

JAARVERSLAG

2022

STICHTING

voor

Praktijkonderwijs

Dordrecht

INHOUDSOPGAVE

1	INLEIDING.....	4
2	BESTUURSVERSLAG	5
2.1	ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID	5
2.2	BELEIDSVOORNEMENS EN –REALISATIE 2022	6
2.2.1	Beleidsvoornemens 2022.....	6
2.2.2	Beleidsrealisatie 2022	7
2.2.3	Toekomstige ontwikkelingen	9
2.3	ONDERWIJSKWALITEIT	10
2.3.1	Onderwijskundig beleid en opbrengsten	10
2.3.2	Waardering	12
2.3.3	Maatschappelijke thema’s.....	13
2.4	PERSONEELS- EN ORGANISATIEBELEID EN MIDDELEN	15
2.4.1	Personeels- en organisatiebeleid.....	15
2.4.2	Middelen	17
2.4.3	Aanvullende bekostiging strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leraren en schoolleiders.....	18
2.5	FINANCIEEL BELEID	18
2.5.1	Ontwikkelingen en risico’s.....	18
2.5.2	Risicobeheersingsmaatregelen	20
2.5.3	Wenselijke omvang weerstandsvermogen.....	21
2.5.4	Financiële positie per 31 december 2022	22
2.5.5	Analyse resultaat 2022.....	23
2.5.6	Investerings- en financieringsbeleid	24
2.5.7	Treasuryverslag	24
2.5.8	Continuïteitsparagraaf.....	24
2.6	ONDERTEKENING BESTUUR.....	27
2.7	VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT	27
3	JAARREKENING.....	33
3.1.	BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)	33
3.2.	STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022	34
3.3.	KASSTROOMOVERZICHT 2022	34
3.4.	ALGEMENE TOELICHTING.....	35
3.4.1.	Activiteiten	35
3.4.2.	Continuïteit.....	35
3.4.3.	Verbonden partijen	35
3.4.4.	Kasstroomoverzicht	35
3.4.5.	Schattingen	35
3.5.	GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA	36
3.5.1.	Algemeen	36
3.5.2.	Materiële vaste activa	36
3.5.3.	Vorderingen	37
3.5.4.	Liquide middelen	37
3.5.5.	Eigen vermogen	37
3.5.6.	Voorzieningen	38
3.6.	GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT.....	38
3.6.1.	Algemeen	38
3.6.2.	Opbrengstverantwoording	38
3.6.3.	Overheidssubsidies	38
3.6.4.	Afschrijvingen op materiële vaste activa	39
3.6.5.	Personeelsbeloningen.....	39
3.6.6.	Financiële baten en lasten	39
3.7.	TOELICHTING OP BALANS PER 31 DECEMBER 2022.....	39
3.7.1.	Activa	39
3.7.2.	Passiva.....	40
3.8.	TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022	43
3.8.1.	Toelichting op de baten	43

3.8.2.	Toelichting op de lasten.....	44
3.8.3.	Toelichting op de financiële baten en lasten	47
3.9.	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	47
4.	OVERIGE TOELICHTING	48
4.1.	VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING	48
4.2.	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	48
4.3.	MODEL E	49
4.4.	MODEL G	49
4.5.	WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING VOOR PRAKTIJKONDERWIJS DORDRECHT	49
5.	OVERIGE GEGEVENS	52
5.1.	CONTROLEVERKLARING	52

1 INLEIDING

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is verantwoordelijk voor het in stand houden en ontwikkelen van een school voor Praktijkonderwijs te Dordrecht, de Hans Petrischool. Het bestuur van de stichting bestond in 2022 uit één lid namens het bestuur van de Stichting H³O: de heer drs. D. van der Bijl MME, de voorzitter College van Bestuur van Stichting H³O. De Raad van Toezicht van Stichting H³O is ook de Raad van Toezicht van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Omdat Stichting H³O de volledige zeggingsmacht heeft bij de Stichting voor praktijkonderwijs Dordrecht worden de jaarcijfers van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht meegenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting H³O.

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is opgenomen in de planning en control-cyclus die bij Stichting H³O wordt gehanteerd. Concreet betekent dit dat de directeur van de Hans Petrischool in juni een jaarplan maakt voor het komende schooljaar en daarover gedurende het schooljaar rapporteert. De managementrapportages werden tussen directeur en bestuur besproken. Opnieuw is in februari 2023 op de helft van het schooljaar een mid-term review met elkaar besproken waarin wordt ingegaan op personeelsbeleid, onderwijskwaliteit, begrotingen, realisatiecijfers, de jaarrekening, de voortgang van het jaarplan en de overige aandachtspunten van de directeur en het bestuur. Met name is veel aandacht geschonken aan het proces van kwaliteitsverbetering. Daarnaast heeft het bestuur een aantal malen de Hans Petrischool bezocht.

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht legt met dit jaarverslag verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022 en de resultaten hiervan. Het jaarverslag is in eerste instantie bedoeld voor het bestuur en de externe stakeholders, daarnaast voor het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (www.minocw.nl). Het laat zien hoe de stichting vorm gegeven heeft aan haar beleid, en hoe beschikbaar gestelde middelen zijn ingezet.

Het jaarverslag bestaat uit vier hoofdstukken. In hoofdstuk 2 wordt door het bestuur aan de hand van de speerpunten uit het jaarplan 2022 verslag gedaan van de activiteiten. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk bevat het verslag van de Raad van Toezicht. Hoofdstuk 3 bevat de financiële verantwoording met de integrale jaarrekening. Hoofdstuk 4 bevat de overige toelichting, zoals de resultaatbestemming en de controleverklaring van de accountant. Zoals gebruikelijk heeft de accountantscontrole in goed overleg plaatsgevonden en heeft Van Ree Accountants een managementletter bij de tussentijdse controle en accountantsrapportage bij de jaarrekening uitgebracht.

Dit jaarverslag is geschreven in een periode waarin we nog steeds de leerlingen ondersteunen de opgelopen achterstanden als gevolg van de corona-crisis in te halen. Opnieuw zijn wij de afgelopen periode onder de indruk geraakt van de grote inzet en deskundigheid van de medewerkers van de Hans Petrischool. Ik wil onze medewerkers op deze plaats nogmaals van harte bedanken en mijn welgemeende waardering uitspreken: uw inzet voor de ouders, de leerlingen en de kinderen is bewonderenswaardig.

dhr. drs. D. (Dirk) van der Bijl MME
voorzitter Bestuur

2 BESTUURSVERSLAG

2.1 ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID

Algemeen

Naam	:	Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht
Adres / Postadres	:	Anna van Saksenstraat 11
Plaats	:	Dordrecht
Telefoon	:	078-6324111
E-mail	:	info@hanspetri.nl
Internetsite	:	www.hanspetri.nl
Bestuursnummer	:	41466
Voorzitter bestuur	:	dhr. drs. D. van der Bijl
Directeur	:	dhr. J. van Wijhe
Controller	:	dhr. drs. L.H.M. van Stiphout

Organisatie

Juridische structuur

De organisatie heeft de stichtingsvorm als rechtspersoon. De stichting is opgericht op 5 juli 2004.

Organisatiestructuur

Vanaf 2017 hanteert de stichting een model met een bestuur, directie en Raad van Toezicht. Zowel de bestuurder als de Raad van Toezicht bestaan qualitate qua uit de voorzitter College van Bestuur en Raad van Toezicht van stichting H³O. Het bestuur voert in het kader van de planning & controlcyclus verschillende keren per jaar overleg met de directie. Sinds 2013 is de administratie en planning- en controlfunctie reeds uitbesteed aan stichting H³O.

Kernactiviteiten

De stichting draagt de verantwoordelijkheid voor het in stand houden van een school voor praktijkonderwijs te Dordrecht. In de begroting 2022 zijn de beleidsvoornemens en de daarvoor benodigde middelen met elkaar in verband gebracht. In dit jaarverslag kunnen de beleidsvoornemens en de realisatie met elkaar worden vergeleken.

Nevenfuncties voorzitter bestuur

De voorzitter College van Bestuur van stichting H³O, dhr. van der Bijl, is qualitate qua voorzitter van het bestuur van de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht en vanuit deze functie tevens statutair directeur van Facilitair Bedrijf Dordrecht BV. Hij heeft twee onbezoldigde nevenfuncties: lid Raad van Advies van het Instituut voor Natuureducatie en Duurzaamheid (IVN) Zuid-Holland en lid bestuur Hermusfonds voor auditief en communicatief beperkten.

Doelstelling, missie, visie en waarden

Doelstelling

De stichting wil zich onderscheiden door het zoeken van samenwerking in alles wat tot de plaatselijke en algemene belangen van het praktijkonderwijs behoort.

Missie en visie

De Hans Petrischool voor praktijkonderwijs is bestemd voor leerlingen van 12 tot 17/18 jaar met aantoonbare leerachterstanden als gevolg van beperkte vermogens (IQ) of sociaal-emotionele belemmeringen. Eind november 2019 is het Strategisch Beleidsplan

(SBP) 2020-2024 door de bestuurder geaccordeerd. In dit SBP is de volgende missie vastgelegd:

"De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht begeleidt alle leerlingen naar een passende arbeidsplaats en/of vervolgopleiding met als doel een zelfstandig bestaan te kunnen opbouwen in onze maatschappij."

In het SBP staat ook onze vernieuwde visie. Deze luidt als volgt:

"Op de Hans Petrischool wordt een programma op maat aangeboden wat past bij de talenten van de leerling. Door het inzetten van passende middelen en afspraken zorgen we voor een veilige en gestructureerde leeromgeving. Wij zijn een netwerkschool en door gebruik te maken van kansen die de omgeving biedt bereiden wij onze leerlingen voor op passende arbeid, een vervolgopleiding, zelfstandig wonen en een zinvolle vrijetijdsbesteding. Ons onderwijs is inspirerend, realistisch en sluit aan bij de belevingswereld en talenten van onze leerlingen. De leerling is trots op zijn of haar eigen talenten en wil zich hier in graag verder ontwikkelen. Wij, het team zijn trots op onze leerlingen, ons onderwijs en onze school. De Hans Petrischool is een professionele, lerende organisatie. Wij blijven het onderwijs ontwikkelen, waardoor de kwaliteit gewaarborgd blijft."

Waarden

De stichting profileert zich als een organisatie belast met de zorg voor leerplichtige leerlingen die om reden van beperkte cognitieve vermogens of structurele gedragsproblemen geen vmbo-diploma kunnen behalen.

Goed bestuur

Code

De stichting past de code goed onderwijsbestuur van de VO-Raad toe.

Klachten

Noch op schoolniveau, noch op bestuursniveau zijn klachten van ouders, leerkrachten of leerlingen ontvangen of in behandeling geweest met betrekking tot het onderwijs aan de Hans Petrischool of anderszins.

2.2 BELEIDSVOORNEMENS EN –REALISATIE 2022

2.2.1 Beleidsvoornemens 2022

In deze subparagraaf is een beschrijving opgenomen van de beleidsvoornemens 2022 zoals deze bij aanvang van het kalenderjaar zijn vastgesteld. In de volgende subparagraaf wordt aangegeven in hoeverre deze beleidsvoornemens 2022 daadwerkelijk zijn gerealiseerd.

In het schoolplan zijn voor de periode tot 2023 een aantal beleidsvoornemens opgenomen, samengevat in twee centrale thema's. Er is net als vorig jaar voor gekozen om deze thema's uit te werken in twee werkgroepen onder begeleiding van twee externe adviseurs. De twee centrale thema's zijn:

- Duurzame inzetbaarheid op de Hans Petrischool
- De Goede les

Daarnaast zijn een aantal subthema's in deze periode opgepakt en verder uitgewerkt. Dit zijn:

- Versterken basisvaardigheden taal/rekenen
- Implementatie Presentis

2.2.2 Beleidsrealisatie 2022

Zoals hierboven is vermeld is het vastgestelde Strategisch Beleidsplan (vastgesteld november 2019) richtinggevend voor de ontwikkeling van de Hans Petrischool.

In 2022 hebben de inspanningen van de werkgroep Duurzame inzetbaarheid geresulteerd in een aantal bijeenkomsten. Met het team is op een gezamenlijke studiedag in mei 2022 aan de hand van diverse werkvormen een verdere uitwerking gegeven waardoor het begrip Duurzame Inzetbaarheid meer handen en voeten is gegeven. Op deze manier is er door het team een vervolg gegeven aan de gewenste cultuuromslag richting lerende organisatie.

Binnen de werkgroep de Goede Les is concreter aan te geven wat daar de resultaten van zijn. De werkgroep heeft vorig jaar het in alle lessen te hanteren lesmodel besproken en geïmplementeerd. In 2022 zijn docenten aan de hand van een kijkwijzer bij elkaar in de les gaan kijken en zijn er onderling feedbackgesprekken gevoerd. Dit aan de hand van persoonlijke leerdoelen.

Het taalbeleid is versterkt doordat we een samenwerking zijn aangegaan met de bibliotheek waardoor we beschikken over een uitgebreide collectie boeken/tijdschriften. Daarnaast zijn we in het kader van versterken van de basisvaardigheden gaan werken met een toetskalender en vinden er leerjaarbesprekingen plaats waarin de opbrengsten op het gebied van taal/rekenen geanalyseerd worden.

In 2022 is daarnaast verder gewerkt aan de positionering van het praktijkonderwijs in Dordrecht. Samen met de gemeente is er een subsidie aangevraagd om het principe van de verlengde schooldag vorm te geven. Hierdoor is het mogelijk dat leerlingen van onze school met begeleiding van ReNewt (Jongerenwerk) na schooltijd tal van activiteiten doen in het kader van vrije tijdsbesteding maar ook burgerschap.

Presentis is een systeem dat ons de mogelijkheid biedt om leerlingenadministratie, het plannen van het onderwijs (leerlijnen) en begeleiding en zelfs het individuele rooster een plek te geven. Het is een systeem waarbij de leerling zelf actief wordt betrokken bij zijn eigen ontwikkeling. In 2022 zijn we gestart met de implementatie van dit systeem. Dit gebeurt aan de hand van een zorgvuldig omschreven implementatieplan. Binnen de school zijn verantwoordelijkheden voor de diverse terreinen omschreven en zijn er diverse momenten geweest waarin het team geschoold is in het gebruik van dit nieuwe systeem.

Om meer inzicht te krijgen in de opbrengsten van ons onderwijs laat onderstaand overzicht de stand van zaken van de voortgang van de resultaten van het strategisch beleid zien:

Ons Onderwijs	Stand van zaken
1. Iedere leerling beschikt over een flexibel lesprogramma met een individuele leerlijn op maat. 'Doen-In' is hierin ondersteunend en maakt de resultaten van de leerlingen inzichtelijk	Doen-in is vervangen door Presentis. Invoering Profielen, branche-erkende certificaten en keuzevakken gaat volgens planning.
2. Het schoolteam beschikt over een eenduidige lesstructuur en voert die uit.	Gerealiseerd. Rollen van Slooter zijn geïmplementeerd. Dit jaar aandacht voor activerende didactiek. Collegiale consultatie loopt door.

3. De lessen AVO en de praktijk zijn, waar mogelijk, verbonden aan elkaar.	Door de implementatie van de vernieuwde leerlijnen komt deze koppeling tot stand.
4. De school maakt gebruik van eigentijdse leermiddelen.	Gerealiseerd.
5. De 21 ^e eeuwse vaardigheden (samenwerken, kritisch denken...) komen prominent in het programma terug.	Gerealiseerd. Alle streef en beheersingsdoelen van burgerschap hebben een plek in ons curriculum.
6. Het onderwijs en het gebouw zijn afgestemd op 'levensecht leren'.	Gedeeltelijk gerealiseerd door in gebruikname van Merwelanden. Proces verbouwing praktijkvleugel start dit schooljaar
7. Alle docenten beschikken over de benodigde vaardigheden om mentor te kunnen zijn.	Gedeeltelijk gerealiseerd. Taakomschrijving nog niet voorhanden
8. Er is een professionele ondersteuningsstructuur.	Gerealiseerd.
9. De school beschikt over diverse specialisten zoals een taalexpert, praktijkexpert en een rekenexpert	Gerealiseerd.

