

Jaarverslag 2022

proloog openbaar basisonderwijs

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Voorwoord

De start van 2022 stond nog in het teken van corona. Na een harde lockdown eind 2021, gingen op 10 januari de scholen weer open. De omnikron-variant bleef nog een deel van het jaar zijn stempel drukken op onze scholen: veel ziekte onder kinderen en onder onze medewerkers. De directeuren van onze scholen, onze afdeling P&O en de onderwijsteams stonden onder grote druk om de personele bezetting van de scholen rond te krijgen en zo te voorkomen dat groepen kinderen naar huis moesten worden gestuurd.

Investeren in onderwijskwaliteit en pedagogisch klimaat

Tegelijkertijd moeten we constateren dat corona wel degelijk zijn sporen heeft nagelaten; op de kwaliteit van onderwijs maar ook op de sociaal emotionele ontwikkeling en weerbaarheid van onze leerlingen. Daarom hebben we in 2022 flink geïnvesteerd in de versterking van het pedagogisch klimaat op onze scholen. Zo is op een aantal IKC's een jeugdondersteuner aangesteld; deze slaat de 'brug' tussen school, thuis en eventuele hulpverlening en versterkt de pedagogische basis van onze scholen. Ook hebben we stevig ingezet op het in beeld krijgen van de kwaliteit van onze scholen: zo zijn op meerdere scholen audits uitgevoerd door zowel ons 'eigen' auditteam als door een externe auditor.

Koersplan 2023-2027

In 2022 hebben we onze koers voor de komende vier jaren bepaald na sessies met directeuren en gesprekken met schoolteams. We hebben een ambitieuze en tegelijkertijd realistische route uitgezet waarmee we onze kinderen een optimale start voor hun verdere (school-) loopbaan willen bieden, ongeacht de vraag waar hun wieg heeft gestaan. In dit koersplan staan de volgende vier thema's centraal: onderwijskwaliteit, kansen voor kinderen, innoveren en ontwikkelen.

Onderwijs aan Oekraïense kinderen

In februari 2022 brak de oorlog uit in de Oekraïne; hierdoor kwamen grote stromen vluchtelingen op gang. Op verzoek van de gemeente Leeuwarden hebben de drie onderwijsorganisaties PCBO Leeuwarden, BMS en Proloog, zich ingespannen om zo snel mogelijk onderwijs te kunnen bieden aan de Oekraïense kinderen. Al in maart openden we onze schooldeuren in Grou en in Leeuwarden voor deze kinderen. Hoopten we dat de oorlog van korte duur zou zijn, inmiddels weten we dat deze helaas nog wel even voort zal duren.

Kansen voor kinderen

Samen met PCBO Leeuwarden, BMS, de gemeente en de twee kinderopvangorganisaties Sinne en SKF hebben we bij het ministerie voor Onderwijs een subsidie aanvraag 'School en omgeving' ingediend. Met deze subsidie willen we de leer- en ontwikkeltijd van 11 IKC's in Leeuwarden, waaronder 7 van Proloog, met twee uur per week uitbreiden. Uiteindelijk is het de bedoeling dat we 10 uur extra leer- en ontwikkeltijd gaan aanbieden. In juni hoorden we dat onze aanvraag was gehonoreerd; de tweede helft van het jaar zijn we gestart met de voorbereidingen: alle IKC directies hebben zich verenigd in een inhoudelijk overleg waar ze met en van elkaars ervaringen leren. Samen voor de kinderen van Leeuwarden: ik ben er trots op dat we met elkaar het verschil willen maken!

JKC Oldenije

Na 25 jaar op twee locaties onderwijs te hebben gegeven, trok de hele school in september in het prachtig verbouwde schoolgebouw in de historische binnenstad van Leeuwarden. Het team van de Jenaplanschool heeft op de tijdelijke schoollocatie in de Goudenregenstraat al proefgedraaid met unit onderwijs, waardoor ze na de verhuizing meteen met dit vernieuwde Jenaplanconcept aan de slag konden. Overigens is ook deze school verbouwd volgens de duurzaamheidsrichtlijnen die door Proloog zijn opgesteld.

Negatief resultaat

We sluiten 2022 af met een negatief resultaat van € 597.000. Dit heeft te maken met het besluit van het ministerie van Onderwijs om de bekostigingssystematiek te wijzigen; dit leidt tot het verdwijnen van een vordering op het ministerie van bijna 1,5 miljoen. We zijn overigens met een groot aantal andere onderwijsorganisaties tegen dit besluit in beroep gegaan. Daarnaast wordt het resultaat beïnvloed door NPO gelden die nog niet zijn besteed. Overigens was ons financieel resultaat, zonder bovenstaande vordering, nagenoeg 0. Dit terwijl we extra kosten hebben gemaakt voor het onderwijs aan vluchtelingenkinderen, extra vervangingskosten door een hoog ziekteverzuim en een extra dotatie aan de voorziening onderhoud.

Het jaarverslag en de bijlagen vindt u op onze website: www.proloog.nl/verantwoording.

Arjette de Pree, College van Bestuur Stichting Proloog

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Inhoud

1 Proloog organisatie 4
1.1 Visie, missie, strategie 6
1.2 Dynamisch organiseren 6
1.3 Huisvesting 7
1.4 Digitalisering 7
1.5 Privacy 7
1.6 PR & Communicatie 7
1.7 Klachtenprocedure 8

2 Goed onderwijs 10
2.1 Aanbod hoogbegaafdheid 12
2.2 Intern Auditteam
2.3 Beleid kwaliteitszorg 12
2.4 Taalschool 14
2.5 School voor nieuwkomers 14
2.6 Passend onderwijs en kwaliteitszorg 14
2.7 Nationaal Programma Onderwijs 15

3 Goed werkgeverschap 16
3.1 Strategisch personeelsbeleid 16
3.2 Begeleiding starters 18
3.3 Functiehuis en (digitale) gesprekkencyclus 19
3.4 E-learning 19

Infographic 20

3.4 Ziekteverzuim 22

4 Ontwikkelingsaanbod 24
4.1 Integrale kindcentra (IKC) 26
4.2 Jeugdondersteuner Kindcentra 26
4.3 IKC-subsidie 'Kansen voor kinderen' 26
4.4 Zomerschool 26
4.5 School en Omgeving 26

5 Samenwerking 30
5.1 Samenwerking met kinderopvang 32
5.2 Samenwerking met vo, mbo en hbo 32

6 Proloog in cijfers en getallen 34
6.1 Ontwikkelingen leerlingenaantallen 36
6.2 Marktaandeel 37
6.3 Leeftijd personeel 38
6.4 Ziekteverzuim 39
6.5 Analyse resultaat 39

Als schoolbestuur zijn we wettelijk verplicht om jaarlijks verantwoording af te leggen bij verschillende instanties. We zullen de officiële jaarstukken van 2022 en de controleverklaring van de accountant vóór 1 juli aan het college van B&W aanbieden nadat de GMR de jaarstukken van positief advies heeft voorzien en de Raad van Toezicht de stukken heeft goedgekeurd. Daarmee kunnen we verantwoording afleggen bij het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW). In het kader van toezicht ontvangt de onderwijsinspectie ook een exemplaar.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



Hoofdstuk 1

Proloog organisatie



Proloog organisatie

Het stafbureau van Proloog ondersteunt de individuele scholen. We werken aan onderwijskwaliteit, huisvesting, personeelsbeleid, ICT, PR & communicatie en financiën. We hebben blijvende aandacht voor ontwikkelingen in het marktaandeel en ouderbetrokkenheid en we monitoren de onderwijskwaliteit.

1.1 Visie, missie, strategie

Visie en Missie

Proloog biedt kinderen een brede basis voor de rest van hun leven. Bovendien doen leerlingen kennis en vaardigheden op die nodig zijn voor een succesvolle leerloopbaan.

Stichting Proloog staat voor goed openbaar onderwijs en het bieden van gelijke kansen aan alle kinderen. Onder het motto 'worden wie je bent' krijgen leerlingen het onderwijs dat bij ze past en worden zij uitgedaagd hun talenten te ontwikkelen. Wij zetten in op de ontwikkeling van integrale kindcentra, waarbij onderwijs en opvang nauw samenwerken. We hebben aandacht voor de ontwikkeling van het kind in de volle breedte. We vinden het belangrijk dat kinderen met plezier naar school gaan.

Koersplan Proloog

'Samen maken we het verschil' is de titel van het koersplan van Proloog voor 2023-2027. Het koersplan is gebaseerd op onze ambitie om onze leerlingen het beste onderwijs te kunnen geven. Om dat te kunnen doen, hebben we vier thema's benoemd. In het koersplan geven we per thema aan waar we staan, wat onze ambitie is en wat we doen om die ambitie te realiseren. Daarbij sluiten we steeds aan op landelijke ontwikkelingen.

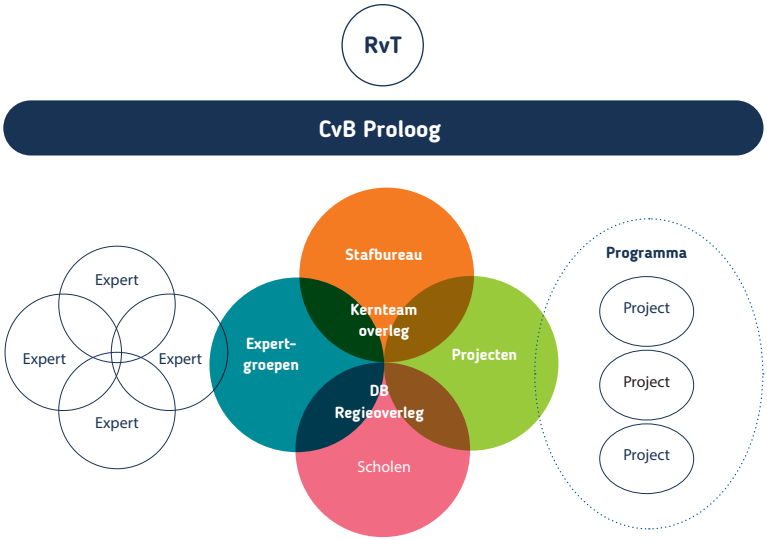
De vier thema's zijn:

- Onderwijskwaliteit
- Kansen voor kinderen
- Innoveren
- Ontwikkelen binnen Proloog

1.2 Dynamisch organiseren

Proloog hanteert het Rijnlands model (dynamisch organiseren). Bij dit model staat het primaire proces - goed onderwijs geven - centraal. Het is een structuur waarin veel wordt overgelaten aan het initiatief van de medewerkers; decentraliseren van verantwoordelijkheden, kwaliteiten en bevoegdheden. Daarbij ligt de nadruk op samenwerking van de verschillende organisatieonderdelen.

Dynamisch organiseren past goed bij de visie en missie van Proloog en haar medewerkers. Ieder draagt op basis van expertise en kwaliteiten op unieke wijze bij aan het geheel.



Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

1.3 Huisvesting

In 2022 is de verbouwing van JKC Oldenije afgerond. De school is voorzien van een duurzaam binnenklimaatsysteem (gasloos) en is ontworpen op basis van de visie en het onderwijsconcept (Jenaplan) van de school. Het gebouw is eind 2022 feestelijk door de wethouder van de gemeente Leeuwarden geopend.

In 2022 is een projectgroep opgestart voor de locatiekeuze voor de realisatie van een IKC in Lekkum. De Professor Wassenberghskoalle zal naast kinderopvang huisvesting bieden aan maximaal 250 leerlingen.

We zijn gestart met de voorbereiding van de verbouw en uitbreiding van kindcentrum de Pionier. De locatie zal worden uitgebreid zodat deze kan groeien naar een volwaardig IKC en de groei kan opvangen van de toestroom van het aantal leerlingen die is ontstaan door de nieuwbouwplannen in de wijk Techum en Middelsee. Naast de uitbreiding zullen ook de klimaattechnische en ruimtelijke knelpunten die nu spelen worden aangepakt.

In 2022 is onderzoek gedaan naar de verduurzaming van de gebouwen van Proloog. Dit proces heeft in de loop van het jaar steeds meer prioriteit gekregen mede door de energiecrisis. Concreet is voor het gebouw van IKC Vosseburcht een plan ontwikkeld voor de verduurzaming en de verbetering van het binnenklimaat van dit monumentaal pand. We zijn begin 2023 in afwachting van een positief besluit op onze aanvraag van een maatwerksubsidie van in totaal € 1,6 miljoen en het naar voren halen van de in de gemeentelijke voorzieningenplanning opgenomen budget van € 0,5 miljoen (2028) om het plan te kunnen uitvoeren.

1.4 Digitalisering

Het gebruik van internet, laptops en tablets is niet meer weg te denken uit onze maatschappij. De afgelopen jaren is hard gewerkt aan een goede infrastructuur waarbij snel internet en een professioneel wifi netwerk de basis is. Alle medewerkers van Proloog hebben de beschikking over een laptop en kunnen overal serverloos werken. De meeste leerlingen hadden ook in 2022 de beschikking over een eigen device.

1.5 Privacy

Als onderwijsorganisatie willen wij zorgvuldig omgaan met privacygevoelige informatie. Sinds de invoering van de wet AVG in 2018 is er binnen Proloog beleid gemaakt rondom de verwerking van de gegevens.

In 2022 is aandacht besteed aan de verdere verbetering op het gebied van de ICT als het gaat om het voorkomen van datalekken. Zo is overgestapt op een verbeterde inlog van de Office365 omgeving en worden leerlinggegevens alleen nog via een digitale beveiligde omgeving verzonden naar bijvoorbeeld het voortgezet onderwijs. In 2022 is een digitaal scholingsprogramma ingekocht waarbij we hebben afgesproken dat alle medewerkers voor eind maart 2023 een verplichte E-learning over AVG gaan volgen. Eind 2022 hebben we door een extern bureau laten onderzoeken of er nog aandachtspunten zijn wat betreft de privacy. Op basis van de rapportage zullen we in 2023 onze processen verder verbeteren.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Communicatie

Eind 2021 zijn we begonnen met het huisstijltraject voor onze scholen. Om zichtbaar te maken dat de scholen onderdeel zijn van Proloog en om meer professionaliteit uit te stralen is besloten voor een extern bureau dat dit traject oppakt. Er is gekozen voor een bepaalde herkenbaarheid/uniformiteit, waarbij de uniciteit van de school in het beeldmerk terugkomt. Naast nieuwe logo's betekent het ook dat de huisstijl op de gebouwen, communicatiemiddelen, formats in Word en website wordt doorgevoerd. Er komt voor alle scholen eenzelfde template voor de website. Ook zijn we bezig geweest met aanmeldformulieren in de nieuwe huisstijl, waarbij tevens naar de inhoud is gekeken i.s.m. onderwijs.

In 2022 is er een denktank voor social media opgezet, bestaande uit de communicatiemedewerker en meerdere leerkrachten. De bedoeling is elkaar inspireren en van elkaar leren: samen weten en kunnen we meer. De denktank ontwikkelt beleid op social media en gaat werken middels een contentkalender en formats. We willen de scholen ondersteuning bieden door instructie en do's en dont's. Zodat ook zij een instagram (en evt. facebook) account kunnen opzetten en beheren.

Hiermee laten we zien waar we voor staan en wat we allemaal doen.

Naast social media zoeken we ook de free publicity op, door nieuws vanuit de scholen in te sturen. Afgelopen jaar is JKC de Oldenije officieel geopend, waarbij door de communicatiemedewerker en stagiair is ondersteund met een draaiboek, organisatie, maken van een uitnodiging etc. Ook IKC de Weide en IKC Wynwizer zijn geopend, waarbij PR heeft ondersteund ten aanzien van media-aandacht.

Zie hernaast enkele PR uitingen →

De vacatures zijn het afgelopen jaar ook op Schoolplein Noord geplaatst, om zo een breder bereik te hebben. Ook het plaatsen (en redigeren) van de vacatures is een taak van PR & communicatie.

Verder was er de Proloogdag waarbij PR & communicatie zowel in de voorbereiding als op de dag zelf een rol had. Daarnaast het bedenken van passende gadgets voor o.a. de Dag van de leraar en de kerstattentie. Ook was er PR rond de 'Baas van morgen' en zijn er een aantal vlogs met de bestuurder opgenomen. Verder is PR & Communicatie betrokken geweest bij de invoering van E-wise (e-learning) en de selectieprocedure voor het nieuwe ouderportaal Klasbord.

1.7 Klachtenprocedure

Waar mensen werken, worden fouten gemaakt. Proloog hanteert daarom een klachtenregeling voor ouders/leerlingen en personeel. De klachtenregeling wordt jaarlijks gepubliceerd op de website van Proloog en de websites van de scholen. De regeling sluit aan bij de landelijke klachtenregeling. In de informatiegids voor ouders/verzorgers staat een korte beschrijving van de procedure en verwijzen we naar de websites.

Er zijn in 2022 geen klachten gemeld bij de interne klachtencommissie. Wel zijn er klachten behandeld door het College van Bestuur en de directeur onderwijs.

De vertrouwenspersonen voor ouders en personeel delen jaarlijks een overzicht van contacten die er zijn geweest betreffende geschilpunten met scholen danwel bestuur.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



LEEUWARDER COURANT
15 december 2022, pag. 22



Leerlingen van basisschool Oldenije dansen tijdens de opening van de nieuwbouw. FOTO NIELS WESTRA

Kinderen van basisschool Oldenije na 25 jaar weer in één gebouw

LEEUWARDEN 25 jaar lang waren de leerlingen van basisschool Oldenije, die midden in de Leeuwarder binnenstad zit, verdeeld over twee gebouwen. Met de opening van het uitgebreide gebouw woensdag kwam daar een einde aan.

Een deel van de leerlingen kreeg les op een locatie in de Goudenregenstraat. Met de uitbreiding van de school tegenover de Westerkerk in het centrum van Leeuwarden is er ruimte voor alle kinderen op deze locatie.

De nieuwbouw van de school is van hout. Ook het schoolplein is veranderd. Zo is er in het midden van het plein een ovale ruimte voor de jongste kinderen gemaakt, afgesloten met een hek.

De uitbreiding werd feestelijk geopend met als thema 'licht en donker'. Alle kinderen en ouders kregen een *glow-in-the-dark* bandje, dat ze vol spanning vasthielden tot het moment van de officiële opening waarop ze het bandje knakten en het licht begon te schijnen. Voor de opening door wethouder Nathalie Kramer dansten kinderen die lichtjes in hun haar hadden op het schoolplein. Ook de kleuters hadden een rol bij de opening. Voor een van de grote nieuwe ramen hing een doek waarachter de kinderen een schimmenspel opvoerden.

„We zijn blij en trots dat iedereen eindelijk weer met elkaar gehuisvest kan worden", zegt Arjette de Pree van Proloog, de scholenkoepel waar Oldenije bij hoort, tijdens haar toespraak voor de ouders, leraren en kinderen bij de opening.

Oldenije is een Jenaplan Kindcentrum. „Juist bij een school met een jenaplan hoort het samenzijn", legt directeur van Oldenije Karin Dokter uit. Tijdens haar toespraak legt ze de nadruk op hoe mooi ze het vindt dat de oudere kinderen „lief en zorgzaam" omgaan met de jongere kinderen. Jonge en oude leerlingen mixen hoort bij het jenaplan.

Tussen de Westerkerk en JKC Oldenije staat de oudste boom van Leeuwarden. Kramer riep de kinderen op goed voor de boom te zorgen. „Want hoe bijzonder is het dat die er nog steeds staat?"

LEEUWARDER COURANT
04 februari 2022, pag. 18

Acht plekken bij Lekkum in beeld voor grote school

ERWIN BOERS

LEKKUM Acht plekken in en rond Lekkum zijn in beeld voor de bouw van een nieuwe Professor Wassenberghskoalle. Er wordt rekening gehouden met 200 tot 250 kinderen.

Dit bleek gisteren tijdens een informatie-avond. Tientallen Lekkumers en ouders van de Professor Wassenberghskoalle keken digitaal mee. De meningen verschillen sterk. Sommige Lekkumers willen de school zo dicht mogelijk bij het dorpshart houden, anderen balen van de verkeersoverlast en vragen om een grotere afstand.

Weliswaar trekt de school veel kinderen uit de Leeuwarder wijk Blitsaerd, maar de school is „een Lekkumer aangelegenheid", zo maakte Timon Bulten van ICS Adviseurs duidelijk. Het bureau verricht in en rond het dorp „verkenningen" voor de gemeente en schoolbestuur Proloog.

De school moet 200 tot 250 kinderen kunnen huisvesten, zei Bulten. Dit zijn er veel meer dan er in het huidige gebouw passen. In een gemeentelijke nota werd vorige week nog gesproken van ruim 180, maar het snel groeiende Blitsaerd laat de prognoses vlot stijgen. Uitgangspunt is een school met 1700 vierkante meter vloeroppervlakte. De kinderopvang is hierbij meegeteld. Er is een buitenterrein van 1150 vierkante meter nodig.

Bouwen op de bestaande krappe schoolplek lijkt ingewikkeld. Daarom besloten de adviseurs op een rijtje te zetten welke voor- en nadelen er aan andere locaties kleven. Als de gemeente grondeigenaar is, kan bouw sneller beginnen. Dit geldt bijvoorbeeld voor het kermisterrein bij het sportveld.

Archeologische sporen werken juist belemmerend. Dit speelt het meest rond drie terpen aan de oost-, west- en noordkant van Lekkum, maar ook op andere plekken speelt oudheidkundige bodembescherming een rol.

Bouw aan de noord- of westkant van het dorp heeft als nadeel dat auto's er lastig kunnen komen. De meeste gesprekken gingen gisteren over bouwlocaties aan de andere kant: in de buurt van de Buorren en dichter bij Blitsaerd.

Een belangrijke afweging is dan of de school aan de dorpszijde komt, of juist ten zuiden of ten oosten van deze weg. Bouwen aan de dorpszijde heeft als voordeel dat Lekkumer kinderen er veilig naar toe kunnen. Nadeel is dat er meer auto's het dorp inrijden.

Een school aan de buitenkant van de Buorren is handiger voor ouders uit Blitsaerd en schept minder autooverlast. Lekkumer kinderen zouden bij deze keuze oversteekhulp kunnen krijgen met een nieuwe tunnel of brug, suggereerde een dorpsbewoonster.

