



Stichting
Openbaar Primair Onderwijs
Steenwijkerland
Zwartewaterland

Jaarverslag 2023

Inclusief verslag intern toezicht

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
1. De schoolorganisatie	4
2. Verantwoording van het beleid	10
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	10
2.2 Personeel & Professionalisering	18
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	22
2.4 Financieel beleid	26
2.5 Continuïteitsparagraaf	28
3. Verantwoording van de financiën	30
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	30
3.2 Staat van baten en lasten en balans	31
3.3 Financiële positie	37
4. Verslag intern toezicht	40
Bijlage 1 Algemene gegevens scholen en stafbureau	43
Bijlage 2 Raad van Toezicht, bestuur en GMR	44
Bijlage 3 Verslag externe vertrouwenspersoon 2023	46

Voorwoord

Eén van de eerste wapenfeiten van 2023 was de vaststelling van ons nieuwe strategische beleidsplan. We hebben het de titel "De Kracht van Leren" meegegeven. Deze verwijst naar de kracht die je krijgt van het leren, de kracht die we geven om te leren en de kracht van onze medewerkers, onze leerkrachten; zowel de leraren als al onze andere medewerkers. In het verlengde hiervan hebben de scholen hun schoolplannen en schooljaarplannen opgesteld. In 2023 hebben we hiermee een stevig fundament gelegd onder onze professionele lerende organisatie. Als mooi voorbeeld van professionalisering noem ik hier de ontwikkeling en de implementatie van onze interne audits. In 2023 hebben we de eerste medewerkers opgeleid die de audits af kunnen nemen en hebben de eerste audits ook werkelijk plaatsgevonden. Een boost voor onze interne kwaliteitszorg en een gouden kans om de samenwerking en uitwisseling van kennis en ervaring tussen de scholen van Op Kop te bevorderen!

We hebben in 2023 veel tijd, energie en (externe) deskundigheid geïnvesteerd in modernisering en verduurzaming van onze gebouwen. We hebben een mooie en inspirerende business case ontwikkeld voor de renovatie van de Aremberg. In samenwerking met kinderopvangorganisatie SKZ en de gemeente Zwartewaterland gaan we onze droom van een brede buurtschool Zwartsluis realiseren. Daarnaast hebben we stappen gezet in de voorbereiding van de renovatie van De Vogelaar in Genemuiden en hebben we samen met stichting Aves, de plaatselijke kinderopvang en gemeente Steenwijkerland concrete plannen ontwikkeld om in Vollenhove "samen onder één dak" nieuwbouw te realiseren.

Net als in de rest van Nederland is het ook voor Op Kop een uitdaging om competente medewerkers te boeien en te binden. Naast onze participatie in relevante netwerken, intensieve begeleiding van startende professionals, hebben we in 2023 ook geïnvesteerd in traineeships. Weliswaar met een bescheiden resultaat, maar de basis is gelegd.

We hebben ervaren dat de opvang en begeleiding van Oekraïense leerlingen vanwege de voortdurende oorlog om een lange termijnvisie vraagt. Veel Oekraïense gezinnen zullen in de komende jaren niet terug kunnen keren naar hun land en velen zullen zich daarom definitief in ons land gaan vestigen. In 2023 hebben we daarom versterkt ingezet op integratie van deze kinderen in het Nederlandstalige onderwijs. Dit vraagt om een taalvoorziening waarbij kinderen thuisnabij rijke taal aangeboden krijgen. In 2023 is hiervoor de basis gelegd, in 2024 gaan we starten. Een mooi voorbeeld van intensieve samenwerking tussen de besturen voor po en de gemeente! Überhaupt hebben onderwijs, jeugdzorg en gemeente in 2023 goede stappen gezet in een betere en effectievere samenwerking. Binnen Steenwijkerland hebben we een succesvolle doorstart gemaakt met onze projecten van "Samen voor Ryan" en binnen Zwartewaterland hebben de betrokken partijen zich geconformeerd aan het preventieakkoord "Gezond en gelukkig Zwartewaterland".

In dit verslag vindt u uiteraard een uitgebreide financiële verantwoording van de middelen die zijn toegekend om onze opdracht uit te voeren om in de kop van Overijssel kwalitatief goed onderwijs te realiseren. Daarnaast verantwoorden wij per aandachtsgebied uitvoerig wat we in 2023 met deze middelen voor onze kinderen hebben gerealiseerd! Ik wens u daarbij veel leesplezier.

Wim Bok, bestuurder stichting Op Kop

1. De schoolorganisatie

Profiel

Stichting Op Kop is het schoolbestuur van de 14 openbare basisscholen in Noordwest Overijssel, de gemeentes Steenwijkerland en Zwartewaterland.

Op Kop wordt gekenmerkt door een groot aantal kleine scholen: 9 van de 14 scholen tellen begin 2023 minder dan 145 leerlingen (de grens die het Ministerie van Onderwijs hanteert voor de kleine scholentoeslag). De drie kleinste scholen tellen minder dan 45 leerlingen en de grootste school telt iets meer dan 300 leerlingen.

Op een openbare school is ieder kind en iedere leerkracht welkom, ongeacht zijn of haar sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. De openbare school leert kinderen van jongs af aan respect te hebben voor elkaars mening of overtuiging. Er wordt actief aandacht besteed aan de overeenkomsten en verschillen tussen kinderen, zonder voorkeur voor één bepaalde opvatting. De openbare school heeft aandacht voor én biedt ruimte aan ieder kind én iedere medewerker.

Basisschool De Lepelaar is ontstaan uit een (informele) fusie tussen een openbare en bijzondere school in Scheerwolde en is daarmee een informele samenwerkingsschool. Deze school werkt ook vanuit de bovenstaande uitgangspunten.

Missie & visie

Medio 2023 heeft Op Kop haar [strategisch beleidsplan](#) voor de periode 2023/2027 vastgesteld met daarin:

ONZE MISSIE

Op Kop biedt vanuit de openbare identiteit ieder kind kwalitatief goed onderwijs. We stellen kinderen in staat hun eigen persoonlijkheid en talenten te ontdekken en ontwikkelen.

Dat doen we samen met collega's, ouders en de omgeving van onze scholen.

Wij stimuleren en waarderen onze medewerkers die iedere dag weer de verantwoordelijkheid nemen het beste uit kinderen, collega's en zichzelf te halen.

ONZE VISIE

Bij het verlaten van de school is ieder kind toegerust om te participeren in de samenleving. Onze kinderen zijn dan echte wereldburgers.

Ze hebben de basisvaardigheden op zak, kunnen zelf stappen zetten in de verdere ontwikkeling van hun talenten en deze, in onze snel veranderende samenleving, op flexibele en creatieve wijze inzetten.

Strategisch beleidsplan

De titel van het nieuwe strategisch beleidsplan, De Kracht van leren, vertalen we naar de volgende thema's:

- Talentontwikkeling door kansrijk onderwijs gelet op de ontwikkelingen in de omgeving;
- Vakmanschap centraal en duurzaam professionaliseren, aansluitend bij het motiveren, waarderen en binden van onze medewerkers;

- Samen bouwen om een impuls te geven aan de samenwerking met partners in onze omgeving;
- Positionering om nog meer herkenbaar te zijn in de regio;
- Duurzaam ontwikkelen om de kwaliteit van het onderwijs en de omgeving waarin het onderwijs plaatsvindt te versterken.

Toegankelijkheid & toelating

De Op Kop-scholen zijn openbare scholen en dat betekent dat zij voor alle leerlingen, ongeacht hun achtergrond of afkomst, toegankelijk zijn. Wanneer ouders hun kind willen aanmelden, onderzoekt en bepaalt de school, vanuit Passend Onderwijs, of er behoefte is aan extra ondersteuning. Iedere school heeft een schoolondersteuningsprofiel (SOP), waarin is vastgelegd welke ondersteuning zij kan geven aan leerlingen met een specifieke behoefte. Wanneer blijkt dat de school de noodzakelijke ondersteuning niet kan bieden, gaat zij samen met de ouders van de leerling op zoek naar een school die deze ondersteuning wel kan geven. Dit kan een andere reguliere basisschool zijn, maar ook een speciale school voor basisonderwijs of een school voor speciaal onderwijs. In het document "Aannamebeleid", dat begin 2024 definitief wordt vastgesteld is het bovenstaande uitgewerkt.

Organisatie

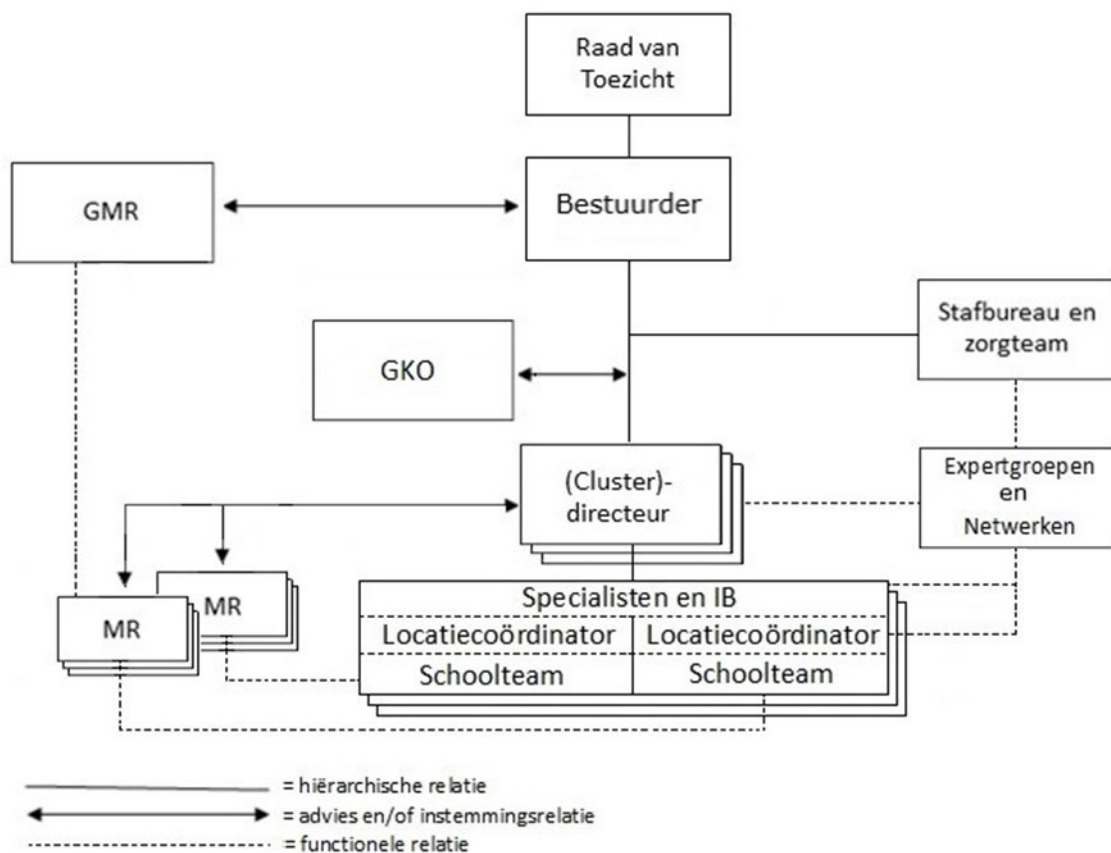
Organisatiestructuur

De stichting, opgericht door de gemeentes Zwartewaterland en Steenwijkerland, bestond in 2023 vijftien jaar. Op grond van de statuten kent de stichting twee organen: de stichting wordt bestuurd door de bestuurder en er wordt toezicht gehouden door de Raad van Toezicht. In bijlage 2 bij dit verslag zijn namen en nevenfuncties van de bestuurder en leden van de Raad van Toezicht opgenomen.

Het directiebestuur (GKO, Groot Kop Overleg) heeft een belangrijke rol en taak binnen de organisatie. Het GKO zorgt samen met medewerkers van het stafbureau voor beleidsvoorbereiding en adviseert de bestuurder hierover. Voorgenomen beleid wordt, afhankelijk van het onderwerp, voorgelegd aan de GMR die daarbij een instemmings- of adviesrecht heeft. De Raad van Toezicht heeft primair een controlerende en adviserende functie in de richting van de bestuurder. De Raad van Toezicht geeft goedkeuring aan de begroting, het jaarverslag en het strategisch beleidsplan. Daarnaast is de Raad van Toezicht de werkgever van de bestuurder.

Stichting Op Kop hanteert de code "Goed Bestuur in het primair onderwijs" van de PO-Raad. In 2018 is de afwijking van deze code m.b.t. de inzet van de bestuurders van stichting Accrete en stichting Op Kop voor de stichting Samenlevingsscholen toegelicht, zie hierna 'Functiescheiding en Code Goed Bestuur'. Dit is de enige afwijking van de code en deze situatie is nog steeds van toepassing.

Het organogram ziet er als volgt uit:



De algemene gegevens over Op Kop, de scholen, het bestuur en Raad van Toezicht zijn opgenomen in de bijlagen 1 en 2.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Op Kop hecht aan een goede organisatie van (gemeenschappelijke) medezeggenschap. De GMR is een belangrijke gesprekspartner voor de bestuurder. De GMR bestaat uit maximaal acht leden (vier ouders en vier personeelsleden). In 2023 kende de GMR vacatures voor personeelsleden. Deze vacatures zijn in de loop van het jaar gedeeltelijk ingevuld. De GMR is desondanks in staat om met de beperkte bezetting adviezen te geven of instemmingsbesluiten te nemen bij de onderwerpen die haar vanuit het bestuur worden voorgelegd.

Verbonden partijen

Op Kop participeert in twee Samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs. Het betreft SWV 2203 (Meppel-Hoogeveen-Steenwijk) en SWV 2305 (Zwolle). Tot het samenwerkingsverband 2305 behoren de scholen de Toermalijn in Hasselt en de Vogelaar in Genemuiden. De overige scholen zijn aangesloten bij het SWV 2203. De bestuurder maakt deel uit van zowel het bestuur van de afdeling Steenwijk (SWV 2203) als het bestuur van het deilverband de Stroming (SWV 2305).

Rond kinder- en peuteropvang werkt Op Kop samen met KaKa Kinderopvang, Stichting Kinderdagcentra Zwartewaterland en enkele andere regionale partijen. In het strategisch beleidsplan is opgenomen: “In de komende jaren gaan we, waar mogelijk, de samenwerking tussen school en kinderopvang verder versterken en de programma’s tussen school en kinderopvang nog beter op elkaar afstemmen.” met als doel optimale ontwikkeling voor ieder kind.

De bestuurder van Op Kop is, vanuit zijn functie, lid van het College van Bestuur van Stichting Samenlevingsscholen, het schoolbestuur van OEC 't Ravelijn in Steenwijk en basisschool De Lisdodde in Wanneperveen. In 2021 is de stichting WIS (Wereldwijs In Steenwijkerland) opgericht, waarvan de bestuurder uit hoofde van zijn functie tot 1 augustus 2023 bestuurslid was. De stichting WIS valt onder Samen voor Ryan (Steenwijkerland) en richtte zich tot die datum op kansenongelijkheid en het bestrijden daarvan. Vanaf augustus 2023 heeft WIS een doorstart gemaakt als onderdeel van de projectgroep Levensvaardigheden, een andere projectgroep binnen Samen voor Ryan waarvan Op Kop geen bestuurlijk trekker meer is.

Horizontale verantwoording

De horizontale verantwoording door Op Kop is te splitsen naar interne en externe belanghebbenden. Onder interne belanghebbenden verstaan we de personen binnen onze organisatie, die beïnvloed worden door datgene wat we doen. Binnen Stichting Op Kop onderscheiden we de volgende belanghebbenden:

- Personeel: interne horizontale verantwoording;
- Personeelsgeleding: (G)MR interne horizontale verantwoording;
- Oudergeleding: (G)MR interne horizontale verantwoording;
- Raad van Toezicht: interne verticale verantwoording.

