



Stichting
Openbaar Primair Onderwijs
Steenwijkerland
Zwartewaterland

Jaarverslag Op Kop 2022

Inclusief verslag intern toezicht

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Het schoolbestuur	4
Onderwijs & Kwaliteit	10
Personeel & Professionalisering	18
Huisvesting & Facilitaire zaken	22
Financieel beleid	26
Continuïteitsparagraaf	29
Ontwikkelingen in leerlingaantal en FTE	31
Staat van baten en lasten en balans	32
Financiële positie	38
Verslag intern toezicht	41
Bijlage 1 Algemene gegeven scholen en stafbureau	44
Bijlage 2 Raad van Toezicht, bestuur en GMR	45
Bijlage 3 Verslag externe vertrouwenspersoon 2022	47

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022 van stichting Op Kop.

Het jaar 2022 is begonnen met een vooruitblik naar 2023 en de jaren daarna vanuit de vraag: "Welke implicaties heeft de *vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs (ingående per 1 januari 2023)* voor stichting Op Kop? Er is weliswaar sprake is van een overgangsregeling, maar op termijn pakt om verschillende redenen de nieuwe bekostigingssystematiek ongunstig uit voor op Kop. Om op de lange termijn aan al onze verplichtingen te kunnen voldoen was het nodig om vroegtijdig het goede gesprek te voeren over de herijking van ons allocatiebeleid. Door aan de voorkant (soms pijnlijke) keuzes te maken in de toekenning van formatie en middelen zijn we erin geslaagd een verantwoorde begroting op te stellen. We zien deze begroting voor 2023 e.v. als een soort nulmeting. Met deze "nulmeting" die vooral financieel gedreven en daardoor minder beleidsrijk dan gewenst is, als uitgangspunt hebben we onderzocht hoe we binnen de nieuwe status quo vanuit onze visie voor de toekomst beleidsrijkere keuzes kunnen maken.

In 2022 hebben we in een mooi proces met interne en externe stakeholders het goede gesprek over ons strategisch beleid en onze ambities gevoerd. Dit heeft geleid tot een herijking van ons strategisch beleidsplan als basis voor ons handelen in de komende vier jaren. Het accent zal daarbij liggen op professionalisering en talentontwikkeling.

Dit jaar hebben we in Giethoorn ondanks covidperikelen en uitdagingen op de grondstoffenmarkt een prachtig nieuw schoolgebouw op kunnen leveren. Daarnaast hebben we stappen gezet in de voorbereiding van de renovatie/nieuwbouw van twee andere schoolgebouwen: De Aremberg in Zwartsluis en De Vogelaar in Genemuiden. Stijging van bouwkosten en stijgende grondstofprijzen zijn daarbij een punt van zorg.

De toenemende krapte op de arbeidsmarkt werd in 2022 ook voor stichting Op Kop pijnlijk merkbaar en voelbaar. Dit probleem vraagt om goed werkgeverschap. We participeren in partnerschappen zoals *Samen opleiden en professionaliseren* en we onderzoeken hoe we nu en in de toekomst huidige en toekomstige medewerkers kunnen boeien en binden.

In dit jaar zijn met veel enthousiasme drie nieuwe (cluster)directeuren gestart. Fijne collega's die bewust hebben gekozen voor onze missie en visie!

De oorlog in Oekraïne heeft geleid tot een groeiende instroom van vluchtelingen. Onder deze vluchtelingen zijn ook veel kinderen. Stichting Op Kop heeft haar verantwoordelijkheid genomen en op meerdere scholen vluchtelingen opgenomen, op één school zelfs een hele groep.

Al met al was ook 2022 weer een bewogen jaar, waarin wederom een groot beroep is gedaan op de flexibiliteit en professionaliteit van onze medewerkers. Dat zien we terug in het ziekteverzuim, dat duidelijk hoger is dan in andere jaren. We doen vanuit de stichting al het mogelijke om onze medewerkers duurzaam inzetbaar te houden. Ons ambitieniveau is onveranderd hoog, tegelijkertijd heeft ook 2022 ons weer geleerd dat niet alles in het leven maakbaar is.

Wim Bok, bestuurder stichting Op Kop

Het schoolbestuur

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: 7 van de 14 scholen tellen begin 2022 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 bijna 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

In het [strategisch beleidsplan](#) voor de periode 2020/2023 staan de missie en visie van Op Kop als volgt beschreven:

“In onze missie geven wij aan waar wij voor staan:

Stichting Op Kop staat voor goed en kwalitatief openbaar onderwijs. Binnen ons rijkgeschakeerde palet aan scholen stellen wij kinderen in staat hun eigen talenten en persoonlijkheid te ontdekken en te benutten. Elke leerling telt mee ongeacht afkomst, cultuur of geloofsovertuiging. Wij respecteren elkaar, zijn in contact met ouders (educatieve partners) en participeren in onze samenleving. Wij waarderen onze professionals, die iedere dag weer de verantwoordelijkheid nemen het beste uit leerlingen, collega's en zichzelf te halen.

In onze visie geven wij aan waar wij voor gaan:

Wij zien dat elke leerling bij het verlaten van de school toegerust is, als wereldburger, om te participeren in een snel veranderende samenleving. Onze leerlingen trekken zelfbewust de wijde wereld in met de basisvaardigheden op zak. Vanuit een breed aanbod zijn onze leerlingen zelf eigenaar van de ontwikkeling van hun talenten. Zij zijn toekomstbehendig en weten op creatieve wijze hun talenten in te zetten.”

Strategisch beleidsplan

In het [Strategisch beleidsplan 2020-2023](#) is te lezen dat onze ambities liggen op de volgende terreinen:

- Talentontwikkeling leerling
- Vakmanschap centraal
- Personeel en organisatie
- Onderwijs en kwaliteitszorg
- Positionering
- Bedrijfsvoering

In het najaar van 2022 is een start gemaakt met het opstellen van het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2027. Bestuurder, directeuren en staf trokken in het voorjaar van 2022 al de conclusie dat vooral door corona en in mindere mate door bestuurs- en andere wisselingen het lopende plan nog steeds actueel is. Om die reden is besloten dit plan te actualiseren en herijken. In de laatste maanden van 2022 is gesproken met interne en externe stakeholders en de input vanuit deze gesprekken is gebruikt voor het herijken van het strategisch plan. Het plan zal in het voorjaar van 2023 worden vastgesteld, na goedkeuring door de Raad van Toezicht.

Toegankelijkheid & toelating

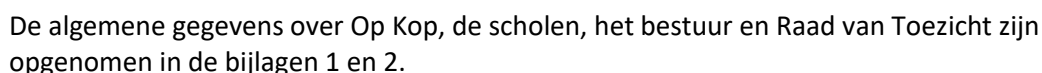
De Op Kop-scholen zijn openbare scholen en dat betekent dat zij voor alle leerlingen, ongeacht hun achtergrond of afkomst, toegankelijk zijn. Wanneer ouders hun kind willen aanmelden, onderzoekt en bepaalt de school, vanuit Passend Onderwijs, of er behoefte is aan extra ondersteuning. Iedere school heeft 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” is het bovenstaande vastgelegd/uitgewerkt.

Organisatie

Organisatiestructuur

De stichting is in 2008 opgericht door de gemeentes Zwartewaterland en Steenwijkerland. 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. 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.

Het organogram ziet er als volgt uit:



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 de loop van 2022 zijn er vacatures ontstaan in de GMR en met name het invullen van de vacatures voor personeelsleden blijkt, ondanks oproepen vanuit de GMR, directeuren en bestuurder, lastig. De GMR is toch 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

Stichting 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 deelverband de Stroming (SWV 2305).

Rond kinder- en peuteropvang werkt Stichting Op Kop samen met KaKa Kinderopvang, Stichting Kinderdagcentra Zwartewaterland en enkele andere regionale partijen. In het strategisch beleidsplan heeft Stichting Op Kop verwoord te streven naar de inrichting van integrale kindcentra.

De bestuurder van Stichting Op Kop is (onbezoldigd) 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 (onbezoldigd) bestuurslid is. WIS valt onder Samen voor Ryan (Steenwijkerland) en richt zich op kansenongelijkheid en het bestrijden daarvan. Stichting Op Kop is trekker van dit project.

Horizontale verantwoording

De horizontale verantwoording door stichting 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 stichting 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 haar 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:

- Leerlingen: externe horizontale verantwoording;
- Ouders: externe horizontale verantwoording;
- Samenwerkingspartners: externe horizontale verantwoording;
- Ministerie OCW, DUO, Onderwijsinspectie, gemeentes: externe verticale verantwoording.

Maatschappelijk ondernemen

Stichting Op Kop verzorgt onderwijs en ontwikkelt geen activiteiten die kunnen worden gerangschikt onder de term maatschappelijk ondernemen. De nieuwbouw van de Punter in Giethoorn in de periode 2020/2022 is in lijn met de inkoopvoorwaarden van de gemeente Steenwijkerland aanbesteed, waarbij een paragraaf is opgenomen over SROI.

Klachtenbehandeling

In 2022 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. De grote update van het Handboek Governance werd begin 2022 afgerond. Het scholingstraject voor de locatiecoördinatoren, dat werd gestart bij het invoeren van het clustermodel, wordt in schooljaar 2022-2023 afgesloten en hiermee zijn de coördinatoren beter toegerust op hun taak binnen hun school.

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 stichting Op Kop. In een verantwoording aan de accountant is aangegeven dat in 2022 binnen Stichting Op Kop geen functionarissen aangesteld of ingehuurd zijn, waarvoor geldt dat zij een inkomen of vergoeding hebben ontvangen dat boven de geldende normen ligt.

Onderwijs & Kwaliteit

Kwaliteitszorg is '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):

1. Doen wij de goede dingen?
2. Doen wij de dingen goed?
3. Hoe weten wij dat?
4. Vinden anderen dat ook?
5. Wat doen wij met die kennis en informatie?

Om deze vragen te kunnen beantwoorden hebben we met elkaar bepaald wat wij met zijn allen 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?

De basis van het Stichting Op Kop kader is het inspectiekader (Onderzoekskader 2021). De kwaliteitsgebieden en standaarden van het inspectiekader zijn gecomprimeerd tot domeinen en kwaliteitskenmerken. Ieder kwaliteitskenmerk kent indicatoren vanuit het gecomprimeerde inspectiekader. Naast het inspectiekader is het strategisch beleidsplan 'Ruimte voor talent, vakmanschap voorop' (20-23) de basis van het kwaliteitskader. Bij een aantal kwaliteitskenmerken zijn indicatoren vanuit het strategisch beleidsplan van de stichting toegevoegd. Tot slot worden scholen uitgedaagd om bij de kwaliteitsgebieden eigen aspecten van kwaliteit aan te vullen.

Om te kunnen onderbouwen dat wij de dingen goed doen hebben we een scala aan instrumenten ter beschikking. Dit zijn de bouwstenen van ons kwaliteitssysteem. Per domein onderscheiden we de volgende bouwstenen: Leskwaliteit, Schoolklimaat, Kwaliteitszorg en Resultaten. In de Planning & Control-cyclus van Stichting Op Kop komen onder meer deze bouwstenen terug. Hierin staat hoe vaak en wanneer wij deze bouwstenen benutten. Voor een aantal bouwstenen is een kwaliteitskaart voorhanden waarin afspraken en procedures over het gebruik van de bouwsteen staan. Zo kan eenvoudig worden nagaan wat de afspraken binnen de stichting zijn, deze evalueren en indien nodig wijzigen.

De P&C-cyclus omvat de beleidsterreinen: Financiën, Huisvesting, Onderwijs, Personeel, Governance.

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 van de school.

In 2022 is een start gemaakt met het beleidsplan Audits. Dit plan zal vastgesteld worden in het eerste kwartaal van 2023 en daarna wordt het beleid voor de zomervakantie verder uitgevoerd.

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.
Het kwaliteitsbeleid is beschreven in het Handboek Kwaliteitszorg.

