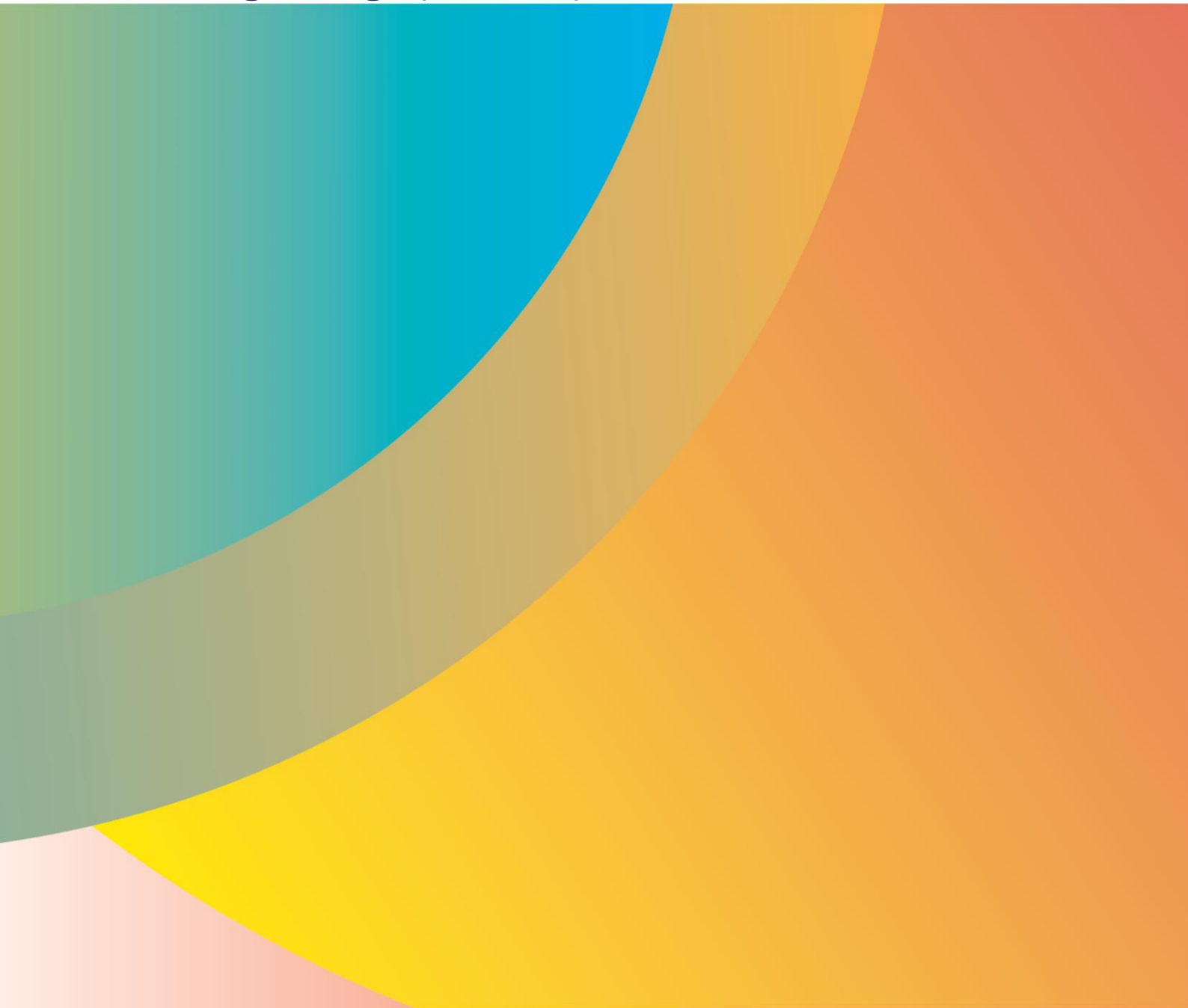


Jaarverslag 2023

Stichting voor Christelijk Voortgezet
Onderwijs voor Culemborg en
omgeving (40716)



Inhoud

1	Voorwoord	3
1.1	Algemeen	3
2	Koningin Wilhelmina College	4
2.1	Missie, visie en kernactiviteiten	4
2.2	Contactgegevens	5
2.3	Bestuur	5
2.4	Organisatiestructuur	6
2.5	Toegankelijkheid & Toelating	7
2.6	Horizontale dialoog en verbonden partijen	7
2.7	Klachtenbehandeling	7
2.8	Governance	8
2.9	Code Goed Bestuur	8
2.10	Belangrijke elementen van het gevoerde beleid	8
2.11	Reflectie voorgaand bestuursverslag	9
3	Onderwijs & Kwaliteit	10
3.1	Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg	10
3.2	Doelen en resultaten	11
3.3	Toekomstige ontwikkelingen	12
3.4	Onderwijsresultaten	12
3.5	Toetsing en examinering	17
3.6	Onderzoek	18
3.7	Onderwijs aan nieuwkomers	25
3.8	Internationalisering	25
3.9	Inspectie	25
3.10	Visitatie	25
3.11	Passend onderwijs	25
3.12	Nationaal Programma Onderwijs	25
3.13	Technisch vmbo	26
4	Personeel & Professionalisering	27
4.1	Doelen en resultaten	27
4.2	Strategisch personeelsbeleid	27
4.3	Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis	28
4.4	Toekomstige ontwikkelingen	28
4.5	Werkdrukmiddelen	28
5	Huisvesting & Facilitaire zaken	29
5.1	Doelen en resultaten	29
5.2	Belangrijkste ontwikkelingen afgelopen jaar betreffende huisvesting	29
5.3	Toekomstige ontwikkelingen	29
5.4	Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen	29
6	Jaarverslag medezeggenschapsraad (MR) KWC	31
7	Financieel beleid	34
7.1	Doel financieel beleid	34
7.2	Investeringsbeleid	34

7.3	Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting	34
7.4	Toekomstige ontwikkelingen	34
7.5	Getrouw beeld toestand op balansdatum, ontwikkeling gedurende boekjaar en resultaten	35
7.5.1	Resultaat 2023 in vergelijking met de begroting 2023	35
7.5.2	Resultaat 2023 in vergelijking met resultaat 2022	36
7.5.3	Balans per 31 december 2023	37
7.6	Allocatie van middelen	39
7.7	Gelopen prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's	39
8	Continuïteitsparagraaf	40
8.1	Gegevensset (A)	40
8.2	Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)	42
8.3	Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)	43
8.4	Verslag intern toezicht (B3)	43
9	Jaarrekening	47
9.1	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening	47
9.2	Balans per 31 december 2023 (na resultaatverdeling)	52
9.3	Exploitatierkening 2023	53
9.4	Kasstroomoverzicht	54
9.5	Toelichting op de balans	55
9.6	Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen	59
9.7	Overzicht verbonden partijen (model E)	60
9.8	Verantwoording subsidies (model G)	61
9.9	WNT-verantwoording 2023 Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving	62
9.10	Toelichting op de exploitatierkening	64
9.11	(Voorstel) bestemming exploitatiesaldo 2023	66
9.12	Gebeurtenissen na balansdatum	66
9.13	Treasurybeleid	67
9.14	Controleverklaring	68
10	Bijlage 1 Beleggingsstatuut Stichting C.V.O. Culemborg en Omgeving	76
11	Ondertekening	78

1 Voorwoord

1.1 Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag. Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het schoolbestuur. We leggen hiermee verantwoording af over het gevoerde beleid. Deze verantwoording is zowel in- als extern.

Er is ook in het afgelopen jaar veel werk gemaakt van een stabiele- en kwalitatieve school. Daarbij past de nadrukkelijke inzet van kwaliteitszorg. Het vormde het afgelopen jaar een belangrijke verandering met de periode daarvoor. Dit alles met als uitgangspunt om een aantrekkelijk onderwijsaanbod te kunnen bieden in een sterk competitieve omgeving. Onderwijs dat cyclisch wordt gewaardeerd en herijkt daar waar noodzakelijk. Het behoud van stabiele leerlingenaantallen heeft daarbij voor ons een hoge prioriteit. Dit kan niet zonder de kwaliteit van het door ons geboden onderwijs als waren het twee kanten van dezelfde medaille. In dat kader is er veel gesproken over het onderscheidende van ons onderwijs dat keuzen en kansen biedt. In de pilotfase hebben we gezien dat brugklasleerlingen merkbaar vrije keuzeruimte hebben kunnen inzetten. Om deze keuzevrijheid mogelijk te maken, hebben we na rijp beraad besloten tot een heroverweging van de lesduur. Van zeventig- naar zestig minuten met ingang van 2024. Dit proces is ingezet op nauwe samenwerking met de medezeggenschapsraad (MR) als les vanuit het verleden. Het doel is daarbij om vanuit de directie en medezeggenschap toe te kunnen werken naar een onderwijskundige verandering met kans van slagen voor de toekomst. Dit alles in een onderwijsgebouw -vooral aan de Beethovenlaan- dat qua inrichting en onderwijskundige mogelijkheden de tand des tijds nauwelijks heeft doorstaan. Het onderwijs waar we voor staan, vraagt om een andere fysieke- en digitale inrichting. Ook daar is en wordt veel over nagedacht.

De verandering in het toezichtkader van de inspectie heeft gebracht dat we het afgelopen jaar het inspectietoezicht hebben ondergaan met de wetenschap dat we erg veel doen. Soms gewoon te veel door een gebrek aan focus en anderzijds ook te weinig daar waar het een gestructureerde aanpak van basisvaardigheden betrof. In relatie tot de bestuursstandaarden BKA 1, BKA 2 en BKA 3 heeft de inspectie voor BKA 1 een onvoldoende waardering gegeven waarmee er van een herstelopdracht sprake is. De extra aandacht die dit met zich mee bracht met aandacht op focus in relatie tot de visie en missie, was echter al in ontwikkeling. Dit resulteerde in de voorbereidingen op het nieuwe meerjarenbeleidsplan.

Het afgelopen jaar is een kalenderjaar waarin we als KWC de nodige hebben bereikt. Van huisstijl naar een nieuwe inrichting, van een nieuw organogram naar een gedegen kwaliteitsbeleid en zo meer. De opmaak is in de nieuwe huisstijl en is een veelzeggend thema van de route die is ingezet. Deze huisstijl belichaamt de veelkleurigheid van KWC. Tevens spreken we met KWC de ambitie uit om uit te willen gaan van een nieuwe professionele bewustwording in relatie tot de vraag wie we willen zijn. Deze veelkleurigheid van KWC vormt een belangrijke leeswijzer voor dit verslag. Ondanks de onvoldoende voor BKA 1 zijn we positief over de realisatie van waar we voor staan.

Een school van praktijkonderwijs tot gymnasium die midden in de samenleving wil staan met een sterk pedagogische opdracht, namelijk dat we in de ruimte voor samen leren en leven onze leerlingen worden voorbereid op een samenleving die een beetje beter mag zijn.

Drs. Thijs Jan van der Leij
rector/bestuurder

2 Koningin Wilhelmina College

2.1 Missie, visie en kernactiviteiten

De Missie

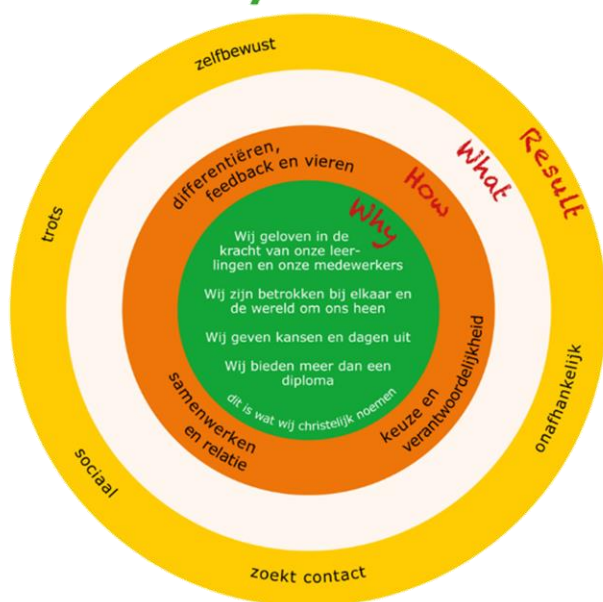
Jonge mensen stimuleren bij het ontdekken en versterken van hun eigenheid, hen verrijken met kennis en hen zo opleiden tot mensen die een betekenisvolle bijdrage kunnen leveren aan de samenleving.

Jonge mensen in de 21ste 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 21ste 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

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 bieden meer dan een diploma,
en dit is wat wij christelijk noemen.

Move your World



De kernactiviteit is het bieden van eigentijds open Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving. De volgende vormen van onderwijs worden aangeboden voor praktijkonderwijs, vmbo, havo, atheneum, gymnasium, KWC-Agora, met aandacht voor Global Citizen School, tweetalig onderwijs, cultuur en sport.

2.2 Contactgegevens

Naam:	Koningin Wilhelmina College (KWC)
Statutaire naam:	Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Culemborg en omgeving
Adres:	Beethovenlaan 1 4102 BM Culemborg Gershwinhof 1 4102 DJ Culemborg Postbus 7 4100 AA Culemborg
Telefoonnummer:	0345-639050
E-mail:	info@kwc-culemborg.nl
Website:	www.kwc-culemborg.nl
Contactpersoon:	Mevrouw J. Verdonk
Bestuursnummer:	40716
Brinnummer:	19QA
KvK-nummer:	41060415
Juridische structuur:	Stichting

2.3 Bestuur

Naam	Functie
Drs. T.J. van der Leij	Rector/Bestuurder

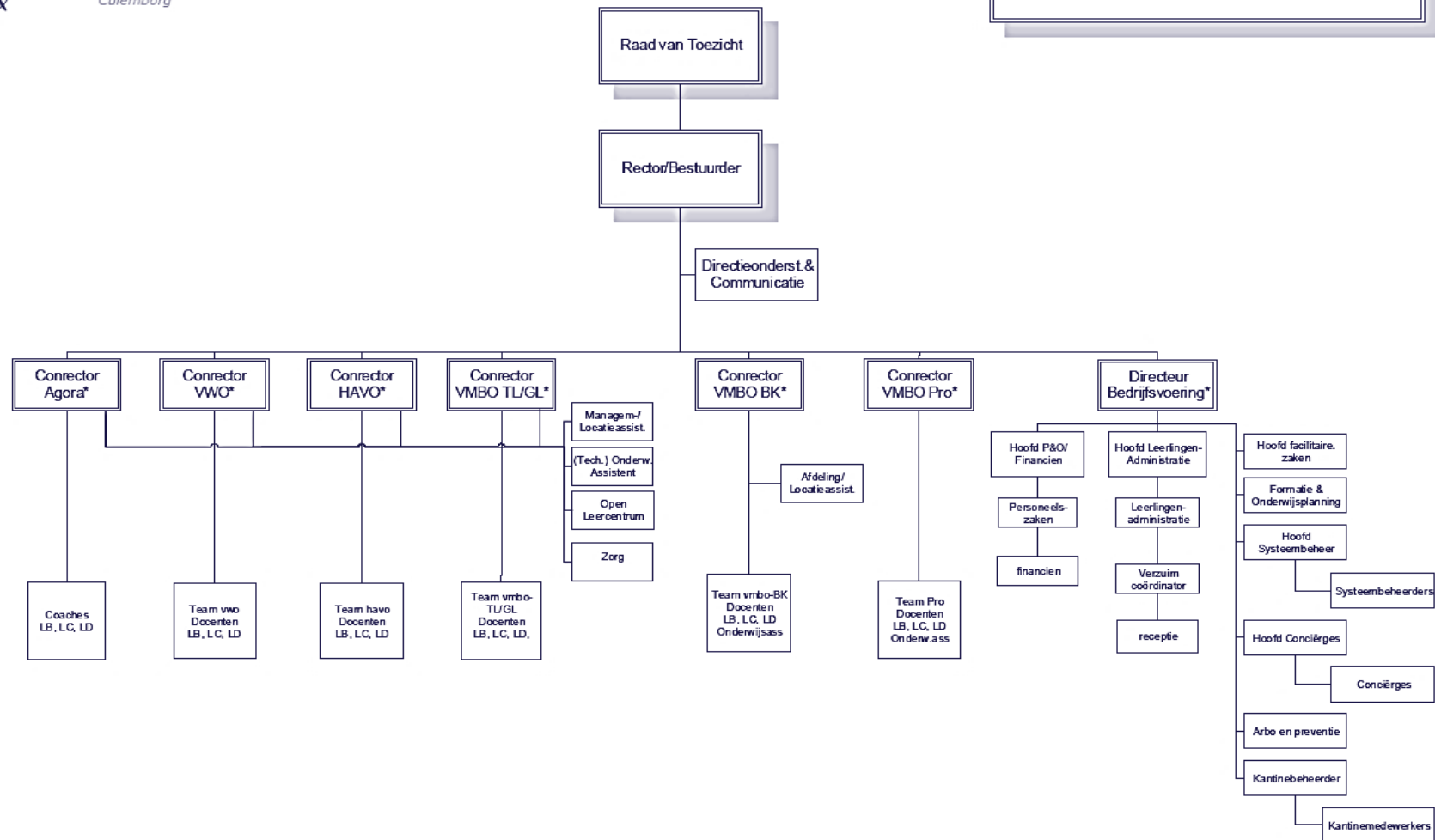
De bestuurder, Thijs Jan van der Leij, heeft de volgende onbetaalde nevenfuncties:

- Lid commissie maatschappelijke agenda van Verus.
- Lid van het bestuur van het Samenwerkingsverband Rivierenland (SWV).
- Lid van de stuurgroep Opleidingsschool Rivierenland (OSR).
- Lid van het bestuur van de stichting HUB Rivierenland (een samenwerkingsplatform van gemeente Culemborg, bedrijfsleven en onderwijs).
- Lid van de stuurgroep Wetenschapsoriëntatie Nederland (WON).
- Lid CVK Zeist, waaronder duurzaamheidscommissie
- Lid van Nederlandse Vereniging van Rentmeesters

Met de inrichting van de governance en sturing via mandaten, is nadrukkelijker de verantwoordelijkheid van de conrectoren in relatie tot de aan hen gemandateerde verantwoordelijkheid op de voorgrond komen te staan. Dit betreft hun mandaat rondom het afdelingsspecifieke jaarplan. In het kader van efficiënte sturing en ruimte voor intervisie is er een dagelijks bestuur (DB) ingericht dat ondersteunend werkt aan het directieoverleg en tevens beleidsvoorbereidend werk verricht in het kader van doelmatigheid en efficiency. Dit DB vergadert wekelijks en is qua samenstelling ingericht met de bestuurssecretaris, plv. rector, directeur bedrijfsvoering en kwaliteitsmedewerkster.

