkeuring aan de belangrijke beleidsdocumenten en bestuursbesluiten en adviseert de bestuurder op alle beleidsterreinen. Het jaarverslag van de Raad van Toezicht is opgenomen in bijlage 1.

Code Goed Bestuur en Code Goed Toezicht

In de code Goed Bestuur van de PO-Raad en de code Goed Toezicht van VTOI-NVTK zijn de basisprincipes vastgelegd wat wordt verstaan onder goed bestuur en goed toezicht. AURO hanteert beide codes. Er is geen sprake van aanpassingen of afwijkingen.

Governance en besturing

In 2023 is de statutenwijziging voorbereid, die feitelijk begin 2024 zal passeren bij de notaris. De huidige statuten van de stichting, die dateren uit eind 2013, waren op enkele punten niet meer in lijn met actuele wetgeving en de praktijk. Conform de wettelijke en reglementaire bepalingen zijn de drie gemeenten en de RvT om goedkeuring gevraagd. En is tevens de GMR in de gelegenheid gesteld om advies uit te brengen over de voorgenomen wijziging.

Diverse onderdelen van het Handboek Governance zijn in 2023 geactualiseerd:

- Reglement Raad van Toezicht
- Toezichtsvisie
- Toezichtkader
- Beoordelingskader bestuurder
- Klokkenluidersregeling
- Integriteitscode
- Klachtenregeling
- Leidraad onboarding RvT-leden
- Leidraad onboarding bestuurder

Daarmee is eind 2023 het Handboek integraal opnieuw vastgesteld, nadat goedkeuring was verkregen van de RvT en op onderdelen de GMR en/of het Directeurenoverleg advies dan wel instemming hebben verstrekt. De interne en externe communicatie start begin 2024.

Besturing

De verantwoordelijkheden liggen zo dicht mogelijk bij het primaire onderwijsproces. De rollen van onderwijspersoneel, ondersteunend personeel, directie, bestuurder en toezichthouders zijn binnen de organisatie duidelijk belegd en verdeeld.

Directeuren zijn integraal verantwoordelijk voor de verschillende beleidsterreinen binnen de school. De onderwijskundige verantwoordelijkheid met betrekking tot de school vervullen zij autonoom passend bij de koers en kaders van de stichting. De verantwoordelijkheid voor personeel, middelen en processen is een gezamenlijke verantwoordelijkheid met collega- directeuren, onder aansturing van de bestuurder. Deze laatste draagt ook zorg voor de aansturing van een kwalitatief goede beleidsondersteuning, bedrijfsvoering en administratieve organisatie.

De bestuurder is eindverantwoordelijk voor de wettelijk bestuurlijke taken van de organisatie en geeft leiding aan de schoolleiders en de financial controller.

De bestuurder is verantwoordelijk voor strategievorming en organisatieontwikkeling.

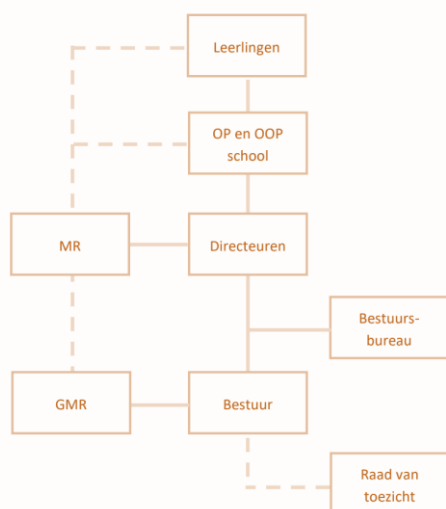
De directeuren vormen samen met de bestuurder het Directeurenoverleg. Het Directeurenoverleg, waar ook medewerkers van het bestuursbureau op geleide van de agenda aanschuiven, treedt op als adviesorgaan voor de bestuurder met betrekking tot beleidsvoorbereiding, informatieverstrekking en afstemming.

Hoewel de stichting een eigen bestuurder en toezichhoudend orgaan heeft, blijft er ook een formele relatie met de drie gemeenten waarin AURO actief is. De statuten kunnen pas worden vastgesteld of gewijzigd na goedkeuring door de gemeenteraden. Ook dienen de gemeenten in te stemmen met de benoeming van de leden van de RvT.

Organisatiestructuur

De bestuurder geeft direct leiding aan het bestuursbureau en de schooldirecties. Op het terrein van de bedrijfsvoering wordt de stichting ondersteund door het administratiekantoor Groenendijk.

Schematisch ziet de organisatiestructuur er als volgt uit:



In 2023 is onderzoek verricht naar de inrichting van het bestuursbureau. Bureau Leeuwendaal heeft dit proces begeleid. Er is een benchmark verricht om te bekijken welke inzet er gemiddeld gepleegd wordt bij vergelijkbare stichtingen. Daarnaast is de organisatie bevraagd op de gewenste ondersteuning. Het rapport is in 2023 opgeleverd en daarmee is gestart met de werving van functionarissen op het bestuurskantoor. In 2024 zal het bestuurskantoor volledig operationeel zijn.

De medezeggenschap

Op stichtingsniveau kent AURO een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De GMR bestaat uit ouders en leerkrachten van de verschillende AURO scholen. Zij zijn gesprekspartners voor de bestuurder, bespreken ontwikkelingen binnen AURO en worden conform de WMS geraadpleegd voor het geven van advies, dan wel instemming op een aantal terreinen. Een jaarverslag van de GMR is opgenomen in de bijlage 2

Op schoolniveau heeft elke AURO-school een medezeggenschapsraad (MR).

Horizontale dialoog en verbonden partijen

AURO heeft een relatie en werkt samen met diverse belanghebbenden, waaronder gemeenten (wethouders en gemeenteraden), ouder(s) en/of verzorger(s), medewerkers, ambtenaren, collega-besturen in de regio en

lokale en regionale partners. Met alle belanghebbenden wordt op gepaste wijze de relatie onderhouden, de dialoog gevoerd en samengewerkt. Hieronder is een overzicht opgenomen van de belangrijkste verbonden partijen.

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Samenwerkingsverband	AURO is aangesloten bij SWV Passenderwijs en SWV Amstelronde en werkt nauw samen om passend onderwijs te bieden aan alle kinderen in De Ronde Venen, Uithoorn en Aalsmeer. Jaarlijks stelt AURO doelstellingen vast en legt verantwoording af. Samenwerkingsverbanden kennen een eigen jaarverslag. Ook is informatie te vinden via www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl
Gemeente De Ronde Venen, Uithoorn, Aalsmeer	AURO heeft intensief contact met de gemeentes en spreekt met de gemeentes over de lokale educatieve agenda, huisvesting en het openbaar onderwijs. Er is een jaarlijks gesprek met de wethouders van de drie gemeenten. Daarnaast is er regelmatig ambtelijk contact.
Kinderopvang	AURO heeft contact met meerdere kinderopvangorganisaties. Solidoe, Floreokids, Borus en Kind en Co Ludens zijn de organisaties waar de meeste kinderen van AURO gebruik van maken en waar scholen/stichting het intensiefst contact mee hebben.
Onderwijsbesturen	Bestuurlijk is er contact met de collega besturen in de drie gemeenten. Besturen komen elkaar tegen bij de LEA alsook als het huisvesting betreft.
Onderwijsbesturen VO	Voor de kinderen in de gemeenten Uithoorn en Aalsmeer neemt AURO deel aan het kernconvent. Hierin wordt de optimalisatie van de overgang PO-VO besproken
Inspectie van het onderwijs	Er is regelmatig contact met de onderwijsinspectie. Er is minimaal jaarlijks overleg met de contactinspecteur.
Sector en profielorganisaties	AURO is aangesloten bij de PO-Raad en VOS/ABB voor advies, kennisdeling en vertegenwoordiging.

Klachtenbehandeling

In 2023 is gestart met het actualiseren van de klachtenregeling. Hierbij is gebruikgemaakt van de

klachtenregeling van VOS/ABB als basisdocument. Bij het schrijven van dit jaarverslag is de nieuwe klachtenregeling van kracht en gepubliceerd op de website van de stichting.

Alle scholen van stichting AURO hebben een (of meerdere) interne vertrouwenspersonen. Daarnaast is er een externe vertrouwenspersoon voor de gehele stichting beschikbaar. De interne en externe vertrouwenspersonen schrijven een (cijfermatig) jaarverslag. In 2023 zijn er vier meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon op het gebied van ongewenste omgangsvormen. Deze hebben niet geleid tot een officiële klacht.

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit strategisch koersplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In oktober 2020 heeft er een compact vierjaarlijks digitaal gesprek met de inspectie plaatsgevonden. Tijdens dit gesprek heeft de inspectie samen met het bestuur geconcludeerd dat er geen indicaties van risico's zijn bij het bestuur en de onderliggende scholen. Vanuit de basis die op orde is, zijn de onderdelen van het kwaliteitszorgsysteem uitgevoerd.

De onderdelen van de huidige kwaliteitscyclus worden jaarlijks opnieuw uitgevoerd en geëvalueerd. Naar aanleiding van de evaluaties en/of ontwikkelingen wordt er gekeken of er veranderingen nodig of mogelijk zijn. Op het moment van schrijven van dit jaarverslag is het vernieuwde kwaliteitshandboek in ontwikkeling. In het vernieuwde kwaliteitshandboek worden onder andere de stichting ambities beschreven.

Passend bij onze missie 'Zo goed mogelijk passend onderwijs voor elke leerling, elke dag opnieuw' formuleren we doelen en ambities voor de stichting. De ondergrens is het naleven van de wettelijke eisen. Als de (wettelijke) basis bij een school op orde is, streven we naar de gestelde stichting- en school ambities.

Het bestuur houdt zich op de onderwijskwaliteit aan de hand van verschillende data, onder andere het leerlingaantal, de resultaten van de doorstroomtoets, voorheen de eindtoets, en de monitor sociale veiligheid. Aan de hand van de verzamelde en geanalyseerde data gaan de bestuurder, de medewerker onderwijs en kwaliteit en de schoolleider met elkaar in gesprek.

Zo vindt er twee keer per schooljaar een scholenronde plaats. De scholen bereiden zich onder andere voor door de zelfevaluatie in te vullen. De zelfevaluatie is gebaseerd op het toezichtkader. Naast de zelfevaluatie worden ook nog andere relevante documenten gedeeld, zoals de schoolanalyse. Tijdens de scholenronde gaan twee schoolleiders, intern begeleiders, medewerker onderwijs en kwaliteit en de bestuurder met elkaar in gesprek. Er wordt gesproken over de huidige situatie op school, ontwikkelingen, veranderingen en ambities.

Stichting AURO heeft een intern reviewteam. Minimaal 1x in de drie jaar wordt een school bezocht door het interne reviewteam. Het bezoek wordt uitgevoerd aan de hand van de schooleigen vraag en het toezichtkader van de inspectie. Het reviewteam levert een verslag met bevindingen op.

Doelen en resultaten

Op het gebied van onderwijs en kwaliteit is in 2023 gewerkt aan doelen passend bij het Koersplan 2023-2027. In 2023 hebben we specifiek aandacht gehad voor (hoog)begaafdheid, burgerschap en ouderbetrokkenheid.

Hoogbegaafdheid

In 2027 willen we de volgende twee doelen hebben gerealiseerd:

- Compacten en verrijken is de basis in elke klas op een school van Stichting AURO.
- Voor leerlingen waarbij compacten en verrijken in de klas niet volledig voldoet aan de onderwijsbehoeften is er de mogelijkheid om gebruik te maken van een plusklas.

We hanteren een fasenmodel dat de scholen doorlopen om toe te werken naar deze twee doelen in 2027. Acht scholen zitten in fase 1 of fase 2 van het model, één school heeft nog geen start gemaakt met het traject. Een leerling van die school, waarvoor het onderwijsaanbod op school niet meer voldeed, maakt gebruik van een plusklas op een andere AURO school zodat er voldaan wordt aan de leerling zijn onderwijsbehoeften.

Naast de ontwikkeling op de scholen heeft er gezamenlijke professionalisering plaatsgevonden. Alle nieuwe medewerkers hebben deel kunnen nemen aan een basistraining. Daarnaast heeft er een training van een signaleringsinstrument plaatsgevonden voor de HB specialisten en HB werkgroepleden.

Burgerschap

In 2023 is de werkgroep burgerschap gestart. In augustus 2024 willen we dat alle scholen van Stichting AURO voldoen aan de wettelijke vereisten op het gebied van burgerschapsonderwijs.

De visie van de stichting op burgerschapsonderwijs is vormgegeven. Op de scholen van de stichting is de Quickscan Burgerschap afgenomen om de beginsituatie in beeld te brengen. Op het moment van schrijven zijn alle leden van de werkgroep bezig om de visie van de school en het burgerschapsonderwijs van de school te beschrijven.

Ouderbetrokkenheid

Bij het traject ouderbetrokkenheid worden de scholen begeleid door Peter de Vries, zelfstandig expert en promovendus ouderbetrokkenheid. Het traject ouderbetrokkenheid draagt bij aan het richtinggevende thema 'AURO als openbare gemeenschap'. Hoe betrekken we ouders zo optimaal mogelijk bij het onderwijs aan hun kind(eren)?

Op vier scholen is de nulmeting uitgevoerd. De nulmeting bestaat onder andere uit interviews met het schoolteam en ouders. Na de nulmeting vindt de professionalisering plaats. De scholen gaan na de nulmeting en de professionalisering aan de slag met de aanbevelingen.

Onderwijsresultaten

Per 1 augustus 2021 werkt de Inspectie van het Onderwijs met herziene onderzoekskaders.

Hierin is opgenomen dat de cognitieve eind-resultaten minimaal op het niveau moeten liggen dat mag worden verwacht naar aanleiding van de kenmerken van de leerlingpopulatie. Hierbij wordt gewerkt met een signaleringswaarde (ondergrens) en het landelijk gemiddelde (vergeleken met scholen met vergelijkbare schoolweging). In de tabellen hieronder zijn de cognitieve eindresultaten weergegeven voor Stichting AURO. Alle scholen behalen op zowel 1F als 1S/2F de signaleringswaarde.

Hieronder is het driejaarsgemiddelde weergegeven per referentieniveau: 1F en 2F/1S. Het behaalde percentage wordt vergeleken met het landelijk gemiddelde en de signaleringswaarde.

	boven de signaleringswaarde van de inspectie en boven het landelijk gemiddelde
	boven de signaleringswaarde van de inspectie, op of onder het landelijk gemiddelde

onder de signaleringswaarde van de inspectie en onder het landelijk gemiddelde

Gemiddelde scores 2021,2022,2023							
	Schoolweging	Signalerings waarde 1F	Landelijk gem. 1F	Gemiddelde Percentage 1F	Signalerings waarde 2F/1S	Landelijk gem. 2F/1S	Behaalde percentage 2F/1S
Kajuit	27,8	85	96,3	93,9	52,1	61,9	67,6
Kudelstaart	30,4	85	95,4	94,7	49,0	58,8	56,0
Pijlstaart	27,1	85	96,3	97,4	52,1	61,9	56,1
Samen Een	28,4	85	96,0	93,5	50,6	60,8	51,8
Toermalijn	30,9	85	95,3	93,7	47,3	57,9	60,4
Twister	30,6	85	95,3	97,9	47,3	57,9	59,9
Wereldwijs	33,4	85	93,3	91,3	41,5	51,5	56,0
Willespoort	29,1	85	95,4	94,1	49,0	58,8	55,3
Zuidooster	27,1	85	96,3	95,8	52,1	61,9	58,2

Hieronder zijn de resultaten van de Eindtoets 2023 weergegeven per domein: rekenen, lezen en taalverzorging. Daarna is het gemiddelde percentage per referentieniveau weergegeven: 1F en 2F/1S.

Eindtoets 2023									
	Schoolwe ging	Rekenen 1F	Lezen 1F	Taalverzo rging 1F	Gem. percentag e 1F	Rekenen 1S	Lezen 2F	Taalverzo rging 2F	Gem. percentag e 1S/2F
Eendracht	33,4	80	100	100	93.3	53	67	67	62.3
Kajuit	27,7	93	100	100	97.7	63	81	70	71.3
Kudelstaart	31,6	95	95	95	95	42	63	53	52.7
Pijlstaart	26,7	100	100	100	100	36	69	62	55.7
Samen Een	28,8	100	96	97	97.7	38	75	64	59
Toermalijn	31,1	86	100	86	90.7	36	73	55	54,7
Twister	30,3	95	100	100	98.3	41	77	59	59
Willespoort	28,4	100	100	97	99	45	79	72	65.3
Zuidooster	27,2	87	94	96	92.3	49	57	53	53

Bij de resultaten van de Eindtoets 2023 vallen drie scholen positief op: OBS De Kajuit, OBS Samen Een en OBS Willespoort. Zij scoren alle drie op allebei de referentieniveaus boven hun driejaarsgemiddelde en behalen op meerdere, OBS Willespoort op alle domeinen, een score boven het landelijk gemiddelde.