Met de interne belanghebbenden communiceert Op Kop hoofdzakelijk door middel van bijeenkomsten (o.a. werkoverleg, vergaderingen), memo's, nieuwsbrieven, (school)jaarplannen, de schoolgids, beleidsnotities, intranet en de website. De verantwoording tegenover instanties als de MR (medezeggenschapsraad), GMR (gemeenschappelijke medezeggenschapsraad) en de Raad van Toezicht vindt hoofdzakelijk plaats via vergaderingen en het toesturen van informatie en documenten. Daarnaast nodigen wij deze geledingen uit om gevraagd en ongevraagd advies te geven, zodat wij hen ook positioneren als waardevolle instanties die bijdragen aan een sterke positie van de stichting en de scholen en ook aan een kwalitatieve besluitvorming daarbinnen.

Externe belanghebbenden

Externe belanghebbenden zijn de personen en partijen buiten de organisatie, die direct of indirect worden beïnvloed door onze activiteiten of die belang hebben bij de prestaties die we leveren. De belangrijkste externe belanghebbenden zijn:

- Ouders en leerlingen: externe horizontale verantwoording;
- Samenwerkingspartners: externe horizontale verantwoording;
- Gemeentes Steenwijkerland en Zwartewaterland: externe verticale verantwoording;
- Ministerie OCW, DUO en Onderwijsinspectie: externe verticale verantwoording.

Maatschappelijk ondernemen

Op Kop verzorgt onderwijs en ontwikkelt geen activiteiten die kunnen worden gerangschikt onder de term maatschappelijk ondernemen.

Onderwerpen met politieke of maatschappelijke impact

Vanuit de politiek en het ministerie van OCW worden prioriteiten gelegd bij verschillende onderwerpen bv. via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en subsidie basisvaardigheden, focus op taal, rekenen en burgerschap. Daarnaast is er aandacht voor het lerarentekort vanuit de politiek en het ministerie. Op dit vlak is Op Kop actief in de onderwijsregio Zwolle binnen de Regionale Aanpak Personeelstekort Onderwijs (RAP). Binnen de regio worden gezamenlijke activiteiten ontplooid om mensen te interesseren voor het onderwijs en om hun perspectief te bieden om zich (als zij-instromer of trainee) succesvol te kwalificeren. Op het terrein van huisvesting kan worden genoemd dat binnen Op Kop de ventilatie en duurzaamheid van een aantal schoolgebouwen wordt verbeterd, mede vanuit de landelijke aandacht en subsidie voor deze onderwerpen.

Over de bovenstaande onderwerpen is meer te lezen in 2.1 t/m 2.3

Klachtenbehandeling

In 2023 zijn er, net als in eerdere jaren, geen klachten ingediend bij de Landelijke Klachten Commissie. Hetzelfde geldt voor meldingen vanuit de Klokkenluidersregeling. Het verslag van onze externe vertrouwenspersoon (vanuit de Klachtenregeling) is opgenomen in bijlage 3 van dit jaarverslag.

De klachten- en klokkenluidersregeling zijn te vinden op de [website](#) van Op Kop.

Governance

Binnen Op Kop wordt inhoud gegeven aan de principes in de Code Goed Bestuur: goed onderwijs voor alle kinderen, verbinding met de maatschappelijke context, professionalisering van de organisatie en integer en transparant werken. Governance en de Code Goed Bestuur komen jaarlijks aan de orde binnen het directieoverleg en de Raad van Toezicht.

Functiescheiding en Code Goed Bestuur

Op Kop kent een scheiding tussen bestuur en intern toezicht, waarbij is gekozen voor een functionele scheiding tussen deze twee.

Het bestuur en de Raad van Toezicht hanteren de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs. Op één punt wordt, beargumenteerd, afgeweken van de Code: de bestuurder van Op Kop vormt samen met de bestuurder van het protestants-christelijke schoolbestuur, Accrete, het bestuur van de stichting Samenlevingsscholen Steenwijkerland, waarin twee voormalige Op Kop-scholen zijn ondergebracht. De Raad van Toezicht van de stichting Samenlevingsscholen wordt gevormd door een afvaardiging van de leden van de Raden van Toezicht van Op Kop en Accrete.

Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens geldt ook voor Op Kop. In een verantwoording aan de accountant is aangegeven dat in 2023 binnen Op Kop geen functionarissen aangesteld of ingehuurd zijn, waarvoor geldt dat zij een inkomen of vergoeding hebben ontvangen dat/die boven de geldende normen ligt.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In het strategisch beleidsplan 2023/2027 'De kracht van leren' staat het volgende over kwaliteitszorg: "Goed onderwijs is onze missie. Om dit doel te bereiken werken wij voortdurend aan het verbeteren van de kwaliteit van ons onderwijs en tonen we daarin veel ambitie. Kwaliteitszorg is daarbij niet een doel maar een continu proces waarbij alle medewerkers betrokken zijn."

Kwaliteitszorg is daarmee 'het totaal van activiteiten, procedures en instrumenten, die bedoeld zijn om op een permanente, systematische en cyclische wijze de kwaliteit van het onderwijs en de organisatie te bepalen, te beheersen, te bewaken, te borgen en te verbeteren'. Dit komt concreet neer op het beantwoorden van de volgende vijf vragen van de kwaliteitscyclus (PDCA):

Doen wij de goede dingen?

Om deze vragen te kunnen beantwoorden hebben we met elkaar bepaald wat wij verstaan onder kwaliteit: welke dingen moeten, welke dingen vinden we belangrijk en waar staan we voor? Deze set aan kwaliteitseisen hebben we gebundeld in een kwaliteitskader: het Stichting Op Kop kader. Het kader geeft antwoord op de vraag: wat vinden wij goed onderwijs? Het Op Kop-kader is opgebouwd uit drie delen:

1. Het onderzoekskader

De basis van het Op Kop-kader is het inspectiekader (Onderzoekskader 2021, bijstelling 2023). Het kader is in 2023 herijkt en deels herzien zodat het weer aansluit bij het herziene onderzoekskader. De kwaliteitsgebieden en standaarden van het inspectiekader zijn vertaald naar domeinen en kwaliteitskenmerken. Ieder kwaliteitskenmerk kent indicatoren vanuit het inspectiekader.

2. Doelen uit het strategisch beleidsplan

Naast het inspectiekader zijn er indicatoren toegevoegd aan het Op Kop-kader vanuit de doelen van het strategisch beleidsplan 'De kracht van leren'.

3. Eigen kwaliteitsaspecten van de school

Tot slot worden scholen uitgedaagd om bij de kwaliteitsgebieden eigen aspecten van kwaliteit aan te vullen.

Doen wij de dingen goed?

Om te kunnen onderbouwen dat wij de dingen goed doen hebben we een scala aan instrumenten ter beschikking. Dit zijn de onderwijsinhoudelijke onderwerpen van ons kwaliteitssysteem. Per domein onderscheiden we de volgende onderwerpen: Leskwaliteit, Schoolklimaat, Kwaliteitszorg en Resultaten. In de Planning & Control-cyclus van Op Kop komen deze onderwerpen terug. Voor een aantal onderwerpen is een kwaliteitskaart opgesteld waarin afspraken en procedures staan. Zo kan eenvoudig worden nagegaan wat de afspraken binnen de stichting zijn, worden geëvalueerd en waar nodig gewijzigd. De P&C-cyclus omvat de beleidsterreinen: Financiën, Huisvesting, Onderwijs, Personeel, Governance.

Hoe weten wij dat?

Twee keer per jaar vindt er op elke school een schooljaarplangesprek plaats met de bestuurder en de beleidsmedewerker onderwijs. De basiskwaliteit wordt besproken door te kijken of er eventuele risico's zijn waargenomen en de ambities van de school worden besproken aan de hand van het jaarplan en het schoolplan. Ook worden de uitkomsten van een auditbezoek of een inspectiebezoek meegenomen tijdens dit gesprek.

Een belangrijk onderdeel van de kwaliteitszorg binnen Op Kop zijn de interne audits. In 2023 is het Beleidsplan Audits verder opgepakt met het opleiden van acht interne auditoren. Zij hebben, als onderdeel van hun opleiding, de eerste drie audits uitgevoerd volgens de afspraken in het beleidsplan. De audits zijn hiermee in 2023 een onderdeel geworden van het gehele kwaliteitszorgsysteem.

Vinden anderen dat ook?

De bestuurder legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht op verschillende momenten (vergaderingen van de Raad van Toezicht en de drie commissies van de Raad van Toezicht) en vanuit een p&c-cyclus in verschillende documenten, zoals het jaarverslag en rapportages (marap's, jaarplan en onderwijsmonitor).

Daarnaast vindt er jaarlijks een gesprek plaats met de onderwijsinspectie waarin het bestuur verantwoording aflegt over de onderwijskwaliteit.

Wat doen wij met die kennis en informatie?

Het kwaliteitsbeleid is beschreven in het Handboek Kwaliteitszorg. Het beleid wordt minimaal een keer per jaar geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Ook wetswijzigingen of overige bepalingen van buitenaf kunnen reden zijn om beleid te herzien.

Doelen en resultaten

Bij iedere ambitie in ons strategisch beleidsplan hebben we strategische beleidsuitspraken geformuleerd. De strategische beleidsuitspraken vormen de basis voor de meerjaren-beleidsagenda en de daarbij behorende actieplannen.

Bij de ambitie 'Onderwijs en kwaliteitszorg' zijn dat voor 2022-2023 en schooljaar 2023/2024 de volgende strategische beleidsuitspraken:

Groen = Doel is gehaald, Blauw = Proces loopt nog, Rood = Doel wordt of is niet gehaald

Strategische beleidsuitspraak	Status*	Toelichting:
Op Kop ontwikkelt een intern auditteam voor kwaliteit.		In het eerste kwartaal van 2023 is het beleid Audits vastgesteld en is gestart met het uitvoeren van audits. Hiervoor zijn drie directeuren en vijf intern begeleiders in juni gestart met de interne auditopleiding. In oktober en november zijn de eerste drie audits uitgevoerd o.l.v. de opleider van het auditteam. Na deze drie audits heeft een tussenevaluatie plaatsgevonden. In 2024 wordt het auditteam verder opgeleid.
Alle scholen hebben een beleid op het gebied van burgerschap.		In het eerste kwartaal van 2023 is een kwaliteitskaart vastgesteld op het gebied van burgerschap. Alle scholen hebben deze kwaliteitskaart vervolgens schoolspecifiek gemaakt. In juni 2023 is de kaart geëvalueerd. Dit heeft niet geleid tot een bijstelling van de kwaliteitskaart.
Stichting Op Kop biedt anderstalige leerlingen een passend aanbod dat aansluit bij hun (taal)ontwikkeling.		Vanuit het netwerk intern begeleiders heeft een werkgroep de Kwaliteitskaart Anderstaligen opgesteld. Deze kwaliteitskaart is in het eerste kwartaal van 2023 vastgesteld. Deze is vervolgens toegevoegd aan het handboek kwaliteitszorg. Daarnaast is in het najaar van 2023 een start gemaakt met het opzetten van een deeltijd taalvoorziening voor anderstalige leerlingen. Zowel inhoudelijk als qua bekostiging werken we samen met drie andere schoolbesturen en de gemeente Steenwijkerland. De verwachting is dat de taalvoorziening start op 1 april 2024.
Passend onderwijs		We hebben de interne ondersteuningsstructuur geëvalueerd en hierin een aantal wijzigingen aangebracht. Met ingang van schooljaar 2023/2024 is de arrangementenstructuur aangepast. Scholen ontvangen aan het begin van het schooljaar een budget waarmee zij zelf de basisondersteuning en de extra ondersteuning kunnen inrichten. De verantwoording van de middelen vindt aan het eind van het schooljaar plaats. De Commissie Arrangeren is voortgezet

		met een (deels) nieuwe samenstelling en met een iets gewijzigd takenpakket. Daarnaast is een start gemaakt met het herschrijven van het document ondersteuningsstructuur. Hierin wordt concreter beschreven hoe de basis- en lichte ondersteuning eruitziet binnen de scholen. De verwachting is dat dit document in het voorjaar van 2024 wordt vastgesteld.
Digitale geletterdheid		Dit onderdeel is opgenomen in het jaarplan van de expertgroep onderwijs i.s.m. de ICT-coördinator. Dit wordt verder opgepakt in 2024.
Ons bewegingsonderwijs voldoet aan de wettelijke eisen		Vanuit de subsidie Versterking bewegingsonderwijs is een coördinator aangesteld. De volgende doelen zijn hiermee gerealiseerd: - Alle scholen geven bewegingsonderwijs volgens de wettelijke richtlijnen qua tijd en inhoud - Alle scholen hebben een vakwerkplan - Er zijn geen logistieke en praktische uitdagingen meer rondom ruimte, vervoer en materialen. - Er is binnen Op Kop een vakwerkgroep bewegingsonderwijs.
Op Kop onderzoekt en besluit over de toetsen (Cito nieuwe generatie of anders) voor het leerlingvolgsysteem.		Alle scholen zijn in schooljaar 2023-2024 gestart met een nieuw Leerlingvolgsysteem van IEP of Cito.
Ons onderwijs is gericht op eerlijke kansen voor elk kind		Dit is een nieuw doel in het strategische beleidsplan. De expertgroep onderwijs heeft de uitwerking van dit doel opgenomen in haar jaarplan. Verdere uitwerking volgt in 2024.
Aannamebeleid		In het derde en vierde kwartaal van 2023 is het aannamebeleid door de expertgroep onderwijs herzien en herschreven. Het herziene aannamebeleid is in januari 2024 vastgesteld.

Een andere ambitie vanuit het strategisch beleidsplan is talentontwikkeling bij de leerling. Bij de ambitie 'Talentontwikkeling leerling' zijn dat voor 2022/2023 en 2023/2024 de volgende strategische beleidsuitspraken:

Strategische beleidsuitspraak	Status*	Toelichting:
Binnen Op Kop is een gedeelde visie op talentontwikkeling beschreven.		De visie op talentontwikkeling is op schoolniveau verder uitgewerkt. Dit onderdeel is in het strategische beleidsplan 2023/2027 opnieuw als een van de hoofdthema's opgenomen. In de directietweedaagse is dit aan de orde geweest en alle scholen hebben dit opgenomen in hun schoolplan. Dit doel is door de expertgroep onderwijs opgepakt en wordt verder uitgewerkt.

Overige ontwikkelingen

Er zijn in 2023 geen andere ontwikkelingen geweest die een grote impact hebben gehad op de kwaliteit van ons onderwijs.

Toekomstige ontwikkelingen

We zien dat onze schoolpopulatie aan het veranderen is. We krijgen meer complexe zorgvraagstukken waarbij het moeilijker wordt om te voldoen aan de ondersteuningsbehoefte van leerlingen. Het contact met de gemeente en jeugdzorg is hierbij erg belangrijk. Samenwerking tussen jeugdzorg, maatschappelijk werk, de jeugdverpleegkundige en de school is cruciaal. We zoeken deze samenwerkingsvorm actief op en nemen hiervoor deel aan een pilot met de gemeente Steenwijkerland.

Ook zien we het aantal meertalige leerlingen op onze scholen toenemen en daarbij werken we actief samen met overige schoolbesturen en de gemeente.

Onderwijsresultaten

De Inspectie van het Onderwijs controleert of het onderwijs op scholen van voldoende niveau is. Ze kijkt hiervoor onder meer naar de resultaten op de eindtoets. Vanwege de coronapandemie is er een aangepaste, gecorrigeerde normering toegepast, de correctiewaarde. De inspectie bepaalt welke percentages (fundamenteel niveau 1F en streefniveau 1S/2F) de leerlingen op een school zouden moeten behalen. De signaleringswaarde voor 1F is gelijk voor alle scholen en ligt op 85%. De signaleringswaarde voor 1S/2F is afhankelijk van de schoolweging. Eén school binnen Op Kop scoort in 2023 op 1F onder de correctiewaarde. Deze school is in februari bezocht door de inspectie en heeft een voldoende beoordeling gekregen.

Gegevens over o.a. onderwijsresultaten zijn te vinden op scholenopdekaart.nl.

Op schoolniveau worden de resultaten met de directie van de school besproken tijdens het schooljaarplangesprek. De school vult daarvoor het document Kengetallen & opbrengstenanalyse in. Op schoolniveau bespreekt de directie of de intern begeleider de resultaten ook met het team. In het GKO worden de resultaten op stichtingsniveau besproken

in het najaar. Hieruit kwam naar voren dat de onderdelen Lezen en Taalverzorging boven het landelijk gemiddelde liggen en dat rekenen net onder het landelijk gemiddelde ligt.