2.4 Organisatiestructuur

Organigram Januari 2021



2.5 Toegankelijkheid & Toelating

Het beleid ten aanzien van toegankelijkheid en toelating is dat elke leerling toegelaten moet kunnen worden.

2.6 Horizontale dialoog en verbonden partijen

- Hub Rivierenland: een project dat is bedoeld voor het VO en bedrijfsleven.
- Erasmus plus projecten: collega scholen in o.a. Duitsland om zowel op leerling- als op docentniveau 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): 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 (Opleidingschool Rivierenland) CVO-AV Gorinchem e.o., Willem van Oranje College en KWC vormen een opleidingschool voor studenten van met name de HU in Utrecht.
- Hub Rivierenland als mogelijkheid voor leerlingen om kennis te nemen van opleiding en bedrijvigheid in de regio Culemborg e.o.

Tot het regelmatig contact tussen bestuur en externe partijen behoort in de eerste plaats het samenwerkingsverband rondom passend onderwijs (SWV). Daarnaast is er een beleidsrijk overleg met de gemeente Culemborg ten aanzien van jeugd en veiligheid alsook het gesprek over de kwaliteit van onderwijs. Ook het gesprek over nieuwkomers vindt plaats in samenwerking met de gemeente Culemborg. Ook is het van belang om het contact met Elkwelzijn over jeugdzorg te benoemen en alles wat ermee samenhangt. Daarnaast is er overleg met ketenpartners zoals OSR Lek en Linge, CPOB en SKOR (Tiel), maar ook in toenemende mate met HIJN scholengroep (Houten). Ook is de Stichting Leergeld een gesprekspartner daar waar het zorg betreft voor een doelgroep in onze school. In het kader van de verantwoording maken we gebruik van leerlingpanels en ouderklankbordgroepen en is er de mogelijkheid voor de professionele dialoog, een brede vertegenwoordiging van medewerkers.

De horizontale dialoog wordt vormgegeven door een jaarlijkse stakeholdersbijeenkomst. In 2023 hebben we gekozen voor een diner pensant waarbij op basis van de stakeholdersanalyse een geselecteerde groep van circa 50 deelnemers is meegenomen in de visie en missie van KWC met als belangrijkste uitgangspunt de feedback op de vraag hoe we ons hierin onderscheiden. De opbrengsten van deze bijeenkomst hebben input gegeven aan de evaluatie op het jaarplan 2023, waarbij tevens kan worden toegewerkt naar een nieuw meerjarenbeleidsplan (MJBPP).

De ontwikkelingen met het samenwerkingsverband zijn op dit moment volop gaande waarbij het toezichthoudend bestuur zich omvormt naar een onafhankelijke Raad van Toezicht (RvT) waarbij in het directieoverleg de verantwoordelijke conrector belast met zorg participeert.

2.7 Klachtenbehandeling

In relatie tot klachten en klachtenafhandeling hebben we vastgesteld dat er geen aantoonbare klachten door het bevoegd gezag in behandeling zijn genomen. Er zijn een tweetal klachten aan de orde geweest in het kader van het eindexamen, maar zijn in de aanloop naar een formele klacht opgelost op het niveau van conrectoren.

2.8 Governance

Binnen de directie is er werk gemaakt van de uitgangspunten van de policy governance (John Carver) op basis van mandaatcontracten met leidinggevendenden. Deze mandaat contracten zijn telkens in ontwikkeling waarbij nog onvoldoende is toegekomen aan een waardengedreven mandaat op basis van onze identiteit.

In relatie tot de governance heeft de RvT een studiedag belegd ten aanzien van de bewuste invulling van de rol van toezichthouder. Wat nog onvoldoende is gerealiseerd, is een transparant toezichtkader vanuit de RvT in relatie tot de verantwoording die door haar bestuurder plaatsvindt. Ook heeft de RvT via haar jaarverslag gereflecteerd op de rol en maakt integraal onderdeel uit van dit jaarverslag.

Ook de MR heeft gereflecteerd op haar rol binnen de “governance driehoek” waarbij op voordracht van MR en bestuur samen, vergelijkbaar met de inzet van de RvT, ook door de MR verdere professionalisering moet gaan plaatsvinden.

2.9 Code Goed Bestuur

In de Code Goed Onderwijsbestuur (2019) | VO-raad (www.vo-raad.nl) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

In het kader van deze Code Goed Bestuur reflecteert het bestuur regelmatig op de principes van de code. Daartoe heft ze minimaal vijf keer per afgelopen jaar intervisie gepleegd binnen de voor haar relevante bestuursnetwerken. Hierbij te denken aan Villa Veertien en Nuvo. Tevens maakt de Code Goed Bestuur vast onderdeel uit van de beraadslagingen met de RvT in de vorm van een intervisiethema rondom mogelijke issues die kunnen spelen.

In de inrichting van KWC is gekozen voor het two-tier model, hetgeen een organisatorische splitsing betekent tussen toezicht en bestuur.

2.10 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

De belangrijke elementen van het gevoerde beleid, zonder uitputtend te kunnen zijn, liggen in lijn met de bestuursopdracht sinds haar aantreden in 2021. Dit betreft kwalitatief onderwijs van hoog niveau. De kwaliteitscultuur, welke onderliggend is aan deze beleidsvoornemens, heeft veel aandacht gevraagd. Dan betreft dit de verdere ontschotting van de afdelingen met aandacht voor elementen van KWC- agora onderwijs. In de agendering is ervoor gekozen om te streven naar ontmoetingen tussen medewerkers, onder andere in de vorm van gemeenschappelijke studiedagen. Ook betreft het de stabiele leerlingontwikkeling. Er is de nodige inzet gedaan aan PR- en communicatie vanuit een positief imago van KWC. Het behoud van de christelijke identiteit vormt tevens een belangrijk aandachtspunt. Binnen de directie is dit belangrijk aandachtspunt geweest waarbij de herkenbaarheid van de vieringen op de jaaragenda staat.

Tenslotte de realisatie van (ver)nieuwbouw ontbreekt niet is het gevoerde beleid. Het afgelopen jaar is veel inzet geweest op samenwerking met de gemeente rondom het IHP en hebben we tevens een projectteam samengesteld om de nieuwbouw naar wij verwachten te kunnen gaan realiseren.

2.11 Reflectie voorgaand bestuursverslag

Het voorgaande bestuursverslag stelde aandacht voor *identiteit* en *kwaliteitsbeleid* centraal. Daarbij stellen we vast dat de aandacht voor identiteit nog meer tot ontwikkeling had kunnen komen. De mandatering voor identiteit was onvoldoende belegd en heeft tussen sectie en directie wel eens tot misverstanden geleid. Daar waar de directie uit ging van het eigenaarschap van de sectie was er omgekeerd een hoog verwachtingspatroon bij de directie in relatie tot de inbedding van identiteit. Met name het kwaliteitsbeleid heeft veel aandacht gevraagd en gekregen. De reden hiervoor lag besloten in het feit dat er geen kwaliteitscultuur dan wel beschreven beleid bestond. Er was geen cyclische aandacht voor het onderwijs en andere processen, waarbij niet of nauwelijks werd toegekomen aan borging en aanpassing. Dit is het afgelopen jaar sterk verbeterd. Daarbij is het afgelopen jaar gebruikt om werk te kunnen maken van een kwaliteitskalender met aandacht voor vaststaande items en de verbetering daarvan. Aandacht voor tevredenheidsonderzoeken is daar één van.

In het vorige bestuursverslag werd aandacht gevraagd voor *strategisch HRM beleid*. Met de koppeling aan Afas en digitalisering van het personeelsdossier zijn er stappen gezet om inzichtelijk te krijgen hoe ons personeel zich vanuit professioneel oogpunt ontwikkelt. Wat duidelijk wordt, is dat een systeemverandering nog niet automatisch leidt tot een gewenste cultuurverandering. In dat opzicht is daar minder aandacht voor geweest.

Tevens benoemen we in dat licht de aandacht voor *beleidsrijk begroten* zichtbaar zou moeten worden in de omgang met onze begroting. Het uit willen gaan van een normenkader en de betrokkenheid vanuit MR en personeel in relatie tot de meerjarenbegroting, risicoanalyse, investeringen en zo meer, vormden een trendbreuk met de periode daarvoor. We zijn het afgelopen jaar erin geslaagd om meer vanuit een brede betrokkenheid toe te werken naar een beleidsrijke begroting. Wat wel duidelijk is geworden, is dat er nog steeds onvoldoende inzage bestond in een up-to-date inschatting van de financiële situatie. De inzage van de uitputting die per direct beschikbaar zou moeten zijn, kwam altijd aan de late kant en koste bovenmatig veel tijd om dit transparant te krijgen. De mogelijkheden van Capisci - wat special hiertoe was aangeschaft - werden feitelijk niet benut. Daarmee stellen we ook dat er verbetering mogelijk was ten aanzien van de uitputting van subsidies en de verantwoording daaromtrent. Met name gericht op NPO en de basisvaardigheden subsidie geen onnodige inzet.

Ook werd in het vorige bestuursverslag aandacht gevraagd voor een verbetering van het organogram. Mede door begeleiding vanuit Verus zijn we erin geslaagd om een wezenlijke verandering door te voeren waarbij de implementatie verder reikt dan het afgelopen jaar. Hierbij hoort tevens de functie(her)waardering.

3 Onderwijs & Kwaliteit

3.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg binnen KWC was bij de start van 2023 in belangrijke mate gericht op het voldoen aan het wettelijk kader en structuur brengen in planvorming en evaluatie. In de loop van 2023 heeft het kwaliteitsbeleid meer vorm gekregen door het opstellen van een kwaliteitsbeleidsplan. In dit jaarverslag wordt rondom onderwijskwaliteit enerzijds verslag gedaan van de transitie op dit vlak, anderzijds worden resultaten van het schooljaar 2022-2023 weergegeven. Kwaliteitszorg omvat alle activiteiten die KWC onderneemt om op systematische wijze de kwaliteit te onderzoeken, te borgen of te verbeteren en hierover naar de buitenwereld te communiceren. Het uitgangspunt hierbij is de doelstelling uit het meerjarenbeleidsplan 2020-2024 met betrekking tot kwaliteitsbeleid.

KWC wordt zowel door de eigen leerlingen en medewerkers als in de buitenwereld gezien als kwaliteitsschool. De beoordelingen van de inspectie zijn “goed” in alle afdelingen in 2024. Examenresultaten en doorstroomresultaten zijn boven het landelijk gemiddelde en in de school leeft de zin: “Elke dag samen een beetje beter!”

Om zicht te krijgen op in hoeverre deze doelstelling gehaald wordt, diende specifiek en meetbaar gemaakt te worden welke onderliggende indicatoren hieraan bijdragen. Vervolgens zijn doelstellingen geformuleerd voor deze indicatoren in een kwaliteitskader en is een kwaliteitsjaarkalender opgesteld. Beide zijn opgenomen in de het kwaliteitsbeleidsplan, waarmee gewerkt is vanaf de zomer van 2023. Dit plan is te vinden in de bijlagen. Het systeem wat KWC reeds gebruikte op voor kwaliteitszorg is de PDCA-cyclus. Hierbij wordt op cyclische manier gewerkt aan plannen, evalueren en bijsturen. Deze cyclus is ook opgenomen in de nieuwe kwaliteitsjaarkalender. Het is de taak van de kwaliteitsmedewerker zicht te houden op de organisatie van alle onderdelen van de kwaliteitsjaarkalender.

Rapportage en verantwoording over onderwijskwaliteit heeft plaatsgevonden aan interne- en externe belanghebbenden. Resultaten van leerlingtevredenheidsonderzoeken, oudertevredenheidsonderzoeken en onderwijsresultaten zijn openbaar te vinden op Scholen op de Kaart (www.scholenopdekaart.nl). Daarnaast wordt de analyse van deze onderzoeken en resultaten gedeeld met medewerkers, MR, RvT en kan onderdeel zijn van verdiepende gesprekken met leerlingpanels. Dit jaarverslag is ook een vorm van externe verslaglegging en verantwoording.

De onderwijsinspectie is een van de externe belanghebbenden van KWC. In 2023 hebben er 2 onderzoeken door de inspectie plaatsgevonden. In het voorjaar ging dit om een stelselonderzoek rondom toetsing en afsluiting van het onderwijs, OP6. Hier heeft KWC een herstelopdracht voor ontvangen, welke later in het jaar met een voldoende is afgerond. Achteraf heeft dit onderzoek en de herstelopdracht ervoor gezorgd dat er een enorme kwaliteitsverbetering heeft plaatsgevonden op het gebied van toetsing en afsluiting. Beleid en programma voldoen nu niet alleen beter aan de wettelijke kaders, maar passen nog meer bij KWC door het toevoegen van meer schooleigen invulling aan het afsluitende programma.

In het najaar bezocht de onderwijsinspectie KWC in het kader van het vierjaarlijks toezicht op het bestuur. Hierbij werden drie indicatoren onderzocht, waarbij twee voldoende en een onvoldoende is beoordeeld. Ook hier heeft KWC een herstelopdracht ontvangen. Wederom is deze herstelopdracht aangegrepen als een kans tot verbetering en het uitvoeren hiervan is een van de belangrijke focuspunten in 2024.

Kwaliteitszorg is binnen KWC dus sterk in ontwikkeling en heeft het afgelopen jaar een reactief karakter gehad. Het is zaak in 2024 de omschakeling te gaan maken naar een proactief stelsel van kwaliteitszorg. De herstelopdrachten van de inspectie hebben een belangrijke basis gelegd voor de inventarisatie hoe dit stelsel er uit dient te zien. Daarmee wordt het fundament gelegd en kan kwaliteitszorg meer gericht worden op kwaliteitsverbetering binnen de school in plaats van alleen het voldoen aan de gestelde wettelijke basiskwaliteit.

3.2 Doelen en resultaten

De volgende doelen zijn gesteld vanaf de start van het meerjarenbeleidsplan in 2020 en gelden dus ook in 2023.

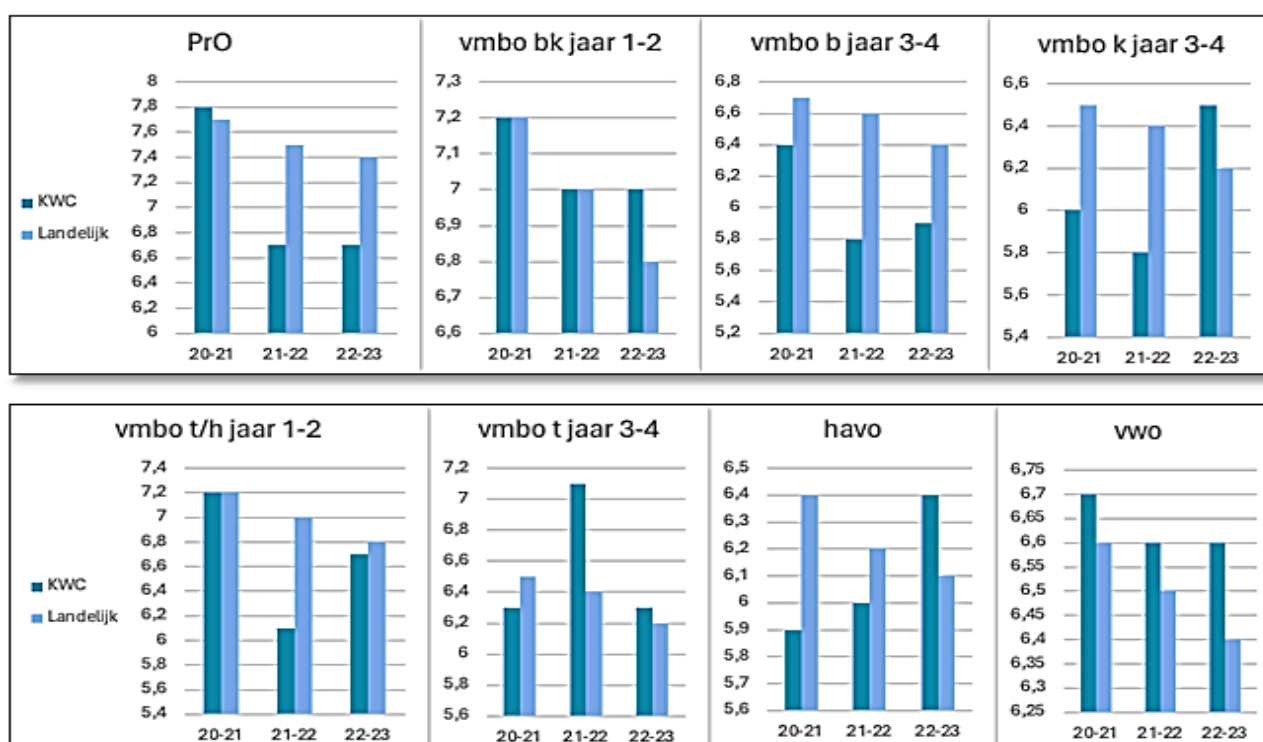
- Medewerkers en leerlingen zien KWC als kwaliteitsschool.
- Het oordeel van de inspectie voor alle afdelingen is 'goed'.
- Examenresultaten en doorstroomresultaten zijn boven het landelijk gemiddelde.

Per doel zal gespecificeerd worden of en hoe dit gemeten kan worden. Vervolgens worden de resultaten weergegeven.