Op stichtingsniveau valt op dat we op het referentieniveau 1S/2F minder boven het landelijk gemiddelde scoren dan op het 1F niveau.

Het landelijk gemiddelde op 2F/1S laat landelijk een dalende trend zien. Vier scholen hebben een percentage boven het percentage van afgelopen schooljaar behaald, twee gelijk en drie onder het percentage van afgelopen schooljaar.

Drie scholen op beide referentieniveaus onder hun driejaarsgemiddelde. Dit zijn: OBS Kudelstaart dalton i.o., OBS Toermalijn en OBS De Zuidooster.

Als we naar het driejaarsgemiddelde kijken valt op dat er vier scholen op beide referentieniveaus onder het landelijk gemiddelde scoren. Dit zijn OBS Kudelstaart dalton i.o., OBS Samen Een, OBS Willespoort en OBS De Zuidooster. Bij OBS Samen Een en OBS Willespoort is te zien dat ze dit schooljaar boven hun driejaarsgemiddelde hebben gescoord. Hierbij is het van belang om na de afname van de doorstroomtoets 2024 te kijken of deze stijgende lijn wordt doorgezet. De behaalde score van OBS Samen Een op referentieniveau 2F/1S zit, maar net boven de signaleringswaarde.

Bij OBS Kudelstaart dalton i.o. en OBS De Zuidooster is de trend dalende. Zij scoren op beide referentieniveaus onder het landelijk gemiddelde en scoren op de Eindtoets van 2023 op beide referentieniveaus onder hun driejaarsgemiddelde.

Onderwijs aan nieuwkomers

Leven in ons land betekent dat op onze scholen kinderen vanuit de hele wereld zitten. Vanuit de kernwaarden openbaar onderwijs: gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting gaan we met elkaar om. In verband met de (groeierende) toestroom van niet-Nederlandstalige leerlingen zijn binnen de drie gemeenten taalklassen ingericht. In de Gemeente De Ronde Venen valt deze taalklas onder het bestuur van Stichting AURO, in de twee andere gemeenten valt dit onder andere besturen. Deze (deels gemeentelijk bekostigde) klassen zijn bedoeld om deze leerlingen zo snel mogelijk voldoende taalvaardig te maken, om het onderwijs in de reguliere klassen even goed als hun leeftijdsgenoten te kunnen volgen. De specifieke financiële verantwoording vindt buiten dit jaarverslag aan de gemeente plaats.

In de gemeente De Ronde Venen zijn er op dit moment drie fulltime taalklassen. De taalklassen vallen onder OBS Wereldwijs. In de taalklassen zijn leerkrachten en onderwijsassistenten werkzaam en ze worden gecoördineerd door de taalklascoördinator.

Internationalisering

AURO heeft geen specifiek beleid op het gebied van internationalisering. Dit thema wordt meegenomen zodra het huidige koersplan geëvalueerd wordt.

Onderzoek

AURO heeft geen specifiek beleid op het gebied van onderzoek. AURO zoekt de komende periode aansluiting bij de (opstart van de) onderwijsregio's. Daarbij wordt dan bekeken of er aansluiting gevonden kan worden bij de academische PABO. Als daar haalbare mogelijkheden liggen, wordt dit thema verder verkend.

Inspectie

In 2023 heeft er geen inspectiebezoek plaatsgevonden. In oktober 2020 heeft er een compact vierjaarlijks digitaal gesprek met de inspectie plaatsgevonden. Tijdens dit gesprek heeft de inspectie samen met het bestuur geconcludeerd dat er geen indicaties van risico's zijn bij het bestuur en de onderliggende scholen. Bestuurlijk was er een kennismakingsgesprek tussen de contact inspecteur en de bestuurder. Hier zijn ook de ontwikkelingen bij AURO ter sprake gekomen.

Visitatie

In 2023 heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. Het is de bedoeling om in de planperiode van dit koersplan deel te gaan nemen aan een bestuurlijke visitatie. Het is nog niet opgenomen in de meerjarenplanning, streven is om deel te nemen in 2025.

Passend onderwijs

Stichting AURO is aangesloten bij twee samenwerkingsverbanden voor Passend Onderwijs: Passenderwijs (scholen in De Ronde Venen) en Amstelronde (scholen in Uithoorn en Aalsmeer). Deze rechtspersonen publiceren hun eigen jaarverslag. Over de besteding van de ontvangen middelen wordt periodiek verantwoording afgelegd aan de samenwerkingsverbanden. Op schoolniveau is er veelvuldig contact met

medewerkers van deze samenwerkingsverbanden over individuele leerlingen. Op bestuurlijk niveau vindt er periodiek overleg plaats over bijvoorbeeld rapportages en werkwijzen.

In 2023 is er geld besteed, naast het vormgeven van passend onderwijs, aan de professionalisering van de leerkracht(en) en het aanbod van NT2 onderwijs. Scholen merken dat de instroom van anderstalige leerlingen toeneemt en voornamelijk in de groepen 1 en 2 was er sprake van urgentie op dit gebied. De leerlingen in groepen 1-2 maken in alle drie de gemeenten geen gebruik van de taalklassen.

Nationaal Programma Onderwijs

Tot en met schooljaar 2022-2023 zijn de NPO middelen aan de scholen toegekend. De NPO-middelen zijn in het bijzonder bedoeld om de mogelijke vertragingen die kinderen opgelopen hebben door Covid-19 in te lopen. Hiertoe hebben de scholen een analyse gemaakt, de zogenaamde schoolscan. Deze schoolscan brengt mogelijke hiaten en achterstanden in kaart. De scholen hebben een schoolprogramma gemaakt om deze hiaten en achterstanden weg te werken. Hier hebben de scholen een separate begroting voor gemaakt. De personele benoemingen die worden bekostigd vanuit de NPO middelen zijn voor bepaalde tijd aangegaan en begroot.

De looptijd van het NPO is verlengd met twee schooljaren. Stichting AURO heeft middelen ontvangen tot en met het schooljaar 2022-2023 en kan die tot en met 2024-2025 besteden aan de interventies die worden ingezet om hiaten en achterstanden weg te werken. Met de verlenging komt er twee jaar langer ondersteuning voor scholen bij de uitvoering van het programma én wordt het NPO twee jaar langer gemonitord. In de jaarrekening zijn de nog niet bestede gelden inzake het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) als een bestemmingsreserve onder het eigen vermogen meegenomen.

<i>NPO inkomsten versus uitgaven</i>		<i>Rijksbijdrage</i>	<i>Personeel</i>	<i>Inhuur</i>	<i>Scholing</i>	<i>Materieel</i>	<i>Totale uitgaven</i>
08HN	OBS Twister	€ 81.743	€ 93.808	€ 769	€ 1.979	€ 6.961	€ 103.517
10DI	OBS Wereldwijs	€ 228.815	€ 74.567	€ 2.859			€ 77.426
11FY	OBS Samen Een	€ 58.333	€ 83.782			€ 1.016	€ 84.798
11RT	OBS de Zuidooster	€ 83.125	€ 121.092	€ 31.038	€ 2.305	€ 354	€ 154.789
12IC	OBS Toermalijn	€ 88.020	€ 112.896			€ 1.158	€ 114.054
12TN	OBS Kudelstaart	€ 42.745	€ 53.227				€ 53.227
18DX	OBS De Willespoort	€ 61.833	€ 97.890				€ 97.890
18ET	OBS De Pijlstaart	€ 104.125	€ 198.588	€ 31.824		€ 11.746	€ 242.158
21OU	OBS de Kajuit	€ 52.208	€ 88.909	€ 3.000		€ 1.225	€ 93.134
Totaal		€ 800.948	€ 924.757	€ 69.490	€ 4.284	€ 22.460	€ 1.020.991

Sociale veiligheid

Op alle scholen van stichting AURO is een respectcoördinator (anti-pestcoördinator), een vertrouwenspersoon en een aandachtsfunctionaris huiselijk geweld en kindermishandeling. Daarnaast heeft de stichting een externe vertrouwenspersoon.

School is bedoeld om te leren. Dit kan alleen als leerlingen, ouder(s) en/of verzorger(s) en medewerkers zich veilig voelen op school. Onze eigen kernwaarden: ontwikkelen, vertrouwen en samenwerken en de kernwaarden openbaar onderwijs vormen de basis voor onze visie en ons onderwijs, ook op het gebied van sociale veiligheid.

Op stichting- en schoolniveau zijn beleidsdocumenten, zoals het beleid 'De Veilige School' en een respectprotocol. Jaarlijks wordt de monitor sociale veiligheid afgenomen. Daarnaast wordt er nog twee keer per jaar een afname ingepland met een eigen gekozen instrument om de actuele veiligheidsbeleving van de

leerlingen te meten. Aan de hand van de uitkomsten wordt bekeken of er een interventie nodig is en/of het veiligheidsbeleid aangepast dient te worden.

Om het jaar wordt een tevredenheidspeiling onder ouder(s) en/of verzorger(s) uitgevoerd. De uitkomsten van deze enquêtes worden ook gebruikt om het huidige beleid te evalueren. De afname staat in 2024 opnieuw gepland.

De externe vertrouwenspersoon en de interne vertrouwenspersonen schrijven een cijfermatig jaarverslag. Deze jaarverslagen worden gebruikt om een stichtingsbreed beeld te maken om eventuele signalen of trends op het gebied van de sociale veiligheidsbeleving te signaleren.

2.2 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

In het kalenderjaar 2023 hebben onderstaande onderwerpen centraal gestaan:

1. Onder het motto 'Een leven lang leren' heeft Stichting AURO geïnvesteerd in een meerjarig proces, met als doel de verdere ontwikkeling en verbetering van de onderwijskwaliteit en het samen leren te versterken. Dit gebeurde door extra impulsen op het gebied van nascholing, coaching en training. Passend bij de kernwaarde 'samenwerken' vindt er steeds meer gezamenlijke professionalisering plaats. De directeuren, intern begeleiders, vertrouwenspersonen, administratief medewerkers en hb-specialisten van alle AURO scholen komen bij elkaar om van en met elkaar te leren en zich verder te ontwikkelen.
2. Stichting AURO toont goed werkgeverschap, passend bij de besturingsfilosofie en het 'een leven lang leren'. Dit betekent een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor alle scholen, waarbij optimaal gebruik wordt gemaakt van alle kennis en expertise binnen de stichting met daarin voldoende doorgroeimogelijkheden voor de werknemers.

Toekomstige ontwikkelingen

De verwachting is dat het lerarentekort zodanig oploopt dat het steeds moeilijker zal worden om de bezetting in de groepen rond te krijgen. Op dit moment is er geen flexibele schil meer in de meeste scholen, iedereen die les kan/mag geven staat voor een groep. Dit is een grote bedreiging voor de kwaliteit van het onderwijs; ruimte voor extra begeleiding van leerlingen, scholingsactiviteiten, onderzoek en reflectie komen in gevaar.

Voor de (nabije) toekomst is AURO in 2023 bezig geweest om de toekomstige behoefte aan personeel in kaart te brengen, in relatie tot verwachte uitstroom en leerlingenaantallen (strategische personeelsplanning). De leerlingenaantallen zullen de komende vijf jaar licht stijgen. Hierdoor mag verwacht worden dat de personele omvang zal groeien. Hierin is speciale aandacht voor de uitbreiding die mogelijk werd gemaakt met de tijdelijke NPO-middelen. Strategische personele planning omvat niet alleen een kwantitatieve component, hoeveel fte voor iedere functiegroep, maar ook een kwalitatieve. We willen weten welke expertise nodig is om de onderwijsinhoudelijke uitdagingen goed aan te kunnen en om daar bij werving en selectieprocessen gericht naar te zoeken. We zijn op zoek naar een passende strategie om dit te realiseren.

Uitkeringen na ontslag

Per 1 augustus 2022 heeft het Participatiefonds nieuwe regelgeving met betrekking tot het eigen risicodragerschap van de WW. Stichting AURO krijgt een deel van de WW-uitkeringen van oud-medewerkers voor haar eigen rekening. De stichting kan bij het Participatiefonds per 1-8-22 een verlagingsverzoek indienen om een deel van de WW-uitkering vergoed te krijgen. Dit betreft een vergoeding van 50% of bij bepaalde omstandigheden een vergoeding van 90%. De grotere gedachte van het Participatiefonds is dat mensen voor het onderwijs behouden worden. Om te zorgen dat er kwaliteit binnen de school aanwezig is, zullen het proces van aanname én de focus op duurzame inzetbaarheid gedurende

de hele loopbaan nog belangrijker worden. Medewerkers die ontslagen worden krijgen nu al een aanbod voor begeleiding naar ander werk, het van werk naar werk begeleiden zal een prominentere rol gaan krijgen.

In het kalenderjaar 2023 was de eigen bijdrage voor uitkering € 11.377.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De ontvangen middelen (€ 187.856) zijn aangewend ten behoeve van specifieke scholing en de (interne) begeleiding en coaching van de medewerkers.

Strategisch personeelsbeleid

Stichting AURO is een goede werkgever voor alle medewerkers. AURO streeft goed werkgeverschap na en wil daarbij vitaliteit en eigen verantwoordelijkheid bij de medewerkers vergroten. We leren continu van en met elkaar, waarbij samenwerking en vertrouwen noodzakelijke kernwaarden zijn. Werknemers krijgen ruimte om eigen initiatieven te nemen en eigenaarschap te tonen.

Alle AURO scholen staan met elkaar in verbinding. We leren van en met elkaar. Er vindt uitwisseling plaats en specialismen worden met elkaar gedeeld.

Stichting AURO is een organisatie waar betrokken mensen werken, die durven af te wijken en weerbaar en wendbaar zijn. Er wordt gewerkt met een gesprekkencyclus die gericht is op ontwikkeling met als het nodig is de mogelijkheid tot een versnelde en op verbetering-gerichte gesprekkencyclus. De dialoog en het goede gesprek worden gevoerd om vitaal en duurzaam aan het werk te kunnen zijn. De balans tussen de gestelde kaders en de vrije ruimte voor de medewerker is hierbij van belang. We hebben onder andere specifieke aandacht voor startende leerkrachten, stagiaires, zij-instromers, scholing, coaching en waardering en belonen.

Onze ambities:

- Op alle scholen van stichting AURO is een professionele en positieve werk- en teamcultuur. De schoolleiders en het bestuur van de stichting verdiepen hun kennis onder andere op het gebied van leiderschapsstijlen, zodat zij de medewerkers op de scholen kunnen faciliteren, coachen en ondersteunen.
- Op stichtingsniveau wordt gewerkt aan een visie en beleid op het gebied van gelijke kansen en mogelijkheden voor alle medewerkers van stichting AURO.
- Elke medewerker van Stichting AURO staat in verbinding met de medewerker(s) van een andere school binnen Stichting AURO. Expertises worden gedeeld, specialisten ontmoeten elkaar en er vindt gezamenlijke professionalisering plaats.
- Stichting AURO wil een aantrekkelijke werkgever zijn voor nieuwe medewerkers en blijven voor de huidige medewerkers. De visie en het beleid op dit gebied wordt verder uitgebreid. Hierbij is specifieke aandacht voor startende leerkrachten, stagiaires en zij-instromers. Bij stichting AURO stimuleren we scholing en coaching en vinden we waardering en beloning van groot belang.

2.3 Huisvesting en facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Op het moment van schrijven loopt de sollicitatieprocedure voor een vaste medewerker voor facilitaire zaken. In 2023 zijn de taken belegd bij een externe partner die al meerdere jaren werkt voor stichting AURO.

In 2023 hebben onderstaande doelen centraal gestaan op het gebied van huisvesting en facilitaire zaken. Onder de doelen staat de huidige situatie beschreven.

- een integraal huisvestingsplan vaststellen.

Een integraal huisvestingsplan is bij de drie gemeenten bekend of wordt binnenkort bekendgemaakt. AURO heeft een vertegenwoordiging in dit proces.

Er is een uitgebreid huisvestingsplan opgesteld voor alle AURO scholen, waarbij naast MJOP, de individuele huisvestingsbehoeftes en ontwikkelingen IHP zijn opgenomen. Dit plan wordt in 2024 financieel getoetst.

- nieuwe MJOP's vaststellen,

AURO beschikt over nieuwe MJOP's, de toets of deze aansluiten bij de huidige MJOP's en hetgeen opgenomen is in het huisvestingsplan zal door de nieuwe facilitaire medewerker worden opgepakt.

- de huidige contracten met betrekking tot energieverbruik in beeld brengen,

Er is inzage in de lopende contracten bij energieleveranciers, aan de nieuwe facilitaire medewerker de taak om dit te blijven monitoren.

- oprichten beheerstichting bij kindcentrum Avonturijn.

De afspraken over de op te richten beheerstichting voor het in aanbouw zijnde kindcentrum Avonturijn heeft vertraging opgelopen. De nieuwbouw gaat door en het is zaak dat beheer aansluit.

