



Jaarverslag 2023

STICHTING CPOV E.O.
LANDJUWEE 16-5
3905 PG VEENENDAAL
WWW.CPOV.NL

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord	3
1. De schoolorganisatie	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	5
2. Verantwoording van het beleid	11
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	11
2.2 Personeel & Professionalisering	19
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	24
2.4 Risicoparagraaf	27
3. Financiën	28
3.1 Toelichting op de balans	28
3.2 Kengetallen	29
3.3 Analyse van het resultaat	33
3.4 Treasurystatuut	35
3.5 Continuïteitsparagraaf	36
4. Verslag intern toezicht	41
4.1 Samenstelling intern toezicht	41
4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven	43
4.3 Toelichting op gegeven adviezen	48
5. Jaarrekening 2023	50

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving (CPOV). In 2023 telde CPOV 13 schoollocaties (10 BRIN-nummers) en één school voor speciaal basisonderwijs. CPOV biedt toegankelijk en veelzijdig christelijk primair onderwijs aan ongeveer 3500 kinderen in Veenendaal, Ochten en Zetten. Bij CPOV werken zo'n 350 medewerkers, die elke dag met passie en betrokkenheid onderwijs bieden aan de kinderen die aan hen zijn toevertrouwd. De scholen worden bijgestaan door medewerkers van het stafbureau. Zij faciliteren en ondersteunen de processen op het gebied van personeelszaken, financiën en huisvesting.

Als bestuur kijken wij terug op een turbulent jaar waarin heel veel werk is verzet door leerkrachten, onderwijsassistenten en ondersteunende diensten. Dit is gelukt ondanks de lerarentekorten en de langdurige ziekten ten gevolge van Long Covid of andere langdurige ziekten onder het personeel.

Met vereende krachten is gewerkt aan het vorm en inhoud geven vanuit het beginsel: *'Omdat ieder kind telt'* met onze vier zekerheden als leidraad:

- Christelijk onderwijs voor ieder kind
- Toekomstbestendig onderwijs voor ieder kind
- Onderwijs voor ieder kind door medewerkers met passie
- Onderwijs voor ieder kind vanuit verbinding en samenwerking

Iedereen heeft van zijn of haar gegeven gaven en talenten mogen werken binnen de onderscheiden onderwijslocaties en het stafbureau van CPOV. Kenmerkend voor CPOV is haar christelijke identiteit die het kompas vormt voor iedere medewerker om vanuit de zichtbare en merkbare liefde van God iets te kunnen betekenen voor alle kinderen, ongeacht welke achtergrond zij hebben. Het bieden van gelijke kansen binnen een ongelijke wereld is de drijfveer van CPOV.

Om zicht te krijgen op de kwaliteit van ons onderwijs werkt CPOV al een aantal jaren met het systeem van *'Meesterlijk Besturen'* op stichtingsniveau, en afgeleid hiervan *'De Betere Basisschool'* op locatieniveau. Projectmatig wordt met behulp van het koersplan gewerkt aan onderwijsinnovatie, stabilisatie en borging van de kwaliteit. Kenmerkend voor onze stichting is dat wij **niet** vanuit het systeemdenken de kwaliteit van het onderwijs ontwikkelen, maar vanuit de *'bedoeling'* waarin bovenstaande zekerheden het kompas vormen voor ons handelen en de relevante systemen als middel gebruiken en niet als doel.

Aan het jaarverslag is de jaarrekening onlosmakelijk aan verbonden. De ratio kengetallen laten zien dat CPOV een financieel gezonde organisatie is. De middelen worden jaarlijks door de accountant getoetst op rechtmatigheid, doelmatigheid, continuïteit en duurzaamheid.

Rest mij vanuit onze identiteit, dank te zeggen aan God die ons de gezondheid en de middelen heeft gegeven om ons werk te mogen doen. Laten we onze zegeningen daarin tellen!

Drs. J.R. van Leeuwen
Voorzitter College van Bestuur

1. De schoolorganisatie

1.1 PROFIEL

Visie, missie en koers

Wij staan voor toekomstbestendig christelijk onderwijs voor ieder kind! Onderwijs waarin we ieder kind toerusten en aanmoedigen om in en met de wereld te bestaan en om dat zelf te doen. We geven onderwijs waarbinnen we talenten van kinderen ontdekken en ontplooien, hen liefdevol onderwijzen en (waar nodig) liefdevol begrenzen.

Bij CPOV gaan kinderen met plezier naar school, voelen zij zich veilig, leren zij graag, kunnen zij zich ononderbroken ontwikkelen, voelen zij zich competent en vertrouwen ze op zichzelf en de ander. Dit doen wij vanuit onze christelijke identiteit. De Bijbel is onze inspiratiebron. Vanuit ons christen zijn laten we kinderen ontwikkelen, vormen en groeien tot vrije en gelukkige mensen die verantwoordelijkheid nemen in en voor de wereld.

Een duidelijke onderwijs-pedagogische visie en een veilige relatie liggen aan de basis van kwalitatief hoogwaardig, toekomstbestendig en passend onderwijs op onze scholen. We hebben hoge verwachtingen van alle kinderen en spreken te allen tijde vertrouwen in hen uit. Omdat ieder kind eigen talenten bezit, stemmen we ons onderwijs af op de mogelijkheden van kinderen waarbij we oog hebben voor het belang van het kind enerzijds en het belang van de groep anderzijds. Technologische ontwikkelingen bieden hierbij uiteenlopende kansen om de gewenste onderwijsomgeving vorm te geven.

Passend onderwijs ontwikkelt zich bij CPOV richting inclusiever onderwijs, waarbij diversiteit in al haar facetten het uitgangspunt is van ons onderwijs. Vanuit dit uitgangspunt geven wij ons onderwijs zo vorm dat alle kinderen tot hun recht komen en de kans krijgen hun talenten te ontwikkelen. Bij CPOV krijgt elk kind gelijke kansen. Dat vraagt om ongelijke behandeling. Kinderen met weinig hulpbronnen in hun (thuis)omgeving, ondersteunen wij samen, aanvullend met andere organisaties in de wijk/gemeente. Tegelijkertijd zijn we kritisch of we met ons eigen onderwijs en advisering naar het voortgezet onderwijs zelf niet bijdragen aan meer kansenongelijkheid.

In ons Strategisch Meerjarenplan 'Omdat ieder kind telt' hebben we onze doelstellingen (richtinggevende uitspraken) onder de in het voorwoord genoemde vier zekerheden.

Onderwijsontwikkeling is een continu en cyclisch proces. Variëteit en diversiteit horen bij CPOV. Dat is zichtbaar in de praktijk op onze scholen. Een aantal grote thema's, als passend onderwijs, kansengelijkheid, werken aan integrale kindcentra en aandacht voor vraagstukken in de samenleving, vragen blijvend om aandacht, keuzes maken en om ontwikkeling.

Bijlage:

- Bijlage 1 - Strategisch Meerjarenplan CPOV 2023-2027

Toegankelijkheid en toelating

Wanneer ouders/verzorgers hun kind willen aanmelden, worden zij uitgenodigd voor een kennismakingsgesprek. Indien mogelijk is het kind hierbij aanwezig. Tijdens het gesprek komen o.a. de levensbeschouwelijke identiteit en de onderwijskundige uitgangspunten van de school aan de orde. Van de ouders/verzorgers wordt gevraagd dat zij, door middel van ondertekening van het inschrijfformulier, de grondslag en doelstelling van onze stichting respecteren.

Per aanmelding wordt bekeken of de aangemelde leerling wordt toegelaten. Deze beslissing wordt genomen door de directie. Daarbij worden de volgende afwegingen gemaakt met betrekking tot:

- Een evenwichtige balans in groepsgrootte.
- Een evenwichtige balans tussen zorg- en niet-zorg kinderen, waarbij de aspecten sociaal- emotionele gesteldheid, taal en cognitieve achterstanden de beoordelingscriteria vormen.
- De realisatie van kwalitatief goed onderwijs zoals beschreven in het schoolwerkplan.
- De mogelijkheid voor de groepsleerling om op verantwoorde wijze zijn/haar taak te vervullen, zoals in de taakkenmerkistiek leerkracht basisonderwijs wordt aangegeven.
- De eventuele testgegevens van het kind.
- Het eventueel aanwezige onderwijskundig rapport van de leerling, wanneer deze al eerder een school heeft bezocht.

Wanneer de leerling niet wordt toegelaten, krijgen de ouders/verzorgers een schriftelijk gemotiveerde beslissing, opgesteld door de directeur van de school en ondertekend door het College van Bestuur waarbij tevens wordt aangegeven welke andere mogelijkheden CPOV te bieden heeft.

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam:	Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving
Bestuursnummer:	41154
KvK-nummer:	30159181
Adres:	Landjuweel 16-5, 3905 PG Veenendaal
Telefoonnummer:	0318 519076
E-mail:	info@cpov.nl
Website:	www.cpov.nl

Betaalde en onbetaalde (neven)functies bestuurder

De voorzitter College van Bestuur, drs. J.R. van Leeuwen, heeft twee onbetaalde nevenfuncties:

- Voorzitter van het PLG-netwerk bij de Christelijke Hogeschool Ede (CHE).
- Voorzitter bij BORS Veenendaal/Renswoude (Bestuurlijk Overleg Regionaal Steunpunt), onderdeel van het Samenwerkingsverband PO Rijn & Gelderse Vallei.

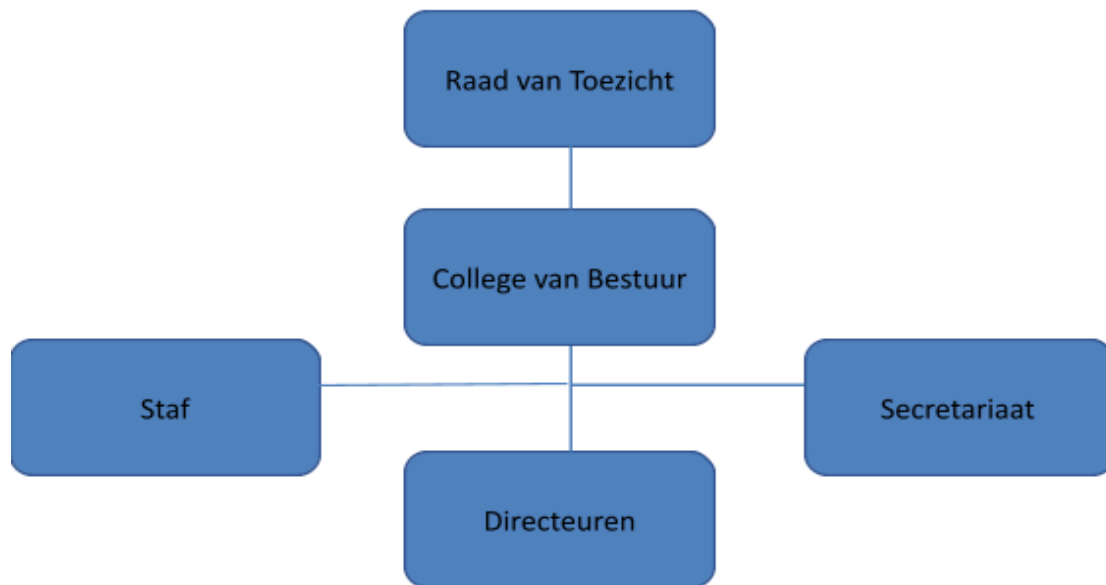
Scholen

Naam school	BRIN-nummer	Website school
De Burcht	08YM	https://www.burchtveenendaal.nl/
't Speel-Kwartier	30XT	https://www.speelkwartierveenendaal.nl/
CBS Tamim	30JP	https://www.tamim.nl/
Het Baken 1	13CG	https://www.bakenveenendaal.nl/
Het Baken 2	11WD	https://www.bakenveenendaal.nl/
SBO De Windroos	16OH	https://www.windroosveenendaal.nl/
De Schakel	23CW02	https://schakelveenendaal.nl/
De Ceder	07RS	https://www.cederveenendaal.nl/
Ds. Van Lingenschool	08BU	https://vanlingenschoolzetten.nl/
Het Erf	13HR	https://www.het-erf.nl/
De Grondtoon	23CW	https://www.grondtoonveenendaal.nl/
School JUUL	09WB	https://www.schooljuul.nl/
Rehobothschool	05RS	https://www.rehobothschoolochten.nl/
School Alex	23CW01	https://schoolalex.nl/

Organisatiestructuur

De organisatie kent een Raad van Toezicht, College van Bestuur en een Directieoverleg (DO) waarin op strategisch en tactisch niveau CPOV-zaken worden besproken. Daarnaast heeft CPOV een stafbureau ter ondersteuning van de scholen en het College van Bestuur. De formatieomvang van het stafbureau bedraagt eind 2023: 7,06 fte en overige bovenschoolse taken 2,13 fte (excl. vervangingspool).

Organogram



De gemeenschappelijke medezeggenschap (GMR)

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) van CPOV bestaat uit een vertegenwoordiging vanuit elke medezeggenschapsraad van de 14 scholen, waarbij een evenredige vertegenwoordiging van ouders en personeel wordt bereikt. In 2023 was dhr. Paulus van Alphen (ouder van Het Baken) voorzitter van de GMR en dhr. Thomas van Maele (ouder van Tamim) secretaris.

Bijlage:

- Bijlage 2 - Jaarverslag 2023 GMR

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Professionele partners

Scholen, staf en bestuur werken met veel professionele partners samen, om kinderen goede ontwikkelmogelijkheden te bieden. Voor de schoolteams zijn de ouders natuurlijk de belangrijkste partners. Hieronder staan de belangrijkste organisaties waarmee wij structureel samenwerken.

organisatie	beknopte omschrijving van de samenwerking
Samenwerkingsverbanden: - Rijn & Gelderse Vallei - BePO - Passend Wijs	CPOV maakt deel uit van 3 Samenwerkingsverbanden. Hierin werken we samen met de andere schoolbesturen aan passend onderwijs voor alle kinderen. Het College van Bestuur van CPOV neemt deel aan de algemene ledenvergadering. De intern begeleiders en directeuren nemen deel aan de werkveld-bijeenkomsten.
onderwijsregio	CPOV participeert in de PLG+ onderwijsregio gekoppeld aan de hogeschool CHE. Het PLG+ bestaat uit alle besturen die studenten vanuit de CHE hebben geplaatst voor de stage. De voorzitter van CPOV is tevens voorzitter van het PLG+ netwerk van scholen die zijn gelieerd aan deze Hogeschool. Met ondersteuning van de Dienst

	Realisatie Eenheid wordt o.a. gewerkt aan twee hoofd speerpunten: • samen opleiden • reduceren van het aantal vacatures. In 2022 is de eerste subsidie van ruim €100.000,- gehonoreerd nadat het plan van Aanpak van de onderwijsregio PLG+ was goedgekeurd. Dit bedrag was bedoeld om de vaste voet van de organisatie PLG+ in te richten. Verantwoording van deze gelden vindt plaats op regioniveau.
kinderopvang en peuterspeelzalen	CPOV werkt samen met een aantal kinderopvangorganisaties aan een goede afstemming tussen school en tussen- en buitenschoolse opvang. Ook is er een warme overdracht van kinderopvang en peuterspeelzalen naar de scholen. Enkele scholen van CPOV werken samen met kinderopvang en peuterwerk in integrale kindcentra.
gemeente	CPOV werkt samen met de gemeenten Veenendaal, Ochten en Zetten aan de voorwaarden die nodig zijn om alle kinderen goede ontwikkelkansen te geven. Het kader hiervoor is de Lokale Educatieve Agenda LEA). Daarnaast wordt samengewerkt met de gemeenten met betrekking tot het onderwijsachterstandenbeleid, de leerplicht, cultuureducatie en werken we samen aan het gezamenlijk realiseren van eigentijdse, duurzame onderwijshuisvesting.
scholen voor voortgezet onderwijs	CPOV werkt middels informele contacten en formele contacten (LEA, directeurenconvent) samen met schoolbesturen van andere stichtingen voor primair onderwijs en voortgezet onderwijs. De samenwerking is gericht op afstemming en samenwerking op verschillende inhoudelijke thema's, vanuit een gezamenlijke verantwoording voor alle kinderen.
jeugdzorg	Vanuit de ondersteuningsstructuur van CPOV vindt cyclisch overleg plaats met CJG (Centrum voor Jeugd en Gezin) en worden casuïstieken binnen de leerlingenzorg gezamenlijk aangevlogen en opgelost. Ook wordt samengewerkt met verschillende instellingen in de jeugdzorg en SAVE. Scholen zijn verbonden met wijkteams.
opleidingen	CPOV werkt regionaal samen met de CHE en de Marnix Academie (pabo's) en met andere schoolbesturen, aan 'Samen Opleiden'.

Klachtenbehandeling

Onderwijs is werken met mensen, er kunnen situaties ontstaan waarbij zaken anders lopen dan verwacht. Ons uitgangspunt is: wij bespreken problemen en verwachtingen eerst binnen de school. We nemen samen de verantwoordelijkheid om tot een oplossing te komen. Mocht dit niet leiden tot overeenstemming, dan kan de klachtenregeling worden doorlopen. De klachtenregeling is te vinden in de schoolgidsen van de scholen en op de website van CPOV.

Externe vertrouwenspersoon

CPOV heeft een externe vertrouwenspersoon. In 2023 was dat mevrouw drs. A. Rijken-Hoeven. De externe vertrouwenspersoon behandelt gevallen van grensoverschrijdend gedrag of ongewenste omgangsvormen op het werk. Dat kan bijvoorbeeld gaan over agressie, (seksuele) intimidatie, discriminatie of pesten.

Aantal klachten en verloop

In 2023 konden twee problemen, met gesprekken binnen de betrokkenen van de school opgelost worden. Drie telefonische vragen werden na het geven van advies met een tweede telefonisch gehouden gesprek afgerond. Twee problemen waren aanleiding voor een paar intensieve persoonlijke gesprekken. Deze zijn naar tevredenheid afgerond.

Met twee medewerkers is een gesprek gevoerd, in het bijzijn van stagiaires, over de afbakening van de taak van een externe vertrouwenspersoon t.o.v. die van een interne vertrouwenspersoon.

Aandachtspunten

De problematiek was te uiteenlopend en te individualistisch van aard dat van algemene aandachtspunten gesproken kan worden. Niettemin blijft een aandachtspunt dat mailverkeer nogal eens verkeerde emoties opwekt. Persoonlijke benadering bij moeilijke zaken blijft relevant.

Met het oog op de toekomst

Het gegeven dat het bestuur van CPOV belang hecht aan goede relaties tussen de medewerkers boezemt de medewerkers vertrouwen in. Omdat het bestuur zelf een adres aanbiedt waar belangeloos problemen neergelegd kunnen worden bij volstrekte geheimhouding. Dat is voor sommige medewerkers, die ik gesproken heb, een verademing. De inhoud van het onderwijs gaat deze groep zeer ter harte.