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 2021/2022 en schooljaar 2022/2023 de volgende strategische beleidsuitspraken:

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

Strategische beleidsuitspraak	Status*	Toelichting:
Stichting Op Kop implementeert de visie op kwaliteit en het handboek kwaliteitszorg.		Het handboek kwaliteitszorg is aangepast n.a.v. het vernieuwde onderzoekskader (2021). Daarnaast is het handboek uitgebreid met een kwaliteitskaart voor burgerschap en is de p&c-cyclus geactualiseerd. Dit is vastgesteld in het GKO op 8 november 2022.
Stichting Op Kop ontwikkelt een intern auditteam voor kwaliteit.		In het vierde kwartaal van 2022 is een start gemaakt met het opstellen van het auditbeleid. De expertgroep onderwijs heeft het conceptbeleid gedeeld met alle directeuren om er feedback op te geven. In het eerste kwartaal van 2023 wordt het beleid vastgesteld en wordt gestart met het uitvoeren van audits. Hiervoor zal eerst een scholing van interne auditoren plaatsvinden. De scholing en de uitvoering van de audits vindt tegelijkertijd plaats.
Stichting Op Kop biedt dyslectische leerlingen een passend aanbod dat aansluit bij hun (taal)ontwikkeling. Er is een stichtingsbreed beleidsstuk rondom dyslexie geformuleerd.		Vanuit de gemeente Steenwijkerland is er voor de lees- en spellingbegeleiding opnieuw budget beschikbaar gesteld voor 2022. Hiervoor is een lees-spellingbegeleider aangesteld die uitvoering geeft aan het beleid zoals we dat in 2021 hebben opgesteld. Er vinden regelmatig evaluaties plaats met de gemeente Steenwijkerland en inmiddels is er geen sprake meer van een pilot maar van een project. De scholen in de gemeente Zwartewaterland verwijzen ouders naar de reguliere zorgaanbieders.
Er is een stichtingsbreed meerjarenaanvals-/investeringsplan rondom het tot stand komen van/deelname aan Integrale Kindcentra, op basis van een gedeelde visie.		Voortschrijdend inzicht heeft ertoe geleid dat het vormgeven van IKC's of intensieve samenwerking met kinderopvang vooral op schoolniveau zal plaatsvinden. De situatie en de mogelijkheden verschillen per school en iedere school geeft binnen die twee factoren invulling aan de ambitie rond IKC-vorming

Stichting Op Kop heeft een actueel en integraal ICT-beleidsplan vastgesteld.		Dit doel is ook in 2022 gerealiseerd. Het plan wordt jaarlijks geëvalueerd en, waar nodig, bijgesteld.
Stichting Op Kop implementeert de projecten Hallo Wereld, Op Maat-klas en onderbouw Sophiaklas.		Alle scholen zijn in 2022 gestart met Hallo Wereld. Tijdens het GKO van 25 oktober heeft er een evaluatie plaatsgevonden. Hieruit bleek dat Hallo Wereld nog niet op alle scholen naar wens verloopt. Hierover worden gesprekken gevoerd met de uitvoerende partij. Er zijn in 2022 opnieuw twee Op Maat klassen gerealiseerd. Bij de Sophiaklassen zijn in schooljaar 2022-2023 een aantal aanpassingen doorgevoerd. Het aantal groepen is aangepast van 11 groepen in schooljaar 2021-2022 naar 5 groepen in schooljaar 2022-2023. De Sophiaklassen worden aangeboden voor leerlingen van groep 5 t/m 8. Voorheen waren de Sophiaklassen er ook voor leerlingen uit de groepen 1 t/m 4. Naast de Sophiaklassen is er formatieruimte gecreëerd voor (beleids)ondersteuning op het gebied van meer- en hoogbegaafdheid. Dit wordt uitgevoerd door de hoogbegaafdheidsspecialisten. Alle projecten worden gemonitord en geëvalueerd gedurende het schooljaar.
Stichting Op Kop biedt anderstalige leerlingen een passend aanbod dat aansluit bij hun (taal)ontwikkeling.		Vanuit Samen voor Ryan is een projectgroep inmiddels voor het vierde jaar aan de slag met deze doelstelling. Na dit vierde jaar wordt besloten of het project wordt voortgezet. Dit jaar is een Adviseur Anderstalige kinderen aangesteld. Daarnaast is er ook een beleidsmedewerker Anderstaligen om te ondersteunen bij het ontwikkelen van passend aanbod. De stichting blijft zelf verantwoordelijk voor het verzorgen van de ondersteuning aan anderstalige kinderen. Vanuit het netwerk intern begeleiders is een werkgroep gestart met de Kwaliteitskaart Anderstaligen. De verwachting is dat deze kwaliteitskaart in het eerste kwartaal van 2023 vastgesteld wordt. Deze wordt vervolgens toegevoegd aan het handboek kwaliteitszorg.
Stichting Op Kop stelt een beleidsstuk over vroegsignalering op (in samenspraak met werkgroep Samen voor Ryan en IKC-vorming).		De werkgroep Vroegsignalering van Samen voor Ryan is een pilot gestart waarbij de jeugdconsultant en maatschappelijk werk structureel op een school komt. De Beatrixschool neemt namens Op Kop deel aan deze pilot. Alle 3-jarigen in de kinderopvang worden logopedisch gescreend. Dit is tevens een pilot vanuit Samen voor Ryan/vroegsignalering.

		Ook is er een praatplaat ontwikkeld m.b.t. positieve gezondheid. Deze kan ingezet worden bij intakegesprekken met nieuwe ouders. School B is betrokken bij deze pilot. In de scholen in het MFC Zuidwester vindt er bij wijze van proef een volledige uitwisseling van dossiers plaats wanneer een peuter de school instroomt. De eerste ervaringen zijn er positief. De projectgroep Vroegsignalering wordt hierin meegenomen.
Stichting Op Kop ontwikkelt een visie op bewegingsonderwijs en muziek.		Voor bewegingsonderwijs is de subsidie impuls- en innovatie bewegingsonderwijs aangevraagd en toegekend. Uit een analyse is gebleken dat een aantal scholen niet voldoet aan de wettelijke verplichtingen rond bewegingsonderwijs. Dit heeft te maken met beschikbaarheid, bereikbaarheid en kwaliteit van gymzalen, de organisatie binnen de school en in enkele gevallen de bevoegdheid. Om dit te kunnen realiseren zetten we met de subsidieaanvraag in op het realiseren van 2 lessen bewegingsonderwijs per week voor alle groepen. Daarnaast wordt ook ingezet op het verhogen van de kwaliteit van de lessen bewegingsonderwijs. Om dit doel te bereiken is er in september 2022 een procesbegeleider aangesteld en is een activiteitenplan opgesteld. De eerste tussenevaluatie van het plan zal plaatsvinden in het eerste kwartaal van 2023. Het project, en daarmee de subsidie, loopt af op 1 augustus 2023. De verwachting is dat dan het doel van het project gerealiseerd is. De visie op muziekonderwijs is niet verder opgepakt. Dit onderdeel zal in het nieuwe strategische beleidsplan terugkomen bij het thema Talentontwikkeling.
Stichting Op Kop onderzoekt en besluit over de toetsen (Cito nieuwe generatie of anders) voor het leerlingvolgsysteem.		De expertgroep onderwijs heeft, in samenwerking met het netwerk IB, het advies uitgebracht om de scholen zelf een keus te laten maken voor een volgsysteem. Er zijn drie volgsystemen voorgedragen waaruit een keus gemaakt kan worden. Alle scholen maken in het tweede kwartaal van 2023 een keus voor een nieuw leerlingvolgsysteem.

Een andere ambitie vanuit het strategisch beleidsplan is talentontwikkeling bij de leerling. Deze ambitie luidt “We laten leerlingen hun talenten ontdekken. We leren ze zelf stappen te zetten in de verdere ontwikkeling ervan en ze op creatieve wijze te benutten. Omdat het motiverend is om (later) te doen wat je leuk vindt en waar je goed in bent, maar ook omdat onze snel veranderende wereld vraagt om een diversiteit aan deskundigheden en talenten.”

Bij de ambitie 'Talentontwikkeling leerling' zijn dat voor 2021/2022 en schooljaar 2022/2023 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 zal in het strategische beleidsplan 2023-2027 opnieuw als een van de hoofdthema's opgenomen worden.
Binnen Op Kop is een gedeelde visie op Wetenschap & Techniek beschreven. Deze visie is getoetst naar de situatie op de scholen.		In schooljaar 2022/2023 heeft dit onderwerp op schoolniveau verder vervolg gekregen.

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

Onderwijsresultaten

De Inspectie van het Onderwijs controleert of het onderwijs op scholen van voldoende niveau is. Ze kijkt hiervoor onder meer naar de resultaten van leerlingen op de eindtoets. Vanwege de coronapandemie is er een aangepaste, gecorrigeerde normering toegepast. De inspectie bepaalt welke percentages (fundamenteel niveau 1F en streefniveau 1S/2F) de leerlingen op een school zouden moeten behalen. Deze vooraf bepaalde waarden worden signaleringswaarden genoemd. De signaleringswaarde voor 1F is gelijk voor alle scholen en ligt op 85%. Dit houdt in dat 85% van de leerlingen aan het einde van de basisschool het fundamentele niveau moet behalen. Na correctie vanwege corona is dit voor het huidige schooljaar 82%. De signaleringswaarde voor 1S/2F is afhankelijk van de schoolweging. Twee scholen binnen stichting Op Kop scoren onder de signaleringswaarde van de inspectie. Beide scholen worden in het eerste kwartaal van 2023 bezocht door de inspectie voor een risico-onderzoek.

Het bestuur heeft zicht op de onderliggende problematiek. De directeur voert samen met het team een verbeterplan uit.

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

Onderwijs aan nieuwkomers

In februari 2022 brak de oorlog in Oekraïne uit en deze had ook voor onze regio en scholen gevolgen. In de gemeente Steenwijkerland is een opvanglocatie gerealiseerd voor vluchtelingen uit dit land. Voor de kinderen is 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. 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 gestart met het opstellen van beleid in de vorm van een kwaliteitskaart Anderstaligen. De verwachting is dat deze in het eerste kwartaal van 2023 vastgesteld wordt. Deze wordt dan toegevoegd aan het Handboek Kwaliteitszorg.

Internationalisering

In 2022 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 '22-'23 gestart als onderzoeksschool. Binnen deze scholen neemt onderzoek een belangrijke plaats in. Onderzoekscoördinator, leerkrachten en studenten trekken samen op in het doen van onderzoek gerelateerd aan een van de ontwikkelingsdoelen van de school. Hierin wordt ook vanuit de Hogeschool KPZ kennis toegevoegd door de instituutsonderzoeksbegeleider.

Inspectie

In 2022 heeft er geen inspectiebezoek plaatsgevonden op basis van risico's. Dit is besproken met de bestuurder in oktober 2021. In 2022 zijn er geen thema-onderzoeken uitgevoerd binnen de scholen.

In het bestuursgesprek dat in oktober 2022 plaatsvond, zijn wel twee scholen besproken die binnen het risicoprofiel van de inspectie vallen. Deze twee scholen worden in het eerste kwartaal van 2023 bezocht door de onderwijsinspectie.

Visitatie

In 2022 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 (2 orthopedagogen en 1 ambulant begeleider): preventief werken via handelingsgerichte procesdiagnostiek (HGPD).
- Sophiaklassen en Cnopusklassen: aanbod voor meer- en hoogbegaafde leerlingen (personeel en materiaal).
- Op Maat klassen: aanbod leerlingen die beter 'doen dan denken' (personeel en materiaal).

Extra ondersteuning:

- Personele bekostiging van de Commissie Arrangeren (voorzitter, 2 personeelsleden).
- Personele inzet arrangementen (ambulant begeleider, onderwijsassistent, leerkracht).