Onze identiteit	Stand van zaken
1. Leerlingen en medewerkers werken in een (sociaal)veilige omgeving.	Gerealiseerd. Zie enquêtes ProZo!
2. Onze scores van de ProZo tevredenheidsonderzoeken hebben ten minste het niveau van onze benchmarkscholen.	Sommige scores liggen een fractie onder de landelijke benchmark. Hierbij valt op dat scores gedrukt worden op thema eigenaarschap
3. Werkafspraken en taken zijn voor iedereen helder.	Alle processen binnen de school worden momenteel her-/beschreven binnen Presentis. Zie hiervoor implementatieplan
4. We sturen elkaar structureel aan in een professionele leer- en werkcultuur.	Worden stappen gezet. Traject duurzame inzetbaarheid is hier onderdeel van.
5. Onze leerlingen en medewerkers zijn trots op de Hans Petrischool.	Moeilijk te meten item. Leerlingen zijn enthousiast over nieuwe activiteiten. Kantine is top! Herinrichting schoolplein voor/achter school

Onze samenwerking	Stand van zaken
1. We werken planmatig aan het vergroten van ouderbetrokkenheid.	Niet planmatig. Opkomst ouders bij OPP besprekingen en kennismakingsavonden is groot

2. Er is sprake van een intensieve samenwerking met al onze partners; de doelen zijn duidelijk voor alle betrokkenen.	Gerealiseerd.
3. De Hans Petrischool beschikt over een PR-plan.	Bijna klaar. Merkidentiteit en kernwaarden zijn vastgelegd. Contentjaaragenda is bijna klaar. Website wordt actueel gemaakt.

Onze organisatie	Stand van zaken
1. We beschikken over een scholingsplan dat aansluit bij de ambities uit dit strategisch beleidsplan.	Gerealiseerd. Nog geen scholingsplan.
2. We werken binnen een professionele kwalteitscultuur.	Presentis voorziet in deze doelstelling
3. De school hanteert een instrument voor persoonlijke ontwikkeling, gekoppeld aan de organisatiedoelstellingen.	Nu nog Bardo. Gebruik moeten we evalueren.
4. Er zijn jaarlijks relevante studiedagen.	Gerealiseerd
5. Het taakbeleid is geoptimaliseerd en passend met onze visie als basis.	Als helder is hoe de organisatie er zo uitziet met nieuwe werkwijze moet het gesprek gevoerd gaan worden over passend taakbeleid
6. De school beschikt over een zogenaamd 'Handboek Soldaat'.	Gerealiseerd
7. Er wordt een duidelijk doelgoepbeleid gehanteerd.	NVT
8. Het strategisch personeelsbeleid is gekoppeld aan de doelstellingen van onze school.	Werken in de nabije toekomst met branche-erkende certificaten vergt bevoegde docenten. Hier zal op geworven gaan worden. Daarnaast zal ook het stagebureau op benodigde competenties geevalueerd gaan worden.

2.2.3 Toekomstige ontwikkelingen

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

In ons strategisch beleidsplan doen we uitspraken hoe wij ons onderwijs in 2024-2025 er uit zal zien. Er is dan sprake van individuele leerlijnen met flexibele lesprogramma's, maken we gebruik van eigentijdse leermiddelen en zijn de lessen praktijk daar waar mogelijk verbonden met de theorielessen. Er is op onze school sprake van levensecht leren en we hebben een professionele ondersteuningsstructuur.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

We onderzoeken de komende periode in hoeverre het mogelijk is om de ouderbetrokkenheid van onze ouders bij het onderwijs te vergroten. Daarnaast zijn we in gesprek met de gemeente om te onderzoeken of een naschools programma zinvol is voor onze leerlingen.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

We hebben gekozen voor de implementatie van het programma Presentis. Presentis biedt de mogelijkheid om de leerlingenadministratie, onderwijs inhoudelijke administratie, het plannen van onderwijs en begeleiding en zelfs het individuele rooster een plek te geven. Een totaaloplossing die dus alle losse onderdelen met elkaar verbindt. Voor deze implementatie is een tijdspad gekozen. We werken in de nabije toekomst met een zogenaamde kwaliteitszorgjaaragenda.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

Omdat we kiezen voor het werken in school met branche erkende certificaten zullen we docenten moeten werven of opleiden die de lessen voor de branche erkende certificaten kunnen verzorgen. Daarnaast hebben we de ambitie uitgesproken in een professionele kwaliteitscultuur te willen werken en willen we gekoppeld aan onze ambities die verwoord zijn in het SBP ook daar waar mogelijk Taakbeleid specifiek voor PRO. Ons ziekteverzuim is nog steeds een zorg en we gaan samen met de Arbo-Unie kijken waar we hier nog stappen in kunnen/moeten zetten.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting, investeringen en duurzaamheid

Komend jaar zal de praktijkvleugel aan de hand van het opgestelde PvE verbouwd gaan worden. Daarnaast wordt het schoolplein gerenoveerd en is de personeelskamer verbouwd.

De Hans Petrischool beschikt over een MJOP. Hierin is het meerjarig onderhoud terug te vinden wat we gaan in ons gebouw. Middels een meerjareninvesteringsplan doen we investeringen in het onderwijs. Zo hebben we geïnvesteerd in ICT, personeelskamer en gaan we het schoolplein renoveren. Op onderwijskundig gebied wordt er geïnvesteerd in realisatie bibliotheek, implementatie presentis.

In 2023 gaan we een duurzaamheidsprogramma hanteren. Verbeteringen die worden gedaan betreffen duurzame verlichting, reduceren papierverbruik. Installatie zonnepanelen wordt overwogen op de theorievleugel.

2.3 ONDERWIJSKWALITEIT

2.3.1 Onderwijskundig beleid en opbrengsten

Analyse uitstroommonitor

In 2022 is de jaarlijkse uitstroommonitor geanalyseerd. We hebben goed in kaart in welke richting onze leerlingen uitstromen. In het algemeen kunnen we stellen dat we tevreden mogen en moeten zijn over de uitstroom op de HP. Leerlingen die de school verlaten komen goed terecht op een werkplek of in het vervolgonderwijs MBO.

Uitstroom van leerlingen

Aan het einde van het schooljaar 2021-2022 hebben in totaal 58 leerlingen de school verlaten. Met de inzet van de stagebegeleiders en de werkcoaches zijn wij er in geslaagd om een groot deel van onze leerlingen toe te leiden naar werk. Het een en ander is terug te lezen in de uitstroommonitor die elk jaar ingevuld wordt. Deze uitstroommonitor is in te zien op de site van Vensters voor Verantwoording.

Korte samenvatting:

Uitstroom arbeid:	24
VSO	0
MBO entree	30
Andere school voor PrO	4
Geen werk	0

Ondanks dat de resultaten goed zijn kunnen zijn we kritisch. Er valt op diverse terreinen nog winst te behalen zoals blijkt uit onderstaand overzicht:

Werk	BOL	BBL
<p>Er wordt op de HP geen onderscheid gemaakt wat betreft regulier en beschermd werk.</p> <p>2019-2020: 18 Iln 2020-2021: 23 Iln</p>	<p>Leerlingen worden voorbereid op het Entree onderwijs. Hiervoor zijn streefdoelen vastgesteld op de deelgebieden van Rekenen, Taal en Burgerschap</p> <p>2019-2020: 36 Iln 2020-2021: 26 Iln</p>	<p>Leerlingen worden voorbereid op een werk/leertraject op het MBO. Hiervoor is een arbeidscontract nodig van minimaal 24 uur.</p> <p>2019-2020: 3 Iln 2020-2021: 4 Iln</p>
<p>Wat bieden wij nu aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er zijn diverse bedrijven en ons onderwijsprogramma is/wordt hier op afgestemd • Er is een nauwe samenwerking met het UWV en de Sociale dienst • Er is een nauwe samenwerking met de sociale werkplaats, Drechtwerk • Er is een nauwe samenwerking met Allure, dagbesteding 	<p>Wat bieden wij nu aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leerlingen krijgen les waarbij 1F het streefdoel is • Er is intensief contact met het MBO in Dordrecht maar ook in Rotterdam 	<p>Wat bieden wij nu aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samenwerking HAGO in samenwerking met het Da Vinci college • Samenwerking met Bouwmeesters
<p>Winst te behalen op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er moeten meer dagbesteding plekken komen • Door de onderwijsvernieuwing binnen de school is het onderwerp van het gesprek nodig kloppen de leerlijnen nog met het arbeidsaanbod in de Drechtsteden • Het reorganiseren van de stagegroep • Samenwerking met partner scholen. waarbij er gekeken 	<p>Winst te behalen op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zorgen voor een goed leerling volgsysteem waarbij je de ontwikkeling van de leerling over de schooljaren heen kan monitoren 	<p>Winst te behalen op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ouders en leerlingen beter informeren over deze mogelijkheid • De BBL binnen school een prominente plaats geven. • Erkende leerbedrijven • Samenwerking gemeente • Werken met branche erkende certificaten

<p>gaat worden naar de veranderingen op het gebied van Arbeid en Wet in de regio. Dit om elkaar te versterken.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Werken met branche-erkende certificaten 		
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

De algemene conclusie van de uitstroommonitor is dat onze leerlingen goed uitstromen, weinig tot geen leerlingen worden "bankzitters". In het arbeidsproces werkt een groot deel van de leerlingen zonder extra ondersteuning. Leerlingen die naar het MBO gaan behalen vrijwel allemaal hun Entree opleiding, niveau 2 is voor veel leerlingen moeilijk, een enkeling haalt niveau 3. Veel van deze leerlingen vinden hun weg dan in het arbeidsproces. Als school zetten we nog te weinig in op de BBL opleidingen en daar valt winst te behalen voor menig leerling die het op de Entree opleiding niet haalt.

Te overwegen valt in hoeverre het voor onze leerlingen goed zal zijn als wij zelf de Entreeopleiding gaan verzorgen. Dit in samenwerking met een MBO instelling; Da Vinci of Albeda. We ervaren grote verschillen in beide MBO instellingen.

Toegankelijkheid en toelatingsbeleid

Een leerling kan op de Hans Petrischool worden aangemeld als de afleverende school het advies Praktijkonderwijs heeft gegeven. De toelatingscommissie van onze school beoordeelt of de aanmelding volledig is en of de aanmelding voldoet aan de landelijke criteria. Het SWV geeft vervolgens een Toelaatbaarheidsverklaring (TLV) af waarna een leerling kan starten.

Instroom van leerlingen

Het aantal leerlingen aan de Hans Petrischool is sinds de vorige teldatum (1 oktober 2021) weer iets gestegen van 217 naar 223 op de teldatum 1 oktober 2022. Zagen we twee jaar geleden nog een daling in het aantal leerlingen lijkt het nu toch zo te zijn dat deze daling zich vooralsnog niet doorzet.

Nieuwkomers

Nieuwkomers op de Hans Petrischool worden in kleine groepen opgevangen waardoor er veel extra aandacht mogelijk is voor de ontwikkeling van basisvaardigheden. Daarnaast beschikt de school over een NT2 specialist en is er een individuele ondersteuningsaanbod op Taalontwikkeling.

Bij nieuwkomers die worden doorverwezen naar de Entreeopleiding draagt de school zorg voor een warme overdracht en worden leerlingen gedurende het komende schooljaar gevolgd door gesprekken te voeren met de mentor van de entreeopleiding.

2.3.2 Waardering

Op de Hans Petrischool maken we gebruik van ProZo! Dit is het kwaliteitszorgsysteem van het praktijkonderwijs. Met dit systeem kunnen we door de bril van vier voor de school belangrijke doelgroepen zien hoe tevreden men is over de school en waar verbeterpunten liggen. Voor leerlingen, ouders, personeel en stagebedrijven zijn aparte online vragenlijsten ontwikkeld. De resultaten kunnen we vervolgens intern vergelijken (bijv. tussen klassen) én met de resultaten van collega-scholen in het land.

Tussen ProZo! en Vensters voor verantwoording bestaat een automatische koppeling. Vensters zet de resultaten van de leerling- en ouderenquêtes van een school klaar in 'mijnvensters'. Wij publiceren vervolgens de gegevens daarna op Scholen op de kaart.

De scores van het laatst afgenomen onderzoek (maart 2021) laat de volgende scores zien:

Tevredenheid leerlingen	7,4	Benchmark 7,5
Tevredenheid ouders	7,5	Benchmark 7,5
Schoolklimaat	7,4	Benchmark 7,5
Veiligheid	9,7	Benchmark 9,7
Leraren en veiligheid	7,2	Benchmark 7,3

2.3.3 Maatschappelijke thema's

Op verzoek van de minister van OCW worden de volgende maatschappelijke thema's toegelicht in het bestuursverslag.

- Strategisch personeelsbeleid (HRM)
Zie subparagraaf 2.4.1.

- Passend onderwijs

In het Schoolondersteuningsprofiel (SOP) van de Hans Petrischool wordt beschreven welke voorzieningen de school binnen de basiszorg biedt en de extra voorzieningen die zijn getroffen voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Het Samenwerkingsverband (SWV) Dordrecht biedt ons de mogelijkheid om met behulp van individuele arrangementen en groepsarrangementen extra ondersteuning voor specifieke problemen of doelgroepen mogelijk te maken. Zo maakt school gebruik van de inzet van een orthopedagoge bij de toelating van onze leerlingen en doet zij in voorkomende gevallen nader onderzoek. Daarnaast worden met behulp van de groepsarrangementen voor leerlingen met sociaal-emotionele problematiek trainingen ingekocht. Hierbij moet worden gedacht aan training "Rots en Water" en "Playing for Succes". Er is in 2022 invulling gegeven aan de vacatures voor schoolcoach en er is een zorgcoördinator benoemd. Volgend jaar zal er een nieuw SOP worden geschreven.

- Allocatie van middelen naar schoolniveau
Niet van toepassing, omdat de stichting één school in stand houdt.

- Toetsing en examinering

De voormalige opbrengsten 'plaatsing' op arbeidsmarkt (minimaal 90%) en 'bestendigheid' van de uitstroom (minimaal 75%) waar het praktijkonderwijs op beoordeeld werd door de inspectie zijn niet meer van toepassing voor het praktijkonderwijs. Het onderzoekskader van de inspectie stelt: 'voor de leerresultaten van leerlingen in het praktijkonderwijs zijn geen landelijke normen gesteld. De leerresultaten worden daarom getoetst aan de doelen of normen die de school zelf stelt.' Het onderzoekskader definieert resultaten aan de hand van de volgende standaarden:

- *OR1. Resultaten.* De school behaalt met haar leerlingen leerresultaten die ten minste in overeenstemming zijn met de gestelde norm.
- *OR2. Sociale en maatschappelijke competenties.* De leerlingen behalen sociale en maatschappelijke competenties op het niveau dat ten minste in overeenstemming is met de gestelde doelen.
- *OR3. Vervolgsucces.* De bestemming van de leerlingen na het verlaten van de school is bekend en voldoet ten minste aan de verwachtingen van de school'.

Bij ieder onderdeel dienen doelen/normen bekend te zijn. Ook is van belang dat wij de realisatie van deze doelen/normen meten en aan de hand daarvan eventuele verbetermaatregelen plannen. Hier ligt een directe relatie met het SBP en onderliggende jaarplannen. De Hans Petrischool voldoet aan de gestelde eisen.

- Nationaal Programma Onderwijs

Ook in 2022 zijn we een aantal keren geconfronteerd met de maatregelen die volgden op de corona-aanpak.