ICS weegt alles de komende maanden af en wil in de lente meer duidelijkheid bieden in een tweede bijeenkomst. Wanneer er een eindbesluit valt, is niet duidelijk. Het duurt nog lang voor de eerste paal de grond in kan. Waarschijnlijk is er een bestemmingsplanwijziging voor nodig: zo'n procedure neemt gauw een jaar in beslag.



In 2013 moest de school door krapte gebruik maken van dorpshuis De Weme, dat is nog steeds zo. FOTO NIELS WESTRA





Hoofdstuk 2

Goed onderwijs


met haar hond Sam wandelen.
naar de beek.
ens horen ze een harde plons.
floor ziet een kikker opspringen.
Die lag lekker in het gras te zonnen.
Nu is de kikker verdwenen.
Floor kijkt in het donkere water.
Ze kan de kikker nergens meer ontdekken.
Zou hij zich in de modder verstoppen?

Goed onderwijs

Alle leerlingen van Proloog willen we goed onderwijs bieden. Dit betekent dat kinderen krijgen wat ze nodig hebben en worden uitgedaagd hun talenten te ontwikkelen. Dit onderwijs wordt gegeven op 23 aansprekende scholen/ikc's met een veilig, pedagogisch klimaat.

Bij Proloog hebben 22 scholen een voldoende beoordeling van de Inspectie van het Onderwijs in 2022. Eén van onze scholen heeft de beoordeling 'zeer zwak' gekregen. Ondanks dat de eindresultaten van deze school op orde waren, constateerde de inspectie op meerdere standaarden een onvoldoende niveau.

Om intern meer zicht te krijgen op de kwaliteit van het onderwijs heeft Proloog besloten om beleid te ontwikkelen voor intern toezicht door middel van audits. Ook is er besloten om de monitoring die werd gebruikt ten behoeve van het volgen van de kwaliteit van onderwijs te herzien en door te ontwikkelen. In de tweede helft van 2022 is hier een begin mee gemaakt.

Met behulp van zelfevaluatie en audits, data-onderzoek en gesprekken over de kwaliteit zijn er bij 5 scholen van Proloog blinde vlekken ontdekt, die onder leiding van de directeuren van de scholen aangepakt worden. De nodige verbeteringen zijn in een plan van aanpak uitgewerkt en vervolgens iedere 2 maanden geëvalueerd en bijgestuurd. De afdeling Onderwijs ondersteunt de directeuren bij deze opdracht.

Naast blinde vlekken werden er ook parels ontdekt. Op een aantal scholen van Proloog is de kwaliteit zo goed, dat er besloten is om voor het predicaat 'goed' te gaan bij de onderwijsinspectie.

We zijn blij met de nieuwe manier van het beoordelen van opbrengsten omdat dit recht doet aan de verschillen in leerlingpopulatie. Er wordt niet alleen gefocust op de eindopbrengsten maar ook gekeken naar het referentiekader: scholen worden vergeleken met andere scholen die qua leerlingpopulatie vergelijkbaar zijn.

Proloog heeft de ambitie om de kinderen in de gemeente Leeuwarden het beste onderwijs te geven. Dus 'voldoende' is wat Proloog betreft niet goed genoeg. Daarom zullen we de komende jaren hard aan de slag gaan om de kwaliteit van onderwijs op onze scholen zo'n impuls te geven dat deze voldoet aan het predicaat 'goed'. Vier van onze scholen voldoen inmiddels al aan deze voorwaarden; wij zullen hen voordragen om dit predicaat ook daadwerkelijk te verkrijgen.

Het geheel van onderwijskwaliteit wordt twee keer per jaar geborgd, gevolgd en bewaakt via de onderwijsmonitor. Op deze wijze zijn we in staat om preventief te sturen op de kwaliteit van ons onderwijs.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



"Sinds september 2022 ben ik aan het werk gegaan als directeur Onderwijs, een afwisselende en interessante baan. Tijdens gesprekken met de directeuren, IB-ers en onderwijsadviseurs komen we tot inzichten over de kwaliteit op de scholen. Op die manier werken we samen aan de kwaliteit van het onderwijs. In het jaar 2022 zijn een groot aantal audits afgenomen op de scholen. De audits, die door een externe auditor en een intern auditteam werden afgenomen, geven de teams inzicht in hoe de school ervoor staat."

Janet Weima,
directeur Onderwijs

2.1 Aanbod hoogbegaafdheid

De 50 toekenningen voor hoogbegaafdheidsarrangementen in 2021 werden in 2022 ruimschoots overtroffen met 90 plaatsingen. We signaleren en starten ook eerder. Ook voor kinderen uit groep 3 en 4 is er HB begeleiding; één op één of in kleine groepjes. De kennis van hoogbegaafdheidsonderwijs en het herkennen van hoogbegaafdheid is enorm toegenomen door de informatie die via de HB-specialisten is gedeeld.

Afgelopen jaar investeerde Proloog wederom in onderwijs voor hoogbegaafde leerlingen. Kennis en scholing op het gebied van hoogbegaafdheid is een belangrijk onderdeel binnen ons onderwijs. Er is dit schooljaar met name ingezet op de scholing van teams en het vormen van een netwerk van professionals.

Daarnaast heeft de eerder gestarte verkenning m.b.t. het verbreden en verdiepen van het HB-arrangement richting een vorm van deeltijds- of voltijds- HB onderwijs geleid tot een visiedocument. De visie zal in 2023 uitgewerkt worden in een aanbod.

2.2 Intern auditteam

In 2022 hebben 4 schoolleiders het tweede jaar van de audit opleiding gevolgd. Zij zullen de opleiding in 2023 afronden. Als onderdeel van de opleiding hebben zij op 6 scholen een audit afgenomen. Vanaf 2023 zullen deze interne auditoren functioneren als intern audit team. Overigens wordt door Proloog ook een externe auditor ingezet. We hebben beleid geschreven op de inzet van interne- en externe auditoren en de frequentie waarmee audits worden afgenomen: alle scholen zullen tenminste elke 4 jaar een audit krijgen en verder zal de audit ingezet worden om thematische onderzoeken uit te voeren, of op verzoek van directeur of bestuurder.

2.3 Beleid kwaliteitszorg

De onderwijskwaliteitsgesprekken, waaraan zowel de directeur en ib'er van een school als ook de onderwijsadviseur en de directeur en beleidsmedewerker onderwijs deelnemen zijn in 2021 voor de eerste keer gehouden. Na een evaluatie zijn ze opgenomen in de kwaliteitscyclus van Proloog.

Omdat het kwaliteitsbeleid van Proloog niet beschreven was, is daar halverwege 2022 een start mee gemaakt. Dit beleid zal in 2023 gereed zijn. Naast de onderwijskwaliteitsgesprekken zullen ook de audits en andere ingezette instrumenten deel uit maken van het beleid.
De onderwijsadviseurs van Proloog hebben een adviserende rol gekregen bij het verbeteren van de kwaliteit van onderwijs op de scholen. Ze zijn in 2022 begonnen met scholing op dit gebied. Het is de bedoeling dat zij, naast de leerlingenzorg, kunnen bijdragen aan de gewenste schoolontwikkeling.

2.4 Taalschool

De Taalschool Leeuwarden biedt maatwerk voor basisschoolleerlingen uit de gemeente Leeuwarden die nog geen Nederlands spreken. Leerlingen krijgen hier tijdelijk extra intensief taalonderwijs. Na één of twee jaar stromen ze vervolgens door naar het reguliere onderwijs. Op die manier draagt de Taalschool bij aan de integratie van anderstalige nieuwkomers en neveninstromers. De herkomst en nationaliteit van de leerlingen is heel divers. Er is sprake van meer dan twintig verschillende nationaliteiten.

De Taalschool is een samenwerking van Proloog en PCBO Leeuwarden e.o. (sinds 1 augustus 2017) en een gezamenlijke verantwoordelijkheid van de beide besturen.

Het afgelopen schooljaar zijn er verschillende leerlingen succesvol doorgestroomd naar de scholen van PCBO en Proloog of naar een andere schoolkeuze van de ouders. De Taalschool Leeuwarden had in 2022

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden behorend bij controleverklaring d.d. 30 mei 2023

als hoofdlocatie IKC Eestroom en een nevenlocatie bij IKC Potmarge en telde gemiddeld 80 kinderen.

2.5 School voor nieuwkomers

Op verzoek van de gemeente Leeuwarden zijn Proloog en PCBO Leeuwarden e.o. eind 2021 een school voor nieuwkomers gestart, voor kinderen die (nog) geen status hebben. Deze school is in 2022 verhuisd naar een nieuw gebouw in de Larixstraat. Zo'n 80 kinderen die tijdelijk gehuisvest waren in het WTC en later in de Heliconstate, krijgen daar onderwijs in de Nederlandse taal. Vanzelfsprekend is er ook veel aandacht voor de sociaal emotionele ontwikkeling; de kinderen hebben al een hele geschiedenis achter de rug. Met behulp van de expertise van de Taalschool en met de inzet van vele, soms al gepensioneerde collega's, kunnen we deze kinderen veilig en kindvriendelijk onderwijs bieden.

In 2022 werd duidelijk dat in Leeuwarden een AZC gevestigd wordt. Bij een AZC hoort ook een school; het ligt voor de hand dat daarbij een samenwerking met de Taalschool wordt gezocht. Het streven van Proloog en PCBO Leeuwarden is dat er 1 centrale NT2 locatie komt waarin het onderwijs voor kinderen die de Nederlandse taal niet machtig zijn, wordt gecentreerd.

2.6 Passend onderwijs en kwaliteitszorg

Uitgangspunt van Proloog is dat leerlingen goed en passend onderwijs krijgen aangeboden. De werkwijze 'Samen, beter en effectiever' die wij hanteren sluit aan bij de landelijke ontwikkelingen en bij de routes vanuit het provinciale samenwerkingsverband Passend Onderwijs. Door deze werkwijze toe te passen maken we ons klaar voor de toekomst. Zorg en onderwijs brengen we op een effectieve wijze samen. Hierbij kijken we naar de onderwijsbehoeften van de leerling(en) binnen de klas. We ondersteunen de school, leerkrachten, kinderen en ouders in het proces van denken in mogelijkheden en onderwijsbehoeften. De kracht van Proloog schuilt in het bieden van sterke ondersteuning in de scholen door de inzet van deskundige onderwijsadviseurs/ stafleerkrachten en een eigen orthopedagoog.

In 2022 zagen we een toename van leerlingen met grensoverschrijdend gedrag in onze scholen. Om deze toename te duiden, zal er per school gekeken worden hoe de aanpak van gedrag is geregeld en hoe de zorgstructuur op schoolniveau is ingericht.

Op 6 van onze scholen is gerichte hulp door het inzetten van een jeugdondersteuner. Deze nieuwe functie is ontwikkeld en ingezet in samenwerking met de schoolbesturen in Leeuwarden en de gemeente.

2.7 Nationaal Programma Onderwijs

In 2022 is net als 2021 het Nationaal Programma Onderwijs vanuit het ministerie aangeboden. Er werd een financiële investering per leerling gedaan. Proloog heeft hierin het meest ingezet op klassenverkleining en extra handen in de klas. Daarnaast is ingezet op expertisevergroting en de aanschaf van materialen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



Hoofdstuk 3

Goed werkgeverschap



Goed werkgeverschap

Proloog geeft personeel de ruimte om te worden wie ze zijn. Dat betekent: talenten benutten en ontwikkelen, goed in je vel zitten en nieuwe kennis en vaardigheden opdoen. We hechten aan een plezierige werksfeer. Medewerkers bieden we volop kansen zichzelf optimaal te ontwikkelen.

Bestaand beleid passen we aan als nieuwe regelgeving daar om vraagt. Denk aan wijzigingen op het gebied van functieprofielen en wijzigingen van de salarisschalen in de CAO.

We zijn er trots op dat iedere school een eigen directeur heeft en dat 82% van de loonkosten naar onderwijzend personeel gaat.

3.1 Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch personeelsbeleid gaat over de vraag hoe we onze ambities vanuit het koersplan kunnen verbinden aan de inzet van personeel. Het gaat hier onder meer om het actualiseren van ons bestaande personeelsbeleid met bijzondere aandacht voor ontwikkelingsgericht personeelsbeleid. Zo wensen we een kweekvijver te zijn voor directeuren en intern begeleiders en willen we graag actief beleid opzetten om een complete en kwalitatief goede vervangerspool te realiseren. Verder gaan we actief inzetten op een daling van het ziekteverzuim zodat dit onder het landelijk gemiddelde komt in het onderwijs. De vrijkomende middelen zetten we in voor beter onderwijs voor onze kinderen in het primaire proces.

In 2022 is een projectgroep gestart voor de verdere invulling van het strategisch personeelsbeleid. De bestuurder, directeur onderwijs en senior beleidsmedewerker P&O zijn daarnaast een gezamenlijke scholing gestart om het strategisch personeelsbeleid vorm te geven.

3.2 Begeleiding starters

Wij vinden het belangrijk dat starters goede, professionele begeleiding krijgen. Dit hoort bij goed werkgeverschap. Bovendien is dit in de cao de begeleiding van startende leerkrachten vastgelegd. Dit alles vraagt om een heldere structuur en een beschrijving van rollen en verantwoordelijkheden. De startende leerkracht doet ertoe en wordt gezien. Anno 2022 heeft Proloog drie schoolopleiders en één projectleider en borgt daarmee professionele startersbegeleiding.

We willen leerkrachten aan ons binden en het lerarentekort opvangen door de inzet van poolers. De omvang van deze pool wordt steeds groter. Het wordt als erg prettig

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

ervaren dat er een pooldirecteur is. Verder zijn er ook het afgelopen jaar contracten omgezet naar vaste dienstverbanden. Deze zekerheid geeft binding.

3.3 Functiehuis en digitale gesprekkencyclus

Bij het integraal personeelsbeleid wordt de gesprekkencyclus gebruikt om de kwaliteiten van personeelsleden optimaal af te stemmen op de doelen van de schoolorganisatie c.q. strategische beleidsagenda/koersplan. De beste resultaten kunnen worden behaald wanneer er sprake is van een open organisatiecultuur, waarin men elkaar aanspreekt op concreet gedrag en waar blijvend wordt geïnvesteerd in de ontwikkeling van de medewerkers. De medewerkers krijgen daardoor mogelijkheden om zichzelf verder te ontplooien wat positief bijdraagt aan de motivatie van de medewerkers.

In 2022 is de cyclus geactualiseerd en op punten herschreven en daarnaast afgestemd op het functiehuis dat in 2021 is ontwikkeld. De duur van de cyclus is drie jaren. Binnen de gesprekkencyclus van Proloog zijn een aantal vaste onderdelen, zoals in de CAO genoemd:

- Startgesprek (CAO artikel 3.30 lid 2), jaarlijks;
- Functioneringsgesprek (CAO artikel 9.2), jaarlijks;
- Beoordelingsgesprek (CAO artikel 9.2), eens in de drie jaar.

3.4 E-learning

Het onderwijs verandert snel. Daarom is er een sterke behoefte aan bij- en nascholing. De professionalisering van onze werknemers draagt bij aan de kwaliteit van het onderwijs. In 2022 is na een zorgvuldige aanbesteding in het E-learning programma E-wise geïnvesteerd. Dit e-learning programma zal een onderdeel worden voor de nog verder in te richten Proloog Academie.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Proloog jaarverslag 2022

Op de scholen en IKC's van Proloog krijgen kinderen ruimte om zichzelf te ontwikkelen; om te worden wie ze zijn. Want daar gaat het om: jezelf zijn, je talenten ontwikkelen, kennis en vaardigheden opdoen, plezier maken en gelukkig zijn.

3.531
kinderen

37%
marktaandeel in de regio

13
IKC's in Leeuwarden

Goed onderwijs

Proloog heeft de ambitie om kinderen het beste onderwijs te geven. Onderwijs dat bij het kind past.

Intern auditteam
In 2022 zijn een groot aantal audits afgenomen op de scholen. Hierdoor krijgen teams inzicht in hoe de school ervoor staat.



Goed werkgeverschap

We geven medewerkers de ruimte om te worden wie ze zijn. In 2022 is een projectgroep gestart om strategisch personeelsbeleid verder in te vullen.

Functiehuis en gesprekkencyclus
In 2022 is de gesprekken-cyclus geactualiseerd, op een aantal punten herschreven en afgestemd op het functiehuis.

Begeleiding starters
In 2022 heeft Proloog drie schoolopleiders en één projectleider. Daarmee borgen we de professionele starters-begeleiding.





Aanbod hoogbegaafdheid
In 2022 hebben 90 leerlingen gebruik gemaakt van HB-onderwijs. Er is een visiedocument opgesteld m.b.t. het verbreden en verdiepen van het HB-arrangement richting een vorm van deeltijd- of voltijd HB-onderwijs.

NPO gelden
Proloog heeft het meest ingezet op klassenverkleining en extra handen in de klas. Maar ook op expertisevergroting en aanschaf van materialen.

IKC subsidie Kansen voor kinderen
In 2022 hebben 15 scholen van Proloog gebruik gemaakt van deze subsidie.



Leeuwarden Oost
School en omgeving/Rijke schooldag

De Leeuwarder coalitie is één van de 45 koplopers in het traject Rijke Schooldag. Samen met de BMS, PCBO, Sinne , SKF en de gemeente zetten we ons in voor een brede ontwikkeling, kansengelijkheid en een kansrijke toekomst voor kinderen in Leeuwarden Oost!

LEEUWARDEN OOST

Financiën

De inkomsten van Proloog zijn met 10% gestegen door het ontvangen van incidentele subsidies.



Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

'Scholen optimaal in staat stellen om kinderen te laten leren'

IKC Eestroom
Aantal leerlingen 77

Taalschool
Aantal leerlingen 73

Montessori KC
Aantal leerlingen 109

Eigenwijs reg.
Aantal leerlingen 120

Eigenwijs sbo
Aantal leerlingen 125

IKC Aventurijn
Aantal leerlingen 93

IKC de Vosseburcht
Aantal leerlingen 189

IKC het Palet
Aantal leerlingen 128

JKC Oldenije
Aantal leerlingen 197

IKC Wiarda
Aantal leerlingen 261

KC De Pionier
Aantal leerlingen 339

Trije Doarpen Skoalle
Aantal leerlingen 104

Obs It Tredde Sté
Aantal leerlingen 54

LEKKUM

LEEUWARDEN

GOUTUM

REDUZUM

IRNSUM

GROU

WERGEA

WARTEN

Prof. Wassenberghskoalle
Aantal leerlingen 196

IKC Trianova
Aantal leerlingen 213

IKC de Wielen
Aantal leerlingen 193

IKC Plataan
Aantal leerlingen 84

Obs Potmarge
Aantal leerlingen 83

IKC De Weide
Aantal leerlingen 160

Noodopvang
Aantal leerlingen 30

IKC Wynwizer
Aantal leerlingen 272

obs de Twamêster
Aantal leerlingen 143

Obs De Finne
Aantal leerlingen 62

Obs de Twa Fisken
Aantal leerlingen 226

LEGENDA

- Scoort een voldoende volgens inspectie
- Scoort nog geen voldoende

Samenwerking

Zowel voor de kwaliteit als veelzijdigheid van ons onderwijs vinden we het belangrijk om samen te werken met andere partijen.



IKC
Wij werken samen met de gemeente Leeuwarden, SKF en Sinne Kinderopang aan de ontwikkeling van IKC's.

Overgang po-vo
In 2022 zijn inhoudelijke gesprekken gevoerd met het vo. JKC Oldenije en het stedelijk gymnasium gaan intensief samenwerken om de overgang tusssen het po en vo te verbeteren.

Opleiden in de school
Met het mbo zijn de mogelijkheden verkend om eenzelfde concept voor de begeleiding van mbo-studenten te hanteren als Opleiden in de school.

Jeugdondersteuner IKC
In 2022 zijn op de volgende locaties een jeugdondersteuner gestart: Het Palet, Eestroom, Montessori, Aventurijn en de Plataanschool.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden behorend bij controleverklaring d.d. 30 mei 2023

3.5 Ziekteverzuim

Onze ambitie is om het ziekteverzuim binnen onze scholen terug te dringen naar minimaal het landelijk gemiddelde in het onderwijs. Dat is nu niet het geval. Door in gesprek te blijven met het personeel kunnen we op tijd actie ondernemen bij dreigend langdurig ziekteverzuim. Het gemiddelde ziekteverzuim percentage over 2022 was 10%. Dit percentage is fors hoger dan in 2021, dit is vooral toe te rekenen aan de quarantaine regels m.b.t. corona en de strenge corona regels voor zwangere medewerkers. Zonder deze regels zou het verzuimpercentage gelijk zijn gebleven aan de 7% van 2021.

In 2022 is er een aanbestedingsprocedure opgestart en afgerond met betrekking tot de Arbo dienst. Deze aanbesteding ging via een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure. Voor deze procedure is gekozen omdat, op basis van een raming, de verwachting is dat het totaalbedrag van de leveringen gedurende de looptijd van de overeenkomst het drempelbedrag (€750.000) niet overschrijdt. Voor de aanbesteding zijn vier leveranciers uitgenodigd, waarvan maar één heeft ingeschreven en dat was onze huidige dienstverlener, de Arbo Unie. Hiermee is dan ook een nieuw contract afgesloten, waarbij wel een aantal zaken zijn aangescherpt naar aanleiding van de procedure. De andere Arbo diensten hebben niet ingeschreven, omdat overal een tekort is aan Arbo artsen en ze dus geen nieuwe klanten meer aan kunnen nemen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



"Op 5 december kregen alle medewerkers van Proloog een 'cadeautje' in de vorm van een inlog voor E-wise, de digitale e-learning omgeving. Werken in het onderwijs vraagt om een leven lang leren. Scholing en een professionele leercultuur staan hoog op de agenda van Proloog. We willen – onder meer met de inzet van e-learning – vormgeven aan het 'met en van elkaar leren'. In de digitale omgeving staan meer dan 200 cursussen van hoge kwaliteit. Medewerkers kunnen op eigen tempo een cursus volgen. Maar het kan ook samen en in combinatie met teamscholing (blended learning) wat de effectiviteit nog meer vergroot. Er is dan al voorkennis en je kunt sneller de verdieping maken."