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 Kop-scholen 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 Steenwijkerlandse project Samen voor Ryan speelt een belangrijke rol in het versterken van de samenwerking tussen verschillende instellingen.

Tijdens een bijeenkomst in oktober 2022 met directie en intern begeleiders is de ondersteuningsroute besproken en geëvalueerd. Uit de evaluatie kwam naar voren dat de huidige werkwijze opnieuw bekeken en eventueel aangepast moet worden. Met name de inzet van de arrangementen en de inzet van de CA wordt herzien in de eerste twee kwartalen van 2023.

Nationaal Programma Onderwijs

De scholen van stichting Op Kop hebben ook voor het tweede jaar 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, 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. De MR heeft op alle scholen 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 de kanttekening maken 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 onderwijsassistenten leidt zichtbaar tot vooruitgang bij leerlingen en talentontwikkeling krijgt vorm door een rijk aanbod in ateliers voor culturele vakken.

Er is bovenscholss een derde Op Maat klas gefinancierd in schooljaar 2021-2022 vanuit de NPO gelden. Deze Op Maat klas verzorgt passend aanbod voor leerlingen uit de bovenbouw die uitstromen richting praktijkonderwijs of basis met leerwegondersteuning. De behoefte bleek, onder ander door corona groter dan het basisaanbod van twee Op Maat klassen. De GMR heeft hiermee ingestemd.

Sociale veiligheid

In 2022 is een overkoepelend document opgesteld waarin alle aspecten rond het brede begrip veiligheid (van sociale veiligheid tot AVG) staan beschreven.

Alle scholen nemen de veiligheidsvragenlijsten op leerlingniveau af. Tijdens een directieoverleg in september 2022 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). Tijdens een bijeenkomst in november heeft onze externe vertrouwenspersoon haar taken en verantwoordelijkheden besproken met de schoolcontactpersonen.

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.

Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten

De ambities en doelen rond personeel & professionalisering zijn in het strategisch beleidsplan als volgt omschreven:

“Binnen Stichting Op Kop krijgen en nemen vakmensen de ruimte om te presteren en zich te ontwikkelen. Professionele medewerkers die in de snel veranderende, technologische wereld de leerling faciliteren en stimuleren in de ontwikkeling (als begeleider, ondersteuner en/of coach van de leerling). Zij dagen leerlingen uit, laten hen verwonderen, laten hen de wereld ontdekken. Medewerkers van Stichting Op Kop zijn nieuwsgierig, kijken vooruit, zien én pakken kansen om continu het onderwijs te verrijken en aan te passen op de ondersteunings- en ontwikkelvraag van de leerling.”

Daarnaast is in dit plan te lezen: “Stichting Op Kop is een aantrekkelijke en faciliterende werkgever. Stichting Op Kop biedt medewerkers ruimte om zijn talenten te blijven ontwikkelen, hier trots op te zijn, en deze breed in te zetten op groeps-, school en/of stichtingsniveau.”

Strategisch personeelsbeleid

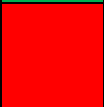
De titel van ons strategisch beleidsplan luidt “Ruimte voor talent, vakmanschap voorop”. In dit plan is de verbinding gemaakt tussen de onderwijskundige visie en het personeelsbeleid. Concreet betekent dit dat we medewerkers de mogelijkheden willen geven om hun talenten en expertises doelmatig in te zetten en verder te ontwikkelen. Door hier beter gebruik van te maken zorgen we voor motivatie en werkplezier en een kwalitatief sterker aanbod.

Nieuw te ontwikkelen of bij te stellen personeelsbeleid gaat altijd in samenspraak met de expertgroep Personeel waarin een aantal schooldirecteuren advies geeft. Daarna wordt voorgenomen beleid in het directieoverleg besproken, waardoor alle schooldirecteuren hun input kunnen geven. Hierdoor is er ruimte voor een open dialoog tussen alle geledingen. Indien gewenst en passend wordt ook het Leerkrachtenpanel om advies gevraagd. In dit proces nemen we de GMR vooraf mee om samen de koers te bepalen. Per beleidsonderwerp wordt een passende implementatie strategie bepaald. Dit kan scholing of voorlichting zijn maar ook een artikel in de nieuwsbrief voor medewerkers.

Door middel van de planning & control cyclus waarborgen we de monitoring en evaluatie momenten.

In 2022 zijn de volgende onderwerpen/doelen rond personeelsbeleid aan de orde geweest binnen Op Kop:

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

Doel/beleidsvoornemen	Status	Toelichting
Er is een up to date verzuimbeleid.		In 2021 is dit beleid opgesteld en in februari 2022 heeft de GMR instemming verleend.
Er is een laag ziekteverzuim <4%		In 2022 was het ziekteverzuim 6,68%. Dit is een stijging t.o.v. 2020 (3,66%) en 2021 (4,34%). Deze stijging is zorgelijk. Er heeft intussen een analyse plaatsgevonden

		en de uitkomsten zijn in het directiebestuur besproken. Deze input/uitkomsten worden nu vertaald naar aanbevelingen om dit cijfer omlaag te brengen.
Afname Risico-inventarisatie & Evaluatie (RI&E).		In het laatste kwartaal van 2020 is op iedere school (behalve de Woldschool en de Emmaschool i.v.m. sluiting en de twee scholen in Giethoorn i.v.m. de geplande nieuwbouw) de RI&E uitgevoerd. In 2022 is de RI&E in de nieuw gebouwde school OBS de Punter in Giethoorn uitgevoerd. Hiermee zijn we nog up to date (4 jaarscyclus).
Er is een up to date Arbobeleid		In 2021 is dit beleid opgesteld en in februari 2022 heeft de GMR instemming verleend.
Stagebeleid		In najaar 2022 is hier een start mee gemaakt en dit zal in schooljaar 22-23 afgerond worden.
Stichting 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. We volgen de implementatie in schooljaar 22-23 nauwgezet.
Er is een flexpool van 4,6 fte voor vervangingen.		Voor alle voorkomende vervangingen hebben we een flexpool van 4,6 fte, ook in 2022 is het gelukt deze bezetting te behouden voor de flexpool, al bleek 4,6 fte niet altijd voldoende door het hoge verzuim.
Stichting Op Kop heeft een actueel Functieboek.		In 2022 is het functieboek afgerond en daarmee weer actueel. De GMR heeft in oktober 2022 ingestemd.
Stichting Op Kop heeft een actueel mobiliteitsbeleid.		In 2022 is het mobiliteitsbeleid beschreven en de GMR heeft hier in december 2022 mee ingestemd.
Traject locatiecoördinatoren		De locatiecoördinatoren volgen een 2-jarig scholingstraject, waarbij er wordt ingezet op het vergroten van hun professionele rol. Dit wordt in juli 2023 afgerond.
Stichting Op Kop heeft zicht op de strategische personeelsplanning		Er is goed zicht op het totale leerkrachtbestand en de uitstroom, maar dit is enkel een eerste aanzet, mede door uitval van de HR-adviseur. Dit zal nog een vervolg krijgen en wordt ook regionaal aangepakt als onderdeel van de nieuwe Regio's voor de Arbeidsmarkt van de Toekomst van het Onderwijs (RATO's, nu nog RAP/SO&P). In 2022 is wel duidelijk geworden dat de onderwijs arbeidsmarkt in beweging komt, wat leidt tot meer vacatures gedurende het schooljaar en dat de tekorten ook hier duidelijker merkbaar worden; niet alle vacatures zijn makkelijk op te vullen.
Project vakmanschap/ professioneel statuut		In 2022 is er een studiemiddag gewijd aan goede gesprekken over vakmanschap, waarbij het resultaat is dat alle scholen een door medewerkers opgesteld professioneel statuut hebben.

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 strategische personeelsplanning. We hebben in de 2^e helft van 2022 gemerkt dat deze tekorten ook in onze regio steeds meer merkbaar worden. Het is daarom belangrijk hierop in te spelen. We zijn daarom begin 2023 gestart met het in kaart brengen van mogelijke noodoplossingen bij tekorten die niet gelijk op te lossen zijn. Daarnaast zijn we voornemens te investeren 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.

Uitkeringen na ontslag

In het jaar 2022 bedragen de kosten voor uitkeringen na ontslag € 2.744,-. Dit zijn de door het Participatiefonds in rekening gebrachte uitkeringskosten in 2022, 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. Door in 2022 een nieuw beleid voor HR-gesprekkencyclus te implementeren dragen we bij aan de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers en kijken we wat Op Kop in de toekomst nodig heeft. Hier kunnen we dan tijdig het personeelsbestand op laten voorsorteren. Tevens is er in 2022 een controle op de werkhervattingskas opgestart om onnodig doorlopende uitkeringen te vermijden. Daarnaast hebben we € 21.144 aan kosten voor transitievergoedingen in 2022.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2022 bedraagt de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders € 157.118. Deze middelen zijn besteed aan de professionalisering en talentontwikkeling. Zo zijn bijvoorbeeld de locatiecoördinatoren gestart met het 2^e jaar van de op maat gemaakte leergang in 22-23, zijn er studiedagen georganiseerd voor de hele stichting, dragen we zorg voor een goede ondersteuning en begeleiding in de inductiefase en hebben we vele individuele scholingsaanvragen kunnen honoreren. Dit alles om vakmanschap te vergroten bij onze medewerkers.

Indiensttreding: Arbeidsovereenkomst en VOG

Vorig jaar is er geconstateerd dat arbeidsovereenkomsten niet altijd getekend zijn voor het moment van indiensttreding en de VOG ook niet altijd voor indiensttreding aanwezig is. Wat betreft de arbeidsovereenkomsten zijn wij afhankelijk van Onderwijsbureau Meppel (OBM), we hebben al langer aangedrongen op het tijdig aanleveren van arbeidsovereenkomsten, helaas blijkt dit niet altijd mogelijk. Om dit proces te bevorderen zijn we in 2022 overgestapt op een digitaal systeem (OSS+) dat OBM aanbiedt. Hierin worden arbeidsovereenkomsten niet meer op papier maar digitaal gegenereerd, verzonden en ondertekend. Ook dit systeem is nog niet gegarandeerd foutloos en hierin zijn we tevens afhankelijk van de snelheid waarmee de medewerker dit tekent en de controle van OBM hierop. Hierover zijn en blijven we in gesprek.

Voor het voorkomen van fouten rondom de VOG's hebben we verschillende acties ondernomen. Er is een analyse gemaakt van de geconstateerde VOG-fouten van 2021, om zo een goed beeld te krijgen van deze situaties.

Bij nieuwe aanstellingen levert dit eigenlijk nooit problemen op, nieuwe medewerkers starten pas als er een VOG is. We hebben hierin ook gewerkt aan bewustwording bij directeuren. Toch zijn er in 2022 enkele gevallen, waarin dit ondanks inspanningen en door redenen die buiten onze invloed liggen (bv. het verkrijgen van een VOG voor een leerkracht uit de Oekraïne), niet tijdig gelukt is.

Daarnaast doet zich af en toe de volgende situatie voor met vaste en bekende invallers. Het lukt niet altijd hen tijdig van een nieuwe VOG te voorzien. Wanneer zij 2 maanden niet ingezet worden, worden zij volgens de regelgeving uit dienst gemeld. Wanneer zij dan weer ingezet worden is de originele VOG soms verlopen (gezien de geldigheidsduur van zes maanden) en omdat het dienstverband niet aansluitend is, moet er nieuwe VOG komen. Om te voorkomen dat er een klas naar huis moet worden gestuurd, wordt dan toch deze invaller ingezet.

Huisvesting & Facilitaire zaken

Doelen en resultaten

De schoolgebouwen van Op Kop vormen een belangrijke pijler in de positionering en profilering van Op Kop in de regio. Op Kop is vanaf 2022 gestart met de huisvesting meer vanuit haar strategische doelen in te zetten. In 2022 heeft dit vorm gekregen door diverse organisatorische en financiële impulsen in de huisvesting.

