



Jaarverslag

- bestuursverslag
- jaarrekening

Koningin Wilhelmina College
2022

40716

Stichting voor Christelijk Voortgezet
Onderwijs voor Culemborg en omgeving

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. Identiteit en Missie	4
2. Kernactiviteit	5
3. Directie en schoolleiding	5
4. Directieverslag	6
4.1 Strategisch beleid	6
4.2 Nationaal Programma Onderwijs	7
4.3 Examen	8
4.4 Klachtenregeling	9
4.4 Tevredenheid	10
4.5 Samenwerking	11
4.6 Personeel	11
4.7 Passend Onderwijs	13
4.8 Huisvesting	14
4.9 Financieel	14
4.10 Continuïteitsparagraaf	19
5 Jaarrekening	24
5.1 Balans per 31 december 2022 (na resultaatverdeling)	29
5.2 Exploitatierkening 2022	30
5.3 Kasstroomoverzicht	31
5.4 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	32
5.5 Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen	40
5.6 Overzicht verbonden partijen (model E)	41
5.7 Verantwoording subsidies (model G)	42
5.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (Model H)	43
5.9 Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierkening	46
5.10 Gebeurtenissen na balansdatum	50
5.11 Treasurybeleid	50
5.12 Controle Verklaring	51
Bijlagen	56
D1. Gegevens over de rechtspersoon	56
D2. Beleggingsstatuut Stichting C.V.O. Culemborg en Omgeving	56
Jaarverslag MR KWC 2022	58
Jaarverslag Raad van Toezicht (RvT) 2022	61
Gegevens over de rechtspersoon	64
Beleggingsstatuut Stichting C.V.O. Culemborg en omgeving	64

Voorwoord

Algemeen

Het KWC heeft een bijzonder jaar achter de rug. In dit jaarverslag geven we weer welke zaken ons hebben beziggehouden. Naast onderwijskwaliteit en het financiële resultaat, speelde er de pandemie en welke betekenis dit heeft (gehad) voor het onderwijs op het KWC. Ook de komst van Oekraïense leerlingen mag niet onbenoemd blijven vanwege de impact van deze groep leerlingen op de medeleerlingen en onze medewerkers. Onderwijs heeft altijd te maken met de context van een wereld in verandering. Dit betreft naast de aandacht voor persoonlijke groei ook de impact van sociale- en economische veranderingen met soms grote gevolgen tot achter de voordeur. Veiligheid en bestaanszekerheid raken aan onze leerlingen en hun ouders van het KWC. Ook onze medewerkers blijven niet buiten schot van deze veranderende omstandigheden. Daarmee geven we aan dat naast de wereld van cijfers en indicatoren er ook een verhaal te vertellen valt dat gaat over leerlingen en medewerkers.

Het jaarverslag

Het jaarverslag is vooral een officieel document dat past binnen de beleidscyclus van verantwoording. Naast de verheldering van de onderwijskwaliteit welke we hier geven, betreft dit ook de transparantie ten aanzien van onze financiën. Beide aandachtsgebieden komen ruimschoots aan bod in dit jaarverslag 2022.

Maar er is meer. Het afgelopen jaar wilden we ons bewust worden van onze specifieke positie in Culemborg e.o. met betrekking tot ons onderwijs in het algemeen en sommige aspecten van het KWC in het bijzonder. Er is een stakeholdersbijeenkomst geweest, is er een ronde kamer debat gevoerd en zijn er tal van activiteiten geweest welke de specifieke identiteit van onze leer- en leefgemeenschap hebben benadrukt. Het glazen huis heeft sterk tot de verbeelding gesproken met een ruime opbrengst voor 'het vergeten kind'. Bovenal is er echter aandacht voor de grote- en kleine kwaliteit van ons onderwijs.


Onderwijskwaliteit

Het afgelopen jaar zijn we erin geslaagd om een kwaliteitsmedewerker aan te stellen. In het cyclisch evalueren en verbeteren van de onderwijskwaliteit betekent dit een belangrijke stap in de bestending van het onderwijs op het KWC. De kwaliteit van het onderwijs meten we aan de hand van een aantal indicatoren. We doelen hiermee op slagingspercentage, maar ook het verschil tussen CE en SE en de niet vertraagde doorstroom naar het bovengelige leerjaar. In dit alles blijkt dat we het goed doen. Onderwijskwaliteit is echter meer dan cijfers maar gaat ook om ambities met betrekking tot persoonsvorming en socialisatie. Ook daarin zijn de nodige stappen gezet en krijgen hun verdere uitwerking in 2023.

Financieel resultaat

Het financiële resultaat over 2022 is met een hoger positief saldo afgesloten dan aanvankelijk werd verwacht. De NPO middelen hebben hieraan bijgedragen. Ook zijn niet alle geplande investeringen doorgevoerd en zijn er tevens enkele meevallers geweest.

Al met al een positief jaar waarin we merkbare stappen hebben gezet in de bestending van ons onderwijs.


Drs. T.J. van der Leij
Rector-bestuurder
Culemborg, 2 juni 2023

1. Identiteit en Missie

In het logo van het KWC staat de leerling centraal:

De Missie (2011)

Jonge mensen stimuleren bij het ontdekken en versterken van hun eigenheid, hen verrijken met kennis en hen zo opleiden tot mensen die een betekenisvolle bijdrage kunnen leveren aan de samenleving.

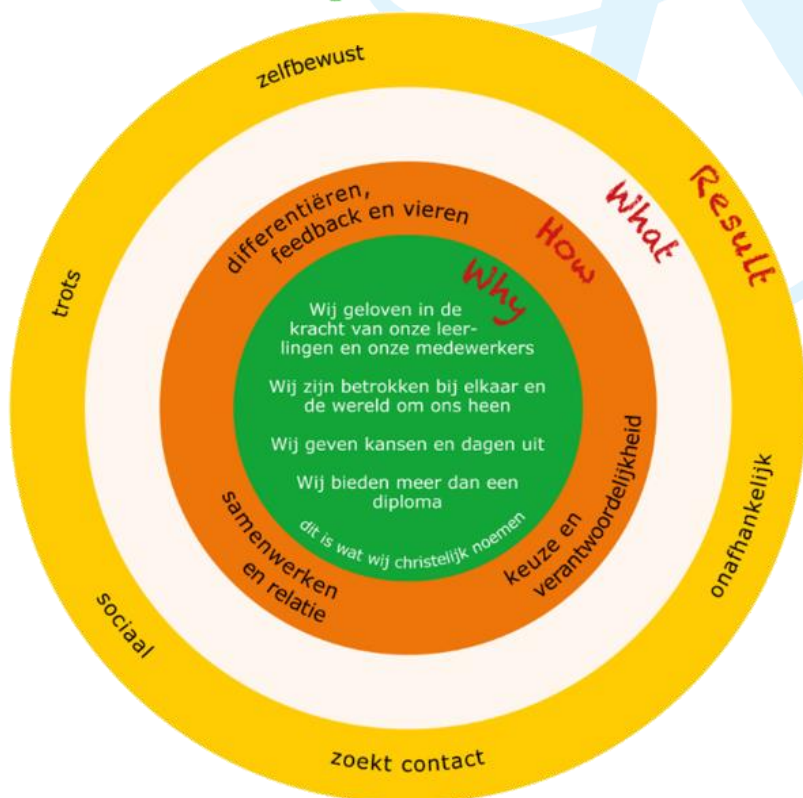
Jonge mensen in de 21^{ste} eeuw zullen aangesproken worden als wereldburger en moeten in staat zijn een betekenisvolle bijdrage te leveren aan de internationale samenleving. Dit stelt eisen aan het onderwijs in de 21^{ste} eeuw. Om jongeren goed voor te bereiden op wat van hen gevraagd zal worden, moet in de leeromgeving steeds meer een internationale dimensie aanwezig zijn.



De kernwaarden (2014)

**Wij geloven in de kracht van onze leerlingen en medewerkers,
wij zijn betrokken bij elkaar en de wereld om ons heen,
wij geven kansen en dagen uit,
wij meer bieden dan een diploma,
en dit is wat wij christelijk noemen.**

Move your World



2. Kernactiviteit

De kernactiviteit is het bieden van Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving. De volgende vormen van onderwijs worden aangeboden:

Aanbod	Specifieke vormen
VWO (Gymnasium en atheneum)	ook tweetalig
HAVO	ook tweetalig
VMBO Theoretisch	ook tweetalig
VMBO Gemengd	1 t/m 3 D&P (dienstverlening en producten) ook tweetalig D&P
VMBO Kader	ook tweetalig D&P
VMBO Basisberoeps	ook tweetalig D&P
Praktijkonderwijs	Extra Engels mogelijk
KWC-agora-leerroute leerjaren	Volledig gepersonaliseerd onderwijs voor alle bovengenoemde onderwijsniveaus en voor de 1 tot en met 6 volgens een ingroeimodel. In september 2019 is in samenwerking met PO- bestuur CPOB gestart met een groep KWC-agora leerlingen vanaf 10 jaar in het gebouw van het KWC.

Extra sport is in alle afdelingen mogelijk.

Gezien het brede aanbod van opleidingen kent de school een uitgebreid palet van organisaties waar de leerlingen naar uitstromen: Werkgevers, Mbo-instellingen, Hbo-instellingen en Universiteiten. Door de regionale functie van de school liggen deze contacten niet alleen in de provincie Gelderland, maar ook in Utrecht, Noord- en Zuid-Holland en Brabant.

De verrijking van de leeromgeving wordt gevormd door de profielen: Tweetalig onderwijs, Global Citizen school en Extra sport/topsportvriendelijke school. Het KWC neemt deel aan het Landelijk Profielenberaad. In 2020 is veel geïnvesteerd in optimalisatie van het KWC als onderdeel van de Opleidingsschool Rivierenland (ORS). De ORS heeft de aspirant Opleidingsschool status en hoopt begin 2021 goedgekeurd te worden als volledige opleidingsschool.

3. Directie en schoolleiding

De directie van het KWC bestaat per eind 2020 uit vijf conrectoren voor de afdelingen: praktijkonderwijs en vmbo-tl, vmbo-basis/kader, havo, vwo en voor KWC-agora. Daarnaast is er de directeur bedrijfsvoering. De rector-bestuurder fungeert als voorzitter van het directieoverleg.

Het dagelijks bestuur (DB)

Met de inrichting van de governance en sturing via mandaten is nadrukkelijker de verantwoordelijkheid bij de conrectoren belegd in relatie tot de gemandateerde verantwoordelijkheid rondom het afdelingsspecifieke jaarplan. In het kader van efficiënte sturing en ruimte voor intervisie is er een dagelijks bestuur ingericht dat ondersteunend werkt aan het directieoverleg en tevens beleidsvoorbereidend werk verricht in het kader van doelmatig en efficiënt. Dit DB vergadert wekelijks en is qua samenstelling ingericht met de bestuurssecretaris, plv. rector, directeur bedrijfsvoering en kwaliteitsmedewerkster.

De bestuurder, Thijs Jan van der Leij, heeft de volgende onbetaalde nevenfuncties:

1. Lid commissie maatschappelijke agenda van Verus.
2. Lid van het bestuur van het Samenwerkingsverband Rivierenland (SWV).
3. Lid van de stuurgroep Opleidingschool Rivierenland (OSR).
4. Lid van het bestuur van de stichting HUB Rivierenland (een samenwerkingsplatform van gemeente Culemborg, bedrijfsleven en onderwijs).
5. Lid van de stuurgroep Wetenschapsoriëntatie Nederland (WON).

4. Directieverslag

4.1 Strategisch beleid

Intern

Het interne strategisch beleid heeft te maken met meerdere aanpassingen. Een belangrijke strategische keuze betreft de vaststelling van de gesprekscyclus zodat de professionele ontwikkeling van medewerkers richting en focus kan gaan krijgen. Deze ontwikkeling is vooral gebaat bij de herkenning door medewerkers van de noodzaak van een transparante gesprekscyclus. Veel hangt hiermee samen aangezien we werken vanuit de bedoeling van ons onderwijs met nadruk op de realisatie van keuzen en kansen. Gesprekscyclus en een professionele cultuur (als tegenover van een politieke en ambtelijke cultuur), waar het geven en ontvangen van feedback en het doen aan reflectie standaard onderdeel vanuit maken, worden voorzichtig opgepakt. Deze bewustwording van de professionele cultuur leidt sinds 2022 ook tot de inzet van de professionele dialoog. Het met elkaar onderzoeken welke ruimte er voor de professional bestaat, roept ook het kader -dan wel de begrenzing- op van haar of zijn autonomie. De besturingsfilosofie van de policy governance is hierin helpend en geëxpliciteerd binnen het directieteam en vraagt om verdere aandacht. Directieleden werken met een gemandateerde verantwoordelijkheid en zijn uitgenodigd om deze ruimte ook binnen de onderwijskundige teams te beleggen. Tevens past bij het strategisch beleid een strategische visie op HR beleid als ook op het strategisch financieel beleid. We zijn er in geslaagd een beleidsrijke begroting op te stellen. Een beleidsrijke begroting betreft een bredere aangelegenheid dan de verantwoordelijkheid van de controller. Vanuit verschillende geledingen is er betrokkenheid geweest bij de totstandkoming.

In het kader van de horizontale verantwoording heeft het KWC in 2022 een bijeenkomst met stakeholders georganiseerd, waarin de missie van de school en de wensen vanuit de stakeholders zijn besproken. De opbrengsten zijn intern, extern én met de Raad van Toezicht (hierna RvT) gedeeld en worden meegenomen in het nieuwe schoolplan en het volgende strategisch beleidsplan.

Samenwerking Lek en Linge en CPOB Tiel e.o.

De samenwerking met Lek en Linge is gestaag gegroeid. Twee jaar geleden is hiervoor een (IML) subsidie toegekend. Het voorzichtige succes van de uitwisseling van K/B heeft de scholen dichter bij elkaar gebracht en is het overleg tussen beide bestuurders geïntensiveerd. Ook de gegroeide samenwerking tussen de beide directeuren is hier debet aan. De samenwerking wordt ondersteund door BMC. In 2022 zijn er stappen gezet richting de samenwerking rondom de beide gymnasia afdelingen. Als open eindje geldt of de samenwerking nog niet een stap verder kan worden gebracht door aandacht voor gemeenschappelijke diensten dan wel uitwisseling van kennis en kunde. Vooral in het kader van het dreigend personeelstekort is er een bewustwording gegroeid dat samenwerking op het gebied van HR beide besturen kan ontzorgen. Deze gesprekken zijn gaande en worden gecontinueerd in 2023.

Met CPOB Tiel e.o. bestonden reeds goede banden en zijn verder uitgebouwd. De samenwerking richt zich vooral op KWC-agora en leidt tot de bewustwording of samenwerking in het kader van segregatie niet verder moet reiken dan de KWC-agora afdeling. Mede vanuit het ronde kamer debat zoals op het KWC gevoerd, blijkt er veel voor te zeggen voor 10-14 onderwijs.

Voor 2022 geldt dat er een agenda is uitgerold richting 2023 waarin de samenwerking tussen CVO Culemborg en CPOB Tiel e.o. ook een financiële samenwerking heeft geleid door ons beroep op de gezamenlijke steunstichting.

Gemeente en onderwijshuisvesting

Vanuit de gemeente Culemborg zijn verschillende trajecten uitgezet met impact voor het KWC. Als KWC participeren we in gezond jeugd- en jongeren werk (Culemborg Vitaal), participeren we in het preventieakkoord rondom de school-hof problematiek en is er veel werk verzet rondom het IHP. Dit IHP heeft medio 2022 een wisseling van de wacht meegemaakt. De gemeenteraadsverkiezingen hebben een nieuwe wethouder opgeleverd en is er tevens afscheid genomen van M3V als penvoerder van het IHP. Met de komst van HEVO zijn de besturen po en VO hernieuwd in contact getreden met elkaar waarbij de eerdere (financiële) toezeggingen die zijn gedaan aan het KWC medio 2023 werkelijkheid lijken te worden.

