



Terugblikken en vooruitkijken



*
2024



Terugblikken en vooruitkijken

2024

2

Naam: Stichting CPOB
Bestuursnummer: 41424
KvK-nummer: 11057274
Adres: Hooibeestje 4, 4007 HD Tiel
Telefoonnummer: 0344-617122
E-mail: d.vanwelie@cpob.nl
Website: www.cpob.nl

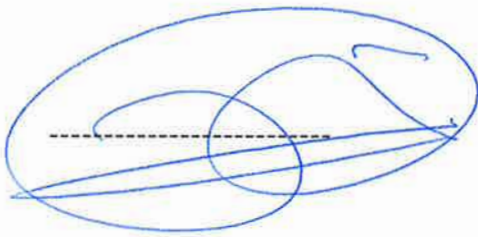
Het bestuur van Stichting CPOB heeft, met goedkeuring van de RvT d.d. 16 juni 2025 de volgende stukken vastgesteld:

- Bestuursverslag 2025
- Jaarrekening 2025

Goedkeuring

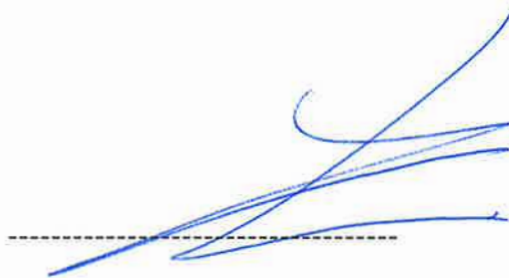
Namens RvT

Naam: J.J. van Dijk
Tiel, 16 juni 2025



Namens de commissie financiën en huisvesting

Naam: G. Beekhuizen
Tiel, 16 juni 2025



Vastgesteld

Naam: K. van Rijswijk
Tiel, 16 juni 2025



Voorwoord

Samen bouwen aan de toekomst van ons onderwijs

Voor u ligt het jaarverslag van CPOB over 2024, waarin wij ons bestuursverslag en financieel jaarverslag presenteren. Het bestuursverslag geeft een inkijk in hoe wij onze missie en visie tot leven brengen, terwijl het financieel jaarverslag inzicht biedt in de manier waarop we onze middelen inzetten. Dit document vormt een verantwoording aan onze leerlingen, ouders, medewerkers, samenwerkingspartners en het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. Tegelijkertijd biedt het perspectief op onze ambities voor het komende jaar.

In 2024 hebben we belangrijke stappen gezet in de uitvoering van onze strategische koers, “CPOB bloeit”. Deze koers biedt richting aan al onze scholen en creëert ruimte voor maatwerk, afgestemd op de unieke context van elke school. Binnen deze gezamenlijke beweging werkt elke school aan haar ontwikkeling in eigen tempo, vastgelegd in schoolplannen en jaarplannen. Op stichtingsniveau wordt dit verder geconcretiseerd in ons bestuursplan, met bestuurlijke speerpunten die voortvloeien uit de strategische ontwikkelrichtingen. De begroting van 2024 vormt hierbij het financiële fundament, en in dit verslag blikken we terug op de resultaten.

Het afgelopen jaar stond ook in het teken van vernieuwing en samenwerking. We hebben onze nieuwe organisatiestructuur verder ontwikkeld en ervaren hoe deze bijdraagt aan een lerende



organisatie en een sterkere betrokkenheid van schoolleiders bij beleidsontwikkeling. Dit heeft gezorgd voor een betere aansluiting tussen beleid en de praktijk op onze scholen.

Arbeidsmarktvraagstukken blijven een urgent thema binnen het onderwijs. In 2024 hebben we ingezet op loopbaanontwikkeling, goed werkgeverschap en verzuimpreventie om de uitdagingen van de krappe arbeidsmarkt te adresseren. Daarnaast zijn we toegetreden tot de onderwijsregio Rivierenland, waarin po- en vo-besturen samen met hogescholen werken aan innovatieve oplossingen voor het aantrekken en behouden van onderwijsprofessionals.

Ondanks de voortdurende uitdagingen en de impact van maatschappelijke ontwikkelingen op het onderwijs, blijven wij ons bij CPOB met volle overtuiging inzetten voor onderwijsontwikkeling en kwaliteitsverbetering. Dit is alleen mogelijk dankzij de tomeloze inzet van al onze collega's. Jullie maken het verschil, elke dag opnieuw, voor onze leerlingen. Samen bouwen we aan een bloeiende toekomst voor onze scholen én voor het onderwijs!

Karen van Rijswijk

Bestuurder CPOB

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Inhoudsopgave	5
De schoolorganisatie	6
Organisatie	7
Levensbeschouwelijke burgerschapsvorming	11
Hoe leren we?	12
Wat leren we?	17
Van wie leren we?	21
Waar leren we?	28
Bedrijfsvoering	32
ICT	32
Communicatie	35
Financieel beleid	36
Verantwoording van de financiën	43
Financiële ontwikkelingen in meerjarig perspectief	57
Bijlagen	81
Verslag RvT	81
GMR stichting CPOB jaarverslag 2024	86
Jaarrekening	90

De schoolorganisatie

Missie en visie

CPOB ziet het als haar maatschappelijke opdracht om kinderen de kennis en vaardigheden mee te geven om hun steentje bij te kunnen dragen aan een duurzame toekomst. Goed onderwijs richt zich op de brede ontwikkeling van kinderen. Binnen onze scholen werken we dan ook naast de basisvaardigheden doelgericht aan de ontwikkeling van brede en sociale vaardigheden. We willen dat ieder kind dezelfde kans krijgt om zich te ontwikkelen. Daarom werken we actief aan kansengelijkheid en inclusie en hebben we hoge verwachtingen van alle kinderen, zorgen we voor uitdagend en betekenisvol onderwijs, hebben we zicht op hun ontwikkeling en stemmen we het didactisch en pedagogisch handelen hierop af. Levensbeschouwelijke vorming is daarbij het hart en het fundament van ons christelijk onderwijs. Wij willen dat onze leerlingen in vrijheid en geborgenheid zich ontwikkelen tot unieke en waardevolle mensen met een eigen visie op en wijze van leven. CPOB hanteert daarbij een open toelatingsbeleid.

Strategische koers

Onze maatschappelijke opdracht en onze visie op goed onderwijs is nauw verweven met [onze strategische koers](#). In deze koers zijn acht ontwikkelrichtingen geformuleerd die de richting aangeven waarin we willen bewegen.

- Op onze scholen werken we aan levensbeschouwelijke vorming van onze leerlingen, laten we hen leren van verschillen en zetten we hiervoor betekenisvolle christelijke en andere bronnen in.
- We werken actief aan kansengelijkheid en inclusie binnen onze scholen en in onze omgeving. Als dit op gespannen voet staat met leeropbrengsten leggen we hierover rekenschap af maar we blijven hoge verwachtingen houden.
- Op al onze scholen verrijken we de leeromgeving, maken deze betekenisvol en vergroten we de intrinsieke motivatie en het eigenaarschap van onze leerlingen. We zijn ons daarbij voortdurend bewust van de leerdoelen en de ontwikkeling van ieder kind.
- Binnen onze scholen heerst een optimaal pedagogisch klimaat en leren kinderen verantwoordelijkheid te nemen voor zichzelf, de ander en hun omgeving.
- Binnen onze scholen werken we, naast de basisvaardigheden, doelgericht aan de ontwikkeling van brede en sociale vaardigheden.
- Binnen onze stichting en op onze scholen is een cultuur die gericht is op onderzoeken en ontwikkelen waarbij we gezamenlijk werken aan het versterken van ons onderwijs.
- Vanuit vertrouwen en gelijkwaardigheid gaan we verbindingen aan met anderen en werken we samen in het belang van het kind. It takes a village to raise a child!
- Ons onderwijs krijgt in samenhang vorm binnen en buiten de school. Daarbij dragen we zorg voor een veilige en uitdagende omgeving.

Op de scholen krijgen deze ontwikkelrichtingen concreter invulling (in de schoolplannen) passend bij de leerlingen, het team en de context van de school. In het bestuursplan staat op welke wijze we op stichtingsniveau invulling geven aan de strategische koers en welke doelen we ons hierbij stellen. Hiertoe hebben we bestuurlijke speerpunten gekoppeld aan de ontwikkelrichtingen uit de strategische koers. Daarnaast zijn er ook bestuurlijke speerpunten op het gebied van bedrijfsvoering (financiën, ICT, huisvesting, HR) zodat onze bedrijfsvoering het primair proces zo optimaal mogelijk ondersteunt.

Organisatie

Toezicht en bestuur

CPOB is een stichting en kent een organieke scheiding van toezicht en bestuur (two-tier) met een college van bestuur en een raad van toezicht. Karen van Rijswijk vormde in 2024 het college van bestuur. In 2024 was zij onbezoldigd lid van het toezichthoudend bestuur van de Vereniging Agora Onderwijs. Als bestuurder nam zij zitting in de algemene ledenvergadering van de samenwerkingsverbanden BEPO en De Meierij en van het regionaal transfer centrum Florent.

De RvT houdt toezicht op de organisatie in het algemeen en het bestuur in het bijzonder en bewaakt de missie, lange termijn doelstellingen en continuïteit van CPOB. Dit doet zij namens alle (toekomstige) ouders en leerlingen en andere belanghebbenden.

De RvT bestond in 2024 uit zes leden en is zes keer voltallig bij elkaar gekomen. Daarnaast hebben RvT en GMR een themabijeenkomst gehad. De Raad van Toezicht heeft in 2024 7 scholen bezocht. Het volledige verslag van de RvT is opgenomen in bijlage 1.

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) zijn basisprincipes vastgelegd die richting geven aan het handelen van bestuurders, toezichthouders, schoolleiders, stafmedewerkers en leden van de medezeggenschapsorganen in het primair onderwijs. Het bestuur ziet deze code als een belangrijke leidraad voor het bestuurlijk handelen en voldoet aan de bepalingen. Er is in 2024 niet afgeweken van de Code Goed Bestuur.

Verder hanteert CPOB een eigen [Handboek Governance](#) waarin onder andere zaken mb.t. de diverse rollen en verantwoordelijkheden is opgenomen. Ook het reglement RvT en het managementstatuut is in dit handboek opgenomen. Het managementstatuut is in 2024 geactualiseerd zodat het aansluit bij de nieuwe inrichting van de organisatie.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

CPOB heeft een GMR waarin vier ouders en vier medewerkers meedenken en adviseren over en instemmen met beleidsvoornemens die betrekking hebben op alle scholen binnen de stichting. Zij doen dit namens alle ouders en medewerkers binnen de stichting.

Samenwerkingsverbanden

CPOB maakt deel uit van twee samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs:

- Betuws Primair Passend Onderwijs (BEPO) in de regio Tiel, Culemborg, Buren en West-Betuwe.
- De Meierij voor de Leibold in Zaltbommel.

Het grootste aandeel heeft CPOB in BEPO. Dit samenwerkingsverband bestaat uit 11 schoolbesturen voor basisonderwijs en speciaal(basis) onderwijs. Met elkaar geven deze besturen inhoud en vorm aan het uitgangspunt: alle kinderen krijgen de onderwijssteuning die zij nodig hebben. Door gericht met elkaar samen te werken vullen schoolbesturen en scholen elkaar aan en versterken elkaars kwaliteiten. Hierdoor ontstaan meer en betere ondersteuningsmogelijkheden voor de leerlingen.

Klachtenbehandeling

CPOB hanteert een klachtenregeling die te vinden is op de website van de scholen en van de stichting. Meldingen of klachten van leerlingen en/of ouders worden in eerste instantie besproken met de leerkracht. Indien dat niet tot een oplossing leidt, kan de melding voorgelegd worden aan de directeur van de school. Mocht dat niet tot een oplossing leiden dan kan de melding of klacht worden voorgelegd aan het bestuur. Op deze manier worden de meeste meldingen/klachten opgelost.

CPOB heeft interne contactpersonen en maakt gebruik van een externe vertrouwenspersoon. In 2024 zijn de interne contactpersonen bijgeschoold. Tijdens deze bijscholing werden de meest recente ontwikkelingen, taken en wet- en regelgeving met betrekking tot het werk van de interne vertrouwenspersoon besproken en aan de hand van praktijkvoorbeelden geëvalueerd. Ook werd er aandacht besteed aan manieren waarop de interne vertrouwenspersoon zich beter zichtbaar kan maken voor leerlingen, ouders en collega's.

Bij de externe vertrouwenspersoon zijn 6 meldingen (5 vanuit ouders en 1 via een interne vertrouwenspersoon) binnengekomen van ongewenste omgangsvormen. In alle gevallen heeft de externe vertrouwenspersoon advies en ondersteuning gegeven.

CPOB is aangesloten bij de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs. Bij de geschillencommissie is in 2024 één klacht ingediend. Deze klacht heeft de commissie grotendeels ongegrond verklaard. Wel heeft de commissie op het gebied van communicatie aanbevelingen gedaan aan de betrokken school. Het bestuur ziet toe op de wijze waarop invulling wordt gegeven aan deze adviezen.

Bestuurlijke visitatie

Op 11 april 2024 heeft een bestuurlijke visitatie vanuit de PO-raad plaatsgevonden. De aanbevelingen van de visitatiecommissie waren niet alleen herkenbaar, maar bevestigden ook dat we als organisatie de juiste koers varen. Deze waardevolle inzichten hebben ons gesterkt in het verder concretiseren van onze ambities en doelen.

Momenteel werken we aan de ontwikkeling van een bestuurlijk kwaliteitskader. Dit kader integreert niet alleen de eisen van de Inspectie van het Onderwijs, maar sluit ook naadloos aan bij de ambities die we in onze strategische koers hebben geformuleerd. Daarnaast hebben de Raad van Toezicht (RvT) en het bestuur verdiepend gesproken over strategische samenwerkingsmogelijkheden.

In lijn met deze strategische koers hebben we het afgelopen jaar het versterken van onze staf en de inrichting van het stichtingskantoor onder de loep genomen. Dit onderzoek heeft geleid tot een herinrichting van het stichtingskantoor, waarmee we beter zijn toegerust om de ambities van CPOB waar te maken en de ondersteuning richting onze scholen verder te optimaliseren.

Met deze stappen versterken we onze organisatie en werken we gericht aan duurzame kwaliteit en samenwerking binnen ons onderwijs.



Levensbeschouwelijke burgerschapsvorming

Levensbeschouwelijke vorming is een belangrijk fundament van ons onderwijs. Wij willen dat onze leerlingen kennis maken met bronnen van inspiratie en met elkaar in gesprek gaan over (levens) vragen die er toe doen. Dat doen we vanuit onze christelijke traditie en verhalen maar we laten ons ook inspireren door andere bronnen. We zien de school als een oefenplaats voor het samenleven.

Leerlijn burgerschap: 2023-2026

Levensbeschouwelijke vorming is voor ons onlosmakelijk verbonden met burgerschapsvorming en onze pedagogische opdracht. Verschillen tussen kinderen waarderen we als een bron van leren over jezelf en de ander. Dat vinden wij waardevol in ons christelijk onderwijs en daarom besteden wij er aandacht aan. In ons onderwijs dragen we bij aan het bevorderen van kennis over de basiswaarden van de democratische rechtsstaat en het ontwikkelen van sociale en maatschappelijke competenties. Vanaf 1 augustus 2024 telt de standaard Basisvaardigheden (waar burgerschap een onderdeel van is) zwaarder mee in het oordeel van de inspectie. De inspectie verwacht dat elke school een doelgericht en samenhangend curriculum burgerschap heeft dat past bij de leerlingenpopulatie van de school. We werken toe naar een doorgaande leerlijn burgerschap op al onze scholen in schooljaar 2024-2025.

11

Toerusting en inspiratie levensbeschouwelijke burgerschapsvorming

Levensbeschouwelijke vorming is niet iets wat we er even bij doen. Het is waardevol en verdient daarom onze aandacht. Van leerkrachten verwachten wij dat zij op een betrokken manier invulling geven aan levensbeschouwelijke burgerschapsvorming. Om dit goed te kunnen doen willen wij ze inspireren en toerusten. Met toerusten bedoelen we dat we hen willen leren om te doen. Daartoe ontwikkelen we een stichtingsbreed programma en aanbod.

Hoe leren we?

Het pedagogisch en didactisch handelen van iedereen die betrokken is bij onze leerlingen vormt de basis voor goed onderwijs. Door het hele kind te zien, te begrijpen wat nodig is en daar naar te handelen zijn wij letterlijk en figuurlijk zingeverers in onderwijs. Wij willen dat kinderen zin hebben in en plezier beleven aan leren en ontwikkelen. En dat zij de zin en betekenis ervaren van kennis en vaardigheden voor hun toekomst. Dit doen wij door vanuit vertrouwen en verbinding kinderen kansen te bieden, hen uit te dagen en te inspireren.

Van kwaliteitscontrole naar kwaliteitscultuur

De kerntaak van de stafmedewerkers onderwijs & kwaliteit was in 2024 het transformeren van een controlerende rol (komende vanuit het nu nog in gebruik zijnde beleidsplan Grip op kwaliteit) naar een meer preventieve rol. Dit is onder andere zichtbaar geworden in de KOM-gesprekken (kwaliteit-ontwikkeling-monitor) van bestuur, stafmedewerkers onderwijs & kwaliteit (O&K) en de scholen. Onderwerpen als kwaliteitszorg, zicht op ontwikkeling, tevredenheid en jaarplan komen tijdens deze gesprekken aan de orde. De doorontwikkeling van het afgelopen jaar is het werken met een zelfevaluatie. De scholen brengen aan de hand van de indicatoren uit het inspectiekader de ontwikkelingen in beeld.

In de beleidskring onderwijskwaliteit zijn de pijlers van de koers geconcretiseerd, waarmee we inzichtelijk maken wat in ontwikkeling is, wat het CPOB kader is en waar de inspiratie mogelijk is. Dit zal als basis dienen voor het kwaliteitsinstrument wat ingezet gaat worden om verantwoording af te leggen over de onderwijskwaliteit.

De interne audits op de scholen geven de school en het bestuur informatie over de basiskwaliteit. We zijn gaan samenwerken met een nieuwe audit partner, waarmee we de audit een meer ontwikkelingsgericht karakter geven.

In het najaar van 2023 is gestart met de nieuwe organisatiestructuur. De scholen zijn verdeeld in clusters, waarin men toewerkt naar het gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit van de scholen van het cluster. In 2024 is dit verder doorontwikkeld en zijn in de teamontwikkelgesprekken (TOG) per cluster afspraken gemaakt over het vervolg. Tijdens de tweedaagse in het najaar van 2024 is het werken met de nieuwe organisatiestructuur geëvalueerd. Hieruit zijn aandachtspunten gekomen die meegenomen worden naar 2025.

Opstellen nieuw bestuurlijk kwaliteitskader 2023-2024

Wij werken op onze scholen voortdurend aan het versterken van ons onderwijs. De start van onze nieuwe koers was een natuurlijk moment om het bestuurlijk kwaliteitskader te herijken. In het najaar van 2023 zijn we hiermee gestart. Met elkaar formuleren we wat we verstaan onder goed onderwijs, wat we daarvan concreet terug willen zien op alle scholen en hoe we dit monitoren. De uitkomsten hiervan leggen we vast in het bestuurlijk kwaliteitskader. We laten ons hierbij begeleiden door een externe partij, Bureau Helder. Eventuele bestuurlijk speerpunten die uit dit proces komen zullen worden opgenomen in het bestuursplan. Dit proces is ten aanzien van de rubrics afgerond in 2024. De pijlers Hoe leren we, Wat leren we, Van wie leren we, Met wie leren we en Waar leren we zijn uitgewerkt. Betrokken zijn de bestuurder, stafmedewerkers O&K en de beleidskring onderwijskwaliteit. Het bestuurlijk kwaliteitskader is opgesteld en wordt in

2025 ingevoerd. De keuze voor een kwaliteitsmonitor instrument zal genomen worden in het voorjaar van 2025, waarna deze geïmplementeerd wordt voor de start van schooljaar 2025-2026.

Doorontwikkeling KOM gesprekken

Binnen CPOB houden we zicht op de onderwijskwaliteit door het jaarlijks voeren van twee KOM gesprekken op de scholen. Het KOM gesprek in het najaar richt zich op de punten uit het jaarplan, de opbrengsten en de uitkomsten van de tevredenheidsvragenlijsten. De bestuurder legt klassenbezoeken af. Stafmedewerkers O&K voeren een gesprek met het MT van de school. Tegelijkertijd voert de bestuurder een gesprek met de kinderen. Gezamenlijk worden de uitkomsten van beide gesprekken besproken. Hieruit volgen bestuurlijke aandachtspunten. In het tweede gesprek in het voorjaar staat de zelfevaluatie van de school centraal: welke acties zijn er ondernomen naar aanleiding van de bestuurlijke aandachtspunten en wat is de stand van zaken van de verbeteringen? Dit gesprek wordt gevoerd door de stafmedewerkers O&K. Van de KOM gesprekken wordt door de school een verslag gemaakt, waar bij de indeling van de indicatoren van het inspectiekader aangehouden wordt.

Audits

Iedere CPOB-school wordt eens in de vier jaar bezocht door een audit team. Dit audit team bestaat uit een stafmedewerker O&K, een externe auditor en twee directieleden. Doel van een audit is het in kaart brengen van de kwaliteit van de school op basis van het inspectie kader. In 2024 zijn zeven scholen bezocht, waarvan zes een bestuurlijke opdracht gekregen hebben: de Hoesteen, Prins Mauritschool Passewaaij, Prins Clausschool, de Ontdekking, de Leiboom en de Lingelaar. De scholen hebben een plan geschreven om de kwaliteit van het onderwijs te verbeteren, met uitzondering van de Ontdekking. Zij zijn nog steeds in oprichting en volgen het eigen ontwikkelplan. De verbeterplannen zijn voorgelegd aan de bestuurder en stafmedewerkers O&K. De laatsten begeleiden de school in het uitvoeren van het plan en volgen dit. Voor deze scholen zijn herstelaudits gepland door een externe partij.

Versterken meer en hoogbegaafdheidsonderwijs

De op projectbasis aangestelde bovenschoolse HB-specialist en de in dienst gekomen HB-specialist hebben samen met de projectleider in de eerste helft van 2024 de voorbereidingen getroffen om in augustus 2024 te starten met de Bosklas. Samen met de stuurgroep is een visie opgesteld waarbij het uitgangspunt is dat de basisondersteuning op de scholen breder moet worden. In de voltijds HB-klas op de Freule van Pallandschool zijn in augustus 7 kinderen gestart. Het ochtenddeel ontvangen ze van de HB-specialist apart onderwijs en in de middag is er een gezamenlijk programma met de kinderen van de Freule van Pallandt. In de eerste helft van 2024 hebben de twee specialisten nog leiding gegeven aan de plusklassen. Deze zijn aan het einde van schooljaar '23-'24 gestopt. De op projectbasis aangestelde HB-specialist ondersteunde de scholen in schooljaar 24-25 met het opstellen van een eigen visieplan en het verrijkingsaanbod.

Agora Basics – De Ontdekking

Sinds 2018 biedt CPOB Agora onderwijs aan in Culemborg in samenwerking met het Koningin Wilhelmina College (KWC). Aanvankelijk enkel voor leerlingen in de bovenbouw. Met ingang van schooljaar 2023-2024 hebben we, samen met het KWC, volwaardig Agora onderwijs voor kinderen van 4-18 jaar, waarbij we als CPOB onderwijs aanbieden in 3 groepen Agora basics: 1 groep fase 1 en 2 groepen fase 2. Er is intensief ingezet op de kwaliteitsborging binnen de principes van

Agora. In het voorjaar heeft Agora een eigen naam gekregen: De Ontdekking. Na de zomervakantie is de school uitgebreid met 2 groepen, waardoor er nu 2 fase 1 groepen zijn, 1 fase 1-2 en 2 fase groepen.

Het traject voor de aanvraag van een eigen brinnummer is wegens onvoldoende ouderverklaringen stopgezet. De huisvesting van De Ontdekking is niet optimaal en vraagt voortdurend aandacht. Tussen de zomervakantie en de herfstvakantie waren 2 groepen in de noodlocatie van de kerk gehuisvest. Dit heeft veel gevergd van de kinderen en het team en hebben de doorontwikkelingen tijdelijk on hold gestaan. Huisvesting is een speerpunt voor 2025.

Komende jaren versterken we de samenwerking met het KWC om de doorgaande ontwikkellijn van kinderen verder vorm te geven.

Van passend naar meer inclusief onderwijs

Scholen die voornemens zijn een kind te verwijzen naar een SO- of SBO-school kunnen dit enkel doen in overleg met het bestuur. Samen onderzoeken we wat de best passende plek is voor een kind. Ons samenwerkingsverband werkt met een instrument waarin de school alle benodigde informatie plaatst. Namens het bestuur geeft de stafmedewerker onderwijs & kwaliteit een akkoord.

We streven er naar zoveel mogelijk kinderen binnen het regulier onderwijs zich te laten ontwikkelen. Daarvoor zetten we verschillende middelen in. De gelden vanuit het samenwerkingsverband zijn doorgezet naar de scholen zodat zij zelf keuzes kunnen maken in het inzetten van extra ondersteuning en begeleiding. Daarnaast kan er ook expertise ingekocht worden bij externe partijen, kunnen onderzoeken ingezet worden en worden materialen aangeschaft. Vanuit onze school voor speciaal basisonderwijs is ook expertise beschikbaar. Naast kinderen met een onderwijsachterstand hebben wij ook aandacht voor de kinderen die meer uitdaging nodig hebben. Het ondersteuningsaanbod is beschreven in de door de scholen opgestelde SchoolOndersteuningsProfielen (SOP).

De Koning Willem-Alexanderschool en de Koningin Julianaschool zijn vanaf 1 augustus '24 gestart met een onderzoek om samen in het gebouw van de KWA te gaan en te komen tot een brede zorgvoorziening.

Om passend onderwijs te kunnen realiseren wordt samengewerkt met stakeholders zoals de andere PO besturen in de regio en de samenwerkingsverbanden.

Jonge kind specialisten

In 2024 is een oproep gedaan voor het leerteam jonge kind. Hierop hebben geïnteresseerde medewerkers een gesprek gevoerd met HR en STOK om hun ambities in kaart te brengen. Vervolgens zijn zij, onder begeleiding van de stafmedewerkers onderwijs en kwaliteit aan de slag gegaan met het opstellen van de CPOB-visie op het jonge kind. Deze is in ontwikkeling. Een van de leerkrachten is begonnen met de opleiding jonge kind specialist. In 2025 gaat het leerteam naar scholingsdagen rondom het jonge kind en leveren zij een concept visie aan de bestuurlijke beleidskring OK.

Nationaal Programma Onderwijs

De scholen hebben verschillende keuzes gemaakt voor de inzet van NPO-middelen. Hierbij is ingezet op een diversiteit aan interventies. Er zijn onderwijsassistenten aangesteld die extra ondersteuning bieden individueel of op groepsniveau. Ook zijn er leerkrachten ingezet om groepen te verkleinen.