- inzicht in de lopende afspraken binnen de VvE's waar AURO onderdeel van is.

In 2023 is er duidelijkheid ontstaan over de afspraken binnen de VvE's. In 2024 is het van belang om deze geldende afspraken te verwerken in de begroting.

- inzicht in de contractvorming bij de individuele scholen,

Dit doel is niet volledig behaald. De eerste stap is gezet, In het eerste kwartaal van 2024 zal een externe partij de volledige contractadministratie in beeld gaan brengen, omdat dit niet haalbaar is voor het huidige aantal uren van de externe medewerker. Zodra de volledige contractadministratie in beeld is kan de vaste medewerker facilitair, daar waar mogelijk, meerschoolse contracten afsluiten.

Toekomstige ontwikkelingen

Het grootste huisvestingsproject binnen AURO is op dit moment de nieuwbouw van het kindcentrum in Mijdrecht, de Avonturijn. De te verwachte oplevering is 20 december 2024.

Daarnaast lopen twee verduurzamingstrajecten, een op OBS Twister in Mijdrecht (verwachte oplevering april 2024) en een op OBS De Pijlstaart in Vinkeveen (verwachte oplevering zomer 2024).

Verder loopt de voorbereiding van tijdelijke huisvesting bij OBS Willespoort in verband met het groeiend leerlingenaantal. De verwachting is dat in de verdere toekomst nog drie scholen van AURO in aanmerking komen voor (ver)nieuwbouw.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Stichting AURO loopt voor op de ontwikkelingen ten opzichte van scholen in dezelfde omgeving. De nieuwe dislocatie van Pijlstaart, opening kerst 2023, is gasloos. De hoofdlocatie van OBS Pijlstaart wordt gasloos gemaakt. OBS Twister is bijna energie neutraal en de nieuwbouw Avonturijn is gasloos.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

Stichting AURO heeft in 2023 een externe Functionaris Gegevensbescherming benoemd en een AVG-werkgroep ingesteld. In deze werkgroep zitten twee directeuren en een adjunct-directeur. De taak van de werkgroep is om het informatiebeveiligings- en privacybeleid (IBP) te actualiseren en scholen waar nodig te ondersteunen bij de uitvoering van dit beleid. De werkgroep heeft een plan van aanpak gemaakt. Inmiddels zijn er al verschillende documenten ontwikkeld en in het directeurenoverleg DIRO en (G)MR besproken. We hebben een nieuwe privacyverklaring en een nieuwe datalek procedure. Ook heeft de werkgroep een kwaliteitskaart IBP gemaakt waardoor een school precies weet wat zij wanneer moet doen. Ook wordt er hard gewerkt om het verwerkings register op orde te krijgen. Met alle uitgevers en leveranciers wordt een verwerkingsovereenkomst afgesloten om de privacy van leerlingen en medewerkers zo goed mogelijk te waarborgen. De verwachting is dat Stichting AURO dit jaar AVG-compliant wordt, dat wil zeggen op de belangrijkste onderdelen voldoet aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Hierna zal de AVG-werkgroep haar aandacht met name richten op informatiebeveiliging. Er is in april 2023 een nieuw Normenkader IBP vastgesteld met o.a. 69 normen voor informatiebeveiliging. Alle schoolbesturen moeten uiterlijk in 2027 aan dit normenkader voldoen. We zullen in 2024 hiervoor een plan van aanpak maken.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording te kunnen afleggen. Begrotingen worden ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. Het Ministerie van OCW heeft een beoordelingskader aangereikt met kengetallen en signaleringswaarden. Als uitgangspunt geldt dat een doelmatiger financieel beleid ruimte schept voor versterking van het onderwijs. Centrale begrippen hierbij zijn vermogensbeheer en budgetbeheer.

De kalenderjaarbegroting wordt, in samenspraak met de schooldirecties, door de controller, bestuurder en het administratiekantoor opgesteld. De schooldirecties krijgen de ruimte om zich binnen de gestelde begrotingskaders te bewegen. Afwijkingen worden tussentijds gesignaleerd in de periodieke (financiële) managementrapportages. Hierdoor kan, indien gewenst en indien mogelijk, worden bijgestuurd.

AURO heeft als doel gesteld om taakstellende begrotingen op te stellen die enerzijds gekoppeld zijn aan de ontvangen middelen en anderzijds ook een koppeling hebben met het koersplan zoals door de Stichting is opgesteld.

Uiteraard zorgt, naast de risico's omtrent de leerlingaantallen, ook de aanpassing van de vereenvoudiging van de rijksbijdrage voor minder toekomstige middelen. In de eerste drie jaren zal AURO gedeeltelijk via de nieuwe en gedeeltelijk via de oude systematiek worden bekostigd. AURO kan dan in drie kalenderjaren (2023, 2024 en 2025) geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging. Het eerste jaar van de overgangsregeling is in dit jaar afgerond.

AURO zal mogelijk toekomstgericht haar beleid dienen aan te passen om tot een evenwichtige verdeling van de baten en lasten te kunnen komen.

Financiële administratie

De financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan Groenendijk Onderwijsadministratie.

Allocatie van middelen

Op de ontwikkelingen van de leerlingenaantallen anticipeert de stichting door het sturen op een taakstellende begroting. De doelstelling blijft om het weerstandsvermogen op peil te houden tot een niveau dat de organisatie een periode van groei van het aantal leerlingen structureel aan kan. Bij krimp kan door de T-1 bekostiging een mogelijk positief resultaat behaald worden. Wij krijgen immers nog bekostiging voor leerlingen die niet meer aanwezig zijn. Daardoor wordt de formatie al op basis van T=0 toebedeeld en is een efficiëncyslag te slaan door herschikking/allocatie van middelen. De ingevoerde allocatiesystematiek doet recht aan de leerlingen, maar zorgt er ook voor dat de benodigde middelen structureel betaalbaar blijven voor de stichting.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de [Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6](#) nader verantwoorden. De verdeling van deze middelen vindt plaats onder de scholen die hiervoor in aanmerking komen. Het merendeel van de scholen dat op basis van achterstand hiervoor middelen toegewezen krijgt, kiest ervoor dit in te zetten in de formatie. Binnen AURO betreft het de volgende scholen: OBS Kudelstaart dalton i.o., OBS Twister, OBS Wereldwijs en OBS Toermalijn.

Planning- en control

Vanuit de planning en control cyclus wordt jaarlijks de (meerjaren)begroting opgesteld met de dan geldende uitgangspunten, leerlingenprognoses en bekostigingsgegevens. In deze begroting wordt de vertaling naar financiën gemaakt vanuit de schoolplannen en het meerjaren bestuursformatieplan. De begroting wordt vooraf aan het komende begrotingsjaar opgesteld en door de RvT goedgekeurd en door de bestuurder vastgesteld. De goedgekeurde (meerjaren)begroting maakt onderdeel uit van de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag.

Voorafgaand aan de begroting worden de (financiële) kaders vastgelegd in de uitgangspunten bij de begroting. Binnen de uitgangspunten zijn de financiële kaders met betrekking tot exploitatie opgenomen. Binnen AURO willen we het financieel bewustzijn stimuleren en vasthouden. Het gaat er hierbij om de verdeling en besteding van financiële middelen te baseren op visie en doelen van de scholen, waarin zowel de basis op orde als de eigen ambities vertrekpunt zijn. Transparantie en helderheid van afspraken aan de voorkant zijn daarbij essentieel.

Het meerjarenbestuursformatieplan dient (conform cao) uiterlijk per 1 mei voorafgaand aan het nieuwe schooljaar ter instemming te worden voorgelegd aan de PGMR.

De schooldirecties kunnen hun exploitatie en FTE inzet monitoren met behulp van de online rapportages die beschikbaar zijn gesteld door het administratiekantoor. De bestuurder en De Raad van Toezicht worden per

kwartaal voorzien van tussentijds financiële rapportages. Realisatie wordt vergeleken met de begroting en geanalyseerd, waarbij tevens een eindejaarsprognose (forecast) van het resultaat wordt opgesteld.

Financiële beschikkingen van het ministerie en de SWV worden gecontroleerd en vergeleken met de gemaakte aannames in de begroting. Bij de rapportages wordt telkens beoordeeld welke aannames en risico's van toepassing zijn. Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van de planning en control cyclus. Het regelmatig evalueren, actualiseren en mogelijk bijstellen en actie ondernemen zijn een belangrijk punt van aandacht. De bestuurder legt ieder kwartaal verantwoording af aan de Raad van Toezicht.

Investeringsbeleid

Het beleid van AURO is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen waarvoor geen investeringssubsidie wordt ontvangen. Het uitgangspunt is dat geen vreemd vermogen wordt aangetrokken voor het doen van investeringen. De investeringen van 2023 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd. De toekomstige omvang van de liquide middelen is te zien in de meerjarenbalans in de continuïteitsparagraaf. Hierbij is rekening gehouden met de geplande investeringen, vanuit het zogenaamde MIP, en de onttrekkingen uit de onderhoudsvoorziening. Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren voldoende zal zijn om de lasten, de investeringen en de onttrekkingen uit de voorzieningen te betalen.

Treasury

AURO beschikt over een treasurywet. Dit wet is in overeenstemming met de vigerende regeling voor de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. In 2020 is dit treasurywet geactualiseerd en vastgesteld aan de hand van de (kleine) wijzigingen die in 2018 op de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 zijn gepubliceerd. De wijzigingen zijn bekend gemaakt in de Staatscouranten van 5 april 2018 met nummer 1325371 en van 5 december 2018 met nummer 71093. De stichting handelt conform de gestelde eisen.

In de regeling staat opgenomen dat er bij de begroting ook een meerjaren- kasstroomoverzicht dient te worden opgenomen. Dit maakt ook onderdeel uit van de meerjarenbegroting. In de continuïteitsparagraaf is rekening gehouden met de vereisten van een meerjaren balans en zicht op meerjaren liquiditeit. Er is een behoudend beleid gevoerd ten aanzien van de in te zetten instrumenten. Enerzijds als gevolg van beperkte mogelijkheden vanuit de huidige markt (lage rente), anderzijds vanuit de beperkingen gesteld in het treasurywet. Voor alle tegoeden is in 2023 gebruikgemaakt van bankrekeningen, die direct opeisbaar zijn.

Risicomanagement

In een snel veranderende wereld waarin onderwijsinstellingen worden geconfronteerd met talloze uitdagingen, is risicomanagement een cruciale praktijk geworden. Het effectieve beheer van risico's in het onderwijs is van vitaal belang om de continuïteit van de onderwijsprocessen te waarborgen, de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren en de belangen van alle belanghebbenden te beschermen.

Stichting AURO staat voor een breed scala aan risico's, variërend van financiële risico's, risico's die de onderwijskundige doelstellingen in de weg kunnen staan en risico's in relatie tot personele kwesties. Het belang van risicomanagement ligt dan ook in het proactief identificeren, analyseren en beheren van deze risico's.

Door een systematische benadering van risicomanagement toe te passen, kan AURO potentiële bedreigingen en kansen in kaart brengen. Het stelt AURO in staat om adequaat te reageren op risico's en waar nodig preventieve maatregelen te nemen om schade te minimaliseren. Risicomanagement helpt bij het identificeren van zwakke punten in de organisatie en het implementeren van effectieve controles en beveiligingsmaatregelen om de risico's te verminderen.

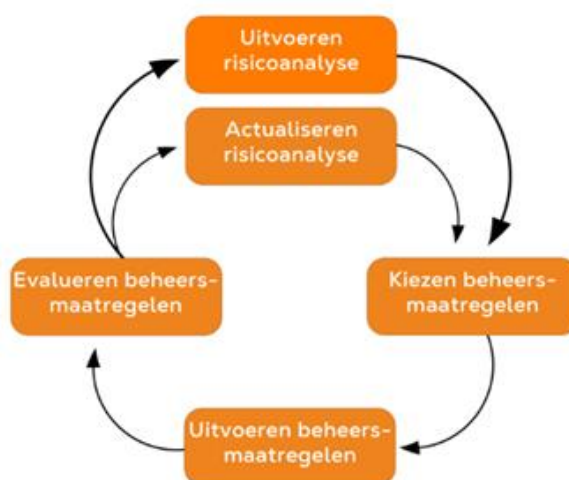
Een goed risicomanagementbeleid biedt AURO ook de mogelijkheid om middelen op een efficiënte en effectieve manier in te zetten. Door middel van risico-evaluaties kan AURO prioriteiten stellen en investeringen richten op gebieden waar de risico's het grootst zijn. Dit draagt bij aan het verhogen van de veerkracht van de stichting en het verbeteren van de algehele prestaties.

Nut en noodzaak voor risicomanagement is gelegen in een tweetal basisprincipes, die het bestaansrecht van elke organisatie bepalen: het conformance- en performancemotief. Enerzijds om zich te conformeren aan wet- en regelgeving, anderzijds om waarde toe te voegen.

Het eerste motief (conformancemotief) voor risicomanagement is in dit kader een nuttig hulpmiddel. Risicomanagement kent hierbij wel een sterk defensief karakter, het heeft mogelijk een 'check the box-mentaliteit' tot gevolg. In de publieke sector zal het performancemotief betrekking hebben op het realiseren van maatschappelijke doelstellingen. Hierbij kent risicomanagement een offensief karakter. Het is gericht op bedreigingen die het bereiken van deze doelstellingen in de weg kunnen staan. Het performancemotief is dan ook gericht op het waarborgen van het bestaansrecht van de organisatie, ofwel een 'licence to survive'.

Vanuit de Code Goed Onderwijsbestuur is het bestuur verplicht verantwoording af te leggen over de risicobeheersing van de organisatie. De wet verplicht de onderwijsinstellingen om in de jaarrekening en in hun jaarverslag verantwoording af te leggen over het gevoerde risicomanagement. In 2023 zijn er geen risico's geweest die de huidige strategie of continuïteit van de organisatie negatief hebben beïnvloed en/of ernstig hebben bedreigd.

Binnen AURO vindt risicomanagement plaats als vast onderdeel van de planning & control cyclus. Daarin worden de onderdelen van het risicomanagementproces zoals hieronder doorlopen.



AURO kent, als onderdeel van het management beheersing systeem, een adequate planning & control cyclus. Deze bestaat onder andere uit:

- financiële risicoanalyse;
- financieel beleid;
- managementcontracten en -rapportages;

- taakstellende (deel)begrotingen en budgetten;
- jaarlijks op te stellen meerjarenbegrotingen;
- tussentijdse uitputtingsrapportages (in formatie en in geld).

De laatste vernieuwing, door de controlegroep, van het financieel risicoprofiel heeft in november 2020 plaatsgevonden. In deze paragraaf worden ontwikkelingen en risico's genoemd waarvan het vermoeden bestaat dat die zich kunnen voordoen, maar waarvan de financiële omvang (nog) niet gekwantificeerd kan worden.

In het eerste kwartaal van 2024 wordt het risicoprofiel opnieuw geactualiseerd.

Volgens de risicoscan van november 2020 zijn de belangrijkste geïndiceerde risico's voor AURO:

1. Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingen fluctuatie basisonderwijs;
2. Financiële gevolgen van arbeidsconflicten;
3. Instabiliteit van bekostiging;
4. Onvolledige indexatie van de bekostiging;
5. Hoger dan begrote lasten voor vervanging (waaronder ziekte);
6. Dreigend lerarentekort – herbezetting vacatureruimte (krapte arbeidsmarkt);
7. Restrisico's, zoals;
8. Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering.

De minimale vermogenspositie voor de afdekking van de risico's van de stichting is daarin berekend op € 1,1 mln. Uit de financiële risicoscan komt naar voren dat de omvang van het eigen vermogen van Stichting AURO voldoende is om de continuïteit te borgen, en het huidige risicoprofiel van AURO af te kunnen dekken.

2.5 Continuïteitsparagraaf

Meerjarenbegroting

Onderstaand wordt ingegaan op de toekomstige financiële ontwikkelingen voor AURO.

Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van onze stichting. Er is geen sprake van majeure investeringen. De opgenomen meerjarenbegroting heeft betrekking op vijf jaren. Hieronder is de meerjarenbegroting 2024-2028 opgenomen met daaraan onderliggende leerlingenaantallen en de benodigde personele inzet.