4.2 Nationaal Programma Onderwijs

De totstandkoming van het NPO-programma is een interactief gebeuren tussen conrectoren en de afdeling. De MR heeft hier mee ingestemd. Coördinatoren zijn actief in gesprek met mentoren omtrent welke activiteiten nodig zijn voor het welzijn van de leerlingen. Hieruit volgen zowel generieke als specifieke programma's, waarbij met name de sociaal emotioneel ondersteuning op maat is. Gezien de open structuur van dit proces wordt er naar behoefte middelen ingezet. Een goed voorbeeld vormt de havo-problematiek, die landelijk bekend is, hierbij is van externe ondersteuning gebruik gemaakt ter versterking van het welbevinden van de leerlingen. Daarnaast is er ingezet op extra vak-ondersteuning voor leerlingen en is de gelegenheid geboden om extra examentrainingen te volgen.

Nadere specificering van de uitgevoerde interventies:

- A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren (3% van de totale NPO-uitgaven):
Een programma talentontwikkeling en extra onderwijs aan een kopgroep vwo.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren (24% van de totale NPO-uitgaven):
Er is fors ingezet op huiswerkbegeleiding, studiebegeleiding en met name op examentrainingen.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling (9% van de totale NPO-uitgaven):
Er zijn extra excursies en activiteitendagen georganiseerd.
- D. Ontwikkeling van de executieve functies (3% van de totale NPO-uitgaven):
Extra scholing collega's op het gebied van executieve functies en coaching.
- E. Extra inzet van Personeel en ondersteuning (59% van de totale NPO uitgaven):
Door middel van extra groepen bij met name de examenklassen.
Tevens zijn om lesuitval zoveel mogelijk te voorkomen extra ondersteuners ingezet.
Daarnaast zijn er ondersteuners ingezet voor zorgtaken en toezicht.
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden (2% van de totale NPO-uitgaven):
De extra klassen waren enkel mogelijk door middel van tijdelijke huisvesting.

Van de totale NPO-uitgaven was 26% voor inhuur van personeel niet in loondienst. De examenresultaten waren in 2022 goed, de interventies hebben daar zeker aan bijgedragen, maar ook de aangepaste examenresultaten zijn van invloed geweest. Gezien de positieve ervaringen zijn diverse interventies van 2022 voortgezet in 2023.

4.3 Examen

Examenresultaten

Hieronder de slagingspercentages van het KWC in relatie tot de landelijke gemiddelden:

	Bestuur		190A		40716		Landelijk gemiddelde
	Instelling		%		%		
	School		%		%		%
	Konigin Wilhelmina College	Konigin Wilhelmina College	190A	40716	190A	40716	
	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%
vmbo-b							
Dienstverlening en Producten			100,0%	26	100,0%	26	99,03%
vmbo-k	100,0%	2	100,0%	41	100,0%	43	98,88%
Dienstverlening en Producten	100,0%	2	100,0%	41	100,0%	43	98,64%
vmbo-(g)t	96,61%	59	96,61%	59	96,61%	59	95,8%
Economie	93,33%	15	93,33%	15	93,33%	15	95,22%
Intersectoraal Programma	100,0%	7	100,0%	7	100,0%	7	96,41%
Techniek	100,0%	7	100,0%	7	100,0%	7	97,09%
Zorg en Welzijn	96,67%	30	96,67%	30	96,67%	30	95,52%
havo	95,45%	88	95,45%	88	95,45%	88	90,53%
Cultuur en Maatschappij	88,89%	9	88,89%	9	88,89%	9	90,99%
Economie en Maatschappij	93,55%	31	93,55%	31	93,55%	31	90,28%
Natuur en Gezondheid	100,0%	32	100,0%	32	100,0%	32	91,05%
Natuur en Techniek	100,0%	4	100,0%	4	100,0%	4	89,89%
Profielcombinatie NTNG	91,67%	12	91,67%	12	91,67%	12	89,44%
vw o	94,57%	92	94,57%	92	94,57%	92	92,79%
Cultuur en Maatschappij	100,0%	9	100,0%	9	100,0%	9	92,28%
Economie en Maatschappij	93,75%	16	93,75%	16	93,75%	16	91,91%
Natuur en Gezondheid	86,67%	15	86,67%	15	86,67%	15	91,17%
Natuur en Techniek	100,0%	12	100,0%	12	100,0%	12	94,75%
Profielcombinatie EMCM	100,0%	6	100,0%	6	100,0%	6	91,94%
Profielcombinatie NTNG	94,12%	34	94,12%	34	94,12%	34	94,19%

% Slaagpercentage

Aantal examendeelnemers

Groen - percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)

Grijs - percentielscore tussen 25 en 75

Rood - percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)

Paars - percentielscore (nog) niet bepaald

Het driejaarsgemiddelde van de slagingspercentages per afdeling volgens de gegevens van scholenopdekaart. De inspectie maakt gebruik van deze indicator voor het vaststellen van de kwaliteit van de examenresultaten en is in alle afdelingen van het KWC groen, daarmee bedoelend op orde.

Wat is het driejaarsgemiddelde van het centraal examen per onderwijssoort binnen uw bestuur?

		Examen driejaarsgemiddelde 2019-2021		20-21	21-22
vmbo-b					
Koningin Wilhelmina College	19QA-004		6,76	6,64	6,85
			6,49		
vmbo-k					
Koningin Wilhelmina College	19QA-004		6,29	6,33	6,25
			6,23		
vmbo-(g)t					
Koningin Wilhelmina College	19QA-000		6,50	6,60	6,38
			6,19		
havo					
Koningin Wilhelmina College	19QA-000		6,33	6,38	6,29
			6,26		
vwo					
Koningin Wilhelmina College	19QA-000		6,41	6,35	6,46
			6,26		

Legenda

- Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm
- Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm
- Inspectienorm voor uw school

N.B. Voor sommige scholen is niet mogelijk om het gemiddelde centraal examen en de bijbehorende norm te bepalen. Dit kan komen doordat er niet minimaal twee schooljaren met 30 of meer vakcores beschikbaar zijn of doordat er voor 2021-2022 minder dan 30 vakcores beschikbaar zijn.

Examinering en toetsing

De examinering is ook afgelopen jaar stevig onder de loep genomen. De examencommissie die daartoe de gemandateerde verantwoordelijkheid heeft gekregen, is geïnstalleerd en bestaat uit een oneven aantal examensecretarissen per afdeling. We hebben een verbeteringsslag willen realiseren door te centraliseren rondom het aanleveren en uitgeven van toetsen. Tevens is er een vier ogen principe ingebracht om zowel toets als correctiemodel te administreren.

De examencommissie geeft tevens richtlijnen voor het PTA op basis van het afsluitende karakter van het SE. Niet elk PTA wordt gecheckt maar steekproefsgewijs. Tevens zijn we doende met vervolgstappen richting de inzet van een portfolio voor alle leerlingen. Een discussiepunt intern is de keuze voor het meest portfolio. De bedoeling is dat naast de kwalificatie ook de socialisatie en persoonsvorming beter en herkenbaarder zijn belegd. Juist het portfolio komt hierin tegemoet.

De frequentie van de vergaderingen van de examencommissie is verhoogd. De examencommissie evalueert haar eigen werkzaamheden met het oog op de examinering en toetsing. Tevens is er stil gestaan bij de commissie bijzondere gevallen en is er werk gemaakt van een zichtbare klachtenregeling. Wat nog ontbreekt heeft is het jaarverslag van de examencommissie zoals tot haar verplichting behoort. Komend jaar verwachten we dat dit op orde zal zijn.

4.4 Klachtenregeling

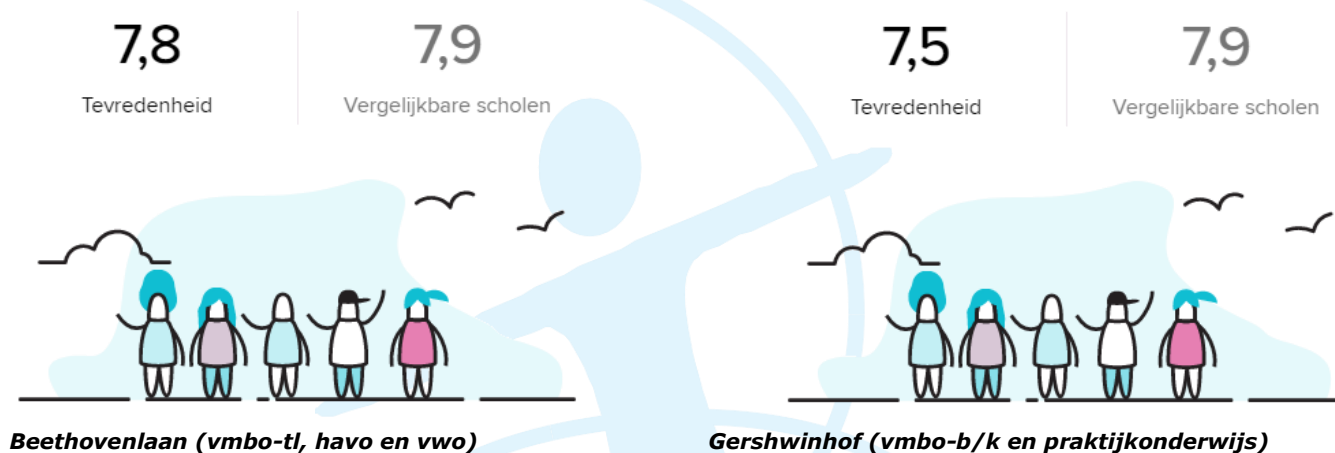
Het KWC is aangesloten bij de Landelijke klachtencommissie van de GCBO (Geschillencommissies Bijzonder Onderwijs). Informatie over de klachtenregeling is te vinden in

de [Schoolgids](http://www.kwc-culemborg.nl) die op de website www.kwc-culemborg.nl gepubliceerd wordt. Er waren in 2021 geen klachten die bij de commissie terecht zijn gekomen. Voor de examens is er een aparte commissie van beroep. De samenstelling hiervan is te vinden in het examenreglement dat elk jaar wordt uitgedeeld aan de leerlingen/examenkandidaten.

4.4 Tevredenheid

Hieronder wordt duidelijk hoe de tevredenheid van ouders en leerlingen zich heeft ontwikkeld in 2022.

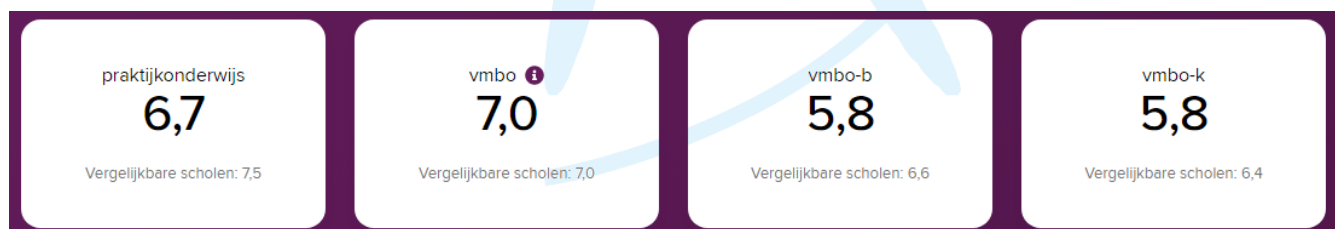
Ouders zijn zeer tevreden over het KWC en wij zijn zonder meer trots op het gemiddelde cijfer van een 7,8 voor de locatie Beethovenlaan en een 7,5 voor de locatie Gershwinhof!



Leerlingtevredenheid



Beethovenlaan: vmbo-tl, havo en vwo



Gershwinhof: vmbo-b/k en praktijkonderwijs

Uit het leerlingtevredenheidsonderzoek van Scholenopdekaart worden de scores op welbevinden en veiligheid weergegeven. Dit zijn ook de scores die in een landelijke benchmark worden meegenomen.

Uit het tevredenheidsonderzoek blijkt dat we niet in alles tevreden zijn. De gevolgen van COVID-19 maken onmiskenbaar deel uit van de lagere score dan we gewend waren. Inmiddels zijn we in gesprek met medewerkers om te achterhalen waardoor dit beeld ontstaat. De bestudering van het onderwijsrendement en examenresultaat is zeer positief te noemen en staat haaks op het beeld van de tevredenheid bij vmbo-basis/kader.

4.5 Samenwerking

Hieronder een overzicht:

- Hub Rivierenland: Een project dat is bedoeld voor het VO en bedrijfsleven.
- Erasmus plus projecten m.b.t. collega scholen in. o.a. Duitsland om zowel op leerling en docent niveau te leren van elkaar.
- Global Citizen Network school.
- TTO network, een groep scholen die het tweetalig onderwijs (Engels) als extra mogelijkheid biedt aan de leerlingen van alle geledingen.
- WON (Wetenschaps Oriëntatie Nederland) betreft een netwerk van scholen die vanuit het motto leren onderzoeken en onderzoekend leren toegerust worden voor een overstap naar de universiteit.
- U talent biedt de mogelijkheid voor talentvolle leerlingen om kennis te nemen van onderwijs op de Universiteit van Utrecht.
- Agora-vereniging.
- OSR (Opleidingsschool Rivierenland) CVO-AV Gorcum e.o, het Willen van Oranje College en het KWC vormen een opleidingsschool voor studenten van met name de HU in Utrecht.

4.6 Personeel

Algemeen

In relatie tot personeel zijn we er in geslaagd onze vacatures te bemensen. Wel heeft de bemensing van enkele tekortvakken tot vertraging geleid. Het vak Duits bleek moeilijk vervulbaar. Ook voor wiskunde bleek het niet eenvoudig geschikt personeel te vinden. Het is opmerkelijk dat KWC-agora geen moeite heeft om personeel aan te trekken. Door de specifieke aard van het KWC-agora onderwijs lijkt die afdeling geen last te hebben van het personeelstekort.

Pandemie

De pandemie heeft het verzuim opgestuwd. Het kort verzuim is daarbij opvallend en net als landelijk flink gestegen. Onze extra zorg betreft die medewerkers die tijdens de pandemie gebukt gingen onder een zwakke gezondheid dan wel onderliggend lijden. Eén medewerker heeft long COVID opgelopen met alle gevolgen van dien. De pandemie heeft naast lichamelijke klachten ook voor onzekerheid gezorgd. De mentale weerbaarheid van medewerkers en leerlingen heeft onder de pandemie geleden door het grillige en onvoorspelbare karakter. Ook op het KWC merken we de gevolgen van de verplichte schoolsluiting nog steeds. Hoezo? De sociaal emotionele ontwikkeling van leerlingen heeft een knauw opgelopen hetgeen leidt tot soms herkenbaar moeilijk gedrag. Dit bij tijden oppositionele gedrag heeft dan ook weer een effect op de medewerkers.

Sturing

Iedere medewerker heeft één leidinggevende. Deze leidinggevende draagt verantwoordelijkheid voor de uitgangspunten van ons HR beleid. Hieronder ook te verstaan het functioneren als ook het verzuim. De sturing welke van de leidinggevende uitgaat, richt zich op basis van de taakomschrijving op het realiseren van bepaalde doelstellingen. De stap naar de governance is binnen de directie weliswaar gemaakt maar vraagt tegelijkertijd om blijvende aandacht en uitwerking. De organisatie komt uit een situatie waar leidinggeven vooral top down werd vormgegeven aan zowel het onderwijs als aan de bedrijfsprocessen. Hoewel de ruimte aan leidinggevendenden wordt geboden, is het vraagstuk hoe vervolgens dan richting wordt gegeven nog steeds complex. Het is niet eenvoudig om de top down benadering in alles los te laten en te kiezen voor eigenaarschap. Dit eigenaarschap voelt niet altijd eenvoudig en soms ook onbegrensd. Daarmee vraagt de ontwikkeling van de governance op alle niveaus om een lange adem. Zoals eerder benoemd, is dit een ontwikkeling die binnen de directie is gestart. De professionele dialoog die met regelmaat wordt gevoerd, ondersteunt dit proces, maar is nog mondjesmaat en mag aan invloed winnen.