Professionalisering op teamniveau is een speerpunt geweest op veel scholen. Daarnaast zijn er externe partijen ingehuurd om kinderen kortdurende interventies te bieden.

De gemaakte keuzes zijn besproken met de verschillende teams, in een format gezet en vervolgens voorgelegd aan de MR. Aan het einde van het schooljaar is er een evaluatie geweest, zijn de resultaten en verbeteringen in kaart gebracht en is een nieuw plan van aanpak opgesteld. Per 1 augustus '24 is er voor een aantal scholen weinig tot geen budget meer en de overige scholen besteden hun laatste middelen in het schooljaar '24-'25.

Bovenschools zijn NPO –middelen ingezet voor:

- Verbeteren van het rekenonderwijs.

In 2023 heeft een groep leerkrachten de opleiding tot rekenspecialist afgerond. De rekenspecialisten hebben daarna een belangrijke taak in de scholen gekregen om de overige leerkrachten te ondersteunen in het verbeteren van hun vaardigheden en keuzes te maken in het aanbod. Schooljaar 23-'24 zijn de rekenspecialisten gestart met een leerteam waarbij ze ondersteuning hebben gekregen van de Marnix Academie. Naast theoretische kennis zijn er tools meegegeven om het goede gesprek met hun collega's te voeren. Schooljaar '24-'25 gaat een nieuwe groep leerkrachten gestart met de opleiding tot rekenspecialist

- Scholing van Interne begeleider naar kwaliteit coördinator

In het voorjaar van '24 zijn criteria opgesteld waar de opleiding van interne begeleider tot kwaliteitscoördinator aan moet voldoen en is er een keuze gemaakt voor de aanbieder "Zien in de klas". In het najaar van '24 zijn de interne begeleiders gestart met de éénjarige opleiding. In de eerste bijeenkomst zijn de directeuren en ib'ers samen gestart en in de laatste bijeenkomst die gepland staat in het voorjaar van '25 ronden zij de opleiding ook samen af.

- Specialisatie Jonge Kind

In het voorjaar van '24 is een leerteam jonge kind gestart. Zij hebben leervragen opgesteld, onderzoeken uitgezet en een conferentie bezocht. Na de zomer van '24 zijn een aantal leerkrachten gestart met de opleiding tot specialist jonge kind.

De GMR heeft ingestemd met het plan voor de bovenschoolse inzet van de NPO-middelen.

In 2024 is voor €103531,- van de NPO-middelen ingezet op inleen. Dat is 11,7% van de uitgegeven NPO middelen in 2024.

Toekomstige ontwikkelingen

Herijken bestuurlijk kwaliteitskader: 2024-2026

Wij werken op onze scholen voortdurend aan het versterken van ons onderwijs. De start van onze nieuwe koers is echter een natuurlijk moment om het bestuurlijk kwaliteitskader te herijken. Met elkaar formuleren we wat we verstaan onder goed onderwijs, wat we daarvan concreet terug willen zien op alle scholen en hoe we dit monitoren. De uitkomsten hiervan leggen we vast in het bestuurlijk kwaliteitskader. We laten ons hierbij begeleiden door een externe partij. Eventuele bestuurlijk speerpunten die uit dit proces komen zullen worden opgenomen in dit bestuursplan.

Wat leren we?

We zien het als onze opdracht om de kinderen voor te bereiden op de toekomst en te zorgen dat zij hier een actieve en positieve bijdrage aan kunnen leveren. Door oog te hebben voor de brede ontwikkeling van kinderen helpen wij hen inzicht en vertrouwen in zichzelf te krijgen zodat zij van betekenis kunnen zijn voor hun omgeving en anderen; kom maar op wereld!

Kwaliteitsverbetering rekenen

Het leerteam rekenspecialisten heeft de eerste helft van '24 nog ondersteuning gekregen van een procesbegeleider en docent Rekenen van de Marnix Academie met als doel het versterken van het rekenonderwijs op de scholen. In schooljaar '24-'25 zijn er 5 bijeenkomsten gepland met de docent Rekenen/Wiskunde van de Marnix Academie met als doel om de nieuwe ontwikkelingen te bespreken en hulpvragen te stellen. Daarnaast komen de rekenspecialisten van elk cluster regelmatig samen om de hulpvragen vanuit hun cluster te bespreken/onderzoeken. In augustus '24 is een nieuwe groep leerkrachten begonnen met de opleiding tot rekenspecialist.

Onderwijsachterstanden

De scholen in Tiel en Culemborg die een achterstandscore hebben, ontvangen vanuit de gemeenten middelen vanuit het onderwijs achterstandenbeleid. In de gemeente Buren en West-Betuwe ontvangen de scholen op basis van het aantal kinderen in de groepen 1-2 die een VVE-indicatie hebben, achterstandsmiddelen. Deze worden ingezet in de groepen 1-2 om achterstanden in te lopen en een zo goed mogelijke start in groep 3 te hebben. De NPO-middelen zijn op schoolniveau gericht ingezet om eventuele onderwijsachterstanden, die ontstaan zijn in de Covid-tijd, aan te pakken. Naast resultaten op groepsniveau kijken we op de scholen ook naar de individuele ontwikkeling van kinderen.

De basis op orde

Alle scholen voldeden aan de ondergrens van de inspectie. Zie voor de resultaten ook "[Scholen op de kaart](#)". In september '24 heeft de inspectie aangegeven dat er op basis van de doorstroomtoets geen verder onderzoek op de scholen nodig is.

De schoolresultaten op de referentieniveaus zijn op drie scholen kwetsbaar. Zij voldoen (gemeten over 3 jaar) wel aan de ondergrens van de inspectie. In ons dashboard van de eindtoetsen is verder te zien dat 13 scholen het 1S niveau rekenen van onze afgesproken norm (minimaal de gemiddelde ondergrens 2F/1S) niet heeft behaald. Gedetailleerde informatie is te vinden op "[Scholen op de kaart](#)". De rekenspecialisten op de scholen analyseren de tussenresultaten diepgaand en stellen interventies op voor verbetering.

Onderwijs aan nieuwkomers

In alle vijf de gemeentes is CPOB betrokken bij het vormgeven van onderwijs aan nieuwkomers. Dit in samenwerking met de andere PO besturen en de verschillende gemeentes. De extra groepen voor nieuwkomerskinderen uit Oekraïne zijn of gestopt of opgegaan in de bestaande nieuwkomersgroepen. In deze klassen is veel aandacht voor het leren van de Nederlandse taal zodat de kinderen zo snel mogelijk regulier onderwijs kunnen volgen. Het streven is om na een jaar uit te stromen naar een reguliere basisschool.

Internationalisering

CPOB heeft geen direct beleid op het gebied van internationalisering. Wel is er op alle scholen aandacht voor wereldburgerschap. Dit vindt plaats tijdens de godsdienstlessen die gegeven worden, maar ook in de zaakvakken, die grotendeels geïntegreerd aangeboden worden. Internationalisering is bijvoorbeeld een vast onderdeel van onder andere het IPC-programma.

Ook hebben we als CPOB beschreven hoe wij levensbeschouwelijke vorming voor ons zien, waar ook internationalisering deel van uitmaakt:

Levensbeschouwelijke vorming is de basis van ons christelijk onderwijs. We willen dat onze leerlingen zich ontwikkelen tot unieke en waardevolle mensen met een eigen visie op het leven. We moedigen onze leerlingen, en elkaar, aan om zich open te stellen, nieuwsgierig te zijn en zich te verwonderen. Hiervoor gebruiken we inspirerende bronnen, gaan we met elkaar in gesprek en stellen we vragen over het leven en de samenleving. We vertellen Bijbelverhalen en verhalen vanuit andere levensbeschouwelijke tradities. Ook zijn er vieringen rondom belangrijke gebeurtenissen. Levensbeschouwelijke vorming is voor ons onlosmakelijk verbonden met burgerschapsvorming. De opdracht van burgerschapsvorming is om kinderen te leren en te helpen hun plek in de samenleving van de toekomst te vinden. De verschillen tussen de kinderen waarderen we als een bron van leren over jezelf en de ander. Dit is zichtbaar in de praktijk in de scholen en voelbaar in de schoolcultuur.

Binnen het DO is het gesprek gevoerd over de visie op levensbeschouwelijke vorming van CPOB in relatie tot de visie op mens en maatschappij op de scholen (wat staat in de koers, wat hebben de scholen nodig). Dit is gedaan onder leiding van Erik Renkema en krijgt een vervolg in 2025.

In het schooljaar 2024-2025 wordt toerusting en inspiratie op levensbeschouwelijke burgerschapsvorming en de leerlijn burgerschap uitgewerkt in een beleidsstuk en in de rubrics.

Inspectieonderzoek

In april '24 heeft de Koningin Julianaschool in Culemborg een inspectiebezoek gehad. Dit betrof een steekproef kwaliteitsonderzoek. De school is als voldoende beoordeeld. Zowel het onderwijsproces, als de veiligheid en kwaliteitszorg zijn als voldoende beoordeeld. In november heeft de inspectie de Dominee Derksenschool bezocht. Dit betrof een combinatie van een steekproef kwaliteit en themaonderzoek vakinhoudelijke en vakdidactische kennis- en vaardigheden. De school is als voldoende beoordeeld. Alle losse onderdelen zijn ook als voldoende beoordeeld.

Sociale veiligheid

Alle scholen van CPOB hebben een eigen veiligheidsbeleid. Jaarlijks vullen de leerlingen een tevredenheidsonderzoek in vanuit PO Vensters, waar ook een veiligheidsmeting deel van uitmaakt. De uitkomsten worden geanalyseerd en indien nodig wordt een plan van aanpak opgesteld of wordt het veiligheidsbeleid aangepast. Hierbij zijn de verantwoordelijke personen van de scholen betrokken. De resultaten van de onderzoeken worden besproken tijdens de KOM-gesprekken tussen de directie van de school en de stafmedewerkers O&K.

Iedere school heeft een aanbod om de sociale veiligheid te vergroten, denk aan programma's als Vreedzaam, Kanjer of Kwink. De uitkomsten van de vragenlijsten van deze programma's worden gebruikt om verbeterplannen op te stellen indien nodig.

Toekomstige ontwikkelingen

Kwaliteitsmonitor instrument

Om onze kwaliteitsstandaarden goed te kunnen monitoren, kiezen we voor een digitale monitor. Hierin worden de vastgestelde rubrics per pijler weggezet. Scholen gaan werken met een zelfevaluatie. Deze staat centraal in het beoordelen van de kwaliteit.

Versterken rekenonderwijs: 2023-2026

Schooljaar 2022-2023 zijn we gestart met het stichtingsbreed opleiden van rekencoördinatoren. Komende jaren geven we hier een vervolg aan. Binnen de clusters zullen de rekencoördinatoren gezamenlijk gaan werken aan het versterken van het rekenonderwijs op de scholen binnen het cluster. Stichtingsbreed maken we afspraken hoe, en voor hoe lang, we de rekencoördinatoren hierbij faciliteren. Daarnaast blijven we collega's stimuleren zich te specialiseren tot rekenspecialist.

Meer- en hoogbegaafdenonderwijs: 2023-2025

Wij willen dat zoveel mogelijk kinderen binnen onze scholen onderwijs kunnen volgen. Daarom hebben we ook aandacht voor kinderen die meer uitdaging nodig hebben. Hiervoor versterken wij onze basisondersteuning aan meer- en hoogbegaafde kinderen. Een aantal kinderen heeft echter meer specialistische begeleiding nodig dan wij op onze reguliere scholen kunnen bieden. Voor deze kinderen, uit de gemeente West Betuwe, versterken we het voltijds hoogbegaafdenonderwijs op de Freule van Pallandschool. Daarbij streven wij ernaar om ook dat onderwijs zo inclusief mogelijk vorm te geven.

Spelend en ontdekkend leren: jonge kind 2024-2027

Kinderen zijn van nature nieuwsgierig en leergierig. Daarom geloven wij dat kinderen de kans moeten krijgen om te spelen, te ontdekken en te ervaren. Wij vinden het belangrijk dat hiervoor ruimte is gedurende alle jaren dat de kinderen op onze scholen zitten. In het bestuurlijk kwaliteitskader formuleren we een standaard voor onze scholen. We geloven dat kinderen door spelend en ontdekkend leren brede vaardigheden en kennis opbouwen wat bijdraagt aan de kansengelijkheid. We ervaren echter dat het steeds moeilijker wordt om collega's te enthousiasmeren voor de onderbouw. Daarom stimuleren wij collega's om zich te ontwikkelen tot jonge kind specialist. Binnen de clusters werken we aan het versterken van het spelend en ontdekkend leren.

Versterken pedagogisch-didactisch handelen 2025-2026

We zien het als onze opdracht op de kinderen voor te breiden op de toekomst en te zorgen dat zij hier een actieve en positieve bijdrage aan kunnen leveren. Door oog te hebben voor de brede ontwikkeling van kinderen helpen wij hen inzicht en vertrouwen in zichzelf te krijgen zodat zij van betekenis zijn voor hun omgeving en anderen; kom maar op wereld!

Het pedagogisch en didactisch handelen van iedereen die betrokken is bij onze leerlingen vormt daarbij de basis voor goed onderwijs. Door het hele kind te zien, te begrijpen wat nodig is en daar naar te handelen zijn wij letterlijk en figuurlijk zingever in onderwijs. Wij willen dat kinderen zin hebben in en plezier beleven aan leren en ontwikkelen. En dat zij de zin en betekenis ervaren van kennis en vaardigheden voor hun toekomst. Dit doen wij door vanuit vertrouwen en verbinding kinderen kansen te bieden, hen uit te dagen en te inspireren.

Goed onderwijs is mensenwerk. Om de kwaliteit van ons onderwijs te waarborgen formuleren we een stichtingsbrede standaard van het gewenste pedagogisch en didactisch handelen. Deze standaard baseren we op onze strategische koers en het bestuurlijk kwaliteitskader. Deze standaard vormt ook een basis voor ons strategisch personeels- en professionaliseringsbeleid.



Van wie leren we?

Goed onderwijs wordt gemaakt door goede onderwijsprofessionals. Daarom willen we dat niet alleen onze leerlingen, maar ook onze collega's tot bloei komen. Goed onderwijs is immers mensenwerk. Het ontstaat in de dagelijkse interactie tussen leerling en medewerker. We realiseren ons dat onze medewerkers tijd en ruimte nodig hebben om zich te kunnen richten op de gewenste en noodzakelijke veranderingen. Daarom voeren we voortdurend het gesprek over wat we belangrijk vinden en wat we wel of niet (meer) doen. Ook kijken we of we ons onderwijs anders kunnen organiseren; met als doel ons onderwijs te versterken, ruimte te creëren voor onze medewerkers en het werkgeluk te vergroten.

Het huidige onderwijsland vraagt om vooruitdenken. Met alle uitdagingen is het niet voldoende om alleen in te spelen op de individuele veerkracht van medewerkers. Vanaf schooljaar 2023-2024 werken wij dan ook met een strategische HR-agenda. Met deze strategische HR-agenda zetten we een lange termijnvisie neer die nodig is om duurzame onderwijskwaliteit te waarborgen en onze organisatiedoelstellingen te realiseren. De strategische HR-agenda vloeit voort uit de strategische koers 2023-2027 (CPOB Bloeit!) en geeft richting aan de komende jaren en de personeelsinstrumenten die nodig zijn om de organisatiedoelstellingen te koppelen aan de talenten in onze organisatie. De strategische HR-agenda heet 'arbeidsmarkt en goed werkgeverschap' en bestaat uit drie pijlers: loopbaanontwikkeling, goed werkgeverschap en verzuimpreventie. In juli 2024 is de strategische HR-agenda geëvalueerd en herijkt zodat de agenda zoveel mogelijk aansluit op de uitdagingen van deze tijd.

Next Step (loopbaanbeleid)

Met het loopbaanbeleid Next Step! (vastgesteld op november 2023) beoogt CPOB de loopbaanmogelijkheden van collega's en studenten te bevorderen en te stimuleren. Enerzijds om collega's perspectief te bieden en anderzijds om het leraren- en schoolleiderstekort een hoofd te bieden.

In 2024 zijn meerdere collega's gestart met hun nieuwe loopbaanstap in de vorm van een opleiding. We hebben inmiddels één collega in de kweekvijver 'schoolleider' en drie collega's in de kweekvijver 'teamleider'. Zij hebben allen een opleidingsplek op één van de CPOB-scholen en één collega heeft daarnaast een werkervaringsplek binnen de stichting. Daarnaast hebben vijf collega's groen licht gekregen om te starten met het EVC-traject in combinatie met de zakelijke pabo bij de LOI. Op dit moment doorlopen twee leerkrachten de stappen om in aanmerking te komen voor de kweekvijver kwaliteitscoördinator. Tot slot zijn twee zij-instromers per augustus gestart waarvan één zij-instromer helaas aan het einde van 2024 heeft aangegeven te gaan stoppen. Alle collega's die onderdeel uitmaken van Next Step worden begeleid en met behulp van voortgangsgesprekken en met tussentijdse evaluaties kunnen we bijstellen waar nodig. Ook helpen deze gesprekken om het doel voor ogen te houden.

Als we kijken naar de inzet van de financiële middelen voor Next Step blijven we achter op het begrootte bedrag van € 450.000,-. In 2024 hebben we namelijk € 266.115,- ingezet voor Next Step. Enerzijds hebben we minder bekostigd vanuit deze middelen omdat 2024 een opstartjaar is geweest waarin de meeste collega's zijn gestart waardoor een relatief klein deel van de kosten in het verslagjaar 2024 vallen. Anderzijds hebben we te maken gehad met meerdere (potentiële) zij-instromers die zich hebben teruggetrokken en collega's die vertraging oplopen in het EVC-traject. We zijn met de leidinggevenden van deze

collega's in gesprek om te achterhalen wat we kunnen doen om de collega's meer te ondersteunen in het EVC-traject. Om het lerarentekort het hoofd te bieden zijn we in 2024 een zoektocht gestart naar een samenwerkingspartner op het gebied van zij-instroom. Deze hebben we gevonden in de vorm van ECHT Onderwijs. Vanuit hun expertise kunnen zij een doelgroep in beweging krijgen om als zij-instromer bij CPOB te starten. Hiermee verwachten wij dat we meer zij-instromers een duurzame plek binnen CPOB kunnen bieden.

Begeleiding startende leerkracht

We willen dat een startende leerkracht, gulden middenweg leerkracht (verkort duaal traject) en zij-instromer structureel goed worden begeleid naar de fase van basisbekwaamheid en dat ze een zachte en duurzame landing maken in het onderwijs. We willen dat startende leerkrachten met plezier kunnen groeien in hun professionaliteit en daarmee duurzame inzetbaarheid binnen de stichting en het onderwijs nastreven. We streven ernaar dat ook medewerkers ontdekken waar zij goed in zijn en zich mogen ontwikkelen in eigen tempo en tijd. Binnen onze stichting en op onze scholen is een cultuur die gericht is op onderzoeken en ontwikkelen waarbij we gezamenlijk werken aan het versterken van ons onderwijs. We moedigen medewerkers aan om hun vakmanschap te vergroten, enerzijds door hun kennis en competenties te versterken en anderzijds door te werken vanuit een onderzoekende, ontwikkelende en lerende houding. De startende leerkracht en gulden middenweg leerkracht worden begeleid door de schoolopleider en de zij-instromer door een bovenschoolse coach.

In 2024 hebben we een begeleidingsprogramma voor 1e jaars starters geïmplementeerd. Dit programma is gericht op themabijeenkomsten die aansluiten bij de praktijk en onze koers. Daarnaast maken intervisiebijeenkomsten en één-op-één begeleiding (facultatief) onderdeel uit van het programma. Het programma is samengesteld in nauwe samenwerking met Florent en wordt begeleid door een collega met coachende ervaring. Voor de 2e en 3e jaars starters, guldenmiddenweg leerkrachten en zij-instromers hebben we voor dit jaar een begeleidingsprogramma op basis van de behoeften samengesteld. Vanaf 2025 wordt het begeleidingsprogramma voor alle starters opgesteld voor schooljaar 2025-2026. Een tussentijdse evaluatie wordt ingezet voor mogelijke herijking van het beleid begeleiding startende leerkracht.

Genoemde begeleiding wordt bekostigd vanuit de middelen die we via de Marnix ontvangen. CPOB verdubbelt dit bedrag vanuit algemene middelen omdat we vinden dat starters meer begeleiding verdienen om zacht te landen. De uitdaging die voor ons ligt is de bekostiging van deze begeleiding. Afhankelijk van de keuze die gemaakt wordt binnen de nieuwe onderwijsregio kunnen financiële middelen mogelijk lager uitvallen dan de afgelopen jaren. Dit scenario hebben we meegenomen in de meerjarenbegroting.

Professionalisering

Professionalisering is één van de drie belangrijkste speerpunten binnen de beleidskring HR. Professionalisering is van groot belang voor de kwaliteit van onderwijs. Daarom investeren we in onze medewerkers en moedigen we hen aan om hun vakmanschap te vergroten. We geloven in de kracht van teams en in het leren van en met elkaar. Binnen de scholen krijgt professionalisering op de scholen vorm door middel van teamontwikkelingstrajecten. Daarnaast is er de mogelijkheid tot individuele scholing. We zetten in op professionele leergemeenschappen op bovenschools niveau (clusters, IB-netwerk en specialisten) zodat er een lerende organisatie ontstaan en een gezamenlijke verantwoordelijkheid. In verslagjaar 2024 zijn we binnen de beleidskring HR gestart met het formuleren van de professionaliseringsvisie. Deze dient als basis voor het actualiseren van het professionaliseringsbeleid waarin de ontwikkelingsdoelen van CPOB, de

kaders voor de individuele en de opgedragen professionalisering en het beschikbare budget worden beschreven. Parallel aan deze actualisatie zijn de intern begeleiders gestart met een opleiding richting de rol van kwaliteitscoördinator en wordt er ingezet op de scholing van jonge kind specialisten, de leergang bewegingsonderwijs, de ontwikkeling van de poolers en startende leerkrachten.

- Besteding professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders: de wijze waarop de besluitvorming door de (personeelsgeleding van de) medezeggenschapsraad heeft plaatsgevonden.

Op dit moment beschrijven we eerst de visie op professionalisering op basis van onze koers en vervolgens wordt een nieuwe professionaliseringsbeleid opgesteld en voorgesteld aan de (P)GMR voor instemming. De instemming betreft alleen het collectieve nascholingsbeleid. Wat betreft de begeleiding van de starters heeft de PGMR in november 2023 positief geadviseerd op het beleidsstuk begeleiding startende leerkrachten, guldenmiddenweg leerkracht en zij-instromers. De begeleiding van de startende schoolleiders staat als speerpunt voor 2025-2026 op de strategische HR agenda. Zowel professionalisering als begeleiding is regelmatig onderwerp van gesprek tijdens GMR vergaderingen zodat we wederzijds op de hoogte zijn van ontwikkelingen.

Actualiseren functieboek

Het herzien van het functieboek is een tweede belangrijke speerpunt binnen de BBK HR. Door interne en externe ontwikkelingen is het noodzakelijk ons functieboek te actualiseren en te moderniseren. Het doel van een vernieuwd functieboek is aansluiten bij de nieuwe cao-afspraken en tegelijkertijd een modern functieboek hebben die mogelijkheden biedt in deze tijd van tekorten. De focus ligt op het nieuwe functieprofiel voor schoolleiders, de veranderde rol van intern begeleider naar kwaliteitscoördinator en het uitbreiden van de onderwijsondersteunende functies.

Ontwikkelgerichte gesprekscyclus

De derde pijler is het ontwikkelen van een ontwikkelgerichte gesprekscyclus. In schooljaar 2024-2025 ontwerpen we de nieuwe gesprekscyclus, waarbij de focus komt te liggen op ontwikkelgerichtheid en vooruitkijken. We nemen de nieuwste inzichten over gesprekscycli mee: de focus ligt op talenten en de ontwikkeling van medewerkers vanuit een continue dialoog met hun leidinggevende. We verwachten medio 2025 een start te kunnen maken met de implementatie van de vernieuwde gesprekscyclus.

Beloningsbeleid

Collega's zetten zich elke dag in voor de leerlingen. Op onze beurt zet CPOB zich in voor haar medewerkers; ons doel is versterking van goed werkgeverschap. Dit doel lijkt bereikt met de implementatie van het beloningsbeleid (november 2023). In 2024 is het beloningsbeleid herijkt middels een evaluatiemoment. Door maatschappelijke ontwikkelingen voelen we ons genooddaakt om stagiaires een waardering te geven voor hun stage binnen CPOB. Tegelijkertijd voelen we ons verantwoordelijk om ook voor hen goed te zorgen. Zij zijn onze toekomstige collega's. We wilden dit graag regionaal oppakken binnen het partnerschap Samen Opleiden. Helaas willen de partners eventuele sectorale afspraken afwachten. CPOB heeft besloten per 1 januari 2025 wel een stagevergoeding toe te kennen aan pabo-studenten. Hiermee hebben we vastgehouden aan de conceptafspraken die zijn gemaakt voor deze doelgroep. In 2025 willen we onderzoeken of het mogelijk is deze regeling uit te breiden voor andere hbo-studenten en mbo-studenten.

Strategische personeelsplanning (SPP)

Voor een goed HR-beleid is het belangrijk zicht te hebben op de personele ontwikkelingen, zowel kwantitatief als kwalitatief. In 2024 is gewerkt aan een kwantitatieve weergave zodat we nog beter zicht kunnen krijgen op de gevolgen van de tekorten op de arbeidsmarkt voor CPOB. Deze weergave voldoet nog niet aan onze wensen en verwachtingen. We verkennen daarom het Scenariomodel-PO. De wens is om in de analyse ook de leerlingprognoses mee te nemen. Zo kunnen we vraag en aanbod goed tegenover elkaar zetten.

Anders organiseren/ lerarentekort (project)

Vanuit het programma 'Naar een duurzamere kwalitatieve invulling van ons onderwijsaanbod' zijn we in 2024 gestart met zes pilots in het kader van anders organiseren. Het doel van deze pilots is een duurzame kwalitatieve invulling geven aan ons onderwijsaanbod die aansluit bij de ontwikkelingsbehoeften van onze leerlingen en collega's en daarnaast aan de speerpunten uit onze koers. Het borgen van de onderwijskwaliteit staat voorop. De directeuren/scholen zijn verdeeld over deze pilots. In 2024 zijn meerdere pilots gestart met als resultaat dat één school de pilot supervisiemodel draait en we een samenwerking zijn aangegaan met ECHT Onderwijs (een opleidingsprogramma voor talenten van buiten, wij noemen ze zij-instromers). Zowel de RvT als de GMR worden betrokken bij de voortgang en uitkomsten van de pilots.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Afgelopen jaar waren er geen ontwikkelingen met grote personele betekenis die nog niet aan de orde zijn gekomen.