Kalenderjaar	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>

Totaal baten					
(Rijks)bijdragen OCW	€ 14.374.433	€ 13.985.980	€ 14.281.136	€ 14.529.796	€ 14.758.610
Overige overheidsbijdragen	€ 72.592	€ 69.010	€ 69.010	€ 69.010	€ 69.010
Overige baten	€ 149.740	€ 306.740	€ 131.740	€ 131.740	€ 131.740
Eindtotaal	€ 14.596.765	€ 14.361.730	€ 14.481.886	€ 14.730.546	€ 14.959.360

Totaal lasten					
Personele lasten	€ 12.513.048	€ 11.830.869	€ 11.959.516	€ 12.031.429	€ 12.151.245
Afschrijvingen	€ 358.540	€ 347.851	€ 326.507	€ 255.001	€ 200.641
Huisvestingslasten	€ 1.193.708	€ 1.130.708	€ 1.130.708	€ 1.130.708	€ 1.130.708
Overige instellingslasten	€ 1.195.037	€ 1.050.130	€ 1.041.667	€ 1.024.737	€ 1.025.953
Eindtotaal	€ 15.260.333	€ 14.359.559	€ 14.458.399	€ 14.441.875	€ 14.508.547

Saldo baten en lasten	€ -663.567	€ 2.171	€ 23.487	€ 288.671	€ 450.813
------------------------------	-------------------	----------------	-----------------	------------------	------------------

Bedragen x € 1,- Door afrondingen, kunnen er kleine verschillen in de optellingen ontstaan

Bron: de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2028

Deze meerjarenbegroting is gebaseerd op de beleidsmatige uitgangspunten vastgelegd in het Koersplan 2023-2027. Onze kernwaarden gelden ook voor de inzet van onze financiële middelen. We werken samen, ontwikkelen en gaan uit van vertrouwen.

Het Koersplan is intern gericht met als doel een gezamenlijke focus en beweging tot stand te brengen. Een focus die deels in streefcijfers wordt vertaald, maar die vooral een proces van continu verbeteren moet stimuleren. Omdat we het graag elke dag een beetje beter met elkaar willen doen.

Het koersplan is richtinggevend en wordt vertaald in jaarplannen, activiteitenplannen en scholingsplannen en geeft input voor werkgroepen. De (meerjaren) begroting is er daar één van.

Hieronder de leerlingenaantallen die zijn gehanteerd in de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting.

Vanwege de nieuwe bekostigingssystematiek die vanaf 1 januari 2023 geldt, worden de leerlingaantallen voor het bekostigingsjaar 2024 bepaald door het leerlingaantal op 1 februari 2023.

	2023 1 februari	2024 1 februari	2025 1 februari	2026 1 februari	2027 1 februari
Twister	193	199	216	228	228
Wereldwijs	148	130	140	150	160
Samen Een	203	199	200	200	203
Zuidooster	255	230	220	225	225
Toermalijn	196	195	197	199	201
Kudelstaart	117	99	86	85	85
Willespoort	240	257	267	276	286
Pijlstaart	361	369	392	393	401
Kajuit	181	174	178	178	179
Totaal	1894	1852	1896	1934	1968

Hieronder de fte's die onder andere zijn opgenomen in de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2028.

Formatie in FTE					
Kalenderjaar	2024	2025	2026	2027	2028
peildatum	1-1-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028
Directie (incl bestuurder)	9,28	9,32	9,32	9,32	9,32
OP	91,06	88,47	90,31	91,87	93,28
OOP	23,78	20,32	18,75	18,17	17,25
Eindtotaal	124,13	118,11	118,38	119,35	119,84

Deze fte's zijn afkomstig uit de meerjaren loonkostenbegroting gebaseerd op de formatie zoals deze bekend is in de salarisadministratie. Tijdens de begrotingsgesprekken met de directies is gesproken over verwachte en/of noodzakelijke inzet op vervangingen bij ziekte en/of andere afwezigheid. De actuele personeelsbezetting is voor de komende 5 kalenderjaren begroot en inclusief verwachte personele ontwikkelingen zoals natuurlijk verloop, nu bekende verzoeken voor (deeltijd)ontslagen, herbezetting daarvan, vacatures en vervangingen.

Meerjarenbalans en meerjarenkengetallen

Onderstaand is de meerjaren balans van AURO opgenomen. Hierin zijn naast doorwerking van de effecten uit de exploitatiebegroting ook de verwachte uitgaven uit het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) en de meerjaren investeringsbegroting (MIP) opgenomen. Basis is ook de door de RvT goedgekeurde meerjaren-begroting.

Kalenderjaar	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	<i>Realisatie</i>		<i>Prognose</i>				
1. Activa							
1.2 Materiële vaste activa*	€ 1.970.256	€ 1.851.156	€ 1.748.599	€ 1.662.448	€ 1.611.050	€ 1.648.119	€ 1.696.401
1.3 Financiële vaste activa	€ 8.811	€ 8.811	€ 8.811	€ 8.811	€ 8.811	€ 8.811	€ 8.811
Vaste activa	€ 1.979.067	€ 1.859.967	€ 1.757.410	€ 1.671.259	€ 1.619.861	€ 1.656.930	€ 1.705.212
1.5 Vorderingen	€ 1.509.549	€ 324.143	€ 370.000	€ 370.000	€ 370.000	€ 370.000	€ 370.000
1.7 Liquide middelen	€ 4.040.888	€ 2.455.532	€ 1.360.093	€ 1.641.180	€ 1.754.035	€ 2.187.961	€ 2.640.213
Vlottende activa	€ 5.550.437	€ 2.779.675	€ 1.730.093	€ 2.011.180	€ 2.124.035	€ 2.557.961	€ 3.010.213
Totale Activa	€ 7.529.505	€ 4.639.642	€ 3.487.503	€ 3.682.439	€ 3.743.896	€ 4.214.891	€ 4.715.425
2. Passiva							
2.1 Eigen vermogen	€ 2.317.234	€ 2.501.072	€ 1.635.980	€ 1.585.151	€ 1.558.638	€ 1.807.309	€ 2.228.122
<i>Algemene reserve</i>	€ 1.514.000	€ 1.504.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000
<i>Bestemmingsreserve Publiek</i>	€ 803.234	€ 997.072	€ 521.980	€ 471.151	€ 444.638	€ 693.309	€ 1.114.122
2.2 Voorzieningen	€ 943.355	€ 1.037.384	€ 759.490	€ 1.014.408	€ 1.105.258	€ 1.327.582	€ 1.407.303
2.3 Langlopende schulden	€ 69.102	€ 21.186	€ 12.033	€ 2.880	€ -	€ -	€ -
2.4 Kortlopende schulden	€ 4.199.814	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ 1.080.000	€ 1.080.000
Totale Passiva	€ 7.529.505	€ 4.639.642	€ 3.487.503	€ 3.682.439	€ 3.743.896	€ 4.214.891	€ 4.715.425

Bovenstaand vermelden wij de meerjaren balans, zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2024-2028. Daaraan voorafgaand de cijfers zoals deze in de voorliggende jaarrekening zijn opgenomen op basis van de realisatiecijfers 2023 en de geprognostiseerde 2023 cijfers welke de basis voor de begroting vormden.

De cijfers in de kolom 2023"realisatie" wijken af van de prognose 2023. Deze afwijking heeft ook invloed op de cijfers 2024-2028. De kolommen 2023(prognose) tot en met 2028 zijn gelijk aan de goedgekeurde (meerjaren)begroting 2024-2028.

De vorderingen zijn in de meerjaren balans gelijk gehouden. Dat geldt ook voor de kortlopende schulden. Het eigen vermogen fluctueert met de geprognosticeerde resultaten. De voorzieningen muteren door de begrote dotaties minus de onttrekkingen. De liquide middelen wijzigen door de exploitatieresultaten, positief gecorrigeerd door de afschrijvingen en dotaties.

De investeringen en onttrekkingen hebben een negatieve invloed op de liquiditeit. Het meerjarig kasstroomoverzicht geeft inzicht in de mutaties van de liquide middelen

In de tabellen hierna is de doorwerking van het MIP en MJOP op respectievelijk de materiële vaste activa en de voorzieningen weergegeven

Voor de goede orde merken wij op dat ten tijde van het begrotingsproces er een rekenkundige fout in de vermogensmutatie is geslopen. Deze had om de aansluiting met het exploitatieresultaat te kunnen borgen het

volgende beeld moeten laten zien. Deze onderstaande juiste weergaven van het vermogen geeft verder geen significant ander beeld van de vermogenspositie.

Kalenderjaar	2024	2025	2026	2027	2028
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	€ 1.635.980	€ 1.638.151	€ 1.661.638	€ 1.950.309	€ 2.401.122
<i>Algemene reserve</i>	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000	€ 1.114.000
<i>Bestemmingsreserve Publiek</i>	€ 521.980	€ 524.151	€ 547.638	€ 836.309	€ 1.287.122

Ontwikkeling voorzieningen:

Kalenderjaar	2023 Realisatie	2023 Prog	2024	2025	2026	2027	2028
Stand voorzieningen per 01-01	€ 884.576	€ 884.576	€ 1.037.384	€ 759.490	€ 1.014.408	€ 1.105.258	€ 1.327.582
Dotatie voorz. groot onderhoud	€ 232.407	€ 232.407	€ 308.858	€ 308.858	€ 308.858	€ 308.858	€ 308.858
-/- Onttrek. voorz. groot onderhoud	€ -63.080	€ -69.304	€ -586.752	€ -53.940	€ -218.008	€ -86.534	€ -229.137
Dotatie voorziening jubilea	€ 13.373	€ 13.373					
-/- Vrijval voorziening jubilea							
-/- Onttrekking voorziening jubilea	€ -12.497	€ -23.668					
Dotatie voorziening ERD							
-/- Vrijval voorziening ERD	€ -123.857						
-/- Onttrekking voorziening ERD							
Dotatie voorziening wachtgelders	€ 12.433						
-/- Vrijval voorziening uitkeringen							
-/- Onttrekking voorziening uitkeringen							
Stand voorzieningen per 31-12	€ 943.355	€ 1.037.384	€ 759.490	€ 1.014.408	1.105.258	1.327.582	1.407.303

Op basis van bovenstaande gegevens zijn de volgende meerjaren kengetallen berekend:

Kengetallen									
Kalenderjaar	2022	2023 Realisatie	2023 Prognose	2024	2025	2026	2027	2028	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	54,61%	30,78%	52,5%	46,9%	43,0%	41,6%	42,9%	47,3%	geen
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	70,43%	43,30%	74,9%	68,7%	70,6%	71,2%	74,4%	77,1%	< 30%
Liquiditeit	2,32	1,32	3,00	1,60	1,86	1,97	2,37	2,79	< 0,75
Rentabiliteit	-1,09%	-4,78%	1,1%	-4,5%	0,0%	0,2%	2,0%	3,0%	geen
Huisvestingsratio	9,34%	8,87%	8,1%	7,9%	8,0%	7,9%	8,0%	7,9%	geen

Meerjaren kasstroomprognose:

Op basis van de jaarrekening 2023, de meerjaren balans en de meerjarenbegroting, kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Hierna is de meerjaren kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode. Dit is dezelfde methode die in de meerjarenbegroting en de jaarrekening is gehanteerd.

Kasstroomoverzicht (€)					
	2024	2025	2026	2027	2028
Saldo baten en lasten	-663.567	2.171	23.487	288.671	450.813
Aanpassingen voor:					
Afschrijvingen	358.540	347.851	326.507	255.001	200.641
Mutaties voorzieningen	-277.894	254.918	90.850	222.324	79.721
Mutaties reserves	-197.375	-48.850	-45.850	-35.850	-25.850
Veranderingen in vlottende middelen:					
Vorderingen	-45.857	-	-	-	-
Kortlopende schulden	-	-	-	-	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-826.153	556.090	394.994	730.146	705.325
Ontvangen +/- betaalde interest	-4.150	-4.150	-4.150	-4.150	-4.150
Kasstroom uit operationele activiteiten	-830.303	551.940	390.844	725.996	701.175
Investerings in materiële vaste activa	-255.983	-261.700	-275.110	-292.069	-248.924
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-	-	-	-	-
Mutatie langlopende schulden	-9.153	-9.153	-2.880	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-265.136	-270.853	-277.990	-292.069	-248.924
Mutatie liquide middelen	-1.095.439	281.087	112.855	433.926	452.251
Beginstand liquide middelen	2.455.532	1.360.093	1.641.180	1.754.035	2.187.961
Mutatie liquide middelen	-1.095.439	281.087	112.855	433.926	452.251
Eindstand liquide middelen	1.360.093	1.641.180	1.754.035	2.187.961	2.640.212

Door afrondingen, kunnen er kleine verschillen in de optellingen ontstaan.

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

Het jaar 2023 is afgesloten met een negatief resultaat van € 734.984 waar een negatief resultaat 2022 was begroot van € 341.512. Dit geeft een negatieve afwijking van € 393.472. Belangrijke oorzaken zijn naast de indexatie van de personele bekostiging, die grotendeels is gecompenseerd door de hogere rijksbekostiging, ook hogere huisvestingslasten en hogere instellingslasten die een rol meespelen.

Ondanks dat de schoolbesturen de mogelijkheid vanuit OCW hebben gekregen om de NPO-gelden over meerdere jaren uit te geven, deze dient nu ten laatste per 31 juli 2025 te zijn uitgegeven, heeft in 2023 AURO extra inzet gepleegd op de reeds in het verleden gevormde bestemmingsreserve. Hierdoor komt het genormaliseerde resultaat over 2023 uit op:

Resultaat jaarrekening		€ -734.984
<i>Vanuit Bestemmingsreserve NPO inzet</i>	€	-220.043
		€ -220.043
Genormaliseerd resultaat		€ -514.941

Kalenderjaar	2022	2023	2023	Verschil met begroting	Verschil met 2022
	Realisatie	Begroting	Realisatie		

Totaal baten					
(Rijks)bijdragen OCW	€ 14.457.327	€ 13.849.594	€ 14.955.002	€ 1.105.407	€ 497.675
Overige overheidsbijdragen	€ 155.832	€ 49.973	€ 91.720	€ 41.748	€ -64.112
Overige baten	€ 178.537	€ 40.058	€ 315.913	€ 275.855	€ 137.376
Eindtotaal	€ 14.791.696	€ 13.939.625	€ 15.362.634	€ 1.423.009	€ 570.939

Totaal lasten					
Personele lasten	€ 11.917.590	€ 11.993.043	€ 12.907.610	€ 914.566	€ 990.020
Afschrijvingen	€ 378.006	€ 323.787	€ 402.939	€ 79.152	€ 24.933
Huisvestingslasten	€ 1.393.279	€ 1.051.432	€ 1.423.624	€ 372.192	€ 30.345
Overige instellingslasten	€ 1.258.932	€ 912.875	€ 1.363.355	€ 450.480	€ 104.423
Eindtotaal	€ 14.947.807	€ 14.281.137	€ 16.097.527	€ 1.816.390	€ 1.149.720

Saldo baten en lasten	€ -156.111	€ -341.512	€ -734.893	€ -393.381	€ -578.782
------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo financiële baten en lasten					
Financiële baten	€ -	€ -	€ 3	€ 3	€ 3
Financiële lasten	€ 4.501	€ -	€ 94	€ 94	€ -4.407
Eindtotaal	€ -4.501	€ -	€ -91	€ -91	€ 4.410

Resultaat	€ -160.612	€ -341.512	€ -734.984	€ -393.472	€ -574.372
------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analyse van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar

Toelichting op EFJ rubriekniveau

Er wordt een toelichting gegeven van de categorieën die het meest afwijken (daarmee een afwijking groter dan € 75.000 t.o.v. de vastgestelde begroting). Dat is van toepassing in de categorieën (rijks)bijdragen, overige baten, personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten.

Rijksbijdragen

Deze baten zijn € 1.105.407 hoger dan begroot. Dat is een afwijking van 8,0%. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door het onderstaande.

Effect	Omschrijving
€ 691.000	Deze hogere baten vinden haar uit de effecten van de nieuwe CAO zoals per 14 september jl. is gepubliceerd en de referentiesystematiek (inflatiecorrectie) Hier staan uiteraard lasten tegenover.
€ 163.000	Hogere doorberekende inkomsten vanuit de aangesloten SWV
€ 67.000	De rijksbijdrage voor de opvang van vreemdelingen (nieuwkomers) is hoger uitgevallen dan ten tijde van de begroting werd verwacht. Meer vreemdelingen (nieuwkomers) die aangemeld worden zorgen voor hogere inkomsten. Hier staan ook hogere lasten tegenover.
€ 21.000	Door de continuatie van de zogenaamde arbeidsmarkttoelage (zou initieel stoppen per 31/07/2023) zijn er ook hogere baten ontvangen die ten tijde van de begroting niet bekend waren
€ 163.000	Fusiegelden ten behoeve van OBS Twister (voorheen OBS Molenland)

Overige overheidsbijdragen

Deze categorie komt per saldo maar € 41.748 hoger uit dan begroot. Dat komt vooral door het onderstaande:

- Hogere bijdrage vanuit de aangesloten gemeente met betrekking tot de zogenaamde klokurenvergoeding gymzalen en de bijdrage ten behoeve van het bevorderen van het lezen onder kinderen.