Tevens is er medio 2022 het besef gegroeid dat het organogram van de ondersteunende dienst een heroverweging vraagt. De ondoelmatigheid lijkt redelijk groot door een teveel aan leidinggevend, in 2023 is een onderzoek hiernaar gestart.

Strategisch personeelsbeleid

Met strategisch personeelsbeleid bedoelen we dat we een professionele organisatie willen zijn daar waar het de omgang met ons personeel betreft. Goed weten waar we nu staan, maar ook over een paar jaar in vergelijking met nu. Welke personele tekorten zien we bijvoorbeeld aankomen bij een gelijkblijvend leerlingenniveau. Maar ook, wat betekent het wanneer we krimpen in het aantal leerlingen en wat is het effect van natuurlijk verloop? Om die redenen hebben we in het afgelopen jaar de personeelsdossiers (vanaf 2016 en ouder) gedigitaliseerd, is er werk gemaakt van een cursus van Verus op het gebied van dossieropbouw en zijn we in training geweest rondom het voeren van verzuimgesprekken.

Dit SHRM veronderstelt bekendheid op het gebied van wet- en regelgeving en tegelijkertijd ook specifiek KWC beleid op basis van school eigen mogelijkheden. De gesprekscyclus als belangrijke basis maakt de bewuste omgang met leeftijdsfase bewust personeelsbeleid vanzelfsprekend. Tevens benoemen we de mogelijkheden van scholing op basis van zowel de CAO als specifieke mogelijkheden voor medewerkers.

Daarnaast is er regelmatig overleg met de bedrijfsarts en arbodienst aangaande specifieke ontwikkelingen. Uit casuïstiek met langdurig verzuim blijkt dat het tweede spoor soms belangrijk is om aan te gaan, hierdoor zijn een aantal cases succesvol afgerond.

Het gaat te ver om hier het volledige SHRM beleid op te nemen. Medio 2023 is er een vademecum beschikbaar waarin al ons SHRM beleid is beschreven.

Funciemix

Gedurende dit kalenderjaar is er een procedure funciemix gevoerd in afstemming met de MR. De zorgvuldigheid is groot geweest door vanuit twee verschillende commissies de verschillende verzoeken te wegen en beoordelen. Hoewel de zorgvuldigheid aan de voorkant en achterkant groot is geweest, leidt een procedure in het gevoel van medewerkers altijd tot winnaars en verliezers waarmee maar weer eens te meer kan worden vastgesteld dat de afspraken rondom de funciemix eerder verdeeldheid brengt dan heelt. Ondanks de teleurstelling bij afgewezen collega's is er voor een eventuele volgende ronde op dit moment geen aanleiding om te komen tot bijgesteld beleid.

Fuwasys

Rondom fuwasys stellen we vast dat dit om verdere aandacht vraagt. We hebben vastgesteld dat sommige vergelijkbare functie verschillend worden gewaardeerd. Met de herijking van het organogram willen we medio 2023 ook gaan kijken naar fuwasys.

Beperking risico WW-verplichtingen

Bij elke vacaturevervulling wordt een inschatting gemaakt welke WW-verplichtingen er eventueel kunnen ontstaan, met als doel zoveel mogelijk verplichtingen te vermijden.

Verwachting Personeelsopbouw

Verwachtingscijfers (december 2022)		gegevens per 31 december:						
		t-1 2021	t 2022	t+1 2023	t+2 2024	t+3 2025	t+4 2026	t+5 2027
Personele bezetting in fte								
Management/Directie	Directie	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Onderwijzend Personeel		130,1	128,7	125,5	124,9	121,5	120,8	122,8
Overige medewerkers:	OOP	15,2	15,3	14,8	14,8	14,6	14,8	15,0
	AOP	28,7	27,3	27,2	27,3	27,3	27,5	27,5
		44,0	42,7	42,0	42,1	41,9	42,3	42,5
Totaal		180,9	178,2	174,4	173,9	170,3	170	172,2
Leerlingenaantallen								
	HAVO/VWO	924	871	840	822	781	763	776
	AGORA	193	229	250	260	269	275	283
	VMBO/PrO	644	620	610	620	624	657	665
Totaal		1761	1720	1700	1702	1674	1695	1724
Kengetallen:								
	Leerling - Personeel Ratio	9,7	9,7	9,7	9,8	9,8	10,0	10,0
	Leerling - Leraar ratio	13,5	13,4	13,5	13,6	13,8	14,0	14,0

Als gevolg van de extra NPO-gelden zijn de aanstellingen van Onderwijsgevend en Ondersteunend personeel in 2021 t/m 2023 tijdelijk uitgebreid. Deze uitbreidingen zullen deels ook na 2024 blijven bestaan als gevolg van de extra gelden voor werkdrukverlichting.

4.7 Passend Onderwijs

Voor passend onderwijs werkt het KWC samen binnen het Samenwerkingsverband Rivierenland.

De lwoo/pro gelden die op grond van het aantal lwoo/pro leerlingen toegekend worden aan de school worden ingezet voor o.a. het klein(er) houden van de lwoo/pro klassen om zo op diverse terreinen gerichtere, individuele ondersteuning te kunnen geven aan deze doelgroep leerlingen. Denk hierbij aan aandacht op zowel didactisch, pedagogisch als sociaal-emotioneel gebied. In combinatie met het toekennen van extra begeleidingstijd voor de mentoren van lwoo/pro leerlingen is het mogelijk op geregelde basis, naast het frequenter individuele contact met de leerlingen, ook gesprekken te voeren met de ouder(s)/verzorger(s) van de leerlingen om zo als

3-hoek (ouders/kind/school) op maat samen te werken ter ondersteuning van de leerlingen.

Naast bovenstaande worden gelden uit de lumpsum ingezet voor deels versterking van het zorgaanbod en de coördinatie daarvan binnen de school. Onze zorgcoördinatoren monitoren mede de zorg die binnen de gehele school geboden wordt.

De middelen uit het samenwerkingsverband worden breed ingezet in de gehele school (van praktijkonderwijs t/m gymnasium en KWC-adora) om de benodigde zorg rondom de leerling in de klas/coachgroep te versterken en daar waar nodig die ondersteuning te bieden waarmee de leerlingen in staat zijn om thuisnabij, in de klas/coachgroep binnen de reguliere setting, onderwijs op het eigen niveau te volgen. Waar nodig kan bv. de individuele docent of een docententeam rondom een leerling/groep, terugvallen op mensen uit de zorgstructuur in de school. Denk hierbij aan ambulante begeleiders (cluster 2,3 en 4 geregeld aanwezig in de school); collega's uit het zorgteam, de vso specialisten die in onze school aanwezig zijn, externe specialisten, de orthopedagoog en de zorgcoördinatoren.

De koers die binnen de scholen van het Samenwerkingsverband Rivierenland uitgezet is, vertaald naar de -ook al reeds bestaande- praktijk van alle dag op onze school.

De inzet van collega's is beschreven in de zorgbegroting en omgezet in toekenning van (taak) uren op de normjaartaak. Er vinden in diverse verbanden (tussen)evaluaties plaats die leiden tot tussentijdse aanpassingen/ aanvullingen of tot het voortzetten van de ingeslagen weg.

4.8 Huisvesting

Zoals eerder aangegeven vraagt het in stand houden van de twee gebouwen van het KWC bijna twee keer zoveel als voorheen aan materiele bekostiging werd ontvangen. Daarvan is het energiegebruik van het gebouw Beethovenlaan een belangrijk onderdeel. De energiekosten in dat gebouw zijn ruim hoger dan gemiddeld.

Het KWC heeft de beschikking over twee gebouwen:

1. Beethovenlaan 1 Bouwjaren 1969, 1994 en 2006. Vierkante meters: 12.287.
2. Gershwinhof 1 Bouwjaar 2004. Vierkante meters: 5.112.

AL diverse jaren is het KWC in gesprek met de gemeente omtrent de renovatie-, dan wel nieuwbouwmogelijkheden van de gebouwdelen aan de Beethovenlaan. In 2022 heeft de gemeente zowel een nieuw traject gestart met de schoolbesturen dat moet leiden tot een breed gedragen Integraal Huisvestingsplan (IHP), als een duidelijk begrotingsintentie vastgesteld van € 25 miljoen voor het KWC in 2026. In het IHP wordt conform de daar gehanteerde uitgangspunten en actuele normbedragen rekening gehouden met een hoger bedrag. Het KWC heeft de beslissing genomen om te kiezen voor renovatie/vernieuwbouw, zodat de huidige ruimte voor de school behouden blijft en rekening gehouden wordt met een duurzaam gebruik van de aanwezige bouwmaterialen. Nu er een redelijke mate van duidelijkheid is ontstaan, wordt het groot onderhoud op de Beethovenlaan de komende jaren beperkt tot noodzakelijke zaken. Het deel van de kosten die in 2026 worden gemaakt en gerelateerd kunnen worden aan het Groot Onderhoud, wordt door de school betaald vanuit de Voorziening Groot Onderhoud.

4.9 Financieel

Convenants-gelden

Van de aanvullende bekostiging in 2019 voor de jaren 2020 en 2021 is een laatste deel van € 66.000 in 2022 besteed aan activiteiten in verband met het lerarentekort en werkdrukverlichting. Vervolgens is er in 2022 een nieuwe cao afgesloten met extra gelden ten behoeve van werkdrukvermindering in het onderwijs. Aangezien deze cao pas rond kwam nadat de formatie voor het schooljaar 2022-2023 klaar was, konden er geen aanpassingen meer gedaan worden in de werkzaamheden van de medewerkers. Achteraf bleken de gelden ook al vanaf 1 januari 2022 beschikbaar te komen, daarom is de verhoging van het aantal individuele uren voor de periode januari t/m juli 2022 per eind 2022 uitbetaald. Ook de individuele uren voor het schooljaar 2022-2023 worden in principe in juli 2023 uitbetaald. Vanaf schooljaar 2023-2024 worden deze uren verwerkt in de normjaartaak, uitgangspunt is dat deze uren in mindering komen van de les- en/of taaktijd. Afsproken is dat opname van eventueel verlof geen lesuitval of taakverzwaring bij andere collega's mag veroorzaken.

Voor de collectieve uren is met de MR afgesproken dat in het schooljaar 2022-2023 voor het OP 5 lesdagen (á 8 uur = 40 uur) zijn ingepland om ruimte te creëren voor (vaak administratieve) niet lesgevendende taken. De lessen op die dagen zijn omgezet in zelfstudie voor leerlingen.

NPO

In 2022 is iets meer dan het gehele bekostigingsbedrag over 2022 besteed, daarom is de bestemmingsreserve met € 26.418 verminderd en resteert een bedrag van € 764.363 per 31-12-22.

De extra aanvullende bekostiging nieuwkomers op VO-scholen 2022 is de NPO vergoeding voor de nieuwkomers die een andere bekostiging ontvangen. De nieuwkomers hebben in dezelfde mate gebruik kunnen maken van de NPO-activiteiten die de school heeft ontplooid. De meeste nieuwkomers stromen in reguliere klassen in met extra aandacht van mentoren en zorgmedewerkers.

In oktober 2022 is er voor een groep leerlingen uit Oekraïne een extra klas geformeerd met een speciaal lesaanbod, gericht op de Nederlandse taalvaardigheid, het welzijn van de leerlingen en de continuïteit van hun cognitieve ontwikkeling.

Resultaat in vergelijking met de begroting

De jaarrekening 2022 sluit met een positief exploitatieresultaat van € 410.295 er was een tekort begroot van € 51.515. De ontvangen rijksbijdrage zijn ruim € 1.600.000 hoger dan begroot. Het restant van de NPO gelden wordt in de komende jaren gebruikt voor de beoogde doelen.

De belangrijkste verschillen met de begroting zijn:

Baten

Rijksbijdragen: er was in de begroting geen rekening gehouden met de extra NPO-gelden van ruim € 645.000 door de (te) late toekenning. Daarnaast is de basisbekostiging € 886.000 hoger dan begroot, o.a. als gevolg van de gelden voor werkdrukvermindering en salarismaatregelen, een niet begroot bedrag voor breed onderwijsaanbod en compensatie eindexamengelden.

Baten 2^e geldstroom zijn hoger dan begroot doordat in het afgelopen jaar weer excursies en activiteiten konden plaatsvinden. In de begroting was nog rekening gehouden met enige uitval van activiteiten.

Lasten

De Personele lasten (exclusief Extern personeel) waren € 809.000 hoger(5,7%)dan begroot. Deel van de oorzaak ligt in de salarisverhogingen vanwege de cao en de noodzakelijke uitbetaling van de uren voor werkdrukverlagende maatregelen. Daarnaast is het aantal medewerkers toegenomen in verband met de toename van werkzaamheden door met name NPO.

De stijging in het extern personeel van € 455.000 naar € 775.000 kan ook worden toegeschreven aan toegenomen werkzaamheden, zowel in de onderwijsafdelingen als bij indirecte afdelingen.

De dotatie voor het LPB verlof en andere personeelsvoorzieningen was dit jaar ook weer behoorlijk. De verhoogde verlofrechten die zijn toegekend vanuit de CAO zijn hiervan een directe oorzaak.

Afschrijvingen

In verband met geplande (ver) nieuwbouw van het gebouw aan de Beethovenlaan zijn van een aantal posten de afschrijvingstermijnen verkort tot 2027. In verband met deelname aan een project zijn van een aantal items ook de afschrijvingstermijnen verkort. Voor het boekjaar 2023 betekent dit een extra afschrijvingslast van € 33.991.

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten zijn in totaal ruim € 12.000 hoger dan begroot. Energielasten, huur (van noodgebouwen) en daarmee samenhangende schoonmaakkosten zijn behoorlijk gestegen. Daartegenover staat een daling van onderhoud en reparaties.

Overige lasten

Overige lasten zijn € 432.000 hoger dan begroot. Deze lasten stijgen mee met de toegenomen drukte en door prijsstijgingen. Andere oorzaken zijn:

- Er zijn geen lockdowns geweest, er konden meer activiteiten en excursies doorgaan dan in de begroting waren opgenomen
- Flinke stijgingen bij contributies (afdracht schoolleidersbeurs) en bij PR uitgaven.
- Hogere kosten aan Leer-en hulpmiddelen, o.a. door stijging prijzen boeken en aanschaf nieuwe methodes. Tevens worden in deze rubriek ook kosten meegenomen die door (eenmalige/project) subsidies zijn gedekt.

Resultaat 2022 in vergelijking met 2021

De baten 2022 ten opzichte van 2021: + € 2.125.000.

De lasten 2022 ten opzichte van 2021: + € 2.478.000.

Het aantal bekostigde leerlingen voor 2022 was 1761 en voor 2021 was dat 1697. Deze stijging heeft direct gevolg voor zowel baten als lasten.

Het resultaat is bijna € 325.000 lager dan vorig jaar. Het hoge resultaat vorig jaar is te wijten aan de NPO gelden die in december 2021 binnenkwamen en verantwoord moesten worden, maar zonder de bijbehorende uitgaven. Dit jaar is de NPO subsidie bestemd voor dit jaar geheel opgemaakt plus ruim € 26.000 wat ten laste van de bestemmingsreserve uit 2021 kan worden gebracht.