Janet veld,
projectleider E-wise



Hoofdstuk 4

Ontwikkelings-aanbod



Ontwikkelingsaanbod

We willen dat in 2025 al onze scholen een Integraal Kindcentrum (IKC) zijn. Dit betekent één interprofessioneel team en intensieve samenwerking met de kinderopvang. Hiermee zorgen we voor een optimale doorgaande lijn en daarmee voor ontwikkelingskansen voor ieder kind.

Een integraal kindcentrum biedt een breed aanbod en volgt, in nauwe samenwerking met de ouders, het kind in zijn ontwikkeling van 0 tot 12 jaar. We werken daarbij vanuit een gezamenlijke visie. Hierdoor kan er vroegtijdig worden ingespeeld op de ontwikkelingsbehoefte van ieder kind. Het draagvlak voor integrale kindcentra is groot binnen de Proloogscholen.

Het belang van samenwerken wordt steeds groter bij de ontwikkeling van kinderen. Het gaat hierbij niet alleen om samenwerking tussen onderwijs en kinderopvang, maar tussen alle betrokken partijen, zoals gemeenten en zorg- en wijkteams.

4.1 Integrale kindcentra (IKC)

De afgelopen jaren zijn de scholen in de stad Leeuwarden doorontwikkeld naar Integrale Kindcentra. Proloog telt in 2022 dertien IKC's (IKC Aventurijn, IKC Trianova, IKC De Wielen, IKC Montessori, IKC Het Palet, IKC De Weide, IKC de Vosseburcht, IKC de Wynwizer, IKC Wiarda, IKC Plataan, IKC de Pionier, IKC Potmarge, JKC Oldenije) met een eenhoofdige aansturing. Bij deze IKC's wordt samengewerkt met Stichting Kinderopvang Friesland en Sinne Kinderopvang. De IKC's werken als één team aan een doorlopende ontwikkelingslijn voor kinderen van 0-12 jaar. De driehoek professional-kind-ouder is de basis waarin we samenwerken en afstemmen.

Tevens wordt ingezet op uitbreiding van expertise van het IKC-team door de inzet van een Jeugdondersteuner en een orthopedagoog die de brug kunnen slaan tussen school, thuis en - waar dat nodig is - de hulpverlening.

4.2 Jeugdondersteuner kindcentra

In 2021 heeft Proloog intensief samengewerkt met de gemeente Leeuwarden om een integrale functionaris zorg-onderwijs te organiseren binnen een IKC. De functionaris ondersteunt de scholen en ouders.

In 2022 zijn in het kader van dit project op de volgende locaties een jeugdondersteuner gestart: IKC het Palet, IKC Eestroom, IKC Montessori, IKC Aventurijn, IKC Potmarge (1 april 2023) en IKC Plataan.

4.3 IKC-subsidie 'Kansen voor kinderen'

Vijftien scholen van Proloog hebben in 2022 gebruik gemaakt van de subsidieregeling 'Kansen voor Kinderen' van de gemeente Leeuwarden. Met deze extra gelden wordt het mogelijk om naast onderwijs en opvang in de scholen en IKC's extra activiteiten te verzorgen, passend bij de behoeften van de school en IKC in relatie tot hun leerlingpopulatie. Deze activiteiten worden aangeboden in een breder aanbod. Dit gebeurt naast, aansluitend en aanvullend op het reguliere lesprogramma. Het aanbod kan variëren van peuter- kleuterdans tot tuin- en sportactiviteiten.

Van deze vijftien scholen zijn er zeven locaties aangemerkt als IKC+ locatie. Voor deze locatie is naast een hogere bijdrage vanuit het project kansen voor kinderen eind 2022 ook bekend geworden dat ze meedoen aan het project School en Omgeving.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



"Afgelopen augustus bracht Dennis Wiersma, minister van Onderwijs, een werkbezoek aan IKC Trianova en IKC Fransiscus. We vonden het een eer om hem te laten zien en ervaren hoe wij invulling geven aan de 'rijke schooldag'. Hij ging in gesprek met medewerkers, leerlingen en ouders. We zijn trots dat de Leeuwarder coalitie, bestaande uit Proloog Leeuwarden, BMS Onderwijs, PCBO Leeuwarden e.o, Sinne kinderopvang, Stichting Kinderopvang Friesland en Gemeente Leeuwarden, één van de 45 voorlopers is in het traject Rijke Schooldag. Met geld vanuit het rijk krijgen de kinderen op zeven van onze IKC+ locaties de komende jaren twee uur verlengde school-tijd. Samen gaan we ons inzetten voor een brede ontwikkeling, kansengelijkheid en een kansrijke toekomst voor kinderen in Leeuwarden Oost!"

Esther Boomsma,
directeur IKC Trianova

4.4 Zomerschool

Tijdens de zomerperiode heeft Proloog een eigen zomerschool georganiseerd voor de groepen 1 t/m 4. Hiermee konden we op een laagdrempelige manier kinderen bijspijkeren en ervoor zorgen dat ze weer goed voorbereid aan het nieuwe schooljaar konden beginnen. De zomerschool voor groep 5 t/m 8 is ook in 2022 weer samen met de gemeente aangeboden.

4.5 School en Omgeving (Leeuwarden Oost)

Binnen het programma School en Omgeving gaan 45 voorlopers samen met de Gelijke Kansen Alliantie kennis opbouwen, delen en onderzoek doen om te komen tot een duurzame, structurele opzet van de rijke schooldag voor alle leerlingen in Nederland voor wie dit van belang is.

De gemeente Leeuwarden is door middel van de coalitie Leeuwarden-Oost geselecteerd als 1 van de 45 voorlopers. Stichting Proloog is hierbij namens de 3 deelnemende schoolbesturen en 2 kinderopvang organisatie en de gemeente Leeuwarden penvoerder.
Vanuit de subsidieregeling is er voor de 7 IKC+ locaties van Proloog extra geld beschikbaar voor de realisatie van een aanvullend aanbod.

In totaal zijn er 11 IKC+ locaties in de gemeente Leeuwarden aangewezen die werken aan een gezamenlijk aanbod. Het programma kent 4 pijlers, waaronder de pijler leren en ontwikkelen. Een van de speerpunten is het realiseren van extra leer- en ontwikkeltijd op de IKC+ locaties in dit stadsdeel.

Vanuit het Ministerie hebben we subsidie ontvangen om voor het schooljaar 2022/2023 een uitbreiding van twee uren per week te organiseren. In 2022 zijn we gestart met de voorbereidingen van dit project: er is een stuurgroep gevormd waarin de bestuurders van drie schoolorganisaties (Prolooog, PCBO Leeuwarden e.o., de BMS) en twee kinderopvangorganisaties (Sinne en SKF) participeren, samen met de gemeente.

De directies van de IKC+ locaties zijn ook denominatie overstijgend samengebracht om gezamenlijk dit proces vorm te geven. We hebben een onderzoeksbureau, Sinzer, ingeschakeld om, in nauwe samenwerking met de IKC directies een 0- meting te doen op de scholen om op basis hiervan tot een verantwoorde invulling van de extra uren leer- en ontwikkeltijd te komen. In de tweede helft van schooljaar 2022/2023 gaat de rijke schooldag van start.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



"Sinds juni 2022 werk ik drie dagen als jeugdondersteuner op IKC het Palet. Ik vind het een hele waardevolle functie. Ik ben als pedagoog opgeleid en merkte dat het heel vaak stopt bij je buitenmuur. In deze functie ben ik de schakel tussen kinderopvang, onderwijs, thuissituatie en externe zorgpartijen. Je kunt snel inspelen op veranderend gedrag en gericht kijken wat is er nodig is. De IB-er en ik werken veel samen. Onderwijs en zorg lopen vaak in elkaar over. Ik ben heel veel op het IKC; in de klassen en groepen, op het plein. Het is juist de bedoeling om aan de voorkant zorg te bieden. Ik ben zichtbaar en benaderbaar voor de leerkracht, maar ook voor ouders. Je ziet dat gezinnen die ik begeleid weer tips aan andere ouders doorgeven of hen tippen om mij even aan te schieten voor een vraag. Dat gebeurt op het plein. Maar ze kunnen me ook appen. Ik probeer wel altijd ouders te motiveren om de vraag zelf met de leerkracht te bespreken. Ik ga het niet overnemen, maar ze wel de juiste weg op wijzen. Ook de kindgesprekken vind ik erg waardevol. We werken vaak aan een leerdoel die ze zelf hebben bedacht. Mocht er toch specialistische hulp nodig zijn, dan kan ik ouders ondersteunen om de juiste weg te bewandelen. Het eerste half jaar stond in het teken van de dingen oppakken die er lagen. Er komt nu meer ruimte voor nieuwe initiatieven en het nog laagdrempeliger inzetten van de jeugdondersteuner. Het slaat goed aan bij wat ouders nodig hebben. Vanuit mijn functie kan ik de brug slaan en bijdragen aan kansengelijkheid."

Marrit Bokkinga, jeugdondersteuner IKC



Hoofdstuk 5

Samenwerking



Samenwerking

Hoe beter en breder we onze samenwerking om het kind heen inrichten, hoe beter en breder het kind zich kan ontwikkelen. Samen met de gemeente Leeuwarden, onze collega onderwijsbesturen, de kinderopvang, sport, kunst- en cultuurorganisaties werken we aan brede ontwikkelingsmogelijkheden en kansen voor alle kinderen. Op schoolniveau vinden we de samenwerking met ouders van essentieel belang. Wij zien hen als partners in de ontwikkeling van hun kind.

Zowel voor de kwaliteit als voor de veelzijdigheid van ons onderwijs vinden we het belangrijk om samen te werken met andere partijen. Om dit te realiseren is een goede samenwerking tussen schoolbestuur, leerkrachten, onderwijsondersteunend personeel, leerlingen en ouders van groot belang.

5.1 Samenwerking met kinderopvang

Proloog investeert in de samenwerking met de kinderopvang om deze te verstevigen en structureel te maken en zo tot stabiele Integrale Kindcentra te komen. We werken zowel op locatieniveau als op bestuursniveau aan structurele samenwerking met de kinderopvang organisaties Stichting Kinderopvang Friesland (SKF) en Sinne Kinderopvang.

5.2 Samenwerking vo, mbo en hbo

Opleiden in de school Fryslân is een samenwerking tussen NHL Stenden Hogeschool en schoolbesturen in Fryslân. Doel van dit project is om gezamenlijk, hogeschool en scholen, studenten goed op te leiden, te professionaliseren en te innoveren. Proloog maakt al sinds de start in 2017 deel uit van dit project, zowel in de stuurgroep als ook met IKC Wynwizer als kernschool. In 2022 is IKC de Wielen als kernschool toegevoegd. De komende jaren zullen alle studenten opgeleid worden op deze manier. Het leren op de werkplek staat centraal.

Proloog draagt ook bij aan de ontwikkeling van leiderschapstrajecten binnen het primair onderwijs. De bestuurder en verschillende directeuren spelen een actieve rol in de schoolleidersopleiding als mentor en/of beoordelaar. Hierbij krijgen zij de nieuwste inzichten mee met betrekking tot leiderschap. Deze bijvangst komt ook tot zijn recht in de persoonlijke ontwikkeling, gekoppeld aan het schoolleidersregister.

Daarnaast zijn er in 2022 inhoudelijke gesprekken gevoerd met het voortgezet onderwijs (Piter Jelles) voor intensievere samenwerking om de overgang tussen het primair en voortgezet onderwijs te verbeteren. Dit heeft geresulteerd in een intensieve samenwerking tussen Trianova en de Dyk en tussen de Oldenije en het stedelijk gymnasium van Piter Jelles.

Met het MBO, de Friese Poort (inmiddels gefuseerd met het Friesland College tot Firda) zijn de mogelijkheden verkend om eenzelfde concept voor de begeleiding van MBO studenten te hanteren als Opleiden in de school. Op een aantal IKC's, waaronder Trianova, worden naar volle tevredenheid MBO studenten geplaatst die een pedagogische en onderwijskundige opleiding volgen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



"JKC Oldenije werkt al enige tijd naar tevredenheid samen met het stedelijk gymnasium van Piter Jelles. Vijfdejaars leerlingen van het gymnasium begeleiden de bovenbouw leerlingen van de Oldenije bij thema's in de klas. Hierdoor ontstond de samenwerking tussen Proloog en Piter Jelles voor een proef met kinderen die eigenlijk uitgeleerd waren in groep 8. Zo'n twee jaar gelden besloten we het in een project te gieten; een samenwerking tussen Piter Jelles, de Oldenije en de Burgerschool in Dokkum. Eén keer in de week gingen ze een middag naar het stedelijk gymnasium om daar enkele vakken te volgen. Een mooi leermoment was dat sommige kinderen het vervelend vonden om op één dag de overgang te maken – van het gymnasium weer terug in de eigen klas. Toen is het idee van een groep 9 geboren: één hele dag meedraaien op het gymnasium. Daar is het afgelopen jaar met 16 leerlingen een begin mee gemaakt. Het project is geëvalueerd en het is een succes. Kinderen, ouders en de scholen zijn er heel tevreden over. Het gymnasium gaat het nu twee dagen aanbieden, waardoor er voor 30 leerlingen plek is. Ook zijn zij bezig het aanbod goed aan te laten sluiten bij de brugklas. Vanuit onze HB achtergrond zijn mijn collega Petra en ik betrokken geweest bij het meedenken over en inrichten van het aanbod en het selecteren van de leerlingen. We hopen dat dit aanbod structureel blijft. Samen willen we ons sterk maken om de overgang tussen primair en voortgezet onderwijs soepeler te laten verlopen."

Germ de Vries, onderwijsadviseur en stafleerkracht Hoogbegaafdheid



Hoofdstuk 6

Proloog in cijfers en getallen



Proloog in cijfers en getallen

We zijn er trots op dat we de grootste van Leeuwarden zijn en dat ons leerlingaantal redelijk stabiel is gebleven.

6.1 Ontwikkelingen leerlingenaantallen

Voorheen was het aantal leerlingen op 1 oktober bepalend voor de bekostiging van het jaar daarop omdat de bekostiging per schooljaar ging. In dit jaarverslag rapporteren we daarom voor het laatst over het aantal leerlingen per 1 oktober.

6.2 Aantal leerlingen

Op 1 februari 2023 had stichting Proloog in totaal 3.636 leerlingen ingeschreven in het regulier basisonderwijs en 132 leerlingen in het speciaal basisonderwijs. Dit is nagenoeg gelijk met het jaar daarvoor. Het aantal leerlingen op 1 februari is vanaf 2023 bepalend voor de rijksbijdragen voor het jaar daarop. Dit betekent dat we op basis van het aantal leerlingen voor 2023 en 2024 buiten de indexaties en incidentele projectgelden ongeveer dezelfde bekostiging zullen ontvangen.

School	1-10-2022	1-10-2021	Mutatie 2022 t.o.v. 2021
Obs de Twamêster	143	141	2
Obs de Finne	62	64	-2
JKC Oldenije	197	187	10
Obs It Tredde Sté	54	64	-10
Eigen Wijs Regulier	120	133	-13
Obs de Twa Fisken	226	240	-14
IKC Plataan	84	88	-4
Obs Trije Doarpenskoalle	104	114	-10
IKC de Weide	160	158	2
Noodopvang	30	0	30
IKC Potmarge	83	90	-7
IKC Aventurijn	93	107	-14
IKC Wiarda	261	266	-5
Prof. Wassenberghskoalle	196	186	10
IKC het Palet	128	150	-22
Montessori Kindcentrum	109	126	-17
IKC Eestroom	77	74	3
Taalschool	73	67	6
IKC Vosseburcht	189	184	5
IKC de Wielen	193	189	4
IKC Trianova	213	196	17
IKC Wynwizer	272	292	-20
IKC de Pionier	339	320	19
Totaal basisonderwijs	3.406	3.436	-30
Eigen Wijs SBO	125	128	-3
Totaal Proloog	3.531	3.564	-33

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

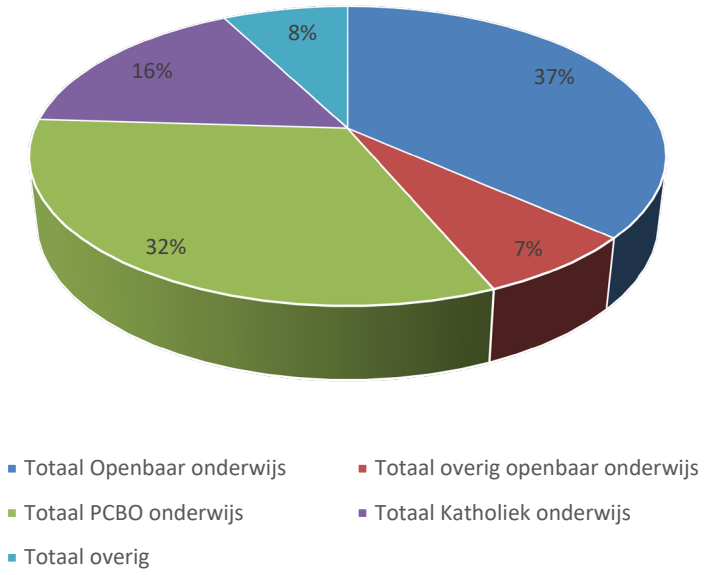
6.3 Marktaandeel

Uit de bevolkingscijfers van de gemeente Leeuwarden blijkt dat het aantal basisschoolleerlingen op 1 oktober 2022 is gedaald ten opzichte van vorig jaar (30 leerlingen). Zoals uit het overzicht hiernaast blijkt, gaat 44% (37% + 7%) van de leerlingen in de gemeente Leeuwarden naar het openbaar onderwijs.

Met een marktaandeel van 37% is Proloog marktleider voor primair onderwijs in de gemeente Leeuwarden. Het marktaandeel is de afgelopen jaren stabiel.

Proloog is de belangrijkste aanbieder van openbaar onderwijs in de gemeente Leeuwarden (84%).

Marktaandeel per denominatie (in %)



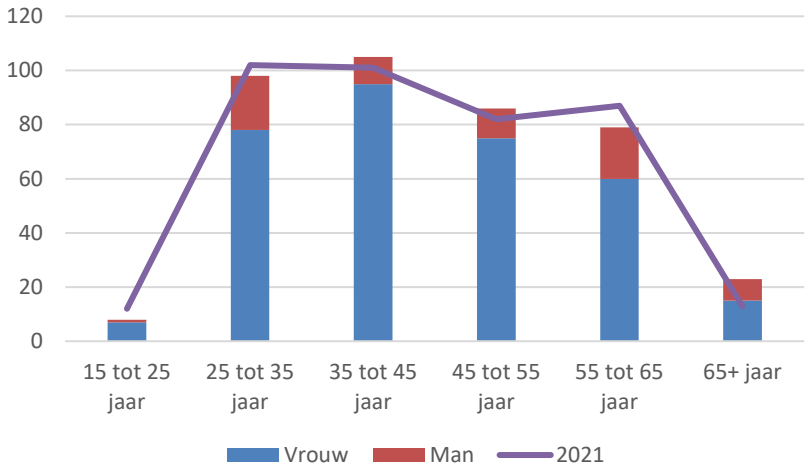
Jaar	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022
Totaal Proloog	3.668	3.686	3.661	3.629	3.406	3.436	3.406
Totaal Primair onderwijs gemeente Leeuwarden	9.732	9.744	9.758	9.758	9.357	9.332	9.302
Marktaandeel Proloog	38%	38%	38%	37%	36%	37%	37%

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

6.3 Leeftijd personeel

De leeftijdsopbouw in 2022 was als volgt:

Leeftijdsopbouw Proloog (in aantal medewerkers)



Het aandeel vrouwen ten opzichte van mannen is erg hoog. Dit wijkt niet af van leeftijdsopbouw (in aantal medewerkers): de landelijke verdeling tussen mannen en vrouwen. De leeftijdsverdeling is als volgt:

Leeftijdscategorie	Vrouw	Man	Totaal 2022	In %	Totaal 2021	In %
15 tot 25 jaar	7	1	8	2	12	3
25 tot 35 jaar	78	20	98	25	102	26
35 tot 45 jaar	95	10	105	26	101	25
45 tot 55 jaar	75	11	86	22	82	21
55 tot 65 jaar	60	19	79	20	87	22
65+ jaar	15	8	23	6	13	3
Totaal	330	69	399	100	397	100

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

6.4 Ziekteverzuim

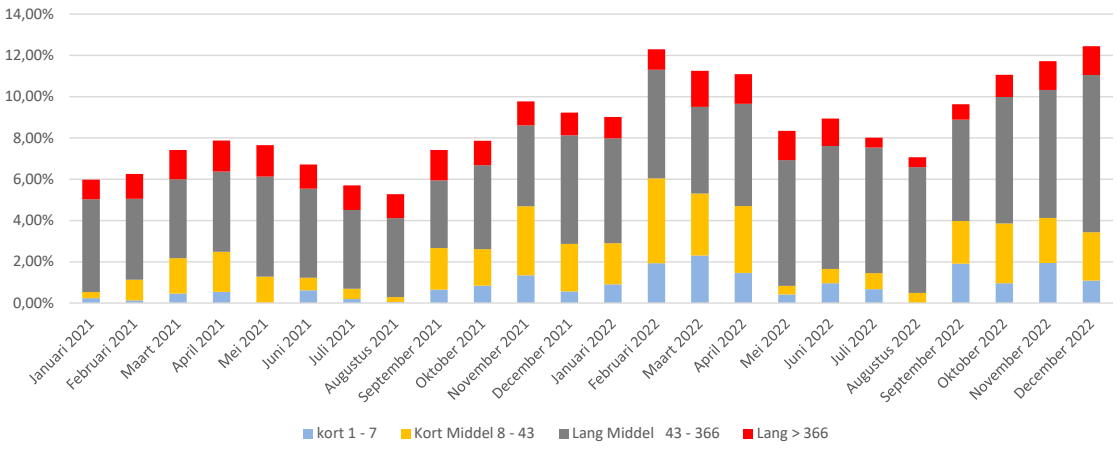
In 2022 zag het gemiddeld ziekteverzuim er als volgt uit:

Verzuimtabel Proloog

Jaar	Ziekte %
2022	9,84
2021	7,21
2020	7,95
landelijk 2021	5,70

*De landelijke cijfers zijn de door het vervangingsfonds gepubliceerde cijfers voor het onderwijzend personeel in het primair onderwijs. De cijfers van 2022 zijn nog niet gepubliceerd.