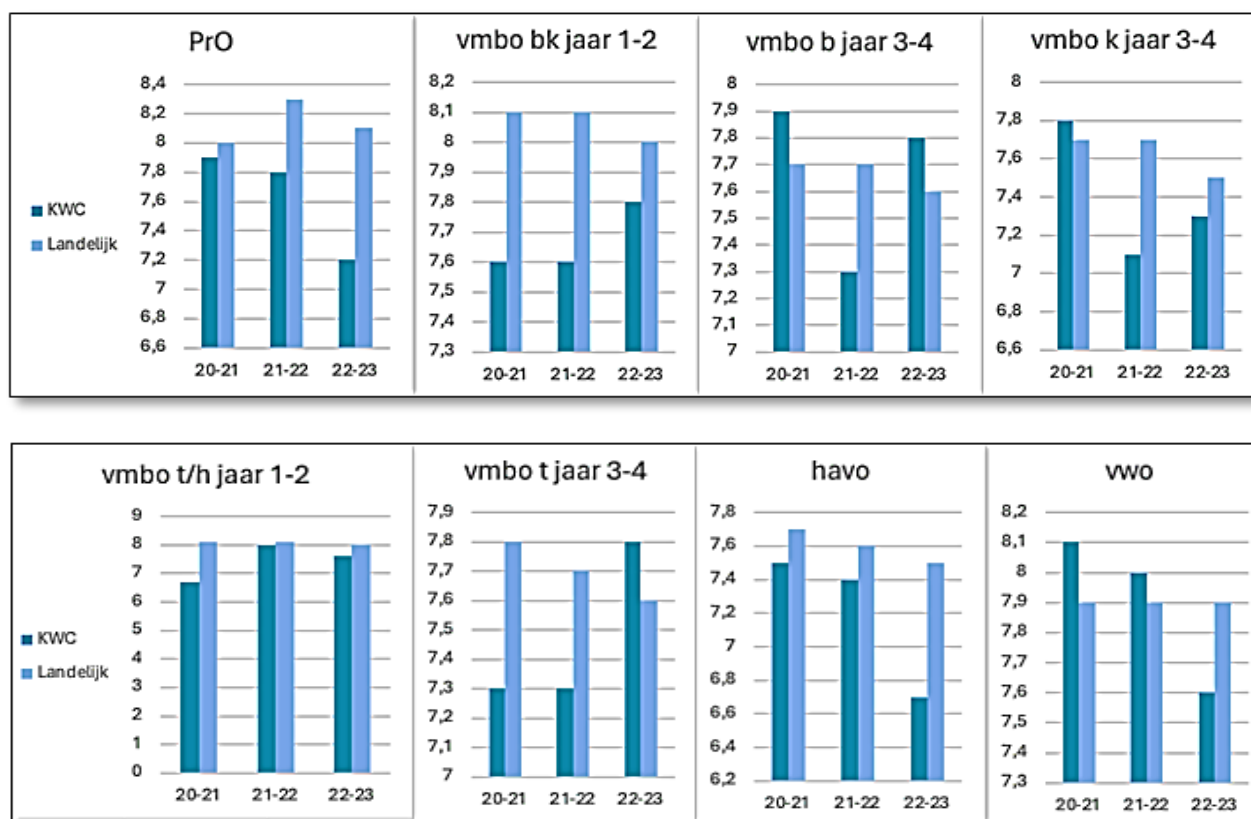
KWC als kwaliteitsschool

Omdat vooraf niet gedefinieerd is wat een kwaliteitsschool is, is niet precies te bepalen of dit doel gehaald is. Ook is in 2023 geen medewerkerstevredenheidsonderzoek gedaan, omdat dit eens in de vier jaar gedaan wordt.

Om iets te zeggen over hoe leerlingen tegen KWC aan kijken, kan gekeken worden naar de leerlingtevredenheidsonderzoeken. Dit onderzoek wordt jaarlijks gedaan en KWC werkt hiervoor met een onderzoek vanuit Vensters en de LAKS-monitor. Hierna worden de resultaten van de algemene tevredenheid van leerlingen in 2022-2023 vergeleken met de landelijke tevredenheid en wordt ook het beeld van de afgelopen jaren gegeven. Het is goed om hierbij aan te geven dat vanuit de achtergrond van de enquête wel onderscheid wordt gemaakt tussen onderbouw en bovenbouw binnen het vmbo, maar niet bij praktijkonderwijs, havo en vwo.



Hoewel de tevredenheid van ouders niet specifiek genoemd is in de doelstelling, is het wel goed dit beeld mee te nemen. Ieder jaar neemt KWC deel aan een oudertevredenheidsonderzoek via Vensters. Dat levert de volgende resultaten op.



Uit beide onderzoeken kan geconcludeerd worden dat ouders KWC over het algemeen een hoger cijfer geven dan de leerlingen. Dit is echter landelijk gezien zo en ten opzichte van het landelijk gemiddelde zijn leerlingen meer tevreden dan ouders. Alle onderliggende resultaten zijn uitgebreid geanalyseerd en daaruit zijn een aantal actiepunten geformuleerd voor schooljaar 2023-2024. De belangrijkste hiervan zijn allereerst het verhogen van de responsaantallen om zo zeker te zijn van de betrouwbaarheid. Ten tweede is leerling- en ouderbetrokkenheid een punt van aandacht, welke nu opgepakt wordt in de vorm van leerling- en ouderpanels. Ten derde is meer aandacht voor leskwaliteit en observatie van lessen een focuspunt voor de komende periode.

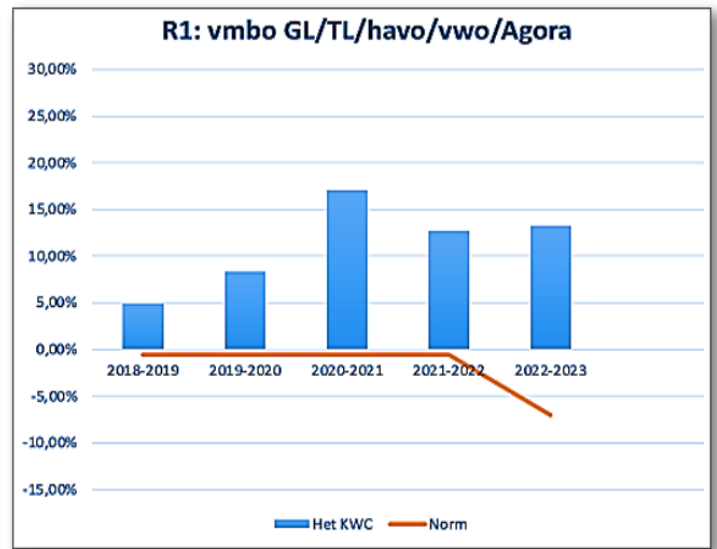
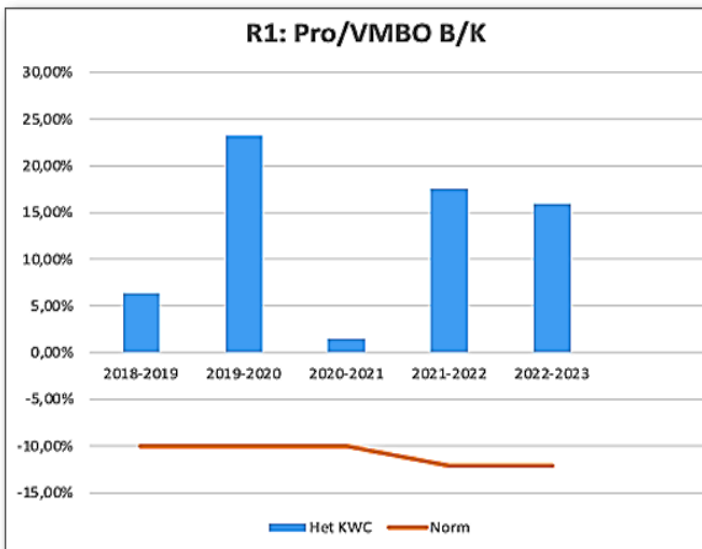
3.3 Toekomstige ontwikkelingen

Omdat de huidige doelstellingen met betrekking tot kwaliteit onvoldoende specifiek en meetbaar zijn, is een kwaliteitskader opgesteld als onderdeel van het kwaliteitsbeleidsplan. Hieraan gekoppeld wordt gewerkt met een kwaliteitsjaarkalender, waarin de jaarplanning met betrekking tot kwaliteitsbeleid is weergegeven. Het kwaliteitskader en de jaarkalender zijn opgenomen in de bijlagen. Vanaf schooljaar 2023-2024 wordt hiermee gewerkt.

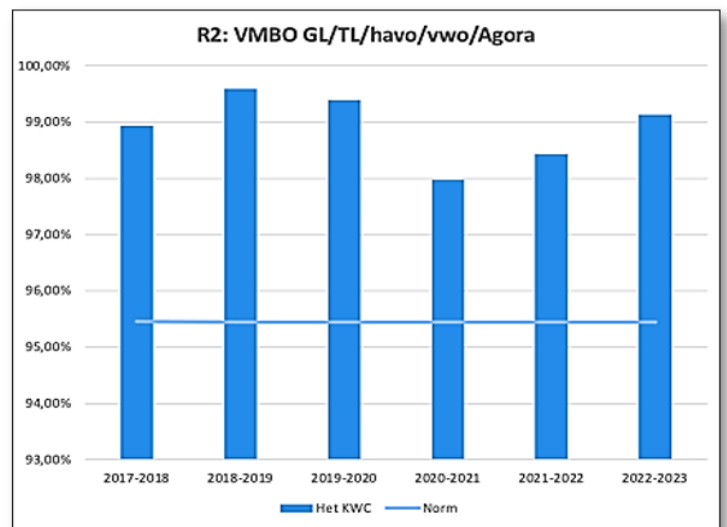
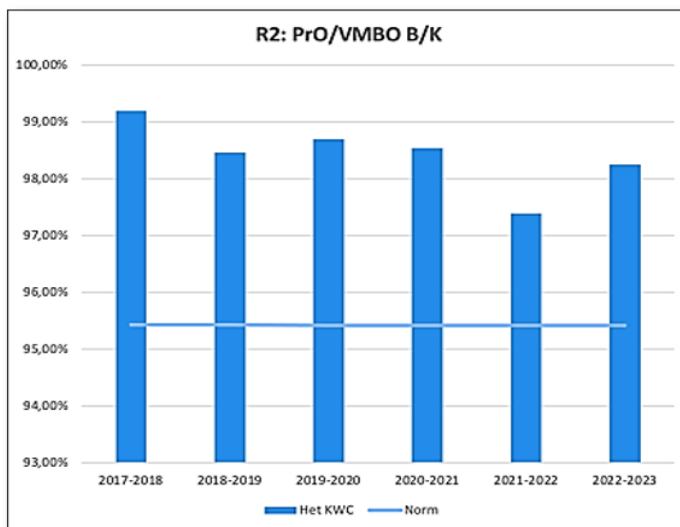
3.4 Onderwijsresultaten

Hiervoor wordt gekeken naar de onderwijsresultaten vanuit het onderwijsresultatenmodel van de inspectie, aangevuld met slagingspercentage en gemiddeld CE-cijfer.

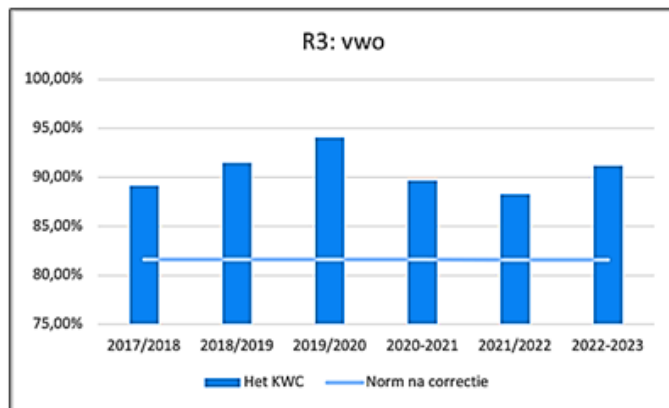
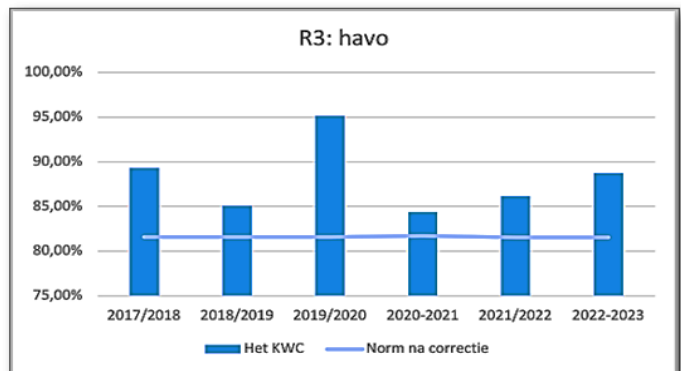
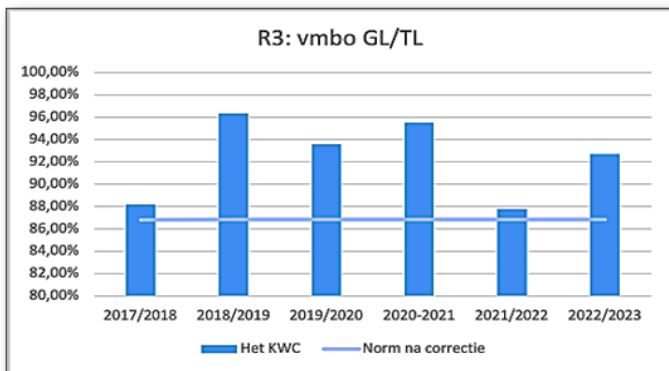
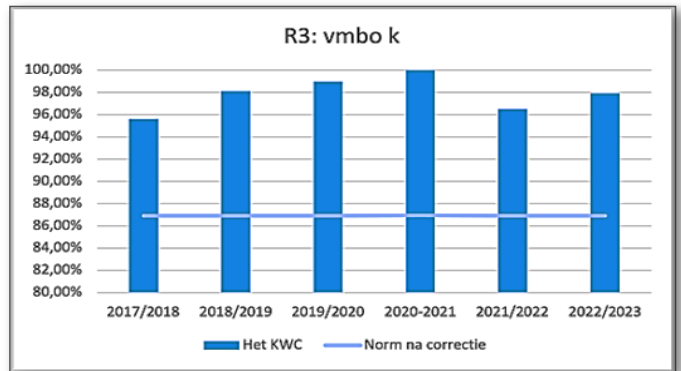
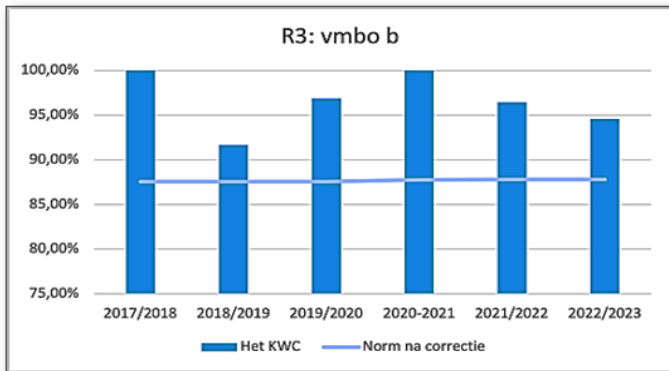
R1: onderwijspositie in jaar 3 t.o.v. advies PO, driejaarsgemiddelde (bron: Vensters)



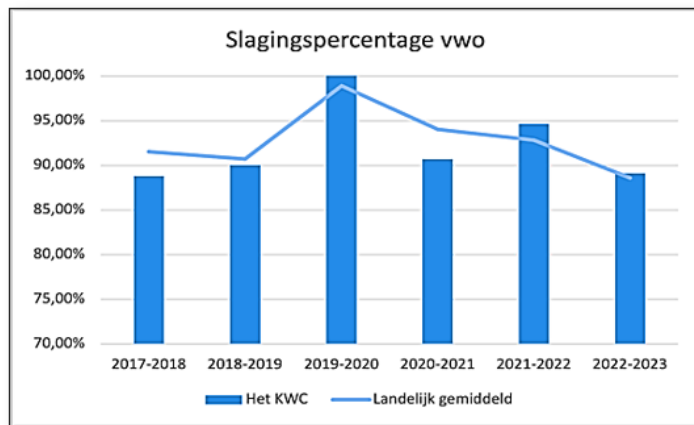
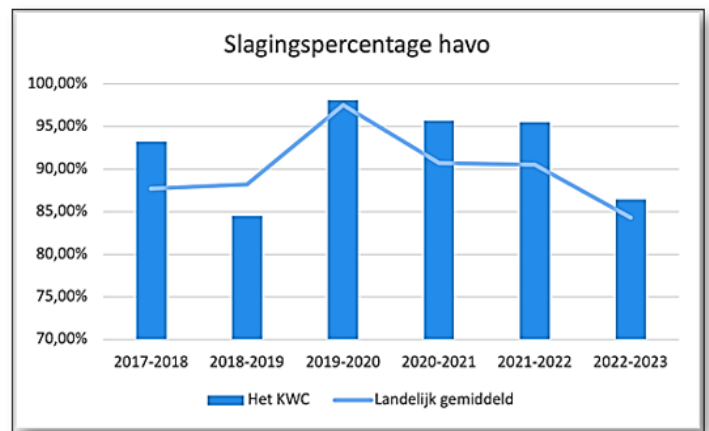
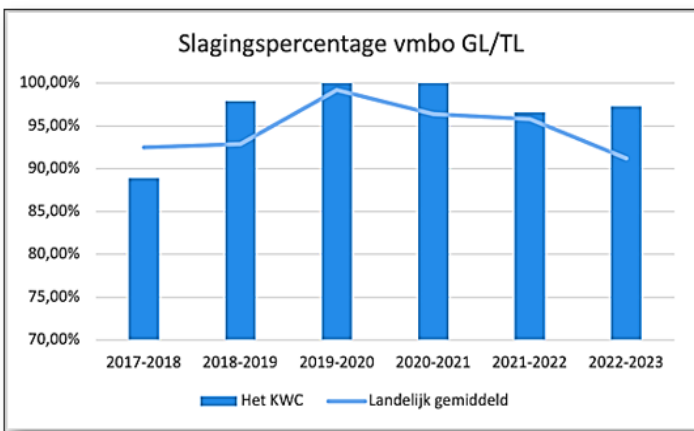
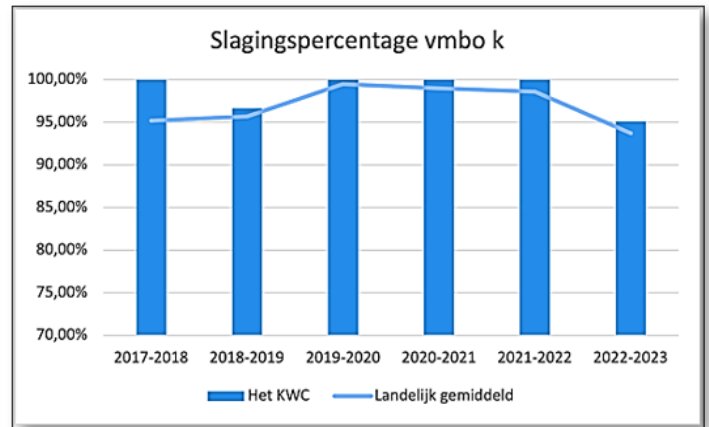
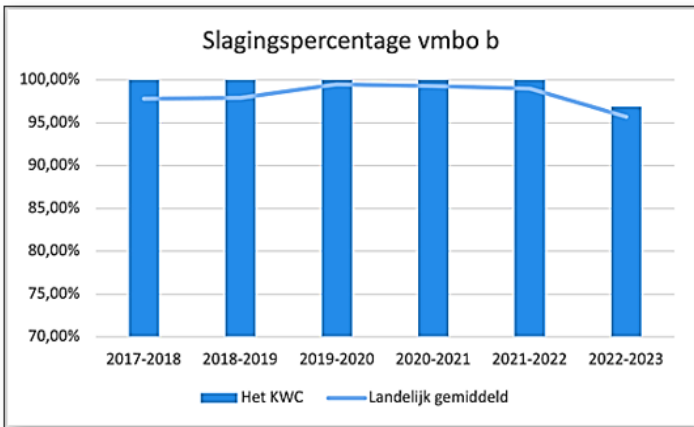
R2: Onderbouwsnelheid, driejaarsgemiddelde (bron: Vensters)