Juridische structuur

Stichting CPOV e.o. stelt zich volgens artikel 3 van haar statuten het volgende ten doel:

1. De oprichting en instandhouding van voorzieningen ten behoeve van scholen voor protestants christelijk onderwijs en voorzieningen ten behoeve van voor- en naschoolse opvang te Veenendaal en omgeving.
2. Zij beoogt niet het maken van winst.
3. Zij tracht dit te verwezenlijken door het zoeken van samenwerking in alles wat tot de plaatselijke, regionale en algemene belangen van het protestants christelijk onderwijs behoort en voorts door alle andere wettige middelen, welke tot het gestelde doel dienstig zijn.

Governance

CPOV heeft Governance ingericht conform de wetgeving. Gelet op de schaalgrootte van de organisatie is destijds gekozen voor het two-tier model waarin sprake is van organieke en fysieke scheiding tussen toezicht en bestuur. Vanuit beide gremia wordt nu een balans gezocht tussen het Angelsaksisch denken, dat zich sterk kenmerkt door de controle en het afvinken van kritische prestatie indicatoren binnen haar systeemdenken, en het Rijnländs denken, dat zich met name richt op de ontwikkeling van de organisatie en het onderwijs.

Inmiddels is het evenwicht tussen 'vinken' en 'vonken' vastgelegd in het Koersplan 2023-2027. Wij verwijzen u verder naar bladzijde 47 e.v. van het Koersplan 2023-2027. In deze bijlage worden drie sleutelwoorden gehanteerd: Meetbaar, Merkbaar en Zichtbaar. Op basis van deze indeling wordt een aantal hard- en soft-controls ontwikkeld waarin wij met behulp van de drie sleutelwoorden monitoren op alle processen.

Functiescheiding

Binnen de CPOV is sprake van een organieke scheiding van de functies respectievelijk Toezicht en Bestuur (two-tier model).

Code Goed Bestuur

CPOV volgt sinds 1 mei 2012 de Code Goed Bestuur en volgt nauwgezet de wetgeving binnen dit domein. In 2020 is een check gedaan of de Code Goed Bestuur goed is toegepast conform de verscherpte wetgeving. In 2021 is dit verder uitgewerkt en is afgesproken dat voor het jaarverslag 2022 alle documenten met betrekking tot Governance nog eens juridisch worden getoetst in verband met de WBTR regeling (Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen). Hieronder volgt ter informatie artikel 7 en 11 waarin de aanscherpingen zijn verwoord die in 2020 en 2021 zijn aangebracht en ingevoerd. Inmiddels zijn alle documenten juridisch getoetst en goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het College van Bestuur.

Vanuit de kaders van Code Goed Bestuur heeft het College van Bestuur een managementstatuut opgesteld waarin de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden staan verwoord en zijn vastgelegd.

Bijlage:

- Bijlage 3 - Managementstatuut

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Een schoolbestuur is volgens de Inspectie van het Onderwijs verantwoordelijk voor de kwaliteit en de continuïteit van het onderwijs en voor de kwaliteit van haar scholen. Daarom is het noodzakelijk dat ons bestuur zicht krijgt op de meest belangrijke kwaliteitsaspecten van de scholen. De belangrijkste aspecten daarvan verwoorden we jaarlijks in de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit.

De Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit wordt per schooljaar beschreven. Voor dit jaarverslag hanteren we het schooljaar 2022-2023. De rapportage verheldert wat er inhoudelijk goed gaat, wat er niet goed gaat, wat er beter kan en wat er beter moet met betrekking tot een aantal onderdelen, dat we verderop in deze paragraaf beschrijven. Niet alle onderdelen komen elk jaar aan bod. De tevredenheidspeiling bijvoorbeeld wordt eens in de vier jaar gepeild. De bestuursrapportage geeft de kengetallen per school, een analyse van de gegevens en aandachtspunten voor de bestuurder en de scholen.

Met het oog op het reguliere toezicht van de Onderwijsinspectie richten we ons op drie hoofdvragen ten aanzien van het primaire proces op onze scholen:

1. Krijgen de kinderen bij CPOV goed onderwijs?
2. Voelen de kinderen zich veilig?
3. Leren ze genoeg?

Op bestuursniveau richten we ons op de volgende vragen:

1. Is er sprake van deugdelijk financieel beheer?
2. Hoe draagt dit bij aan de kernfuncties van onderwijs?
3. Hoe vult het bestuur de maatschappelijke verantwoordelijkheid in?

Daarbij stellen we de scholen, het bestuur en onszelf de volgende vragen:

1. Wat gaat goed?
2. Wat kan beter?
3. Wat moet beter?

Het ultieme middel dat CPOV gebruikt om dit te checken en te borgen is ons systeem van interne audits (zie ook de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2022-2023).

Doelen en resultaten

In de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2022-2023 is beschreven welke doelen zijn gesteld en behaald. Ook is aangegeven waarom doelen niet of slechts gedeeltelijk bereikt zijn. De resultaten van de belangrijkste thema's worden hieronder beschreven.

Ten aanzien van de interne audits voor het jaar 2023 kan gemeld worden, dat deze vanwege de nasleep van de corona pandemie in de periode januari tot juli 2023 zijn verdaagd tot het schooljaar 2023-2024. In november 2023 is de cyclus van tweejaarlijkse audits weer gestart met een audit op De Windroos (9 november 2023) en De Ceder (23 november 2023). De rapporten ervan zijn beschikbaar. De samenvatting ervan wordt verwerkt in de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2023-2024.

Wat betreft de eindresultaten 2023 (over het schooljaar 2022-2023) kan gemeld worden dat alle CPOV scholen de referentieniveaus 1F en 1S/2F (vanuit het gemiddelde van de drie onderdelen taalverzorging-lezen-rekenen) hebben behaald. De conclusie is, dat de basisvaardigheden op alle CPOV scholen in orde zijn.

De veiligheid van de leerlingen, medewerkers en ouders was op alle CPOV scholen ruim voldoende tot goed (WMK metingen in het voorjaar van 2023).

In het Memo bij de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit zijn analyses en adviezen geformuleerd voor de Voorzitter van het College van Bestuur, de Raad van Toezicht en de GMR.

Bijlagen:

- Bijlage 4 - Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2022-2023
- Bijlage 5 - Memo bij de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2022-2023
- Bijlage 6 - Auditrapport De Windroos
- Bijlage 7 - Auditrapport De Ceder

Strategisch Meerjarenplan

In 2023 werkten we projectmatig aan onderstaande concretisering van het Strategisch Meerjarenplan.

1. Levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs

Aanleiding: Wettelijke opdracht burgerschap.

Doel: Alle leerlingen van CPOV hebben kennis over de basiswaarden van de democratische rechtsstaat en ontwikkelen sociale en maatschappelijke competenties die nodig zijn om te participeren binnen de democratische rechtsstaat.

Stand van zaken: De projectgroep ontwikkelde samen met alle directeurs de CPOV standaarden voor burgerschapsonderwijs. Onze standaarden zijn minstens kerndoeldekkend, passen binnen de wettelijke opdracht en bieden scholen alle ruimte voor eigen ambities. Op schoolniveau zijn de standaarden vervolgens uitgewerkt in doelgericht, samenhangend beleid en een aanpak die past bij de eigenheid van de school. Gezamenlijk zijn we nog op zoek naar een goede manier om de resultaten van ons burgerschapsonderwijs in kaart te brengen. We hopen dat proces in november 2024 af te ronden.

Afronding, resultaat en borging: december 2024-januari 2026.

2. Wetenschap & Technologie (W&T)

Aanleiding: Vanaf 2020 moeten alle Nederlandse basisscholen aandacht hebben voor W&T in het curriculum (Techniepact, 2018). Ook voor niet-technische beroepen is steeds meer kennis van en vaardigheid in het toepassen van techniek nodig. Er is bijna geen vakgebied waarin techniek of technologie geen rol speelt. Het gebruik van techniek in sectoren als de zorg, voedselindustrie, energie en sport wordt steeds groter en dit zal de banen van de toekomst beïnvloeden. Deze opdracht past goed binnen de strategische koers van CPOV en hebben we daarom als project opgepakt.

Doel: Alle leerlingen van CPOV ontwikkelen tijdens hun schoolloopbaan vaardigheden die nodig zijn in de banen van de toekomst.

Stand van zaken: De projectgroep ontwikkelde samen met alle directeuren CPOV standaarden voor het beleid en aanbod W&T. Op schoolniveau worden deze standaarden in 2024 uitgewerkt in een aanbod passend bij de leerlingen van de school. Het leerplankader W&T van het SLO is hierbij het uitgangspunt. Vanuit de regeling Sterk Techniekonderwijs (in regioverband vorm geven aan toekomstbestendig, dekkend en kwalitatief hoogstaand techniekonderwijs), werkt CPOV samen met VMBO Het Perron. Alle CPOV leerlingen van groep 8 volgen een aantal W&T lessen in de praktijklokalen van Het Perron.

Tot slot, heeft CPOV 2 vakwerkgroepen ontwikkeld. Leerlingen met praktijk-talent mogen hier één dagdeel in de week naartoe om hun talent verder te ontwikkelen. We zijn voornemens een 3e vakwerkgroep te starten.

Evaluatie, resultaat en borging: april-mei 2025.

3. Toekomstbestendig ICT-onderwijs (TIO)

Aanleiding: Zowel de ICT-infrastructuur als de ICT-inhoudelijke kant binnen CPOV voldeden niet aan wat toekomstbestendig onderwijs van ons vraagt. Ook zijn de ICT-vaardigheden van medewerkers niet bij iedereen op het gewenste niveau.

Doel: Het geven van een kwaliteitsimpuls op het gebied van ICT zodat er een krachtige digitale leeromgeving is, waarin leerlingen worden uitgedaagd tot onderzoekend leren met behulp van actuele ICT-technologie. De deskundigheid en vaardigheden van CPOV-medewerkers is vergroot.

Stand van zaken: Alle scholen van CPOV hebben ICT-beleid. De infrastructuur om de uitvoering mogelijk te maken is op orde, van deze tijd en zo ingericht dat het flexibel mee kan bewegen met wat de ontwikkelingen van ons vragen. De vaardigheden van medewerkers zijn op gewenst niveau gebracht door de vaardigheden scan en bijscholing én elke school heeft voor 0.1 FTE een ICT-coördinator. De ICT-coördinatoren functioneren in een netwerk en leren met en van elkaar.

Ook heeft elke school een leerlijn Digitale geletterdheid. Deze leerlijn wordt op schoolniveau geïmplementeerd.

Evaluatie, resultaat en borging: februari-maart 2025.

4. Profilering & Positionering (P&P)

Aanleiding: Het lerarentekort daagt ons uit om na te denken over het boeien en binden van (nieuwe) medewerkers.

Doel: CPOV wil *verfrissen* en *vernieuwen* door een onderscheidend en herkenbaar verhaal te ontwikkelen, waar de organisatie voor staat en gaat (positionering) en daarmee actief naar buiten te treden (profilering). CPOV hoopt hiermee de relevantie en aantrekkingskracht van CPOV te versterken.

Stand van zaken: Alle scholen van CPOV hebben een nieuwe website, een nieuw logo en nieuwe bebording. Alle scholen zijn bezig hun schoolshirts te vervangen. Daarnaast zijn alle media-uitingen aangepast aan de nieuwe stijl en op elkaar afgestemd. CPOV laat zich actief zien op sociale media. Het binden van personeel is uitgewerkt in het hoofdstuk .. (Personeel en Professionalisering). We kunnen zien in de analyse van social media dat we een groot bereik hebben op linked In en bijvoorbeeld facebook. Het promotiefilmpje van CPOV is meer dan 22.000 keer bekeken, en ook de wekelijkse posts halen meer dan 100 views per week. Doordat we als werkgever een bekende naam hebben, zijn we goed te vinden voor sollicitanten. Wekelijks ontvangen we open sollicitaties.

Evaluatie, resultaat en borging: jaarlijks in september-oktober.

5. Professionele Ontwikkel Gesprekken (POG)

Aanleiding: De werkwijze van functioneringsgesprekken en beoordelingsgesprekken met behulp van WMK vinden we niet meer passend in onze cultuur waar ontwikkeling centraal staat.

Doel: CPOV is een organisatie waarin medewerkers met lef en ambitie zich optimaal kunnen ontwikkelen. De professionele ontwikkelgesprekken geven ruimte aan de ontwikkeling van medewerkers.

Stand van zaken: Alle scholen zijn aan het oefenen met het houden van professionele ontwikkelgesprekken. Ervaringen worden gedeeld in het directeurenoverleg.

Evaluatie, resultaat en borging: januari-februari 2026.

6. Zicht op ontwikkeling en begeleiding

Aanleiding: Door vele wisselingen binnen directeuren en ib-ers, ontstond er onduidelijkheid over de manier van werken binnen het IB-netwerk.

Doel: De leerpotentie van alle leerlingen binnen CPOV wordt optimaal benut. We hanteren eenduidige standaarden waarmee we de ontwikkeling van onze leerlingen kunnen volgen, het aanbod doelgericht kunnen afstemmen en waar nodig passende begeleiding en ondersteuning kunnen bieden.

Stand van zaken: Alle directeuren en IB-ers volgen een 4-daagse cursus 'Zicht op ontwikkeling en begeleiding'. De eerste 2 bijeenkomsten zitten erop. De volgende 2 bijeenkomsten vinden plaats in oktober/november 2024. Vervolgens werkt het IB-netwerk de standaarden uit (klaar in april 2025).

Evaluatie, resultaat en borging: schooljaar 2025-2026.

Bijlagen:

- Bijlage 8 - Planningsdocument Meesterlijk Besturen 2020 - 2024
- Bijlage 9 - Waarderingskader CPOV Scholen & SBO

Verantwoording

Het bestuur legt verantwoording af over de realisatie van de gestelde doelen en het financieel beleid en voert hierover de dialoog met intern en extern belanghebbenden (o.a. via het jaarverslag). Het geheel aan afspraken, beleidsstukken, rapporten e.d. is te vinden in het digitale kwaliteitshandboek van CPOV.

Onderwijs aan nieuwkomers

Voor het onderwijs aan nieuwkomers kent Veenendaal een gemeentebrede voorziening. Kinderen van asielzoekers en overige vreemdelingen tussen de 6 en 12 jaar gaan naar de nieuwkomersklas. Dit onderwijs wordt verzorgd door onze collega's van het openbaar onderwijs. Oekraïense kinderen gaan naar de taalschool, ook verzorgd door het openbaar onderwijs. Na één tot anderhalf jaar stromen al deze kinderen door naar een school van hun keuze. Kinderen van 4-6 jaar kunnen direct instromen op een school van hun keuze.

Op de scholen van CPOV zien wij het aantal doorstromers toenemen. Deze kinderen vallen vanaf dat moment onder de basisondersteuning van de school. Echter, hun taalontwikkeling heeft nog steeds extra ondersteuning nodig. Om dit mogelijk te maken zet CPOV zich in om deze extra ondersteuning mogelijk te maken én stimuleert CPOV de expertiseontwikkeling van de scholen op het gebied van NT2-onderwijs. Zo heeft CPOV een proactieve rol in het NT2-netwerk in Veenendaal. In dit netwerk wordt gemeentebreed expertise ontwikkeld ten aanzien van VVE, nieuwkomersonderwijs en schakelklassen. Eén van de schakelklassen valt onder leiding van een school van CPOV (School JUUL). De schakelklas docent bezoekt de scholen waar doorstromers naar toe gaan om zowel het kind, als de leerkracht en de IB'er te ondersteunen op het gebied van taalontwikkeling. Op deze wijze wordt praktijkgericht gewerkt aan expertiseontwikkeling op de scholen zelf. Hierbij wordt gebruikgemaakt van de kennis van het expertisecentrum LOWAN.

Internationalisering

In 2023 zijn we met de voorbereidingen gestart voor een studiereis voor directeuren naar Leuven, België. We hebben daar contacten met de Universiteit van Leuven en hebben samen met de universiteit een programma opgesteld voor drie dagen. De reis zal plaatsvinden op 24, 25 en 26 mei 2024.

Onderzoek

Door de PABO's lopen er onderzoeken op verschillende academische basisscholen. Deze onderzoeken worden uitgevoerd door studenten samen met Master docenten en de Lector van de PABO. De thema's van de onderzoeken waren: Effectief rekenonderwijs, Burgerschap en Maatschappelijke betrokkenheid vergroten bij leerlingen.

Inspectie

In het verslagjaar is geen vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd door de inspectie. Wel is aangegeven door de inspectie dat dit onderzoek in het voorjaar 2024 zal plaatsvinden.

In het volgende jaarverslag zal uitgebreid dit onderzoek aan de orde komen.

Inmiddels is tijdens het opstellen van het jaarverslag van 2023 het resultaat bekend van het vierjaarlijks onderzoek. Samengevat scoorde CPOV op de standaarden BKA1, BKA2 en BKA3 respectievelijk ruim voldoende, goed en voldoende.

Visitatie

In het kalenderjaar 2023 heeft geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. Wel worden voorbereidingen getroffen dit uit te voeren in 2024/2025 na de bestuurlijke wissel i.v.m. de pensionering van de huidige bestuurder medio mei 2024.

Passend onderwijs

In de Ondersteuningsplannen van onze Samenwerkingsverbanden heeft CPOV beschreven welke doelen worden nagestreefd. Uitgangspunt is dat de gezamenlijke besturen binnen een Samenwerkingsverband voor ieder kind, zo thuisnabij mogelijk, een passend onderwijsaanbod willen bieden. Hierbij wordt samengewerkt met de ouders, de wijk, de kinderopvang, jeugdzorg en andere maatschappelijke partners.

De middelen uit de lumpsum, worden door de scholen ingezet voor een goed onderwijsaanbod en om de afgesproken basisondersteuning te realiseren. Hiervoor ontvangen de scholen ook middelen vanuit de Samenwerkingsverbanden. Deze middelen worden door de meeste scholen ingezet ten behoeve van 'meer handen voor de klas', zoals onderwijsassistenten. En verder worden deze middelen gebruikt om leraren te ondersteunen in het aanbod aan kinderen die lichte ondersteuning nodig hebben.

Een aantal scholen van CPOV biedt een speciaal aanbod voor leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte. Het betreft:

- 't Speel-Kwartier (voltijds onderwijs aan hoogbegaafde kinderen)
- De Ceder, De Burcht, School JUUL (cluster plusklas voor meer- en hoogbegaafde kinderen)
- Het Baken, De Grondtoon, De Schakel (cluster plusklas voor meer- en hoogbegaafde kinderen)
- Het Erf, Tamim, 't Speel-Kwartier (cluster plusklas voor meer- en hoogbegaafde kinderen)
- School Alex, School Max (cluster plusklas voor meer- en hoogbegaafde kinderen)
- School Alex (vakwerkgroep voor kinderen die praktische begaafd zijn)
- Het Erf (vakwerkgroep voor kinderen die praktische begaafd zijn)
- De Windroos (speciaal basisonderwijs)

Bijlagen:

- Bijlage 10 - Ondersteuningsplan Rijn & Gelderse Vallei
- Bijlage 11 - Ondersteuningsplan BePO
- Bijlage 12 - Ondersteuningsplan Passend Wijs

Nationaal Programma Onderwijs

In het jaar 2023 hebben de meeste CPOV scholen het laatste deel van de NPO budgetten ingezet. De verantwoording van de inzet van gelden over de periode januari-juli 2023 wordt beschreven in de individuele jaarverslagen van de verschillende CPOV scholen over het schooljaar 2022-2023. De inzet van middelen in de periode augustus-december 2023 wordt op schoolniveau verantwoord in het jaarverslag 2023-2024.

