




## Jaarverslag 2024

**Stichting CPOV e.o.**  
**Landjuweel 16-5**  
**3905 PG Veenendaal**  
**[www.cpov.nl](http://www.cpov.nl)**

Digitaal ondertekend met Hix door  
D.J.P. Heijkamp MSc RA CISA  
op 09-07-2025 12:35  
VAN BEE  ACCOUNTANTS  
Vanaf IP: x.x.x.224

# Inhoudsopgave

|   |    |
|---|----|
| Inhoudsopgave .....                           | 2  |
| Voorwoord .....                               | 3  |
| 1. De schoolorganisatie.....                  | 5  |
| 1.1 Profiel .....                             | 5  |
| 1.2 Organisatie .....                         | 6  |
| 2. Verantwoording van het beleid.....         | 11 |
| 2.1 Onderwijs & Kwaliteit.....                | 11 |
| 2.2 Personeel & Professionalisering.....      | 22 |
| 2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken .....     | 27 |
| 2.4 Risicoparagraaf .....                     | 30 |
| 3. Financiën .....                            | 31 |
| 3.1 Toelichting op de balans.....             | 31 |
| 3.2 Kengetallen.....                          | 32 |
| 3.3 Analyse van het resultaat .....           | 36 |
| 3.4 Treasurystatuut .....                     | 38 |
| 3.5 Allocatie middelen naar schoolniveau..... | 38 |
| 3.6 Continuïteitsparagraaf.....               | 39 |
| 4. Verslag intern toezicht.....               | 44 |
| 4.1 Samenstelling intern toezicht .....       | 44 |
| 4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven.....      | 46 |
| 4.3 Toelichting op de gegeven adviezen.....   | 50 |

# Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van CPOV (Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving). In 2024 telde CPOV 16 schoollocaties (10 BRIN-nummers), waarvan één school voor speciaal basisonderwijs. CPOV biedt toegankelijk en veelzijdig primair onderwijs op basis van onze christelijke identiteit aan ongeveer 3600 kinderen in Veenendaal, Ochten en Zetten. Bij CPOV werken zo'n 350 medewerkers, die vanuit professionaliteit en betrokkenheid onderwijs bieden. 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 we terug op een overgangsjaar. Behalve een wisseling van bestuurder is met ingang van schooljaar 2024-2025 de normalisering ingezet na jaren van improvisatie rondom krapte op de arbeidsmarkt, subsidies en de opvang van de impact van Covid-19 en de lockdowns op de ontwikkeling van kinderen. De laatste middelen van de NPO-gelden worden besteed, de samenwerkingsverbanden bewegen zich steeds nadrukkelijker naar een zogenaamd scholenmodel, waarbij de expertise in de scholen georganiseerd moet worden of tussen de scholen uitgewisseld wordt. De arbeidsmarkt normaliseerde waardoor we met minder externen konden werken, wat leidde tot normalisatie van de schoolbekostiging, vergrootte de rust in de scholen en stelde scholen in staat onderwijskennis beter vast te houden. Het schooljaar 2024-2025 is een jaar van terugkijken, de balans opmaken en voorzichtig vooruit denken.

Ook kwam in 2024 de Onderwijsinspectie op bezoek. We zijn tevreden met de constatering die de inspectie heeft gedaan en blij met het oordeel. De verschillende herstelopdrachten hebben we inmiddels opgepakt. Zowel de inspectie als de accountant hebben hun zorg uitgesproken over de verarming van de stichting en pleitten ook voor normalisatie en betere borging van de ontwikkelingen en investeringen.

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

Kenmerkend voor CPOV is dat wij goed onderwijs bieden voor iedere leerling, vanuit onze christelijke identiteit, ongeacht achtergrond of afkomst. Wij zien het als onze opdracht om de merkbare liefde van God in ons onderwijs tot uiting te laten komen. 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. Bijna alle scholen nemen hieraan deel. Projectmatig wordt met behulp van het koersplan gewerkt aan onderwijsinnovatie, stabilisatie en borging van de kwaliteit. Via onze auditcommissie kijken wij kritisch naar onze eigen kwaliteit en houden we elkaar scherp.

Aan het jaarverslag is de jaarrekening onlosmakelijk verbonden. De ratio kengetallen laten zien dat CPOV nog een financieel gezonde organisatie is, waarbij meer aandacht zal moeten uitgaan naar de doelmatigheid van middelen. In de tweede helft van 2024 zijn we daarom nadrukkelijk gestart met kritischer kijken naar onze uitgaven. Eerlijkheid en de eenvoudige kritische vraag 'Wat schieten onze leerlingen hiermee op?', maakten het niet moeilijk om in algemene consensus (bestuur, GMR, Raad van Toezicht en managementteam) prioriteiten te stellen. De bestedingen worden jaarlijks door de accountant getoetst op rechtmatigheid, doelmatigheid, continuïteit en duurzaamheid.

Rest mij, vanuit onze identiteit, dank te zeggen aan God die ons in staat stelt om kinderen in de regio Ochten, Veenendaal en Zetten te laten ontwikkelen in een veilige omgeving en vanuit hoge verwachtingen.

M. Meijer  
Voorzitter College van Bestuur

# 1. De schoolorganisatie

## 1.1 Profiel

### Visie, missie en koers

CPOV staat 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 staat goed onderwijs centraal. Vanuit sterke didactiek en een pedagogische visie gericht op de school als veilige gemeenschap, gaan de leerlingen met plezier naar school en laten onze scholen gezonde leerlingresultaten zien. Wij richten ons op een sterke basiskwaliteit en versterking van de basisvaardigheden. Daarmee wordt een stevige basis van passend onderwijs neergelegd voor het geval een leerling dat nodig heeft.

We hebben hoge verwachtingen van alle kinderen en spreken te allen tijde ons 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 kansongelijkheid.

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, zoals passend onderwijs, kansengelijkheid, werken aan integrale kindcentra en aandacht voor vraagstukken in de samenleving, vragen blijvend om aandacht, keuzes maken en om ontwikkeling. Telkens werken wij vanuit onze christelijke identiteit.

### 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 onder andere de levensbeschouwelijke identiteit en de onderwijskundige uitgangspunten van de school aan bod. Van de ouders/verzorgers wordt gevraagd dat zij 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:

- De maximale groepsgrootte.
- Indien er behoefte is aan passend onderwijs, wordt onderzocht of de school hierin kan voorzien.
- Eventuele gegevens uit eerdere ervaringen (zoals onderwijs, kinderopvang, etc.).

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](mailto:info@cpov.nl)  
Website: <http://www.cpov.nl>

### Betaalde en onbetaalde (neven)functies bestuurder

De voorzitter College van Bestuur, M. Meijer, heeft onderstaande onbetaalde nevenfuncties:

- Voorzitter bij de projectgroep IKC SO/SBO/PO.
- Verzorgen van gastlessen op diverse PABO's.

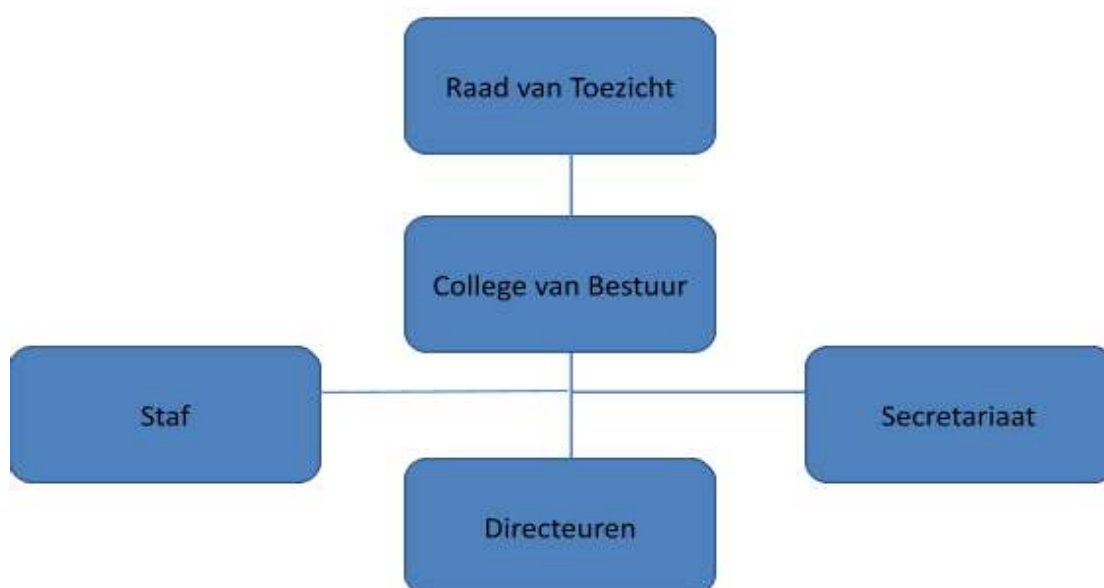
## Scholen

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

## Organisatiestructuur

De organisatie kent een College van Bestuur (CVB), Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) en een Raad van Toezicht (RvT). In het directeurenoverleg (DO) worden maandelijks de onderwijsresultaten en -ontwikkelingen besproken. De verantwoordelijkheid voor onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg (primaire proces) ligt bij de directeuren, samen met het College van Bestuur. Daarnaast heeft CPOV een stafbureau (secundaire proces). Hier ligt de verantwoordelijkheid voor HR, Finance en Bedrijfsvoering (o.a. ICT en facilitair).

## Organogram



## De gemeenschappelijke medezeggenschap (GMR)

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) van CPOV bestaat uit een vertegenwoordiging vanuit elke medezeggenschapsraad (MR) van de 14 scholen, waarbij een evenredige vertegenwoordiging van ouders en personeel wordt bereikt. In 2024 was dhr. Paulus van Alphen (ouder van Het Baken) voorzitter van de GMR. Dhr. Thomas van Maele (ouder van Tamim) was een deel van 2024 secretaris.

### Bijlage:

- Bijlage 2 - Jaarverslag 2024 GMR

## Horizontale dialoog en verbonden partijen

Scholen, stafbureau 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:<br>- Rijn & Gelderse Vallei<br>- BePO<br>- 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:<br>- Koerskracht<br>- Partners in Opleiding en Ontwikkeling (POO) | CPOV participeert in de Koerskracht onderwijsregio gekoppeld aan de hogeschool CHE en in de Partners in Opleiding en Ontwikkeling gekoppeld aan de Marnix Academie.   |
| 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 Overbetuwe, Nederbetuwe en Veenendaal 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 de verschillende jeugdzorginstellingen in de gemeenten. Hier wordt aan de invulling van het gemeentebestuur tot - soms - casuïstiek samengewerkt. |
| opleidingen | CPOV werkt regionaal samen met de CHE en de Marnix Academie (pabo's) en met andere schoolbesturen, aan 'Samen Opleiden'. Ook werken we samen met MBO-opleiders en universiteiten.  |

## Klachtenbehandeling

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

## Externe vertrouwenspersoon

CPOV heeft een externe vertrouwenspersoon. Dit is mevrouw A. Rijken-Hoeven. De externe vertrouwenspersoon behandelt gevallen van grensoverschrijdend gedrag of ongewenste omgangsvormen zowel op het werk als rondom leerling casuïstiek. Dat kan bijvoorbeeld gaan over agressie, (seksuele) intimidatie, discriminatie of pesten.

### Aantal meldingen

In het verslagjaar zijn vier telefonische meldingen binnengekomen. Twee van deze gesprekken waren uitgebreid van aard. Daarnaast heeft er één fysiek gesprek plaatsgevonden bij de melder thuis.

### Inhoud

In één geval vroeg de melder expliciet om diens opmerkingen door te geven aan de algemeen directeur. Een ander gesprek diende vooral als uitlaatklep voor de beller. Bij de overige meldingen werd geadviseerd eerst het gesprek aan te gaan met de direct betrokkene(n).

### Conclusie

Het afgelopen jaar kenmerkte zich door een relatief rustige situatie. Mogelijk wordt bij spanningen of problemen in een vroeg stadium al het gesprek aangegaan met de betrokken persoon. Mogelijk is er sprake van een positieve ontwikkeling richting vroegtijdige communicatie en conflictoplossing.

## 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 en functiescheiding

CPOV heeft governance ingericht conform de geldende wet- en regelgeving. Gezien de schaalgrootte van de organisatie is destijds gekozen voor het two-tier model, waarin sprake is van een organieke en fysieke scheiding tussen toezicht en bestuur. In openheid en gezamenlijkheid sturen we op rolvastheid, en houden we zicht op zowel de onderwijsresultaten als de financiële resultaten. Het College van Bestuur en de Raad van Toezicht volgen interne en externe trends en ontwikkelingen nauwgezet en bespreken deze actief.

In het Koersplan 2023–2027 spreken we over ‘vinken’ en ‘vonken’. We verwijzen u hiervoor graag naar bladzijde 47 e.v. van het Koersplan. In deze bijlage worden drie sleutelwoorden gehanteerd: meetbaar, merkbaar en zichtbaar. Op basis van deze indeling is een aantal hard- en soft-controls ontwikkeld, waarmee we op alle processen monitoren aan de hand van deze drie sleutelwoorden.

## Code Goed Bestuur

CPOV volgt sinds 1 mei 2012 de Code Goed Bestuur en volgt nauwgezet de wetgeving binnen dit domein. In 2020 is onderzocht of de Code Goed Bestuur correct werd 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). 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

Bij CPOV staat onderwijskwaliteit voorop. We zien het als een gezamenlijke verantwoordelijkheid, waarbij leerkrachten, directeuren, stafbureau en bestuur samenwerken aan goed onderwijs voor ieder kind. Onze kwaliteitszorg is cyclisch, doelgericht en gericht op ontwikkeling. Jaarlijks evalueren we dit in de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit, die inzicht geeft in wat goed gaat, wat beter kan en waar ontwikkeling nodig is.

De basis van onderwijskwaliteit ligt voor ons in het versterken van het pedagogisch-didactisch handelen. Dit verhoogt de kwaliteit en vergroot het vertrouwen en de handelingsbekwaamheid van leerkrachten. We hechten veel waarde aan het versterken van interne expertise binnen de scholen. We zorgen ervoor dat kennis over basisvaardigheden en ondersteuning beschikbaar is binnen de teams zelf. Hierdoor verminderen we de afhankelijkheid van externe hulpbronnen en kunnen leerkrachten en interne begeleiders snel inspelen op de behoeften van leerlingen. Kwaliteitszorg is ook het stimuleren van professionalisering en kennisdeling. Wij geloven dat teams, door samen te werken en kennis te delen, een lerende cultuur creëren waarin iedereen, van startende tot ervaren leerkrachten, zich verder kan ontwikkelen. Tot slot vraagt goed onderwijs om sterk leiderschap. Directeuren vervullen hierin een centrale rol. Zij werken actief aan professionele ontwikkeling en geven daar op schoolniveau gerichte invulling aan.

In het schooljaar 2024-2025 heeft de bestuurder samen met de directeuren een gestructureerde overlegstructuur geïmplementeerd om onderwijskwaliteit te waarborgen en verder te verbeteren. Deze overleggen richten zich op algemene schoolzaken, voortgang in onderwijskwaliteit, personele ontwikkelingen, actuele financiën en huisvesting. Dit biedt de mogelijkheid om dieper in te gaan op het versterken van de onderwijskwaliteit. Deze overleggen worden aangevuld met (tussentijds) overleg over actuele situaties. Dit stelt de bestuurder en directeuren in staat om snel in te spelen op dringende zaken en de onderwijskwaliteit continu te monitoren en aan te passen.

Onze kwaliteitszorg wordt verder ondersteund door interne audits, waarmee we systematisch kijken naar de effectiviteit van ons onderwijs en welke stappen we kunnen zetten om ons verder te verbeteren.

#### Doelen en resultaten

In de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2023-2024 is beschreven welke doelen zijn gesteld en behaald. Ook is toegelicht waarom sommige doelen niet of slechts gedeeltelijk zijn bereikt. De resultaten van de belangrijkste thema's worden hieronder toegelicht.

Met betrekking tot de interne audits in 2024 kan worden gemeld dat drie scholen een audit hebben ondergaan: De Grondtoon/De Schakel (maart 2024), 't Speelkwartier (april 2024) en de ds. Van Lingenschool (oktober 2024). De bijbehorende rapporten zijn beschikbaar en de samenvattingen hiervan zijn verwerkt in de Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2023-2024.

Wat betreft de eindresultaten van 2024 (over het schooljaar 2023-2024) kan worden gemeld dat, met uitzondering van één school die voor referentieniveau 1S/2F onder de signaleringsgrens van de Inspectie heeft gescoord, de CPOV-scholen de referentieniveaus 1F en 1S/2F (gemiddeld over de drie onderdelen taalverzorging, lezen en rekenen) hebben gehaald. De conclusie is dat de basisvaardigheden op de CPOV-scholen op orde zijn, met uitzondering van de eerder genoemde school.

De veiligheid van leerlingen, medewerkers en ouders werd op alle CPOV-scholen als ruim voldoende tot goed beoordeeld (op basis van WMK-metingen in het voorjaar van 2024).

### **Bijlagen:**

- Bijlage 4 - Bestuursrapportage Onderwijskwaliteit 2023-2024
- Bijlage 5 - Auditrapport De Grondtoon/De Schakel
- Bijlage 6 - Auditrapport 't Speel-Kwartier
- Bijlage 7 - Auditrapport ds. Van Lingenschool

## **Strategisch Meerjarenplan**

In 2024 werkten we projectmatig aan onderstaande concretisering van het Strategisch Meerjarenplan. De diverse fases van de projecten worden hieronder inzichtelijk gemaakt:

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

### **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. Doordat onze scholen geconfronteerd worden met toenemende polarisatie en maatschappelijke uitsluiting van kwetsbare groepen is het belangrijk de leerlingen nog beter kennis te laten nemen van onze waarden waar het gaat om medemenselijkheid, gelijkheidsprincipes en medemenselijkheid.

**Stand van zaken:** In 2023 ontwikkelde de projectgroep samen met alle directeuren 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. In 2024 hebben we de keuze gemaakt om ons burgerschapsonderwijs te evalueren met de WMK vragenlijst Doelen voor groep 7 en de WMK vragenlijst Basiswaarden voor groep 8. Op basis van de uitkomsten van deze vragenlijsten kan het aanbod indien nodig worden aangepast.

### **De ontwikkelde CPOV standaarden voor levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs:**

1. Elke school van CPOV draagt de CPOV visie op levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs uit. Deze visie is in lijn met het opgestelde identiteitsdocument van CPOV en de missie van CPOV zoals geformuleerd in het strategisch koersplan.
2. Elke school van CPOV heeft concrete leerdoelen vastgesteld voor burgerschapsonderwijs.
3. Elke school van CPOV heeft een samenhangend burgerschapscurriculum dat ook wordt gerealiseerd.
4. Elke school van CPOV gebruikt aanpakken en materialen die passen bij de visie en de leerdoelen.
5. Elke school van CPOV heeft een klimaat dat past bij de leerdoelen van het burgerschapsonderwijs.
6. Elke school van CPOV heeft inzicht in de resultaten van burgerschapsonderwijs.
7. Elke school van CPOV zorgt voor professionalisering op het gebied van burgerschapsonderwijs.
8. Elke school van CPOV zorgt voor randvoorwaarden (kwaliteitszorg) met betrekking tot burgerschapsonderwijs.
9. Elke school van CPOV zorgt voor burgerschapsonderwijs in verbinding met de maatschappelijke omgeving.

**Afronding en borging:** F1 t/m F5 zijn doorlopen. Het beleid heeft een plek gekregen in het Kwaliteitshandboek van CPOV. In de jaarplanning(en) borgen we het beleid door het met enige regelmaat terug te laten komen in het DO aan de hand van de 3 vragen: Hoe lukt het ons al? Waar lopen we tegenaan? Welke oplossingen hebben we daarvoor?

## **2. Wetenschap & Technologie (W&T)**

**Aanleiding:** Vanaf 2020 moeten alle Nederlandse basisscholen aandacht hebben voor W&T in het curriculum (Techniekpact, 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/resultaat:** De projectgroep ontwikkelde samen met alle directeuren CPOV standaarden voor het beleid en aanbod op het gebied van 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-school 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.

In 2024 hebben de scholen van CPOV op schoolniveau het curriculum W&T ontwikkeld en geïmplementeerd. Dit is op enkele scholen niet gelukt. De reden hiervoor was een gebrek aan personele capaciteit en/of andere prioriteiten (bv. een focus op basisvaardigheden). In het DO hebben we gesproken over hoe we deze scholen kunnen ondersteunen. We hebben besloten dat we het project op CPOV-niveau afsluiten, maar met regelmaat terug laten komen in het DO waardoor we elkaar kunnen blijven ondersteunen om uiteindelijk op alle scholen een aanbod W&T te hebben.

**De ontwikkelde CPOV standaarden voor Wetenschap & Technologie:**

1. Elke school van CPOV heeft een duidelijke visie op het curriculum W&T in de basisschool.
2. Elke school van CPOV heeft een basiscurriculum W&T voor de groepen 4-8.
3. Elke school van CPOV hanteert hierbij als uitgangspunt de SLO doelen.
4. Elke school van CPOV maakt gebruik van een leerkracht die (onder andere) speciaal ingezet wordt voor W&T voor minimaal FTE 0,1500/0,1000 per school waarbij rekening gehouden wordt met de schoolgrootte of kiest voor een andere werkwijze om het curriculum van W&T een vaste plek te geven binnen het onderwijs op school.

CPOV biedt leerlingen van groep 7 en 8 de mogelijkheid deel te nemen aan een Vakwerkgroep.

Het doel van de vakwerkgroep is:

- het ontwikkelen van talent door praktisch aan de slag te gaan met leerdoelen.
- het stimuleren van samenwerkend leren.
- het leren plannen en organiseren.

**Evaluatie en borging:** F1 t/m F5 zijn doorlopen. De CPOV standaarden en beleid hebben een plek gekregen in het Kwaliteitshandboek van CPOV. In de jaarplanning(en) borgen we het beleid door het met enige regelmaat terug te laten komen in het DO aan de hand van de 3 vragen: Hoe lukt het ons al? Waar lopen we tegenaan? Welke oplossingen hebben we daarvoor?

### 3. Toekomstbestendig ICT-onderwijs (TIO)

**Aanleiding:** Zowel de ICT-infrastructuur als de ICT-inhoudelijke kant binnen CPOV voldeden niet aan wat toekomstbestendig ICT-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 zijn vergroot.

**Stand van zaken/resultaat:** 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 het gewenste niveau gebracht door een 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. In 2024 heeft Fase 3 van digitale geletterdheid plaatsgevonden. Scholen hebben de leerlijn geïmplementeerd in hun aanbod. De praktijk leerde ons dat er enerzijds al veel van deze leerlijn automatisch gebeurt omdat dit verweven zit in onze werkwijze, anderzijds zijn de meer specifieke onderdelen van de leerlijn (zoals programmeren) leerkrachtafhankelijk. De ene leerkracht is hier vaardiger in dan de andere leerkracht. De ICT-coördinator blijft daarom hierin een belangrijke rol spelen door het voordoen van deze lessen om zo de leerkrachten te professionaliseren.

**De ontwikkelde CPOV standaarden voor ICT en digitale geletterdheid:**

1. Elke school van CPOV heeft een duidelijke visie op het gebied van ICT beschreven in het ICT-beleidsplan.
2. Elke school van CPOV heeft een doorgaande lijn digitale geletterdheid.
3. Elke school van CPOV werkt met een toegeruste ICT-coördinator die minimaal een dagdeel ambulant is.
4. Elke school van CPOV heeft vaardige en deskundige medewerkers die in staat zijn de doorgaande lijn digitale geletterdheid vorm te geven.
5. Elke school van CPOV heeft vanaf schooljaar 2022-2023 een kwaliteitsdocument ICT waarin bovenstaande punten uitgewerkt en vastgesteld zijn.
6. Op elke school van CPOV zijn de vaardigheden op het gebied van ICT van leerkrachten, onderwijsassistenten en onderwijsondersteuners vast onderdeel van de kwaliteitscyclus van functioneringsgesprekken en beoordelingsgesprekken.
7. Het CPOV auditteam neemt de inzet van ICT in het onderwijsaanbod als vast item op in de audits en nabespreking met het team.
8. De voorzitter CvB neemt ICT als vast onderdeel op in zijn schoolbezoeken.