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

- *Planmatig en dagelijks onderhoud*
Op Kop heeft in 2022 voor een bedrag van € 350.566 uitgegeven aan het reguliere planmatige onderhoud. Voor dagelijks onderhoud inclusief periodieke keuringen ten aanzien van (brand)veiligheid en gezondheid is € 187.726 uitgegeven. Hierdoor blijft dit voldoen aan de regelgeving ten aanzien van (brand)veiligheid- en gezondheid, duurzaamheid en afhandeling calamiteiten. Ook is het contractbeheer voor schoonmaakdienstverlening geïntensiveerd, wat heeft geleid tot een betere prijs-/kwaliteitsverhouding.
- *Invoering componentenmethode (gewijzigde regelgeving ten aanzien van de Jaarrekening)*
Om te kunnen blijven voldoen aan de gewijzigde regelgeving ten aanzien van de jaarrekening, is een doorrekening gemaakt van de meerjaren onderhoudsplanung naar de vereiste componentenmethode. Deze doorrekening en financiële gevolgen zijn ter beoordeling en aanpak voorgelegd aan de accountant. Zij adviseren Stichting Op Kop om nog tot en met 2023 gebruik te maken van de overgangsregeling, die is verlengd door het ministerie van OC&W. Deze verlenging is toegekend, om de laatste onduidelijkheden over de invoering van deze nieuwe regeling helder te krijgen en de implementatie zo soepel te laten verlopen.
- *Mandaatregeling clusterdirecteuren*
Deze mandaatregeling had tot doel: meer regie en verantwoordelijkheid daar waar men écht het verschil kan maken in de kwaliteit van het onderwijs en waar een kwalitatief goede onderwijsomgeving aan kan bijdragen. Diverse clusterdirecteuren hebben hiervan gebruik gemaakt. Naast de gewenste kwaliteitsimpuls is ook de eigen regie en betrokkenheid van de clusterdirecteuren op de huisvesting vergroot en is er meer bewustwording van de (eigen) gemaakte kosten ten aanzien van het schoolgebouw.
- *Ingebruikname OBS De Punter in Giethoorn*
Dit nieuwe, duurzame schoolgebouw is in mei 2022 naar tevredenheid van de schooldirectie in gebruik genomen. De meerjaren onderhoudsplanung is uitgewerkt en de school is opgenomen in het reguliere contractonderhoud (o.a. schoonmaak- en veiligheidscontracten).
- *Onderwijs optimaal faciliteren*
Het bedrag van € 80.000 wat begroot was om diverse functionele aanpassingen te doen, om meer onderlinge verbinding en zelfstandig werken te bevorderen, is voor ruim de helft uitgegeven.

Bij de Burg. De Ruiterschool bleek de bouwkundige ingreep constructief te kostbaar. In overleg met de betreffende clusterdirecteur wordt een alternatief plan hiervoor betrokken in het geplande groot onderhoud of de renovatie.

- *IKC-vorming*

De al opgebouwde relaties met de kinderopvangpartners van Op Kop zijn in 2022 verder geïntensiveerd. Met name bij het proces ingebruikname van De Punter en de geplande renovaties voor OBS Aremborg en OBS De Vogelaar heeft het geïntensiverde contact geleid tot meer samenwerking tussen de collega's van school en kinderopvang, wat de doorlopende leerlijnen en het 'samenwonen en -werken in één gebouw' ten goede is gekomen. De huurtarieven van verhuur van onderwijsruimten aan de IKC-partners zijn eind 2022 met 10% geïndexeerd vanwege de hoge inflatie en stijgende energieprijzen. Dit komt rechtstreeks ten goede aan het budget van de individuele school, om daarmee de IKC-vorming verder te stimuleren.

- *Projecten & verduurzaming*

Voor de Slinge is het groot planmatig onderhoud, inclusief het binnenschilderwerk en vervangen van de vloeren vervroegd uitgevoerd in de zomer van 2022.

Dit met als doel om de school, naast het op peil houden van de technische staat van het gebouw sterker te profileren in Oldemarkt. Het resultaat is een opgefrist, modern schoolgebouw dat weer opvalt in het dorp: leerlingen, ouders en collega's laten vol trots hun 'nieuwe school' zien en ook op de sociale media staat OBS De Slinge nu weer op de kaart.

Voor OBS Aremborg was dit jaar een grondige herijking van het renovatieplan nodig om stabiel onderwijs in Zwartsluis te kunnen blijven bieden. In 2022 is daarom eerst vanuit de inhoud gewerkt aan een IKC-visie en stabiele samenwerking tussen de IKC-partners op de werkvloer. Er is nu meer begrip tussen leerkrachten en pedagogisch medewerkers en intensieve samenwerking tussen beide directies. Ook is het overleg met de gemeente sterk geïntensiveerd, waardoor ook hier de samenwerking en draagvlak voor het brede school concept zijn vergroot. Vanuit deze krachtige basis is het renovatieplan herzien en zijn scenario's voor verduurzaming en eigendom & huur doorgerekend. Deze concept plannen zijn voorgelegd aan de gemeente (bestuurlijk) en dit wordt in 2023 verder uitgewerkt tot een volledig businessplan, wat nodig is voor de verstrekking van een bouwkrediet door de gemeente (conform het Integraal Huisvestingsplan). Uiteindelijk doel is een volledig gerenoveerd, verduurzaamd gebouw voor de Brede Buurtschool Zwartsluis: een laagdrempelige, open ontmoetingsplek voor de hele buurt. Uitvoering van de renovatie is gepland in 2023/2024. Op Kop zal, conform de afspraken in het integraal huisvestingsplan, de reservering van € 550.023 voor geclusterd groot planmatig onderhoud inzetten bij deze renovatie.

Voor De Vogelaar is een scenarioplan uitgewerkt voor renovatie of nieuwbouw. Hieruit bleek dat het gebouw van De Vogelaar goed is te verduurzamen binnen de huidige ruime gebouwopzet (plattegrond), waar de school met haar Daltononderwijs uiterst tevreden over is. Daarom is gekozen voor renovatie van De Vogelaar in 2024, waarbij ook hier conform het integraal huisvestingsplan van de gemeente de reservering van € 461.689 voor het geclusterd groot planmatig onderhoud vanuit Op Kop wordt ingezet in de financiering.

- Verduurzaming: voor al deze projecten wordt onderzocht in hoeverre verduurzaming haalbaar is binnen de financiële mogelijkheden van de gemeenten en Op Kop in combinatie met subsidies vanuit de rijksoverheid en passende oplossingen vanuit de markt.

Naast deze beschreven specifieke onderwerpen heeft Op Kop vanuit haar eigen visie en ambities ten aanzien van de onderwijshuisvesting (zoals verwoord in het strategisch plan) in 2022 proactief bijgedragen aan de ontwikkeling van het nieuwe integraal huisvestingsplan van gemeente Steenwijkerland. Zo wil Op Kop bijdragen aan een meer gelijkwaardig speelveld in het regionale onderwijsaanbod.

Toekomstige ontwikkelingen

- **Ontwikkeling Brede Buurtscholen**

In samenwerking met de gemeente, kinderopvangpartner en lokale partijen wordt toegewerkt naar een Brede Buurtschool in zowel Zwartsluis (Aremberg) als Genemuiden (de Vogelaar): 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. Hiervoor is per project een Business Plan in ontwikkeling dat ter goedkeuring wordt voorgelegd aan bestuur en gemeente.

- **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 in deze dorpen.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Verduurzaming, ventilatie en verbruik

- **Korte termijn:** Nu de energieprijzen flink zijn gestegen en de verwachting is dat dit ook de komende periode zo zal blijven, wordt extra prioriteit gelegd bij het monitoren en optimaliseren van het energieverbruik (in combinatie met eventuele leegstand in schoolgebouwen). Daar waar op korte termijn energiebesparing mogelijk is, wordt dit meegenomen in de jaarbegroting voor 2023. Bijvoorbeeld:
 - Bij De Vogelaar is in 2022 de aanbesteding opgestart voor het vervangen van het enkel glas door dubbel glas, zodat dit in 2023 is uit te voeren (in plaats van tijdens de renovatie in 2024), om daarmee eerder deze energiebesparing te kunnen realiseren.
 - Bij de Beatrixschool is in 2022 onderzocht in hoeverre enkele quick wins zijn te realiseren en in hoeverre de overcapaciteit in het gebouw is af te stoten naar de gemeente, om zo op energiekosten te kunnen besparen. In 2023 worden deze quick wins uitgevoerd.
 - In het planmatig onderhoud is in 2022 bij de Burg. De Ruiterschool onderzocht welke extra isolerende maatregelen zijn toe te passen tijdens de vervanging van het dak in 2023.

Bij deze verschillende maatregelen is een extra investering gemoeid. Deze investeringen zijn via de besparing op energiekosten binnen enkele jaren terug te verdienen. Vanuit het oogpunt van maatschappelijk verantwoord ondernemen, wordt er gewerkt aan een

eenduidig, kostendekkende huurprijs voor de verschillende kinderopvangorganisaties en overige huurders in de scholen.

- Middellange termijn: Op Kop werkt aan een integraal plan voor het gefaseerd verduurzamen van de 12 schoolgebouwen die zij in beheer heeft. Basis hiervoor zijn de energiescans die de Provincie Overijssel in 2020 heeft uitgevoerd. Door de COVID-pandemie heeft Op Kop in 2021 en 2022 zich met name gericht op het op orde brengen van de ventilatiemaatregelen per school. Vanaf schooljaar 2022/2023 is besloten om verduurzaming, ventilatie en verbruik integraal op te pakken. Hierbij maakt Op Kop gebruik van de rekentool en advies van Ruimte OK en ook van het uitvoeringsprogramma en hulp vanuit de Provincie Overijssel. Per school komt er een maatregelenpakket voor verduurzaming, ventilatie en energieverbruik.

De eerste fase van de uitvoering van deze verduurzamingsslag 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. Ook wordt via de gemeente subsidie aangevraagd voor een bijdrage in de kosten voor deze maatregelen.

- Verwerking in begroting: Op Kop heeft in het bestedingsplan eigen vermogen 2,1 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 onderwijsgeld. In eerste instantie is het als volgt verwerkt in de begroting:

2023 € 100.000

2024 € 400.000

2025 € 800.000

2026 € 800.000

Financieel beleid

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan voor de periode 2019/2023 staat het volgende op het gebied van financieel beleid: “Stichting Op Kop is 'in control' op alle kernprocessen in de stichting en kent een duidelijke koppeling tussen meerjarenbegroting en meerjarenbeleid. De stichting is een financieel gezonde werkgever.”

Op Kop heeft dit vormgegeven en gerealiseerd via functiescheiding en gestandaardiseerde en geautomatiseerde (betaal)processen. Er is een P&C-cyclus gericht op de meerjarenbegroting en (tussentijdse) verantwoording. Daarnaast is er een risicoanalyse die inzicht geeft in de risico's versus de benodigde vermogenspositie. Dit hoofdstuk bevat een nadere beschrijving van het gevoerde financiële beleid.

Opstellen 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 2022 en de Raad van Toezicht heeft de jaarbegroting 2022 goedgekeurd. Bij de meerjarenbegroting voor de periode 2023-2027 heeft de Raad van Toezicht de begroting 2023 goedgekeurd, maar een voorbehoud gemaakt voor de meerjarenbegroting.

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 in 2020 vastgestelde allocatiemodel is meerjarig niet meer te bekostigen. De begroting voor 2022 en de formatie voor schooljaar 2022-2023 zijn nog opgesteld op basis van dit allocatiemodel, maar vervolgens is het allocatiemodel herijkt om te komen tot een model dat meerjarig financieel te dragen is vanuit de vereenvoudiging bekostiging.

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 aansluitende 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 aangewend ten behoeve van de uitoefening van de wettelijke taak. In het treasurystatuut van stichting 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.