Onderwijs aan nieuwkomers

In de gemeente Steenwijkerland is een opvanglocatie gerealiseerd voor vluchtelingen uit Oekraïne. Voor de kinderen is in 2023 op De Beatrixschool een taalklas gerealiseerd waarbij de leerlingen zowel onderwijs in hun moedertaal krijgen als de Nederlandse taal leren. Aan het eind van het jaar werd de taalklas door 27 leerlingen bezocht. Bij de start van schooljaar 2023/2024 is de taalklas opgeheven en zijn de leerlingen ondergebracht in de reguliere groepen van de Beatrixschool en de naastgelegen Clausschool.

In Zwartewaterland worden vluchtelingen op verschillende plekken en scholen opgevangen. We zien op meerdere scholen een toename van anderstalige leerlingen. Samen met de beide gemeenten wordt gezocht naar manieren om het onderwijs aan anderstalige leerlingen zo goed mogelijk in te richten.

Binnen Op Kop is een kwaliteitskaart Meertaligheid opgesteld. Deze is toegevoegd aan het Handboek Kwaliteitszorg.

In het voorjaar van 2024 wordt een deeltijd taalklas opgericht in samenwerking met drie andere schoolbesturen en de gemeente Steenwijkerland.

Internationalisering

In 2023 kende Op Kop geen scholen die via contacten of uitwisselingen met scholen in andere landen werkten aan internationalisering. Op dit moment zijn er geen concrete plannen voor de toekomst op het gebied van internationalisering.

Het onderwerp internationalisering komt aan de orde in bv. Engels dat op alle scholen wordt gegeven en binnen lessen (wereld)burgerschap en Hallo Wereld.

Onderzoek

Binnen Op Kop hebben we twee onderzoeksscholen. Een met al vele jaren ervaring (eerst als academische opleidingsschool), de ander is met ingang van schooljaar 2022/2023 gestart als onderzoeksschool. Binnen deze scholen neemt onderzoek een belangrijke plaats in. De onderzoekscoördinator, leerkrachten en studenten trekken samen op in onderzoeken die gerelateerd zijn aan een van de ontwikkelingsdoelen van de school. Hierin wordt ook vanuit de Hogeschool KPZ kennis toegevoegd door de instituutsonderzoeksbegeleider.

Inspectie

In 2023 hebben drie inspectiebezoeken plaatsgevonden op basis van een risicoanalyse. Zowel De Driesprong als De Vogelaar kwamen hieruit naar voren op basis van risico m.b.t. de onderwijsresultaten. De inspectie heeft beide scholen met een voldoende beoordeeld. Basisschool De Rolpaal is in oktober bezocht als onderdeel van de kwaliteitsonderzoeken zonder risico. Deze school heeft op een aantal onderdelen een herstelopdracht gekregen en is daarmee door de inspectie als onvoldoende beoordeeld. Er is een plan van aanpak opgesteld en we verwachten dat de school tijdens het herstelonderzoek in oktober 2024 weer een voldoende krijgt.

School B is bezocht als onderdeel van het inspectiebezoek van het samenwerkingsverband. Hier zijn verder geen risico's gesignaleerd en daarmee behoudt de school het oordeel voldoende.

Op De Driesprong heeft tevens een themaonderzoek over extra ondersteuning plaatsgevonden. Hier kwamen ook geen risico's uit naar voren.

Tijdens het bestuursgesprek met de contactinspecteur is besproken dat er geen scholen uit de risicoanalyse naar voren zijn gekomen.

Alle toezichtresultaten zijn op te vragen via: <https://toezichtresultaten.onderwijsinspectie.nl/>

Visitatie

In 2023 heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

Passend onderwijs

De ondersteuningsstructuur van Op Kop staat beschreven in het beleidsdocument Ondersteuningsstructuur Op Kop. In het Handboek Kwaliteitszorg komt de ondersteuningsroute ook aan de orde bv. in de Kwaliteitskaart Schoolondersteuningsprofiel. De inzet van middelen voor Passend Onderwijs ziet er als volgt uit:

De middelen in de lumpsum worden via het allocatiemodel toegewezen aan de scholen en zij bekostigen daar de inzet van intern begeleiders.

De middelen die worden ontvangen vanuit het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs worden als volgt in gezet:

Basisondersteuning:

- Zorgteam (twee orthopedagogen en een ambulant begeleider): preventief werken via handelingsgerichte procesdiagnostiek (HGPD).
- Sophiaklassen: aanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen (personeel en materiaal).
- Op Maat klassen: aanbod voor leerlingen die beter 'doen dan denken' (personeel en materiaal).

Extra ondersteuning:

- Personele bekostiging van de Commissie Arrangeren (voorzitter en twee leden).
- Scholen ontvangen een budget om de extra ondersteuning te bekostigen. Scholen maken zelf keuzes hoe zij dit budget inzetten. De inzet wordt besproken tijdens het jaarplangesprek in het najaar en zij verantwoorden dit aan het eind van elk schooljaar.

Ondersteuning buiten het bestuur:

- Verwijzingen naar het speciaal onderwijs of speciaal basisonderwijs (Tlv's).

Bij het vormgeven van Passend Onderwijs wordt gebruik gemaakt van de expertise binnen de twee Samenwerkingsverbanden waar de Op Kopscholen bij zijn aangesloten en OEC 't Ravelijn in Steenwijk.

Er wordt structureel samengewerkt met de gemeentes Steenwijkerland en Zwartewaterland (Jeugdzorg), de GGD, ambulant begeleiders en orthopedagogen vanuit de Samenwerkingsverbanden en de (interne) Commissie Arrangeren en Commissie Toewijzing. Het Steenwijkerlands project Samen voor Ryan speelt een belangrijke rol in het versterken van de samenwerking tussen verschillende instellingen.

Tijdens een bijeenkomst in oktober 2023 met directie en intern begeleiders is de ondersteuningsroute besproken en geëvalueerd. Die uitkomsten worden verwerkt in het aangepast document ondersteuningsstructuur.

In de audits wordt getoetst of de praktijk en dat wat er staat beschreven op elkaar aansluiten. Ook vullen de scholen het document Getallen en Opbrengsten in waarin zij een analyse maken van de resultaten, overige cijfers en de geboden ondersteuning. Dit gebeurt op groeps- en schoolniveau. Hierin wordt gekeken naar wat de resultaten zijn, hoe deze verklaard kunnen worden en wat de consequenties daarvan zijn. Dit kan zowel op leerlingniveau als groepsniveau of schoolniveau (schooljaarplan).

Nationaal Programma Onderwijs

De Op Kop-scholen hebben twee keer een schoolscan uitgevoerd. Aan de hand daarvan hebben zij opnieuw interventies gekozen uit de menukaart voor hun schoolprogramma. Er is onder andere gekozen voor uitbreiding van leerkracht- en onderwijsassistentenuren, extra lessen beeldende vorming en muziek, inzet van een vakleerkracht bewegingsonderwijs, inzet op leerlijnen rekenen- taal-begrijpend lezen, schoolontwikkelingstraject Expliciete Directe Instructiemodel en training voor sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen.

Ouders en leerkrachten zijn betrokken bij de plannen middels teamvergaderingen/studiemiddagen, gesprekken met de MR en nieuwsbrieven voor personeel en ouders. Binnen alle scholen hebben de MR-en ingestemd met de plannen.

De NPO-middelen zijn niet ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL). De resultaten door de inzet van de NPO-middelen zijn onder andere dat de continuïteit van het onderwijs beter gewaarborgd is bij ziekte en afwezigheid van teamleden. Hierbij moeten we wel opmerken dat hiermee de extra instructie in kleine groepen onder druk kwam te staan. Daarnaast noemen directeuren dat er meer rust in de school merkbaar is, waardoor er meer afstemming kan zijn en dit ten goede komt aan de prestaties. De inzet van onderwijs-assistenten leidt zichtbaar tot vooruitgang bij leerlingen en talentontwikkeling krijgt vorm door een rijk aanbod in ateliers voor culturele vakken.

Sociale veiligheid

Alle scholen nemen de veiligheidsvragenlijsten op leerlingniveau af. Tijdens een directieoverleg in oktober 2023 zijn de resultaten hiervan op stichtingsniveau besproken. Uit de analyse van de vragenlijsten kwamen geen bijzonderheden naar voren die reden geven om het beleid aan te passen of het ondersteuningsaanbod te vergroten. Elke school heeft een veiligheidscoördinator en een schoolcontactpersoon (klachtenregeling). Als uit de jaarlijkse rapportage van de vertrouwenspersoon blijkt dat er aanpassing nodig is in het veiligheidsbeleid, dan wordt de aanpassing doorgevoerd. Aanpassingen in het beleid worden altijd besproken in het GKO en met de GMR.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

In het schooljaar 2022-2023 heeft Op Kop in het beleidsplan 'De kracht van leren' haar nieuwe strategische koers geformuleerd voor de periode 2023 tot en met 2027. Dit beleidsplan is kaderstellend en richtinggevend voor het te voeren HR-beleid in deze periode. In de inleiding staat kernachtig beschreven hoe de strategische koers eruitziet op het thema personeel & professionalisering:

"We gaan door op de ingeslagen weg. We leggen hierbij de prioriteit bij het vakmanschap van onze leer-krachten (zowel de leraren als al onze andere medewerkers). Deskundigheid van al onze medewerkers borgt kwalitatief hoogwaardig onderwijs, waarbij alle kinderen de zorg en aandacht krijgen die ze nodig hebben. We hebben hoge ambities om het vakmanschap van onze medewerkers te vergroten en onze teams te versterken. Tegelijkertijd willen we de blik naar buiten richten en de samenwerking met onze partners versterken. Dit alles met als doel de beste persoonlijke benadering van onze kinderen, zodat zij hun talenten optimaal kunnen ontwikkelen."

In 2023 is de strategische koers vertaald in concrete HR-doelen voor de komende vier jaar, met een uitwerking in acties per schooljaar. Deze zijn terug te vinden in het document 'Uitwerking SBP in doelen expertgroep Personeel', vastgesteld in het GKO van 14 november 2023. De verschillende gekozen HR-doelen zijn verdeeld over drie hoofdthema's, namelijk:

1. Vakmanschap centraal en duurzaam professionaliseren;
2. Expertise/uitwisseling/samenwerking;
3. Strategisch personeelsbeleid.

De tabel onder 'Strategisch personeelsbeleid' laat zien aan welke HR-doelen we in 2023 hebben gewerkt en wat het resultaat daarvan is.

Strategisch personeelsbeleid

Strategisch personeelsbeleid, hierna (de ontwikkeling van) strategisch HR, is een van de drie gekozen hoofdthema's in de te volgen HR-koers voor de periode 2023/2027. In het strategisch beleidsplan wordt op pag. 9 het voornemen genoemd om strategisch HR te versterken "door de samenhang te zoeken tussen professionalisering, functieomschrijvingen, de gesprekkencyclus en instrumenten die in dit proces ondersteunen".

Feitelijk is de opdracht voor onze organisatie breder dan hier omschreven. Dit thema gaat namelijk over het cyclische proces van het eens per vier/vijf jaar formuleren en updaten van onze HR-visie, HR-doelen en HR-prioriteiten aan de hand van o.a. onze (veranderende) organisatievisie en -ambities, interne en externe ontwikkelingen en kenmerken van ons personeelsbestand.

De ambitie is om tegen het einde van 2023/2024 te beschikken over een beleidskader voor strategisch HR. Hierin gaan we onze visie op het te voeren HR-beleid en de hieruit voortvloeiende prioriteiten en acties in de komende jaren beschrijven.

In 2023 hebben we aan de volgende HR-doelen gewerkt (groen = doel is gehaald, blauw = proces loopt nog, rood = doel wordt of is niet gehaald):

Doel/beleidsvoornemen	Status	Toelichting
Percentage ziekteverzuim is stichtingsbreed < 4%		In 2023 was het percentage ziekteverzuim (6,14%) weliswaar iets lager dan in 2022 (6,68%), maar nog niet op het gewenste niveau. Bespreking van de verzuimcijfers in het GKO van januari 2023 heeft geleid tot een besluit om de HR-formatie op de staf voorlopig deels in te vullen met een HR-specialist op het gebied van casemanagement en inzetbaarheid (inzet: 8 uur p/w). Deze specialist, die in mei 2023 is gestart, moet helpen het verzuim omlaag te brengen en een omslag te realiseren van 'achteraf oplossen' naar 'vooraf voorkomen'. In de eerste helft van 2024 worden de verzuimcijfers opnieuw beoordeeld en gaan we kijken welke aanvullende interventies nodig zijn.
Stagebeleid		In najaar 2022 is hier een start mee gemaakt, maar door HR-personeelwisselingen en -prioritering heeft het geen vervolg gekregen in 2023. Het staat nu voor 2024 gepland.
Op Kop heeft een up-to-date gesprekkencyclus inclusief een bijpassend instrumentarium geïmplementeerd.		In juni 2022 is het nieuwe beleidsstuk gesprekkencyclus afgerond en in september 2022 is de implementatie gestart met Mooi Inzichtelijk als instrument. In juni 2023 hebben we het eerste jaar geëvalueerd en in januari 2024 zijn de actiepunten n.a.v. de evaluatie afgerond en heeft het beleidsstuk een update gekregen. In juni 2024 volgt de volgende evaluatie.
Er is een flexpool van 4,6 fte voor vervangingen.		Voor alle voorkomende vervangingen hebben we een flexpool van 4,6 fte, In 2023 is het niet op alle momenten gelukt de bezetting in de flexpool 4,6 fte te houden.
Traject locatiecoördinatoren		De locatiecoördinatoren hebben een tweejarig scholingstraject gevolgd, waarbij is ingezet op het vergroten van hun professionele rol. Dit is in juli 2023 afgerond.
Op Kop is een professionele lerende organisatie.		In 2023/2024 wordt een visie op een professionele lerende organisatie vastgesteld binnen Op Kop, waarin is opgenomen wat wij hieronder verstaan en hoe dit eruit ziet voor de verschillende rollen. In 2023 is een startgemaakt met de visievorming, waarbij GKO en lerarenpanel zijn geraadpleegd.
We groeien door naar 100% opleidingsscholen. Hierdoor kunnen we staan voor kwaliteit in het opleiden van nieuwe collega's.		In 2023/2024 zijn De Slinge en Burgemeester de Ruiterschool ook gestart als opleidingsschool. Daarmee zijn 9 van de 14 scholen opleidingsschool. Dit wordt in 2024/2025 verder uitgebreid.
Inductiebeleid		Voor 2023/2024 is gepland om het huidig beleid Young Professionals te herijken n.a.v. een al

		uitgevoerde evaluatie en de nieuwste inzichten. Hier is in 2023 een start mee gemaakt.
Strategisch personeelsbeleid		Tegen het einde van 2023/2024 willen we beschikken over een beleidskader voor strategisch HR. In 2023 is hiervoor gestart met een nulmeting (waar staan we op HR, waar willen we staan en waar zitten dan verschillen).

Toekomstige ontwikkelingen

Voor de toekomst is het van belang de leerlingenaantallen en het verwachte personeelstekort in deze regio goed te blijven monitoren en mee te nemen in de meerjarige personeelsplanning. We hebben gemerkt dat deze tekorten ook in onze regio steeds meer merkbaar worden. Het is belangrijk om hierop in te spelen en daarom zijn we begin 2023 gestart met het in kaart brengen van mogelijke noodoplossingen bij tekorten die niet gelijk op te lossen zijn. Daarnaast investeren we in trainees en zij-instromers en het Samen Opleiden. Goede begeleiding van stagiaires en starters is enorm belangrijk om een goede start te maken in het onderwijs en medewerkers te behouden voor het onderwijs in het algemeen.

Overige nog niet genoemde zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Allocatiemodel

Scholen voor het basisonderwijs en speciaal onderwijs krijgen vanaf 1 januari 2023 een basisbedrag per leerling en per school. Schoolbesturen kunnen dit geld naar eigen inzicht besteden. Ook wordt het hele bedrag vanaf dat moment per kalenderjaar vastgesteld. Voor Op Kop was dit aanleiding om in 2023 de verdeelsleutel voor het toekennen van budgetten voor formatie aan scholen, het zogeheten allocatiemodel, aan te passen. In de discussie over wenselijke aanpassingen is o.a. gekeken naar onze visie op de instandhouding van scholen, onderlinge solidariteit en het mogelijke effect op de ondersteuningsstructuur op de scholen.