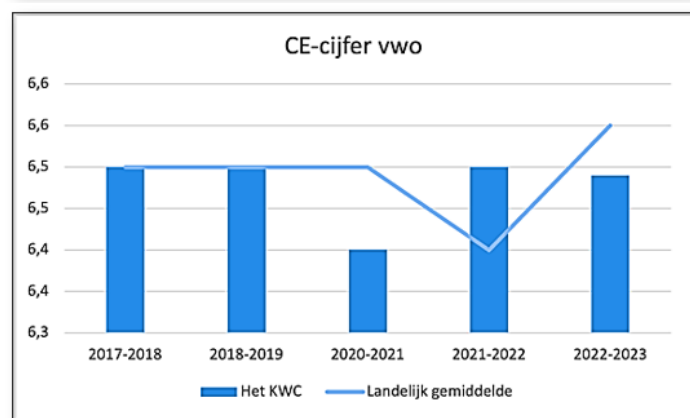
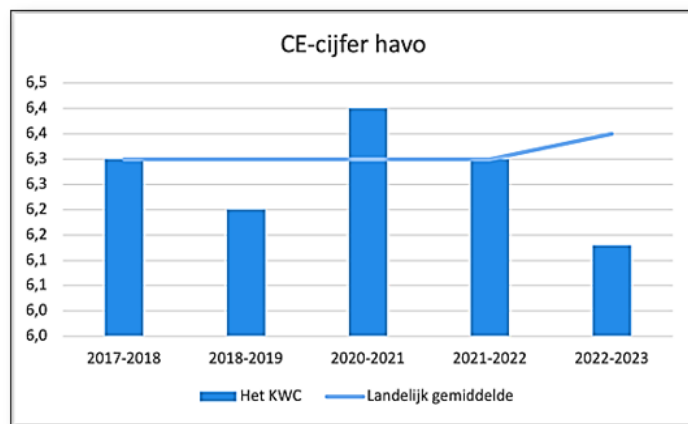
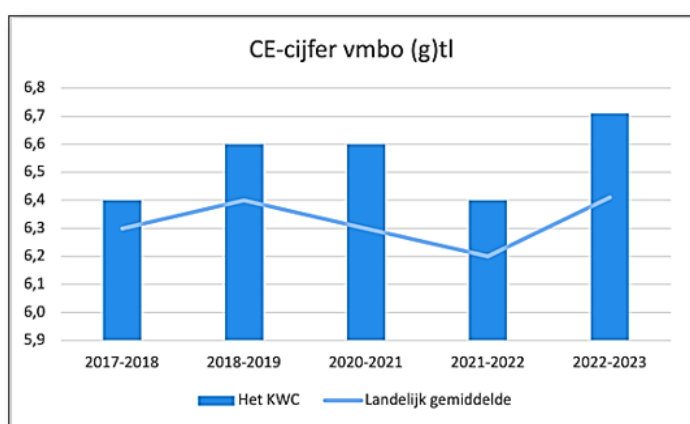
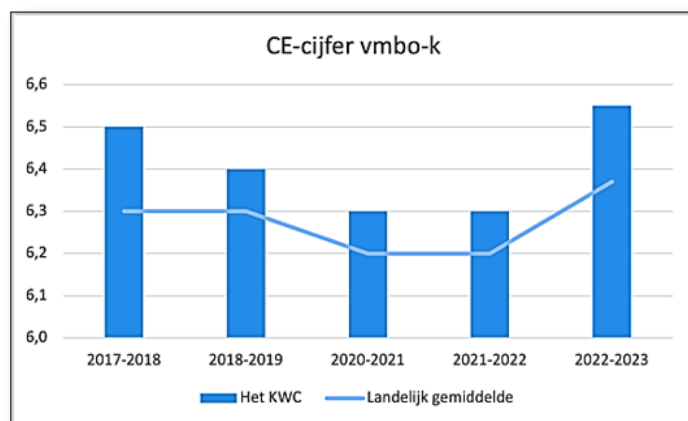
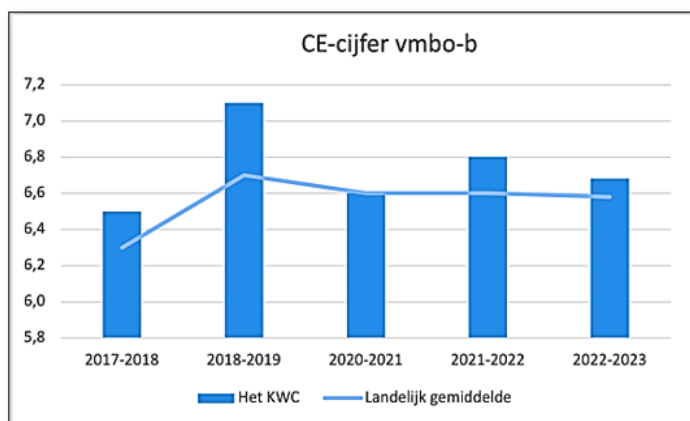
R3: Bovenbouwsucces, driejaarsgemiddelde (bron: Vensters)



Slagingspercentage (bron: Vensters)



Gemiddeld CE-cijfer (bron: Vensters)



Omdat van R1, R2 en R3 geen landelijk gemiddelde wordt verstrekt door de inspectie, uitsluitend de norm waar KWC aan dient te voldoen, is onbekend of hier boven het landelijk gemiddelde wordt gepresteerd. Voor alle drie deze indicatoren scoort KWC boven, maar meestal ruim boven de norm. Met betrekking tot slagingspercentages en gemiddelde CE-cijfers is wel het landelijk gemiddelde bekend. De slagingspercentages zijn voor alle afdelingen boven tot ruim boven landelijk gemiddelde. Het gemiddelde CE-cijfer is behalve bij havo en vwo in 2023 ook boven landelijk gemiddelde.

Conclusie

Uit bovenstaande gegevens kan geconcludeerd worden dat KWC als het gaat om onderwijsresultaten stabiel sterk scoort. Leerling- en oudertevredenheid hebben aandacht nodig.

3.5 Toetsing en examinering

In het afgelopen jaar is gestart met het opstellen en verder ontwikkelen van de visie van het bestuur op toetsing en examinering. Uitgangspunt is dat, in lijn met de missie en visie van de school, de leerling keuzes en kansen wordt geboden. Het gaat hierbij hoe en hoeveel er wordt getoetst, met welke toetsvormen en welk doel daarmee wordt beoogd en hoe daarop wordt gereflecteerd. Formatief handelen maakt bij regulier deel uit van de reflectieve manier van leren en leerlingen hebben bij sommige onderdelen keuze in de vorm van toetsing. Binnen KWC-agora is deze keuzevrijheid en inzet van formatief handelen nog groter. Om te leren keuzes te maken en kansen te zien, is reflectie op persoonlijke ontwikkeling een belangrijk instrument. Daarom is in 2023 de keuze gemaakt te gaan werken met het programma Simulise. Zo heeft de leerling een centraal punt voor reflectie en kan het portfolio gedurende de schoolloopbaan gevuld worden.

Belangrijke stap in het doorvoeren van genoemde schooleigen visie was het opstellen van het nieuwe Programma van Toetsing en Afsluiting (PTA). Het PTA is voor alle vakken en leerjaren aangepast waarbij het aantal toetsen verminderd is en er keuzevrijheid voor de leerling is toegevoegd. Naast het toevoegen van de schooleigen visie aan het PTA, zijn aanpassingen gedaan om beter te voldoen aan de wettelijke regelgeving. Dit betreft onder andere het afsluitende karakter van het PTA en de verplichte omschrijving van de soort stof. Dit was ook onderdeel van de herstelopdracht van de inspectie naar OP6, welke met een voldoende is afgesloten.

Op KWC is de examencommissie benoemd in december 2022. Aangezien dit een nieuw orgaan binnen de schoolorganisatie betreft en de kennis over verantwoordelijkheid en regelgeving nog beperkt was, is de commissie in 2023 geschoold door Cito Opleidingen. Dit betrof een opleiding van 4 dagdelen binnen de school, gericht op de taken en verantwoordelijkheden van de examencommissie.

De examensecretaris heeft zitting in de examencommissie. Dit is een bewuste keuze voor dit moment omdat de examensecretaris veel kennis heeft over de processen en regelgeving van het examen. Verder bestaat de examencommissie uit 4 examencoördinatoren (1 per afdeling), kwaliteitsmedewerker en het hoofd leerlingadministratie.

De examencommissie heeft in 2023 advies uitgebracht voor het PTA, examenreglement en de aanvullende bepalingen per afdeling. Ook heeft de examencommissie een belangrijke rol vervuld in het daadwerkelijk doorvoeren van de nieuwe richtlijnen. De communicatie naar alle secties, het zorgdragen voor invullen en controle van het uiteindelijke PTA heeft in 2023 ook door de examencommissie gedaan. Daarmee heeft de examencommissie een belangrijke bijdrage geleverd aan de kwaliteitsverbetering rondom toetsing en afsluiting.

Toetsing en afsluiting is ook het focuspunt van de examencommissie voor schooljaar 2023-2024. Hiervoor zal steekproefsgewijs onderzoek binnen de toetsweken plaatsvinden en zullen alle docenten bevroegd worden over hun kennis en kunde met betrekking tot toetsing.

De rol van de examencommissie naar alle betrokkenen is nog in ontwikkeling. In 2023 was een van de doelen zichtbaar te worden en op regelmatige basis te communiceren over relevante zaken of de werkzaamheden van de examencommissie. Hiervoor heeft de examencommissie een pagina op het personeelsportal. In 2023 was merkbaar dat het gelukt was deze zichtbaarheid te vergroten doordat er regelmatig vragen vanuit het docententeam kwamen over toetsing en afsluiting. De examencommissie werd zo door diverse vakgroepen betrokken bij het opstellen van het PTA.

3.6 Onderzoek

Op dit moment is onderzoek binnen KWC iets wat ad hoc gedaan wordt als de situatie daarom vraagt. Onderzoek kan een belangrijk onderdeel zijn van kwaliteitszorg. In 2023 ging onderzoeken veelal over het verzamelen van achtergrondinformatie of het onderzoeken van data uit diverse bronnen. Als er een stabiel stelsel van kwaliteitszorg is, kan onderzoek meer proactief ingezet worden. Op dit moment is onderzoek met betrekking tot kansklassen in relatie tot doorstroom en het afmaken van de opleiding op een hoger niveau in de planning.

Bijlage 1 Kwaliteitskader

Domein	Aspect	Indicator	Norm	Maand	
Missie en visie	1. De meerderheid van de belanghebbenden zegt de missie en visie te herkennen	Antwoorden leerlingen, ouders en medewerkers in tevredenheidsonderzoek	> 50%	divers	
Identiteit	1. De meerderheid van de belanghebbenden zegt de open Christelijke signatuur te herkennen.	Antwoorden leerlingen, ouders en medewerkers in tevredenheidsonderzoek	> 50%	divers	
Personeel	1. Welzijn van de medewerkers	Uitkomsten tevredenheidsonderzoek medewerkers	> 7 of hoger	november	
		Ziekteverzuimcijfers	< landelijk		
	2. Evenwichtige opbouw medewerkersbestand	Evenwichtigheid in m/v, leeftijd, dienstjaren.			Juni
		3. Professionalisering medewerkers	Docenten in opleiding voor de klas	< landelijk	Juni
	Scholingsplan/inzet scholingsbudget			Mei	
	4. Kwaliteit personeel	% ontslagen niet op eigen verzoek	< landelijk		
Kwaliteit	1. De in-, op- en uitstroom van leerlingen is naar tevredenheid	Analyse in-, op- en uitstroom over meerdere jaren		November	
	2. Opbrengstenkaart	<ul style="list-style-type: none"> · Onderbouwrendement · Bovenbouwrendement · Gemiddeld cijfer CE · Verschil SE-CE 	=> landelijk	november en april	
		3. Instroom per afdeling	Het aantal aangemelde leerlingen voor het volgende schooljaar		april
		4. Voorspelling resultaten leerlingen	Inschatting % leerlingen dat over gaat volgens de overgangsnorm. Bijzonderheden analyseren		jan en april/mei
	5. Tevredenheid leerlingen en ouders	Algemene tevredenheid	> 7	Mei	
		Tevredenheid over lesinhoud door leerlingen	> 7	Mei	
		Tevredenheid over docenten	> 7	Mei	
	6. Sociale en fysieke veiligheid	Ervaring sociale en fysieke veiligheid van leerlingen en ouders	> 7	mei	
7. Ervaring keuzes en kansen leerlingen	Ervaring keuzes en kansen door leerlingen	meerderheid	mei		
8. Betrokkenheid ouders bij de school	Ouders voelen zich betrokken bij school	meerderheid	mei		

Domein	Aspect	Indicator	Norm	Maand
	9. Slaagpercentages	Het aantal geslaagden per afdeling	=/> landelijk	juni
	10. Uitstroom zonder diploma	% leerlingen dat zonder diploma school verlaat	< landelijk	juni
	11. Basisvaardigheden taal en rekenen examenleerlingen	Leerlingen beheersen bij verlaten van KWC basisvaardigheden op het gewenste referentieniveau	=/> landelijk	juni
Organisatie	1. Lesuitval/onderwijstijd	Leerlingen krijgen de geplande onderwijstijd en uitval wordt beperkt	Geplande onderwijstijd wordt gehaald	Januari en juni
	2. Huisvesting	Tevredenheid leerlingen en medewerkers over de fysieke leeromgeving	> 7	Mei en november
Financiën	Betrouwbaarheid van de begroting	Realisatie in lijn met begroting		maandelijks
	Kengetallen rentabiliteit/solvabiliteit/liquiditeit		Rond landelijke benchmark	3 keer per jaar
Communicatie en PR	1. Ouders en leerlingen ervaren de communicatie vanuit de school als betrouwbaar wat inhoud en regelmaat betreft.	Ouders beoordelen de communicatie over relevante zaken als betrouwbaar en tijdig	> 7	mei

Bijlage 2: Kwaliteitsjaarkalender, start 2023

Wanneer?	Wat?	Wie?	Omschrijving
Februari/Maart			
	Kwaliteitsbeleidsplan	Kwaliteitsmedewerker	Opstellen kwaliteitsbeleidsplan, inclusief kwaliteitsjaarplan
	LAKS-monitor	Kwaliteitsmedewerker	Schoolbreed afnemen LAKS-monitor
	Evaluatie aanpak basisvaardigheden rekenen en taal	Kwaliteitsmedewerker	Op basis van inventarisatie in de school aanpak evalueren en aanbevelingen opstellen voor vervolg.
	Voortgangsgesprek jaarplan	Rector bestuurder Conrectoren/dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	
April/Mei			
	Leerlingtevredenheidsonderzoek	Bestuurssecretaris Kwaliteitsmedewerker	Onderzoek vanuit Vensters
	Oudertevredenheidsonderzoek	Bestuurssecretaris	Onderzoek vanuit Vensters
	Evaluatie jaarplan afdeling 2022/2023	Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Teams	Fasen check en act van jaarplan van afdeling
	Evaluatie jaarplan schoolbreed 2022/2023	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Fasen check en act van jaarplan.
	Evaluatie leeropbrengsten 2021/2022	Kwaliteitsmedewerker	Analyse op basis van regelgeving inspectie link <ul style="list-style-type: none"> - Positie t.o.v. advies 1^e 3 jaar - Onderbouwsnelheid - Bovenbouwsucces
	Onderzoek ICILS digitale geletterdheid	Kwaliteitsmedewerker	Landelijk onderzoek naar digitale geletterdheid van scholieren.
Juni/juli			
	Opstellen jaarplan 2023/2024	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Op basis van evaluatie voorgaande jaarplan, worden nieuwe jaarplannen opgesteld
	Controle PTA schoolbreed	Kwaliteitsmedewerker en examencommissie	Controle van alle PTA's. <ul style="list-style-type: none"> - Voldoet het PTA aan de wettelijke regelgeving? - Past het PTA bij de visie op toetsing en afsluiting van de school
	Evaluatie PTA en examenreglement, voorstel nieuwe versie.	Examencommissie	Fasen check en act van PTA en examenreglement. Voorstel PTA en nieuw examenreglement overleggen aan bevoegd gezag.

Wanneer?	Wat?	Wie?	Omschrijving
	Analyse examenresultaten eerste tijdvak	Kwaliteitsmedewerker en docenten	Analyse door kwaliteitsmedewerker van: <ul style="list-style-type: none"> - Verschil SE-CE - Cijfers CE t.o.v. landelijk Evaluatie door vakgroepen op basis van WOLF-analyse. Beiden worden samengebracht in 1 evaluatie door kwaliteitsmedewerker.
	Check voortgang gesprekscyclus	Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Welk deel van de medewerkers zijn er POP-gesprekken geweest? Korte evaluatie tot nu toe.
	Opstellen jaarplan Examencommissie	Examencommissie	Jaarplan 2023-2024 opstellen met daarin plannen met betrekking tot doelen en werkwijze van de examencommissie. Jaarplan overleggen aan bevoegd gezag.
	Schoolondersteuningsprofiel evalueren	Zorg coördinatoren en externe partij	Check fase van schoolondersteuningsprofiel. Deze check dient als basis voor het nieuwe profiel.
Augustus/september			
	Jaarverslag examencommissie	Examencommissie	Opstellen jaarverslag over schooljaar 2022-2023 en dit overleggen aan
	Evaluatie schoolplan	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Evaluatie strategisch beleidsplan 2020-2024: fasen check en act.
	Bepalen sociaal welbevinden van de leerlingen en in kaart brengen wie extra zorg nodig heeft	Mentor-coördinator-zorg coördinator	Mentoren brengen in kaart wie uit de mentorklassen extra zorg nodig hebben, koppelen terug aan coördinator, die eventueel zorg coördinator inschakelt
	Diagnostische toetsen taal en rekenen 1 ^e en 3 ^e klas	Kwaliteitsmedewerker	Cognitief niveau taal en rekenen bepalen. Overzicht leerlingen met achterstanden terugkoppelen aan reken- en taal coördinator.
	Controle en aanpassing teksten Vensters	Bestuurssecretaris Kwaliteitsmedewerker	Check of alle informatie nog up to date is.
	Publiceren PTA 2023-2024	Examencommissie	Publicatie op website en ISD.
	Schoolondersteuningsprofiel opstellen en publiceren	Zorgcoördinatoren	Op basis van evaluatie wordt het schoolondersteuningsprofiel geschreven en gepubliceerd.