**Evaluatie en borging:** F1 t/m F5 zijn doorlopen. De CPOV standaarden en beleid hebben een plek gekregen in het Kwaliteitshandboek van CPOV. In de jaarplanning(en) borgen we het beleid door het met enige regelmaat terug te laten komen in het DO aan de hand van de 3 vragen: Hoe lukt het ons al? Waar lopen we tegenaan? Welke oplossingen hebben we daarvoor?

Daarnaast blijft het ICT-coördinator netwerk bestaan. Zo zal het ICT-beleid geüpdatet worden en volgen zij de ontwikkeling van de nieuwe kerndoelen digitale geletterdheid. Ook zal AI meer aandacht gaan krijgen. Wat betekent AI voor het onderwijs en hoe verhouden we ons (ook ethisch) daartoe? De projectgroep gaat door als commissie.

#### 4. Profilering & Positionering (P&P)

**Aanleiding:** Het lerarentekort daagt ons uit om na te denken over het binden en boeien 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/resultaat:** 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. We kunnen zien in de analyse van social media dat we een groot bereik hebben op LinkedIn en 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 en borging:** Voor de zomer van 2025 evalueren we of en hoe we doorgaan met de inzet van SKIN Marketing. Aandachtspunten bij de afwegingen die we maken zijn: er is huisstijlbewaking nodig om CPOV als sterk merk in de markt te blijven zetten, arbeidsmarktcommunicatie blijft nodig en er is behoefte aan een meer strategische (korte- en lange termijn) aanpak.

## 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/resultaat:** Alle scholen zijn aan het oefenen met het voeren van professionele ontwikkelgesprekken. Ervaringen worden gedeeld in het directeurenoverleg. Ook wordt onderzocht hoe de ontwikkelgesprekken onderdeel zijn van de grotere 'paraplu' professionele ontwikkeling van medewerkers.

**Evaluatie en borging:** januari-februari 2026.

## 6. Zicht op ontwikkeling en begeleiding (OP2)

**Aanleiding:** Door vele wisselingen binnen de 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/resultaat:** Alle directeuren en IB-ers volgen een 4-daagse cursus 'Zicht op ontwikkeling en begeleiding' bij Helder Onderwijsadvies. Vervolgens werkt het IB-netwerk de standaarden uit, die gereed zullen zijn in april 2025. Bijeenkomst 4 was geen plenaire bijeenkomst, maar een bijeenkomst in klein verband (aantal directeuren, voorzitter IB-netwerk en de bestuurder). Samen hebben we onderstaande CPOV standaarden ontwikkeld. Deze zijn voorgelegd aan het DO, nog wat gewijzigd en vervolgens vastgesteld. Daarnaast begeleidt Helder Onderwijsadvies binnen de geraamde kosten enkele scholen met individuele vragen rondom zicht op ontwikkeling.

**De ontwikkelde CPOV standaarden voor OP2 (Zicht op ontwikkeling en begeleiding):**

1. Alle scholen van CPOV dragen samen met kinderopvang/peuterwerk zorg voor een warme overdracht van leerlingen met een VVE-indicatie.
2. Alle scholen van CPOV vergelijken tweemaal per jaar de resultaten van de genormeerde toetsen met de gestelde doelen en ambities. Vanaf groep 6 wordt er gekeken of de leerlingen op koers zijn om de referentieniveaus te behalen (alleen regulier).
3. Op basis van deze evaluaties stelt de school indien nodig het aanbod bij op zowel groeps- als leerlingniveau.
4. Alle scholen van CPOV hebben hoge verwachtingen van alle leerlingen.
5. CPOV heeft hoge verwachtingen van haar professionals en het management (school-directeur, stafafdelingen en bestuur).
6. Alle scholen van CPOV werken aan een sterk educatief partnerschap met ouders. Samen met ouders en verzorgers werken we aan de optimale ontwikkeling van ieder kind.
7. Alle scholen van CPOV zijn professionele leeromgevingen waarbij het optimaal leren van alle leerlingen in gezamenlijkheid wordt vormgegeven.
8. Bij het vormgeven van de professionele leeromgeving wordt de gehele context van de leerling betrokken: leerling-ouder-leerkracht-school- omgeving.
9. Alle scholen van CPOV hanteren de basiskwaliteit en basisondersteuning als fundament en stellen waar nodig grenzen. Beiden worden binnen elke school continu verder ontwikkeld.
10. Alle scholen van CPOV betrekken leerlingen en de ouders actief bij het opstellen en evalueren van het OPP.

**De ontwikkelde CPOV standaarden voor OR 1 (Resultaten):**

1. De resultaten liggen minimaal op het landelijk gemiddelde van de schoolweging.
2. Elke school van CPOV formuleert schoolambities voor de vakgebieden Rekenen, Lezen en Taalverzorging in te behalen percentages 1F en 1S/2F ten opzichte van het landelijk gemiddelde van de schoolweging volgens het onderwijsresultatenmodel.
3. De schoolambities worden geformuleerd voor een schoolplanperiode van 4 jaar.
4. De eindopbrengsten van groep 8 worden geëvalueerd ten opzichte van de schoolambities en de verwachtingen van de betreffende groep.
5. Het SBO heeft de ambitie dat 75% van de leerlingen de individueel gestelde streefdoelen behaald.
6. SBO-leerlingen met een uitstroomperspectief van kader of hoger behalen het referentieniveau 1F.

**Evaluatie en borging:** F1 t/m F5 zijn doorlopen. De CPOV standaarden en beleid hebben een plek gekregen in het Kwaliteitshandboek van CPOV. In de jaarplanning(en) borgen we het beleid door het met enige regelmaat terug te laten komen in het DO aan de hand van de 3 vragen: Hoe lukt het ons al? Waar lopen we tegenaan? Welke oplossingen hebben we daarvoor?

**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 en andere documenten 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 een periode van 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 te realiseren 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 schakelklasdocent bezoekt de scholen waar doorstromers naartoe 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 2024 is op verschillende scholen van CPOV Engels aangeboden. In de komende jaren dient verder onderzocht of dit uitgebreid kan worden naar bijvoorbeeld lagere groepen.

## Onderzoek

Door de PABO's lopen er academische onderzoeken op verschillende 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 de maanden januari en februari heeft CPOV het vierjaarlijks onderzoek van de Onderwijsinspectie gehad. Er werden diverse gesprekken gevoerd met de voorzitter van het College van Bestuur, de Raad van Toezicht, de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad, een aantal directeuren, intern begeleiders en stafmedewerkers. Ook zijn vier CPOV-scholen bezocht voor een verificatieonderzoek: Het Erf, De Windroos, 't Speel-Kwartier en de Rehobothschool.

Het eindoordeel op de drie onderzochte standaarden:

- BKA 1 Visie, ambitie en doelen = voldoende
- BKA 2 Uitvoering en kwaliteitscultuur = goed
- BKA 3 Evaluatie, verantwoording en dialoog = voldoende

De inspectie heeft enkele aanbevelingen gedaan. Daarnaast heeft CPOV ook een herstelopdracht (met vertrouwen) gekregen op het gebied van burgerschapsonderwijs en de jaarverslaglegging.

## 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 voor leerlingen die in de groep meer uitleg of gedragsmatige aandacht behoeven. Wij werken handelingsgericht. 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:

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

### **Bijlagen:**

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

## Nationaal Programma Onderwijs

In het jaar 2024 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 2024 wordt beschreven in de individuele jaarverslagen van de verschillende CPOV-scholen over het schooljaar 2023-2024. De inzet van middelen in de periode augustus-december 2024 wordt op schoolniveau verantwoord in het jaarverslag 2024-2025.

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 2024 is beschreven in de afzonderlijke jaarplannen van elke CPOV school.

### Nationaal Programma Onderwijs verantwoording 2024

In 2024 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 2024:

|  |                |
|--|----------------|
| <b>NPO besteding 2024</b>  |                |
| Klassenverkleining en ondersteuning (personele kosten)           | 741.244        |
| Zorg / welbevind   | 52.037         |
| Scholing en leermiddelen   | 4.239          |
|  | <b>797.521</b> |
|  |                |
| Saldo bestemmingsreserve 31-12-2024                              | 834.041        |
|  |                |
| 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 2024.

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:

- Ondersteuning leerlingen door inzet remedial teachers.
- 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 wordt op dit moment gemeten in een tevredenheidspeiling. De vragenlijsten kunnen t/m juli worden ingevuld. Na de zomervakantie zijn de uitslagen beschikbaar.

De evaluatie vindt daarna 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.

## 2.2 Personeel & Professionalisering

In dit hoofdstuk gaan wij nader in op de HR-(beleids)thema's die in 2024 de focus hadden.

### Strategisch personeelsbeleid

De dialoog over het HRM-beleid met directeuren wordt vormgegeven via het directeurenoverleg (DO). In samenwerking met de HR-commissie worden thema's uit het HRM-beleid en de praktijk voorbereid en getoetst. Na vaststelling door het College van Bestuur en zo nodig na advies of instemming van de (personeelsgeleding) van de GMR, implementeren de directeuren het HRM-beleid op hun school. Ondersteuning en monitoring vindt plaats door de afdeling HRM. De schoolleiders zijn integraal verantwoordelijk voor het voeren van de dialoog met hun teams over het HRM-beleid.

### Uitwerking HRM-beleid in 2024

De aandacht in 2024 is vooral uitgegaan naar het kwalitatief en kwantitatief op orde houden van de leerkrachten. Hierdoor zijn veel HRM activiteiten gericht geweest op het positioneren van CPOV als merk en zijn de uitingen op sociale media voorzien van een professionele uitstraling. Er is veel aandacht geweest voor goed werkgeverschap en het terugdringen van ziekteverzuim. Beleidsmatig is er in samenwerking met de directie gewerkt aan het ontwikkelen van een nieuwe gesprekkencyclus, waarin ontwikkeling centraal staat.

In 2024 lag de focus op:

- Ontwikkelingspaden
- POG-gesprekken
- Verzuim en vitaliteit
- Goed werkgeverschap

### Ontwikkelingspaden

De afgelopen jaren zijn er 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:

De afgelopen jaren volgden enkele medewerkers het zij-instroomtraject via de reguliere weg of de variant van de Gulden Middenweg.

Een aantal onderwijsondersteuners/onderwijsassistenten volgen een PABO-traject. Ze worden opgeleid tot leerkrachten. Dit zijn veelal doorstroomtrajecten vanuit medewerkers die reeds als onderwijsondersteuner of onderwijsassistent werkzaam waren binnen CPOV.

Momenteel volgen ook enkele medewerkers een AD(associate degree) of PEP (Pedagogisch Educatief Professioneel)-traject tot bevoegd onderwijsondersteuners. Na de afronding van deze opleiding kan lerarenopleiding in verkort tempo gevolgd worden.

Tenslotte zijn er de reguliere leerkrachten in opleiding (LIO'ers) vanuit de partnerscholen CHE en Marnix.

Ten behoeve van de groei van medewerkers in opleiding en hoge kwaliteitseisen vanuit de opleidingsinstituten, hebben wij onze twee bovenschools opleidingscoördinatoren qua uren aantal uitgebreid naar 8 uur per dag. Er is meer aandacht voor onze studenten door te betrekken bij uitjes, presentjes, etc., waardoor zij als volwaardig teamlid worden gezien.

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 helpen om hen te binden en boeien aan onze organisatie en de uitstroom van deze doelgroep te verminderen.

Bovenstaande ontwikkeling betekent dat er steeds meer nagedacht wordt over het anders organiseren van de schoolorganisatie. De hoge standaard van onderwijskwaliteit kan zodoende geborgd blijven, ondanks het steeds groter wordend aandeel van onbevoegd personeel.

### **Kwalitatief goede begeleiding voor nieuwe medewerkers**

Er is een groeiende nadruk op het bieden van kwalitatieve begeleiding voor nieuwe medewerkers en starters, wat bijdraagt aan het behoud van personeel en het versterken van de organisatie.

De uitdaging voor het HRM-beleid ligt in het borgen van de onderwijskwaliteit en het continu verbeteren daarvan in relatie tot de personeelsbezetting. In 2025 kan het wegvallen van NPO-gelden ertoe leiden dat sommige tijdelijke medewerkers moeten vertrekken, hoewel het management zich richt op het behouden van goed presterende medewerkers.

Door de veranderende financieringsstructuur en de afname van incidentele middelen, zal er constant moeten worden nagedacht over de wijze waarop we de personeelsbezetting en formatie flexibel kunnen aanpassen om de onderwijskwaliteit te waarborgen.

## **Kweekvijver**

Er wordt een proactieve benadering gevolgd om medewerkers op te leiden en klaar te stomen voor toekomstige functies. CPOV heeft een interne "kweekvijver" voor schoolleiders om in te spelen op de verwachte pensioneringen. Er wordt onderzocht of de kweekvijver in de toekomst niet alleen voor schoolleiders ingezet kan worden, maar bijvoorbeeld ook voor de IB-functie of gedragsspecialisten die vanuit de scholen CPOV-breed worden ingezet.

Binnen CPOV is een interne kweekvijver voor schoolleiders gestart. Vanuit de begroting was voor zes medewerkers een opleiding gereserveerd (incl. de loonkosten voor de opleidingsdag ter compensatie aan de scholen). Op basis van een brede sollicitatieronde konden zes medewerkers daadwerkelijk van start gaan.

Het doel hiervan is de medewerkers (op termijn) op te leiden tot basisbekwaam, van waaruit ze een (adjunct)directiefunctie kunnen gaan invullen. Na een evaluatieronde is het voornemen om een aantal van hen door te laten stromen naar de opleiding vakbekwaam directeur. De medewerkers krijgen geen garantie of toezegging voor een directiefunctie, maar het doel is wel om in te spelen op de toekomstige ontwikkelingen, met daarbij de naderende pensionering van enkele huidige directeuren. Hierbij kan mogelijk ook het duo directeurschap verkend worden, waarbij een ervaren directeur samen op kan trekken met een adjunct/startende directeur.

## Professionele Ontwikkel Gesprekken (POG)

De werkwijze van functioneringsgesprekken en beoordelingsgesprekken met behulp van WMK vinden we niet meer passend in onze cultuur waar ontwikkeling centraal staat. In de afgelopen 1,5 jaar is met de directeuren en HRM een nieuwe methode ontwikkeld waarin het doel is dat medewerkers met lef en ambitie zich optimaal kunnen ontwikkelen. Dit is ook met de GMR besproken. De professionele ontwikkelgesprekken geven ruimte aan de ontwikkeling van medewerkers.

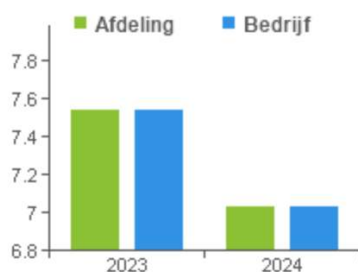
Hiervoor is volgens de wijze van meesterlijk besturen een F1, F2 en F3 beleid opgesteld. Alle scholen zijn aan het oefenen met het houden van professionele ontwikkelgesprekken. Ervaringen worden gedeeld in het directeurenoverleg. Ook wordt onderzocht hoe de ontwikkelgesprekken onderdeel zijn van de grotere 'paraplu' professionele ontwikkeling van medewerkers.

Evaluatie en borging: januari-februari 2026.

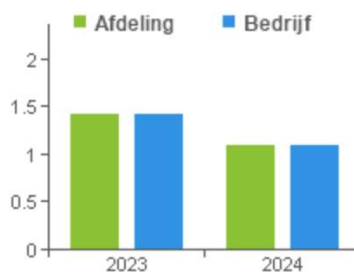
## Verzuim en vitaliteit

In 2024 stond het ziekteverzuim onder constante aandacht. In 2024 is met het Vervangingsfonds en de interne Taskforce verzuim een vernieuwd verzuimbeleid opgesteld. Het verzuimpercentage over 2024 lag stichtingsbreed op 7,04% met een meldingsfrequentie van 1,11. Binnen CPOV was er sprake van een aantal langdurige ziekte gevallen.

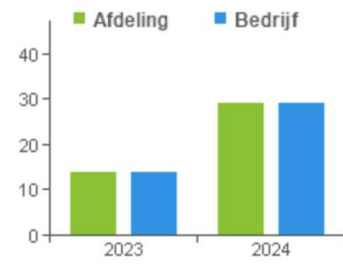
Ziekmeldingsfrequentie



Verzuimpercentage



Gem. duur



Sinds 2023 is CPOV eigenrisicodragers. Door het hoge ziekteverzuimpercentage brengt dit hoge lasten met zich mee. Relatief weinig medewerkers melden zich ziek, maar een kleine groep valt uit door langdurige ziekte. Veelal is dit verzuim langer dan een jaar. Deels wordt dit veroorzaakt door ernstige ziekte, en we zien ook uitval door psychisch verzuim.

In 2024 is vier keer met het Sociaal Medisch Overleg (SMO) vergaderd. In het SMO wordt periodiek met de bedrijfsarts, directeuren en HRM overlegd over casussen. De Arboarts wordt meer dan voorheen ingezet op de expertise en als vraagbaak voor de leidinggevenden.

## Goed werkgeverschap

De focus ligt in de toekomst op zowel het werven van nieuwe medewerkers als op het behouden van huidige medewerkers. Goed werkgeverschap is cruciaal. Onze mensen maken het onderwijs. Scholing wordt actief gestimuleerd en gefaciliteerd. Persoonlijke ontwikkeling wordt ondersteund door de leidinggevenden en is een vast onderdeel van de ontwikkelgesprekken.

Het welzijn van personeel vormt de kern van het verzuimbeleid. Het imago dat wij vanuit CPOV hiermee beogen en realiseren, motiveert mensen om bij ons te solliciteren en bij ons te blijven. Voor beginnende leraren bieden we een programma aan, het beleid van de gesprekkencyclus is geactualiseerd en wordt uitgevoerd.

Om als werkgever beter zichtbaar te zijn op social media is een traject voor PR en communicatie ingezet, wat ondersteund wordt door een extern gespecialiseerd bureau.

## Extra gelden

### NPO inzet extra personeel

Het tijdelijk inzetten van extra personeel is één van de interventies waarvoor scholen hun NPO-middelen konden inzetten. In 2024 is 8,86 FTE ingezet op basis van NPO-middelen. Ongeveer drie van deze medewerkers werken als onderwijzend personeel. Zes van deze medewerkers werken in een onderwijsondersteunende functie.

### NPO Arbeidsmarkttoelage achterstandsscholen

#### *Doel van de toelage*

De Arbeidsmarkttoelage werd in augustus 2021 geïntroduceerd als onderdeel van het Nationaal Programma Onderwijs (NP Onderwijs). Deze regeling had als doel het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken, om op die wijze het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. Meerdere onderzoeken concluderen nu dat de toelage sinds de invoering nog niet het gewenste effect heeft gehad.

In de CAO van oktober 2024 zijn andere afspraken gemaakt. De totale bekostiging voor de arbeidsmarkttoelage vanuit het Rijk is in 2025 ongeveer een derde lager dan voorgaande jaren.

De arbeidsmarkttoelage voor de betreffende leraren wordt vanaf 2025 niet maandelijks uitbetaald, maar op twee momenten in het jaar. De maandelijkse toelage wordt dus stopgezet per 1 januari 2025.

School JUUL heeft als enige CPOV-school de arbeidsmarkttoelage toegewezen gekregen.

De hoogte van de toelage in 2025 moet nog worden vastgesteld op basis van de beschikking. Of de toelage na 2025 voortgezet wordt is nog niet duidelijk.

In de periode 1-8-2022 t/m 31-7-2023 was dit 5,72%, en van 1-8-2023 t/m 31-12-2023: 3,75%. In 2024 is er ook 3,75% toegekend.

## Banenaafpraak

Hoewel wij het belang van de banenaafpraak en het ondersteunen van mensen uit het doelgroepregister onderschrijven, is het binnen onze organisatie op dit moment niet mogelijk om passend werk te bieden. De aard en omvang van onze werkzaamheden in het primair onderwijs beperken de mogelijkheden voor structurele plaatsingen. We blijven echter alert op kansen en ontwikkelingen waarbij samenwerking met externe partners of tijdelijke inzet wél haalbaar is. Zo blijven we binnen onze mogelijkheden bijdragen aan een inclusieve arbeidsmarkt.

## Uitkeringen na ontslag

In het verslagjaar zijn de kosten voor uitkeringen na ontslag ruim € 28.000. Het jaar daarvoor bedroegen de kosten nog ruim € 100.000. We beperken de kosten door te investeren in mobiliteit, scholing en duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Daarnaast wordt nauwkeurig personeelsbeleid gevoerd op basis van leerlingprognoses en formatieplanning. In gevallen van krimp wordt vroegtijdig gestart met het interne mobiliteitsbeleid van CPOV voor begeleiding naar ander werk binnen of buiten de stichting.

## Verantwoording over aanwezigheid van verklaring omtrent gedrag

| <b>Nieuwe VOG's in 2024</b>                                       | <b>VOG aanwezig op datum in diensttreding</b> | <b>VOG te laat aanwezig</b> | <b>VOG niet aanwezig</b> |
|---|---|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Nieuwe medewerkers in loondienst</b>                           | 68  | 6                           |                          |
| <b>Nieuwe medewerkers niet in loondienst met VOG verplichting</b> |   |                             |                          |

Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven een controle uit te voeren op de tijdige aanwezigheid van VOG.

## 2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken

### Doelen en resultaten

Door onze gebouwen op effectieve en efficiënte wijze te onderhouden, dragen wij zorg voor goede ontwikkelplekken voor onze leerlingen en effectieve gebouwen voor onze medewerkers om op professionele wijze onderwijs te verzorgen. Hierbij doen wij wat nodig is of binnenkort nodig is. Door zorgvuldigheid te betrachten mbt tot ons MJOP hebben we goed zicht op wat nodig is. De gemeente Veenendaal en de gemeente Overbetuwe kampen met serieuze achterstanden in (ver-)nieuwbouw van scholen. Veel gebouwen zijn inmiddels aanzienlijk ouder dan veertig jaar en zullen ook de komende jaren niet allemaal vervangen of gerenoveerd kunnen worden. Dit heeft onze volledige aandacht en prioriteit.

### Verhuizing School JUUL

Een belangrijke ontwikkeling op het gebied van huisvesting in 2024, was de verhuizing in de kerstvakantie van 2024 van School JUUL van de oude locatie (Gerard Terborchstraat) naar de in oktober 2024 opgeleverde nieuwbouw van IKC Het Meesterwerk (Karel Fabritiusstraat). IKC Het Meesterwerk biedt naast School JUUL tevens plaats aan Basisschool Patrimonium (Stichting GAVE) en Kinderopvang LeV.

### Onderhoud

In 2024 is het onderhoud van de schoolgebouwen wederom uitgevoerd onder toezicht van Lakerveld Ingenieurs & Architecten op basis van het geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan (MOP). Dit betreft onder andere gevelrenovaties, binnen- en buitenschilderwerk, straatwerk, vloerafwerking en keukenrenovaties. Door 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.

Door de uitbreiding van de eigen Technische Dienst met 0,8 FTE kon dit jaar een groter deel van de (onderhouds)werkzaamheden in eigen beheer worden uitgevoerd, hetgeen resulteerde in kortere doorlooptijden en een aanzienlijke kostenbesparing.

### Duurzaamheid

Begin 2024 werd een meerjarig contract afgesloten met de firma Energiepartners. Via de centrale internetportal van Energiepartners kan online en gedetailleerd inzicht worden verkregen in het verbruik van gas en elektriciteit op de scholen. Naar aanleiding hiervan konden reeds aanzienlijke besparingen worden gerealiseerd door het optimaliseren van de schakeltijden van de verwarmingsinstallaties.

Scholen die onder grootverbruik elektra en/of gas vallen zijn bezocht door de Omgevingsdienst Regio Utrecht (ODRU). Naar aanleiding hiervan zijn extra besparende maatregelen genomen met een terugverdientijd van maximaal vijf jaar.

Met de eind 2024 in gebruik genomen nieuwbouw van School JUUL in IKC Het Meesterwerk beschikt het CPOV over een state-of-the-art energieneutraal pand waarbij tijdens de bouw zeer veel materialen konden worden hergebruikt. IKC Het Meesterwerk zet de toon voor alle toekomstige nieuwbouwprojecten van CPOV-scholen.

## **Investerings in ICT**

In 2024 is wederom geïnvesteerd in vervanging en aanvulling van ICT-hardware en de ICT-infrastructuur. Zo is een aanvang gemaakt met de renovatie van de meterkasten en patchkasten en de gedeeltelijke vervanging van internetswitches en routers. De snelheid van de internetverbindingen werd verhoogd en alle CPOV-internetverbindingen zijn nu in één zakelijk contract van KPN ondergebracht.