De Personele lasten, de grootste kostenpost, maken een flink deel uit van deze stijging, namelijk € 1.574.000 (+11% ten opzichte van 2021). Oorzaken hiervan zijn de stijging van het gemiddeld aantal fte van 173,2 in 2021 naar 179,6 in 2022 (door NPO vanaf september 2021) en door cao maatregelen.

De Huisvestingslasten zijn in totaal ruim € 4.000 hoger dan begroot. Energielasten, huur (van noodgebouwen) en daarmee samenhangende schoonmaakkosten zijn behoorlijk gestegen. Daartegenover staat een daling van onderhoud en reparaties.

Sinds afgelopen schooljaar wordt er ook onderwijs gegeven aan 16 vluchtelingen uit Oekraïne. Hiervoor heeft KWC een extra noodgebouw gehuurd, deze kosten worden door de gemeente Culemborg betaald.

De Overige lasten zijn € 719.000 hoger dan begroot. Deze lasten stijgen mee met de toegenomen drukte en door prijsstijgingen, zoals hiervoor beschreven.

Toekomstverwachtingen 2023

De jaarlijkse ontwikkeling van aantal aanmeldingen kent een wisselend verloop. Een jaarlijks aantal aanmeldingen van 350 (inclusief instroom in hogere leerjaren) is nodig om als school een stabiel aantal leerlingen van ongeveer 1700 leerlingen te houden.

Jaar	Aanmeldingen en Instroom	Uitstroom	Aantal ln per 1-10
2013	350	337	1676
2014	313	355	1634
2015	401	342	1693
2016	324	354	1663
2017	340	296	1707
2018	358	368	1697
2019	382	382	1697
2020	333	363	1667
2021	392	297	1762
2022	299	346	1715

Het aantal aanmeldingen kent al diverse jaren een (zeer) wisselend verloop. De voorlaatste jaren leek daar enige stabilisatie in te zijn ontstaan, zodat ondanks de autonome leerlingendaling het voedingsgebied het leerlingenaantal sinds 2017 rond de 1700 ligt. Was het aantal aanmeldingen in 2021 ongekend hoog, in 2022 was dat weer fors lager. De aanmeldingen waren in 2021 slechts 269 in klas 1 en 30 in de hogere leerjaren. In 2022 lijken de aanmeldingen weer hoger uit te komen, voorsnog 313 in klas 1 en momenteel staan 19 leerlingen aangemeld voor klas 2 en hoger.

Met een verwachte uitstroom van 351 leerlingen is de verwachting dat we uitkomen op 1696 leerlingen. De sterk wisselende aantallen aanmeldingen zorgen ook voor een wisselend aantal leerlingen in de examenklassen. Ook deze fluctuaties hebben invloed op het aantal leerlingen.

Duidelijk is dat de twee scholen voor VO in Culemborg communicerende vaten zijn, de groei van de ene school in een jaar veroorzaakt krimp bij de andere school en in het jaar erna volgt dan vaak een tegenreactie. De toekomst blijft daarom onzeker: een terugloop van het aantal potentiële leerlingen in het voedingsgebied, de in 2016 gestarte nieuwe PC-school voor vmbo-tl en havo in Geldermalsen en de stevige concurrentie van de gefuseerde scholen in Geldermalsen en Culemborg zorgen ervoor dat het KWC zijn uiterste best moet blijven doen om zijn marktaandeel te handhaven. Gezien de wisselende ontwikkelingen van het leerlingenaantal de laatste jaren en de verwachte terugloop van het aantal potentiële leerlingen blijft het noodzakelijk met een flexibele schil te werken in het personeelsbestand. Doelstelling is om deze schil gemiddeld boven de 10% te houden: dit percentage geeft een veilige marge om bij krimp het aantal formatieplaatsen in gelijke mate af te laten nemen.

Balans per 31 december 2022

Liquiditeit

De liquiditeitsratio is ultimo 2022 licht gestegen van 2,65 naar 2,72. Deze verhoging is een direct gevolg van het positieve resultaat. Dit getal ligt ruim boven de benodigde norm, maar op termijn verwacht de school een aanzienlijke bijdrage voor de geplande Vernieuwbouw inclusief uitgaven voor Groot Onderhoud te gaan doen, waardoor de liquide middelen weer zullen afnemen tot een aanvaardbaar niveau. Op basis van landelijke criteria voor het onderwijs (VO-raad: tussen 0,5 en 1,5 en anderen geven aan tussen 1,5 en 2,0) is de directie van mening dat de liquiditeitspositie ruim voldoende is. De verwachting is dat hij in de verdere toekomst rond de 1,5 - 2,0 blijft.

Solvabiliteit

De solvabiliteit ultimo 2022 is iets gedaald van 45,4% naar 45,1%. Daarmee blijft de solvabiliteit ruim boven de signaleringsgrens van 20%.

Weerstandvermogen

Voor het weerstandvermogen zijn tussen OC&W en de VO-Raad afspraken gemaakt ten aanzien van de signaleringsgrenzen. Op grond hiervan kan de reservepositie van de instelling worden beoordeeld. Afspraak is dat het weerstandvermogen tussen de 10% en 40% mag zijn.

Op basis van een achttiental geformuleerde risicogebieden heeft de directie in de meerjarenbegroting 2014 - 2021 het risicoprofiel vastgesteld als bovengemiddeld tot hoog. Hierbij is geen rekening gehouden met de relatief hoge flexibele schil in het personeelsbestand. Het risicoprofiel is bepalend voor het gewenste weerstandvermogen, bij dit risicoprofiel moest het weerstandvermogen uitkomen op 20%.

Het verloop in de afgelopen jaren ziet er als volgt uit:

2011	13,5%	2015	17,0%	2019	20,8%
2012	15,4%	2016	16,0%	2020	22,9%
2013	17,1%	2017	16,7%	2021	24,9%
2014	17,9%	2018	18,3%	2022	24,3%

We verwachten dat het weerstandvermogen bij de besteding van deze middelen in de komende jaren weer zal kunnen dalen. In de meerjarenbegroting is te zien dat het weerstandvermogen boven de 20% zal blijven.

Kapitalisatiefactor

De commissie Don heeft in het verleden op verzoek van de minister uitspraken gedaan over de vermogenspositie van onderwijsinstellingen. Naast het weerstandvermogen heeft de commissie Don een extra kengetal geïntroduceerd, de zogenaamde Kapitalisatiefactor: (het balanstotaal +/- gebouwen en terreinen) gedeeld door totale baten.

Er zijn verschillende signaleringsgrenzen voor kleine en grote besturen. Het bestuur van een school met de grootte van het KWC wordt gezien als een groot bestuur. Voor dergelijke besturen stelt de commissie Don een maximum voor van 35% als signaleringsgrens. Boven deze grens kan er sprake zijn van onnodig oppotten van onderwijsgelden. Het KWC valt vanaf de introductie van dit kengetal onder de signaleringsgrens van de commissie Don, maar de extra bekostigingen die de afgelopen jaren steeds aan het einde van een kalenderjaar op de scholen is afgekomen zorgt voor hogere positieve resultaten en daarmee een overschrijding van de signaleringsgrens.

De afgelopen jaren zag het verloop er als volgt uit:

2011 26,7%	2015 30,9%	2019 35,4%
2012 31,8%	2016 29,0%	2020 41,4%
2013 33,3%	2017 30,4%	2021 45,3%
2014 32,1%	2018 31,4%	2022 45,6%

Normatief Eigen Vermogen

Berekening:

Totaal Eigen vermogen	€ 4.946.624
Privaat Eigen Vermogen	€ <u>194.210</u>
Feitelijk Eigen Vermogen	€ 4.752.414
Normatief Eigen Vermogen	€ <u>4.612.897</u>
Mogelijk bovenmatig Eigen Vermogen	€ 139.517
Ratio Eigen Vermogen:	1,03%

Het bovenmatig Eigen Vermogen is ontstaan door de ontvangen NPO-gelden in 2021. Ruim de helft hiervan staat nog op de balans als bestemmingreserve in het Eigen Vermogen en zal in de schooljaren 23-24 en/of 24-25 worden uitgegeven.

Bestemming exploitatieresultaat

Het niet gebruikte deel uit 2021 van de NPO-gelden is opgenomen in de bestemmingsreserve Publiek. In 2022 is er iets meer besteed dan de ontvangen bekostiging, dit wordt ten laste van het ongebruikte deel gebracht. De resterende NPO-gelden worden in de komende jaren besteed.

De bestemmingsreserve privaat voor KWC Kansrijk is verminderd. De ontvangen bijdragen van ouders zijn gesaldeerd met de in dit boekjaar uitgegeven bedragen.

Eind december 2019 is er een incidentele bekostiging (convenants-gelden) ontvangen van € 261.805, hiervan is in 2022 het laatste deel besteed (€ 66.000).

Mutaties in het Eigen Vermogen:

Algemene Reserve per 1-1-2022	2.508.122
Resultaat 2022	410.295
Mutaties in de Reserves:	
Bestemmingsreserve Publiek	122.960
Bestemmingsreserve Privaat	12.568
Bestemmingsfonds privaat: KWC Kansrijk	<u>-1.770</u>
Toename Algemene Reserve	<u>547.593</u>
Algemene Reserve per 31-12-2022	3.055.715

Bestemmingsreserve Publiek per 1-1-2022	1.819.659
Besteding NPO-gelden	-26.418
Besteding convenants-gelden	-66.000
Afname i.v.m. afschrijvingen	<u>-30.542</u>
Toename Bestemmingsreserve Publiek	<u>-122.960</u>
Algemene Reserve per 31-12-2022	1.696.699
Bestemmingsreserves Privaat per 1-1-2022	177.241
Afname i.v.m. afschrijvingen	<u>- 12.568</u>
Bestemmingsreserve per 31-12-2022	164.673
Ouderbijdrage KWC Kansrijk per 1-1-2022	31.307
Saldo toevoeging +/- onttrekking	<u>-1.770</u>
Bestemmingsfonds per 31-12-2022	29.537

4.10 Continuïteitsparagraaf

Meerjarenbegroting 2023 – 2028

De meerjarenbegroting wordt jaarlijks toegevoegd aan de begroting voor het volgende jaar. Op deze wijze heeft de RvT de noodzakelijk goedkeuring van de meerjarenbegroting gegeven voordat deze cijfers in het jaarverslag worden opgenomen. Het gevolg is dat de leerlingaantallen voor het eerstvolgende jaar een prognose zijn en de ervaring leert dat de aanmeldingen fors kunnen fluctueren.

Ten opzichte van de in de begroting gepresenteerde meerjarenbegroting is op twee gebieden sprake van voortschrijdend inzicht:

- in de meerjarenbegroting zal eind 2023 waarschijnlijk het Groot Onderhoud niet meer via een Voorziening mogen worden 'gespaard'. Doordat hier nog geen 100% zekerheid over is, is er in de meerjarenbegroting nog geen rekening mee gehouden. Het gevolg zal zijn dat het toekomstige jaarlijkse resultaat beïnvloed zal worden door afschrijvingen op groot onderhoud en dat de jaarlijkse toevoeging aan de voorziening komt te vervallen. De voorziening zal bij inwerkingtreding van deze stelselwijziging geheel vervallen en op een bepaalde wijze in het Eigen Vermogen worden opgenomen;
- inmiddels is duidelijk dat de gemeente Culemborg voornemens is om in 2026 tenminste € 25 miljoen beschikbaar te stellen voor (ver)nieuwbouw van het gebouw Beethovenlaan. In de meerjarenbalans is daarom in 2026 rekening gehouden met extra uitgaven voor Groot Onderhoud en eigen inbreng in de verbouwkosten.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van grotendeels proportioneel veranderende baten en lasten als gevolg van het leerlingenaantal.

De afschrijvingslasten zijn de afgelopen jaren als gevolg van het gevoerde investeringsbeleid verminderd. In de meerjarenbegroting is deze dalende tendens niet meer zichtbaar, aangezien onderwijsvernieuwingen en noodzakelijke aanpassingen aan de gebouwen tot extra investeringen zullen leiden.

De personeelskosten nemen als gevolg van de verplichte jaarlijkse periodieken met 0,5% toe. De huisvestingslasten zijn in principe constant, maar laten we deels stijgen met de verwachte prijsverhoging waarvoor door de krimp te weinig compensatie zal worden ontvangen. Er is geen rekening gehouden met prijsstijgingen of verhoging van salarisschalen als gevolg van CAO-onderhandelingen, evenmin met extra bekostiging als gevolg van dit soort verhogingen. Op basis van de leeftijdsopbouw van het personeel mag verwacht worden dat er geen problemen zijn met boventaligheid van personeel bij de verwachte langzame krimp.

De door de VO-raad 'Verwachte relevante financiële mutaties' zoals die in november 2022 bekend waren, zijn in de meerjarenbegroting meegenomen.

Het dalende exploitatieresultaat ontstaat voor een belangrijk deel door de constant hoge huisvestingslasten, het dalende leerlingenaantal en de verminderde inkomsten als gevolg van de inmiddels aangenomen regelgeving voor de vereenvoudiging van de bekostiging. Door deze vereenvoudiging zal de school uiteindelijk € 180.000 minder bekostiging ontvangen, maar dat wordt volledig gecompenseerd door de extra aanvullende bekostiging voor het brede onderwijsaanbod.

De kosten voor de Huisvesting (inclusief Groot Onderhoud) zijn bij lagere leerlingenaantallen voor de school niet verantwoord. De hoge kosten worden veroorzaakt door zowel de ouderdom als de constructie van het gebouw aan de Beethovenlaan. Inmiddels is duidelijk dat het gebouw Beethovenlaan hoog op de prioritering in het concept IHP (Intergraal Huisvestings Plan) van de gemeente Culemborg staat, dit IHP is inmiddels in de gemeenteraad besproken. Naast het doel om een passende en aantrekkelijke onderwijslocatie aan de Beethovenlaan te creëren is het ook van belang dat door lagere huisvestingskosten het exploitatieresultaat binnen de normen blijft.

De opbrengsten vanuit contractactiviteiten bestaan uit een Erasmus+ subsidie (Nuffic) en een subsidie vanuit stichting Cultuurparticipatie. De laatste is geëindigd in 2022 en daarmee afgerond. De Erasmus+ subsidie is ook in 2022 afgerond en verantwoord. De verwachting is dat er de komende jaren regelmatig van subsidies voor internationalisering gebruik kan worden gemaakt.

De vrijwillige ouderbijdragen staan door de nieuwe regels onder druk. Als teveel bijdragen niet meer betaald worden zal het gevolg zijn dat de school diverse activiteiten niet meer kan aanbieden. Er zal kritisch gekeken moeten gaan worden wanneer geplande excursies en activiteiten niet door kunnen gaan. Daarnaast dienen de gevolgen voor de verschillende extra vormen van onderwijs, zoals TTO en sportklassen, in kaart te worden gebracht.