Lerarentekort/ anders organiseren

Omdat met name de beschikbaarheid van korttijdelijke vervangers steeds meer onder druk komt te staan hebben we op bestuursniveau afgesproken dat onderwijsondersteunend personeel i.c. onderwijsassistenten en lerarenondersteuners incidenteel een dag of hoogstens enkele dagen de lestaken van een afwezige leerkracht kunnen waarnemen wanneer geen andere passende oplossingen voor handen zijn. Zij werken die dag of dagen dan onder verantwoordelijkheid van een bevoegde collega leerkracht. In 2023 hebben we centrale afspraken gemaakt over extra beloning van de oop'ers voor deze inzet in de vorm van een toelage.

Bewegingsonderwijs

Bewegingsonderwijs is belangrijk. Het is voor kinderen een manier om zich te uiten, te werken aan hun sociale en motorische ontwikkeling en aan hun gezondheid. Vanaf het schooljaar 2023/2024 is 2 uren bewegingsonderwijs per week onder leiding van een vakleerkracht of bevoegde groepsleerkracht verplicht op de basisschool.

Een discussie in het directieoverleg over hoe deze nieuwe wettelijke eisen uit te voeren leverde geen unaniem standpunt op en daarom is centraal de afspraak gemaakt dat alle scholen binnen Op Kop vanaf augustus 2023 zullen voldoen aan het wettelijke kader.

Personele mutaties (bestuur, directie, staf)

Langdurig ziekteverlof van een clusterdirecteur is opgevangen door inzet van een waarnemend interim-directeur. De continuïteit van het onderwijs op deze scholen is hiermee geborgd.

Na vertrek van de HR-adviseur ontstond voor deze functie een vacature op het stafbureau. Na een korte interim-oplossing is deze vacature m.i.v. juni 2023 weer structureel vervuld.

Uitkeringen na ontslag

In het jaar 2023 bedragen de kosten voor uitkeringen na ontslag €19.489. Dit zijn de door het Participatiefonds in rekening gebrachte uitkeringskosten in 2023, waarvan het fonds heeft beoordeeld dat deze voor rekening van Op Kop moeten komen.

Om uitkeringskosten in de toekomst te voorkomen volgen we het vernieuwde reglement van het Participatiefonds zoveel als redelijkerwijs mogelijk is. Met meerjarige personeelsplanning en verdere investering in duurzame inzetbaarheid van medewerkers verwachten we de kosten van (B)WW-uitkeringen voor (ex-)medewerkers tot een minimum te kunnen blijven beperken. In 2023 is een voorziening werkloosheidsuitkeringen gevormd en de dotatie in 2023 bedraagt €115.690.

Tenslotte is in 2023, net als in 2022, op basis van no cure no pay opnieuw een controle op de zogeheten werkhervattingskas opgestart om onnodig doorlopende uitkeringen op grond van in het verleden aangegane verplichtingen te vermijden. Deze controle heeft inmiddels uitgewezen dat Op Kop de minimale premie voor WW-, ZW- en WIA-kosten betaalt aan de Belastingdienst en dat hierin voor het schoolbestuur geen besparingen te realiseren zijn.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2023 bedraagt de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders €168.050. Deze middelen zijn besteed aan professionalisering en talentontwikkeling. Zo zijn er bijvoorbeeld studiedagen georganiseerd voor de hele stichting, dragen we zorg voor een goede ondersteuning en begeleiding in de inductiefase, hebben we onze opleidingsscholen uitgebreid om ook in de fase voor de inductie al optimaal te kunnen opleiden en hebben we vele individuele scholingsaanvragen kunnen honoreren. Dit alles om vakmanschap te vergroten bij onze medewerkers. De GMR heeft in een eerder stadium input geleverd en instemming verleend op onze beleidsstukken 'Young Professionals' en 'Studiefaciliteitenregeling'.

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Vanaf 2022 is Op Kop gestart met de huisvesting meer vanuit haar strategische doelen in te zetten.

Op Kop wil het beste voor de leerling in het dorp of de buurt, hoogstaand onderwijs en een veilige, gezonde, inspirerende en duurzame leeromgeving. Ieder kind in onze regio moet veilig op de fiets naar school kunnen. Iedere school vormt het hart van de gemeenschap. Dit is de centrale huisvestingsvisie van waaruit de huisvesting van onze scholen wordt georganiseerd.

Doelen, resultaten en toekomstige ontwikkelingen (per doel)

Op Kop heeft vanuit deze visie een huisvestingsstrategie ontwikkeld voor de komende periode, conform het Integraal Huisvestingsplan van de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland, met 5 kerndoelen:

1. *Basis op orde*: jaarlijks investeren in veilige, gezonde, inspirerende en duurzame leeromgevingen.
2. *Samen sterk*: structurele, intensieve samenwerking met gemeenten, collega schoolbesturen, kinderopvang en andere partners rondom het kind.
3. *Ontwikkeling brede buurtscholen*: een open schoolgebouw waar school, opvang, zorg, cultuur en buurt elkaar ontmoeten en samenwerken.
4. *Behoud van scholen in kleine kernen door multifunctionele inzet schoolgebouw*: school als hart van de gemeenschap.
5. *Verduurzaming, ventilatie en verbruik* van de schoolgebouwen monitoren en optimaliseren.

In 2023 heeft dit vorm gekregen door diverse organisatorische en financiële impulsen in de huisvesting. Per kerndoel is dit doel beschreven, de resultaten tot nu toe en de toekomstige ontwikkelingen die Op Kop hierin verwacht.

1. Basis op orde: voldoen aan de wet- en regelgeving, toewerken naar *beleidsrijk onderhoudsplan*

- *Planmatig en dagelijks onderhoud*

Op Kop heeft in 2023 voor een bedrag van €382.005 uitgegeven aan het reguliere planmatige onderhoud. Voor dagelijks onderhoud inclusief periodieke keuringen ten aanzien van (brand)veiligheid en gezondheid is €180.862 uitgegeven. Hierdoor blijft dit voldoen aan de regelgeving ten aanzien van (brand)veiligheid- en gezondheid, duurzaamheid en afhandeling van calamiteiten. Ook is het klachtenmanagement geïntensiveerd, wat heeft geleid tot meer grip op de tijdige en correcte afhandeling van de storingen en klachten. In 2024 wil Op Kop de inkoop van het planmatig en dagelijks onderhoud verder professionaliseren.

- *Invoering componentenmethode (gewijzigde regelgeving ten aanzien van de Jaarrekening)*

Vanaf 2024 zijn schoolbesturen verplicht om voor het groot onderhoud de componenten-methode te hanteren in de jaarrekening. Op Kop maakt op advies van de accountant tot en met 2023 gebruik van de overgangsregeling. Vanaf 2024 wordt gewerkt vanuit de nieuwe regelgeving, waarbij het onderhoud aan de schoolgebouwen per component wordt gereserveerd. Hierdoor 'spaart' Op Kop ieder jaar een bedrag per onderdeel van het schoolgebouw, zodat in het geplande jaar van vervanging hiervoor voldoende is gespaard en het onderhoud kan worden uitgevoerd. Op Kop bepaalt samen met de accountant hoe deze componentenmethode is te

implementeren in de jaarrekening, zodanig dat de financiële consequenties aanvaardbaar blijven.

2. Samen sterk

- Met beide gemeenten heeft Op Kop op diverse niveaus regelmatig overleg over de lopende huisvestingszaken, met als doel hierin zo veel mogelijk samen op te trekken. Zo is er in 2023 voor de Aremberg en de Vogelaar bij de ontwikkeling van de brede buurtschool intensief samengewerkt met de diverse betrokken ambtenaren en wethouder vanuit de gemeente Zwartewaterland en is ook politiek draagvlak en steun verworven.
- Voor de Voorpoort werkt Op Kop met schoolbestuur Aves en gemeente Steenwijkerland aan de verkenning van gezamenlijke nieuwbouw in Vollenhove. Dit heeft eind 2023 geleid tot een intentieovereenkomst tussen Aves en Op Kop voor gezamenlijke nieuwbouw.
- De samenwerking met de kinderopvangpartners van Op Kop is verder geïntensiveerd door het samen uitwerken van een businessplan en het uitwerken van langdurige huurovereenkomsten voor de brede buurtscholen.
Voor de overige scholen wordt de komende jaren per school bekeken in welke vorm verdere samenwerking passend en haalbaar is, met als doel tot een doorlopende leerlijn van 0 tot 13 jaar te komen. De samenwerking wordt gezocht op de inhoud en activiteiten vanuit zelfstandig functionerende organisaties, zodat de onafhankelijke positie van beide partijen blijft geborgd. Bij zowel de brede buurtscholen als overige scholen is huur door de kinderopvangorganisatie het uitgangspunt. De opbrengsten van de servicekosten komen ten goede aan het budget van de individuele school, om daarmee de IKC-vorming verder te stimuleren. Er wordt gewerkt aan een eenduidig, kostendekkende huurprijs voor de verschillende kinderopvangorganisaties en overige huurders in de scholen. Ook vindt hierover overleg plaats met gemeente Steenwijkerland om tot eenduidig beleid hierover te komen met de diverse schoolbesturen en de gemeente.
- Oriënterende gesprekken zijn en worden gevoerd met enkele collega schoolbesturen, om samen te verkennen op welk vlak de besturen met elkaar kunnen samenwerken. Huisvesting is hierbij een belangrijk speerpunt, om zo samen te komen tot efficiënte bouwprojecten, schaalvergroting, optimalisering van passend onderwijs en behoud van scholen in kleine kernen. Uitgangspunt is dat openbaar onderwijs hierbij blijft gewaarborgd.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

3. Ontwikkeling Brede Buurtscholen

- In samenwerking met de gemeente, kinderopvangpartner en lokale partijen wordt toegewerkt naar een Brede Buurtschool in zowel Zwartsluis als Genemuiden: een laagdrempelige, open ontmoetingsplek voor de hele buurt. Vanuit het visieplan voor de Brede Buurtschool en samen met de partners wordt bepaald hoe het gebouw en omgeving de Brede Buurtschool optimaal kunnen faciliteren. Het businessplan voor het project in Zwartsluis is positief ontvangen en met politieke steun goedgekeurd door de gemeenteraad. Het businessplan voor het project in Genemuiden is eind 2023 afgerond en is ter goedkeuring bij de gemeente ingediend.
- *Zwartsluis:* Uitvoering van deze renovatie is gepland in 2024/2025 en Op Kop zal (conform de afspraak in het integraal huisvestingsplan van de gemeente), de

reservering voor geclusterd groot planmatig onderhoud van € 526.304,= inzetten bij deze renovatie. De planning van de uitvoering heeft vertraging opgelopen doordat Op Kop een wettelijk verplicht nader onderzoek voor flora en fauna moet laten uitvoeren.

- *Genemuiden:* Uitvoering van deze renovatie is gepland in 2025 en Op Kop zal (conform de afspraak in het integraal huisvestingsplan van de gemeente), de reservering voor geclusterd groot planmatig onderhoud van € 387.822,= inzetten bij deze renovatie.

4. Behoud van scholen in kleine kernen

In dorpen waar Op Kop nog als enig schoolbestuur een school heeft, wordt onderzocht in hoeverre de multifunctionele inzet van het schoolgebouw is te vergroten. Dit betreft:

- De Driesprong in Eesveen
- De Lepelaar in Scheerwolde
- Burgemeester De Ruiterschool in Kuinre
- Generaal van den Boschschool in Willemsoord

Doel hiervan is om de school te positioneren als hart van de gemeenschap, een ontmoetingsplek voor het hele dorp. Door vanuit de inhoud en ruimtelijk samenwerking te zoeken, wil Op Kop bijdragen aan het behoud van een belangrijke voorziening en daarmee de leefbaarheid in deze dorpen.

5. Verduurzaming, ventilatie en verbruik

- *Korte termijn:* de energiekosten zijn sinds 2022 verder toegenomen. Daarom blijft Op Kop het energieverbruik monitoren en optimaliseren.
 - In 2023 is dit bijvoorbeeld gebeurd bij de Beatrixschool. De gemeente heeft de geplande nieuwbouw uitgesteld tot 2030. Het verouderde gebouw kent echter een hoog energieverbruik. Op Kop heeft een onderzoek naar mogelijke 'quick wins' laten uitvoeren en diverse energiebesparende maatregelen kunnen realiseren die ruim binnen de verwachte levensduur van het gebouw zijn terug te verdienen.
 - Ook in 2024 blijft Op Kop hier scherp op. Zo heeft de leerlingenraad van de Slinge zelf een verzoek ingediend om hun schoolgebouw te verduurzamen met zo mogelijk een groen dak. Mogelijke maatregelen en 'quick wins' worden in 2024 onderzocht en waar op korte termijn energiebesparing mogelijk is, wordt dit meegenomen in de jaarbegroting voor 2024.
- *Middellange termijn:* Op Kop maakt een integraal plan voor het gefaseerd verduurzamen van de 12 schoolgebouwen die zij in beheer heeft. Per school komt er een maatregelenpakket voor verduurzaming, ventilatie en energieverbruik. De eerste fase van de uitvoering van deze verduurzamingslag betreft de scholen met een gepland bouwproject, relatief hoog energieverbruik en/of slechte meetresultaten ten aanzien van ventilatie (structureel te hoog CO₂-gehalte). Zo mogelijk wordt hierbij een koppeling gelegd met het al geplande onderhoud.
- *Bouwprojecten:* schoolbesturen konden via de Rijksoverheid subsidie aanvragen voor maatregelen rondom ventilatie en verduurzaming via de Maatwerkregeling Ventilatie op Scholen. Op Kop heeft deze subsidie in maart 2023 aangevraagd voor de Aremberg, Vogelaar en Lepelaar.
- De Aremberg heeft op basis van een locatiebezoek en CO₂-meting via Ruimte OK een urgentiescore ontvangen en toestemming gekregen om voor deze renovatie een Vangnetsubsidie aan te vragen voor een bijdrage aan de totale projectkosten tot maximaal 60%. Eind juni 2023 is deze maximale subsidie van € 1.325.104,= aan Op Kop toegekend.

- De Vogelaar en Lepelaar kregen toestemming om een Basis-subsidie aan te vragen voor een bijdrage aan de totale projectkosten tot maximaal 30%. Eind juni 2023 is deze maximale subsidie van € 657.572,- voor de Vogelaar en € 11.231,- voor de Lepelaar aan Op Kop toegekend. De overige 40 – 70% van de projectkosten worden door de gemeente gefinancierd vanuit het IHP en door Op Kop uit onderhoudsreservering en vanuit het bestedingsplan eigen vermogen t.b.v. verduurzaming, ventilatie en verbruik. De subsidies worden geheel ingezet voor verduurzaming en een gezond binnenklimaat op de drie scholen. Bij de Aremberg en de Vogelaar is dit onderdeel van de renovatie in 2024/2025. Bij de Lepelaar betreft dit een aanvullende maatregel vanuit Op Kop om de ventilatie in de lokalen te verbeteren in het voorjaar van 2024.
- Deze verkregen forse financiële steun geeft een flinke impuls aan de verduurzaming en/of gezonde ventilatie van deze drie schoolgebouwen.
- Verwerking in begroting: Op Kop heeft in het bestedingsplan eigen vermogen 1,9 mln. gepland voor verduurzaming, ventilatie en verbruik. De besteding is mede afhankelijk van subsidiemogelijkheden, de planning van de bouwprojecten en de wenselijke en toegestane investeringen in gebouwen vanuit onderwijsbudgetten. In eerste instantie is het als volgt verwerkt in de begroting 2024:
2024 347.000
2025 800.000
2026 800.000

2.4 FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan van Op Kop voor de periode 2023/2027 staat het volgende op het gebied van financieel beleid: “We zijn een financieel gezonde organisatie en we hebben grip op onze kernprocessen”.