De beschrijving van de doelen is beschreven in het nieuwe schoolplan 2023-2027, voor zover scholen nog een deel van de NPO budgetten beschikbaar hadden. De beschrijving van de doelen voor de periode januari-juli 2023 is beschreven in de afzonderlijke jaarplannen van elke CPOV school.

Nationaal Programma Onderwijs verantwoording 2023

In 2023 hebben alle scholen werk gemaakt van de bestrijding van achterstanden op basis van hun NPO-programma en vanuit de hen toegekende gelden.

Vanwege de verlenging van de periode waarin deze gelden besteed mogen worden, traden er in 2022 verschillen op tussen de CPOV scholen. Enkele scholen hebben aan het einde van schooljaar 2022-2023 nagenoeg alle toegekende gelden besteed. Een aantal scholen zal ook in 2023-2024 en mogelijk nog langer gebruikmaken van de toegekende gelden.

De monitoring van de opbrengsten laat zien dat op alle scholen resultaat geboekt is bij de bestrijding van de achterstanden. Zie ook de resultaten in de Bestuursrapportage 2022-2023 en voor volgend jaar de Bestuursrapportage 2023-2024.

Aan bovenstaande zaken zijn de volgende bedragen besteed in 2023:

NPO besteding 2023	
Klassenverkleining en ondersteuning (personele kosten)	851.400
Zorg / welbevind	126.398
Scholing en leermiddelen	14.547
	992.345
Nog te besteden in 2024	211.261
Er zijn geen middelen ingezet voor personeel niet in loondienst.	

Integrale analyse en instemming GMR en MR

Binnen elke school van CPOV is de analyse op de drie domeinen: *cognitief, sociaal- emotioneel en executief* uitgevoerd en uitgewerkt. Alle gegevens zijn geconsolideerd verwerkt in ons Bestuursplan 2023.

Zowel op centraal niveau (met de GMR) als op lokaal niveau (met de MR) zijn de beoogde plannen en doelen besproken en is instemming gevraagd. Daarnaast zijn de uitkomsten gedeeld en is hier beleid op gezet.

De belangrijkste interventies op stichtingsniveau zijn:

- Klassenverkleining (extra personeel)
- Ondersteuning leerkrachten door inzet onderwijsassistenten
- Ondersteuning leerlingen door inzet remedial teachers.
- Inzet extra zorgmiddelen (bijv. Lexima)
- Inzet op mentaal welbevinden op leerlingen (o.a. Kanjertraining)
- Versnelde vernieuwing methodes basisvakken rekenen, taal en lezen

Sociale veiligheid

De veiligheid van de leerlingen, medewerkers en ouders was op alle CPOV scholen in 2023 ruim voldoende tot goed (WMK metingen in het voorjaar van 2023). Leerlingen worden jaarlijks bevraagd (groep 6 t/m 8), medewerkers en ouders tweejaarlijks.

De evaluatie vindt plaats met medewerkers en ouders (o.a. via de medezeggenschapsraad), de leerlingen (o.a. via de leerlingenraad) en met de Voorzitter van het College van Bestuur, de Raad van Toezicht en de GMR. Overzichten zijn te vinden in de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2023-2024.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Het HRM-beleid is een afgeleide van het strategische koersplan 'Omdat ieder kind telt!'. Dat geeft ons kaders waarbinnen we het personeelsbeleid kunnen vormgeven. In het koersplan wordt met nadruk benoemd: Het vakmanschap van onze medewerkers staat centraal.

Vakmanschap van onze medewerkers en leren van elkaar, zorgt voor kwalitatief hoogwaardig onderwijs. Het HRM-beleid richt zich met name op de drie pijlers 'vinden, binden en boeien van medewerkers', 'gezondheid en vitaliteit' en 'goed werkgeverschap' en 'ontwikkelen'. Deze pijlers geven de komende jaren richting aan de HRM-activiteiten.

Strategisch personeelsbeleid

De HR-commissie heeft in 2023 zes keer vergaderd. In deze vergaderingen zijn thema's uit het HRM-beleid en de praktijk voorbereid en/of getoetst. De dialoog over het HRM-beleid met directeuren is vormgegeven via het Directeuren Overleg. Na vaststelling door het College van Bestuur en zo nodig na advies of instemming van de (personele geleding) van de GMR, implementeren de directeuren het HRM-beleid op hun school.

Uitwerking HRM-beleid in 2023

De aandacht in 2023 is vooral uitgegaan naar het kwalitatief en kwantitatief op orde houden van de leerkrachten. Hierdoor zijn veel HRM-activiteiten gericht geweest op het 'branden' van CPOV als merk, en de uitingen in de sociale media een professionele uitstraling te geven. Er is veel aandacht geweest voor goed werkgeverschap en het terugdringen van ziekteverzuim. Beleidsmatig is met de directie gewerkt aan het ontwikkelen van een nieuwe gesprekkencyclus, waarin ontwikkeling centraal staat.

Er is in 2023 met name gewerkt aan:

- Vinden, binden en boeien van medewerkers
- Verzuim en vitaliteit
- Ontwikkelingspaden
- Personele ontwikkelgesprekken
- Goed werkgeverschap

Vinden, binden en boeien van medewerkers

Lerarentekort

Binnen CPOV merken wij ook dat het aanbod van leerkrachten op de arbeidsmarkt kleiner wordt. Op vacatures reageren minder mensen, of er zijn geen reacties. De invalpool was in 2023 nagenoeg leeg. Naast het binden, en dus behouden van bevlogen onderwijsprofessionals, is het nodig actief nieuwe professionals voor de organisatie te vinden. Dit doen we met als doel, nu én in de toekomst voldoende vakbekwame medewerkers met passie voor onderwijs aan ons te binden. De afdeling HRM heeft hier grote prioriteit aan te geven. Met marketingbureau SKIN hebben we gewerkt aan een nieuwe, frisse stijl voor de personeelsadvertenties. Ook zijn we door gerichte marketing beter zichtbaar op internet, LinkedIn, Facebook en Instagram.

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt, in samenhang met de vrijgekomen NPO-gelden, is het gelukt bij de start van het schooljaar alle vacatures te vervullen. Naast de werving op de scholen voor specifieke vacatures hebben we concrete plannen uitgewerkt om in 2024 verder in te zetten op zij-instroom. Ook wordt regionale samenwerking verder onderzocht.

Begeleiding en coaching nieuwe (startende) leerkrachten

Ten behoeve van de groei van medewerkers in opleiding en hoge kwaliteitseisen vanuit de opleidingsinstituten hebben wij onze twee bovenschoolse opleidingscoördinatoren in dienst voor de omvang van gemiddeld 4 uur per week.

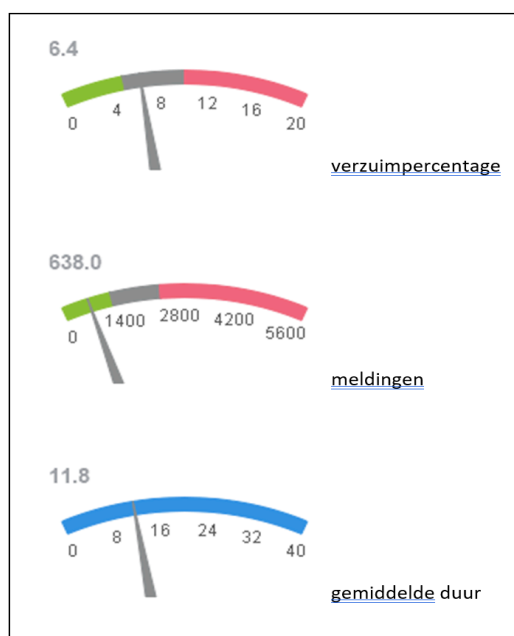
Daarnaast is er een coördinator begeleiding nieuwkomers en starters die in samenspraak met de afdeling HR zorgdraagt voor een stichtingsbreed programma (verplicht in het eerste jaar van de starter, hetgeen optioneel in het tweede jaar een vervolg kan krijgen). Deze investering leidt ertoe dat medewerkers een kwalitatief goed begeleidingstraject ondervinden. Deze specifieke aandacht en kwalitatieve begeleiding helpt om hen te binden en boeien aan onze organisatie en de uitstroom van deze doelgroep te verminderen. We hebben in 2023 gemerkt dat de uitstroom minder groot was dan in 2022.

Vanuit dit perspectief heeft de coördinator, gedeeltelijk in samenwerking met HRM, zich beziggehouden met een onboarding- en begeleidingsprogramma voor medewerkers. Hiermee dragen we bij aan het binden en vinden van (onderwijzend) personeel. Naast de begeleiding waren er ook 4 workshop-momenten waarin de startende leerkrachten onder begeleiding van een expert een dagdeel aan de slag gingen met een zelf gekozen thema. Voorbeelden hiervan zijn 'teach like a champion' en 'traumasensitief lesgeven'.

Verzuim en vitaliteit

Het verzuim binnen CPOV is een indicator voor de vitaliteit van medewerkers. In 2023 was er helaas sprake van een hoog ziekteverzuimpercentage. Dit werd voor een groot deel veroorzaakt door langdurig verzuim door ernstige ziekte, Long Covid of psychische disbalans.

De direct leidinggevende is casemanager in de begeleiding van de zieke medewerker. De afdeling HRM adviseert en ondersteunt de casemanager en monitort het verloop van de verzuimcijfers.



Het aantal ziekmeldingen binnen CPOV kwam in 2023 uit op 638 met een bijbehorende ziekmeldingsfrequentie (het aantal keer dat iemand zichzelf ziek meldt) van 1,39. In 2022 was dit 1,84.

Het verzuimpercentage was in 2023 6,41%, en in 2022 5,74%. De oorzaak hiervan is dat in 2023 er meer sprake was dan voorheen van langdurig verzuim. Dit is ook te zien aan het gemiddeld aantal ziekte-dagen per melding: in 2023 is dit 11,71 dagen tegenover 9,81 in 2022.

Blijvende focus op een hoger gezondheidspercentage is essentieel. Focus op minder verzuim en sneller herstel door een combinatie van adequaat advies, passende zorginterventies, goede rapportages, het opnieuw instellen van sociaal-medische overleggen, bespreking in de managementgesprekken en voortdurende regie en coördinatie vanuit de afdeling HRM.

Eigen risicodragerschap vervangingskosten

In 2023 hebben we vanuit HR en met de commissie HR overlegmomenten gehad met het Vervangingsfonds. Per 1 januari 2024 heeft CPOV ervoor gekozen uit het vervangingsfonds te stappen en volledig eigen risicodragers te worden. Ondanks het nog steeds hoge ziekteverzuimcijfer is in 2023 de keuze gemaakt in de overtuiging dat het langdurig verzuim eindig is en dat met een goed herstel- en vitaliteitsbeleid het mogelijk is het verzuim te laten dalen.

Vitaliteitsbeleid en duurzame inzetbaarheid

In het directieoverleg is het beleid voor de begeleiding van nieuwe medewerkers aangepast. Door het aanbieden van coaching en oriënterende loopbaangesprekken faciliteren we leerkrachten in hun ontwikkeling en stimuleren we daarmee de duurzame inzetbaarheid.

HRM heeft veel tijd en aandacht besteed aan gesprekken met directeuren en medewerkers over langdurig verzuim. HRM wordt ook eerder betrokken bij verzuim van medewerkers.

Ontwikkelingspaden

In de afgelopen jaren heeft CPOV ingezet op het aanbieden van volop ontwikkelingsmogelijkheden voor medewerkers. In 2023 is dit een focus-thema geworden, om zo ook het dreigende lerarentekort het hoofd te kunnen bieden.

In 2023 zijn een aantal opleidings- en zij-instroomtrajecten binnen CPOV van start gegaan. In de praktijk constateren we dat de opleidingstrajecten leiden tot een verhoogde instroom van gekwalificeerd personeel en positief bijdraagt aan het binden en boeien van onze medewerkers aan CPOV. Enkele ontwikkelingen vanuit het afgelopen jaar:

- **Zij-instroom**
In het DO van september 2023 is beleid vastgesteld over het aannemen van zij-instromers. Dit zijn medewerkers die al een HBO of WO-opleiding hebben gevolgd in een ander vakgebied, en daar ook enige jaren werkervaring in hebben opgedaan. Nu willen zij de switch maken naar het basisonderwijs.

- In het beleid is afgesproken dat vooralsnog met 5 zij-instromers gewerkt wordt. Reden hiervoor is dat het goede begeleiding vraagt om deze mensen in te zetten. Op sommige scholen is ervoor gekozen om een zij-instromer boven de formatie in te zetten. Andere scholen zetten de zij-instromer zo snel mogelijk voor de klas.
- Een aantal onderwijsondersteuners / onderwijsassistenten volgen een PABO-traject. Ze worden opgeleid tot leerkracht. Dit zijn veelal doorstroomtrajecten vanuit medewerkers die reeds als onderwijsondersteuner of onderwijsassistent werkzaam waren binnen CPOV.
- Daarnaast is er de praktijkpabo vanuit de CHE, waarbij een aantal voltijdstudenten van de PABO-praktijkdagen invullen binnen CPOV.
- Momenteel volgen ook enkele medewerkers een AD (associate degree) PEP (Pedagogisch Educatief Professioneel) traject tot bevoegd onderwijsondersteuners. Na de afronding van deze opleiding kan verkort de lerarenopleiding gevolgd worden.
- Tenslotte zijn er de reguliere leerkrachten in opleiding (lio'ers) vanuit de partnerscholen CHE en Marnix.

Kweekvijver

Naast deze ontwikkelpaden is er ook een ander traject gestart. In het voorjaar van 2023 is er onder alle medewerkers van CPOV een inventarisatie gehouden wie de ambitie heeft om door te groeien naar (adjunct)directeur. De reden hiervoor is tweeledig. Enerzijds is het tekort aan directeurs in het PO landelijk gezien nog groter dan aan leerkrachten. En anderzijds willen we medewerkers uitdagen hun talenten te ontwikkelen en in te zetten. Na een interne procedure van gesprekken met medewerkers, gevoerd door een delegatie van directeurs en HRM, is er een avond voor de zomervakantie voor de belangstellenden georganiseerd vanuit PentaNova. Dit heeft geresulteerd in 6 medewerkers die in september zijn begonnen met het traject 'Schoolleider basisbekwaam'.

Professionele ontwikkelgesprekken

CPOV is een organisatie waarin medewerkers met lef en ambitie zich optimaal kunnen ontwikkelen, omdat ieder kind telt. Daarom is er in 2023 een nieuwe methode ontwikkeld in continue samenspraak met HRM, de commissie HR en het directie overleg, om meer recht te doen aan de ontwikkeling van medewerkers. Het systeem dat hiervoor gebruikt werd, werd als een vinklijst ervaren, waardoor niet het echte gesprek op gang kwam, maar beoordeling centraal stond. De nieuwe aanpak past vele malen beter bij een talentgerichte organisatie waar wordt gewerkt vanuit erkenning van elkaars vakmanschap.

Er is gekozen om in het jaar 2023-2024 te experimenteren met de vorm, met inachtneming van de volgende randvoorwaarden die ook met de GMR zijn afgestemd:

- Het voldoet aan de wettelijke kaders vanuit de cao voor primair onderwijs.
- Het gaat uit van waardering en positieve feedback.
- Het is gericht op ontwikkeling.
- Het gaat uit van het besef van objectieve subjectiviteit.
- Het gaat uit van een cultuur waar van en met elkaar leren "gewoon" is.

- Het heeft duidelijke taken-rollen-bevoegdheden in de gesprekscyclus: wat doet directeur, wat doet de BC, wat doet de IB, wat doen specialisten (bv. rekenspecialist) en wat doet de medewerker zelf.
- Het geeft voldoende input voor dossiervorming.
- De gesprekken worden gevoerd door de directeur.

Een uitspraak die leidend is voor ontwikkeling van onze medewerkers: *“Iedereen die bij CPOV werkt functioneert.”* De nieuwe manier van ontwikkelgesprekken is gericht op ontwikkelen, waarderen en autonomie. De directie wordt getraind in het voeren van gesprekken, HRM initieert dit. In september 2024 vindt evaluatie plaats en zo nodig bijstelling, zodat we als CPOV een eenduidig beleid voor professionele gesprekken hebben, met de nodige vrijheid.

Goed werkgeverschap

Goed werkgeverschap draagt bij aan het succes van de organisatie en aan gelukkige medewerkers. Goed werkgeverschap is zichtbaar in een prettige werkomgeving en goede arbeidsvoorwaarden. CPOV heeft als doel dat medewerkers graag voor ons werken en nieuwe mensen graag bij onze stichting willen komen werken. Dit draagt bij aan een daadwerkelijk goed imago.

HRM en directie zetten zich in voor een prettige werkomgeving en een goede samenwerkingscultuur. HRM geeft voorlichting over de inzet van duurzame inzetbaarheid van medewerkers. CPOV ontwikkelt in 2024 beleid over inschaling in LB of schaal LC.

Voor onderwijsassistenten die voor de klas een leerkracht waarnemen, hebben we beloningsbeleid vastgesteld in overleg met directie, GMR en bestuur. Onderwijsassistenten die tijdelijk ingezet worden als leerkracht, krijgen in hun salaris compensatie voor deze taak gerelateerd aan schaal LB.

Uitkeringen na ontslag

Vanuit het Ministerie van OCW zijn we wettelijk verplicht uitkeringen na ontslag inzichtelijk te maken. Het Participatiefonds betaalt gedeeltelijk de uitkeringskosten van werkzoekend onderwijspersoneel. Het gevoerde beleid is dat bij beëindiging van het dienstverband op initiatief werkgever procedures binnen de geldende wet- en regelgeving doorlopen worden, waarbij de WW-kosten zo minimaal mogelijk voor eigen rekening komen.

CPOV is er dan ook op gericht medewerkers zo veel mogelijk te begeleiden van werk naar werk en stelt hier ook budget voor beschikbaar of vraagt zet loopbaancoaching in. De afgelopen jaren worden wel enkele werkloosheidsuitkeringslasten in rekening gebracht bij CPOV. Hoewel de afdeling HR de benodigde instroomtoetsen conform reglement heeft uitgevoerd, kan dit niet volledig voorkomen worden.

Voormalige medewerkers van CPOV zijn voor een deel uitgestroomd naar de WW, WIA of hebben aansluitend een andere baan binnen of buiten het onderwijs gevonden.

Toekomstige ontwikkelingen

De verwachting is dat het lerarentekort aanhoudt. Ook stappen meer leerkrachten dan voorheen tijdens een schooljaar over, in plaats van per 1 augustus. Dit betekent dat werving een continue business blijft. Goed werkgeverschap blijft een speerpunt, om een aantrekkelijke werkgever te zijn.