De gelden voortvloeiend uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) om opgelopen achterstanden zo goed mogelijk weg te werken zijn verantwoord in het NPO-plan. Dit plan is tot stand gekomen op twee studiedagen in mei en juni 2022. Dit alles met instemming van de MR. De door ons ingezette interventies uit de menukaart worden hieronder genoemd:

- Interventies gericht op meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij de spijkereen: n.v.t.
- Interventies gericht op effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkereen:
 - Stageachterstanden inlopen; leerlingen die geen interne stage hebben kunnen volgen hebben extra begeleiding gekregen. Daarnaast is er ook extra personeel ingezet om de kwetsbare leerlingen te begeleiden
 - AVO lessen in kleine groepen. De groeps grootte is gehalveerd met inzet extra personeel voor in ieder geval twee lessen per week. Dit om de basisvaardigheden als lezen en rekenen op peil te houden. Daarnaast zijn er voor alle leerlingen chromebooks aangeschaft.
 - Professionalisering van de les door te werken met een vastgesteld lesformat volgens de rollen van Slooter.
 - Inzet stichting Werkwoord voor begeleiding NT2 leerlingen
 - Samenwerking bibliotheek; realisatie schoolbibliotheek en scholing team.
- Interventies gericht op sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen:
 - Training Rots en Water zijn ingehaald
 - Uitgevallen schoolkampen en schoolreizen zijn ingehaald
 - Samenwerking met Leerorkest; hierdoor zijn leerlingen in staat gesteld om muzieklessen te krijgen. Er zijn docenten creatieve vorming in dienst genomen. Meer lessen als handvaardigheid/tekenen/muziek vergroot het welbevinden van onze leerlingen.
- Interventies gericht op ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen: scholing activerende didactiek aangeboden
- Interventies gericht op (extra) inzet van personeel en ondersteuning: door inzet van extra docenten en onderwijsassistenten wordt het primaire proces in de groep ondersteund. Meer aandacht voor individuele leerlingen
- Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden (in te zetten in combinatie met voorgaande interventies): extra budgetten

De NPO-middelen zijn bij de Hans Petrischool als volgt ingezet:

	2021	2022
<i>Baten</i>		
Rijksvergoeding NPO	150.749	482.933
<i>Lasten</i>		
Loonkosten eigen personeel	51.702	189.780
Inhuur derden	97.097	254.888
Nascholing	6.500	18.250
Afschrijvingen ICT	2.337	30.804
Materialen	3.101	919
Excursies	700	9.093
Kennismakingsdagen	5.943	7.045
<i>Subtotaal lasten</i>	<i>167.380</i>	<i>510.779</i>
Saldo	- 16.631	- 27.846
Cumulatief saldo	- 16.631	- 44.477

- Werkdrukmiddelen

In het Onderwijsakkoord is afgesproken dat er vanaf schooljaar 2022/2023 structureel gelden beschikbaar zijn voor verlichting van de werkdruk. Een deel van de gelden moe-

ten individueel besteed worden en een deel zal collectief worden ingezet. Het collectieve deel zal met draagvlak binnen het team, immers over dit deel zal met het team overleg plaats vinden, besteed gaan worden in 2023 omdat de tijdspanne te kort was om nog beleid te maken na bekendmaking van deze maatregel. De gelden die individueel te besteden zijn, zijn met instemming van de MR voor het kalenderjaar 2022 uitbetaald. Ook hiervoor geldt dat bij de bekendmaking van de maatregel dit niet geëffectueerd kon worden met inzet van formatie.

- **Convenantsmiddelen**

Het ziekteverzuim op de Hans Petri is nog steeds erg hoog. Om hier grip op te krijgen is er in samenspraak met de MR gekozen voor een plan van aanpak. Dit plan is ontwikkeld samen met de Arbo-unie. Voor dit plan worden nog steeds middelen uit het convenant van 2019 ingezet. Voorbeelden zijn verbetering werkwijze Wet Poortwachter, afname RIE, inzet arbeidsdeskundige. Het thema waarin een en ander vorm heeft gekregen in krijgt is Duurzame Inzetbaarheid. Gedachtegang is geweest dat als we de duurzame inzetbaarheid kunnen vergroten dan zal het ziekteverzuimpercentage dalen. Belangrijke ingrediënten in het plan zijn de versterking van de rol van de leidinggevenden in dit proces en het versterken van eigenaarschap bij de medewerkers daar waar het hun inzetbaarheid betreft. We constateren echter feitelijk dat dit verzuimpercentage nog niet zodanig gedaald is dat we tevreden kunnen zijn.

Door de inzet van werkdrukmiddelen ontstaat op dit moment tegelijkertijd het gesprek in de school over het begrip werkbeleving. Een mooie aanvulling waarschijnlijk op het thema duurzame inzetbaarheid. We kiezen er voor om beide thema's aan elkaar te koppelen en zullen in samenspraak met P&O een aangepast plan maken.

2.4 PERSONEELS- EN ORGANISATIEBELEID EN MIDDELEN

2.4.1 Personeels- en organisatiebeleid

Personele bezetting

In de onderstaande tabel staat het aantal medewerkers, fulltime equivalenten (fte) en de verdeling van het aantal vrouwen en mannen per maand weergegeven (inclusief NPO-inzet en ziektevervangings).

Aantal & FTE	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Aantal	43	43	44	44	44	44	44	47	47	46	46	46
FTE	35,7	35,8	35,9	35,9	35,9	36,0	35,0	38,0	38,0	38,0	38,0	38,0
Vrouwen	24	24	24	24	24	24	24	26	26	26	26	26
Mannen	19	19	20	20	20	20	20	21	21	20	20	20
Vrouwen FTE	18,0	18,0	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8	20,2	20,2	20,2	20,2	20,2
Mannen FTE	17,7	17,8	18,1	18,1	18,1	18,2	17,2	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8

In onderstaande tabel wordt de gemiddelde leeftijdsopbouw per maand en op totaalniveau voor vrouwen en mannen onderbouwd.

Categorie	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
0 - 20	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20 - 30	4	5	4	4	4	4	4	6	6	6	6	6
30 - 40	10	10	11	11	11	11	11	13	13	13	13	13
40 - 50	6	6	6	6	6	6	6	7	6	6	6	6
50 - 60	13	13	14	13	12	11	11	12	13	13	13	13

60 - 65	6	5	5	6	7	8	7	7	7	6	5	5
65 en ouder	3	4	4	4	4	4	5	2	2	2	3	3
Gem. leeftijd vrouwen	43	43	43	43	43	43	43	41	41	41	41	41
Gem. leeftijd mannen	54	54	54	54	54	54	54	52	52	52	52	52

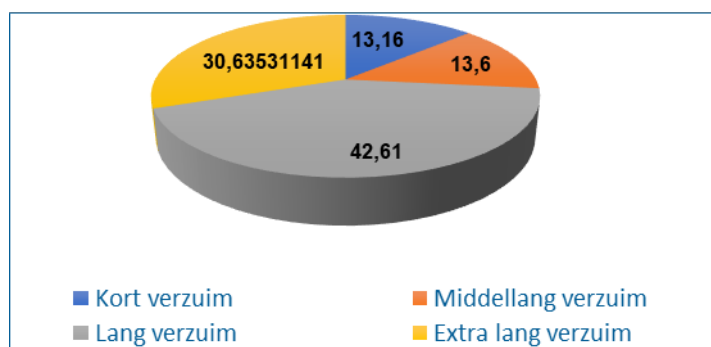
Er waren 2 stagiaires. Zij volgen de lerarenopleiding en de PABO

De Hans Petrischool heeft 1 medewerker doelgroep banenafpraak gerealiseerd. Dit betreft de categorie participatiebaan. Het betreft een assistent-conciërge functie. Een jobcoach heeft de begeleiding en plaatsing via het UWV verzorgd. Deze baan is niet gemeld in de quotomcalculator.

Ziekteverzuim en WIA

Het verzuimpercentage bedroeg in 2022: 13,36% exclusief zwangerschapsverlof en zwangerschap gerelateerd verzuim. Er waren 113 ziekmeldingen.

In onderstaande tabel wordt weergegeven welk percentage van het ziekteverzuim kort middellang, lang en extra lang verzuim betrof.



Er hebben twee medewerkers een WIA aanvraag bij het UWV ingediend. Op basis van de aanvraag hebben deze medewerkers een IVA toegekend gekregen. Bij de Hans Petrischool is geen sprake van uitkeringen na ontslag.

Strategische personeelsplanning

AOW leeftijd

In 2022 is de AOW leeftijd vastgesteld op 66 jaar en 7 maanden. Medewerkers hebben het recht om bij het ABP met keuzepensioen te gaan. Dit recht geldt vanaf 60 jaar.

Promotiebeleid

Op basis van het in 2022 opgestelde, en door de medezeggenschapsraad goedgekeurde, promotiebeleid onderwijsgevenden hebben er promotiegesprekken plaatsgevonden. Op basis van deze gesprekken, die waren voorzien van een sollicitatiebrief en een portfolio zijn er zeven medewerkers gepromoveerd van LB naar LC.

Functiemix

Functie	LB	LC	LD
FTE	19,34	11,90	1,0

In- en uit dienst

Er zijn negen medewerkers in dienst getreden en er zijn zes medewerkers uit dienst gegaan om onderstaande redenen.

<i>Reden</i>	<i>Aantal</i>
Eigen verzoek	2
Rechtswege	1
IVA	2
(keuze)pensioen	1

Organisatieontwikkeling

We zijn gestart met de implementatie van Presentis. Dit is een digitaal leerlingbegeleidingssysteem voor vraaggericht onderwijs. In dit systeem wordt de ontwikkeling van iedere individuele leerling bijgehouden. Dit gebeurt in een individueel start- en groeidoocument en individueel ontwikkelplan. Ook worden alle ontwikkelgesprekken, leerlijnen en competenties in dit systeem vastgelegd. De lijst is nog aan te vullen met het portfolio, zorg en aansluiting arbeidsmarkt. Een totaalpakket dus. De docenten komen in dit systeem meer in de rol van coach te staan. Zij moeten leerlingen coachen in hun schoolloopbaan. Voor de implementatie van dit systeem moeten we meerdere schooljaren gebruiken. Deze implementatie verloopt volgens een nauwkeurig tijdschema waarin de doelen voor iedere periode zijn omschreven.

Individuele ontwikkeling

In ons strategisch beleid is omschreven dat we willen werken met specialisten op onze school en dat we werken in een professionele lerende organisatie. Ook dit jaar hebben meerdere docenten een individuele scholing/studie gevolgd. Scholingen die gevolgd zijn:

- Opleiding tot zorgcoördinator
- NT2 Specialist (taal)
- De pedagogische conciërge (OOP)
- RT specialist
- Kwaliteitszorg
- Stagebegeleider
- Speltherapie

Het team is en wordt geschoold op diverse momenten in het gebruik van Presentis.

2.4.2 Middelen

Financiële middelen

Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.5.

Huisvesting

De school is gehuisvest aan de Anna van Saksenstraat 11 te Dordrecht. Daarnaast worden brancheactiviteiten uitgevoerd op locatie: zorg en welzijn (Zephyr) en detailhandel (Twinkel). Voor het gebouw van de school is in 2013 een nieuw meerjarig onderhoudsplan opgesteld wat in 2018 is geactualiseerd. Een nieuw meerjarig onderhoudsplan vanaf 2023 is in voorbereiding. In 2022 zijn reguliere onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. Sinds 2021 is een nieuwe samenwerking voor zorg en welzijn aangegaan met zorgcentrum De Merwelanden.

Duurzaamheid

In 2022 is een begin gemaakt met het opstellen van een plan van eisen voor de verbouwing van de praktijkvleugel. Hierin is nadrukkelijk aandacht voor duurzaamheid. Zo zullen bij deze verbouwing isolerende maatregelen worden genomen en zonnepanelen op het dak komen. Schoolbreed hebben we het papierverbruik door het kopiëren geredu-

ceerd, zijn er energiebesparende lampen geïnstalleerd. In 2023 zal er een duurzaam MJOP worden opgesteld.

ICT

Vanaf 2014 maakt de school gebruik van de diensten van Kien (www.kienict.nl), een samenwerkingsverband tussen scholen in Dordrecht, voor de inrichting en het onderhoud van de digitale omgeving.

In het kader van het thema uit het strategisch beleidsplan werken met eigentijdse leermiddelen is een nieuw ICT-beleid voorbereid wat is uitgerold vanaf 2021. In 2021 hebben leerlingen uit de Entreeklassen in een pilot de beschikking gekregen over chromebooks en hebben 7 lokalen de beschikking gekregen over digitale lesborden. Gezien de positieve resultaten van deze pilot zijn in 2022 alle groepen voorzien van chromebooks.

In 2022 is een nieuw alles omvattend leerlingvolgsysteem in gebruik genomen: Presentis.

2.4.3 Aanvullende bekostiging strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leraren en schoolleiders

Vanaf 2021 is een nieuwe aanvullende bekostiging beschikbaar gesteld voor strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leraren. Deze regeling is in 2022 structureel uitgebreid met middelen voor werkdrukvermindering (zie subparagraaf 2.3.3.), verbetering professionaliteit leraren, professionele ontwikkeling schoolleider, uitkering dag van het OOP en incidenteel aanschaf CO2-meters. De extra middelen werkdrukvermindering, verbetering professionaliteit leraren en professionele ontwikkeling schoolleider zijn toegevoegd aan de formatie. De uitkering dag van het OOP is verwerkt in de cao VO 2022. Totaal was voor de regeling in 2022 een bedrag beschikbaar van € 114.073.

In samenspraak met de MR is gekozen voor inzet op het thema duurzame inzetbaarheid. Een belangrijke ambitie zoals ook verwoord in het SBP is dat alle werknemers op de Hans Petrischool werkzaam zijn in een professionele lerende organisatie. Hierbij gaat het dan om inziens onder andere over het ontwikkelen van eigenaarschap bij medewerkers.

Randvoorwaarden om dit eigenaarschap te ontwikkelen zijn:

- vertrouwen krijgen dat medewerkers zelf verantwoordelijkheid kunnen dragen voor hun inzetbaarheid
- autonomie om zelf invulling te geven aan het verbeteren van de eigen inzetbaarheid
- transparantie: helderheid over ambities en kaders
- overzicht: zicht op het hele plaatje (niet alleen; wat wordt er van je verwacht maar ook waar kun je een beroep op doen)

Zoals eerder gesteld in dit bestuursverslag is er een werkgroep rondom dit thema geformeerd. Deze groep werkt bovenstaande uit onder begeleiding van een arbeidsdeskundige van de arbo-unie. In 2022 is gewerkt aan beeldvorming rondom inzetbaarheid, benoemen van thema's die hiermee samenhangen en is de dialoog met het team hierover opgestart.

2.5 FINANCIËEL BELEID

2.5.1 Ontwikkelingen en risico's

In deze subparagraaf 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. Op basis van de geconstateerde risico's worden beheersingsmaatregelen genomen en is een weerstandsvermogen en daarbinnen een buffer van een bepaalde omvang nodig (zie de volgende subparagrafen).

Leerlingaantallen

De inkomsten worden grotendeels bepaald door het aantal leerlingen. Het realiseren van een bepaalde omvang van leerlingaantallen is geen doel op zich, maar wel noodzakelijk voor een efficiënte bedrijfsvoering. Uit de meest recente leerlingenprognose voortgezet onderwijs (najaar 2022) van de gemeente Dordrecht blijkt dat het leerlingenaantal gaat stijgen van 6.903 in 2021 naar 7.232 in 2027 en daarna weer zou gaan dalen tot 6.870 in 2042. Deze aantallen zijn echter gebaseerd op uitgangspunten van stijgende woningbouw en migratiecijfers waarbij we ons moeten realiseren dat deze omvang van woningbouw de afgelopen jaren binnen de gemeente Dordrecht niet is gerealiseerd. Voor de Hans Petrischool is in deze prognose een stijging in de komende jaren naar 227 en daarna een daling op termijn naar 212 leerlingen geraamd. Het marktaandeel in Dordrecht is ongeveer 3%. Vanwege de positie van het praktijkonderwijs binnen het onderwijsaanbod en de ontwikkelingen van passend onderwijs is op voorhand moeilijk te ramen hoe de leerlingenaantallen van de Hans Petrischool zich ontwikkelen.

Overheidsmaatregelen

Bij het opstellen van de begroting diende rekening te worden gehouden met verschillende overheidsmaatregelen, waarvan de financiële gevolgen deels nog niet (volledig) kunnen worden overzien.

De financiële crisis leidde er tot voor kort toe dat de overheid maatregelen nam om de overheidsfinanciën op orde te houden. Gevolg was dat het in het verleden ontstane automatisme dat kostenverhogingen als gevolg van cao, inflatie en beleidsintensiveringen werden gecompenseerd in de rijksvergoeding was vervallen. Huidige praktijk is dat het telkens weer afwachten is welke loonbijstelling het kabinet beschikbaar stelt voor ontwikkelingen bij de pensioenpremies en overige werkgeverslasten enerzijds en loonruimte voor een nieuwe cao anderzijds. Grootste financiële risico was tot voor kort de ontwikkeling van de pensioenpremie. De ABP-premies zijn tot en met 2021 telkens gestegen. Voor 2022 is de ABP-premie op verzoek van de sociale partners gelijk gehouden, omdat de noodzakelijk stijging in 2023 binnen het pensioenstelsel voor werkgevers wordt gecompenseerd. De regering heeft bij de voorjaarsnota (in mei 2022) loonbijstelling beschikbaar gesteld waaruit het merendeel van de salarismaatregelen in de nieuwe cao 2022 kan worden gecompenseerd. Voor een deel is een voorschot genomen door de werkgevers op te ontvangen loonbijstelling in 2023. Om deze reden loopt de cao tot 1 mei 2023.