Ziekteverzuim per maand



6.5 Analyse resultaat

Het resultaat over 2022 (€ -597.000) is lager dan het verwachte resultaat in de begroting 2022 (€ 37.000). Voor een analyse van het resultaat zie bijlage C.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Ondertekening

Het jaarverslag 2022 is vastgesteld door het College van Bestuur van stichting Proloog.

Ondertekening van het jaarverslag 2022 door het College van Bestuur:

Leeuwarden, 12 juni 2023

Het College van Bestuur,



Mevrouw A. de Pree

Goedkeuring Raad van Toezicht op het jaarverslag 2022 door de Raad van Toezicht:

Leeuwarden, 12 juni 2023

De voorzitter van de Raad van Toezicht,



De heer A. Aalberts

Stafbureau Proloog
Fonteinland 11
8913 CZ Leeuwarden
(058) 234 7520
info@proloog.nl
www.proloog.nl

proloog openbaar basisonderwijs



Bijlagen
jaarverslag 2022

proloog openbaar basisonderwijs

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

A. Bijlage RvT

Verslag Raad van Toezicht

De functie van intern toezichthouder is belegd bij de Raad van Toezicht, de bestuurlijke functie is opgedragen aan het College van Bestuur.
De Raad van Toezicht volgt alle belangrijke ontwikkelingen binnen Proloog. Naast toezichthouder is de Raad van Toezicht een klankbord voor het College van Bestuur.
De Raad van Toezicht richt zich in beide rollen op thema's als strategie, governance, bedrijfsvoering, financiën, kwaliteitszorg en risicomanagement. Daarnaast vervult de Raad van Toezicht de rol van werkgever voor het College van Bestuur.

Governance

Op 31 december 2022 bestaat de Raad van Toezicht uit de volgende leden:

- Arie Aalberts, voorzitter sinds 1 juli 2017
- Andrine van Weelden (vicevoorzitter), lid sinds 26 augustus 2015
- Egon van der Veer, lid sinds 26 augustus 2015
- Margriet Kat, lid sinds 1 juli 2021
- Johan Bosma, lid sinds 1 juli 2022

De Raad van Toezicht handelt volgens de wet 'Goed onderwijs, goed bestuur'. Stichting Proloog wijkt niet af van de Code Goed Bestuur van de PO-Raad. Alle toezichthouders zijn onafhankelijk van Proloog. Daarnaast worden de statuten en de 'Notitie Governance, Raad van Toezichtmodel januari 2016' gevolgd.

Contacten

Naast de reguliere vergaderingen heeft de Raad van Toezicht (of een vertegenwoordiging) deelgenomen aan:

- Twee overleggen met de GMR;
- Overleg met de accountant van Proloog waarin het accountantsverslag 2021 is besproken
- Bijeenkomst delegaties GMR en stafbureau met de accountant m.b.t. risicomanagement
- Afrondende sessie directeuren tweedaagse
- Proloogdag

Vergaderingen en agenda

In 2022 is er door de Raad van Toezicht zeven keer vergaderd. Daarnaast heeft de RvT twee keer een heidag gehad en zijn er in 2022 vier scholen bezocht.

Binnen de RvT zijn er twee afzonderlijke auditcommissies: de auditcommissie Financiën en de auditcommissie Onderwijs.
In beide commissies hebben twee van de RvT-leden zitting. Door de auditcommissie Financiën is zes keer vergaderd met het College van Bestuur en door de auditcommissie Onderwijs vier keer.

De remuneratiecommissie, bestaande uit de voorzitter en een jaarlijks wisselend lid, voert driemaal per jaar de werkgevers gesprekken met CvB.

In 2022 zijn de volgende financiële stukken door de Raad van Toezicht goedgekeurd:

- jaarrekening 2021
- begroting 2021

Belangrijkste focuspunten in 2022

- Benoeming nieuw lid in de Raad van Toezicht per 1 juli 2022;
- Toezien op de verdere samenhang tussen de diverse organen van de organisatie en het bewaken van de eenduidige uitvoering van het beleid binnen Proloog;
- Rolvastheid van en binnen toezicht;
- Een vaste bezetting van de commissies van de raad is een noodzakelijke waarborg voor de inhoudelijke continuïteit;
- Toezien op de kwaliteit van de benodigde expertise om de onderwijsdoelstelling te realiseren;
- Voorzien in kwalitatief goed basisonderwijs.

Om één en ander adequaat te kunnen uitvoeren, heeft de Raad van Toezicht er behoefte aan om haar vergaderagenda goed te laten aansluiten op bovengenoemde onderdelen. Standaard zijn daarom de volgende punten geagendeerd voor de reguliere RvT-vergaderingen:

1. onderwijskwaliteit
2. personeel (zowel kwalitatieve als kwantitatieve aspecten)
3. financiën en bedrijfsvoering (incl. onderwijs kwantitatief)
4. strategie
5. externe en interne contacten om ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op kwaliteit van onderwijs te volgen en op tijd te kunnen anticiperen indien noodzakelijk
6. overige Raad van Toezicht Zaken

Binnen deze vaste agendapunten zijn in 2022 onder andere aan de orde geweest:

- opvolging RvT-lid
- onderwijskwaliteit en doorontwikkelen van de monitoring op onderwijskwaliteit.
- gedragsproblematiek van kinderen (en ouders) op de scholen en de weerslag daarvan op personeel
- inspectiebezoek Eigen Wijs Basisonderwijs - oordeel zeer zwak
- brinnummer problematiek
- financiële rapportages, risicoanalyse/ management, hogere energielasten, jaarrekening en begroting.

  De jaarrekening is besproken in aanwezigheid van de accountant.
- besteding extra (corona)subsidies en gelden vanuit de overheid en de arbeidsmarkttoelage
- corona maatregelen en anticipatie daarop i.r.m. onderwijskwaliteit, personeel en financiën
- sociale veiligheid
- het programma 'Leeuwarden Oost'
- onderwijs aan asielzoekers die tijdelijk onderkomen hebben in een opvanglocatie in Leeuwarden
- onderwijs aan Oekraïense kinderen die tijdelijk onderkomen hebben in Leeuwarden en Grou
- leerlingenaantallen/marktaandelen
- eerste aanzet statutenwijziging
- Strategisch personeelsbeleid
- Strategische beleidsagenda 2023-2027
- Huisvestingszaken
- Brinnummer Problematiek

Mevrouw Elma Hafkamp heeft afscheid genomen als lid van de RvT per 1 juli. Haar opvolging is ingevuld door de heer Johan Bosma. Het selectieproces is, met externe ondersteuning, uitgevoerd door RvT-leden en vertegenwoordiging vanuit de staf. Er heeft unanieme besluitvorming plaatsgevonden.
De RvT is verheugd met de ontwikkelingen binnen de GMR. Na een periode van veel openstaande vacatures een paar jaar geleden is er een groot deel ingevuld zodat ook de samenstelling vanuit de verschillende geledingen weer in balans is. Het is van groot belang voor Proloog dat het toezicht en de medezeggenschap goed functioneren en elkaar kunnen versterken.

De wijzigingen van de CAO voor het primair onderwijs en het College van Bestuur is een terechte wijziging van de beloning van gedreven medewerkers. De RvT heeft de wijziging voor het College van Bestuur geaccordeerd na divers overleg.
We zijn als RvT op tijd en goed geïnformeerd door de bestuurder.

De start van het jaar 2022 begon met een, nog steeds grote, invloed van de corona pandemie. Gelukkig is in de loop van het jaar de normale gang van zaken weer ontstaan. Het weer richten op de kerntaken en niet meer op andere intensieve zaken, geeft nieuwe inspiratie voor de ontwikkelingen in de komende jaren. Juist onze leerlingen worden weer normaal geholpen om met bagage op reis te gaan richting hun toekomst.

Dank voor de inzet van iedereen voor de inzet in 2022.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B. Bijlage GMR

Verslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

De samenstelling van de GMR was eind 2022 als volgt:

Oudergeleding:
- Margriet Hoitinga
- Emiel Dekker
- Chris van der Leij
- Riëtte van der Werf
- Geja Droogsma (vacature per 1-8-2022)
- Werner Haan
- Vacature

Personeelsgeleding:
- Annette Trampe (vacature per 1-8-2022)
- Mirjam van der Sloot
- Herma Heise
- Jannet Bosma
- Vacature
- Vacature

De GMR wordt gefaciliteerd met secretariële ondersteuning van de bestuurssecretaresse van Proloog. In 2022 hebben er twee GMR leden afscheid genomen. We danken hen voor hun bijdrage en inzet aan de GMR. Met extra inzet van zowel CvB als GMR is het helaas niet gelukt om alle vacatures ingevuld te krijgen. Eind 2022 is er afgesproken om medio maart 2023 een actieplan op te stellen om de GMR voltallig te krijgen. Het betreft hier twee vacatures voor de personeelsgeleding en twee vacatures voor de oudergeleding.

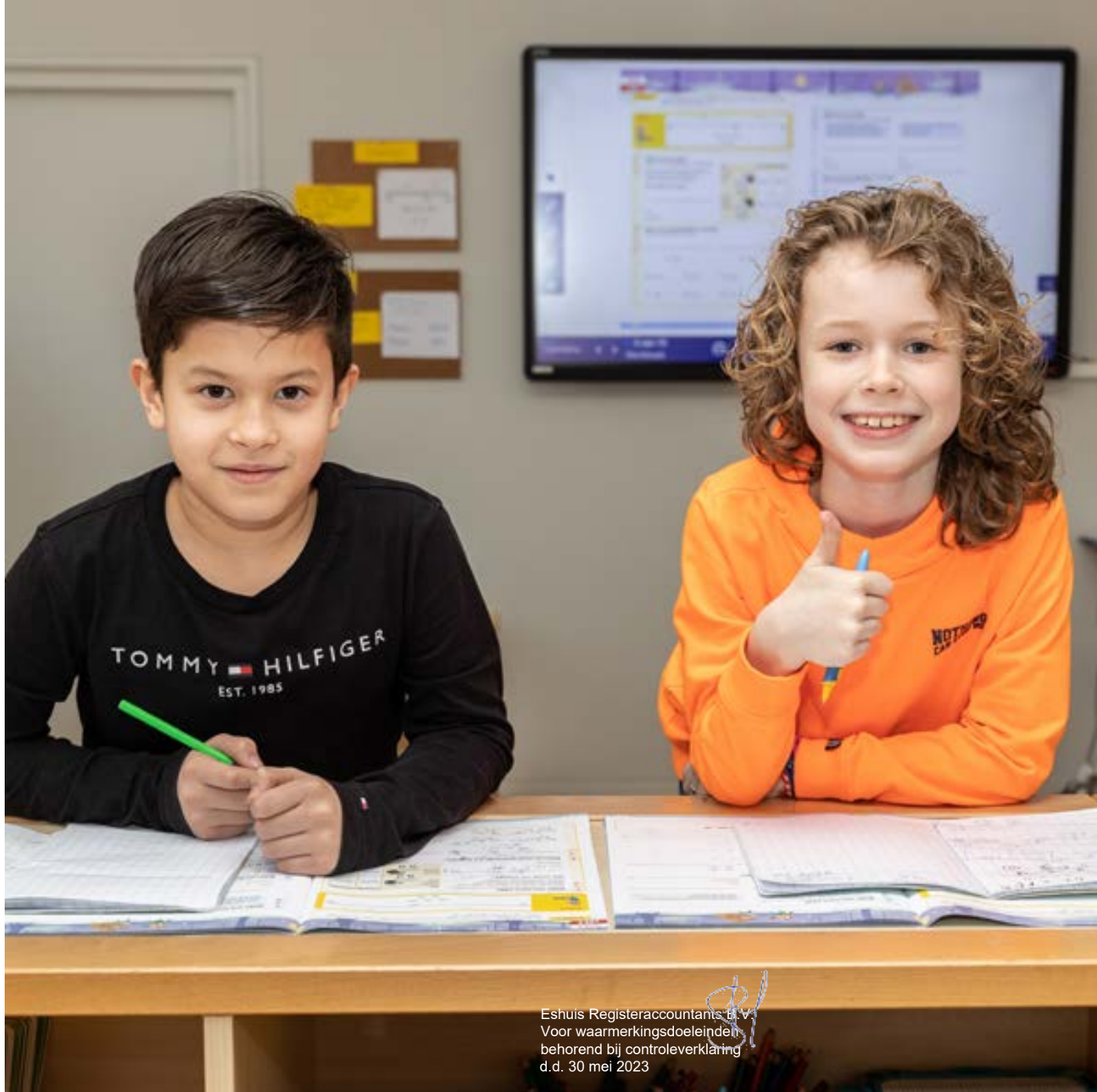
De GMR heeft in 2022 afscheid genomen van de externe voorzitter (Wicher Pattje). Chris van der Leij heeft de voorzittersrol overgenomen. De secretariële ondersteuning (Margriet Helfferich) is gelijk gebleven. Deze manier van werken wordt in 2023 gecontinueerd.

Voor het schooljaar 2023 heeft de GMR het volgende speerpunt:
- De GMR denkt proactief mee over de toekomst van Proloog. De GMR wil graag in een zo vroeg mogelijk stadium haar expertise inbrengen in de beleidsvormende processen.

Verder heeft de GMR de volgende aandachtspunten:
- Passend onderwijs voor leerlingen en medewerkers;
- Voor de leerlingen: op een plezierige en uitdagende manier worden in een veilige omgeving voor iedereen zo optimaal mogelijke resultaten behaald;
- Voor de medewerkers: een baan waarin alle medewerkers zich gewaardeerd en gesteund voelen om het beste uit henzelf en hun omgeving te halen;
- Verdere verbetering van de onderlinge samenwerking en samenwerking met het CvB;
- Verdere verbetering van inbreng GMR naar “opbouwend maar wel kritisch”;
- Verdere invulling geven aan goed werkgeverschap;
- Verdere verbetering van de communicatie met de achterban (de MR-en van de scholen en Personeel, Ouders en leerlingen).

De samenwerking met CvB is open en transparant en gebaseerd op wederzijds vertrouwen. De GMR wordt vroegtijdig betrokken door het CvB bij de verschillende dossiers en heeft hierdoor een goede invulling kunnen geven aan haar instemmings- en adviesrecht.

In de 8 gezamenlijke vergaderingen van de GMR met het CvB in 2022, hebben onder andere de volgende onderwerpen de revue gepasseerd: Jaarstukken 2021, begroting 2023, 8-maandsrapportage, bestuursformatieplan 2022-2023, formatiesleutels, Besteding NPO-gelden bovenschools, gesprekkencyclus, aanpassing functieboek, ziekteverzuimbeleidsplan, vervangingsproblematiek, uitwerking coronascenario’s, organogram en geledingen Proloog, GMR activiteitenplan 2022-2023, Klachtenregeling, contactpersoon/ vertrouwenspersoon, Strategische beleidsagenda 2023-2027, huisvestingszaken, onderwijskwaliteit en AVG.



Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

C. Financiële analyse

C1. Kengetallen

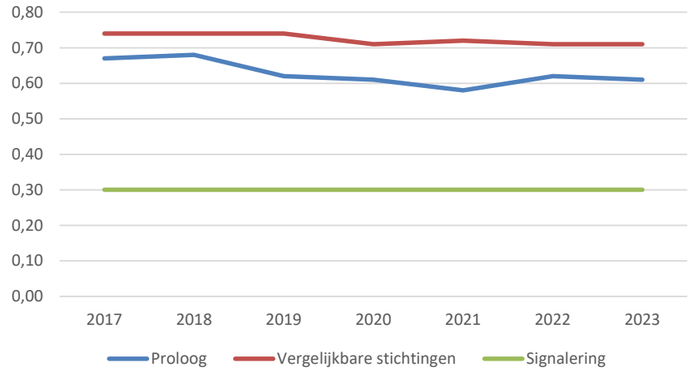
Solvabiliteit

Dit kengetal geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en laat hiermee zien:

- De mate waarin de bezittingen (op de activazijde van de balans) zijn gefinancierd met eigen vermogen (incl. voorzieningen);
- De mate waarin een schoolbestuur in staat is om op langere termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen.

Berekening

Solvabiliteit = (eigen vermogen + voorzieningen) / totale passiva. De signaleringswaarde is 0,3.



De algemene reserve bedraagt op 31 december 2022 € 3.374. Vanwege de aanpassing van de bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar is de algemene reserve afgenomen met € 1.411 (oude vordering OCW die is afgeboekt) De signaleringswaarden van de PO-raad was in de oude situatie nog 35. Deze zal vanwege deze afboeking nog moeten worden bijgesteld. Dit zal in de loop van 2023 plaats vinden.

De signaleringswaarde van de PO-raad was in de oude situatie nog minimaal 35. Dit betekent dat stichting Proloog voor een goede financiële huishouding minimaal 35% eigen vermogen diende hebben ten opzichte van het balanstotaal. Deze zal vanwege de afboeking van de vordering nog moeten worden bijgesteld. Dit zal in de loop van 2023 plaats vinden.

De signaleringswaarde OCW bovenmatig eigen vermogen bedraagt voor stichting Proloog bedraagt maximaal € 6.350. Dit betekent dat er bij stichting Proloog geen sprake is van bovenmatig eigen vermogen.

De komende jaren wordt een negatief resultaat verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door een hogere druk op de energieprijzen en de inflatie. De financiële effecten worden verder beschreven bij onderdeel D Meerjarenperspectief.

Liquiditeit

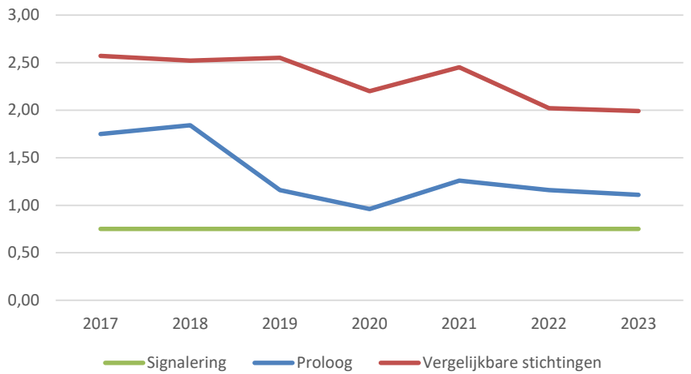
De Dit kengetal geeft aan of een schoolbestuur in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen (betaling van alle kortlopende schulden). Bij een liquiditeit (current ratio) lager dan 1,0 wordt een schoolbestuur geadviseerd om scherper te kijken naar liquiditeitsbegroting.

Berekening

Liquiditeit = vlottende activa / kortlopende schulden.

De Inspectie houdt bij het kengetal liquiditeit (current ratio) rekening met de grootte van de totale baten van het bestuur.

• Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen (signaleringswaarde: <1,5)
• Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen (signaleringswaarde: <1)
• Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen (signaleringswaarde: <0,75)



De huidige liquiditeitspositie vereist een strakke monitoring. Stichting Proloog voldoet aan de norm zoals deze is gesteld door de PO-Raad (0,75). Ook hier geldt dat de aanpassing van de bekostiging van schooljaar naar boekjaar een negatief effect heeft op de liquiditeit. De vooruitontvangen subsidiegelden voor school en omgeving (Proloog penvoerder) en verbetering basisvaardigheden zorgen er voor dat de liquiditeiten eind 2023 € 5.046 bedragen.

Meer info:

www.schoolbesturenopdekaart.nl (bestuursnummer 41850) voor andere kengetallen en ratio's.

Signaleringswaarde

Hoeveel eigen vermogen heeft een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs nodig voor een gezonde bedrijfsvoering, en wanneer is het mogelijk te veel? Om daar een indicatie voor te hebben, hanteert de Inspectie van het Onderwijs vanaf 2020 de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'. De signaleringswaarde gaat over het publieke deel van het eigen vermogen, dus exclusief privaat vermogen.

De signaleringswaarde van stichting Proloog bedraagt:

	2022
Signaleringswaarde:	6.349.532
Eigen vermogen	3.373.403
Percentage	62,53%

Binnen stichting Proloog is derhalve geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

C2. Analyse resultaat

Algemeen

In onderstaand overzicht zijn de cijfers opgenomen van de jaarrekening 2022 in vergelijking tot 2021 en de begroting 2022.