Meerjarenbegroting 2022-2027

Meerjarenbegroting							
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Leerlingenaantal	1.761	1721	1700	1702	1674	1695	1724
BATEN							
Bekostiging	19.068.271	19.082.120	17.862.326	17.848.727	17.521.049	17.740.847	18.044.378
Overige baten/subsidies	233.315	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Overige baten	35.994	68.700	68.499	68.518	68.249	68.451	68.729
Baten 2e geldstroom	987.690	620.984	613.407	614.128	604.025	611.602	622.066
Financiële baten	22.567	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200	7.200
Totaal	20.347.837	19.809.004	18.581.431	18.568.573	18.230.523	18.458.100	18.772.373
LASTEN							
Personele lasten	15.878.955	15.780.238	14.822.543	14.840.293	14.591.792	14.778.168	15.035.544
Afschrijvingen	520.112	470.002	475.000	475.000	475.000	475.000	475.000
Huisvestingslasten	1.185.756	1.302.950	1.302.950	1.302.950	1.302.950	1.257.950	1.207.950
Overige lasten	1.532.644	1.679.492	1.396.037	1.397.306	1.354.345	1.367.616	1.371.291
Overige lasten (2e geldstroom) incl. kantine	814.186	669.611	661.440	662.218	651.324	659.495	670.778
Financiële lasten	5.889	5.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Totaal	19.937.542	19.907.293	18.663.971	18.683.768	18.381.411	18.544.229	18.766.563
Saldo exploitatie	410.295	-98.289	-82.540	-115.195	-150.888	-86.129	5.810
Specificatie exploitatieresultaat:							
- Bekostiging	220.113	-51.862	-35.706	-68.305	-104.789	-39.437	53.322
- 2e geldstroom	173.504	-48.627	-48.034	-48.090	-47.299	-47.892	-48.712
- Financiële baten & lasten	16.678	2.200	1.200	1.200	1.200	1.200	1.200
Resultaat	410.295	-98.289	-82.540	-115.195	-150.888	-86.129	5.810

Meerjaren Balansgegevens 2021-2028

Balans per einde boekjaar								
* € 1,-	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Activa								
Vaste Activa								
Materiële vaste activa	3.206.980	3.133.363	3.413.361	3.438.361	3.463.361	4.238.361	4.263.361	4.288.361
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste Activa	3.206.980	3.133.363	3.413.361	3.438.361	3.463.361	4.238.361	4.263.361	4.288.361
Vlottende activa								
Vorderingen	722.129	707.700	582.034	574.932	575.608	566.139	573.241	583.048
Liquide middelen	6.069.777	7.137.708	6.776.176	6.728.078	6.487.202	4.966.471	4.694.169	4.419.162
Totaal vlottende activa	6.791.906	7.845.408	7.358.210	7.303.010	7.062.810	5.532.610	5.267.410	5.002.210
Totaal Activa	9.998.886	10.978.771	10.771.571	10.741.371	10.526.171	9.770.971	9.530.771	9.290.571
Passiva								
Algemene Reserve	2.508.122	3.055.715	3.001.768	2.589.836	2.534.072	2.456.552	2.323.877	2.166.804
Bestemmingsreserves Publiek	1.819.659	1.696.699	1.666.157	1.635.615	1.605.073	1.574.531	1.543.989	1.513.447
Bestemmingsreserves Privaat	177.241	164.673	152.105	139.537	126.969	114.401	101.833	89.265
Bestemmingsfonds Privaat	31.307	29.537	28.306	28.307	26.807	25.307	23.807	22.307
Eigen Vermogen	4.536.329	4.946.624	4.848.335	4.765.796	4.650.601	4.499.713	4.413.584	4.419.394
Voorzieningen	2.900.120	3.149.201	2.939.201	2.904.201	2.684.201	1.924.201	1.679.201	1.434.201
Langlopende Schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
Kortlopende Schulden	2.562.437	2.882.946	2.984.035	3.071.374	3.191.369	3.347.057	3.437.986	3.436.976
Totaal	9.998.886	10.978.771	10.771.571	10.741.371	10.526.171	9.770.971	9.530.771	9.290.571

Kengetallen	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Signaal- waarde
Kapitalisatiefactor	45,3%	45,6%	46,5%	50,2%	49,8%	43,2%	42,2%	40,9%	Kap < 35%
Weerstandsvermogen	24,9%	24,3%	24,5%	25,6%	25,0%	24,7%	23,9%	23,5%	10% < WV < 40%
Solvabiliteit	45,4%	45,1%	45,0%	44,4%	44,2%	46,1%	46,3%	47,6%	Solv > 20%
Rentabiliteit	4,0%	2,0%	-0,5%	-0,4%	-0,6%	-0,8%	-0,5%	0,0%	0% < R < 5%
Liquiditeit	2,7	2,7	2,5	2,4	2,2	1,7	1,5	1,5	0,5 < Liq < 1,5

Rapportage aanwezigheid en werking van het risicobeheersings- en controlesysteem

De planning en control-cyclus van het KWC kent de volgende elementen en cycli:

- Maandelijks een overzicht van uitgaven per budgethouder in vergelijking met de begroting.
- Maandelijks een exploitatie-cockpit per opleiding ten behoeve van de directie/bestuur.
- Tweemaandelijks worden de financiën in de directie besproken in aanwezigheid van de staffunctionaris Financieel Economische Zaken.
- Managementrapportages, eenmaal per 4 maanden, waarin verslag wordt gedaan over de volgende onderwerpen:
 - Onderwijstijd en lesuitval;
 - De financiële baten en lasten t/m de betreffende periode in vergelijking met de begroting, vanaf de tweede rapportage aangevuld met een forecast voor het betreffende jaar;
 - De formatie inzet en ziekte- en verzuim cijfers van personeel.
- Begrotingsproces:
 - Vanaf juni worden de beleidspunten in kaart gebracht en de gevolgen daarvan voor de begroting.
 - In oktober/november worden aan de hand van de laatste personele inzet de personele uitgaven van het volgende jaar worden begroot. Eventuele knelpunten worden gesignaleerd en moeten leiden tot maatregelen in het volgende schooljaar. De diverse budgethouders maken op basis van een vooraf toegekend budget hun deelbegroting.
 - Tevens worden de kosten voor groot onderhoud begroot, de benodigde investeringen in overige huisvestingszaken, leermiddelen en ICT.
 - In december wordt de meerjarenbegroting geactualiseerd op basis van de laatste begroting en de actuele bekostigingsinformatie.
- Het Formatieplan in april is op basis van de verwachte leerlingenaantallen, de actuele bekostigingsbedragen en salariskosten, verwachte ziektevervanging en aanpassingen in lessentabellen e.d. Eventuele voorgenomen maatregelen uit de begroting worden dan geëffectueerd.

Deze cyclus werkt goed en draagt bij aan een goed en tijdig zicht op de financiële stand van zaken. Sinds 2016 is de salarisverwerking niet meer uitbesteed, maar wordt dit in eigen beheer uitgevoerd middels een eigen AFAS Profit omgeving. In deze omgeving wordt ook de Financiële administratie uitgevoerd. De mogelijkheid om in AFAS-Insite workflows te implementeren biedt waarborgen voor het hanteren van de AO-IB. Naast kostenbeheersing was dit een belangrijk argument voor de keuze van het pakket.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In 2022 is met leden van de MR gesproken over het risicoprofiel van de school en is vastgesteld dat hiervoor binnen het Eigen Vermogen een Risicobuffer van 8% (= € 1.500.000) van de bekostiging dient te worden gevormd. De belangrijke risico's voor de ontwikkeling van het aantal leerlingen bestaan uit demografische krimp, de aantrekkelijkheid van de overige VO-scholen in de regio, zoals Lek en Linge en de Ida Gerhardt Academie, en het als gevolg daarvan grillige verloop van de aanmeldingen.

Gezien de ontwikkeling van Passend Onderwijs is de hoogte van de bekostiging van het Leerwegondersteunend onderwijs de komende jaren niet geheel zeker. Ook de bekostiging vanuit het Samenwerkingsverband voor ondersteuningsactiviteiten op de scholen is geen vaste inkomstenbron.

De spelregels voor het vormen van een voorziening voor langdurig zieken komen er kortweg op neer dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het deel dat zieke medewerkers niet meer terugkeren in het arbeidsproces. Hier ontstaat echter een conflict met het uitgangspunt dat de kosten en baten worden toegerekend op het jaar waarop ze betrekking hebben. Aangezien in de jaarlijkse bekostiging ook rekening gehouden wordt met de kosten van zieke medewerkers, begroten wij jaarlijks de kosten van ziektevervanging inclusief de kosten van bovengenoemde zieke medewerkers. Om deze reden wordt er vooraf geen voorziening voor opgenomen.

5 Jaarrekening

Activiteiten

De Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Culemborg en Omgeving te Culemborg is het bevoegd gezag van Het Koningin Wilhelmina College (KWC) en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs voor havo/vwo en PrO/vmbo.

De stichting is gevestigd op Beethovenlaan 1, 4102 BM Culemborg en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41060415.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs Culemborg en Omgeving zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening

De jaarrekening over 2021 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in euro's.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden opgenomen voor de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500,- gehanteerd. De gebouwen en de daarbij behorende percelen zijn economisch eigendom van de gemeente Culemborg. Het juridisch eigendom berust bij de stichting. De gebouwen aan de Beethovenlaan en de Gershwinhof zijn deels gefinancierd uit eigen (private) middelen.

Het sportveld, waarvan de Stichting C.V.O. te Culemborg e.o. zowel juridisch als ook economisch eigenaar is, is opgenomen voor de verkrijgingsprijs van € 68.067,-. Het volledige eigendom hiervan is en blijft bij de stichting.

Onder de activa zijn opgenomen de geherwaardeerde inventaris per 1 januari 1998 en de inventaris aangeschaft uit eigen (publieke) middelen.

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd.

De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en zijn direct opeisbaar.

Eigen vermogen

De algemene reserve (publiek) omvat de gecumuleerde exploitatieresultaten van de eerste geldstroom. De bestemmingsreserves (publiek/privaat) omvatten door het bestuur voorziene toekomstige grote uitgaven in het kader van investeringen en exploitatie niet zijnde een voorziening. Het bestemmingsfonds betreft de gecumuleerde exploitatiesaldi van de door ouders/verzorgers vrijwillig betaalde ouderbijdrage.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Pensioen

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden 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. De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening. Per 31 december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2%.

Groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

De Stichting maakt gebruik van de tijdelijke regeling waarbij het voor de boekjaren 2018,2019 en 2020 en 2021 is toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

Spaarverlof

De voorziening spaarverlof heeft betrekking op het opgebouwde recht op spaarverlof. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Levensfasebewust personeelsbeleid (LBP-verlof)

In de CAO VO is een persoonlijk budget opgenomen van 50 uur voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

Jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

In de staat van baten en lasten worden verantwoord, met inachtneming van de eerdergenoemde waarderingsgrondslagen, de baten en lasten welke aan het boekjaar toegerekend moet worden.

Rijksbijdragen

Algemeen

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.

Rijksbijdragen

De ontvangsten (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door de Gemeenten, 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.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

De Stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

Afschrijvingen en materiële vaste activa

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.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Samenwerkingsverband Rivierenland en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen voor overzicht van kasstromen

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

Ontvangen interest en betaalde intrest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1 Balans per 31 december 2022 (na resultaatverdeling)

1	Activa	31-12-2022	31-12-2021
		€	€
	Vaste Activa		
1.2	Materiële vaste activa	3.133.363	3.206.980
1.3	Financiële vaste activa	-	-
	Totaal vaste activa	3.133.363	3.206.980
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	707.700	722.129
1.7	Liquide middelen	7.137.708	6.069.777
	Totaal vlottende activa	7.845.408	6.791.906
	Totaal activa	10.978.771	9.998.886
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	4.946.624	4.536.329
2.2	Voorzieningen	3.149.201	2.900.120
2.4	Kortlopende schulden	2.882.946	2.562.437
	Totaal passiva	10.978.771	9.998.886

5.2 Exploitatierekening 2022

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Baten			
3.1 Rijksbijdrage	19.068.271	17.372.577	17.492.237
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	233.315	114.575	112.681
3.4 Baten in opdracht van derden	35.994	66.250	22.498
3.5 Overige baten	987.690	738.468	573.149
Totaal Baten	20.325.270	18.291.870	18.200.565
Lasten			
4.1 Personeelslasten	15.878.955	14.749.764	14.305.089
4.2 Afschrijvingen	520.112	500.000	469.847
4.3 Huisvestingslasten	1.185.756	1.173.399	1.050.713
4.4 Overige lasten	2.346.830	1.914.221	1.628.255
Totaal Lasten	19.931.653	18.337.384	17.453.904
Saldo Baten en Lasten	393.617	-45.514	746.661
5 Financiële baten en lasten	16.678	-6.000	-11.384
Totaal resultaat	410.295	-51.514	735.277

3.5 Overige baten betreffen de 2^e geldstroom, bijzondere baten en verhuur en detacheringen.

4.1 Aantal fte gemiddeld in 2022 179,6 fte en in 2021 173,2 fte.

4.4 Overige lasten bestaan uit kosten van beheer & administratie, leermiddelen en lasten 2^e geldstroom.

5.3 Kasstroomoverzicht

	2022	2021
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	393.617	746.661
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	520.112	469.847
Mutaties voorzieningen	249.081	324.282
Verandering in vlottende middelen:		
Vorraden		
Vorderingen	14.429	-98.670
Schulden	320.509	276.418
	<hr/>	<hr/>
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.497.748	1.718.538
Ontvangen interest	22.567	-
Betaalde interest	5.889	-11.384
	<hr/>	<hr/>
	16.678	-11.384
	<hr/>	<hr/>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.514.426	1.707.154
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	446.495	427.581
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Desinvestering in financiële vaste activa		
	<hr/>	<hr/>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	446.495	427.581
	<hr/>	<hr/>
Mutatie liquide middelen	1.067.931	1.279.573
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

5.4 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

VA Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- prijs 1-1-2022 €	Afschrijvingen cumulatief 1-1-2022 €	Boek- waarde 1-1-2022 €	Investering- en €	Desinves- teringen €	Afschrij- vingen €	Aanschaf- prijs 31-12-2022 €	Afschrijvingen cumulatief 31-12-2022 €	Boek- waarde 31-12-2022 €
1.2.1 Gebouwen en terreinen	3.332.997	1.576.325	1.756.672	92.018	9.742	140.487	3.402.524	1.704.063	1.698.461
1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.750.002	4.731.468	1.018.534	356.004		335.684	6.106.006	5.067.152	1.038.854
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	832.621	463.525	369.096	2.908		43.941	835.529	507.466	328.063
1.2.4 In uitvoering en vooruitbetalingen	62.678		62.678	5.307			67.985		67.985
Materiële vaste activa	9.978.298	6.771.318	3.206.980	456.237	9.742	520.112	10.412.044	7.278.681	3.133.363

De afschrijvingspercentages zijn:

Terreinen	: n.v.t.
Gebouwen & aanpassingen	: 2,5%-20%
Inventaris & apparatuur	: 6,67%-50%
Andere bedrijfsmiddelen	: 5%-20%

In verband met geplande (ver) nieuwbouw van het gebouw aan de Beethovenlaan zijn van een aantal posten de afschrijvingstermijnen verkort tot 2027. In verband met deelname aan een project zijn van een aantal items ook de afschrijvingstermijnen verkort. Voor het boekjaar 2023 betekent dit een extra afschrijvingslast van € 33.991.

VV Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	111.125	70.599
1.5.2 OCW/EZ		
1.5.6 Overige overheden		
1.5.6 Overige overheden Samenwerkingsverband		
1.5.7 Overige vorderingen	434.148	452.669
1.5.8 Overlopende activa	166.034	202.468
1.5.9 Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	3.607	3.607
<u>Vorderingen</u>	707.700	722.129
Uitsplitsing		
1.5.7.1 Personeel		
1.5.7.2 Overige	434.148	452.669
Overige vorderingen	434.148	452.669
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	79.259	120.007
1.5.8.2 Verstrekte voorschotten	14.580	3.954
1.5.8.3 Te ontvangen interest	20.695	

1.5.8.3	Overige overlopende activa UWV uitkeringen	27.959	24.028
1.5.8.3	Overige overlopende activa	23.541	54.479
	Overlopende activa	166.034	202.468
1.5.9.1	Stand per 1-1	3.607	3.607
1.5.9.2	Onttrekking	80	1.865
1.5.9.3	Dotatie	80	1.865
	Voorzieningen wegens oninbaarheid	3.607	3.607

EL Liquide middelen

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1.7	Liquide middelen	
1.7.1	Kasmiddelen	2.153
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	7.135.555
1.7.4	Gelden onderweg	853
	Liquide middelen	
	7.137.708	6.069.776

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting. Sinds maart 2021 maakt de stichting gebruik van schatkistbankieren.