De verwachting is dat we in de tijd die voor ons ligt, meer de samenwerking moeten gaan zoeken tussen directie en HRM op het gebied van de kansen en onmogelijkheden van anders organiseren in het onderwijs. Dit is tot nu toe in de directieoverleggen een lastig punt geweest.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

Locatie wijzigingen

In 2023 heeft zich één mutatie voorgedaan in de locaties van de CPOV-scholen. Dit betreft de locatie De Schakel. Aangezien genoemde locatie voor de derde keer onder de opheffingsnorm kwam te liggen, is een fusietraject begonnen met als doel de vigerende locatie te laten fuseren met De Grondtoon. Onder leiding van Verus is een fusietraject opgestart en is dit volgens de wettelijke normen en kaders opgestart en geëffectueerd (de fusietoets). Inmiddels is de Schakel een dislocatie van De Grondtoon. De fusietoets die heeft plaatsgevonden is vastgelegd in een fusierapport.

Bijlage:

- Bijlage 13 - Fusierapport De Schakel-De Grondtoon

Nieuwbouw

In een samenwerking tussen schoolbesturen en de gemeente Veenendaal is in 2015 een Integraal Huisvestingsplan (IHP) opgesteld. Dit is tevens de opmaat geweest voor het opstellen van beleid in de gemeente Veenendaal ten aanzien van Integrale Kindcentra (IKC's). In het IHP is afgesproken dat om de twee jaar een nieuw IKC wordt gerealiseerd, waarin meerdere scholen participeren met diverse andere (kind)voorzieningen. Daarnaast worden in bestaande situaties de mogelijkheden onderzocht om tot een IKC te komen. Een bijkomend doel is het terugdringen van de leegstand in de diverse schoolgebouwen en daarbij thuisnabij onderwijs te blijven bieden. Inmiddels zijn verschillende werkgroepen samengesteld voor de onderscheiden (I)KC vorming en zijn de voorbereidingen voor een eerste nieuwbouwproject 'Het Franse Gat' in volle gang. In 2023 zullen de bouwwerkzaamheden starten. Naar verwachting is de school medio oktober 2024 gereed.

Vertragend voor de uitvoering van het gehele IHP zijn de perikelen in Veenendaal-Oost. Dit spitste zich toe op de tijdelijke huisvesting voor de korte termijn en de definitieve besluitvorming voor de realisatie van de huisvesting op de lange termijn. De drie besturen WereldKidz, Gave en CPOV kwamen onder regie van de verantwoordelijke wethouder niet tot overeenstemming. Dit heeft geleid tot vertraging van de planning zoals opgenomen in het IHP en leidde tot meer onderhoudskosten voor CPOV.

Onderhoud

In 2022 is het onderhoud van de schoolgebouwen wederom uitgevoerd onder supervisie van Lakerveld Ingenieurs & Architecten op basis van het geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan (MOP). Dit betreft onder andere gevelrenovaties, binnen- en buitenschilderwerk, straatwerk, vloerafwerking en keukenrenovaties. Door ook daadwerkelijk uitvoering te geven aan het vastgestelde jaarplan wordt het onderhoudsniveau van de gebouwen verbeterd. Bij de schoolgebouwen die in de nabije toekomst voor nieuwbouw in aanmerking komen is in plaats van meerjarenonderhoud, waar nodig, herstelwerk toegepast.

Klimaat

In 2021 zijn vrijwel alle lokalen voorzien van sensoren die informatie geven over temperatuur, luchtvochtigheid en CO₂-gehalte. Met deze informatie zou het klimaat in de klaslokalen beter moeten worden gereguleerd en zouden knelpunten op het gebied van temperatuur, luchtvochtigheid en CO₂ beter kunnen worden gelokaliseerd. In de praktijk blijkt het effect van de metingen echter relatief beperkt te zijn. Dit heeft grotendeels te maken met de beperkte middelen in de meeste scholen (waar natuurlijke ventilatie de enige mogelijkheid is om het CO₂ gehalte en de temperatuur te kunnen reguleren). Investeren in middelen om het CO₂ gehalte en de temperatuur effectiever te kunnen reguleren wordt bemoeilijkt door het feit dat het om aanzienlijke bedragen gaat (vaak +€ 100.000 per school) en er nog veel onduidelijkheid heerst over het voortbestaan van schoolgebouwen op langere termijn.

In 2023 is aan de raad gepresenteerd hoe slecht de klimaatbeheersing is gesteld. In de bijlage is gevisualiseerd welke oude panden die in de wachtrij staan voor nieuwbouw hoe slecht de kwaliteit is.

Bijlage:

- Bijlage 14 - Visualisatie oude panden

Duurzaamheid

In 2022 is een SUVIS-subsidieregeling aangevraagd om De Ceder te kunnen voorzien van klimaatregeling en zonnepanelen met beperkte koeling. Het is nog niet bekend of deze subsidie is toegekend.

Investerings in ICT

In 2022 is aanzienlijk geïnvesteerd in de verbetering van de ICT-hardware en de ICT-infrastructuur. Zo is het Wifi-netwerk vervangen en uitgebreid (gestart in 2022, afronding begin 2023), zijn er 300 nieuwe leerling-chromebooks in gebruik genomen en zijn alle (21) copiers vervangen. Medio 2023 zullen de meeste CPOV-medewerkers worden voorzien van een eigen Chromebook (personal device).

Toekomstige ontwikkelingen

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Naast de energiebesparende maatregelen die CPOV in de afgelopen jaren al heeft gerealiseerd (LED-verlichting, vervanging oudere cv-ketels, slimme thermostaten, zonnepanelen) zijn onderstaande duurzame projecten actueel vanaf 2023:

Nieuwbouw IKC Het Meesterwerk

Bij de realisatie van de nieuwbouw IKC Het Meesterwerk, waarin onder meer School JUUL gevestigd zal worden, zijn energieneutraliteit en hergebruik van bestaande materialen belangrijke uitgangspunten. De nieuwbouw is in 2023 gestart en zal eind 2024 worden afgerond.

Beoogde nieuwbouw

Naast IKC Het Meesterwerk staat een viertal projecten op stapel:

Gemeente Veenendaal:

- IKC Het Erf medio 26/27
- IKC SO/SBO/PO medio 26/ 27
- Overlooplocatie Dragonder Zuid gekoppeld aan Tamim en 't Speel-Kwartier

Gemeente Elst (Gelderland):

IKC ds. Van Lingenschool te Zetten medio 27

Voor alle projecten is in samenhang met de gemeente(n) een stuurgroep ingesteld om de processen voor te bereiden met als doel voor elk project een samenwerkingscontract op te stellen dat voorwaardelijk is voor het verkrijgen van het bouwkrediet.

Klimaatregeling en zonnepanelen De Ceder

In 2023 zijn de voorbereidingen gestart voor het plaatsen van zonnepanelen en een actieve klimaatregeling op basisschool De Ceder, deels gefinancierd met behulp van een overheidssubsidie. Dit project zal medio 2024 worden gerealiseerd.

't Speel-Kwartier aardgasvrij

Op initiatief van de Gemeente Veenendaal is in 2022 een project gestart om de haalbaarheid te onderzoeken van het volledig aardgasvrij maken van de wijk waarin 't Speel-Kwartier is gevestigd. CPOV neemt ook in 2023 deel aan dit project.

Energiemonitoring

In 2023 is een project gestart om de haalbaarheid te onderzoeken van toepassing van intelligente centrale monitoring en aansturing van systemen voor verwarming en koeling. Dit project start met een uitgebreid onderzoek naar de bestaande verbruikscijfers gas en elektra middels slimme meters. In 2024 worden de eerste concrete resultaten/besparingen verwacht.

Informatiebeveiliging en privacy

We zijn dit jaar gestart met de voorbereidingen op het normenkader. Dit uit zich bijvoorbeeld in een pilot met nieuwe routers en firewalls die we op één school testen.

Al onze medewerkers zijn dit jaar voorzien van een eigen device (Chromebook) met een bruikleenovereenkomst. Hierdoor zijn potentiële risico's flink afgenomen.

Er zijn dit jaar geen interne datalekken gemeld. Er is één incident bij derden gemeld bij de Functionaris Gegevensbescherming.

Link naar het privacybeleid op de CPOV-website: cpov.nl/privacybeleid

2.4 RISICOPARAGRAAF

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het bestuur onderzoekt periodiek en op gestructureerde wijze welke onzekere factoren het realiseren van zijn strategisch beleid en doelen in de weg kunnen staan. Het bestuur acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te hebben. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie.

Op 19 september 2023 en op 25 oktober 2023 is een risico-inventarisatie uitgevoerd. Het bestuur achtte het raadzaam om de laatst opgestelde risico-inventarisatie en weerstandsparagraaf niet te actualiseren, maar juist helemaal vanaf de start 'vers' op te bouwen. Onder begeleiding van een adviseur van Verus hebben hiertoe workshops plaatsgevonden. De deelnemers aan de workshops waren afkomstig uit alle geledingen van de organisatie, te weten: bestuurder, medezeggenschapsraad, schooldirecties, onderwijs en bovenschoolse ondersteuning waaronder HRM en financiën. Deze diversiteit aan deelnemers is bewust gekozen, omdat ieder vanuit zijn/haar functie verschillend tegen risico's aankijkt.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor een overzicht van de uitwerking van de risico's en de daarbij behorende weerstandsparagraaf, verwijs ik graag naar de volgende bijlage:

Bijlage:

- Bijlage 15 - Risicoanalyse CPOV

Zowel de uitwerking als de weerstandsparagraaf werden doorgesproken met alle geledingen die betrokken waren bij de workshops en overgedragen aan de nieuwe bestuurder. De nieuwe bestuurder zal het advies opvolgen van de onderwijsinspectie (Vierjaarlijks onderzoek, d.d. 25-04-2024) om meer aandacht te besteden aan risico's en beheersmaatregelen en welke resultaten er met het controlesysteem zijn bereikt en of dit tot een aanpassing heeft geleid.

3. Financiën

3.1 TOELICHTING OP DE BALANS

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2023. Na deze balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	Passiva	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Materiële vaste activa	4.079.004	3.722.047	Eigen vermogen	5.689.826	6.649.740
Vorderingen	547.735	314.166	Voorzieningen	1.634.400	1.261.025
Liquide middelen	6.131.107	6.633.468	Langlopende schulden	116.304	129.132
			Kortlopende schulden	3.317.316	2.629.784
	<u>10.757.846</u>	<u>10.669.681</u>		<u>10.757.846</u>	<u>10.669.681</u>

Activa

Materiële vaste activa

In 2023 is voor € 1.064.000 geïnvesteerd. Dit zijn voornamelijk investeringen in ICT (€ 584.000) en meubilair (€ 340.000). De afschrijvingen over 2023 bedragen € 522.000. Doordat de investeringen in 2023 hoger zijn dan de afschrijvingen, is er per saldo een toename van de materiële vaste activa van € 356.000.

Vorderingen

De vorderingen zijn eind 2023 in totaal € 233.000 hoger dan eind 2022. Met name de post vooruitbetaalde kosten komt hoger uit, door onder meer de vooruitbetalingen betreffende de kosten van het jubileum in 2024.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn met € 500.361 afgenomen. Een onderdeel van de daling zijn de hogere investeringen ten opzichte van de afschrijvingen. In het jaarrekeningdeel staat het gespecificeerde kasstroomoverzicht waar de geldstromen per post in beeld zijn gebracht.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is met € 959.000 afgenomen door de resultaatbestemming.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn per saldo met € 373.000 toegenomen. De personeelsvoorziening is toegenomen met € 118.000. Deze stijging zit voornamelijk in de voorziening duurzame inzetbaarheid en voor langdurig zieken. De voorziening groot onderhoud is toegenomen met € 255.000. De vaste jaarlijkse dotatie is € 632.000.

Langlopende schulden

De langlopende schulden betreft de vooruit ontvangen investeringssubsidie van de gemeente voor eerste inrichting. De jaarlijkse aflossing/vrijval is € 12.829.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn met € 687.000 toegenomen. In het jaarrekeningdeel is de specificatie per post te zien. Een groot deel van de toename zit in de post vooruit ontvangen subsidies. Dit betreft de subsidie Basisvaardigheden en Maatwerk Ventilatie voor de Ceder. Beide subsidies worden pas in de loop van 2024 en verder uitgegeven.

3.2 KENGETALLEN

Hieronder een overzicht van de belangrijkste financiële kengetallen.

	2023	2022	signaleringsgrens OCW
Solvabiliteit inclusief voorzieningen	67%	74%	minimaal 30%
Liquiditeit	1,99	2,64	minimaal 0,5
Absolute omvang liquide middelen	6.131.000	6.633.000	minimaal € 100.000
Weerstandvermogen inclusief materiële vaste activa	20,19%	24,90%	minimaal 5%
Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen	0,74	0,99	maximaal 1,0
Aandeel personeelskosten	84%	82%	

Door het negatieve resultaat van 2023 zijn de meeste kengetallen gedaald. Op de volgende pagina's ziet u een overzicht van de kengetallen met berekening en verdere toelichting.

A.1

Financiële Kengetallen

Huisvestingsratio

-Verhouding huisvestingslasten/totale lasten

	31-12-2023		31-12-2022	
Huisvestingslasten incl. afschrijvingen	2.315.082	=	2.047.876	=
Totale lasten	29.141.139		26.955.614	0,08

De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Solvabiliteit

-Verhouding eigen vermogen inclusief voorzieningen/totaal vermogen

	31-12-2023		31-12-2022	
Eigen vermogen inclusief voorzieningen	7.324.226	=	7.910.765	=
Totale vermogen	10.851.344		10.669.681	0,74

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en verschaft hierdoor inzicht in de financieringsopbouw. De Solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Als streefwaarde geldt 0,3.

-Verhouding eigen vermogen exclusief voorzieningen/totaal vermogen

	31-12-2023		31-12-2022	
Eigen vermogen exclusief voorzieningen	5.689.826	=	6.649.740	=
Totale vermogen	10.851.344		10.669.681	0,62

Liquiditeit

-Vlottende activa/kort vreemd vermogen

	31-12-2023		31-12-2022	
Vlottende activa	6.772.340	=	6.947.634	=
Kort vreemd vermogen	3.410.814		2.629.784	2,64

De liquiditeit geeft aan in welke mate de organisatie haar lopende betalingsverplichtingen kan voldoen. De inspectie hanteert voor instellingen met meer dan 25 miljoen baten een ondergrens van 0,5.

Rentabiliteit

-Verhouding resultaat/totale baten

	31-12-2023		31-12-2022	
Resultaat	-959.914	=	-245.357	=
Totale baten	28.181.225		26.710.258	-0,92%

Veelal wordt bij dit kengetal gesproken over een "maat voor het begrotingsoverschot". Als norm voor dit kengetal kan worden genoemd een percentage van 0%.

<u>Weerstandvermogen inclusief materiële vaste activa</u>					
-eigen vermogen / totale baten					
		31-12-2023		31-12-2022	
	Eigen vermogen	5.689.826	= 20,19%	6.649.740	= 24,90%
	Totale baten	28.181.225		26.710.258	
Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie en over de mogelijkheid om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt als aanvaardbaar geacht.					
<u>Weerstandvermogen exclusief materiële vaste activa</u>					
-eigen vermogen - MVA / Rijksbijdragen					
		31-12-2023		31-12-2022	
	Eigen vermogen - MVA	1.610.822	= 5,72%	2.927.694	= 10,96%
	Totale baten	28.181.225		26.710.258	
Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie en over de mogelijkheid om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt als aanvaardbaar geacht.					
<u>Werkkapitaal</u>					
Het werkkapitaal wordt gebruikt als maatstaf voor de liquiditeit. Het is het bedrag waarmee het langdurig beschikbare vermogen de vaste activa overtreft. Feitelijk geeft het aan hoeveel lang vermogen beschikbaar is voor de financiering van de activiteiten van de stichting.					
		31-12-2023		31-12-2022	
	Eigen vermogen	5.689.826		6.649.740	
	Voorziening	1.634.400		1.261.024	
		7.324.226		7.910.765	
	Vaste activa	4.079.004		3.722.047	
	Werkkapitaal	3.245.222		4.188.718	
<u>Kapitalisatiefactor</u>					
Kengetal om te signaleren of onderwijsinstellingen misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken. Als instellingen meer kapitaal hebben dan past bij de jaarlijkse baten, wordt een deel van dat kapitaal kennelijk niet efficiënt benut: men zou immers dezelfde diensten moeten kunnen leveren met minder kapitaal. Omdat signaleringsgrenzen niet perfect zijn, zullen er overigens zeker instellingen zijn die boven de signaleringsgrens uitkomen en waarbij uit nader onderzoek blijkt dat er geen sprake is van onderbenutting van kapitaal.					
Voor schoolbesturen in PO en VO die geen gebouwen en terreinen op hun balans hebben, adviseert de commissie een bovengrens aan de kapitalisatiefactor van 35% voor grote instellingen.					
De kapitalisatiefactor van de vereniging wordt als volgt berekend:					
		31-12-2023		31-12-2022	
	Totale activa -BW gebouwen	10.218.589	= 36,54%	9.951.439	= 37,29%
	Totale baten	27.964.463		26.686.850	

De kapitalisatiefactor bestaat uit de volgende onderdelen:									
1. Financieringsfunctie									
Benodigde liquiditeit voor de financiering van materiële vaste activa, exclusief gebouwen en terreinen.									
<u>Financieringsbehoefte MVA</u>		4.105.850	=	14,68%	3.593.338	=	13,46%		
Totale baten		27.964.463			26.686.850				
De financieringsbehoefte MVA betreft de geschatte vervangingswaarde van de MVA als geheel. Hiervoor wordt 50% gehanteerd van de vervangingswaarde van de MVA, exclusief gebouwen en terreinen.									
2. Transactieliquiditeit									
Benodigde liquiditeit voor het voldoen van de kortlopende schulden.									
<u>Kortlopende schulden</u>		3.410.814	=	12,20%	2.629.784	=	9,85%		
Totale baten		27.964.463			26.686.850				
3. Bufferliquiditeit									
De liquiditeit die nodig is voor het opvangen van de niet-beheersbare en onvoorzienbare (rest-)risico's voor zover deze niet kunnen worden opgevangen met bestaande kredietfaciliteiten. Als norm wordt hiervoor 5% gehanteerd.									
				9,66%					13,97%
De bufferliquiditeit is de kapitalisatiefactor verminderd met de kengetallen Financieringsfunctie en Transitieliquiditeit									
<u>Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen</u>									
Totaal eigen vermogen		5.689.826			6.649.740				
Privaat eigen vermogen		1.373.194			1.384.930				
Feitelijk eigen vermogen		4.316.632			5.264.811				
Normatief eigen vermogen		5.866.265			5.311.847				
Bovenmatig eigen vermogen		-1.549.633	=	0,74	-47.036	=	0,99		
De Inspectie van het Onderwijs ontwikkelde een rekenmethode om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Daarmee ontstaat voor elke onderwijsinstelling een eigen 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'									

3.3 ANALYSE VAN HET RESULTAAT

In de begroting van 2023 was een positief resultaat begroot van € 917.000. In de loop van 2023 bleek dat de begroting op veel kostenposten te positief was vastgesteld. Uiteindelijk resulteert over het boekjaar 2023 een negatief resultaat van € 959.000. Het resultaat over het boekjaar 2022 bedroeg € 245.000 negatief. Hieronder treft u een vergelijking aan met de begroting en met het boekjaar 2022.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil rea 22 -/- begr 22	Realisatie 2021	Vershil rea 22 -/- rea 21
Baten					
Rijksbijdragen OCW	27.261.072	26.003.990	1.257.082	25.847.169	1.413.903
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	129.529	77.200	52.329	44.689	84.840
Overige baten	573.862	379.180	194.682	794.992	-221.130
Totaal baten	27.964.463	26.460.370 	1.504.093	26.686.850	1.277.613
Lasten					
Personeelslasten	23.614.380	20.995.415	2.618.965	21.924.233	1.690.147
Afschrijvingen	707.325	690.037	17.288	648.441	58.884
Huisvestingslasten	2.229.594	1.762.700	466.894	1.973.488	256.106
Overige instellingslasten	2.580.765	2.090.020	490.745	2.402.116	178.649
Totaal lasten	29.132.064	25.538.172	3.593.892	26.948.278	2.183.786
Saldo baten en lasten	-1.167.601	922.198	-2.089.799	-261.428	-906.173
Financiële baten en lasten	207.687	-5.000	212.687	16.071	191.616
Totaal resultaat	-959.914	917.198 	-1.877.112	-245.357	-714.557

Het boekjaar 2023 laat ten opzichte van met name de begroting 2023 een fors verschil zien van 1,8 miljoen negatief. Hieronder wordt een toelichting gegeven op de grote afwijkingen. Voor een gedetailleerde toelichting over de afwijkingen per post verwijs ik u naar de bijlage in het gedeelte van de jaarrekening 2023 "toelichting behorende bij de staat van baten en lasten".