Op Kop heeft dit vormgegeven door het jaarlijkse updaten van de risicoanalyse zodat deze kan worden vertaald naar de begrotingen en de benodigde vermogenspositie. De stichting hanteert functiescheiding en gestandaardiseerde en geautomatiseerde (betaal)processen. Er is een P&C-cyclus gericht op de meerjarenbegroting en (tussentijdse) verantwoording. Dit hoofdstuk bevat een nadere beschrijving van het gevoerde financiële beleid.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De begroting wordt ieder jaar opgesteld door de controller in samenspraak met schooldirecteuren, stafmedewerkers en bestuurder. De schooldirecteuren maken hun schoolbegroting op basis van de schooljaarplannen. Deze schooljaarplannen zijn gebaseerd op het strategisch beleidsplan. Ook op bovenschools niveau zijn de jaarplannen (gebaseerd op het strategisch beleidsplan) de basis voor het maken van de begroting. Op die manier zijn de ambities en doelen zoals genoemd in het strategisch beleidsplan vertaald naar budgetten. De GMR heeft haar advies gegeven bij de begroting 2023 en de Raad van Toezicht heeft de jaarbegroting 2023 in december 2022 goedgekeurd.

Toekomstige ontwikkelingen

Een belangrijke ontwikkeling is de invoering van de vereenvoudiging bekostiging met ingang van 1 januari 2023. Dit heeft een nadelig effect op onze meerjarige baten. Er is een overgangsregeling van drie kalenderjaren waarmee de effecten van de vereenvoudiging geleidelijk worden ingevoerd. Deze overgangsregeling loopt van 2023 tot en met 2025. In 2026 is de bekostiging volledig gebaseerd op de nieuwe vereenvoudigde methode. Het allocatiemodel is herijkt om te komen tot een model dat meerjarig financieel te dragen is vanuit de vereenvoudiging bekostiging.

Ruim zes jaar na de aankondiging worden met ingang van 2024 de verslaggevingsvoorschriften voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud gewijzigd. Op Kop bouwt de voorziening groot onderhoud op dit moment nog op volgens de zogenaamde egalisatiemethode. Met ingang van 2024 wordt de onderhoudsvoorziening per component opgebouwd.

Dit heeft gevolgen voor de begroting. Ook zal er begin 2024 aan het eigen vermogen moeten worden onttrokken om de voorziening op peil te krijgen.

Investeringsbeleid

De investeringen hebben betrekking op ICT, inventaris en onderwijsleerpakketten. De schoolbegroting onder verantwoordelijkheid van de directeur heeft een grote reikwijdte, en geeft de directeur integrale verantwoordelijkheid. De bestedingsvrijheid is de afgelopen jaren toegenomen, waarbij moet worden opgemerkt dat voor de ICT-investeringen nog wel een

vastgesteld kader geldt. Vanuit een bovenschoolse doorkijk is ook gekeken naar de schoolinvesteringen voor de jaren 2023/2027 en de financiële haalbaarheid van de plannen is vastgesteld.

Treasury

Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Beleggen en Belenen betreft het uitzetten van middelen die tijdelijk niet worden gebruikt voor de uitoefening van de wettelijke taak. In het treasurystatuut van Op Kop wordt het treasurybeleid uiteengezet en wordt een beschrijving gegeven van de bevoegdheden en verantwoordelijkheden in het kader van de treasuryfunctie. Het treasurystatuut heeft tot doel sturing te geven aan de treasuryfunctie en risico's te beperken. Er wordt voldaan aan de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Op Kop heeft geen beleggingen, leningen of derivaten.

Bij de begroting is een liquiditeitsbegroting en kasstroomoverzicht voor vijf jaren gevoegd. De liquiditeitsbegroting geeft daarbij inzicht in de behoefte aan liquide middelen en ook inzicht in de ruimte om (extra) liquide middelen weg te zetten dan wel de noodzaak om middelen vrij te maken.

Als gevolg van negatieve spaarrente waren er in 2021 € 27.386 rentelasten. Op Kop vindt het principieel onjuist dat overheidsbekostiging bedoeld voor onderwijs uitgegeven wordt aan negatieve spaarrente, te betalen aan een commerciële instelling. Om die reden is Op Kop na ampel beraad en goede voorlichting eind 2021 overgestapt op Schatkistbankieren. De rentestanden van schatkistbankieren variëren per dag en zijn vanaf medio september 2022 niet langer nihil. De rente is vanaf ultimo 2023 rond de 3,9%. Dit is hoger dan de rente bij commerciële partijen die voldoen aan de voorwaarden uit ons treasurystatuut. We zien daarom geen reden om de keuze voor schatkistbankieren te herzien.

Allocatie van middelen

In het allocatiemodel wordt bepaald wie welk deel van de beschikbare middelen mag uitgeven en welke afspraken hierbij gelden. Het allocatiemodel heeft een directe relatie met de besturings- en managementfilosofie van de organisatie. Op basis van het allocatiemodel worden de baten verdeeld over de verschillende scholen en de bovenschoolse kostenplaatsen in de (meerjaren)begroting. Een vastgestelde begroting leidt tot budgetten voor budgethouders.

Het allocatiemodel is in 2022 herijkt en gebruikt als basis voor de begroting 2023/2027 en de formatie van schooljaar 2023/2024. De budgetten worden toegekend aan de scholen op basis van het aantal leerlingen.

In 2019 is gekozen voor een organisatiestructuur met clusters. De scholen zijn -al dan niet- geclusterd en staan onder leiding van een (cluster)directeur. De (cluster)directeuren zijn verantwoordelijk voor het floreren van hun eigen locatie(s) én Op Kop als geheel. De (cluster)directeur is onderwijskundig leider, leidinggevende van de medewerkers en verantwoordelijk voor de doelmatige besteding van de toebedeelde middelen. De directeur is integraal verantwoordelijk voor de school en/of scholen en geeft leiding en sturing aan het onderwijs en de organisatie van de school, ontwikkelt het beleid van de school en draagt zorg voor de uitvoering van het onderwijsproces en is belast met het personeelsmanagement. De (cluster) directeur stelt zijn team samen en kan naast de inzet van leerkrachten kiezen voor de

inzet van bijvoorbeeld een locatiecoördinator en van specialisten. De scholen krijgen met een lineair systeem fte's toebedeeld op basis van het leerlingaantal. Hierbij gaan we uit van de T-1 systematiek.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen zoals die per school worden toegekend door DUO/het Ministerie van Onderwijs worden in het geheel beschikbaar gesteld aan de betreffende school. De school bepaalt vervolgens hoe deze middelen, overeenkomstig de doelstelling die bij deze middelen hoort, worden besteed

Planning- en controlecyclus

Door middel van de planning- en controlecyclus geeft Op Kop vorm aan haar financieel beheer. Na het opstellen en vaststellen van een beleidsrijke begroting wordt de realisatie van de begroting bewaakt via tussentijdse verantwoordingen. Viermaal per jaar wordt door de controller in samenspraak met de bestuurder een tussentijdse verantwoording opgesteld, waarin de realisatie wordt vergeleken met de begroting. De bestuurder geeft aan hoe, indien nodig, wordt bijgestuurd. Daarbij wordt ook een prognose opgesteld met de bijgestelde verwachting voor het resultaat van het kalenderjaar. Deze tussentijdse verantwoordingen worden besproken met de auditcommissie van de Raad van Toezicht.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in andere hoofdstukken:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen is opgenomen in hoofdstuk ontwikkelingen in leerlingaantal en FTE's
- Meerjarenbegroting is opgenomen in hoofdstuk staat van baten en lasten en balans
- De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Een goede risicoanalyse is noodzakelijk om te kunnen anticiperen op ontwikkelingen. Door middel van een risicoanalyse brengen we in kaart wat de belangrijkste risico's zijn voor Stichting Op Kop en welke beheersingsmaatregelen zijn genomen. Het doel is om te bepalen hoeveel financiële buffer we nodig hebben vanuit ons risicoprofiel. De aangehouden buffer moet niet te laag zijn, want dan kan de continuïteit in gevaar komen. Maar onderwijskosten worden ingezet voor het onderwijs, het is niet de bedoeling er buffers mee aan te leggen 'voor het geval dat'. We gebruiken de inschatting van de benodigde financiële buffer om te bepalen of we nu en in de toekomst voldoende vermogen hebben om risico's op te vangen. Dit beoordelen we tijdens het opstellen van de jaarrekening en bij de meerjarenbegroting. Risicobeheersing is een proces, geen eenmalige exercitie. Het overzicht moet regelmatig worden doorlopen, aangevuld en herzien. De risicoanalyse is onderdeel van de planning en control cyclus.

De in 2022 opgestelde risicoanalyse is in september 2023 geactualiseerd en besproken met de Auditcommissie. In de risicoanalyse wordt geconcludeerd dat er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen, deze beheersingsmaatregelen adequaat werken en de financiële buffer voldoende is.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In de risicoanalyse zijn de risico's, de getroffen beheersingsmaatregelen en de inschatting van de kans en de financiële impact opgenomen.

Onderverdeeld naar onderwerp liggen de risico's met name op de volgende vlakken:

- Onderwijs: toenemende taken en regels met als gevolg toenemende werkdruk en complexiteit en met als risico kwaliteitsverlies en vertrek of uitval van medewerkers
- Personeel: hoge werkdruk, krapte op de arbeidsmarkt en lastig in te vullen sleutelposities met als gevolg ziekteverzuim, moeilijk in te vullen vacatures en met als risico kwaliteitsverlies en ontbrekende aansturing
- Bedrijfsvoering: hier is de onvoorspelbaarheid van overheidsbeleid het belangrijkste, maar de gevolgen/risico's hiervan voor de organisatie worden hierbij als laag ingeschat
- Huisvesting: risico's liggen op het terrein van verouderde gebouwen en langdurige trajecten voor renovatie/nieuwbouw, oplopende kosten in de onderhouds/bouwmarkt en voor energie.

Voor ieder risico worden beheersingsmaatregelen benoemd. In de risicoanalyse wordt gewerkt met een kansindeling (laag-hoog-middel) en worden de risico's gekwantificeerd naar een geldbedrag. In de risicoanalyse die in september is opgesteld wordt geconcludeerd dat er voldoende financiële buffers zijn voor het opvangen van de financiële vertaling/weging van de risico's.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

Binnen Op Kop wordt aandacht besteed aan digitale veiligheid en risico's. Zo werd in 2023 gewerkt aan de bewustwording van medewerkers o.a. door het aanbieden van een online training rond privacy en AVG. In de tweede helft van 2023 is Yoursafetynet, een hulpmiddel voor IBP (informatiebeveiliging en privacy), in gebruik genomen. In Yoursafetynet wordt in beeld gebracht hoe de organisatie er qua IBP voorstaat en kan adequaat worden gereageerd op incidenten.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Aantal leerlingen	1.680	1.710	1.717	1.720	1.734

De prognose laat verdere groei bij een aantal scholen nl. School B, Beatrixschool en de Toermalijn, zien. Voor de Aremberg (meer krimp), Samensprong (minder groei) en Vogelaar (minder groei) zijn de prognoses naar beneden bijgesteld.

Op bestuursniveau wordt voor de komende jaren een lichte groei verwacht, ondanks het feit dat er in beide gemeentes sprake is van een lichte krimp (3,1%) in het aantal basisschoolleerlingen in de komende jaren. Die groei komt grotendeels voort uit de prognoses van de hierboven genoemde groeiende scholen.

FTE (teldatum 31-12)

Aantal FTE	2022	2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Bestuur / management	8,5	8,66	8,49	8,49	8,49
Personeel primair proces / docerend personeel	110,08	113,68	106,23	100,53	100,58
Ondersteunend personeel / overige deelnemers	23,27	22,02	19,00	18,10	17,50
Totaal	141,85	144,36	133,72	127,12	126,57

De terugloop in fte's gedurende de komende jaren wordt met name veroorzaakt door de inzet op NPO (NPO inzet in 2022 10,56 fte, per 31-12-2023 nog 5,1 FTE) en door bezuinigingen op formatie om ervoor te zorgen dat de baten en de lasten meerjarig met elkaar in balans zijn. Er is meerjarig voldoende ruimte binnen de begroting om te voldoen aan de verplichtingen aan medewerkers met een contract voor onbepaalde tijd. In verband met de krapte op de arbeidsmarkt is het wel een uitdaging om alle vacatures in te vullen. Stichting Op Kop speelt hierop in door middel van strategisch personeelsbeleid, goed werkgeverschap, opleiden in de school, wervingsbeleid, mobiliteitsbeleid en gebruik maken van de eigen pool bij tijdelijke knelpunten.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	(T-1)	Begroting verslagjaar (T)	Realisatie verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	14.451.908	14.180.362	15.563.973	15.090.741	14.711.265	14.532.466	1.383.611	1.112.065
Overige overheids- bijdragen en subsidies	184.667	139.454	234.075	91.365	68.767	69.907	94.621	49.408
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	313.099	257.736	272.299	194.851	149.782	150.367	14.563	-40.800
TOTAAL BATEN	14.949.674	14.577.552	16.070.347	15.376.957	14.929.814	14.752.740	1.492.795	1.120.673
LASTEN								
Personeelslasten	12.135.178	12.228.543	13.429.555	13.227.690	12.541.253	12.216.584	1.201.012	1.294.377
Afschrijvingen	366.305	354.274	350.437	342.358	337.535	355.832	-3.837	-15.868
Huisvestingslasten	1.301.220	1.596.220	1.441.078	1.375.220	1.385.220	1.355.220	-155.142	139.858
Overige lasten	1.168.142	954.868	1.213.920	999.440	989.990	972.940	259.052	45.778
TOTAAL LASTEN	14.970.845	15.133.905	16.434.990	15.944.708	15.253.998	14.900.576	1.301.085	1.464.145
SALDO								
Saldo baten en lasten	-21.171	-556.352	-364.643	-567.751	-324.184	-147.836	191.709	-343.472
Saldo financiële baten en lasten	24.723	0	295.089	250.000	150.000	150.000	295.089	270.366
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	3.552	-556.352	-69.554	-317.751	-174.184	2.164	486.798	-73.106

	Realisatie 2022	Realisatie 2023
BESTEMMING RESULTAAT		
Bestemmingsreserve NPO	359.334	19.340
Bestemmingsreserve EHK	-51.141	0
Bestemmingsreserve OCW	-550.289	0
Bestemmingsreserve BTW Samenwerkingsverband PO 2203	0	40.948
MUTATIE ALGEMENE RESERVE	245.648	-129.842

Belangrijkste verschillen tussen realisatie 2023 en begroting 2023

De rijksbijdragen in 2023 zijn fors hoger dan begroot, onder andere door € 648K indexatie. Hier staat circa € 632K cao-salarisverhoging (onderdeel van de personeelslasten) tegenover. Per 1 juli 2023 zijn de salarissen met 10% verhoogd met daarnaast in november een eenmalige uitkering, afhankelijk van de salarisschaal van een medewerker bedroeg deze € 350, € 600 of € 1.000 bij een fulltime aanstelling. Per saldo is er dus een klein positief effect op het resultaat van circa € 16K.

In het totale resultaat is ook het resultaat op de middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs verwerkt. Het resultaat op de NPO-middelen is per saldo € 183K hoger dan begroot, doordat gebruik wordt gemaakt van de verlenging van de bestedingstermijn. Deze is verlengd van 31-7-2023 naar 31-7-2025. Op schoolniveau zijn er meerjarige plannen voor de besteding van de NPO-middelen.

Er is € 193K groeibekostiging ontvangen. In de begroting is uit voorzichtigheid geen rekening gehouden met groeibekostiging.

De bekostiging voor asielzoekers en overige vreemdelingen is € 268K hoger uitgekomen dan begroot. De personele kosten voor nieuwkomers zijn in 2023 € 220K. Per saldo is dit een positief effect op het resultaat van €48K. De scholen die het grootste deel van de asielzoekersgelden ontvangen zijn: Beatrixschool, Toermalijn en De Punter.

De Beatrixschool heeft een grote groep Oekraïense leerlingen opgenomen. Het is nog onzeker hoeveel en hoelang deze kinderen blijven. In de tweede helft van 2023 is de Beatrixschool voor het onderwijs aan deze groep leerlingen gaan samenwerken met de naastgelegen Clausschool (bijzonder onderwijs).

Er is € 180k aan baten subsidie Verbetering basisvaardigheden verantwoord. Tegenover de baten staat eenzelfde bedrag aan kosten.

Per saldo zijn er € 97k meer gelden ontvangen vanuit de samenwerkingsverbanden in 2023 dan dat er begroot was.

Er is in het resultaat voor € 144k subsidie taalscholing van de gemeente Steenwijkerland verwerkt, hier staan voor hetzelfde bedrag een kosten tegenover.