Daarnaast valt de PRO-ondersteuningsbekostiging inmiddels onder passend onderwijs en worden de landelijke normen voor PRO mogelijk in de toekomst losgelaten waardoor het samenwerkingsverband deze wellicht zelf kan gaan bepalen. De financiële ruimte en het beleid van het samenwerkingsverband bepaalt het toekennen van de financiële middelen voor deze doelgroep.

Verder zijn de volgende ontwikkelingen en risico's relevant:

- eigen risicodragerschap WW: in het VO betaalt de school een eigen bijdrage van 25% van de WW-uitkeringen en bovenwettelijke uitkeringen aan ex-werknemers. Bij een tijdelijke formatiebehoefte of ontslag van een collega dient deze consequentie in de overwegingen te worden meegenomen;
- premie WGA: op basis van het aantal instromers in de WGA wordt door het UWV een gedifferentieerde premie doorgerekend. Een toename van het aantal WGA-ers leidt tot een hogere premie. Het is dus relevant om gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid zoveel als mogelijk te voorkomen;
- modernisering ziektewet: de modernisering van de ziektewet zorgt ervoor dat lasten van ziektewet en WGA van werknemers zonder vaste aanstelling met ingang van 2014 worden toegerekend aan de laatste werkgever. De werkgever moet voortaan bij gecontinueerde aansluiting bij het UWV een gedifferentieerde premie betalen die wordt bepaald door de hoogte van het ziekteverzuim. De risico's ne-

men hierdoor toe, omdat een grotere verantwoordelijkheid bij de werkgever wordt neergelegd;

- WAB: per 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden. Onder de WAB heeft een werknemer al vanaf zijn eerste werkdag recht op een transitievergoeding bij ontslag, ook tijdens zijn proeftijd;
- wet werk en zekerheid: vanaf 1 juli 2016 is de wet werk en zekerheid voor het voortgezet onderwijs van kracht. Een onderdeel van deze wet is de ketenbepaling. Daardoor is het aantal tijdelijke opeenvolgende contracten dat aan een werknemer kan worden aangeboden, beperkt;
- ziektevervangings/lerarentekort: het lerarentekort zorgt ervoor dat de school problemen kan ondervinden bij het zoeken naar invallers voor zieke collega's en het vervullen van vacatures. Daardoor moeten mogelijk hogere kosten worden gemaakt voor het inzetten van uitzendkrachten.

Er zijn voor de stichting vrijwel geen mogelijkheden om ten aanzien van deze onderwerpen een eigen beleid te voeren. Voor zover mogelijk worden risicobeheersingsmaatregelen doorgevoerd.

Hoge gemiddelde leeftijd personeel / langdurige ziekte

De Hans Petrischool kent een personeelsbestand met een relatief hoge gemiddelde leeftijd (zie subparagraaf 2.4.1). Helaas zijn er de afgelopen jaren verschillende collega's langdurig ziek geweest, waardoor het ziekteverzuim bij de Hans Petrischool relatief hoog was. Gevolg van het grote aantal collega's vanaf 60 jaar kan zijn dat een grotere kans bestaat op nieuwe langdurig zieken met als gevolg hoge vervangingskosten en mogelijke transitievergoedingen bij IVA.

2.5.2 Risicobeheersingsmaatregelen

In deze subparagraaf wordt ingegaan op het stelsel van interne beheersingsmaatregelen dat wordt gehanteerd om tegemoet te komen aan de gesignaleerde risico's en onzekerheden. Het stelsel is opgebouwd uit:

- 1) een geformuleerde visie, missie, strategie en operationele doelstellingen waarmee wordt gestuurd en op basis daarvan het benoemen van kritische succesfactoren;
- 2) een helder geformuleerd besturingsconcept en daarvan afgeleide taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- 3) een adequate organisatiestructuur die aansluit op het besturingsconcept;
- 4) een goede procesinrichting;
- 5) een goede planning- & controlcyclus en een daarbij behorend adequaat instrumentarium, waarin wordt gerapporteerd en geanalyseerd omtrent financiële en niet-financiële informatie.

De prioriteiten voor cyclische verbeteringen van de werking van het stelsel zijn:

- Doelstellingen: visie, missie, strategie en doelstellingen zijn ge(her)formuleerd in het nieuwe strategisch plan 2020-2024. Uitwerking en vertaling vindt plaats in jaarprogramma's. De school draait mee in de binnen stichting H₃O gehanteerde planning- en controlcyclus. Managementrapportages aan het bestuur worden gedurende het schooljaar besproken. Halfjaarlijks vindt een mid-term review plaats met een brede vertegenwoordiging vanuit de school en het bestuur/bestuur/bureau;
- Managementinformatie: Periodiek uitbrengen van rapportages over personele en financiële gegevens die qua inhoud en frequentie aansluiten bij de wensen van de directeur is nodig om tijdig bij te kunnen sturen. Met de uitbesteding van de personeels-, salaris- en financiële administratie aan stichting H₃O vanaf 2013 zijn de randvoorwaarden hiervoor geschapen. Daarnaast leveren landelijke websites veel benchmark-informatie op. De beschikbare managementinformatie is in de bedrijfsvoering geïntegreerd;
- Verbetering planning- en controlcyclus: het meer 'onderwijsrijk' maken van de planning- en controlcyclus en verbeteren van de inrichting zodanig dat de direc-

teur van de Hans Petrischool verantwoording kan afleggen aan het bestuur. Hierbij wordt niet alleen het accent gelegd op de inzet van middelen en de daarbij behorende processen, maar tevens op de inhoud van het onderwijs, de kwaliteit en kwantiteit van de uitstroom en de onderwijsresultaten. Voor zover mogelijk gebeurt dit aan de hand van SMART-geformuleerde doelstellingen en stuurgegevens en op basis van prestatie-indicatoren/kritische succesfactoren met streefwaarden en hierop ingerichte meetsystemen.

2.5.3 Wenselijke omvang weerstandsvermogen

In deze subparagraaf wordt een onderbouwing gegeven van de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen op basis van de risico-analyse en financieringsbehoefte.

Risico	Kans	Impact	Som	Kwantificering in weerstandsvermogen	Toelichting
Dalende leerlingaantallen	2	5	10	€ 200.000	Het aantal VO-leerlingen in Dordrecht stijgt licht in de komende jaren. Een school voor praktijkonderwijs is mede afhankelijk van ontwikkelingen binnen passend onderwijs c.q. het samenwerkingsverband.
Personeelsopbouw / relatief hoge leeftijd collega's	3	2	6	€ 120.000	Ervaringcijfers laten een relatief hoog ziekteverzuim zien bij de Hans Petrischool
Personele risico's / financiële gevolgen van arbeidsconflicten	3	2	6	€ 120.000	Regulier risico
Instabiliteit bekostiging	2	2	4	€ 80.000	Regulier risico
Onvolledige indexatie van de bekostiging	2	2	4	€ 80.000	Regulier risico
Overige risico's/ restrictie's (lage dan wel onvoldoende kwalificeerbare risico's)	2	1	2	€ 40.000	Regulier risico
Totaal risico				€ 640.000	
Totaal risico gecorrigeerd voor het feit dat al deze risico's zich niet gelijktijdig zullen voordoen (70%)				€ 450.000	
Buffer t.o.v. totaal baten 2022				Circa 10%	

Toelichting kans:

Toelichting impact:

Klasse	Percentage	Referentiebeeld	Klasse	Gevolg
1	10%	< of 1x per 10 jaar	1	Zeer klein
2	30%	1x per 5-10 jaar	2	Klein
3	50%	1x per 2-5 jaar	3	Midden
4	70%	1x per 1-2 jaar	4	Groot
5	90%	1 x per jaar of >	5	Zeer groot

De Stichting financiert de vaste activa volledig uit het eigen vermogen. Over de periode 2011-2022 bedroeg de financieringsbehoefte gemiddeld 9,4% van de baten. Vanaf 2018 neemt de financieringsbehoefte toe. Indien de ramingen uit de meerjarenbegroting wor-

den meegerekend, bedraagt de financieringsbehoefte gemiddeld 11,5% van de baten over de periode 2011-2027, over de periode 2018-2027 14,3% en over de periode 2023-2027 zelfs 16,7%. Gesteld kan worden dat de gemiddelde financieringsbehoefte van de stichting over een langere periode zich beweegt rond de 12,5%. Samen met de benodigde 10% voor het afdekken van risico's is de wenselijk omvang van het weerstandsvermogen voor de stichting minimaal 22,5% (€ 985.000 op basis van de baten 2022). Indien de investeringsraming van de stichting de komende jaren wordt gerealiseerd en de gemiddelde financieringsbehoefte toeneemt naar minimaal 15% stijgt de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen naar minimaal 25%.

Ultimo 2017 was voor het eerst sinds jaren de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen bereikt (zie hierna). De risicobereidheid was tot en met 2016 daarom laag te noemen, maar is gezien de stand van het eigen vermogen toegenomen.

2.5.4 Financiële positie per 31 december 2022

Het resultaat 2022 is uitgekomen op - € 50.010. Belangrijkste oorzaken voor dit resultaat zijn, net als de afgelopen jaren, de ontvangen subsidies van het ESF-programma waarvoor slechts beperkte extra kosten hoeven te worden gemaakt enerzijds en meerkosten voor het nationaal programma onderwijs, inhuur derden en leerlinggebonden uitgaven anderzijds. De financiële positie per 31 december 2022 van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is daardoor enigszins verminderd. Deze conclusie is gebaseerd op een aantal financiële kengetallen die hieronder zijn opgenomen. In onderstaande tabel zijn de waarden opgenomen voor de Hans Petrischool van de jaren 2019 tot en met 2022.

Kengetal	2019	2020	2021	2022
Rentabiliteit	6,3	6,6	1,6	- 1,1
Liquiditeit (current ratio)	4,5	5,5	5,5	4,3
Solvabiliteit 1	71,8	75,9	74,3	69,2
Solvabiliteit 2	81,8	85,3	85,7	81,4
Weerstandsvermogen	42,2	48,0	50,5	42,5

Rentabiliteit

In het onderwijs wordt voor de bepaling van het kengetal rentabiliteit het resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten uit de gewone bedrijfsvoering. De rentabiliteit over 2022 is bij de Hans Petrischool lager dan over 2021 vanwege het in 2021 positieve en het in 2022 negatieve resultaat.

Liquiditeit - current ratio

De current ratio is een maatstaf die aangeeft of de stichting op korte termijn te maken kan krijgen met liquiditeitsproblemen. De current ratio op basis van de balans 2022 geeft aan dat de stichting 4,3 keer meer over vlottende activa beschikt dan wat op korte termijn aan schuldeisers betaald moet worden. De ratio is licht gedaald in vergelijking met 2021. De waarde van 4,3 ligt boven de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 0,75. Daarnaast hanteert de inspectie als signaleringswaarde een minimale absolute omvang van de liquide middelen van € 100.000. Wij voldoen daaraan.

Solvabiliteit

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid (van financieringsinstellingen) van de stichting. Dit kengetal geeft weer welke bezittingen de stichting tegenover haar schulden heeft staan, zodat zij op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De waarde voor solvabiliteit 1 is ultimo 2022 licht gedaald naar 69,2 en solvabiliteit 2 (inclusief voorzieningen) naar 81,4. Deze waarde ligt boven de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 30%.

Weerstandsvermogen

Behalve de hiervoor toegelichte kengetallen is het weerstandsvermogen een belangrijke indicator voor de continuïteitsverwachting van de stichting. In welke mate is de stichting in staat om tegenvallers op te vangen? Voor het weerstandsvermogen wordt de volgende definitie gehanteerd: 'het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone lasten'. Om de continuïteit van de stichting te waarborgen is een bepaalde ondergrens van het eigen vermogen noodzakelijk. Deze noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen wordt bepaald op basis van het risicoprofiel van de stichting, de benodigde financiering van investeringen en de bestemmingsreserves.

Volgens de balans 2022 van de stichting bedraagt het eigen vermogen per 31 december 2022 € 1.857.409, overeenkomend met een weerstandsvermogen van 42,5% (2021 50,5%). Van het eigen vermogen ultimo 2022 is 12,1% van de baten (2021 14,6%) ingezet voor de financiering van bestaande vaste activa van de Hans Petrischool. De omvang van de bestemmingsreserves flexibele bapo, aanvullende bekostiging en inzet ESF/SZW-middelen is ultimo 2022 vastgesteld op 20,0% van de baten (2021 24,5%). Uit het weerstandsvermogen is daardoor per saldo ultimo 2022 een buffer van 10,4% (2021 11,4%) beschikbaar voor de afdekking van risico's en financiering van nieuwe investeringen in materiële vaste activa. Deze buffer komt overeen met een bedrag van € 455.000. Dit komt vrijwel overeen met de wenselijke omvang van de buffer zoals onderbouwd in de vorige paragraaf (€ 450.000). De omvang van de buffer komt eveneens overeen met de signaleringswaarde van de inspectie van 10%. De in de meerjarenbegroting voor de komende jaren geraamde negatieve resultaten worden opgevangen vanuit de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen (zie toelichting in de jaarrekening).

Conclusie

De liquiditeits- en vermogenspositie van de stichting is ultimo 2022 meer dan voldoende. De Hans Petrischool is goed in staat haar kortlopende verplichtingen na te komen en continuïteit te waarborgen.

2.5.5 Analyse resultaat 2022

Het exploitatiesaldo 2022 bedraagt - € 50.010. In de begroting 2022 werd een resultaat van nihil geraamd. De verslechtering van het resultaat werd veroorzaakt door:

- een hogere rijksvergoeding voor loonbijstelling (met name loonruimte) en prijsbijstelling, minder verrekening collectieve en individuele uitkeringen, een positieve verevening van de vereenvoudiging van de bekostiging en de toevoeging van middelen voor professionalisering leraren en schoolleiders, werkdrukvermindering, dag van het OOP en aanschaf CO2-meters (€ 207.000);
- aanvullende bekostiging rijksvergoeding nationaal programma onderwijs (€ 249.000);
- geormerkte rijksvergoedingen regionale aanpak lerarentekort enerzijds en school en omgeving anderzijds (€ 44.000);
- minder niet-geormerkte rijksvergoedingen met name functiemix Randstadregio's (- € 25.000);
- extra arrangementen samenwerkingsverband passend onderwijs (€ 46.000);
- hoger toegekende ESF-subsidies (€ 31.500);
- een toegekende gemeentelijke subsidie voor de inzet van de regionale netwerkcoördinator VSO/PRO vanuit de Hans Petrischool (€ 13.500);
- ontvangen UWV-uitkeringen voor zwangerschapsverlof en ziektewet (€ 75.000)
- hogere overige baten onder andere als gevolg van het opnieuw opstarten van activiteiten en daarmee opbrengsten na de coronacrisis (€ 7.000);
- hogere personele kosten door de stijging van de formatie als gevolg van het hogere leerlingaantal, meer middelen zorgcoördinatie vanuit het samenwerkingsverband, de inzet van de door de gemeente gesubsidieerde regionale netwerkcoördinator VSO/PRO, salarismaatregelen in de cao, middelen werkdrukvermindering en

professionalisering leraren en schoolleiders, vervanging ziektewet en zwangerschapsverlof, de inzet van uitzendkrachten en toegenomen inhuur derden voor uitvoering van arrangementen van het samenwerkingsverband passend onderwijs en meer nascholing (€ 345.000);

- hogere personele kosten door inzet voor de aanvullende bekostiging voor het nationaal programma onderwijs (€ 229.000);
- in vergelijking met de begroting 2022 toegenomen afschrijvingen (€ 2.500);
- meer huisvestingskosten door de indexatie van de dotatie voorziening onderhoud en gestegen energiekosten door hogere prijzen (€ 23.000);
- hogere materiële kosten als gevolg van het opnieuw opstarten van activiteiten na de coronacrisis en het nieuwe leerlingvolgsysteem Presentis (€ 89.000);
- meer facilitaire kosten (€ 14.500);
- lagere negatieve rentebaten (€ 5.000).

2.5.6 Investerings en financieringsbeleid

In de begroting 2022 was voor een bedrag van € 270.000 aan investeringen geraamd voor de Hans Petrischool waarvan € 250.000 voor verbouwing praktijkvleugel en € 20.000 voor leermiddelen. Besteed is € 94.207 waarvan het merendeel voor inventaris en ICT. De verbouwing van de praktijkvleugel is doorgeschoven naar 2023. Gevolg is dat ultimo 2022 het financieringssaldo is gedaald (zie subparagraaf 2.5.4.). Investerings worden volledig uit het eigen vermogen gefinancierd.