Baten

Rijksbijdragen OCW - € 1.257.000 hoger dan begroot

Deze positieve afwijking is het gevolg van de toegenomen Rijksbekostiging in verband met de gestegen loonkosten door de nieuwe CAO. Vanaf 1 juli 2023 zijn de salarissen voor het onderwijs met 10% verhoogd.

Overige baten - € 194.000 hoger dan begroot

De positieve afwijking op deze post is te verklaren door de ouderbijdragen 2023. Het betreft hier de bijdrage voor diverse schoolactiviteiten. De uitgaven van deze activiteiten zijn opgenomen bij de overige instellingslasten. De totale bijdrage 2023 bedroeg € 241.000 en de totale uitgaven bedroeg € 253.000.

Lasten**Personele lasten - € 2.618.000 hoger dan begroot**

Een groot deel van deze hogere kosten wordt verklaard door de 10% CAO verhoging per 1 juli 2023 en een eenmalige uitkering voor het personeel. Daarnaast zijn de personele lasten ook fors hoger door externe inhuur.

Huisvestingslasten - € 466.000 hoger dan begroot

Bij de jaarrekening 2022 is afgesproken de dotatie voor de voorziening groot onderhoud te verhogen naar € 632.000 (€ 443.000 was begroot).

Andere hogere kosten zitten voornamelijk bij de kosten dagelijks onderhoud. Dit was begroot voor 2023 op € 133.350, maar de realisatie 2023 komt uit op € 374.000. Kijkend naar de kosten van 2022 (€ 347.000) kunnen we stellen dat deze post veel te laag was begroot.

Overige instellingslasten - € 490.000 hoger dan begroot

In deze post zitten de uitgaven voor schoolactiviteiten vanuit de ouderbijdragen. Bij de toelichting in de jaarrekening vindt u een uitgebreide toelichting van de hieronder vallende posten. Daarnaast komen de uitgaven voor leermiddelen € 130.000 euro hoger uit dan begroot en € 38.000 hoger dan in 2022. De licentiekosten zijn € 150.000 hoger dan begroot en € 108.000 hoger dan 2022. Beide posten zijn dus te laag begroot, maar met name de licentiekosten stijgen ook ten opzichte van 2022.

Financiële baten en lasten - € 212.000 hoger dan begroot

Vanaf september 2022 wordt er bij Schatkistbankieren weer rente ontvangen. In de begroting 2023 is dit niet opgenomen. Het gehanteerde rentepercentage bedroeg in 2023 van 1,9 tot 3,9 eind 2023.

3.4 TREASURYSTATUUT

CPOV heeft in 2021 conform de ministeriële 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' een treasurystatuut vastgesteld. In het treasurystatuut wordt het treasurybeleid uiteengezet en wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden in het kader van de treasuryfunctie. In 2023 is een nieuw en geactualiseerd treasurystatuut vastgesteld.

Treasury heeft bij CPOV als doel het beheersen van financiële risico's en secundair het reduceren van financieringskosten. De primaire doelstelling van de stichting is het werkzaam zijn op het gebied van het primair onderwijs, een en ander vastgelegd in de statuten van de stichting. Als gevolg hiervan is het financieren en beleggen ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling.

De algehele doelstelling voor de treasuryfunctie bij de stichting is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt.

CPOV is in 2011 een rekening-courant overeenkomst aangegaan met het Ministerie van Financiën en is gaan Schatkistbankieren.

Rekeningoverzicht:

CPOV beschikt ultimo 2023 over:

- 1 hoofdrekening rekening-courant (1)
- 1 rekening-courant Schatkistbankieren (1)
- 22 schoolrekeningen rekening-courant (26)
- 0 schoolspaarrekeningen (1)
- 0 rekening bankgarantie met een gekoppelde spaarrekening (1)
- 0 depositorekeningen (1)

CPOV had in 2023 geen aandelen, effecten of andere beleggingen.

Het totaalplaatje voor CPOV ziet er als volgt uit:

- Schatkistbankieren € 5.936.420 (vrij besteedbare liquide middelen)
- Schoolbankrekeningen € 194.687 (vrij besteedbare liquide middelen)

Op deze manier kan CPOV aan haar korte en lange termijn betalingsverplichtingen voldoen en zijn de financieringskosten laag. Hiermee wordt voldaan aan de doelstelling en de voorwaarden uit het treasurystatuut.

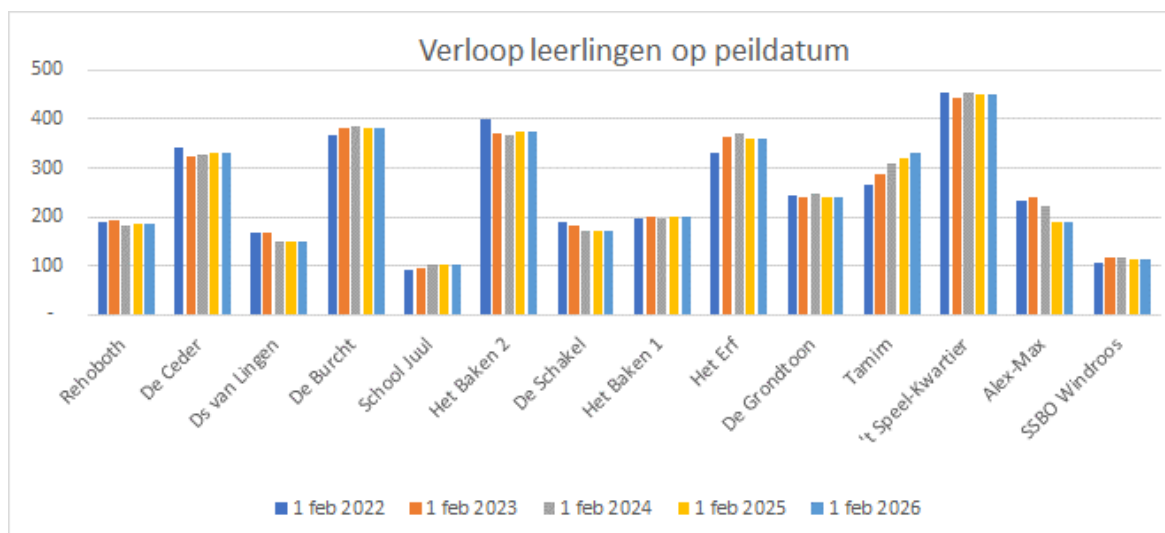
Het renteresultaat opgenomen in de jaarrekening van 2023 bedraagt € 207.687 (2022: € 16.071).

3.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Ontwikkeling leerlingaantallen

De telling van het aantal leerlingen op 1 februari 2022 is bepalend voor de bekostiging van kalenderjaar 2023. Van de scholen zijn de leerlingenaantallen per 1 februari 2022 tot en met 2026 opgenomen. De jaren 2025 en 2026 betreft een inschatting van het verwachte aantal leerlingen. Het lijkt erop dat we op het totaalniveau een kleine daling verwachten.

Verloop leerlingen op peildatum		VASTSTELLING DUO			VERWACHTING	
Basisscholen						
Leerlinger	Peilmoment	1 feb 2022	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026
05RO00	Rehoboth	190	192	182	187	186
07RS00	De Ceder	342	324	329	330	330
08BU00	Ds van Lingen	166	166	150	150	150
08YM00	De Burcht	368	380	387	380	380
09WB00	School Juul	92	95	103	104	104
11WD00	Het Baken 2	399	372	369	375	375
12WK00	De Schakel	188	181	173	171	171
13CG00	Het Baken 1	198	200	196	199	199
13HR00	Het Erf	332	364	372	359	359
23CW00	De Grondtoon	245	242	247	240	240
30JP00	Tamim	265	288	310	320	330
30XT00	't Speel-Kwartier	453	445	453	450	449
23CW01	Alex-Max	233	240	221	189	189
		3.471	3.489	3.492	3.454	3.462
16OH00	SSBO Windroos	107	116	116	114	114
		3.578	3.605	3.608	3.568	3.576



De telling 1 februari 2024 geeft op schoolniveau enkele kleine dalingen weer, zoals Rehoboth, Van Lingschool en De Schakel. School Alex/Max krimpt en lijkt verder te krimpen. Bij Tamim blijft de stijgende lijn.

Meerjarenbalans

CPOV MEERJARENBALANS 2024-2028							
<i>bedragen * 1.000 euro</i>	Jaarrekening 2022	Concept 2023	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Activa							
Materiële vaste activa	3.722	4.019	5.311	5.311	5.311	5.311	5.311
Vorderingen	314	696	500	300	300	300	300
Liquide middelen	6.633	6.139	3.543	3.054	2.219	2.435	2.821
Totaal	10.669	10.854	9.354	8.665	7.830	8.046	8.432
Passiva							
Eigen vermogen	6.649	6.650	5.673	4.484	3.725	3.242	3.139
Resultaat		-977	-1.189	-759	-483	-103	-3
Eigen Vermogen		5.673	4.484	3.725	3.242	3.139	3.136
Voorzieningen	1.261	1.614	1.370	1.640	1.288	1.607	1.996
Langlopende schulden	129	129	100	100	100	100	100
Kortlopende schulden	2.630	3.438	3.400	3.200	3.200	3.200	3.200
Totaal	10.669	10.854	9.354	8.665	7.830	8.046	8.432
solvabiliteit incl vrz streefwaarde 30%	74%	67%	63%	62%	58%	59%	61%
solvabiliteit excl vrz	62%	52%	48%	43%	41%	39%	37%

Toelichting op balans ontwikkeling

Voor het zich nu laat aanzien komt het boekjaar 2023 uit op een fors verlies van € 977.000. Dit heeft natuurlijk gevolgen voor de kengetallen van de balans. Het Eigen vermogen daalt in 2023 naar 5,6 miljoen en loopt verder terug naar ruim 3 miljoen. In het vermogen zit de bestemmingsreserve NPO, welke op nul moet gaan lopen in 2025. Hieronder een uitsplitsing per reservepost.

<i>bedragen * 1.000 euro</i>	Jaarrekening 2022	Concept 2023	Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Algemene reserve	3.239	2.054	1.680	2.060	1.685	1.690	1.780
reserver verbouwingen	500	435	370	305	240	175	110
reserve nulmeting	105	85	65	45	25	5	0
reserve NPO	1.420	1.739	1.031	0	0	0	0
Privaat	1.385	1.360	1.338	1.315	1.292	1.269	1.246
	6.649	5.673	4.484	3.725	3.242	3.139	3.136

De solvabiliteit loopt terug, maar blijft nog ruim boven de 30% norm.

De liquide middelen lopen de komende jaren behoorlijk terug, in het volgende overzicht ziet u de kasgeldprognose voor de komende jaren met bijbehorend kengetal.

	KASGELDPROGNOSE					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
bedragen * 1.000 euro						
Saldo liquide middelen 31 dec t-1	6.633	6.139	3.543	3.054	2.219	2.435
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Resultaat	-977	-1.189	-759	-483	-103	-3
Afschrijvingen	707	743	749	750	725	725
Mutaties werkkapitaal	426	158	0	0	0	0
Mutaties voorzieningen	353	-244	270	-352	319	389
totaal	509	-532	260	-85	941	1.111
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings materiële vaste activa -/-	-1.003	-2.035	-749	-750	-725	-725
totaal	-1.003	-2.035	-749	-750	-725	-725
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	-29	0	0	0	0
Mutatie Liquide middelen	-494	-2.596	-489	-835	216	386
Eindsaldo liquide middelen	6.139	3.543	3.054	2.219	2.435	2.821
ratio liquiditeit (vlottende activa / kortlopende schulden)	1,99	1,19	1,05	0,79	0,85	0,98

De liquiditeit gaat teruglopen naar 0,79 in 2026, de signaalwaarde voor een stichting met meer dan 25 miljoen baten is 0,5. In de cijfers wordt rekening gehouden met de uitgaven groot onderhoud zoals nu in de MOP is opgenomen, want daar zitten forse uitgaven bij. Het is voor nu nog niet mogelijk om de stelselwijziging voor de voorziening onderhoud op te nemen in deze cijfers. Dit zal in de loop van 2024 gestalte gaan krijgen.

In de begroting 2024 is een hoog bedrag aan investeringen opgenomen, dit heeft directe gevolgen voor de liquiditeit.

Overige ontwikkelingen rond het eigen vermogen

Naast een eventueel negatief exploitatietekort zijn er ook andere ontwikkelingen die verband houden met de omvang van het eigen vermogen. Een belangrijk element is de waarderingssystematiek van de onderhoudsvoorziening. Eind 2020 is door de RJ-werkgroep, Onderwijs van de Raad voor de Jaarverslaggeving, in samenwerking met de sectorraden een advies uitgebracht over de invoering van de nieuwe waarderingssystematiek. In dit advies wordt aangegeven dat de nieuwe waarderingssystematiek een beter inzicht geeft in de werkelijke vermogenspositie van schoolbesturen. Het advies om invoering per 1 januari 2023 te laten plaatsvinden, is opgeschoven naar een latere datum. Indien de nieuwe systematiek leidt tot een toename van de benodigde onderhoudsvoorziening, zal dit een direct effect hebben op de omvang van het eigen vermogen. De invoering van de nieuwe waarderingssystematiek zal in 2024 plaats moeten vinden.

Deze ontwikkeling is nog niet in de gepresenteerde meerjarenbalans en bijbehorende kengetallen verwerkt, aangezien onderzoeken en adviezen vanuit de sectororganisatie nog lopen. De uitkomsten hiervan worden afgewacht alvorens zaken in meerjarenperspectief worden verwerkt.

Meerjaren exploitatiebegroting 2024 tot en met 2028

CPOV Meerjarenbegroting 2024-2028								
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
<i>bedragen * 1.000 euro</i>			CONCEPT					
<i>Leerlingen per 1 februari voorgaand jaar</i>	3.465		3.578	3.605	3.615	3.568	3.576	
3 Baten								
3.1.1 Rijksbijdragen OCW								
3.1.1.0 Rijksbijdragen OCW	25.150	25.151	26.537	26.373	26.385	26.357	26.462	26.462
3.1.4.0 Samenwerkingsverband	697	752	667	594	530	530	530	530
Totaal: 3.1 Rijksbijdragen OCW	25.847	25.903	27.204	26.967	26.915	26.887	26.992	26.992
Totaal: 3.2 Overige overheidsbijdragen	45	77	65	102	100	100	100	100
Totaal: 3.5 Overige baten	795	480	437	370	395	400	400	400
Totaal: 3 Baten	26.687	26.460	27.706	27.439	27.410	27.387	27.492	27.492
4 Lasten								
4.1.1 Personele lasten								
4.1.1.1 Personele lasten	21.395	20.754	22.904	22.709	22.200	21.950	21.800	21.800
4.1.1.2 Overige personele lasten	1.239	907	1.497	979	870	820	720	620
4.1.1.4 Uitkeringen	-727	-681	-786	-308	-	-	-	-
Totaal: 4.1 Personele lasten	21.907	20.980	23.616	23.380	23.070	22.770	22.520	22.420
Totaal: 4.2 Afschrijvingen	648	690	707	743	749	750	725	725
Totaal: 4.3 Huisvestingslasten	1.973	1.763	2.241	2.272	2.280	2.280	2.280	2.280
Totaal: 4.4 Overige lasten	1.125	1.051	1.114	1.270	1.070	1.070	1.070	1.070
Totaal: 4.5 Leermiddelen	1.295	1.055	1.213	1.116	1.100	1.100	1.100	1.100
Totaal: 4 Lasten	26.948	25.538	28.890	28.781	28.269	27.970	27.695	27.595
Totaal: 5 Financiële baten en lasten	16	-5	208	153	100	100	100	100
Resultaat	-245	917	-977	-1.189	-759	-483	-103	-3

De meerjarenbegroting laat voor de jaren 2024, 2025 en 2026 grote verliezen zien. Dit heeft te maken met de inzet van de NPO reserves. De verwachte eindstand van 2024 bedraagt dan nog 1 miljoen. In 2025 moet de subsidie volledig ingezet zijn. In de begroting van 2024 is per school in beeld gebracht hoe de NPO subsidie ingezet wordt. Met name wordt er geïnvesteerd in klassenverkleining tot en met schooljaar 2024/2025. Na de zomer van 2025 dalen dan ook de personeelslasten doordat de NPO inzet vervalt. Daarnaast wordt er nu ook scherp gekeken en gestuurd op externe inhuur. Voor de baten en voor de lasten is voor de verdere toekomstige jaren geen rekening gehouden met een inflatiecorrectie. Het uitgangspunt is dat dit elkaar in evenwicht zal houden. Bij de personele lasten zien we salariskosten afnemen door het stoppen van de NPO middelen. In onderstaand overzicht uit Capisci is al een daling van de WTF te zien.