Stichting 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 amper beraad en goede voorlichting eind 2021 overgestapt op Schatkistbankieren. De rentestanden van schatkistbankieren zijn vanaf medio september niet langer nihil. De rentestanden van schatkistbankieren zijn dagkoersen. De rente is sinds ultimo 2022 rond de 1,9%. Dit is hoger dan de rentestanden 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 allocatiebeleid van een (onderwijs)organisatie wordt bepaald wie welk deel van de beschikbare middelen mag uitgeven en welke spelregels hierbij gelden. Het allocatiebeleid heeft een directe relatie met de besturings- en managementfilosofie van de organisatie. Het allocatiebeleid wordt vertaald in een allocatiemodel. Langs de lijn van dit allocatiemodel wordt de (meerjaren)begroting gepresenteerd. Een vastgestelde begroting leidt tot budgetten voor budgethouders. Binnen Op Kop worden de middelen verdeeld over de scholen op basis van het allocatiemodel. Hierbij worden de middelen toegekend aan de scholen op basis van het aantal leerlingen. In 2019 is gekozen voor een nieuwe organisatiestructuur met clusters. De scholen zijn -al dan niet- geclusterd en staan -al dan niet- onder leiding van een (cluster)directeur. De (cluster)directeuren zijn verantwoordelijk voor het floreren van hun

eigen locatie(s) én Stichting Op Kop als geheel. De (cluster)directeur is onderwijskundig leider, leidinggevende van de medewerkers en verantwoordelijk voor (de 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. Een schoolteam bestaat uit een directeur, locatiecoördinator, specialisten, leerkrachten en ondersteunende personeelsleden. Om dit clustermodel te faciliteren is er formatie beschikbaar om deze functies inhoud te kunnen geven. Eind 2019 en begin 2020 is de strategie van Op Kop vastgesteld. Vanuit deze strategie zijn er uitgangspunten gekozen om de middelen te verdelen over de scholen. De scholen krijgen met een lineair systeem fte's toebedeeld op basis van het leerlingaantal. Hierbij gaan we uit van de T systematiek. Daarnaast ontvangen de clusters nog diverse aanvullingen om het cluster in te richten. De vereenvoudigde bekostiging die op 1 januari 2023 is ingevoerd was de aanleiding voor een herijking van dit allocatiemodel. Omdat de gemiddelde leeftijd van de medewerkers bij Op Kop ruim boven het landelijk gemiddelde ligt zouden we in de toekomst negatieve resultaten realiseren als we niet zouden bijsturen. Het allocatiemodel is in 2022 herijkt en gebruikt als basis voor de begroting 2023-2027 en de formatie van schooljaar 2023-2024.

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.

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
- 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.

Intern risicobeheersingssysteem

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 onderwijs gelden 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.

In 2022 is de risicoanalyse opgesteld door een interne werkgroep en besproken met de auditcommissie. De conclusie hiervan is dat er voldoende beheersingsmaatregelen zijn getroffen, deze beheersingsmaatregelen adequaat werken en de financiële buffer voldoende is.

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. De weging van kans en financiële impact bepaalt het gewogen risico. De grootste gewogen risico's zijn:

- **Aanpassing voorziening groot onderhoud:** De huidige onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de methode van kostenegalisatie, dit is niet langer toegestaan. Door gebruik te maken van de overgangsregeling mogen we deze methode nog tot 31-12-2023 gebruiken. Beheersmaatregelen die we hier hebben getroffen is dat we de ontwikkelingen op dit punt volgen. Er is regelmatig afstemming met de accountant en met onze huisvestingsadviseur BCN. Samen met BCN hebben we een grove inschatting gemaakt van de impact als we de berekeningsmethode aanpassen. Daarbij hebben we als uitgangspunt genomen dat alle componenten die nu onderdeel zijn van de voorziening groot onderhoud, straks ook als component worden meegenomen in de voorziening groot onderhoud. Op basis van deze grove inschatting hebben we ingeschat dat de stand van de voorziening tussen 1 miljoen en 1,5 miljoen

te laag is. Dit zal forse impact hebben op het eigen vermogen. De kans dat we deze correctie moeten doorvoeren hebben we hoog ingeschat. Een alternatief is om groot onderhoud te gaan investeren en afschrijven. Op Kop wacht de ontwikkelingen af en maakt een keuze als de RJ-richtlijnen en de toepassing hiervan helder is.

- **Oplopende energiekosten:** Dit wordt veroorzaakt door oplopende energietarieven in de energiemarkt in combinatie met politieke ontwikkelingen. Gezien de actuele situatie hebben we de kans dat dit gebeurt hoog ingeschat. De getroffen beheersmaatregelen zijn dat we bij de inkoop van energie zoeken naar de beste contractvoorwaarden. Hierbij worden we ondersteund door een adviseur die de ontwikkelingen in de energiemarkt op de voet volgt. Daarnaast onderzoeken we mogelijkheden om onze panden te verduurzamen, hierbij worden we geadviseerd door onze huisvestingsadviseurs van BCN. De energiekosten zijn in 2022 € 76.719 hoger uitgekomen dan begroot. In de begroting 2023 hebben we rekening gehouden met € 400.000 extra kosten. Het restrisico dat 2023 te laag is begroot hebben we ingeschat op € 125.000.
- **Hoog ziekteverzuim:** Op Kop is eigen risicodragers voor ziektevervanging, bij hoog ziekteverzuim is er risico op extra kosten. Zieke medewerkers zijn door het lerarentekort steeds lastiger te vervangen. Dit vermindert de extra kosten maar zorgt voor extra werkdruk met alle gevolgen van dien. Op den duur kan bij erg veel niet vervangbaar verzuim zelfs de onderwijskwaliteit onder druk komen te staan. Beheersmaatregelen zijn het op peil houden van de eigen pool voor ziektevervanging, de gesprekkencyclus met de medewerkers, RI&E en arbodienst. Niet alle oorzaken van ziekteverzuim zijn door ons te beïnvloeden en we hebben dit risico op gemiddeld ingeschat. De financiële impact is afhankelijk van de hoogte van het ziekteverzuim en de specifieke situatie (zieke directeur is duurder dan onderwijsassistent). De financiële impact is ingeschat op € 150.000.
- **Krapte op de arbeidsmarkt kan ervoor zorgen dat vacatures niet of lastig in te vullen zijn.** Het is lastig om voldoende gekwalificeerde medewerkers te vinden. Beheersmaatregelen zijn strategisch personeelsbeleid, goed werkgeverschap, opleiden in de school, wervingsbeleid, mobiliteitsbeleid en gebruik maken van de eigen pool bij tijdelijke knelpunten. De financiële impact is afhankelijk van de specifieke situatie, mogelijk moet er vaker gebruik worden gemaakt van inhuur voor specifieke functies (extra kosten ten opzichte van regulier dienstverband) en mogelijk zijn extra wervingsacties nodig om vacatures op te vullen. De financiële impact is ingeschat op € 75.000. We hebben de kans hierop als gemiddeld ingeschat.
- **Onverwachte leerlingdaling/ grotere krimp dan waar rekening mee is gehouden:** De kalenderjaarbekostiging vanaf kalenderjaar 2023 is gebaseerd op het leerlingaantal van 1 februari T-1. Dit geeft tijd om de benodigde maatregelen te nemen bij fluctuaties. Het restrisico wordt ingeschat op een afwijking van enkele leerlingen (maximaal 10 op het totaalniveau van de totale stichting). De financiële impact is ingeschat op € 75.000 en de kans is ingeschat op gemiddeld.

Ontwikkelingen in leerlingaantal en FTE

Leerlingen

Teldatum*	1-10-2021	1-2-2022	Voorlopige stand 1-2-2023	Prognose 1-2-2024	Prognose 1-2-2025
Aantal leerlingen	1.624	1.680	1.711	1.681	1.692

* De teldatum voor de bekostiging is met ingang van de vereenvoudiging bekostiging aangepast van 1 oktober naar 1 februari.

De leerlingenaantallen van de meeste scholen laten in de prognose (zoals opgenomen in de begroting 2023 e.v.) een stabiel beeld zien. De Toermalijn verwacht een aanzienlijke groei. Op de Beatrixschool is een grote groep Oekraïense leerlingen. Het is onduidelijk hoelang deze leerlingen blijven, dus deze zijn uit voorzichtigheid niet meegenomen in de meerjarenprognose. De Aremberg en in mindere mate de Slinge en Burg. De Ruiterschool verwachten krimp voor de komende jaren. Daarnaast hebben de Rolpaal en Voorpoort te maken met een afnemende belangstelling.

Bij de Aremberg speelt mee dat het schoolgebouw toe is aan grote renovatie en een indeling die beter aansluit bij de onderwijsbehoefte. Stichting Op Kop is samen met de gemeente en huisvestingsadviseur BCN bezig met de voorbereiding van de renovatie.

Groei en krimp worden in hoge mate bepaald door de demografische ontwikkelingen in de omgeving van de school. Op Kop houdt deze ontwikkelingen per school in beeld en speelt hierop in door tijdig te sturen op een goede balans tussen formatieve bezetting van een school en het leerlingaantal.

FTE's

Aantal FTE	2021	2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Bestuur/ management	8,22	8,50	8,71	8,59	8,59
Personeel primair proces/ docerend personeel	112,10	110,08	108,36	104,39	100,23
Ondersteunend personeel/ overige deelnemers	20,21	23,27	19,94	15,17	14,24
Totaal	140,53	141,85	137,01	128,15	123,06

In 2021 en 2022 was de inzet op bestuur/ management lager, doordat er tijdelijk gebruik is gemaakt van interim-directeuren. Inmiddels zijn deze vacatures ingevuld.

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) 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.

Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil 2022 t.o.v. begroting	Vershil 2022 t.o.v. 2021
BATEN								
Rijksbijdragen	13.398.085	12.591.586	14.451.908	14.180.362	13.600.922	13.458.676	1.860.322	1.053.823
Overige overheids- bijdragen en subsidies	418.978	51.207	184.667	139.454	54.094	54.094	133.460	-234.311
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	263.424	190.816	313.099	257.736	248.773	248.773	122.283	49.675
TOTAAL BATEN	14.080.487	12.833.609	14.949.674	14.577.552	13.903.789	13.761.543	2.116.065	869.187
LASTEN								
Personeelslasten	11.023.977	11.189.675	12.135.178	12.228.543	11.671.483	11.378.383	-945.503	-1.111.201
Afschrijvingen	341.488	367.576	366.305	354.274	343.433	352.751	1.271	-24.817
Huisvestingslasten	1.291.582	1.209.787	1.301.220	1.596.220	1.236.220	1.196.220	-91.433	-9.638
Overige lasten	1.332.507	1.076.899	1.168.142	954.868	895.950	885.250	-91.243	164.365
TOTAAL LASTEN	13.989.554	13.843.937	14.970.845	15.133.905	14.147.086	13.812.604	-1.126.908	-981.291
SALDO								
Saldo baten en lasten	90.933	-1.010.328	-21.171	-556.353	-243.297	-51.061	998.157	-112.104
Saldo financiële baten en lasten	-27.386	0	24.723	0	0	0	24.723	52.109
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	63.547	-1.010.328	3.552	-556.353	-243.297	-51.061	1.013.880	-59.995

	Realisatie 2021	Realisatie 2022
BESTEMMING RESULTAAT		
Bestemmingsreserve NPO	185.698	359.334
Bestemmingsreserve EHK	51.141	-51.141
Bestemmingsreserve OCW	550.289	-550.289
MUTATIE ALGEMENE RESERVE	-723.581	245.648

Belangrijkste verschillen tussen realisatie 2022 en begroting 2022

De rijksbijdragen in 2022 zijn fors hoger dan begroot, met name door € 1.242K indexatie. Hier staat circa € 824K cao-salarisverhoging (onderdeel van de personeelslasten) tegenover. Er zijn twee loonstijgingen in 2022:

- In juni is de gelijkstelling met CAO VO uitbetaald. Dit is met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022.
- De loonstijging van 4,75% vanaf juli 2022 en € 500 eenmalig per fte.