Tevens zijn de verschillen weergegeven tussen de beide jaarrekeningen en de jaarrekening 2022 ten opzichte van de begroting 2021.

x € 1.000,-	2022	Begroting 2022	2021	Verschil 2022-2021	Verschil 2022-Begroting 2022
Baten					
• Rijksbijdragen OCW	30.313	27.619	27.478	2.835	2.693
• Overige overheidsbijdragen en -subsidies	778	312	424	354	466
• Overige baten	741	803	1.058	-317	-62
Totaal baten	31.832	28.735	28.960	2.872	3.110
Lasten					
• Personeelslasten	26.097	22.647	22.411	3.683	-3.450
• Afschrijvingen	998	936	927	71	-63
• Huisvestingslasten	2.764	2.214	2.498	266	-550
• Overige instellingslasten	2.552	2.889	2.426	126	337
Totaal lasten	32.411	28.685	28.262	4.149	-3.726
Financiële baten en lasten	-17	-13	-20	3	-5
Resultaat	-597	37	678	-1.275	-704

Post	Afwijking x € 1.000,-	Verklaring
Rijksbijdragen OCW	+ 2.693	De loonkloof tussen het primair en voortgezet onderwijs is gedicht. Dit akkoord werd op 22 april 2022 ondertekend door de vakbonden en de PO-Raad. Kort daarna in juni 2022 lag er een nieuw onderhandelaarsakkoord met aanvullende afspraken over het ouderschapsverlof, professionalisering en een loonsverhoging. De gevolgen van de nieuwe CAO zijn volledig gecompenseerd middels een stijging van de reguliere rijksbijdragen van circa € 2,5 miljoen (circa 7%). Als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging PO wordt de bekostiging voor personele lumpsum vanaf 1 januari 2023 omgezet van een schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging. Als gevolg hiervan is de vordering die normaal gesproken op 31 december 2022 op de balans zou staan, niet inbaar is afgeboekt ten laste van de rijksbijdragen (-1.411.000). Het afboeken van deze vordering doet geen afbreuk aan de lopende bezwaarprocedure die de PO-raad namens een aantal schoolbesturen in gang heeft gezet. Voor de financiering van de nieuwkomersvoorzieningen in de gemeente Leeuwarden is 941 aan aanvullende subsidie ontvangen. Tenslotte heeft er eind december een aanvullende uitkering plaatsgevonden vanuit het samenwerkingsverband Fryslan (+146). Vanwege de NT2 voorziening is er aanvullende rijksbijdragen ontvangen. Tevens wordt op basis van de detail begroting ingeschat dat er voor de komende periode nog circa 450 aan aanvullende subsidie kan worden aangevraagd.
Overige overheidsbijdragen	+ 466	Voor het schooljaar 2022-2023 zijn er vijftien scholen van Proloog (2021-2022: 11) waaraan de gemeente een subsidie heeft toegekend in het kader van het project Kansen voor Kinderen. De totale subsidie voor schooljaar 2022-2023 os toegenomen naar 423 (+190). Voor de facilitering van de noodopvang voorzieningen is vanuit de OHBA regeling door de gemeente Leeuwarden 173 beschikbaar gesteld. Vanwege de stijgende energie en grondstofprijzen is de vergoeding voor energielasten voor gymzalen verhoogd naar 97.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Post	Afwijking x € 1.000,-	Verklaring
Overige baten	- 62	Er is een eindafrekening opgesteld voor de Taalschool. Verwacht was een tekort van circa 100. Dit tekort is volledig teniet gedaan door de toerekening van de NPO gelden en lagere vervangingskosten. Hierdoor wordt een bijdrage vanuit Proloog en PCBO voor de voorzienig Taalschool niet verwacht wat wel was begroot (-30). Daarnaast zijn de detacheringskosten lager dan in de begroting rekening mee gehouden vanwege het stoppen van de detachering van een onderwijsadviseur (uitdienst) en de begeleider jonge kind (uitdienst) -30.
Personele lasten	- 3.447	Op vrijdag 20 mei is een nieuw CAO akkoord afgesloten. In dit CAO-akkoord dat in is gegaan met terugwerkende kracht per 1 januari 2022, wordt de loonkloof tussen het primair en voortgezet onderwijs gedicht. Dit zorgt voor een hoger salaris en dat maakt het aantrekkelijker om in het primair onderwijs te werken. Ook is er een extra beloning voor schoolleiders. De extra loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO bedragen ongeveer 1,6 miljoen op jaarbasis en zijn volledig gecompenseerd door het ministerie van OCW. Op 1 december 2021 is daarnaast een NT2 voorziening voor nieuwkomers gestart. De nieuwe NT2 voorziening was niet meegenomen in de begroting 2022 van Proloog. Proloog is hiervoor penvoerder. Op basis van de financiele verantwoording over 2022 is de NT2 voorziening resultaat neutraal zijn echter is er voor in totaal 1,1 miljoen aan aanvullende personele lasten voor 2022 (met name personeel niet in loondienst) gerealiseerd. De hogere loonkosten worden daarnaast beinvloed door hogere vervangingskosten (-534), hogere inhuur derden als gevolg van de inzet van personeel op NPO gelden en een gedeeltelijke premievrijstelling van het participatifonds (+140).
Afschrijvingen	- 63	De werkelijke afschrijvingslasten zijn hoger dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Dit heeft te maken met investeringen op projecten die in 1x worden afgeschreven en ten laste van het project worden gebracht. Vanwege de incidentele financiering is ervoor gekozen om deze in 1x af te schrijven.
Huisvestingslasten	- 550	In het begin van 2022 hadden we nog te maken met hogere schoonmaak (-86), energiekosten (-96) en keukenbenodigheden (-38) als gevolg van Covid-19. Op basis van de nieuwer CO2 meters willen we zorgen dat er doelmatig en niet onnodig wordt geventileerd. Daarnaast zijn de extra schoonmaakwerkzaamheden in de loop van 2022 afgebouwd. De dotatie aan de voorziening onderhoud is vanwege stijgende grondstofprijzen herijkt en gestegen naar 750 (-247). Het incidenteel onderhoud is opnieuw hoger mede vanwege problematiek met bestaande gebouwen (-262).
Overige instellingslasten	+ 209	In 2022 was het noodzakelijk om 2 interim schooldirecteuren in te huren (-207). De incinetle advieskozten waren daarnaast lager dan waar in de begroting rekening mee is gehouden waardoor de totale kosten van advies en inhuur 161 hoger waren dan waar in de begroting rekening mee was gehouden. De kosten voor projecten zijn lager dan waar in de begroting rekening mee is gehouden (-370). Dit wordt met name veroorzaakt door de niet bestede NPO gelden. Voor de NPO gelden is het mogelijk om deze gelden uiterlijk eind schooljaar 2023-2024 te besteden. Voor een zorgvuldige besteding wordt gebruik gemaakt
Financiële baten en lasten	- 5	De spaarrente was gemiddeld in 2022 negatief. De positieve spaarrekening zorgde dan ook voor extra rentelasten (-5). De jaarlijkse overige financiele lasten zijn al jaren stabiel (10).

C3. Financiering

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan de uitvoering van het beleid ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Algemeen

Proloog heeft de beschikking over een rekening courant krediet bij de Rabobank van € 875.000,-.

Treasury

De wettelijke kaders voor het beleid inzake beleggen, lenen en financiële derivaten zijn opgenomen in de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2017' (Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, 1 juli 2017). Afgeleid van deze regeling heeft stichting Proloog een treasurystatuut opgesteld.

Beleid en de uitvoering ten aanzien van het beleggen en belenen

De algemene doelstellingen van het treasurybeleid van Stichting Proloog zijn:

- het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde middelen tegen acceptabele condities;
- het minimaliseren van de kosten van het verkrijgen van financiële middelen;
- het optimaliseren van het rendement van eventuele tijdelijk overtollige liquide financiële middelen;
- het beheersen van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden;
  het registreren van transacties in de administratie;
- het vormen van adequate dossiers;
- een goede interne en externe informatievoorziening over de
- uitvoering van het treasurybeleid;
- het nakomen van wettelijke verplichtingen inzake bovenstaande.

Omvang van de beleggingen en beleningen

Lening Stichting Greencrowd: In 2013 is een lening van € 24.050,- aangegaan met de Stichting Greencrowd ten behoeve van de aanleg van zonnepanelen op De Potmarge. De lening kent twee tranches:

a. € 12.000,- af te lossen in vijf jaar annuïtair met vaste rente van 4%; einddatum looptijd tot 1 augustus 2018.
b. € 12.050,- af te lossen in tien jaar annuïtair met vaste rente van 6%; einddatum looptijd tot 1 augustus 2023.

Daarnaast heeft Proloog de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten in rekening courant:

Kasstroomoverzicht

	Krediet	Saldo
Rabobank	875.000	4.98500

Het kasstroomoverzicht is in de jaarrekening opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat het saldo aan liquide middelen in 2022 is toegenomen met € 3.418,. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een operationeel positief resultaat over 2022 (+207), door gemeente Leeuwarden afgeloste voorfinanciering verbouwing IKC Wiarda (+500)en de vooruitontvangen subsidies PSO (600) en verbetering basisvaardigheden (1.041).

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

C4. Begroting

Resultatenrekening	Begroting 2023 (x € 1.000)
• Rijksbijdragen OCW	30.686
• Overige overheidsbijdragen	419
• Overige baten	619
Totaal baten	31.725
• Personeelslasten	25.623
• Afschrijvingen	932
• Huisvestingslasten	3.233
• Overige instellingslasten	2.928
Totaal lasten	32.717
Saldo financiële baten en lasten	-8
Totaal resultaat	-1000
Waarvan	
Eenmalige aanvullende kosten NPO 22-23	-628
Stijging energielasten	-750
Genormaliseerd resultaat	378

De begroting 2023 is door het College van Bestuur vastgesteld op 5 december 2022 en door de Raad van Toezicht goedgekeurd op 21 december 2022 na positief advies door de GMR (20 december 2022).

De gemeenteraad van de gemeente Leeuwarden heeft de begroting 2023 nog niet in behandeling genomen. De begroting sluit met een negatief exploitatieresultaat van € 1.000.



D. Meerjarenperspectief

Uitgangspunten meerjarenperspectief
Stichting Proloog heeft in lijn met de uitgangspunten van de PO-Raad de volgende normen vastgesteld als het gaat om de kengetallen solvabiliteit en liquiditeit:

	signaal PO-raad	norm Proloog
solvabiliteit	30%	35%-45%
liquiditeit	0,75	0,75-1,25

Stichting Proloog heeft als ambitie de solvabiliteit en de liquiditeitsnorm structureler hoger te stellen dan de normen zoals opgenomen in de signaallijst PO-Raad. Dit heeft de volgende redenen:

- Proloog heeft onder verscherpt toezicht gestaan van het ministerie van OCW en Gemeente Leeuwarden. Hierdoor wordt voorzichtigheid betracht.
- De uitkomsten uit de risicoparagraaf geven aanleiding tot een hogere buffer. Met name de risico's m.b.t. de gemeentelijke herindeling en de personele risico's geven aanleiding tot een hogere norm.

Koersplan 2023-2027
Het koersplan 2023-2027 is ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 nog niet gereed. In de meerjarenbegroting hebben we daarom ook nog geen rekening gehouden met extra uitgaven als gevolg van de uitwerking van het koersplan 2023-2027. Wel is er in de meerjarenbegroting rekening mee gehouden dat de energiekosten de komende jaren structureel hoger zijn. Mede gezien de krappe liquiditeitspositie geeft dit een extra uitdaging om extra financiële middelen vrij te spelen voor het koersplan.

In het meerjarenperspectief is nu rekening gehouden met het volgende:

- er wordt € 2.000 gereserveerd voor vervangingsinvesteringen ICT
- de huidige budgetten voor goed werkgeverschap worden gecontinueerd (€ 800)
- de huidige budgetten voor goed onderwijs en ontwikkelingsaanbod worden gecontinueerd (€ 220)

Vereenvoudiging bekostiging
Vanaf januari 2023 heeft het primair onderwijs te maken met een vereenvoudiging van de bekostiging.

Aanleiding voor een eenvoudiger bekostigingssystematiek is het feit dat het 'oude' systeem als complex, sturend en lastig voorspelbaar wordt gezien. Daardoor sluit die onvoldoende aan bij de sturingsfilosofie van de lumpsum, namelijk dat schoolbesturen vrij zijn om binnen de wettelijke kaders de beschikbare middelen naar eigen inzicht te besteden voor de realisatie van hun onderwijskundige doelen. Op basis van de meest recente informatie zal de nieuwe bekostiging structureel leiden tot een lagere rijksbijdrage (-€ 135). Hierbij is vooralsnog sprake van een overgangsregeling van 4 jaar, wat inhoudt dat in de jaren 2023 t/m 2026 de bekostiging met -€ 33 wordt verlaagd.

Daarnaast zal de vereenvoudiging leiden tot de volgende effecten voor het meerjarenperspectief:

- De vordering op OCW verdwijnt per 31 december 2022 (31-12-2021 € 1.441); incidenteel. Voor de afwikkeling van deze vordering is op het moment van schrijven van deze begroting nog een bezwaar onderhanden. Het ministerie van OCW is namelijk niet voornemens de schoolbesturen te compenseren voor deze afboeking.
- Mocht er sprake zijn van een negatief besluit op dit bezwaar dan leidt de afboeking tot een verlaging van het weerstandsvermogen met hetzelfde bedrag.
- De fusiecompensatie middelen zijn eind 2022 ineens ontvangen en zijn geen onderdeel meer van de rijksbekostiging vanaf 2023.

Aanpassing voorziening Groot onderhoud niet haalbaar voor 2023
De voorziening Groot onderhoud is een manier om de kosten voor onderhoud aan huisvesting te verwerken in de jaarrekening. Deze voorziening zou per 2023 worden gewijzigd. Schoolorganisaties hebben echter onvoldoende tijd om adequaat te anticiperen op deze wijziging. PO-Raad en VO-raad hebben hierover samen met OCW een brief gestuurd aan de Raad voor de Jaarverslaggeving. De sectororganisaties verwachten dat schoolbesturen het onderhoud tot en met 2023 in de jaarcijfers kunnen verwerken op dezelfde wijze als dat ze dit voor het kalenderjaar 2021 hebben gedaan.

Bron: PO-raad

Wijziging verwerking groot onderhoud (uitgesteld)
In afwachting van goedkeuring van het wetsvoorstel worden schoolbesturen beperkt in de vrijheid wat betreft de verwerking van het onderhoud. Naar verwachting gaat het hierbij vanaf boekjaar 2024 om de volgende keuzes:

- het opbouwen van voorziening per onderhoudsinvestering
- het activeren van onderhoud

De huidige methode van egaliseren van de onderhoudskosten die Proloog - net als vele andere schoolbesturen - al enkele jaren heeft toegepast, is na goedkeuring niet meer toegestaan. Na intern onderzoek blijkt dat de keuze voor **activering van het onderhoud** dan het beste aansluit bij de financiële huishouding van Proloog. In het meerjarenperspectief is nu rekening gehouden met de oude systematiek inzake het groot onderhoud.

Personele bezetting en leerlingenaantallen

Kengetal	2022-2023	2023-2024	2024-2025*	2025-2026*
Leerlingenaantallen	3.493	3.445	3.412	3.420
Personele bezetting in FTE (scholen) - excl. projecten als NPO. Te verdelen in:	231	233	231	231
• Bestuur/Management	20	20	20	20
• Personeel primair proces	186	187	186	186
• Ondersteunend personeel	25	26	25	25

*Prognose

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

is bij de meerjarenbegroting geen rekening gehouden met deze compensatie dan wel een structurele compensatie.

liquiditeit en solvabiliteitspositie kunnen blijven behouden.

Activa

In de meerjarenbegroting is er rekening mee gehouden dat de energielasten de komende jaren structureel hoger zullen zijn als gevolg van stijgende energietarieven, leveringstarieven en hogere energiebelasting. Voor 2023 is € 375 miljoen beschikbaar gesteld aan het onderwijs voor compensatie van deze stijgende energielasten. Onduidelijk is hoe dit bedrag wordt verdeeld dan wel of er sprake zal zijn van een structurele compensatie aan het onderwijs. Dit zal in juni 2023 duidelijk worden. Derhalve

Naast de energielasten zal, als gevolg van inflatie stijgingen, er druk ontstaan op de algehele financiële huishouding. Dit brengt mee dat we de komende jaren verwachten dat zonder extra prijsbijstellingen vanuit het ministerie van OCW er een steeds negatiever financieel beeld ontstaat.

Het komend jaar zullen we gebruiken om scenario's uit te werken die ervoor zorgdragen dat we ook voor de komende jaren een goede

Werkdrukverlagende middelen	Totaal
Werkdrukverlagende middelen 2022-2023 (5/12 deel)	409.057
Werkdrukverlagende middelen 2021-2022 (7/12 deel)	533.869
Totaal inkomsten	942.926
Personele uitgaven	878.981
Materiële uitgaven	17.324
Totaal uitgaven	896.305
Saldo (nog te besteden 2023)	46.621

Meerjarenbegroting

1	Activa	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
	Vaste activa					
1.2	Materiële vaste activa					
1.2.1	• Gebouwen en terreinen	1.511	1.472	1.459	1.446	1.433
1.2.2	• Inventaris en apparatuur	2.605	2.017	3.079	2.881	2.691
1.2.3	• Andere vaste bedrijfsmiddelen	450	675	817	966	1.118
	Totaal vaste activa	**4.565**	**4.164**	**5.355**	**5.293**	**5.511**
	Vlottende activa					
1.5	Vorderingen					
1.5.1	• Debiteuren	660	673	687	700	714
1.5.2	• OCW	0	0	0	0	0
1.5.7	• Overige vorderingen	726	741	755	770	786
1.5.8	• Overlopende activa	331	338	344	351	358
	Totaal vlottende activa	**1.717**	**1.751**	**1.786**	**1.822**	**1.859**
1.7	Liquide middelen	5.046	2.290	371	432	155
	Totaal activa	**11.328**	**8.205**	**7.513**	**7.547**	**7.525**

Ref. Toelichting

1.2.1 In 2022 is een bijdrage betaald van 400 aan het binnenklimaat Oldenije. Voor de komende jaren is in afwachting van een duurzaam intergaal huisvestingsplan en de aanpassing van de systematiek omtrent de verwerking van groot onderhoud geen extra investeringen opgenomen. Bij de voorziening onderhoud is wel de dotatie verhoogd naar 750.

1.5.2. De vordering op OCW is als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging verlaagd naar 0,- in afwachting van een positieve uitspraak op het beroepsschrift.

1.2.2 In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met investeringen in devices (€ 2.000)

1.5.7 De liquiditeit zal in 2023 dalen door de besteding van de in 2022 vooruitontvangen subsidies school en omgeving en verbetering basisvaardigheden en in 2023 als gevolg van de n de verwachte herinvesteringen in ICT (€ 2.000).

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

2	Passiva	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
2.1	Eigen vermogen					
2.1.1	Algemene reserve	2.102	1.914	2.070	1.914	1.751
2.1.2	Bestemmingsreserves	1.272	450	145	145	145
	Totaal vermogen	**3.374**	**2.364**	**2.215**	**2.059**	**1.896**
2.2	Voorzieningen					
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	560	500	650	700	700
2.2.2	Voorziening onderhoud	1.249	1.345	1.441	1.537	1.633
	Totaal voorzieningen	**1.809**	**1.845**	**2.091**	**2.237**	**2.333**
2.3	Langlopende schulden					
	Totaal langlopende schulden	**129**	**111**	**93**	**75**	**57**
2.4	Kortlopende schulden					
2.4.3	Crediteuren	727	742	756	771	787
2.4.6	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.006	1.026	1.047	1.068	1.089
2.4.7	Schulden terzake van pensioenen	297	303	309	315	321
2.4.8	Overige kortlopende schulden	603	615	627	640	653
2.4.9	Overlopende passiva	3.383	1.200	374	381	389
	Totaal kortlopende schulden	**6.016**	**3.886**	**3.113**	**3.176**	**3.239**
	Totaal passiva	**11.328**	**8.205**	**7.513**	**7.547**	**7.460**

In de meerjarenverwachting is rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen (op basis van referentie):

Ref.	Toelichting
2.1.1	De afboeking van de vordering op OCW en verwachte negatieve resultaten zorgen voor een verlaging van het weerstandsvermogen.
2.1.2	De bestemmingsreserve heeft betrekking op de niet bestede NPO gelden. Na verwachting zullen deze met uitzondering van de risicoreserve voor personele verplichtingen (145) eind 2024 volledig besteed zijn.
2.2.1	De verwachting is dat vanwege de modernisering van het participatiefonds een hogere personele voorziening noodzakelijk is (zie ook risicoparagraaf).



Staat van baten en lasten	2023	2024	2025	2026	2027
Baten					
• Rijksbijdragen OCW	30.686	28.712	29.303	29.854	30.499
• Overige overheidsbijdragen en -subsidies	409	335	335	335	335
• Overige baten	619	610	621	632	643
Totaal baten	**31.715**	**29.657**	**30.258**	**30.821**	**31.478**
Lasten					
• Personeelslasten	25.623	23.215	23.924	24.527	25.002
• Afschrijvingen	932	561	794	813	961
• Huisvestingslasten	3.233	2.990	3.016	2.992	3.019
• Overige instellingslasten	2.928	3.030	2.671	2.642	2.695
Totaal lasten	**32.717**	**29.796**	**30.405**	**30.975**	**31.676**
Saldo baten en lasten	-1.002	-140	-147	-154	-199
Financiële baten en lasten	-8	-9	-9	-9	-9
Netto resultaat	-1.010	-149	-156	-163	-208
• Vordering OCW					
• Fusiecompensatie (eenmalig)					
• Besteding NPO gelden	-810				
• Energielasten (structureel?)	-750				
Resultaat incl. niet structurele posten	550	-149	-156	-163	-208

Uitgangspunten bij het opstellen van het meerjarenperspectief

Zoals eerder vermeld wordt het negatief resultaat voor 2023 voornamelijk veroorzaakt door stijgende energielasten. Inmiddels zijn de energieprijzen weer genormaliseerd. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met lagere energieprijzen.

Daarnaast verwachten we dat als gevolg van inflatie en algehele prijsstijgingen er de komende jaren ook meer druk ontstaat op de algehele financiële huishouding met als gevolg een negatief resultaat voor de periode tot en met 2028.

Het komend jaar zullen we nauwlettend de ontwikkelingen volgen en op basis van deze ontwikkelingen passende maatregelen treffen zoals we het afgelopen jaar ook hebben gedaan. Specifieke maatregelen die reeds al zijn genomen is het hanteren van een opslagpercentage op de projectfinanciering voor risico's. het aanvragen van incidentele subsidies voor beleidsprojecten, strakke monitoring op de inzet van extra personeel (met name bij vervangingsvraagstukken) en het uitstellen van meerjarige investeringen in meubiliar, leermiddelen en ICT.

De meerjarenbegroting houdt verder rekening met:

Rijksbijdragen OCW

- Een verwachte stijging van de rijksbijdragen van 2% per jaar.
- Een stabilisatie van de werkdrukverlagende middelen en onderwijsachterstandsmiddelen.
- De aanvullende subsidies zoals NPO, verbetering basisvaardigheden zullen resultaatneutraal worden besteed.
- In de rijksbijdragen is rekening gehouden met een daling van de bekostiging in verband met de opheffing van twee brinnummers. Hiervoor worden er fusiemiddelen ontvangen voor de periode 2020 t/m 2025. In de meerjarenbegroting is er rekening mee gehouden dat de fusiemiddelen de daling van de rijksbekostiging zullen compenseren.

Personele lasten

- Een verwachte stijging van de personele lasten van 2% per jaar
- Een verwachte daling van de personele lasten vanwege het beëindigen van de projecten NPO en verbetering basisvaardigheden vanaf 2023.

Afschrijvingslasten

- De afschrijvingslasten zullen in 2024 en 2025 lager zijn vanwege uitstel van herinvesteringen in devices.

Huisvestingslasten

- Voor de komende jaren wordt rekening gehouden met een verhoging van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening onderhoud naar € 750,- (was € 600,-).
- Voor de komende jaren houden wij rekening met relatief hogere energiekosten dan de afgelopen jaren maar ook met een verwachte besparing vanwege energiebesparende maatregelen. Cijfermatig komt dit neer op een verwachte energielast voor 2024 van € 950 en het streven naar een energielast voor 2027 van 900.