24

Ziekteverzuim

De verzuimcoördinator (stafmedewerker HR) ondersteunt de schoolleider procesmatig en inhoudelijk tijdens re-integratietrajecten van medewerkers. De Wet Verbetering Poortwachter wordt bewaakt. Omdat frequent kortdurend verzuim één van de grootste voorspellers is voor het risico op langdurige uitval worden frequent verzuimgesprekken gevoerd. De schoolleiders voeren deze gesprekken zelf met de desbetreffende medewerker, eventueel met ondersteuning door de verzuimcoördinator. In 2023 was het verzuimpercentage 6,53% en in 2024 is het verzuimpercentage 5,45%. De meldingsfrequentie ligt onder de 1 (0,86). Landelijk ligt dit cijfer rond de 1. "Normaal" is dus één ziekmelding per jaar. Dat betekent dat een groot aantal medewerkers zich niet ziek heeft gemeld in 2024. Tweewekelijks houdt de bedrijfsarts zijn spreekuur op ons kantoor. Hierdoor is het afstemmen tussen werkgever en bedrijfsarts adequaat.

Uitkering na ontslag

Stichting CPOB stelt zich ten doel om ontslaguitkeringen van oud-medewerkers tot een minimum te beperken. Daarom zet P&O intensief in op het voorkomen van (langdurig) verzuim en, indien er toch sprake is van uitval, gedegen re-integratietrajecten. Wanneer re-integratie niet mogelijk blijkt, wordt zoveel mogelijk binnen de normen en kaders van de vernieuwde Wet Participatiefonds gehandeld bij de afwikkeling van het dienstverband. In verslagjaar 2024 was er geen sprake van uitkeringsgerechtigden van wie de uitkeringskosten op CPOB verhaald konden worden.

Om werkloosheidskosten in de toekomst te voorkomen, zetten we in op strategische personeelsplanning (zodat we tijdig zicht hebben op bijvoorbeeld een krimp in leerlingenaantallen). In het begrotingsproces wordt ingezet op de meerjaren formatieve planning. Daarnaast dragen de instrumenten die we

ontwikkelen vanuit de strategische HR-agenda stuk voor stuk bij aan de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Hierdoor voorkomen we zoveel mogelijk de uitstroom in de werkloosheidsregelingen.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Deze middelen zetten we in voor onder andere de begeleiding en coaching van startende leerkrachten en directeurs en intervisiegroepen. De besluitvorming hierover met de GMR heeft plaatsgevonden middels advies.

Strategische Personeelsbeleid

Het strategische personeelsbeleid is een directe afleiding van de Koers 2023-2027 van onze stichting. In de Koers staat de onderwijskundige visie uitgewerkt voor de genoemde periode. Ook wordt rekening gehouden met de ontwikkelingen in de wereld om ons heen. Een voorbeeld daarvan is het toenemende tekort aan onderwijzend personeel, waarop we tijdig in moeten spelen. We hebben deze vertaald naar verschillende speerpunten die hierboven zijn benoemd onder de doelen en resultaten. Daarnaast hebben we de uitdagingen rondom de arbeidsmarkt het personeelstekort vertaald naar verschillende pilots binnen Anders Organiseren. Hierin wordt nauw samengewerkt met het bestuur, de bestuurlijke beleidskring HR en de stafmedewerkers van onderwijs en kwaliteit. Op deze manier blijven we het personeelsbeleid afstemmen op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de scholen voor staan.

Het personeelsbeleid wordt geïmplementeerd door de afdeling HR waarbij de communicatie naar de medewerkers over nieuw beleid een belangrijke factor is. Door de bestuurlijke beleidskring HR wordt periodiek onderdelen van het personeelsbeleid gemonitord en worden verbetervoorstellen gedaan als uit evaluatie blijkt dat dit nodig is. Tijdens de jaarlijkse evaluatieweek worden HR onderdelen geëvalueerd met de betrokkenen. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) wordt in een vroeg stadium meegenomen in nieuw te ontwikkelen beleid of herijking van beleid. Tevens streven we de dialoog over het strategische personeelsbeleid na binnen de GMR en de MR-en van de scholen. Hierbij wordt input opgehaald die de bestuurlijke beleidskring HR en de stafmedewerkers HR vervolgens verwerken in beleidsvoorstellen.

Banenafsprak

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden. De banenafpraak (2013) is een afspraak tussen kabinet en sociale partners om meer werkplekken te creëren voor mensen met een beperking. Afgaande op het quotum zouden we in 2024 10,9 banen van 25,5 uur per week moeten invullen met mensen vanuit de doelgroep. In werkelijkheid hebben we in 2024 2,8 banen gerealiseerd. Indien we iemand vanuit de doelgroep inzetten op een functie is de belangrijkste afweging hierbij altijd dat we ook op langere termijn voldoende begeleiding kunnen bieden aan betrokkene. CPOB voert geen actief beleid dat alleen gericht is op het behalen van de banenafpraak. Wel hebben we aandacht voor diversiteit en inclusie bij werving en selectie van nieuwe medewerkers en kijken we per vacature op welke wijze we de werving vormgeven.

Werkdrukmiddelen

Om tot een beslissing te komen over de besteding van de werkdrukmiddelen zijn alle scholen gevraagd een werkdrukplan te schrijven waarin staat beschreven wat ze met de middelen willen doen. Deze middelen zijn grotendeels formatief ingezet. De MR van alle scholen zijn gevraagd voor akkoord. In 2024 zijn er geen niet-financiële maatregelen genomen om werkdruk te verminderen.

Onderzoek

Er is geen beleid op het thema onderzoek. In 2023 is CPOB gaan werken met een nieuwe organisatiestructuur. Onderdeel van die structuur is een BOT (Bestuurlijk Ontwikkel Team). In 2024 is de praktische uitvoering en invulling rondom een BOT verder uitgewerkt. Er zijn door de bestuurder meerdere BOT ingezet, waaronder BOT medewerkertevredenheid, BOT passend onderwijs, BOT ouderbijdrage en BOT professionalisering. De samenstelling bestaat uit diverse medewerkers vanuit de organisatie. Vanuit de diverse BOT's werd in het DO een terugkoppeling gegeven of input opgehaald. Dit zal verder doorontwikkeld worden in 2025.

Toekomstige ontwikkelingen

We verwachten dat investeren in werkgelek steeds belangrijker wordt om medewerkers in het onderwijs te behouden. We verwachten dat dit in de toekomst vraagt om een medewerkerstevredenheidsonderzoek die inspeelt op wetenschappelijke indicatoren die werkgelek meten.



Waar leren we?

Het onderwijs krijgt voor het grootste deel vorm binnen onze schoolgebouwen. We willen dat dit een plek is waar kinderen en collega's zich veilig maar ook uitgedaagd voelen. We streven naar een groene en duurzame omgeving waar ruimte is voor bewegen, spelen, ontdekken en groepsdoorbroken werken.

Doelen en resultaten

In het document 'Huisvestingsbeleid CPOB 2024' hebben we een visie, missie en koers beschreven en ingezet op het gebied van huisvesting binnen CPOB voor de komende jaren. Tevens hebben we hiermee het onderhoudsniveau van onze scholen, de IHP-scenario's en het MJOP inzichtelijk gemaakt. Tenslotte biedt dit beleidsdocument houvast en handvatten ter ondersteuning van besluitvorming op het gebied van huisvestingszaken.

Onze visie op huisvesting is om een inspirerende, veilige, gezonde, duurzame en inclusieve leeromgeving te creëren waarin alle leerlingen, leraren en medewerkers kunnen gedijen en zich optimaal kunnen ontwikkelen. Hierbij zorgen we ervoor dat al onze schoolgebouwen toegankelijk zijn voor alle leerlingen, ongeacht hun achtergrond, fysieke mogelijkheden of speciale behoeften. Onze scholen bevorderen inclusieve leeromgevingen, waarin elke leerling de kans krijgt om te leren en te groeien.

De veiligheid en gezondheid van onze leerlingen en personeel hebben de hoogste prioriteit. We zorgen ervoor dat al onze schoolgebouwen voldoen aan strikte bouw- en brandveiligheidsnormen en dat ze een gezonde, goed geventileerde omgeving bieden. We streven naar duurzaamheid in onze IHP's, MJOP en overige huisvestingsinitiatieven. Dit omvat onder meer het gebruik van energie-efficiënte technologieën, milieuvriendelijke bouwmaterialen en het verminderen van de ecologische voetafdruk van onze schoolgebouwen.

Onze schoolgebouwen zijn flexibel en aanpasbaar om te voldoen aan veranderende onderwijsbehoeften en technologische ontwikkelingen. We streven naar innovatieve leeromgevingen en het gebruik van moderne technologieën om ons onderwijs beter te ondersteunen en te verbeteren.

We willen dat onze schoolgebouwen dienen als gemeenschapscentra die beschikbaar zijn voor gebruik buiten de reguliere schooluren. Dit versterkt de banden tussen onze scholen en de bredere gemeenschap.

Ons huisvestingsbeleid is er om de kwaliteit van het onderwijs te ondersteunen. Dit omvat het creëren van een omgeving waarin ons personeel optimaal kan werken en leerlingen optimaal kunnen leren en zich ontwikkelen.

Daarnaast zijn we ervan overtuigd dat de kwaliteit van de leeromgeving direct van invloed is op de kwaliteit van het onderwijs dat we bieden. We zetten ons in om via voortdurende verbetering en investering aan alle genoemde voorwaarden te voldoen, hetgeen bijdraagt aan een veilige, gezonde en inspirerende leeromgeving voor alle leerlingen, leerkrachten en medewerkers van onze stichting.

We hebben de verantwoordelijkheid om de visie op huisvesting te vertalen naar concrete plannen en acties. Hierbij is het belangrijk dat er voldoende middelen beschikbaar zijn en dat er regelmatig overleg plaatsvindt met de betrokken partijen, zoals ouders, leerlingen, de lokale gemeenschap en gemeentes. Door samen te werken en te investeren in een optimale leer- en werkomgeving, kunnen we ervoor zorgen dat elk kind, leraar en medewerker de kans krijgt om zich optimaal te ontwikkelen.

Duurzaam en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Door een goed doordacht huisvestingsbeleid gericht op duurzaamheid kunnen scholen niet alleen een gezonde en stimulerende leeromgeving creëren, maar ook een positieve bijdrage leveren aan de bredere duurzaamheidsdoelstellingen van de samenleving. Uiteraard hierbij de kanttekening dat we, in het geval van nieuw- en verbouwingsscenario's, afhankelijk zijn van de gemeenten waarin CPOB actief is. Daarnaast geldt in het algemeen dat we vanuit het meerjarig onderhoudsplan genoodzaakt zijn scherpe keuzes te maken en fasegewijs te werk te gaan vanwege de financiële impact van de gewenste maatregelen.

Tijdens het ontwerpen en beheren van schoolgebouwen en - faciliteiten hebben we de focus op milieuvriendelijkheid, energie-efficiëntie en gezonde leeromgevingen.

Hierbij hebben een aantal punten voortdurend onze aandacht:

- Duurzaam ontwerp: Integratie van duurzame ontwerpprincipes bij het bouwen en renoveren van schoolgebouwen, met aandacht voor energie-efficiëntie, gebruik van duurzame materialen, maximale natuurlijke verlichting, optimale ventilatie en groene ruimtes.
- Energie-efficiëntie: Implementatie van maatregelen om het energieverbruik te verminderen, zoals het gebruik van energiezuinige verlichtingssystemen, zonne-energie, isolatie van gebouwen en het gebruik van energie-efficiënte apparaten en HVAC-systemen.
- Waterbeheer: Integratie van waterbesparende technologieën, regenwateropvangsystemen en bewustmakingsprogramma's om het waterverbruik op school te verminderen en leerlingen bewust te maken van het belang van verantwoord watergebruik.
- Afvalbeheer: Implementatie van een effectief afvalbeheerplan dat recycling, compostering en het verminderen van afval op school stimuleert, evenals educatieve programma's die leerlingen leren over afvalvermindering en recyclingpraktijken.
- Gezondheid en welzijn: Creëren van een gezonde en veilige leeromgeving door het minimaliseren van schadelijke stoffen, het waarborgen van goede luchtkwaliteit, het bevorderen van ergonomische ontwerpprincipes en het stimuleren van gezonde leefstijlkeuzes bij leerlingen en personeel.
- Educatie en bewustwording: Integratie van duurzaamheidsthema's in het leerplan, met een focus op educatieve programma's die leerlingen bewust maken van milieukwesties en hen aanmoedigen om actieve deelnemers te worden in duurzaamheidsinitiatieven op school en thuis.

- Onderhoud en beheer: Implementatie van een effectief onderhouds- en beheerplan dat regelmatige controles, onderhoudswerkzaamheden en evaluaties omvat om de duurzame prestaties van de schoolgebouwen te waarborgen en te verbeteren.
- Partnerschappen en betrokkenheid van belanghebbenden: Samenwerking met lokale gemeenschappen, ouders, leerlingen en belanghebbenden om de bewustwording over duurzaamheidskwesties te vergroten en actieve betrokkenheid te stimuleren bij duurzame initiatieven en projecten op school.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting & facilitaire zaken

BS Cingelplein: Vanaf 1 januari 2024 is de De Lingelaar in Beesd toegevoegd aan CPOB. Samen met basisschool Sint Antonius, kinderopvang KaKa, Klokhuis en Bibliotheek (Brede school Cingelplein) is, onder beheer van de gemeente West Betuwe, de nieuwbouw (TCO: € 7.9 mln) onder één dak gestart in 2024 (gereed mei 2025). De Lingelaar is vanaf maart 2024 tijdelijk gehuisvest in de Sint Antoniuschool ter overbrugging. In 2024/2025 worden er tal van keuzes gemaakt op het gebied van samenwerking, beheer, meubilair, schoolplein en de ICT inrichting.

ONS G: In juni 2024 is, onder beheer van de gemeente West Betuwe, de nieuwbouw van de Oranje Nassauschool Geldermalsen met de Openbare School Jan Harmsenhof en Chapau (KC naam nog te bepalen) gestart. Naar verwachting is de nieuwbouw gereed in kwartaal 4 van 2025. In 2024/2025 worden tal van keuzes gemaakt v.w.b. samenwerking, beheer, meubilair, schoolplein en de ICT inrichting.

MJOP: Het doel van het MJOP is om een gestructureerd kader te bieden voor het beheren en onderhouden van de fysieke faciliteiten van onze scholen gedurende meerdere jaren. Het plan is ontworpen om de instandhouding van onze schoolgebouwen en de faciliteiten te waarborgen, met inachtneming van de veiligheid van onze leerlingen en personeel. In november 2023 is het MJOP geactualiseerd op basis van de componentenmethode. Vervolgens is de impact van het MJOP op de voorziening groot onderhoud en de reserve bepaald. Hierna zijn we ontdekkend gestart met het efficiënt bijhouden van het MJOP volgens de componentenmethode. Vanaf kwartaal 4 van 2024 zijn we bezig met het comprimeren/samenvoegen van de componenten. Dit met als doel te komen tot een overzichtelijk, gedetailleerd en beleidsrijk onderhoudsplan dat gericht is op het technische beheer van onze afzonderlijke locaties. Dit verbetert de efficiëntie, kostenbeheersing en samenwerking tussen betrokkenen en waarborgt de kwaliteit van het gebouw op de lange termijn. Bij deze samenvoegingen leiden beleidsrijke afwegingen tot de aanpassingen die worden opgenomen in het MJOP.

IHP: Inmiddels zijn er voor alle vijf de gemeenten (Culemborg, Tiel, West-Betuwe, Buren en Zaltbommel) waarin CPOB actief is integrale huisvestingsplannen vastgesteld. In deze plannen zijn de toekomstige scenario's van onze scholen vastgelegd. Deze scenario's worden verder aangevuld met de onderwijs- en algemene huisvestingsvisie en verder uitgewerkt via haalbaarheidsonderzoeken (scholeneiland Drumpt, PWA W-PMS W).

DOK: Vanwege de groei van De Ontdekking zijn er een viertal tijdelijke units bijgeplaatst op het terrein van het KWC. Deze units zijn een noodoplossing, maar klimaat-technisch niet geschikt, er is geluidsoverlast en men kampt met ruimtegebrek. Richting de gemeente Culemborg is inmiddels de wens uitgesproken en neergelegd om De Ontdekking te vestigen in de Koningin Julianaschool Schoolhof, totdat de (ver)nieuwbouw op het KWC gereed is.

Bedrijfsvoering

ICT

Doelen en resultaten

Het gebruik van ICT in het primair onderwijs moet altijd worden ingebed in een breder onderwijskundig kader. Het is verstandig om goed na te denken over hoe we technologie kunnen gebruiken en welke doelen we willen bereiken met het gebruik ervan. We willen immers het leren en werken van leerlingen, leerkrachten en medewerkers ondersteunen en verbeteren, niet alleen om technologie te gebruiken omwille van technologie.

Wanneer draagt ICT optimaal bij aan ons onderwijs?

ICT draagt optimaal bij wanneer het wordt ingezet als een middel om de doelen van de onderwijsvisie te realiseren. Het is daarom belangrijk dat de onderwijsvisie en de inzet van ICT goed op elkaar worden afgestemd.

Dit betekent dat er eerst helder moet worden geformuleerd wat de doelen en visie van het onderwijs zijn en welke rol ICT hierin kan spelen. Op basis hiervan kan er een plan worden opgesteld waarin wordt beschreven op welke manier ICT kan worden ingezet om de doelen en visie van het onderwijs te realiseren.

Daarnaast is het belangrijk om te zorgen voor een goede implementatie en integratie van ICT in het onderwijs. Dit betekent dat er voldoende aandacht moet worden besteed aan de juiste technische infrastructuur, de beschikbaarheid van de juiste apparatuur en software en de benodigde scholing van docenten en andere medewerkers.

Ten slotte is het van belang om te zorgen voor een goede evaluatie en monitoring van de inzet van ICT, zodat er kan worden bijgestuurd indien nodig en de onderwijsvisie en de inzet van ICT op elkaar blijven aansluiten.

Waaraan voldoen we in 2024...en verder?

Onze ICT moet aan verschillende eisen voldoen om effectief en veilig te zijn voor leerlingen en leerkrachten en ondersteunende medewerkers. Enkele belangrijke eisen waaraan we aan voldoen zijn:

- Gebruiksvriendelijkheid: ICT-toepassingen zijn gemakkelijk te gebruiken, zonder dat onze gebruikers veel tijd hoeven te besteden aan het leren van nieuwe technologie.
- Betrouwbaarheid: Onze netwerken en toepassingen zijn betrouwbaar en functioneren goed, zodat iedereen zijn werk zonder onderbrekingen kan uitvoeren.

- Veiligheid en privacy: ICT-toepassingen zijn veilig en de privacy van leerlingen, leerkrachten en medewerkers zijn beschermd. Dit betekent dat gegevens goed moeten worden beschermd en dat iedereen veilig online kan werken.
- Pedagogische waarde: ICT-toepassingen sluiten aan op de onderwijsvisie en hebben hierdoor een pedagogische waarde en dragen bij aan de ontwikkeling van leerlingen. Ze moeten sluiten aan bij het curriculum en dragen bij aan het leren en de ontwikkeling van 21e-eeuwse vaardigheden.
- Flexibiliteit: ICT-toepassingen zijn flexibel en kunnen worden aangepast aan de behoeften en mogelijkheden van verschillende leerlingen en leerkrachten. Hierdoor kunnen we op maat gemaakte oplossingen bieden die aansluiten bij de individuele behoeften en leerstijlen van leerlingen.

Kortom, onze ICT is gebruiksvriendelijk, betrouwbaar, veilig, pedagogisch waardevol en flexibel.

Veiligheid en privacy

Veiligheid en privacy zijn belangrijke aspecten van ICT. Het is van belang dat we ons bewust zijn van de risico's en maatregelen nemen om deze risico's te beperken.

Enkele onderdelen en maatregelen die we hebben ingezet:

- **Gegevensbescherming:** We moeten zorgen voor een veilige opslag van persoonlijke gegevens en deze alleen gebruiken voor legitieme doeleinden.

Maatregelen: De AVG en Functionarisgegevensbescherming wordt extern uitgevoerd door CED Groep. Zij verzorgen het AVG beleid en de verplichte verwerkingen. Bij (vermoeden van) een datalek wordt er een melding gemaakt bij de CED Groep. Daarnaast toetsen ze ook de aangeleverde verwerkersovereenkomsten, welke centraal worden bewaard in onze omgeving en, indien mogelijk, die van Kennisnet.

- **Internetgebruik:** Het is belangrijk dat we veilig en verantwoord omgaan met internet. ICT moet zorgen voor een veilige internetverbinding en software gebruiken om ongewenste inhoud te blokkeren.

Maatregelen: Dit wordt voor ons verzorgd door de Rolfgroep. In december 2024 zijn op al onze scholen de Firewalls vernieuwd.

- **Beveiliging van apparatuur:** ICT moet ervoor zorgen dat de apparatuur die zij gebruiken, zoals Chromebooks, laptops en tablets, goed beveiligd zijn tegen virussen en hackers. Leerlingen en medewerkers dienen zich bewust te zijn van de risico's van het downloaden van onbekende bestanden en het klikken op onbekende links.

Maatregelen: We gebruiken verschillende SSID's voor verschillende groepen gebruikers. De AVG instellingen die vanuit de Google DPIA moeten worden ingesteld zijn actief. Niet alle instellingen zijn overgenomen dit heeft te maken met het feit dat de Chromebooks alleen worden gebruikt in een beheerde gastsessie zonder dat gebruikers op het systeem inloggen. Er wordt geen gebruik gemaakt van Google diensten die worden aangeboden binnen de Workspace omgeving zoals: Docs, Drive en Classrooms.

- **Bewustwording:** Scholen moeten leerlingen en medewerkers bewust maken van de risico's van ICT-gebruik en hen leren hoe zij deze risico's kunnen beperken. Dit kan bijvoorbeeld door middel van voorlichting, workshops en trainingen.

Maatregelen: De CED groep bezoekt jaarlijks een drietal scholen om medewerkers bewust te maken van risico's. De leerkrachten geven hier aandacht aan in de lessen. Nieuwe leerkrachten krijgen bij aanstelling informatie aangereikt over het ICT-gebruik en de mogelijkheden van beperking van risico's.

Door aandacht te besteden aan veiligheid en privacy, kunnen we ervoor zorgen dat leerlingen en medewerkers op een veilige en verantwoorde manier gebruik maken van ICT.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van ICT

Normenkader: IBP in het primair onderwijs staat voor Informatiebeveiliging en Privacy. Het is een belangrijk thema dat betrekking heeft op hoe scholen omgaan met gevoelige gegevens van leerlingen, ouders en medewerkers. Het doel van IBP is om ervoor te zorgen dat persoonlijke informatie goed wordt beschermd en dat scholen voldoen aan relevante wet- en regelgeving, zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Op het gebied van IBP ligt er wel een voorstel over AVG-taken en verantwoordelijkheden, dit is echter nog geen IBP beleid. Een goed IBP-beleid geeft richting aan hoe veiligheid, privacy en continuïteit worden beheerd. Het helpt risico's te verminderen, vertrouwen op te bouwen en een veilige omgeving te creëren voor alle betrokkenen. Vanuit bedrijfsvoering wordt verder gewerkt aan de ontwikkeling van de digitale infrastructuur en het voldoen aan het IBP-normenkader.

AI: Op dit moment hebben we nog geen stichtingsbreed beleid op AI. Gezien de vogelvlucht van het toepassen van AI is een helder beleid belangrijk vanwege de impact die kunstmatige intelligentie kan hebben/heeft op leerprocessen, leraren en leerlingen. We werken dit uit in het BBK BV.

Infra: We gaan ons de komende tijd voorbereiden op een aanbesteding infrastructuur. Hierbij worden we ondersteund door een nog nader te selecteren externe partij.

Communicatie

Doelen en resultaten

Dit jaar hebben alle scholen (behalve de ONSG) hun nieuwe logo en huisstijl in gebruik genomen. Daarnaast zijn de website templates live gezet en alle scholen zijn voorzien van een PR-pakket bestaande uit enveloppen, folder en welkomsttasjes.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van communicatie

In 2025 worden de rapportmappen, schoolshirts, vlaggen en flyers vernieuwd. Daarnaast is er ruimte voor een aantal scholen om aanspraak te maken op een budget waarmee zij school extra kunnen profileren.

Financieel beleid

Doelen en resultaten

Het financiële beleid geeft de kaders van de financiële huishouding van de organisatie aan en zorgt dat voor alle betrokkenen de afspraken helder zijn en verantwoordelijkheden duidelijk zijn afgebakend. Maar ook dat de organisatie financieel gezond is en de middelen zo effectief mogelijk ingezet kunnen worden. Dit beleid is een instrument waarmee de organisatie op lange termijn verantwoorde keuzes kan maken en strategisch doelen kan realiseren. Het financieel beleid is eenvoudig en transparant, met als doel besluitvorming, toezicht, medezeggenschap en budgethouderschap betekenisvol in te kunnen richten.

Vanuit het financiële beleidsplan onderkennen we een aantal beleidsmatige doelstellingen.

- Het weerstandvermogen is dekkend voor de geïnventariseerde risico's.
- De dekkingsgraden van de deelbegrotingen blijven binnen de vastgestelde bandbreedtes.
- Het financieel beleidsplan schrijft een nihil begroting voor. Binnen de begroting 2024 wijken wij hiervan af. Wij hebben bewust gekozen om af te wijken van deze doelstelling. De organisatie vraagt om, incidentiele extra investeringen binnen bepaalde deelbegrotingen. Hier liggen, voornamelijk, 2 redenen aan ten grondslag:
 - Het arbeidsmarktvraagstuk
 - Bovenmatig eigen vermogen
- Naast zorgdragen voor voldoende weerstandvermogen heeft CPOB in het verleden activiteiten gestart om het publiek en private eigen vermogen te verlagen. Hiervoor zijn een tweetal bestemmingsreserves gevormd; innovatie en strategische ontwikkeling. Het doel van deze reserves is om, aan de ene kant het (publieke) vermogen te verlagen en aan de andere kant een stimulans te geven aan onderwijsontwikkeling. Ondanks deze activiteiten blijft het vermogen toenemen. We zien dat de uitputting van deze reserves de laatste jaren stagneert, mede als gevolg van corona, NPO en basisvaardigheden subsidies.
- In 2023 is de planning en control cyclus herzien maar vooral passender gemaakt bij de behoeften van de huidige organisatie, organisatiestructuur en wettelijke kader. De basis hiervan vormde de code goed bestuur, het governance handboek en overige wettelijke kaders. We blijven de cyclus optimaliseren waarbij alle onderdelen van de organisatie opnieuw betrokken zullen worden, om zo in te kunnen spelen op de interne en externe ontwikkelingen.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting wordt in steeds nauwere samenwerking met de organisatie opgesteld op basis van visie en beleid. De organisatie ziet het belang van een beleidsrijke meerjarenbegroting steeds meer in. De vraag "welke middelen zijn beschikbaar?" wordt steeds vaker vervangen door "Wat is er nodig om de onderwijskwaliteit te borgen of te verbeteren?". Deze vraag kunnen we, als gevolg van het beleidsrijke, ook steeds vaker beter beantwoorden. Niet alleen op de korte termijn, maar ook op de lange termijn. Dat laatste vraagt nog aandacht en zal de komende jaren verder opgepakt worden.