## **Toekomstige ontwikkelingen**

Door de ontwikkelingen en aangepaste wetgeving rondom duurzaamheid en doordat gemeenten geconfronteerd zijn met flinke toenames van de bouwkosten (zowel in arbeid als in materialen) wordt er op dit moment gewerkt aan nieuw beleid waardoor nieuwbouw een minder hoge prioriteit zal krijgen en in veel gevallen de nadruk zal liggen op renovatie. Ook zien we landelijk de afschrijvingstermijn van nieuwe schoolgebouwen van veertig naar vijftig jaar worden aangepast.

## **Binnenklimaat**

In 2024 is basisschool De Ceder voorzien van een CO<sub>2</sub>-gestuurde decentrale klimaatinstallatie met beperkte koeling in alle klaslokalen, in combinatie met gevelisolatie en zonnepanelen. 70% van de kosten is door het CPOV zelf gefinancierd. De resterende 30% werd gefinancierd met behulp van de in 2022 aangevraagde SUVIS subsidieregeling.

Voor 2025 staat een update/aanvulling van de klimaatinstallatie van de Rehobothschool (Ochten) gepland. Voor 2026 staat een update/aanvulling van de klimaatinstallatie van 't Speel-Kwartier gepland.

Verdere investeringen in het binnenklimaat van scholen die nu nog niet beschikken over een CO<sub>2</sub>-gestuurde klimaatinstallatie, wordt bemoeilijkt door het feit dat er onvoldoende duidelijkheid bestaat over de vraag of het CPOV de betreffende schoolgebouwen nog 15-20 jaar in gebruik kan houden. Deze termijn is minimaal nodig voor een verantwoorde investering. In 2025 hoopt het CPOV meer duidelijkheid te krijgen van de diverse gemeenten omtrent plannen voor nieuwbouw/renovatie. Op basis hiervan kan worden onderzocht wat de mogelijkheden zijn voor investeringen in het binnenklimaat in oudere scholen zoals De Grondtoon, De Schakel, School Alex, School Max, Baken 1 en 2 en de ds. Van Lingschool.

## Beoogde nieuwbouw

In 2025 wordt een aanvang gemaakt met de nieuwbouw van IKC Het Erf. Dit IKC zal medio 2027 worden opgeleverd en zal plaats bieden aan basisschool Het Erf en Kwink Kinderopvang.

In voorbereiding zijn tevens (nieuwbouw)plannen voor:

- Overlooplocatie Dragonder Zuid (Junior Academie)
- IKC SO/SBO/PO (De Windroos)
- Een interne verbouwing van Het Ontmoetingshuis (Tamim)
- Nieuwbouw of renovatie van de Ds. Van Lingenschool

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.

## Informatiebeveiliging en privacy

Beleid en procedures met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy zullen bij voorkeur worden vastgelegd binnen het raamwerk van het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy. Het Normenkader IBP helpt scholen om de digitale veiligheid te verhogen zodat leerlingen, ouders en medewerkers er op kunnen rekenen dat zij leren en werken in een digitaal veilige schoolomgeving en dat hun persoonsgegevens goed worden beschermd.

2024 was een overgangsjaar in afwachting van de definitieve vereisten van het Normenkader. In dit jaar zijn reeds enkele hardwarematige aanpassingen verricht ter verbetering van de digitale infrastructuur. Verdere verbeteringen worden uitgevoerd in de jaren 2025, 2026 en 2027.

In 2025 zal een aanvang worden gemaakt met het vastleggen van de normen die in Het Normenkader worden beschreven. Naar verwachting zal uiterlijk in 2027 het volwassenheidsniveau van het CPOV kunnen worden vastgesteld, waarbij het CPOV vooralsnog streeft naar volwassenheidsniveau 3: voldoende.

Er zijn dit jaar twee interne datalekken gemeld.

Er is geen incident bij derden gemeld bij de Functionaris Gegevensbescherming.

Meer informatie over het CPOV privacybeleid: [cpov.nl/privacybeleid](https://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.

In het najaar van 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.

Voor 2026 staat een nieuwe risico-inventarisatie op de planning.

### 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 13 - 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 2024. Na deze balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans. In 2024 heeft er een stelselwijziging plaatsgevonden betreffende de voorziening groot onderhoud. De gevolgen en de betekenis van deze wijziging op zowel de balans en exploitatierekening zijn opgenomen in een extra toelichting bij de jaarrekening, bijlage I.

| <b>Activa</b>          | <b><u>31-12-2024</u></b> | <b><u>31-12-2023</u></b> | <b>Passiva</b>       | <b><u>31-12-2024</u></b> | <b><u>31-12-2023</u></b> |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Materiële vaste activa | 5.182.661                | 4.079.004                | Eigen vermogen       | 5.781.501                | 5.689.826                |
| Deelnemingen           | 13.568                   |                          | Voorzieningen        | 1.088.329                | 1.634.400                |
| Vorderingen            | 447.523                  | 641.233                  | Langlopende schulden | 103.525                  | 116.304                  |
| Liquide middelen       | 4.869.530                | 6.131.107                | Kortlopende schulden | 3.539.927                | 3.410.814                |
|                        | <b><u>10.513.282</u></b> | <b><u>10.851.344</u></b> |                      | <b><u>10.513.282</u></b> | <b><u>10.851.344</u></b> |

#### Activa

##### Materiële vaste activa

In 2024 is voor € 1.875.000 geïnvesteerd. Dit zijn voornamelijk investeringen in gebouwen (investeringen MOP en installaties (€ 842.000) en meubilair (€ 716.000). De afschrijvingen over 2024 bedragen € 771.000. Doordat de investeringen in 2024 hoger zijn dan de afschrijvingen, is er per saldo een toename van de materiële vaste activa van € 1.100.000. De stelselwijziging inzake groot onderhoud speelt hierin ook een rol.

##### Deelnemingen

Het betreft hier een 100% belang in CPOV facilitair B.V. Door facilitair worden alle schoonmaakwerkzaamheden op de scholen en stafbureau verzorgd.

##### Vorderingen

De vorderingen zijn eind 2024 in totaal € 193.000 lager dan eind 2023. Door de vooruitbetaalde kosten inzake het jubileum 2024 was de eindstand 2023 hoog.

##### Liquide middelen

De liquide middelen zijn met ruim € 1.200.000 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 komt € 91.000 hoger uit dan eind 2023. Dit heeft natuurlijk alles te maken met de stelselwijziging groot onderhoud. In het vermogen is nu een bestemmingsreserve opgenomen voor groot onderhoud van 1,4 miljoen.

### Voorzieningen

De voorzieningen zijn per saldo met € 546.000 afgenomen. De personeelsvoorziening is toegenomen met € 377.000. Deze stijging zit voornamelijk in de voorziening voor langdurig zieken. Het saldo van de voorziening groot onderhoud van € 923.000 is door de stelselwijziging vrijgevallen naar het eigen vermogen als bestemmingsreserve.

### Langlopende schulden

De langlopende schulden betreft de vooruit ontvangen investeringssubsidie van de gemeente voor eerste inrichting. De jaarlijkse aflossing/vrijval is € 12.779.

### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn met € 129.000 toegenomen. In het jaarrekeningdeel is de specificatie per post te zien.

## 3.2 Kengetallen

Hieronder een overzicht van de belangrijkste financiële kengetallen.

|  | 2024      | 2023      | signaleringsgens OCW            |
|--|-----------|-----------|---------------------------------|
| <b>Solvabiliteit inclusief voorzieningen</b>               | 65%       | 67%       | minimaal 30%                    |
| <b>Liquiditeit</b>   | 1,50      | 1,99      | minimaal 0,5, steefwaarde > 1,0 |
| <b>Absolute omvang liquide middelen</b>                    | 4.869.000 | 6.131.000 | minimaal € 100.000              |
| <b>Weerstandsvermogen inclusief materiële vaste activa</b> | 19,93%    | 20,19%    | minimaal 5%                     |
| <b>Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen</b>        | 0,63      | 0,74      | maximaal 1,0                    |
| <b>Aandeel personeelskosten</b>                            | 85%       | 84%       |                                 |

Door het negatieve resultaat van 2024 zijn de meeste kengetallen gedaald. Op de volgende pagina's ziet u een overzicht van de kengetallen met berekening en verdere toelichting.

|            |   |            |          |                     |
|------------|---|------------|----------|---------------------|
| <b>A.1</b> | <b>Financiële Kengetallen</b>   |            |          |                     |
|            | <b><u>Huisvestingsratio</u></b>   |            |          |                     |
|            | -Verhouding huisvestingslasten/totale lasten  |            |          |                     |
|            |   | 31-12-2024 |          | 31-12-2023          |
|            | Huisvestingslasten incl. afschrijvingen   | 1.887.385  | = 0,06   | 2.315.082           |
|            | Totale lasten   | 29.861.404 |          | 29.141.139 = 0,08   |
|            | De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).   |            |          |                     |
|            | <b><u>Solvabiliteit</u></b>   |            |          |                     |
|            | -Verhouding eigen vermogen inclusief voorzieningen/totaal vermogen  |            |          |                     |
|            |   | 31-12-2024 |          | 31-12-2023          |
|            | Eigen vermogen inclusief voorzieningen  | 6.869.830  | = 0,65   | 7.324.226           |
|            | Totale vermogen   | 10.513.282 |          | 10.851.344 = 0,67   |
|            | 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  |            |          |                     |
|            |   | 31-12-2024 |          | 31-12-2023          |
|            | Eigen vermogen exclusief voorzieningen  | 5.781.501  | = 0,55   | 5.689.826           |
|            | Totale vermogen   | 10.513.282 |          | 10.851.344 = 0,52   |
|            | <b><u>Liquiditeit</u></b>   |            |          |                     |
|            | -Vlottende activa/kort vreemd vermogen  |            |          |                     |
|            |   | 31-12-2024 |          | 31-12-2023          |
|            | Vlottende activa  | 5.317.052  | = 1,50   | 6.772.340           |
|            | Kort vreemd vermogen  | 3.539.927  |          | 3.410.814 = 1,99    |
|            | De liquiditeit geeft aan in welke mate de organisatie haar lopende betalingsverplichtingen kan voldoen. De verhouding moet daarom minimaal 1 zijn.  |            |          |                     |
|            | <b><u>Rentabiliteit</u></b>   |            |          |                     |
|            | -Verhouding resultaat/totale baten  |            |          |                     |
|            |   | 31-12-2024 |          | 31-12-2023          |
|            | Resultaat   | -844.913   | = -2,91% | -959.914            |
|            | Totale baten  | 29.015.684 |          | 28.181.225 = -3,41% |
|            | Veelal wordt bij dit kengetal gesproken over een "maat voor het begrotingsoverschot". Als norm voor dit kengetal kan worden genoemd een percentage van 0%.  |            |          |                     |

**Weerstandsvermogen inclusief materiële vaste activa**

-eigen vermogen / totale baten

|                | 31-12-2024 |          | 31-12-2023 |          |
|----------------|------------|----------|------------|----------|
| Eigen vermogen | 5.781.501  | = 19,93% | 5.689.826  | = 20,19% |
| Totale baten   | 29.015.684 |          | 28.181.225 |          |

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.

**Weerstandsvermogen exclusief materiële vaste activa**

-eigen vermogen - MVA / Rijksbijdragen

|                      | 31-12-2024 |         | 31-12-2023 |           |
|----------------------|------------|---------|------------|-----------|
| Eigen vermogen - MVA | 598.840    | = 2,06% | -4.079.004 | = -14,47% |
| Totale baten         | 29.015.684 |         | 28.181.225 |           |

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.

**Werkkapitaal**

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.

|                | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|----------------|------------|------------|
| Eigen vermogen | 5.781.501  | 5.689.826  |
| Voorziening    | 1.088.329  | 1.634.400  |
|                | 6.869.830  | 7.324.226  |
| Vaste activa   | 5.196.230  | 4.079.004  |
| Werkkapitaal   | 1.673.600  | 3.245.222  |

**Financiële Kengetallen****Kapitalisatiefactor**

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:

|                            | 31-12-2024 |          | 31-12-2023 |          |
|----------------------------|------------|----------|------------|----------|
| Totale activa -BW gebouwen | 9.619.213  |          | 10.218.589 |          |
| Totale baten               | 28.819.582 | = 33,38% | 27.964.463 | = 36,54% |

|  |  |            |   |        |                     |
|--|--|------------|---|--------|---------------------|
| De kapitalisatiefactor bestaat uit de volgende onderdelen:   |  |            |   |        |                     |
| <b>1. Financieringsfunctie</b>   |  |            |   |        |                     |
| Benodigde liquiditeit voor de financiering van materiële vaste activa, exclusief gebouwen en terreinen.  |  |            |   |        |                     |
| <u>Financieringsbehoefte MVA</u>   |  | 4.216.286  | = | 14,63% | <u>3.593.338</u>    |
| Totale baten   |  | 28.819.582 |   |        | 27.964.463 = 12,85% |
| 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.   |  |            |   |        |                     |
| <b>2. Transactieliquiditeit</b>  |  |            |   |        |                     |
| Benodigde liquiditeit voor het voldoen van de kortlopende schulden.  |  |            |   |        |                     |
| <u>Kortlopende schulden</u>  |  | 3.539.927  | = | 12,28% | <u>3.410.814</u>    |
| Totale baten   |  | 28.819.582 |   |        | 27.964.463 = 12,20% |
| <b>3. Bufferliquiditeit</b>  |  |            |   |        |                     |
| 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.                                |  |            |   |        |                     |
|  |  |            |   | 6,46%  | 11,49%              |
| De bufferliquiditeit is de kapitalisatiefactor verminderd met de kengetallen Financieringsfunctie en Transactieliquiditeit   |  |            |   |        |                     |
| <b><u>Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen</u></b>   |  |            |   |        |                     |
| Totaal eigen vermogen  |  | 5.781.501  |   |        | 5.689.826           |
| Privaat eigen vermogen   |  | 1.410.581  |   |        | 1.373.194           |
| Feitelijk eigen vermogen   |  | 4.370.920  |   |        | 4.316.632           |
| Normatief eigen vermogen   |  | 6.965.004  |   |        | 5.855.880           |
| Bovenmatig eigen vermogen  |  | -          | = | 0,63   | - = 0,74            |
| 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 2024 was een negatief resultaat begroot van € 1.189.000. Het uiteindelijke resultaat voor 2024 komt uit op een verlies van € 844.000. De in 2024 toegepaste stelselwijziging voor het groot onderhoud is een deel van de verklaring waardoor het resultaat minder negatief uitkomt. Het resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 959.000 negatief. Hieronder treft u een vergelijking aan met de begroting en met het boekjaar 2023.

|  | <b>Realisatie 2024</b> | <b>Begroting 2024</b> | Verschil<br>rea 24 -/- begr 24 | <b>Realisatie 2023</b> | Verschil<br>rea 24 -/- rea 23 |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>Baten</b>                             |                        |                       |                                |                        |                               |
| Rijksbijdragen OCW                       | 27.910.193             | 26.967.379            | 942.814                        | 27.261.072             | 649.121                       |
| Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 117.091                | 102.040               | 15.051                         | 129.529                | -12.438                       |
| Overige baten                            | 792.298                | 369.750               | 422.548                        | 573.862                | 218.436                       |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>28.819.582</b>      | <b>27.439.169</b>     | 1.380.413                      | <b>27.964.463</b>      | 855.119                       |
| <b>Lasten</b>                            |                        |                       |                                |                        |                               |
| Personeelslasten                         | 24.522.471             | 23.399.949            | 1.122.522                      | 23.614.380             | 908.091                       |
| Afschrijvingen                           | 771.368                | 743.305               | 28.063                         | 707.325                | 64.043                        |
| Huisvestingslasten                       | 1.794.649              | 2.272.400             | -477.751                       | 2.229.594              | -434.945                      |
| Overige instellingslasten                | 2.762.900              | 2.365.200             | 397.700                        | 2.580.765              | 182.135                       |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>29.851.388</b>      | <b>28.780.854</b>     | 1.070.534                      | <b>29.132.064</b>      | 719.324                       |
| <b>Saldo baten en lasten</b>             | <b>-1.031.806</b>      | <b>-1.341.685</b>     | 309.879                        | <b>-1.167.601</b>      | 135.795                       |
| Financiële baten en lasten               | 186.087                | 152.500               | 33.587                         | 207.687                | -21.600                       |
| <b>Totaal resultaat</b>                  | <b>-845.719</b>        | <b>-1.189.185</b>     | 343.466                        | <b>-959.914</b>        | 114.195                       |
| Resultaat deelneming                     | 806                    |                       |                                |                        |                               |
| <b>Resultaat</b>                         | <b>-844.913</b>        | <b>-1.189.185</b>     | <b>343.466</b>                 | <b>-959.914</b>        | <b>114.195</b>                |

Het boekjaar 2024 laat ten opzichte van met name de begroting 2024 weliswaar een positief verschil zien van € 326.000, dit wordt onder meer verklaard door de stelselwijziging groot onderhoud. Zonder de stelselwijziging zou het verlies 1,357 miljoen negatief zijn geweest. Dat is dan € 168.000 meer verlies dan begroot, dit hogere verlies wordt enerzijds veroorzaakt door een hoge dotatie aan de personele voorziening in verband met langdurig zieken. Anderzijds zijn verschillende kosten lager uitgekomen. Hieronder wordt per rubriek 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 2024 "toelichting behorende bij de staat van baten en lasten".

## Baten

### Rijksbijdragen OCW - € 942.000 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 oktober 2025 zijn de salarissen voor het onderwijs met 4,9% verhoogd. Daarnaast valt in deze rubriek ook de besteding van de basisvaardigheden vrij, hier staan dan ook extra kosten tegenover en met name loonkosten.

### Overige baten - € 422.000 hoger dan begroot

De positieve afwijking op deze post is te verklaren door de ouderbijdragen 2024. Het betreft hier de bijdrage voor diverse schoolactiviteiten. De uitgaven van deze activiteiten zijn opgenomen bij de overige instellingslasten. De totale bijdrage 2024 bedroeg € 265.000 en de totale uitgaven bedroeg € 228.000. Daarnaast zijn er in 2024 bijdragen ontvangen voor gezamenlijke kosten met andere besturen, dit betreft een afrekening van vorige jaren.

## Lasten

### Personele lasten - € 1.122.000 hoger dan begroot

Een groot deel van deze hogere kosten wordt verklaard door de 4,9% CAO verhoging per 1 oktober 2024 en een eenmalige uitkering voor het ondersteunend personeel. Daarnaast heeft er in 2024 een forse dotatie van € 304.000 aan de voorziening langdurig zieken plaatsgevonden.

### Huisvestingslasten - € 477.000 lager dan begroot

Hier speelt de stelselwijziging een belangrijke rol. De jaarlijkse dotatie van € 632.000 mag nu niet meer via de exploitatie lopen, maar zal pas bij de resultaatverdeling naar de bestemmingsreserve gaan. Een groot deel van de onderhoudsuitgaven via de voorziening worden vanaf januari 2024 geactiveerd. Kosten onder de € 10.000 worden in de exploitatie verantwoord. In detail staat de dotatie nu op nul, de onderhoudskosten komen door deze wijziging hoger uit dan begroot.

### Overige instellingslasten - € 397.000 hoger dan begroot

In deze post zitten de uitgaven (€ 228.000) voor schoolactiviteiten vanuit de ouderbijdragen. Bij de toelichting in de jaarrekening vindt u een uitgebreide toelichting van de hieronder vallende posten.

### Financiële baten en lasten - € 33.000 hoger dan begroot

De baten betreft de rente bij Schatkistbankieren. Het gehanteerde rentepercentage bedroeg eind 2024 2,9%, eind 2023 was dit 3,9%. Ten opzichte van 2023 komt 2024 dus lager uit. Daarnaast is er ook een afname van de liquide middelen te zien.

## 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 2024 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 2024 geen aandelen, effecten of andere beleggingen.

Het totaalplaatje voor CPOV ziet er als volgt uit:

- Schatkistbankieren € 4.631.986 (vrij besteedbare liquide middelen)
- Schoolbankrekeningen € 232.947 (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 2024 bedraagt € 196.102, in 2023 was het renteresultaat € 216.763.

## 3.5 Allocatie middelen naar schoolniveau

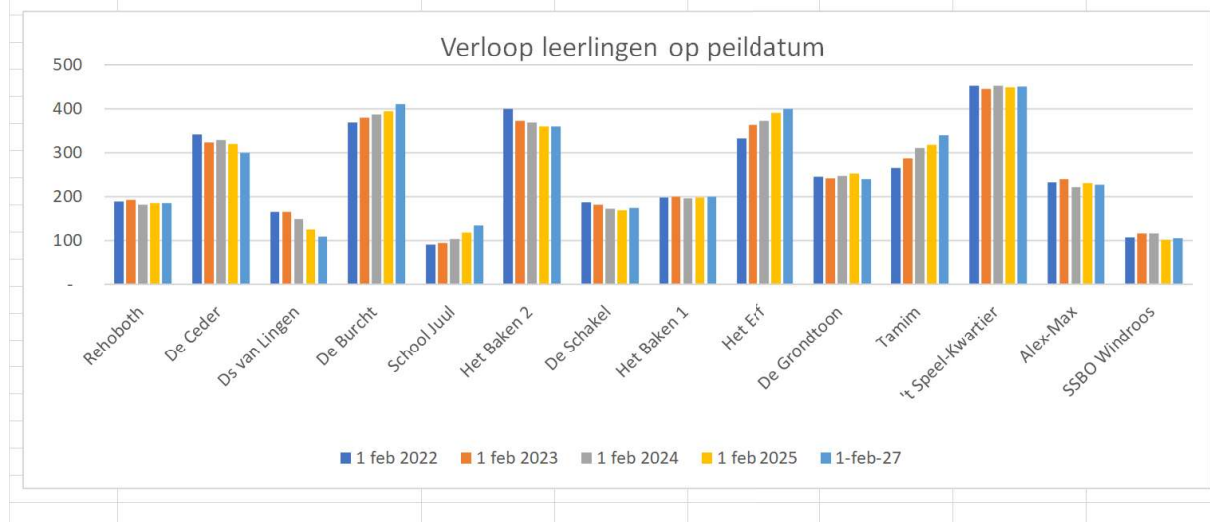
Bij de allocatie van de middelen worden de subsidiegelden van de overheid direct gekoppeld aan de scholen waarop deze betrekking hebben. De bovenschoolse begroting (inclusief staffbureau) wordt doorbelast richting de scholen op basis van een bedrag per leerling.

## 3.6 Continuïteitsparagraaf

### Ontwikkeling leerlingaantallen

De telling van het aantal leerlingen op 1 februari is bepalend voor de bekostiging van het volgende kalenderjaar. 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. Over het algemeen geeft het een redelijk stabiel beeld.

| Verloop leerlingen op peildatum |                   | VASTSTELLING DUO |              |              | VERWACHTING  |              |              |
|---------------------------------|-------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Basisscholen                    |                   | 1 feb 2022       | 1 feb 2023   | 1 feb 2024   | 1 feb 2025   | 1 feb 2026   | 1-feb-27     |
| Leerling                        | Peilmoment        |                  |              |              |              |              |              |
| 05RO00                          | Rehoboth          | 190              | 192          | 182          | 186          | 185          | 185          |
| 07RS00                          | De Ceder          | 342              | 324          | 329          | 320          | 300          | 300          |
| 08BU00                          | Ds van Lingen     | 166              | 166          | 150          | 126          | 118          | 110          |
| 08YM00                          | De Burcht         | 368              | 380          | 387          | 395          | 405          | 410          |
| 09WB00                          | School Juul       | 92               | 95           | 103          | 118          | 125          | 135          |
| 11WD00                          | Het Baken 2       | 399              | 372          | 369          | 359          | 360          | 360          |
| 12WK00                          | De Schakel        | 188              | 181          | 173          | 169          | 175          | 175          |
| 13CG00                          | Het Baken 1       | 198              | 200          | 196          | 198          | 200          | 200          |
| 13HR00                          | Het Erf           | 332              | 364          | 372          | 390          | 390          | 400          |
| 23CW00                          | De Grondtoon      | 245              | 242          | 247          | 252          | 240          | 240          |
| 30JP00                          | Tamim             | 265              | 288          | 310          | 318          | 330          | 340          |
| 30XT00                          | 't Speel-Kwartier | 453              | 445          | 453          | 448          | 449          | 450          |
| 23CW01                          | Alex-Max          | 233              | 240          | 221          | 231          | 228          | 228          |
|                                 |                   | <b>3.471</b>     | <b>3.489</b> | <b>3.492</b> | <b>3.510</b> | <b>3.505</b> | <b>3.533</b> |
| 16OH00                          | SSBO Windroos     | 107              | 116          | 116          | 102          | 105          | 105          |
|                                 |                   | <b>3.578</b>     | <b>3.605</b> | <b>3.608</b> | <b>3.612</b> | <b>3.610</b> | <b>3.638</b> |



De telling van 1 februari 2024 geeft op schoolniveau enkele kleine dalingen weer, zoals Rehoboth, Van Lingschool en De Schakel. Een stijging zien we bij Tamim, Het Erf en De Burcht. De vorig jaar verwachte krimp bij School Alex/Max valt mee.