Overige baten

Deze categorie komt per saldo € 275.855 hoger uit dan begroot. Dat komt met name door onderstaande verklaringen:

- Hogere ouderbijdragen dan begroot.(€ 118.000) Hier staan ook kosten tegenover. Voor het niet ingezette deel over 2023 is een bestemmingsreserve gevormd ten behoeve van toekomstige uitgaven.
- De zogenaamde taalklas was tijdens het begrotingsproces 2023 niet begroot. Deze zorgt met een bedrag van € 99.000 voor een positieve overschrijding. Ook hier heeft AURO kosten voor gemaakt.
- Binnen deze rubriek zijn ook de doorbelasting van energielasten en verhuur/medegebruik verantwoord. Deze daaraan hangende lasten worden onder de huisvestingslasten verantwoord. (€ 50.000)

Personele lasten

Deze rubriek bestaat uit salarislasten eigen personeel inclusief uitkeringen en overige personele lasten. De totale rubriek overschrijdt de begroting met € 914.566 en bestaat uit de volgende overschrijdingen:

Lonen en salarissen incl. uitkeringen:	€ -114.005
Overige personele lasten:	€ 1.028.571

Lonen en salarissen incl. uitkeringen

De lonen en salarissen zijn hoger dan begroot door met name de effecten van de nieuwe cao-po.

Cao

Bron: PO-raad 12 september 2023

In 2023 is er een onderhandelaarsakkoord voor een nieuwe cao voor het primair onderwijs afgesloten. De looptijd van deze cao loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024

In hoofdlijnen komt deze CAO neer op:

Dat naast de generieke loonsverhoging van 10% ontvangen alle medewerkers een eenmalige uitkering. Deze is hoger voor werknemers in de lagere salarisschalen. Op basis van een voltijds dienstverband bedraagt de eenmalige uitkering € 1.000,- voor werknemers in de salarisschalen 1 tot en met 5, € 600,- voor werknemers in de salarisschalen 6 tot en met schaal 9, en € 350,- voor de overige werknemers.

De financiële onderbouwing van dit akkoord betekende voor 2023 het volgende:

Inkomsten 2023: De indexatie van **5,72%** (over het loongevoelige deel van de lumpsum) wordt verwerkt in de definitieve regeling bekostiging 2023 die eind september wordt gepubliceerd.

Uitgaven voor 2023:

Loonsverhoging en éénmalige uitkering over 2023 (periode juli-december): **5.76%**

Onderhandelingsakkoord bereikt voor bestuurders funderend onderwijs

De VTOI-NVTK en de Vereniging voor Onderwijsbestuurders (VvOB) hebben op 3 juli 2023 een akkoord bereikt over één cao voor bestuurders in het funderend onderwijs - primair onderwijs (PO) en voortgezet onderwijs (VO).

De cao heeft een looptijd van 1 maart 2023 tot en met 29 februari 2024 en omvat onder meer een salarisverhoging van 3.2%

De uitkeringen waren ten tijde van het begrotingsproces niet ingeschat/begroot en zorgen nu voor een positieve overschrijding van € 309.000. Uiteraard staan tegen deze ontvangen uitkeringen ook lasten tegenover. Het gaat hier om lonen en salarissen en externe inzet. De uitkeringen in 2023 gaan met name om zwangerschapsuitkeringen.

Recapitulerend geeft dit de volgende verklaring (op hoofdlijnen) voor de afwijking t.o.v. de begroting 2023:

- Cao-verhoging inclusief éénmalige uitkering en onttrekking kosten langdurig zieken ten laste van de hiervoor in het verleden gevormde voorziening € 372.000
- Lagere vervangingskosten bij verzuim ten opzichte van de begroting € -/- 177.000

Totaal inclusief de hogere ontvangen uitkeringen €-/- 114.000

Overige personele lasten

Deze rubriek laat zien dat er voor € 1.028.571 meer is uitgegeven dan in de begroting rekening meer is gehouden. Hierna worden de meest opvallende en/of omvangrijke afwijkingen binnen deze rubriek vermeld.

Inhuur extern personeel

Deze post overschrijdt de begroting met in totaal -/-€ 926.379 op stichtingsniveau. De hoger dan begrote inzet is deels toe te schrijven aan de externe inzet wegens personeelstekort (-/- € 471.468) en doorgang van het onderwijs en behoud van onderwijskwaliteit.

Hogere inzet expertise op bestuurskantoor zorgt voor een overschrijding van € (-/- € 454.911). Het gaat hier dan over expertise inzet op het gebied van Controlling, personeelszaken. Verder zijn hier bovenschools gedragen activiteiten geborgd w.o. begeleiding aanbesteding IKC Mijdrecht, expertise op het gebied van hoogbegaafdheid en Governance.

Overige personele lasten

Binnen de rubricering zijn de kosten hoger uitgevallen (-/- € 22.378)

- Hogere kosten voor schoolbegeleiding en inzet van vrijwilligers verklaren -/-€ 48.271 van het verschil.
- Hogere kosten voor de nascholing en Arbozorg van de medewerkers -/- € 20.777
- Een diversiteit van kleine verschillen beïnvloeden het begrotingsverschil voor een totaalbedrag van € 46.670

Kosten werving en selectie

In 2023 zijn er hogere kosten gemaakt voor werving en selectie ten behoeve van het aannemen van personeel (-/-€ 54.000).

Mutatie personele voorzieningen

Deze rubriek zorgt voor een overbesteding van -/-€ 25.806 ten opzichte van de begroting waar met de kosten uit deze rubriek geen rekening was gehouden. Het betreft hier een dotatie aan de voorziening jubilea en voorziening WW verplichtingen

Afschrijvingslasten

De gerealiseerde afschrijvingslasten hebben in 2023 de begroting overschreden. Effect: -/- € 79.152.

Kijkend naar de onderstaande deelgebieden lijkt het dat vooral op het gebied van meubilair de afschrijvingslasten te conservatief begroot zijn.

Investerings	Begroting	Realisatie	Vershil
Gebouwen en terreinen	€ -	€ 32.399	€ 32.399
Meubilair	€ 100.000	€ 179.943	€ 79.943
ICT	€ 250.000	€ 158.521	€ -91.479
OLP en apparatuur	€ 155.000	€ 166.455	€ 11.455
Inventaris en apparatuur	€ -	€ 22.775	€ 22.775
Totaal	€ 505.000	€ 560.093	€ 55.093
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	€ 5.026	€ 4.769	€ -257
Meubilair	€ 49.631	€ 99.357	€ 49.726
ICT	€ 177.446	€ 187.053	€ 9.607
OLP en apparatuur	€ 68.859	€ 86.646	€ 17.787
Inventaris en apparatuur	€ 22.825	€ 25.114	€ 2.289
Totaal	€ 323.787	€ 402.939	€ 79.152

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten realiseren ten opzichte van de begroting een overschrijding van ruim -/- € 372.192 waar in 2022 het verschil tussen de begroting en realisatie veel dichterbij elkaar lag. Het verschil voor 2023 wordt met name veroorzaakt door:

- Hogere energielasten (-/-€ 94.750). De ontvangen energieafrekeningen over 2023 zorgen voor deze overbesteding. Verder heeft de zogenaamde energiecompensatie welke door het ministerie in het leven is geroepen voor AURO geen uitkomst geboden aangezien wij niet aan de gestelde criteria konden voldoen.
- Hogere dan begrote lasten voor onderhoud gebouwen/installaties (-/- € 39.000). Ten opzichte van 2021 zijn de kosten ook toegenomen. Stijgende prijzen en het grillig karakter van het ontstaan van deze kosten maakt vergelijking lastig te duiden.
- De lasten van schoonmaak in 2023 vallen iets hoger uit dan begroot (-/- € 42.000). Deze zijn ten opzichte van 2022 ook gestegen. De CAO in de schoonmaakbranche is ook significant aangepast waardoor het begrote prijspeil voor 2023 toekomstgericht niet meer geborgd kon worden door de marktwerking.
- Binnen de overige huisvestingslasten werd AURO geconfronteerd met de éénmalige extra kosten in relatie tot het dak op de locatie Kudelstaart dalton i.o.. -/- € 35.000. Deze kosten waren niet opgenomen in de te treffen voorziening groot onderhoud of in de bijdragen aan de VVE die gerelateerd is aan de schoollocatie.
- De "overige huisvestingslasten" laten zien dat deze te laag zijn begroot. De uitgaven in 2023, rekening houdend met de bovengenoemde extra lasten voor het dak, laten een bedrag zien wat representatief is met het uitgavenniveau van 2022 (€ 440.000). Het begrote bedrag voor 2023 laat met een bedrag van € 284.000 een te laag niveau zien. Effect -/- € 161.000

Overige instellingslasten

Deze categorie heeft een overbesteding in vergelijking met de begroting met € 450.480. Deze rubriek bevat een veelvoud aan posten. Het verschil wordt met name veroorzaakt door:

- De administratie- en beheerslasten laten een overschrijding zien van -/- € 50.000. Naast de repeterende kosten vanuit de branchevereniging (VOS/ABB) worden deze kosten onder andere incidenteel belast voor advieskosten in relatie tot de vanaf 2024 geldende componentenmethode groot onderhoud, opmaak jaarrekening 2022, koersplan en ouderbetrokkenheid bij OBS Kudelstaart dalton i.o. en Willespoort
- De leer- en hulpmiddelen overschrijden de begroting met -/- € 205.491. Naast dat de traditionele leermiddelen ook een overschrijding laten zien, zorgen vooral de licentiekosten & ICT kosten voor een overschrijding (€ 144.608). Deze licentiekosten laten vaak een patroon zien dat deze na een introductieperiode significant stijgen. Gezien de opmars van het digitale onderwijs zal deze post goed bewaakt dienen te blijven waarbij zeker het onderscheid tussen het nuttig zijn van het hebben van de licenties afgezet dient te worden tegen het noodzakelijk hebben van licenties.
- Hogere overige instellingslasten -/-€ 200.000 komen voor een groot gedeelte door hogere inzet van ontvangen ouderbijdragen (-/-€ 91.144). Dit is prima aangezien AURO ook meer ouderbijdrage heeft mogen ontvangen dan begroot. Hogere kosten (niet personeel gerelateerd) in relatie tot de inzet van de werkdrukmiddelen (-/-€ 39.000) verklaren ook een stuk van de overschrijding. Dit is een verschuiving ten opzichte van de begrote personele inzet met betrekking tot de werkdrukgeden. Verder zijn de kosten van de zogenaamde pleinwacht “Brood en spelen” boven de begroting uitgekomen (-/- € 50.000).
- Een diversiteit van kleine positieve verschillen ten bedrage van € 5.003 verklaart de rest van het verschil.

3.2 Balans en toelichting financiële positie

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording te kunnen afleggen. Begrotingen worden ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. In opdracht van het Ministerie van OCW is een beoordelingskader aangereikt met kengetallen en signaleringswaarden. Als uitgangspunt geldt dat een doelmatiger financieel beleid ruimte schept voor versterking in het onderwijs. Centrale begrippen hierbij zijn vermogensbeheer en budgetbeheer.

De kalenderjaarbegroting wordt, in samenspraak met de schooldirecties, door de controller en de bestuurder en het administratiekantoor opgesteld. De schooldirecties krijgen de ruimte om zich binnen de gestelde begrotingskaders te bewegen. Afwijkingen worden tussentijds gesignaleerd in de periodieke (financiële) managementrapportages. Hierdoor kan, indien gewenst en indien mogelijk, worden bijgestuurd. Hierna is de balans opgenomen per 31 december 2023 in vergelijking met 31 december 2022.

Kalenderjaar	2022	2023	Vershil
<i>Realisatie</i>			
1. Activa			
1.2 Materiële vaste activa *	€ 1.813.102	€ 1.970.256	€ 157.154
1.3 Financiële vaste activa	€ 11.361	€ 8.811	€ -2.550
Vaste activa	€ 1.824.463	€ 1.979.067	€ 154.604
1.5 Vorderingen	€ 883.890	€ 1.509.549	€ 625.659
1.7 Liquide middelen	€ 2.880.973	€ 4.040.888	€ 1.159.915
Vlottende activa	€ 3.764.863	€ 5.550.437	€ 1.785.574
Totale Activa	€ 5.589.326	€ 7.529.505	€ 1.940.178
2. Passiva			
2.1 Eigen vermogen	€ 3.052.219	€ 2.317.234	€ 734.985
<i>Algemene reserve</i>	€ 1.514.000	€ 1.514.000	€ -
<i>Bestemmingsreserve Publiek</i>	€ 1.538.219	€ 803.234	€ 734.985
2.2 Voorzieningen	€ 884.576	€ 943.355	€ 58.779
2.3 Langlopende schulden	€ 30.339	€ 69.102	€ -
2.4 Kortlopende schulden	€ 1.622.192	€ 4.199.814	€ 2.577.622
Totale Passiva	€ 5.589.326	€ 7.529.505	€ 3.371.386

Beide balansen betreffen momentopnames. Daarbij zijn de belangrijkste wijzigingen op beide peildata kort toegelicht.

Materiële vaste activa: deze zijn marginaal toegenomen. De investeringen in 2023 zijn hoger dan de afschrijvingslasten over 2023. Er is in 2023 voor € 560.093 aan investeringen gerealiseerd.

Financiële vaste activa: ook deze zijn marginaal afgenomen. Het betreft hier waarborgsommen

Vorderingen: de totale stand van de vorderingen is per saldo fors toegenomen. De verklaring hiervoor vloeit voort uit de ontvangen inkoopfacturen in relatie tot de nieuwbouw. De post zal in 2024 afnemen wanneer de nieuwbouw gerealiseerd gaat worden.

Liquide middelen: de stand van de liquide middelen is toegenomen ten opzichte van de stand ultimo 2022. In het kasstroomoverzicht wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de liquide middelen.

Eigen vermogen: de mutatie in het eigen vermogen betreft het resultaat over 2023. Dit is te zien bij het onderdeel Statutaire regeling omtrent bestemming van resultaat. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves publiek en privaat. Zie daarvoor de jaarrekening

Voorzieningen: de stichting kent vier voorzieningen. Het betreft drie personele voorzieningen (wachtgelders, jubilea, spaarverlof en ERD) en de voorziening onderhoud. De personele voorzieningen zijn afgenomen waarbij de voorziening onderhoud is toegenomen. Zie daarvoor het verloopoverzicht van voorzieningen in de jaarrekening.

Langlopende schulden: de langlopende schulden zijn eind 2023 lager dan eind 2022. Het betreft hier investeringssubsidies die verkregen zijn ten behoeve van de eerste inrichting van klaslokalen.

Kortlopende schulden: de kortlopende schulden zijn eind 2023 significant hoger dan eind 2022. De schulden bevatten onder andere de te betalen bedragen voor loonbelasting, pensioenpremies en sociale lasten over de maand december. De verklaring voor de hogere schuldenpositie vloeit voort uit de ontvangen gelden vanuit de gemeente in relatie tot de nieuwbouw. De post zal, net als bij de vorderingen in 2024 afnemen wanneer de kosten voor de nieuwbouw hiertegen zullen worden vereffend.

3.3 Kengetallen

De Inspectie hanteert een nieuwe set aan kengetallen die zij gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Er heeft een differentiatie plaatsgevonden naar omvang met een categorie "Grootste". Dit heeft geen invloed op de voor AURO geldende kengetallen.

Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de Inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de Inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen. Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen. De door de Inspectie gehanteerde waarden staan hierna vermeld.

Signaleringswaarden

	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Kleine besturen: minder dan 1,5
		Middelgrote besturen: minder dan 1
		Groot bestuur: minder dan 0,75
		Grootste besturen: minder dan 0,5
2	Solvabiliteit	Minder dan 0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: minder dan 100.000 euro
		MBO en HO: minder dan 2 miljoen euro

Toelichting omvang van (bij liquiditeit)

Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen

Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen

Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen

Grootste: Besturen met totale baten meer dan € 25 miljoen

Bron: [Signaleringswaarden financieel continuïteitstoezicht | Toezicht op financieel beheer | Inspectie van het onderwijs \(onderwijsinspectie.nl\)](#)

Het is van belang om de kengetallen in samenhang te bezien. In de volgende tabel zijn de berekende kengetallen opgenomen

Kengetallen			
Kalenderjaar	2022	2023 Realisatie	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	54,61%	30,78%	geen
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	70,43%	43,30%	< 30%
Liquiditeit	2,32	1,32	< 0,75
Rentabiliteit	-1,09%	-4,78%	geen
Huisvestingsratio	9,34%	8,87%	geen

Stichting AURO gaat tijdens de herijking van het risicoprofiel en het financieel beleidsplan in 2024 ook de interne signaleringswaarde in relatie tot de kengetallen opnieuw vaststellen die recht moeten doen aan de ambities van de Stichting.

Toelichting op de financiële positie

Bij de **solvabiliteit 2** gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de Inspectie.

Solvabiliteit is voldoende en ligt (ruim) boven de gestelde signaleringsgrens.

Bij **liquiditeit** gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de Inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn.

Liquiditeit is voldoende en ligt (ruim) boven de gestelde signaleringsgrens.