De controller voert gesprekken met de budgethouders, geeft advies en verwerkt de financiële data in de begroting. Op basis van de leerling prognose worden de inkomsten verwerkt en toegekend aan de deelbegrotingen. Deze worden getoetst aan de kaders vanuit het financiële beleidsplan. Waar mogelijk wordt de begroting onderbouwd op beleid, visie en toekomstige behoefte. In een aantal zaken, denk aan energielasten, is dat minder van toepassing of zijn we nog niet zover om het volledig beleidsrijk te kunnen onderbouwen.

Uiteindelijk wordt de begroting voorgelegd aan de bestuurder voor akkoord en door de RvT vastgesteld. Daarnaast wordt de begroting ter info voorgelegd aan de GMR. Zij hebben geen instemmingsrecht op de begroting.

37

Investeringsbeleid

CPOB brengt jaarlijks de meerjarige behoefte aan vervangings- of verbredingsinvesteringen in kaart. Hierbij vindt een toetsing met het interne financiële beleid van CPOB plaats. Deze behoefte wordt in samenspraak tussen budgetverantwoordelijke en de controller afgestemd voor de diverse budgetten. Dit gebeurt zowel voor het komende kalenderjaar als voor de toekomstige vier jaren en geldt voor onderhoud/huisvesting, ICT, meubilair en leermiddelen. De investeringen vinden voornamelijk op schoolniveau plaats en zijn onderdeel van de meerjarige materiele schoolbegroting. In het financieel systeem vinden budgethouders hun huidige investeringen en kunnen zij toekomstige investeringen opnemen. Zo ontstaat een totaalbeeld van de investeringsbehoefte op stichtingsniveau.

Treasury

Ons huidige Treasury statuut is vastgesteld op 19 december 2016. Vervolgens zijn er (in samenspraak met de auditcommissie van de RvT) een drietal vervolgotities geschreven.

In 2018 is vastgesteld op welke wijze het private vermogen wordt teruggebracht t.b.v. de exploitatie van de scholen. Dit wordt ingevuld door financiële middelen beschikbaar te stellen voor strategie en innovatie. Deze middelen zijn beschikbaar gesteld, maar is niet/nauwelijks gebruik van gemaakt.

Er is gebleken dat CPOB de komende jaren voldoende liquide middelen heeft om aan haar verplichtingen te voldoen.

CPOB heeft haar liquide middelen belegd bij met name de Rabobank en de ABN AMRO op spaarrekeningen die direct opvraagbaar zijn. Daarnaast is er een aantal deposito's, welke de komende jaren zullen aflopen. Er zijn geen gelden belegd en CPOB maakt ook geen gebruik van financiële instrumenten zoals renteswaps, schatkistbankieren of externe financiering. De structurele private geldstroom vanuit de Steunstichting PCI is beëindigd per 2023. Deze wordt voortgezet op een projectmatige basis. CPOB verwacht geen ontwikkelingen in haar financieringsstructuur. CPOB houdt zich aan de richtlijnen Beleggen en Belenen zoals benoemd in de regeling Regeling beleggen, lenen en derivaten (OCW) 2016. Uit ons kasstroomoverzicht en de liquiditeitsindicator blijkt dat CPOB de komende jaren voldoende liquide middelen heeft om aan haar verplichtingen te voldoen. De accountant toetst de naleving van het treasurybeleid.

CPOB is financieel gezond en voldoet aan de eisen en verwachtingen van de organisatie en de stakeholders. We laten ons niet verrassen door en zijn goed voorbereid op nieuwe ontwikkelingen in financiële wet- en regelgeving. Hierdoor handelen we weldoordacht en doelgericht. Doordat de verantwoordelijkheden op de juiste plek en bij de juiste personen belegd zijn, handelen we snel en flexibel. Kenmerkend is de transparantie, het steeds weer creëren van draagvlak en het versterken van het eigenaarschap van de verantwoordelijke budgethouders. Onze financiële verantwoordingen zijn betekenisvol, begrijpelijk en reflectief van aard. Wij zetten financiën in met de overtuiging dat het een krachtig middel is om goed onderwijs mogelijk te maken.

De komende jaren zullen wij onze reserves inzetten ten gunste van het onderwijs, rekening houdend met het weerstandsvermogen en het kengetal bovenmatig eigen vermogen. Zie hiervoor ook de toelichting in de continuïteitsparagraaf op de diverse (bestemmings)reserves. CPOB beschikt niet over bestemmingsfondsen.

De wetgeving rondom de voorzieningen wordt nauwgezet gevolgd. Met uitzondering van de voorziening groot onderhoud verwachten wij stabiele voorzieningen.

- [Verwijzing/link naar treasury statuut](#)

Allocatie van middelen

De exploitatiebegroting van CPOB is opgebouwd uit twee delen, conform het financieel beleidsplan:

- Resultaat Strategie en innovatie
- Resultaat operationele bedrijfsvoering

Het resultaat operationele bedrijfsvoering bestaat uit een vijftal deelbegrotingen:

- Bestuur en organisatie;

- Gezamenlijke activiteiten;
- Personeel scholen;
- Materiele scholen;
- Privaat.

Op basis van het financieel beleid worden de kosten inzake “Strategie en Innovatie” gedekt door in het verleden gevormde bestemmingsreserves.

De deelbegrotingen inzake de operationele bedrijfsvoering worden gedekt op basis van een percentage van de publieke baten. Een uitzondering hierop is “Privaat”. Deze deelbegroting wordt volledig gedekt door de private baten of private reserves.

De dekking van de deelbegroting wordt grotendeels gevormd uit de algemene rijksbijdragen, aangevuld met specifieke subsidies behorende bij de deelbegroting. Denk hierbij aan middelen vanuit het samenwerkingsverband of gemeente. Iedere deelbegroting krijgt, op basis van een percentage, een deel van deze bekostiging toegekend. Voor iedere deelbegroting is een bandbreedte (onder- en bovengrens) vastgesteld) en ziet er als volgt uit

39

Deelbegroting	Ondergrens	Bovengrens
Bestuur & Organisatie	5,50%	6,50%
Gezamenlijke activiteiten	9,00%	10,00%
Loonkosten personeel scholen	73,50%	76,50%
Materiële uitgaven scholen	9,00%	10,00%

Deelbegroting	2024	2025	2026	2027
Bestuur & Organisatie	7,00%	6,84%	6,63%	6,55%
Gezamenlijke activiteiten	10,60%	10,50%	10,80%	10,75%
Loonkosten personeel scholen	73,24%	73,50%	73,41%	73,54%
Materiële uitgaven scholen	9,16%	9,16%	9,16%	9,16%

Personeel scholen: Bevat voornamelijk de personele lasten (lonen en salarissen, vervangingskosten, personele dotaties, etc) van de scholen.

Gezamenlijke activiteiten: Betreft activiteiten die wij als stichting gezamenlijk ondernemen; Huisvestinglasten (energie, schoonmaak, dotatie voorziening groot onderhoud,

etc), ARBO/ BGZ, bovenschoolse professionalisering, etc.

Bestuur en organisatie: De kosten die gemaakt worden door het stafbureau; salaris, systemen, externe ondersteuning, scholing, juridisch advies

Materiaal scholen: Ook wel bekend als de schoolbegroting en omvat de aan te schaffen materialen ((digitale leermethodes, ICT), school specifieke professionalisering, etc. Deze begroting wordt door de scholen besproken met de MR.

Het huidige financiële beleidsplan, met daarin het allocatiemodel, stamt uit 2018. We zien dat het model en de afgesproken dekkingpercentages niet meer passen bij de huidige organisatie. In 2025 zal het financiële beleidsplan herzien worden, met als doel het beleid en allocatiemodel meer aan te laten sluiten bij de huidige organisatie behoeftes gericht op goed onderwijs waarbij wet- en regelgeving kaderstellend zijn.

Eventuele middelen welke direct aan de scholen toegekend worden, bijvoorbeeld OAB, kleine scholentoeslag, gemeentelijke subsidies, worden direct aan de scholen toegekend en vallen daarmee buiten bovenstaande allocatie regels.

40

Onderwijsachterstandenmiddelen

Het uitgangspunt bij de verdeling van deze middelen zijn de CBS-achterstand scores en de subsidie bepaling daarop. Deze score en ook de bekostiging worden toegekend aan een specifieke BRIN. Waar een BRIN meerdere locaties heeft, is de interne allocatie gebaseerd op de oude gewichten regeling dan wel de inspectiescore. In overleg met de scholen zijn deze middelen volledig aan de formatie toegekend.

De middelen worden door de scholen ingezet voor o.a. uitvoering van specifieke programma's (o.a. Pyramide), inzet van onderwijsassistenten en klassenverkleining. Gerichte aandacht voor met name taalontwikkeling d.m.v. bijvoorbeeld pre-teaching is succesvol gebleken bij het terugdringen van achterstanden.

Planning en controlecyclus

CPOB hanteert de PDCA-cyclus voor het opstellen en volgen van de begroting, zowel jaarlijks als meerjarig. In dit proces zijn de schooldirecteuren en bovenschoolse stafmedewerkers betrokken. Samen met de controller stellen zij de begroting op binnen hun verantwoordelijkheden. Deze begrotingen zijn zoveel mogelijk beleidsmatig onderbouwd. Waar dat (nog) niet van toepassing is wordt toegewerkt naar een beleidsrijke begroting. Periodiek wordt de voortgang schriftelijk gerapporteerd aan bestuur en RvT.

In de voortgangsrapportage wordt, sinds 2024, een koppeling gemaakt met de risicoparagraaf. Eventuele afwijkingen tov de begroting, en gekenmerkt zijn als een risico, worden daarbij toegelicht. In overleg met de bestuurder en de budgethouder wordt gevraagd om, indien noodzakelijk, bij te sturen. De afgelopen jaren zien wij dat de afwijkingen meestal positief zijn ten opzichte van de begroting. CPOB heeft niet het beleid om reserve te creëren en wil de beschikbare middelen inzetten voor het onderwijs en de leerlingen. In 2024 zijn wij dan ook nog meer actief gaan handelen, bij positieve afwijkingen. Dit resulteert in meer afgewogen besluiten om niet ingezette middelen, alsnog in te gaan zetten. En dat zien we direct terug in het resultaat over 2024.

De financiële voortgangsrapportage, welke 4 maandelijks wordt opgesteld, wordt voorgelegd aan de bestuurder en aan de commissie Huisvesting en Financiën. De commissie deelt eventuele bevinden met de Raad van Toezicht.

Directeuren hebben de mogelijkheid om de financiële voortgang van hun materiele schoolbegroting realtime te volgen in een rapportage tool waarin zij ook begroten. Het betreft hier de materiele uitgaven. In het salarissysteem hebben zij de mogelijkheid om de formatieve voortgang te volgen. In de toekomst willen wij dit graag combineren in één systeem. De directeur legt verantwoording af aan de bestuurder.

De begroting van de bovenschoolse budgethouders komt enerzijds tot stand door beleidsmatige ontwikkelingen opgenomen in van het MeerJarenBestuursPlan. De input hiervoor wordt door de verschillende beleidskringen en de stafmedewerkers zelf geleverd. Maar ook de on going business , zoals energie, ARBO, afschrijvingen zijn onderdeel van hun begroting. Het MeerjarenBestuursPlan wordt getoetst aan de strategische koers.

Toekomstige ontwikkelingen

- Als organisatie hebben wij de afgelopen jaren diverse trajecten gestart voor het optimaliseren van onze beleidsrijke begroting. In 2025 zal een nieuwe stap gezet worden. De formatie op scholen wordt nu toegekend op basis van FPE's (FormatiePlaatsEendheden) en gedurende het jaar wordt daar ook op gestuurd, terwijl de financiële risico's (euro's) bovenschools liggen. We zullen de overstap maken naar sturen op euro's op schoolniveau, waarbij we de materiele- en personele schoolbegroting kunnen gaan samenvoegen. Hiermee stappen we af van het FPE-model en komt het financiële risico (ipv FPE-risico) bij de scholen te liggen. Dit geeft de scholen meer inzicht, stuurruimte en is een verdere opstap naar meerjarig beleidsrijk begroten. Ook zorgt het dat de gesprekken gevoerd kunnen worden over de meerjarige effecten, risico's en beheersmaatregelen op schoolniveau. We beschikken over de tools om dit ook te kunnen ondersteunen. Dit in tegenstelling tot de FPE-systematiek.

- CPOB beschikt over een bovenmatig publiek eigen vermogen. In het verleden heeft CPOB hierop ingespeeld door een deel van dat vermogen te bestemmen voor (onderwijs) innovatie. Dit had een tweeledig doel; terugdringen van vermogen en innovatie in het onderwijs een stimulans te geven. De afgelopen jaren zien we echter dat het gebruik van deze middelen afloopt. 2025 willen gebruiken om een passende visie op onze reserves te vormen en nieuwe passende activiteiten ontwikkelen om het bovenmatig publiek eigen vermogen te verminderen. De beleidskring Bedrijfsvoering zal hierover een advies uitbrengen aan het bestuur.
- In 2025 zal CPOB het bestaande financieel beleidsplan gaan herzien, een nieuwe risicoanalyse opstellen en visie op vermogenspositie passend maken bij de huidige interne behoefte en externe regelgeving.
- Voorziening groot onderhoud: naar verwachting worden de IHP's en de haalbaarheidsonderszoeken bij de gemeentes in 2025 vastgesteld. Dit geeft input voor het toekomstige onderhoud en bepaald mede de voorziening.
- Vanaf 2025 zullen periodieke (4 keer per jaar) financiële gesprekken met budgethouders gevoerd worden. Het doel is om meer inzicht en meer grip te krijgen voorzwell de budgethouders als het bestuur. Zodat nog beter keuzes en afwegingen gemaakt kunnen worden en de beleidsrijkheid te vergroten.

Verantwoording van de financiën

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van stichting CPOB. Het geeft de belangrijkste financiële gegevens weer en is los van de jaarrekening te lezen. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief (2025-2029) en de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans 2024.

Naast de zogenaamde “on-going business” hebben de hierboven besproken ontwikkelrichtingen ook financiële effecten. Hieronder een weergave per ontwikkelrichting.

Ontwikkelrichting	Onderdeel		Bedrag
Levensbeschouwelijk burgerschapsvorming	Burgerschap	€	20.000
Hoe leren we	De Overstap 10-13 onderwijs	€	16.500
	Pedagogisch didactisch handelen	€	25.000
	Hoogbegaafden onderwijs	€	57.600
	Bosklas	€	159.750
Wat leren we	Herijken kwaliteitskader	€	40.000
	Versterken reken onderwijs	€	13.680
Van wie leren we	Anders organiseren	€	5.000
	Goed werkgeverschap	€	331.300
	Loopbaanontwikkeling	€	491.167
	Professionalisering	€	19.000
	Strategische HR agenda	€	15.000
Waar leren we	IBP normenkader	€	6.050
	Optimalisatie contracten beheer facilitair	€	5.000
Kom maar op wereld	Ontwikkelen basispakket PR	€	82.200
	Logo ontwikkeling	€	13.500

43

3.1 Leerling- en personele ontwikkelingen in meerjarig perspectief

De leerling- en personele ontwikkeling is weergegeven conform de meerjarenbegroting 2025-2027 van CPOB.

Ontwikkeling leerlingaantallen

Betreft	Werkelijk				Prognose				
	1-2-2022	01.02.2023	01.02.2024	01.02.2025	Bestuur	Bestuur	Bestuur	Bestuur	Bestuur
	01.02.2025	01.02.2026	01.02.2027	01.02.2028	01.02.2029				
KBS	185	173	167	152	152	152	152	152	152
De Ontdekking	22	23	72	111	113	125	125	125	125
KWA	318	321	354	381	377	390	390	390	390
ONS-C	527	550	546	550	556	575	590	605	605
PWA - C	212	221	220	217	216	205	205	205	205
PWA - W	143	143	130	129	130	125	120	120	120
PMS - P	193	187	181	163	173	175	178	183	183
PMS- W	80	79	81	82	86	80	80	80	80
PCS	196	196	188	198	196	193	193	193	193
MST	197	184	176	171	174	171	170	168	168
ONSG	197	178	162	157	157	157	157	158	158
FVP	61	57	60	71	63	63	65	65	65
Bosklas					6	20	20	20	20
GST	172	166	147	146	148	146	141	140	140
KV/H	116	105	106	100	100	100	100	100	100
KLB	110	113	125	140	143	147	151	155	159
DDS	39	34	35	35	36	33	30	28	28
DHS	319	322	302	312	311	310	308	305	305
DLB	249	256	254	247	255	260	265	270	270
LLR			81	78	80	75	72	73	73
Subtotaal BAO	3336	3308	3387	3440	3472	3502	3512	3535	3539
KJS	188	163	156	125	140	140	140	140	140
Totaal	3524	3471	3543	3565	3612	3642	3652	3675	3679
Verschil	74		72	22	69	30	10	23	4

CPOB ontwikkelt en dat zien we terug in de geprognostiseerde lichte groei van leerlingaantallen. Deze stijging wordt grotendeel veroorzaakt door de groei op de ONS-C en DLB en het verwachte effect van het HB onderwijs (de Bosklas) op de Freulle van Pallandt. Daarnaast zien we een onverwachte groei op de KWA in 2024, welke zich deels doortrekt naar de komende jaren. Deze (incidentiele) groei is veroorzaakt door het sluiten van een andere school in hetzelfde pand.

De ontwikkeling binnen het SBO (KJS) is lastig in te schatten en is afhankelijk van het aantal doorverwijzingen. We verwachten een daling van leerlingaantallen, maar hoeveel is op dit moment moeilijk in te schatten. Hier speelt ook de afbouw van het SBO+ onderwijs een rol. De DDS laat een lichte daling zien. Deze

ontwikkeling volgen we zorgvuldig waarbij kwalitatief goed onderwijs en de continuïteit daarvan belangrijke criteria zijn voor het bepalen van de toekomst van de school.

FTE ontwikkeling vaste formatie

Grofweg zouden we kunnen zeggen dat de personele inzet afhankelijk is van het aantal leerlingen. De verwachting is dan ook dat, bij de hierboven beschreven ontwikkeling, het aantal FTE ook vrijwel gelijk blijft. Het betreft hier de inzet op de vaste formatie en staat los van eventuele bestuurlijke en strategische keuzes.

FTE Vaste formatie	2025	2026	2027	2028	2029
DIR	15	15	15	15	15
OP	165	167	166	166	168
OOP	34	34	34	34	34
Totaal	213	217	215	215	217

Lonen en salarissen	2025	2026	2027	2028	2029
Vaste formatie	€ 19.014.672	€ 19.327.128	€ 19.114.069	€ 19.197.309	€ 19.354.809
Vervangingskosten	€ 1.950.532	€ 1.968.037	€ 1.958.225	€ 1.962.763	€ 1.965.835
Lonen en salaris overig	€ 4.541.248	€ 4.499.751	€ 3.765.793	€ 3.205.103	€ 3.263.830
Totaal	€ 25.506.452	€ 25.794.916	€ 24.838.087	€ 24.365.175	€ 24.584.474
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Vaste formatie	2025	2026	2027	2028	2029
Lonen en salarissen	€ 18.922.439	€ 19.234.895	€ 19.021.836	€ 19.105.076	€ 19.262.576
Arbeidsmarkttoelage	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233
Totaal beschikbaar	€ 19.014.672	€ 19.327.128	€ 19.114.069	€ 19.197.309	€ 19.354.809
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	213	217	215	215	217

Vervangingskosten	2025	2026	2027	2028	2029
Vervangingskosten	€ 1.950.532	€ 1.968.037	€ 1.958.225	€ 1.962.763	€ 1.965.835
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	22	22	22	22	22

Lonen en salaris overig	2025	2026	2027	2028	2029
Lonen en salarissen overig	€ 4.541.248	€ 4.499.751	€ 3.765.793	€ 3.205.103	€ 3.263.830
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	51	51	42	36	37

3.2 Financiële ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Balans 2024-2029

Activa		31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
		€	€	€	€	€	€
Vaste activa							
Materiële vaste activa	1						
Gebouwen en terreinen	1.1	741.544	804.847	1.101.567	1.068.370	2.037.995	2.190.099
Inventaris en apparatuur	1.2	2.671.302	3.226.802	3.123.351	2.868.961	2.340.147	2.340.147
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.3	509.433	471.879	422.481	378.740	327.929	327.929
		<u>3.922.279</u>	<u>4.503.528</u>	<u>4.647.399</u>	<u>4.316.071</u>	<u>4.706.071</u>	<u>4.858.175</u>
Financiële vaste activa	2						
Overige	2.2	625.088	325.088	25.088	25.088	25.088	25.088
			<u>325.088</u>	<u>25.088</u>	<u>25.088</u>	<u>25.088</u>	<u>25.088</u>
Vlottende activa							
Vorderingen	3						
Debiteuren	3.1	58.573	58.573	58.573	58.573	58.573	58.573
Ministerie van OCW	3.2	0	0	0	0	0	0
Overige overheden	3.3	51.253	0	0	0	0	0
Overlopende activa	3.5	392.013	392.013	354.872	354.872	354.872	354.872
		<u>501.839</u>	<u>450.586</u>	<u>413.445</u>	<u>413.445</u>	<u>413.445</u>	<u>413.445</u>
Liquide middelen	4						
Tegoeden op bank- en girorekeningen	4.1	12.196.072	9.909.762	9.372.485	9.471.416	8.808.856	8.461.386
Deposito's	4.2	771.802	771.802	771.802	771.802	771.802	771.802
		<u>12.967.874</u>	<u>10.681.564</u>	<u>10.144.287</u>	<u>10.243.218</u>	<u>9.580.658</u>	<u>9.233.188</u>
		<u>18.017.080</u>	<u>15.960.766</u>	<u>15.230.219</u>	<u>14.997.822</u>	<u>14.725.262</u>	<u>14.529.896</u>

Materiele vaste activa

In overleg met de bovenschoolse budgethouders en de directeuren worden de investeringen voor de komende jaren bepaald. Dit gebeurt op basis van de huidige investeringen (vervangingen) en de verwachte behoeften.

Investerings	2025		2026		2027		2028		2029	
Gebouwen	€	85.800	€	321.000			€ 1.037.402		€ 227.463	
ICT	€	692.465	€	411.360	€ 270.520		€ 112.495		€ 74.869	
Inventaris	€	218.000	€	21.000	€ 51.200		€ 8.600		€ 122.977	
Onderwijs Leerpaketter	€	284.500	€	134.500	€ 91.123				€ 34.140	
Boekresultaat	€	27.204	€	-496	€ 504		€ 504			
Installaties	€	1.000								
Overig	€	12.500	€	2.149	€ 8.100					
Totaal	€	1.321.469	€	889.513	€ 421.447		€ 1.159.001		€ 459.449	

48

Investerings gebouwen

Wij zien steeds vaker dat bij nieuwbouwprojecten gemeenten een eigen bijdrage, in het kader van verduurzaming, vragen. Deze varieert per gemeente en per gebouw en worden besproken bij het concretiseren van het nieuwbouwtraject. De uitwerkingen van de IHP's bij de verschillende gemeentes vinden nog plaats en de bijdragen kunnen dan ook nog niet exact bepaald worden.

Wij hebben daarom gewerkt met aannames: wat zou de nieuwbouw ons moeten kosten en wat zou de bijdrage van CPOB dan zijn (percentage)? Op basis van de IHPs zien we dat vanaf 2028 diverse nieuwbouw trajecten afgerond zijn, de eigen bijdrage geleverd is en geactiveerd wordt. Dit resulteert in een (bijna) verdubbeling van de boekwaarde van gebouwen.

Liquide middelen

De liquide middelen ontwikkelen zich op basis van kosten en opbrengsten, van verwachte investeringen en onttrekkingen aan voorzieningen. De komende 2 jaar zien we nog relatief grotere daling van de liquide middelen, als gevolg van uitgaven inzake NPO, Next Step en bijdragen aan nieuwbouw trajecten. Hier staan geen directe inkomsten (meer) tegen over en worden gedekt uit de diverse reserves van CPOB.

		31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
		€	€	€	€	€	€
Eigen vermogen	5						
Algemene reserve	5.1	3.698.088	3.796.899	3.628.600	3.803.642	3.998.594	4.135.404
Bestemmingsreserve publiek	5.2	3.658.436	2.270.441	1.815.103	1.358.023	1.191.943	1.160.455
Bestemmingsreserve privaat	5.3	1.931.105	1.818.046	1.707.487	1.596.928	1.486.834	1.377.485
		<u>9.287.629</u>	<u>7.885.386</u>	<u>7.151.190</u>	<u>6.758.593</u>	<u>6.677.371</u>	<u>6.673.344</u>
Voorzieningen	6						
Personeelsvoorzieningen	6.1	739.249	655.829	655.829	655.829	655.829	655.829
Overige voorzieningen	6.2	3.761.127	3.483.214	3.500.278	3.660.478	3.469.140	3.277.802
		<u>4.500.376</u>	<u>4.139.043</u>	<u>4.156.107</u>	<u>4.316.307</u>	<u>4.124.969</u>	<u>3.933.631</u>
Kortlopende schulden	7						
Crediteuren	7.1	763.429	763.429	763.429	763.429	763.429	763.429
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.3	1.130.164	1.130.164	1.130.164	1.130.164	1.130.164	1.130.164
Schulden terzake pensioenen	7.4	310.205	310.205	310.205	310.205	310.205	310.205
Overige kortlopende schulden	7.5	205.996	205.996	192.581	192.581	192.581	192.581
Overlopende passiva	7.6	1.819.281	1.526.543	1.526.543	1.526.543	1.526.543	1.526.543
		<u>4.229.075</u>	<u>3.936.337</u>	<u>3.922.922</u>	<u>3.922.922</u>	<u>3.922.922</u>	<u>3.922.922</u>
		<u>18.017.080</u>	<u>15.960.766</u>	<u>15.230.219</u>	<u>14.997.822</u>	<u>14.725.262</u>	<u>14.529.896</u>

Eigen vermogen

Het eigen vermogen ontwikkelt zich door de verwachte resultaten op de diverse onderdelen van de exploitatiebegroting. In de toelichting op de exploitatiebegroting worden de effecten op de vermogens ontwikkeling toegelicht.

De algemene reserve is opgebouwd uit het resultaat van de operationele bedrijfsvoering. Jaarlijks wordt het exploitatieresultaat toegevoegd (positief, dan wel negatief) aan de algemene reserve. CPOB houdt deze reserve o.a. om toekomstige risico's af te dekken. De inzet van deze middelen is gebonden aan overheidsregels en mogen niet voor alle activiteiten ingezet worden.

De bestemmingsreserves dienen een specifiek doel; denk aan NPO en Next step. De activiteiten binnen deze doelen worden niet (direct) gedekt uit de overheidsinkomsten, maar uit de middelen die gealloceerd zijn vanuit de reserve.