## Meerjarenbalans

| CPOV MEERJARENBALANS 2025-2029                    |                      |                 |                  |                   |                   |                   |                   |
|---|----------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>bedragen * 1.000 euro</i>                      | Jaarrekening<br>2023 | Concept<br>2024 | Prognose<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 |
| <b>Activa</b>                                     |                      |                 |                  |                   |                   |                   |                   |
| Materiële vaste activa                            | 4.079                | 4.851           | 4.774            | 4.774             | 4.774             | 4.774             | 4.774             |
| Vorderingen                                       | 641                  | 401             | 400              | 400               | 400               | 400               | 400               |
| Liquide middelen                                  | 6.131                | 4.784           | 4.118            | 2.950             | 3.273             | 3.649             | 3.012             |
| <b>Totaal</b>                                     | <b>10.851</b>        | <b>10.036</b>   | <b>9.292</b>     | <b>8.124</b>      | <b>8.447</b>      | <b>8.823</b>      | <b>8.186</b>      |
| <b>Passiva</b>                                    |                      |                 |                  |                   |                   |                   |                   |
| Eigen vermogen                                    | 5.690                | 5.690           | 4.230            | 3.454             | 3.280             | 3.280             | 3.280             |
| Resultaat   |                      | -1.460          | -776             | -174              | 0                 | 0                 | 0                 |
| Eigen Vermogen                                    |                      | 4.230           | 3.454            | 3.280             | 3.280             | 3.280             | 3.280             |
| Voorzieningen                                     | 1.634                | 2.180           | 2.238            | 1.244             | 1.567             | 1.943             | 1.306             |
| Langlopende schulden                              | 116                  | 104             | 100              | 100               | 100               | 100               | 100               |
| Kortlopende schulden                              | 3.411                | 3.522           | 3.500            | 3.500             | 3.500             | 3.500             | 3.500             |
| <b>Totaal</b>                                     | <b>10.851</b>        | <b>10.036</b>   | <b>9.292</b>     | <b>8.124</b>      | <b>8.447</b>      | <b>8.823</b>      | <b>8.186</b>      |
| solvabiliteit incl vrz<br><i>streefwaarde 30%</i> | 67%                  | 64%             | 61%              | 56%               | 57%               | 59%               | 56%               |
| solvabiliteit excl vrz                            | 52%                  | 42%             | 37%              | 40%               | 39%               | 37%               | 40%               |

## Toelichting op balans ontwikkeling

Voor het zich nu laat aanzien komt het boekjaar 2024 op een hoger verlies door een hoge dotatie aan de personele voorzieningen. Dit heeft natuurlijk gevolgen voor de kengetallen van de balans. Het eigen vermogen daalde in 2024 naar 4,2 miljoen en loopt verder terug naar ruim 3 miljoen. Dit is niet onvoldoende, maar wel nadert de stichting een kritische grens. De buffers raken op, waardoor een andere bedrijfseconomische aanpak noodzakelijk wordt om goed onderwijs te kunnen garanderen. In het vermogen zit de bestemmingsreserve NPO welke op nul gaat lopen in 2025. Hieronder een uitsplitsing per reservepost.

| <i>bedragen * 1.000 euro</i> | Jaarrekening<br>2023 | Concept<br>2024 | Prognose<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 |
|------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Algemene reserve             | 2.165                | 1.578           | 1.751            | 1.672             | 1.767             | 1.846             | 1.921             |
| reserver verbouwing          | 436                  | 372             | 308              | 244               | 180               | 116               | 52                |
| reserve nulmeting            | 84                   | 64              | 44               | 24                | 4                 | 0                 | 0                 |
| reserve NPO                  | 1.632                | 854             | 0                | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Privaat                      | 1.373                | 1.362           | 1.351            | 1.340             | 1.329             | 1.318             | 1.307             |
|                              | 5.690                | 4.230           | 3.454            | 3.280             | 3.280             | 3.280             | 3.280             |

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.

|   | 2024            | 2025           | 2026            | 2027           | 2028           | 2029           |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Saldo liquide middelen 31 dec t-1                           | € 6.131         | € 4.784        | € 4.118         | € 2.950        | € 3.273        | € 3.649        |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>              |                 |                |                 |                |                |                |
| Resultaat   | € -1.460        | € -776         | € -174          | € -            | € -            | € -            |
| Afschrijvingen  | € 774           | € 850          | € 800           | € 750          | € 750          | € 750          |
| Mutaties werkkapitaal                                       | € 351           | € -21          | € -             | € -            | € -            | € -            |
| Mutaties voorzieningen                                      | € 546           | € 58           | € -994          | € 323          | € 376          | € -637         |
| <b>totaal</b>   | <b>€ 211</b>    | <b>€ 111</b>   | <b>€ -368</b>   | <b>€ 1.073</b> | <b>€ 1.126</b> | <b>€ 113</b>   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>               |                 |                |                 |                |                |                |
| Investerings materiële vaste activa -/-                     | € -1.546        | € -773         | € -800          | € -750         | € -750         | € -750         |
| <b>totaal</b>   | <b>€ -1.546</b> | <b>€ -773</b>  | <b>€ -800</b>   | <b>€ -750</b>  | <b>€ -750</b>  | <b>€ -750</b>  |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>              | <b>€ -12</b>    | <b>€ -4</b>    | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     | <b>€ -</b>     |
| Mutatie Liquide middelen                                    | <b>€ -1.347</b> | <b>€ -666</b>  | <b>€ -1.168</b> | <b>€ 323</b>   | <b>€ 376</b>   | <b>€ -637</b>  |
| Eindsaldo liquide middelen                                  | <b>€ 4.784</b>  | <b>€ 4.118</b> | <b>€ 2.950</b>  | <b>€ 3.273</b> | <b>€ 3.649</b> | <b>€ 3.012</b> |
| ratio liquiditeit (vlottende activa / kortlopende schulden) | 1,47            | 1,29           | 0,96            | 1,05           | 1,16           | 0,97           |

De liquiditeit gaat ver teruglopen, de signaalwaarde is 1,0 en we zien dat dit in 2026 en 2029 hieronder gaat komen. In de cijfers wordt rekening gehouden met de uitgaven groot onderhoud zoals nu in de MOP is opgenomen. Daar zitten de komende jaren forse uitgaven bij. Dat de signaleringswaarden nu in zicht komen, betekent dat er met veel meer zorgvuldigheid met de uitgaven moet worden omgegaan.

## 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 heeft in 2024 plaatsgevonden.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 is de nieuwe waarderingssystematiek inmiddels doorgevoerd.

## Meerjaren exploitatiebegroting 2025 tot en met 2029

| CPOV Meerjarenbegroting 2025-2029               |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Realisatie<br>2023 | Begroting<br>2024 | Realisatie<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 |
| <i>bedragen * 1.000 euro</i>                    |                    |                   | <b>CONCEPT</b>     |                   |                   |                   |                   |                   |
| <i>Leerlingen per 1 februari voorgaand jaar</i> | 3.578              | 3.605             |                    | 3.608             | 3.612             | 3.595             | 3.605             | 3.620             |
| <b>3 Baten</b>                                  |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>3.1.1 Rijksbijdragen OCW</b>                 |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| 3.1.1.0 Rijksbijdragen OCW                      | 26.549             | 26.373            | 27.139             | 27.855            | 27.264            | 27.217            | 27.266            | 27.339            |
| 3.1.4.0 Samenwerkingsverband                    | 712                | 594               | 620                | 447               | 620               | 620               | 620               | 620               |
| <b>Totaal: 3.1 Rijksbijdragen OCW</b>           | <b>27.261</b>      | <b>26.967</b>     | <b>27.759</b>      | <b>28.302</b>     | <b>27.884</b>     | <b>27.837</b>     | <b>27.886</b>     | <b>27.959</b>     |
| <b>Totaal: 3.2 Overige overheidsbijdragen</b>   | <b>129</b>         | <b>102</b>        | <b>112</b>         | <b>118</b>        | <b>110</b>        | <b>100</b>        | <b>100</b>        | <b>100</b>        |
| <b>Totaal: 3.5 Overige baten</b>                | <b>574</b>         | <b>370</b>        | <b>573</b>         | <b>376</b>        | <b>350</b>        | <b>350</b>        | <b>350</b>        | <b>350</b>        |
| <b>Totaal: 3 Baten</b>                          | <b>27.964</b>      | <b>27.439</b>     | <b>28.444</b>      | <b>28.796</b>     | <b>28.344</b>     | <b>28.287</b>     | <b>28.336</b>     | <b>28.409</b>     |
| <b>4 Lasten</b>                                 |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>4.1.1 Personele lasten</b>                   |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| 4.1.1.1 Personele lasten                        | 22.874             | 22.709            | 23.532             | 23.445            | 22.500            | 22.319            | 22.368            | 22.441            |
| 4.1.1.2 Overige personele lasten                | 1.471              | 978               | 1.588              | 749               | 750               | 750               | 750               | 750               |
| 4.1.1.4 Uitkeringen                             | -758               | -308              | -614               | -43               | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Totaal: 4.1 Personele lasten</b>             | <b>23.587</b>      | <b>23.379</b>     | <b>24.506</b>      | <b>24.151</b>     | <b>23.250</b>     | <b>23.069</b>     | <b>23.118</b>     | <b>23.191</b>     |
| <b>Totaal: 4.2 Afschrijvingen</b>               | <b>707</b>         | <b>743</b>        | <b>774</b>         | <b>850</b>        | <b>800</b>        | <b>750</b>        | <b>750</b>        | <b>750</b>        |
| <b>Totaal: 4.3 Huisvestingslasten</b>           | <b>2.229</b>       | <b>2.272</b>      | <b>2.313</b>       | <b>2.435</b>      | <b>2.435</b>      | <b>2.435</b>      | <b>2.435</b>      | <b>2.435</b>      |
| <b>Totaal: 4.4 Overige lasten</b>               | <b>1.126</b>       | <b>1.270</b>      | <b>1.270</b>       | <b>1.091</b>      | <b>963</b>        | <b>963</b>        | <b>963</b>        | <b>963</b>        |
| <b>Totaal: 4.5 Leermiddelen</b>                 | <b>1.482</b>       | <b>1.116</b>      | <b>1.219</b>       | <b>1.197</b>      | <b>1.170</b>      | <b>1.170</b>      | <b>1.170</b>      | <b>1.170</b>      |
| <b>Totaal: 4 Lasten</b>                         | <b>29.131</b>      | <b>28.780</b>     | <b>30.082</b>      | <b>29.724</b>     | <b>28.618</b>     | <b>28.387</b>     | <b>28.436</b>     | <b>28.509</b>     |
| <b>Totaal: 5 Financiële baten en lasten</b>     | <b>207</b>         | <b>152</b>        | <b>178</b>         | <b>152</b>        | <b>100</b>        | <b>100</b>        | <b>100</b>        | <b>100</b>        |
| <b>Resultaat</b>                                | <b>-960</b>        | <b>-1.189</b>     | <b>-1.460</b>      | <b>-776</b>       | <b>-174</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

De meerjarenbegroting laat voor 2025 een verlies zien en nog een klein verlies voor 2026. Voor de jaren daarna is de taakstelling de begroting op nul te krijgen. Na de zomer van 2025 dalen de personeelslasten doordat de NPO-inzet vervalt. Daarnaast is er in 2024 gestuurd op minder externe inhuur. Bij de overige lasten zijn de kosten PR en deskundige inhuur fors naar beneden gebracht. 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. In de komende jaren zal steeds kritisch naar de kosten 'bovenschools' worden gekeken, omdat hierin de afgelopen jaren grote fluctuaties te zien zijn. Daarnaast verdient juist deze post de meeste aandacht als het gaat om verantwoording van doelmatigheid.

| <b>Personele bezetting in FTE</b> | Realisatie<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DIR                               | 15,35              | 14,79             | 14,88             | 14,88             | 14,88             | 14,88             |
| OOP                               | 51,46              | 40,88             | 41,16             | 41,16             | 41,16             | 41,16             |
| OP                                | 198,86             | 190,29            | 188,37            | 187,46            | 187,4             | 187,4             |
| <b>Totaal WTF</b>                 | <b>265,67</b>      | <b>245,96</b>     | <b>244,41</b>     | <b>243,5</b>      | <b>243,44</b>     | <b>243,44</b>     |

## Toelichting op de financiële positie

De begroting 2025 van CPOV laat voor het jaar 2025 een verlies zien, voornamelijk door de inzet vanuit het laatste deel van de reserve NPO. In de meerjarenbegroting zijn ook de conceptcijfers over 2024 opgenomen en zoals dit zich nu laat aanzien sluit de realisatie met een groot verlies van 1,4 miljoen euro. De verliesjaren 2023 en 2024 hebben een behoorlijke invloed op de kengetallen van CPOV. Bij de meerjaren balans is het verloop van de solvabiliteit in beeld gebracht. De solvabiliteit loopt van 67% in 2023 terug naar 56%. De signaalwaarde van de overheid voor dit kengetal is 30%, dus met 56% 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 1,0 voor middelgrote besturen en 0,75 voor grote besturen. Hoewel er voor CPOV niet direct een signaalwaarde overschreden wordt, is deze wel in zicht gekomen en verdient dit aandacht. Onverwachte tegenslagen kunnen steeds minder goed worden opgevangen.

Het blijft zaak de kosten scherp te bewaken en analyseren. Het jaar 2025 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. Met de overgang naar het nieuwe administratiekantoor is de stap genomen om met eerdere en professionelere managementrapportages een verdere controle te krijgen.

In deze begroting is geen rekening gehouden met bijzondere investeringen. De managementfocus en de economische factor tijd zal worden ingezet in het versterken van leerkrachtvaardigheden en onderwijsontwikkeling op de werkvloer. Dankzij de doorgaande bevolkingsgroei in Veenendaal zal de stichting in deze gemeente een leerlinggroei kunnen realiseren. De komende jaren zullen we moeten gaan investeren in personeel om een aantrekkelijke werkgever te blijven. De benodigde middelen, kosten en voorfinanciering bekostiging, zijn nog niet in beeld, maar dit zal spoedig volgen.

# 4. Verslag intern toezicht

## 4.1 Samenstelling intern toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van CPOV fungeert als interne toezichthouder van de organisatie conform de statuten en de Code Goed Bestuur PO. De RvT houdt integraal toezicht op het beleid van het College van Bestuur (CvB) en op de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT fungeert tevens als werkgever van het CvB en staat het CvB met advies terzijde. De leden van de Raad van Toezicht zijn onafhankelijk. Zij laten zich bij hun besluiten leiden door het belang van de stichting en hebben geen bindingen die hun onafhankelijkheid kunnen schaden.

Volgens de statuten bestaat de RvT uit ten minste drie en ten hoogste zeven leden. Gedurende 2024 vonden er enkele wisselingen plaats. Mevrouw A. Veeling trad begin 2024 toe. In het najaar van 2024 trad de heer J.J. Bakker af en werden de heer M. Hardeman (als nieuwe voorzitter) en de heer J. van Driel (op voordracht van de GMR) benoemd. De heer G. Janssen fungeerde tot de komst van de heer Hardeman als tijdelijk voorzitter. Eind 2024 bestond de RvT uit vijf leden. De samenstelling weerspiegelt een diversiteit aan expertises, wat bijdraagt aan een breed perspectief op het toezicht.

Goed bestuur en toezicht zijn cruciaal voor de ontwikkeling van CPOV en haar leerlingen. Governance omvat voor de RvT niet alleen de formele structuren, maar ook het kritische en constructieve samenspel tussen toezichthouder en bestuurder, en het helder toepassen van taken, rollen en verantwoordelijkheden. Contact met stakeholders binnen en buiten CPOV is essentieel om de voortgang op strategische doelen te monitoren. De RvT streeft naar een balans tussen zakelijke controle en aandacht voor de menselijke aspecten binnen de organisatie.

De RvT heeft een profielschets opgesteld waarin de volgende domeinen worden onderscheiden:

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

De RvT is als geheel verantwoordelijk voor het toezicht. Leden hebben, passend bij hun expertise, specifieke aandachtsgebieden en nemen deel aan commissies (Audit- en Remuneratiecommissie). In 2024 is besloten de vrijwilligersvergoeding per 1 januari 2024 te verhogen naar € 2.040,- per jaar voor de voorzitter (€ 170,- per maand) en € 1.800,- per jaar voor de overige leden (€ 150,- per maand), ruim binnen de fiscaal toegestane normen.

## Leden van de Raad van Toezicht in 2024

| Naam              | Functie                             | Nevenfuncties betaald / onbetaald                          | Aandachtsgebied en/of commissies* | Aftredend                   |
|-------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|
| Dhr. J. van Driel | Lid                                 | Programma-manager SLO                                      | Onderwijs en Identiteit           | Oktober 2028 (1e termijn)   |
| Mevr. A. Veeling  | Lid Remuneratie-commissie           | HR Consultant Rabobank                                     | Personeel en Organisatie          | Februari 2028 (1e termijn)  |
| Dr. J.J. Bakker   | Lid                                 | Lector CHE   | Onderwijs en Identiteit           | 25-10-2024 afgetreden       |
| Dhr. G. Janssen   | Tijdelijk voorzitter Auditcommissie | Relatiemanager IBS Capital Allies                          | Financiën en Beheer               | Juli 2026 (2e termijn)      |
| Mevr. N.N. Nede   | Secretaris Remuneratie-commissie    | Raadslid Gemeente Arnhem                                   | Maatschappij en Bestuur           | December 2026 (1e termijn)  |
| Dhr. M. Hardeman  | Voorzitter                          | Directeur Grootzakelijk/ Maas en Waal Oost Betuwe Rabobank |                                   | September 2028 (1e termijn) |

De Auditcommissie bestond eind 2024 uit dhr. Janssen en de heer M. Bouman (oud-GMR lid) die in 2024 is gevraagd zitting te nemen als extern lid. De Remuneratiecommissie bestond uit mevr. Nede en mevr. Veeling.

## Benoeming en overleg met de externe accountant

Voorafgaand aan de goedkeuring van de jaarrekening 2023 heeft de RvT in 2024 overleg gevoerd met de controller en de externe accountant (Van Ree Accountants). De RvT heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd en besloten Van Ree Accountants opnieuw voor te dragen voor de controle van het boekjaar 2024.

## 4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven

### Vergaderingen

De RvT heeft in 2024 elf keer regulier vergaderd in aanwezigheid van het CvB. Daarnaast vonden commissievergaderingen en extra (thema)bijeenkomsten plaats. Belangrijke onderwerpen die gedurende het jaar aan de orde kwamen, waren onder meer:

- Strategie en Kwaliteit: Voortgang strategisch beleidsplan, kwaliteitszorg (incl. bespreking inspectierapport), identiteitsvraagstukken, resultaten en ontwikkelingen op scholen.
- Financiën en Bedrijfsvoering: Meerjarenbegroting 2024-2028, Jaarverslag en jaarrekening 2023, tussentijdse financiële rapportages (MARAP), begroting 2025, risicoanalyse, treasurystatuut, transitie administratiekantoor (van Confina naar Groenendijk), huisvesting dossiers (incl. IKC-ontwikkelingen), inzet NPO-gelden, subsidie basisvaardigheden.
- Organisatie en Personeel: Bestuurswisseling (afronding selectie, benoeming, overdracht), evaluatie functioneren bestuurder, organisatieontwikkeling (incl. voorstel nieuwe structuur stafbureau), personele knelpunten (o.a. ziekteverzuim, lerarentekort, specifieke school casuïstiek), samenwerking binnen de stichting.
- Governance: Functioneren RvT (incl. zelfevaluatie en opleiding), samenwerking RvT-CvB-GMR, naleving Code Goed Bestuur, statutenwijziging (afronding), aanstelling/wisselingen RvT-leden, werkgeversrol RvT.
- Stakeholders: Relatie met de GMR, contacten met externe partijen (accountant, gemeente, andere stichtingen, SWV'en).

### Schoolbezoeken en andere contactmomenten

In 2024 heeft de RvT in duo's diverse scholen bezocht. Deze bezoeken bieden waardevolle inzichten in de dagelijkse praktijk, de sfeer op de scholen en de implementatie van beleid. In het voorjaar en najaar zijn bezoeken afgelegd aan Het Bakken I en II, De Schakel, De Grondtoon, Tamim, De Ceder, ds. Van Lingenschool, 't Speel-Kwartier en de Rehobothschool. Tijdens de bezoeken en de nabesprekingen in de RvT is gesproken over onderwijskundige ontwikkelingen (zoals unitonderwijs), identiteit, burgerschap, organisatie, personeel, faciliteiten en de specifieke context van de school. Observaties betroffen onder andere de passie van medewerkers, verschillen tussen scholen in aanpak en cultuur, en de voortgang op het gebied van samenwerking en professionele leergemeenschap.

Naast formele vergaderingen en bezoeken is er frequent informeel contact tussen (de voorzitter van) de RvT en het CvB, en tussen individuele leden en stafmedewerkers over specifieke portefeuilles.

## **Toezicht op Onderwijskwaliteit**

Het toezicht op de kwaliteit van het onderwijs is een kerntaak van de RvT. Dit krijgt vorm door diverse activiteiten. In 2024 heeft de RvT het inspectierapport besproken en geconstateerd dat de basiskwaliteit op orde is, met aandacht voor de meegegeven herstelopdrachten zoals de leerlijn burgerschap. Door middel van schoolbezoeken vormt de RvT zich een beeld van de onderwijspraktijk, de kwaliteitszorg op de scholen en de implementatie van beleid, zoals observaties rond unitonderwijs en professionele cultuur aantoonen. Strategische documenten die de onderwijskundige koers bepalen, zoals de Kaderbrief, worden door de RvT beoordeeld en goedgekeurd.

In het najaar van 2024 heeft het CVB de RvT geïnformeerd over de zorgpunten van de inspectie naar aanleiding van data-analyse van de doorstroomtoetsen 2024. De Rehobothschool in Ochten en School JUUL kwamen beiden naar voren als scholen die mogelijk op korte termijn een inspectiebezoek kunnen verwachten, omdat de resultaten al meerdere jaren aanleiding geven tot zorg. Beide scholen hebben zich versterkt ingezet op een versnelde kwaliteitsverbetering (inmiddels, voorjaar 2025, weten we dat dit succesvol is geweest). De RvT ziet erop toe dat het CVB beschikt over adequate systemen voor kwaliteitsmonitoring en hierover rapporteert. De benoeming van een nieuwe coördinator kwaliteitszorg per 1 januari 2025 wordt gezien als een positieve ontwikkeling voor de borging van kwaliteit binnen de stichting.

## **Overleg GMR**

De RvT hecht waarde aan een goede relatie met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Op 8 februari 2024 vond een formele gezamenlijke vergadering plaats waarin het thema identiteit centraal stond. De GMR was conform de statuten betrokken bij de benoeming van een nieuw RvT-lid in het najaar evenals de benoemingsprocedure van het nieuwe CvB. Op 10 oktober 2024 vond een gezamenlijke evaluatieavond plaats met RvT, CvB en GMR onder begeleiding van extern bureau ME+U, gericht op het versterken van de samenwerking binnen de 'Gouden Driehoek'. Naar aanleiding van het verslag van deze avond zijn in november vervolgacties besproken.

## **Begeleiding Bestuurswisseling**

Een belangrijk aandachtspunt in de eerste helft van 2024 was de overgang van het bestuurderschap. De RvT heeft begin 2024 de selectieprocedure voor een nieuwe bestuurder afgerond, resulterend in de benoeming van de heer M. Meijer per 1 juni 2024. De RvT heeft de overdracht van de vertrekkende bestuurder, de heer J.R. van Leeuwen (aan wie decharge is verleend), naar de nieuwe bestuurder begeleid.

## **Code Goed Bestuur**

De RvT handelt in lijn met de principes van de Code Goed Bestuur PO. De werkwijze is vastgelegd in de statuten en reglementen (o.a. Bestuursreglement, Reglement RvT, reglementen Audit- en Remuneratiecommissie). In 2024 is de eerder ingezette statutenwijziging formeel afgerond bij de notaris en de KVK. Tevens is het treasurystatuut geactualiseerd en opnieuw vastgesteld. De principes van de Code, zoals integriteit en het vermijden van de (schijn van) belangenverstrengeling, zijn leidend in het handelen en de beraadslagingen van de RvT, en zijn expliciet betrokken bij de bespreking van een casus eind 2024.