De totale personeelslasten zijn over 2023 1,2 miljoen hoger dan begroot, de helft hiervan wordt veroorzaakt door de CAO-verhoging per 1 juli 2023. Daarnaast is er circa € 325k gedoteerd aan personele voorzieningen (jubileum, werkloosheid en langdurig ziekte). De kosten inhuur personeel zijn € 166K hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door de kosten van inhuur voor vervanging welke niet waren begroot, m.n. door de inhuur van interim schooldirectie en HR-medewerkers.

De overige personele lasten zijn € 85K hoger door hogere ARBO kosten, vergoeding woon-werkverkeer/dienstreizen en kosten Participatiefonds. De ARBO-kosten zijn hoger als gevolg van een aantal langdurige ziektegevallen.

De totale huisvestingskosten zijn in 2023 € 155k lager uitgevallen dan begroot.

De energiekosten zijn in 2023 € 221K lager uitgekomen dan begroot. Bij nagenoeg alle scholen liggen de energiekosten ruim onder de begrote kosten.

Veel schoolgebouwen zijn niet energiezuinig en dit is niet eenvoudig op korte termijn op te lossen. We laten ons hierbij adviseren door een deskundig adviesbureau (BCN). Bij elk onderhoudsproject/ renovatieproject dat gepland staat helpt onze adviseur ons om te bepalen in hoeverre het mogelijk en wenselijk is om te verduurzamen. Daarnaast is er goed overleg met de gemeentes en houden we rekening met het IHP (integraal huisvestingsplan) van de gemeentes.

De overige lasten vallen € 259K hoger uit dan begroot. Diverse kostenposten vallen hier hoger uit dan begroot. Dit zijn o.a.:

- Reproductiekosten + € 17k, bij de meeste scholen iets hoger dan begroot en bovenschools door kosten voor het strategisch beleidsplan
- Vergoeding RvT + € 17k, hoger door kosten voor werving
- Totale kosten leermiddelen + € 40k, door m.n. hogere kosten voor licenties
- Kosten subsidies + € 142k, dit zijn kosten voor o.a. Verbetering basisvaardigheden, Taalscholing. Hier staan ook baten tegenover, deze kosten (en ook baten) waren niet begroot.

We hebben € 295K rentebaten via schatkistbankieren ontvangen. De rentestanden van schatkistbankieren stegen gedurende het jaar geleidelijk van 1,9% begin januari tot 3,9% per eind december.

Belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is een afgeleide van het strategisch beleidsplan. Het beleidsuitgangspunt dat we hanteren (eveneens één van onze strategische doelstellingen), is dat we sturen op begrotingen, waarbij we de ontwikkeling van het eigen vermogen in ogenschouw nemen. Voor de financiële positionering dienen we dus de exploitatieresultaten te koppelen aan de balanspositie van de organisatie en hiermee ook aan het weerstandsvermogen.

De begrote resultaten voor 2024 en 2025 zijn negatief en vanaf 2026 liggen de resultaten rond € 0.

- In schooljaar 2021/2022 en schooljaar 2022/2023 werden baten ontvangen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). De besteding van deze middelen loopt langer door. Het is de bedoeling dat de middelen worden besteed voor 1 augustus 2025 en dit is voor het overgrote deel ook zo begroot. Het grootste deel van de negatieve resultaten voor 2024 en 2025 zijn begrote NPO uitgaven die gefinancierd kunnen worden uit de bestemmingsreserve NPO per 31-12-2023.
- Voor investeringen in verduurzaming, ventilatie en verbruik houdt Op Kop rekening met een investering van 1,947 miljoen. De afschrijvingskosten van deze investeringen komen ten laste van het resultaat. Dit is onderdeel van het bestedingsplan eigen vermogen. Verduurzaming zorgt op termijn voor een lager verbruik, maar daar is in deze begroting nog geen rekening mee gehouden.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie vorig jaar (T- 1)	Realisatie verslagjaar (T)	Begroting T+1	Begroting T+2	Begroting T+3
ACTIVA					
VASTE ACITVA					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.949.463	1.808.046	1.854.038	2.234.893	3.064.411
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	1.949.463	1.808.046	1.854.038	2.234.893	3.064.411
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	355.090	276.597	194.594	151.057	149.553
Kortlopende effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	7.445.059	9.795.061	7.087.040	5.457.756	4.755.282
Totaal vlottende activa	7.800.149	10.064.461	7.281.634	5.608.813	4.904.835
TOTAAL ACTIVA	9.749.612	11.879.704	9.135.672	7.843.706	7.969.246
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	4.970.302	4.840.461	2.997.552	3.153.845	3.156.009
Bestemmingsreserves	548.165	608.453	333.610	3.133	3.133
Overige reserves en fondsen	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	5.518.467	5.448.914	3.331.162	3.156.978	3.159.142
VOORZIENINGEN	2.414.955	2.676.893	3.730.860	3.394.447	3.584.961
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.816.190	3.753.898	2.073.650	1.292.281	1.225.143
TOTAAL PASSIVA	9.749.612	11.879.704	9.135.672	7.843.706	7.969.246

Belangrijkste mutaties 2023 ten opzichte van 2022

De materiele vaste activa zijn gedaald, per saldo is er meer afgeschreven in 2023 dan dat er is geïnvesteerd.

De liquide middelen zijn flink gestegen, dit komt voort uit ontvangen subsidies. Hierdoor zijn ook de kortlopende schulden hoger per eind 2023 dan per eind 2022. Het gaat hier om met name om €1,8 miljoen Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen.

Het eigen vermogen muteert door de resultaatbestemming. Het eigen vermogen is onderverdeeld naar een algemene reserve, bestemmingsreserve publiek en bestemmingsreserve privaat. De bestemmingsreserve publiek is ter dekking van uitgaven in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. De bestemmingsreserve NPO zal in 2024 en 2025 naar €0 lopen bij de realisatie van de plannen vanuit NPO.

De voorzieningen worden jaarlijks verhoogd met de dotatie. De jaarlijkse uitgaven worden weer in mindering gebracht op de voorziening. In 2023 waren de dotaties groter dan de onttrekkingen, waardoor de voorzieningen gestegen zijn ten opzichte van 2022.

In 2024 gaat de voorziening groot onderhoud berekend worden o.b.v. de componentenmethode. Door deze aanpassing zal de voorziening met circa 1,8 miljoen verhoogd moeten worden. Dit zal in 2024 eenmalig gedaan worden vanuit het eigen vermogen.

De stijging van de kortlopende schulden wordt met name veroorzaakt door de eerder genoemde vooruit ontvangen subsidies.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans en belangrijke toekomstige investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

De materiele vaste activa nemen de komende jaren met name toe als gevolg van de begrote investeringen in duurzaamheid, ventilatie en verbruik.

De vorderingen blijven redelijk stabiel.

De liquide middelen nemen af door de begrote negatieve resultaten in de meerjarenbegroting, de begrote werkzaamheden groot onderhoud en de begrote investeringen in verduurzaming, ventilatie en verbruik.

De voorzieningen bestaan uit de voorziening groot onderhoud, de voorziening jubilea, voorziening voor WW-uitkeringslasten in verband met de modernisering van het Participatiefonds per 1 augustus 2022 en voorziening langdurige ziekte. De komende jaren neemt de voorziening groot onderhoud af als gevolg van de geplande onderhoudswerkzaamheden in overeenstemming met de meerjarenonderhoudsplanung. In 2024 gaat de voorziening groot onderhoud berekend worden o.b.v. de componentenmethode. Door deze aanpassing zal de voorziening met circa 1,8 miljoen verhoogd worden. Dit zal in 2024 eenmalig gedaan worden vanuit het eigen vermogen.

Het eigen vermogen neemt af als gevolg van de negatieve prognose 2024 en 2025 en de begrote negatieve resultaten in de meerjarenbegroting en dus eenmalig door de ophoging van de voorziening groot onderhoud.

Kasstroom overzicht

Kasstroom	2024	2025	2026
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
- Resultaat voor financiële baten en lasten	- € 567.752	- € 324.184	- € 147.836
- Aanpassingen voor			
- - afschrijvingen	€ 342.358	€ 337.535	€ 355.832
- - mutaties voorzieningen	€ 1.053.967	- € 336.413	€ 190.514
- - overige mutaties EV	- € 1.800.000	€ -	€ -
- Veranderingen in vlottende middelen	€ -	€ -	€ -
- - vorderingen	€ 82.003	€ 43.537	€ 1.504
- - kortlopende schulden	- € 1.680.247	- € 781.369	- € 67.138
Ontvangen interest	€ 250.000	€ 150.000	€ 150.000
Betaalde interest	€ -	€ -	€ -
Buitengewoon resultaat	€ -	€ -	€ -
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	- € 2.319.671	- € 910.894	€ 482.876
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringsen immateriële vaste activa	€ -	€ -	€ -
(Des)investeringsen materiële vaste activa	- € 388.350	- € 718.390	- € 1.185.350
(Des)investeringsen financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten	- € 388.350	- € 718.390	- € 1.185.350
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Mutatie langlopende schulden	€ -	€ -	€ -
Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen			
Beginstand liquide middelen	€ 9.795.061	€ 7.087.040	€ 5.457.756
Mutaties liquide middelen	- € 2.708.021	- € 1.629.284	- € 702.474
Eindstand liquide middelen	€ 7.087.040	€ 5.457.756	€ 4.755.282

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

Kengetal	Realisatie Vorig jaar (T-1)	Realisatie Verslagjaar (T)	Begroting T+1	Begroting T+2	Begroting T+3	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	81,4%	68,4%	77,4%	83,5%	84,6%	Ondergrens ¹ : < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	36,9%	33,9%	21,7%	21,2%	21,4%	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	4,29	2,68	3,51	4,34	4,00	Ondergrens ² : 1,5 (bij totale baten onder €3 mln), 1,0 (bij totale baten tussen €3 mln en €12 mln), 0,75 (bij totale baten tussen €12 mln en €25 mln) 0,5 (bij totale baten boven €25 mln)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	0,02%	-0,43%	-2,07%	-1,17%	0,01%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie o.b.v. signaleringswaarde OCW (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten *100	18,89	17,54	4,50	1,92	-1,75	Bovengrens ³ : > 0

De komende jaren zullen de kengetallen gaan dalen. De rentabiliteit is negatief. Stichting Op Kop zet in het verleden opgebouwde vermogen in de komende jaren in. Dit wordt besteed aan het opvangen van de begrote negatieve resultaten in de meerjarenbegroting en daarnaast wordt het eigen vermogen ingezet voor de plannen uit het bestedingsplan eigen vermogen. Deze plannen zijn financieel te dragen door Op Kop. Met uitzondering van de rentabiliteit, blijven de kengetallen boven de gestelde ondergrens van de Inspectie en van Op Kop zelf.

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen

De signaleringswaarde mogelijk bovenmatig eigen vermogen is een relevante graadmeter. Als de reserve van een onderwijsbestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, is de reserve mogelijk te hoog. Daarom wordt gesproken over een signaleringswaarde en niet over een norm. De signaleringswaarde geeft aan dat de reserve mogelijk bovenmatig is in de ogen van de overheid. Als het eigen vermogen boven de signaleringswaarde uitkomt, vraagt de overheid om een toelichting. In dat geval moet het bestuur kunnen uitleggen waarom het een hoger eigen vermogen aanhoudt, of moet het een bestedingsplan hebben voor het bovenmatige deel.

¹ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

² <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

³ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/toezicht-op-publiek-eigen-vermogen/rekenhulp-signaleringswaarde>

Publiek eigen vermogen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normatief Vermogen						
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	€ -	€ -	€ 220.345	€ 728.345	€1.236.345	€1.236.345
Overige activa	€1.808.046	€1.854.698	€1.892.828	€1.940.017	€1.855.737	€1.757.054
Totale baten(na factor)	€ 818.272	€ 781.348	€ 753.991	€ 745.137	€ 746.182	€ 740.383
Totaal Normatief Vermogen	€2.626.318	€2.636.046	€2.867.164	€3.413.499	€3.838.264	€3.733.782
Feitelijk Publiek Vermogen						
Totaal eigen vermogen	€5.448.914	€3.331.162	€3.156.978	€3.159.142	€3.190.614	€3.212.535
Privaat eigen vermogen	€ 3.133	€ 3.133	€ 3.133	€ 3.133	€ 3.133	€ 3.133
Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	€5.445.781	€3.328.029	€3.153.845	€3.156.009	€3.187.481	€3.209.402
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€2.819.463	€ 691.983	€ 286.681	- € 257.490	- € 650.783	- € 524.380

In de begroting 2021 is een bestedingsplan opgenomen, dat gaandeweg is aangepast op basis van de nieuwe ontwikkelingen en inzichten. Het bestedingsplan is grotendeels verwerkt in de meerjarenbegroting. De volgende onderdelen zijn opgenomen in de meerjarenbegroting:

- Laptops voor alle leerkrachten: In verband met het thuiswerken als gevolg van corona hebben alle leerkrachten in 2021 een laptop in bruikleen gekregen van Op Kop. In 2025 t/m 2027 zullen de laptops moeten worden vervangen. Hiervoor is een investering opgenomen van totaal € 168.000. Dit is opgenomen in de begroting als investering in ICT.
- Verduurzaming, ventilatie en verbruik: Als gevolg van corona bleek dat de ventilatie op diverse scholen niet voldoet aan de norm. Daarnaast is er mede gezien de hoge energieprijzen en de maatschappelijke ontwikkelingen een wens om te verduurzamen. In eerste instantie wordt gezocht naar subsidies en regelingen, maar de verwachting is dat Op Kop een eigen bijdrage zal moeten leveren. De besteding is mede afhankelijk van subsidiemogelijkheden, de planning van de bouwprojecten en de wenselijke en toegestane investeringen in gebouwen vanuit onderwijsgeld. In eerste instantie is het als volgt verwerkt in de begroting:
2025 € 347.000
2026 € 800.000
2027 € 800.000

Nog niet verwerkt in de meerjarenbegroting is het voornemen om extra te investeren in talent. Ook stichting Op Kop ziet zich geconfronteerd met een steeds krappere arbeidsmarkt. Een extra uitdaging voor de lange termijn is de vergrijzing van ons personeelsbestand. Vanaf pakweg 2028 zal de uitstroom van medewerkers nog flink toenemen omdat dan een relatief groot percentage medewerkers de pensioengerechtigde leeftijd nadert of bereikt. Het goede nieuws is dat de krapte op de arbeidsmarkt intussen regionaal en landelijk hoog op de agenda staat. Binnen tien jaar moet elke school een opleidingsschool zijn. Het slechte nieuws is dat dit urgentiebesef niet tot meer bekostiging leidt. De subsidies die nu het opleiden in de school mogelijk maken worden over meer scholen verdeeld zodat de bekostiging per school flink afneemt. Om op de langere termijn goed onderwijs te kunnen blijven bieden moet we talent opleiden. Dat doen we door studenten en heel af en toe zij-instromers en trainees op te leiden. Hiervoor hebben we ervaren schoolopleiders in huis. De uren die zij gefaciliteerd kregen drukten tot nu toe niet op de schoolbegroting, maar omdat de subsidies over meer scholen verdeeld moeten worden staat deze facilitering onder druk. Omdat wij in deze krappe arbeidsmarkt moeten investeren in goede opleidingsplaatsen om zo een gezonde aanwas van nieuw talent na te streven, mag terugloop van subsidies niet leiden tot afbouw van het opleiden in de school. We zijn van plan om tijdelijk vanuit de eigen reserves extra te investeren in schoolopleiders en in opleidingsplaatsen voor trainees en zij-instromers.

Toelichting op de financiële positie

Op Kop heeft op basis van de door het ministerie van OCW en de Onderwijsinspectie gehanteerde normen een te hoge reservepositie. Er is een bestedingsplan voor het bovenmatige deel van de algemene reserve.

Een ontwikkeling die grote invloed zal hebben op de berekening van de reservepositie is de berekeningsmethode voor de voorziening groot onderhoud. Tot op heden bepaalt Op Kop de voorziening groot onderhoud op basis van kostenegalisatie en in 2024 wijzigt dit naar de componentenmethode zoals hierboven beschreven.