Overige instellingslasten

- In de jaren 2022-2024 is sprake van extra projectkosten vanwege de uitvoering van de programma's in het kader van het NPO en Verbetering basisvaardigheden.
- Daarna zullen de overige instellingslasten weer normaliseren.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

D1. Rapportage

Het risicobeheersingssysteem waarborgt dat tijdig risico's worden gesignaleerd. Het risicobeheersingssysteem is te verdelen in de rollen en verantwoordlijkheden binnen de organisatie (zie onderstaand organogram) en de wijze van rapportering over resultaten.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht ziet toe op het functioneren van het College van Bestuur en heeft een aantal (instemmings)bevoegdheden die beschreven zijn in de statuten zoals de begroting en de jaarrekening.
De Raad van Toezicht volgt alle belangrijke ontwikkelingen binnen Proloog. Naast toezichthouder is de Raad van Toezicht een klankbord voor het College van Bestuur.

De Raad van Toezicht richt zich in beide rollen op thema's als strategie, governance, bedrijfsvoering, financiën, kwaliteitszorg en risicomanagement. Daarnaast vervult de Raad van Toezicht de rol van werkgever voor het College van Bestuur.

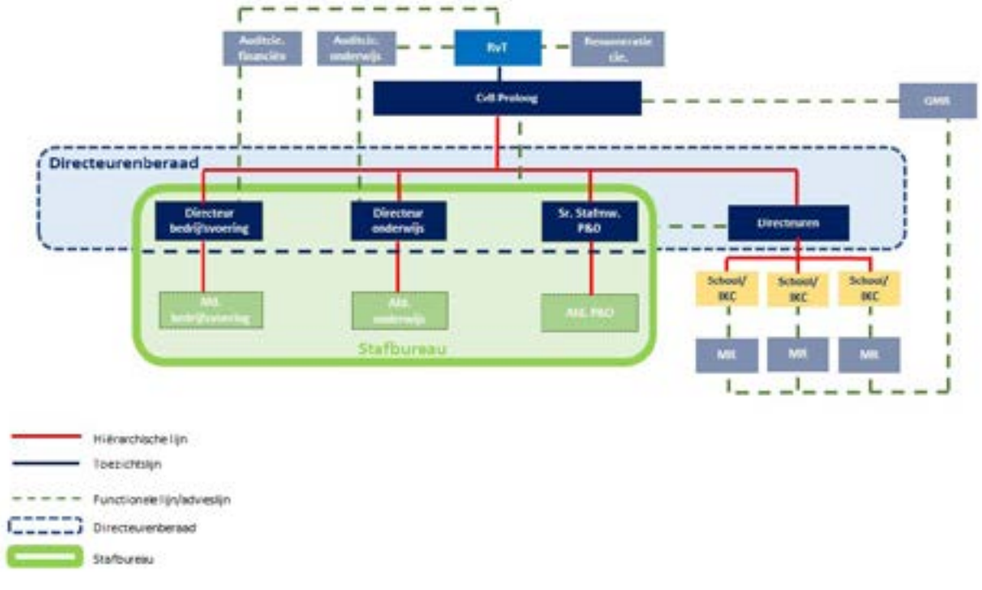
Remuneratiecommissie

De commissie bestaat uit 2 leden van de Raad van Toezicht en doet voorstellen aan de RvT over de beloning en de overige arbeidsvoorwaarden van het bestuur.

Auditcommissie Financiën

De commissie bestaat uit 2 leden van de Raad van Toezicht en heeft periodiek overleg met het College van Bestuur en de directeur bedrijfsvoering over financiële zaken (o.a. de begroting, management rapportage en de jaarrekening).

Organogram



Auditcommissie Onderwijs

De commissie bestaat uit 2 leden van de Raad van Toezicht en heeft periodiek overleg met het College van Bestuur en de directeur onderwijs over onderwijskundige zaken (o.a. monitorverslag).

College van Bestuur

Het CvB is eindverantwoordelijk en legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht over het gevoerde (meerjaren)beleid binnen de stichting. Het College van Bestuur is leidinggevende van de schooldirecteuren en van de directeur bedrijfsvoering, directeur onderwijs en de senior stafmedewerker P&O. Er zijn 3 thema's die worden aangestuurd vanuit het CvB:

- Onderwijs
- Bedrijfsvoering
- Personeelszaken

Kernteamoverleg

In het Kernteamoverleg zijn de directeuren bedrijfsvoering en onderwijs, de Sr. stafmedewerker P&O en het CvB vertegenwoordigd. Dit is een informerend overleg waar tevens op operationeel niveau besluiten kunnen worden genomen over reguliere lijnactiviteiten van het stafbureau. Ook wordt in het Kernteam besloten over aan het onderwijs ondersteunende en kader stellende activiteiten die wegens wetgeving moeten worden ontplooid. Het Kernteamoverleg vindt wekelijks plaats. Op uitnodiging worden gasten uitgenodigd (b.v. beleidsmedewerkers, directeuren, GMR, Raad van Toezicht).

DirecteurenBeraad

Het Directeuren Beraad adviseert het College van Bestuur op beleidsniveau en vindt de dialoog plaats over 'halffabricaten', zodat er betrokkenheid is en meegedacht kan worden over de verdere uitwerking. Het DB is een professionele lerende organisatie waar (nieuwe) kennis wordt gedeeld, die meedenkt en meebeslist. Het DB vindt (gemiddeld) maandelijks plaats. Op uitnodiging worden gasten uitgenodigd (b.v. beleidsmedewerkers, directeuren, MR).

Regieoverleg

De voorzitter van elke projectgroep heeft overleg met de leden van het kernteam in het regie-overleg. Hierin worden de ontwikkelingen en voortgang binnen de projectgroepen gedeeld en verbonden aan ontwikkelingen binnen het stafbureau, en aan projecten en programma's.

Klankbordgroep DB

De klankbordgroepen hebben als functie de leden van het stafbureau te voorzien van advies over thema's op het gebied van onderwijs, bedrijfsvoering en personeelszaken.

Projectgroepen DB

Een project bestaat uit een projectleider en projectleden. Het is een tijdelijke organisatievorm met mensen vanuit verschillende disciplines, waarin een concreet specifiek eindresultaat wordt opgeleverd. De halffabricaten en eindproducten worden in het DB gepresenteerd en tussentijds afgestemd in het regie-overleg. Meerdere onderling verbonden projecten kunnen samen een programma vormen. Een project heeft altijd een opdrachtgever.

GMR

De GMR geeft gevraagd en ongevraagd advies en is gesprekspartner voor de bestuurder. Op verschillende terreinen hebben zij instemmingsrecht zoals het bestuursformatieplan. De bevoegdheden van de GMR zijn nader beschreven in de wet om de medezeggenschap (WMS).

Stafbureau

Het stafbureau faciliteert de scholen op het vlak van onderwijs, personeelszaken, financiën, huisvesting en communicatie. Het stafbureau kent een hiërarchisch opgebouwde structuur.

Afdeling Bedrijfsvoering

De afdeling bedrijfsvoering begeleidt de scholen op het gebied van financiën, huisvesting en pr & communicatie.

Afdeling Onderwijs

De afdeling onderwijs begeleidt de scholen op het gebied van onderwijskundig beleid en uitvoering.

Afdeling P&O

De afdeling P&O begeleidt de scholen op het gebied van personeelszaken en de uitvoering hiervan.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

E. Risicoparagraaf

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In onderstaande paragraaf zijn de risico's voor Proloog nader beschreven. Dit betreffen risico's van financiële aard. In deze risicoparagraaf zijn geen risico's opgenomen met betrekking tot onderwijsprestaties.

Modernisering participatiefonds per 1 augustus 2022

Het participatiefonds draagt al jaren zorg voor de vergoeding en uitbetaling van de volledige werkloosheidsuitkering. De modernisering houdt voor ons als schoolbestuur in dat er vanaf 1 augustus 2022 een eigen bijdrage van 50% van de werkloosheidskosten is verschuldigd. De werkgever kan een verzoek indienen om de eigen bijdrage te verlagen tot 10% in het geval het ontslag voldoet aan één van de beëindigingsgronden in het reglement en als het schoolbestuur voldoet aan de inspanningsverplichting om het ontslag te voorkomen.

Op basis van informatie van het participatiefonds zal de premie van het vervangingsfonds (nu 4% van de loonkosten) vooralsnog niet dalen waardoor stichting Proloog met extra personele lasten wordt geconfronteerd.

Op basis van een rapportage, ontvangen van het participatiefonds (februari 2020), blijkt dat er voor oud-medewerkers van Proloog over de periode van 2016 t/m 2020 er € 2,3 miljoen aan uitkeringen is uitbetaald door het participatiefonds. Op basis van een scenarioberekening over de periode 2016 t/m 2020 zou een eigen bijdrage van € 875 (gemiddeld € 175 per jaar) verschuldigd zijn. Gelukkig worden de uitkeringen van vóór 1 augustus 2022 niet in rekening gebracht. Alleen een eigen bijdrage voor uitkeringen die worden veroorzaakt door uitdiensttreding vanaf 1 augustus 2022 komen voor rekening van Proloog.

Risico:
Stijging personele lasten

Risico inschatting:
Impact: Hoog
Kans: Hoog

Getroffen maatregelen:
Lasten afgelopen 5 jaar in kaart gebracht
Risicoanalyse uitgevoerd.

Netto risico:
Impact: Hoog
Kans: Hoog

Te treffen maatregelen:
- Gesprekkencyclus optimaliseren in het personeelsbeleid
- Begeleiding door de leidinggevende van de medewerkers gedurende de loopbaan intensiveren
-

Schatting kosten:
175 (per jaar)

Risico-eigenaar:
College van Bestuur

Toename van de personele risico's en verplichtingen (WNRA, WAB, WGA, ZW)

Het kabinet streeft naar structurele verbeteringen van de arbeidsmarkt en de sociale zekerheid. Een goed werkende arbeidsmarkt is van groot belang voor economische groei. Er zijn en worden wijzigingen doorgevoerd in de flexwet, ontslagrecht en de werkloosheidswet. De invoering van de WAB en de WNRA, nieuwe cao's en andere ontwikkelingen dwingen schoolbesturen diverse aspecten van het bestaande personeelsbeleid tegen het licht te houden. Voor het primair onderwijs is dit extra urgent vanwege de terugtrekkende beweging van het participatie- en vervangingsfonds. Voor het openbaar onderwijs speelt nog de normalisatie van de rechtspositie van ambtenaren.

De belangrijkste ontwikkelingen op dit gebied zijn:
- De invoering van de WAB per 1 januari 2020 (Wet arbeidsmarkt in balans) en de gevolgen voor het vervangingsbeleid
- De invoering van de WAB per 1 januari 2020 (Wet arbeidsmarkt in balans) en de gevolgen voor het aannamebeleid en ontslagrecht
- De invoering van de WNRA per 1 januari 2020 (Wet normalisering rechtspositie ambtenaren)
- Eigen risicodragerschap WGA
- Eigen risicodragerschap Ziektewet
- De invoering van kindcentra en de gevolgen voor de personele invulling (eventuele nieuwe functies en werkgeverschap)
- De verhoging van de pensioengerechtigde leeftijd
- De impact van gevolgen op het gebied van CAO

Risico:
- Flexibiliteit in het personeelsbestand
- Voldoen aan wet- en regelgeving
- Verhoging personele kosten door transitievergoedingen en boventallig personeel

Bruto risico:
Impact: Hoog
Kans: Hoog

Getroffen maatregelen:
- Huidige ontwikkelingen volgen en juridische ondersteuning
- Flexpool
- De flexibele schil is teruggebracht en de omvang in FTE wordt maandelijks gemonitord.
- Europese aanbesteding inhuur van derden
- Herverzekering WGA

Netto risico:
Impact: Hoog
Kans: Middel

Schatting kosten:
PM

Risico-eigenaar:
College van Bestuur

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Stijgende grondstof- en energieprijzen en tekort aan (bouw)materialen

Er zijn verschillende oorzaken voor stijgende grondstof en energieprijzen en een tekort aan bouwmaterialen. Het is onduidelijk in hoeverre er sprake is van een tijdelijke stijging van de prijzen en tekorten of dat dit voor een langere periode zich voordoet. Het is ook nog onduidelijk of deze stijgende materiële uitgaven ook worden gecompenseerd in een hogere rijksbijdrage dan wel een verlaging van bijvoorbeeld de energiebelasting.

Risico:
- Hogere energielasten
- Hogere investeringskosten voor nieuw en verbouw
- Hogere materiele kosten

Bruto risico:
Impact: Hoog
Kans: Hoog

Getroffen maatregelen:
Energiekosten
Actieve regeling en monitoring van gas en electra verbruik

Bouwprojecten
(Europese) aanbesteding van bouwprojecten, diensten en leveringen
Gedetailleerde begrotingen van nieuwbouwprojecten en het uitvoeren van periodieke second opinions op de investeringsbegrotingen.

Materieel
Meerjarige contracten wat betreft de levering van materiaal met duidelijke afspraken over indexatie van prijzen.

Netto risico:
Impact: Hoog
Kans: Middel

Schatting kosten:
PM

Risico-eigenaar:
College van Bestuur



Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023



Stafbureau Proloog

Fonteinland 11, 8913 CZ Leeuwarden

(058) 234 7520 | info@proloog.nl | www.proloog.nl

proloog openbaar basisonderwijs

Jaarrekening 2022

Leeuwarden, 30 mei 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Inhoudsopgave Pagina

B Jaarrekening

B.1	Grondslagen	3
B.1.1	Balans per 31 december 2022	7
B.1.2	Staat van baten en lasten 2022	9
B.1.3	Kasstroomoverzicht 2022	10
B.1.4	Toelichting jaarrekening	
	- Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	11
	- Model G: Geoormerkte doelsubsidies OCW	24
	- Niet uit de balans blijkende verplichtingen	26
	- Model E: Overzicht verbonden partijen	27
	- Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	28
	- WNT	42

C Overige gegevens

C.1	Controleverklaring	45
C.2	Bestemming exploitatiesaldo	47
C.3	Gebeurtenissen na balansdatum	48

D Bijlagen

D.1	Gegevens over de rechtspersoon	50
D.2	Nevenfuncties Raad van Toezicht	51

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

1. Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Stichting Proloog in de gemeente Leeuwarden verantwoord. De jaarrekening is opgesteld op het niveau van het bevoegd gezag.

Grondslagen voor de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van 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 en Richtlijn 660.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Continuïteitsveronderstelling:
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van de entiteit.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen van deze schattingen van toekomstige opbrengsten, kasstromen en resultaten afwijken; deze schattingen zijn omgeven door onzekerheden als gevolg van wijzigingen in economische en marktomstandigheden. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:
- Inschattingen en aannames die worden gedaan ter bepaling van de voorziening voor onderhoud, jubilea, duurzame inzetbaaheid en personeel.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

2. Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven.
De schoolgebouwen zijn in eigendom van de gemeente en worden op de balans niet opgenomen.

Met ingang van 2005 worden de investeringen in meubilair en ICT op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Met ingang van 2006 worden ook de investeringen in het onderwijsleerpakket (OLP) geactiveerd. De eerste afschrijving vindt plaats in het jaar volgend op het jaar van de investering (jaar t+1). Bij meubilair worden leerlingsets, docentensets en kasten altijd geactiveerd. Voor overig meubilair geldt een ondergrens van € 1.000. Voor ICT en OLP wordt een ondergrens gehanteerd van € 1.000,- maar in het geval er sprake is van investeringen in onderwijsmethoden en configuratiesets, wordt geen ondergrens gehanteerd. Deze investeringen worden derhalve altijd geactiveerd. Investeringen die beneden de drempelbedragen blijven, worden ten laste van de exploitatie gebracht. Software wordt, met uitzondering van aan leermethoden gerelateerde software, niet geactiveerd. De projectgerelateerde activa worden afgeschreven over de duur van het project.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is in een administratieve procedure vastgelegd:

Gebouwen

Onderwijshuisvesting	40 jaar
Pand Fonteinland	30 jaar

Op het pand Fonteinland 11 wordt afgeschreven rekening houdende met een restwaarde van 50% van de WOZ-waarde.

Verbouwingen

Pand Fonteinland	10 jaar

Meubilair

Leerlingsets	15 jaar
Docentensets	15 jaar
Kasten	20 jaar
Overig	variërend van 10 tot 25 jaar

ICT

Netwerk	5 jaar
Touchscreens	7 jaar
Servers	6 jaar
Configuratiesets/laptops	4 jaar

OLP

(Leer)methoden	8 jaar
Overige OLP	15 jaar

Indien van toepassing, zijn de materiële vaste activa verminderd met afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

2. Balans

Vlottende activa

Vorderingen
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Overlopende activa
De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Financiële Instrumenten
Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Stichting Proloog maakt uitsluitend gebruik van primaire financiële instrumenten.

Reserves
Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2022 in de reserves per 31-12-2022 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is derhalve ná resultaatbestemming. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans.

Reserves worden gevormd conform de door het bestuur/Raad van Toezicht daartoe genomen besluiten. Ook de onttrekkingen aan de reserves geschieden conform daartoe strekkende bestuursbesluiten.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor:

. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker doch redelijk in te schatten is;
· Bestaande risico's ter zake te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is, maar het tijdstip niet;
· Verplichting tot het maken van bepaalde kosten die in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong (mede) vindt in het boekjaar of in een daaraan voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal verslagjaren.

Er zijn in dit kader voorzieningen getroffen voor:

. Jubilea
. Personeel
. Duurzame inzetbaarheid
. Onderhoud

De jubileumvoorziening wordt tegen contante waarde opgenomen, de overige personele voorzieningen (personeel en duurzame inzetbaarheid) zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

De onderhoudsvoorziening is gevormd voor het gelijkmatig spreiden van lasten over een aantal verslagjaren, als de oorsprong voor die lasten ligt in het huidige of in voorgaande verslagjaren. Aan de voorziening wordt gedoteerd op basis van het meerjarenonderhoudsplan ten laste van de exploitatierekening.
Uitgaven worden rechtstreeks aan de gevormde voorzieningen onttrokken

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

2. Balans

Vlottende passiva

Langlopende schulden

De langlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen nominale waarde. Winst of verlies wordt in de winst-en-verliesrekening opgenomen zodra de verplichtingen niet langer op de balans worden opgenomen, alsmede via het amortisatieproces. Het verschil tussen de boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde op basis van de effectieve rente is gezien de resterende looptijd beperkt en hier wordt dan ook geen rekening mee gehouden in de waardering. De kredietrisico's zijn eveneens beperkt.

De egalisatierekening investeringssubsidies is bestemd voor de aanschaf van activa in het kader van de zogenaamde 1e inrichting (onderwijsleerpakket en meubilair) waarvoor van de gemeente Leeuwarden een bedrag is ontvangen. Op deze activa wordt regulier afgeschreven. De afschrijvingslasten worden jaarlijks ten laste van deze post gebracht.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden.

Overlopende passiva
De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen
Voor de bepaling van het exploitatiesaldo is het baten- en lastenstelsel gehanteerd. De lasten en de baten worden toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. Verliezen worden genomen zodra ze bekend zijn. Winsten worden genomen zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend. Eventuele buitengewone baten en lasten worden verantwoord in de staat van baten en lasten.