## Zelfevaluatie Raad van Toezicht

De RvT evalueert jaarlijks haar eigen functioneren. In 2024 is hiervoor extern bureau ME+U ingeschakeld. De evaluatie vond plaats op 10 oktober en betrof naast de RvT ook het CvB en de GMR ('Gouden Driehoek'), vanuit de visie dat strategisch partnerschap essentieel is voor duurzame governance. Tijdens de evaluatie is gereflecteerd op de samenwerking, rolvastheid en het samenspel, mede aan de hand van ingebrachte casuïstiek en governanceconcepten. Het verslag van ME+U is in november besproken en vormt input voor verdere ontwikkeling van de RvT en de samenwerking. Om de professionaliteit verder te bevorderen, heeft de RvT besloten om in 2025 gezamenlijk de governance opleiding 'Deskundig van Start' van Verus te volgen.

## Evaluatie van het uitvoerend bestuur

De RvT heeft in 2024 het functioneren van zowel de vertrekkende bestuurder (tot 1 juni) als de nieuwe bestuurder (vanaf 1 juni) gevolgd en geëvalueerd. De RvT spreekt haar waardering uit voor de inzet van de heer Van Leeuwen en de wijze waarop hij de overdracht heeft vormgegeven. Met de heer Meijer zijn sinds zijn aantreden reguliere voortgangsgesprekken gevoerd. De RvT heeft grote waardering voor de snelheid waarmee de heer Meijer zich de organisatie eigen heeft gemaakt en de duidelijke focus die hij heeft aangebracht op de interne organisatie en processen. In november vond een formeel functionerings- en remuneratiegesprek plaats. De RvT constateert dat het CvB ook in 2024 veel aandacht heeft moeten besteden aan persistente uitdagingen zoals personele krapte en complexe huisvestingsdossiers.

## Naleving van wettelijke voorschriften

De RvT ziet toe op de naleving van wet- en regelgeving en de Code Goed Bestuur door het CvB. Een kerntaak is het toezicht houden op de rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van de publieke middelen, met oog voor de continuïteit van de stichting. In 2024 heeft de RvT de jaarrekening 2023 en de meerjarenbegroting 2024-2028 goedgekeurd. Een belangrijk besluit in 2024 was de goedkeuring van het voornemen om de samenwerking met het toenmalige administratiekantoor (Confina) te beëindigen en een transitie naar een nieuw kantoor (Groenendijk & Automatisering) in te zetten. Dit besluit werd ingegeven door aanhoudende technische problemen en beperkte managementinformatie bij het oude kantoor, wat adequaat financieel beheer en daarmee de doelmatigheidscontrole bemoeilijkte. De overstap, die per 1 januari 2025 effectief wordt, beoogt een forse verbetering in de financiële informatievoorziening en interne controle. De RvT heeft in 2024 specifiek aandacht besteed aan de doelmatige inzet van middelen. Hierbij is steeds nadrukkelijker de vraag gesteld: "Hoe wordt het onderwijs hier beter van?" Dit kritische perspectief is toegepast bij onder andere: de besteding van de subsidie Basisvaardigheden, de inzet van NPO-gelden, kritische afwegingen bij externe kosten en de onderbouwing van het organisatievoorstel voor het stafbureau. Op basis van de ontvangen rapportages en gevoerde gesprekken heeft de RvT vastgesteld dat de middelen rechtmatig en doelmatig zijn besteed.

## **Toezicht op Risicomanagement en Interne Controle**

De RvT ziet risicomanagement als een integraal onderdeel van goed bestuur. Begin 2024 is de geactualiseerde risicoanalyse besproken, waarbij de RvT heeft geconstateerd dat de stichting de geïdentificeerde risico's (met name op het gebied van financiële systemen/AK en huisvesting) kon dragen, maar dat actieve beheersing noodzakelijk blijft. Het besluit om per 2025 over te stappen naar een nieuw administratiekantoor is een directe maatregel om de risico's rondom financiële informatievoorziening en interne controle te mitigeren.

De RvT monitort de interne beheersing en compliance mede via de rapportages van de externe accountant. In 2024 zijn daarbij aandachtspunten gesignaleerd en besproken met het CvB met betrekking tot o.a. het VOG-beleid, aanbestedingsprocedures, contractmanagement en autorisaties. De RvT heeft het CvB geadviseerd zich voor te bereiden op het nieuwe normenkader informatiebeveiliging. Ook operationele risico's, zoals blijkend uit specifieke casuïstiek op scholen, worden door de RvT gevolgd. De goedkeuring van de organisatiewijziging eind 2024 beoogt mede een zorgvuldiger en duurzamer operationeel management.

## **(Potentieel) tegenstrijdig belang**

De RvT is alert op mogelijke (schijn van) belangenverstremgeling. In 2024 is een situatie besproken aangaande de externe activiteiten van een voormalig RvT-lid. De RvT heeft hierover beraadslaagd en gehandeld conform de principes van de Code Goed Bestuur, met aandacht voor integriteit en rolzuiverheid. Er hebben zich verder geen situaties van (potentieel) tegenstrijdig belang voorgedaan die melding behoeven.

## **Werkgeverschap**

Als werkgever van het CvB is de RvT verantwoordelijk voor benoeming, schorsing, ontslag, functioneringsevaluatie en vaststelling van de bezoldiging van de bestuurder(s). De belangrijkste activiteit in 2024 was het afronden van de benoemingsprocedure en het begeleiden van de start van de nieuwe bestuurder, de heer M. Meijer. Met hem is de formele gesprekscyclus (functioneren, remuneratie) gevoerd. De bezoldiging van de bestuurder is getoetst aan en voldoet aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). De RvT erkent de hoge werkdruk die gepaard gaat met het bestuurderschap, mede door de voortdurende uitdagingen op het gebied van personeel en huisvesting.

De RvT spreekt haar grote waardering uit voor de inzet en toewijding van alle medewerkers van CPOV – op de scholen en het stafbureau. Hun inspanningen maken het mogelijk om kinderen in een veilige, christelijke omgeving kwalitatief goed onderwijs en de benodigde ondersteuning te bieden, ook in een tijd van uitdagingen.

## 4.3 Toelichting op de gegeven adviezen

Naast de reguliere toezichhoudende taken en goedkeuringen (zoals jaarrekening, begroting), heeft de RvT in 2024 enkele specifieke besluiten genomen en adviezen gegeven die richtinggevend waren voor de organisatie:

**Goedkeuring transitie administratiekantoor:** Gezien de structurele problemen met het toenmalige administratiekantoor (Confina) die adequate financiële sturing belemmerden, heeft de RvT begin 2024 formeel ingestemd met het voorstel van het CvB om de samenwerking te beëindigen en een overstap naar Groenendijk & Automatisering voor te bereiden en uit te voeren per 1 januari 2025. Dit besluit is essentieel geacht voor het verbeteren van de managementinformatie, interne controle en daarmee de doelmatigheid.

**Goedkeuring aanpassing organisatiestructuur stafbureau:** Naar aanleiding van een analyse en voorstel van de nieuwe bestuurder, heeft de RvT in november 2024 ingestemd met een aanpassing van de organisatiestructuur van het stafbureau. Dit omvat onder meer de introductie van een bestuurssecretaris en het beëindigen van het CT per eind 2024. Dit besluit ondersteunt de beoogde versterking van de operationele aansturing en beleidsondersteuning, met als doel de effectiviteit van de organisatie te vergroten ten gunste van het onderwijs.

**Besluit tot professionalisering RvT:** Om de eigen deskundigheid te borgen en te versterken, mede gezien de recente wisselingen in de samenstelling, heeft de RvT in september 2024 besloten om als team deel te nemen aan de governance-opleiding 'Deskundig van Start' van Verus. Deze opleiding staat gepland voor begin 2025 en richt zich op verdere professionalisering van het intern toezicht.

**Goedkeuring aanpassing BRIN-structuur:** De RvT heeft in november 2024 ingestemd met een voorstel om de BRIN-nummer structuur van enkele scholen aan te passen (o.a. realisatie nieuw BRIN-nummer voor De Schakel, opheffen nevenvestiging status school Alex/Max t.b.v. JUUL). Dit draagt bij aan een logischere administratieve en organisatorische indeling.

Deze besluiten en adviezen illustreren hoe de RvT in 2024, naast haar reguliere toezicht, actief heeft bijgedragen aan belangrijke strategische en organisatorische ontwikkelingen binnen CPOV.

De RvT heeft gedurende 2024 via de bespreking en goedkeuring van de jaarrekening 2023, de meerjarenbegroting 2024-2028 en de begroting 2025, alsmede door het monitoren van risico's en het toezien op strategische besluitvorming (zoals de bestuurswisseling en de transitie van het administratiekantoor), de continuïteit van de stichting gevolgd. Op grond hiervan spreekt de RvT zijn vertrouwen uit in de continuïteit van CPOV.

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



Vereniging voor  
christelijk onderwijs

# Weerstandsparagraaf van



## 1. Aanleiding en achtergrond

Het bestuur van de Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving, hierna CPOV, 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. De regering heeft hierop in een reeks van jaren beleid geformuleerd. De volgende artikelen liggen ten grondslag aan het regelmatig aandacht besteden aan risicomanagement:

Aanbiedingsbrief Rapport Commissie Don aan 2<sup>e</sup> Kamer, 4 november 2009

*Versterking financiële deskundigheid bij onderwijsinstellingen; Bevindingen... Een goede meerjarige begroting en een gedegen risicoanalyse op het niveau van de individuele instelling is cruciaal voor een gezond financieel beleid in de onderwijsinstelling. Hierdoor ontstaat in een vroeg stadium inzicht in mogelijke knelpunten in de financiële huishouding, waarop de instelling gericht acties kan ondernemen.*

(vorige versie) Code Goed Onderwijsbestuur 2010/2017 (art. 15, lid 4)

*Het schoolbestuur onderzoekt periodiek en op gestructureerde wijze welke onzekere factoren het realiseren van zijn strategisch beleid en doelen in de weg kunnen staan.*

Ofschoon het bovenstaande artikel niet meer in de Code staat, is de wettelijke verplichting allesszins niet verdwenen. De regering heeft hier de afgelopen jaren op ingezet en heeft dit onderwerp geenszins losgelaten. Het is eerder zo dat dit als inmiddels logisch deelonderwerp binnen voortschrijdende professionalisering wordt gezien en daarom niet meer afzonderlijk wordt benoemd. In het volgende artikel ligt de verplichting tot risicomanagement nog wel letterlijk besloten:

Regelgeving (Richtlijn) Jaarrekening (Rj660 – 406)

*Het bestuur rapporteert in het jaarverslag over de aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersing systeem.*

Ofschoon beleid en regels op dit onderwerp van belang blijven, benadrukt CPOV dat de vereniging ook los van wettelijke verplichtingen zelfstandig belang heeft om risicomanagement te ontwikkelen en te verdiepen.

## 2. Kaders

Nut en noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's en vandaar uit adequate maatregelen treffen
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

Het bereiken van deze doelstellingen vraagt om een projectmatige en systematische aanpak. De risicomaterie is evenwel geen exacte wetenschap. Het blijft een kwestie van waarneming van omgevingsfactoren (*Umwelt*), beoordeling (*impact*) en waarschijnlijkheden (kans). Om dit op zinvolle wijze te kunnen doen, gebruikt Verus het Risicomanagement Informatie Systeem van NARIS waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht, beoordeeld en afgewogen.

Vanzelfsprekend zijn sommige risico's al in beeld en worden er ook al maatregelen getroffen of wordt er al aandacht aan besteed. In veel gevallen ontbreekt dan toch nog de integrale en systematische aanpak. Daarom kent het model een logische opbouw die begint bij het benoemen van het risico of de risicocategorie. De eerste vraag daarbij is waarin het risico bestaat. Dat is vaak meteen al een basis voor de inschatting van de impact. Bijzonderheid is wel dat een risico dat al is ingecalculleerd feitelijk geen risico meer is. De effecten zijn immers al in bijvoorbeeld de begroting meegenomen. Bij de hier bedoelde risico's gaat het om gebeurtenissen waarvoor GEEN voorziening is getroffen en die ook niet in de (meerjaren)begroting zijn opgenomen. De effecten van dergelijke gebeurtenissen, die incidenteel van aard zijn, zullen dus uit het bestaande vermogen moeten worden opgevangen.

Risicomanagement heeft alleen zin wanneer het de hele organisatie en alle activiteiten omvat. Dat maakt het logisch dat voor de inventarisatie verschillende lagen en geledingen van de organisatie worden betrokken. Ook wordt hierdoor bereikt dat er draagvlak ontstaat of groeit voor de aanpak die nodig is om met risico's en de eventuele gevolgen daarvan om te gaan. Verder wordt bereikt dat risicobeheersing onderdeel kan worden van de reguliere besluitvormingsprocessen.

Deze modelmatige aanpak kent ook nog andere vooronderstellingen, afbakeningen en preadviezen. De belangrijkste zijn:

1. Het gebruikte model koppelt risicomanagement aan strategie- en prestatie management. Er wordt gebruik gemaakt van ervaring uit de praktijk. De ervaring uit de praktijk is bijvoorbeeld zichtbaar in de vuistregel (55%) op bladzijde 11.
2. Zoals gezegd zijn de cijfers die benodigd zijn om de effecten van risico's in te schatten geen exacte wetenschap. Tegelijkertijd is risicomanagement erop gericht in continuïteit tot organisatieomvattende aanpak en 'inslijtende' attitude en werkprocessen te komen. Daarom is het belangrijk dat de ontwikkeling van beheersing van risico's zichtbaar wordt en de gevolgen financieel worden gemaakt en onderbouwd. Het is juist ook dit punt waar de Inspectie voor het onderwijs in toenemende mate naar kijkt: wat is het 'verhaal'? Het kan daarom

- zinvol zijn de cijfers uit de eigen risicoinventarisaties periodiek in een grafiek te zetten.
3. Met name de afgelopen 3-4 jaren is sprake van grote 'financiële bewegingen' in het onderwijs. Denk bijvoorbeeld aan de NPO-middelen en de besteding daarvan. Denk ook aan de stelselwijzigingen in de bekostiging in 2022 en 2023. Dergelijke dynamiek maakt de waarde van jaarlijkse cijfers relatief. Vrijwel alle onderwijsinstellingen voeren hierop eigen beleid. Verus kiest er daarom voor het model hierop niet aan te passen. Ook omdat vergelijkbaarheid met andere inventarisaties dan verdwijnt. Verus adviseert via eigen beleid zonodig berekeningen en kengetallen aan te passen. Bijvoorbeeld via normalisatie van het jaarlijkse resultaat, waardoor het effect van de NPO-middelen kan worden geëlimineerd.
  4. Het beschikbare- en het benodigde weerstandsvermogen worden in de gevolgde werkwijze gerelateerd aan de Rijksbijdragen. Dit gebeurt vanwege transparantie en vergelijkbaarheid. Er valt zeker iets te zeggen over relatieren aan de totale baten. Ook hiervoor geldt dat schoolbesturen ervoor kunnen kiezen om de calculaties hierop aan te passen.
  5. De Rijksoverheid heeft sinds een tweetal jaren een focus op vermeend bovenmatig vermogen. In het kader van risicomanagement heeft dit geen belang. Andersom redenerend vanuit beleid, namelijk: vermogensbeheersing om geen bovenmatig vermogen te willen hebben, kan er een belang zijn. Daarmee kan verschillend worden omgegaan. Stel dat er -na normalisatie- (nog) sprake zou zijn van vermeend bovenmatig vermogen, dan kan het zinvol zijn het berekende benodigde buffervermogen ernaast te zetten. Vergelijking van beide kan dan tot aanvullend of nieuw beleid leiden.
  6. Uit de vorige punten komt ook naar voren dat risico's en de gevolgen daarvan geen statisch gegeven zijn. Deze zijn juist beweeglijk en die dynamiek maakt dat ook risicomanagement geen statisch geheel kan zijn. Er is dus sprake van ontwikkeling en dat maakt dat management en organisatie in continuïteit bezig zullen moeten zijn met voorkoming, afwijking of afdekking van de gevolgen van risico's. Omdat de hele organisatie betrokken is, zal de thematiek als ook de aanpak door de organisatie moeten worden gedragen en uitgevoerd. Het is daarom geen statisch document meer dat alleen voor bestuur en financials een rol speelt.

Het voorliggende document heeft de voorgaande punten als vertrekpunt en is tot stand gekomen door samenwerking tussen de verschillende lagen en geleidingen van de organisatie. In dit document staat de weergave in tabelvorm van de verzamelde risico's, aangevuld met de maximale impact en de kans dat de risicovolle gebeurtenis zich voordoet. In de daaropvolgende bladzijden wordt het verband gelegd met het vermogen dat minimaal nodig is om als risicobuffer te dienen. Ook wordt bekeken hoe de benodigde risicobuffer zich verhoudt tot het beschikbare vermogen. Tenslotte worden conclusies getrokken en adviezen gegeven.

Dit document dient daarmee een aantal doelen, namelijk:

1. Er is kennis ontwikkeld en bewustwording gecreëerd dan wel gestimuleerd
2. Er is zicht op daadwerkelijke risico's en hoe daarmee kan worden omgegaan

3. Er is bekend hoe groot het benodigde vermogen is om voldoende dekking te hebben voor de gevolgen van risico's die zich voordoen
4. Er ligt een basis om verder te kunnen werken aan preventie, correctie of afdekking
5. Er is bekend welke prioriteiten gesteld kunnen worden
6. Er kan over deze materie direct worden gecommuniceerd in het bestuursverslag over het afgelopen jaar
7. Er ligt een rapportage die rechtstreeks kan worden gebruikt bij overleg met de Inspectie voor het onderwijs.

Zoals gezegd is deze rapportage een startpunt en geen eindpunt. De in kaart gebrachte risico's zullen moeten worden aangepakt door de beheersmaatregelen verder uit te werken, budget te regelen en vervolgens te implementeren. Daarbij zullen keuzes moeten worden gemaakt, omdat niet alles tegelijkertijd kan worden gedaan en de financiële middelen beperkt zijn. Het kan nodig zijn hiervoor aanvullende expertise en/of hulp bij de implementatie in te roepen. Hierbij kunnen de adviseurs van Verus behulpzaam zijn.

Met de hiervoor beschreven kaders als algemeen vertrekpunt, geldt vanuit CPOV vooraf nog een opmerking. Er zijn risico's/categorieën besproken die op dit moment (nog) niet aan de inventarisatie zijn toegevoegd. Reden daarvoor is dat de huidige indicaties als niet sterk genoeg worden beoordeeld om er nu daadwerkelijk over in gesprek te moeten. De deelnemers aan de workshops hechten eraan te benadrukken dat dit en andere thema's eventueel snel alsnog onderdeel kunnen worden van de nu bestaande risico-inventarisatie.

### 3. Risico's in beeld

Om inzicht in de risico's van de onderwijsinstelling te verkrijgen, is op 19 september 2023 en op 25 oktober 2023 een risico-inventarisatie uitgevoerd. Het Bestuur achtte het raadzaam om de laatste 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.

In de bijeenkomst van 19 september zijn diverse risico's voor CPOV besproken en gedeels met oorzaken en gevolgen als ook de kans in beeld gebracht. In de tweede sessie op 25 oktober is de maximale impact ingeschat en zijn de preventieve en correctieve beheersmaatregelen nader ge(her)formuleerd

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

- **Laag:** Niet erg waarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2
- **Middel:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5
- **Hoog:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, er zijn signalen die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8

Een andere belangrijke factor is de inschatting van de financiële gevolgen wanneer een risico-gebeurtenis zich voordoet. De classificering en inschatting van de financiële gevolgen zijn met de deelnemers in gezamenlijkheid vastgesteld. De vastgestelde bedragen zijn de veronderstelde impact op het moment van optreden van de risicogebeurtenis. Hieronder worden de risico's gepresenteerd zoals die in de sessies van september en oktober 2023 zijn geïdentificeerd, gedefinieerd en gewaardeerd. Op 27 november is verder nog enige aanvulling gekomen vanuit de IB. De aldus genoemde risico's zijn daarmee de belangrijkste bijdrage aan de inschatting van de benodigde weerstandscapaciteit:

1. De christelijke identiteit van de scholen brokkelt af
2. De leerlingenaantallen wijken sterker negatief af van de prognoses dan begroot
3. Onduidelijkheid over afschaling van SWV via BORS naar scholen
4. Realisatie passend onderwijs op de scholen blijft achter bij ambities en doelstellingen
5. De organisatie is niet volledig (financieel) in control
6. De organisatie is niet volledig (bedrijfsvoering) in control
7. Werkdruk (leerkrachten en directeuren) is te hoog (wordt als te hoog ervaren)

8. CPOV is niet in staat om kwalitatief goed en kwantitatief voldoende passend personeel (met name leerkrachten) te vinden voor bezetting en vervanging
9. Haperende techniek (ICT)/systeemuitval waardoor normaal werken wordt bemoeilijkt
10. Kosten licenties blijven sneller stijgen dan afschrijvingen op leermiddelen
11. De kinderopvang wordt weggehaald bij CPOV
12. Een dislocatie moet worden gesloten
13. Een school (De Cypres=bijgebouw van De Ceder) wordt teruggedrongen in ruimte waardoor de kinderopvang eruit moet
14. De realisatie van de visie op passend onderwijs komt tot stilstand
15. De realisatie van nieuwbouw komt tot stilstand
16. Luchtkwaliteit en verduurzaming worden vertraagd

In de uitwerking worden ze individueel benoemd en behandeld omdat zij elk voor zich al een bedreiging voor de realisatie van de strategische doelen kunnen worden beschouwd. Op deze wijze is een risicoprofiel tot stand gekomen. Op de volgende bladzijden worden de risico's in tabelvorm gepresenteerd en uitgewerkt.