Publieke reserves zijn opgebouwd uit overheidsinkomsten vanuit het verleden en zijn ook gebonden aan overheidsregels. Private reserves zijn in het verleden gevormd door activiteiten welke niet gedekt werden door overheidsinkomsten. De inzet van de private is minder gebonden aan overheidsregels.

Zie voor een verdere specificatie van de reserves de jaarrekening 2024.

Voorzieningen

De personele voorzieningen blijven gelijk. CPOB hanteert hierbij het principe dat de personele bezetting grotendeels gelijk blijft, waardoor we kunnen veronderstellen dat er geen grote ontwikkelingen in de personele voorzieningen plaats zullen vinden. De voorziening langdurig zieken, wordt gedurende het boekjaar meerdere malen herzien op basis van de dan geldende situatie. De toekomst blijft lastig te voorspellen, dus blijft ook deze gehanteerd op het niveau van eind 2024.

De voorziening groot onderhoud ontwikkelt zich op basis van het in 2023 herziene MeerJarenOnderhoudsPlan. Wij volgen het MJOP kritisch en stemmen deze dan ook periodiek af met de ontwikkelingen van de gebouwen binnen de stichting. Dit zorgt voor fluctuaties in de dotatie, zoals opgenomen de begroting. Echter zien we ook dat de effecten van de IHP's niet duidelijk zijn. Hoewel een er een aantal IHP's vastgesteld zijn, starten nu de haalbaarheidsonderzoeken. Deze zullen in de loop van 2025/2026 meer duidelijkheid geven.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zullen grotendeels gelijk blijven.

Kengetallen

De kengetallen laten zien dat CPOB op financieel gebied gezond is en blijft.

Kengetallen

Betreft	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 Norm	
Vermogenspositie	1,550	1,270	1,083	1,016	1,019	1,242	1,407	1
Solvabiliteit 2	0,805	0,765	0,753	0,742	0,738	0,734	0,730	0,300
Liquiditeit	4,005	3,185	2,828	2,691	2,717	2,548	2,459	0,750
Weerstandsvermogen	19,960	18,84%	11,26%	8,31%	8,26%	6,66%	6,10%	Divers
Rentabiliteit	2,660	-0,66%	-1,63%	-2,35%	-1,27%	0,27%	0,09%	0,000
Personele lasten tov Rijksbijdragen	84,820	87,08%	86,91%	87,63%	86,04%	84,37%	84,70%	
Personele lasten tov Totale lasten	81,060	82,97%	83,01%	83,20%	82,58%	82,28%	82,51%	
Algemene reserve tov Totale baten	19,700	12,50%	12,28%	11,72%	12,51%	13,14%	13,53%	
Voorzieningen totv Totale baten	14,000	15,21%	13,39%	13,42%	14,19%	13,56%	12,87%	
Werkkapitaal	34,300	31,24%	23,27%	21,43%	22,14%	19,95%	17,37%	
Investerings tov Totale baten	2,790	2,99%	4,27%	2,87%	1,39%	3,81%	1,50%	

Een aantal drietal opvallende ontwikkelingen zijn:

- Schommeling in de vermogenspositie;
- Daling van het weerstandsvermogen
- Daling van het werkkapitaal.

Vermogenspositie

Het kengetal signaleringswaarde vermogenspositie geeft aan of een onderwijsinstelling beschikt over mogelijk te veel publieke middelen in de reserve.

Als gevolg van de inzet van algemene reserve voor de next step activiteiten zien we dat onze vermogenspositie verder daalt naar de inspectie streefwaarde van 1. Op het moment dat die activiteiten stoppen loopt de waarde verder op 1. Dat vraagt actie voor CPOB en een verdere beleidsrijke langere termijnvisie.

De inspectie hanteert dit kengetal als een opening voor het gesprek rondom het vermogen van een stichting. Het risico bestaat dat stichtingen met een bovenmatig eigen vermogen, gekort worden op de rijk bekostiging.

Weerstandsvermogen en werkkapitaal

Ook het weerstandsvermogen laat een, als gevolg van ingezette acties, dalende trend zien. Dit wordt, met name in 2028 en 2029 veroorzaakt door investeringen in gebouwen, in de vorm van een bijdrage aan de gemeente.

Dat geldt ook voor het werkkapitaal.

Voor CPOB staan, een groot deel van onze scholen op de nominatie voor nieuwbouw, dan wel verbouw. Variërend in een perioden van 0-5 en 5-10 jaar. Wij zijn in afwachting van het definitief vaststellen van de IHP's/haalbaarheidsonderzoeken binnen de verschillende gemeente, zodat we de mogelijke effecten zichtbaar kunnen maken.

Risico's

CPOB heeft in 2017 een risicoanalyse gemaakt. Hierin zijn verschillende risico's beschreven en een gewogen financieel gevolg vastgesteld.

In 2024 zal deze herzien worden. Hieronder de voorlopige opzet van deze herziening. Deze is opgesteld in samenspraak met de beleidsmedewerkers en bestuurder. De verdere uitwerking/optimalisatie zal plaatsvinden in samenwerking met Verus en eind 2024 afgerond zijn.

Voor deze begrotingsperiode komen de volgende risico's naar voren

Risico	Omschrijving	Conclusie
GPL 2025	Voor 2024 is uitgegaan van een GPL van € 89.100,00	Effect: ● -1 Kans: ● 0 Risico: ● -1
Herrekening bekostiging 2025 en verder	In de begroting is, op advies van de po-raad, rekening gehouden met een herrekening van 2,95% (BAO) en 3,13% (SBAO) van de rijksbekostiging	Effect: ● 0 Kans: ● 1 Risico: ● 0
Innovatie	Er worden ontwikkelplannen ingedient, waarmee geen rekening is gehouden in de begroting.	Effect: ● 1 Kans: ● -1 Risico: ● 1
Groeibekostiging	Op basis van de gemiddelde instroom en uitstroom van leerlingen	Effect: ● 0
	leerlingen is een prognose voor de groeibekostiging	Kans: ● -1 Risico: ● -1
Voorziening, dotatie groot onderhoud en kosten klein onderhoud	2024 is het eerste jaar waarin de componenten methode van toepassing is. De daadwerkelijk gevolgen zijn nog niet volledig in zicht	Effect: ● -1 Kans: ● -1 Risico: ● -1
Ziekteverzuim	Als trendbreuk is het ziekteverzuim voor 2025 en verder geschat op 6%, waar dit voorgaande jaren 7% tot 8% was.	Effect: ● 0 Kans: ● -1 Risico: ● 0
Bepo middelen	Er is geen uitsluistel over het definitieve bedrag per leerling vanuit Bepo voor 2025 (aug - dec) en verder	Effect: ● 0 Kans: ● -1 Risico: ● -1
Schoolpeinen	Geen beleidsrijke onderbouwing, wel een risico opslag in het verleden opgenomen.	Effect: ● 0 Kans: ● -1 Risico: ● 1
Aanbestedingen	Diverse aanbestedingstrajecten zullen in 2025 gestart worden Internet Leermiddelen	Effect: ● 0 Kans: ● -1 Risico: ● -1
Krapte arbeidsmarkt	De krapte op de arbeidsmarkt geeft een risico op de inzet van (duurder) extern personeel, voor zowel OP als directie.	Effect: ● 0 Kans: ● -1 Risico: ● 0

	Oorzaakbeperkende maatregelen	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in I
Onderwijs en kwaliteit					
1	Kritische blik bij vorming extra groep (onderzoeken hoe onderwijs zich moet gaan ontwikkelen; opleiden van personeel met een expertise om extra ondersteuning te kunnen bieden (gedragsspecialist, orthopedagoog, rekenspecialist, jonge kind ed.)	Groeiregeling, wel extra groepen maar extra geld van DUO is onzeker	Financieel - financieel (dekking zal worden gemist, zowel financieel als kennis/kunde)	M	I 80.000
2	Bestuurskwaliteit systeem, KOM gesprekken, interne audits (liggen maatregelen alleen in technocratische beperkingen of ook bij kwaliteit van bemensing (handelingenverlegen?))	Kwaliteit van het onderwijs niet op orde (scores blijven achter op doelen, invoering Passend Onderwijs, kwaliteit zorgsysteem onvoldoende, onvoldoende in staat om vernieuwing te realiseren)	Financieel, imago, kwaliteit Kwetsbaarheid rond sleutelfiguren (bijv leemte bij directie) heeft direct gevolg voor opvolging (recruitmentkosten) en vervanging (tijdelijk extern of intern en daarmee verhoogde werkdruk). Kwaliteit van onderwijs staat onder druk dan is de kans dat de werkdruk verhoogd aanwezig. Bij te lang achterblijvende onderwijsresultaten staat de reputatie op het spel en in het ergste geval minder aanmeldingen nieuwe leerlingen	M	I 150.000
3	Goede aandacht bij invullen in formulieren. Goed PR beleid, kwaliteitsonderzoek. Toekomstscenario maken voor kleine scholen	R3 Negatieve ontwikkeling II aantallen.	Financieel (20 II ad 16,100) School komt onder de ophelingsnorm. Inleveren Brinnummer	M	I 100.000
Personeel					
4	aantrekkelijk werkgeverschap (Topwerkgever) slim/anders organiseren, 'omdenken' ontzorgen lesgevend personeel en directieuren kleinere klassen, meer samenwerking, strategische personeelsplanning/HRM beter taakbeleid, vitaliteitsbeleid (maatwerk) goede begeleiding van starters/jong personeel meer zijinstromers opleidingstrajecten invloed op politiek via koepels zoals PO-Raad en Verus	Dreigend tekort aan (gekwificeerd) personeel a.g.v. verhoogd ziekteverzuim	werkdruk wordt als (te) hoog ervaren (medewerkers geven aan moeite te hebben om te kunnen voldoen aan de eisen van het werk binnen de daarvoor gestelde tijd) toenemend werkstress en verzuim hoge kosten inhuren OP onderwijskwaliteit blijft achter (bij de ambities) kans op neerwaartse spiraal, terugloop II aantallen en/of imago schade	M	I 300.000
5		Stijgende WGA premie		PM	

	Oorzaakbepalende maatregelen	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H / M / L)	Fin. gevolg (schatting) in 1
Bestuur en organisatie					
	Afhankelijk van de oorzaak, deze is nu nog onbekend	Ontslagbeleid (PO niet op orde, kantonrechter, participatiefonds) transitievergoeding	Kans op verhoogde juridische kosten. Intern morele schade (langsepende ontslagprocedures omdat kennis onvoldoende is?). Geen ruimte voor nieuwe medewerkers zolang het fte "bezet" is waardoor er onvoldoende menskracht is hetgeen kan leiden tot verhoogde werkdruk bij collega's	L	1 600.000
		Onbehoorlijk bestuur brede scholen		PM	
		Borging van rol van bestuurder (is geregeld via vz RYT, er is een protocol) Breder verband: Duurzame continuïteit van de bestuurlijke organisatie verder onder druk (Te)veel kennis is belegd bij sleutelfiguren waardoor noodzakelijke	Gevolgen: 1. risico van uitval sleutelfiguren 2. expertise moet veelal worden ingehuurd	L	1 125.000
Bedrijfsvoering					
3	Vanuit constatering naar beleidsdijk maken. Interne financiële doelen formuleren per thema en daarop alloceren (bestemmingsreserve). Toetsen aan welke doelstelling vanuit beleid deze allocatie voldoet.	Kostenbeheersing slaagt onvoldoende (stijgende structurele lasten waar geen aanvullende bekostiging voor wordt gegeven)	inconsistente bekostiging minder structurele en meer incidentele middelen verzwaring administratieve lasten	M	1 300.000
10		Risico's voortvloeiend uit wet- en regelgeving		M	1 50.000
11		R12 Veranderen/verdwijnen van bestaande subsidies en geen vervanging. Denk aan kleine scholentoeslag, professionalisering, SWV middelen, middelen gemeente		PM	
12		R20 Afroning bovenmatig eigen vermogen door overheid		PM	
13	de onderliggende processen optimaliseren en actualiseren professionalisering door bijvoorbeeld specialisatie binnen servicebureau	R2 bekostigingsconfetti (vrees voor meer personeelslasten met de komst van de onderwijsregio's)	structureel financieel tekort (m.n. personeelsbudget) interen op vermogen, nog meer incidentele bekostiging	M	1 300.000
14	oefenen, bewustwording goede back-up, back-up policy IT audit/risico's security beleid (werken aan compliance; regelmatig passwords veranderen) onderzoek naar alternatieve stroomvoorziening (aggregaat, batterij)	R16 ICT uitval, beschikbaarheid goed internet => inbreuk op integriteit van ICT-systemen en/of data (inclusief stroomuitval) R16.1 Databereikbaarheid / datalekken (AVG) datagijzeling	de school/dienst (administratie, leerlingenvolgsysteem, rooster, examen et cetera) kan niet/niet volledig meer functioneren en vallen stil datalekken claims imageschade	M	1 200.000

	Oorzaakbeperkende maatregelen	Gebeurtenis	Gevolgen	Kans (H / M / L)	Fin. gevolg (schatting) in I
Investing					
15		R15 Onvoorziene uitgaven in onderhoudssfeer. Duurder onderhoud (prijsstijging) Effecten toepassing componenten methode (calculatie)		L	I 200.000
16		R17 Risico bij eigen bijdrage nieuwbouw / renovatie		L	I 200.000
17	professionalisering van de inkoopfunctie binnen het servicebureau samenwerking zoeken met onderwijspartners letten op attitude (bijvoorbeeld met instellen van temperatuur en gebruik van licht in ruimten) kritisch zijn op energieverbruik	R14 leegstand - meer kosten dan bekostiging => kostenbeheersing slaagt onvoldoende (stijgende kosten waar geen aanvullende bekostiging voor wordt gegeven)	inconsistente bekostiging minder structurele en meer incidentele middelen verzwaring administratieve lasten	M	I 200.000
Overige risico's (wet en regelgeving, sociale veiligheid, enz.)					
18	gedragscode, scholing => bewustwording creëren (wat kan wel, wat kan niet), meldpunt (waar kan iemand terecht met zijn zorgen), regelmatige communicatie	R13 fraude zoals opkrikken onderwijsresultaten, privégebruik materialen, gebruik tijd werkgever voor privé aangelegenheden, spookpersoneel, etc.	imago kan negatief beïnvloed worden => afnemend leerlingaantal => verlies van financiële middelen => gaat ten koste van onderwijs en bedrijfsvoering => negatieve invloed op onderwijskwaliteit	L	I 100.000
19	veiligheidsnetwerken in- en extern personeel trainen preventieactiviteiten, 'antennes' gebruiken hiervan goed bewust zijn, delen, aandacht blijven geven in het team en in de lessen agenderen ouderbetrokkenheid leerlingenraad betrokken houden organisatie (o.a. crisisteam) op orde hebben en actualiseren van protocollen communicatieplan voor calamiteiten actualiseren	R8 fysieke en/of sociale (ernstige) veiligheidsincidenten	verminderde bestuurbaarheid gevoel van onveiligheid bij personeel en leerlingen hogere ervaren werkdruk hoger ziekteverzuim onrust imago schade (grote) uitstroom/minder instroom leerlingen minder tijd/aandacht voor het primaire proces (onderwijs geven)	M	I 50.000

Financiële ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Toelichting op de resultaatontwikkeling

CPOB beschikt over een bovenmatig publiek eigen vermogen. Dit geeft ruimte om publieke reserves te gebruiken voor de ontwikkeling van de organisatie. Ook de RvT ziet deze mogelijkheid en heeft hiervoor reeds eerder akkoord gegeven. We benutten deze middelen voor dekking van het loopbaanbeleid (Next Step!) tot en met 2027. Hiermee kunnen we deels het hoofd bieden aan de krapte op de arbeidsmarkt. In de cijfers zien we dat terug in een negatief resultaat op de operationele bedrijfsvoering. Vanuit de algemene publieke reserve zijn deze middelen gealloceerd in een bestemmingsreserve Next Step. Na afloop van de inzet zien we een positief resultaat ontstaan.

Resultaat ontwikkeling

Betreft	2025	2026	2027	2028	2029
Innovatie	€ -6.810	€ -5.338	€ -7.080	€ -7.080	€ -6.947
Strategie					
NPO	€ -890.186				
Operationele bedrijfsvoering	€ -505.248	€ -728.858	€ -385.517	€ 81.222	€ 27.461
Totaal	€ -1.402.244	€ -734.196	€ -392.597	€ 74.142	€ 20.514

Operationele bedrijfsvoering

Next step	€ -491.000	€ -450.000	€ -450.000		
Algemeen publiek CPOB	€ 98.811	€ -168.299	€ 175.042	€ 191.316	€ 136.810
Algemeen publiek Lingelaar					
Private reserve	€ -113.059	€ -110.559	€ -110.559	€ -110.094	€ -109.349
Totaal	€ -505.248	€ -728.858	€ -385.517	€ 81.222	€ 27.461

We gebruiken 2025 om, op basis van onze risico-inventarisatie, te beoordelen of deze activiteiten voldoende zijn om onze bovenmatige reserves terug te dringen.

Operationele bedrijfsvoering

Rijksbijdragen

De rijksbekostiging is grotendeels gebaseerd op leerlingaantallen. Bij een (licht) stijgend leerlingaantal, zou een logisch gevolg zijn dat ook de totale rijksbekostiging stijgt. We zien echter dat de basisbekostiging wel stijgt, maar als gevolg van het wegvallen van bekostigingssoorten en (tijdelijke) doelsubsidies, de totale rijksbijdragen dalen.

Dat wil overigens niet zeggen dat het een negatief effect heeft op het resultaat. In enkele gevallen staan er namelijk ook geen kosten tegenover. Doelsubsidies worden altijd budgetneutraal ingezet.

Rijksbijdragen	2025	2026	2027	2028	2029
Rijksbijdragen	€ 29.576.330	€ 29.757.228	€ 29.243.695	€ 29.245.817	€ 29.402.147
Doorbelasting vanuit samenwerkingsverband	€ 458.601	€ 359.095	€ 342.286	€ 368.645	€ 370.828
Totaal	€ 30.034.931	€ 30.116.323	€ 29.585.981	€ 29.614.462	€ 29.772.975

Rijksbijdragen	2025	2026	2027	2028	2029
Rijksbekostiging PO	€ 27.410.038	€ 27.780.025	€ 27.964.977	€ 28.042.115	€ 28.198.445
Rijksbekostiging OAB	€ 843.702	€ 843.702	€ 843.718	€ 843.702	€ 843.702
Groeibekostiging	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Professionalisering	€ 189.090				
Basisvaardigheden	€ 698.500	€ 698.500			
Overig	€ 185.000	€ 185.000	€ 185.000	€ 110.000	€ 110.000
Totaal	€ 29.576.330	€ 29.757.227	€ 29.243.695	€ 29.245.817	€ 29.402.147

Hieronder volgt een toelichting op een aantal ontwikkelingen.

Rijksbekostiging PO

De verwachte rijksbekostiging is tot stand gekomen op basis van de eerdergenoemde leerlingaantallen, met als uitgangspunt de bekostiging 2025.

Professionaliseringsbudget

Het professionaliseringsbudget startende leerkrachten en directeuren wordt structureel bekostigd tot 31-12-2024. Daarna zal het bedrag verminderen met 50%. De overige 50% wordt, macro economisch, toegekend aan de nieuw te vormen onderwijsregio's.

Doelbekostiging

In 2024 hebben een groot aantal scholen een beschikking ontvangen voor middelen basisvaardigheden. Deze middelen worden in 3 delen uitbetaald. De activiteiten dienen in 2026 afgerond te zijn. Wij hebben deze middelen budget neutraal opgenomen als incidentele rijksbijdragen.

Inzake NPO ontvangt CPOB geen middelen meer.

Samenwerkingsverband

De doorbetaalde middelen vanuit het samenwerkingsverband dalen in 2026 fors tov 2025. Dit komt voort uit de afloop van de SBO+ middelen vanuit BEPO. Er komt geen nieuwe instroom van SBO+ leerlingen op de KJS. Op basis van de natuurlijke uitstroom ontvangt CPOB nog middelen, wat een verlaging van het budget betekend over de komende jaren. Binnen het samenwerkingsverband wordt besproken op welke wijze deze middelen worden ingezet voor de s(b)o scholen binnen het samenwerkingsverband. Het is op dit moment nog niet duidelijk of een deel van de middelen alsnog naar CPOB gaat.

Overige overheidsbijdragen

De gemeentelijke subsidies zijn op basis van de aanvraag 2025 opgenomen. De gemeente Culemborg heeft aangegeven dat de middelen de komende jaren afgebouwd gaan worden. Wij hanteren hiervoor nu een jaarlijks afbouwpercentage van 25%.

Overige baten

De overige baten zijn stabiel geprognostiseerd op basis van voorgaande jaren. Deze opbrengsten komen vooral voort uit opbrengsten vanuit het detacheren van onderwijzend personeel.

59

Personele lasten

Personele lasten	2025	2026	2027	2028	2029
Lonen en salarissen	€ 25.506.452	€ 25.794.916	€ 24.838.087	€ 24.365.175	€ 24.584.474
Overige personele lasten	€ 1.071.485	€ 1.071.504	€ 1.092.530	€ 1.096.954	€ 1.109.103
Uitkeringen	€ -475.000	€ -475.000	€ -475.000	€ -475.000	€ -475.000
Totaal	€ 26.102.937	€ 26.391.420	€ 25.455.617	€ 24.987.129	€ 25.218.577

GPL (gemiddelde personele last)

De verwachte lonen en salarissen worden bepaald op basis van het leerlingaantal, FPE's en de gpl (T=0). De gpl wordt tijdens het opstellen van de begroting geprognostiseerd en na de payroll van januari herijkt. CPOB stuurde met name op FPE's en in mindere mate op basis van werkelijke lonen en salarissen. De gpl 2025 is gebaseerd op de payroll van oktober. In deze payroll waren de effecten van de nieuwe cao reeds verwerkt en geeft dus een zuiver beeld over de gemiddelde personele lasten weer.

Voor 2025, en verder, is een gpl van € 89.100,- geprognoseerd. Gedurende het kalenderjaar wordt de gpl gemonitord en eventueel bijgesteld.

Er is geen rekening gehouden met eventuele nieuwe cao-effecten na oktober 2025. CPOB gaat uit van het principe dat macro economisch cao-effecten grotendeels gedekt worden door een aangepaste rijksbekostiging.

Lonen en salarissen

Vaste formatie	2025	2026	2027	2028	2029
Lonen en salarissen	€ 18.922.439	€ 19.234.895	€ 19.021.836	€ 19.105.076	€ 19.262.576
Arbeidsmarkttoelage	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233	€ 92.233
Totaal beschikbaar	€ 19.014.672	€ 19.327.128	€ 19.114.069	€ 19.197.309	€ 19.354.809
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	213	217	215	215	217

Vervangingskosten	2025	2026	2027	2028	2029
Vervangingskosten	€ 1.950.532	€ 1.968.037	€ 1.958.225	€ 1.962.763	€ 1.965.835
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	22	22	22	22	22

Lonen en salaris overig	2025	2026	2027	2028	2029
Lonen en salarissen overig	€ 4.541.248	€ 4.499.751	€ 3.765.793	€ 3.205.103	€ 3.263.830
GPL	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100	€ 89.100
FPE	51	51	42	36	37

De benodigde formatie wordt vastgesteld op basis van het aantal leerlingen. Aangezien de Leerlingontwikkeling stabiel blijft, blijft ook de vaste formatie stabiel. De verwachte vervangingskosten zijn een afgeleide van de vaste formatie en blijven daarmee ook stabiel. Hierbij gaan wij uit van een stabiel ziekteverzuim percentage van 6%.

Overige lonen en salarissen	2025	2026	2027	2028	2029
Gemeente	€ 316.268	€ 269.927	€ 251.078	€ 232.229	€ 213.380
Staffbureau	€ 1.364.735	€ 1.354.522	€ 1.305.200	€ 1.305.200	€ 1.305.200
Samenwerkingsverband	€ 455.806	€ 432.956	€ 398.513	€ 376.293	€ 376.293
Next step	€ 566.000	€ 525.000	€ 525.000		
Incidentieel					
Overig	€ 1.838.439	€ 1.917.346	€ 1.286.002	€ 1.291.381	€ 1.368.957
Totaal	€ 4.541.248	€ 4.499.751	€ 3.765.793	€ 3.205.103	€ 3.263.830

De overige lonen en salarissen dalen, als gevolg van het aflopen van het interne Next Step traject (ultimo 2027) en activiteiten rondom NPO (ultimo 2025) en Basisvaardigheden (ultimo 2026).

De toekomstige salariskosten inzake gemeente en samenwerkingsverband zijn conform opbrengsten opgenomen.

Overige personele lasten

Overige personele lasten	2025	2026	2027	2028	2029
Professionalisering	€ 423.262	€ 428.532	€ 450.458	€ 455.632	€ 468.831
Dotaties	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000
ARBO	€ 165.300	€ 165.300	€ 165.300	€ 165.300	€ 165.300
Kosten kinderonderzoek	€ 83.150	€ 84.050	€ 83.250	€ 82.750	€ 82.700
Kantine kosten	€ 78.325	€ 76.825	€ 76.725	€ 76.725	€ 75.725
Overig	€ 211.448	€ 206.797	€ 206.797	€ 206.547	€ 206.547
Totaal	€ 1.071.485	€ 1.071.504	€ 1.092.530	€ 1.096.954	€ 1.109.103

Op dit moment voorzien wij geen middelen voor een mogelijk toekomstige bijdrage aan uitkeringen van oude medewerkers, aangezien op dit moment daar geen noodzaak voor is. Sinds 2023 zien wij een trendbreuk ontstaan door een stijgend aantal personen dat uitstroomt in de WIA. Dit heeft effect op onze WHK premie. De WHK premie voor 2025 is nog niet bekend. We kunnen veronderstellen dat deze premie hoger gaat worden ten opzichte van voorgaande jaren. Dit punt nemen wij op in de risicoparagraaf.

62

Uitkeringen

In de dekking voor de CAO 2023-2024 is de uitkering ouderschapsverlof meegenomen. De po sector had in het verleden een gelijke ouderschapsregeling als nu wettelijk geregeld is, maar het ontbrak aan dekking hiervoor. Mede als gevolg van de uitbreiding van het ouderschapsverlof voor partners zien we uitkeringen stijgen ten opzichte van voorgaande jaren.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten laten, vooral als gevolg van stijgende investeringskosten inzake ICT, een stijgende lijn zien.

We zien dat gemeenten steeds vaker een bijdrage vragen bij nieuwbouw of renovatie van een schoolgebouw. Binnen de huidige begrotingsperiode komen een aantal scholen, conform het IHP van de betreffende gemeente, in aanmerking voor nieuwbouw/verbouw. Naar verwachting vraagt de gemeente een bijdrage vanuit de stichting voor deze nieuwbouw. Ook de bouwkosten zijn ingeschat op aannames vanuit het verleden. Zie voor een verdieping het onderdeel “investerings”.