Wanneer?	Wat?	Wie?	Omschrijving
Oktober/november			
	Voortgangsgesprek jaarplan	Rector bestuurder Conrectoren/dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	
	Analyse examenresultaten 22/23	Kwaliteitsmedewerker en docenten	Analyse door kwaliteitsmedewerker van: <ul style="list-style-type: none"> - Slaagpercentages - Verschil SE-CE - Cijfers CE t.o.v. landelijk Evaluatie door vakgroepen op basis van WOLF-analyse. Beiden worden samengebracht in 1 evaluatie door kwaliteitsmedewerker.
	Evaluatie vakwerkplan	Vakgroepen	Evaluatie van voorgaand vakwerkplan: check en act voor vakwerkplan.
	Opstellen vakwerkplan	Vakgroepen	Opstellen vakwerkplan op basis van evaluatie en analyse examenresultaten.
	Analyse doorstroming	Kwaliteitsmedewerker	Evaluatie bevorderingsresultaten afdelingen 22/23 ook in relatie tot voorgaande jaren.
	Voortgangsgesprekken nieuwe medewerkers	Conrectoren/dir. Bedrijfsvoering	Voortgangsgesprek
	GGD-gezondheidsmonitor	Kwaliteitsmedewerker	Onderzoek vanuit de GGD naar fysieke en mentale gezondheid van onze leerlingen.
December/januari			
	Evaluatie van en opstellen van nieuw schoolveiligheidsplan	Rector-bestuurder	Fasen check en act van schoolveiligheidsplan.
	Evaluatie leeropbrengsten 2022/2023	Kwaliteitsmedewerker	Analyse op basis van regelgeving inspectie link <ul style="list-style-type: none"> - Positie t.o.v. advies 1^e 3 jaar - Onderbouwsnelheid - Bovenbouwsucces
	Examenresultaten publiceren Vensters	Bestuurssecretaris Kwaliteitsmedewerker	Check gegevens Vensters en publicatie gegevens schooljaar 2022/2023
Februari/Maart			
	Medewerkertevredenheidsonderzoek	Personeelszaken	Onderzoek vanuit DUO naar tevredenheid van medewerkers
	Check voortgang gesprekscyclus	Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Welk deel van de medewerkers zijn er POP gesprekken geweest? Korte evaluatie tot nu toe.

Wanneer?	Wat?	Wie?	Omschrijving
April/Mei			
	Leerlingtevredenheidsonderzoek	Kwaliteitsmedewerker	Onderzoek vanuit Vensters
	Oudertevredenheidsonderzoek	Kwaliteitsmedewerker	Onderzoek vanuit Vensters
	Evaluatie jaarplan afdeling 2023/2024	Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Teams	Fasen check en act van jaarplan van afdeling
	Evaluatie jaarplan 2023/2024	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Fasen check en act van jaarplan.
	Evaluatie leeropbrengsten 2022/2023	Kwaliteitsmedewerker	Analyse op basis van regelgeving inspectie link - Positie t.o.v. advies 1 ^e 3 jaar - Onderbouwsnelheid Bovenbouwsucces
	Opstellen schoolplan	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerkers	Op basis van evaluatie opstellen van nieuw schoolplan.
Juni/juli			
	Opstellen jaarplan 2024/2025	Rector-bestuurder Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Op basis van evaluatie voorgaande jaarplan, worden nieuwe jaarplannen opgesteld
	Analyse examenresultaten eerste tijdvak	Kwaliteitsmedewerker en docenten	Analyse door kwaliteitsmedewerker van: - Verschil SE-CE - Cijfers CE t.o.v. landelijk Evaluatie door vakgroepen op basis van WOLF-analyse. Beiden worden samengebracht in 1 evaluatie door kwaliteitsmedewerker.
	Check voortgang gesprekscyclus	Conrectoren/Dir. Bedrijfsvoering Kwaliteitsmedewerker	Welk deel van de medewerkers heeft nu ieder jaar een gesprek gehad? Korte evaluatie.
	Evaluatie kwaliteitsjaarkalender 2023/2024	Kwaliteitsmedewerker	Check en act van het jaarplan.
	Opstellen kwaliteitsjaarkalender 2024/2025		
	Opstellen jaarplan Examencommissie	Examencommissie	Jaarplan 2023-2024 opstellen met daarin plannen met betrekking tot doelen en werkwijze van de examencommissie. Jaarplan overleggen aan bevoegd gezag.
	Opstellen onderzoeksplan overgangsnormen	Kwaliteitsmedewerker	Opstellen plan voor meerjarig onderzoek naar hoe leerlingen zich ontwikkelen als de overgangsnormen niet gehaald wordt.

3.7 Onderwijs aan nieuwkomers

We hebben dit jaar opnieuw leerlingen vanuit Oekraïne mogen opvangen. Deze leerlingen hebben hun eigen lesprogramma gevolgd onder begeleiding van een docent en een tolk. Aankomend jaar worden de leerlingen getest om hun niveau en taalvaardigheid goed in kaart te brengen om te kijken in hoeverre ze in het reguliere programma kunnen instromen.

3.8 Internationalisering

Met betrekking tot Internationalisering zijn er op alle afdelingen uitwisselingen georganiseerd, dit geldt voor zowel regulier als TTO. Nieuw dit jaar was dat ook voor de afdeling praktijkonderwijs een uitwisseling is georganiseerd. Met behulp van de subsidie van Erasmus Plus is het gelukt om de uitwisseling betaalbaar te houden. Daarnaast heeft een aantal leerkrachten deel kunnen nemen aan een internationaal scholing om de internationalisering binnen KWC verder te bevorderen.

3.9 Inspectie

In 2023 heeft de inspectie alleen een onderzoek op bestuursniveau verricht. Er heeft dus geen breed onderzoek op afdelingsniveau plaatsgevonden. Strikt genomen kan dus niet geconcludeerd worden of deze doelstelling is behaald of niet.

3.10 Visitatie

Visitatie heeft niet plaatsgevonden en staat hernieuwd op de rol in 2025.

3.11 Passend onderwijs

De inzet van de gelden uit programma 3d is erop gericht dat de besteding aan alle leerlingen van KWC ten goede komt. Voor de ene groep geldt dit wat specifiekere dan voor de andere en/of worden de gelden op een andere wijze ingezet. Dit varieert van meer individuele dan wel (kleine) groepsbegeleiding tot scholing en intervisie voor en met collega's/andere professionals. De grote bulk aan inzet vanuit de middelen komt op diverse manieren, en binnen de verschillende afdelingen, het proces in de klas bij de docent(en) ten goede, en daarmee dus een breed scala aan leerlingen in onze school:

1. Verdere professionalisering van docenten en onderwijsondersteuners;
2. Ondersteuning aan leerlingen middels de studieklass waar ook het werken aan de benodigde executieve functies deel van uitmaakt;
3. Scholing/voorbereiding op het werken als coach binnen de afdeling KWC-agora;
4. Voortzetten van het Entree-traject inclusief examinering voor de bovenbouwleerlingen van het praktijkonderwijs;
5. Inzet van de orthopedagoog;
6. Versterking basisondersteuning.

Deze doelen zijn binnen het samenwerkingsverband met elkaar bepaald.

3.12 Nationaal Programma Onderwijs

De totstandkoming van het NPO-programma is een interactief gebeuren tussen correctoren en de afdeling. De MR heeft hier mee ingestemd.

Het NPO-programma bevat de uitgevoerde interventies:

- A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren. Een programma talentontwikkeling en extra onderwijs aan een kopgroep vwo.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren. Er is ingezet op huiswerkbegeleiding, studiebegeleiding, examentrainingen en scholing van medewerkers op didactisch coachen, dyscalculie, formatief handelen en progressieve gericht coachen.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling:
Er zijn extra excursies en activiteitendagen georganiseerd. Daarnaast zijn er ook trainingen georganiseerd op het gebied van sociale en emotionele vaardigheden.
- D. Ontwikkeling van de executieve functies:
Extra scholing collega's op het gebied van executieve functies en coaching. Daarnaast is het programma Studenten helpen Studenten ingezet en extra coaching voor leerlingen.
- E. Extra inzet van Personeel en ondersteuning:
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.

Van de totale NPO-uitgaven was 58% voor inhuur van personeel niet in loondienst, zoals inhuur voor examentrainingen en studenten helpen scholieren. Gezien de positieve ervaringen zijn diverse interventies van 2023 voortgezet in 2024.

3.13 Technisch vmbo

Het technisch vmbo heeft een impuls gekregen door subsidie vanuit Sterk Techniek Onderwijs (STO), voor en door de regio. Deze subsidie van 87.000 euro is besteed aan:

- Inzet van extra onderwijs ondersteunend personeel voor 44.000 euro voor de begeleiding van techniek lessen.
- Een upgrade van de technieklokalen op het gebied van veilige aansluitingen en aanschaf van machines en gereedschappen voor 22.000 euro.
- Inzet (deels) voor de verbruiksmaterialen die tijdens de lessen zijn gebruikt van 17.000 euro.

4 Personeel & Professionalisering

4.1 Doelen en resultaten

In relatie tot personeel zijn we er redelijk in geslaagd om onze vacatures te bemensen, ondanks het tekort aan docenten. Wel heeft de bemensing van enkele tekortvakken tot vertraging geleid, het gaat hier met name om het vak Grieks/Latijn en Nederlands. Dit hebben we op kunnen lossen door combinatieklassen te maken en een extra onderwijsassistent in te zetten. Daarnaast hebben de zittende medewerkers extra urenuitbreiding gekregen. Dit jaar hebben we meer medewerkers aangetrokken die nog niet bevoegd zijn, maar waarvan we verwachten dat ze binnen nu en twee jaar bevoegd raken, met name op de tekort vakken (Wiskunde). De inzet van ondersteunend personeel vanuit NPO-gelden helpt ons hierbij.

We hebben afgelopen jaar te kampen gehad met veel langdurig zieke medewerkers, van wie we dit jaar uiteindelijk afscheid konden nemen. De vertraging bij o.a. UWV-keuringen levert ook vertraging op bij 2 jaar ziekteverzuim. De meeste langdurig zieke medewerkers zijn voor 80-100 % (tijdelijk) afgekeurd, de andere voor minder, maar niet meer inzetbaar voor het onderwijs. Met alle medewerkers is een vaststellingsovereenkomst afgesproken. De mentale weerbaarheid van medewerkers blijft aandachtspunt.

4.2 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 deze reden is de pop-cyclus dan ook een belangrijk onderdeel. Per kwartaal worden door bestuurder/leidinggevenden en HR besproken wat de belangrijkste issues zijn rondom personeel. Hierdoor is en wordt er meer werk gemaakt van dossieropbouw en ziekteverzuim gesprekken.

Dit SHRM veronderstelt bekendheid op het gebied van wet- en regelgeving en tegelijkertijd ook specifiek KWC beleid op basis van schooleigen 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.

Het gaat te ver om hier het volledige SHRM beleid op te nemen. In 2023 is er een vademecum beschikbaar gekomen waarin alle 'regelingen' staan voor medewerkers van KWC. Dit document zal jaarlijks geëvalueerd worden en worden bijgesteld. 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.

Dit jaar zijn we gestart met een nieuwe pop-cyclus. Deze 'cyclus' bestaat uit een periode van vier jaar, waarbij de medewerker zelf ook een belangrijke taak heeft voor de eigen ontwikkeling, ondersteunt door de leidinggevende. Deze cyclus dient nog wel komend jaar aangescherpt te worden, waarbij ook de voortgangsgesprekken ingevoerd dienen te worden.

Scholing is belangrijk vanwege de voortdurende bewustwording dat nieuwe kennis en inzichten bijdragen aan de kwaliteit van ons onderwijs. Leidinggevenden hebben dan ook de mogelijkheid om scholing aan te bieden. Dit krijgt gestalte in het zogenaamde scholingsplan.

Binnen KWC bieden we de mogelijkheid om vanwege van een leven lang leren, scholingsmogelijkheden te bieden voor medewerkers. Naar aanleiding van een specifieke situatie waarbij medewerkers zijn belast met een deel van de kosten hiermee gemoeid, hebben we beleid geformuleerd.

In relatie tot teambrede scholing werkt de directie nauw samen om vanwege de gelijktijdigheid van de scholing intervisie mogelijk te maken. In lijn met de uitgangspunten van het strategisch beleidsplan is er de nodige inzet op formatief handelen geweest. We bevinden ons in een proces waarbij we de opbrengst proberen te duiden. Het gesprek tussen collega's draagt hierin bij. Tevens wijst de vlootshou uit dat de didactische kwaliteit in de breedte om aandacht vraagt. Dit aspect krijgt ook zijn beslag in de scholing zoals schoolbreed wordt aangegaan.

4.3 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

In 2023 is er een door een externe partij informatie opgehaald om te kijken of een nieuw organogram en functies voor OOP-ers gemaakt kon worden. Op basis van deze gesprekken en de uitkomst hiervan is er een nieuw organogram tot stand gekomen. Bij de totstandkoming van dit nieuwe organogram zijn er minder leidinggevende functies teruggekomen. Dit was relatief eenvoudig omdat een groot aantal leidinggevendenden in 2023/2024 gebruik zouden maken van de (vervroegde) pensioenregeling. Daarnaast zijn er nieuwe functies (generalistisch) beschreven voor OOP-ers. Helaas hebben we voor KWC niet kunnen wachten op de VO-raad die ook nieuwe 'standaard' functies zouden beschrijven, omdat er onduidelijkheid was wanneer deze voorbeeldfuncties definitief gepubliceerd zouden worden. De nieuwe functies worden in 2024 met alle medewerkers besproken.

In 2023 is er gestart met een werkgroep voor een nieuw taakbeleid. Dit was noodzakelijk o.a. omdat we een wijziging doorgevoerd hebben in het aantal lesminuten. Er is een werkgroep gestart, onder begeleiding van een externe, zodat er in het schooljaar 2024/2025 gestart kan worden met een nieuw taakbeleid (ervan uitgaande dat dit een meerderheid van stemmen behaald).

Gedurende dit kalenderjaar is er een procedure functiemix 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 functiemix 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.

4.4 Toekomstige ontwikkelingen

De ingezette koers met betrekking tot de POP cyclus, de besprekingen met personeel met betrekking tot het aangepaste functiebouwwerk en de verdere uitrol en professionalisering van het taakbeleid krijgen in 2024 een vervolg.

4.5 Werkdrukmiddelen

In 2023 hebben we de regeling voor de inzet van levensfasebewust personeelsbeleid anders ingezet. Voorheen konden medewerkers deze uren 'sparen' voor bijvoorbeeld extra verlof/sabbatical in te zetten, nu worden ze ingezet voor vermindering van lessen of taken.

4.6 Uitkeringen na ontslag

De kosten voor uitkeringen na ontslag in het verslagjaar zijn € 12.140. Tijdelijke urenuitbreidingen verlopen altijd via de afdeling HR om de risico/verplichtingen die dit voor de school betekend goed in beeld te houden en de beslissing hierover wordt aan het bestuur ter goedkeuring voorgelegd.

5 Huisvesting & Facilitaire zaken

5.1 Doelen en resultaten

In afwachting van alle plannen met betrekking tot de mogelijkheden van (ver) nieuwbouw heeft het jaar 2023 vooral in het teken gestaan van het realiseren van het Integraal Huisvestings Plan (IHP) waarin KWC als eerste aan de beurt is. De doelen waren dan ook vooral gericht op het in stand houden van de huidige stand van zaken met een zeer kritische blik op investeringen.

5.2 Belangrijkste ontwikkelingen afgelopen jaar betreffende huisvesting

Het jaar 2023 heeft op het gebied van huisvesting vooral gestaan voor het project om te komen tot mogelijke (ver)nieuwbouw voor de locatie Beethovenlaan. In gezamenlijkheid met de gemeente en andere betrokkenen is er hard gewerkt aan de tot stand bringing van het IHP waarin de volgorde van projecten voor de huisvesting van VO-scholen, PO-scholen, kinderopvang en kindercentra wordt geprioriteerd. In het IHP is vastgelegd dat (ver)nieuwbouw van het gebouw aan de Beethovenlaan prioriteit nummer 1 is. In het jaar 2024 zal er een nader haalbaarheidsonderzoek op initiatief van de gemeente plaatsvinden om de financiële reikwijdte kader te geven.

In de tussentijd worden er alleen de hoogst noodzakelijke investeringen uitgevoerd om het gebouw aan de Beethovenlaan in stand te houden en zo goed als mogelijk te kunnen blijven benutten voor het onderwijs dat er nu nog dagdagelijks gegeven wordt. De locatie Gershwinhof staat nog niet in het IHP vermeld voor de komende 10 jaar. Hier vindt dus het geplande en in het meerjarenonderhoudsplan (MOP) beschreven onderhoud uit indien dit in de praktijk ook noodzakelijk is.

5.3 Toekomstige ontwikkelingen

In 2024 gaat er gestart worden met een professionalisering van de afdeling Bedrijfsvoering. Vanuit het bestuur en de bedrijfsvoering bestaat de wens om beter in control te komen met betrekking tot de financiën en de volledige bedrijfsvoering. De eerste stappen hiertoe zijn in 2023 gezet om te komen tot een nieuw organogram dat in 2024 goedgekeurd moet worden. Eerste doelen waar hierbij aan gedacht moet worden is een goede werkverdeling binnen het onderwijs ondersteunend personeel (OOP), de juiste ondersteuning kunnen bieden aan het onderwijzend personeel (OP), contractmanagement en het doorvoeren van efficiency slagen binnen de OOP-afdelingen.

Op het gebied van huisvesting zal er een haalbaarheidsstudie worden opgestart door de gemeente om te komen tot een bandbreedte qua mogelijke investeringen voor de (her) nieuwbouw. Daarnaast zal er een traject gestart worden met een werkgroep met vertegenwoordiging vanuit de gehele organisatie om te komen tot ons plan van eisen met betrekking tot een nieuw gebouw waarin we maximaal ondersteunt kunnen worden in onze onderwijs visie.

5.4 Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Binnen de school is er tot nu toe beperkt aandacht geweest met betrekking tot duurzaamheid. Belangrijkste reden hiervoor is dat de toekomstplannen met betrekking tot de (ver)nieuwbouw nog niet concreet werden waarbij een businesscase lastig te maken is. Voor de locatie Beethovenlaan is inmiddels bekend dat we hier aan de slag gaan met (ver)nieuwbouw waar duurzaamheid uiteraard een belangrijk uitgangspunt is.