Per saldo een positief effect op het resultaat van circa € 418K. Dat dit een positief effect heeft op het resultaat in 2022 is ook een landelijke ontwikkeling die de PO-raad ziet en is geen bijzonderheid.

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 € 301K 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.

Er is € 191K groeibekostiging ontvangen. In de begroting is uit voorzichtigheid geen rekening mee gehouden met groeibekostiging.

De bekostiging voor asielzoekers en overige vreemdelingen is € 262K hoger uitgekomen dan begroot. De extra personele kosten voor nieuwkomers zijn in 2022 € 64K. Per saldo is dit een positief effect op het resultaat van € 198K. Dit positieve effect komt deels doordat baten voorzichtig worden begroot, terwijl er wel rekening wordt gehouden met personele kosten. De scholen die het grootste deel van de asielzoekersgeldten ontvangen zijn: Beatrixschool, Toermalijn en De Punter. De Beatrixschool heeft een grote groep Oekraïense leerlingen opgenomen. Mede door de krapte op de arbeidsmarkt heeft het enige tijd geduurd voordat de personele bezetting voor deze leerlingen op volle sterkte is. Het is nog onzeker hoeveel en hoelang deze kinderen blijven. Uitgangspunten zijn dat deze leerlingen goed onderwijs krijgen en dat het niet ten koste gaat van de andere leerlingen in de school.

De kosten inhuur personeel zijn € 112K hoger dan begroot. Dit wordt verklaard doordat er in januari nog een tweetal interim-directeuren werd ingehuurd, welke niet waren begroot. Daarnaast is tot de zomervakantie een onderwijskundig beleidsmedewerker ingehuurd. Na de zomervakantie is deze vacature ingevuld. Tot slot worden er interim-HR-adviseurs ingehuurd vanaf juni.

De overige personele lasten zijn € 73K hoger door hogere ARBO kosten, schoolbegeleiding, werving en selectie, woon-werkverkeer en personeelsdag. De ARBO kosten zijn hoger als gevolg van een aantal langdurige ziektegevallen. De kosten schoolbegeleiding bestaan uit coaching. De kosten voor woon-werkverkeer zijn hoger doordat Op Kop een eigen vergoedingsregeling heeft ingevoerd per september 2022. De kosten personeelsdag zijn hoger door een summerparty die is gehouden omdat door corona de afgelopen jaren de kerstvieringen niet door hebben kunnen gaan.

De kosten voor scholing zijn € 121K lager uitgekomen dan begroot.

De energiekosten zijn in 2022 € 77K hoger uitgekomen dan begroot. De energiekosten blijven voorlopig een punt van zorg. Zowel vanwege de energietarieven als vanwege de vele niet-energiezuinige scholen die we hebben. Voor de inkoop van energie worden we geadviseerd door een adviseur die zeer goed op de hoogte is van de energiemarkt en die meerdere schoolbesturen adviseert.

Dat we veel scholen hebben die niet energiezuinig zijn is niet op korte termijn eenvoudig op te lossen. We laten ons 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 gemeente en houden we rekening met het IHP (integraal huisvestingsplan) van de gemeente.

Bij de overige lasten was rekening gehouden met € 25K begrote kosten samenwerkingsverband voor de verwijzing van leerlingen. Deze kosten worden ingehouden op onze ontvangen baten van het samenwerkingsverband. De baten van het samenwerkingsverband zijn niet lager dan verwacht, ondanks inhoudingen. Het aantal verwijzingen van Op Kop naar het SO en SBO is een punt van zorg. Dit komt mede door het ruime toelatingsbeleid in het verleden. Tegenwoordig wordt er bij toelating van een kindje beter onderzocht of de school het gewenste onderwijs wel kan bieden. In het kader van de regeling 'de verwijzer betaald' wordt Op Kop de gehele schoolgaande periode van een verwezen kindje gekort door het samenwerkingsverband. We hebben daardoor minder gelden ter beschikking voor passend onderwijs in vergelijking met andere besturen. Dit is onder de aandacht, maar het gaat nog een tijd duren voordat we de vele verwijzingen uit het verleden kwijt zijn.

We hebben € 25K rentebaten via schatkistbankieren ontvangen. De rentestanden van schatkistbankieren zijn vanaf medio september niet langer nihil. De rentestanden van schatkistbankieren zijn dagkoersen. De rente is sinds ultimo 2022 steeds rond de 1,9%.

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 negatieve begrote resultaten worden veroorzaakt door:

- De energietarieven voor 2023 zijn uitzonderlijk hoog. Schoolbesturen met acute financiële problemen door de hogere energiekosten kunnen zich melden bij DUO, maar het is nog onzeker in welke mate er compensatie komt vanuit de overheid voor de hoge energietarieven. In de begroting 2023 hebben wij rekening gehouden met €400.000 hogere energiekosten. Vanaf 2024 hebben we geen rekening gehouden met extra energiekosten, mogelijk zijn de tarieven tegen die tijd gedaald of verwerkt in prijsindexatie van de rijkbekostiging.
- In schooljaar 2021-2022 en schooljaar 2022-2023 worden er 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 zo is het voor het overgrote deel ook begroot.
- Voor investeringen in verduurzaming, ventilatie en verbruik houdt Op Kop rekening met een investering van 2,1 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 meerjarenperspectief

	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
VASTE ACITVA					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.549.462	1.949.463	2.095.318	2.434.770	3.265.054
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	1.549.462	1.949.463	2.095.318	2.434.770	3.265.054
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	0	0	0	0	0
Vorderingen	759.133	355.090	279.601	253.981	253.945
Kortlopende effecten	0	0	0	0	0
Liquide middelen	7.798.436	7.445.059	6.612.414	4.947.449	4.096.091
Totaal vlottende activa	8.557.570	7.800.149	6.892.015	5.201.430	4.350.036
TOTAAL ACTIVA	10.107.032	9.749.612	8.987.333	7.636.200	7.615.090
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	4.724.655	4.970.302	4.567.718	4.564.072	4.574.085
Bestemmingsreserves	790.261	548.165	394.396	154.746	93.672
Overige reserves en fondsen	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	5.514.916	5.518.467	4.962.114	4.718.818	4.667.757
VOORZIENINGEN	2.439.625	2.414.955	2.220.533	1.260.481	1.324.270
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	2.152.491	1.816.190	1.804.686	1.656.901	1.623.063
TOTAAL PASSIVA	10.107.032	9.749.612	8.987.333	7.636.200	7.615.090

Belangrijkste mutaties 2022 ten opzichte van 2021

De materiele vaste activa zijn toegenomen, met name door investeringen in nieuw meubilair in De Punter, De Slinge, De Vogelaar en De Toermalijn.

De vorderingen zijn fors afgenomen. Een belangrijke post hierin is de vordering op het ministerie. In verband met de invoering van de nieuwe bekostigingssystematiek vanaf 2023 op kalenderjaar, is het betalingsritme van het ministerie hierop aangepast en is de vordering per ultimo 2022 hierdoor vervallen.

De daling van de liquide middelen wordt met name veroorzaakt door de investeringen in materiele vaste activa.

Het eigen vermogen muteert door de resultaatbestemming. Het eigen vermogen is onderverdeeld naar een algemene reserve, bestemmingsreserve publiek en bestemmingsreserve privaats. De bestemmingsreserve publiek is in 2021 voor het eerst gevormd voor de een drietal bestemmingen; ter dekking van het wegvallen van de OCW-vordering per ultimo 2021, ter dekking van uitgaven in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs en ter dekking van uitgaven in het kader van Extra hulp in de Klas. Aangezien met het wegvallen van de OCW-vordering al rekening was gehouden in de begroting, vervalt deze bestemmingsreserve in 2022. De bestemmingsreserve EHK vervalt omdat deze gelden in 2022

zijn besteed overeenkomstig de voorwaarden. De bestemmingsreserve NPO zal de komende jaren verminderen 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 2022 zijn de dotaties bijna even groot als de onttrekkingen, waardoor de voorzieningen redelijk stabiel zijn gebleven in 2022 ten opzichte van 2021.

De afname van de kortlopende schulden wordt met name veroorzaakt door besteding van het bouwbudget van de gemeente voor de nieuwbouw van De Punter. De nieuwbouwschool De Punter is in 2022 in gebruik genomen.

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 en kortlopende schulden 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 en de voorziening voor WW-uitkeringslasten in verband met de modernisering van het Participatiefonds per 1 augustus 2022. De komende jaren neemt de voorziening groot onderhoud af als gevolg van de geplande onderhoudswerkzaamheden in overeenstemming met de meerjarenonderhoudsplanning. De dotatie aan de voorziening is bepaald op basis van kostenegalisatie waarbij de dotatie is afgestemd met de onderhoudsplannen voor de komende 20 jaar. Er is in de meerjarenbalans geen rekening gehouden met de overgang naar de componentenmethode voor de voorziening groot onderhoud omdat het financieel effect hiervan nog onduidelijk is.

Het eigen vermogen neemt af als gevolg van de negatieve prognose 2022 en de begrote negatieve resultaten in de meerjarenbegroting.

Kasstroom	2023	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
- Resultaat voor financiële baten en lasten	-556.353	-243.296	-51.061	-48.280	-59.787
- Aanpassingen voor					
-- afschrijvingen	354.274	343.433	352.751	380.478	401.961
-- mutaties voorzieningen	-194.422	-960.052	63.788	132.923	188.854
-- overige mutaties EV	0	0	0	0	0
- Veranderingen in vlottende middelen					
-- vorderingen	75.489	25.620	36	-40	-56
-- kortlopende schulden	-11.504	-147.785	-33.838	-7.127	13.347
Ontvangen interest	0	0	0	0	0
Betaalde interest	0	0	0	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0	0	0	0
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	-332.516	-982.080	331.676	457.954	544.319
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
(Des)investeringen immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
(Des)investeringen materiële vaste activa	-500.129	-682.885	-1.183.035	-1.200.318	-271.119
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-500.129	-682.885	-1.183.035	-1.200.318	-271.119
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schulden	0	0	0	0	0
Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen					
Beginstand liquide middelen	7.445.059	6.612.414	4.947.449	4.096.091	3.353.727
Mutaties liquide middelen	-832.645	-1.664.965	-851.359	-742.364	273.200
Eindstand liquide middelen	6.612.414	4.947.449	4.096.091	3.353.727	3.626.927

Er zijn voldoende liquide middelen aanwezig om de begrote plannen uit te voeren.

Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signaleringswaarde Onderwijsinspectie	Signaleringswaarde Op Kop
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	78,7%	81,4%	79,9%	78,3%	78,7%	Ondergrens: < 30%	Ondergrens: < 20%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	39,2%	36,9%	34,0%	33,9%	33,9%	Ondergrens: < 5%	> 8% < 12%
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	3,98	4,29	3,82	3,14	2,68	Ondergrens: 0,75	> 1 < 1,9
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	0,45%	0,02%	-3,82%	-1,75%	-0,37%	Afhankelijk van de financiële positie	> 0% < 5%

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. Het is geen 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.

Publiek eigen vermogen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normatief Vermogen						
Aanschafwaarde gebouwen(na factor)	0	63.500	317.500	825.500	1.333.500	1.333.500
Overige activa	1.949.463	1.996.358	1.942.471	1.993.582	2.054.253	1.975.911
Totale baten(na factor)	748.720	728.878	695.190	688.077	683.871	688.198
Totaal Normatief Vermogen	2.698.183	2.788.736	2.955.161	3.507.159	4.071.624	3.997.609
Feitelijk Publiek Vermogen						
Totaal eigen vermogen	5.518.467	4.962.114	4.718.818	4.667.757	4.619.477	4.559.690
Privaat eigen vermogen	3.133	3.133	3.133	3.133	3.133	3.133
Totaal Feitelijk Publiek Vermogen	5.515.334	4.958.981	4.715.685	4.664.624	4.616.344	4.556.557
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	2.817.151	2.170.245	1.760.524	1.157.465	544.720	558.948

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 en 2026 zullen de laptops moeten worden vervangen. Hiervoor is een investering opgenomen van totaal € 140.000 in 2025 en 2026. 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:
2023 € 100.000
2024 € 400.000
2025 € 800.000
2026 € 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 voornemens om tijdelijk vanuit de eigen reserves extra te investeren in schoolopleiders en in opleidingsplaatsen voor trainees en zij-instromers.