EV Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
	€	€	€	€
2.1.1 Algemene reserve	2.508.122	547.593		3.055.715
2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek)	1.819.659	-122.960		1.696.699
2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat)	177.241	-12.568		164.673
2.1.5 Bestemmingsfonds (privaat)	31.307	-1.770		29.537
<u>Eigen vermogen</u>	4.536.329	410.295		4.946.624
Uitsplitsing				
2.1.1.N Algemene Reserve	2.508.122	547.593	-1.500.000	1.555.715
Risicobuffer			1.500.000	1.500.000
<u>Algemene Reserve</u>	<u>2.508.122</u>	<u>547.593</u>		<u>3.055.715</u>
2.1.2.N Personeel	210.437			210.437
Materiële vaste activa	350.000			350.000
Onderwijspraktijkruimten	140.550	-3.979		136.571
Klimaatbeheersing	111.891	-26.563		85.328
Sociaal fonds	150.000			150.000

2.1.2.N	Extra bekostiging te besteden in '20 en '21	66.000	-66.000	0
	NPO-gelden te besteden in volgende jaren	790.781	-26.418	764.363
	<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>	1.819.659	-122.960	1.696.699

		Stand 1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
	Nieuwbouw Gershwinhof	152.377	-6.665		145.712
2.1.3.N	Klimaatbeheersing	24.864	-5.903		18.961
	<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>	177.241	-12.568		164.673
	Ouderbijdrage KWC Kansrijk	31.307	-1.770		29.537
2.1.5.N	<u>Bestemmingsfonds (privaat)</u>	31.307			29.537

- Er is besloten om een deel van de algemene reserve te benoemen als risico buffer. De hoogte van de buffer bedraagt 8% van de rijksbijdrage.
- De bestemmingsreserve (privaat) is gevormd voor de investeringen Nieuwbouw Gershwinhof en Klimaatbeheersing en vallen jaarlijks voor het afschrijvingsdeel vrij. Dit geldt ook voor de bestemmingsreserve (publiek) voor investeringen in klimaatbeheersing en onderwijspraktijkruimten.
- Het bestemmingsfonds (Privaat) wordt gevoed door vrijwillige bijdragen van ouders, verminderd met de uitgaven in het boekjaar. Dit fonds heeft tot doel het ondersteunen van leerlingen voor wie schoolactiviteiten niet toegankelijk zijn op basis van de financiële (thuis) situatie.
- De bestemmingsreserve (publiek) voor Sociaal fonds is gevormd om personele lasten op te vangen die ontstaan als gevolg van de demografische krimp. Bijvoorbeeld: kosten als gevolg van een sociaal plan, bijvoorbeeld om- en herscholing, transitievergoeding.
- De bestemmingsreserve (publiek) voor materiele vaste activa is voor kosten samenhangend met (her) huisvesting.

De bestemmingsreserve (publiek) voor Personeel is voor lasten die ontstaan uit cao afspraken met betrekking tot ouderenregelingen.

De bestemmingsreserve (publiek) voor extra bekostiging te besteden in 2020 en 2021 betreft bekostiging ontvangen in 2019 die niet in dat boekjaar besteed konden worden. De laatste besteding heeft dit verslagjaar plaatsgevonden.

De bestemmingsreserve publiek voor NPO-gelden te besteden in volgende jaren is voor reeds ontvangen bekostiging die in het boekjaar niet besteed kon worden. Besteding vindt plaats in de komende jaren.

VL Voorzieningen & LL Schulden

2.2 Voorzieningen

	Verlof	Jubileum uitkeringen	Transitie vergoedingen	Groot onderhoud	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1-1-2022	624.041	184.205	41.508	2.050.366	2.900.120
Dotaties	209.724	17.284	27.055	300.000	
Onttrekkingen	123.135	22.057	4.538	155.252	
Overige mutaties					
<u>Voorziening per 31-12-2022</u>	710.630	179.432	64.025	2.195.114	3.149.201

	Verlof	Jubileum uitkeringen	Transitie vergoedingen	Groot onderhoud	Totaal
	€	€	€	€	€
Kortlopend deel <1 jaar	310.017	22.431	64.025		
Langlopend deel >1 jaar < 5jaar	139.658	56.742			
Langlopend deel > 5 jaar	260.955	100.259			

2.2.1 De voorziening voor verlof wordt aan het eind van het jaar bepaald.

KS Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2022	31-12-2021
		€	€
2.4.3	Crediteuren	265.082	425.193
2.4.4	OCW/EZ	907	-
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	811.069	579.311
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	209.213	205.506
2.4.9	Overige kortlopende schulden	157.180	36.529
2.4.10	Overlopende passiva	1.439.495	1.315.898
<u>Kortlopende schulden</u>		2.882.946	2.562.437
Uitsplitsing			
2.4.7.1	Loonheffing	810.304	578.119
2.4.7.2	Omzetbelasting	765	1.192
Belastingen en premies sociale Verzekeringen		811.069	579.311
2.4.9.2	Aflossingsverplichting	0	0

2.4.10.2	Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	316.164	140.954
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	461.350	432.693
2.4.10.8	Overige	661.981	742.251
	Overlopende passiva	1.439.495	1.315.898

2.4.10.2	Betreft:	
	Zij instroom	€ 5.542
	Lerarenbeurs	€ 3.683
	SWV	€ 219.236
	Pilot gl&tl	€ 68.922
	Tech Explore	€ 18.781

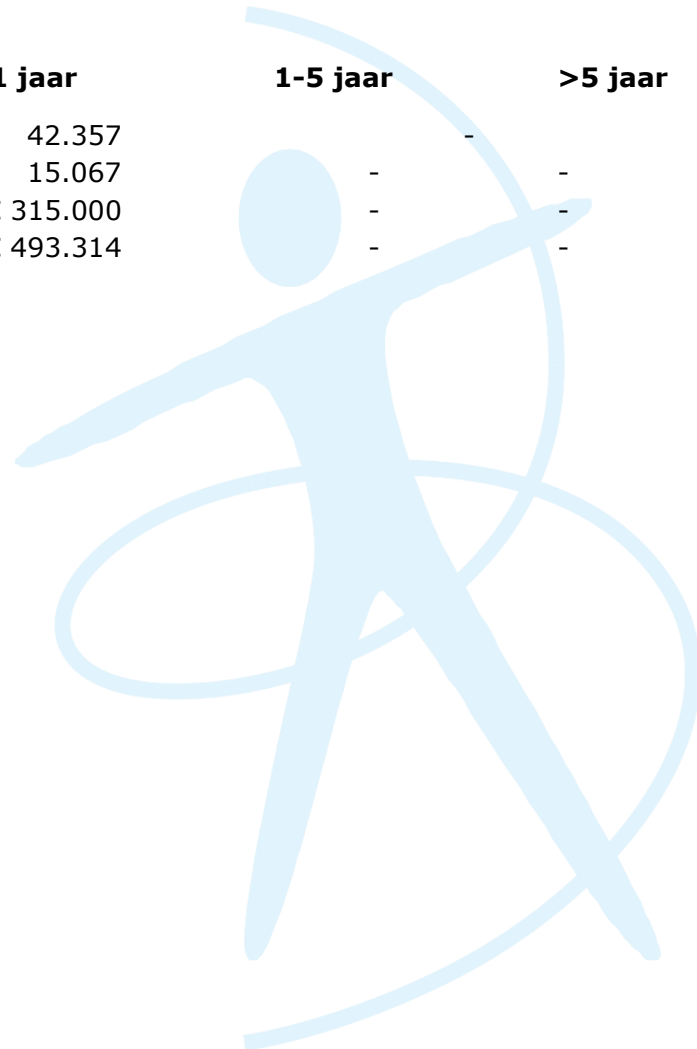


5.5 Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Verplichtingen

	Boekjaar	1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
Huur apparatuur	€ 42.357	€ 42.357	-	-
Huur lockers	€ 22.600	€ 15.067	-	-
Schoonmaak	€ 295.200	€ 315.000	-	-
Leermiddelen	€ 493.314	€ 493.314	-	-
Huur lokalen	€ 30.985			

De bedragen zijn inclusief 21% BTW.



5.6 Overzicht verbonden partijen (model E)

De stichting C.V.O. Culemborg e.o. werkt samen met een aantal scholen:

- ROC Rivor in het kader van de ontwikkeling van doorlopende leerlijnen tussen VMBO en MBO.
- Via deelname in het bestuur van de Stichting Samenwerkingsverband Rivierenland,
- statutair gevestigd te Culemborg.
- Het Samenwerkingsverband Rivierenland heeft als doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen scholen te realiseren. De aard van deze activiteiten zijn overige activiteiten.
- Tot 1 augustus 2014 was stichting C.V.O. Culemborg penvoerder. Vanaf 1 augustus 2014 is Stichting Samenwerkingsverband Rivierenland verzelfstandigd met een eigen bekostiging van het ministerie van OCW. Consolidatie is niet van toepassing.

Het bestuur van het samenwerkingsverband wordt gevormd door:

- Stichting O.R.S. Lek en Linge Culemborg
- Stichting Voor Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en Omgeving
- Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Tiel
- Stichting Helicon Opleidingen
- Stichting voor Openbaar Voortgezet Onderwijs Wageningen e.o.
- Stichting Punt Speciaal
- Stichting Oosterwijs
- Stichting Orthopedagogische Onderwijsinstellingen Arnhem e.o.
- Stichting Voor Persoonlijk Onderwijs

5.7 Verantwoording subsidies (model G)

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?
Lerarenbeurs 22/23	1278148-1	22-8-2022	6.314,40	6.314,40	N
Zijinstroom 20	1052357-1	20-3-2020	20.000	20.000	J
Zijinstroom 20	1078887-1	15-4-2020	40.000	40.000	J
Zijinstroom 22	1288157-1	22-11-2022	20.000	20.000	N

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale kosten	Te verrekenen
--------------	--------------------	------------------	-------------------	---------------------------	---------------	---------------

G2B Doorlopend tot in volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Saldo 1-1	Ontvangen in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten 31-12
Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl	GLTL20314	30-11-2020	110.519,20	41.780	19.893,46	10.516	33.373

5.8 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (Model H)

WNT-verantwoording 2022 Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving

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 C.V.O. voor Culemborg en Omgeving van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving is € 168.000, klasse D. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Complexiteitspunten

Criterium driejaarsgemiddelde totale baten, aantal complexiteitspunten = 4

Criterium driejaarsgemiddelde aantal leerlingen, aantal complexiteitspunten = 2

Criterium gewogen aantal onderwijssoorten, aantal complexiteitspunten = 4

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functieervulling

	T.J. van der Leij
Functiegegevens	Rector-bestuurder
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja

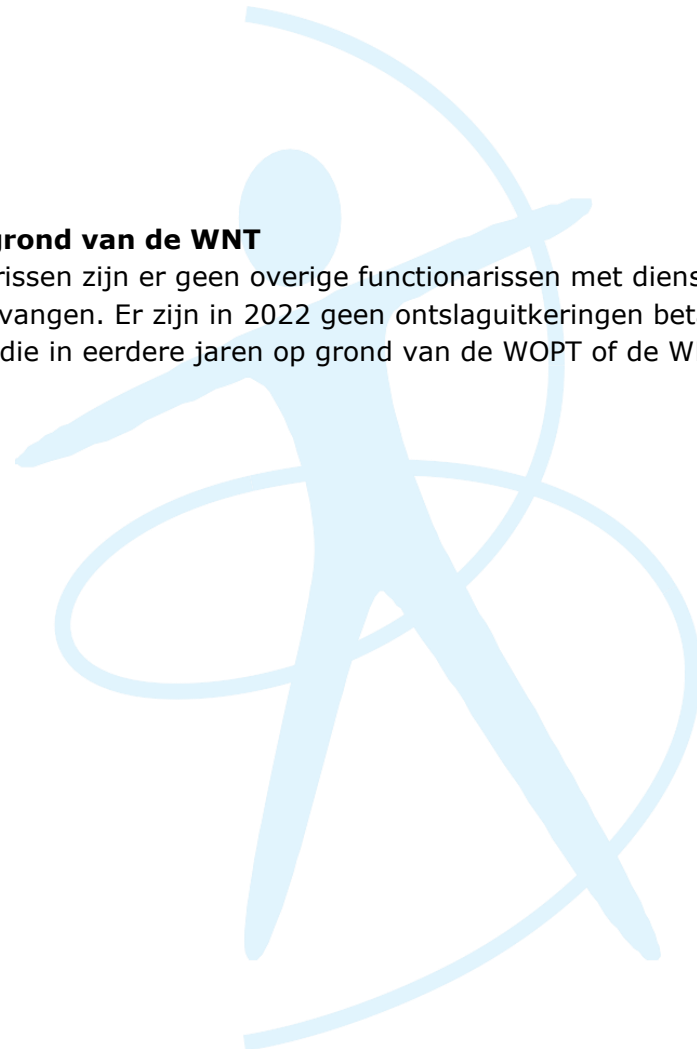
Bezoldiging	€ 115.288
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.591
<i>Subtotaal</i>	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 168.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	
Totaal bezoldiging	€ 136.879
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	
Gegevens 2021	
Functiegegevens	Rector-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-10-2021 – 31-12-2021
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking?	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 25.822
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.274
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 41.085
Totaal bezoldiging 2021	€ 31.096

Toeziethoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

R.M. Filius, voorzitter
J.A van Dijk, lid
J.E.M. de Kroon, lid
P.J.F. Janssen, lid
C.C. Rooseboom
E.B. Wits

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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



5.9 Toelichting op de onderscheiden posten van de exploitatierekening

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3.1 Rijksbijdragen		
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ	18.540.880	16.946.650
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ		
Inkomensoverdracht van Rijksbijdragen		
3.2.2 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	527.391	545.587
Totaal Rijksbijdragen	19.068.271	17.492.237
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overheidsbijdragen en – subsidies overige overheden		
Overige gemeentelijke subsidies	94.026	24.500
Overige overheden	139.289	88.181
Totaal overige overheidsbijdragen en-subsidies overige overheden	233.315	112.681
3.4 Baten in opdracht van derden		
	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3.4.2 Contractonderzoek	35.994	22.498
<u>Baten in opdracht van derden</u>	35.994	22.498
Uitsplitsing		
3.4.2.1 Internationale organisaties		
3.4.2.5 Overige non-profit organisaties	35.994	22.498
Contractonderzoek	35.994	26.250

3.5 Overige baten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
3.5.1 Verhuur	44.746	24.014
3.5.2 Detachering personeel	52.970	74.894
3.5.3 Schenking	55.880	48.520
3.5.5 Ouderbijdragen	716.747	260.659
Verkoop van onderwijsmateriaal	21.038	29.470
Catering	70.888	49.611
3.5.6 Overige	25.421	85.981
<u>Overige baten</u>	987.690	573.149

4.1 Personeelslasten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4.1.1 Lonen en salarissen	14.515.317	13.309.762
4.1.2 Overige personele lasten	1.508.251	1.064.896
4.1.3 Af: uitkeringen	144.613	69.569
<u>Personeelslasten</u>	15.878.955	14.305.089
Uitsplitsing		
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	11.208.641	10.206.466
4.1.1.2 Sociale lasten	1.482.740	1.371.405
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.823.936	1.731.891
Lonen en salarissen	14.515.317	13.309.762
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen 1)	104.334	157.347
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	774.866	401.402
4.1.2.3 Overig	629.051	506.146
Overige personele lasten	1.508.251	1.064.896
Gemiddeld aantal fte's	179,6	173,2
1) exclusief onttrekking	130.615	53.144

4.2 Afschrijvingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4.2.2 Materiële vaste activa	520.112	469.847
<u>Afschrijvingen</u>	520.112	469.847

4.3 Huisvestingslasten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4.3.1 Huur	71.485	40.929
4.3.2 Verzekeringen		
4.3.3 Onderhoud	135.082	141.661
4.3.4 Energie en water	241.406	206.307
4.3.5 Schoonmaakkosten	410.983	389.115
4.3.6 Heffingen	6.596	8.520
4.3.8 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	300.000	240.000
4.3.7 Overige	20.204	24.181
<u>Huisvestingslasten</u>	1.185.756	1.050.713

4.4 Overige lasten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4.4.1 Administratie en beheerslasten	683.647	530.568
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	848.997	717.759
4.4.4 Overige	814.186	379.928
<u>Overige lasten</u>	2.346.830	1.628.255

Specificatie honorarium

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	28.981	28.628
4.4.1.2 Andere controleopdrachten		
4.4.1.4 Andere niet-controledienst		
<u>Accountantslasten</u>	28.981	28.628

5 Financiële baten en lasten

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
5.1 Rentebaten	22.567	
5.4 Overige opbrengsten fin. Vaste activa	-	-
5.5 Rentelasten en overige bankkosten	5.889	-11.384
<u>Financiële baten en lasten</u>	16.678	-11.384

(Voorstel) bestemming exploitatiesaldo 2022

Toevoeging

Algemene reserve

647.593

onttrekkingen

Bestemmingsreserve publiek

Bekostiging 2019, uitgegeven in 2022

66.000

NPO gelden besteed in 2022

26.418

Overig

30.542

Bestemmingsreserve privaat

-122.960

Bestemmingsfonds privaat

-12.568

-1.770

410.295

5.10 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

5.11 Treasurybeleid

De stichting belegt overtollige gelden conform het beleggingsstatuut. Zie hiervoor bijlage D2.