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 350.935	€ 309.942	€ 305.533	€ 264.140	€ 245.638
Dotatie voorziening onderhoud	€ 334.112	€ 314.281	€ 293.309	€ 285.260	€ 285.260
Energie	€ 337.792	€ 361.901	€ 383.614	€ 406.632	€ 431.030
Schoonmaak	€ 717.216	€ 744.392	€ 774.151	€ 787.849	€ 729.316
Medegebruik	€ 705.395	€ 753.595	€ 760.795	€ 768.998	€ 770.995
Overig	€ 195.149	€ 184.955	€ 184.955	€ 184.952	€ 247.955
Totaal	€ 2.640.599	€ 2.669.066	€ 2.702.357	€ 2.697.831	€ 2.710.194

De huisvestingslasten stijgen; een trend die al een aantal jaren zichtbaar is. Deze stijging, tov van voorgaande jaren, komt met name voort uit het effect van de stelselwijziging van voorziening groot onderhoud, stijgende kosten voor schoonmaak en medegebruik.

De schoonmaakkosten stijgen door indexatie. Maar ook als gevolg van uitstroom eigen personeel, verschuiving naar (duurdere) leveranciers, en een uitbreiding van schoonmaakwerkzaamheden mede als gevolg van groenere schoolpleinen.

Als gevolg van de aangepaste systematiek voor de voorziening groot onderhoud per 01-01-2024, zien we dat de dotatie lager is dan voorheen. Daar staat tegenover dat componenten uit het groot onderhoud overgeheveld zijn naar klein onderhoud, met als gevolg stijgende kosten voor klein onderhoud. Ook weer ten opzichte van voorgaande jaren. In de tijd zien we wel een daling van de onderhoudskosten.

Voor de huisvesting van Agora maken wij gebruik van portocabines op het terrein van het KWC in Culemborg. De kosten betreft hier zowel huur als medegebruik. Aangezien deze kosten niet gedekt mogen worden vanuit de algemene rijkbijdragen en de gemeente geen bijdrage levert aan deze lasten, zetten wij ons private eigen vermogen in als dekking. In 2025 gaan wij met de gemeente in gesprek op welke wijze zij kunnen bijdragen in de kosten. Of wenselijke huisvesting van Agora

Overige instellingslasten

De overige instellinglasten blijven stabiel, maar stijgen wel ten opzichte van voorgaande jaren.

Overige lasten	2025	2026	2027	2028	2029
Administratie en beheerlasten	€ 750.368	€ 698.506	€ 695.929	€ 696.979	€ 698.779
Inventaris, apparatuur leermiddelen	€ 1.025.886	€ 1.031.376	€ 1.037.120	€ 1.036.643	€ 1.033.069
Overige instellingslasten	€ 186.699	€ 182.073	€ 182.025	€ 182.135	€ 181.642
Totaal	€ 1.962.953	€ 1.911.955	€ 1.915.074	€ 1.915.757	€ 1.913.490

Administratie lasten

Administratieve en beheerslasten	2025	2026	2027	2028	2029
Extern advies	€ 256.095	€ 217.452	€ 213.625	€ 213.625	€ 213.625
Repro	€ 110.676	€ 110.176	€ 110.876	€ 111.076	€ 111.276
Communicatie / PR	€ 109.722	€ 108.423	€ 108.423	€ 108.723	€ 109.723
Systemen	€ 137.500	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
Overig	€ 136.375	€ 137.455	€ 138.005	€ 138.555	€ 139.155
Totaal	€ 750.368	€ 698.506	€ 695.929	€ 696.979	€ 698.779

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Inventaris, apparatuur leermiddelen	2025	2026	2027	2028	2029
Leermiddelen	€ 443.513	€ 444.583	€ 446.584	€ 447.083	€ 442.084
Licenties	€ 279.880	€ 284.500	€ 286.500	€ 286.500	€ 287.000
ICT	€ 258.331	€ 258.068	€ 258.811	€ 258.835	€ 259.260
Overig	€ 44.162	€ 44.225	€ 45.225	€ 44.225	€ 44.725
Totaal	€ 1.025.886	€ 1.031.376	€ 1.037.120	€ 1.036.643	€ 1.033.069

Overige instellingslasten

Overige instellingslasten	2025	2026	2027	2028	2029
Culturele vorming	€ 56.950	€ 57.400	€ 57.700	€ 57.900	€ 58.700
Abonnementen	€ 21.790	€ 22.290	€ 22.290	€ 22.290	€ 22.290
Afscheid groep 8	€ 10.073	€ 10.172	€ 10.244	€ 10.012	€ 10.115
Overig	€ 97.886	€ 92.211	€ 91.791	€ 91.933	€ 90.537
Totaal	€ 186.699	€ 182.073	€ 182.025	€ 182.135	€ 181.642

Innovatie en strategie

De inzet van innovatie en strategische bestemmingsreserves zien we de afgelopen jaren dalen, als gevolg van het toekennen van incidentiele subsidies als NPO en basisvaardigheden.

De afgelopen jaren is altijd een voorschot genomen op de mogelijke inzet van deze reserves. Dit jaar doen we dat niet. Bij de totstandkoming van deze begroting zijn geen innovatieplannen ingediend. Mocht het zo zijn dat gedurende het kalenderjaar toch plannen tot stand komen dan zullen deze door het bestuur toegelicht worden aan de RvT, met het verzoek tot akkoord van inzet van de bestemmingsreserves. Dit kan tot gevolg hebben dat er een onderbouwde afwijking ontstaat op de vastgestelde begroting. Wel zien we een minimaal effect van investeringen uit het verleden ten laste van de innovatie reserve.

NPO-middelen

In het verleden is een omvangrijk bedrag ontvangen voor het verminderen van onderwijsachterstanden die zijn ontstaan door de coronacrisis, de zogenaamde NPO-middelen. In 2025 worden de laatste activiteiten die we vanuit de NPO-middelen bekostigen afgerond.

Groot onderhoud en investeringen

Eind 2023 heeft CPOB een herziening doorgevoerd op het MJOP, welke vertaald is naar de voorziening groot onderhoud. De voorziening groot onderhoud wordt meerdere keren per jaar bijgewerkt om zo het beste zicht op de onttrekkingen en dotatie te hebben. Onderstaande tabel is tot standgekomen tijdens het opstellen van de meerjarenbegroting 2025-2029. We zien dat de IHP's en de haalbaarheidsonderzoeken nieuwbouw steeds meer vorm gaan krijgen. Deze hebben een directe invloed op de voorziening. De voorziening is dan ook onderhevig aan schommelingen. Vandaar dat dit ook een onderdeel van de risico inventarisatie is.

Groot onderhoud	2025		2026		2027		2028	
Onttrekkingen	€	612.029	€	297.217	€	133.131	€	476.599
Totaal	€	612.029	€	297.217	€	133.131	€	476.599

Er lopen een tweetal nieuwbouwtrajecten en er zijn plannen in ontwikkeling voor schoolpleinen. De impact van deze ontwikkelingen zijn nog niet geheel te bepalen. Waar dat wel mogelijk was hebben we de impact of een aanname opgenomen. Worden de effecten in 2025 zichtbaar dan zullen we de impact op de financiële positie van CPOB meenemen in de afweging om het traject alvast te starten of te wachten tot een volgend kalenderjaar.

3. 3 Staat van baten en lasten 2024

		Begroting 2024 €	Realisatie 2024 2024	Verschil 2024
Baten				
Rijksbijdragen	1	28.237.792	28.477.198	239.406
Overige overheidsbijdragen	2	421.865	461.470	39.605
Overige baten	3	433.302	642.970	209.668
		29.092.959	29.581.638	488.679
Lasten				
Personele lasten	4	24.937.787	24.798.023	-139.764
Afschrijvingen	5	638.088	606.552	-31.536
Huisvestingslasten	6	2.174.510	2.557.752	383.242
Overige instellingslasten	7	1.677.736	1.925.666	247.930
		29.428.121	29.887.992	459.871
Saldo baten en lasten		-335.162	-306.354	28.808
Financiële baten en lasten	8	24.000	94.718	70.718
Resultaat operationele bedrijfsvoering		-311.162	-211.636	99.526
Resultaat NPO		-880.519	-881.504	-985
Resultaat Strategie en Innovatie		-256.175	-20.091	236.084
Resultaat Totaal exclusief Lingelaar		-1.447.856	-1.113.231	334.625
Resultaat Lingelaar		-36.205	14.938	51.143
Resultaat Totaal inclusief Lingelaar		-1.484.061	-1.098.293	385.768

De toelichting op de Staat van baten en lasten vindt plaats conform de interne begrotings- en rapportage systematiek. Hierbij wordt een meer gedetailleerde uitsplitsing gemaakt van de verschillende dekkingsbronnen. Gezamenlijk vormen de hieronder baten en lasten een beeld conform de gegevens gepresenteerd in de jaarrekening.

Resultaatontwikkeling

Het totale exploitatieresultaat over 2024 is positiever dan begroot.

Betreft		Begroting		Realisatie		Vershil
Resultaat operationele bedrijfsvoering	€	-311.162	€	-211.636	€	99.526
Resultaat NPO	€	-880.519	€	-881.504	€	-985
Resultaat Strategie en Innovatie	€	-256.175	€	-20.091	€	236.084
Resultaat Totaal exclusief Lingelaar	€	-1.447.856	€	-1.113.231	€	334.625
Resultaat Lingelaar	€	-36.205	€	14.938	€	51.143
Resultaat Totaal inclusief Lingelaar	€	-1.484.061	€	-1.098.293	€	385.768

68

Over het algemeen zijn er een viertal redenen voor dit meer positieve resultaat:

- Kosten die lager uitvallen
- Verschuiving voorziening groot onderhoud naar exploitatie
- Meer inkomsten
- Niet ingezette middelen tlv innovatie en strategische reserve

Hieronder volgt een verdere specificatie per onderdeel; operationele bedrijfsvoering, NPO en Innovatie en strategie.

Operationele bedrijfsvoering

Het resultaat operationele bedrijfsvoering laat, naar verwachting, een negatief resultaat zien van € 211.636, -, terwijl een verlies van € 311.162, - begroot was.

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage zijn 239k hoger dan verwacht en worden grotendeels verklaard door onderstaande posten.

Betreft	Begroting	Realisatie	Vershil
Groeibekostiging	€ 364.000	€ 157.965	€ -206.035
Lerarenbeurs	€ 30.000	€ 22.836	€ -7.164
Herrekening/CAO	€ 972.263	€ 1.391.928	€ 419.665
Basisvaardigheden	€ 300.000	€ 525.469	€ 225.469
Vreemdeling en asielzoekers	€ 100.000	€ 18.662	€ -81.338
Overig		€ -11.901	€ -11.901
<i>Subtotaal</i>	€ 1.766.263	€ 2.116.860	€ 338.696
Doorbetaling SWV	€ 521.806	€ 422.515	€ -99.291
Totaal	€ 1.988.069	€ 1.997.207	€ 239.405

69

- De groeibekostiging is te hoog ingeschat. Dit heeft met 2 zaken te maken: aangepaste systematiek en te hoge instroom verwachting. Jaarlijks wordt deze post opgenomen in de risico paragraaf
- Vooraf bij het opstellen van de begroting was niet duidelijk hoeveel personen en voor welk bedrag lerarenbeurs aangevraagd en toegekend zou worden. Bij de begroting is uitgegaan van een gemiddelde over de afgelopen jaren. Voor 2024 zien we dus dat dit lager ligt dan de jaren ervoor. Dit wordt (deels) verklaard door de ontvangen NPO- en basisvaardigheden middelen. Welke ook ingezet werden/worden ten behoeve van professionalisering.
- Op basis van advies van de PO raad is bij de berekening van de rijksbekostiging reguliere scholen voor 2024 rekening gehouden met een indexactie van 3,95%. Dit percentage was nodig voor de dekking van de cao 2023-2024, welke nog niet opgenomen was in de eerste toekenning van de rijksbekostiging 2024. In 2024 bleek de herziening een percentage van 5,37% (1,42% hoger). Op basis van deze extra ruimte zijn de gesprekken gevoerd voor de cao 2024-2025. De hogere herziening van 1,42% wordt dus deels gebruikt voor de dekking van de cao 2024-2025 deel 2024. Het betreft de maanden oktober tot en met december 2024.

- Ten tijde van de begroting was rekening gehouden met een bedrag van 300K aan basisvaardigheden. We zien echter dat dit veel hoger ligt. Dit heeft vooral te maken dat er gedurende het jaar nieuwe aanvraagmogelijkheden waren, welke bij het opstellen van de begroting nog niet bekend waren. Van de meeste scholen die een nieuwe aanvraag hebben ingediend, is deze ook toegekend.
- Ook voor de vreemdeling en asielzoekers bekostiging geldt dat deze op basis van voorgaande jaren is bepaald. Op voorhand was niet bekend hoeveel (nieuwe) leerlingen zouden voldoen aan de voorwaarden en wat de bekostigingsbedragen zouden zijn. Als gevolg van de coronacrisis gold een aantal jaren een “soepelere” toekenningsbeleid, met hogere bekostiging en soepelere voorwaarden. Bij de totstandkoming is uitgegaan van deze voorwaarden.
We zien echter dat de daadwerkelijke bekostigingsbedragen lager uitvielen en dat door het loslaten van de versoepeling ook minder leerlingen in aanmerking komen voor deze bekostiging.
Deze bekostiging wordt gebruikt voor personele inzet op basis van een toekenning. De kosten zijn dus ook lager dan begroot.
- Ten tijde van het opstellen van de begroting was de bekostiging 2024 vanuit BEPO niet bekend. Het uiteindelijke bedrag per leerling voor, vastgesteld op 18 oktober 2024 is € 75,- Terwijl rekening is gehouden met een bedrag van € 92,- in de begroting.

70

Overige overheidsbaten

De gemeentelijke subsidies vallen 40K hoger uit dan begroot.

Dit komt vooral voort uit het feit dat bij het opstellen van de begroting het grootste gedeelte van de subsidies nog niet definitief toegekend waren. Daaronder behoort ook de subsidie zorgarrangementen, van 33K, vanuit de gemeente Culemborg.

Het restant komt grotendeels voort uit kleinere, extra, toegekende subsidies.

Overige baten

Als gevolg van meer onderwijskundige detacheringen, welke niet begroot waren, zijn ook de inkomsten hiervoor gestegen. Daarnaast zien we een ontvangen bijdrage vanuit de steunstichting PCI, welke niet begroot was.

In beide gevallen staan hier ook, voor het gelijke bedrag, kosten tegenover.

Betreft	Begroting	Realisatie	Verschil
Doorbelasting derden	€ 170.000	€ 312.236	€ 142.236
PCI	€ -	€ 61.222	€ 61.222
Overig			€ 6.210
Totaal	€ 170.000	€ 373.458	€ 209.668

Personele Lasten

De werkelijke personele lasten zijn hoger dan begroot als gevolg van:

Betreft	Begroting		Realisatie		Verschil
Loonkosten vaste formatie	€	18.836.864	€	19.068.835	€ 231.971
Loonkosten vervangingen	€	1.732.803	€	1.848.062	€ 115.259
Overige lonen en salarissen	€	3.963.060	€	3.245.044	€ -718.016
Overige personele lasten	€	855.060	€	1.027.608	€ 172.548
Uitkeringen	€	-450.000	€	-391.526	€ 58.474
Totaal	€	24.937.787	€	24.798.023	€ -139.764

71

Loonkosten vaste formatie

De hogere loonkosten inzake de formatie worden verklaard door een aantal zaken.

Loonkosten vaste formatie	Bedrag	
CAO	€	311.791
Loonkosten ouderschapsverlof	€	-29.148
Extra kosten formatie via facturen	€	688.822
Formatieve inzet	€	-661.329
Plusklas	€	-96.019
Overig	€	17.800
Totaal	€	231.917

In oktober 2024 is de cao 2024-2025 ingegaan. Om het effect hiervan te benaderen zijn de gemiddelde meerkosten over de maanden oktober, november en december 2024 afgezet tegen die van september 2024. Hierbij gaan we uit van een gelijke formatieve inzet over de betreffende maanden.

Er is voor 688K minder aan lonen en salarissen personeel in loondienst uitgegeven. Dit komt grotendeels door een lagere formatieve inzet. Deze lagere inzet wordt (deels) intern op de school opgevangen, maar deels ook in de vorm van externen. Dat zien we terug aan de meerkosten van formatie via facturen.

Gedurende 2024 is besloten om te stoppen met de gezamenlijke plusklassen. De beschikbare middelen zijn gebruikt om deels de nieuwe initiatieven rondom HB onderwijs te dekken. Deze nieuwe initiatieven zijn gestart van 01-08-2024.

Loonkosten vervangingen

De loonkosten van de vervangingen zijn hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door onderstaande posten

Loonkosten vervangingen	Realisatie	Begroting	Verschil
Vervangingen inzake ziekteverzuim €	1.048.527 €	1.402.803 €	-354.276
Vervangingen inzake zwangerschap €	545.593 €	280.000 €	265.593
Niet ingezette poolers €	150.194 €	- €	150.194
Overige vervangingen €	103.748 €	50.000 €	53.748
Totaal €	1.848.062 €	1.732.803 €	115.259

Bij het opstellen van de begroting is rekening gehouden met een ziekteverzuim percentage van 8%. In werkelijkheid ligt deze een stuk lager, namelijk 5.37%.

Dat zien we ook terug in lagere kosten voor ziektevervanging.

Zoals eerder aangegeven zagen we een stijging van het aantal zwangerschappen in 2024 en dat zien we terug in hogere kosten inzake vervanging. Naast meer zwangerschappen, zien we ook dat de vervanging in 2024, tov voorgaande jaren, meer plaatsvindt vanuit externen.

CPOB ging er in het verleden altijd vanuit de poolers ingezet worden op reeds begrote activiteiten (ziektevervanging, formatieruimte, zwangerschapsvervangingen, etc). Echter als poolmedewerker ziek zijn of vakantie hebben, kunnen deze uren niet weggezet worden. Deze uren vertalen

zich naar kosten. Deze kosten werden niet begroot (vanaf 2025 wel). De afgelopen jaren zagen we een hoog (langdurig) ziekteverzuim bij poolmedewerkers, waardoor het aantal niet ingezette uren opliep. In 2024 is dit, als gevolg van uitstroom van langdurige zieke poolmedewerkers lager dan voorheen.

Overige lonen en salarissen

Overige lonen en salarissen		Realisatie		Begroting		Verschil
Loonkosten tlv derden	€	282.440	€	170.000	€	112.440
Stagevergoeding	€	-	€	101.808	€	-101.808
Eerste opvang vreemdelingen	€	34.109	€	100.000	€	-65.891
Next step lonen en salarissen	€	177.767	€	450.000	€	-272.233
Stafkantoor	€	1.098.097	€	1.364.735	€	-266.638
Basisvaardigheden	€	259.698	€	300.000	€	-40.302
Overig					€	-83.584
Totaal					€	-718.016

Loonkosten tlv derden betreft detacheringen vanuit CPOB aan andere onderwijsinstellingen. Deze zijn hoger dan verwacht als gevolg van meer detacheringen. Dit komt voort uit een verschuiving van penvoerderschap rondom de gemeentelijke bekostiging naar andere onderwijsstichtingen binnen de gemeente Tiel. Activiteiten worden bij andere stichtingen uitgevoerd, welke ook de middelen ontvangen. De medewerkers van CPOB beschikken echter over de juiste kwaliteiten om deze activiteiten uit te voeren.

Doordat er minder inkomsten zijn geweest vanuit de subsidie eerste opvang vreemdelingen, zijn ook de kosten tlv deze subsidie lager dan begroot.

De kosten inzake zij-instroom, het betreft hier het Next step traject. Deze zijn volledig op lonen en salarissen begroot. Maar worden ook op andere activiteiten ingezet, zoals scholing. Deze post geeft dus een enigszins vertekenend beeld. Een toelichting op de daadwerkelijke kosten van Next step, is reeds eerder gegeven.

De kosten voor het stafkantoor zijn lager dan verwacht. Dit heeft te maken met; niet ingezette vacature ruimte (50K). Daarnaast waren de kosten van de algemeen directeur volledig opgenomen. Bij het opstellen van de begroting was nog onduidelijkheid over het moment van met pensionering en de invulling van de ontstane vacature. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe zijn de volledige kosten opgenomen. In werkelijkheid heeft de algemeen directeur zijn uren ingezet als interim-directeur op 1 van onze scholen. Zijn taken op het staf kantoor zijn overgenomen door de verschillende beleidsmedewerkers en CvB.

Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn hoger dan begroot.

Overige personele lasten		Realisatie	Begroting	Verschil
Professionalisering	€	532.799 €	353.360 €	179.439
Wervingskosten	€	53.133 €	22.940 €	30.193
Kosten kindonderzoek	€	53.533 €	81.385 €	-27.852
Overig	€	388.143 €	397.375 €	-9.232
Totaal	€	1.027.608 €	855.060 €	172.548
Verschil				

De kosten inzake professionalisering zijn hoger dan begroot. Dit wordt met name verklaard door activiteiten vanuit Next Step en Basisvaardigheden. De kosten voor deze 2 activiteiten zijn onder een andere post begroot, maar in de realisatie toegekend aan posten waar de activiteiten ook toe behoren. Zo zien we dat een deel van de activiteiten van Next Step en Basisvaardigheden te maken hebben met professionalisering, dus worden deze kosten ook geboekt op professionalisering. Er ontstaat dus een verschuiving in de kosten. Houden we de activiteiten van de Next Step en basisvaardigheden buiten de analyse, dan ligt de realisatie meer in lijn met de begroting.

Professionalisering		Realisatie
Next step	€	49.450
Basisvaardigheden	€	157.732
Overig	€	325.617
Totaal	€	532.799

Uitkeringen

Hoewel hoger dan begroot, vallen deze relatief gezien laag uit. Dit komt door correctie vanuit het verleden. Zo zijn voor 52K vorderingen op het UWV uit 2023 afgeboekt. Deze waren achteraf niet terecht opgenomen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen vallen, onverwacht, lager uit dan begroot. Dit komt grotendeels doordat niet alle geplande investeringen uitgevoerd zijn.

75

CPOB heeft in 2024 te maken gehad met een relatief groot aantal directeur wijzigingen. Nieuwe directeuren leggen de focus in eerste instantie vaak op het vormen van een eigen visie en gaan daarom niet altijd van start met de mogelijke opgenomen ontwikkelingen zoals investeringen in de begroting.

Samen met het feit dat ook een aantal investeringen naar 2025 geschoven of uitgesteld zijn, maakt dat de afschrijvingen lager uitvallen.

Zie voor een verdere toelichting op de investeringen het hoofdstuk Investerings.

Huisvestingslasten

De meerkosten vanuit huisvesting komen voort uit onderstaande posten

Betreft	Begroot	Realisatie	Vershil
Dotatie voorziening groot onderhoud	€ 467.217	€ 390.930 €	-76.287
Preventief onderhoud	€ 122.350	€ 299.541 €	177.191
Energie	€ 329.992	€ 325.516 €	-4.476
Schoonmaak	€ 590.215	€ 646.063 €	55.848
Medegebruik lokalen	€ 451.539	€ 642.625 €	191.086
Overig		€ 39.882 €	39.882
Totaal	€ 1.961.313	€ 2.304.675 €	383.244
Huisvesting tlv privaat		€	121.520

De dotatie van de voorziening is lager, als gevolg van de herziening van de voorziening in 2024. De effecten hiervan waren ten tijde van de begroting nog niet bekend. Daarnaast zijn de IHP's bij de gemeente in ontwikkeling, met voor bijstelling van de voorziening zorgt.

Als gevolg van de herziening van de voorziening zullen de kosten preventief (klein) onderhoud hoger worden. Beide effecten zijn benoemd in de risico paragraaf.

76

Als gevolg vanuit uitstroom van eigen medewerker, stijgende uurtarieven en uitbreiding van taken van het externe schoonmaakbedrijf, zijn de schoonmaakkosten hoger van verwacht.

De kosten voor medegebruik van lokalen (portocabines) zijn hoger dan verwacht met name uitbreiding van lokalen binnen de KWA en Agora. De kosten inzake Agora worden ten laste van het private vermogen van CPOB worden gebracht. Deze waren niet begroot, omdat bij het opstellen van de begroting nog niet duidelijk was hoe de huisvesting van Agora vorm zou krijgen.

Voor zowel de KWA als Agora zijn de leerlingaantallen gegroeid, waardoor uitbreiding van huisvesting noodzakelijk was.

Voor de PCS zijn zowel de kosten medegebruik 2023 als 2024 in 2024 ontvangen. Deze waren niet begroot.

Overige instellingslasten

Betreft	Begroot	Realisatie	Verschil
Administratie- en beheerslasten	€ 535.699	€ 641.702	€ 106.003
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	€ 970.125	€ 1.118.272	€ 148.147
Overige instellingslasten	€ 171.912	€ 165.694	€ -6.218
Totaal	€ 1.677.736	€ 1.925.668	€ 247.932

De overige instellingslasten vallen hoger uit dan verwacht. Dit wordt door de volgende onderdelen verklaard.

Administratie- en beheerslasten	Begroot	Realisatie	Verschil
Communicatie & P.R.	€ 86.700	€ 137.358	€ 50.658
Reproductiekosten	€ 67.350	€ 101.056	€ 33.706
Vergaderkosten	€ 0	€ 11.999	€ 11.999
Kosten accountantscontr.	€ 18.000	€ 26.564	€ 8.564
Overig		€ 1.076	€ 1.076
Totaal	€ 154.050	€ 250.413	€ 106.003

77

Inventaris, apparatuur en leermiddelen	Begroot	Realisatie	Verschil
Leermiddelen	€ 372.750	€ 446.552	€ 73.802
ICT	€ 284.430	€ 242.773	€ -41.657
Materialen tlv subsidies	€ 500	€ 80.640	€ 80.140
Meubilair	€ 6.300	€ 19.435	€ 13.135
Leerpakketten	€ 271.000	€ 297.626	€ 26.626
Overig			€ -3.899
Totaal	€ 657.680	€ 769.965	€ 148.147

We zien in 2024 een toename van kosten op repro, leermiddelen en ict leerpakketten ten opzichte van de begroting. Dit betreft meer verbruik op de scholen. Scholen vangen deze meerkosten op binnen hun eigen begroting of via de schoolreserve. De kosten inzake materialen tlv subsidies betreft kosten vanuit de subsidie Basisvaardigheden. Hier staat ook dekking vanuit de betreffende subsidie tegenover.

Private activiteiten

De private activiteiten zijn activiteiten welke niet uit rijksbekostiging gedekt mogen worden. Binnen CPOB komt deze dekking voort uit de private reserve. De afgelopen jaren zagen we dat deze activiteiten niet of nauwelijks aanwezig waren. In 2024 is dat anders. Dit komt vooral voort uit activiteiten rondom Agora, en dan met name de huisvesting.

Agora is gehuisvest in noodlokalen bij het KWC. Afgelopen jaar heeft, als gevolg van de groei van Agora, een uitbreiding plaatsgevonden van deze noodlokalen. Dit heeft gezorgd voor een verdubbeling van de huur van noodlokalen. CPOB heeft hier 2 jaar geleden op in gespeeld, door een bijdrage aan te vragen bij de PCI van € 130.000,-. Deze is ook toegekend. In 2024 is deze dan ook volledig uitgegeven.