Formatie Meerjarenbegroting 24-28 VASTGESTELD						
CPOV WTF						
	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	
Functiecategorie	2024-1 - 2024-12	2025-1 - 2025-12	2026-1 - 2026-12	2027-1 - 2027-12	2028-1 - 2028-12	
DIR	15,29	15,04	15,04	14,70	14,04	
OOP	47,42	43,14	41,47	40,13	39,13	
OP	196,68	193,06	191,37	187,71	185,78	
TOTAAL WTF	259,39	251,23	247,88	242,53	238,94	

Toelichting op de financiële positie

De begroting 2024 van CPOV laat voor het jaar 2024 een fors verlies zien, mede door de inzet vanuit de reserve NPO. In de meerjarenbegroting zijn ook de concept cijfers over 2023 opgenomen en zoals dit zich nu laat aanzien sluit de realisatie met een groot verlies van € 977.000. Deze twee verliesjaren hebben een behoorlijke invloed op de kengetallen van CPOV. Bij de meerjarenbalans is het verloop van de solvabiliteit in beeld gebracht. De solvabiliteit loopt terug van 74% in 2022 naar rond de 60%. De solvabiliteit was door de reserve NPO ook hoog en deze terugloop is volgens verwachting. De signaalwaarde van de overheid voor dit kengetal is 30%, dus met 60% blijft CPOV daarboven.

In de kasgeldprognose wordt de liquiditeit in beeld gebracht. De liquiditeit geeft aan in welke mate een organisatie aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. De signaalwaarde van dit kengetal is minimaal 0,5 voor grote besturen. In de kasgeldprognose is te zien dat in 2026 de liquiditeit onder de 1 gaat komen, maar niet onder de 0,5.

De komende tijd worden de kosten scherp bekeken en geanalyseerd. Ook zijn er al kostenbesparingen in werking gezet. Een grote kostenpost is externe inhuur, hier is een langlopend contract gestopt en in vast dienstverband omgezet. Het jaar 2024 zal goed gevolgd moeten worden met de begroting. Belangrijk is het om in ieder geval binnen de begroting te blijven en waar mogelijk door kostenbesparing ook onder de begroting te komen.

Voor 2024 lopen twee belangrijke zaken die nu nog niet in deze begroting meegenomen konden worden. Als eerste zal er in 2024 een stelselwijziging plaats moeten vinden voor wat betreft de voorziening groot onderhoud. Tot en met 2023 werd de methode van een jaarlijkse voorziening op basis van een meerjarig grootonderhoudsplan gehanteerd. Door de regelgeving is men verplicht in 2024 een andere methode te gaan hanteren. Op dit moment wordt deze wijziging door een externe partij in kaart gebracht. Er zal een advies naar CPOV komen en daaruit moet dan een keuze worden gemaakt. De mogelijke wijzigingen zijn voor nu nog niet bekend en konden ook niet in deze begroting worden meegenomen.

Het tweede punt is de overgang naar ERD (eigen risicodragers voor ziektevervanging). Dit is per 1 januari ingegaan en in de loop van 2024 zal dit financieel goed gevolgd moeten worden en is er voor nu nog geen inschatting te maken van de mogelijk financiële gevolgen. Dit is natuurlijk ook volledig afhankelijk van het toekomstige ziekteverzuim.

4. Verslag intern toezicht

4.1 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

De Raad van Toezicht (RvT) is de interne toezichthouder van CPOV. Het intern toezichtsorgaan houdt toezicht op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het College van Bestuur in het bijzonder. Daarnaast functioneert de interne toezichthouder als adviseur van het College van Bestuur, onder andere over de strategie van de instelling.

Volgens de statuten van CPOV bestaat de RvT uit tenminste drie en ten hoogste zeven leden. In 2023 bestond de RvT tot december uit vier leden en vanaf 26 juni 2023 uit drie leden.

Toezichthouder zijn van CPOV vraagt een frisse kijk op de ontwikkeling van leerlingen in de huidige en komende samenleving. Wij zijn de mening toegedaan dat good governance dit faciliteert. We zien governance niet alleen als het samen- en tegenspel van de toezichthouder en bestuurder. Het gaat ook verder dan het kennen en het toepassen van de taak, rol, verantwoordelijkheid en bevoegdheid. Ontmoetingen met stakeholders in en buiten CPOV zijn belangrijk om zicht te kunnen krijgen op de realisatie van doelen. Het is geen sinecure om dit proces te initiëren, te volgen en te evalueren. Daartoe tonen wij in documenten en in houding en gedrag dat er balans is tussen de zakelijke (de harde) kant en persoonlijke (de zachte) kant van governance. 'Governance is dynamisch'.

De RvT heeft een profiel opgesteld voor de leden van de Raad. In het profiel onderscheidt de RvT de volgende disciplines of domeinen:

- Personeel en Organisatie
- Onderwijs en Identiteit
- Financiën en Beheer
- Huisvesting en Innovatie
- Maatschappij en Bestuur

De RvT is als geheel verantwoordelijk voor het toezicht en voor de uitvoering van de overige taken van de Raad. De leden van de Raad hebben één of meer van de domeinen als specifiek aandachtsgebied, passend bij hun rol en competenties.

De RvT heeft ervoor gekozen om ook in 2023 een vrijwilligersvergoeding te ontvangen. Deze vrijwilligersvergoeding is gelijk gehouden aan de jaren 2020 t/m 2022:

- voorzitter: € 1.440,- per jaar (gebaseerd op een maandvergoeding van € 120,-)
- vicevoorzitter en leden: € 1.200,- per jaar (gebaseerd op een maandvergoeding van € 100,-)

Leden van de Raad van Toezicht in 2023

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachts- gebied en/of commissies*	Aftredend
Dhr. R.G. Hidding	Vicevoorzitter Remuneratiecie	Directeur Elements Vastgoed BV	Huisvesting en Innovatie	2023 (2 ^e termijn) Tot 26-06-2023
Dr. J.J. Bakker	Remuneratiecie		Onderwijs en Identiteit	2025 (2 ^e termijn)
Dhr. G. Janssen	Secretaris vanaf 26-06-2023 Vicevoorzitter	Relatiemanager IBS Capital Allies	Financiën en Beheer	2026 (2 ^e termijn)
Mevr. N.N. Nede	Lid vanaf 26-06-2023 Secretaris	Raadslid Gemeente Arnhem	Maatschappij en Bestuur	2027 (1 ^e termijn)
vacature			Personeel en Organisatie	

Benoeming en overleg met de externe accountant

Voorafgaand aan de goedkeuring van het jaarverslag over 2022 heeft de RvT een gesprek gevoerd met de controller, mevrouw Methorst, en de externe accountant, de heren Heijkamp en Sinke van accountantskantoor Van Ree. Vervolgens, tijdens de vergadering op 5 oktober 2023, heeft de Raad besloten om Van Ree Accountants opnieuw aan te stellen voor het verslagjaar 2024. Dit besluit onderstreept het vertrouwen in en de tevredenheid over de diensten van Van Ree Accountants.

4.2 HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Vergaderingen

De RvT heeft in 2023 zeven keer vergaderd met het College van Bestuur. In deze vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde geweest:

- Huisvesting
- Gesprek RvT/CvB met wethouder en beleidsmedewerkers
- Kwaliteitszorg
- Bestuursrapportage
- Financiën
- Fusie Grondtoon / Schakel
- Status administratiekantoor (Confina)
- Bijeenkomst met GMR
- Structurele (personele) aandachtspunten en incidenten op scholen.
- Bestuursverslag en jaarrekening (goedkeuring RvT)
- Accountantsverslag en gesprek met de accountant.
- Schoolbezoeken RvT
- Praktijkpabo
- Vakwerkklas / Wetenschap en Techniek
- Identiteit / Levensbeschouwelijke Burgerschapsvorming
- Tussentijdse financiële rapportages, aanwending financiële middelen, confrontatie tussen financiële realisatie en begroting, (financiële) risico's.
- Leerlingenprognoses en bekostiging.
- Informatievoorziening aan RvT.
- Update en vaststellen wervingsprofiel RvT (vaststelling RvT).
- Remuneratie gesprek RvT / CvB
- Binnenklimaat scholen
- Treasurystatuut herzien
- Statutenwijziging
- Opleiding RvT
- Begroting 2024
- Risico analyse
- Bestuurlijke Aangelegenheden
- Voortgang projecten binnen Meesterlijk Besturen
- Inzet NPO gelden
- Aanstaaend vertrek bestuurder

Schoolbezoeken en andere contactmomenten

In 2023 heeft de RvT weer diverse scholen van de stichting bezocht. Deze schoolbezoeken zijn voor de RvT zeer waardevol. Tijdens deze bezoeken kan de RvT in algemene zin kennisnemen van de gang van zaken op de scholen. Belangrijk item in 2023 en voor de komende jaren is de KC-vorming in de diverse wijken en de rol/functie van de CPOV-scholen binnen deze KC's. In verschillende duo's heeft de RvT in totaal vijf scholen bezocht.

Tussen de vicevoorzitter van de RvT en het CvB is ook buiten de vergaderingen contact, waarin het CvB de vicevoorzitter op de hoogte houdt van ontwikkelingen. Bij gelegenheid hebben leden van de RvT buiten de vergaderingen contact met het CvB of met medewerkers van het stafbureau of de scholen waar het hun specifieke aandachtsgebieden betreft. Daarnaast vindt er, indien nodig, ook buiten de vergaderingen om, afstemming plaats tussen de leden van de RvT.

Overleg GMR

De RvT dient ten behoeve van zijn intern toezichthoudende taak te overleggen met de GMR. In 2023 heeft in februari een gezamenlijk overleg plaatsgevonden. Deze avond stond in het teken van het thema identiteit en burgerschap. De GMR is ook tijdens de sollicitatie van een nieuw RvT-lid aanwezig geweest. In de tweede helft van het jaar is de GMR betrokken geweest bij de procedure om te komen tot een profielschets voor een nieuwe bestuurder aangezien de huidige bestuurder in 2024 met pensioen gaat. Er zijn interviews met enkele leden van de GMR gevoerd door ME+U in opdracht van de RvT.

Dialogoog met medewerkers van het stafbureau en directeuren

Met het oog op het aanstaande pensioen van de huidige bestuurder in 2024, heeft de RvT van CPOV een actieve dialoog opgezet met zowel de directeuren van de scholen als de medewerkers van het stafbureau. Na deze gesprekken heeft de RvT ME+U ingeschakeld voor een Inventarisatieonderzoek. Het doel hiervan is om de toekomstige rol van de bestuurder beter te begrijpen en te adviseren over de ideale kandidaat voor deze positie. Medewerkers hadden de gelegenheid om hun mening te geven tijdens dit onderzoek en werden nadien geïnformeerd over de resultaten, waarbij ze ook input konden leveren voor de vacaturetekst.

Code Goed Bestuur

De RvT van CPOV richt zich naar hetgeen bepaald is in de Code Goed Bestuur. De toepassing daarvan is onder meer uitgewerkt in het vastgestelde bestuursreglement en in de notitie Intern Toezicht van februari 2017. In het bestuursreglement zijn de taken en verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en van de RvT uitgewerkt. In de notitie Intern Toezicht is onder meer opgenomen op welke wijze de informatievoorziening van CvB aan RvT plaatsvindt.

Om goed invulling te geven aan de Code Goed Bestuur is de RvT in 2020 een Masterclass opgestart onder leiding van mevrouw C. Rhebergen. Naast toelichting in de theorie is onder leiding van mevrouw Rhebergen een aantal casussen inhoudelijk behandeld. Hier is in 2021 een vervolg op gegeven door middel van de Masterclass Dynamische Governance en in 2022 door middel van het in de praktijk brengen hiervan. Diverse documenten waaronder de statuten, Reglement Raad van Toezicht, Reglement voor de Remuneratiecommissie, Protocol ontstentenis of belet van de Raad van Toezicht, Protocol Ontstentenis of belet van het College van Bestuur, Reglement voor het College van Bestuur en het Reglement voor de Auditcommissie zijn aangepast om te voldoen aan de huidige wet- en regelgeving als de huidige organisatiestructuur van CPOV. In 2023 zijn de statuten en het treasurystatuut nogmaals aangepast.

Zelfevaluatie Raad van Toezicht

In 2023 heeft de RvT geen externe voorzitter ingeschakeld voor een zelfevaluatie van haar eigen functioneren. Desalniettemin is er aandacht besteed aan het individuele functioneren van elk lid door middel van het actualiseren van persoonlijkheidsprofielen in ME+U. Dit platform heeft inzicht geboden in de drijfveren van alle leden, evenals het potentieel, de impact en de gezamenlijke mogelijkheden die we hebben. We hebben gekeken naar hoe we elkaar aanvullen en waar we eventueel versterking kunnen zoeken. Op basis hiervan hebben we het profiel opgesteld voor nieuwe leden van de RvT. Daarnaast heeft er in december een zelfevaluatie plaatsgevonden. Daarbij is het voornemen uitgesproken om in 2024 een bredere zelfevaluatie met een externe voorzitter te organiseren met niet alleen de RvT, maar ook de GMR en het college van bestuur. In 2024 zal normaliter een nieuwe bestuurder worden benoemd en is het de verwachting dat de RvT ook zal worden uitgebreid. Hierdoor bestaat ook de wens om dan het eerder ingezette opleidingstraject inzake Dynamische Governance een vervolg te geven.

Evaluatie van het uitvoerend bestuur

De RvT heeft het functioneren van de bestuurder en het gevoerde beleid geëvalueerd. We hebben geconstateerd dat de bestuurder wederom aanzienlijk meer tijd heeft moeten besteden aan het onderwerp huisvesting, wat resulteerde in een hoge werkdruk voor hem. We erkennen dit en spreken onze dankbaarheid uit voor de inzet van de bestuurder.

Naleving van wettelijke voorschriften

De RvT heeft toegezien op de naleving van wettelijke verplichtingen en de code voor goed bestuur in het primair onderwijs door de bestuurder. Er zijn in 2023 geen afwijkingen geconstateerd binnen deze governance structuur.

Als RvT beschouwen wij de toetsing van de doelmatige besteding van middelen als een cruciaal aspect van onze rol. Het behoort tot onze kerntaken om toezicht te houden op de efficiënte en effectieve inzet van middelen om de vastgestelde doelen te bereiken. Wij nemen deze verantwoordelijkheid zeer serieus en hebben daarom onze goedkeuring verleend aan de bestuurder voor de vaststelling van het jaarverslag en de begroting. Door de veelal technische problemen met het financiële administratiepakket is het niet gelukt om in 2023 een meerjarenbegroting te behandelen en goed te keuren. De RvT betreurt dit en vindt het van groot belang dat dit in het eerste kwartaal van 2024 alsnog gebeurt. Evengoed is er door de controller in 2023 goed gecommuniceerd met de RvT waardoor er ondanks de technische problemen en het gebrek aan uitgebreide rapportages toch een zo goed mogelijk inzicht is geboden. Er was hierdoor geen reden voor de RvT om te twijfelen aan de financiële soliditeit van de stichting. Op basis van de diverse documenten, samen met de financiële rapportages, hebben wij kunnen vaststellen dat de onderwijsmiddelen op rechtmatige wijze zijn verkregen en op een doelmatige en rechtmatige manier zijn besteed rekening houdend met de continuïteit.

Wij besteden ook specifieke aandacht aan de doelmatige besteding van de inkomsten van CPOV, die in 2023 een groei van ruim 5,5 % ten opzichte van het voorgaande jaar hebben laten zien. Wij zien erop toe dat de begroting wordt omgezet in concrete activiteiten die passen binnen de beschikbare bijdragen en subsidies.

Hierbij zijn o.a. de volgende documenten gebruikt:

- Uitwerking leerlijn burgerschap
- Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit
- Fusie-effectrapportage (FER) fusie Grondtoon / Schakel
- Begroting
- Jaarrekening
- Risicoanalyse
- Managementrapportages
- Meerjarenplanning Meesterlijk Besturen CPOV 2019-2023

In overeenstemming met het nieuwe strategische beleidsplan hebben wij met de bestuurder doelen gesteld voor de bestemming van het eigen vermogen, om te verzekeren dat dit optimaal ten goede komt aan het onderwijs. Ook is voor het komende jaar speciale aandacht besteed aan de inzet van de nog resterende NPO gelden per school bij het opstellen van de begroting. Daarbij zijn per school afwegingen gemaakt om te bekijken op welke wijze de middelen kunnen worden ingezet om te zorgen dat dit doelmatig is. In 2023 is er projectmatig gewerkt aan het Strategisch Meerjarenplan. Deze projecten hebben we middels de Meerjarenplanning Meesterlijk Besturen CPOV 2019-2023 continu kunnen volgen. De diverse fases van de projecten worden hierbij inzichtelijk gemaakt. De beoogde opbrengsten worden hierin vooraf vastgesteld.

- F1 = Planning en voorbereiding
- F2 = Procedure tot besluit
- F3 = Experimenteren
- F4 = Evalueren en bijstellen
- F5 = Borgen en bewaken

In 2023 is er gewerkt aan onderstaande concretisering van het Strategisch Meerjarenplan.

- Levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs
- Wetenschap & Technologie (W&T)
- Toekomstbestendig ICT-onderwijs (TIO)
- Profilering & Positionering (P&P)
- Professionele Ontwikkel Gesprekken (POG)
- Zicht op ontwikkeling en begeleiding

Door, onder andere, de voortgang van deze trajecten te bespreken tijdens de diverse vergaderingen en deze via de meerjarenplanning te volgen hebben we toegezien op de doelmatige besteding van de middelen.

In 2023 zijn verschillende documenten geactualiseerd om te voldoen aan de huidige wetgeving en governance-eisen, namelijk:

- Statuten Stichting CPOV e.o.
- Treasurystatuut

(Potentieel) tegenstrijdig belang

In 2023 is de procedure met een kandidaat voor een vacature binnen de RvT voortijdig stopgezet wegens een potentieel tegenstrijdig belang. Er zijn verder geen gevallen geweest van (potentieel) tegenstrijdige belangen.

Werkgeverschap

De RvT is als werkgever verantwoordelijk voor het functioneren van het bestuur en belast met benoeming, beloning, schorsing en ontslag van de bestuurder(s). In 2023 heeft de RvT inhoud gegeven aan de formele aspecten van het werkgeverschap, in met name de gesprekscyclus met het CvB en besluitvorming over de bezoldiging van de bestuurder. Daarnaast is er buiten de vergaderingen regelmatig contact tussen met name de vicevoorzitter van de RvT en het CvB. Het jaar 2023 heeft wederom laten zien dat het personeelstekort in de sector veel tijd en aandacht vraagt. Zowel ad hoc als structureel. Daarnaast heeft huisvesting een groot tijdsbeslag gelegd op het CvB.

Op deze plek wil de RvT nogmaals haar enorme waardering uitspreken voor alle inzet die in alle geledingen van het CPOV is geleverd om de kinderen van onderwijs, aandacht en ondersteuning te voorzien. Wij zijn trots als we op de scholen komen en zien hoe er in een veilige omgeving op een wijze die past bij de christelijke identiteit pedagogisch en didactisch wordt gehandeld.

4.3 TOELICHTING OP GEGEVEN ADVIEZEN

Tijdens het verslagjaar heeft de RvT o.a. twee belangrijke adviezen uitgebracht en samen met het bestuur concrete afspraken gemaakt:

Advies over Huisvesting

Advies: Vanwege de moeizame situatie rondom huisvesting heeft de RvT geadviseerd om een afspraak te plannen met een afvaardiging van de Gemeente Veenendaal. Dit was bedoeld om onze zorgen te uiten over de wijze waarop de gemeente uitvoering geeft aan het Integraal Huisvestingsplan (IHP).