Met betrekking tot de Gershwinhof gaan we in 2024 kijken naar de mogelijkheden voor het maken van een businesscase met betrekking tot de verduurzaming van dit pand.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen; in 2024 wordt er als onderdeel van het verder professionaliseren van de finance organisatie een inkoopbeleid geschreven. Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid zullen hier als duidelijke uitgangspunten in terugkomen.

6 Jaarverslag medezeggenschapsraad (MR) KWC

De MR van KWC bestaat uit een personeelsgeleding van 8 personen, een oudergeleding van 4 personen en een leerlinggeleding van 4 personen. De voltallige MR komt zes keer per kalenderjaar bijeen met de rector-bestuurder en de personeelsgeleding (PMR) vijf keer.

- De personeelsgeleding (PMR) of leden daarvan hebben via commissies meerdere bijeenkomsten zonder de rector-bestuurder gehad.
- Nu de vacature voor de portefeuille identiteit & communicatie bij de RvT is vervuld door Tessa van Charldorp, is het contact met de RvT verstevigd en is een bijeenkomst gepland.
- Het DB van de MR en rector-bestuurder hebben in een 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 en ook in vertrouwelijke kwesties kan heel veel gedeeld worden. Aan het begin van schooljaar 23/24 is de functie van secretaris in volledige harmonie overgegaan van Rik Groeneveld naar Koen Donselaar.
- De betrokkenheid van de leerlingen is wisselend. Dit omdat het soms lastig is om de stukken te doorgronden en omdat de zittingstermijn vanwege hun schoolcarrière vaak kort is. Vanuit de personeelsgeleding werkt Loes Jager hier met de leerlingen aan en bereidt ze de stukken samen met de leerlingen voor.

Samenstelling 2023

Aan het eind van het schooljaar hebben er verkiezingen plaatsgevonden waardoor mutaties gedurende het jaar 2023 zijn opgetreden.

De personeelsgeleding bestaat uit: Ton Versteegh (voorzitter), Rik Groeneveld (secretaris 1e helft 2023), Koen Donselaar (secretaris 2e helft 2023), Adriana Boeschoten, Loes Jager, Joram Salakory en Jos Groen in 't Wout. Kate van Wijck-Carrero heeft m.i.v. het nieuwe schooljaar de positie van Marijke van Kampen overgenomen.

Oudergeleding: André Calis vervangen door Frank van der Salm, Heleen van Florestein vervangen door Aukje de Kreek-Vervaart, Linda Torenvlied en Marcel Vernooij.

Leerlinggeleding: Lila Smittenberg(V6), Lotte van 't Zelfde vervangen door Pepijn Beijer, Job van Middelkoop vervangen door Jelger Jansonius en Priscilla Rietvink is vervangen door Noor Verhoeven.

Jaaroverzicht

In het jaar 2023 zijn veel belangrijke thema's aan de orde geweest.

Algemeen

De cultuurverschuiving richting professionalisering binnen KWC is een langdurig proces. Dit geldt ook voor het functioneren van de MR. Dit proces is in 2023 nog niet voltooid maar er worden stappen gemaakt van controle en instemming achteraf naar meedenken en afstemmen voorafgaand aan de besluitvorming. In het kader van het inspectiebezoek heeft ook een delegatie van de MR een uitgebreid gesprek gehad met de inspectie over het functioneren van KWC en de rol van de MR daarin.

Verder heeft de MR in 2023 een training gehad om haar rol te versterken. Naast de directe opbrengst was één van de conclusies dat het belangrijk is om in ontwikkeling gelijk op te gaan. Daarom is een noodzakelijke vervolgstap ingezien: Een gezamenlijke training met MR en directie vanuit eigen invalshoek een verschuiving van eigenbelang naar gezamenlijk belang en focus aanbrengen op onze activiteiten. Deze ontwikkeling is ook in lijn met de aanbevelingen op basis van het inspectiebezoek: 'vanuit een heldere visie focus aanbrengen in de activiteiten die school ontplooit en de opbrengst evalueren'.

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 zijn belangrijke onderwerpen die regelmatig op tafel liggen. De rector-bestuurder streeft ernaar de voorliggende onderwerpen zo transparant mogelijk te behandelen en dat betekent dat relevante informatie over processen en besluitvorming al in een zo vroeg mogelijk stadium met de MR gedeeld wordt. Afhankelijk van het stadium, de aard en de vertrouwelijkheid is dat via DB, PMR en MR. Ook wordt (geleding van) de MR nadrukkelijk uitgenodigd om betrokken te zijn bij die procesgang. Zo is een groep met MR-vertegenwoordiging samengesteld om aan de slag te gaan met het thema 'Vernieuwbouw'. De verbouwing is voorzien om 2026/2027 voltooid te zijn en is bedoeld om onderwijsvisie en de vormgeving van het gebouw zo goed mogelijk op elkaar aan te laten sluiten.

Rondom taakbeleid en werkdruk is ook een commissie met vertegenwoordiging van de PMR gevormd om gelijk met het nieuwe rooster het taakbeleid op orde te krijgen. Naast de taakstelling van deze groep is de meeropbrengst dat het zicht brengt op de veelheid in door elkaar lopende processen en dat het kan helpen in het aanbrengen van focus op de kerntaken van de school.

Ook is het proces voor de vorming van het meerjarenbeleidsplan opgestart, op verschillende manieren is de MR bij het voortgangsproces betrokken.

Financiën

De MR is door middel van vier ManagementRapportages (MaRap) geïnformeerd over de tussentijdse voortgang. Naast financiën is er aandacht voor 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. Het doel van deze commissie is om op basis van objectieve criteria, de begroting sneller en beter rond te krijgen en daarmee het instemmingsproces soepeler te laten verlopen. Naast instemming op de jaarbegroting is er ook instemming verleend op de meerjarenbegroting. Verder is er voor het lopende schooljaar instemming verleend m.b.t. de inzet van keuzebudgeturen. En is instemming verleend voor een subsidieaanvraag ter versterking van de basisvaardigheden.

Personeel

Met betrekking tot de aanpassingen in de samenstelling en de verdere formatie van de directie is de MR geïnformeerd en betrokken. Bij de aanstelling van een lid van de RvT, een conrector en een nieuwe directeur bedrijfsvoering, heeft de MR zitting genomen in de benoemingsadviescommissie(BAC).

Om de organisatiestructuur transparanter te maken en een professionaliseringslag te kunnen maken is de MR betrokken bij het evalueren en vormgeven van het nieuwe organogram voor het OOP, 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.

Het formatieplan en bijbehorende lessentabellen, het PTA, de taakurenlijst en het examenreglement zijn aan de PMR voorgelegd en er is instemming verleend. Ook hiervoor geldt dat eraan gewerkt wordt om dit proces naar voren te halen. Op aanwijzing van de inspectie is dit een grote verbeterslag m.b.t. het PTA. In de toekomst kan hiermee ook het gevoelde gebrek aan tijd bij het instemmingsproces van de PTA's worden ondervangen.

Onderwijs

De MR heeft grote zorgen geuit over de uitvoerbaarheid van een overstap van 70- naar 60 minutenrooster in schooljaar 2023/2024 binnen het plan "Toekomst van KWC" en heeft daarom een negatief advies gegeven. Belangrijkste reden voor dit negatieve advies is dat nut, noodzaak en gevolgen niet voldoende zijn onderbouwd. Ook heeft de MR vragen en zorgen geformuleerd omtrent de informatievoorziening/invoering/uitvoering van de plannen. Op basis van dit advies is de invoering van het nieuwe rooster met een jaar uitgesteld naar schooljaar 2024/2025. Dit biedt de gelegenheid om de grote verandering beter te implementeren en te laten landen. De directie komt hiervoor 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. Zoals ook de inspectie al aangaf, ook vanuit de MR wordt op vele terreinen de urgentie tot focus gevoeld.

Met betrekking tot PTA, examenreglement, formatieplan, gedragscode en schoolgids heeft de MR instemming verleend. Ook is er instemming verleend op de lessentabel en vakantieregeling. 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.

Statuten en Reglementen

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

7 Financieel beleid

7.1 Doel financieel beleid

Het meerjaren financieel beleid is erop gericht om de kwaliteit van ons onderwijs te behouden, te versterken door voortdurend te werken aan cyclische kwaliteitsverbetering. Hierin speelt de kwaliteit en deskundigheid van de docent een belangrijke rol, maar bepaalt tevens de onderwijs leeromgeving in hoge mate het succes van dit proces.

Hoe ziet dit financiële beleid eruit? Geld blijft niet onnodig op de plank liggen en wordt doelmatig ingezet voor het primaire proces. COVID-19 benadrukt hoe belangrijk een goed geoutilleerd en geventileerd gebouw feitelijk is. De extra NPO-gelden vragen om secuur en efficiënt beleid. Medewerkers zijn gemotiveerd door voldoende ontwikkelingsmogelijkheden (intellectueel en financieel) om hieraan bij te dragen. De werkdrukbeleving is een onverminderd punt van aandacht. Dit krijgt ruimte in onze panelgesprekken (bijvoorbeeld MR en docentenpanel) en heeft als doel bewustwording dat het taakbeleid een bijdrage kan leveren aan een betere benutting van de professionele ruimte van de medewerker.

7.2 Investeringsbeleid

Beleid

Het besluitvormingsproces ten aanzien van investeringen en de totstandkoming van investeringsplannen is belegd bij de Rector/Bestuurder en de directeur bedrijfsvoering.

Investeringen in het boekjaar

In 2023 is er onder andere geïnvesteerd in de keuken inclusief installaties van de locatie Gershwinhof € 296.000, ICT € 197.000, meubilair € 107.000, verbouwing personeelskamer € 81.000 en verbouwing aula inclusief omloop € 58.000.

Verwachte toekomstige investeringen

In het IHP van de gemeente Culemborg is opgenomen dat KWC in aanmerking komt voor (een gedeeltelijke) verbouwing van de locatie op de Beethovenlaan in 2025/2026. KWC dient een bijdrage te leveren uit eigen middelen van circa 1,3 miljoen. Een en ander is nader beschreven in de continuïteitsparagraaf.

7.3 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is tot stand gekomen door afstemming binnen de directie, de directeur bedrijfsvoering en een werkgroep bestaande uit een vertegenwoordiging vanuit de directie en MR. Het is de behoefte om tot een hernieuwde beleidsrijke begroting te komen. Daarom is er in de voorbereiding gesproken over strategisch beleid dat samenhang heeft met het financieel beleid.

7.4 Toekomstige ontwikkelingen

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.

De voorlaatste jaren leek daar enige stabilisatie in te zijn ontstaan, zodat ondanks de autonome leerlingendaling van 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 voor schooljaar 2024-2025 lijken lager dan gemiddeld uit te komen, namelijk op 321 leerlingen. De sterk wisselende aantallen aanmeldingen zorgen ook voor een wisselend aantal leerlingen in de examenklassen.

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 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.

Aanmeldingen afgelopen jaren:

Jaar	Aanmeldingen en Instroom	Uitstroom	Aantal Iln per 1-10
2013	350	337	1676
2014	313	355	1634
2015	414	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	304	350	1716
2023	358	382	1692

7.5 Getrouw beeld toestand op balansdatum, ontwikkeling gedurende boekjaar en resultaten

7.5.1 Resultaat 2023 in vergelijking met de begroting 2023

De jaarrekening 2023 sluit met een negatief exploitatieresultaat van € 421.396, er was een tekort begroot van € 98.289. De ontvangen rijksbijdrage zijn ruim € 721.000 hoger dan begroot. Het restant van de NPO-gelden wordt in de komende jaren gebruikt voor de doelen.

De belangrijkste verschillen met de begroting zijn:

Baten

Rijksbijdragen: de (aanvullende) basisbekostiging is € 724.000 hoger dan begroot, o.a. als gevolg van een verhoging van het tarief per leerling. De baten vanuit SWV zijn hoger dan begroot door de zogenaamde "impulsgelden". Baten in opdracht van derden bestaan voor een belangrijk deel uit (project) subsidies die door Nuffic zijn verstrekt en in het boekjaar zijn afgerond; uitvoering heeft enige vertraging opgelopen vanwege de coronacrisis. Niet opgenomen in de begroting zijn de 11 leerlingen die voor korte of langere tijd bij ons werden gedetacheerd.

De verwachte Baten 2e geldstroom zijn in de begroting laag ingeschat, de inschatting hield rekening met de wetswijziging waarin wordt bepaald dat de bijdrage van ouders voor excursies et cetera geheel vrijwillig moet zijn en vermoed werd dat er veel minder bijdragen zouden worden betaald door ouders. De bijdrage van de ouders is wel lager dan vorig jaar, maar niet zo laag als verwacht.

Personele lasten

De Personele lasten (exclusief Extern personeel) waren € 1.218.000 hoger (7,5%) dan begroot. Belangrijke oorzaken hiervoor zijn de salarisverhogingen vanwege de CAO, de noodzakelijke uitbetaling van de uren voor werkdrukverlagende maatregelen en inzet voor NPO.

Het gemiddeld aantal medewerkers is 3 fte hoger voornamelijk in verband met de toename van werkzaamheden voor o.a. NPO. De hogere uitgave dan begroot aan extern personeel van € 152.000 betreffen werkzaamheden voor zowel de onderwijsafdelingen als bij indirecte afdelingen.

De dotatie voor het LPBverlof en SVverlof en andere personeelsvoorzieningen was dit jaar ook weer behoorlijk. De (verhoogde) verlofrechten die zijn toegekend vanuit de CAO zijn hiervan een directe oorzaak. Doordat er nu alleen in uitzonderingsgevallen gekozen mag worden voor sparen is de verwachting dat de voorziening voor LPB-uren niet veel verder gaat stijgen. De salariskosten zullen stijgen door of uitbetalen van het verlof of verhoging van het aantal fte's.

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. Om het gebouw aantrekkelijker te maken zijn dit boekjaar (extra) investeringen gedaan, deze worden de komende jaren als afschrijvingen in de exploitatie verwerkt.

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten zijn bijna € 15.000 hoger dan begroot. Energielasten komen uit op niveau van de begroting. Huur (van noodgebouwen) en daarmee samenhangende schoonmaakkosten zijn behoorlijk gestegen. Daartegenover staat een daling van onderhoud en reparaties.

Overige lasten

Overige lasten zijn € 148.000 hoger dan begroot. Deze lasten stijgen mee met de toegenomen drukte en door prijsstijgingen. Andere oorzaken zijn:

- Flink hogere uitgaven aan ICT licenties en bij PR uitgaven. Een deel van de kosten die zijn gemaakt om het gebouw aantrekkelijker te maken zijn beschouwd als PR kosten.
- Hogere kosten aan Leer-en hulpmiddelen, o.a. door stijging prijzen boeken en aanschaf nieuwe methodes. In deze rubriek worden ook kosten meegenomen die door (eenmalige/project) subsidies zijn gedekt.

7.5.2 Resultaat 2023 in vergelijking met resultaat 2022

De baten 2023 ten opzichte van 2022: + € 469.531. De lasten 2023 ten opzichte van 2022: + € 1.520.266. Er is een aanzienlijke renteopbrengst van € 241.000. Het resultaat is bijna € 832.000 lager dan vorig jaar.

Baten

Het aantal bekostigde leerlingen is voor 2023 gedaald naar 1692, voor 2022 waren er 1761 leerlingen. Deze daling heeft direct gevolg voor zowel baten als lasten. Dit jaar waren er 11 leerlingen die voor korte of langere tijd bij KWC werden gedetacheerd. De basisbekostiging is veel hoger door toekenning van de loonruimte. Door een misverstand is er dit boekjaar geen subsidie voor breed onderwijsaanbod ontvangen. Dit boekjaar is er € 1.008.242 NPO-gelden ontvangen, er is 1.049.217 uitgegeven.

Lasten

De Personele lasten, de grootste kostenpost, maakt een flink deel uit van de lasten stijging, namelijk € 1.272.000 (+8% ten opzichte van 2022). Oorzaken hiervoor zijn de stijging van het gemiddeld aantal fte van 179,6 in 2022 naar 182,6 in 2023 en de salarisverhoging per 1 juli van 10% en de uitbetaling van LPB- uren. Sociale lasten namen toe € 151.000, de pensioenpremie daarentegen werd 0,63% (€ 99.268) lager.

De Huisvestingslasten zijn in totaal bijna € 132.000 hoger dan vorig jaar. Op alle posten is een stijging te zien ten opzichte van vorig jaar. Dit jaar zijn er ook uitgaven gedaan ten behoeve verbetering van de aantrekkelijkheid van het gebouw. Dit is het laatste jaar dat er gedoteerd is aan de voorziening groot onderhoud. De voorziening wordt op 1 januari 2024 opgeheven en toegevoegd aan het eigen vermogen.

De Overige lasten zijn € 151.000 hoger dan begroot. Dit jaar is extra ingezet op werving leerlingen en aantrekkelijk maken van het gebouw. Deze lasten stijgen mee met de toegenomen drukte en door prijsstijgingen.

7.5.3 Balans per 31 december 2023

Liquiditeit

De liquiditeitsratio is ultimo 2023 licht gedaald naar 2.55. Dit is een direct gevolg van het negatieve resultaat en daardoor daling van de liquide middelen. Deze uitkomst ligt nog 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 2023 is iets gedaald van 45,1% naar 41,7%. De solvabiliteit blijft ruim boven de signaleringsgrens van 20%.

Weerstandsvermogen

Voor het weerstandsvermogen 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 weerstandsvermogen tussen de 10% en 40% mag zijn.

Op basis van een achttiental geformuleerde risicogebieden heeft de directie in de meerjarenbegroting 2024 - 2028 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 weerstandsvermogen, bij dit risicoprofiel moest het weerstandsvermogen uitkomen op 20%.

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

2019	20,8%
2020	22,9%
2021	24,9%
2022	24,3%
2023	21,5%

We verwachten dat het weerstandsvermogen bij de besteding van deze middelen in de komende jaren weer zal kunnen dalen. In de meerjarenbegroting is te zien dat het weerstandsvermogen boven de 20% zal blijven. Na verwerking op 1 januari 2024 van de opheffing van de voorziening groot onderhoud en vervolgens toevoeging aan het eigen vermogen zal dit kengetallen behoorlijk hoger worden.

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 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 onderwijsgeld. KWC valt vanaf de introductie van dit kengetal onder de signaleringsgrens van de commissie Don. Door wijziging van de indeling van de activa en investeringen in het gebouw is de kapitalisatie waarde gedaald naar 40,6%

De afgelopen jaren zag het verloop er als volgt uit:

2019	35,4%
2020	41,4%
2021	45,3%
2022	45,6%
2023	40,6%

Normatief Eigen Vermogen

Berekening:

Totaal Eigen vermogen	€ 4.525.228
Privaat Eigen Vermogen	<u>€ 181.421</u>

Feitelijk Eigen Vermogen	€ 4.343.807
Normatief Eigen Vermogen	<u>€ 4.820.201</u>

Mogelijk bovenmatig Eigen Vermogen € 0

Ratio Eigen Vermogen is 0,9.