De geïnventariseerde risico's zullen zich echter nooit allemaal tegelijkertijd in maximale omvang voordoen. In het hiernavolgende wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie.

| Preventieve maatregelen         | Oorzaken   | Gebeurtenis  | Gevolgen  | keers (H/M/L) | Risicoveld (schotting) in € | Beheersingsmaatregelen   | Toelichting  |
|---------------------------------|--|--|---|---------------|-----------------------------|--|--|
| <b>Doelmatig en kwalitatief</b> |  |  |   |               |                             |  |  |
| 1                               | Professionele begeleiding zoeken op de specifieke problematiek en beleid, gericht op kwaliteit boven kwantiteit, tot stand brengen en implementeren                                    | Maatschappelijke verandering<br>Burgervrij en bestaand onderwijsproces<br>Onderwijsbeleid wordt steeds meer<br>woordzwaarder. Meiner: het wordt steeds<br>moeilijker voldoende passend personeel te vinden | Het proces lijkt onomkeerbaar<br>Mogelijk een noodzakelijke sprong in samenwerking<br>met het niet kunnen vinden van voldoende<br>passend personeel   | H             | PM                          | Aannamebeleid aanpassen<br>Het gesprek met het personeel aangaan om te<br>beaten welke ideeën er leven en kunnen worden<br>omkisseld, waaronder: liever klein en christelijk<br>Specialistisch team opgetuimd anders organiseren<br>binnen bestaande middelen  | Nb 1: binnen het bestaande personeelsbeleid wordt hieraan<br>permanente aandacht geschonken<br>Nb 2: goed overleg met Islamitisch bestuur kan kansen<br>herbergen  |
| 2                               | Sterkere profilering en positionering (vastleggen van<br>een sterk merk) en progressie opstellen met<br>behoop van meer bronnen (waaronder Promovee<br>en DUO)                         | De leerlingaantallen wijken sterker negatief<br>af van de prognoses dan begroot  | Leertingen gaan naar andere scholen, binnen of<br>buiten de stichting   | M             | € 200.000                   | Gesprek aangaan met diverse stakeholders over<br>de gevolgen van de terug<br>de gemiddelde schoolgroote gewerkt.<br>Inschotting: er vertrekt maximaal 1 groep van 25 leerlingen à<br>€ 8.000 = ca € 200.000  | N: de scholen Alex en Max hebben van de inspectie brieven<br>omvangen over mogelijke opletting; momenteel wordt er<br>samen met Verus aan scenario's rond de inschotting en<br>de gemiddelde schoolgroote gewerkt.<br>Inschotting: er vertrekt maximaal 1 groep van 25 leerlingen à<br>€ 8.000 = ca € 200.000  |
| 3                               | Ontwikkelingen in het BORS goed volgen en<br>andere bijdragen aanparticiperen in de<br>steunplan met activiteiten + Verandering<br>naar allocatiemodel "open schoolmodel"              | Onduidelijkheid over afschaling van SWV via<br>BORS naar scholen (grootscenario waarin<br>nog veel onduidelijkheden worden<br>uitgewerkt)  | Onvoldende passend onderwijs op de scholen<br>(kan zelfs tot sluiting komen), reputatieverlies<br>scholen, terugloop leerlingaantal<br>achterstanden, zelf moeten inloopen van expertise<br>passend onderwijs   | M             | € 250.000                   | socherstand bij een aantal leerlingen<br>insgeschoteld   | Inschotting:<br>kosten inhuur expertise om achterstand bij een aantal<br>leertingen in te lopen: 1 jaar lang 20 leertingen à 0,1 FTE<br>OP = ca. € 200.000<br>insago ca. € 50.000<br>Totaal ca. 250.000  |
| 4                               | Opleiden van personeel met een expertise om<br>extra ondersteuning te kunnen bieden<br>(gedragsspecialist, orthopedagoog,<br>rekerespecialist, MHB jonge kind, ed.)                    | Realisatie passend onderwijs op de scholen<br>blijft achter bij ambities en doelstellingen   | Leerachterstanden, handelingsvermogen van<br>leertkrachten, thuiszitters, reputatieverlies scholen  | H             | € 100.000                   | Eerder dan gepland opleiden van<br>gedragsspecialist, orthopedagoog en nog een<br>vrijta andere  | N: de kosten inhuur expertise om achterstand bij een aantal<br>leertingen in te lopen: is meegenomen bij punt 3) hierboven.<br>Kosten voor versnelde opleiding gedragspecialist,<br>orthopedagoog, rekerespecialist, MHB, deskundigheid t'jonge<br>kind en cetera totaal ca. 7 personen opleidingskosten ca. €<br>7000 pp = ca. € 50.000<br>kosten vervanging voor degenen die worden opgeleid ca. €<br>50.000<br>Totaal ca. 100.000 |
| <b>Bestuur en organisatie</b>   |  |  |   |               |                             |  |  |
| 5                               | Administratieleidende moet betere aministratieve<br>leerger? en ander AK inschalen, inzetten van<br>administratieve aan  | De organisatie is niet volledig (financieel) in<br>control   | De dienstverlening van het administratieleidende<br>sluit niet meer aan op de veranderende<br>behoefte vanuit bestuur en<br>directieuren -> bestuur en schooldirectieuren<br>kunnen onvoldoende bijsturen op beleid en<br>financieel gevolgen daarvan -> dit heeft effect op<br>kwaliteit van het onderwijs en van de<br>bedrijfsvoering                            | H             | € 400.000                   | Het functioneren van het administratieleidende<br>moet worden doorzocht op zeer korte<br>termijn, dan niet d'erst een ander AK te worden<br>ingeset<br>Deken van de interne onderzakenende diensten<br>mreuten worden gefaciliteerd om in<br>gezamenlijkheid de eigen kennis versneld te<br>kunnen opbouwen en deze beter in lijn te<br>brengen met de behoeften van bestuur en<br>directies aan stuurinformatie | Nb 1: er wordt op dit moment gewerkt aan een professionele<br>beëindiging van het contract + overstap naar een ander<br>administratieleidende<br>Nb 2: Name (personeelsadministratie) loopt goed.<br>Capost met en wordt verangen<br>Nb 3: er is reeelmatig een controle in dienst genomen<br>Inschotting: budgetoverschrijdingen voor alle scholen<br>gezamenlijk ca. 400.000   |
| 6                               | De onderliggende processen optimaliseren en<br>actuelere -basis voor betere rapportages aan<br>bestuur en directies +<br>hogere efficiëntie van de diverse processen en<br>rapportages | De organisatie is niet volledig<br>(bedrijfsvoering) in control  | Aanpassing van de dienstverlening van AK als<br>ook van onderdelen van het bestuur dat voortloopt<br>niet synchroon aan ontwikkelde behoefte aan<br>stuurinformatie -><br>Bestuur en schooldirectieuren kunnen<br>onvoldoende bijsturen op beleid en financiële<br>gevolgen daarvan -> dit heeft effect op kwaliteit<br>van het onderwijs en van de bedrijfsvoering | H             | € 50.000                    | Stelpro: gemiddelde inkoop efficiency € 50.000   |  |



#### 4. Kwantificering van risico's

Inzicht in de risico's stelt de organisatie in staat om de risico's ook financieel te maken en om te bepalen of de omvang van de risico's in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Hiertoe is de volgende kwantificering toegepast:

| Kwantificering van risico's |                                 |      |        |                    |
|-----------------------------|---------------------------------|------|--------|--------------------|
| Risico                      | Inschatting financiële gevolgen | Kans | Weging | Gewogen risico     |
| 1                           | PM                              | H    | 0,8    | € 0                |
| 2                           | € 200.000                       | M    | 0,5    | € 100.000          |
| 3                           | € 250.000                       | M    | 0,5    | € 125.000          |
| 4                           | € 100.000                       | H    | 0,8    | € 80.000           |
| 5                           | € 400.000                       | H    | 0,8    | € 320.000          |
| 6                           | € 50.000                        | H    | 0,8    | € 40.000           |
| 5+6                         | € 650.000                       | H    | 0,8    | € 520.000          |
| 9                           | PM                              | L    | 0,2    | € 0                |
| 10                          | PM                              | H    | 0,8    | € 0                |
| 9 t/m 14                    | € 1.000.000                     | H    | 0,8    | € 800.000          |
| Restrisico's                | € 200.000                       |      |        | € 200.000          |
|                             | <b>€ 2.850.000</b>              |      |        | <b>€ 2.185.000</b> |
| <b>Vuistregel</b>           |                                 |      | 55%    | <b>€ 1.568.000</b> |

Het maximale risico bedraagt € 2.850.000. Omdat het onwaarschijnlijk is dat alle risico's tegelijk en in hun maximale omvang optreden is het niet nodig het volledige bedrag te reserveren. Het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS®) adviseert op basis van risicosimulaties die bij vergelijkbare instellingen zijn uitgevoerd, om een zekerheidspercentage aan te houden dat ligt rond de 55% van de totale risico's. Voor CPOV zou dit neerkomen op een benodigde weerstandscapaciteit van € 1.568.000. Verus adviseert echter om veiligheidshalve uit te gaan van het hoogste bedrag, in casu het gewogen risicobedrag, t.w. € 2.185.000 en daarom een **weerstandscapaciteit van minimaal € 2.185.000** aan te houden, wat overeenkomt met een percentage van 8,5 % van de Rijksbijdragen (peil Jaarrekening 2022; zie ook de voetnoot op de volgende bladzijde).

## 5. Beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van CPOV bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Het kengetal (publiek) eigen vermogen minus de boekwaarde van de materiële vaste activa biedt een goed inzicht in de **beschikbare** weerstandscapaciteit. De boekwaarde van investeringen maakt immers deel uit van het vermogen, maar is niet beschikbaar voor risicodekking.

| Beschikbare weerstandscapaciteit | Bedrag             | % van de rijksbijdragen |
|----------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Eigen vermogen                   | € 6.649.740        |                         |
| minus MVA                        | € 3.722.047        |                         |
| <b>Totaal</b>                    | <b>€ 2.927.693</b> | <b>11,3%</b>            |

In dit kader is van belang dat in 2022 eenmalig sprake is van de afboeking van de zogenaamde eeuwigdurende vordering op OCW, ofwel ca. 7% van de Rijksbijdragen. Deze afboeking verlaagt het eigen vermogen waardoor dit kengetal in 2022 en verder wordt verlaagd. Ook de ratio van bladzijde 12 wordt daarmee lager.

Hieronder wordt, ter vergelijking, de benodigde weerstandscapaciteit afgezet tegen de Rijksbijdragen<sup>1</sup>.

| Benodigde weerstandscapaciteit | Bedrag             | % van de rijksbijdragen |
|--------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Advies volgens kwantificering  | € 2.185.000        |                         |
| <b>Totaal</b>                  | <b>€ 2.185.000</b> | <b>8,5%</b>             |

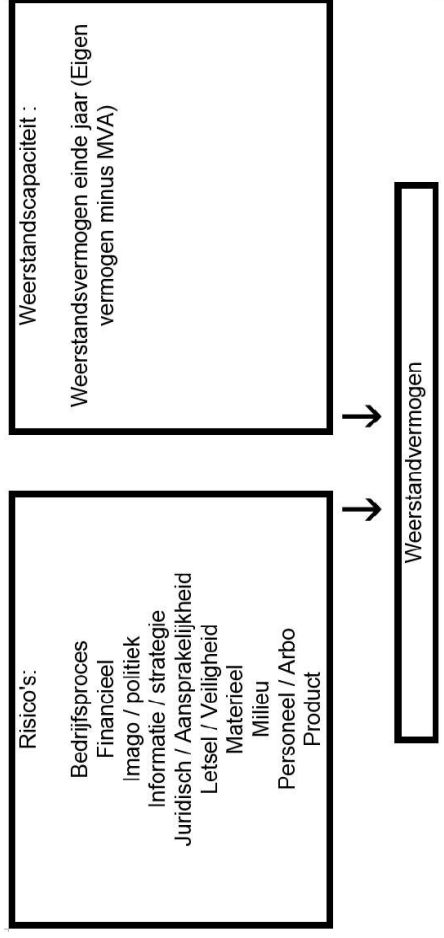
In de volgende paragraaf wordt op de relatie tussen benodigde en beschikbare weerstand nader ingegaan.

---

<sup>1</sup> Het peil van 2022 van de Rijksbijdragen bedroeg €25.847.169.

## 6. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.



De benodigde weerstandscapaciteit, die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen. In paragraaf 3 kwamen we tot de inschatting van een benodigde weerstandscapaciteit van € 2.185.000. In paragraaf 4 becijferden we de beschikbare weerstandscapaciteit op € 2.997.693. De verhouding daarvan resulteert in de volgende ratio:

| Ratio<br>weerstandvermogen          | Bedrag      | Ratio |
|-------------------------------------|-------------|-------|
| Beschikbare<br>weerstandscapaciteit | € 2.927.693 | 1,34  |
| Benodigde<br>weerstandcapaciteit    | € 2.185.000 |       |

Onderstaande normtabel is ontwikkeld door het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS) in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio.

| Weerstandsnorm   |         |                  |
|------------------|---------|------------------|
| Waarderingcijfer | Ratio   | Betekenis        |
| A                | >2.0    | uitstekend       |
| B                | 1.4-2.0 | ruim voldoende   |
| C                | 1.0-1.4 | voldoende        |
| D                | 0.8-1.0 | matig            |
| E                | 0.6-0.8 | onvoldoende      |
| F                | <0.6    | ruim onvoldoende |

De ratio van CPOV valt in klasse C. Dit duidt op een voldoende weerstandvermogen. Daarbij moet worden opgemerkt dat inmiddels veel beheersingsmaatregelen in gang zijn gezet en dat daarvan gunstige effecten op korte en middellange termijn kunnen worden verwacht.

Bestuur en toezichthouders stellen de uiteindelijke kaders vast. Investeringsplanning van de meerjarige planning van de investeringen bij te betrekken. Daarom is het aan te bevelen om hier als een volgende stap ook de meerjarige planning van de investeringen bij te betrekken.

CPOV heeft aangegeven dat het streefniveau tenminste klasse B is. Zo mogelijk wil CPOV de ratio onderin klasse B rond een waarde van 1,3 handhaven.

## 7. Cyclisch voortzetten en periodiek helemaal ‘verversen’

De risico-inventarisatie heeft geleid tot (her-)definiëring en kwantificering van de hierboven in de risicotabel geïdentificeerde risico's. Hij vormt een extra impuls om binnen CPOV op gestructureerde wijze de doortwikkeling van het risicomangement in te zetten. De voorliggende rapportage is daarmee niet te zien als eindpunt, maar juist als een onderdeel van een goede doorstart.

In het kader van de stelselwijziging voor de het vaststellen van de voorziening meerjarig onderhoud past hier nog wel de opmerking dat hierdoor het eigen vermogen waarschijnlijk zal afnemen. Uit de praktijk blijkt deze nieuwe berekeningswijze, de zogenaamde componentenmethode, éénmalig nadelig van invloed op het eigen vermogen terwijl er geen euro méér wordt uitgegeven. Doorvoeren van deze methode zal tegen het einde van 2023 moeten plaatsvinden via een kapitaalmutatie en gaat daarna meelopen in de begroting per 1 januari 2024. Met het oog hierop is het aan te bevelen om het weerstandsvermogen in de komende periode op dit punt te bewaken. CPOV laat zich op dit vlak professioneel ondersteunen.

Wij zijn ons ervan bewust dat ook CPOV op verschillende onderdelen al actief met de inhoudelijke materie bezig is. In de sessies en in gerelateerde gesprekken geeft de organisatie duidelijk beeld van risicobewustzijn en actiebereidheid. Dit afwegend, geven wij nog de volgende aanbevelingen in de beheersing van risico's mee, wetend dat sommige ervan inmiddels al bekend in de oren kunnen klinken:

1. Risico's met de grootste impact extra prioriteit geven in het effectueren van beheersingsmaatregelen. Het verlagen van deze risico's heeft een grote invloed op de benodigde weerstandscapaciteit. Indien nog niet het geval, is het aan te bevelen (delen van de) risico-inventarisatie op te nemen in de vaste managementrapportages.
2. Vaststellen en uitwerken van beheersingsmaatregelen (oorzaakbeperkend - oftewel het verminderen van de kans van optreden van een risicogebeurtenis- en gevolgbeperkend - oftewel het verminderen van de impact bij optreden van een risicogebeurtenis). Door dit gedegen te doen is het aannemelijk dat de ratio weerstandsvermogen al binnen 1 kalenderjaar kan worden aangepast.
3. Beheersingsmaatregelen opnemen in jaarpunten en/of beleidsdocumenten en waar mogelijk liefst opnemen in de begroting.
4. De evaluatie opnemen in de jaarcyclus (Plan Do Check Act), zodat de lijst met risico's tenminste eenmaal per jaar geëvalueerd wordt:
  - Welke risico's kunnen van de lijst worden geschrapt, welk zijn er nieuw bij gekomen?
  - Welke maatregelen waren effectief?
  - Op welke gebieden zijn aanvullende maatregelen nodig? Kijk bijvoorbeeld ook naar verzekeringen.
5. Beoordelen of de kosten van de beheersmaatregelen (incl. inzet eigen personeel) in verhouding staan tot het financieel onheil dat daarmee wordt gepareerd, tenzij het imago in het geding is.
6. In een meerjarenplanning werken aan een verantwoord evenwicht tussen de beschikbare buffer en de benodigde buffer (weerstandscapaciteit).

Het is verstandig om bij deze meerjarenplanning ook de financiering van het meerjaren investeringsplan en eventuele financiële betrokkenheid (verduurzaming, luchtkwaliteit) in nieuwbouw te betrekken.

Samenvattend: het beeld is dat risicobeheersing in deze fase met deze doorstart kan worden verankerd in bewustzijn, in besturing en in bedrijfsvoering. De tijd lijkt rijp voor de integrale inbedding in de planmatige en cyclische activiteiten. Door integratie in de jaarplanning en de planning- en controlcyclus kan het steeds meer een attitudekwestie worden - van het hele personeel + ouders+ vrijwilligers + ... - dan een instrumenteel ding. Het gaat erom regelmatig de tijd te nemen om na te denken over wat de organisatie kan overkomen en wat je daartegen kunt ondernemen, ofwel wat passende beheersmaatregelen zijn. Actualiseren is daarbij dienstig. Periodiek helemaal opnieuw doen, bijvoorbeeld elk 3<sup>e</sup> jaar, houdt de organisatie scherp en betrokken.

Manuel Suurhoff, 7 december 2023  
adviseur bedrijfsvoering



# Concept Jaarrekening 2024

Stichting CPOV e.o.  
Landjuweel 16-5  
3905 PG Veenendaal  
[www.cpov.nl](http://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.

#### **Stelselwijziging verwerking uitgaven voor groot onderhoud**

Per ingang van 1 januari 2024 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden met betrekking tot de verwerking van de uitgaven voor het groot onderhoud aan de gebouwen. Voor 1 januari 2024 werd een voorziening gevormd voor groot onderhoud. Vanaf 1 januari 2024 worden de uitgaven voor groot onderhoud geactiveerd als materiële vaste activa conform RJ212 en de RJ-uiting 2023-2 en afgeschreven per financieel component. Daarbij is gebruik gemaakt van de retrospectieve methode vanaf huidige boekjaar. De stelselwijziging is verwerkt in de stand per 1 januari 2024 van de voorziening groot onderhoud en de algemene reserve. De voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2024 in zijn geheel toegevoegd aan de bestemmingsreserve. De betekenis van de stelselwijziging voor het vermogen, resultaat en individuele posten is toegelicht met bijlage A.

#### **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 - 50 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 inkooprij, 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 2024 in de reserves per 31-12-2024 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:

- . Duurzame inzetbaarheid
- . Langdurig zieken
- . Werkloosheidsuitkeringen
- . Jubilea

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.

### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden.

#### *Overlopende passiva*

De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

## **3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

Voor de bepaling van het exploitatiesaldo is het baten en lastenstelsel gehanteerd. De lasten en de baten worden tegen de nominale waarde toegerekend aan de perioden waarop ze betrekking hebben. De baten zijn verantwoord op basis van de taxonomie van heta 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.

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

### **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 2024 heeft het pensioenfonds een dekkingsgraad van 109,5% (2023: 110,5%).

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 31-12-2024 na resultaatbestemming

| ACTIVA                             | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Vaste activa</b>                |                   |                   |
| <b>Materiële vaste activa</b>      |                   |                   |
| Gebouwen en terreinen              | 894.069           | 632.754           |
| Inventaris en apparatuur           | 3.263.562         | 3.088.757         |
| Overige materiële vaste activa     | 336.552           | 296.445           |
| In uitvoering en vooruitbetalingen | 688.478           | 61.048            |
|                                    | 5.182.661         | 4.079.004         |
| <b>Financiële vaste activa</b>     |                   |                   |
| Deelnemingen                       | 13.568            | -                 |
|                                    | 13.568            | -                 |
| <b>Totaal vaste activa</b>         | <b>5.196.230</b>  | <b>4.079.004</b>  |
| <b>Vlottende activa</b>            |                   |                   |
| <b>Voorraden</b>                   |                   |                   |
| Voorraden                          | 7.132             | 11.995            |
| <b>Vorderingen</b>                 |                   |                   |
| Debiteuren                         | 40.493            | 2.277             |
| OCW                                | 0                 | 6.381             |
| Overige overheden                  | 36.768            | 194.180           |
| Overige vorderingen                | 199.743           | 145.328           |
| Overlopende activa                 | 163.386           | 281.072           |
|                                    | 447.522           | 641.233           |
| <b>Liquide middelen</b>            | <b>4.869.530</b>  | <b>6.131.107</b>  |
| <b>Totaal vlottende activa</b>     | <b>5.317.052</b>  | <b>6.772.340</b>  |
| <b>Totaal activa</b>               | <b>10.513.282</b> | <b>10.851.344</b> |

| PASSIVA                                   | 31-12-2024          | 31-12-2023        |
|---|---------------------|-------------------|
| <b>Eigen vermogen</b>                     |                     |                   |
| Algemene reserve                          | 1.665.054           | 2.165.152         |
| Bestemmingsreserves                       |                     |                   |
| - Bestemmingsreserves publiek             | 2.705.866           | 2.151.480         |
| - Bestemmingsreserves privaat             | 1.410.581           | 1.373.194         |
| <b>Totaal vermogen</b>                    | <b>5.781.501,03</b> | <b>5.689.826</b>  |
| <b>Voorzieningen</b>                      |                     |                   |
| Personeelsvoorzieningen                   | 1.088.328           | 710.574           |
| Onderhoudsvoorziening                     | 0                   | 923.827           |
|   | 1.088.328,02        | 1.634.400         |
| <b>Langlopende schulden</b>               |                     |                   |
| Overige                                   | 103.525             | 116.304           |
|   | 103.525,40          | 116.304           |
| <b>Kortlopende schulden</b>               |                     |                   |
| Crediteuren                               | 168.991             | 382.428           |
| Schulden aan gemeenten                    | 0                   | 125.241           |
| Belastingen en premies soc. verzekeringen | 1.222.174           | 1.155.088         |
| Schulden terzake van pensioenen           | 303.764             | 292.758           |
| Overige kortlopende schulden              | 205.245             | 78.383            |
| Overige overlopende passiva               | 1.639.752           | 1.376.915         |
|   | 3.539.927,43        | 3.410.814         |
| <b>Totaal passiva</b>                     | <b>10.513.282</b>   | <b>10.851.344</b> |

**Kasstroomoverzicht**

|   | 2024              | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                   |                   |
| Resultaat voor ontvangen interest                     | 1.031.807-        | 1.167.601-        |
| Aanpassingen voor:                                    |                   |                   |
| - Afschrijvingen                                      | 771.368           | 707.325           |
| - Mutaties voorzieningen                              | 390.516           | 373.376           |
|   | <u>1.161.884</u>  | <u>1.080.701</u>  |
| Veranderingen in vlottende middelen:                  |                   |                   |
| - Vorderingen   | 193.711           | 327.067-          |
| - Kortlopende schulden                                | 129.114           | 781.030           |
|   | <u>322.825</u>    | <u>453.962</u>    |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                | <b>452.902</b>    | <b>367.062</b>    |
| Saldo financiële baten en lasten                      | <u>186.087</u>    | <u>207.687</u>    |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>186.087</b>    | <b>207.687</b>    |
| Investerings materiële vaste activa                   | 1.875.026-        | 1.064.282-        |
| Overige investeringen in financiële vaste             | 12.762-           | -                 |
|   | <u>1.887.788-</u> | <u>1.064.282-</u> |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>1.887.788-</b> | <b>1.064.282-</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                   |                   |
| Aflossing langlopende schulden                        | <u>12.779-</u>    | <u>12.828-</u>    |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | <b>12.779-</b>    | <b>12.828-</b>    |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       | <b>1.261.577-</b> | <b>502.361-</b>   |
| Beginstand liquide middelen                           | 6.131.107         | 6.633.468         |
| Eindstand liquide middelen                            | <u>4.869.530</u>  | <u>6.131.107</u>  |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       | <b>1.261.577-</b> | <b>502.361-</b>   |

## Staat van baten en lasten over 2024

|  | 2024              | Begroting 2024    | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Baten</b>                             |                   |                   |                   |
| Rijksbijdragen OCW                       | 27.910.193        | 26.967.379        | 27.261.072        |
| Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 117.091           | 102.040           | 129.529           |
| Overige baten                            | 792.298           | 369.750           | 573.862           |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>28.819.582</b> | <b>27.439.169</b> | <b>27.964.463</b> |
| <b>Lasten</b>                            |                   |                   |                   |
| Personeelslasten                         | 24.522.471        | 23.399.949        | 23.614.380        |
| Afschrijvingen                           | 771.368           | 743.305           | 707.325           |
| Huisvestingslasten                       | 1.794.649         | 2.272.400         | 2.229.594         |
| Overige instellingslasten                | 2.762.900         | 2.365.200         | 2.580.764         |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>29.851.388</b> | <b>28.780.854</b> | <b>29.132.064</b> |
| <b>Saldo Baten en Lasten</b>             | <b>1.031.807-</b> | <b>1.341.685-</b> | <b>1.167.601-</b> |
| <b>Financiële baten en lasten</b>        | 186.087           | 152.500           | 207.687           |
| Resultaat na belastingen                 | 845.720-          | -                 | -                 |
| Aandeel derden (-/-)                     | 806               | -                 | -                 |
| <b>Resultaat</b>                         | <b>844.913-</b>   | <b>1.189.185-</b> | <b>959.914-</b>   |

**Toelichting behorende bij de balans**

**Activa**

**Materiële vaste activa**

|  | 1.2.1<br>Gebouwen en<br>terreinen | 1.2.2 Inventaris<br>en apparatuur | 1.2.3 Andere<br>vaste<br>bedrijfsmid-<br>delen | 1.2.4 In<br>uitvoering en<br>voortuitbeta-<br>lingen | Totaal MVA        |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|-------------------|
| Aanschafprijs  | 1.592.768                         | 6.926.732                         | 1.263.178                                      | 61.048   | <b>9.843.726</b>  |
| Cumulatieve afschrijvingen en<br>waardevermindering t/m 2023 | 960.013                           | 3.837.975                         | 966.734  | -  | <b>5.764.722</b>  |
| <b>Boekwaarde 1 januari 2024</b>                             | <b>632.754</b>                    | <b>3.088.757</b>                  | <b>296.445</b>                                 | <b>61.048</b>  | <b>4.079.004</b>  |
| Investerings 2024  | 352.796                           | 762.928                           | 131.872  | 627.430  | <b>1.875.026</b>  |
| Afschrijvingen 2024  | 91.481                            | 588.122                           | 91.765   |  | <b>771.368</b>    |
| Aanschafprijs  | 1.945.563                         | 7.689.660                         | 1.395.050                                      | 688.478  | <b>11.718.752</b> |
| Cumulatieve afschrijvingen en<br>waardevermindering t/m 2024 | 1.051.494                         | 4.426.098                         | 1.058.498                                      | -  | <b>6.536.090</b>  |
| <b>Boekwaarde 31 december 2024</b>                           | <b>894.069</b>                    | <b>3.263.562</b>                  | <b>336.552</b>                                 | <b>688.478</b>                                       | <b>5.182.661</b>  |

Hieronder volgt de specificatie van het activasoort Inventaris en apparatuur

|  | 1.2.2 Inventaris en apparatuur |                  |               |                  |
|--|--------------------------------|------------------|---------------|------------------|
|  | Meubilair                      | ICT              | Apparatuur    | Totaal           |
| Aanschafprijs  | 3.906.550                      | 2.931.272        | 88.909        | 6.926.731        |
| Cumulatieve afschrijvingen en<br>waardevermindering t/m 2023 | 2.081.250                      | 1.698.761        | 57.964        | 3.837.975        |
| <b>Boekwaarde 1 januari 2024</b>                             | <b>1.825.300</b>               | <b>1.232.512</b> | <b>30.945</b> | <b>3.088.757</b> |
| Investerings 2024  | 558.863                        | 204.065          | -             | 762.928          |
| Afschrijvingen 2024  | 191.723                        | 385.487          | 10.912        | 588.122          |
| Aanschafprijs  | 4.465.413                      | 3.135.338        | 88.909        | 7.689.660        |
| Cumulatieve afschrijvingen en<br>waardevermindering t/m 2024 | 2.272.973                      | 2.084.248        | 68.876        | 4.426.097        |
| <b>Boekwaarde 31 december 2024</b>                           | <b>2.192.440</b>               | <b>1.051.090</b> | <b>20.033</b> | <b>3.263.562</b> |

**Financiële vaste activa**

|                                 | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2023</b> | <b>Investerings<br/>en verstrekte<br/>leningen</b> | <b>Resultaat<br/>deelnemingen</b> | <b>Boekwaarde<br/>31-12-2024</b> |
|---------------------------------|----------------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|
| Deelneming CPOV Facalitair B.V. | -                                | 12.762   | 806                               | 13.568                           |
| <b>Financiële vaste activa</b>  | <b>-</b>                         | <b>12.762</b>                                      | <b>806</b>                        | <b>13.568</b>                    |

### Vorderingen

|                                   | 2024           | 2023           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Vorraden                          | 7.132          | 11.995         |
| Debiteuren                        | 40.493         | 2.277          |
| OCW                               | 0              | 6.381          |
| Overige overheden                 | 36.768         | 194.180        |
| Overige vorderingen               | 199.743        | 145.328        |
| Overlopende activa                |                |                |
| <i>Vooruitbetaalde kosten</i>     | 118.565        | 212.919        |
| <i>Nog te ontvangen rente</i>     | 44.821         | 66.888         |
| <i>Overige overlopende activa</i> | 0              | 1.265          |
| Totaal overlopende activa         | <b>163.386</b> | <b>281.072</b> |
| <b>Totaal vorderingen</b>         | <b>447.522</b> | <b>641.233</b> |

#### **Vorraden**

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

#### **OCW**

In 2023 betrof deze vordering de aanvullende bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen over 2023. In 2024 is geen sprake van overlopende posten.

#### **Overige overheden**

Betreft nog te ontvangen bedragen inzake vandalisme.

#### **Overige vorderingen**

Dit betreft o.a. een uitkering van het UWV inzake betaalde transitievergoeding in 2024. Daarnaast betreft dit nog te ontvangen afrekening Engie.

#### **Overlopende activa**

Dit betreft vooruitbetaalde kosten inzake verzekeringen en licenties. In 2023 betrof dit daarnaast nog € 84.000 aan vooruitbetaalde kosten voor het 25-jarig jubileum en ca. € 29.000 aan scholingskosten Expertclass. En de nog te ontvangen rente betreft de rente van Q4 van het betreffende jaar.

### Liquide middelen

|                                     | 2024             | 2023             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Kasmiddelen                         | -                | 189              |
| Tegoeden op bank- en girorekeningen | 237.544          | 194.497          |
| RC tegoed schatkistbankieren        | 4.631.986        | 5.936.420        |
| <b>Totaal liquide middelen</b>      | <b>4.869.530</b> | <b>6.131.107</b> |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

**Eigen vermogen**

|                                   | Mutaties 2024       |                       |                   |                         |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
|                                   | Saldo<br>31-12-2023 | Stelsel-<br>Wijziging | Saldo<br>1-1-2024 | Bestemming<br>resultaat | Overige<br>mutaties | Saldo<br>31-12-2024 |
| <b>Algemene reserve</b>           |                     |                       |                   |                         |                     |                     |
| Algemene reserve                  | 2.165.152           | -                     | 2.165.152         | 512.860-                | 12.762              | 1.665.054           |
| <b>Bestemmingsreserve publiek</b> |                     |                       |                   |                         |                     |                     |
| Reserve verbouwingen              | 436.231             | -                     | 436.231           | 64.123-                 | -                   | 372.108             |
| Reserve nulmeting                 | 83.687              | -                     | 83.687            | 20.989-                 | -                   | 62.699              |
| Reserve NPO middelen              | 1.631.562           | -                     | 1.631.562         | 797.521-                | -                   | 834.041             |
| Reserve groot onderhoud           | -                   | 923.827               | 923.827           | 513.191                 | -                   | 1.437.018           |
| Totaal bestem.res. publiek        | 2.151.480           | 923.827               | 3.075.307         | 369.441-                | -                   | 2.705.866           |
| <b>Bestemmingsreserve privaat</b> |                     |                       |                   |                         |                     |                     |
| Algemene private reserve          | 1.373.194           | -                     | 1.373.194         | 37.387                  | -                   | 1.410.581           |
| Totaal bestem.res. privaat        | 1.373.194           | -                     | 1.373.194         | 37.387                  | -                   | 1.410.581           |
| Totaal bestemmingsreserves        | 3.524.674           | 923.827               | 4.448.500         | 332.054-                | -                   | 4.116.447           |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>      | <b>5.689.826</b>    | <b>923.827</b>        | <b>6.613.652</b>  | <b>844.913-</b>         | <b>12.762</b>       | <b>5.781.501</b>    |

**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.

**Reserve Groot onderhoud**

In het boekjaar 2024 is een stelselwijziging toegepast met betrekking tot de verwerking van de uitgaven aan groot onderhoud. Vanaf boekjaar 2024 worden uitgaven voor groot onderhoud geactiveerd en per component afgeschreven rekening houdend met de economische levensduur. Het saldo van deze is toegevoegd aan de bestemmingsreserve groot onderhoud.

**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 2024       |                       |                   |                  |                     |                 | Saldo<br>31-12-2024 |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|                             | Saldo<br>31-12-2023 | Stelsel-<br>Wijziging | Saldo<br>1-1-2024 | Dotaties<br>2024 | Onttrekking<br>2024 | Vrijval<br>2024 |                     |
|                             | €                   |                       |                   | €                | €                   | €               | €                   |
| Personeelsvoorzieningen     |                     |                       |                   |                  |                     |                 |                     |
| - Jubilea                   | 328.222             | -                     | 328.222           | 129.204          | 36.341              | -               | 421.086             |
| - Duurzame inzetbaarheid    | 269.635             | -                     | 269.635           | -                |                     | 2.519           | 267.116             |
| - Langdurig zieken          | 93.588              | -                     | 93.588            | 304.039          | -                   | -               | 397.627             |
| - Bijdrage ww-uitkeringen   | 19.128              | -                     | 19.128            | -                | -                   | 16.629          | 2.499               |
| Voorziening Groot onderhoud | 923.827             | -923.827              | 0-                | 0                | 0                   | 0-              | -                   |
| <b>Totaal voorzieningen</b> | <b>1.634.400</b>    | <b>923.827-</b>       | <b>710.573</b>    | <b>433.243</b>   | <b>36.341</b>       | <b>19.148</b>   | <b>1.088.328</b>    |

|                             | Onderverdeling saldo |                |                |
|-----------------------------|----------------------|----------------|----------------|
|                             | <1 jaar              | 1 - 5 jaar     | > 5 jaar       |
|                             | €                    | €              | €              |
| Personele voorzieningen     |                      |                |                |
| - Jubilea                   | 29.868               | 129.140        | 262.078        |
| - Duurzame inzetbaarheid    |                      |                | 267.116        |
| - Langdurig zieken          | 397.627              | -              | -              |
| - Bijdrage ww-uitkeringen   | 2.499                | -              | -              |
| <b>Totaal voorzieningen</b> | <b>429.994</b>       | <b>129.140</b> | <b>529.194</b> |

### Jubilea

De omvang van de voorziening jubilea per 31-12-2024 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 2024 ziek zijn en waarvan het waarschijnlijk is dat gedurende 104 weken vanaf de eerste ziekte dag 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 2025 uit dienst zijn getreden of waarvoor in 2024 is overeengekomen is dat deze in 2025 uit dienst zullen treden.

### Groot onderhoud

Per 2024 heeft er een stelselwijziging plaatsgevonden. Onderhoud zal vanaf 2024 worden geactiveerd. Het saldo is vrijgevallen ten gunste van de reserve groot onderhoud

## Langlopende schulden

|                      | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|----------------------|----------------|----------------|
| - Langlopende Schuld | 103.525        | 116.304        |
|                      | <b>103.525</b> | <b>116.304</b> |

|  | Aflossing in 2024 | Stand 31-12-2024 | Looptijd <1 jaar | Looptijd 1- 5 jaar | Looptijd >1 jaar |
|--|-------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Vooruitontvangen investeringssubsidies | 12.779            | 103.525          | 12.830           | 64.150             | 26.545           |

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

|  | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--|------------------|------------------|
| Crediteuren                                  | <b>168.991</b>   | <b>382.428</b>   |
| Schulden aan gemeenten                       | -                | 125.241          |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen |                  |                  |
| - Loonheffing                                | 1.176.830        | 1.035.827        |
| - Premies Sociale Verzekeringen              | 23.121           | 90.009           |
| - Omzetbelasting                             | 22.223           | 29.252           |
|  | <b>1.222.175</b> | <b>1.155.088</b> |
| Schulden terzake pensioenen                  | <b>303.764</b>   | <b>292.758</b>   |
| Overige kortlopende schulden                 |                  |                  |
| - Te betalen salarissen                      | 8.411            | 13.074           |
| - Overige kortlopende schulden               | 196.835          | 65.309           |
|  | <b>205.245</b>   | <b>78.383</b>    |
| Overige overlopende passiva                  |                  |                  |
| - Vooruitontv. subsidies OCW geormerkt       | -                | 137.938          |
| - Vooruitontv. subsidies OCW niet-geormerkt  | 564.622          | 216.147          |
| - Vooruitontvangen subsidies gemeente        | 210.873          | 130.149          |
| - Vooruitontvangen bedragen                  | 31.753           | 57.369           |
| - Vakantiegeld/vakantiedagen                 | 796.809          | 753.162          |
| - Bindingstoelage                            | -                | 66.150           |
| - Accountants en administratiekosten         | 20.925           | 16.000           |
| - Overige overlopende passiva                |                  |                  |
| - Overige overlopende passiva                | 14.770           | -                |
|  | <b>1.639.752</b> | <b>1.376.915</b> |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b>           | <b>3.539.928</b> | <b>3.410.814</b> |

### Crediteuren

Dit betreft in 2024 openstaande crediteurensaldi, welke in 2025 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 2024, o.a. energiekosten Engie, huur 2024 ontmoetingshuis en overige posten.

**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

Betreft gelden ontvangen van de gemeente voor investeringsplannen 1e inrichting. De verwachten is dat deze gelden in 2025 worden aangesproken.

Vakantiegeld

Het vakantiegeld betreft het opgebouwde recht over de periode juni 2024 tot en met december 2024.

Bindingstoelage

De bindingstoelage loopt af per 31-12-2024 en is vervangen door de oktobertoelage in 2025.

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-geoomerkt)**

| Omschrijving                          | Toewijzing Kenmerk | Datum      | De activiteiten zijn ultimo verslag jaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond |
|---------------------------------------|--------------------|------------|---|
| Studieverlof                          | ABLTINS-389987     | 20-6-2023  | Ja  |
| Studieverlof                          | ABLTTOE-1959856    | 20-6-2023  | Ja  |
| Studieverlof                          | ABLTTOE-2029238    | 10-7-2024  | Onderhanden   |
| Studieverlof                          | ABLTTOE-2023309    | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Zij-instroom                          | 4/263/39985        | 26-9-2024  | 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   |
| Basisvaardigheden                     | VBV24-PO-1031      | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Basisvaardigheden                     | VBV24-PO-1928      | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Basisvaardigheden                     | VBV24-PO-1929      | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Basisvaardigheden                     | VBV24-PO-3149      | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Basisvaardigheden                     | VBV24-PO-3745      | 18-6-2024  | Onderhanden   |
| Brugfunctionaris                      | BRF-240719         | 8-5-2024   | Onderhanden   |
| Ontwikkelkracht                       | OWK240227          | 29-7-2024  | Onderhanden   |
| Onderwijsassistenten opleiding leraar | SOOL210139         | 5-10-2021  | Onderhanden   |
| Onderwijsassistenten opleiding leraar | SOOL210140         | 5-10-2021  | Nee   |
| 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   |
| Onderwijsassistenten opleiding leraar | SOOLPO24259        | 25-9-2024  | Onderhanden   |
| Onderwijsassistenten opleiding leraar | SOOLPO24170        | 9-8-2024   | Onderhanden   |
| Onderwijsassistenten opleiding leraar | SOOLPO24171        | 9-8-2024   | Onderhanden   |

**G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule (geoomerkt)**

G2-A Aflopend per ultimo 2024

| Omschrijving                           | Kenmerk  | Datum    | Bedrag toewijzing | Ontvangen t/m 2023 | Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo 1-1-2023 | Ontvangen 2024 | Subsidiabele kosten in verslagjaar | Saldo 31-12-2024 |
|--|----------|----------|-------------------|--------------------|--|----------------|----------------|------------------------------------|------------------|
| Maatwerkregeling Ventilatie op scholen | VENT-B-2 | 27-06-23 | 138.253           | 138.253            | 315  | 137.938        | 0              | 137.938                            | 0                |
| <b>Terug te betalen</b>                |          |          | <b>138.253</b>    | <b>138.253</b>     | <b>315</b>                                       | <b>137.938</b> | <b>0</b>       | <b>137.938</b>                     | <b>0</b>         |

G2-B Doorlopend na 2023

| Omschrijving                | Kenmerk | Datum | Bedrag toewijzing | Ontvangen t/m 2023 | Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo 1-1-2024 | Ontvangen 2024 | Subsidiabele kosten in verslagjaar | Saldo 31-12-2024 |
|-----------------------------|---------|-------|-------------------|--------------------|--|----------------|----------------|------------------------------------|------------------|
| N.v.t                       |         |       |                   |                    |  |                |                |                                    |                  |
| <b>Totaal</b>               |         |       | <b>0</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>                           | <b>0</b>         |
| <b>Totaal subsidies OCW</b> |         |       | <b>138.253</b>    | <b>138.253</b>     | <b>315</b>                                       | <b>137.938</b> | <b>0</b>       | <b>137.938</b>                     | <b>0</b>         |

## Overige onderdelen

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

| Contractuele verplichtingen: | Periode  |           | Looptijd mnd | Bedrag per maand | <1 jaar | 1 - 5 jaar | > 5 jaar | Totaal |
|------------------------------|----------|-----------|--------------|------------------|---------|------------|----------|--------|
|                              | van      | t/m       |              |                  |         |            |          |        |
| Hutten Makelaardij O.G.      | 1-2-2019 | 31-1-2025 | 72           | 900              | 900     |            |          | 900    |

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 activiteit | 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

## Lasten

### Personele lasten

|                                | 2024              | Begroting<br>2024 | 2023              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lonen en salarissen            |                   |                   |                   |
| - Brutolonen en salarissen     | 17.547.044        | 16.933.305        | 16.888.399        |
| - Sociale lasten               | 3.532.848         | 3.409.280         | 3.532.848         |
| - Pensioenpremies              | 2.452.424         | 2.366.646         | 2.452.424         |
|                                | <b>23.532.316</b> | <b>22.709.232</b> | <b>22.873.671</b> |
| Overige personele lasten       |                   |                   |                   |
| - Dotatie voorzieningen        | 414.095           | -                 | 136.198           |
| - Personeel niet in loondienst | 496.272           | 414.500           | 579.859           |
| - Overige personele lasten     | 674.215           | 584.250           | 783.117           |
|                                | <b>1.584.581</b>  | <b>998.750</b>    | <b>1.499.174</b>  |
| Af: uitkeringen                | <b>594.426</b>    | <b>308.033</b>    | <b>758.464</b>    |
| <b>Totaal personele lasten</b> | <b>24.522.471</b> | <b>23.399.949</b> | <b>23.614.380</b> |

### Lonen en salarissen

Het gemiddeld aantal fte's (fulltime-equivalent) bedroeg in 2024 271,07. Ten opzichte van 2023 (gemiddeld 269,80 fte's) is dit ca. 1,27 fte hoger.

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

Naast de hogere formatie zijn de loonkosten gestegen als gevolg van nieuwe cao-afspraken. De nieuwe cao is eind 2024 vastgesteld en bestaat uit een verhoging van 4,9% per 1 oktober 2024.

### Overige personele lasten

#### Dotatie voorzieningen

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

#### Personeel niet in loondienst

Ten opzichte van de begroting is meer extern personeel ingehuurd. Dit komt door langdurige inhuur van interim managers (tot de zomer 2024) 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:

|                                | 2024           | Begroting<br>2024 | 2023           |
|--------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| - Arbodienst                   | 72.681         | 85.000            | 101.900        |
| - Scholing en opleidingskosten | 392.788        | 252.500           | 365.587        |
| - Overige personele lasten     | 208.746        | 246.750           | 315.630        |
|                                | <b>674.215</b> | <b>584.250</b>    | <b>783.117</b> |

In 2024 zijn de kosten Arbodienst lager dan 2023 en begroot. De verzuimbegeleiding en verbanentraject waren lager dan in 2023.

De scholingskosten zijn in 2024 gestegen ten opzichte van 2023. Dit omvat onder andere het collegegeld, opleiding en diverse cursussen.

De lagere overige personele lasten ten opzichte van 2023 a € 107.000 kunnen worden verklaard door afname kosten eigen bijdragen WW (-/- € 75.000), een afname in kosten van coaching (-/- € 25.000), afname kosten juridische ondersteuning (-/- € 14.000), afname wervingskosten (-/- € 7.000) en een toename kosten schoolbegeleiding (+ € 13.000)

### Uitkeringen

Dit betreft de ontvangen UWV-uitkeringen.

**Afschrijvingen**

|                                 | 2024           | Begroting<br>2024 | 2023           |
|---------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| <b>Materiële vaste activa</b>   |                |                   |                |
| - Gebouwen                      | 92.736         | 97.599            | 85.488         |
| - Inventaris en apparatuur      | 591.164        | 527.384           | 522.691        |
| - Andere vaste bedrijfsmiddelen | 87.469         | 118.323           | 99.146         |
| <b>Totaal afschrijvingen</b>    | <b>771.368</b> | <b>743.305</b>    | <b>707.325</b> |

De hogere afschrijvingslasten t.o.v. 2023 worden veroorzaakt door investeringen zoals de klimaatbeheersing bij de Ceder en de aanschaf van nieuw meubilair op diverse scholen. De begroting 2024 was te laag vastgesteld.

**Huisvestingslasten**

|                                  | 2024             | Begroting<br>2024 | 2023             |
|----------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Huur                             | 121.593          | 146.000           | 100.481          |
| Dotatie onderhoudsvoorziening    | 0                | 632.000           | 632.000          |
| Onderhoud                        | 451.958          | 237.550           | 374.124          |
| Energie en water                 | 404.829          | 529.200           | 433.574          |
| Schoonmaakkosten                 | 671.982          | 617.150           | 582.743          |
| Heffingen                        | 55.572           | 45.950            | 47.668           |
| Overige huisvestingslasten       | 88.715           | 64.550            | 59.004           |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b> | <b>1.794.649</b> | <b>2.272.400</b>  | <b>2.229.594</b> |

Dat de totale huisvestingslasten lager uitkomen dan begroot is het gevolg van de stelselwijziging groot onderhoud.

De kosten onderhoud wijken af ten opzichte van 2023 en de begroting. Door de stelselwijziging zijn de kosten groot onderhoud onder de € 10.000 nu opgenomen in de exploitatie. Daarnaast vervalt door de stelselwijziging de dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Er zijn in 2024 o.a. filters voor wtw's vervangen, dakwerkzaamheden, bestrating werkzaamheden uitgevoerd. Een deel van de werkzaamheden zijn begroot echter ontstaan ook deel gedurende het jaar naar aanleiding van klachten.

De kosten van de energie zijn lager dan begroot. Door een rustige winter is het energieverbruik lager dan begroot en daarnaast zijn er teruggaven ontvangen van de vorige levenrancier.

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

Onder de overige huisvestingslasten vallen de onderdelen abonnementen en contracten voor huisvestiging, beveiliging en overige huisvestingszaken.

**Overige instellingslasten**

|   | 2024             | Begroting<br>2024 | 2023             |
|---|------------------|-------------------|------------------|
| Administratie en beheerslasten          | 433.442          | 340.500           | 342.738          |
| Leermiddelen                            | 1.226.143        | 1.115.700         | 1.228.835        |
| Overige instellingslasten               | 1.103.315        | 909.000           | 1.009.192        |
| <b>Totaal overige instellingslasten</b> | <b>2.762.900</b> | <b>2.365.200</b>  | <b>2.580.764</b> |

### Administratie- en beheerslasten

De administratie- en beheerslasten zijn als volgt te specificeren

|                         | 2024           | Begroting<br>2024 | 2023           |
|-------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Administratie en beheer | 201.702        | 200.000           | 174.881        |
| Accountantskosten       | 43.645         | 30.000            | 58.700         |
| Telefoon en portokosten | 36.348         | 21.900            | 17.555         |
| Kantoorartikelen        | 4.575          | 3.600             | 2.248          |
| Deskundigen advies      | 71.049         | 20.000            | 29.597         |
| Overige beheerslasten   | 76.124         | 65.000            | 59.757         |
|                         | <b>433.442</b> | <b>340.500</b>    | <b>342.738</b> |

#### Administratie en beheer

De accountantskosten zijn hoger door hogere kosten voor controlejaar 2023, deze waren niet gereserveerd. Telefoon en portokosten zijn gestegen door duurdere abonnement van € 12.500 in 2023 naar € 21.000 in 2024. Tevens is in 2024 voor € 13.000 afgenomen aan drukwerk. De totale kosten deskundigengeadvies a € 71.000 bestaat uit advies Lakerveld (divers) (€ 25.000), BMC inzake IKC (€ 23.000), Infinite financieel (€ 8,000). Tenslotte is het planmatige onderhoud Lakerveld gestegen van € 60.000 naar € 76.000 (betreft extra begeleiding klimaatbeheersing Ceder)

#### Lasten

##### Accountantskosten

De specificatie van de accountantskosten is als volgt:

|                              | 2024          | Begroting<br>2024 | 2023          |
|------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Onderzoek jaarrekening       | 43.645        | 30.000            | 58.700        |
| Andere controleopdrachten    | -             | -                 | -             |
| Fiscale adviezen             | -             | -                 | -             |
| Andere niet-controlediensten | -             | -                 | -             |
|                              | <b>43.645</b> | <b>30.000</b>     | <b>58.700</b> |

##### Leermiddelen

De kosten voor leermiddelen zijn als volgt te specificeren:

|                             | 2024             | Begroting<br>2024 | 2023             |
|-----------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Onderwijsleerpakket         | 546.935          | 448.000           | 522.183          |
| Bibliotheek en documentatie | 37.027           | 61.800            | 30.218           |
| Kopieerkosten               | 117.757          | 86.100            | 113.776          |
| Toetsen en testen           | 14.651           | 12.700            | 12.189           |
| Culturele vorming           | 22.352           | 35.050            | 20.997           |
| ICT-kosten                  | 452.115          | 451.500           | 513.722          |
| Overige onderwijskosten     | 35.304           | 20.550            | 15.750           |
|                             | <b>1.226.143</b> | <b>1.115.700</b>  | <b>1.228.835</b> |

De post onderwijsleerpakket komt fors hoger uit dan begroot. Een deel van de verklaring komt door de aanschaf vanuit de subsidie basisvaardigheden (daar staat dan vrijval tegenover). De stijging van deze kosten zit nagenoeg bij alle scholen. De kopieerkosten zijn in 2024 in lijn met 2023, de begroting lijkt te laag vastgesteld.