Afspraken: In een constructief gesprek met de gemeentelijke afvaardiging, waaraan de RvT, CvB en stafmedewerkers deelnamen, is oplossingsgerichtheid getoond. Hoewel er geen concrete afspraken zijn gemaakt om de voortgang van de IHP-projecten te verbeteren, is duidelijk geworden dat het niet tijdig uitvoeren van dit plan aanzienlijke risico's vormt voor de diverse scholen, waaronder CPOV.

Advies over Bestuursopvolging

Advies: Naar aanleiding van het aanstaande pensioen van de huidige bestuurder in 2024, heeft de RvT na intensief contact met directeuren, stafmedewerkers en de GMR een procesvoorstel gemaakt voor de aanstelling van een nieuwe bestuurder.

Afspraken: Dit voorstel is na feedback aangepast en uitgevoerd. Aan het einde van het jaar was er een duidelijk profiel en een vacaturetekst gereed, en de vacature is opengesteld.

Belangrijkste Resultaten van het Handelen van het Intern Toezicht:

- **Bijsturing op Huisvesting:** Door het overleg met de Gemeente Veenendaal zijn er concrete stappen gezet om de uitvoering van het Integraal Huisvestingsplan te versnellen, wat cruciaal is voor de veiligheid en kwaliteit van de onderwijsfaciliteiten.
- **Agendering van Bestuursopvolging:** Het proces voor de opvolging van de huidige bestuurder is succesvol geagendeerd en uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in een gereed profiel en vacaturetekst voor de nieuwe bestuurder.

De bijlagen bij dit jaarverslag zijn uitsluitend voor intern gebruik bestemd en mogen niet extern worden verspreid.



Jaarrekening 2023

Stichting CPOV e.o.
Landjuweel 16-5
3905 PG Veenendaal
www.cpov.nl

Grondslagen voor de jaarrekening

De onderstaande samenvatting van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling is bedoeld als een leidraad voor een juiste interpretatie van de in deze jaarrekening gepresenteerde financiële gegevens.

1. Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving te Veenendaal verantwoord.

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 is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

In de jaarrekening zijn de bedragen op hele euro's afgerond.

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

Consolidatieplicht

Voor CPOV en CPOV Facilitair B.V. bestaat een consolidatieplicht. Er wordt echter gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling conform BW2 art. 407 lid 1.

2. Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000 gehanteerd. De materiële vaste activa worden in het jaar van investeren naar tijdsgelang afgeschreven.

De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Gebouwen en terreinen	10 - 40 jaar
Inventaris en apparatuur	3 - 50 jaar
Leermiddelen	9 - 12 jaar
Overige materiële vaste activa	5 - 15 jaar

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

Er heeft geen impairment plaatsgevonden.

Ontvangen investeringssubsidies

De activa worden gewaardeerd op basis van de netto methode. Hiermee worden de ontvangen investeringssubsidies in mindering gebracht op de inkoopprijs, voordat tot activering wordt overgegaan.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridische eigendom berust bij de vereniging en het economische eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen.

Vlottende activa

Vorderingen

De eerste waardering is op reële waarde en de vervolgwaaardering is tegen de geamortiseerde kostprijs.

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 CPOV maakt uitsluitend gebruik van primaire financiële instrumenten.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2023 in de reserves per 31-12-2023 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 en onttrekkingen aan de reserves geschieden conform de door het bestuur daartoe genomen besluiten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker doch redelijk in te schatten is;
- Bestaande risico's ter zake van 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:

- Onderhoud gebouwen
- Duurzame inzetbaarheid
- Langdurig zieken
- Werkloosheidsuitkeringen
- Jubilea

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de gebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. Er wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO.

Voor de bepaling van de voorziening is het prijspeil van 2023 gehanteerd met een indexatie van ca. 3% per jaar. De MJOP wordt opgesteld voor een looptijd van het gebouw van 40 jaar, waarbij rekening wordt gehouden met toekomstige nieuwbouw van de schoolgebouwen. voor 4 scholen (Erf, Windroos, Lingen en Juul) is al rekening gehouden met ver-/nieuwbouw van het schoolgebouw.

De voorziening duurzame inzetbaarheid is voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opname plan is overeengekomen van maximaal 5 jaar. De voorziening wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode.

De jubileumvoorziening wordt tegen contante waarde opgenomen met een disconteringsvoet van 2%, de overige voorzieningen zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen de reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedragen rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Na eerste verwerken worden deze gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. 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 tegen de nominale waarde toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. De baten zijn verantwoord op basis van de taxonomie van hete Ministerie OCW. Verliezen worden genomen zodra ze bekend zijn. Winsten worden genomen zodra ze gerealiseerd zijn. De afschrijvingslasten zijn conform de afschrijvingstermijnen berekend.

Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoordt in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen

Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

Stichting CPOV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor komen in aanmerking de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

Per december 2023 heeft het pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5% (2022: 110,9%). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Huisvestingslasten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

De rentebaten en -lasten betreffen de op het verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

Overige lasten

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

Balans per 31-12-2023 na resultaatbestemming

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa		
<u>Materiële vaste activa</u>		
Gebouwen en terreinen	632.754	718.242
Inventaris en apparatuur	3.088.757	2.672.152
Overige materiële vaste activa	296.445	331.653
In uitvoering en vooruitbetalingen	61.048	-
	4.079.004	3.722.047
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraden	11.995	-
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	2.277	3.450
OCW	6.381	-
Overige overheden	194.180	119.041
Overige vorderingen	145.328	149.079
Overlopende activa	281.072	42.596
	641.233	314.166
Liquide middelen	6.131.107	6.633.468
Totaal vlottende activa	6.772.340	6.947.634
Totaal activa	10.851.344	10.669.681

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.165.152	3.239.481
Bestemmingsreserves		
- Bestemmingsreserves publiek	2.151.480	2.025.330
- Bestemmingsreserves publiek	1.373.194	1.384.930
Totaal vermogen	5.689.826	6.649.740
Voorzieningen		
Personeelsvoorzieningen	710.574	592.531
Onderhoudsvoorziening	923.827	668.493
	1.634.401	1.261.024
Langlopende schulden		
Overige	116.304	129.132
	116.304	129.132
Kortlopende schulden		
Crediteuren	382.428	399.825
Schulden aan gemeenten	125.241	-
Belastingen en premies soc. verzekeringen	1.155.088	935.539
Schulden terzake van pensioenen	292.758	273.300
Overige kortlopende schulden	78.383	37.772
Overige overlopende passiva	1.376.915	983.348
	3.410.813	2.629.784
Totaal passiva	10.851.344	10.669.681

Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
Baten			
Rijksbijdragen OCW	27.261.072	26.003.990	25.847.169
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	129.529	77.200	44.689
Overige baten	573.862	379.180	794.992
Totaal baten	27.964.463	26.460.370	26.686.850
Lasten			
Personeelslasten	23.614.380	20.995.415	21.924.233
Afschrijvingen	707.325	690.037	648.441
Huisvestingslasten	2.229.594	1.762.700	1.973.488
Overige instellingslasten	2.580.764	2.090.020	2.402.115
Totaal lasten	29.132.064	25.538.172	26.948.278
Saldo Baten en Lasten	1.167.601-	922.198	261.428-
Financiële baten en lasten	207.687	5.000-	16.071
Resultaat	959.914-	917.198	245.357-

Kasstroomoverzicht		2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat voor ontvangen interest	1.167.601-	261.428-	
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	707.325	648.441	
- Mutaties voorzieningen	373.376	361.828	
	1.080.701	1.010.269	
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen	327.067-	1.083.526	
- Kortlopende schulden	781.030	274.516	
	453.962	1.358.042	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	367.062	2.106.883	
Saldo financiële baten en lasten	207.687	16.071	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	207.687	16.071	
Investerings materiële vaste activa	1.064.282-	705.373-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.064.282-	705.373-	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	12.828-	7.805	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	12.828-	7.805	
Mutatie liquide middelen	502.361-	1.425.386	
Beginstand liquide middelen	6.633.468	5.208.082	
Eindstand liquide middelen	6.131.107	6.633.468	
Mutatie liquide middelen	502.361-	1.425.386	

Toelichting behorende bij de balans**Activa****Materiële vaste activa**

	1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	1.2.3 Andere vaste bedrijfsmid- delen	1.2.4 In uitvoering en vooruitbeta- lingen	Totaal MVA
Aanschafprijs	1.592.768	5.987.436	1.199.240	-	8.779.444
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2022	874.525	3.315.285	867.587	-	5.057.397
Boekwaarde 1 januari 2023	718.242	2.672.152	331.653	-	3.722.047
Investeringen 2023	-	939.296	63.938	61.048	1.064.282
Desinvesteringen 2023					-
Desinvesteringen afschrijving 2023					-
Afschrijvingen 2023	85.488	522.691	99.146		707.325
Aanschafprijs	1.592.768	6.926.732	1.263.178	61.048	9.843.726
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2023	960.013	3.837.975	966.734	-	5.764.722
Boekwaarde 31 december 2023	632.754	3.088.757	296.445	61.048	4.079.004

Hieronder volgt de specificatie van het activasoort Inventaris en apparatuur

	1.2.2 Inventaris en apparatuur			
	<i>Meubilair</i>	<i>ICT</i>	<i>Apparatuur</i>	Totaal
Aanschafprijs	3.565.576	2.347.097	74.763	5.987.436
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2022	1.914.947	1.355.261	45.076	3.315.285
Boekwaarde 1 januari 2023	1.650.629	991.835	29.687	2.672.152
Investeringen 2023	340.974	584.176	14.146	939.296
Desinvesteringen 2023				-
Desinvesteringen afschrijving 2023				-
Afschrijvingen 2023	166.303	343.499	12.888	522.691
Aanschafprijs	3.906.550	2.931.272	88.909	6.926.732
Cumulatieve afschrijvingen en waardevermindering t/m 2023	2.081.251	1.698.761	57.964	3.837.975
Boekwaarde 31 december 2023	1.825.300	1.232.512	30.945	3.088.757

Vorderingen

	2023	2022
Vorraden	11.995	-
Debiteuren	2.277	3.450
OCW	6.381	-
Overige overheden	194.180	119.041
Overige vorderingen	145.328	149.079
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	181.930	12.854
Nog te ontvangen rente	66.888	-
Overige overlopende activa	32.254	29.741
Totaal overlopende activa	281.072	42.596
Totaal vorderingen	641.233	314.166

Vorraden

Dit betreft in bulk aangeschafte ICT-middelen, welke achteraf aan de scholen worden uitgedeeld op aanvraag.

OCW

In 2023 betreft deze vordering de aanvullende bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen over 2023, welke in 2024 door OCW wordt uitbetaald.

Overige overheden

Betreft nog te ontvangen bedragen inzake vandalisme, een nog te ontvangen bedrag voor Kinderopvang Brede school en een nog te ontvangen bedrag inzake schakelklasvoorziening.

Overige vorderingen

Dit betreft o.a. een vordering op het vervangingsfonds van de uitkering voor de vervangingen van december 2023. Daarnaast betreft dit nog tnog te ontvangen afrekening DVEP.

Overlopende activa

Dit betreft vooruitbetaalde kosten inzake verzekeringen en licenties.

Liquide middelen

	2023	2022
Kasmiddelen	189	39
Tegoeden op bank- en girorekeningen	194.497	202.718
RC tegoed schatkistbankieren	5.936.420	6.430.711
Totaal liquide middelen	6.131.107	6.633.468

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

	Mutaties 2023			Saldo 31-12-2023
	Saldo 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Algemene reserve				
Algemene reserve	3.239.481	1.074.329-	-	2.165.152
Bestemmingsreserve publiek				
Reserve verbouwingen	500.353	64.123-	-	436.231
Reserve nulmeting	104.676	20.989-	-	83.687
Reserve NPO middelen	1.420.300	211.261	-	1.631.562
Totaal bestem.res. publiek	2.025.330	126.150	-	2.151.480
Bestemmingsreserve privaat				
Algemene private reserve	1.384.930	11.736-	-	1.373.194
Totaal bestem.res. privaat	1.384.930	11.736-	-	1.373.194
Totaal bestemmingsreserves	3.410.260	114.414	-	3.524.674
Totaal eigen vermogen	6.649.740	959.914-	-	5.689.826

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. De algemene reserve kent, zoals de naam al aangeeft, geen specifieke bestemming.

Reserve verbouwingen

De reserve is gevormd ter dekking van kosten van verbouwingen.

Reserve nulmeting

Bij de invoering van de lumpsum-financiering werd de waarde van de toen aanwezige activa geschat. Hiervoor werd de reserve nulmeting gevormd. De jaarlijkse afschrijvingslasten van deze activa vallen vrij uit de reserve nulmeting,

Reserve NPO middelen

Het nog niet bestede deel van de NPO subsidie is als reserve opgenomen. De toekomstige uitgaven die betrekking hebben op de NPO middelen zullen vrijvallen uit deze reserve.

Algemene private reserve

De private bestemmingsreserve is gevormd uit de in het verleden ontvangen ouderbijdragen en de daarbij behorende uitgaven.

De reserve wordt gevormd door het resultaat op ontvangen ouderbijdragen en de daarbij behorende uitgaven.

Voorzieningen

	Mutaties 2023			
	Saldo 1-1-2023	Dotaties 2023	Onttrekkingen 2023	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€
Personeelsvoorzieningen				
- Jubilea	355.788	-	18.155	328.222
- Duurzame inzetbaarheid	193.019	76.616		269.635
- Langdurig zieken	16.226	77.362	-	93.588
- Bijdrage ww-uitkeringen	27.498	-	-	19.128
Voorziening Groot onderhoud	668.493	632.000	376.667	923.827
Totaal voorzieningen	1.261.025	785.978	394.822	1.634.400

	Onderverdeling saldo		
	<1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
	€	€	€
Personele voorzieningen			
- Jubilea	29.868	129.140	169.214
- Duurzame inzetbaarheid			269.635
- Langdurig zieken	93.588	-	-
- Bijdrage ww-uitkeringen	19.128	-	-
Voorziening Groot onderhoud	442.821	225.672	255.334
Totaal voorzieningen	585.405	354.812	694.183

Jubilea

De omvang van de voorziening jubilea per 31-12-2023 is bepaald op basis van de diensttijd van de medewerkers op die datum. Daarnaast is rekening gehouden met de verhoging van de AOW-leeftijd naar 67 jaar.

Duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar.

Langdurig zieken

De voorziening is gevormd voor medewerkers die eind 2023 ziek zijn en waarvan het waarschijnlijk is dat gedurende 104 weken vanaf de eerste ziekteperiode moet worden doorbetaald. De hoogte van de voorziening is bepaald aan de hand van de resterende ziekteperiode.

Bijdrage ww-uitkeringen

Deze voorzieningen is gevormd voor de eigen bijdrage van de WW-kosten voor personen die voor 1 januari 2024 uit dienst zijn getreden of waarvoor in 2023 is overeengekomen is dat deze in 2024 uit dienst zullen treden.

Onderhoud

De omvang van de voorziening is vastgesteld op basis van de meerjarenonderhoudsplanung en uitgesteld onderhoud.

Langlopende schulden

- Langlopende Schuld

31-12-2023	31-12-2022
116.304	129.132
116.304	129.132

Vooruitontvangen
investeringsubsidies

Stand 1-1-2023	aflossing in 2023	Stand 31-12-2023	Looptijd <1 jaar	Looptijd >1 jaar
129.132	12.828	116.304	12.830	103.474

Voor een aantal scholen is vanuit de gemeente een subsidie ontvangen voor 1e inrichting. Hiervoor zijn investeringen gedaan, waarvan de afschrijvingslasten jaarlijks ten laste van de vooruitontvangen subsidie worden geboekt.

Kortlopende schulden

Crediteuren

Schulden aan gemeenten

Belastingen en premies sociale verzekeringen

- Loonheffing

- Premies Sociale Verzekeringen

- Omzetbelasting

Schulden terzake pensioenen

Overige kortlopende schulden

- Te betalen salarissen

- Overige kortlopende schulden

Overige overlopende passiva

- Vooruitontv. subsidies OCW geormerkt

- Vooruitontv. subsidies OCW niet-geormerkt

- Vooruitontvangen subsidies gemeente

- Vooruitontvangen bedragen

- Vakantiegeld/vakantiedagen

- Bindingstoelage

- Accountants en administratiekosten

- Overige overlopende passiva

- Overige overlopende passiva

31-12-2023	31-12-2022
382.428	399.825
125.241	-
1.035.827	944.440
90.009	9.207-
29.252	306
1.155.088	935.539
292.758	273.300
13.074	13.138
65.309	24.634
78.383	37.772
137.938	-
216.148	35.878
130.149	92.624
57.369	81.080
753.162	677.493
66.150	62.606
16.000	2.070
-	31.598
1.376.915	983.348
3.285.573	2.629.784

Totaal kortlopende schulden**Crediteuren**

Dit betreft in 2023 openstaande crediteurensaldi, welke in 2024 worden betaald.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Deze schuld wordt gevormd door de nog te betalen loonheffing en premies vervangings- en participatiefonds over de maand december.

Schulden terzake pensioenen

Deze schuld wordt gevormd door de nog te betalen pensioenpremies over de maand december (premie ABP, FPU, etc.).

Overige kortlopende schulden

Dit betreft nog te ontvangen facturen voor kosten met betrekking tot kalenderjaar 2023 voor o.a. inhuur personeel en afdracht vergoeding kinderopvang .

Overlopende passiva

Vooruitontv. subsidies OCW geoormerkt

Dit betreft vooruitontvangen subsidies Maatwerk Ventilatie.

Vooruitontv. subsidies OCW niet-geoormerkt

Dit betreft vooruitontvangen subsidies Basisvaardigheden en vooruitontvangen subsidie voor studieverlof en zij-instroom.

Vooruitontvangen subsidies gemeente

In 2022 betrof dit vooruitontvangen en nog niet bestede bedragen inzake huisvestingsaanpassingen en inrichtingen. Dit is in 2023 afgewikkeld.

Vakantiegeld

Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni 2023 tot en met december 2023.

Bindingstoelage

De bindingstoelage wordt in de maand augustus uitbetaald. De maandelijkse reservering, in dit geval van september t/m december, wordt als overlopende passiva op de balans gepresenteerd.

Overige overlopende passiva

Dit betreft voornamelijk nog te besteden middelen vanwege vooruitontvangen subsidies van gemeente Veenendaal voor schakelklasvoorziening.