2.5.7 Treasuryverslag

In 2017 is een gewijzigd treasurystatuut vastgesteld en begin 2023 geactualiseerd. Het treasurystatuut van de stichting voldoet aan de in 2016 gewijzigde regeling 'Beleggen en belenen voor onderwijsinstellingen'. Aangezien weinig investeringen plaatsvinden en de omvang van de schuldpositie beperkt is, is de omvang van de liquiditeiten vrijwel gelijk aan de omvang van het eigen vermogen en de voorzieningen. Overtollige liquide middelen worden conform het treasurystatuut ingezet op een spaarrekening bij de huisbankier. Als gevolg van de ontstane rentestructuur zijn vanaf het 3^e kwartaal 2020 geen rentebaten meer ontvangen en diende vanaf het 1^e kwartaal 2021 tot en met het 3^e kwartaal 2022 zelfs negatieve rente te worden betaald. Vanaf het 4^e kwartaal 2022 is de rente weer positief.

2.5.8 Continuïteitsparagraaf

A. Gegevensset

A1. Leerlingenaantallen en formatie

<i>Kengetal</i>	<i>2022 realisatie</i>	<i>2023 begroting</i>	<i>2024 begroting</i>	<i>2025 begroting</i>
<i>Aantallen leerlingen (stand 1/10):</i>	223	220	220	220
<i>Personele bezetting in fte (stand 31/12):</i>				
Directie	1,0	1,0	1,0	1,0
Onderwijsgevend personeel	28,5	31,3	31,3	31,3
Ondersteunend personeel	3,3	4,1	4,1	4,1
<i>Totaal</i>	<i>32,8</i>	<i>36,4</i>	<i>36,4</i>	<i>36,4</i>

In de meest recente leerlingenprognose van de gemeente Dordrecht (najaar 2022) is voor de Hans Petrischool een stijging in de komende jaren naar 227 en daarna een daling op termijn naar 212 leerlingen geraamd. Het marktaandeel in Dordrecht is ongeveer 3%. Vanwege de positie van het praktijkonderwijs binnen het onderwijsaanbod en de ontwik-

kelingen van passend onderwijs is op voorhand moeilijk te rammen hoe de leerlingenaantallen van de Hans Petrischool zich ontwikkelen. Vooralsnog is de leerlingenraming gehandhaafd op 220 leerlingen.

De hierboven opgenomen personele bezetting betreft de goedgekeurde formatie exclusief inzet NPO-middelen en ziektevervangingen. Ultimo 2022 was de goedgekeurde formatie volledig ingezet. De personele bezetting zou in de jaren daarna normaal gesproken gelijk blijven uitgaande van een vrijwel gelijkblijvend leerlingenaantal. Echter vanwege de in het verleden ontvangen ESF-subsidies en daardoor positieve resultaten en gegroeide weerstandsvermogen is in de meerjarenbegroting vanaf het schooljaar 2023/2024 een budget vrijgemaakt van jaarlijks € 250.000 voor het doortrekken van de huidige extra inzet uit NPO-middelen (2,8 fte OP en 0,8 fte OOP). In paragraaf 2.5.1. wordt de geraamde ontwikkeling van de leerlingenaantallen toegelicht.

A2. Staat / Raming van baten en lasten

<i>Baten en lasten</i>	<i>2022 realisatie</i>	<i>2023 begroting</i>	<i>2024 begroting</i>	<i>2025 begroting</i>
Rijksbijdragen	4.159.455	4.085.000	3.714.000	3.739.000
Overige overheidsbijdragen	116.850	40.000	1.000	1.000
Overige baten	97.034	15.000	15.000	15.000
<i>Totaal baten</i>	<i>4.373.339</i>	<i>4.140.000</i>	<i>3.730.000</i>	<i>3.755.000</i>
Personele lasten	3.654.144	3.465.000	3.270.000	3.295.000
Afschrijvingen	117.525	115.000	115.000	115.000
Huisvestingslasten	227.945	230.000	230.000	230.000
Overige instellingslasten	415.639	377.000	337.000	337.000
<i>Totaal lasten</i>	<i>4.415.253</i>	<i>4.187.000</i>	<i>3.952.000</i>	<i>3.977.000</i>
<i>Saldo baten en lasten</i>	<i>- 41.914</i>	<i>- 47.000</i>	<i>- 222.000</i>	<i>- 222.000</i>
Financiële baten	- 5.705	0	0	0
Financiële lasten	2.391	3.000	3.000	3.000
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>	<i>- 8.096</i>	<i>- 3.000</i>	<i>- 3.000</i>	<i>- 3.000</i>
EXPLOITATIESALDO	- 50.010	- 50.000	- 225.000	- 225.000

De meerjarenbegroting van de Hans Petrischool laat vanaf 2023 een tekort zien vanwege het vrijmaken van een extra budget van jaarlijks € 250.000 voor het doortrekken van de huidige extra inzet uit NPO-middelen (2,8 fte OP en 0,8 fte OOP) bij gelijkblijvende leerlingenaantallen op 220 vanaf schooljaar 2023/2024. Dit extra budget wordt naar verwachting ingezet vanaf het najaar 2023, omdat tot dat moment de NPO-middelen kunnen worden gebruikt.

Het tekort loopt op van - € 50.000 in 2023 naar structureel - € 225.000 vanaf 2024. Gezien de omvang van het weerstandsvermogen en daarbinnen de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen kunnen deze tekorten tot en met 2026 worden opgevangen (zie toelichting in de jaarrekening). Vanaf 2026 zijn in het regeerakkoord Rutte IV extra middelen aangekondigd voor het funderend onderwijs in het kader van verbetering basisvaardigheden. Hiermee is in de meerjarenbegroting nog geen rekening gehouden.

A3. Balans

Balans	2022 realisatie	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Materiële vaste activa	527.872	717.872	687.872	672.872
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>527.872</i>	<i>727.872</i>	<i>687.872</i>	<i>672.872</i>
Vorraden	0	0	0	0
Vorderingen	237.622	237.622	237.622	237.622
Liquide middelen	1.917.859	1.538.052	1.223.636	1.065.853
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>2.155.481</i>	<i>1.775.674</i>	<i>1.461.258</i>	<i>1.303.475</i>
TOTAAL ACTIVA	2.683.353	2.493.546	2.149.130	1.976.347
Algemene reserve	985.395	998.295	1.005.795	1.012.656
Bestemmingsreserve publiek	872.014	809.114	576.777	344.753
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>1.857.409</i>	<i>1.807.409</i>	<i>1.582.409</i>	<i>1.357.409</i>
Voorzieningen	326.732	184.459	65.043	117.260
Langlopende schulden	0	0	0	0
Kortlopende schulden	499.212	501.678	501.678	501.678
<i>Totaal vreemd vermogen</i>	<i>825.944</i>	<i>686.137</i>	<i>566.721</i>	<i>618.938</i>
TOTAAL PASSIVA	2.683.353	2.493.546	2.149.130	1.976.347

De mutaties in het eigen vermogen vloeien voort uit de geraamde negatieve resultaten. Deze worden gedekt uit de publieke bestemmingsreserve ESF/SZW-middelen. Gevolg is dat de omvang van de algemene reserve voor het opvangen van risico's en het financieren van de vaste activa vrijwel gelijk blijft.

Kengetallen	2022 realisatie	2023 begroting	2024 begroting	2025 begroting
Rentabiliteit	- 1,1	- 1,2	- 6,0	- 6,0
Liquiditeit (current ratio)	4,3	3,5	2,9	2,6
Solvabiliteit 1	69,2	72,5	73,6	68,7
Solvabiliteit 2	81,4	79,9	76,7	74,6
Weerstandsvermogen	42,5	43,7	42,4	36,1
Normatief publiek eigen vermogen	916.514	1.019.252	991.631	1.010.794
'Bovenmatig' publiek eigen vermogen	940.895	788.157	590.778	346.614

De ratio's voor liquiditeit en vermogen van de Hans Petrischool zijn in 2022 verlaagd vanwege het negatieve resultaat en dalen verder vanaf 2023 als gevolg van de structureel geraamde negatieve resultaten in de meerjarenbegroting.

In 2020 heeft de inspectie een nieuwe signaleringswaarde bekend gemaakt voor normatief publiek eigen vermogen en als gevolg daarvan het door de inspectie zogenoemde 'bovenmatig' publiek eigen vermogen. Hiervoor wordt een voor alle onderwijssectoren gelijke formule gebruikt, terwijl de specifieke situatie van een bestuur mogelijk niet aansluit bij een dergelijke formule. Zo zijn de positieve resultaten bij de stichting voor praktijkonderwijs Dordrecht over de jaren tot en met 2021 grotendeels het gevolg van de ontvangen ESF- en SZW-subsidies, terwijl hier beperkte aanvullende kosten voor werden gemaakt. Om deze reden is in 2020 een bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen

gevormd om het negatieve resultaat 2022 en de geraamde negatieve resultaten vanaf 2023 op te kunnen vangen. De omvang hiervan komt vrijwel overeen met het op basis van de formule berekende 'bovenmatig' publiek eigen vermogen. De daling van het 'bovenmatig' publiek eigen vermogen in 2023 is groter dan het geraamde resultaat 2023 vanwege de geraamde investering in het gebouw van de Hans Petrischool in 2023.

B. Overige rapportages

B1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controle-systeem / B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor een beschrijving van risico's en beheersingsmaatregelen zie paragraaf 2.5.

B3. Rapportage toezichthoudend orgaan

De rapportage van de Raad van Toezicht is opgenomen in paragraaf 2.7.

2.6 ONDERTEKENING BESTUUR

Het bestuur van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 te hebben opgesteld en vastgesteld.

Dordrecht, 21 juni 2023

w.g. drs. D. (Dirk) van der Bijl MME
Bestuurder

2.7 VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is verantwoordelijk voor praktijkonderwijs in Dordrecht en omstreken. Geïnspireerd door de kwaliteiten van onze doelgroep wil zij haar maatschappelijke verantwoordelijkheid waarmaken. De doorgaande ontwikkelingslijn van opleiding naar werk staat centraal. Samen met een netwerk van bedrijven zorgt de stichting voor het toetreden van de leerlingen tot de arbeidsmarkt.

Vanaf 2017 vormt de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht (nader te noemen: Hans Petrischool) een bestuurlijke unie met Stichting H₃O voor Christelijk Peuterwerk Kinderopvang, Primair en Voortgezet Onderwijs (hierna: H₃O). Zowel de bestuurder als de Raad van Toezicht (hierna: RvT) bestaan qualitate qua uit de voorzitter College van Bestuur (hierna: CvB) en RvT van H₃O.

De RvT houdt tot taak het integraal toezicht houden op het functioneren van de organisatie in het algemeen en op het CvB in het bijzonder. Dit met het oog op de belangen van de stichting als geheel.

Taken, rollen en verantwoordelijkheden:

De RvT hanteert de Code Goed Onderwijsbestuur VO 2019 als leidraad en ziet toe op de naleving van de wettelijke voorschriften dan wel verplichtingen. De RvT heeft zijn taken en verantwoordelijkheden vastgelegd in een reglement. De RvT geeft het bestuur daarnaast gevraagd en ongevraagd advies en functioneert als klankbord ten behoeve van het bestuur. De RvT draagt zorg voor het benoemen, schorsen en ontslaan van het bestuur

evenals het optreden als bevoegd werkgever van het CvB, en ook voor het regelen van zijn eigen werkzaamheden, zoals zijn informatievoorziening, samenstelling en kwaliteit, deskundigheidsbevordering en/of honorering.

Daarnaast houdt de RvT toezicht op een doelmatige besteding van rijksmiddelen en de besteding van de middelen voor onderwijs. De RvT vergadert structureel. Buiten de vergaderingen om nemen de leden zitting in de remuneratie-, audit- en kwaliteitscommissies en leggen zij werkbezoeken af op de school en hebben gesprekken met de medezeggenschapsraad. De RvT is integraal verantwoordelijk en oefent zijn rollen als werkgever, netwerker, verbinder en klankbord uit.

Samenstelling:

De RvT kent een samenstelling die voldoende spreiding van deskundigheden en maatschappelijke achtergronden waarborgt. Bij de benoeming van een toezichthouder wordt gebruik gemaakt van een vooraf opgesteld individueel profiel dat is afgeleid van het algemene profiel.

Op 31 december 2022 was de samenstelling van de RvT als volgt:

- De heer drs. A. Venus (voorzitter)
- Mevrouw C. van Randwijk-Nederlof (vicevoorzitter)
- De heer mr. V. van Dorst (secretaris)
- Mevrouw drs. Ö. Ermek – Gümüş
- De heer J. Klugkist MSc AAG

De leden bekleedden de volgende hoofd- dan wel nevenfuncties:

- De heer Venus: voorzitter Wijkkerkenraad Wilhelminakerk en Petruskapel Dordrecht (t/m februari 2022); strategisch adviseur beroepsvereniging Present.
- Mevrouw Van Randwijk: bestuurder van Woon- zorgcentrum De Merwelanden en Merinos vastgoed; lid Raad van Toezicht SUN Drechtsteden (Stichting Urgente Noden en Armoede in de regio) (einde termijn 2022); lid van de deelnemersraad Ketenorganisatie Drechtzorg, voorzitter van de VVT Alliantie Drechtsteden.
- De heer Van Dorst: rechter Rechtbank Rotterdam.
- Mevrouw Ermek: programmaleider ProDemos; lid Raad van Toezicht Stichting Kinderpostzegels; lid Raad van Toezicht Passend Lezen; lid bestuur vereniging OOG in OOG; lid cliëntenraad Erasmus MC; lid adviesgroep 'Patiënt als Partner' Erasmus MC/Sophia; lid van het Participatieteam Commissie Pavem; lid Defensie Vrouwen Netwerk.
- De heer Klugkist: manager Low Code & Robotics – Nationale Nederlanden.

Het huidige rooster van aftreden ziet er als volgt uit (ervan uitgaande dat alle leden van de RvT bereid zijn de benoeming voor een tweede termijn te aanvaarden):

	<i>Benoemd</i>	<i>Einde 1^e termijn</i>	<i>Einde 2^e (en laatste) termijn</i>
A. Venus	01-04-2016	31-03-2020	31-03-2024
C. van Randwijk-Nederlof (vanuit de MR-geleding)	01-01-2021	31-12-2024	31-12-2028
J. Klugkist	01-09-2021	31-08-2025	31-08-2029
V. van Dorst	01-09-2021	31-08-2025	31-08-2029
Ö. Ermek – Gümüş	01-10-2021	30-09-2025	30-09-2029

Volgens het reglement en de statuten van de Hans Petrischool geldt de benoeming van een lid van de RvT voor een periode van vier jaar en is er eenmaal een herbenoeming mogelijk. Om meer spreiding in het rooster van aftreden te verkrijgen staat het huidige rooster op de agenda van de juni-vergadering in het jaar 2023.

De verdeling van de commissies is als volgt:

- C. van Randwijk-Nederlof: Remuneratie
- J. Klugkist: Audit
- V. van Dorst: Audit
- Ö. Ermek – Gümüş: Kwaliteit
- A. Venus: Kwaliteit en Remuneratie

Visie op toezien:

Bij het uitoefenen van zijn taken en nakomen van zijn verantwoordelijkheden kijkt de RvT breder naar zijn opdracht. Afwegingen op rechtmatigheid en doelmatige bestedingen van de middelen concentreren zich niet alleen binnen de grenzen van de Hans Petrischool, maar ook daarbuiten. De RvT ziet erop toe dat de bestuurders in verbinding staan met de maatschappelijke context, de ontwikkelingen op de voet volgen en met betrokken actoren rond de tafel zitten. De RvT wil zich verbeteren en heeft focus op de maatschappelijke opdracht. Meer dan voorheen wil de RvT het creëren van de maatschappelijke meerwaarde in zijn handelen centraal stellen en toezien op de (maatschappelijke) effecten van het onderwijs: de ontwikkeling van de leerlingen binnen de gelederen van de Hans Petrischool vormt een springplank naar werk.