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat uit gewone 'bedrijfsvoering' in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone 'bedrijfsvoering'/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Vanuit het verleden is voldoende (algemene) reserve opgebouwd uit positieve resultaten. Afname hiervan kan alleen door het realiseren van negatieve resultaten. De negatieve begrote resultaten ontstaan doordat we bewust willen inzetten op doelmatige en beleidsrijke besteding ten behoeve van het onderwijs.

Deze rentabiliteit is berekend op basis van de resultaten waarin de taakstellingen zijn verwerkt.

Normatief eigen vermogen

De Inspectie heeft in 2020 deze signaleringswaarde geïntroduceerd. Daarvoor is een formule ontwikkeld om te berekenen wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. De hoogte ervan is de signaleringswaarde. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het bovenmatig zijn.

De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de Inspectie. Benadrukt wordt dat het normatieve eigen vermogen geen norm is, maar een startpunt voor een gesprek.

Een organisatie kan immers goede redenen hebben om tijdelijk meer eigen vermogen aan te houden. De Inspectie gebruikt de signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatigheid. De formule is als volgt:

<p>Normatief Eigen Vermogen =</p> <ul style="list-style-type: none"> • 0,5 * (aanschafwaarde gebouw * 1,27) • + boekwaarde resterende materiële vaste activa • + 0,05 * alle baten (onder 12 miljoen oplopend naar 0,1 bij 3 miljoen en daaronder 300.000)
--

Daarbij wordt door de Inspectie uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Er wordt alleen uitgegaan van materiële vaste activa;
- Van alle materiële vaste activa wordt de boekwaarde genomen, met uitzondering van gebouwen;
- Van de gebouwen wordt de halve herbouwwaarde genomen, te berekenen uit de halve aanschafwaarde, geïndexeerd met de bouwkostenindex voor schoolgebouwen over de afgelopen 15 jaar. Deze index bedraagt over de periode 2004 t/m 2018 1,27;
- De risicobuffer wordt bepaald op 5% van de totale baten (indien deze > € 12 miljoen zijn).

Op basis van de jaarrekening 2023 geeft dit de volgende uitkomst voor AURO:

Kalenderjaar	2022	2023
Totaal eigen vermogen	€ 3.052.219	€ 2.317.235
Normatief eigen vermogen	€ 2.552.687	€ 2.738.388
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 499.532	€ -

Gezien de ontwikkeling van het vermogen (onder aftrek van het private deel van de bestemmingsreserve) is er in 2023 geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

- De per september 2020 opgestelde financiële risicoanalyse geeft aan dat een eigen vermogen van minimaal (afgerond) € 1.114.000 nodig is. In de berekening van het normatief publiek eigen vermogen wordt geen rekening gehouden met bestemmingsreserves. Er zijn, naast de risico's zoals benoemd in de financiële risicoanalyse en meerjarenbegroting, nog andere risico's of verwachte uitgaven waar we als stichting rekening mee willen houden. Dit is te zien in de bestemmingsreserve die is gevormd. Het gaat per 31-12-2023 om de bestemmingsreserve NPO (€ 199.634);
- Er zijn, naast de risico's zoals benoemd in de financiële risicoanalyse en meerjarenbegroting, nog een ander risico waar we als stichting rekening mee moeten houden. Het gaat daarbij om:
- De overgang naar de componentenmethode. Deze andere wijze van berekenen van de voorziening voor groot onderhoud gaat ons inziens leiden tot veranderingen in het eigen vermogen.

Onderstaand de ontwikkeling van het normatief vermogen in de aankomende jaren. Hiervoor zijn de gegevens uit de door de RvT goedgekeurde begroting opgenomen:

Kalenderjaar	2024	2025	2026
Totaal eigen vermogen	€ 1.635.980	€ 1.585.151	€ 1.558.638
Normatief eigen vermogen	€ 2.487.248	€ 2.389.346	€ 2.343.955
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ -	€ -	€ -

Ook de aankomende jaren is er geen sprake van bovenmatig vermogen.

Ondertekening door bestuur

Naam

Functie

Datum

Bijlage 1 Verslag Raad van Toezicht

Het jaar 2023 begon voor de Raad van Toezicht (RvT) in een sfeer van veel optimisme en hoop voor een inhoudelijke verbetering van stichting AURO. De RvT heeft deze gevonden met de aanstelling van de heer Christian van den Brink als bestuurder per 1 april 2023. Hij is een ervaren bestuurder met een oog voor de behoeften van de directeuren die aan hem zijn toevertrouwd, alsook voor de direct betrokken stakeholders. Zijn aandacht voor de wereld om AURO heen heeft in 2023 direct geleid tot een betere verstandhouding met vertegenwoordigers van gemeenten, de samenwerkingsverbanden en andere stakeholders. Stichting AURO is geen eiland, maar heeft anderen nodig. De wisselwerking daarmee is belangrijk voor het onderwijs.

Dit heeft zich ook vertaald in de relatie tussen de bestuurder en de RvT, die zich in 2023 kenmerkte door groeiend vertrouwen in elkaars kwaliteiten en expertises. Het elkaar bevragen in het vertrouwen dat het de organisatie zou verbeteren, heeft verdieping in het contact gebracht. De RvT was in 2023 op volle sterkte en heeft een kwalitatieve, inhoudelijke verbetering gemaakt, mede door de gevolgde bijscholing momenten van de RvT leden.

Het onderwijs blijft voor vele uitdagingen staan, zoals het lerarentekort, en daardoor de kwaliteit van onderwijs, en het inspelen op en in een sterk veranderende wereld. De introductie van Artificiële Intelligentie zal ook aan het onderwijs niet ongemerkt voorbijgaan. Deze uitdagingen vragen om professionele onderwijsorganisaties die een voortrekkende positie kunnen innemen. In 2023 heeft de RvT met de bestuurder inhoudelijk gesproken over de thema's onderwijskwaliteit, personeel, financiën, bedrijfsvoering en huisvesting. Wij hebben met veel dank in mei 2023 afscheid genomen van de interim-bestuurder die vanaf september 2022 de scepter zwaaide.

De RvT van AURO ziet erop toe dat de doelstellingen worden behaald, die wettelijk en maatschappelijk van AURO mogen worden verwacht. Ook ziet de RvT erop toe dat de algemene gang van zaken plaatsvindt op een maatschappelijk verantwoorde wijze. De RvT houdt toezicht op het functioneren van de bestuurder en de organisatie als geheel. De RvT adviseert de bestuurder gevraagd en ongevraagd en fungeert als klankbord. De RvT is de werkgever van de bestuurder.

De naleving van de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs is onderwerp van gesprek tussen de bestuurder en de RvT. De RvT ziet toe op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de stichting verkregen op grond van de wet.

Remuneratie: Functionering en beoordeling bestuurder

In 2023 heeft de stichting gewerkt met twee bestuurders: Ton Diepeveen (interim) en Christian van den Brink (vanaf 1 april). Met de interim-bestuurder heeft zowel een reflectie- als een exitgesprek plaatsgevonden. Gespreksonderwerpen waren: de KPI's (stabilisatie bestuursbureau en directeurenteam, realiseren van proactieve communicatie met interne en externe stakeholders en het vaststellen van verbeterpunten binnen de organisatie), verzamelde 360- graden feedback, het informatieprotocol, de interne gesprekkencyclus en een evenwichtige toepassing van het beloningsbeleid binnen de stichting. De in het exitgesprek aangegeven verbeterpunten voor de stichting waren gericht op de professionalisering van de schoolleiding, het verwerven van ervaring voor jonge medewerkers en het optimaliseren van contacten met externe stakeholders.

Met de nieuwe bestuurder werd een arbeidsovereenkomst gesloten en werden de werkwijzen en afspraken binnen de stichting toegelicht. Later in het jaar voerde de remuneratiecommissie meerdere gesprekken met de bestuurder. Gespreksonderwerpen waren: de indrukken van de eerste 150 dagen, de KPI's (de (in)richting van het bestuursbureau, professionalisering van de schoolleiding, optimaliseren van contacten met gemeenten en samenwerkingsverbanden), nascholing, de nieuwe CAO en de woon-werkvergoeding.

De commissie heeft in 2023 tevens gewerkt aan de voorbereiding voor het vaststellen van interne reglementen en onboarding documenten voor RvT- leden en bestuurders die starten binnen de stichting. In de zomer werd Ruud Borst als stagiair voor de periode van een jaar aangesteld.

Verslag Onderwijs & Kwaliteitscommissie

De commissie onderwijs en kwaliteit heeft in 2023 fysiek en digitaal overleg gehad met de bestuurder en de medewerker onderwijs en kwaliteit. Gespreksonderwerpen en aandachtsgebieden waren:

Scholenrondes, zelfevaluaties, schoolbezoeken, monitoring opbrengsten, sociale veiligheid, burgerschap, schoolplannen en daarvan afgeleid het Koersplan met de drie richtinggevendende thema's (1. Onderwijs voor de AURO-leerlingen van nu, wereldburgers van morgen; 2. Stichting AURO als goede werkgever; 3. Stichting AURO als openbare gemeenschap). De commissie heeft geconstateerd dat de bestuurder en de medewerker onderwijskwaliteit grip hebben op de opbrengsten en hierover op een gedegen en inhoudelijke manier contact hebben met zowel de directeuren als de Intern Begeleiders. Voor de monitoring wordt gebruik gemaakt van een nog verder te ontwikkelen instrument. De commissie heeft geconstateerd dat er steeds meer bovenschools en tussen de scholen onderling wordt opgepakt (bijvoorbeeld intervisie, burgerschap).

Audit Commissie, inclusief Huisvesting, ICT en AVG.

De audit commissie heeft in 2023 viermaal vergaderd. Bij deze vergaderingen waren ook de (interim) bestuurder en deels ook de controller aanwezig. Naast financiële zaken vallen ook de huisvestingszaken onder deze commissie. De commissie heeft met de bestuurder gesproken over de aandachtspunten uit het accountantsverslag en daar prioritering aangegeven. Financiële onderwerpen waar de commissie zich over gebogen heeft zijn de kaderbrief, begroting, jaarverslag, onderhoudsvoorziening en de periodieke financiële rapportages. De belangrijkste huisvestingsonderwerpen waren nieuwbouwactiviteiten, deelname aan Vereniging Van Eigenaren en de staat van onderhoud van de verschillende scholen.

Op het gebied van Informatie- en Communicatie Technologie is gesproken over het platform Microsoft versus Google. In het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming is gesproken over de Functionaris Gegevensbescherming en de vastgelegde documenten in het kader van de wet- en regelgeving.

Aanstelling accountant

Van Ree accountants is al enkele jaren de controlerend en certificerend accountant van AURO. De RvT was ook in 2023 tevreden over het functioneren van en samenwerking met de accountant en heeft, mede op advies van de audit commissie, het contract verlengd.

Doelmatige besteding van de middelen

Een van de taken van de RvT is het vaststellen of de middelen doelmatig zijn besteed. Hiertoe worden de doelen besproken en de resultaten getoetst aan deze doelen. Getoetst wordt of er bij keuzes alternatieven zijn overwogen, maar ook of de middelen spaarzaam worden ingezet. Hierdoor zijn meer bewuste keuzes te maken welke middelen hoe worden ingezet om het onderwijs te verbeteren en te waarborgen.

De RvT verkrijgt zijn informatie door documenten die voortkomen uit de PDCA-cyclus zoals de kaderbrief, meerjarenbegroting, strategisch beleidsplan en de periodieke (financiële)managementrapportage. De bestuurder stelt voor elke vergadering een informatieve bestuursrapportage op waarin de actualiteiten op de verschillende terreinen worden geduid. Daarnaast maakt de RvT gebruik van andere bronnen zoals het raadplegen van de GMR en het bezoeken van scholen. Op basis van haar werkzaamheden in 2023 concludeert de RvT dat de middelen van Stichting AURO rechtmatig zijn verkregen en doelmatig zijn besteed.

Contact met de stakeholders

De leden van de RvT hebben fysieke bijeenkomsten gehad zoals schoolbezoeken, informele bijeenkomsten en contacten met personeel, ouders, leerlingen van AURO. In 2023 heeft de RvT tweemaal een ronde schoolbezoeken gedaan. Een delegatie van de RvT heeft conform de governance richtlijnen twee keer gesproken met de GMR. Tevens is er contact geweest tussen de voorzitter RvT en GMR in verband met de aanstelling van nieuwe RvT leden mede op voordracht van de personele- en/of oudergeleding. Daarnaast is de RvT voortgegaan met het roulerend vergaderen op één van de scholen van de stichting. De vergadering wordt voorafgegaan door een korte presentatie en rondleiding door de schooldirecteur. Hierdoor is er een extra mogelijkheid voor de school om deze in positieve zin onder de aandacht te brengen, maar ook de eventuele speciale behoeften nog eens te onderstrepen. Het geeft de RvT meer inzicht in het functioneren van de stichting, omdat persoonlijk contact meer inzicht geeft dan sec “via papier”.

Overzicht toezichttaken en activiteiten raad van toezicht 2023

De RvT vergaderde in 2023 zeven keer. Waar nodig werden specifieke onderwerpen, zoals de wet en/of de code voorschrijft, geaccordeerd door de RvT. Daarnaast werd een halve dag besteed aan de zogenoemde “hei”-dag ter bespreking van een aantal voor het functioneren van de RvT essentiële documenten.

Verder heeft de RvT in 2023 besluiten genomen over c.q. goedkeuring verleend aan:

- het vergaderschema van de diverse overleggen voor het schooljaar 2023-2024;
- het jaarverslag en de jaarrekening over 2022;
- het jaarplan en de begroting 2024;
- de voortzetting van de samenwerking met de accountant van Ree;
- financiële voortgangsrapportages;
- het bestuursformatieplan 2023-2024;
- de werving en vasthouden van personeel in het kader van het mogelijke lerarentekort
- de aandacht op wat er buiten de stichting AURO plaatsvindt en hoe AURO hierin actief kan bijdragen cq een actieve rol spelen;
- het overeenkomstig de code voor Goed Toezicht de Toezichtsvisie herzien en de updates van de reglementen van de RvT en voor de commissies, het Toezichtskader en de herziening van het Governance Handboek;
- één stagiair te werven en binnen de RvT aan te stellen;

Verschillende leden van de RvT hebben professionaliseringsactiviteiten van onder andere de VTOI gevolgd en deelgenomen aan het VTOI-jaarcongres. Ook hebben er externe scholingsactiviteiten plaatsgevonden om de kennis op niveau en hoger plan te brengen. De RvT huldigt het principe van ‘een leven lang leren’ en vult dit actief in, zover het budget dit toelaat.

- Patricia Huisman: update en her-certificering Commissarissencyclus Nyenrode '22-'23; lunchcolleges VTOI-NVTK voor toezichthouders en specifiek ook voor voorzitters; de rol van de RvT binnen het IKC (Avicenna); boardsessies the Decision Group; diverse publicaties.
- Judith Godschalx: post HBO arbeids- en organisatiepsychologie, leergang teamcoaching; diverse wetenschappelijke publicaties over toezicht/arbeids- en onderwijsrecht.
- Ed Booms: jaarcongres VTOI, Kanselijkheid Onderwijs lezing dr Ilias El Hadioui, lunchcollege VTOI-NVTK (onboarding nieuwe RvT leden), anders organiseren in het onderwijs Arlande
- Kees van Dam: 4 daagse basis opleiding VTOI-NVTK Raad van Toezicht
- Thijs van den Bosch: Toezichthouden op onderwijskwaliteit door de VTOI academy
- Ruud Borst: lunchcolleges VTOI-NVTK

De zelfevaluatie van de RvT werd om agenda technische redenen gepland op 14 februari 2024 en heeft als zodanig plaatsgevonden. Verbeterpunten worden meegenomen in 2024.

Samenstelling en nevenfuncties

De samenstelling van de Raad van Toezicht was in 2023 als volgt:

- Patricia Huisman (voorzitter)
- Judith Godschalx – Dekker (vice-voorzitter, lid remuneratiecommissie en audit commissie)
- Ed Booms (lid kwaliteitscommissie, lid remuneratiecommissie)
- Kees van Dam (lid audit commissie)
- Thijs van den Bosch (lid kwaliteitscommissie), vanaf 1 juli 2023
- Ruud Borst (stagiair)
- Henk Tulner lid tot 1 juli 2023

De hoofd- en (on)betaalde nevenfuncties van de leden van het intern toezichtsorgaan worden, overeenkomstig de Code Goed Bestuur, onderstaand vermeld.

Namen, functies en plaats in het rooster van aantreden/af treden van Leden Raad van Toezicht in 2023:

Patricia Huisman:

Hoofdfunctie: DGA PAS Beheer BV, adviseur organisatievraagstukken, bestuurder PFBI (honorair) en betaald voorzitter VC SPRH en visiteur bij een aanvullend tweetal pensioenfondsen.

Nevenfunctie(s): Voorzitter TZHB EBG Amsterdam (bezoldigd). Lid VITP cppo-cie (opleidingen verzorgen toezicht pensioenbranche) onbezoldigd, VTOI onboarding RvT-leden adviseringscommissie (onbezoldigd).