Ondertekening door bestuur

Wim Bok,
bestuurder
juni 2024

4. Verslag intern toezicht

In dit jaarverslag verantwoordt de Raad van Toezicht zich over de uitvoering van het toezicht in 2023. De Raad van Toezicht ziet erop toe dat de bestuurder onze stichting op adequate wijze bestuurt en vertegenwoordigt in alle samenwerkingsverbanden. De taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn expliciet beschreven in de statuten. De wijze waarop de Raad van Toezicht zijn taak uitvoert is beschreven in de 'Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs'. Met dit verslag legt de Raad van Toezicht verantwoording af over haar inzet en uitvoering van taken in het jaar 2023.

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van Op Kop bestaat uit vijf leden. Elk lid heeft zitting in een of meerdere commissies. De leden over het jaar 2023: Alex Dul (voorzitter, lid remuneratiecommissie). Remco Peeters (voorzitter remuneratiecommissie), Jurgen Grobbee (voorzitter auditcommissie), Wies Queens (vicevoorzitter, voorzitter onderwijscommissie, lid auditcommissie), Hanneke De Jong (lid onderwijscommissie). Twee leden, Alex Dul en Wies Queens, zijn lid van de Raad van Toezicht van Stichting Samenlevingsscholen, een samenwerkingsverband van Stichting Op Kop met Stichting Accrete. In het jaar 2023 namen wij afscheid van de ervaren toezichthouder en gewaardeerd lid van onze Raad van Toezicht Lidewij Gerner, die bereid was haar zittingstermijn met een halfjaar te verlengen. Dit vanwege het overlijden van Elma Hafkamp aan het begin van het jaar 2023.

De Raad van Toezicht heeft een algemene profielschets voor de leden. Voor de voorzitter gelden aanvullende eisen. Bij de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt gestreefd naar een mix van competenties, man-vrouw verhouding en betrokkenheid bij het werkgebied van onze stichting. De leden hebben zitting voor een termijn van vier jaar, met de mogelijkheid van herbenoeming voor opnieuw vier jaar. Zij treden af volgens een door de Raad vastgesteld rooster.

De Raad van Toezicht is zodanig samengesteld, dat de leden ten opzichte van elkaar, de bestuurder en andere mogelijke belanghebbenden en deelbelangen, onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.

Werkzaamheden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht werkt met een jaarschema van vaste agendapunten met ruimte voor aandachtspunten vanuit het beleid of de actualiteit. Jaarlijkse vaste onderwerpen zijn:

- jaarverslag;
- begroting, jaarplan en meerjarenbegroting;
- kwartaalrapportages;
- schoolopbrengsten/ kwaliteit van het onderwijs;
- huisvesting;
- werkgeverschap en functioneren bestuur;
- zelfevaluatie Raad van Toezicht;
- governance.

In dit boekjaar keurde de Raad de begroting, het bestuursverslag en de jaarrekening goed. Het Strategisch Beleidsplan 2023/2027 werd goedgekeurd. De Raad van Toezicht heeft vanuit de schriftelijke en de, tijdens Raad van Toezicht-vergaderingen, mondeling ontvangen informatie van de bestuurder geconstateerd dat binnen Op Kop de middelen doelmatig en rechtmatig

werden ingezet in het jaar 2023 en ook rechtmatig werden verworven. De Raad van Toezicht liet zich, op haar verzoek, uitgebreid informeren over de 'Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs' (voorjaar 2023). De Raad van Toezicht is ook uitgebreid geïnformeerd door de controller en de huisvestingsdeskundige over de voortgang van de verbeteringen, nieuwbouw of onderhoud van de gebouwen. Er was geen reden om bij te sturen. Wel constateert de Raad van Toezicht dat de bouwtrajecten een lange adem vragen van alle betrokken partijen. Daarnaast werden andere voorschriften nageleefd. De Raad van Toezicht wees in het jaar 2019 Van Ree accountants aan als accountant. Deze aanwijzing is voor het jaar 2023 voortgezet. In bijlage 2 van het jaarverslag staan de vergoedingsbedragen voor en de nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht genoemd.

De Raad van Toezicht is in het jaar 2023 acht keer bijeengekomen voor een vergadering. De verschillende commissies hebben ook hun vergaderingen belegd en verslag van de resultaten uitgebracht aan de voltallige raad. Daarnaast is er twee keer overleg geweest met (een afvaardiging van) de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Tijdens de reguliere bijeenkomst met de GMR heeft de Raad haar 'toezichtsplan' gedeeld, zie hierna 'Good Governance'. De Raad van Toezicht heeft haar zorgen geuit over de geringe belangstelling vanuit de medewerkers om zitting te nemen in de GMR. De Raad acht een (blijvend) professionele GMR van belang voor onze stichting.

Er is een schema opgesteld om alle scholen structureel te bezoeken. De fysieke bezoeken werden conform het plan uitgevoerd. Daarnaast vond het jaarlijkse gesprek met de directeuren plaats. Er werd wederom geconstateerd dat er hard gewerkt wordt om de vakmensen 'in de voorste linie' bepalend te laten zijn voor het succes (van de realisatie van de doelstellingen) van de stichting.

Werkgeverschap

De remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht heeft in het jaar 2023 meerdere gesprekken gevoerd met de bestuurder Wim Bok, waarin het bestuur is geëvalueerd. Daarnaast heeft de bestuurder regelmatig overleg met de voorzitter van de Raad van Toezicht. Hierin worden zowel de ontwikkelingen binnen en buiten de Stichting op Kop besproken als ook aandacht gegeven aan het welzijn en ontwikkeling van de bestuurder.

Good Governance

De Raad van Toezicht werkt volgens de 'Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs'. In het jaar 2023 werd in een themabijeenkomst het overall 'toezichtsplan' en de speerpunten voor het jaar herijkt en vastgesteld. Er is net als in het voorgaande jaar gekozen het accent te houden op de stakeholders van Stichting op Kop. Dit onderwerp wordt geregeld geagendeerd. Marie Ann Keizer heeft binnen haar traineeship vanuit de Erkende Toezicht houder' het Toezichtskader onderwijskwaliteit geactualiseerd en aangevuld. In 2024 zal de raad hiermee gaan werken.

In het eerste kwartaal van het jaar 2022 vond een evaluatie over het eigen functioneren van de Raad van Toezicht plaats onder leiding van een externe deskundige.

Aan 'Integriteit' is, zoals afgesproken, geregeld aandacht besteed in de vergaderingen. In het jaar 2023 hebben zich geen situaties voorgedaan waarin sprake zou kunnen zijn/ontstaan van tegenstrijdige belangen. In de statuten van de stichting is in art 8 een aantal uitsluitingen voor lidmaatschap van de Raad van Toezicht vastgelegd waarmee tegenstrijdige belangen worden beoogd in de basis te voorkomen.

Daarnaast werd besloten de kernwaarden van de stichting (Vertrouwen / Samen / Verantwoordelijkheid / Groei) prominenter in de notulen vast te leggen in lijn met de besproken agendapunten. Dit laatste is een aandachtspunt voor het jaar 2024. In het jaar 2023

is er bewust voor gekozen, gezien de gewijzigde samenstelling (zie hiervoor) eerst zelf te werken middels extra bijeenkomsten aan het 'Onderling vertrouwen' en 'Samenwerking'. In het jaar 2024 staat wederom een evaluatie met een externe deskundige gepland. De thema's 'Verantwoordelijkheid' en 'Groeï' maken hier impliciet onderdeel van uit.

Tenslotte

Door een grote groep betrokkenen is veel inspanning verricht om in deze krappe arbeidsmarkt goed onderwijs te blijven geven en de kinderen te ondersteunen. Onze dank gaat uit naar allen, die zich met grote betrokkenheid inzetten voor de kinderen, die onderwijs genieten bij Stichting Op Kop, in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland.

Namens de Raad van Toezicht,
Alex Dul (voorzitter)

Bijlage 1 Algemene gegevens scholen en stafbureau

Brinnr	Naam	Adres	Plaats
03FU	OBS Aremberg	Julianastraat 2	Zwartsluis
09EV	OBS de Slinge	't Slingerland 12	Oldemarkt
10TB	OBS Burg. de Ruiterschool	Vijverpark 89	Kuinre
11TC	BS de Lepelaar	Julianaweg 78	Scheerwolde
12MU	OBS de Voorpoort	Groenestraat 36	Vollenhove
12XY	OBS de Driesprong	M. Gerritsweg 5	Eesveen
13LO	OBS De Punter	Beulakerweg 125 A	Giethoorn
13OF	OBS School B voor Daltononderwijs	Mr. Zigher ter Steghestraat 1	Steenwijk
13QG	OBS de Rolpaal	Groenestraat 32	Blokszijl
13ZM	OBS Beatrixschool	Middenweg 4	Steenwijk
14FP	OBS Gen. van den Boschschool	Paaslorege 1	Willemsoord
14IK	OBS de Samensprong	Gasthuislaan 86	Steenwijk
18EO	OBS de Vogelaar	Tureluur 2	Genemuiden
18LN	OBS de Toermalijn	Prinsenstraat 22a	Hasselt

Algemeen

Stichting Op Kop (bestuursnummer 41816)

Bezoekadres:

Kulturhus De Eendracht

Eendrachtsplein 1

8355 DL Giethoorn

Telefoon: 0521-362520

Email: info@stichtingopkop.nl

Website: www.stichtingopkop.nl

Postadres:

Postbus 2225

8355ZJ Giethoorn

Bijlage 2 Raad van Toezicht, bestuur en GMR

Informatie over de leden van de Raad van Toezicht per 31 december 2023

naam	leeftijd	functie	commissie	benoemd	termijn	vergoeding
de heer A. Dul	56	voorzitter	remuneratie	1-2-2017	2e	€ 6.400,00
de heer R.W.M. Peeters	56	lid	remuneratie	1-2-2021	1e	€ 5.100,00
mevr. W. Queens	70	vice-voorzitter	onderwijs en audit	1-2-2019	1e	€ 5.100,00
mevr. H. L. de Jong	44	lid	onderwijs	1-2-2023	1e	€ 4.675,00
de heer. J.B.G.M. Grobbée	57	lid	audit	1-8-2023	1e	€ 1.275,00

Vergoedingsregeling: voorzitter € 6.400,00 en lid € 5.100, = per jaar. Daarnaast een vergoeding voor reiskosten (€ 0,28 per km.) en opleidingskosten.

Bevoegd gezag stichting Op Kop in 2023

Bestuurder: dhr. W.F. Bok

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad per 31 december 2023

Voorzitter (ouder): mevr. M. Nijenhuis-Suurmeijer

Secretaris (medewerker): mevr. E. ter Heide- Hogenberg

Informatie over de nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht en bestuurder, 2023

Naam	Organisatie	Functie/werkzaamheden	Vanaf	Tot
dhr. A. Dul	Veilig Verkeer Nederland	bestuur district Drenthe	2016	
	Ned. Compliance Inst.	docent	2016	
	METTalex	directeur/eigenaar	2017	
	Stg. Samenlevingsscholen	lid Raad van Toezicht	2017	
	Athenos Adviesgroep	ondernemerscoach/ bedrijfsadviseur	2018	
	FERS	lid Raad van Toezicht	feb 23	
mevr. W. Queens	Stg. Samenlevingsscholen	lid Raad van Toezicht	2021	
	Steenwijkerland Stg. de Minkhof, Bemmelen	bestuurslid	2023	
dhr. R. Peeters	Humanistisch Verbond	bestuurslid/penningmeester	2020	
	Gemeente Scherpenzeel	freelance interim manager:	2021	
	Gemeente Oldebroek	afdelingshoofd	2023	
	Gemeente Leusden	projectleider teammanager	2023	
Mevr. H. de Jong	Deloitte	IT-consultant	2023	
	Ver. Ladies Circle De Friese Wouden	voorzitter	feb 23	
dhr. J. Grobbée	Alfa-college, Groningen	regiodirecteur	2011	
	Stg. Academie Ambulancezorg Harderwijk	voorzitter Raad van Toezicht	2020	
mevr. L. Gerner lid tot 1.8.2023	OSG Sevenwolden	lid Raad van Toezicht	2017	
	De Erkende Toezichthouder	docent	2020	
	Gemeente Súdwest Fryslân	manager HR	2021	
mevr. E. Hafkamp lid tot 1.2.2023	NHL Stenden Hogeschool, Leeuwarden	senior docent	2004	feb 23
	Jan Eelkman Rooda BV	bestuurslid	2020	feb 23
	Stg. Kindsupport	penningmeester	2020	feb 23
dhr. W.F. Bok	Stg. Samenlevingsscholen	bestuurder	2021	dec 23 aug 23
	CBO De Greiden	voorzitter Raad van Toezicht	2005	
	Stg. WIS Steenwijkerland	bestuurslid	2021	

Bijlage 3 Verslag externe vertrouwenspersoon 2023

Algemeen

Ongewenste omgangsvormen, het kan overal voorkomen. Zo kan het ook gebeuren dat binnen een school of het schoolbestuur er klachten en/of zorgen ontstaan rondom situaties van niet gewenst gedrag. Deze kunnen van inhoud variëren tussen communicatie, pesten, agressie, discriminatie, intimidatie tot seksuele intimidatie, maar ook klachten of vermoedens van een zedendelict door een medewerker jegens een minderjarig leerling, bijvoorbeeld verkrachting, ontucht of grooming komen voor.

Sinds 2018 ben ik als onafhankelijk extern vertrouwenspersoon verbonden aan Stichting Op Kop. Op Kop heeft hiermee een laagdrempelige opvang gecreëerd voor (ouders van) leerlingen en medewerkers in geval van ongewenste omgangsvormen en integriteit. Dit betekent dat ik door betrokkenen benaderd kan worden om hen bij te staan. In deze rol vervul ik een aantal hoofdtaken nl.: opvang, ondersteuning en begeleiding van een klager. In de praktijk betekent dat, dat ik luister naar betrokkene, werk aan het opbouwen van een vertrouwelijke relatie en kom tot een goede definitie van de klacht/zorg om daarna samen mogelijke stappen te onderzoeken.

Tevens fungeer ik als achterwacht voor de schoolcontactpersonen. Zij kunnen altijd contact opnemen om te “sparren” rondom zaken die bij hen als schoolcontactpersoon spelen.

Wanneer er trends te zien zijn of opvallende zaken naar voren komen zal ik als extern vertrouwenspersoon aanbevelingen doen richting het bestuur.

Afgelopen jaar

- Het afgelopen jaar zijn er 4 klachten/meldingen van zorg bij mij binnen gekomen en heb ik 2 adviesgesprekken gevoerd.

Conclusie

Het aantal meldingen ligt vergeleken met de voorgaande jaren iets hoger. Deze waren gevarieerd van inhoud, waarbij het niet veilig voelen en de manier van communiceren overeenkomstige elementen waren. Dit laat duidelijk zien dat goede communicatie een belangrijke voorwaarde is om op alle fronten naar tevredenheid te kunnen samenwerken. Dit blijft een onderwerp dat aandacht verdient.

Over het verloop van de meldingen kan ik in algemene zin zeggen dat het luisteren en serieus nemen van de klacht en het meedenken in stappen die gezet kunnen worden, hebben bijgedragen aan het reguleren van emoties en in enkele gevallen perspectief heeft gegenereerd.

