

toetsing en begeleiding. In 2022 hebben we een aanbestedingstraject inzake de nieuwbouw en outsourcing van de salarisadministratie.

5.4. Financiën

Over kalenderjaar 2022 heeft SVO|PL een nominaal resultaat gerealiseerd van € 3.656.485. Het gerealiseerde, voor NPO-gelden geschoonde, resultaat van SVO|PL is € 1.917.974, hetgeen €2.426.202 beter is dan het begrote resultaat voor kalenderjaar 2022 ad. - € 508.228.

De operationele baten zijn ca. € 2 miljoen hoger dan begroot, voornamelijk veroorzaakt door de ontvangst van de collectieve en individuele werkdrukkiddelen. Anderzijds zijn de operationele lasten ca. € 2 miljoen lager dan begroot, voornamelijk veroorzaakt door lagere personeelslasten ad. € 2,6 miljoen en hogere afschrijvingen huisvestingslasten ad. € 0,4 mln.

Eigen vermogen en resultaatbestemming

Het eigen vermogen, na verwerking van het resultaat, bedraagt per ultimo 2022 ca. € 20,5 miljoen. Het eigen vermogen is hiermee in 2022 met ca. € 3,6 miljoen gestegen ten opzichte van ultimo 2021.

Het CvB heeft de volgende wijzigingen in het eigen vermogen aangebracht:

- Het exploitatieresultaat is volledig toegevoegd aan de algemene reserve;
- Aan de bestemmingsreserve “Beleid jonge leerkrachten” is ca. € 0,16 miljoen onttrokken;
- Aan de bestemmingsreserve “Sectorakkoord” is ca. € 0,12 miljoen onttrokken;
- Aan de bestemmingsreserve “Ontwikkelingen arbeidsmarkt & personeel” is ca. € 0,30 miljoen onttrokken;
- Aan de bestemmingsreserve “NPO Menukaart” is ca € 1,74 miljoen gedoteerd;
- Aan de bestemmingsreserve “Impairments” is ca € 0,87 miljoen gedoteerd;
- De bestemmingsreserve “Collectieve werkdrukkiddelen” is gevormd. Hieraan is ca. € 0,97 miljoen gedoteerd vanuit de algemene reserve;
- Daarmee is de algemene reserve toegenomen met per saldo ca. € 0,48 miljoen tot € 11.061.395.

Werkdrukkiddelen

Eind 2022 hebben we € 970.870,38 ontvangen aan collectieve werkdrukkiddelen. Wij hebben de middelen op basis van de leerlingenaantallen in de vastgestelde begroting 2022-2023 als volgt over de scholen verdeeld:

School	Aantal leerlingen begroting 2022-2023	Bedrag in euro 2022-2023
<i>Bernardinus</i>	1.002	161.008,30
<i>Brandenberg</i>	487	78.254,53
<i>Eijkhagen</i>	1.439	231.228,47
<i>Herle</i>	511	82.111,02
<i>Holz</i>	322	51.741,19
<i>Nieuwe Thermen</i>	258	41.457,23
<i>Praktijkscholen</i>	515	82.753,76
<i>Sintermeerten</i>	1.414	227.211,31
<i>Techniek</i>	94	15.104,57
Totaal	6.042	970.870,38

Door de late ontvangst in 2022 zijn de middelen nog niet besteed. De planvorming hiervoor start begin 2023 en wordt aangedragen door de scholen, MR en GMR.

VPB-scan

Per 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen in werking getreden waardoor de vennootschapsbelastingplicht in beginsel ook voor onderwijsinstellingen geldt. SVO|PL maakt jaarlijks een VPB-scan. Uit deze scan blijkt dat SVO|PL binnen de criteria voor vrijstelling blijft.

Treasury

Met ingang van 1 juli 2016 is nieuwe wetgeving omtrent belenen en beleggen voor onderwijsinstellingen van kracht (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 - 6670). SVO|PL conformeert zich aan deze wetgeving.

In 2016 hebben we een treasurystatuut opgesteld. In 2022 zijn we gestart met het opstellen van een nieuw treasurystatuut om actiever treasurybeleid en liquiditeitsverspreiding uit te voeren. Een gedeelte van de vrij besteedbare liquiditeiten hebben we belegd in een obligatieportefeuille. Hiervoor hebben we een contract afgesloten met de Rabobank. Het beschikbaar gesteld vermogen is in 2022 door de Rabobank belegd volgens de voorwaarden beschreven in het treasuryjaarplan.

Allocatie van de middelen

Bij het opstellen van de schooljaarbegroting worden jaarlijks de kosten van het bestuursbureau en schooloverstijgende contracten, kosten en risico's in beeld gebracht en bovenschools gereserveerd. De allocatie van de middelen naar schoolniveau gebeurt op basis van een tarief per leerling. De leerlingenaantallen zijn gebaseerd op de bekostigende leerlingenaantallen.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2022 hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die van invloed zouden zijn op deze jaarrekening of dit jaarverslag.

Kengetallen

Ratio's	Signaalwaarde	2022	2021
<i>Solvabiliteit 2</i>	≤ 0,3	0,65	0,64
<i>Liquiditeit (Current ratio 1)</i>	≤ 0,75	1,66	1,36
<i>Absolute omvang liquide middelen</i>		€ 17.362.935	€ 11.608.981
<i>Weerstandvermogen</i>	< 0,05	0,30	0,26
<i>Rentabiliteit</i>	3 grenzen*	0,05	0,05
<i>Normatieve publieke eigen vermogen (signaalwaarde)</i>		€ 22.352.716	€ 20.542.906
		€ 16.886.421	

*3 jaar < 0 óf 2 jaar achter elkaar < -0,05 óf 1 jaar < -0,10

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie een nieuw kengetal voor de signalering van mogelijk bovenmatig eigen vermogen, het normatieve publieke eigen vermogen. Het publieke eigen vermogen komt