Model G - Doelsubsidies OCW**G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule (niet-geoormerkt)**

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslag jaar conform de subsidiebeschikking geheer uitgevoerd en afgerond
Studieverlof	ABLTINS-365279	19-6-2022	Ja
Studieverlof	ABLTINS-366278	19-6-2022	Ja
Studieverlof	ABLTINS-366943	19-6-2022	Ja
Studieverlof	ABLTINS-365072	19-6-2022	Ja
Zij-instroom	2/249/39999	15-9-2022	Ja
Studieverlof	ABLTINS-386499	20-6-2023	Nee
Studieverlof	ABLTINS-389987	20-6-2023	Onderhanden
Studieverlof	ABLTTOE-1959856	20-6-2023	Onderhanden
Zij-instroom	3/249/39995	14-9-2023	Onderhanden
Zij-instroom	3/275/39992	9-10-2023	Onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1667	31-5-2023	Onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2126	31-5-2023	Onderhanden
Basisvaardigheden	VBV23-PO-0327	31-5-2023	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL20179	11-11-2020	Ja
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL210139	5-10-2021	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL210140	5-10-2021	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL23081	13-4-2023	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL23082	13-4-2023	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL23497	13-12-2023	Onderhanden
Onderwijsassistenten opleiding leraar	SOOL23498	13-12-2023	Onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (geoormerkt)**G2-A Aflopend per ultimo 2023**

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Kosten t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangen 2023	Lasten 2023	Saldo 31-12-2023
N.v.t.									
Terug te betalen			0	0	0	0	0	0	0

G2-B Doorlopend na 2023

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m 2022	Kosten t/m 2022	Saldo 1-1-2023	Ontvangen 2023	Lasten 2023	Saldo 31-12-2023
Maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-B-230027	27-06-23	138.253	0	0	0	138.253	315	137.938
Totaal			138.253			0	138.253	315	137.938
Totaal subsidies OCW			138.253			0	138.253	315	137.938

Overige onderdelen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Contractuele verplichtingen:	Periode van t/m		Looptijd mnd	Bedrag per maand	<1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Autolease Midden Nederland	21-6-2018	20-6-2024	72	1.187	7.119			7.119
Hutten Makelaardij O.G.	1-2-2019	31-1-2025	72	900	10.800	900		11.700

CPOV Facilitair BV maakt voor de omzetbelasting deel uit van een fiscale eenheid met Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving. Stichting is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelastingsschulden van de fiscale eenheid.

Overzicht verbonden partijen

Statutaire naam	2022	Statutaire zetel	Code activiteite n	Deelname percentage
SWV Rijn & Gelderde Vallei (PO2510)	Vereniging	Ede	4	0%
Coöperatie Betuws Primair Passend Onderwijs U.A. (PO2508)	Coöperatie	Culemborg	4	0%
Stichting SWV PassendWijs (PO2506)	Stichting	Arnhem	4	0%
CPOV Facilitair	Besloten Vennootschap	Veenendaal	4	100%

Code activiteiten: 1. Contractonderwijs, 2. Contractonderzoek, 3 Onroerende zaken, 4 Overige

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

Baten

Rijksbijdragen

	2023	Begroting 2023	2022
Rijksbijdragen OCW	25.601.740	24.322.581	24.326.549
Overige subsidies OCW			
<i>Niet-geormerkte OCW-subsidies</i>	946.952	828.909	823.756
	26.548.691	25.151.490	25.150.305
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	712.380	852.500	696.864
Totaal Rijksbijdragen OCW	27.261.072	26.003.990	25.847.169

Rijksbijdragen OCW

Rijksvergoeding

In 2023 is in het primair onderwijs gestart met de vereenvoudigde bekostiging. Verschillende bekostigingsonderdelen zijn hiermee gecombineerd in een basisbekostiging. In deze basisbekostiging wordt aan de stichting een bedrag per leerling toegekend en het wordt aan de stichting overgelaten of deze middelen worden ingezet ten behoeve van de financiering van personele of materiële kosten. Hierdoor wordt bereikt dat de stichting meer beleidsvrijheid krijgt.

De Rijksvergoeding is in 2023 hoger dan in 2022 en ook hoger dan begroot. In beide gevallen wordt de hogere bekostiging veroorzaakt door verhoging van de bekostigingsbedragen. Het basisbedrag per leerling is ten opzichte van de begroting € 5.815,15 met ruim € 273,50 verhoogd, wat zorgt voor ca. € 1.160.000 hogere bekostiging.

Niet-geormerkte OCW-subsidies

	2023	Begroting 2023	2022
Professionalisering schoolleiders	357.907	340.983	341.087
Aanvullende bekostiging AOB	385.096	366.440	385.192
Overige vergoedingen	203.949	121.485	97.476
	946.952	828.909	823.756

Overige vergoedingen

Dit betreft o.a. ontvangen subsidies voor zij-instromers en subsidie voor opleidingskosten onderwijsassistent naar opleiding tot leraar. Daarnaast werd subsidie ontvangen voor de opvang van kinderen van asielzoekers.

Ten opzichte van de begroting en 2022 zijn daarnaast de ontvangen subsidies voor Basisvaardigheden in 2023 nieuw. In 2023 is hiervoor € 43.466 besteed. Daarnaast is de ontvangen bekostiging voor Asielzoeker in 2023 ca. € 25.000 hoger dan in 2022.

Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV

Dit betreft een doorbetaling vanuit het samenwerkingsverband van ontvangen Rijksmiddelen voor lichte en zware ondersteuning.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2023	Begroting 2023	2022
Gemeentelijke bijdragen	129.529	77.200	44.689
Totaal overige overheidsbijdragen	129.529	77.200	44.689

Gemeentelijke bijdragen

Dit betreft een loonkostensubsidie van gemeente Overbetuwe en een afrekening van de subsidie Schakelklasvoorziening. In beide gevallen zijn de vergoede bedragen in 2023 hoger dan in 2022.

Overige baten

	2023	Begroting 2023	2022
Verhuur	209.053	159.750	177.823
Detachering personeel	62.587	27.000	45.482
Ouderbijdragen	241.287	99.425	260.771
Overige baten	60.935	93.005	310.917
Totaal overige baten	573.862	379.180	794.992

Verhuur

Dit betreft de opbrengsten voor (mede)gebruik van ruimtes van diverse scholen door kinderopvangorganisaties en het samenwerkingsverband.

Detachering

De detacheringsofbrengsten betreffen voornamelijk de detachering aan het Samenwerkingsverband PO Rijn & Gelderse Vallei.

Ouderbijdrage

Dit betreft een vergoeding van ouders als bijdrage voor diverse schoolactiviteiten.

Overige baten

De hoge overige baten in 2022 is voor ruim € 238.000 veroorzaakt door de financiële afronding van de subsidie 'Extra hulp in de klas'.

Lasten**Personele lasten**

	2023	Begroting 2023	2022
Lonen en salarissen			
- Brutolonen en salarissen	16.888.399	15.323.148	15.668.860
- Sociale lasten	3.532.848	3.205.417	3.381.128
- Pensioenpremies	2.452.424	2.225.128	2.344.861
	22.873.671	20.753.693	21.394.849
Overige personele lasten			
- Dotatie voorzieningen	136.198	100.000	232.917
- Personeel niet in loondienst	579.859	150.000	571.257
- Overige personele lasten	783.117	672.722	452.092
	1.499.174	922.722	1.256.266
Af: uitkeringen	758.464	681.000	726.882
Totaal personele lasten	23.614.380	20.995.415	21.924.233

Lonen en salarissen

Het gemiddeld aantal fte's (fulltime-equivalent) bedroeg in 2023 269,80. Ten opzichte van 2022 (gemiddeld 268,18 fte's) is dit ca. 1,6 fte hoger.

De hogere formatie komt met name door de hogere inzet vanwege de besteding van de NPO-middelen.

Naast de hogere formatie zijn de loonkosten gestegen als gevolg van nieuwe cao-afspraken. De nieuwe cao is eind 2023 vastgesteld en bestaat uit een verhoging van 10% per 1 juli 2023 en een éénmalige uitkering afhankelijk van de betreffende salarisschaal van de medewerker.

Overige personele lastenDotatie voorzieningen

De hogere dotatie aan personele voorzieningen is voornamelijk het gevolg van een hogere voorziening voor langdurig zieken en voor duurzame inzetbaarheid.

Personeel niet in loondienst

Ten opzichte van de begroting is fors meer extern personeel ingehuurd. Dit komt door langdurige inhuur van interim managers en doordat (tijdelijke) vervanging en vacatures vanwege het lerarentekort steeds vaker via inhuur moet worden opgelost.

Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn als volgt samengesteld:

	2023	Begroting 2023	2022
- Arbodienst	101.900	30.000	51.417
- Scholing en opleidingskosten	365.587	261.372	286.188
- Overige personele lasten	315.630	381.350	114.487
	783.117	672.722	452.092

De hogere kosten in 2023 voor Arbodienst komt door én meer verzuimbegeleiding én meer verbanentrajecten dan in 2022.

In 2023 zijn de scholingskosten hoger, onder andere doordat in dit jaar scholing voor schoolleiders is geweest (ca. € 26.000) en doordat de opleidingskosten voor E.Wise voor leraren in 2023 € 20.000 hoger is dan 2022 doordat er meer cursussen zijn afgenomen.

De hogere overige personele lasten t.o.v. 2022 wordt voor ca. € 107.000 veroorzaakt door de eigen bijdrage aan de werkloosheidskosten als gevolg van eigen risicodragers. Voor 2 medewerkers is voor deze kosten een voorziening WW getroffen, maar er zijn extra onvoorziene werkloosheidskosten voor 6 medewerkers bijgekomen. Daarnaast zijn met name de kosten voor werving, juridische ondersteuning en coaching personeel in 2023 hoger.

Uitkeringen

Dit betreft de ontvangsten naar aanleiding van ontvangen UWV-uitkeringen.

Afschrijvingen**Materiële vaste activa**

- Gebouwen
- Inventaris en apparatuur
- Andere vaste bedrijfsmiddelen

2023	Begroting 2023	2022
85.488	78.485	74.389
522.691	468.162	458.127
99.146	143.390	115.926
707.325	690.037	648.441

Totaal afschrijvingen

De hogere afschrijvingslasten voor Inventaris en apparatuur komt door een forse investering van ruim € 1,7 mln. aan ICT-apparatuur (chromebooks, iPads en touchscreens), wat zorgt voor ca. € 52.000 aan extra afschrijvingslasten.

Huisvestingslasten

- Huur
- Dotatie onderhoudsvoorziening
- Onderhoud
- Energie en water
- Schoonmaakkosten
- Heffingen
- Overige huisvestingslasten

2023	Begroting 2023	2022
100.481	120.000	97.034
632.000	443.000	632.000
374.124	133.350	347.742
433.574	408.200	299.988
582.743	531.700	508.559
47.668	46.300	43.995
59.004	80.150	44.169
2.229.594	1.762.700	1.973.488

Totaal huisvestingslasten

De hogere onderhoudskosten komen, naast hogere kosten voor klachtenonderhoud, doordat er onvoorziene onderhoud is uitgevoerd zoals kleine verbouwingen, het keuren van de noodverlichting, het opstellen van ontruimingsplattegronden en aanbrengen van profielen.

De hogere kosten voor Energie en water komt voornamelijk door de gestegen gasprijzen (voorschotbedrag voor december 2023 is € 28.311, voorschotbedrag van december 2022 is € 18.746).

De schoonmaakkosten zijn voornamelijk hoger vanwege indexering van de (loon)kosten.

Onder de overige huisvestingslasten vallen de onderdelen abonnementen en contract Huisvestiging, beveiliging en overige huisvestingszaken.

Overige instellingslasten

- Administratie en beheerslasten
- Leermiddelen
- Overige instellingslasten

2023	Begroting 2023	2022
342.738	272.550	340.183
1.228.835	898.575	1.036.108
1.009.192	918.895	1.025.825
2.580.764	2.090.020	2.402.115

Totaal overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten

De administratie- en beheerslasten zijn als volgt te specificeren

	2023	Begroting 2023	2022
Administratie en beheer	174.881	170.000	212.740
Accountantskosten	58.700	16.000	19.836
Telefoon en portokosten	17.555	27.900	44.750
Kantoorartikelen	2.248	3.650	2.610
Deskundigen advies	29.597	5.000	7.094
Overige beheerslasten	59.757	50.000	53.152
	342.738	272.550	340.183

Administratie en beheer

Vanaf 2022 is de uitbesteding van de administratie overgegaan naar een nieuw administratiekantoor. De hogere lasten in 2022 worden veroorzaakt door een stijging van het aantal medewerkers (prijs salarisadministratie per jaaropgaaf) en daarnaast zijn er éénmalige implementatiekosten van € 18.150 verantwoord.

Accountantskosten

De specificatie van de accountantskosten is als volgt:

	2023	Begroting 2023	2022
Onderzoek jaarrekening	58.700	16.000	19.836
Andere controleopdrachten	-	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	58.700	16.000	19.836

Leermiddelen

De kosten voor leermiddelen zijn als volgt te specificeren:

	2023	Begroting 2023	2022
Onderwijsleerpakket	522.183	389.500	483.278
Bibliotheek en documentatie	30.218	9.225	7.784
Kopieerkosten	113.776	91.000	104.574
Toetsen en testen	12.189	9.300	5.672
Culturele vorming	20.997	36.550	23.176
ICT-kosten	513.722	363.000	405.428
Overige onderwijskosten	15.750	-	6.196
	1.228.835	898.575	1.036.108

De hogere lasten ICT komt met name door digitalisering van het onderwijs. Ten opzichte van 2022 zijn vooral de licentiekosten hoger van o.a. Topicus, Cloudwise en Cito.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn als volgt te specificeren

	2023	Begroting 2023	2022
Representatiekosten	18.308	9.525	47.186
Inventaris, apparatuur	26.790	20.750	29.319
Contributies	51.413	66.950	62.149
Abonnementen	39.947	42.650	40.890
Medezeggenschap	6.407	12.700	7.457
Bestuurskosten	4.560	6.000	3.721
Verzekeringen	16.470	9.600	8.980
Tussenschoolse opvang	40.531	38.750	33.913
Huishoudelijke uitgaven	54.476	49.000	47.995
Faciliteiten m.b.t. zorg	153.376	75.500	283.348
PR en Marketing	133.721	82.750	80.648
Schoolactiviteiten (ouderbijdrage)	253.023	156.070	283.516
Overige instellingslasten	210.168	348.650	96.702
	1.009.192	918.895	1.025.825

De kosten voor Faciliteiten t.b.v. zorg zijn lager dan in 2022, omdat er minder is uitgegeven uit de NPO-middelen (2022 ca. € 268.000, 2023 ca. € 126.000).

De kosten voor schoolactiviteiten in 2023 wijken ook af van de begroting en 2022, maar zijn nagenoeg conform de verantwoorde opbrengsten.

De hogere kosten voor PR en Marketing wordt voornamelijk veroorzaakt door kosten t.b.v. gevelreclame.

Onder de Overige instellingslasten zijn met name en de kosten voor Afscheid en Jubileum hoger dan in 2022. Ook is in 2022 een vrijval voor de voorziening jubileumfeest geboekt van € 25.000 en zijn de kosten voor bijzondere activiteiten in 2023 ca. € 11.000 hoger dan in 2022.

Financiële baten en lasten

	2023	Begroting 2023	2022
Rentebaten	216.763	5.000-	23.407
Bankkosten	9.076	-	7.336
Saldo financiële baten en lasten	207.687	5.000-	16.071

De hogere ontvangsten worden veroorzaakt door een stijging van de rente. Deze was eind 3e kwartaal 2022 0,27% en is eind 2023 ca. 3,9%

Veenendaal

30 juni 2024

Dhr. M. Meijer

Directeur - Bestuurder

WNT-VERANTWOORDING 2023 Stichting CPOV

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op **Stichting CPOV** van toepassing zijnde regelgeving: Het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse B en complexiteitspunten in totaal 9, onderverdeeld: gemiddelde baten 4, gemiddeld aantal leerlingen 3 en gewogen aantal onderwijssoorten 2.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor **Stichting CPOV** is **€ 173.000**. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2018 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

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

bedragen x € 1	Dhr. J. van Leeuwen
Functiegegevens	[ALGEMEEN DIRECTEUR]
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	146.021
Beloningen betaalbaar op termijn	22.556
Subtotaal	168.577
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	173.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging	168.577
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	Dhr. J. van Leeuwen
Functiegegevens	[ALGEMEEN DIRECTEUR]
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor 2022 (in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	130.675
Beloningen betaalbaar op termijn	22.291
Subtotaal	152.966
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000
Totaal bezoldiging 2022	152.966

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
G. Janssen	Voorzitter
J.J. Bakker	Lid
R.G. Hidding	Lid
N.N. Nede	Lid

Controleverklaring

Bestemming van het exploitatiesaldo

Het resultaat van Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving bedraagt:

959.914-

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	959.914-
	<u>959.914-</u>

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve **1.074.329-**

Bestemmingsreserves publiek

- Reserve Verbouwingen	64.123-
- Reserve Nulmeting	20.989-
- Reserve NPO middelen	211.261
	<u> </u>

Totaal **126.150**

Bestemmingsreserves privaat

- overige	11.736-
	<u> </u>

Totaal **11.736-**

Totaal resultaatbestemming **959.914-**

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Na een jarenlange discussie is er een einde gekomen aan de lange tijd van onduidelijkheid over de verwerking van groot onderhoud in de jaarrekening van onderwijsinstellingen in het PO en VO. Er blijft keuzevrijheid voor schoolbesturen om te kiezen voor het activeren en afschrijven van groot onderhoud of voor de verwerking via een voorziening groot onderhoud.

In 2024 zal een stelselwijziging plaats moeten vinden voor voorziening groot onderhoud. Tot en met 2023 werd de methode van een jaarlijkse voorziening op basis van een meerjarig grootonderhoudsplan gehanteerd. Door de regelgeving is men verplicht in 2024 een andere methode te gaan hanteren. Op dit moment wordt deze wijziging door een externe partij in kaart gebracht. Er zal een advies naar CPOV komen en daaruit moet dan een keuze worden gemaakt.

De wijze waarop schoolbesturen het groot onderhoud verwerken in de jaarrekening kan een behoorlijke impact hebben op het financieel beleid en de vermogenspositie van schoolbesturen. Zo heeft deze aangepaste regelgeving direct invloed op de kengetallen die schoolbesturen hanteren voor het bepalen van hun financiële ruimte en het weerstandsvermogen. Ook heeft deze nieuwe regelgeving invloed op de landelijke discussie over mogelijk bovenmatige reserves.

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer: 41154
Naam instelling: Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving
Juridische vorm: Stichting
Nr. Handelsregister: 30159181
Webadres: www.cpov.nl

Postadres: Landjuweel 16-5
Postcode/Plaats: 3905 PG Veenendaal
Telefoon: 0318-519076
E-mail: info@cpov.nl

Contactpersoon: M. Meijer
E-mail: Michel.meijer@cpov.nl

Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2023:

G. Janssen
J.J. Bakker
N.N. Nede

Voorzitter
lid
lid

Instellingscodes: 05RO Rehoboth Basisschool
07RS Basisschool De Ceder
08BU Ds van Lingenschool
08YM Basisschool De Burcht
09WB School JUUL
11WD Het Baken II
12WK De Schakel
13CG Het Baken I
13HR Het Erf
16OH SSBO De Windroos
23CW De Grondtoon
23CW01 School Alex
30JP Tamim
30XT 't Speel-Kwartier