31 december 2023

Yvonne Kamsma



Aard v/d klacht	Verloop/afdoening	Geinvesteerde uren
Communicatie	Adviesgesprek met school over situatie met ouder.	0,5
Communicatie	Adviesgesprek met interne contactpersoon.	0,5
Veiligheid/ Communicatie	Vertrouwensgesprekken met ouders over probleemsituatie op school en de mogelijkheid hierover op een goede manier in gesprek te komen - Mogelijkheden met elkaar besproken - Begeleiding geboden in gesprek met directeur - Begeleiding geboden in gesprek met bestuurder - Ondersteuning geboden in proces	13
Veiligheid	Vertrouwensgesprekken met betrekking tot de veiligheid binnen het team. - Mogelijkheden met elkaar besproken	1,75
Veiligheid/ Communicatie	Vertrouwensgesprek met betrekking tot veiligheid binnen het team en de mogelijkheid hierover met elkaar in gesprek te gaan. - Mogelijkheden besproken	1,5
Communicatie	Vertrouwensgesprek met betrekking tot communicatie met leidinggevende - Mogelijkheden besproken - Ondersteuning geboden in proces	7,5

Stichting Op Kop, stichting voor
Openbaar Primair Onderwijs in de
gemeenten Steenwijkerland en
Zwartewaterland

Financieel jaarverslag 2023

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	49
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	50
Staat van baten en lasten over 2023	52
Kasstroomoverzicht	53
Toelichting behorende bij de jaarrekening	54
Grondslagen	54
Toelichting op de balans per 31 december 2023	57
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	61
Gebeurtenissen na balansdatum	61
Model G. Overzicht doelsubsidies OCW	62
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	63
Overzicht verbonden partijen	65
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	66
Gegevens over de rechtspersoon	68
Bestemming van het resultaat	69
Overige gegevens	
Controleverklaring	70

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	0%	0%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, maar kleiner dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75. Totale baten groter dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,5.	2,68	4,29
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	45,9%	56,6%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	68,4%	81,4%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Eigen vermogen / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	33,9%	36,9%
Aantal leerlingen per teldatum (t-1)	1.680	1.624
Gemiddeld aantal FTE	142,84	141,85
<u>Personeelskosten per FTE</u>	94.016	85.551

A.1.1 Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2023	31 december 2022
1.2	Materiële vaste activa	1.808.046	1.949.463
	Totaal vaste activa	1.808.046	1.949.463
1.5	Vorderingen	276.597	355.090
1.7	Liquide middelen	9.795.061	7.445.059
	Totaal vlottende activa	10.071.658	7.800.149
	Totaal activa	11.879.704	9.749.612

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	15.563.973	14.180.362	14.451.908
3.2	Overige overheidsbijdragen	234.075	139.454	184.667
3.5	Overige baten	272.299	257.736	313.099
	Totaal baten	16.070.347	14.577.552	14.949.674
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	13.429.555	12.228.543	12.135.178
4.2	Afschrijvingen	350.437	354.274	366.305
4.3	Huisvestingslasten	1.441.078	1.596.220	1.301.220
4.4	Overige lasten	1.213.920	954.868	1.168.142
	Totaal lasten	16.434.990	15.133.905	14.970.845
	Saldo baten en lasten	364.643-	556.352-	21.171-
5	Financiële baten	295.089	-	24.723
	Netto resultaat	69.554-	556.352-	3.552

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	364.643-	21.171-
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	344.701	343.579
- Mutaties voorzieningen	261.939	24.670-
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	78.493	404.043
- Kortlopende schulden	<u>1.937.708</u>	<u>336.302-</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.258.198	365.480
Ontvangen interest	<u>295.089</u>	<u>24.723</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.553.287	390.202
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	<u>203.284-</u>	<u>743.580-</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	203.284-	743.580-
Mutatie liquide middelen	2.350.003	353.378-
Beginstand liquide middelen	7.445.059	7.798.436
Mutatie liquide middelen	<u>2.350.003</u>	<u>353.378-</u>
Eindstand liquide middelen	<u>9.795.062</u>	<u>7.445.059</u>

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van Stichting Op Kop, stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland bestaan uit het geven van primair onderwijs.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

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, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. 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 van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 20% en 25% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde
- Overige vaste bedrijfsmiddelen 20% van de aanschafwaarde

Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaats is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.

De bestemmingsreserve Oninbare vordering OC&W is in eerdere jaren gevormd om het wegvallen van de jaarlijkse vordering op OCW in 2022 te compenseren. De jaarlijkse vordering op OCW vervalt als gevolg van de invoering van de nieuwe bekostiging per 1 januari 2023. De bestemmingsreserve is in 2022 volledig uitgeput, waarmee de bestemmingsreserve per balansdatum 2022 tevens komt te vervallen.

Bestemmingsreserve BTW samenwerkingsverband PO 2203:

Met reden heeft samenwerkingsverband PO 2203 in 2022 een bestemmingsreserve BTW ingericht. Vanuit de kant van OCW zal er een beslissing genomen moeten worden. In de demissionaire periode van het kabinet wordt hierover voorlopig geen besluit verwacht. Het bestuur SWV PO 2203 heeft besloten dit bedrag ultimo 2023 naar rato van leerlingenaantal te verdelen over de leden. Mocht in een later stadium blijken dat het bedrag wordt teruggevorderd of moet worden besteed, zullen de leden verantwoordelijk worden gehouden voor de uitvoering en betaling daarvan.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. Tot op heden worden er nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van de regeling duurzame inzetbaarheid. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalisatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

Voorziening werkloosheidsuitkering: per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkinggraad van 113,9% (beleidsdekkinggraad). 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 voor resultaatbepaling

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023				Aanschaf- waarde per 31 december 2023	Afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.933.617	4.232.585-	1.701.032	186.311	2.885.217-	286.555-	2.880.970	3.234.711	1.638.170-	1.596.541
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	2.148.943	1.900.512-	248.431	22.710	1.625.093-	58.146-	1.623.603	546.560	335.055-	211.505
Materiële vaste activa	8.082.561	6.133.098-	1.949.463	209.020	4.510.310-	344.701-	4.504.574	3.781.271	1.973.225-	1.808.046

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

1.5 Vorderingen

		31 december 2023	31 december 2022
1.5.1	Debiteuren	22.953	69.182
1.5.2	Vorderingen OCW	16.198	131.596
	De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten.		
1.5.6	Overige overheden	25.931	33.124
1.5.7	Overige vorderingen	5.100	22.926
	<i>Overige overlopende activa</i>	<u>206.415</u>	<u>98.263</u>
1.5.8	Overlopende activa	206.415	98.263
	Totaal Vorderingen	<u>276.597</u>	<u>355.091</u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2023	31 december 2022
1.7.2	Banken	9.795.061	7.444.784
1.7.4	Overig	<u>-</u>	<u>275</u>
		<u>9.795.061</u>	<u>7.445.059</u>

2.1 Eigen vermogen

		Mutaties 2023			
		Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2023
2.1.1	Algemene reserve	4.970.302	129.842-	-	4.840.461
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	545.032	60.288	-	605.320
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	3.133	-	-	3.133
		5.518.467	69.554-	-	5.448.913

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

		Mutaties 2023		
	Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2023
Bestemmingsreserve NPO	545.032	19.340	-	564.372
Bestemmingsreserve BTW	-	40.948	-	40.948
Samenwerkingsverband PO 2203				
	<u>545.032</u>	<u>60.288</u>	<u>-</u>	<u>605.320</u>

2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorig jaar)

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1T-1 Algemene reserve	4.123.225	245.648	-	4.970.302
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	1.388.557	242.096-	-	545.032
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	3.133	-	-	3.133
	5.514.915	3.552	-	5.518.467

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Bestemmingsreserve NPO	185.698	359.334	-	545.032
Bestemmingsreserve OC&W	550.289	550.289-	-	-
Extra handen voor de Klas	51.141	51.141-	-	-
	787.128	242.096-	-	545.032

2.2 Voorzieningen

		Mutaties 2023						
		Boekwaarde per 31 december 2022	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2023	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
2.2.1	Personeel	151.936	324.513	20.070-	-	456.379	197.414	258.965
	<i>Jubilea</i>	151.936	31.828	20.070-	-	163.694	24.342	139.352
	<i>Voorziening werkloosheids uitkering</i>	-	115.690	-	-	115.690	36.948	78.742
	<i>Overig personeel</i>	-	176.995	-	-	176.995	136.124	40.871
2.2.3	Overige voorzieningen	2.263.019	339.500	382.005-	-	2.220.514	1.080.542	1.139.972
	<i>Onderhoud</i>	2.263.019	339.500	382.005-	-	2.220.514	1.080.542	1.139.972
		2.414.955	664.013	402.075-	-	2.676.893	1.277.956	1.398.937

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2023	31 december 2022
2.4.3 Crediteuren	139.428	336.558
2.4.7.1 Loonheffing	532.502	502.881
2.4.7.2 Omzetbelasting	575	546
2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen	17.733	475
2.4.7 Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	550.810	503.902
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	168.417	149.915
2.4.9 Overige kortlopende schulden	135.300	19.287
2.4.10.2 Vooruit ontvangen subsidies OCW geormerkt Het saldo van deze post wordt gespecificeerd in Model G, doelsubsidies OCW onder G2 A en G2 B.	1.831.999	-
2.4.10.4 Vooruitontvangen termijnen OCW niet geormerkt	305.460	64.537
2.4.10.5 Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld	405.173	373.250
2.4.10.8 Overlopende passiva algemeen	132.218	161.573
2.4.10.8 Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente	71.221	197.266
2.4.10.8 Overlopende passiva mbt subsidie overig	13.871	9.901
2.4.10 Totaal overlopende passiva	2.759.942	806.527
Totaal kortlopende schulden	3.753.898	1.816.190

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Meerjarige financiële verplichtingen			Jaarbedrag
Verhuurder	Pand	Huurcontract tot	incl BTW
Stichting Kulturhus Giethoorn	Eendrachtsplein 1	31 januari 2015 Wordt stilzwijgend met één jaar verlengd.	€ 29.207
Overige contracten			Jaarbedrag
Leverancier	Inzake	Contract tot	incl BTW
Kyocera	Reproductiekosten	1 april 2026	€ 22.482
Audax Renewables	Energiekosten	31 december 2023 Wordt automatisch verlengd als het niet wordt opgezegd.	€ 323.321
Cantorclin	Schoonmaak	31 december 2023 Kan stilzwijgend worden voortgezet voor een aansluitende periode van zeven maal één jaar, derhalve maximaal tot en met 31 januari 2030.	€ 226.047

In verband met leveringsproblemen, is het niet gelukt om in 2023 een dakventilator bij de Ruiterschool à € 25.856 en een dakventilator bij de Lepelaar à € 33.820 te plaatsen. Dit zal in 2024 gebeuren.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G. Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Toewijzing
			De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N) of onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-1371	11-11-2022	Onderhanden
Studieverlof 2023	2023/2/22415838	20-8-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-1228	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-1231	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-1239	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-1246	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-1303	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-2500	31-5-2023	Onderhanden
Subsidie verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-2501	31-5-2023	Onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Te verrekenen 31-12-23
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Stand ultimo 2023
Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-B-230026	27-6-2023	657.572	-	-	-	657.572	19.526	638.045
Subsidie maatwerkregeling Ventilatie op scholen	VENT-B-230040	29-6-2023	1.325.104	-	-	-	1.325.104	131.151	1.193.954
Doorlopend			1.982.676	-	-	-	1.982.676	150.677	1.831.999

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	14.328.563	13.591.027	13.506.518
3.1.2.2	Niet geoormerkte subsidies	727.203	178.137	498.550
	Totaal rijksbijdragen via OCW	15.055.766	13.769.164	14.005.068
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	508.207	411.198	446.840
	Totaal rijksbijdragen	15.563.973	14.180.362	14.451.908

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	216.298	92.954	182.437
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	17.777	46.500	2.229
		234.075	139.454	184.667

3.5 Overige baten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1	Verhuur	58.512	88.500	50.543
3.5.2	Detachering personeel	127.037	125.625	135.463
3.5.3	Schenking	-	-	2.413
3.5.5	Ouderbijdragen	13.097	3.400	13.433
3.5.6	Overig	73.653	40.211	111.247
		272.299	257.736	313.099

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	9.433.738	8.827.774	8.772.704
4.1.1.2	Sociale lasten	1.491.331	1.395.537	1.330.608
4.1.1.3	Pensioenlasten	1.434.642	1.342.490	1.303.421
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	12.359.711	11.565.801	11.406.732
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	324.512	115.000	27.983
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	308.590	142.899	300.231
4.1.2.3	Overig	330.184	245.162	245.102
4.1.2.4	Scholing/opleiding	264.190	256.984	233.961
4.1.2	Overige personele lasten	1.227.477	760.046	807.278
4.1.3	Af: Uitkeringen	157.633-	97.304-	78.832-
		13.429.555	12.228.543	12.135.178
		Realisatie 2023	Realisatie 2022	
	Gemiddeld aantal FTE	143	142	

4.2 Afschrijvingen

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2.1	Gebouwen	-	1.040	-
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	286.555	278.949	285.769
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	10.488	9.895	9.911
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	47.657	64.390	47.899
		344.701	354.274	343.579
	Boekresultaat desinvesteringen	5.736		22.726
		350.437	354.274	366.305

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1	Huur	166.242	29.000	156.049
4.3.3	Onderhoud	180.862	160.200	187.726
4.3.4	Water en energie	395.292	616.150	296.381
4.3.5	Schoonmaakkosten	294.399	285.770	284.868
4.3.6	Heffingen	18.952	18.900	20.418
4.3.7	Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	339.500	315.500	315.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	45.830	170.700	40.779
		1.441.078	1.596.220	1.301.220

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	450.433	445.275	467.561
4.4.2.1	<i>Inventaris en apparatuur</i>	9.291	7.725	12.678
4.4.2.2	<i>Leermiddelen</i>	356.988	316.228	394.147
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	366.280	323.953	406.825
4.4.4	Overig	397.208	185.640	293.756
		1.213.920	954.868	1.168.142

Uitsplitsing

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	13.395		12.757
4.4.1.2	Honorarium andere controleopdrachten	2.043		744
4.4.1.3	Honorarium fiscale adviezen	-		-
4.4.1.4	Honorarium andere niet-controledienst	2.804		273
	Accountantslasten	18.242		13.774

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
5.1	Rentebaten	295.089	-	24.723
		295.089	-	24.723

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Samenwerkingsverband PO 2203 Hoogeveen-Steenwijk-Meppel	Stichting	Gemeente Hoogeveen	4
Samenwerkingsverband PO 2305	Stichting	Gemeente Zwolle	4
Stichting Samenlevingsscholen	Stichting	Gemeente Steenwijkerland	4

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2023 een bezoldigingsmaximum van € 159.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Totale baten	4
Aantal leerlingen	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	7

1a. **Leidinggevende topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)**

[illegible][illegible]

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2023	A. Dul	L. Gerner-Fransen	G.A.M. Hafkamp	W. Queens-Molenaar	R.W.M. Peeters	H.L. de Jong	J.B.G.M. Grobbée							
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT							
Aanvang en einde functievervulling 2023	1/1-31/12	1/1-1-8	1/1-1/2	1/1-31/12	1/1-31/12	1/2-31/12	1/10-31/12							
Bezoldiging														
Bezoldiging	6.417	2.993	0	5.244	5.155	5.100	1.293							
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.850	9.235	1.350	15.900	15.900	14.550	4.008							
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag														
Bezoldiging	6.417	2.993	0	5.244	5.155	5.100	1.293							
Bedrag van de overschrijding														
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan														
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling														

Gegevens 2022														
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT									
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12									
Bezoldiging	5.725	4.523	4.517	4.640	4.576									
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.100	15.400	15.400	15.400	15.400									

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

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

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	41816
Naam instelling	Stichting Op Kop, stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	08178256
Statutaire zetel	Gemeente Steenwijkerland
Adres	Eendrachtsplein
Huisno	1
Huisno.toevoeging	
Postadres	2225
Postcode	8355DL
Plaats	Giethoorn
Telefoon	0521-36 25 20
E-mailadres	info@stichtingopkop.nl
Website	www.stichtingopkop.nl
Contactpersoon	Dhr. W.F. Bok
Telefoon	0521-36 25 20
E-mailadres	wim.bok@stichtingopkop.nl
Accountant	Van Ree
Sector-code (SBI)	85201
Datum inschrijving KvK	7-7-2008

Brin	Naam
03FU	o.b.s. Aremberg
09EV	o.b.s. De Slinge
10TB	o.b.s. Burg. De Ruiterschool
11TC	b.s. De Lepelaar
12XY	o.b.s. De Driesprong
12MU	o.b.s. De Voorpoort
13ZM	o.b.s. Beatrixschool
13LO	o.b.s. De Punter
13QG	o.b.s. De Rolpaal
13OF	o.b.s. School B voor Daltononderwijs
14IK	o.b.s. De SamenSprong
14FP	o.b.s. Gen. Van den Bosch
18EO	o.b.s. De Vogelaar
18LN	o.b.s. De Toermalijn

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	129.841-	wordt onttrokken aan de algemene reserve
€	19.340	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
€	40.948	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve BTW Samenwerkingsverband PO 2203

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurder:

- W.F. Bok

Raad van Toezicht:

- A. Dul
- W. Queens-Molenaar
- R.W.M. Peeters
- L. Gerner-Fransen
- H.L. de Jong
- J.B.G.M. Grobbée

Overige gegevens

Controleverklaring