Met de gemeente zijn wij in overleg voor duurzame huisvesting voor Agora.

De private activiteiten zijn onderdeel van de operationele bedrijfsvoering en worden verantwoord in het grote geheel. Gezien de omvang en het effect op het resultaat is gekozen om deze kort toe te lichten.

78

Betreft		Realisatie
Baten PCI	€	61.222
Afschrijvingen	€	-4.939
Huur/medegebruik lokale	€	-121.520
Inventaris	€	-16.384
Totaal	€	-81.621

De uitgaven 2024 tlv reserve NPO zijn als volgt opgebouwd.

Naar verwachting wordt het restant aan middelen (vanuit de bestemmingsreserve) in 2025 ingezet.

Betreft	Bedrag
Inleen	147.208
Materiaal	21.395
Salaris	609.369
Scholing	103.532
Eindtotaal	881.504

STRATEGIE EN INNOVATIE

Ten laste van de strategische middelen heeft een minimale inzet plaatsgevonden van € 613. Voor innovatie een bedrag van 19.478, -.

In beide gevallen lager dan begroot. Zie hierover ook de toelichting op de risicoparagraaf.

VOG

Over 2024 waren 13 VOG 's niet (tijdig) aanwezig, terwijl de medewerker wel aangemaakt was in het salarissysteem met een ingangsdatum.

10 daarvan hebben te maken met de fusie tussen De Lingelaar en CPOB en zijn dus niet relevant in het vraagstuk rond om de VOG's Wij gaan er dan ook vanuit dat deze conform wet- en regelgeving aanwezig waren bij de voorganger.

2 hebben te maken met de inzet van een externe, en valt dus buiten de scope van de wet- en regelgeving, waarbij de VOG plicht bij de externe partij ligt. 1 persoon is uiteindelijk niet gestart, maar komt wel naar voren uit de controlelijsten. Deze persoon had namelijk al wel een aanstelling gekregen in het salarissysteem.

Achteraf is de inzage rondom VOG van PNIL onbekend. Met onze grootste leveranciers van PNIL, Maandag en de boven bestuurlijke invalpool, zijn afspraken gemaakt dat de uitlenende partij zorgdraagt voor een VOG als het onderwijsgevende personeel betreft.

79

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig (tussen 1 en 5 rapporteert u met '<5') ¹	VOG niet aanwezig (tussen 1 en 5 rapporteert u met '<5')
Nieuwe medewerkers in loondienst	Alle		
Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG-verplichting ²	Niet bekend		

Bijlagen

Verslag RvT

Per 01-01-2024 bestaat de Raad van Toezicht uit de volgende leden

Naam	Commissies en functie	Hoofdfunctie	Nevenfunctie	Aftredend per
Dhr W.J. (Willem Jan) Stegeman	Voorzitter raad van toezicht	Wethouder, gemeente Amersfoort	Lid bestuur Steunstichting (onbezoldigd) Voorzitter van de Jan van Riebeeckstichtingen Huis en Museum.	01-01-2025
Mevr. M. (Marry) Roseboom	Lid commissie onderwijskwaliteit	Jeugdbeschermer, SVMN	Pleegouder	01-08-2028
Dhr. G. (Gijs) Beekhuizen	Voorzitter commissie financiën en huisvesting en lid remuneratiecommissie	Rector, Hendrik Pierson College Zetten (VO)	Voorzitter RvT landelijk platform D&P Raadslid gemeente Renkum	01-08-2028 81
Mevr. J. (Janneke) Plantenga	Lid commissie financiën en huisvesting	Emeritus hoogleraar, Universiteit Utrecht	Lid van de Centrale Plan Commissie van het Centraal Planbureau (CPB)(onbezoldigd); Voorzitter Commissie Wetenschappelijke integriteit van de gezamenlijke planbureaus CPB, PBL en SCP (onbezoldigd); Lid van de redactieraad van BBMP: tijdschrift voor Beleid, Bestuur, Management en Pedagogiek in de Kinderopvang(onbezoldigd); Vice-voorzitter van de Stichting Grote Barbarakerk (SGB), Culemborg(onbezoldigd).	31-12-2024
Mevr. J. (Jasmijn) van Veeren	Lid commissie onderwijskwaliteit en contactpersoon GMR	General Manager, De Bedrijfsleiders	Lid Bestuur Steunstichting PCI (onbezoldigd)	31-12-2025

Samenstelling van de RvT

In 2024 is de samenstelling van de Raad van Toezicht veranderd door het vertrek van Debbie Dacier i.v.m. haar benoeming tot schoolbestuurder. De vacature wordt per 1 januari 2025 opgevuld.

De kosten van de Raad van Toezicht als orgaan in de besturing van de stichting worden in de post bestuurskosten opgenomen. Tot de kosten van de Raad van Toezicht behoren de kosten van zijn werkzaamheden, bijeenkomsten en vergaderingen (met name reis- en verblijfkosten) en de kosten van zijn vergoeding, bestaande uit een vast bedrag per jaar. De hoogte van de vergoeding wordt 1 maal per twee jaar door de Raad van Toezicht vastgesteld. Er wordt geen apart bedrag voor deskundigheidsbevordering uitgekeerd. De hoogte van de vergoeding van de voorzitter kan maximaal 150 procent bedragen van de vergoeding van de overige leden. De raad van toezicht leeft de wettelijke voorschriften na.

Activiteiten (intern) toezicht

De Raad van Toezicht komt als voltallige Raad zes tot zeven keer bijeen. De Raad kent 3 reguliere commissies die elk 2 tot 3 keer per jaar bijeenkomen. Dit zijn de commissie financiën en huisvesting, de commissie onderwijs en personeel en de remuneratiecommissie. Elke commissie bestaat uit twee leden van de RvT. Daarnaast zijn er twee leden afgevaardigd in het bestuur van de Steunstichting PCI. Van alle formele vergaderingen wordt een verslag gemaakt volgens het vastgestelde format. In het verslag worden ook de adviezen en afspraken opgeschreven. Vanuit de commissie onderwijs en personeel en de commissie financiën en huisvesting worden verslagen van de bijeenkomsten geagendeerd op de reguliere vergaderingen van de RvT.

Dit alles staat beschreven in het governance handboek dat in 2022 is geactualiseerd. Naast de bovenstaande formele bijeenkomsten hebben leden van de Raad de jaarlijkse studiebijeenkomst van de directies bezocht. In 2024 hebben de leden bij de directie tweedaagse actief meegedaan aan één van de onderdelen.

De RvT heeft ook in 2024 weer meerdere scholen bezocht. Om hier meer structuur in aan te brengen, is een format opgesteld om eenheid te brengen in de wijze van terugkoppelen van de bezoeken en een richtlijn te hebben zodat de uitkomst van de bezoeken enigszins te vergelijken zijn. Het in 2023 in gang gezette gebruik van een schema zodat alle scholen periodiek bezocht worden, is in 2024 gebruikt.

Ook in 2024 is slechts één formele bijeenkomst tussen RvT en GMR geweest. Er is ook geen urgente aanleiding geweest om elkaar vaker op te zoeken.

De Stichting Steunfonds PCI heeft als voornaamste doel het ondersteunen van het christelijk onderwijs in Culemborg en omgeving. CPOB kreeg in 2022 voor het laatst automatisch een jaarlijkse bijdrage, naast de mogelijkheid projectsubsidies aan te vragen bij PCI. PCI heeft aangegeven op zich nog steeds KWC en CPOB een vergelijkbaar bedrag te willen uitkeren, maar wil meer inzicht hebben in de besteding en zo de garantie dat het bedrag ingezet wordt conform de doelstellingen van de stichting PCI.

Inhoudelijk houdt de Raad op hoofdlijnen toezicht op het behalen van de strategische doelen (waarbij ook de kwaliteit - de basis en eigen doelen van CPOB is inbegrepen -), de besteding van de middelen en identiteit.

Ook in 2024 heeft de RvT het visie document voor de jaren 2023-2027 en het hernieuwde governance handboek gebruikt bij het uitoefenen van de toezichthoudende taak.

In 2024 is de school De Lingelaar uit West Betuwe toegetreden tot CPOB. Deze toetreding is soepel verlopen.

CPOB had in 2024 over het algemeen een redelijk rustig jaar. Uiteraard blijven de grote maatschappelijke problemen t.a.v. met name de krapte op de arbeidsmarkt een belangrijk aandachtspunt. Naast moeite om voldoende leerkrachten te vinden wordt er ook steeds meer een directietekort ervaren. Dit heeft ook gevolgen voor scholen waarbij de kwaliteit onder druk staat. Juist deze scholen zijn gebaat bij een stabiel team. Toch zijn de uitdagingen op dit gebied vergeleken met veel andere regio's nog te overzien.

De organisatie is op orde, heeft zeer goed gefunctioneerd en kan nog steeds zorgen dat de (primaire) taak op de scholen over het algemeen goed wordt uitgeoefend. De financiën zijn zowel rechtmatig als doelmatig besteed. De organisatie heeft een heldere P&C cyclus met tussentijdse rapportages, en een tijdige jaarrekening en begroting, op basis waarvan de conclusie getrokken is dat de middelen rechtmatig en doelmatig zijn besteed.

Het grootste gedeelte van het beschikbare budget gaat naar het primaire proces. De RvT en het bestuur hebben extra middelen beschikbaar gesteld t.b.v. innovatie. Dit blijft ook de komende jaren een speerpunt. Innovatie blijft nodig ook om kwaliteit van het onderwijs en mogelijk ook personeelskrapte te beheersen.

Via de tussenevaluaties van het jaarplan en het strategisch beleidsplan monitorde de Raad de ontwikkeling van de strategische doelen en de besteding van de middelen om die doelen te bereiken. Ook in 2024 bleek dat veel doelen dankzij samenwerking en eigenaarschap binnen het team van directeuren zijn behaald.

Na verlenging van het contract met Van Rhee accountants zijn de jaarrekening 2023 en het bestuursverslag in de vergadering van 24 juni 2024 vastgesteld en voorzien van een goedkeurende verklaring. De begroting 2025 is in de vergadering op 16 december 2024 vastgesteld.

De RvT agendeert minstens één keer per jaar een zelfevaluatie. In 2024 heeft deze één keer met een externe begeleider plaatsgevonden. Na elke vergadering staat de RvT ook stil bij het verloop van de vergadering i.r.t. de toezichthoudende rol. Over het algemeen is de RvT tevreden over het functioneren, maar wil meer aandacht besteden aan het professionaliseren van de leden en daarbij ook gericht oog hebben voor de introductie en opleiding van nieuwe leden. In 2025 zal hier extra op gelet worden omdat er 3 nieuwe leden toe zullen treden tot de Raad per 1 januari.

Activiteiten werkgever

De remuneratiecommissie heeft verschillende gesprekken met de bestuurder gevoerd aan de hand van de afgesproken doelen, om aan het einde van het jaar te bekijken hoe de bestuursvoorzitter functioneert.

De commissie en daarmee de RvT zijn ook in 2024 zeer tevreden over het functioneren van de bestuurder en hebben de beloning aan de hand daarvan bijgesteld. De bevindingen zijn steeds teruggekoppeld aan de overige leden van de Raad. De Raad heeft haar waardering over het bestuur, het interne toezicht en over de kwaliteit van de scholen uitgesproken.

De voorzitter spreekt elke vergadering van de Raad van Toezicht voor met de bestuurder. Daarnaast is de voorzitter voor de bestuurder een klankbord over actuele zaken en dilemma's. Zowel de maatschappelijke uitdagingen (o.a. personeelskrapte en hoger ziekteverzuim), de ondersteuning van de RvT en de leden en de samenwerking met de Raad als geheel zijn bijvoorbeeld onderwerp van gesprek geweest. Ook de andere leden van de Raad zijn op hun terreinen expert en klankbord voor de bestuurder; in 2024 waren met name de onderwerpen personeel, kwaliteit, huisvesting en financiën van belang.

Ook in 2024 gebruikte de Raad van Toezicht als team de leidraad het "Handboek Governance CPOB" ten aanzien van het toezicht en de samenwerking. Dit document geeft duidelijkheid over het wat en hoe van het toezicht en de bijbehorende systematiek van verantwoorden. We gaan hierbij uit van de policy governance (Code Goed Bestuur) van de VTOI-NVTK. Dit is mede de basis van het Governance handboek.

De RvT streeft naar twee studiemomenten per jaar. Tijdens deze studiedagen evalueren we de werkwijze en de samenwerking. Hierbij is externe begeleiding bij gevraagd. De begeleider is ook gevraagd om een RvT vergadering bij te wonen om de werkwijze van de Raad in de praktijk te bekijken en advies te geven over verbetering. I.v.m. agendatechnische redenen heeft deze praktijk evaluatie nog niet plaatsgevonden.

84

Beeld en vertrouwen

Het beeld dat de Raad van CPOB heeft is goed. We zien over het algemeen goede tot zeer goede opbrengsten van de scholen (beter dan de gemiddelden in Nederland) en goed leiderschap of de aanzet daartoe.

We zien dat de verschillende bronnen zoals de leerling- en oudertevredenheid, de scholen in het algemeen (zeer) positief beoordelen. De negatieve geluiden beperken zich in het algemeen tot enkele betrokken ouders, meestal n.a.v. een persoonlijk mindere ervaring. Hierop wordt steeds adequaat, snel en met respect voor betrokkenen geacteerd.

De polarisatie in de maatschappij vraagt bijzondere aandacht van het CPOB. Er is een incident geweest waar het bestuur adequaat op heeft gereageerd, waardoor de discussie beperkt is gebleven tussen betrokkenen en de de klas (en school) zo min mogelijk heeft beïnvloed. Dit incident is nog niet geheel afgerond, maar de verwachting is dat dit begin 2025 wel zal gebeuren.

Code goed bestuur

De RvT ziet er op toe dat het bestuur zich houdt aan de code goed bestuur PO. In dat kader heeft de RvT in 2024 geen afwijkingen geconstateerd.

Overig

In 2024 heeft het bestuur i.s.m. de Raad een strategisch afwegingskader opgesteld t.b.v. de mogelijke samenwerkingskansen. Ook heeft er een verkenning plaatsgevonden voor een mogelijke fusie met een SBO school in de Bommelerwaard. Helaas is dit geheel onverwacht voortijdig afgebroken door het betreffende samenwerkingsverband. Zowel CPOB als andere indirect betrokken besturen hebben hun ongenoegen over dit besluit bekend gemaakt, maar op dit moment is niet de verwachting dat het besluit tot stoppen nog wordt teruggedraaid.

De RvT concludeert dat de Stichting planmatig werkt volgens de waarden vanuit onze christelijke traditie op basis van de visie. CPOB is een financieel gezonde en toekomstbestendige stichting waarbij de kwaliteit van het onderwijs permanent wordt gevolgd en waar medewerkers graag werken. Ook de inspectie waardeert het bestuurtoezicht met een voldoende, evenals de scholen zelf. Dat maakt ook dat de Raad van Toezicht vertrouwen heeft in de voortgang van het onderwijs van de CPOB-scholen in de Betuwe en de Bommelerwaard en de aansturing hiervan door de bestuurder en het management.

Willem-Jan Stegeman

GMR stichting CPOB jaarverslag 2024

Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van de Gemeenschappelijk Medezeggenschapsraad (GMR) van de stichting CPOB. In dit verslag beschrijven we in hoofdlijnen waar we ons het afgelopen jaar mee bezig hebben gehouden. Medezeggenschap is er voor en namens de leerlingen, de ouders en het personeel van de stichting. Wilt u reageren of iets aan ons meedelen, dan kan dit via ons mailadres: gmr@cpob.nl

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) CPOB heeft een GMR waarin vier ouders (oudergeleding) en vier personeelsleden (personeelsgeleding) meedenken en adviseren over en instemmen met beleidsvoornemens die betrekking hebben op alle scholen binnen de stichting. Zij doen dit namens alle ouders en personeelsleden binnen de stichting. De oudergeleding is met 4 leden op volle sterkte. De personeelsgeleding zou ook moeten bestaan uit 4 leden, maar heeft een vacature. In het voorjaar van 2024 is een oproep gedaan aan de personeelsleden om zich voor de vacature verkiesbaar te stellen. Dat leverde geen kandidaten op. In 2025 zullen we opnieuw een oproep doen aan de personeelsleden om zich verkiesbaar te stellen.

De GMR vergadert in principe 6 keer per jaar met de bestuurder en maakt daarbij voor verschillende zaken gebruik gemaakt van haar advies- en instemmingsrecht.

86

Jaarverslag GMR

De visie en missie van de GMR

Wie zijn wij

Wij zijn een GMR, die verantwoordelijkheid draagt voor de belangen van kinderen, personeel en ouders van de Stichting CPOB.

Wat doen wij

Wij toetsen beleid aan de hand van wet- en regelgeving die bestaat voor (G)MR, kijkend door de bril van kinderen, personeel en ouders.

Hoe doen wij dat

Wij zijn een GMR, die gericht met diverse betrokkenen, respectvol wil samenwerken, door middel van heldere regels en open communicatie. De communicatie gaat via Social Schools en een jaarlijkse bijeenkomst van GMR en MR'en.

Onze missie

Wij streven om herkenbaar te zijn voor onze achterban en bevoegd gezag door:

- doelgerichtheid en kundigheid;
- betrokkenheid en bewogenheid;
- kwaliteit te waarborgen;
- transparante communicatie;

- positief kritisch en pro-actief te zijn.

Om dit waar te maken richten wij onze aandacht op:

1. het verwerven van kennis rond wet- en regelgeving van onderwijs en zorg en innovaties in het onderwijs;
2. het ontwikkelen van een open en benaderbare GMR waar de communicatielijnen kort en doeltreffend zijn;
3. het opbouwen van een constructief kritische relatie met het bestuur;
4. het planmatig aanpakken van taken en verantwoordelijkheden.

Hierdoor creëren we vertrouwen en respect bij alle betrokken partijen.

Samenstelling van de GMR

Samenstelling van de GMR per 1 januari 2024

Everina Hazou (personeel)
 Marleen Boekema (personeel)
 Ellen Smit (personeel)
 Vacature (personeel)
 Peter van Dijken (ouder)
 Bart Versteeg (ouder)
 Ilse Krielaart (ouder)
 Hulya Yumusak (ouder)

87

Verkiezingen

In 2024 zijn geen verkiezingen uitgeschreven; er is wel een oproep gedaan aan personeelsleden om zich verkiesbaar te stellen, maar dat leverde geen kandidaten op.

Vergaderingen

De GMR heeft het afgelopen jaar 6 keer met de bestuurder vergaderd over diverse onderwerpen.

De GMR heeft advies- en instemmingsrecht. De volgende onderwerpen zijn in de GMR behandeld en waar nodig goedgekeurd:

- Vakantierooster 24-25, goedgekeurd
- Jaarverslag 2023
- Bestuursformatieplan, goedgekeurd
- managementsstatuut, advies
- Jaarplan, advies

- Begroting 2025
- Ziekteverzuimbeleid, advies
- Ziekteverzuim en verzuimanalyse (terugkerend onderwerp op elke agenda)
- HR
- Verkiezingen
- Inbreng in bestuurlijke zelfevaluatie

Raad van Toezicht

Twee vergaderingen vonden plaats in bijzijn van de Raad van Toezicht. Daar werd gesproken over het financieel beleid en de zorgen rondom het personeelstekort en begeleiding van startende leerkrachten.

Eén lid van de Raad van Toezicht is contactpersoon voor de GMR.

Visitatiecommissie

In april heeft de voorzitter in het kader van goed bestuur overleg gehad met de visitatiecommissie.

88

Reglement GMR

Het reglement GMR vraagt om herijking. Daartoe vond in november een gezamenlijke bijeenkomst plaats van GMR en bestuurder. Vanuit Verus gaf Therese Penders informatie over de wijzigingen in de wetgeving en de mogelijke aanpassingen in het reglement. Het nieuwe reglement wordt in 2025 vastgesteld.

Contact met de achterban

Voor de GMR is het erg belangrijk contact te hebben met de MR-geledingen van de verschillende scholen binnen de CPOB.

Op 12 november vond een informele bijeenkomst plaats voor leden van de MR. Doel was om de contacten tussen de leden van de GMR en leden van de MR te verstevigen. Vanuit de MR-en waren 20 deelnemers aanwezig. De GMR was op één lid na aanwezig.

B1. Grondslagen voor balanswaarderingen en resultaatbepaling

Verslaggevingsperiode

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een continuïteitsveronderstelling.

Algemene grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening over 2024 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 de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens nominale waarde.

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 in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Segmentatie

Bij de verdeling van de staat van baten en lasten per operationeel segment is aangesloten op de onderwijssector waarin de activiteiten worden uitgevoerd. De bovenschoolse activiteiten worden hierin ook afzonderlijk gepresenteerd. De optelsom van deze afzonderlijke staten van baten en lasten is gelijk aan het totale resultaat van de rechtspersoon.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen". Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Grondslagen van waardering

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen voortvloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Bij de voorziening is aangegeven welke veronderstelling de basis vormen voor de getroffen voorziening.

Fusie

In 2024 is Stichting CPOB gefuseerd met Ver. Protestants-Christelijk Basisonderwijs te Beesd
In de jaarrekening 2024 zijn de vergelijkende cijfers 2023 aangepast conform de goedgekeurde jaarrekeningen 2023 van Stichting CPOB en Vereniging Protestants Christelijk Basisonderwijs te Beesd

Materiële vaste activa Gebouwen & Terreinen

De kosten van groot onderhoud aan de binnenkant als de buitenkant van de schoolgebouwen worden ten laste gebracht van de voorziening groot onderhoud.

Voor CPOB is de volgende situatie aan de orde:

- * Voor gebouwen waarvan de uiteindelijke economische eigendom bij de gemeente berust of waarbij (nog) twijfel bestaat over de eigendomssituatie wordt geen waardering opgenomen.
- * Voor gebouwen / percelen die eigendom van CPOB zijn wordt de verkrijgings- of vervaardigingsprijs aangehouden onder aftrek van afschrijvingen (met een ondergrens van € 1,-).
- * Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa inventaris en apparatuur, leermiddelen en overige materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden opgenomen voor de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de 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 € 1.000,- gehanteerd.

OLP (onderwijsleerpakket), meubilair en ICT: De herwaardering op basis van de nulmeting per 1 januari 2006 is geboekt ten gunste van de Bestemmingsreserve Publiek (ten gunste van de school waarop het bedrag van de nulmeting betrekking heeft).

Met ingang van 2006 zijn de investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde, verminderd met de lineaire afschrijvingen op basis van de geschatte economische levensduur.

De jaarlijkse afschrijvingspercentages bedragen:

Gebouwen & Terreinen	0%-5%
Inventaris & Apparatuur	5-33%
Leermiddelen	11,11%
Overige materiële vaste activa	5-33%

Waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als er sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief zou zijn verantwoord.

Financiële vaste activa

De financiële activa bestaan uit deposito's en waarborgsommen. Deze zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn vanwege de korte looptijd gelijk gesteld aan de nominale waarde.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

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

Het eigen vermogen wordt onderverdeeld in algemene reserves en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves worden gevormd voor specifieke doeleinden, bestemd door het bevoegd gezag. Er is zowel sprake van private als publieke middelen.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Onderhoud

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud die voor rekening van de stichting komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd in overeenstemming met RJ 212.451 en 212.452. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht.

Spaarverlof

De voorziening spaarverlof heeft betrekking op het opgebouwde recht op spaarverlof. De voorziening spaarverlof wordt gedoteerd op basis van de gespaarde uren ultimo boekjaar te vermenigvuldigen met de op dat moment geldende brutosalariskosten van de werknemers. Omdat het moment van het opnemen van het spaarverlof niet op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld, wordt de voorziening tegen de nominale waarde berekend.

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, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De gehanteerde vertrek kans was laag, wat een hoge voorziening tot gevolg had. De vertrek kans is verhoogd naar een marktconform percentage. Dat betekent een eenmalige correctie (verlaging) op de voorziening. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Langdurig zieken

Deze voorziening heeft betrekking op medewerkers die op 31 december ziek zijn en naar verwachting niet meer in het arbeidsproces bij CPOB zullen terugkeren. Per individuele medewerker wordt de kans op terugkeer ingeschat. De dotatie wordt berekend aan de hand van de verwachte kosten tot uitstroomdatum en de kans op uitstroom.

Te verrekenen uitkeringen

De voorziening te verrekenen uitkeringen is gevormd voor de lasten van wachtgelduitkeringen van gewezen personeel, dat niet door het Participatiefonds wordt vergoed. Aan de voorziening wordt gedoteerd op basis van de inschatting van de duur van de uitkering en de verwachte uitkeringskosten. Tevens wordt een inschatting gemaakt van de uitkeringen die reeds zijn uitgekeerd, maar nog niet bij CPOB in rekening gebracht.

Duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid heeft betrekking op het opgebouwde recht op duurzame inzetbaarheid voor situaties waarin op basis van overeenkomsten verlof wordt gespaard. De dotatie wordt berekend door de gespaarde uren ultimo boekjaar te vermenigvuldigen met de op dat moment geldende bruto-salariskosten van de betreffende werknemers inclusief een opnamekans.

Pensioenen

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen van resultaatbepaling

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

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde 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. Geoordeelde 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. Geoordeelde 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 gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door Ministerie van OCW, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen.

Personeelsbeloning

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. Toerekening vindt plaats op basis van geleverde prestaties. Voor zover nog niet uitbetaald wordt de personeelsbeloning als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door CPOB.

Pensioenen

De Stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en worden gefinancierd door afdrachten aan een pensioensuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van bate en lasten verantwoord. De Stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een 'verplichting aan pensioenuitvoerder benadering' en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met einde boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Naar de stand van 31 december 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP 110,2% (bron: website www.apb.nl d.d. 30-01-2023).

Herstelplan ABP

Belangrijkste punten uit het herstelplan zijn;

- zolang de dekkingsgraad lager is dan 104,2% worden de pensioenen niet aangepast aan de loonontwikkeling
- de premie moet minimaal kostendekkend zijn en bij een lage dekkingsgraad (dekkingstekort) bijdragen aan het herstel van het fonds. Om de financiële positie te verbeteren, geldt een tijdelijk herstelopslag op de premie voor ouderdoms- en nabestaandenpensioen.
- het beleggingsbeleid is aangepast waardoor het beleggingsrisico lager is.
- in het herstelplan is ruimte opgenomen om tegenvallers op te vangen. Als het herstel trager verloopt dan verwacht, kunnen bijvoorbeeld de pensioenen worden verlaagd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

De ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Begroting

De ter vergelijking opgenomen begrotingscijfers zijn ontleend aan de op 12 december 2023 door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2024.