De RvT streeft naar meer toezicht op het proces van het waarborgen van de kwaliteit van het onderwijspersoneel (omwille van de competenties en basisvaardigheden). De RvT heeft hierin een klankbordrol. Door het voeren van gesprekken met het (onderwijs)personeel en het klankborden met de bestuurder, ziet de RvT toe op het proces van werven en opleiden van personeel dat passende competenties heeft. Dat is, mede het gegeven dat de Hans Petrischool ook de komende jaren met een tekort aan gekwalificeerd onderwijspersoneel zal worden geconfronteerd, van belang om voor de leerlingen de juiste leeromgeving te scheppen (effectief lesgeven). De RvT is op dit punt in ontwikkeling en wil een bijdrage leveren aan goed onderwijs voor alle kinderen.

Vergaderingen:

De RvT kwam in 2022 vijf keer bijeen. Het betrof vijf reguliere vergaderingen met het CvB. In elke vergadering worden bijzonderheden gedeeld in de rapportages afkomstig van de bestuurder, waarin in vogelvlucht de ontwikkelingen binnen de Hans Petrischool werd besproken.

In het jaar 2022 heeft de RvT instemming gegeven om het oriëntatietraject dan wel het proces op te starten van de intentie tot duurzame samenwerking tussen de Hans Petrischool en H3O. Waarbij de wens werd uitgesproken om meer synergie te creëren tussen beide stichtingen en de duurzame samenwerking aan te gaan op inhoudelijke gronden.

Het jaar 2022 stond eveneens in het teken van heroverweging accountant. De RvT had besloten in 2022 een nieuwe procedure te willen voeren voor het selecteren van de accountant vanaf het controlejaar 2022. De auditcommissie had de opdracht om deze procedure uit te voeren. In de juni-vergadering is het advies van de auditcommissie om de opdracht te gunnen aan Van Ree Accountants overgenomen.

In het kader van een verdere professionalisering van de RvT is in 2022 een interne notitie Remuneratiecommissie besproken en vastgesteld. Daarbij zijn eveneens de richtlijnen en uitvoering actiepunten Code Goed Onderwijsbestuur VO 2019 met elkaar besproken. Met betrekking tot het interne toezicht hebben de aandachtspunten zelfevaluatie, professionalisering en functioneren ook dit kalenderjaar vorm en inhoud gekregen. De Remuneratiecommissie heeft verschillende overleggen gevoerd met de bestuurder. Verder hebben de heren Klugkist en Van Dorst de opleiding voor startende toezichthouders bij Verus gevolgd. De RvT is eveneens lid van de VTOI-NVTK. Hierdoor wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot deskundigheidsbevordering, om te netwerken en om advies in te winnen.

In de reguliere vergaderingen zijn daarnaast de volgende onderwerpen ter besluitvorming of discussie aan de orde geweest:

- De jaarrekening 2021 en het jaarverslag 2021 zijn goedgekeurd
- De begroting 2023 met het jaarplan 2023 is goedgekeurd
- De managementletter van accountant Van Ree
- Honorarium leden RvT
- Richtlijnen en actiepunten vanuit de Code Goed Bestuur

Twee weken voorafgaand aan een RvT-vergadering vindt ter voorbereiding een vooroverleg tussen voorzitter RvT en de voorzitter CvB plaats. De RvT kiest een proactieve opstelling. De RvT bepaalt zijn eigen agenda en prioriteiten rekening houdend met de behoeften en mogelijkheden van het CvB. Daarnaast vinden zes wekelijks de zogenaamde kop koffie gesprekken plaats tussen voorzitter RvT en voorzitter CvB. Waar nodig was er vaker contact dan wel overleg.

Overleg met de medezeggenschapsraad:

De RvT voerde gedurende het jaar meerdere gesprekken met de medezeggenschapsraad. Dit in de vorm van het bijwonen van twee vergaderingen van de MR Hans Petrischool. Terugkoppeling over het bijwonen van deze wordt tijdens een RvT-vergadering met de bestuurders gedaan. Uit de bezoeken blijkt dat de zichtbaarheid van de RvT door de medezeggenschapsraad gewaardeerd wordt.

Werkbezoek:

Twee leden van de RvT hebben een werkbezoek bij de Hans Petrischool afgelegd. Tijdens dit bezoek ontstonden waardevolle gesprekken en mooie inzichten door de leden van de RvT. Onderwerpen zoals de impact van corona op diverse aspecten; het lerarentekort; de strategische thema's; de schoolontwikkeling; de identiteit met de normen en waarden waar de Hans Petrischool voor gaat en staat; het waarborgen van kwaliteit; het proces om te komen tot een duurzame samenwerking met H3O; de algemene ontwikkelingen en de samenwerking met het bestuur kwamen onder meer aan de orde. De informatie uit dit werkbezoek wordt tijdens een RvT-vergadering besproken. Uit het bezoek blijkt dat de zichtbaarheid van de RvT door de organisatie gewaardeerd wordt.

Remuneratiecommissie:

De RvT blijft met elkaar in gesprek om zijn toezicht scherp te houden. De RvT wil zich verbeteren en verder doorgroeien in professionaliteit en blijft kritisch reflecteren op zijn eigen handelen. Dit wordt iedere vergadering gedaan door zich af te vragen 'doen we de goede dingen en wat kan beter?'.
(Note: The original text contains a typo 'de' which has been corrected to 'de' in this translation.)

Zelfevaluatie:

Tijdens de jaarlijkse evaluatie kijkt de RvT terug en vooruit op zijn rol van functioneren. Deze jaarlijkse evaluatie heeft in december plaatsgevonden volgens de Code Goed Onderwijsbestuur VO 2019. Om zich verder te professionaliseren laat de RvT zich in 2023 deskundig begeleiden door een externe in zijn ontwikkeltraject. In de oktober vergadering is besloten om de zelfevaluatie onder externe begeleiding in het jaar 2024 te laten plaatsvinden. Dit moment is gekozen, omdat om de drie jaar een zelfevaluatie onder externe begeleiding plaatsvindt en de huidige RvT in de samenstelling met ingang van oktober 2021 zijn rol vervult.

Werkgeversrol:

De Remuneratiecommissie treedt op als werkgever van het uitvoerend bestuur. Hiervoor heeft de commissie in het jaar 2022 functioneringsgesprekken aan de hand van een zelfreflectiemethode met het CvB gevoerd. Via de methode van '360 graden feedback' is informatie opgehaald bij leden RvT, directeuren en stafleden voor de beoordeling van het functioneren van het CvB.

Wet normering topinkomens (WNT) 2022-2023:

In de december vergadering van H3O heeft de RvT instemming gegeven op de bezoldiging van de bestuurder van H3O aan de hand van de WNT-classificatie E. De bestuurder

blijft met de bezoldiging onder de WNT-normen. Dit is niet apart besproken in de RvT-vergadering van de Hans Petrischool. Dit heeft te maken dat de Hans Petrischool en H3O met ingang van 2017 een bestuurlijke unie is, zoals hiervoor omschreven.

Honorering toezichthouders:

Voor de invulling van hun taak krijgt de voorzitter en de leden van de RvT een honorarium die passend is in de geldende normen van de WNT voor de sector Onderwijs. Daarnaast volgt de RvT de richtlijnen van de VTOI-NVTK wat betreft de hoogte van het honorarium.

De Remuneratiecommissie heeft op basis van deze VTOI-NVTK normering en volgens de classificatie van de onderwijsinstelling in de WNT een voorstel uitgewerkt om het honorarium voor toezichthouders met ingang van 1 januari 2023 te wijzigen in 8% van het bezoldigingsmaximum voor de bestuurders voor een lid van de RvT (maximum VTOI-NVTK 10%) en in 12% voor de voorzitter van de RvT (maximum VTOI-NVTK 15%). Dit voorstel is aangenomen en met ingang van 1 januari 2023 in werking getreden. 10% van het honorarium voor de RvT wordt bij de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht geboekt en 90% bij stichting H3O.

Commissie Kwaliteit:

De commissie Kwaliteit bereidt de discussies dan wel agendapunten over de kwaliteit in de RvT voor. Deze commissie vervult ook een klankbordfunctie voor het CvB. Toezien op de kwaliteit van het onderwijs (basis op orde met de nadruk op 'goed' onderwijs en basisvaardigheden van onderwijsprofessionals), toezien op ruimte voor eigenaarschap, toezien op het stimuleren van een actieve leer- en ontwikkelomgeving (voor zowel de RvT als organisatie) zijn aspecten waarop de RvT inzet. De RvT wil erop toezien dat de basis-kwaliteit op niveau blijft en houdt in zijn gesprekken met zowel de bestuurder als de school het gesprek over goed onderwijs gaande. Zoals aangegeven is de commissie Kwaliteit het klankbord voor de bestuurder. De RvT wordt structureel geïnformeerd over de voortgang van de kwaliteitszorg en krijgt (cijfermatige) inzage in de kwaliteit van onderwijs binnen de school.

Auditcommissie:

De Auditcommissie wordt bij het financiële jaarplanningsproces betrokken. De besluitvorming van de RvT over financiële aangelegenheden wordt voorbereid door de Auditcommissie.

Het CvB is primair verantwoordelijk voor de doelmatige besteding van de middelen. Bij het toezicht op de besteding van middelen is de door het CvB en controller opgestelde begroting leidend. De begroting is het instrument waarmee aan de CvB goedkeuring wordt verleend om uitgaven te doen. Deze begroting is door de Auditcommissie besproken met voorzitter CvB en de controller, waarbij zij kritisch zijn bevraagd. Vervolgens is de begroting in de RvT besproken met het CvB en de controller en daarna is zij goedgekeurd.

De structurele besprekingen en presentaties van de kaderbrief, de begroting, de jaarrekening en de (financiële) tussenrapportages staan in de jaarkalender opgenomen. De rechtmatige besteding van de middelen is dan het onderwerp van gesprek in combinatie met de te behalen beleidsdoelen. De accountant maakt in de vergadering (die hiervoor is gereserveerd) zijn bevindingen inzichtelijk en koppelt (in opdracht van RvT) terug aan de Auditcommissie of en hoe de middelen rechtmatig zijn ingezet. De Auditcommissie stelt inhoudelijke vragen bij de hiervoor genoemde stukken. De ambitie van de RvT voor de komende jaren is om meer gestructureerd een afwegingskader voor de vragen in dit gesprek te hanteren. Vragen die in dat verband dienen te worden gesteld zijn onder andere: zien we dat er duidelijke en waar mogelijk meetbare en haalbare doelen zijn geformuleerd? Zijn er aan deze doelen concrete middelen gekoppeld? Dragen die middelen bij aan de realisatie van doelen bij de Hans Petrischool? Is en wordt het publieke geld voldoende spaarzaam ingezet? Zijn er voor de geplande investeringen ook alternatieven

gewogen? Zijn de scholen betrokken en geconsulteerd? In hoeverre houden we, bij het stellen van de doelen, rekening met het waarderingsskader en adviezen van de inspectie?

Op grond van de onderbouwingen van de keuzes in de begroting in overleg met de accountant en de managementletter/het accountantsverslag houden we de doelmatigheid en rechtmatigheid centraal in ons toezicht. De voortgang van de doelen in relatie tot de inzet van middelen behoort periodiek te worden gemonitord (en waar nodig bijgesteld) aan de hand van tussentijdse rapportages.

De werkzaamheden van de RvT hebben plaatsgevonden in een goede sfeer en onderling vertrouwen.

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is ook in het jaar 2022 een organisatie geweest die binnen het onderwijsveld een unieke plaats inneemt. Leerlingen staan daarbij centraal, zij ontdekken en ontwikkelen hun eigen mogelijkheden. Dank aan alle medewerkers die met toewijding invulling geven aan deze ontdekkingsstocht en de vorming van waarden en normen. Gezamenlijk dragen we zo verantwoordelijkheid en geven we invulling aan het goed functioneren van de stichting.

Dordrecht, 21 juni 2023

w.g. drs. A. (Fred) Venus
Voorzitter Raad van Toezicht

3 JAARREKENING

3.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021	PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Vaste activa			Eigen vermogen		
1.1 Immateriële vaste activa	0	0	2.1 Eigen vermogen	1.857.409	1.907.419
1.1.1. Immateriële vaste activa	0	0	2.1.1. Algemene reserve	985.395	980.990
1.2 Materiële vaste activa	527.872	551.190	2.1.2. Bestemmingsreserves publiek	872.014	926.429
1.2.1. Gebouwen en terreinen	107.473	114.759	2.1.3. Bestemmingsreserves privaat	0	0
1.2.2. Inventaris	420.399	436.431	Totaal eigen vermogen	1.857.409	1.907.419
1.2.3. Overige materiële vaste activa	0	0	Vreemd vermogen		
1.3 Financiële vaste activa	0	0	2.3 Voorzieningen	326.732	292.972
1.3.7. Overige financiële vaste activa	0	0	2.3.1. Voorziening personeel	92.100	83.500
Totaal vaste activa	527.872	551.190	2.3.3. Voorziening onderhoud gebouwen	234.632	209.472
Vlottende activa			2.5 Kortlopende schulden	499.212	366.538
1.4 Voorraden	0	0	2.5.3. Crediteuren	74.463	83.537
1.4.1. Voorraden	0	0	2.5.4. Ministerie van OCW	0	0
1.5 Vorderingen	237.622	209.913	2.5.7. Belastingen / premies SV	166.791	136.980
1.5.1. Debiteuren	0	0	2.5.8. Pensioenen	43.631	41.064
1.5.2. Ministerie van OCW	0	0	2.5.9. Overige kortlopende schulden	4.569	4.897
1.5.6. Overige vorderingen overheden	0	0	2.5.10. Overlopende passiva	209.758	100.060
1.5.7. Overige vorderingen	175.821	183.626			
1.5.8. Overlopende activa	61.801	26.287			
1.7 Liquide middelen	1.917.859	1.805.826	Totaal vreemd vermogen	825.944	659.510
1.7.1. Kasmiddelen	6.622	3.344			
1.7.2. Banken	1.911.237	1.802.482			
Totaal vlottende activa	2.155.481	2.015.739			
TOTAAL ACTIVA	2.683.353	2.566.929	TOTAAL PASSIVA	2.683.353	2.566.929

De balans is toegelicht in paragraaf 3.7. Daarbij wordt de hierboven gebruikte codering toegepast.

3.2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
3.	BATEN			
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	4.159.455	3.638.375	3.565.208
3.2	Overige overheidsbijdragen	116.850	71.875	167.247
3.5	Overige baten	97.034	14.750	54.217
		4.373.339	3.725.000	3.786.672
	Totaal baten			
4.	LASTEN			
4.1	Personele lasten	3.654.144	3.080.000	3.110.913
4.2	Afschrijvingen	117.525	115.000	87.079
4.3	Huisvestingslasten	227.945	205.000	211.893
4.4	Overige instellingslasten	415.639	312.000	305.718
	Totaal lasten	4.415.253	3.712.000	3.715.603
	Saldo baten en lasten	- 41.914	13.000	71.069
5.	FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1	Financiële baten	- 5.705	- 10.000	- 8.593
5.2	Financiële lasten	2.391	3.000	2.264
	Saldo financiële baten en lasten	- 8.096	- 13.000	- 10.857
	EXPLOITATIESALDO	- 50.010	0	60.212

De staat van baten en lasten is toegelicht in paragraaf 3.8. Daarbij wordt de hierboven gebruikte codering toegepast. De voorgestelde resultaatbestemming is toegelicht in paragraaf 4.1.

3.3. KASSTROOMOVERZICHT 2022

De omvang van de liquide middelen ultimo 2022 is ten opzichte van de stand ultimo 2021 met 3,9% van de baten gedaald (van 47,8% naar 43,9%). De absolute omvang van de liquide middelen is wel gestegen. Oorzaak van deze mutatie is de toename van de kortlopende schulden en het financieringssaldo vaste activa. De liquiditeitspositie van de stichting is ultimo 2022 ruim voldoende.

	2022	2021
Exploitatiesaldo	- 50.010	60.212
Afschrijvingen	117.525	87.079
Mutaties werkkapitaal:		
- Voorraden	0	0
- Vorderingen	- 27.709	- 157.071
- Kortlopende schulden	132.674	8.739
Mutaties eigen vermogen	0	0
Mutaties voorzieningen	33.760	62.637
Kasstroom uit operationele activiteiten	206.240	61.596

(Des)investeringen materiele vaste activa	- 94.207	- 166.453
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	- 94.207	- 166.453
Mutaties overige langlopende schulden	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutaties liquide middelen	112.033	- 104.857
Beginstand liquide middelen	1.805.826	1.910.683
Mutaties liquide middelen	112.033	- 104.857
Eindstand liquide middelen	1.917.859	1.805.826

3.4. ALGEMENE TOELICHTING

3.4.1. Activiteiten

Zoals al bij kernactiviteiten in paragraaf 2.1 vermeld droeg het bestuur van de stichting in 2022 de verantwoordelijkheid voor de Hans Petrischool, school voor praktijkonderwijs.