Opbrengsten
Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden als bate verantwoord zodra waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voorzover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Rente
Rentebaten worden tijdsevenredig verantwoord op basis van de effectieve rentevoet van de betreffende actiefpost.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.1 Balans per 31-12-2022 (na resultaatbestemming)

1 ACTIVA

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
	Vaste activa				
1.2	**Materiële vaste activa**				
1.2.1	Gebouwen en terreinen	1.511.749		1.170.324	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	2.604.742		3.049.403	
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	449.577		492.472	
			4.566.069		4.712.199
	Vlottende activa				
1.5	**Vorderingen**				
1.5.1	Debiteuren	659.686		231.763	
1.5.2	OCW	-		1.411.271	
1.5.7	Overige vorderingen	726.446		769.272	
1.5.8	Overlopende activa	330.977		148.490	
			1.717.109		2.560.796
1.7	**Liquide middelen**		5.045.485		2.392.653
	Totaal vlottende activa		6.762.593		4.953.449
Totaal activa			**11.328.662**		**9.665.647**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.1 Balans per 31-12-2022 (na resultaatbestemming)

2 PASSIVA

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.1	**Eigen vermogen**				
2.1.1	Algemene reserve	2.101.568		3.331.079	
2.1.2	Bestemmingsreserves	1.271.835		639.000	
			3.373.403		3.970.079
2.2	**Voorzieningen**				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	560.118		547.286	
2.2.3	Overige voorzieningen	1.248.930		1.069.133	
			1.809.049		1.616.419
2.3	**Langlopende schulden**				
2.3.3	Langlopende schulden	129.258		158.833	
			129.258		158.833
2.4	**Kortlopende schulden**				
2.4.3	Crediteuren	727.535		654.190	
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.006.145		946.271	
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	297.487		291.025	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	602.686		341.301	
2.4.10	Overlopende passiva	3.383.099		1.687.530	
			6.016.952		3.920.316
Totaal passiva			**11.328.662**		**9.665.647**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.2 Staat van baten en lasten over 2022

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
3	**Baten**			
3.1	Rijksbijdragen OCW	30.312.783	27.619.494	27.477.631
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	777.902	312.320	423.585
3.5	Overige baten	741.107	802.750	1.058.178
	Totaal baten	**31.831.792**	**28.734.561**	**28.959.394**
4	**Lasten**			
4.1	Personeelslasten	26.097.308	22.647.055	22.411.198
4.2	Afschrijvingen	998.228	935.622	927.466
4.3	Huisvestingslasten	2.764.130	2.213.942	2.497.617
4.4	Overige instellingslasten	2.551.522	2.888.729	2.425.535
	Totaal lasten	**32.411.188**	**28.685.348**	**28.261.816**
Saldo baten en lasten		**579.396-**	**49.213**	**697.578**
5	**Financiële baten en lasten**	17.279-	12.630-	20.228-
Nettoresultaat		**596.675-**	**36.583**	**677.350**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.3 Kasstroomoverzicht

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	579.396-		697.578	
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	998.227		927.467	
- Mutaties voorzieningen	192.630		98.900	
	1.190.857		1.026.367	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- vorderingen	843.687		522.048-	
- kortlopende schulden	2.096.635		939.800	
	2.940.323		417.753	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		**3.551.783**		**2.141.697**
Ontvangen interest	-		-	
Betaalde interest	17.279-		20.228-	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		**17.279-**		**20.228-**
Investeringen materiële vaste activa	852.098		559.545	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		**852.098-**		**559.545-**
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		32.261	
Aflossing langlopende schulden	29.575-		23.462-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		**29.575-**		**8.799**
Mutatie liquide middelen		**2.652.832**		**1.570.723**
Beginstand liquide middelen	2.392.653		821.930	
Eindstand liquide middelen	5.045.485		2.392.653	
Mutatie liquide middelen		**2.652.832**		**1.570.723**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.2 Materiële vaste activa

		Aanschaf-prijs 31-12-2021	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2021	Boekwaarde 1 januari 2022	Investeringen 2022
		€	€	€	€
1.2.1	Gebouwen en terreinen	2.141.241	970.917	1.170.324	400.000
		2.141.241	**970.917**	**1.170.324**	**-**
1.2.2	Inventaris en apparatuur	9.210.582	6.161.180	3.049.402	374.354
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.713.649	2.221.175	492.472	77.744
		11.924.231	8.382.355	3.541.874	452.098
Totaal materiële vaste activa		**14.065.472**	**9.353.272**	**4.712.198**	**852.098**

1.2.2 Inventaris en apparatuur

		Aanschaf-prijs 31-12-2021	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2021	Boekwaarde 1 januari 2022	Investeringen 2022
1.2.2.a	Schoolmeubilair	3.580.156	2.306.583	1.273.572	126.811
1.2.2.b	Kantoormeubilair	210.675	33.627	177.048	16.104
1.2.2.c	ICT	5.419.752	3.820.970	1.598.782	231.439
		9.210.583	**6.161.180**	**3.049.402**	**374.354**

1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen

		Aanschaf-prijs 31-12-2021	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2021	Boekwaarde 1 januari 2022	Investeringen 2022
1.2.3.a	Leermiddelen	2.482.280	2.106.645	375.634	72.194
1.2.3.b	Overig	231.369	114.532	116.838	5.549
		2.713.649	**2.221.176**	**492.472**	**77.744**

In 2022 is de verbouwing van de Oldenije gerealiseerd. Stichting Proloog heeft voor klimaattechnische verbeteringen en verduurzaming een bijdrage gedaan in de verbouwing van € 400.000,-
Deze bijdrage wordt afgeschreven in 40 jaar.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.2 Materiële vaste activa

Desinv. 2022	Afschr. 2022	Aanschaf-prijs	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2022	Boekwaarde 31 december 2022
€	€	€	€	€
-	58.575	2.541.241	1.029.492	1.511.749
-	**58.575**	**2.541.241**	**1.029.492**	**1.511.749**

-	819.014	9.584.936	6.980.195	2.604.742
-	120.638	2.791.393	2.341.813	449.577
-	939.652	12.376.329	9.322.008	3.054.320
-	**998.227**	**14.917.570**	**10.351.500**	**4.566.069**

Desinv. 2022	Afschr. 2022	Aanschaf-prijs	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2022	Boekwaarde 31 december 2022
-	169.620	3.706.967	2.476.203	1.230.765
-	14.045	226.779	47.672	179.107
-	635.350	5.651.191	4.456.319	1.194.871
-	**819.014**	**9.584.937**	**6.980.195**	**2.604.742**

Desinv. 2022	Afschr. 2022	Aanschaf-prijs	Cum. afschr. en waarde-minderingen tm 2022	Boekwaarde 31 december 2022
-	97.467	2.554.474	2.204.112	350.361
-	23.171	236.919	137.702	99.216
-	**120.638**	**2.791.393**	**2.341.814**	**449.577**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.5 Vorderingen

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1.5.1	Debiteuren		659.686		231.763
1.5.2	OCW		-		1.411.271
1.5.7	Overige vorderingen				
	Personeel	-12.374		-266	
	Overige				
	- Vervangingsfonds	-		-	
	- Overige overheden (gemeente)	363.121		502.446	
	- Overige	375.699		267.092	
	Totaal overige vorderingen		726.446		769.272
1.5.8	Overlopende activa				
	Vooruitbetaalde kosten	327.977		141.290	
	Overige				
	- Kruisposten	3.000		-	
	- Waarborgsom	-		7.200	
	Totaal overlopende activa		330.977		148.490
	Totaal vorderingen		**1.717.109**		**2.560.796**

1.5.2 Vordering OCW

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.411.271 (31-12-2021). Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.5 Vorderingen

1.5.7 *Overige vorderingen*

Personeel

Dit betreft nog in te houden bedragen bij medewerkers voor o.a. verstrekte voorschotten, nog te verrekenen vorderingen en te verrekenen betalingen inzake WKR.

Overige

De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

		31-12-2022	31-12-2021
- Overige overheden (gemeente)			
	Nieuwbouw / verbouw Oldenije	363.121	-
	Nieuwbouw / verbouw Wiarda	-	500.000
	Vandalisme	-	2.446
		363.121	**502.446**
- Overige			
	Nog te ontvangen bedragen	319.149	257.651
	Te vorderen reïntegratie	6.523	5.324
	Te vorderen participatiefonds	7.591	
	Overig nog te factureren kosten	42.436	4.117
		375.699	**267.092**

In de nog te ontvangen bedragen is de vordering Arbeidsmarkt toelage (€ 171.766,-) opgenomen

1.5.8 Overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten

Dit betreffen lasten die betrekking hebben op 2023, maar waarvan de facturen van de leveranciers in 2022 zijn betaald (bijvoorbeeld abonnements- en licentiekosten 2022).

Waarborgsommen

De waarborgsommen hebben betrekking op borg welke betaald is voor het gebruiken van tablets van stichting Snappet.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1 Activa

1.7 Liquide middelen

		31-12-2022	31-12-2021
		€	€
1.7.1	Kasmiddelen	-	229
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	5.045.485	2.392.424
	Totaal liquide middelen	**5.045.485**	**2.392.653**

1.7.2	*Banken*		
	Rekening courant	2.987.743	568.554
	Bankrekening scholen	57.742	73.870
	Bedrijfsspaarrekening	2.000.000	1.750.000
	Saldo op 31 december 2022	**5.045.485**	**2.392.424**

De kredietfaciliteit rekening courant bij de Rabobank bedraagt € 875.000. Het pand Fonteinland 11 te Leeuwarden geldt als zekerheid voor de financiering.

Het saldo liquide middelen is fors hoger eind 2022 ten opzichte van eind 2021. Dit wordt veroorzaakt door onder andere de ontvangen subsidie School en omgeving (€ 600.000) waarvan stichting Proloog penvoerder is namens 3 schoolbesturen, de ontvangen subsidie verbetering basisvaardigheden (€ 1.041.000,-) en de van de gemeente terugontvangen voorfinanciering verbouwing IKC Wiarda (€ 500.000). De besteding van de subsidies zal in 2023 plaats vinden.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

			Mutaties 2022		
		Saldo 31-12-2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
2.1.1	**Algemene reserve**				
	Algemene reserve	3.331.079	-1.455.260	225.750	2.101.568
2.1.2	**Bestemmingsreserve publiek**				
	Reserve 1e waardering	0		-	0
	Reserve huisvesting	-	-		-
	Reserve NPO	639.000	858.585	-225.750	1.271.835
		639.000	858.585	-225.750	1.271.835
	Totaal vermogen	**3.970.079**	**-596.675**	**-**	**3.373.403**

Algemene reserve

De algemene reserve is een reserve die is opgebouwd uit in het verleden behaalde exploitatieresultaten en heeft als belangrijkste doel een noodzakelijke buffer te creëren voor mindere tijden. In 2022 is aan de algemene reserve € -1.455.260 ontrokken. Het negatieve resultaat wordt in belangrijke mate veroorzaakt door de administratieve afboeking van de vordering OCW (€ 1.411.271,-).

Reserve NPO

Voor de niet bestede NPO gelden is een bestemmingsreserve gevormd. De bestemmingsreserve bestaat uit de nog te besteden NPO gelden scholen (€ 1.127.000) en een risico reserve voor personele risico's (145.000).

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.2 Voorzieningen

			Mutaties 2022		
		Saldo 31-12-2021	Dotaties 2022	Onttrekkingen 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
		€	€	€	€	€
2.2.1	Personeelsvoorzieningen					
	- Personeel	160.498	-	1.408	15.540	143.550
	- Jubilea	321.788	45.000	30.219		336.569
	- Duurzame inzetbaarheid	65.000	15.000	-	-	80.000
2.2.3	Overige voorzieningen					
	- Onderhoud	1.069.133	750.000	570.203		1.248.930
	Totaal voorzieningen	**1.616.419**	**810.000**	**601.830**	**15.540**	**1.809.049**

		Onderverdeling saldo per 31-12-2022		
		<1 jaar	> 1 jaar	> 5 jaar
		€	€	€
2.2.1	Personeelsvoorzieningen			
	- Personeel	-	143.550	
	- Jubilea	22.695	120.567	193.307
	- Duurzame inzetbaarheid	-	80.000	-
2.2.3	Overige voorzieningen			
	- Onderhoud	627.273	621.657	-
	Totaal voorzieningen	**649.968**	**965.774**	**193.307**

2.2.1 *Personeelsvoorzieningen*

Personeel

Voor de WAB en juridische bijstand is een bedrag van € 143.550,- opgenomen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.2 Voorzieningen

Jubilea

De voorziening is bestemd voor uitkeringen bij ambtsjubilea van medemerkers. De vereiste omvang van deze voorziening wordt jaarlijks berekend. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een bij het basisonderwijs algemeen erkend rekenmodel. De omvang van de voorziening jubilea per 31-12-2022 is berekend op € 336.441,- De rekenrente voor de voorziening 1% (2022: 1%).

Duurzame inzetbaarheid

In 2014 heeft een cao wijziging plaatsgevonden inzake duurzame inzetbaarheid of werktijdenvermindering voor senioren, waarbij verlofuren kunnen worden gespaard. Gespaarde rechten op doorbetaalde afwezigheid kunnen in de toekomst worden opgenomen of verzilverd. Uit hoofde van deze regeling wordt jaarlijks aan alle medewerkers van Proloog de mogelijkheid aangeboden om de duurzame inzetbaarheidsuren te sparen. De vereiste omvang van deze voorziening wordt jaarlijks berekend. Hierbij wordt enerzijds uitgegaan van de aangevraagde uren en anderzijds van een calculatie van de nog aan te vragen uren. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op basis van 3.284 uur waarvan er 548 uur is aangevraagd.

2.2.3 *Onderhoud*

De omvang van de voorziening is vastgesteld op basis van de in 2022 geactualiseerde onderhoudsplanning 2023 t/m 2033. De meerjarenonderhoudsplanning is een inventarisatie van het noodzakelijke onderhoud voor zowel binnen als buiten. Vanwege stijging van de grondstofprijzen is de jaarlijkse dotatie verhoogd naar € 750.000,-.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.3.3 Langlopende schulden

		Stand per 1-1-2021	Aangegane leningen o/g	Aflossingen 2022	Stand per 31-12-22
		€	€	€	€
2.3.3.2	Overige	3.101	-	1.457	1.644
2.3.3.3	Egalisatierekening Investeringssubsidies	155.732	0	28.118	127.614
	Langlopende schulden	**158.833**	**0**	**29.575**	**129.258**
	Langlopende schulden	**158.833**			**129.258**

		Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1-5 jaar	Looptijd > 5 jaar	Rente-voet
		€	€	€	%
2.3.3.2	Overige	1.644	-	-	4,00/6,00
2.3.3.3	Egalisatierekening Investeringssubsidies	28.118	99.496		0,00
	Langlopende schulden	**29.762**	**99.496**	**-**	**-**

2.3.3.2 *Overige*

In 2013 is een geldlening aangegaan met Stichting Greencrowd ten behoeve van de aanschaf van zonnepanelen voor de school De Potmarge. De 1ste trance is in 2019 afgelost. In onderstaand overzicht zijn de voorwaarden van de 2de trance lening opgenomen.

De omvang en voorwaarden van de lening luiden als volgt:

Hoofdsom		€ 12.050
2e tranche	€ 12.050	
Looptijd 2e tranche		10 jaar
Aflossing		annuïteiten
Rentepercentage 2e tranche		6,00%
Rentebetaling		jaarlijks achteraf
Rentevaste looptijd 2e tranche		10 jaar
Ingangsdatum		16-10-2013
Eerste jaarlijkse aflosssing		16-10-2014
Totaalsom rente en aflossing eerste jaar		€ 4.333

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.3.3 Langlopende schulden (vervolg)

2.3.3.3 *Egalisatierekening investeringssubsidies*

Van de gemeente Leeuwarden is een bedrag ontvangen dat bestemd was voor de aanschaf van activa in het kader van de zogenaamde 1e inrichting (onderwijsleerpakket en meubilair). Op deze activa wordt regulier afgeschreven. De afschrijvingslasten worden jaarlijks ten laste van deze post gebracht.

Verloop:

Stand per 1 januari 2022	155.732
Ontvangen	0
	155.732
Afschrijvingen 1e inrichting (vrijval ten gunste van exploitatie)	28.118
	127.614

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.3	Crediteuren		727.535		654.190
2.4.4	OCW		-		-
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen				
	- Loonheffing en premies sociale verzekering	1.006.142		943.496	
	- Omzetbelasting	3		2.775	
			1.006.145		946.271
2.4.8	Schulden terzake pensioenen		297.487		291.025
2.4.9	Overige kortlopende schulden		602.686		341.301
2.4.10	Overlopende passiva				
	- Vooruitontv. subsidies OCW niet-geoormerkt	1.721.560		175.586	
	- Vakantiegeld en eindejaarsuitkering en Bindingstoelage	756.296		650.803	
	- Accountants en administratiekosten	29.852		28.037	
	- Vooruitontvangen subsidies overig	719.703		699.624	
	- Overige overlopende passiva	155.687		133.481	
	- Nog te ontvangen rente	-		-	
			3.383.099		1.687.530
	Totaal kortlopende schulden		**6.016.952**		**3.920.316**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.5 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.4 Kortlopende schulden

2.4.9 *Overige kortlopende schulden*
De schulden omvatten:

Overige kortlopende schulden
De overige kortlopende schulden betreffen:

	31-12-2022	31-12-2021
- Waarborgsommen huur	7.344	7.344
- Nog te betalen facturen	139.586	113.947
- Nog te ontvangen facturen	455.757	220.009
	602.686	**341.301**

- Waarborgsommen huur
Inzake een huurcontract voor de huur van kantoorruimte is een waarborgsom ontvangen van 2 maand.

-Nog te ontvangen facturen
Dit betreft nog diverse te ontvangen afrekeningen:

	31-12-2022	31-12-2021
Energielasten Reduzum augustus 2014 t/m december 2019	0	0
Afrekening Confina	11.846	12.932
Gemeente Leeuwarden: energie afrekening 2022	66.126	45.718
SKF: Pleinwacht 2021	0	10.388
SKF: detacheringskosten	80.389	65.912
Sinne: detacheringskosten	13.548	
Elan: detacheringskosten 2022	8.474	
PCBO: detacheringskosten Taalschool	158.690	23.516
Rentelasten+bankkosten 2022	4.387	6.105
TempoTeam: Arbeidsmarkt toelage 2022	0	24.646
Kunstkade: 1e helft nota kunstmenu 2022 - 2023	578	21.436
Arbo Unie: dienstverlening tm 31-12-2021	0	4.675
Main Energie: gas december locatie De Weide	2.559	4.679
Duo: vordering imv teveel ontvangen bekostiging nieuwkomers	80.179	
Loyalis afrekening WGA ERD 2022	14.368	
OVO Fryslan Noord: start groep 9	9.375	
Overig	5.235	
	455.757	220.009

Vakantiegeld
Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni tot en met december 2022.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de balans

2 Passiva

2.4 Kortlopende schulden

2.4.10 *Overlopende passiva*

Vooruitontvangen subsidies overig

Dit betreft de stand van de onderhanden werken van de diverse projecten. De specificatie van de nog te besteden gelden per project luidt:

	31-12-2022	31-12-2021
Subsidie verbetering basisvaardigheden	1.041.152	
Subsidie school en omgeving	599.318	
Impuls en Innovatie bewegingsonderwijs	58.257	
Lerarenbeurs	22.832	
	1.721.559	0

	31-12-2022	31-12-2021
Projecten onderhanden (Kansen voor kinderen)		
Kansen voor kinderen 2021-2022	-	380.456
Kansen voor kinderen 2022 - 2023	486.162	
	486.162	380.456
Overige projecten onderhanden:		
Gezonde school IKC De Wielen	1.509	0
Gezonde school Trianova	0	4.753
Gezonde school Eigen Wijs SBO	3.000	-
Gezonde school ITS	3.368	
NHL Stenden (Opleider in de school)	1.959	0
NHL Stenden (Talen4all)	0	2.201
RAAK	0	6.166
Visio	0	1.837
Uitbreiding schoolplein De Finne	0	10.842
AWBZ Trije Doarpen Skoalle	18.939	1.607
Regionale aanpak personeelstekort	2.875	1.300
Innovatieplan IKC De Wielen	11.259	11.259
Innovatieplan Trianova	45.189	39.303
Innovatieplan Eigen Wijs Regulier	10.897	0
Innovatieplan Eigen Wijs SBO	10.897	0
Pleinplan IKC Plataanschool	8.609	
Project pleinmateriaal Twamester	3.934	
Nieuwbouw / verbouw Oldenije		53.434
Nieuwbouw / verbouw Pionier	37.604	103.804
Nieuwbouw/verbouw Prof. Wassenberghskoalle	47.275	50.000
	207.313	286.505
Private gelden		
Overige private gelden	26.229	32.664
	719.703	**699.624**

Overige overlopende passiva

Netto salaris	(Uitbetaling Arbeidsmarkt toelage)	137.693	117.271
Te verrekenen WGA		17.993	13.158
Te vorderen participatiefonds		-	3.052
		155.687	**133.481**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2022	***Besteding*** t/m 2022	Nog te besteden t/m 2022	Nog niet afgerond
			€	€	€	€	
Subsidie schoolleidersbeurs 2020/2022	TVKS20035	27-8-2020	31.360	31.360	31.360	0	
Subsidie Studieverlof 2020/2021	2020/2/1633342	22-9-2020	12.093	12.093	12.093	0	
Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020/2021	IOP2-41850-PO	16-10-2020	109.800	109.800	109.800	0	
Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020/2021 TV 4	IOP4-41850-PO	9-6-2021	268.200	268.200	268.200	0	
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210280	13-12-2021	84.870	64.145	5.888	58.257	
Subsidieregeling Internationalisering PO (IPV)	IFO220069	13-4-2022	5.000	5.000	5.000	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17128057	21-9-2021	12.093	12.093	12.093	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	7.256	7.256	7.256	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	12.093	12.093	12.093	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	19.348	19.348	19.348	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	12.093	12.093	12.093	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	6.046	6.046	6.046	0	
Subsidie Studieverlof 2021 - 2022	2021/2/17151620	20-8-2021	3.628	3.628	3.628	0	
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	19.799	19.799	10.372	9.428	x
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	9.900	9.900	6.369	3.530	x
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	12.374	12.374	6.000	6.374	x
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	9.900	9.900	6.400	3.500	x
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	2.475	2.475	2.475	0	
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	7.425	7.425	7.424	0	
Subsidie Studieverlof 2022 - 2023	2022/2/19404496	20-7-2022	9.900	9.900	9.900	0	
Toekenning Regeling school en omgeving	RSOV22003	5-12-2022	599.318	599.318	0	599.318	x
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0724	11-11-2022	272.924	272.924	0	272.924	x
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0863	11-11-2022	142.228	142.228	0	142.228	x
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-3325	11-11-2022	318.480	318.480	0	318.480	x
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-1506	11-11-2022	307.520	307.520	0	307.520	x
			2.986.116	**2.965.391**	**1.243.832**	**1.721.559**	

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Besteed t/m 2022	Te verrekenen 2022
			€	€	€	€
			-	-	-	-
			-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag toewijzing	Saldo op 1-1-2022	Ontvangen t/m 2022	Totale kosten 31-12-2022	Saldo 31-12-2022
			€	€	€	€	€
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Opgave van niet uit de balans blijkende rechten:

Verhuur ruimten aan derden

Stichting Proloog verhuurt een deel van het stafbureau aan derden. Hiertoe zijn huurovereenkomsten afgesloten.

Huurder A: huurovereenkomst tot en met 1 augustus 2023, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 20.093	
Huurder B: huurovereenkomst vanaf 31 mei 2018 voor onbepaalde tijd, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 5.664	
Huurder C: huurovereenkomst tot en met 30 september 2023, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 31.171	
Huurder D: huurovereenkomst tot en met 31 december 2023, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 2.685	
Huurder E: huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2022, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 2.569	
Huurder F: huurovereenkomst tot en met 31 december 2022, de jaarlijkse baten bedragen ongeveer:	€ 2.595	
Totaal niet uit de balans blijkende rechten		**€ 64.777**

Opgave van niet uit de balans blijkende verplichtingen:

Gebruikersovereenkomsten t.b.v. kopiëren

Stichting Proloog heeft een nieuwe huurovereenkomst per 1 januari 2022 tot en met 31 december 2026 voor de kopieermachines. De kosten voor kopieermachines voor 2022 bedragen: € 98.758

Schoonmaakcontract

Per 1 mei 2021 is na een Europese aanbestedingstraject een nieuwe aanbieder geselecteerd. Het nieuwe contract heeft een looptijd van 36 maanden en heeft als einddatum 30 april 2024. De kosten voor schoonmaak voor 2022 bedragen: € 565.518

Energiecontract

Stichting Proloog heeft een contract afgesloten voor de levering van energie. De ingangsdatum van het contract is 1 januari 2022, het contract heeft een looptijd van 1 jaar. De kosten voor energie voor 2022 bedragen: € 691.883

Totaal niet uit de balans blijkende verplichtingen	**€ 1.356.160**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Model E: Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm 2015	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2020	Resultaat jaar 2020	Art 2.:403 BW BW	Deelname	Consolidatie
				€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee

Geen verbonden partijen.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

		2022	Begroting 2022	2021
		€		€
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	28.362.671	26.335.498	25.118.879
3.1.2	Overige subsidies OCW			
	Geoormerkte OCW subsidies	519.726	0	586.572
	Niet-geoormerkte OCW-subsidies	-	-	476.020
		519.726	-	1.062.592
3.1.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	1.430.385	1.283.993	1.296.160
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW	**30.312.783**	**27.619.491**	**27.477.631**

3.1.1 Rijksbijdrage OCW

	2022	Begroting 2022	2021
Rijksvergoeding personeel	16.785.088	15.183.868	15.195.523
Afboeking vordering OCW 31-12-2021	-1.411.271		
Vergoeding materiële instandhouding	3.124.179	3.107.809	2.977.018
Personeel & Arbeidsmarktbeleid	4.409.062	3.799.380	3.655.425
Aanvul. bekost. onderwijsachterstandenbeleid	1.005.656	928.140	921.259
Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	254.894	224.581	225.012
Bijz. bekost. Begeleiding en prof. Startende schoolleiders	352.720	322.383	141.889
Bijz. bekostiging NPO	2.901.573	2.619.337	1.261.281
Overige rijksbijdragen	940.770	150.000	741.472
	28.362.671	**26.335.498**	**25.118.879**

Overige rijksbijdragen

Voor de Taalschool en de noodopvang (een samenwerkingsverband tussen stichting Proloog en PCBO Leeuwarden) is € 940.770,- aan aanvullende subsidie aangevraagd via de regeling nieuwkomers. Stichting Proloog is penvoerder voor beide voorzieningen.