Een ratio boven 1,0 duidt op een mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Bestemming exploitatieresultaat

Het niet gebruikte deel van de NPO-gelden is opgenomen in de bestemmingsreserve Publiek. Zowel in 2022 als 2023 is er iets meer besteed dan de ontvangen bekostiging, dit wordt ten laste van het ongebruikte deel gebracht. De resterende NPO-gelden worden naar verwachting het komende boekjaar besteed. De bestemmingsreserve privaat voor KWC Kansrijk is verminderd. De ontvangen bijdragen van ouders zijn gesaldeerd met de in dit boekjaar uitgegeven bedragen.

Mutaties in het Eigen Vermogen

Algemene Reserve per 1-1-2023		€ 3.055.715
Resultaat 2023	€ -421.396	
Mutaties in de Reserves:		
Bestemmingsreserve Publiek	€ 71.517	
Bestemmingsreserve Privaat	€ 12.568	
Bestemmingsfonds privaot: KWC Kansrijk	€ -221	
Toename Algemene Reserve		<u>€ -337.090</u>
Algemene Reserve per 31-12-2023		<u>€ 2.718.625</u>

Bestemmingsreserve Publiek per 1-1-2023		€ 1.696.699
Besteding NPO-gelden	€ -40.975	
Afname i.v.m. afschrijvingen	€ -30.542	
Toename Bestemmingsreserve Publiek		<u>€ -71.517</u>
Algemene Reserve per 31-12-2023		<u>€ 1.625.182</u>

Bestemmingsreserves Privaat per 1-1-2023		€ 164.673
Afname i.v.m. afschrijvingen		<u>€ -12.568</u>
Bestemmingsreserve per 31-12-2023		<u>€ 152.105</u>

Mutaties in het Eigen Vermogen:

Algemene Reserve per 1-1-2023		€ 3.055.715
Resultaat 2023	€ -421.396	
Mutaties in de Reserves:		
Bestemmingsreserve Publiek	€ 71.517	
Bestemmingsreserve Privaat	€ 12.568	
Bestemmingsfonds privaot: KWC Kansrijk	€ -221	
Toename Algemene Reserve		<u>€ -337.090</u>
Algemene Reserve per 31-12-2023		<u>€ 2.718.625</u>

7.6 Allocatie van middelen

De middelen worden verdeeld op basis van het aantal leerlingen per onderwijssoort.

7.7 Gelopen prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's

Prijrisico: in 2023 heeft KWC te maken gehad prijsstijgingen als gevolg van inflatie, met name ten aanzien van leermiddelen.

Kredietrisico: in 2023 heeft KWC geen kredieten en zijn er geen nieuwe kredieten aangegaan.
Liquiditeits- en kasstroom risico: De liquiditeitsratio is ultimo 2023 2.55 en ligt ruim boven de benodigde norm. In 2023 is er geen liquiditeits- en kasstroomrisico geweest.

8 Continuïteitsparagraaf

8.1 Gegevenset (A)

Meerjarenbegroting 2023 t/m 2029							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Leerlingaantal	1721	1693	1637	1621	1651	1675	1700
Bestuur / Management in FTE	8,9	7,2	6,9	6,9	7,0	7,1	7,2
Personeel primair proces in FTE	128	128,6	124,3	123,1	125,4	127,2	129,1
Ondersteunend personeel in FTE	44,3	43,7	42,2	41,8	42,6	43,2	43,9
Totaal FTE	181,2	179,4	173,5	171,8	175,0	177,5	180,2
x € 1,-							
BATEN							
Rijksbijdrage	19.712.988	18.476.302	17.827.654	17.615.540	17.942.941	18.204.861	18.477.695
Overige overheidsbijdragen en -subsid	26.375	71.495	71.495	71.495	71.495	71.495	71.495
Baten in opdracht van derden	150.504	52.700	72.683	72.679	52.688	52.695	52.702
Overige baten	904.934	576.641	557.567	552.118	562.336	570.510	579.025
Totaal	20.794.801	19.177.138	18.529.400	18.311.832	18.629.459	18.899.561	19.180.917
LASTEN							
Personele lasten	17.150.791	16.075.000	15.203.826	15.052.634	15.336.119	15.562.907	15.799.144
Afschrijvingen	484.720	652.700	652.700	652.700	652.700	652.700	652.700
Huisvestingslasten	1.317.644	1.175.600	1.155.600	1.155.600	1.155.600	941.750	966.750
Overige lasten	2.498.764	2.170.131	2.081.706	2.059.544	2.066.383	2.091.377	2.102.645
Totaal	21.451.919	20.073.431	19.093.832	18.920.478	19.210.802	19.248.734	19.521.240
Saldo baten en lasten	-657.118	-896.293	-564.432	-608.647	-581.343	-349.172	-340.322
Financiële baten	241.032	200.000	200.000	170.000	130.000	120.000	120.000
Financiële lasten	5.310	5.096	6.100	6.100	6.100	6.100	6.100
Resultaat	-421.396	-701.389	-370.532	-444.747	-457.443	-235.272	-226.422

Balans per einde boekjaar							
x € 1,-	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Activa							
Vaste Activa							
Materiële vaste activa	3.484.505	3.231.805	2.979.105	2.726.405	2.473.705	2.221.005	1.968.305
Totaal vaste Activa	3.484.505	3.231.805	2.979.105	2.726.405	2.473.705	2.221.005	1.968.305
Vlottende activa							
Vorderingen	408.032	408.032	408.032	408.032	408.032	408.032	408.032
Liquide middelen	6.972.278	6.531.313	6.420.453	6.235.164	6.037.581	6.062.491	6.096.587
Totaal vlottende activa	7.380.310	6.939.345	6.828.485	6.643.196	6.445.613	6.470.523	6.504.619
Totaal Activa	10.864.815	10.171.150	9.807.590	9.369.601	8.919.318	8.691.528	8.472.924
Passiva							
Algemene Reserve	2.718.625	2.815.141	2.478.151	2.066.946	1.643.045	1.441.315	1.248.435
Bestemmingsreserves Publiek	1.625.182	3.181.385	3.150.843	3.120.301	3.089.759	3.059.217	3.028.675
Bestemmingsreserves Privaat	152.105	150.605	149.105	147.605	146.105	144.605	143.105
Bestemmingsfonds Privaat	29.316	27.816	26.316	24.816	23.316	21.816	20.316
Eigen Vermogen	4.525.228	6.174.947	5.804.415	5.359.668	4.902.225	4.666.953	4.440.531
Voorzieningen	3.440.854	1.097.470	1.104.442	1.111.200	1.118.360	1.125.843	1.133.661
Kortlopende Schulden	2.898.733	2.898.733	2.898.733	2.898.733	2.898.733	2.898.733	2.898.733
Totaal	10.864.815	10.171.150	9.807.590	9.369.601	8.919.318	8.691.528	8.472.924

Kengetallen 2023 t/m 2029								
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Signaal-waarde
Kapitalisatiefactor	40,6%	41,2%	41,8%	41,0%	38,8%	38,0%	37,0%	Kap < 35%
Weerstandsvermogen	21,5%	31,9%	31,0%	29,0%	26,1%	24,5%	23,0%	10% < WV < 40%
Personeelslasten / Rijksbijdragen	87,0%	87,0%	85,3%	85,5%	85,5%	85,5%	85,5%	<80%
financiële baten	81,5%	83,0%	81,2%	81,4%	81,8%	81,8%	81,9%	<80%
financiële lasten	79,9%	80,1%	79,6%	79,5%	79,8%	80,8%	80,9%	<80%
Solvabiliteit	41,7%	60,7%	59,2%	57,2%	55,0%	53,7%	52,4%	Solv > 20%
Rentabiliteit	-3,2%	-4,7%	-3,0%	-3,3%	-3,1%	-1,8%	-1,8%	0% < R < 5%
Liquiditeit	2,5	2,4	2,4	2,3	2,2	2,2	2,2	0,5 < Liq < 1,5

In de jaarlijkse begroting is de meerjarenbegroting begrepen. De RvT heeft goedkeuring gegeven aan de (meerjaren)begroting voorafgaand aan het kalenderjaar en jaarverslag.

Toelichting op de meerjarenbegroting:

- In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van grotendeels proportioneel veranderende baten en lasten als gevolg van het fluctuerende leerlingenaantal. We gaan voor de komende jaren uit van een stabiele instroom van leerlingen waarbij we uitgaan van 325 tot 350 leerlingen. Op basis van deze geraamde jaarlijkse instroom voor klas 1 hebben we onze volledige formatie ingericht en kunnen we onze afdelingen in stand houden. Wel bemerken we dat de hoeveelheid leerlingen vwo en gymnasium en praktijkonderwijs achterblijft. Hiervoor moeten dan ook keuzen worden gemaakt. De jaren van hogere instroom betekenen wel dat het leerlingenaantal de komende jaren beperkt zal dalen om daarna weer te stijgen. In lijn met deze leerlingenaantallen vormt de gezamenlijke omvang van het OOP/OP ongeveer ca. 1:10. De kosten van personeel in relatie tot de totale lumpsum zijn daarbij circa 79-80% van de totale lumpsum en is daarmee in lijn met de landelijke kengetallen.
- De door de VO-raad 'Verwachte relevante financiële mutaties' zoals die in november 2023 bekend waren, zijn in de meerjarenbegroting meegenomen.
- De opbrengsten vanuit contractactiviteiten bestaan uit een Erasmus+ subsidie (Nuffic). De verwachting is dat er de komende jaren van subsidies voor internationalisering gebruik kan worden gemaakt.
- De vrijwillige ouderbijdragen staan door de aangescherpte regelgeving onder druk, waardoor het risico groter is dat minders ouders deze bijdrage (kunnen) voldoen. De gevolgen voor de activiteiten en de extra vormen van onderwijs, zoals TTO en sportklassen, worden kritisch onderzocht en afgewogen.
- De personeelskosten nemen als gevolg van de verplichte jaarlijkse periodieken met 0,5% toe. Er is geen rekening gehouden met prijsstijgingen of verhoging van salarisschalen als gevolg van cao-onderhandelingen, evenmin met de hieraan gerelateerde extra bekostiging. In de begroting is een bezuiniging op taaktijd opgenomen van circa 3 fte.
- Het resultaat over 2024 laat een negatief bedrag zien van € 701.389, dit is inclusief de uitgaven voor NPO-activiteiten ten bedrage van € 720.700. De NPO-gelden betekenen voor 2023-2024 dat er per 1 januari 2024 nog een bedrag van ruim € 700.000 beschikbaar is. Dit bedrag mag worden uitgegeven tot en met het cursusjaar 2024-2025 en is als volledige uitgave in 2024 opgevoerd. Omdat er tegenover deze uitgave geen inkomsten meer staan en het vanuit de eerder opgebouwde bestemmingsreserve moet worden gefinancierd, laat het resultaat over 2024 een vergelijkbaar negatief resultaat zien.
- De meerjarenbegroting laat vanaf 2025 een blijvend negatief resultaat zien bij ongewijzigd beleid. De personeelskosten zijn daarin, conform de huidige situatie en exclusief de NPO-inzet, begroot op 82% van de opbrengst. Gezien de hoogte van het eigen vermogen levert een tekort voor een kortere periode geen probleem op.

Onderstaande verwachte ontwikkelingen en voortschrijdende inzichten ten aanzien van bovenstaande meerjarenbegroting:

- In het IHP van de gemeente Culemborg is opgenomen dat KWC in aanmerking komt voor (een gedeeltelijke) verbouwing van de locatie op de Beethovenlaan voor circa 35 miljoen. De afspraken met de gemeente Culemborg zijn in ontwikkeling. KWC dient een bijdrage te leveren uit eigen middelen van circa 1,3 miljoen. Aangezien dit geen majeure investering (>15%) is, namelijk 6% van de totale baten, heeft deze investering wel impact op de bedrijfsvoering. Er zal tijd en aandacht geïnvesteerd moeten worden in het voortraject, aan het maken van ontwerpen en plannen, het regelen van tijdelijke huisvesting, het uitvoeren van aanbestedingen, het beheren van het verbouwproject in financiële als operationele zin, et cetera. Daarnaast zal er nieuw inventaris aangeschaft worden door KWC. In dit stadium van het verbouwproject is nog onduidelijk hoeveel er geïnvesteerd zal worden.
- Per 1 januari 2024 zal er een stelselwijziging plaatsvinden ten aanzien van het groot onderhoud. KWC heeft ervoor gekozen om groot onderhoud met ingang van 1 januari 2024 op te nemen op de balans en vervolgens af te schrijven (begroot 100K). De voorziening groot onderhoud van 2,5 miljoen zal toegevoegd worden aan het eigen vermogen, waardoor de jaarlijkse toevoeging van 300K aan deze voorziening komt te vervallen. Een groot deel van dit bedrag zal worden omgezet in bestemmingsreserves voor toekomstig onderhoud en de reeds genoemde verbouwingsplannen. Door de stelselwijziging geven de kengetallen solvabiliteit en de berekening voor het mogelijk bovenmatig eigen vermogen een vertekend beeld. De impact op het exploitatieresultaat van +200K is meegenomen in de (meerjaren)begroting.

8.2 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

De planning en control-cyclus van 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 ziektevervangings- 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.

De processen en interne beheersingsmaatregelen zijn beschreven in een Handboek AO-IB. Het salaris, personele en financiële administratie wordt in eigen beheer gevoerd in AFAS Profit. De mogelijkheid om in AFAS workflows te implementeren biedt waarborgen voor het hanteren van de AO-IB, zoals het vastleggen van goedkeuringen, controles en logging. Processen en interne beheersingsmaatregelen, die niet via de AFAS workflows lopen, zoals het controleren en autoriseren van (salaris)betalingen, worden extracomptabel (digitaal of papier) vastgelegd. Het resultaat hiervan is dat het vier ogen principe ingeregeld is, waardoor bijzonderheden en afwijkingen geconstateerd en afgehandeld kunnen worden. Het komende jaar worden (delen van) de processen geëvalueerd en waar mogelijk verder geautomatiseerd.

8.3 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

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.

Er dient een voorziening voor langdurig zieken gevormd te worden voor het deel dat arbeidsongeschikte medewerkers niet meer terugkeren in het arbeidsproces. Aangezien in de jaarlijkse bekostiging rekening gehouden wordt met de kosten van arbeidsongeschikte medewerkers, begroten wij jaarlijks de kosten van ziektevervanging inclusief de kosten van bovengenoemde arbeidsongeschikte medewerkers. Om deze reden wordt er geen voorziening voor langdurig zieken opgenomen op de balans.

8.4 Verslag intern toezicht (B3)

Rol RvT

De RvT is belast met het interne toezicht op het beleid van de bestuurder en op de algemene gang van zaken binnen 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

In 2023 heeft de RvT vier reguliere vergaderingen gehouden met de rector-bestuurder, waarin belangrijke onderwijs- en bedrijfsontwikkelingen zijn besproken, inclusief financiële rapportages, HR-gegevens en naleving van de Code Goed Bestuur. Specifieke thema's waren onder andere leerlingenwerving, leerlingenaantallen, huisvesting, onderwijskwaliteit (inclusief inspectiebezoek), samenwerking met andere scholen, sociale veiligheid, NPO-middelen, huisstijl en CAO-consequenties. Een presentatie over bevindingen van een adviesbureau werd gegeven, en de Code Goed Bestuur werden toegepast op casussen binnen de school, zonder afwijkingen te constateren.

Daarnaast vonden twee korte conference calls plaats over de lessons learned van de COVID-19 periode, leerlingenwelzijn en toekomstplannen. Er was beperkt structureel overleg met de MR door praktische omstandigheden, maar er was informeel telefonisch contact en de verslagen werden gedeeld. Dit contact en de verslagen gaven geen aanleiding tot zorg, hoewel de RvT het geringe contact betreunde.

In mei nam de RvT deel aan een professionaliseringsdag en zelfevaluatie met een externe begeleider, waarbij verschillen tussen de raad en bestuurder werden besproken, inclusief werkgeversrol, informatieverwerking en boardroom dynamics. Ook werden afspraken gemaakt over toezichtvisie en toetsingskader.

Verder in mei volgde de RvT een intervisie-bijeenkomst met de HIJN Scholengroep over fusie-ervaringen. Een nieuw RvT-lid werd in september verwelkomd.

Er waren ook intervisiebijeenkomsten met O.R.S. Lek en Linge en sociale bijeenkomsten voor informele kennismaking. Deze bijeenkomsten waren onderdeel van een verkenning over de manier van samenwerking met O.R.S. Lek en Linge om op een toekomstbestendige wijze onderwijs in de regio in te kunnen vullen. Om een uitspraak te kunnen doen over de nut en noodzaak van een samenwerking is de rector-bestuurder gevraagd een analyse te (laten) doen van leerlingprognoses, de arbeidsmarkt en de financiële situatie van beide besturen.

In september was er een kennismaking tussen de RvT van CPOB en KWC, gecombineerd met een werkbezoek aan de Agora afdeling waar beide besturen samenwerken. In oktober en december werden zelf georganiseerde professionaliseringsbijeenkomsten gehouden, waarin eerdere bijeenkomsten werden geëvalueerd en afspraken werden besproken.

Tot slot vond overleg plaats met de accountant over de wettelijke controle van 2022.

Werkgeverstaak

De eerder ingezette cyclus van jaarlijkse personeelsgesprekken met de rector-bestuurder is in 2023 door de RvT voortgezet. In de eerste helft van 2023 vonden de formele werkgeversgesprekken met de rector-bestuurder en remuneratiecommissie plaats. De rector-bestuurder heeft bij de RvT melding gemaakt van het accepteren van een nevenbenoeming als lid van de Raad van Toezicht van PCBO Apeldoorn. De RvT heeft hierin geen bezwaren gezien en hieraan haar instemming verleend.

Onderwijskwaliteit

De RvT heeft als belangrijke taak toe te zien op de kwaliteit van het onderwijs. Dat doet de RvT aan de hand van de informatie die de rector-bestuurder verstrekt in de vorm van kwartaalrapportages, uitslagen van enquêtes, eigen analyses van 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.

Mede in het kader van deze taak had de RvT ook een rol bij het inspectiebezoek in september. Er heeft een interview plaatsgevonden met een driepersoons-delegatie van de RvT. Er is gesproken over onder meer de wijze waarop de RvT toezicht houdt, het contact met de rector-bestuurder, de verslaglegging, de beschikbare informatie van de RvT en de informatie waarop de RvT zich baseert tijdens haar functioneren.