B2. Balans per 31 december 2024

(na voorstel resultaatverdeling)

	<u>Toelichting</u>	<u>31 december 2024</u>		<u>31 december 2023</u>	
		€	€	€	€
Activa	(1)				
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1.2)				
Gebouwen en terreinen	(1.2.1)	741.544		717.372	
Inventaris en apparatuur	(1.2.2)	2.671.302		2.442.813	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	(1.2.3)	509.433		488.658	
			3.922.279		3.648.843
Financiële vaste activa	(1.3)				
Overige	(1.3.2)	<u>625.088</u>		<u>922.370</u>	
			625.088		922.370
Vlottende activa					
Vorderingen	(1.4)				
Debiteuren	(1.4.1)	58.573		211.476	
Ministerie van OCW	(1.4.2)	0		0	
Overige overheden	(1.4.3)	51.253		184.873	
Overige vorderingen	(1.4.4)				
Overlopende activa	(1.4.5)	392.013		607.819	
			501.839		1.004.167
Liquide middelen	(1.5)				
Tegoeden op bank- en girorekeningen	(1.5.1)	12.196.072		11.342.747	
Deposito's	(1.5.2)	<u>771.802</u>		<u>1.138.687</u>	
			12.967.874		12.481.434
			<u>18.017.081</u>		<u>18.056.814</u>

	<u>Toelichting</u>	<u>31 december 2024</u>		<u>31 december 2023</u>	
		€	€	€	€
Passiva	(2)				
Eigen vermogen	(2.1)				
Algemene reserve	(2.1.1)	3.698.085		5.378.709	
Bestemmingsreserve publiek	(2.1.2)	3.658.438		2.996.149	
Bestemmingsreserve privaat	(2.1.3)	<u>1.931.105</u>		<u>2.012.114</u>	
			9.287.628		10.386.972
Voorzieningen	(2.2)				
Personeelsvoorzieningen	(2.2.1)	739.250		689.210	
Overige voorzieningen	(2.2.2)	<u>3.761.128</u>		<u>3.669.732</u>	
			4.500.378		4.358.942
Kortlopende schulden	(2.3)				
Crediteuren	(2.3.1)	763.429		296.240	
Kortlopende schulden aan OCW	(2.3.2)	0		0	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	(2.3.3)	1.130.164		1.024.686	
Schulden terzake pensioenen	(2.3.4)	310.205		282.779	
Overige kortlopende schulden	(2.3.5)	205.996		249.412	
Overlopende passiva	(2.3.6)	1.819.281		1.457.783	
			4.229.075		3.310.900
			<u>18.017.081</u>		<u>18.056.814</u>

B3. Staat van baten en lasten

	<u>Toelichting</u>		<u>Werkelijk 2024</u>		<u>Begroting 2024</u>		<u>Werkelijk 2023</u>
		€	€			€	€
Baten	(3)						
Rijksbijdragen	(3.1)	29.210.593		28.966.529		29.596.429	
Overige overheidsbijdragen	(3.2)	461.469		423.005		436.143	
Overige baten	(3.3)	662.742		445.385		764.140	
			30.334.804		29.834.919		30.796.712
Lasten	(4)						
Personele lasten	(4.1)	26.250.349		26.464.232		25.033.456	
Afschrijvingen	(4.2)	657.609		720.123		694.808	
Huisvestingslasten	(4.3)	2.610.379		2.221.123		2.248.069	
Overige instellingslasten	(4.4)	2.018.472		1.936.902		2.025.773	
			31.536.809		31.342.380		30.002.107
Saldo baten en lasten			-1.202.004		-1.507.461		794.606
Financiële baten en lasten	(5)		103.712		23.400		73.751
Resultaat totaal			-1.098.293		1.484.061-		868.356

B6. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De Stichting heeft een beperkt aantal lopende huur- en andere verplichtingen. Deze verplichtingen betreffen uitsluitend normale operationele contractuele vastgelegde transacties.

De jaarlijkse leaseverplichting inzake kopieermachines bedraagt circa	€	55.000
De jaarlijkse onderhoud- en beheersverplichting ICT bedraagt circa:	€	50.000
De jaarlijkse energie kosten (electra en gas)	€	329.000
De jaarlijkse schoonmaakkosten	€	665.000

B4. Kasstroomoverzicht 2024

	0 31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten ex financiële baten en lasten	-1.202.004		734.921	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	641.176		631.086	
Boekverlies				
Mutaties voorzieningen	141.436		256.604	
Veranderingen in vlottende middelen:				
Vorderingen	502.328		-532.413	
Schulden	918.175		-500.229	
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.001.110		589.970	
Ontvangen rente	111.274		81.000	
Betaalde rente	-7.562		-7.250	
	103.712		73.751	
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten		1.104.822		663.720
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-915.397		-710.868	
Overige investeringen in financiële vaste activa	297.282		300.000	
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-618.115		-410.868
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	0		0	
Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie liquide middelen		<u>486.440</u>		<u>252.852</u>
Beginstand liquide middelen	12.481.434		12.228.605	
Mutatie liquide middelen	486.440		252.850	
Eindstand liquide middelen		<u>12.967.874</u>		<u>12.481.455</u>

B5. Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

(1) Activa

Vaste activa

(1.2) Materiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
De materiële vaste activa bestaan uit:		
(1.2.1) Gebouwen en terreinen	741.544	717.372
(1.2.2) Inventaris, OLP en ICT	2.671.302	2.442.813
(1.2.3) Andere vaste bedrijfsmiddelen	509.432	488.658
	<u>3.922.278</u>	<u>3.648.842</u>

Het verloop is als volgt:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris , OLP en ICT	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	717.372	2.442.813	488.658	3.648.843
Investeringsen	43.370	802.688	69.339	915.397
Desinvesteringsen		-16.433		-16.433
Afschrijvingen	-19.199	-557.767	-48.566	-625.532
Boekwaarde per 31 december	<u>741.543</u>	<u>2.671.301</u>	<u>509.431</u>	<u>3.922.275</u>
Aanschafwaarde per 31 december	1.745.391	9.153.728	788.065	11.687.184
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december	-1.003.848	-6.482.429	-278.634	-7.764.911
Boekwaarde per 31 december	<u>741.543</u>	<u>2.671.299</u>	<u>509.431</u>	<u>3.922.273</u>

(1.3) Financiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
(1.3.1) Effecten	0	0
(1.3.2) Overige vorderingen	625.088	922.370
	<u>625.088</u>	<u>922.370</u>

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Overige vorderingen		
Rabodoelsparen looptijd t/m 2023		0
Rabodoelsparen looptijd t/m 2024	0	300.000
Rabodoelsparen looptijd t/m 2025	300.000	300.000
Rabodoelsparen looptijd t/m 2026	300.000	300.000
Borg Snappet	25.088	22.370
Overige		0
Overige vorderingen	<u>625.088</u>	<u>922.370</u>

(1.4) Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€

(1.4.1) Debiteuren		
Debiteuren	58.573	211.476
Dubieuze debiteuren	0	0
	<u>58.573</u>	<u>211.476</u>
(1.4.2) Ministerie van OCW		
Ministerie van OCW	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
(1.4.3) Overige overheden		
Vorderingen op gemeenten	<u>51.253</u>	<u>184.873</u>
Te ontvangen rente	87.141	67.474
Vooruitbetaalde bedragen	147.619	51.750
Transitie vergoeding	28.307	119.746
Overige	<u>128.946</u>	<u>368.849</u>
	<u>392.013</u>	<u>607.819</u>
(1.5) Liquide middelen		
(1.5.1) Tegoeden op bank- en girorekeningen		
ABN-AMRO, rekeningen courant	5.225	3.604
Rabobank, rekeningen courant	11.606.040	10.867.948
ING, rekeningen courant	199	199
ASN	251.245	249.534
Diverse rekeningen courant, kasgelden scholen	<u>333.365</u>	<u>221.462</u>
	<u>12.196.072</u>	<u>11.342.747</u>
(1.5.2) Deposito's		
Rabobank	251.427	625.005
ABN-AMRO	520.375	512.706
MoneYou	0	0
Kruisposten	<u>0</u>	<u>976</u>
	<u>771.802</u>	<u>1.138.687</u>

(2) **Passiva**

(2.1) **Eigen vermogen**

(2.1.1) **Algemene reserve**

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1 januari 2024	Overige mutaties 2024	Bestemming resultaat 2024	Saldo per 31 december 2024	
	€		€	€	
Algemene reserves	5.378.709	-1.783.009	103.436	3.698.085	1.051-
	<u>5.378.709</u>	<u>-1.783.009</u>	<u>103.436</u>	<u>3.698.085</u>	

Bestemmings reserve 2024. CPOB heeft actief beleid opgesteld rondom het arbeidsmarkt vraagstuk. Hierin worden activiteiten uitgezet om metname zijn instromers te bevorderen en zijn instromers beter te ondersteunen. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd, vanuit de algemen publieke reserves van € 1.800.000,- Next step.

(2.1.2) **Bestemmingsreserves publiek**

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1 januari 2024	Bestemming resultaat 2024	Overige mutaties 2024	Saldo per 31 december 2024
	€	€	€	€
NPO	1.771.690	-881.504		890.186
Personeel	16.991		-16.991	0
Next step	0	-218.512	1.800.000	1.581.488
Innovatie	1.207.467	-20.704		1.186.763
Totaal	<u>2.996.149</u>	<u>-1.120.720</u>	<u>1.783.009</u>	<u>3.658.438</u>

De daadwerkelijk ontvangen NPO middelen, zijn hoger dan de daadwerkelijke kosten. Voor het verschil tussen de daadwerkelijke ontvangen NPO middelen en de daadwerkelijke uitgaven is een bestemmingsreserve gevormd. Deze bestemmingsreserve zal toekomstige uitgaven dekken, wanneer de NPO inkomsten komen te vervallen, met een looptijd tot schooljaar 2024-2025

(2.1.3) **Bestemmingsreserves privaat**

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1 januari 2024	Bestemming resultaat 2024	Overige mutaties 2024	Saldo per 31 december 2024
	€	€	€	€
Algemeen	1.347.679	-81.622	316.107	1.582.164
Strategie en beleid	348.328	613		348.941
Schoolfonds	49.683		-49.683	0
Reservefonds vereniging	266.424		-266.424	0
	<u>2.012.114</u>	<u>-81.009</u>	<u>0</u>	<u>1.931.105</u>

(2.2) Voorzieningen	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
(2.2.1) Personeelsvoorzieningen		
Voorziening jubilea	247.191	233.582
Voorziening spaarverlof	28.366	28.223
Voorziening langdurig zieken	427.897	343.984
Voorziening duurzame inzetbaarheid	35.796	83.423
	<u>739.250</u>	<u>689.210</u>
	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
<i>Voorziening jubilea</i>	€	€
Saldo per 1 januari	233.582	205.972
Fusie Lingelaar		
Bij: dotatie/ Af: vrijval	47.223	60.789
Af: uitgekeerde jubilea	-33.614	-33.181
Saldo per 31 december	<u>247.191</u>	<u>233.582</u>
	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
<i>Voorziening spaarverlof</i>	€	€
Het verloop is als volgt:		
Saldo per 1 januari	28.223	25.788
Bij: dotatie/ Af: vrijval	143	2.435
Af: opgenomen spaarverlof		-0
Saldo per 31 december	<u>28.366</u>	<u>28.223</u>
	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
<i>Voorziening langdurig zieken</i>	€	€
Het verloop is als volgt:		
Saldo per 1 januari	343.984	282.743
Bij: dotatie/ Af: vrijval	410.000	221.220
Af: Vrijval	-120.269	
Af: Ontrekkingen	-205.818	-159.979
Saldo per 31 december	<u>427.897</u>	<u>343.984</u>

<i>Voorziening duurzame inzetbaarheid</i>	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Het verloop is als volgt:		
Saldo per 1 januari	83.423	100.806
Bij: dotatie/ Af: vrijval	-23.444	29.328
Af: opgenomen duurzame inzetbaarheid	-24.182	-46.711
Saldo per 31 december	<u>35.796</u>	<u>83.423</u>

(2.2.2) Overige voorzieningen

Voorziening onderhoud

Het verloop is als volgt:

Stand per 31-12-2023	3.669.732	2.188.271
Stelselwijziging		1.298.759
Aangepaste stand		3.487.030
Dotatie	365.412	509.678
NPO dekking	7.800	0
Onttrekkingen	-281.816	-326.976
Af: vrijval		0
Saldo per 31 december 24	<u>3.761.128</u>	<u>3.669.732</u>

	31-12-2024	31-12-2023
(2.3) Kortlopende schulden	€	€
(2.3.1) Crediteuren	<u>763.429</u>	<u>296.240</u>
(2.3.2) Kortlopende schulden aan OCW	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Ministerie van OCW, Subsidies geoormerkt en aflopend		0
	<u>0</u>	<u>0</u>
(2.3.3) Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Nog af te dragen belastingen en premies volksverzekeringen	<u>1.130.164</u>	<u>1.024.686</u>
(2.3.4) Schulden terzake pensioenen		
Nog af te dragen pensioenpremie	<u>310.205</u>	<u>282.779</u>
(2.3.5) Overige kortlopende schulden		0
Netto salarissen	12.071	10.000
Vervangingsfonds	0	0
Participatiefonds	26.831	35.797
Waarborgsom	0	-150
vanuit min.OC&W	0	0
Gemeente	0	0
Overige	<u>167.094</u>	<u>203.765</u>
	<u>205.996</u>	<u>249.412</u>
(2.3.6) Overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2023
Vooruitontvangen subsidies OCW	667.967	469.072
Nog te besteden overige subsidies	120.207	-1.813
Vakantiegeld	764.497	727.361
Dag van de leraar	0	63.058
Ouderraden	228.266	200.106
Overige	<u>38.344</u>	<u>0</u>
	<u>1.819.281</u>	<u>1.457.783</u>

Jaarrekening
van
Stichting CPOB te Tiel

B7: Model E Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Contractonderwijs	Contractonderzoek	Onroerende zaken	Overige activiteiten	Deelname percentage
Meerij	Stichting	Rosmalen	Nee	Nee	Nee	Ja	
Stichting Steunfonds PCI	Stichting	Culemborg	Nee	Nee	Ja	Ja	
BEPO	Vereniging	Culemborg	Nee	Nee	Nee	Ja	7%

De stichting is aangesloten bij de samenwerkingsverbanden BEPO en de Meerij. Ook is de stichting aangesloten bij de Stichting Steunfonds PCI. Per 31-12-2024, is er geen sprake van overheersende zeggenschap.

B8: Model G Verantwoording subsidies

OCW

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing datum	Status
Studieverlof 2023	141839	17-7-2023	Afgerond
Studieverlof 2023	141740	20-6-2023	Afgerond
Studieverlof 2023	138976	12-8-2023	Afgerond
Studieverlof 2024	147.258	18-jun-24	Onderhanden
Studieverlof 2024	1.415.057	21-aug-24	Onderhanden
Studieverlof 2024	1.414.915	21-aug-24	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen	DPOVO22160	28-jul-22	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen	DPOVO23291	3-aug-23	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen	DPOVO23126	5-okt-23	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen	DPOVO23291	16-aug-24	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen	DPOVO23126	16-aug-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-1847	11-nov-22	Afgerond
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3836	31-mei-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-4432	31-mei-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1789	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1797	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1800	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1804	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1813	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1857	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1863	26-jul-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1868	26-jul-24	Onderhanden
Zij-instroom	3/146/39996	26-mei-23	Onderhanden
Zij-instroom	4/078/39987	22-mei-24	Onderhanden
Zij-instroom	4/282/39998	21-nov-24	Onderhanden
Brugfunctionaris	BRF-243149	31-mei-24	Onderhanden

G2 Subsidies met verrekeningsclausule

G2B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslag jaar EUR	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar EUR	Saldo per 1 januari verslagjaar EUR	Ontvangen in verslagjaar EUR	Subsidiabele kosten in verslagjaar EUR	Saldo per 31 december verslagjaar EUR
--------------	--------------------	------------------	-----------------------	---	---	--	---------------------------------	---	--

WNT-verantwoording 2024 Stichting Christelijk Primair Onderwijs Betuwe en Bommelerwaard (CPOB)

De WNT is van toepassing op Stichting Christelijk Primair Onderwijs Betuwe en Bommelerwaard (CPOB). Het voor Stichting Christelijk Primair Onderwijs Betuwe en Bommelerwaard toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 181.000,-. Dit betreft klasse D.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	2
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>11</u>

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024

Bedragen x € 1	K. van Rijswijk
	Voorzitter College van Bestuur
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling 2024,	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.676
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.930
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 141.606</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2024	<u><u>€ 141.606</u></u>

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling NVT

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	K. van Rijswijk
	Voorzitter College van Bestuur
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 112.986
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.962
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 130.948</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 173.000
Totaal bezoldiging 2023	<u><u>€ 130.948</u></u>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	W.J. Stegeman		D. Dacier		G. Beekhuizen		M. Roseboom	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12		1/1 - 28/02		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging								
Totale bezoldiging	€	10.200	€	1.200	€	7.267	€	7.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	27.150	€	2.918	€	18.100	€	18.100
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.V.T.		N.V.T.		N.V.T.		N.V.T.	
Gegevens 2023								
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging								
Totale bezoldiging	€	10.200	€	7.200	€	7.200	€	7.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	25.950	€	17.300	€	17.300	€	17.300

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Bedragen x € 1	J. Plantenga		J. Schipper - van Veeren	
Functiegegevens	Lid		Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€	7.267	€	7.707
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	18.100	€	18.100
Gegevens 2023				
Functiegegevens	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Aanvang en einde functieervulling				
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 7.200		€ 7.200	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	17.300	€	17.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.V.T.		N.V.T.	

B11. Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

		2024	2023
		€	€
(3.1)	Rijksbijdragen		
(3.1.1.)	(Normatieve) Rijksbijdrage OCW Rijksbijdrage (PO)	<u>28.745.500</u>	<u>28.672.032</u>
(3.1.2)	<i>Overige subsidies OCW</i>		
	Geormerkte subsidies	22.836	12.658
	Niet-geormerkte subsidies	<u>18.662</u>	<u>187.035</u>
		<u>41.498</u>	<u>199.693</u>
(3.1.3)	<i>Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV</i>		
	Bijdrage Passend Onderwijs-regulier/WSNS	268.960	438.693
	Bijdrage Passend Onderwijs-arrangementen	<u>154.635</u>	<u>286.011</u>
		<u>423.595</u>	<u>724.704</u>
	Totaal rijksbijdragen	<u>29.210.593</u>	<u>29.596.429</u>
(3.2)	Overige overheidsbijdragen		
(3.2.1)	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	<u>394.445 0</u>	<u>370.479</u>
(3.2.2)	<i>Overige overheidsbijdragen</i>		
	Gymnastieklokalen en vergoeding m.i. dislocaties	67.025	65.664
	Subsidies nieuwkomers		
		<u>67.025</u>	<u>65.664</u>
	Totaal overige overheidsbijdragen	<u>461.469</u>	<u>436.143</u>
(3.3)	Overige baten		
(3.3.1)	Verhuur onroerende zaken	131.723	168.741
(3.3.5)	Ouderbijdragen	0	4.370
(3.3.6)	Overige	<u>531.019</u>	<u>591.029</u>
	Totaal overige baten	<u>662.742</u>	<u>764.140</u>
(3.3.6)	<i>Overige</i>		
	Bijdrage Stichting Steunfonds PCI	75.754	68.778
	Baten ICO	40.257	32.787
	Passend onderwijs derden	31.275	7.500
	Detachering	312.236	394.451
	Overige	<u>71.497</u>	<u>80.968</u>
		<u>531.019</u>	<u>584.484</u>
		2024	2023
		€	€
(4.1)	Personele lasten		
(4.1.1)	Lonen en salarissen	23.903.298	23.423.664
(4.1.1)	Onttrekkingen ten laste van voorziening	-205.818	
(4.1.2)	Overige personele lasten	<u>2.954.368</u>	2.046.875

		26.651.849	25.470.538
(4.1.3)	Af: Uitkeringen	-401.500	-437.082
		<u>26.250.349</u>	<u>25.033.456</u>
(4.1.1)	<i>Lonen en salarissen</i>		
(4.1.1.1)	Brutolonen en salarissen	17.182.125	17.105.648
(4.1.1.2)	Sociale lasten	2.731.679	2.496.139
(4.1.1.3)	Premie participatiefonds	301.207	357.845
(4.1.1.2)	Premie vervangingsfonds	0	19.271
(4.1.1.5)	Pensioenpremies	3.688.287	3.444.759
		<u>23.903.298</u>	<u>23.423.664</u>
(4.1.2)	<i>Overige personele lasten</i>		
	Dotatie/vrijval overige personele voorzieningen	261.440	204.706
	Inleen personeel	137.628	240.774
	Kosten interimmanagement	1.458.120	750.839
	Cursuskosten	687.303	406.830
	Wervingskosten	53.133	26.801
	Arbodienst	139.332	205.917
	Kosten kindonderzoek	53.533	70.044
	Verzekering	15.299	11.360
	Overige	148.581	129.602
		<u>2.954.368</u>	<u>2.046.875</u>
		2024	2023
	Het aantal fte's bij de stichting bedraagt per ultimo:	<u>276,9282</u>	<u>279,3472</u>
(4.2)	Afschrijvingen	2024	2023
		€	€
(4.2.2)	<i>Materiële vaste activa</i>		
	Gebouwen	19.198	16.881
	Inventaris en apparatuur	557.768	575.019
	Andere vaste bedrijfsmiddelen	48.566	46.115
		<u>625.532</u>	<u>638.015</u>
	Bij: boekverlies	32.077	56.793
	Totaal afschrijvingen	<u>657.609</u>	<u>694.808</u>
(4.3)	Huisvestingslasten		
(4.3.1)	Huur	672.625	532.600
(4.3.3)	Onderhoud	721.204	683.284
(4.3.4)	Energie en water	339.862	291.808
(4.3.5)	Schoonmaakkosten	662.776	558.122
(4.3.6)	Heffingen	71.027	54.836
(4.3.7)	Overige huisvestingslasten	142.884	127.421
	Totaal huisvestingslasten	<u>2.610.378</u>	<u>2.248.069</u>
(4.3.3)	<i>Onderhoud</i>		
	Dotatie onderhoudsvoorziening	390.930	408.717
	Klein onderhoud en exploitatie	330.274	274.567
		<u>721.204</u>	<u>683.284</u>

(4.3.7)	<i>Overige huisvestingslasten</i>		
	Tuinonderhoud	62.596	64.105
	Beveiliging	80.288	63.028
	Overige	-	288
	Dubieuze debiteuren huisvesting	-	-
		<u>142.884</u>	<u>127.421</u>
		2024	2023
(4.4)	Overige instellingslasten	€	€
(4.4.1)	Administratie- en beheerslasten	647.586	777.182
(4.4.2)	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.196.614	983.803
(4.4.4)	Overige	174.272	264.789
	Totaal overige instellingslasten	<u>2.018.472</u>	<u>2.025.773</u>
(4.4.1)	<i>Administratie- en beheerlasten</i>		
	Administratie en beheer	112.146	119.054
	Accountantskosten	29.409	26.669
	Advieskosten	135.334	369.184
	Telefoon- en portokosten e.d.	15.546	15.992
	Bestuurskosten	53.476	49.492
	Contributie Verus & PO-raad	41.835	37.143
	Vergaderkosten	11.999	835
	Reis- en verblijfskosten	0	0
	Promotie/ Website / Advertentie	0	0
	Reproductie / Drukwerk	240.114	153.744
	Kantoorartikelen	7.729	5.069
		<u>647.586</u>	<u>777.182</u>
(4.4.2)	<i>Inventaris, apparatuur en leermiddelen</i>		
	Leermiddelen	878.623	677.927
	Automatiseringskosten	267.891	258.973
	Meubilair	20.063	22.282
	Onderhoud apparatuur	30.037	24.621
		<u>1.196.614</u>	<u>983.803</u>
(4.4.4)	<i>Overige</i>		
	Innovatie	0	0
	Abonnementen en contributies	30.246	37.615
	Kantinekosten	0	0
	Cultuur	33.511	38.989
	Tussen- buitenschoolse opvang	9.935	7.331
	Medezeggenschapsraad	3.907	7.966
	Schoolgebonden uitgaven	38.270	30.013
	Identiteit	8.184	0
	Giften	5.000	6.500
	Lasten schoolrekeningen	3.256	26.169
	Overige	41.963	110.205
		<u>174.272</u>	<u>264.789</u>
		2024	2023
(5)	Financiële baten en lasten	€	€

	<i>Financiële baten</i>		
(5.1)	Rentebaten	111.274	81.000
(5.3)	Waardeverandering financiële vaste activa en beleggingen	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>111.274</u>	<u>81.000</u>
	<i>Financiële lasten</i>		
(5.3)	Waardeverandering financiële vaste activa en beleggingen	0	0
(5.5)	Rentelasten	<u>7.562</u>	<u>7.250</u>
		<u>7.562</u>	<u>7.250</u>
	Saldo financiële baten en lasten	<u>103.712</u>	<u>73.751</u>
	Afrond	-1	-1

Jaarrekening
van
Stichting CPOB te Tiel

B9. Accountantshonorarium

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Honorarium voor de controle van de jaarrekening	27.650	25.731
Honorarium voor andere controles	1.759	938
Honorarium voor fiscale adviezen	-	-
Honorarium voor andere niet controle diensten	-	-
	<u>29.409</u>	<u>26.669</u>

C1. (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

	2024	€
<i>Algemene reserve:</i>		
Algemeen	103.436	103.436
<i>Bestemmingsreserve privaat</i>		
Algemeen	-81.622	
Strategie	613	
		-81.009
<i>Bestemmingsreserve publiek</i>		
Innovatie	-20.704	
Next step	-218.512	
NPO	-881.504	
		-1.120.720
Totaal		1.098.293-

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

0

C2. Gebeurtenissen na balansdatum

Op het moment van vaststellen van de jaarrekening waren er geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

D1. Gegevens rechtspersoon

Raad van Toezicht en bestuur en management van Stichting Christelijk Primair Onderwijs Betuwe en Bommelerwaard

De Raad van Toezicht bestond per 31 december 2024 uit de volgende personen:

Dhr. W.J. Stegeman (Voorzitter)
Dhr. G. Beekhuizen
Mw. M. Roseboom
Mw. J. Plantenga
Mw. J. Schipper - van Veeren

Het bestuur en management bestaat per 31 december 2024 uit de mevrouw K. van Rijswijk
(voorzitter college van bestuur)

Gegevens over de rechtspersoon (situatie 31 december 2024)

Naam:	Stichting Christelijk Primair Onderwijs Betuwe en Bommelerwaard
Contactpersoon:	Dhr. D. Peters van Ton
Telefoonnummer:	0344 - 61 71 22
E-mail adres:	info@cpob.nl
Website:	www.cpob.nl
Bestuursnummer:	41424
BRINnummers	03HZ, 04PX, 09KG, 18YH, 19YO, 19ZB, 19ZE, 19ZH, 20CX, 20DK, 24AG, 04VQ, 05OS, 05PJ, 07MJ, 08BS, 08VZ, 07JV

Tiel, 17-06-2025

Het bestuur

Mevrouw K. van Rijswijk