3.4.2. Continuïteit

Bij het opstellen van de jaarrekening is uitgegaan van de veronderstelling dat de continuïteit van de stichting is gewaarborgd.

3.4.3. Verbonden partijen

In paragraaf 4.3. is conform model E een overzicht van de verbonden partijen van de stichting opgenomen. Van deze rechtspersonen zijn de jaarcijfers 2022 nog niet vastgesteld. Daarom zijn van deze rechtspersonen de cijfers over 2021 opgenomen in model E.

De Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht vormt een personele unie met de stichting H³O. Zowel de bestuurder als de Raad van Toezicht van de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht bestaan qualitate qua uit de voorzitter College van Bestuur en Raad van Toezicht van stichting H³O.

Bij de coöperatie Kien is het systeembeheer, functioneel beheer en support van ons ICT-netwerk ondergebracht.

De stichting samenwerkingsverband passend onderwijs VO Dordrecht 28.04 betreft het samenwerkingsverband passend onderwijs.

3.4.4. Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van rente zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

3.4.5. Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende posten.

3.5. GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

3.5.1. Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

Activa en passiva (met uitzondering van het eigen vermogen) 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. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

3.5.2. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op de balansdatum worden verwacht. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, of lagere bedrijfswaarde. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Subsidies op investeringen worden opgenomen bij de overlopende passiva. Jaarlijks wordt de subsidie in de balans verminderd met een bedrag overeenkomend met de omvang van de afschrijvingen op de desbetreffende investeringen.

Door het bestuur wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere waardevermindering-verlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van het desbetreffende actief niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

De ondergrens voor activeren bedraagt € 1.000. De afschrijvingspercentages zijn:

- | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| • Verbouwing/aanpassing | 10% - 10 jaar |
| • Installaties | 5% - 20 jaar |
| • Kantoormeubilair | 10% - 10 jaar |
| • Schoolmeubilair | 5% - 20 jaar |
| • Installaties en machines | 10% - 10 jaar |
| • ICT | divers afhankelijk van gebruiksduur |
| • Onderwijskundige apparatuur | 20% - 5 jaar |
| • Leermiddelen | 10% - 10 jaar |

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan het gebouw is een voorziening gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

3.5.3. Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.5.4. Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

3.5.5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid die door het bestuur is vastgesteld.

Bestemmingsreserve flexibele BAPO

De opgebouwde bestemmingsreserves flexibele BAPO zijn bedoeld als dekking voor de rechten van medewerkers voor het in de toekomst opnemen van flexibele BAPO.

Bestemmingsreserve aanvullende bekostiging 2019

Op basis van het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijs-personeel in het funderend onderwijs 2020-2021' van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is in december 2019 aanvullende bekostiging uitgekeerd. In deze bestemmingsreserve is deze aanvullende bekostiging afzonderlijk zichtbaar gemaakt. De middelen worden ingezet voor een arbo-plan om met een teambrede aanpak het ziekteverzuim te verlagen.

Bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen

De Hans Petrischool heeft de afgelopen jaren ESF-middelen en middelen uit het SZW-programma impuls baankansen ontvangen. Gevolg was dat de resultaten hoger werden dan geraamd en het eigen vermogen uitsteeg boven het op basis van de risico's wenselijke minimale weerstandsvermogen. Uit deze middelen is vanaf 2020 een bestemmingsreserve gevormd om de geraamde negatieve resultaten over de komende jaren op te kunnen vangen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, die door derden zijn aangebracht. De stichting heeft geen bestemmingsfondsen.

3.5.6. Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen voor verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van toekomstige uitkeringen.

Voorziening spaarverlof individueel keuzebudget

In de cao VO 2014 is een individueel keuzebudget geïntroduceerd met de mogelijkheid tot het sparen van verlof ten behoeve van de duurzame inzetbaarheid. De voorziening spaarverlof individueel keuzebudget wordt opgenomen voor verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers. De voorziening is gebaseerd op de geraamde omvang van de toekomstige salariskosten.

Voorziening onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

3.6. GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

3.6.1. Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn verwezenlijkt. Lasten 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.

3.6.2. Opbrengstverantwoording

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige opbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

3.6.3. Overheidssubsidies

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

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden opgenomen bij de overlopende passiva. Jaarlijks wordt als bate geboekt het deel van de subsidie wat betrekking heeft op de afschrijvingen van de betreffende materiële vaste activa.

3.6.4. Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

3.6.5. Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

De toegezegde pensioenregelingen bij het ABP wordt verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde bijdrageregeling. Voor toegezegde bijdrageregelingen worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald. Behalve de betaling van premies zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

3.6.6. Financiële baten en lasten

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

3.7. TOELICHTING OP BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3.7.1. Activa

a. Materiële vaste activa

In 2022 is voor een bedrag van € 94.207 geïnvesteerd met name in inventaris (inrichting personeelskamer) en ICT (laptops voor medewerkers, devices voor leerlingen en presentatieschermen).

Er is voor € 117.525 afgeschreven en voor € 23.717 gedesinvesteerd inzake activa die niet meer in gebruik zijn en volledig zijn afgeschreven. De boekwaarde van de materiële vaste activa nam af tot € 527.872.

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Omschrijving	Aan-schaf-waarde	Afschrij-vingen tm 2021	Boek-waarde 31-12-2021	Desin-vest. 2022	Investe-ringen 2022	Afschrij-vingen 2022	Boek-waarde 31-12-2022
1.2.1. Verbouwingen	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1. Installaties	145.726	30.967	114.759	0	0	7.286	107.473
<i>Subtotaal gebouwen en terreinen</i>	<i>145.726</i>	<i>30.967</i>	<i>114.759</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>7.286</i>	<i>107.473</i>
1.2.2. Inventaris	245.297	89.547	155.750	14.000	43.729	21.148	178.331
1.2.2. Kantoormeubilair	0	0	0	0	0	0	0
1.2.2. Schoolmeubilair	293.784	221.221	72.563	0	6.394	15.063	63.894
1.2.2. ICT	279.811	88.640	191.171	9.717	41.931	68.686	164.416
1.2.2. Onderwijskundige apparatuur	27.939	10.992	16.947	0	2.153	5.342	13.758
<i>Subtotaal inventaris en apparatuur</i>	<i>846.831</i>	<i>410.400</i>	<i>436.431</i>	<i>23.717</i>	<i>94.207</i>	<i>110.239</i>	<i>420.399</i>
1.2.3. Leermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3. Overige materiële activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal overige mat. vaste activa</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
1.2. Totaal	992.557	441.367	551.190	23.717	94.207	117.525	527.872

b. Vorderingen

De vorderingen zijn op de balans opgenomen conform de beschikbare specificaties. In onderstaand overzicht is een aantal vorderingen op hoofdlijnen gespecificeerd.

Nr.	Omschrijving	31-12-2021	31-12-2022
1.5.1	Debiteuren	0	0
1.5.2	OCW	0	0
1.5.6	Overige vorderingen overheden	0	0
1.5.7	Overige vorderingen	183.626	175.821
1.5.8.	Overlopende activa	26.287	61.801
1.5	Totaal vorderingen	209.913	237.622

De vorderingen ultimo 2022 bestaan uit toegezegde maar nog niet ontvangen ESF-subsidie, van de gemeente te ontvangen compensatie voor de schaderegeling en OZB 2021 en 2022 en van het samenwerkingsverband passend onderwijs te ontvangen arrangementen. Daarnaast zijn enkele vooruitbetaalde facturen voor 2023 opgenomen bij de overlopende activa.

c. Liquide middelen

De saldi liquide middelen zijn in overeenstemming met de laatste bankafschriften 2022.

3.7.2. Passiva

a. Eigen vermogen

Voor de vaststelling van het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene reserve en bestemmingsreserves. Conform de regelgeving is de algemene reserve opgebouwd uit publieke middelen, terwijl de bestemmingsreserves kunnen zijn opgebouwd uit private of publieke middelen. De stichting heeft echter geen private middelen.

Uit de publieke middelen zijn drie bestemmingsreserves gevormd:

- de bestemmingsreserve voor flexibele bapo: de verwachting is dat 90% van de medewerkers van de Hans Petrischool die recht hebben op deze regeling daar daadwerkelijk gebruik van zal maken. De omvang van de bestemmingsreserve flexibele bapo is gedaald vanwege de pensionering van collega's;
- de bestemmingsreserve aanvullende bekostiging: op basis van het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs' van minister Slob van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is in december 2019 aanvullende bekostiging uitgekeerd. Hiervoor is een arbo-plan uitgewerkt om met een teambrede aanpak het ziekteverzuim te verlagen. De uitvoering van het plan loopt door tot en met 2025;
- de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen: de Hans Petrischool heeft de afgelopen jaren ESF-middelen en middelen uit het SZW-programma impuls baankansen ontvangen. Gevolg was dat de werkelijke resultaten hoger uitkwamen dan geraamd en het eigen vermogen uitsteeg boven het op basis van de risico's wenselijke minimale weerstandsvermogen. Uit deze middelen is een bestemmingsreserve gevormd om de geraamde negatieve resultaten over de komende jaren op te kunnen vangen.

Het eigen vermogen is in vergelijking met de jaarrekening 2021 gedaald met - € 50.010 vanwege het resultaat 2022. Daarbinnen is de algemene reserve ultimo 2022 licht gestegen. De algemene reserve wordt ingezet voor de financiering van vaste activa van de Hans Petrischool en als buffer voor het afdekken van risico's en de financiering van nieuwe investeringen van de Hans Petrischool. De buffer bedraagt ultimo 2022 € 457.523. Sinds 2017 is de buffer vrijwel op het niveau waarmee de continuïteit van de stichting bij normale omstandigheden naar verwachting kan worden gewaarborgd (zie paragraaf 2.4.3, wenselijke omvang weerstandsvermogen € 450.000, 10% van de baten).

De voorgestelde resultaatbestemming is door het bestuur goedgekeurd (zie paragraaf 4.1). Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Omschrijving	31-12-2021	Resultaat	31-12-2022
2.1.2. Bestemmingsreserve – bapo school	12.240	- 6.840	5.400
2.1.2. Bestemmingsreserve – aanvullende bekostiging	22.402	2.435	24.837
2.1.2. Bestemmingsreserve – inzet ESF/SZW-middelen	891.787	- 50.010	841.777
2.1.1. Algemene reserve – financiering school	551.190	- 23.318	527.872
2.1.1. Algemene reserve – buffer school	429.800	27.723	457.523
2.1. Totaal eigen vermogen	1.907.419	- 50.010	1.857.409

Het negatieve resultaat 2022 wordt gedekt uit de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen.

b. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 is opgenomen in onderstaand overzicht:

Omschrijving	31-12-2021	Onttrekking	Dotatie	31-12-2022
2.3.1. Voorziening ambtsjubilea school	44.600	- 4.739	- 11.261	28.600
2.3.1. Voorziening verlofsparen keuzebudget	38.900	- 2.900	27.500	63.500
<i>Subtotaal 2.3.1. personeel</i>	<i>83.500</i>	<i>- 7.639</i>	<i>16.239</i>	<i>92.100</i>
2.3.3. Onderhoudsvoorziening school	209.472	- 49.840	75.000	234.632
<i>Subtotaal 2.3.3. onderhoud gebouwen</i>	<i>209.472</i>	<i>- 49.840</i>	<i>75.000</i>	<i>234.632</i>
2.3. Totaal voorzieningen	292.972	- 57.479	91.239	326.732

De voorziening ambtsjubilea is gebaseerd op de contante waarde van de toekomstige verplichtingen en is berekend op basis van te ontvangen bedragen bij een ambtsjubileum van 25 jaar resp. 40 jaar en met een dekking van 100% en een geraamde vertrek kans van 10%. In de berekening wordt voortaan rekening gehouden met de opgebouwde jaren op persoonsniveau. Gevolg is een negatieve dotatie, omdat met een kleinere omvang van de voorziening kan worden volstaan.

In de cao VO 2014 is de mogelijkheid gecreëerd voor verlofsparen van een keuzebudget. Voor het spaarsaldo van de geraamde toekomstige salariskosten is een voorziening toegevoegd op basis van 90%-dekking.

Het huidige meerjarige onderhoudsplan voor het gebouw van de Hans Petrischool aan de Anna van Saksenstraat stamt uit 2018. Een geactualiseerd meerjarig onderhoudsplan vanaf 2023 wordt voorbereid. De dotatie 2022 is geïndexeerd naar € 75.000. De omvang van de voorziening is op basis van de huidige inzichten naar verwachting toereikend voor het toekomstig cyclisch onderhoud.

Van de balanspositie ultimo 2022 is naar verwachting € 50.000 kortlopend.

c. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn op de balans opgenomen conform de beschikbare specificaties. De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd korter dan een jaar. In onderstaand overzicht is een aantal schulden op hoofdlijnen gespecificeerd:

Omschrijving	31-12-2021	31-12-2022
2.5.3 Crediteuren	83.537	74.463
2.5.4. OCW – Geormerkte subsidies	0	0
2.5.7 Belastingen / premies sociale verzekeringen	136.980	166.791
2.5.8 Pensioenen	41.064	43.631
2.5.9 Overige kortlopende schulden	4.897	4.569
2.5.10 Vakantiegeld	86.848	99.183
Bindingstoelage	13.029	10.893
OCW – Niet-geormerkte subsidies	0	69.381
OCW – Geormerkte subsidies	0	0
Overige	183	30.301
<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>100.060</i>	<i>209.758</i>
2.5. Totaal kortlopende schulden	366.538	499.212

De crediteuren en openstaande saldi voor loonheffing en pensioenpremies zijn in de eerste maanden van 2023 betaald.

De overige kortlopende schulden ultimo 2022 betreffen gemaakte kosten waarvan de factuur nog niet is ontvangen.

De waardering van de overlopende passiva voor vakantiegeld over de periode juni - december is inclusief de werkgeversbijdrage sociale premies en pensioenen. Voor bindings-toelage is een overlopende passiva opgenomen voor de periode september – december. De omvang van beide overlopende passiva is ultimo 2022 vrijwel gelijk aan 2021.

De overlopende niet-geormerkte subsidie van OCW heeft betrekking op de regeling school en omgeving en de inzet bij de Hans Petrischool in 2023 voor doorgroeiërs. Onder de overige overlopende passiva valt een door het samenwerkingsverband toegekend arrangement voor de begeleiding van uitvallende jongeren voor een bepaalde periode op het leerwerkplan van Heeren-Loo Auriga in 2023.

3.8. TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

3.8.1. Toelichting op de baten

a. (Rijks)bijdragen OCW

De specificatie van de ontvangen rijksbijdragen OCW is conform onderstaand overzicht:

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Normatieve rijksbijdragen OCW	3.408.304	3.201.211	3.149.499
Geoormerkte subsidies OCW	- 2.650	1.800	850
Niet-geoormerkte subsidies OCW	178.825	155.057	183.092
Nationaal programma onderwijs	482.933	233.964	150.749
Doorbetalen SWV	92.043	46.343	81.018
3.1. Totaal rijksbijdragen OCW	4.159.455	3.638.375	3.565.208

Belangrijkste oorzaken voor de in vergelijking met de realisatie 2021 gestegen rijksbijdragen in 2022 (€ 594.247) zijn:

- de stijging van het leerlingenaantal van de Hans Petrischool van 215 in 2020/2021 naar 217 in 2021/2022;
- de verhoging van de GPL met de door het kabinet beschikbaar gestelde loonbijstelling 2022 voor compensatie van de gestegen pensioenpremies en overige werkgeverslasten enerzijds en loonruimte voor een nieuwe cao anderzijds;
- daling van de verrekening voor collectieve (bijdrage 75%) en individuele (bijdrage 25%) uitkeringskosten;
- de voor de Hans Petri positieve verevening van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging in 2022;
- een aanvullende bekostiging in 2022 voor werkdrukvermindering, professionalisering leraren en schoolleiders, dag van het OOP en aanschaf CO2-meters;
- een geoormerkte rijksvergoeding voor sterk techniek onderwijs (ontvangen via de regionale penvoerder) die in 2022 is terugbetaald vanwege te weinig deelname;
- niet-geoormerkte rijksvergoedingen voor aanpak van het lerarentekort (ontvangen van de regionale penvoerder) enerzijds en de regeling school en omgeving anderzijds;
- toegekende middelen vanuit het nationaal programma onderwijs voor het inhalen van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis met een in vergelijking met 2021 afwijkend betalingsritme leidend tot hogere baten in 2022;
- licht gestegen middelen vanuit het samenwerkingsverband passend onderwijs.

b. Overige overheidsbijdragen

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Gemeentelijke subsidie	14.483	1.000	1.130
ESF/SZW	102.367	70.875	166.117
3.2. Totaal overig overheid	116.850	71.875	167.247

Van de gemeente wordt een bijdrage ontvangen voor vergoeding schade/vernieling. Incidenteel is in 2022 een subsidie toegekend voor de inzet van de regionale netwerkcoördinator VSO/PRO vanuit de Hans Petrischool over maart tot en met juni 2022.