Hoewel er sprake was van een herstelopdracht, kan de RvT dit jaar wederom constateren dat het met de kwaliteit van onderwijs op KWC goed gesteld is. Daarom spreekt de RvT hiermee ook respect uit voor de niet-aflatende toewijding van de medewerkers van KWC, wat heeft geleid tot het handhaven van een uitstekende standaard van onderwijs op KWC. De uitvoering van de herstelopdracht en de (continue) verbetering van de kwaliteit van het onderwijs hebben in het volgende verslagjaar de bijzondere aandacht van de RvT.

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 raad heeft besloten dat de middelen doelmatig zijn besteed; begroting en het jaarverslag vervolgens 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. Investerings zijn in lijn met de afspraken uit het strategisch beleidsplan. 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	01-10-2022	Tweede	01-10-2026
Renée Filius	01-02-2020	01-02-2024	Tweede	01-02-2028
Marjolijn de Kroon	01-02-2020	01-02-2024	Tweede	01-02-2028
Christiaan Rooseboom	01-08-2022	01-08-2026	Eerste	01-08-2030
Tessa van Charldorp	01-09-2023	01-9-2027	Eerste	01-09-2031

Aan het lidmaatschap van de RvT is een vrijwilligersvergoeding verbonden, in 2023 bedraagt deze € 1900,- per jaar.

Hoofd- en nevenfuncties bestuursleden en RvT

Per september 2023 heeft Patrick Janssen afscheid genomen van de RvT. Hij is opgevolgd door Tessa van Charldorp. 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	
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
Christiaan Rooseboom Portefeuille juridische aangelegenheden en huisvesting	Van Braak Juristen, Vennoot	
Patrick Janssen (tot 1/9) 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 Industriële Groote Club
Tessa van Charldorp (vanaf 1/9) Portefeuille communicatie en identiteit en contactpersoon MR	Universitair hoofddocent Taal & Communicatie	<ul style="list-style-type: none">• Bestuurslid Anéla

9 Jaarrekening

9.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de 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 2023 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.

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.

Vorzieningen

Vorzieningen 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 2023 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,5%.

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 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 onderwijsspan, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat. Met ingang van 1 januari 2024 wordt de voorziening groot onderhoud toegevoegd aan de overige reserve en worden onderhoudskosten of wel geactiveerd of direct ten laste van de exploitatie gebracht.

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 ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoormerkte 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.

Geoormerkte 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.

Geoormerkte 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.

9.2 Balans per 31 december 2023 (na resultaatverdeling)

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
1 Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	3.484.505	3.133.363
1.3 Financiële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	3.484.505	3.133.363
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	408.032	707.700
1.7 Liquide middelen	6.972.278	7.137.708
Totaal vlottende activa	7.380.310	7.845.408
Totaal activa	10.864.815	10.978.771
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	4.525.228	4.946.624
2.2 Voorzieningen	3.440.854	3.149.201
2.4 Kortlopende schulden	2.898.733	2.882.946
Totaal passiva	10.864.815	10.978.771

9.3 Exploitatierkening 2023

	2023	Begroot 2023	2022
	€	€	€
Baten			
3.1 Rijksbijdrage	19.712.988	18.991.720	19.068.271
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	26.375		233.315
3.4 Baten in opdracht van derden	150.504	120.400	35.994
3.5 Overige baten	904.934	689.684	987.690
Totaal Baten	20.794.801	19.801.804	20.325.270
Lasten			
4.1 Personeelslasten	17.150.791	15.780.238	15.878.955
4.2 Afschrijvingen	484.720	470.002	520.112
4.3 Huisvestingslasten	1.317.644	1.302.950	1.185.756
4.4 Overige lasten	2.498.764	2.349.103	2.346.830
Totaal Lasten	21.451.919	19.902.293	19.931.653
Saldo Baten en Lasten	-657.118	-100.489	393.617
5 Financiële baten en lasten	235.722	2.200	16.678
Totaal resultaat	-421.396	-98.289	410.295

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

4.1 Aantal fte gemiddeld in 2023 182,6 fte en in 2022 179,6 fte.

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

9.4 Kasstroomoverzicht

	2023	2022
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-657.118	393.617
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	484.720	520.112
Mutaties voorzieningen	291.653	249.081
Verandering in vlottende middelen:		
Vorraden		
Vorderingen	299.668	14.429
Schulden	15.787	320.509
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	434.711	1.497.748
Ontvangen interest	241.032	22.567
Betaalde interest	5.310	5.889
	235.722	16.678
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	670.433	1.514.426
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	835.863	446.495
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Desinvestering in financiële vaste activa		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	835.863	446.495
Mutatie liquide middelen	-165.430	1.067.931

9.5 Toelichting op de balans

VA Vaste activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- prijs	Afschrijvingen cumulatief	Boekwaarde	Inves- teringen	Desin- vesteringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen cumulatief desinvesteringen	Aanschafprijs	Afschrijvingen cumulatief	Boekwaarde
	1-1-2023	1-1-2023	1-1-2023	2023	2023	2023	2023	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.1 Gebouwen en terreinen	4.328.212	2.267.028	2.061.184	551.204	652.560	199.825	652.939	4.226.856	1.813.914	2.412.942
1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.934.399	4.965.729	968.670	333.168	4.409.548	268.599	4.409.167	1.858.020	825.161	1.032.859
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen	81.448	45.924	35.524	19.476	-	16.296		100.924	62.220	38.704
1.2.4 In uitvoering en vooruitbetalingen	67.985		67.985		67.985					
Materiële vaste activa	10.412.044	7.278.681	3.133.363	903.848	5.130.093	484.720	5.062.106	6.185.800	2.701.295	3.484.505

De afschrijvingspercentages zijn:

Terreinen	: 0%
Gebouwen & aanpassingen	: 2,5%-20%
Inventaris & apparatuur	: 6,67%-50%
Andere bedrijfsmiddelen	: 5%-20%

In 2023 is er onder andere geïnvesteerd in de keuken inclusief installaties van de locatie Gershwinhof € 296.000, ICT € 197.000, meubilair € 107.000, verbouwing personeelskamer € 81.000 en verbouwing aula inclusief omloop € 58.000.

Eind 2023 is de activelijst grondig beoordeeld en is er 5 miljoen (nagenoeg) reeds afgeschreven activa van de activelijst verwijderd. Dit betrof met name activa ouder dan 2010. Het effect van deze desinvestering op het resultaat is € 6.000, wat is verantwoord onder de afschrijvingslasten. De activa zijn opnieuw ingedeeld over rubrieken 1.2.1 t/m 1.2.3. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast.

VV Vorderingen

		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	148.698	111.125
1.5.2	OCW/EZ		
1.5.6	Overige overheden		
1.5.6	Overige overheden Samenwerkingsverband		
1.5.7	Overige vorderingen	30.135	434.148
1.5.8	Overlopende activa	253.612	166.034
1.5.9	Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	24.413	3.607
	<u>Vorderingen</u>	408.032	707.700
	<i>Uitsplitsing</i>		
1.5.7.1	Personeel	2.453	
1.5.7.2	Overige	27.682	434.148
	Overige vorderingen	30.135	434.148
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	151.841	79.259
1.5.8.2	Verstreckte voorschotten		14.580
1.5.8.3	Te ontvangen interest	74.266	20.695
1.5.8.3	Overige overlopende activa UWV uitkeringen	10.773	27.959
1.5.8.3	Overige overlopende activa	16.732	23.541
	Overlopende activa	253.612	166.034
1.5.9.1	Stand per 1-1	3.607	3.607
1.5.9.2	Onttrekking		80
1.5.9.3	Dotatie	20.806	80
	Voorzieningen wegens oninbaarheid	24.413	3.607

EL Liquide middelen

		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
1.7	Liquide middelen		
1.7.1	Kasmiddelen	2.619	2.153
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	6.976.811	7.135.555
1.7.4	Gelden onderweg	-7.152	
	Liquide middelen	6.972.278	7.137.708

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 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2023
		€	€	€	€
2.1.1	Algemene reserve	3.055.715	-337.090		2.718.625
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	1.696.699	-71.517		1.625.182
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	164.673	-12.568		152.105
2.1.5	Bestemmingsfonds (privaat)	29.537	-221		29.316
	Eigen vermogen	4.946.624	-421.396		4.525.228
	<i>Uitsplitsing</i>				
2.1.1.N	Algemene Reserve	1.555.715	-318.762		1.236.953
	Risicobuffer	1.500.000			1.500.000
	<u>Algemene Reserve</u>	<u>3.055.715</u>	<u>-318.762</u>		<u>2.736.953</u>
2.1.2.N	Personeel	210.437			210.437
	Materiële vaste activa	350.000			350.000
	Onderwijspraktijkruimten	136.571	-3.979		132.592
	Klimaatbeheersing	85.328	-26.563		58.765
	Sociaal fonds	150.000			150.000
	NPO-gelden te besteden in volgende jaren	764.363	-40.975		723.388
	<u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>	<u>1.696.699</u>	<u>-71.517</u>		<u>1.625.182</u>
2.1.3.N	Nieuwbouw Gershwinhof	145.712	-6.665		139.047
	Klimaatbeheersing	18.961	-5.903		13.058
	<u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>	<u>164.673</u>	<u>-12.568</u>		<u>152.105</u>
2.1.5.N	Ouderbijdrage KWC Kansrijk	29.537	-221		29.316
	<u>Bestemmingsfonds (privaat)</u>	<u>29.537</u>	<u>-221</u>		<u>29.316</u>

- 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 (publiek) voor Personeel is voor lasten die ontstaan uit cao afspraken met betrekking tot ouderenregelingen.
- De bestemmingsreserve (publiek) voor materiele vaste activa is voor kosten samenhangend met (her) huisvesting.
- De bestemmingsreserve (privaat) is gevormd voor de investeringen (ver)nieuwbouw Gershwinhof en Klimaatbeheersing en vallen jaarlijks voor het afschrijvingsdeel vrij. Dit geldt ook voor de bestemmingsreserve (publiek) voor investeringen in klimaatbeheersing en onderwijspraktijkruimten.
- 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 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.
- 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.

VL Voorzieningen & LL Schulden

2.2 Voorzieningen

	Verlof	Jubileum- uitkeringen	Transitie- vergoedingen	Groot onderhoud	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1-1-2023	710.630	179.432	64.025	2.195.114	3.149.201
Dotaties	161.411	791		300.000	462.202
Onttrekkingen			26.543	144.006	170.549
Overige mutaties					
<u>Voorziening per 31-12-2023</u>	872.041	180.223	37.482	2.351.108	3.440.854

	Verlof	Jubileum- uitkeringen	Transitie- vergoedingen	Groot onderhoud	Totaal
	€	€	€	€	€
Kortlopend deel <1 jaar	385.686	13.006	37.482		436.174
Langlopend deel >1 jaar < 5jaar	163.043	59.107			222.150
Langlopend deel > 5 jaar	323.312	108.110			431.422
<u>Voorziening per 31-12-2023</u>	872.041	180.223	37.482		1.089.746

KS Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4.3 Crediteuren	343.485	265.082
2.4.4 OCW/EZ	-	907
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	722.781	811.069
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	206.502	209.213
2.4.9 Overige kortlopende schulden	103.970	157.180
2.4.10 Overlopende passiva	1.521.995	1.439.495
<u>Kortlopende schulden</u>	2.898.733	2.882.946

Uitsplitsing

2.4.7.1 Loonheffing	721.744	810.304
2.4.7.2 Omzetbelasting	1.037	765
Belastingen en premies sociale verzekeringen	722.781	811.069
2.4.10.2 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	519.920	316.164
2.4.10.5 Vakantiegeld en -dagen	509.637	461.350
2.4.10.8 Overige	492.438	661.981
Overlopende passiva	1.521.995	1.439.495

2.4.10.2 Betreft:

Zij instroom	€	7.668
Lerarenbeurs	€	-
SWV	€	300.789
Pilot gl&tl	€	56.076
Basisvaardigheden	€	155.387

9.6 Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Verplichtingen	Boekjaar	1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
Huur apparatuur	€ 43.309	€ 43.626	-	-
Huur lockers	€ 19.443	€ 8.752	-	-
Schoonmaak	€ 315.480	€ 328.212	-	-
Leermiddelen	€ 530.682	€ 530.682	-	-
Huur lokalen	€ 49.028	€ 51.382	-	-

De bedragen zijn inclusief 21% BTW.

9.7 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

9.8 Verantwoording subsidies (model G)

G1 Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikking geheel uitgevoerd en afgerond. Status Onderhanden/Ja/Nee
Structureel voorkomen onnodig zittenblijven	VOZ23117	1-6-2023	J
Verbetering basisvaardigheden	VBV23-VO-2926	31-5-2023	Onderhanden
Lerarenbeurs 22/23	1278148-1	22-8-2022	J
Zijnstroom 23	100005003-1	20-4-2023	Onderhanden
Zijnstroom 22	1288157-1	22-11-2022	Onderhanden

G2A Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar

G2B Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl	GLTL20314	30-11-2020	110.519,20	95.046,51	33.373,00	61.673,51	15.472,69	21.070,08	56.076,12

9.9 WNT-verantwoording 2023 Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving

De WNT is van toepassing op Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving. Het voor Stichting C.V.O. voor Culemborg en Omgeving toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 173.000. Dit bezoldigingsmaximum is gebaseerd op 10 complexiteitspunten en betreft Klasse D van Regeling m.b.t. sectoren onderwijs, cultuur en wetenschap.

Berekening complexiteitspunten

1A. Totale baten	4
1B. Het aantal bekostigde leerlingen, vavo-studenten, mbo-studenten of ho-studenten	2
1C. Het gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	4
	10

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	T.J. van der Leij
Functiegegevens	Rector/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 128.525
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.390
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 149.915</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 173.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 149.915
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	T.J. van der Leij
Functiegegevens	Rector/Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1

Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.288
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.591
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 136.879</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 168.000
Bezoldiging	€ 136.879

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder
Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
R.M. Filius	Voorzitter Raad van Toezicht
J.A van Dijk	Lid Raad van Toezicht
J.E.M. de Kroon	Lid Raad van Toezicht
T.C. van Charldorp	Lid Raad van Toezicht
C.C. Rooseboom	Lid Raad van Toezicht
P.J.F. Janssen	Lid Raad van Toezicht

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

9.10 Toelichting op de exploitatierekening

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
3.1 Rijksbijdragen		
3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ	19.123.865	18.540.880
3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ		
Inkomensoverdracht van Rijksbijdragen		
3.1.4 Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	589.123	527.391
Totaal Rijksbijdragen	19.712.988	19.068.271
3.2 Overheidsbijdragen en –subsidies overige overheden		
3.2.1 Overige gemeentelijke subsidies	26.375	94.026
3.2.2 Overige overheden		139.289
Totaal overige overheidsbijdragen en-subsidies overige overheden	26.375	233.315
3.4 Baten in opdracht van derden		
3.4.2 Contractonderzoek	150.504	35.994
Baten in opdracht van derden	150.504	35.994
<i>Uitsplitsing</i>		
3.4.2.1 Internationale organisaties	99.534	35.994
3.4.2.5 Overige non-profit organisaties	50.970	
Contractonderzoek	150.504	35.994
3.5 Overige baten		
3.5.1 Verhuur	65.765	44.746
3.5.2 Detachering personeel	90.354	52.970
3.5.3 Schenking	0	55.880
3.5.5 Ouderbijdragen	639.387	716.747
3.5.7 Verkoop van onderwijsmateriaal	17.083	21.038
3.5.8 Opbrengsten uit catering	66.550	70.888
3.5.9 Overige	25.795	25.421
Overige baten	904.934	987.690

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4.1 Personeelslasten		
4.1.1 Lonen en salarissen	15.801.801	14.515.317
4.1.2 Overige personele lasten	1.473.150	1.508.251
4.1.3 Af: uitkeringen	124.160	144.613
<u>Personeelslasten</u>	17.150.791	15.878.955
<i>Uitsplitsing</i>		
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	12.442.854	11.208.641
4.1.1.2 Sociale lasten	1.634.279	1.482.740
4.1.1.3 Pensioenpremies	1.724.668	1.823.936
Lonen en salarissen	15.801.801	14.515.317
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen 1)	118.705	104.334
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	836.366	774.866
4.1.2.3 Overig	518.079	629.051
Overige personele lasten	1.473.150	1.508.251
Gemiddeld aantal fte's	182,6	179,6
1) exclusief onttrekking	197.128	130.615
4.2 Afschrijvingen		
4.2.2 Materiële vaste activa	484.720	520.112
<u>Afschrijvingen</u>	484.720	520.112
4.3 Huisvestingslasten		
4.3.1 Huur	87.486	71.485
4.3.2 Verzekeringen		
4.3.3 Onderhoud	148.353	135.082
4.3.4 Energie en water	298.616	241.406
4.3.5 Schoonmaakkosten	451.924	410.983
4.3.6 Heffingen	7.779	6.596
4.3.8 Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen	300.000	300.000
4.3.7 Overige	23.486	20.204
<u>Huisvestingslasten</u>	1.317.644	1.185.756

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4.4 Overige lasten		
4.4.1 Administratie en beheerslasten	784.672	683.647
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.061.464	848.997
4.4.4 Overige	652.626	814.186
<u>Overige lasten</u>	2.498.764	2.346.830
Specificatie honorarium		
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	30.524	28.981
4.4.1.2 Andere controleopdrachten		
4.4.1.4 Andere niet-controledienst		
<u>Accountantslasten</u>	30.524	28.981
5 Financiële baten en lasten		
5.1 Rentebaten	241.032	22.567
5.4 Overige opbrengsten fin. Vaste activa		
5.5 Rentelasten en overige bankkosten	5.310	5.889
<u>Financiële baten en lasten</u>	235.722	16.678

9.11 (Voorstel) bestemming exploitatiesaldo 2023

	€
<u>Toevoeging</u>	
Algemene reserve	-337.090
<u>Onttrekkingen</u>	
Bestemmingsreserve publiek	
NPO gelden besteed in 2023	40.975
Overig	30.542
	-71.517
Bestemmingsreserve privaat	-12.568
Bestemmingsfonds privaat	-221
	-421.396

9.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

9.13 Treasurybeleid

De stichting belegt overtollige gelden conform het beleggingsstatuut. Zie hiervoor bijlage 1.

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.

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 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 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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 2023 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. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 2023 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 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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 2023.

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 2023. 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.

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 2023, 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;
- 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 gerede 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, 18 juni 2024
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

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

10 Bijlage 1 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 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.

11 Ondertekening

Jaarverslag 2023 voor akkoord op 20 juni 2024 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. J.E.M. de Kroon MEd

Was getekend

Dhr. P.J.F. Janssen

Was getekend

Mw. dr. T.C. van Charldorp

Was getekend