Voor het dagelijkse betalingsverkeer wordt een rekening-courant aangehouden bij de ABN-AMRO bank. Het saldo op deze rekeningen wordt 2x daags afgeroomd ten gunste of laste van de internetrekening die sinds 1 maart 2021 wordt aangehouden bij Ministerie van Financiën, zgn. Schatkistbankieren. Dit ter voorkoming van rentebetalingen over de tegoeden.

Voor 1 maart 2021 werden de overtollige gelden aangehouden bij de ABN AMRO Bank NV op (internet spaar)rekeningen zonder opnamebeperkingen met een zo hoog mogelijke rente.





accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving
Beethovenlaan 1
4102 BM CULEMBORG

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving te Culemborg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Eindhoven, 21 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2023.0114.conv

Bijlagen

D1. Gegevens over de rechtspersoon

Naam Instelling: Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving

Adres: Beethovenlaan 1
Postadres: Postbus 7
Postcode/Plaats: 4100 AA Culemborg

Telefoon: 0345-639050
E-mail: info@kwc-culemborg.nl
Internetsite: www.kwc-culemborg.nl

Bestuursnummer: 40716
Contactpersoon: N. Blok
Telefoon: 0345-639050
E-mail: bkn@kwc-culemborg.nl

Brinnummer: **19QA**

D2. Beleggingsstatuut Stichting C.V.O. Culemborg en Omgeving

Artikel 1 Doelstelling

Doelstelling van het beleggingsstatuut is het realiseren van een zo hoog mogelijk rendement van de activiteiten die zich richten op het beheer, besturen en bewaken van financiële stromen binnen de geformuleerde randvoorwaarden ter beperking van risico's

Artikel 2 Uitgangspunten

- 2.1 De volgende risico's worden uitgesloten/gemimaliseerd: debiteurenrisico, hoofdsomrisico en renterisico.
- 2.2 De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van een liquiditeitsprognose voor een periode van tenminste 5 jaar.
- 2.3 De liquiditeitsprognose wordt regelmatig geactualiseerd en minimaal een keer per jaar ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.
- 2.4 Voor private gelden wordt ook dit statuut toegepast.

Artikel 3 Beleggingen

- 3.1 Als geldnemer in Nederland en de EU komen uitsluitend in aanmerking financiële instellingen met een goede kredietwaardigheid blijkend uit minimaal een A-rating; rechtspersonen in Nederland en de EU aan wier papier de solvabiliteitsvrije status is toegekend; (staatsobligaties).
- 3.2 Gelden worden uitsluitend belegd in deposito's, spaarrekeningen, (staats)obligaties en garantieproducten.
- 3.3 Gelden worden uitsluitend in waardepapieren gewaardeerd in euro's.
- 3.4 Ter beperking van renterisico's wordt gestreefd om met zekere regelmaat gelden te laten vrijvallen.
- 3.5 Voor beleggingen op korte termijn (tot 2 jaar) wordt gestreefd naar een gemiddelde renteopbrengst die niet lager is dan het driemaands euribortarief. Voor beleggingen op lange termijn wordt tenminste gestreefd naar een gelijk rendement op staatsleningen met een overeenkomstige looptijd.

- 3.6 De beleggingsportefeuille wordt door de directie regelmatig, doch minimaal 1 maal per jaar in relatie tot de dan geldende vaste rentestructuur bezien en aan het bestuur voorgelegd.
Afhankelijk van de visie op de toekomst ter zake de rente zal door de directie /bestuur worden vastgesteld hoe en of vrijgevallen beleggingen zullen worden herbelegd.
- 3.7 De directie is verantwoordelijk voor het cash-management. Dit houdt in dat grote overschotten/tekorten op de rekening-courant moeten worden vermeden.

Artikel 4 Specificering van risico's

- 4.1 Speculatieve beleggingen zijn uitgesloten.
- 4.2 Het renterisico is de mate van gevoeligheid rekening houdend met de gemiddelde looptijd, ten opzichte van de marktrente van een gelijk durende staatslening. Dit risico moet zoveel mogelijk worden beperkt door middel van de keuze van het looptijdenbeleid van de beleggingen.

Artikel 5 Limieten en bevoegdheden

- 5.1 Er wordt niet meer belegd in obligaties en garantiefondsen dan 50% van de algemene reserve uit overheidsmiddelen.
- 5.2 Het maximumbedrag van de te beleggen gelden door de directie bedraagt per transactie € 100.000. Voor grotere bedragen dient het bestuur goedkeuring te verlenen.
- 5.3 Voor beleggingen op korte termijn (deposito's e.d.) wordt bij voorkeur minimaal bij twee banken telefonische offerte gevraagd.
- 5.4 De werkelijke kasstroom wordt elk halfjaar vergeleken met de prognose die een periode van 5 jaar beslaat.
- 5.5 In het jaarverslag verantwoordt het bestuur het beleid met betrekking tot de vastgelegde publieke middelen.

Artikel 6 Aanvaardbare beleggingscategorieën zijn:

Deposito's	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Spaarrekeningen	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Staatsobligaties	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Garantiefondsen	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.

Jaarverslag MR KWC 2022

De MR van het KWC bestaat uit een personeelsgeleding van 8 personen, een oudergeleding van 4 personen en een leerlinggeleding van 4 personen.

- De voltallige medezeggenschapsraad (MR) is in het kalenderjaar 2022 zes keer bijeengekomen samen met de rector-bestuurder. Gelukkig werden we niet meer gehinderd door corona en waren alle vergaderingen fysiek.
- De personeelsgeleding (PMR) is daarnaast vijf keer bijeengekomen samen met de rector-bestuurder.
- De personeelsgeleding (PMR) of leden daarvan hebben via commissies nog meerdere bijeenkomsten zonder de rector-bestuurder gehad.
- Er is alleen een bijeenkomst met de portefeuillehouder van de RvT en het Dagelijks Bestuur (DB) van de MR (voorzitter en secretaris) geweest. Door omstandigheden is de bijeenkomst van de voltallige RvT en de voltallige MR vervallen. Wel heeft de voltallige RvT een werkbezoek gebracht aan de locatie van de Gershwinhof.
- Het DB van de MR en rector-bestuurder hebben in een twee- a drieweekse cyclus een vast ingepland voortgangsoverleg gehouden, waarin lopende actuele zaken worden besproken en de vergaderingen worden voorbereid. De overleggen hebben een open en constructieve sfeer.
- Het betrekken van de leerlinggeleding bij de MR blijft lastig en is een aandachtspunt voor volgend jaar.

Samenstelling 2022

Aan het eind van het schooljaar hebben er verkiezingen plaatsgevonden waardoor mutaties gedurende het jaar 2022 zijn opgetreden. De personeelsgeleding bestaat uit: Ton Versteegh (voorzitter), Rik Groeneveld (secretaris), Adriana Boeschoten, Loes Jager, Marijke van Kampen, Joram Salakory, Albert Jan Lourens is tussentijds vervangen door Jos Groen in 't Wout, Rens van Stigt is vervangen door Koen Donselaar. Oudergeleding: André Calis, Heleen van Florestein, Linda Torenvlied, Marcel Vernooij. Leerlinggeleding: Lila Smittenberg(V5), Lotte van 't Zelfde(V6), Rick van Os is vervangen door Job van Middelkoop(V6) en Dina Azgoul is vervangen door Priscilla Rietvink(H4).

Jaaroverzicht

Het jaar 2022 stond in het teken van het nieuwe rectoraat van Thijs Jan van der Leij. De overdracht zorgde ook voor verschuiving in het functioneren van MR: van controle en instemming achteraf in de richting van meedenken en afstemmen voorafgaand aan de besluitvorming. Om de samenwerking te bevorderen is er een overleg geweest tussen rector-bestuurder, de MR en het MT.

De nieuwe rector-bestuurder probeert de voorliggende onderwerpen zo transparant mogelijk te behandelen en dat betekent dat geprobeerd wordt om de relevante informatie over processen en besluitvorming al in een zo vroeg mogelijk stadium met de MR te delen. Hij nodigt (geledingen van) de MR daar ook steeds nadrukkelijk voor uit om betrokken te zijn met die procesgang. In het afgelopen jaar zijn dan ook veel constructieve gesprekken gevoerd tussen (P)MR-leden onderling, DB en rectoraat en PMR en MT. Hierdoor zijn er stappen gezet in de richting van vertrouwen, eenheid en samenwerking tussen MR-leden onderling, tussen PMR en MT en tussen rectoraat en (P)MR; een verschuiving van eigenbelang naar gezamenlijk belang. De uitvloeisels daarvan zijn misschien nog niet altijd direct zichtbaar omdat veel processen nog niet tot besluitvorming hebben geleid, maar zullen in de toekomstige ontwikkelingen steeds meer vorm krijgen.

Onderwerpen als identiteit/missie/visie van de school, organisatiestructuur, beleidsrijk begroten, sturing op basis van kengetallen, toekomst KWC, samenwerking Lek en Linge,

besteding NPO-gelden, huisvesting en taakbeleid liggen momenteel op tafel. Rondom taakbeleid en werkdruk is ook een commissie van de PMR in gesprek met de directie.

Financiën

De MR is door middel van vier ManagementsRapportages (MaRap) geïnformeerd over de tussentijdse voortgang. Naast financiën is er ook aandacht aan personeelsverloop, verzuim, et cetera besteed. Dit gebeurt via overleg van de financiële commissie van de MR met de directie en vervolgens breeduit in (P)MR vergaderingen. Aan de MR is de begroting voor advies voorgelegd. Om (in de toekomst) helderder, tijdiger, doelmatiger en eenduidiger te begroten, is een commissie 'beleidsrijk begroten' ingesteld. Hieraan nemen ook MR-leden deel. Hoewel nog net iets later dan gepland, was de begroting al in een veel eerder stadium klaar dan in het verleden.

De PMR heeft sturing gehad bij de verdeling van de beschikbaar gestelde extra examengelden onder docenten en medewerkers. Ook is een tegemoetkoming voor docenten vanwege de extra coronawerkzaamheden bespreekbaar gemaakt. Verder is er overleg geweest m.b.t. de inzet van keuzebudgeturen.

Personeel

Met betrekking tot de aanpassingen in de samenstelling en de formatie van de directie (plv. rector, kwaliteitsmedewerker, bestuurssecretaris) is de MR geïnformeerd. Bij de aanstelling van een plv. rector, heeft de MR zitting genomen in de BAC. Ook het vormgeven van het functiebouwwerk, functieomschrijvingen van de directie, evaluatie en aanpassing van de functiemix voor onderwijzend personeel, taakbeleid, deskundigheidsbevordering en de vormgeving van een gesprekscyclus voor medewerkers gebeurt in overleg met de PMR.

Het formatieplan en bijbehorende lessentabellen en taakurenlijst zijn aan de PMR voorgelegd en er is instemming verleend.

Onderwijs

Binnen de verschillende geledingen van de MR is uitgebreid gesproken over de 100-dagenanalyse van de nieuwe rector-bestuurder. Deze analyse is ondersteund met een onafhankelijk onderzoek van een externe partij. Beide stukken zijn met de MR gedeeld en ook binnen het DB is hierover uitgebreid met de rector-bestuurder gesproken. Het brengen van eenheid binnen school en een lerende doelgerichte organisatie worden, zijn kernpunten uit de analyse. De MR onderschrijft de bevindingen uit beide stukken en steunt de rector-bestuurder in het gevolg geven aan die analyse. In gesprek en geschrift heeft de MR die steun met de RvT gedeeld.

Invoering van het plan "Toekomst van het KWC" is, mede op basis van zorgen uit de MR, met een jaar uitgesteld. Ook heeft de MR vragen en zorgen geformuleerd omtrent de informatievoorziening/invoering/uitvoering van de plannen. T.a.v. de overstap naar 60 minuten heeft de MR negatief geadviseerd, hierdoor is de invoering hiervan uitgesteld naar augustus 2024. Belangrijkste reden voor dit negatieve advies is dat nut, noodzaak en gevolgen niet voldoende zijn onderbouwd. De directie komt met een nadere uitwerking.

Verder heeft de MR aangegeven dat het wenselijk is om eenduidigheid in verschillende communicatiekanalen en leerlingvolgsystemen te brengen. Ook dit punt van zorg wordt onderkend en zal in het opschonen van de organisatiestructuur worden meegenomen.

Het tevredenheidsonderzoek onder ouders en leerlingen van het KWC gaf een over het algemeen positief beeld. Toch was m.n. de lage respons een reden tot zorg. Om

betrouwbare uitspraken te kunnen doen is een hogere respons dringend gewenst. Er worden nu ook andere wegen gezocht om een betrouwbaar beeld te krijgen.

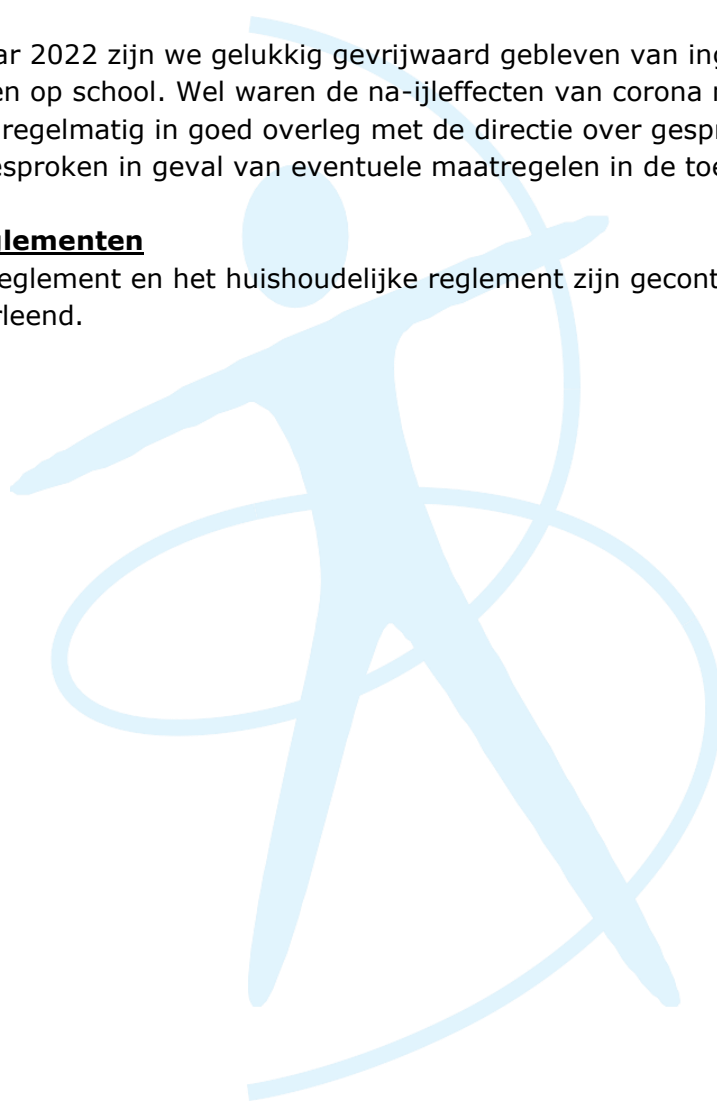
Met betrekking tot PTA, examenreglement, formatieplan en schoolgids heeft de MR instemming verleend. Ook is er instemming verleend op de lessentabel en vakantie-regeling. Ook hier geldt dat het moment van instemming als erg laat in het jaar wordt ervaren. Er wordt gekeken hoe dit naar een eerder moment in het jaar getrokken kan worden.

Corona

In het kalenderjaar 2022 zijn we gelukkig gevrijwaard gebleven van ingrijpende coronamaatregelen op school. Wel waren de na-ijleffecten van corona nog merkbaar en heeft de MR daar regelmatig in goed overleg met de directie over gesproken. Ook is een coronaprotocol besproken in geval van eventuele maatregelen in de toekomst.

Statuten en Reglementen

Het MR-statuut, reglement en het huishoudelijke reglement zijn gecontroleerd en hierop is instemming verleend.



Jaarverslag Raad van Toezicht (RvT) 2022

Rol RvT

De RvT is belast met het interne toezicht op het beleid van de bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen het KWC. Naast het gevraagd en ongevraagd adviseren van de bestuurder heeft de raad formele taken bij het benoemen, ontslaan en belonen van de bestuurder en bij het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van de stichting, waaronder de begroting en de jaarrekening. De RvT evalueert minimaal jaarlijks de kwaliteit van het toezicht aan de hand van de code 'Goede Onderwijsbestuur'. De RvT heeft de accountant aangewezen en neemt deel aan de terugkoppeling door de accountant op bestuursverslag en jaarrekening.

Activiteiten van de RvT

De RvT heeft in 2022 viermaal regulier vergaderd met de rector-bestuurder. In elke vergadering werd stilgestaan bij belangrijke ontwikkelingen in het onderwijs en bedrijfsvoering. Naast de vaste onderwerpen zoals de financiële rapportages, de HR-gegevens en de code Goed Bestuur, werd uitgebreid stilgestaan bij specifieke thema's zoals werving van leerlingen, de leerlingenaantallen, huisvesting/vastgoed, de samenwerking met Lek & Linge, samenwerking binnen het KWC, samenwerken in de regio, en de NPO-maatregelen en inzet NPO-middelen. Er zijn geen afwijkingen van de Code Goed Bestuur geconstateerd.

Naast de reguliere overleggen is er ook zesmaal korte conference calls geweest met de rector-bestuurder en de RvT. De aanleiding voor deze calls waren de COVID-maatregelen. Aan de orde kwam hoe de coronamaatregelen het onderwijs op de middelbare school hebben beïnvloed en of er lessen zijn geleerd over het onderwijs in tijden van crisis. Ook werd gesproken over leerlingenwelzijn, mogelijke risico's voor de kwaliteit van onderwijs en welke plannen de schoolleiding heeft voor de toekomst, rekening houdend met mogelijke nieuwe uitbraken van het virus of andere toekomstige crisissituaties.

In juni en juli is geworven voor de opvolging van een van de leden, Erica Wits, waarbij voor het eerst ook een leerling toetrad tot de Benoemingsadviescommissie.

Een afvaardiging van de RvT voerde verschillende gesprekken met een afvaardiging van de MR en eenmalig is de voltallige MR en RvT samengekomen. Gesproken is over aanstelling nieuwe rector-bestuurder, corona invloed op werkdruk en beleving van de medewerkers, instemming besteding en procedure NPO gelden, verwachting richting RvT en toekomst van het KWC.

In oktober heeft een sociale bijeenkomst plaatsgevonden waarbij alle leden en de rector-bestuurder aan een gezamenlijke teambuildingsactiviteit hebben meegedaan.

Daarnaast heeft de Raad in oktober een werkbezoek afgelegd aan de vmbo en pro-afdeling. De leden hebben elk verschillende klasbezoeken afgelegd en met diverse leerlingen en personeelsleden gesproken.

Tot slot heeft de RvT overleg gevoerd met de accountant om de wettelijke controle 2021 te bespreken.

Werkgeverstaak

De RvT heeft in 2022 als werkgever van de bestuurder de cyclus van jaarlijkse personeelsgesprekken met de rector-bestuurder voortgezet. In de eerste helft van 2022 vonden de formele werkgeversgesprekken met de rector-bestuurder en remuneratiecommissie plaats.

Onderwijskwaliteit

De RvT heeft als belangrijke taak toe te zien op de kwaliteit van het onderwijs. Dat doet zij aan de hand van de informatie die de rector-bestuurder verstrekt in de vorm van kwartaalrapportages, uitslagen van enquêtes, eigen analyses van het KWC en inspectierapporten. In het gesprek aan de hand van deze bronnen kan de rector-bestuurder de bevindingen toelichten en verantwoorden en kan de RvT daarover zijn oordeel uitspreken en desgevraagd advies geven aan de rector-bestuurder.

De RvT kan wederom tevreden constateren dat het met de kwaliteit van onderwijs op KWC goed gesteld is. Daarin spreekt de RvT ook zijn waardering uit voor het vele werk dat er wordt gedaan door docenten en medewerkers.

Financiën

De RvT houdt toezicht op de doelmatige besteding van de door het Ministerie aan KWC ter beschikking gestelde middelen. Dit toezicht vindt plaats door gesprekken met de rector-bestuurder en de directeur bedrijfsvoering, onder andere aan de hand van kwartaalrapportages. Daarnaast vindt er jaarlijks een gesprek plaats met de accountant, rector-bestuurder en een afvaardiging van de RvT.

De verbetering van de onderwijskwaliteit en een breed aanbod van profielen zijn middelen om het genoemde doel te bereiken, waarbij goed personeel randvoorwaardelijk is. De RvT houdt toezicht op de doelmatige inzet van personeel door behandeling van het formatieplan in haar vergadering ten opzichte van de ontwikkeling van leerlingaantallen, de onderwijskundige resultaten per vak, het per kwartaal volgen van de inzet van personeel ten opzichte van het gestelde budget, ziekteverzuim en de ontwikkeling van de loonkosten.

Belangrijke agendapunten waren dit jaar de regelmatige managementrapportages, de begroting, de jaarrekening en het jaarverslag. De cyclus van rapportages, waarbij tijdig en regelmatig een vooruitblik wordt gegeven en achteraf wordt getoetst of deze vooruitblik ook klopte, geeft vertrouwen dat de school de financiën goed onder controle heeft. Afwijkingen worden onderbouwd en voorzien van een toelichting. De begroting en het jaarverslag zijn door de raad goedgekeurd.

De uitgebreide managementrapportages die de RvT vier keer per jaar ontvangt (MaRap) zijn voorzien van toelichtingen door zowel de rector-bestuurder als de directeur bedrijfsvoering. Daarin wordt aangegeven welke inkomstenbronnen er zijn en hoe de middelen worden besteed. Onderwerpen die steeds terugkomen zijn: inzet en kosten personeel, ziekteverzuim, meerjarenonderhoudsplannen, prognoses van leerlingen en de gevolgen voor de inkomsten. De continuïteitsparagraaf kijkt 5 jaar vooruit en er zijn diverse scenario's ontwikkeld die rekening houden met krimp. Investeringen zijn in lijn met de afspraken uit het strategisch plan.

Door prudent begrotingsbeleid is inmiddels het eerder geformuleerde doel van een weerstandsvermogen van 20 % bereikt.

Rooster van aftreden leden RvT

Naam Lid RvT	Datum benoeming	Datum herbenoeming	Termijn	Datum aftreden
Hans van Dijk	01-10-2018	01-02-2022	Tweede	01-10-2026
Renée Filius	01-02-2020	01-02-2024	Eerste	01-02-2028
Marjolijn de Kroon	01-02-2020	01-02-2024	Eerste	01-02-2028
Christiaan Rooseboom	01-09-2022	01-09-2026	Eerste	01-09-2030
Patrick Janssen	01-12-2020	01-12-2024	Eerste	01-12-2028

Aan het lidmaatschap van de RvT is een vrijwilligersvergoeding verbonden van € 750 per jaar.

Hoofd- en nevenfuncties bestuursleden en RvT

Per september 2022 heeft Erica Wits afscheid genomen van de RvT. Zij is opgevolgd door Christiaan Rooseboom.

Er hebben zich geen situaties voorgedaan van tegenstrijdig belang.

Lid RvT	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)
Renée Filius Voorzitter, portefeuille onderwijs en remuneratiecommissie	Hoofd Onderwijs, Universiteit Utrecht	<ul style="list-style-type: none"> • Commissielid SURF beoordelingscommissie Open Online Onderwijs
Hans van Dijk Vicevoorzitter en portefeuille financiën	Ondernemer/vermogensregisseur	<ul style="list-style-type: none"> • Agrarisch ondernemer • Voorzitter Onderlinge Verzekeringen Schalkwijk • Lid Raad van Toezicht Landschap Erfgoed Utrecht • Penningmeester PCI
Marjolijn de Kroon Portefeuille personeel en remuneratiecommissie	Directeur SWV VO de Meierij	<ul style="list-style-type: none"> • Lid steunstichting PCI • Voorzitter PCI
Erica Wits (tot 1/9) Portefeuille juridische aangelegenheden en remuneratiecommissie	Sprengers Advocaten, Partner	<ul style="list-style-type: none"> • Lid RvT Fransche School
Christiaan Rooseboom (vanaf 1/9) Portefeuille juridische aangelegenheden en remuneratiecommissie	Van Braak Juristen, Venoot	
Patrick Janssen Portefeuille communicatie en identiteit en contactpersoon MR	CEO Famous Obstacles & Gameshows	<ul style="list-style-type: none"> • Economic Board Member Fruitdelta Rivierenland • Chairman IAAPA EMEA GR-subcommittee • Bestuurslid Koninklijk Industrieele Groote Club

Gegevens over de rechtspersoon

Naam Instelling	:	Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving
Adres	:	Beethovenlaan 1
Postadres	:	Postbus 7
Postcode/Plaats	:	4100 AA Culemborg
Telefoon	:	0345-639050
Fax	:	0345-639059
E-mail	:	info@kwc-culemborg.nl
Internetsite	:	www.kwc-culemborg.nl
Bestuursnummer	:	40716
Contactpersoon	:	N. Blok
Telefoon	:	0345-639050
E-mail	:	bkn@kwc-culemborg.nl
Brinnummer	:	19QA

Beleggingsstatuut Stichting C.V.O. Culemborg en omgeving

Artikel 1 Doelstelling

Doelstelling van het beleggingsstatuut is het realiseren van een zo hoog mogelijk rendement van de activiteiten die zich richten op het beheer, besturen en bewaken van financiële stromen binnen de geformuleerde randvoorwaarden ter beperking van risico's

Artikel 2 Uitgangspunten

- 2.1 De volgende risico's worden uitgesloten/geminimaliseerd: debiteurenrisico, hoofdsomrisico en renterisico.
- 2.2 De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van een liquiditeitsprognose voor een periode van tenminste 5 jaar.
- 2.3 De liquiditeitsprognose wordt regelmatig geactualiseerd en minimaal een keer per jaar ter goedkeuring aan het bestuur voorgelegd.
- 2.4 Voor private gelden wordt ook dit statuut toegepast.

Artikel 3 Beleggingen

- 3.1 Als geldnemer in Nederland en de EU komen uitsluitend in aanmerking financiële instellingen met een goede kredietwaardigheid blijkend uit minimaal een A-rating; rechtspersonen in Nederland en de EU aan wier papier de solvabiliteitsvrije status is toegekend; (staatsobligaties).
- 3.2 Gelden worden uitsluitend belegd in deposito's, spaarrekeningen, (staats)obligaties en garantieproducten.
- 3.3 Gelden worden uitsluitend in waardepapieren gewaardeerd in euro's.
- 3.4 Ter beperking van renterisico's wordt gestreefd om met zekere regelmaat gelden te laten vrijvallen.
- 3.5 Voor beleggingen op korte termijn (tot 2 jaar) wordt gestreefd naar een gemiddelde renteopbrengst die niet lager is dan het driemaands euribortarief. Voor beleggingen op lange termijn wordt tenminste gestreefd naar een gelijk rendement op staatsleningen met een overeenkomstige looptijd.
- 3.6 De beleggingsportefeuille wordt door de directie regelmatig, doch minimaal 1 maal per jaar in relatie tot de dan geldende vaste rentestructuur bezien en aan het bestuur voorgelegd. Afhankelijk van de visie op de toekomst ter zake de rente zal door de directie/ bestuur worden vastgesteld hoe en of vrijgevallen beleggingen zullen worden herbelegd.
- 3.7 De directie is verantwoordelijk voor het cash-management. Dit houdt in dat grote overschotten/tekorten op de rekening-courant moeten worden vermeden.

Artikel 4 Specificering van risico's

- 4.1 Speculatieve beleggingen zijn uitgesloten.
- 4.2 Het renterisico is de mate van gevoeligheid rekening houdend met de gemiddelde looptijd, ten opzichte van de marktrente van een gelijkdurende staatslening. Dit risico moet zoveel mogelijk worden beperkt door middel van de keuze van het looptijdenbeleid van de beleggingen.

Artikel 5 Limieten en bevoegdheden

- 5.1 Er wordt niet meer belegd in obligaties en garantiefondsen dan 50% van de algemene reserve uit overheidsmiddelen.
- 5.2 Het maximumbedrag van de te beleggen gelden door de directie bedraagt per transactie € 100.000. Voor grotere bedragen dient het bestuur goedkeuring te verlenen.
- 5.3 Voor beleggingen op korte termijn (deposito's e.d.) wordt bij voorkeur minimaal bij twee banken telefonische offerte gevraagd.
- 5.4 De werkelijke kasstroom wordt elk halfjaar vergeleken met de prognose die een periode van 5 jaar beslaat.
- 5.5 In het jaarverslag verantwoordt het bestuur het beleid met betrekking tot de vastgelegde publieke middelen.

Artikel 6 Aanvaardbare beleggingscategorieën zijn:

Deposito's	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Spaarrekeningen	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Staatsobligaties	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.
Garantiefondsen	Alleen bij instellingen in Nederland of EU met minimaal een A-rating.

Jaarverslag 2022 voor akkoord op 28 juni 2023 door de RvT

Mw. dr. R.M. Filius

Was getekend

Dhr. ing. J.A. van Dijk MSc

Was getekend

Dhr. mr. C.C. Rooseboom

Was getekend

Mw. mr. E.W. Wits

Was getekend

Mw. J.E.M. de Kroon MEd

Was getekend

Dhr. P.J.F. Janssen

Was getekend