Aangetreden op 1 januari 2021 en aftredend maar herkiesbaar per 31 december 2024.

Judith Godschalx – Dekker:

Hoofdfunctie: psychiater/manager Flevoziekenhuis voor GGZ Centraal

Nevenfunctie(s): lid klachtencommissie Fivoor (bezoldigd), coördinator WEN (onbezoldigd), lid geschillencommissie RGS (bezoldigd), eigenaar DekDi (bezoldigd).

Aangetreden op 1 januari 2021 en aftredend maar herkiesbaar per 1 juli 2024.

Ed Booms:

Hoofdfunctie: gepensioneerd (bovenschools) directeur basisonderwijs.

Nevenfuncties (onbezoldigd): vrijwilliger en voorzitter hospice IJsselstein, lid RvT welzijnsinstelling IJsselstein, vice-voorzitter Verenigde TOM-groep, Taalondersteuner in het plaatselijk project “taalmaatjes”

Nevenfunctie(s) (bezoldigd): assessor en beoordelaar diverse opleidingen Hogeschool Utrecht; lid adviesraad schoolleidersopleiding Breda

Aangesteld per 1 augustus 2022 en aftreden maar herkiesbaar op 31 juli 2026.

Kees van Dam

Hoofdfunctie: Hoofd bedrijfsvoering en Controller bij Stichting Robijn

Nevenfunctie (bezoldigd): DGA Fudico

Aangetreden op 1 januari 2023 en aftredend maar herkiesbaar op 31 december 2026.

Thijs van den Bosch

Hoofdfunctie: directeur OZA SO binnen stichting Meerkring

Nevenfunctie: DUO staatsexamens corrector en examinator staatsexamens VO/VSO

Aangetreden op 1 juli 2023 en aftredend maar herkiesbaar op 30 juni 2027.

Ruud Borst (stagiair)

Hoofdfunctie: directeur GranJulia Group en MyTutor

Aangetreden op 01 september 2023 voor de duur van 1 jaar.

Vergoeding

De leden van de Raad van Toezicht ontvingen in 2023 een vergoeding. Deze vergoeding is gerelateerd aan het convenant van de VTOI/NVTK en voldoet aan de gestelde WNT kaders. Gezien de maatschappelijke verantwoordelijkheid is de vergoeding lager vastgesteld dan wat op basis van de WNT zou mogen. De voorzitter ontving € 6207 per jaar en leden €4138 per jaar. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de indexering van de geldende WNT normen. De stagiair ontvangt geen vergoeding anders dan de vrijstelling voor VTOI-NVTK cursussen die het stagiair schap bevorderen en de kennis van het onderwijs vergroten.

Tot slot

De RvT verwacht in de besturing van de AURO organisatie een toekomstgerichte houding en ziet dit zich ook verder ontwikkelen. De RvT dankt iedereen voor de grote inzet en betrokkenheid om belangrijke zaken door te willen ontwikkelen zoals talentontwikkeling, kennisdeling en het zoeken van verbinding met elkaar, leren van elkaars kennis en specialisaties om het onderwijs voor onze kinderen continue te verbeteren met het oog op de wereld om ons heen. In het kader van 'niemand is een eiland' is betrokkenheid bij elkaar, leren van elkaar en kennisdeling een groot goed.

De leden van de RvT leveren hun bijdragen, bereiden de vergaderingen goed voor, zetten zich extra in voor de commissies en andere belangrijke scholen events (paal slaan, uitbreiding school, opening school uitbouw enz.) vanuit de volle overtuiging dat zij tezamen met eenieder die betrokken is bij Stichting AURO ervoor zorgen dat de kinderen op de AURO scholen goed openbaar onderwijs en vorming krijgen.

De kinderen: daar blijven we het voor doen met elkaar in de wetenschap dat niemand een eiland is.

Patricia Huisman,
voorzitter Raad van Toezicht

Bijlage 2 Verslag GMR

Het jaar 2023 kenmerkte zich als een jaar met nieuwe perspectieven. Enerzijds door de wereld na Covid-19 anderzijds door het aantreden van een nieuwe bestuurder begin 2023. Daarmee startte een periode met een nieuw bestuurlijk elan voor AURO.

De eerste periode van 2023 kenmerkte zich door de afrondende werkzaamheden van de interim-bestuurder, Ton Diepeveen, en de overdracht naar Christian van den Brink als nieuwe bestuurder van AURO. Prettig is te merken dat vanaf de start de nieuwe bestuurder de medezeggenschap een centrale plaats geeft in zijn handelen. De GMR wordt in alle openheid meegenomen in waar de uitdagingen liggen, waar de basis al op orde is en waar de nieuwe bestuurder de uitdagingen voor AURO naar de toekomst ziet.

In 2023 hebben twee bijeenkomsten (in aanwezigheid van de bestuurder) met een vertegenwoordiging van de Raad van Toezicht plaatsgevonden. De eerste bijeenkomst in het voorjaar ging vooral over de eerste ervaringen van de nieuwe bestuurder en de zoektocht om in de bedrijfsvoering in control te komen. De tweede bijeenkomst in het najaar had een inhoudelijk karakter. Eén van de GMR leden gaf een presentatie over 'Goud Onderwijs', waarna een leuke en inspirerende dialoog op gang kwam. De Raad van Toezicht en de GMR hebben beiden de ambitie uitgesproken om deze dynamiek in 2024 voort te zetten.

De thema's die de basis vormen voor de GMR zijn in 2023 ongewijzigd gebleven, ook is de in 2022 vastgestelde visie op medezeggenschap niet gewijzigd in 2023:

- De GMR vindt het belangrijk om oog te hebben voor de eigenheid van het Openbaar Onderwijs en dit ook zichtbaar te maken en uit te dragen (zoals de sociale aspecten en toegankelijkheid en het mogen zijn wie je bent). Dit thema is en blijft een basisthema voor de GMR. Inhoudelijk vindt de GMR het noemenswaardig dat begaafdheid een belangrijk punt op de scholen is en dat AURO interne audits uitvoert om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren.
- Een tweede thema voor de GMR is het verkrijgen van meer inzicht in hoe AURO als stichting de individuele doelstellingen van de scholen faciliteert en versterkt. Met inzicht in de balans tussen centraal en decentraal, vanuit de vraag waar de verbinding tussen de stichting en de scholen daadwerkelijk is opgezet vanuit de strategie en het koersplan en waar de eigenheid zit. Onder de nieuwe bestuurder is in 2023 een proces ingezet om 'in control' te komen en naar de toekomst te blijven kijken. De GMR ziet de ontwikkelingen op dit thema en omarmt de visie van de bestuurder met betrekking tot in control zijn.
- Een derde thema is het inzetten op een passende ouderbetrokkenheid. In 2021 is het besluit genomen om als stichting op dit thema te gaan investeren met een extern adviseur. De GMR is content met de wijze waarop dit thema, met enige vertraging door de bestuurlijke ontwikkelingen, stichtingsbreed is opgepakt en ziet dat op verschillende scholen onderzoek is gestart en input wordt vergaard met betrekking tot ouderbetrokkenheid in de toekomst.
- Een vierde thema is de combinatie van de arbeidsmarkt met de stand van zaken in de wereld. Ook voor AURO is de arbeidsmarkt krap. De GMR vindt het goed te zien dat AURO de intentie heeft een goed werkgever te zijn en medewerkers zekerheid te bieden. Daarnaast ziet de GMR ook de moeite die de scholen hebben om voldoende personeel aan te trekken. AURO zal daarnaast het bestuursbureau gaan versterken, een ambitie die de GMR ondersteunt met de opmerking dat meer capaciteit op het bestuursbureau ultimo de stichting en de leerlingen als geheel ten goede dient te komen.

In algemene zin is er veel aandacht gegaan naar de 'basis op orde' op bestuursniveau, waarbij veel stukken (reglementen, functiehuis, etc.) zijn vernieuwd en geactualiseerd. Op alle in de vergaderingen besproken stukken heeft de GMR, na uitleg en advies, instemming dan wel positief advies gegeven.

Uit eind 2023 bestond de GMR uit zes ouders en drie leraren. De samenstelling van de GMR is daarmee in 2023 niet geheel conform het pariteitsbeginsel. De GMR heeft ervoor gekozen om de huidige samenstelling tijdelijk te gedogen om, eindelijk weer eens, een mooie bezetting te hebben. In 2024 is de ambitie van de GMR om de governance van de GMR verder te professionaliseren. De GMR heeft zich in 2023 ontwikkeld door het vaststellen van de rollen van voorzitter en vicevoorzitter en het instellen van drie commissies waar de GMR leden over verdeeld zijn (financiën, onderwijsinhoudelijk en arbeidsmarkt) om zo de vergaderingen thematisch voor te kunnen bereiden.

De vergaderingen zijn in 2023 voornamelijk fysiek geweest, waarbij de GMR opnieuw een roulatieschema heeft opgesteld om iedere vergadering op een andere school te houden. De GMR wordt ondersteund door een vaste notulist.

Gerald Knol
Voorzitter GMR

Slotwoord

In verbinding met elkaar is het gelukt om dit jaarverslag zorgvuldig samen te stellen. Ik bedank een ieder voor de betrokkenheid bij AURO en het realiseren van kwalitatief stevig openbaar onderwijs. We gaan door op de ingeslagen weg en genieten van het onderweg zijn.

Christian van den Brink
Bestuurder Stichting AURO

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	1,32	2,32
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	30,78	54,61
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	43,30	70,43
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-4,78	-1,09
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	2,32	8,57
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	15,08	20,63
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	8,87	9,34
Materiële lasten / totale lasten (in %)	19,82	20,27
Personele lasten / totale lasten (in %)	80,18	79,73
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	80,18	79,70
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	19,82	20,30

Liquiditeit

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

Solvabiliteit

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

Rentabiliteit

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

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

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

Algemeen:

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichtingsvorm. De stichting Auro voor Openbaar Primair Onderwijs is opgericht op 1 december 2005 en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 34237417. De statutaire zetel is Uithoorn.

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

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

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

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

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa:

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Gebouwen: 30 jaar.

Overige inventaris: 15 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar. Digiborden 7-10 jaar en netwerkbekabeling 20 jaar

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 10 jaar.

Inventaris en apparatuur: 5 tot 7 jaar

Financiële vaste activa:

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen. Ze hebben een looptijd langer dan 1 jaar. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden ze gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de staat van baten en lasten.

Vorderingen:

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

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

Liquide middelen:

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen:

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

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

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

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

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

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

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

Voorzieningen:

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

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

Voorziening eigen wachtgelders:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

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

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2022 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

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

Voorziening ERD

De instelling is eigen risicodragend voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voor de voorziening onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen:

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

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

De tot op heden ontvangen investeringssubsidies die dienen ter dekking van afschrijvingslasten van materiële vaste activa in de volgende jaren zijn ook opgenomen onder de langlopende schulden.

Kasstroomoverzicht:

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

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen:

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

(Rijks)bijdragen:

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

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies:

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

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

Overige baten:

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

Personeelsbeloningen:

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

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5 %
Per ultimo 2022 was deze 110,9%

Afschrijvingen:

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

Huisvestingslasten:

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

Overige lasten:

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

Financiële baten en lasten:

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing:

Algemeen

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

Marktrisico

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

B2 BALANS PER 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
	1				
Gebouwen en terreinen		145.526		117.896	
Inventaris en apparatuur		63.935		66.275	
Overige inventaris		743.152		662.565	
ICT		573.499		602.031	
OLP		<u>444.145</u>		<u>364.336</u>	
			1.970.256		1.813.102
Financiële vaste activa					
	2				
Waarborgsom		<u>8.811</u>		<u>11.361</u>	
			8.811		11.361
Vlottende activa					
Vorderingen					
	3				
Ministerie van OCW		58.799		128.196	
Overige overheden		1.003.254		486.080	
Overige vorderingen en overlopende activa		<u>447.497</u>		<u>269.614</u>	
			1.509.549		883.890
Liquide middelen					
	4		<u>4.040.888</u>		<u>2.880.973</u>
				<u>7.529.505</u>	<u>5.589.326</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

B2 BALANS PER 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	5			
Algemene reserve	1.514.000		1.514.000	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>803.234</u>		<u>1.538.218</u>	
		2.317.234		3.052.219
Voorzieningen	6			
Personeelsvoorzieningen	191.830		302.378	
Overige voorzieningen	<u>751.525</u>		<u>582.198</u>	
		943.354		884.576
Langlopende schulden	7			
Overige langlopende schulden	<u>69.102</u>		<u>30.339</u>	
		69.102		30.339
Kortlopende schulden	8			
Crediteuren	533.420		181.389	
Belasting en premie sociale verzekeringen	532.215		510.357	
Schulden terzake van pensioenen	152.892		137.541	
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>2.981.287</u>		<u>792.905</u>	
		<u>4.199.814</u>		<u>1.622.192</u>
			<u>7.529.505</u>	<u>5.589.326</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	9 14.955.002	13.853.414	14.457.327
Overige overheidsbijdragen en subsidies	10 91.720	46.153	155.832
Overige baten	11 315.913	40.058	178.538
	<u>15.362.634</u>	<u>13.939.625</u>	<u>14.791.697</u>
Lasten			
Personele lasten	12 12.907.610	11.993.041	11.917.590
Afschrijvingen	13 402.939	323.789	378.006
Huisvestingslasten	14 1.423.624	1.051.432	1.393.279
Overige instellingslasten	15 1.363.355	912.874	1.258.932
	<u>16.097.528</u>	<u>14.281.136</u>	<u>14.947.808</u>
Saldo baten en lasten	<u>-734.894</u>	<u>-341.511</u>	<u>-156.111</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	16 3	0	0
Financiële lasten	17 94	0	4.501
Financiële baten en lasten	<u>-91</u>	<u>0</u>	<u>-4.501</u>
Resultaat	<u><u>-734.984</u></u>	<u><u>-341.511</u></u>	<u><u>-160.612</u></u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

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

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-734.894		-156.111
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	402.939		378.006	
- Mutaties voorzieningen	<u>58.778</u>		<u>182.493</u>	
		461.717		560.499
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-625.659		45.321	
- Kortlopende schulden	<u>2.577.622</u>		<u>394.415</u>	
		<u>1.951.963</u>		<u>439.736</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.678.786		844.123
- Ontvangen interest	3		0	
- Betaalde interest	<u>-94</u>		<u>-4.501</u>	
		<u>-91</u>		<u>-4.501</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.678.695		839.622
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-560.093		-687.089	
Mutaties financieel vaste activa	<u>2.550</u>		<u>-2.550</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-557.543		-689.639
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Langlopende schulden	<u>38.763</u>		<u>-11.153</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>38.763</u>		<u>-11.153</u>
Mutatie liquide middelen		<u>1.159.916</u>		<u>138.830</u>
Beginstand liquide middelen	2.880.973		2.742.143	
Mutatie liquide middelen	<u>1.159.916</u>		<u>138.830</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>4.040.888</u>		<u>2.880.973</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	145.526	117.896
Inventaris en apparatuur	63.935	66.275
Overige inventaris	743.152	662.565
ICT	573.499	602.031
OLP	444.145	364.336
	<u>1.970.256</u>	<u>1.813.102</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	OLP	ICT	Overige inventaris	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>						
Aanschaffingswaarde	127.502	239.906	1.028.483	2.015.519	1.579.105	4.990.515
Cumulatieve afschrijvingen	-9.606	-173.631	-664.147	-1.413.488	-916.540	-3.177.413
Boekwaarde 31 december 2022	<u>117.896</u>	<u>66.275</u>	<u>364.336</u>	<u>602.031</u>	<u>662.565</u>	<u>1.813.102</u>
<i>Mutaties</i>						
Investeringsen	32.399	22.775	166.455	158.521	179.943	560.093
Desinvesteringen	-13.429	-127.840	-335.487	-1.037.337	-262.010	-1.776.103
Afschrijvingen	-4.769	-25.114	-86.646	-187.053	-99.357	-402.939
Afschr. desinvesteringen	13.429	127.840	335.487	1.037.337	262.010	1.776.103
Mutaties boekwaarde	<u>27.630</u>	<u>-2.339</u>	<u>79.809</u>	<u>-28.532</u>	<u>80.586</u>	<u>157.154</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2023</i>						
Aanschaffingswaarde	146.472	134.841	859.451	1.136.703	1.497.038	3.774.505
Cumulatieve afschrijvingen	-947	-70.906	-415.306	-563.204	-753.887	-1.804.249
Boekwaarde 31 december 2023	<u>145.526</u>	<u>63.935</u>	<u>444.145</u>	<u>573.499</u>	<u>743.152</u>	<u>1.970.256</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Inventaris en apparatuur	14,28%	20%
OLP	10%	10%
ICT	10%	25%
Overige inventaris	6,67%	20,00%
Gebouwen	3,33%	3,33%