De signaleringswaarde van Op Kop is voorsnog te hoog, maar wanneer het bestedingsplan wordt uitgevoerd, komt Op Kop onder de signaleringswaarde uit.

Toelichting op de financiële positie Stichting

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 kan hebben op de berekening van de reservepositie is de berekeningsmethode voor de voorziening groot onderhoud. Een aanpassing van de voorziening groot onderhoud zorgt voor een aanpassing van het eigen vermogen. Tot op heden bepaalt Op Kop de voorziening groot onderhoud op basis van kostenegalisatie, maar dit is niet langer toegestaan. Op Kop maakt gebruik van de overgangsregeling. We volgen de ontwikkelingen met grote belangstelling.

Verslag intern toezicht

In dit jaarverslag verantwoordt de Raad van Toezicht zich over de uitvoering van het toezicht in 2022. 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 van de Stichting Op Kop. 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 2022.

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van stichting Op Kop bestaat uit vijf leden. Elk lid heeft zitting in een of meerdere commissies. De leden over het jaar 2022: Alex Dul (voorzitter, lid remuneratiecommissie), Lidewij Gerner (voorzitter remuneratiecommissie), Elma Hafkamp (voorzitter auditcommissie), Wies Queens (vicevoorzitter, voorzitter onderwijscommissie, lid auditcommissie), Remco Peeters (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.

Aan het eind van het jaar bleek dat Elma Hafkamp ongeneeslijk ziek was en medio februari 2023 bereikte ons het bericht dat ze is overleden. We zullen haar als persoon en haar inbreng in onze RvT missen.

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 de 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 2020 – 2023 werd wederom bekrachtigd. De Raad van Toezicht heeft vanuit de schriftelijke en de, tijdens Raad van Toezicht-vergaderingen, mondeling ontvangen informatie van de bestuurder geconstateerd dat binnen stichting Op Kop de middelen doelmatig en rechtmatig werden ingezet in het jaar 2022 en ook rechtmatig werden verworven. De Raad van Toezicht liet zich, op haar verzoek, in het najaar 2022 uitgebreid informeren door de

controller en de huisvestingsdeskundige over de voortgang van de verbeteringen, nieuwbouw of onderhoud van de gebouwen. Dit in combinatie met de financiële impact voor de stichting. Er was geen reden om bij te sturen. Dit was een verhelderende bijeenkomst.

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 2022 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 2022 zeven 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. Daarnaast heeft de Raad 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 de stichting.

Er is een schema opgesteld om alle scholen structureel te bezoeken. In tegenstelling tot vorig jaar, ten gevolge van de maatregelen van de overheid als gevolg van het virus Covid-19, konden gelukkig dit jaar weer fysiek een aantal scholen worden bezocht door de Raad van Toezicht. Er werd 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 2022 meerdere gesprekken gevoerd met de bestuurder Wim Bok. 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 2022 werden in een themabijeenkomst het 'toezichtsplan' en de speerpunten voor het jaar 2023 vastgesteld. Er is net als in het voorgaande jaar gekozen het accent te houden op de stakeholders van stichting Op Kop. Dit zal onder andere moeten resulteren in een gericht beleid. De Raad verzocht de bestuurder dit onderwerp periodiek te agenderen.

In 2022 hebben zich geen situaties voorgedaan waar in 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

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. Besloten is om aan 'Integriteit' geregeld aandacht te besteden in de vergaderingen en de besprekingen aangaande de kernwaarden van de Stichting (Vertrouwen/Samen/Verantwoordelijkheid/Groei) prominenter in de notulen vast te leggen. Terugkijkend is dit laatste een aandachtspunt voor het jaar 2023.

Tenslotte

Het virus COVID-19 heeft wederom in het jaar 2022 voor de stichting grote gevolgen gehad. Door een grote groep betrokkenen is veel inspanning verricht om in deze moeilijke periode goed onderwijs te blijven geven en de kinderen te ondersteunen.

Onze dank gaat uit naar allen, die zich met hart en ziel hebben ingezet ten behoeve van 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 gegeven 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

Eendachtsplein 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 2022

Naam	Leeftijd	Functie	Commissie	Benoemd	Termijn	Vergoeding
de heer A. Dul	55	Voorzitter	remuneratie	1-2-2017	2e	€ 5.700,00
mevr. L. Gerner	52	Lid	remuneratie	1-2-2015	2e	€ 4.500,00
de heer R.W.M. Peeters	55	Lid	onderwijs	1-2-2021	1e	€ 4.500,00
mevr. E. Hafkamp	55	Lid	audit	1-8-2017	2e	€ 4.500,00
mevr. W. Queens	70	Vice-voorzitter	onderwijs en audit	1-2-2019	1e	€ 4.500,00

Vergoedingsregeling: voorzitter € 5.700,00 en lid € 4.500,= per jaar. Daarnaast vergoeding van reiskosten (€ 0,28 per km.) en opleidingskosten.

Management Stichting Op Kop in 2022

Bestuurder: dhr. W.F. Bok

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad per 31 december 2022

Voorzitter (ouder): mevr. K. Webster

Secretaris (medewerker): mevr. E. ter Heide

Informatie over de nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht en bestuurder, 2022

Naam	Organisatie	Functie/werkzaamheden	Vanaf	Tot
mevr. L. Gerner	OSG Sevenwolden	lid Raad van Toezicht	2017	
	De Erkende Toezichthouder	docent	2020	
	Gemeente Súdwest Fryslân	manager HR	2021	
mevr. E. Hafkamp	NHL Stenden Hogeschool, Leeuwarden	senior docent	2004	
	Jan Eelkman Rooda BV	bestuurslid	2020	
	Stichting Kindsupport	penningmeester	2020	
dhr. A. Dul	Veilig Verkeer Nederland	bestuur district Drenthe	2016	
	Ned. Compliance Inst.	Docent	2016	
	METTalex	directeur/eigenaar	2017	
	St. Samenlevingsscholen	lid Raad van Toezicht	2017	
	Athenos Adviesgroep	ondernemerscoach/ bedrijfsadviseur	2018	
	De Laatste Eer Steenwijk	lid Raad van Bestuur	2019	mrt-22
mevr. W. Queens	St. Samenlevingsscholen	lid Raad van Toezicht	2021	
	Steenwijkerland Brightskills	onderwijsondersteuner	2021	jul-22
Dhr. R. Peeters	Humanistisch Verbond	bestuurslid/penning- meester	2020	
	Steunfonds Humanisme	bestuurslid	2020	
	Gemeente Scherpenzeel (als zelfstandige)	afdelingshoofd Bedrijfsvoering	2021	
dhr. W.F. Bok	St. Samenlevingsscholen	bestuurder	2021	
	CBO De Greiden	voorzitter Raad van Toezicht	2005	
	St. WIS Steenwijkerland	bestuurslid	2021	

Bijlage 3 Verslag externe vertrouwenspersoon 2022

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 2 klachten/meldingen van zorg bij mij binnen gekomen. Dit waren individuele, op zichzelf staande casussen die geen beeld geven van structurele problematiek.
- In het persoonlijke gesprek met de bestuurder, de heer W. de Bok is er o.a. gesproken over alertheid op ongewenste omgangsvormen.
- Stichting Op Kop heeft dit jaar de keus gemaakt om de rol van interne contactpersoon te beleggen bij andere medewerkers dan de IB'ers. Dit heeft een heel nieuwe groep van interne contactpersonen gecreëerd, waarvoor ik een scholingsbijeenkomst heb verzorgd. Hierbij zijn vooral hun taken en mogelijkheden aan de orde gekomen.

Conclusie

Dat er weinig meldingen zijn geweest kan als positief worden gezien.

Ondanks dit gegeven is het van belang om alert te blijven op ongewenste omgangsvormen binnen de scholen en de organisatie. De uitkomsten van gehouden geanonimiseerde tevredenheidsonderzoeken met vragen over sociale veiligheid en integriteit, vragenlijsten

of analyses van incidentmeldingen en ziekteverzuimgegevens kunnen o.a. hierbij behulpzaam zijn. Ook een stevige positie van de interne vertrouwenspersonen binnen de scholen kan mogelijk ondersteunen om signalen van onveilig voelen en onrust tijdig te herkennen.

Aard van de klacht	Verloop/afdoening	Aantal geïnvesteerde uren
Communicatie	Vertrouwensgesprek met medewerker over communicatie met leidinggevende. De mogelijkheden met elkaar besproken	1,5
Communicatie	Vertrouwensgesprek met ouder over een situatie op school. Contact met directeur. Verwezen naar een andere instantie	2

Yvonne Kamsma,
Externe vertrouwenspersoon stichting Op Kop

Stg. Op Kop, stg. voor
Openbaar Primair Onderwijs in
de gem Steenwijkerland en
Zwartewaterland

Financieel jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	51
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	52
Staat van baten en lasten over 2022	54
Kasstroomoverzicht	55
Toelichting behorende bij de jaarrekening	56
Grondslagen	56
Toelichting op de balans per 31 december 2022	59
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	62
Gebeurtenissen na balansdatum	62
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	63
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	64
Overzicht verbonden partijen	66
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	67
Gegevens over de rechtspersoon	69
Bestemming van het resultaat	70
Overige gegevens	
Controleverklaring	71

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>2022</u>	<u>2021</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, signaleringswaarde minder dan 0,75.	4,29	3,98
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	56,6%	54,6%
<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%.	81,4%	78,7%
<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.	36,9%	39,2%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	1.624	1.471
Gemiddeld aantal FTE	141,85	140,58
<u>Personeelskosten per FTE</u>	85.551	78.419

A.1.1 Balans per 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2022	31 december 2021
1.2	Materiële vaste activa	1.949.463	1.549.462
	Totaal vaste activa	1.949.463	1.549.462
1.5	Vorderingen	355.090	759.133
1.7	Liquide middelen	7.445.059	7.798.436
	Totaal vlottende activa	7.800.149	8.557.570
	Totaal activa	9.749.612	10.107.032

2.	Passiva	31 december 2022	31 december 2021
2.1	Eigen vermogen	5.518.467	5.514.916
2.2	Voorzieningen	2.414.955	2.439.625
2.4	Kortlopende schulden	1.816.190	2.152.491
	Totaal passiva	<u>9.749.612</u>	<u>10.107.032</u>

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	14.451.908	12.591.586	13.398.085
3.2	Overige overheidsbijdragen	184.667	51.207	418.978
3.5	Overige baten	313.099	190.816	263.424
	Totaal baten	14.949.674	12.833.609	14.080.487
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	12.135.178	11.189.675	11.023.977
4.2	Afschrijvingen	366.305	367.576	341.488
4.3	Huisvestingslasten	1.301.220	1.209.787	1.291.582
4.4	Overige lasten	1.168.142	1.076.899	1.332.507
	Totaal lasten	14.970.845	13.843.937	13.989.554
	Saldo baten en lasten	21.171-	1.010.328-	90.933
5	Financiële baten en lasten	24.723	-	27.386-
	Netto resultaat	3.552	1.010.328-	63.547

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	21.171-	90.933
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	343.579	315.786
- Mutaties voorzieningen	24.670-	290.941
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	404.043	179.045
- Kortlopende schulden	336.302-	509.149
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	365.480	1.385.853
Ontvangen interest	24.723	-
Betaalde interest	-	27.386-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	390.202	1.358.467
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	743.580-	480.110-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	743.580-	480.110-
Mutatie liquide middelen	353.377-	878.357
Beginstand liquide middelen	7.798.436	6.920.080
Mutatie liquide middelen	353.377-	878.357
Eindstand liquide middelen	7.445.059	7.798.437

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van Stg. Op Kop, stg. voor Openbaar Primair Onderwijs in de gem 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 privaat 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.