Verloop leerlingaantallen:

Teldatum	Aantal
1-10-2016	3.781
1-10-2017	3.785
1-10-2018	3.762
1-10-2019	3.736
1-10-2020	3.616
1-10-2021	3.564
1-10-2022	3.537

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

3.1.1. Rijksbijdrage OCW

Overige rijksbijdragen

	2022	Begroting 2022	2021
Bijz. bekostiging asielzoekers	940.770	150.000	215.977
Extra handen in de klas	-		525.495
	940.770	**150.000**	**741.472**

3.1.2 Overige subsidies OCW

Geoormerkte OCW-subsidies

	2022	Begroting 2022	2021
Lerarenbeurs/Verlofsubsidie	103.337		60.871
Inhaal en ondersteuningsprogramma	103.447		232.373
Arbeidsmarkt Toelage	302.035		293.328
Impuls en Innovatie bewegingsonderwijs	5.888		
Subsidie Internationalisering funderend onderwijs	5.000		
	519.706	**150.000**	**586.572**

Lerarenbeurs/verlofsubsidie

Met de lerarenbeurs/verlofsubsidie voor scholing kunnen leraren een subsidie krijgen om een extra kwalificerende opleiding te volgen. De leraar ontvangt daarvoor middelen voor studie- en reiskosten en de werkgever ontvangt middelen om de leraar studiefverlof te verlenen en een vervanger aan te stellen. De subsidie wordt per schooljaar verleend.

Arbeidsmarkt toelage

Voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 krijgt ongeveer 15% van de vestigingen (landelijk) een extra geldbedrag. Dit geld is bedoeld voor een arbeidsmarkttoelage voor personeel dat werkt op vestigingen met een uitdagende leerlingenpopulatie. Binnen Proloog is besloten om dit bedrag te gebruiken voor een eenmalige bruto gratificatie voor al het personeel van € 700,-. Deze gratificatie is in januari 2022 en januari 2023 uitgekeerd.

Niet-geoormerkte OCW-subsidies

	2022	Begroting 2022	2021
Prestatiebox	-	-	476.020
	-	**-**	**476.020**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	776.951	287.398	398.666
3.2.2	Overige overheidsbijdragen			
	- Bijdragen provincie	951	24.922	24.919
	- Overige overheidsbijdragen	-	-	-
	Totaal overige overheidsbijdragen	**777.902**	**312.320**	**423.585**

3.2.1 Gemeentelijke bijdragen

	2022	Begroting 2022	2021
Projecten kansen voor kinderen	422.819	232.398	243.301
Project Preventie Jeugdzorg Montessorischool	15.000	-	22.888
Vergoeding energielasten gymlokalen	84.918		60.889
Vergoeding Taalschool Gemeente Leeuwarden	55.000	55.000	49.500
Baten egalisatie gemeente/projecten	20.740		22.087
NT2 onderwijs vergoeding Gemeente Leeuwarden	173.000		
Project Menstruatiearmoede Gemeente Leeuwarden	5.474		
	776.951	**287.398**	**398.666**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

3.2.1 *Gemeentelijke bijdragen (vervolg)*

Vergoeding energielasten gymlokalen

Een aantal scholen beschikt over een 'inpandige' gymnastiekzaal. Aangezien er geen sprake is van een ' dubbele gasmeter', worden de volledige lasten door Proloog betaald. Om deze extra last te compenseren wordt van de gemeente Leeuwarden een vergoeding ontvangen. Deze vergoeding bedroeg in 2022 € 97.389,-.

Baten egalisatie gemeente/projecten

Deze overige bijdragen hebben betrekking op de vrijval van bedragen uit de gemeentelijke egalisatiereserve (betreft vrijval als gevolg van afschrijvingslasten van 1e inrichting OLP en meubilair).

3.2.2 *Bijdragen provincie*

De bijdragen provincie hebben betrekking op:

	2022	2021
Materiële instandhouding Friese taal	951	24.919
	951	**24.919**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.5 Overige baten

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
3.5.1	Verhuur	296.476	307.944	301.951
3.5.2	Detachering personeel	294.815	300.803	463.008
3.5.6	Overige baten	149.816	194.003	293.219
	Totaal overige baten	**741.107**	**802.750**	**1.058.178**

3.5.1 *Verhuur*

Specificatie:

	2022	Begroting 2022	2021
Stichting Kinderopvang Leeuwarden (Sinne)	90.485	83.930	82.993
Stichting Kinderopvang Friesland	79.253	77.275	79.296
PCBO	56.472	54.808	54.808
Valeo Medica	5.664	5.664	5.664
Passend Onderwijs Friesland	20.093	18.494	18.494
Bewonersraad	31.172	33.585	32.283
Stethos	801	4.088	3.569
Spijswijzer	2.595	3.327	3.327
Psy-Ok	2.685	2.685	2.685
Buurthuis Tjerk Hiddes	4.572	3.852	3.852
Kentalis	4.363	10.471	10.471
Alliade	-	5.520	5.520
Vereniging voor Christelijk Voortgezet Onderwijs	-	5.520	-
Overig: correctie huur ivm beëindigen huurcontract	-1.679	-1.275	-1.010
	296.476	**307.944**	**301.951**

3.5.2 *Detachering*

De inkomsten detachering betreffen:

	2022	Begroting 2022	2021
SWV Fryslân	6.987	19.738	45.176
Medewerker Vroeghulp	22.975	17.184	11.922
Detachering personeel Uniaskoalle	179.900	203.445	335.221
Onderwijs personeel	84.117	60.436	70.689
Overig	835	-	
	294.815	**300.803**	**463.008**

In 2022 zijn 15 medewerkers gedetacheerd **(2021: 17 medewerkers)** t.w. onderwijs personeel aan PO, VO en MBO. In 2022 is een deel van de medewerkers voor een klein deel gedetacheerd bij een andere instelling.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.5 Overige baten

Overige baten

	2022	2021
NHL Stenden (WCP)	14.664	25.965
NHL Stenden (Opleider in de School)	5.541	4.825
RAAK PRO	22.363	6.843
Projecten toerekening aan boekjaar	68.145	104.447
Jeugdeducatiefonds	-	34.314
Bijdrage Taalschool PCBO Leeuwarden	-	74.560
Verrekening medegebruik SKF IKC scholen	30.263	29.459
Overig	8.840	12.806
	149.816	**293.219**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.1.1	Lonen en salarissen			
	- Brutolonen en salarissen	18.056.277	20.175.252	16.201.749
	- Sociale lasten	2.372.365	-	2.120.673
	- Pensioenpremies	2.812.663	185.000	2.733.034
		23.241.305	20.360.252	21.055.456
4.1.2	Overige personele lasten			
	- Dotatie personele voorzieningen	42.852	-30.000	52.000
	- Overige personele lasten	3.246.630	2.616.812	1.745.878
		3.289.482	2.586.812	1.797.878
4.1.3	Af: Vergoedingen vervangingsfonds	-	-	-
	Af: Uitkeringen Ziektewet	407.291	300.000	436.599
	Af: Vergoedingen overige uitkeringen	26.188		5.537
		433.479	300.000	442.136
	Totaal personele lasten	**26.097.308**	**22.647.064**	**22.411.198**

4.1 Personele lasten

4.1.1 Lonen en salarissen

Proloog heeft een pensioenregeling ondergebracht bij het ABP. De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het ABP, het bedrijfstakpensioenfonds in het onderwijs. De pensioenverplichtingen uit deze regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst- en verliesrekening verantwoord.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bij het ABP is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise (ad € 14.850). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 17,97% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstak-pensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

Per eind 2022 is de dekkingsgraad 110,9% (2021: 110,2%). Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Proloog bij een tekort geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Het gemiddeld aantal fte's (fulltime-equivalent) in 2022 is 302,90 (2021: 295,28).

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

4.1.2 Overige personele lasten

Dotatie en onttrekkingen voorzieningen

	2022	2021
- Jubileumvoorziening	45.000	52.000
- Overige personele voorziening (onttrekking)	-	-
- Duurzame inzetbaarheid	15.000	-
	60.000	**52.000**

Dotatie en ontrekkingen voorzieningen

De jubileumvoorziening is bestemd voor uitkeringen bij ambtsjubilea van medewerkers. De vereiste omvang van deze voorziening wordt jaarlijks berekend. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een bij het basisonderwijs algemeen erkend rekenmodel. Teneinde de voorziening op het vereiste niveau te brengen heeft in 2017 een aanpassing van de rekenrente plaats gevonden. Deze rente is conform de marktrente 1%.

Overige personele lasten:	2022	Begroting 2022	2021
- Personeel niet in loondienst	2.584.612	1.356.932	1.227.772
-Extern vertrouwenspersoon	4.705	10.000	2.397
- Scholing	262.803	598.567	156.343
- Arbo	89.429	80.000	74.773
- Re-integratie	13.742	20.000	11.271
- Verbeter trajecten	-	30.000	-
- Outplacement	4.000	30.000	17.785
- Wervingskosten	3.233	20.000	8.954
- Psychologische onderzoeken	23.933	25.000	41.700
- Overig	260.174	446.313	204.884
	3.246.630	**2.616.812**	**1.745.878**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

4 Lasten

4.2 Afschrijvingen

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.2.2				
	Afschrijving gebouwen	58.575	58.575	51.700
	Afschrijving inventaris en apparatuur	667.046	622.861	675.490
	Afschrijving andere vaste bedrijfsmiddelen	102.988	108.268	115.723
	Afschrijving Overige	169.620	165.916	233.606
	Totaal afschrijvingen	**998.228**	**955.620**	**1.076.519**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.3 Huisvestingslasten

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.3.1	Huur	9.360	29.097	7.743
4.3.2	Verzekering gebouwen	20.828	20.932	17.315
4.3.3	Onderhoud	1.289.104	864.660	1.049.409
4.3.4	Energie en water	691.883	615.887	524.036
4.3.5	Schoonmaakkosten	565.518	477.835	666.413
4.3.6	Heffingen	73.895	89.590	122.108
4.3.7	Keukenbenodigdheden	80.475	41.650	51.076
4.3.8	Overige huisvestingslasten	33.067	74.297	59.518
	Totaal huisvestingslasten	**2.764.130**	**2.213.948**	**2.497.617**

4.3.3 *Onderhoud*

De onderhoudskosten zijn als volgt te specificeren

	2022	Begroting 2022	2021
	€	€	€
Dotatie voorziening groot onderhoud	750.000	602.440	602.440
Onderhoud gebouwen	501.971	239.650	412.652
Onderhoud tuin/terreinen	37.133	22.570	34.317
	1.289.104	**864.660**	**1.049.409**

Dotatie voorziening groot onderhoud

Op basis van de geactualiseerde onderhoudsplanning 2022 t/m 2030 is een dotatie van € 750.000 ten laste van de exploitatie verantwoord om de voorziening onderhoud, zowel binnen als buiten, op het noodzakelijke niveau te brengen.

4.3.4 *Energie en water*

De uitgaven inzake energie en water zijn hoger dan waar in de begroting rekening mee is gehouden vanwege de hogere energieprijzen. Deze ontwikkeling zet zich voort in 2023.

4.3.5 *Schoonmaakkosten*

De schoonmaakkosten zijn in 2022 hoger vanwege de noodzakelijke aanvullende schoonmaakwerkzaamheden vanwege Covid-19.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.4 Overige instellingslasten

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerslasten	704.532	545.964	661.233
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.619.321	2.015.162	1.506.852
4.4.4	Overige instellingslasten	227.669	327.606	257.449
	Totaal overige instellingslasten	**2.551.522**	**2.888.732**	**2.425.535**

4.4.1 *Administratie- en beheerslasten*

De administratie- en beheerslasten zijn als volgt te specificeren

	2022	Begroting 2022	2021
Administratie en beheer	232.305	242.476	226.466
Contributies en abonnementen	35.387	21.748	29.393
Accountantskosten	29.645	28.000	27.830
Telefoon, portokosten	25.416	32.190	30.580
Kantoorartikelen	10.259	8.550	14.816
Implementatie ParnasSys	0	0	76.360
Deskundigen advies	371.519	213.000	255.787
	704.532	**545.964**	**661.233**

Accountantskosten

De accountantskosten hebben betrekking op de controle van de jaarrekening en bekostiging.

De specificatie van de accountantskosten is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Honorarium onderzoek jaarrekening	29.645	27.830
	29.645	**27.830**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.4 Overige instellingslasten

Deskundigen advies

De kosten voor deskundigenadvies betreffen:

	2022	Begroting 2022	2021
Inhuur (directie)	237.369	30.000	126.758
Inhuur (management ondersteuning)	-	-	11.957
Beheer O365	9.959	10.000	9.959
Projectleider IKC	-	20.000	-
Ondersteuning serverloos werken (E-coach)	43.400	33.338	38.091
Juridische en fiscale ondersteuning	4.857	22.500	17.994
Digital. gesprekkencyclus	-	5.000	-
Begeleiding europese aanbesteding	15.273	10.000	10.869
Assessments	6.038	-	2.777
Werving lid RvT en CvB	21.175	-	24.200
Koersplan Proloog	8.161		
Overig advies	28.380	82.162	13.183
	371.519	**213.000**	**255.787**

4.4.2 *Inventaris, apparatuur en leermiddelen*

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn als volgt te specificeren:

	2022	Begroting 2022	2021
Inventaris, apparatuur	353.042	254.011	230.707
Leermiddelen (PO)	1.266.279	1.761.151	1.276.145
	1.619.321	**2.015.162**	**1.506.852**

Leermiddelen (PO)

	2022	Begroting 2022	2021
Onderwijsleerpakket	584.734	473.530	547.117
Reprokosten	98.758	89.890	129.448
Kosten Projecten	429.144	1.042.345	456.105
Cultuur	55.555	48.803	49.257
Fries	1.113	19.884	5.921
Overige onderwijskosten	96.975	86.699	88.296
	1.266.279	**1.761.151**	**1.276.145**

Kosten projecten

De kosten projecten bestaan voor € 149.000,- uit kosten projecten Kansen voor kinderen, € 14.720,- kosten werkdrukverlagende middelen, € 189.844,- kosten NPO, € 75.580,- kosten overige projecten. In de begroting werd rekening gehouden dat een groot gedeelte van de ontvangen subisidie extern werd ingezet via partners. Uiteindelijk is een groot gedeelte van de subsidie middels Pay-roll ingezet.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

4 Lasten

4.4 Overige instellingslasten

4.4.4 Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn als volgt te specificeren:

	2022	Begroting 2022	2021
Public Relations	111.857	138.044	98.268
Kosten medezeggenschap	16.755	24.462	19.129
Andere schooltijden Proloog	12.504	-	72.261
Overige instellingslasten	86.553	165.100	67.791
	227.669	**327.606**	**257.449**

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

B.1.4 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

5 Financiële baten en lasten

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
5.1	Rentebaten	-	-	-
5.5	Rentelasten			
	- rentelasten Rabobank	7.759	3.000	9.635
	- overige financiële lasten	9.520	9.630	10.593
	Saldo financiële baten en lasten	**-17.279**	**12.630**	**-20.228**

Leeuwarden, 30 mei 2023

Arjette de Pree
College van Bestuur

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen (WNT 4.1)over het boekjaar 2022

bedragen x € 1	A. de Pree	A. Aalberts	A. van Weelden	E. van der Veer	E. Hafkamp	M. Kat	J. Bosma
Functiegegevens[5]	Voorzitter CvB	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2022	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [01/07]	[01/01] – [31/12]	[01/07] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Dienstbetrekking?[8]	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging[9]							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.178	7.680	5.120	5.120	2.560	5.120	2.560
Beloningen betaalbaar op termijn	21.020	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	142.198	7.680	5.120	5.120	2.560	5.120	2.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum op basis van klasseindeling D[10]	168.000	25.200	16.800	16.800	8.400	16.800	8.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	**142.198**	**7.680**	**5.120**	**5.120**	**2.560**	**5.120**	**2.560**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Gegevens 2021

bedragen x € 1	A. Helder	A. de Pree	A. Aalberts	A. van Weelden	E. van der Veer	A.F. Sikkes	E. Hafkamp	M. Kat
Functiegegevens[5]	Voorzitter CvB	Voorzitter CvB	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2021	[01/01] – [31/07]	[01/06] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [31/12]	[01/01] – [30/6]	[01/01] – [31/12]	[01/07] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	1	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Dienstbetrekking?[8]	Ja	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging[9]								
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	68.052	60.377	7.440	4.960	4.960	2.480	4.960	2.480
Beloningen betaalbaar op termijn	12.642	12.229	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	80.694	72.606	7.440	4.960	4.960	2.480	4.960	2.480
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum op basis van klasseindeling D[10]	95.083	95.083	24.450	16.300	16.300	8.083	16.300	8.217
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Totale bezoldiging	**80.694**	**72.606**	**7.440**	**4.960**	**4.960**	**2.480**	**4.960**	**2.480**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

C

Overige gegevens

C.1 Controleverklaring

C.2 Bestemming van het exploitatiesaldo

Het resultaat van Stichting Proloog bedraagt in €:

	596.675-

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	596.675-	
- Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	-	
	596.675-	

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve		
- Algemeen (publiekrechtelijke middelen)	1.455.260-	
Totaal		1.455.260-
Bestemmingsreserves		
- Reserve 1e waardering meubilair/OLP	-	
- Reserve Nationaal Programma Onderwijs	858.585	
		858.585
Totaal resultaatbestemming		596.675-

De statuten bevatten geen specifieke voorschriften omtrent de bestemming van het resultaat. Vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht is het bovenstaande winstbestemmingsvoorstel in de jaarrekening verwerkt.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

C.3 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum heeft zich geen bijzondere gebeurtenis voorgedaan die (mogelijk) financiële gevolgen heeft voor Stichting Proloog.

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

D

Bijlagen

D.1 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling: Stichting Proloog voor primair openbaar onderwijs in de gemeente Leeuwarden

Adres: Fonteinland 11
Postcode/Plaats: 8913 CZ Leeuwarden

Telefoon: 058-2347520
Fax: 058-2948939

E-mail: info@proloog.nl
Internetsite www.proloog.nl

KvK: 01140506

Bestuursnummer: 41850

Brinnummers:

14QN	Obs de Twâmester
15AV	Obs De Finne
15HJ	JKC Oldenije
15JJ	Obs It Tredde Sté
15KE	IKC Eigen Wijs Basisonderwijs
15TG	Obs De Twa Fisken
15XT	Obs Trije Doarpen Skoalle
16DK	IKC De Weide
16HJ	IKC Aventurijn (Obs Potmarge, IKC Plataanschool)
16JY	IKC Wiarda
16KZ	Obs Prof. Prof. Wassenberghskoalle
16MB	IKC Palet
16NS	IKC Eestroom (Montessori Kindcentrum Leeuwarden)
16UB	IKC De Vosseburcht
16ZB	IKC De Wielen (IKC Trianova)
27RN	IKC Wynwizer
31GH	Kindcentrum Pionier
19TP	IKC Eigen Wijs SBO

Samenstelling College van Bestuur

A. de Pree	Voorzitter

Samenstelling Raad van Toezicht

A. Aalberts	Voorzitter
A. van Weelden	Lid Onderwijs Commissie
E. van der Veer	Lid Financiële Commissie
M. Kat	Lid Onderwijs Commissie
E. Hafkamp	Lid Financiële Commissie tot 1 juli 2022
J. Bosma	Lid Financiële Commissie m.i.v. 1 juli 2022

Contactpersoon: R. Storm
Telefoon: 058-2347522
E-mail: rstorm@proloog.nl

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023

Overzicht Nevenfuncties en -werkzaamheden Raad van Toezicht Proloog 2022

	Organisatie	Functie/werkzaamheden	Startdatum	Einddatum (indien bekend)
Arie Aalberts, voorzitter	St Zorg om Boer en Tuinder , Amersfoort	Lid bestuur	2016	01-07-2022
	St Oase fonds Dokkum	Voorzitter bestuur	2013	
	PKN Feanwalden/Feanwaldsterwal	Preses	01-06-2020	
Johan Bosma	x			
(lid vanaf 1 juli 2022)				
Elma Hafkamp	Stichting Op Kop (PO), Steenwijkerland	Lid Raad van Toezicht	2017	
(lid tot 1 juli 2022)	Jan Eelkman Rooda B.V.	Bestuurder	2020	
	Stichting Kind Stupport	Penningmeester	2020	
	Stichting Leergeld	Bestuurslid	2021	
	VVE Octagon	Penningmeester	2020	
Margriet Kat	x			
Egon van der Veer	x			
Andrine van Weelden, vice voorzitter	Fries Juridisch Genootschap	Lid bestuur	2008	
	Senioren Academie Groningen/ Drenthe/Friesland	Lid bestuur (namens werkgever)	2013	
	Ondernemersvereniging MTV Rengerspark e.o.	Lid bestuur (namens werkgever)	2016	

april 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.
Voor waarmerkingsdoeleinden
behorend bij controleverklaring
d.d. 30 mei 2023