**Overige instellingslasten**

De overige instellingslasten zijn als volgt te specificeren

|                                    | <b>2024</b>      | <b>Begroting<br/>2024</b> | <b>2023</b>      |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Representatiekosten                | 12.837           | 7.600                     | 18.308           |
| Inventaris, apparatuur             | 31.133           | 25.000                    | 26.790           |
| Contributies                       | 56.730           | 46.250                    | 51.413           |
| Abonnementen                       | 47.067           | 42.050                    | 39.947           |
| Medezeggenschap                    | 8.546            | 11.200                    | 6.407            |
| Bestuurskosten                     | 8.190            | 5.000                     | 4.560            |
| Verzekeringen                      | 12.697           | 12.750                    | 16.470           |
| Tussenschoolse opvang              | 41.056           | 40.250                    | 40.531           |
| Huishoudelijke uitgaven            | 53.651           | 50.500                    | 54.476           |
| Faciliteiten m.b.t. zorg           | 74.475           | 81.000                    | 153.376          |
| PR en Marketing                    | 58.652           | 97.000                    | 133.721          |
| Schoolactiviteiten (ouderbijdrage) | 244.326          | -                         | 253.023          |
| Overige instellingslasten          | 453.955          | 490.400                   | 210.168          |
|                                    | <b>1.103.315</b> | <b>909.000</b>            | <b>1.009.192</b> |

De kosten voor Faciliteiten t.b.v. zorg zijn lager dan in 2023, maar in de lijn met de begroting 2024. Hieronder vallen veelal kosten vanuit de NPO gelden, in 2024 wordt dit met een kostendrager geadmistrateerd.

De kosten voor schoolactiviteiten in 2024 vanuit de ouderbijdrage zijn niet begroot, de uitgaven lopen weg tegen de opbrengsten ouderbijdragen.

De kosten PR en marketing komen in de realisatie 2024 lager uit dan begroot. Dit omdat er PR zaken steeds meer in eigen beheer worden gedaan in plaats van door de externe partij. De lagere kosten voor PR en Marketing waren in 2023 hoog door de uitgaven gevelreclame.

Onder overige instellingslasten vallen de kosten voor het 25 jarig jubileum van CPOV en afscheid bestuurder, totaal begroot op € 250.000, realisatie € 242.000. Onder de overige instellingslasten vallen ook de kosten onderwijsprofilering, de realisatie is € 29.000 ten opzichte van € 70.000 begroot.

## Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

### Baten

#### Rijksbijdragen

|   | 2024              | Begroting<br>2024 | 2023              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Rijksbijdragen OCW  | 25.904.994        | 25.505.895        | 25.601.740        |
| Overige subsidies OCW<br><i>Niet-geormerkte OCW-subsidies</i> | 1.331.478         | 867.508           | 946.952           |
|   | <b>27.236.472</b> | <b>26.373.404</b> | <b>26.548.691</b> |
| Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV                    | 673.721           | 593.975           | 712.380           |
| <b>Totaal Rijksbijdragen OCW</b>                              | <b>27.910.193</b> | <b>26.967.379</b> | <b>27.261.072</b> |

#### 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 2024 is hoger dan in 2023 en ook hoger dan begroot. In beide gevallen wordt de hogere bekostiging veroorzaakt door verhoging van de bekostigingsbedragen, dit in verband met de CAO aanpassing van 4,9% per 1 oktober 2024.

#### *Niet-geormerkte OCW-subsidies*

|                                   | 2024             | Begroting<br>2024 | 2023           |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Professionalisering schoolleiders | 379.967          | 360.608           | 357.907        |
| Aanvullende bekostiging AOB       | 419.542          | 396.257           | 385.096        |
| Overige vergoedingen              | 531.969          | 110.643           | 203.949        |
|                                   | <b>1.331.478</b> | <b>867.508</b>    | <b>946.952</b> |

##### 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 2023 zijn in 2024 meer bedragen besteed voor subsidie basisvaardigheden (€ 224.000 in 2024 ten opzichte 28.000 in 2023). Daarnaast is € 117.000 samenvoegcompensatie ontvangen. Van de nieuwe subsidie brugfunctionaris is 11.000 besteed. Subsidies gericht Asielzoekers zijn afgenomen met € 45.000 naar € 28.000.

#### **Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV**

Dit betreft een doorbetaling vanuit het samenwerkingsverband van ontvangen Rijksmiddelen voor lichte en zware ondersteuning. De verhoging ten opzichte van de begroting komt door de ontvangen arrangementgelden.

**Overige overheidsbijdragen en -subsidies**

|  | 2024           | Begroting<br>2024 | 2023           |
|--|----------------|-------------------|----------------|
| Gemeentelijke bijdragen                  | 117.091        | 102.040           | 129.529        |
| <b>Totaal overige overheidsbijdragen</b> | <b>117.091</b> | <b>102.040</b>    | <b>129.529</b> |

Gemeentelijke bijdragen

Dit betreft een loonkostensubsidie van gemeente Overbetuwe en de subsidie Schakelklasvoorziening bij school Juul.

**Overige baten**

|                             | 2024           | Begroting<br>2024 | 2023           |
|-----------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Verhuur                     | 238.663        | 269.025           | 209.053        |
| Detachering personeel       | 84.906         | 66.225            | 62.587         |
| Ouderbijdragen              | 286.341        | -                 | 241.287        |
| Overige baten               | 182.388        | 34.500            | 60.935         |
| <b>Totaal overige baten</b> | <b>792.298</b> | <b>369.750</b>    | <b>573.862</b> |

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 2024 komen hoger uit dan begroot. In 2024 is een afrekening gemaakt voor bijdrage gezamenlijke kosten betreffende het project 'Talentontwikkeling voor ieder kind'. Dit waren kosten uit de jaren 2021, 2022 en 2023. Ook zijn er in 2024 incidentele baten voor Inzet schoolopleider van € 27.365 en Opleider in de school van ruim € 20.000.

**Financiële baten en lasten**

|   | <b>2024</b>    | <b>Begroting<br/>2024</b> | <b>2023</b>    |
|---|----------------|---------------------------|----------------|
| Rentebaten                              | 196.102        | 160.000                   | 216.763        |
| Bankkosten                              | 10.015         | 7.500                     | 9.076          |
| <b>Saldo financiële baten en lasten</b> | <b>186.087</b> | <b>152.500</b>            | <b>207.687</b> |

De rentebaten zijn hoger dan begroot, maar wel lager dan over 2023. Dit wordt veroorzaakt door de door lagere rente en de lagere liquiditeit. De rente was eind 2023 3,9% en is eind 2024 ca. 2,9 %.

Veenendaal

30 juni 2025

Dhr. M. Meijer

Directeur - Bestuurder

**WNT-VERANTWOORDING 2024 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 D en complexiteitspunten in totaal 9, onderverdeeld: gemiddelde baten 4, gemiddeld aantal leerlingen 3 en gewogen aantal onderwijssoorten 2.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor **Stichting CPOV** is **€ 181.000**. 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<sup>e</sup> maand van de functievervulling**

| bedragen x € 1   | Dhr. J. van Leeuwen                              | M. Meijer      |
|--|--|----------------|
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>[ALGEMEEN DIRECTEUR] [ALGEMEEN DIRECTEUR]</b> |                |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                   | 1/1 - 31/7                                       | 1/6 - 31/12    |
| Deeltijdfactor (in fte)                                      | 1,00   | 1,0            |
| Dienstbetrekking?  | ja   | Ja             |
| <b>Bezoldiging</b>   |  |                |
| Beloning plus belaste onkostenvergoeding                     | 93.924   | 74.182         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 7.421  | 13.410         |
| <b>Subtotaal</b>   | <b>101.345</b>                                   | <b>87.593</b>  |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum</b>        | <b>105.336</b>                                   | <b>105.831</b> |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t.   | N.v.t.         |
| <b>Totaal bezoldiging</b>                                    | <b>101.345</b>                                   |                |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan     | N.v.t.   | N.v.t.         |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling  | N.v.t.   | N.v.t.         |
| <b>Gegevens 2023</b>   |  |                |
| bedragen x € 1   | Dhr. J. van Leeuwen                              |                |
| <b>Functiegegevens</b>                                       | <b>[ALGEMEEN DIRECTEUR]</b>                      |                |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                   | 1/1 - 31/12                                      |                |
| Deeltijdfactor 2023 (in fte)                                 | 1,00   |                |
| Dienstbetrekking?  | ja   |                |
| <b>Bezoldiging</b>   |  |                |
| Beloning plus belaste onkostenvergoeding                     | 146.021  |                |
| Beloningen betaalbaar op termijn                             | 22.556   |                |
| <b>Subtotaal</b>   | <b>168.577</b>                                   |                |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>         | <b>173.000</b>                                   |                |
| <b>Totaal bezoldiging 2023</b>                               | <b>168.577</b>                                   |                |

**1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder**

| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE    |
|----------------------|------------|
| M. Hardeman          | Voorzitter |
| J.J. Bakker          | Lid        |
| G. Janssen           | Lid        |
| N.N. Nede            | Lid        |
| A. Veeling           | Lid        |
| J. van Driel         | Lid        |

## Controleverklaring



## Bestemming van het exploitatiesaldo

Het resultaat van Stichting Christelijk Primair Onderwijs voor Veenendaal en omgeving bedraagt: **844.913-**

Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

|  |                 |
|--|-----------------|
| - Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | 845.720-        |
| - Resultaat deelneming                 | 806             |
|  | <u>844.914-</u> |

Het resultaat wordt als volgt bestemd:

Algemene reserve **512.860-**

### Bestemmingsreserves publiek

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| - Reserve Verbouwingen    | 64.123-        |
| - Reserve Nulmeting       | 20.989-        |
| - Reserve NPO middelen    | 797.521-       |
| - Reserve Groot Onderhoud | <u>513.191</u> |

Totaal **369.441-**

### Bestemmingsreserves privaat

|           |               |
|-----------|---------------|
| - overige | <u>37.387</u> |
|-----------|---------------|

Totaal **37.387**

**Totaal resultaatbestemming** **844.913-**

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

## 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](http://www.cpov.nl)

**Postadres:** Landjuweel 16-5  
**Postcode/Plaats:** 3905 PG Veenendaal  
**Telefoon:** 0318-519076  
**E-mail:** [info@cpov.nl](mailto:info@cpov.nl)

**Contactpersoon:** M. Meijer  
**E-mail:** [Michel.meijer@cpov.nl](mailto:Michel.meijer@cpov.nl)

### Samenstelling Raad van Toezicht per 31 december 2024:

|              |            |
|--------------|------------|
| M. Hardeman  | Voorzitter |
| G. Janssen   | lid        |
| N.N. Nede    | lid        |
| A. Veeling   | lid        |
| J. van Driel | 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

## Bijlage A

### CPOV groot onderhoud stelselwijziging 2024

Voor het onderhoud aan de schoolgebouwen van CPOV wordt jaarlijks een Meerjaren Onderhoudsplan (MOP) opgemaakt. Op basis van deze MOP werd een voorziening groot onderhoud gemaakt door middel van de zogenoemde egalisatiemethode. Alle verwachte uitgaven van de komende 40 jaar worden opgeteld tot een totaalbedrag. Het totaalbedrag gedeeld door 40 geeft een dotatiebedrag per jaar. In de exploitatie tot en met 2023 zie je ook onder de huisvestingslasten een bedrag opgenomen, € 632.000 voor kalenderjaar 2023. Het is dus eigenlijk een soort sparen om toekomstige uitgaven aan de gebouwen te kunnen doen.

Vanaf 2024 moet een andere keuze worden gemaakt en vervalt de egalisatiemethode. Onderwijsorganisaties hebben volgens de nieuwe regelgeving twee opties voor de boekhoudkundige verwerking van groot onderhoud:

1. Werken met een voorziening groot onderhoud op basis van de componentenmethode
2. Activeren op de balans en jaarlijks afschrijven

Om een goede keuze te kunnen maken voor CPOV hebben we Infinite Financieel gevraagd om het proces rond de keuze in kaart te brengen. Uit dat rapport kwam naar voren dat optie 2 de enige keuze voor CPOV is. Bij het vormen van een voorziening per component (vervanging dak, schilderwerk, technische installaties, sanitair e.d.) zou de huidige voorziening met 3,8 miljoen verhoogd moeten worden. Dit zou dan leiden tot een negatief eigen vermogen.

In de jaarrekening 2024 is de egalisatiemethode vervallen en omgezet naar methode 2. Dat betekent dus geen voorziening groot onderhoud, maar een bestemmingsreserve groot onderhoud.

In de volgende overzichten zijn de gevolgen van deze stelselwijziging in beeld gebracht.

#### Voor de exploitatie hebben de volgende wijzigingen plaatsgevonden:

De dotatie van € 632.000 is op nul gezet. De onderhoudsvoorziening is omgezet naar een bestemmingsreserve groot onderhoud. Er mag niet via de exploitatie toegevoegd worden aan de reserve. Dit kan pas met de resultaatverdeling naar de reserve.

In 2024 is er totaal € 449.950 geboekt op uitgaven groot onderhoud ten laste van de voorziening. De kosten onder de 10.000 euro zijn overgeboekt naar de exploitatierekening onder onderhoudslasten in de rubriek huisvesting. Totaal is dit een bedrag van 119.0000. De overige uitgaven zijn overgeboekt naar de activa als investeringen, totaal € 330.950.

#### Voor de balans hebben de volgende wijzigingen plaatsgevonden:

Voor de stelselwijziging zou de activa € 330.950 lager uitkomen. Immers de investeringen groot onderhoud worden dan ten laste van de voorziening geboekt. De voorziening groot onderhoud zou dan toenemen met de dotatie van € 632.000 en weer afnemen met de uitgaven van € 449.950. Na de stelselwijziging wordt het eigen vermogen hoger en de voorziening lager.

Op de volgende pagina's een weergave van de exploitatie en balans voor en na stelselwijziging.

## Hieronder het exploitatieoverzicht 2024 voor de stelselwijziging

|  | Realisatie 2024<br>voor stelselwijziging | Begroting 2024    | Vershil<br>rea 24 -/- begr 24 | Realisatie 2023   | Vershil<br>rea 24 -/- rea 23 |
|--|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>Baten</b>                             |  |                   |                               |                   |                              |
| Rijksbijdragen OCW                       | 27.910.193                               | 26.967.379        | 942.814                       | 27.261.072        | 649.121                      |
| Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 117.091                                  | 102.040           | 15.051                        | 129.529           | -12.438                      |
| Overige baten                            | 792.298                                  | 369.750           | 422.548                       | 573.862           | 218.436                      |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>28.819.582</b>                        | <b>27.439.169</b> | 1.380.413                     | <b>27.964.463</b> | 855.119                      |
| <b>Lasten</b>                            |  |                   |                               |                   |                              |
| Personeelslasten                         | 24.522.471                               | 23.399.949        | 1.122.522                     | 23.614.380        | 908.091                      |
| Afschrijvingen                           | 771.368                                  | 743.305           | 28.063                        | 707.325           | 64.043                       |
| Huisvestingslasten                       | 2.307.649                                | 2.272.400         | 35.249                        | 2.229.594         | 78.055                       |
| Overige instellingslasten                | 2.762.900                                | 2.365.200         | 397.700                       | 2.580.765         | 182.135                      |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>30.364.388</b>                        | <b>28.780.854</b> | 1.583.534                     | <b>29.132.064</b> | 1.232.324                    |
| <b>Saldo baten en lasten</b>             | <b>-1.544.806</b>                        | <b>-1.341.685</b> | -203.121                      | <b>-1.167.601</b> | -377.205                     |
| Financiële baten en lasten               | 186.099                                  | 152.500           | 33.599                        | 207.687           | -21.588                      |
| Resultaat deelneming                     | 806                                      |                   |                               |                   |                              |
| <b>Totaal resultaat</b>                  | <b>-1.357.901</b>                        | <b>-1.189.185</b> | -168.716                      | <b>-959.914</b>   | -397.987                     |

De realisatie 2024 sluit met een verlies van 1.357.901. In de conceptcijfers bij de meerjaren begroting 2025-2029 was een verlies van 1.460.000 ingeschat. De uiteindelijke realisatie komt lager uit door het vrijvallen van enkele subsidies en door een positieve mutatie in de ouderbijdragen en uitgaven. In de jaarrekening worden de verschillen per kostengroep gedetailleerd toegelicht. De rubriek huisvestingslasten is hierboven nog zonder de stelselwijziging en laat een verschil van 35.000 zien met de begroting. Ook zichtbaar is dat de huisvestingslasten ten opzichte van 2023 toenemen.

## Dan het exploitatieoverzicht na de stelselwijziging en opgenomen in de jaarrekening 2024.

|  | Realisatie 2024   | Begroting 2024    | Vershil<br>rea 24 -/- begr 24 | Realisatie 2023   | Vershil<br>rea 24 -/- rea 23 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>Baten</b>                             |                   |                   |                               |                   |                              |
| Rijksbijdragen OCW                       | 27.910.193        | 26.967.379        | 942.814                       | 27.261.072        | 649.121                      |
| Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 117.091           | 102.040           | 15.051                        | 129.529           | -12.438                      |
| Overige baten                            | 792.298           | 369.750           | 422.548                       | 573.862           | 218.436                      |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>28.819.582</b> | <b>27.439.169</b> | 1.380.413                     | <b>27.964.463</b> | 855.119                      |
| <b>Lasten</b>                            |                   |                   |                               |                   |                              |
| Personeelslasten                         | 24.522.471        | 23.399.949        | 1.122.522                     | 23.614.380        | 908.091                      |
| Afschrijvingen                           | 771.368           | 743.305           | 28.063                        | 707.325           | 64.043                       |
| Huisvestingslasten                       | 1.794.649         | 2.272.400         | -477.751                      | 2.229.594         | -434.945                     |
| Overige instellingslasten                | 2.762.900         | 2.365.200         | 397.700                       | 2.580.765         | 182.135                      |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>29.851.388</b> | <b>28.780.854</b> | 1.070.534                     | <b>29.132.064</b> | 719.324                      |
| <b>Saldo baten en lasten</b>             | <b>-1.031.806</b> | <b>-1.341.685</b> | 309.879                       | <b>-1.167.601</b> | 135.795                      |
| Financiële baten en lasten               | 186.087           | 152.500           | 33.587                        | 207.687           | -21.600                      |
| Resultaat deelneming                     | 806               |                   |                               |                   |                              |
| <b>Totaal resultaat</b>                  | <b>-844.913</b>   | <b>-1.189.185</b> | 344.272                       | <b>-959.914</b>   | 115.001                      |

De aanpassing is te zien in de rubriek huisvestingslasten. De dotatie van € 632.000 is vervallen en de kosten zijn verhoogd met 119.000 euro. De huisvestingslasten zijn nu dus € 513.000 lager en het eindresultaat daalt van 1.357.000 verlies naar € 844.000 verlies. Dit lijkt dan minder verlies dan

verwacht en begroot, maar die € 513.000 gaat bij de resultaatverdeling direct naar de bestemmingsreserve groot onderhoud. We moeten blijven reserveren voor toekomstige uitgaven onderhoud.

### Hieronder de balans voor de stelselwijziging en na de stelselwijziging

#### voor stelselwijziging

| <b>Activa</b>          | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> | <b>Passiva</b>                        | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Materiële vaste activa | 4.851.711         | 4.079.004         | <b>Eigen vermogen</b>                 |                   |                   |
|                        |                   |                   | Algemene reserve                      | 1.665.054         | 2.165.152         |
| Deelnemingen           | 13.568            |                   | Best.res. Groot onderhoud             | 0                 | 0                 |
|                        |                   |                   | Overige bestemmingsreserve            | 2.679.429         | 3.524.674         |
|                        |                   |                   |                                       | <b>4.344.483</b>  | <b>5.689.826</b>  |
| Vorderingen            | 447.522           | 641.233           | Voorziening groot onderhoud           | 1.106.068         | 923.827           |
|                        |                   |                   | Voorziening personeel                 | 1.088.328         | 710.573           |
|                        |                   |                   |                                       | <b>2.194.396</b>  | <b>1.634.400</b>  |
| Liquide middelen       | 4.869.530         | 6.131.107         | Langlopende schulden                  | 103.525           | 116.304           |
|                        |                   |                   | Kortlopende schulden                  | 3.539.927         | 3.410.814         |
|                        |                   |                   |                                       |                   |                   |
|                        | <b>10.182.331</b> | <b>10.851.344</b> |                                       | <b>10.182.331</b> | <b>10.851.344</b> |
|                        |                   |                   | solvabiliteit inclusief voorzieningen | 64%               | 67%               |
|                        |                   |                   | solvabiliteit exclusief voorzieningen | 43%               | 52%               |

De activa is dus lager dan op de balans hieronder. Het eigen vermogen zou 4,3 miljoen geworden zijn, maar gaat nu dus naar 5,7 miljoen. De voorzieningen zouden 2,1 miljoen geworden zijn, maar zijn nu 1,08 miljoen, dit zijn alleen de personele voorzieningen. Het groot onderhoud staat nu als bestemmingsreserve onder het eigen vermogen.

#### na stelselwijziging

| <b>Activa</b>          | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> | <b>Passiva</b>                        | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Materiële vaste activa | 5.182.661         | 4.079.004         | <b>Eigen vermogen</b>                 |                   |                   |
|                        |                   |                   | Algemene reserve                      | 1.665.054         | 2.165.152         |
| Deelnemingen           | 13.568            |                   | Best.res. Groot onderhoud             | 1.437.018         | 0                 |
|                        |                   |                   | Overige bestemmingsreserve            | 2.679.429         | 3.524.674         |
|                        |                   |                   |                                       | <b>5.781.501</b>  | <b>5.689.826</b>  |
| Vorderingen            | 447.522           | 641.233           | Voorziening groot onderhoud           | 0                 | 923.827           |
|                        |                   |                   | Voorziening personeel                 | 1.088.328         | 710.573           |
|                        |                   |                   |                                       | <b>1.088.328</b>  | <b>1.634.400</b>  |
| Liquide middelen       | 4.869.530         | 6.131.107         | Langlopende schulden                  | 103.525           | 116.304           |
|                        |                   |                   | Kortlopende schulden                  | 3.539.927         | 3.410.814         |
|                        |                   |                   |                                       |                   |                   |
|                        | <b>10.513.281</b> | <b>10.851.344</b> |                                       | <b>10.513.281</b> | <b>10.851.344</b> |
|                        |                   |                   | solvabiliteit inclusief voorzieningen | 65%               | 67%               |
|                        |                   |                   | solvabiliteit exclusief voorzieningen | 55%               | 52%               |

Onder de balans wordt de solvabiliteit weergegeven. Omdat we vooral kijken naar de solvabiliteit inclusief voorzieningen geeft dat niet een groot verschil te zien. De kleine afwijking komt door het ten laste brengen van de investeringen groot onderhoud op de voorziening.

De solvabiliteit exclusief voorzieningen geeft wel een heel ander beeld, zou 43% zijn en wordt nu 55%. De stelselwijziging geeft dus een beter beeld van het eigen vermogen en daardoor is de impact van de grote verliezen van 2023 en 2024 op deze manier minder zichtbaar.

Omdat de dotatie groot onderhoud (het zogenoemde sparen voor toekomstige uitgaven voor de gebouwen) nu niet meer via de exploitatie mag lopen is het belangrijk om een blijvende een goede bewaking op de bestemmingsreserve groot onderhoud te hebben. De afschrijvingslasten van de investeringen gaan pas in de loop van de jaren zichtbaar worden in de exploitatie, terwijl de geplande uitgaven voor de komende jaren wel uitgegeven moeten worden.