Voor het kalenderjaar 2022 zijn ESF-subsidies gerealiseerd voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023.

c. Overige baten

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Verhuur en medegebruik	70	0	240
Detachering personeel	0	0	0
Ouder- en leerlingbijdragen	0	4.000	0
Overige personele baten	75.021	0	48.020
Overige materiële baten	21.943	10.750	5.957
3.5. Totaal overige baten	97.034	14.750	54.217

De gerealiseerde overige baten zijn in 2022 hoger dan de realisatie 2021 vanwege ontvangen UWV-uitkeringen voor zwangerschapsverlof en vervroegde WIA.

De Hans Petrischool heeft besloten om geen ouder- en leerlingbijdragen meer in rekening te brengen. De overige materiële baten hebben betrekking op de opbrengsten van de diverse branches. Deze zijn hoger dan geraamd omdat verschillende activiteiten weer zijn doorgegaan zoals vóór de corona-crisis het geval was.

3.8.2. Toelichting op de lasten

a. Personele lasten

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Loonkosten	2.299.952	2.216.502	2.029.475
Sociale lasten	325.117	331.801	303.804
Pensioenlasten	374.767	383.020	350.701
Dotatie voorzieningen	16.239	0	16.739
Uitzendkrachten / inhuur	505.781	73.343	321.864
Vergoeding bestuur/RvT	15.025	15.000	14.772
Overige	117.263	60.334	73.918
4.1. Totaal personele lasten	3.654.144	3.080.000	3.110.913

De gerealiseerde loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenlasten zijn in 2022 met 11,8% gestegen in vergelijking met de realisatie 2021. Redenen hiervoor zijn:

- de stijging van de formatie met 0,65 fte in schooljaar 2021/2022 vanwege meer leerlingen en de stijging van de formatie met 0,2 fte in schooljaar 2022/2023 vanwege de uitbreiding van de aanstelling van de directeur;
- de toevoeging van middelen professionalisering leraren en schoolleiders (0,175 fte), werkdrukvermindering en dag van het OOP (zie rijksvergoeding);
- een hogere bijdrage van het samenwerkingsverband voor zorgcoördinatie (met ingang van 2022 van 0,25 fte naar 0,375 fte);
- de aanstelling van een regionale netwerkcoördinator VSO/PRO vanuit de Hans Petrischool over maart tot en met juni 2022 met subsidie van de gemeente Dordrecht (zie overige overheidsbijdragen);
- de doorwerking van de salarismaatregelen in de nieuw afgesloten cao 2022;
- het in 2022 invullen van zwangerschapsverlof- en ziekteverlofvervangings met eigen personeel (en externe uitzendkrachten);
- het in 2022 aantrekken van extra personeel voor de inzet van de rijksvergoedingen van het nationaal programma onderwijs ter bestrijding van onderwijsachterstanden als gevolg van de corona-crisis.

Onderstaande tabel geeft inzicht in het gemiddelde aantal fte's zonder vervangingsaanstellingen. Het gemiddelde is berekend over het gehele kalenderjaar 2022. De mutatie is

het gevolg van de stijging van de formatie en de inzet van extra personeel voor het nationaal programma onderwijs.

Gemiddeld aantal fte's	Hans Petri
2022	34,9
Mutatie	2,1
2021	32,8

De directeur wordt bezoldigd conform de cao VO, schaal 13 voor 0,8 fte. Voor het nationaal programma onderwijs heeft hij sinds 1 augustus 2021 een uitbreiding van 0,1 fte. Vanaf 1 augustus 2022 is zijn aanstelling regulier uitgebreid naar 1,0 fte. Zijn loonkosten over 2022 bedroegen € 83.665 inclusief vakantietoelage, bindingstoelage, eindejaarsuitkering, loonsverhogingen en sociale lasten. Hij ontvangt geen variabele beloningscomponent. Aan het ABP is conform de cao voor hem € 15.498 werkgeversdeel pensioenpremie afgedragen. Er zijn bij de stichting geen interim-topfunctionarissen.

Vanaf 2017 heeft de stichting een Raad van Toezicht en is de Stichting H³O het enig bestuurslid van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Voor hun werkzaamheden krijgen de leden van de Raad van Toezicht een beperkte vergoeding en wordt tevens een vergoeding overgemaakt naar H³O voor de bestuurswerkzaamheden. Niemand krijgt een bezoldiging die de norm van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) te boven gaat (zie model H in paragraaf 4.5).

De dotatie personele voorzieningen heeft plaatsgevonden voor een tweetal voorzieningen: ambtsjubilea en verlofsparen keuzebudget. In de berekening voor ambtsjubilea wordt voortaan rekening gehouden met de opgebouwde jaren op persoonsniveau. Gevolg is een negatieve dotatie, omdat met een kleinere omvang van de voorziening kan worden volstaan.

Bij uitzendkrachten wordt alle inhuur van derden verantwoord. De gerealiseerde kosten zijn hoger dan in 2021, omdat in 2022 behalve voor ziektevervangingskosten ook inhuur van leerkrachten plaatsvond voor het nationaal programma onderwijs. Daarnaast worden de kosten voor de inzet van Kien hier verantwoord (www.kienict.nl) en de inhuur van gespecialiseerde ondersteuning bekostigd uit arrangementen van het samenwerkingsverband passend onderwijs.

De overige personele lasten bestaan met name uit scholingskosten, arbo-kosten en werkkosten. De realisatie 2022 ligt boven de werkelijke kosten over 2021 vanwege extra scholingskosten waarvan een deel met middelen uit het nationaal programma onderwijs.

b. Afschrijvingen

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Gebouwen en terreinen	7.286		7.286
Inventaris en apparatuur	110.239		79.793
Overige materiële vaste activa	0		0
4.2. Totaal afschrijvingen	117.525	115.000	87.079

Een gedetailleerd overzicht van de afschrijvingen is opgenomen bij de toelichting op de balanspost materiële activa. De gerealiseerde afschrijvingen namen toe vanwege de ICT-investeringen met een relatief korte afschrijvingstermijn.

c. Huisvestingslasten

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Huur en medegebruik	17.074	17.500	16.349
Onderhoud en exploitatie	9.126	7.000	7.119
Dotatie onderhoudsvoorziening	75.000	70.000	70.000
Energie en water	63.215	50.000	53.876
Schoonmaakkosten	58.146	53.000	54.893
Publiekrechtelijke heffingen	2.448	5.000	3.689
Overige huisvestingslasten	2.936	2.500	5.967
4.3. Totaal huisvesting	227.945	205.000	211.893

Het huidige meerjarige onderhoudsplan voor het gebouw van de Hans Petrischool aan de Anna van Saksenstraat stamt uit 2018. De dotatie 2022 is geïndexeerd naar € 75.000. De cyclische onderhoudskosten bedroegen over 2022 € 49.840, waardoor de voorziening ultimo 2022 met € 25.160 toeneemt.

De energiekosten zijn flink toegenomen vanwege de gestegen gasprijzen. De schoonmaakkosten zijn licht gestegen. Naast het hoofdgebouw heeft de school 2 kleinere locaties in gebruik waarvoor huur en medegebruik wordt betaald.

d. Overige instellingslasten

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Leermiddelen	299.007	210.000	204.883
Administratie en beheer	90.898	87.550	84.798
Overige instellingslasten	25.734	14.450	16.037
4.4. Totaal overige lasten	415.639	312.000	305.718

De realisatie van de overige instellingslasten ligt ruim boven het niveau van de realisatie 2021 en de begroting 2022 vanwege meer activiteiten bij de branches na de corona-crisis (zie ook bij de overige baten), de toegenomen inzet van ICT-licenties en de inzet van middelen uit het nationaal programma onderwijs.

De ten laste van het boekjaar gebrachte kosten van de externe accountant zijn als volgt:

Accountant	2022	2021
Onderzoek van de jaarrekening	10.551	13.813
Andere controleopdrachten	0	0
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0
<i>Totaal</i>	<i>10.551</i>	<i>13.813</i>

De controlerend accountant voor de jaarrekening 2021 was Mazars N.V. Voor de jaarrekening 2022 is de controlerend accountant Van Ree Accountants.

3.8.3. Toelichting op de financiële baten en lasten

Omschrijving	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Rentebaten	- 5.705	- 10.000	- 8.593
Bankkosten	2.391	3.000	2.264
5. Saldo financiële baten/lasten	- 8.096	- 13.000	- 10.857

De financiële baten betreffen rentebaten op de spaarrekening. Vanwege de negatieve rentestand tot en met het derde kwartaal 2022 zijn de rentebaten eveneens negatief.

3.9. NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Er zijn geen niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

4. OVERIGE TOELICHTING

4.1. VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING

Resultaatbestemming:	Mutatie:	Onderdeel:	Categorie:
Exploitatieresultaat school	- 6.840	Flexibele bapo	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat school	2.435	Aanvullende bekostiging	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat school	- 50.010	ESF/SZW-middelen	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat school	- 23.318	Financiering mva	Algemene reserve financiering
Exploitatieresultaat school	27.723	Buffer	Algemene reserve buffer
Resultaat 2022	- 50.010		

De bestemmingsreserve van de Hans Petrischool voor flexibele bapo wordt gemuteerd voor de wijziging in de opgebouwde rechten per ultimo 2022 met een dekking van 90% (zie toelichting bij eigen vermogen). De bestemmingsreserve is ultimo 2022 gedaald met € 6.840 en bedraagt nog € 5.400.

Ultimo 2019 is een nieuwe bestemmingsreserve gevormd vanwege de uitgekeerde aanvullende bekostiging in 2019 voor het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs'. De convenantsmiddelen worden ingezet voor een arboplan met uitvoering tot en met 2025 waarvan in 2022 € 4.524 is gebruikt. Daarnaast is de omvang van de bestemmingsreserve gecorrigeerd met € 6.959. De omvang ultimo 2022 bedraagt € 24.837.

Ultimo 2020 is een nieuwe bestemmingsreserve gevormd uit ontvangen ESF- en SZW-middelen ten behoeve van de geraamde negatieve resultaten over de komende jaren. De bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen is verlaagd met het negatieve resultaat over 2022 ad - € 50.010. De omvang ultimo 2022 bedraagt € 841.777.

Vanwege de afgenomen boekwaarde van de materiële vaste activa van de Hans Petrischool is € 23.318 minder financiering nodig. Per saldo stijgt de buffer van de Hans Petrischool voor het opvangen van risico's en het financieren van nieuwe investeringen met € 27.723 tot in totaal € 457.523. Sinds 2017 heeft de buffer vrijwel een omvang boven het niveau waarmee de continuïteit van de stichting bij normale omstandigheden naar verwachting kan worden gewaarborgd (zie paragraaf 2.4.3, wenselijke omvang weerstandsvermogen € 450.000). De resultaatbestemming is verwerkt in de balans.

4.2. GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan die van belang zijn voor de gepresenteerde jaarcijfers en de vermogenspositie van de stichting.

4.3. MODEL E

E Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statu-taire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2021	Exploita-tieresul-taat 2021	Omzet 2021	Verkla-ring art. 2:403 BW	Con-soli-datie
H3O	Stichting	Dordrecht	Overig	13.643.035	2.160.278	50.861.933	Nee	Nee
Kien	Coöperatie	Dordrecht	Overig	128.070	0	4.608.946	Nee	Nee
SWV VO 28.04	Vereniging	Dordrecht	Overig	1.173.651	240.853	9.844.823	Nee	Nee

Van bovengenoemde verbonden partijen zijn de jaarcijfers 2022 nog niet vastgesteld. Daarom zijn van Kien de cijfers over 2021 opgenomen, waarbij bij de omzet tevens de ledenbetalingen zijn meegenomen. Ook voor H3O en het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs zijn de cijfers 2021 vermeld.

4.4. MODEL G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Datum	Kenmerk	Toewij-zing	Saldo 2021	Ontvan-gen 2022	Lasten 2022	Totale lasten	Saldo 2022	Prestatie afgerond
School en omgeving	05-12-2022	RSOD22036	102.041	0	102.041	32.660	32.660	69.381	N
Totaal			0	0	102.041	32.660	32.660	69.381	

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule – A Aflopend per ultimo 2022

Omschrijving	Datum	Kenmerk	Toewij-zing	Saldo 2021	Ontvan-gen t/m 2022	Lasten 2022	Totale lasten	Saldo 2022
Totaal				0	0	0	0	0

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule – B Doorlopend na 2022

Omschrijving	Datum	Kenmerk	Toewij-zing	Saldo 2021	Ontvan-gen 2022	Lasten 2022	Totale lasten	Saldo 2022
Totaal				0	0	0	0	0

4.5. WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING VOOR PRAKTIJKONDERWIJS DORDRECHT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldiging Topfunctionarissen OCW-sectoren. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is € 128.000 gebaseerd op het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse A en complexiteitspunten per criterium (2 complexiteitspunten voor 0 tot 5 mln euro gemiddelde totale baten per kalenderjaar, 1 complexiteitspunt voor 1 tot 1.500 gemiddeld aantal leerlingen en 1 complexiteitspunt voor 1 onderwijssoort, totaal 4

complexiteitspunten). Het bezoldigingsmaximum geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	J. van Wijhe	J. Ramaker	D. van der Bijl
Functiegegevens	Directeur	Voorzitter Bestuur	Voorzitter Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9419	n.v.t	0,0 (inzet 0,1)
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee	Nee
Individueel WNT-maximum	120.565	n.v.t.	12.800
Beloning	83.665	0	9.235
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	15.498	0	0
<i>Subtotaal</i>	99.163	0	9.235
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging	99.163	0	9.235
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 - 31/03	1/4 – 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	0,8419	0,0 (inzet 0,1)	0,0 (inzet 0,1)
Individueel WNT-maximum	104.398	3.100	9.300
Beloning	72.269	2.337,50	6.592,50
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	13.580	0	0
Totaal bezoldiging 2021	85.849	2.377,50	6.592,50

Per 1 januari 2019 is de huidige directeur dhr. Van Wijhe in dienst getreden voor 0,8 fte. Vanaf 1 augustus 2021 heeft hij een uitbreiding van zijn aanstelling voor 0,1 fte. Vanaf 1 augustus 2022 is zijn aanstelling regulier uitgebreid naar 1,0 fte.

Vanaf 1 januari 2017 hanteert de stichting een model met een bestuur, directie én Raad van Toezicht. Zowel de bestuurder als de Raad van Toezicht bestaan qualitate qua uit de voorzitter College van Bestuur en Raad van Toezicht van stichting H³O. Vanaf 2017 ontvangt stichting H³O een vergoeding voor de inzet van de bestuurder voor de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Tot en met 31 maart 2021 was dit dhr. Ramaker en vanaf 1 april 2021 dhr. van der Bijl voor een inzet van 0,1 fte. Dhr. Ramaker c.q. dhr. van der Bijl was c.q. is volledig in dienst bij stichting H³O en de beloning bij H³O is niet verhoogd voor de inzet voor de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van meer dan € 1.800

Niet van toepassing

1d. Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Drs. A. Venus	Voorzitter
C. van Randwijk-Nederlof	Vice-voorzitter
Mr. V. van Dorst	Secretaris
J. Klugkist MSc AAG	Lid
Drs. Ö. Ermek – Gümüş	Lid

De Raad van Toezicht van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is per 2 januari 2017 geïnstalleerd.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1. CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

- opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
 - het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
 - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Ablasserdam, 21 juni 2023

Van Ree Accountants

J. Berkouwer MSc RA