<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
€	€

2 Financiële vaste activa

Waarborgsom	<u>8.811</u>	<u>11.361</u>
	<u>8.811</u>	<u>11.361</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3 Vorderingen		
Ministerie van OCW	58.799	128.196
Overige overheden	1.003.254	486.080
Overige vorderingen en overlopende activa	447.497	269.614
	<u>1.509.549</u>	<u>883.890</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	58.799	128.196
	<u>58.799</u>	<u>128.196</u>
Overige overheden		
Gemeente huisvesting	1.003.254	486.080
	<u>1.003.254</u>	<u>486.080</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overig	292.716	116.432
Vooruitbetaalde kosten	154.780	153.181
	<u>447.497</u>	<u>269.614</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Banktegoeden	4.040.889	2.880.973
	<u>4.040.888</u>	<u>2.880.973</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	2.209.781	1.102.055
Betaalrekening school	398.764	323.925
Spaarrekening	1.431.393	1.434.956
Overig	951	20.036
	<u>4.040.888</u>	<u>2.880.973</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

PASSIVA

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

5 Eigen vermogen

	Saldo 1-1- 2023	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2023
Algemene reserve	1.514.000	0	0	1.514.000
Bestemmingsreserves publiek				
NPO	419.677	-220.043	0	199.634
Eigen risicodragerschap	100.458	-100.458	0	0
Exploitatie	1.018.083	-414.483	0	603.600
	1.538.218	-734.984	0	803.234
Eigen vermogen	3.052.219	-734.984	0	2.317.234

2023

Reserve NPO	-220.043
Reserve eigen risicodragerschap	-100.458
Reserve exploitatie	<u>-414.483</u>
Resultaat eigen vermogen	-734.984

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

	Saldo 1-1- 2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente- mutatie	Saldo 31-12- 2023
6 Voorzieningen						
Personeel:						
Wachtgelders	0	12.433	0	0	0	12.433
Jubilea	94.231	13.373	-12.497	0	0	95.107
Eigen risicodragerschap	208.147	0	-123.857	0	0	84.290
	<u>302.378</u>	<u>25.806</u>	<u>-136.354</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>191.830</u>
Overig:						
Onderhoud	582.198	232.407	-63.080	0	0	751.525
	<u>582.198</u>	<u>232.407</u>	<u>-63.080</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>751.525</u>
Voorzieningen	<u>884.576</u>	<u>258.213</u>	<u>-199.434</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>943.355</u>

Looptijd voorziening

	<u>Kort</u>	<u>Middel</u>	<u>Lang</u>	<u>Totaal</u>
Wachtgelders		12.433		12.433
Jubilea	7.423	24.626	63.058	95.107
Eigen risicodragerschap		84.290		84.290
Onderhoud	297.217	454.308		751.525

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
7 Langlopende schulden		
Overige langlopende schulden	69.102	30.339
	<u>69.102</u>	<u>30.339</u>

	<u>Boek- Waarde 01-01-2023</u>	<u>Vrijval 2023</u>	<u>Toename 2023</u>	<u>Boek- waarde 31-12-2023</u>	<u>Looptijd > 1 jaar</u>	<u>Looptijd > 5 jaar</u>
Investeringssubsidies	30.339	-9.237	48.000	69.102	52.443	16.659
	<u>30.339</u>	<u>-9.237</u>	<u>48.000</u>	<u>69.102</u>	<u>52.443</u>	<u>16.659</u>

De overige langlopende schulden hebben betrekking op investeringssubsidies die verkregen zijn ten behoeve van de eerste inrichting. Jaarlijks wordt naar rato een deel van deze subsidies ingezet ter dekking van de afschrijvingslasten op meubilair en ICT.

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
8 Kortlopende schulden		
Crediteuren	533.420	181.389
Belasting en premie sociale verzekeringen	532.215	510.357
Schulden terzake van pensioenen	152.892	137.541
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	2.981.287	792.905
	<u>4.199.814</u>	<u>1.622.192</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	516.239	508.704
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	15.976	1.653
	<u>532.215</u>	<u>510.357</u>
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige kortlopende schulden	285.700	220.212
Vooruitontvangen bedragen	449.739	66.308
Nog te betalen vakantiegeld	390.174	349.602
Nog te betalen bindingstoelage	39.134	37.186
OCW geormerkt	823.688	0
Vooruitontvangen huisvesting gemeente o.i.d.	970.039	99.991
Overige	22.813	19.607
	<u>2.981.287</u>	<u>792.905</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

MODEL G

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

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum	
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210184	13-11-2021	Ja, subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
totaal									

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
Maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-V-220016	16-03-2023	€ 554.303,91	€	€ -	€	€ 554.303,91	€ 264.054,85	€ 290.249,06
Maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-V-220017	16-03-2023	€ 562.034,35	€	€ -	€	€ 562.034,35	€ 28.594,96	€ 533.439,39
totaal			€ 1.116.338,26	€	€ -	€	€ 1.116.338,26	€ 292.649,81	€ 823.688,45

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht**B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023****Baten**

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
9 (Rijks)bijdragen			
Rijksvergoeding P&A	0	0	1.949.994
Rijksvergoeding lumpsum	0	0	7.822.859
Rijksvergoeding materiële instandhouding	0	0	1.518.976
Rijksvergoeding vereenvoudiging	12.944.599	12.184.982	0
Rijk georm. subsidie	5.000	0	0
Rijk niet georm. subsidie	193.351	180.984	239.907
Rijk middelen vermindering werkdruk	0	0	284.278
Rijksvergoeding bijz. bek vreemdelingen	491.830	425.000	524.355
Rijksvergoeding fusieregeling	160.301	0	152.029
Rijksvergoeding aanv. bekostiging OAB	0	0	149.194
Rijksvergoeding NPO	525.875	592.000	1.205.869
SWV vergoeding PO	600.923	470.448	576.195
SWV toekenning arrangementen	33.123	0	29.003
SWV bijdragen meer- en hoogbegaafden	0	0	4.667
	<u>14.955.002</u>	<u>13.853.414</u>	<u>14.457.327</u>

10 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: Personele vergoeding via gemeente	74.653	37.000	88.399
Gemeente: 1e inrichting	9.237	9.153	11.153
Gemeente: Overig	7.830	0	56.280
	<u>91.720</u>	<u>46.153</u>	<u>155.832</u>

11 Overige baten

Inkomsten ouderbijdrage	129.816	11.458	103.852
Opbrengst verhuur medegebruik	39.432	27.000	29.218
Overige personele vergoedingen	6.973	0	19.269
Overige opbrengsten baten	39.760	1.600	26.198
Opbrengst Taalklas	99.933	0	0
	<u>315.913</u>	<u>40.058</u>	<u>178.538</u>

Lasten**12 Personele lasten**

Lonen en salarissen	8.715.737	11.194.087	8.202.358
Sociale lasten	1.166.620	0	1.176.274
Premie Participatiefonds	189.420	0	106.687
Premie Vervangingsfonds	0	0	3.590
Pensioenlasten	1.318.232	0	1.212.555
Overige personele lasten	1.827.525	798.954	1.465.009
Uitkeringen (-/-)	-309.924	0	-248.884
	<u>12.907.610</u>	<u>11.993.041</u>	<u>11.917.590</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Lonen en salarissen			
Lonen en salarissen	8.715.737	11.194.087	8.202.358
	<u>8.715.737</u>	<u>11.194.087</u>	<u>8.202.358</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	1.166.620	0	1.176.274
	<u>1.166.620</u>	<u>0</u>	<u>1.176.274</u>
Premie Participatiefonds			
Premie Participatiefonds	189.420	0	106.687
	<u>189.420</u>	<u>0</u>	<u>106.687</u>
Premie Vervangingsfonds			
Premie Vervangingsfonds	0	0	3.590
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.590</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	1.318.232	0	1.212.555
	<u>1.318.232</u>	<u>0</u>	<u>1.212.555</u>
Overige personele lasten			
Arbo en Arbozorg	52.375	40.100	45.650
Dotatie voorziening Jubilea	13.373	0	17.305
Dotatie voorziening overig personeel	12.433	0	105.320
Nascholing	244.468	238.417	234.666
Kosten NPO opleidingen	4.284	1.833	31.655
Wervingskosten	69.501	15.400	35.845
Reiskosten	633	0	417
Overige personeelskosten	185.900	218.250	109.377
Personeel derden (inhuur op factuur basis)	1.108.018	205.000	674.859
Kosten NPO externe inhuur	69.490	46.129	134.319
Schoolbegeleidingsdienst	67.049	33.825	75.595
	<u>1.827.525</u>	<u>798.954</u>	<u>1.465.009</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-309.924	0	-248.884
	<u>-309.924</u>	<u>0</u>	<u>-248.884</u>
Personeelsbezetting			
		2023	2022
		Gem. aantal FTE's	Gem. aantal FTE's
DIR		9,06	10,81
OP		97,69	103,04
OOP		26,84	21,13
		<u>133,58</u>	<u>134,98</u>

WNT met dienstbetrekking

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Auro
 Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is
 in 2023 € 159.000

Gemiddelde baten 4 complexiteitspunten.
 Gemiddeld aantal leerlingen 2 complexiteitspunt.
 Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.
 Dit totaal van 7 complexiteitspunten correspondeert met WNT klasse C

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1

C.R. van den Brink**Functiegegevens**Directeur bestuurder

Aanvang en einde functievervulling in 2023

01-04 / 31-12

Omvang dienstverband (in fte)

1,0

Dienstbetrekking

Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding

€ 90.832

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 16.788

Sub totaal

€ 107.620

Individueel bezoldigingsmaximum**€ 119.250**

-/- onverschuldigd betaald bedrag

€ 0

Totaal bezoldiging**€ 107.620**

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t

Gegevens 2022**L.A. van Houwelingen**

Aanvang en einde functievervulling in 2022

01-01 / 30-11

Omvang dienstverband 2022 (fte)

1,0

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding

€ 112.598

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 20.188

Totaal bezoldiging 2022**€ 132.786****Individueel bezoldigingsmaximum****€ 141.167**

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

WNT zonder dienstbetrekking

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

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	T. Diepveen	
Functiegegevens	Bestuurder	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (Aanvang - einde)	01/01-30/06	01/07 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6,0	6,0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	295,0	499,0

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 134.400	€ 171.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 165.334	

Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)

Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja € 155	Ja € 155
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 46.987	€ 79.606

Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 € 126.593

-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag N.v.t.

Bezoldiging € 126.593

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

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

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

WNT toezichthouders

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

	J. Dekker Lid 01/01-31/12	H. Tulner Lid 01/01 - 30/06	P.A. Huisman Voorzitter 01/01 - 31/12	T. van den Bosch Lid 01/07-31/12	K. van Dam Lid 01/01-31/12	E. Booms Lid 01/01-31/12
Functiegegevens						
Aanvang en einde functievervulling in 2023						
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 4.233	€ 2.069	€ 6.352	€ 2.069	€ 4.138	€ 4.138
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.900	€ 7.950	€ 23.850	€ 7.950	€ 15.900	€ 15.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2023	€ 4.233	€ 2.069	€ 6.352	€ 2.069	€ 4.138	€ 4.138
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

	J. Dekker Lid 01/01 - 31/12	H. Tulner Lid 01/01 - 31/12	P. Huisman Voorzitter 01/01 - 31/12	M. Bol Lid 01/01 - 31/12	J. van Huizen Lid 01/01-30/06	E. Booms Lid 01/07-31/12
Functiegegevens						
Aanvang en einde functievervulling in 2022						
Bezoldiging						
Totale bezoldiging 2022	€ 3.150	€ 3.150	€ 4.820	€ 3.213	€ 1.604	€ 1.622
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.400	€ 15.400	€ 23.100	€ 15.400	€ 7.700	€ 7.700

WNT ontslagvergoeding

Gegevens 2023**Bedragen x € 1****L.A. van Houwelingen**

Functiegegevens

Functies bij beëindigen dienstverband

Bestuurder

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

1,0

Jaar waarin dienstverband is beëindigd

2023

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

€ 28.335

Individueel toepasselijk maximum

€ 75.000

Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

€ 28.335

Waarvan betaald in 2023

€ 28.335

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag.

N.v.t

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t

Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling

N.v.t

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
13 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	4.769	5.027	3.143
Afschrijvingen Inventaris en apparatuur	25.114	22.825	20.622
Afschrijvingen schoolmeubilair	99.357	49.630	90.663
Afschrijvingen ICT	187.053	177.447	182.368
Afschrijvingen onderwijsleerpakket	86.646	68.860	81.210
	<u>402.939</u>	<u>323.789</u>	<u>378.006</u>
14 Huisvestingslasten			
Dotatie onderhoudsvoorziening	232.407	232.407	247.473
Klein onderhoud gebouw	91.306	51.583	118.065
Energie en water	342.750	248.000	398.227
Schoonmaakkosten	271.107	229.083	217.901
Belastingen /Heffingen	5.694	6.200	8.670
Beveiliging	14.659	9.600	14.051
Afvalverwijdering / containers	14.297	10.292	10.785
Overige huisvestingskosten	451.404	264.267	378.107
	<u>1.423.624</u>	<u>1.051.432</u>	<u>1.393.279</u>
15 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Kosten administratie kantoor	127.206	145.000	115.254
Adviseurskosten	78.068	40.000	70.241
Accountantskosten	20.200	13.000	20.319
MR en GMR	3.771	5.850	3.366
Kosten Raad van Toezicht	34.084	50.000	40.078
Kantoorkosten centraal management	5.457	1.000	1.879
Contributies	28.153	21.400	20.456
Representatiekosten	34.968	10.733	16.064
	<u>331.907</u>	<u>286.983</u>	<u>287.658</u>
<i>Overige</i>			
Kantoorkosten school	57.433	40.200	54.719
Culturele vorming	40.040	30.425	24.138
Overige schoolgebonden kosten	57.736	25.400	63.523
Besteding ouderbijdragen	77.729	4.042	97.344
Werkdrukvermindering	0	7.000	5.904
Kosten subs. inhaal- en onderst. progr.	3.609	3.650	0
Materiele kosten NPO	22.460	26.466	74.357
Kosten pleinwacht	51.535	1.250	39.708
	<u>310.541</u>	<u>138.433</u>	<u>359.694</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdsrecht

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Leermiddelen en activiteiten	294.895	254.833	298.033
Kopieerkosten	51.442	49.542	43.427
ICT	324.772	179.083	210.517
Kosten werkdrukvermindering	49.799	4.000	59.604
	<u>720.907</u>	<u>487.458</u>	<u>611.581</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>1.363.355</u>	<u>912.874</u>	<u>1.258.932</u>

Financiële baten en lasten

16 Financiële baten

Rentebaten	3	0	0
	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

17 Financiële lasten

Rentelasten + bankkosten	94	0	4.501
	<u>94</u>	<u>0</u>	<u>4.501</u>

Totaal financiële baten en lasten

	<u>-91</u>	<u>0</u>	<u>-4.501</u>
--	------------	----------	---------------

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Specificatie honorarium accountantskosten			
Onderzoek jaarrekening	20.200	13.000	20.086
Andere controleopdrachten	0	0	234
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>20.200</u>	<u>13.000</u>	<u>20.320</u>
Totaal accountantslasten	<u>20.200</u>	<u>13.000</u>	<u>20.320</u>

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2023 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Passenderwijs SWV Primair Onderwijs	Stichting	Woerden	4	N.v.t	N.v.t	Nee	0	Nee
Amstelronde Passend Onderwijs	Stichting	Amstelveen	4	N.v.t	N.v.t	Nee	0	Nee

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

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

AURO voor Openbaar Primair Onderwijs, Mijdrecht

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Overeenkomsten/contracten:

Energie

<i>Crediteur</i>	<i>looptijd</i>	<i>Bedrag per jaar</i>
GreenChoice	01/01/2024 - 01/01/2026	125.700

Schoonmaakkosten

<i>Crediteur</i>	<i>looptijd</i>	<i>Bedrag per jaar</i>
Berkel	01/09-2022 - 31/08/2025	240.000

Kopieermachines

<i>Crediteur</i>	<i>looptijd</i>	<i>Bedrag per jaar</i>
PCI	01/09/2019 - 31/08/2024	38.000

Huisvesting

<i>Crediteur</i>	<i>looptijd</i>	<i>Bedrag per jaar</i>
Stichting Beheer Mikado	01/01/2020 - 31/12/2024	180.000

Huur

<i>Crediteur</i>	<i>looptijd</i>	<i>Bedrag per jaar</i>
Van Vliet	01/08/2022 - 01/08/2024	66.000

Duurzame inzetbaarheid

In 2023 is er niet gespaard en dient derhalve geen voorziening gevormd te worden.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

B12 Ondertekening Jaarverslag

Opgesteld door het bestuur op 19 juni 2024

C. van den Brink

Goedgekeurd op 19 juni 2024 door de Raad van Toezicht.

P.A. Huisman

J. Dekker

K. van Dam

E. Booms

T. van den Bosch

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

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

C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5