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 dekkingsgraad van 118,6% is van 2022 (beleidsdekkingsgraad). 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 2022

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2021	Afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022				Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.427.032	4.141.664-	1.285.368	718.888	212.303-	285.769-	194.848	5.933.617	4.232.585-	1.701.032
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	2.412.851	2.148.756-	264.094	47.418	311.325-	57.810-	306.054	2.148.943	1.900.512-	248.431
Materiële vaste activa	7.839.883	6.290.421-	1.549.462	766.306	523.628-	343.579-	500.902	8.082.561	6.133.098-	1.949.463

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 2022	31 december 2021
1.5.1	Debiteuren	69.182	88.055
1.5.2	Vorderingen OCW	131.596	539.588
	De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.6	Overige overheden	33.124	11.881
1.5.7	Overige vorderingen	22.926	4.350
1.5.8	Overlopende activa	98.263	115.259
	Totaal Vorderingen	355.091	759.133

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2022	31 december 2021
1.7.2	Banken	7.444.784	7.798.247
1.7.4	Overig	<u>275</u>	<u>189</u>
		<u>7.445.059</u>	<u>7.798.436</u>

2.1 Eigen vermogen

		Mutaties 2022			
		Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2022
2.1.1	Algemene reserve	4.724.655	245.648	-	4.970.302
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	787.128	242.096-	-	545.032
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	3.133	-	-	3.133
		5.514.916	3.552	-	5.518.467

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

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

		Mutaties 2022		
	Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Boekwaarde per 31 december 2022
Bestemmingsreserve NPO	185.698	359.334	-	545.032
Bestemmingsreserve OC&W	550.289	550.289-	-	-
Extra handen voor de Klas	51.141	51.141-	-	0
	787.128	242.096-	-	545.032

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

	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1T-1 Algemene reserve	5.446.230	721.575-	-	4.724.655
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	-	787.128	-	787.128
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	5.140	2.007-	-	3.133
	5.451.370	63.546	-	5.514.916

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorige jaar):

	Boekwaarde per 31 december 2020	Mutaties 2021		Boekwaarde per 31 december 2021
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
Bestemmingsreserve NPO	-	185.698	-	185.698
Bestemmingsreserve OC&W	-	550.289	-	550.289
Extra handen voor de klas	-	51.141	-	51.141
	-	787.128	-	787.128

2.2 Voorzieningen

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Boekwaarde per 31 december 2022	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
		Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval			
2.2.1 Personeel	141.040	27.983	17.087-	-	151.936	10.685	141.251
<i>Jubilea</i>	<i>141.040</i>	<i>27.983</i>	<i>17.087-</i>	<i>-</i>	<i>151.936</i>	<i>10.685</i>	<i>141.251</i>
2.2.3 Overige voorzieningen	2.298.585	315.000	350.566-	-	2.263.019	509.422	1.753.597
<i>Onderhoud</i>	<i>2.298.585</i>	<i>315.000</i>	<i>350.566-</i>	<i>-</i>	<i>2.263.019</i>	<i>509.422</i>	<i>1.753.597</i>
	2.439.625	342.983	367.653-	-	2.414.955	520.107	1.894.848

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2022	31 december 2021
2.4.3 Crediteuren		336.558	175.496
2.4.7.1 Loonheffing		502.881	459.010
2.4.7.2 Omzetbelasting		546	5.452
2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen		475	390
2.4.7 Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen		503.902	464.852
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen		149.915	147.339
2.4.9 Overige kortlopende schulden		19.287	23.854
2.4.10.4 Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt		64.537	0
2.4.10.5 Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld		373.250	342.867
2.4.10.8 Overlopende passiva algemeen		161.573	36.001
2.4.10.8 Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente		197.266	932.717
2.4.10.8 Overlopende passiva mbt subsidie overig		9.901	29.365
2.4.10 Totaal overlopende passiva		806.527	1.340.950
Totaal kortlopende schulden		1.816.190	2.152.491

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			<u>Jaarbedrag</u>
<u>Verhuurder</u>	<u>Pand</u>	<u>Huurcontract tot</u>	<u>incl BTW</u>
Stichting Kulturhus Giethoorn	Eendrachtsplein 1	31 januari 2015 Wordt stilzwijgend met één jaar verlengd.	€ 28.113
Overige contracten			<u>Jaarbedrag</u>
<u>Leverancier</u>	<u>Inzake</u>	<u>Contract tot</u>	<u>incl BTW</u>
Kyocera	Reproductiekosten	1 januari 2023	€ 13.157
Main Energie	Energiekosten	31 december 2020 Wordt automatisch verlengd als het niet wordt opgezegd.	€ 285.513
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.	€ 228.325

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

De prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking:

Toewijzing

Omschrijving	Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N)	Totaalbedrag toewijzing	Reeds ontvangen
Subsidie studieverlof	2021/2/17152612	20-8-2021	J	€ 9.672	€ 9.672
Subsidie verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-1371	11-11-2022	N	€ 91.295	€ 91.295

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Te verrekenen 31-12-22
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Stand ultimo 2022
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	13.506.518	11.996.354	12.509.304
3.1.2.2	Niet geoordeelde subsidies	498.550	156.042	435.038
	Totaal rijksbijdragen via OCW	14.005.068	12.152.396	12.944.342
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	446.840	439.190	453.743
	Totaal rijksbijdragen	14.451.908	12.591.586	13.398.085

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	182.437	33.952	178.924
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	2.229	17.255	240.054
		184.667	51.207	418.978

3.5 Overige baten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.5.1	Verhuur	50.543	40.100	57.125
3.5.2	Detachering personeel	135.463	40.065	80.068
3.5.3	Schenking	2.413	-	-
3.5.5	Ouderbijdragen	13.433	3.400	15.818
3.5.6	Overig	111.247	107.251	110.414
		313.099	190.816	263.424

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	8.772.704	8.077.702	7.751.360
4.1.1.2	Sociale lasten	1.330.608	1.225.193	1.329.079
4.1.1.3	Pensioenlasten	1.303.421	1.200.160	1.295.260
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	11.406.732	10.503.054	10.375.699
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	27.983	15.000	16.907
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	300.231	188.618	375.162
4.1.2.3	Overig	245.102	172.498	218.876
4.1.2.4	Scholing/opleiding	233.961	354.777	185.811
4.1.2	Overige personele lasten	807.278	730.893	796.756
4.1.3	Af: Uitkeringen	78.832-	44.272-	148.478-
		12.135.178	11.189.675	11.023.977
		Realisatie 2022	Realisatie 2021	
	Gemiddeld aantal FTE	142	141	

4.2 Afschrijvingen

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	285.769	297.854	253.449
4.2.2.3	Overige materiële vaste activa	9.911	8.190	9.342
4.2.2.4	Onderwijsleerpakket	47.899	61.532	52.995
		343.579	367.576	315.786
	Boekresultaat desinvesteringen	22.726		25.702
		366.305	367.576	341.488

4.3 Huisvestingslasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1	Huur	156.049	25.000	20.903
4.3.3	Onderhoud	187.726	178.467	187.075
4.3.4	Water en energie	296.381	220.750	241.199
4.3.5	Schoonmaakkosten	284.868	279.470	342.222
4.3.6	Heffingen	20.418	20.800	17.841
4.3.7	Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	315.000	322.500	322.500
4.3.8	Overige huisvestingslasten	40.779	162.800	159.843
		1.301.220	1.209.787	1.291.582

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	467.561	517.050	492.324
4.4.2.1	<i>Inventaris en apparatuur</i>	12.678	8.725	10.621
4.4.2.2	<i>Leermiddelen</i>	394.147	290.736	338.757
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	406.825	299.461	349.378
4.4.4	Overig	293.756	260.388	490.805
		1.168.142	1.076.899	1.332.507

Uitsplitsing

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	12.757		12.148
4.4.1.2	Honorarium andere controleopdrachten	744		-
4.4.1.3	Honorarium fiscale adviezen	-		-
4.4.1.4	Honorarium andere niet-controledienst	273		-
	Accountantslasten	13.774		12.148

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
5.1	Rentebaten	24.723	-	-
5.5	Rentelasten	-	-	27.386-
		24.723	-	27.386-

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

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

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

A.1.8

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stg. Op Kop, stg. voor Openbaar Primair Onderwijs in de gem Steenwijkerland en Zwartewaterland van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2022 een bezoldigingsmaximum van € 154.000. 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.

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

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen	2
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	7

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

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 €)

Gegevens 2022	W.F. Bok													
Functiegegevens	Directeur - Bestuurder													
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12													
Omvang dienstverband in FTE	1													
Dienstbetrekking?	ja													
Bezoldiging														
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.398													
Beloningen betaalbaar op termijn	17.357													
<i>Subtotaal</i>	<i>114.755</i>													
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	154.000													
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag														
Bezoldiging	114.755													
Bedrag van de overschrijding														
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan														
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling														
Gegevens 2021														
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/4-31/12													
Omvang dienstverband 2021 in FTE	1													
Dienstbetrekking?	ja													
Bezoldiging														
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	63.471													
Beloningen betaalbaar op termijn	13.098													
<i>Subtotaal</i>	<i>76.569</i>													
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	112.260													
Totaal bezoldiging 2021	76.569													

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2022	L. Gerner-Fransen	A. Dul	G.A.M. Hafkamp	W. Queens-Molenaar	R.W.M. Peeters						
Functiegegevens	Lid RvT	Voorzitter	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											
Bezoldiging	4.523	5.725	4.517	4.640	4.576						
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.400	23.100	15.400	15.400	15.400						
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag											
Bezoldiging	4.523	5.725	4.517	4.640	4.576						
Bedrag van de overschrijding											
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan											
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling											

Gegevens 2021											
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/2-31/12						
Bezoldiging	4.815	5.410	4.511	4.583	4.171						
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	14.900	22.350	14.900	14.900	13.635						

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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	41816
Naam instelling	Stg. Op Kop, stg. voor Openbaar Primair Onderwijs in de gem Steenwijkerland en Zwartewaterland
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	08178256
Statutaire zetel	Gemeente Steenwijkerland
Adres	Eendrachtsplein
Huisno	1
Huisno.toevoeging	-
Postadres	2225
Postcode	8355ZJ
Plaats	Giethoorn
Telefoon	0521-362520
E-mailadres	info@stichtingopkop.nl
Website	www.stichtingopkop.nl
Contactpersoon	Dhr. W.F. Bok
Telefoon	0521-362520
E-mailadres	wim.bok@stichtingopkop.nl
Accountant	Van Ree

BRIN-nummers	03FU	OBS Aremborg
	09EV	OBS De Slinge
	10TB	OBS Burgemeester de Ruiterschool
	11TC	BS De Lepelaar
	12MU	OBS De Voorpoort
	12XY	OBS De Driesprong
	13LO	OBS De Punter
	13OF	OBS School B voor Daltononderwijs
	13QG	OBS De Rolpaal
	13ZM	OBS Beatrixschool
	14FP	OBS Generaal van den Boschschool
	14IK	OBS De Samensprong
	18EO	OBS De Vogelaar
	18LN	OBS De Toermalijn

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	245.647	wordt toegevoegd aan de algemene reserve
€	359.334	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO
€	550.289-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve OC&W
€	51.141-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve Extra Handen voor de Klas

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

Overige gegevens

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Op Kop, stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Op Kop, stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland te Giethoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Op Kop, stichting voor Openbaar Primair Onderwijs in de gemeenten Steenwijkerland en Zwartewaterland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het

Onderwijscontroleprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die

voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 28 april 2023

Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc