

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2022

Stichting OPO-Rivierenland
te Tiel



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen	59

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	60
B2 Balans per 31 december 2022	65
B3 Staat van baten en lasten 2022	67
B4 Kasstroomoverzicht 2022	68
B5 Toelichting behorende tot de balans	69
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	76
B7 Overzicht verbonden partijen	86
B8 Gebeurtenissen na balansdatum	87
B9 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	88
B10 Ondertekening jaarrekening	89

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	92
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	93



Bestuursverslag 2022

	DO	CvB	RvT	GMR
Vergaderdatum	22-06-2023	01-06-2023	21-06-2023	31-05-2023
Besluitvorming	I	INS	INS	I

Inhoudsopgave

1. Het schoolbestuur	5
1.1. Profiel	5
1.2. Organisatie	6
2. Verantwoording van het beleid.....	11
2.1. Onderwijs en Kwaliteit	11
2.2. Personeel en professionalisering	19
2.3. Huisvesting en facilitaire zaken	21
2.4. Financieel beleid	22
2.5. Risicomanagement.....	25
3. Verantwoording van de financiën	29
3.1. Staat van baten en lasten.....	29
3.2. Analyse van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar	30
3.3. Balans en toelichting financiële positie.....	34
3.4. Kengetallen	36
3.5. Investerings en financieringsbeleid	38
4. Continuïteitsparagraaf.....	39
4.1. Meerjarenbegroting.....	39
4.2. Meerjarenbalans en meerjarenkengetallen	42
4.3. Meerjaren kasstroomprognose	44
BIJLAGE 1 – Jaarverslag Raad van toezicht.....	46
BIJLAGE 2 - Jaarverslag GMR.....	46



Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag 2022 van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Rivierenland (OPO-R). In 2022 zijn we het laatste jaar van het Koersplan 2019-2022 ingegaan. Het Koersplan heeft ook in 2022 in het teken gestaan van de kwaliteit van de stichting en haar afzonderlijke scholen. Met de afronding van het vierjarig beleid is ook vooruitgekeken. Met alle gremia zijn sessies gehouden waarin we input voor het nieuwe koersplan 2023-2026 hebben opgehaald. Waar we in de afgelopen vier jaar een stevige basis hebben gelegd zijn onze ambities nu hoger en vooral ook breder. In januari 2022 zijn de scholen gestart met de 2-jarige scholing High Performing Schools (HPS).

Alle scholen doen, met een leidende coalitie, mee met de scholing van HPS. Hierin formuleren alle scholen hun visie op leren, visie op organiseren, visie op professionaliseren en visie op veranderen. Medewerkers beginnen meer dezelfde taal te spreken en krijgen een onderzoekende houding. Alle ontwikkelingen die binnen scholen worden gedaan, zijn gebaseerd op onderzoek en daardoor evidence informed.

De ontwikkelingen in 2022 zijn grotendeels afgeleid uit het Koersplan 2019-2022 *'Van hier naar beter'* en zijn hierdoor direct verbonden met het beleid op de afzonderlijke scholen. Andere onderwerpen betreffen evaluaties van bestaand beleid en vooronderzoeken voor nieuw beleid zoals o.a. de toekomst van onze scholen, nieuwe organisatiestructuren in relatie tot het lerarentekort en het eigen risicodragerschap ziektewet.

De ontwikkelingen zijn geclusterd in de volgende thema's:

- ICT/Facilitair/Financiën
- Onderwijs en Kwaliteit
- OPO-R dag
- Personeel
- PR en Communicatie

Onderwijs en kwaliteit

In 2019 heeft Inspectie een bestuursonderzoek gedaan. Volgens de vierjarige planning zou in 2022 een nieuw onderzoek uitgevoerd worden. Door achterstand bij de Inspectie heeft dat niet plaatsgevonden.

In september 2022 heeft de Inspectie van het Onderwijs 't Praathuis bezocht. Dit betrof een risico-onderzoek aangezien de opbrengsten van de school onvoldoende zijn. De school heeft naar aanleiding van het onderzoek een 'zeer zwak' gekregen. Vanaf dat moment is er een projectleider gestart en een plan van aanpak opgesteld om de school weer op orde te krijgen.

OPO-R dag

Op 4 oktober 2022 was er de jaarlijkse OPO-R dag met als thema 'samen nieuwe verbindingen maken'. Een dag waar alle medewerkers elkaar ontmoeten en inspiratie opdoen.

Financiën

In 2021 is een risicoanalyse uitgevoerd. De stichting heeft voldoende reserves om de risico's te kunnen dekken en is daarmee dan ook financieel gezond. In 2023 zal opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd worden. Zo houden we onze risico's op structurele basis onder de aandacht.

Het jaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 127.399 waar een negatief resultaat 2022 was begroot van € 516.065. Dit geeft een positieve afwijking van € 643.436. Belangrijke oorzaken zijn de incidentele NPO- middelen, overige (corona)subsidies en indexatie van de personele bekostiging.



Doordat OPO-R, zoals voor de gehele sector geldt, niet in staat is geweest haar ontvangen NPO gelden in te zetten wegens onder andere het lerarentekort, heeft dit ertoe geleid dat de scholen nu al de mogelijkheid vanuit OCW hebben gekregen om de NPO-gelden over meer jaren uit te geven. Hierdoor hebben de niet uitgegeven NPO-middelen ervoor gezorgd dat de bestemmingsreserve in 2022 significant is gedoteerd waar wel kan worden gesteld dat de rentabiliteit 2022 uit reguliere bedrijfsvoering (dus zonder NPO resultaat) wel negatief is. Hiermee komt het genormaliseerd resultaat op € - 374.285.

Facilitair

Duurzaamheid zal de komende jaren een belangrijk item zijn. Door klimaatsverandering en hogere energieprijzen is het wenselijk te investeren in zaken als isolatie, zonnepanelen en ledverlichting. Ook het inzetten van warmtepompen of aardwarmte behoort tot de mogelijkheden. Duurzaamheid is ook een onderdeel van het IHP. Daarnaast onderzoekt OPO-R zelf ook welke maatregelen genomen kunnen worden die passen in het kader duurzaamheid.

Personeel

In 2022 zijn er nieuwe directeuren gestart op De Regenboog/Molenwerf en op De Wissel.

Het landelijke tekort aan leraren wordt helaas steeds meer merkbaar. Vooral in de vervanging van zieke leerkrachten hebben we de grenzen bereikt om telkens tijdig personeel beschikbaar te hebben. OPO-R maakt deel uit van het RTC Florent waar in gezamenlijkheid gezocht wordt naar het vinden van personeel. Hiervoor liggen directe lijnen met de opleidingen in de regio. OPO-R doet er alles aan om personeel te behouden en een aantrekkelijke werkgever te zijn voor nieuwe leraren.

OPO-R maakt deel uit van de opleidingsraad van de HU en de banden met de HAN zijn aangetrokken. Toekomst gericht verwachten we dat het lerarentekort verder op zal lopen. Voor OPO-R is dit de reden om nieuwe wegen te verkennen in de wijze waarop wij ons onderwijs inrichten.

Een compliment voor alle medewerkers in de stichting is hier zeker op zijn plaats! Door extra inzet en flexibel handelen hebben we nog veel voor elkaar gekregen.

In 2022 is het beleid, met betrekking tot de gesprekkencyclus, aangepast. Het doel was het actualiseren en optimaliseren van de gesprekken met medewerkers. Daarbij is het uitgangspunt de doorgaande ontwikkeling in het kader van professionaliteit.

In 2022 is voortvloeiend uit het nieuwe beleid rondom ontwikkelgesprekken gekeken naar functiedifferentiatie. Hiertoe is het beleidsplan "Functiedifferentiatie" opgesteld. Binnen dit beleidsplan is het mogelijk medewerkers in een andere functie te plaatsen op basis van het functieprofiel en de bijbehorende positieve beoordeling.

PR en communicatie

De websites van de scholen zijn aantrekkelijke geworden en geven een beter beeld van de scholen. In 2023 zullen de sites nog interactiever worden zodat we ouders en belangstellenden nog beter kunnen informeren. Terugkijkend naar 2022 mogen we concluderen dat het een vruchtbaar jaar is geweest. Het Koersplan 2019-2022 is bijna afgerond. We mogen trots zijn op wat we hebben bereikt en is daarmee ook een groot compliment aan de scholen en de teams.

In 2023 starten we met ons nieuwe Koersplan.

Met dank aan iedereen die bijgedragen heeft aan de totstandkoming van dit jaarverslag.

Ellen Pieterse,
voorzitter College van Bestuur



1. Het schoolbestuur

1.1. Profiel

Waar wij in geloven

Missie

Wij geloven dat de toekomst van Nederland door ons allen gemaakt wordt. Hier dragen we samen elke dag aan bij, ieder vanuit zijn of haar eigen overtuiging en kwaliteiten. Hoe je dat kan doen, dat leer je jong. Een democratisch Nederland begint daarom ook op onze scholen: de samenleving in het klein. Als openbare scholen werken we samen om de talenten van alle kinderen maximaal te ontplooien, zodat zij als zelfstandige, ontdekkende en gelukkige mensen kunnen functioneren in de wereld van morgen.

Identiteit

Als openbare scholen staan we open voor iedereen in de samenleving, ongeacht geloofsovertuiging of identiteit. Iedereen is welkom zolang er respect is voor de verschillen tussen mensen. Onze scholen staan midden in de samenleving en doen recht aan de verscheidenheid van leerlingen. Er wordt in het curriculum aandacht besteed aan de verschillende culturen en (geloofs-) overtuigingen, waardoor kinderen zich bewust worden van hun eigen identiteit en zich tegelijkertijd voorbereiden op de pluriforme samenleving. Samen leren, samen leven.

Waar wij voor gaan

Visie

Met een hoge kwaliteit van onderwijs en leraren maken we groot verschil in de ontwikkeling van kinderen. Daarom werken we met goed opgeleide leerkrachten en medewerkers die zich voortdurend ontwikkelen en goed in staat zijn om eigentijds, toekomstgericht, uitdagend onderwijs vorm te geven.

Ons motto

Hier maken we morgen!

Strategisch beleidsplan

Het Koersplan 2019-2022 staat in het teken van kwaliteit.

Kwaliteit is een breed begrip en we trekken dit dan ook breed. Kwaliteit van onderwijs, kwaliteitsbewustzijn, hele goede leraren, elke school een sterk eigen profiel, goed bovenschools personeelsbeleid, goede communicatie en PR, Passend Onderwijs en een goed faciliterend bestuursbureau.

Vanuit het Koersplan wordt elk jaar een Jaarplan opgesteld. Diverse werkgroepen van directeuren en staf-medewerkers werken aan de uitvoering van het Jaarplan en leggen dit voor aan het DO (directeurenoverleg) en de GMR waarna het bestuur het beleid vaststelt.

Beleidsstukken

De volgende beleidsstukken zijn opgesteld en/of geactualiseerd:

- Functiedifferentiatie / promotiebeleid;
- Beloningsbeleid;
- Bestuursformatieplan;
- Professioneel statuut;
- Communicatieplan;
- Functiehuis;
- Financieel beleidsplan;
- Gesprekkencyclus;
- MIP/MJOP;
- Schoolveiligheidsplan;
- Gedragsprotocol;
- Koersplan;
- Handboeken bestuursbureau.

1.2. Organisatie

Stichting OPO-R Rivierenland

Wethouder Schootslaan 5

4005 VG TIEL

Tel: 0344-633 262

Mail: bestuursondersteuning@opo-r.nl

Internet: www.opo-r.nl

KvK: 30258935

Bestuur

Mevrouw E. Pieterse MBA, voorzitter College van Bestuur

Nevenfuncties: geen

Aandachtsgebied en/of commissies:

- Lid toezichthoudend orgaan van het SWV BePO. Voorzitter van de auditcommissie van BePO. Lid stuurgroep gespecialiseerd onderwijs.
- Lid AV van het RTC Gelderland-Utrecht. Voorzitter auditcommissie van het RTC.
- Voorzitter van de stuurgroep Brede school in Culemborg.
- Voorzitter van de stuurgroep Brede school Academie Culemborg.
- Lid van de stuurgroep Brede school Tiel.
- Samenwerking met Kentalis m.b.t. de taalsatellietklas.
- Penta Rho begeleidt de samenwerking tussen de besturen op een aantal scholeneilanden.
- Lid adviescollege CED.

Scholen

Onze scholen en Tiel			
 Moespot (13UD) Openbare basisschool De heer E. Vos Wadensteinlaan 46a 4003 TG Tiel 0344 – 63 26 98 moespot@opo-r.nl		 Molenwerf (13AQ01) Openbare basisschool Mevrouw M. van Moerkerk Priorlaan 1 4003 AP Tiel 0344 – 63 26 89 molenwerf@opo-r.nl	
 MontessoriTiel (13UD01) Openbare basisschool Mevrouw T. Blijdestein Dahliastraat 27 4001 EC Tiel 0344 -63 26 04 montessori-til@opo-r.nl		 Regenboog (13AQ) Openbare basisschool Mevrouw M. van Moerkerk Mr. Rinkstraat 19 4005 VH Tiel 0344-63 27 57 regenboog@opo-r.nl	
 Wissel (01ZA) Openbare speciale basisschool Mevrouw E. Marsman W.J. Bladergroenstraat 3 4002 AZ Tiel 0344 – 61 38 57 wissel@opo-r.nl		 Waayer (13XN) Openbare basisschool De heer E. Vos Kornoelje 1 4007 TP Tiel 0344 - 66 15 27 waayer-t@opo-r.nl	

Onze scholen in Culemborg			
 Praathuis (12EA) Openbare Jenaplanschool Mevrouw B. Vink Meerlaan 26 4103 XZ Culemborg 0345 – 51 41 11 praathuis@opo-r.nl		 Distelvlinder (10CS) Openbare basisschool De heer T. Hertogh Zijderupsvlinderlaan 4 4105 TC Culemborg 0345 – 53 62 06 distelvlinder@opo-r.nl	
 Kaardebol (11UD) Openbare basisschool De heer F. ter Haar (a.i.) Poelslaan 2a 4102 KN Culemborg 0345 – 51 54 59 kaardebol@opo-r.nl		 Parijsch (27RL) Openbare Montessorischool De heer M. Jacobs Prijsseweg 47 4105 LE Culemborg 0344 – 63 28 15 parijsch@opo-r.nl	

Onze school in Wadenoijen			
 Waayer Wadenoijen (13XN01) Openbare basisschool Mevrouw P. van den Broek De Dreef 1d 4014 MJ Wadenoijen 0345 – 53 03 01 waayer-w@opo-r.nl			



Organisatie

Het doel van Stichting OPO-Rivierenland (OPO-R) is het in stand houden van openbare scholen voor primair onderwijs als bedoeld in artikel 48 van de WPO Raad van Toezicht. De statuten daartoe zijn laatstelijk op 5 september 2017 gewijzigd en verleden voor notaris mr. E.G. Vorst te Amsterdam.

OPO-R heeft een formele scheiding van bestuur en toezicht volgens het Raad van Toezicht model.

In dit model zijn bestuur en toezicht ondergebracht in twee verschillende statutaire organen: het College van Bestuur (CvB) en de Raad van Toezicht (RvT).

Afspraken over bestuur en toezicht zijn in die statuten vastgelegd.

Raad van Toezicht

De RvT houdt toezicht op het functioneren van het CvB en op de organisatie als geheel. De RvT adviseert het CvB gevraagd en ongevraagd en functioneert als klankbord. De Gemeentes Tiel en Culemborg hebben een grondwettelijke taak richting het openbaar onderwijs in de zin van de verplichting dat er voldoende openbaar onderwijs is. Daartoe vindt twee jaarlijks een gesprek met de wethouders plaats over de begroting en de jaarrekening.

Het verslag van het toezichthoudend orgaan is een gescheiden onderdeel van deze rapportage. De onafhankelijkheid en objectiviteit van de scheiding in bestuur en toezicht is ook op deze wijze vast te stellen.

Gemeentes

De Gemeentes Tiel en Culemborg hebben een grondwettelijke taak richting het openbaar onderwijs in de zin van de verplichting dat er voldoende openbaar onderwijs is. Daartoe vindt twee jaarlijks een gesprek met de wethouders plaats over de begroting en de jaarrekening.

College van Bestuur

Het CvB wordt gevormd door mevrouw Ellen Pieterse die per 1 januari 2018 in dienst getreden is als voorzitter van het CvB van OPO-R. Het CvB is integraal verantwoordelijk voor het beleid van OPO-R. Het CvB legt verantwoording af aan de RvT. Het CvB wordt ondersteund door het Bestuursbureau.

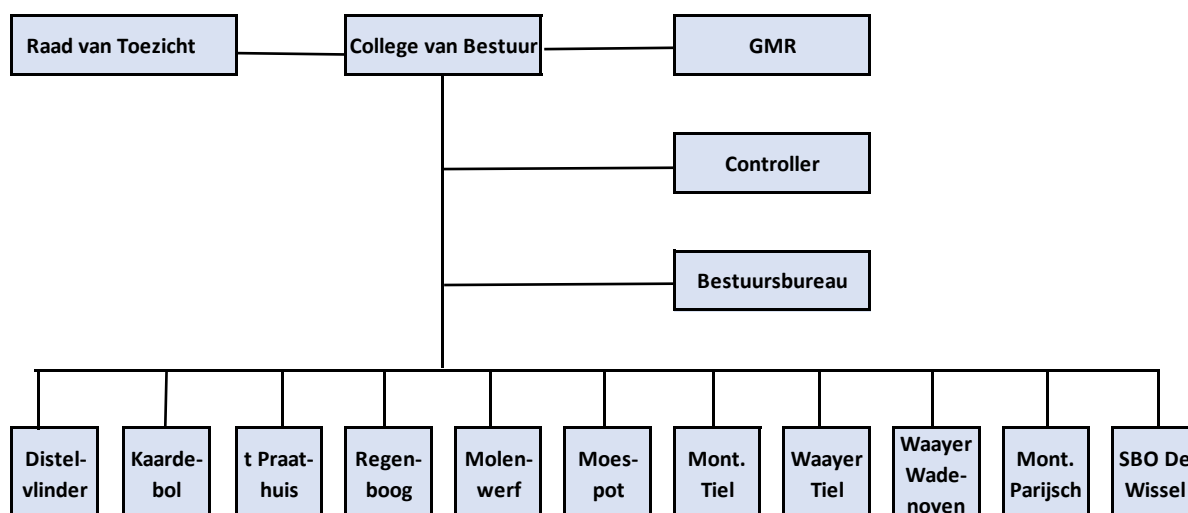
Er hebben geen zaken gespeeld met een politieke of zakelijke impact.

Governance

OPO-R kent een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht: onderbrenging van de functies van bestuur en intern toezicht in twee verschillende organen van het bevoegd gezag. Daarbij komt de functie van bestuur bij het CvB en de functie van intern toezicht bij een RvT (intern toezichtsorgaan). Uitgangspunt binnen OPO-R- en conform de Code Goed Bestuur PO - is dat de verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie worden neergelegd en er sprake is van een relatieve autonomie van de school.

Managementstatuut

In het managementstatuut staat aangegeven welke taken en bevoegdheden van het bevoegd gezag door de directeur van de school en de stafmedewerkers uitgeoefend mogen worden. Het management statuut is in 2021 vastgesteld.



Intern toezicht

In **bijlage 1** staat het Jaarverslag 2022 van het intern toezicht met daarin opgenomen de namen, functies en nevenfuncties van de leden.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap (GMR)

In **bijlage 2** staat het jaarverslag van de GMR.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

OPO-R staat midden in de regio en werkt samen met diverse besturen en organisaties. De samenwerking versterkt de positie van OPO-R omdat in gemeenschappelijkheid gewerkt wordt aan meer kansen voor leerlingen en het versterken van de kwaliteit in het basisonderwijs en het speciaal (basis) onderwijs. Voorbeelden zijn daarbij het 10 -14 onderwijs, het toewerken naar gespecialiseerd onderwijs, de plusklas, de taalklas en de nieuwkomersklas.

Het samenwerkingsverband Betuws Primair Passend Onderwijs (BePO) is een belangrijke partner. De besturen en scholen in de regio zijn hier met elkaar verbonden in een bestuur en een algemene vergadering (toezichthoudend orgaan). Samen zijn wij verantwoordelijk voor de inrichting van Passend Onderwijs in de regio.

Naast BePO werken we in de gemeenten Culemborg en Tiel samen met onderwijsinstellingen voor primair en voortgezet onderwijs, de kinderopvangorganisaties, de gemeenten en andere partijen.

De nieuwkomersklassen in Tiel en Culemborg zijn het resultaat van een goede samenwerking tussen de schoolbesturen Primair Onderwijs, BePO en de gemeenten.

Ook zijn de voor- en vroegschoolse educatie (VVE) en De Brede Scholen in 2022 in nauwe samenwerking met de gemeente Tiel en Culemborg vormgegeven en uitgevoerd.

Vanuit het onderwijsachterstandenbeleid is door beide gemeenten budget beschikbaar gesteld en in samenwerking met primair onderwijs en BePO is invulling gegeven aan het versterken van taalonderwijs, zoals de taalplusklas in Tiel en extra financiële middelen voor Het Jonge Kind (2 – 6 jaar) met een VVE indicatie in Culemborg.

Partijen waarmee wordt samengewerkt	
SWV	SWV BePO
SKPC, KRBV, KAKA	Kinderopvang
SKOR, CPOB, BasisBuren, Fluvium, Punt Speciaal, Entrea, Pallas, Trinamiek	Schoolbesturen BAO en SO in de regio
Lingecollege, Lek en Linge, KWC	Schoolbesturen voor VO
Regionaal Transfer centrum	RTC Florent
IPPON	Vervangingspool
Sportfriends	Brede school Tiel en Culemborg
GGD	Wijkteams
Gemeente	Gemeenten Culemborg en Tiel; OAB, huisvesting, leerplicht, jeugdzorg
PABO	HU en HAN
Speciaal onderwijs en zorg doven en slechthorende kinderen	Kentalis
Rolf	Academie
CED	Academie

Klachtenbehandeling

Er zijn in 2022 drie klachten van ouders geweest. Deze zijn besproken en opgelost.

VERWIJZING

[Klik hier](#) voor een download van het **Klachtenbeleid**.

Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Wij zijn een openbare stichting. Vanuit onze visie is iedere leerling welkom ongeacht geloofsovertuiging of identiteit. Iedereen is daarom dus ook toelaatbaar op één van onze scholen. Kleuters worden daarom altijd direct aangenomen. Bij zij-instroom leerlingen is iedereen welkom, mits dit past in de groepsgrootte.

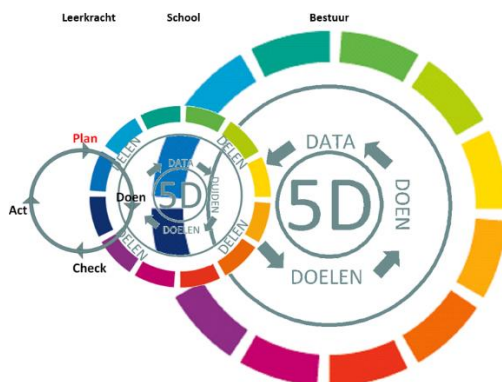
2. Verantwoording van het beleid

2.1. Onderwijs en Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

OPO-R heeft kwaliteit van onderwijs hoog in het vaandel staan. We willen dat scholen de goede dingen steeds beter doen om zo de leerlingen een goede start te geven en kunnen bouwen aan de toekomst. Ieder kind krijgt daarbij het onderwijs dat het verdient.

Binnen de stichting wordt gebruikt gemaakt van de 5d analyse die op stichtings,- school- en klasniveau wordt gehanteerd. Samen vormen zij de 4-jaren cyclus van het kwaliteitssysteem. Hieronder is dat in een figuur zichtbaar gemaakt.



De kwaliteitszorg gebeurt in een cyclus van 4 jaar. Binnen die 4 jaar worden alle scholen bezocht voor een audit, worden alle kwaliteitskaarten minstens één keer genormeerd middels een quickscan, beoordeelt de school zichzelf 2 keer op de basiskwaliteit en wordt er 2 keer per jaar een opbrengstanalyse gemaakt van de resultaten.

Het bestuur is eindverantwoordelijk voor de kwaliteit en de kwaliteitszorg van de scholen. Om dit in beeld te blijven houden, voeren de bestuurder en de beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteit kwaliteitsgesprekken en schoolbezoeken uit. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van de volgende gegevens ter monitoring:

- Schoolplan en jaarplan;
- -Schoolgids;
- Leerresultaten en de voortgang in de ontwikkeling van leerlingen;
- Veiligheid van leerlingen in de school;
- Kwaliteitskaarten in WMK;
- Basiskwaliteit in WMK;
- Audit;
- Vragenlijsten;
- Jaarrooster van de onderwijstijd;

Binnen de bestuursrapportage wordt er jaarlijks verantwoording afgelegd aan de RvT en de GMR over de onderwijskwaliteit.

Doelen en resultaten

Voor 2022 werden de volgende doelen geformuleerd:

Doel	Resultaat
Leerkrachten krijgen inzicht in de jaarnormen	Behaald
Doorontwikkeling audit beleid	Behaald
Opbrengsten op stichting niveau bespreken	Behaald
Beleid BOUW!	niet meer van toepassing
Beleid op dossiervorming in Parnassys	niet behaald
Kwaliteitskaart beroepshouding vaststellen	Behaald
Kwaliteitskaart klassenmanagement vaststellen	niet behaald
Kwaliteitskaart afstemming vaststellen	Behaald
Doorontwikkeling groepsplanloos werken	Behaald
Protocol schorsen en verwijderen implementeren	Behaald
Scholen hebben hun School ondersteuningsstructuur af	Behaald
Scholen hebben een beleid/visie op ICT onderwijs	nog niet afgerond
Scholen hebben een beleid/visie op meer/hoogbegaafd aanbod	nog niet afgerond

Vanuit het IB netwerk en het DO was er geen behoefte om een uitgebreid beleid voor BOUW! te hebben. Daardoor is er enkel gekozen voor de interventie BOUW! zonder daar stichtingsbrede afspraken voor te hebben. Het ICT beleid en meer/hoog begaafd beleid is op een aantal scholen blijven liggen vanwege andere prioriteiten. Deze zaken zullen een plek krijgen in het nieuwe koersplan dat in 2023 zal ingaan. De individuele scholen hebben de kwaliteitskaart klassenmanagement vastgesteld. Deze dient enkel nog in het DO op stichtingsniveau gemaakt te worden. Door ontwikkeling van het koersplan is hier nog geen tijd voor gevonden.

DUIDEN

Wat ging goed

Scholen zijn steeds meer doelmatiger aan het werk met de resultaten. Er wordt gekeken waar de leerlingen staan en waar ze naartoe moeten. Doordat het groepsplanloos werken steeds meer wordt ingezet, zijn scholen sturend en preventief bezig. Men is kritischer aan het nadenken over wat werkt en welke interventies wel/niet moet worden ingezet. Er wordt niet zomaar iets gedaan "omdat we het altijd zo deden". Wat dat betreft komt er een steeds professionelere beroepshouding. Daarnaast wordt er gericht volgens het resultatenmodel gekeken naar de resultaten en gestuurd op 1F en 1S/2F.

Wat kan beter

Het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van HPS, Werken met kwaliteit (WMK) en trainingen van de Vereniging voor aandachtfunctionarissen huiselijk geweld en kindermishandeling (LVAK). Hierdoor hebben IB'ers hun agenda's vol en dat is ten koste is gegaan van het IB-netwerk. Er zijn weinig bijeenkomsten geweest, waardoor er weinig stichtingsbrede afspraken gemaakt konden worden en er weinig tijd was voor overleg, sparren en afstemming.

Wat moet beter

Zicht op ontwikkeling wordt een steeds groter stokpaardje van de Inspectie van het Onderwijs. Er wordt streng gekeken of leerlingen een doel al kennen en of zij dan eerder afstromen van de instructie. Er dient sturend en formatief gehandeld te worden. Nog niet alle scholen hebben deze werkwijze. In het kader van kansengelijkheid en sturen op minimaal 1F, dient dit grote prioriteit te krijgen.

Op stichtingsniveau zijn er een aantal afspraken gemaakt of protocollen ontworpen. Door weinig/geen herhaling hiervan binnen het IB netwerk is opgevallen dat deze informatie niet meer bekend is. Het is zaak dat er tijd en ruimte blijft voor oprispen, evalueren en borging van deze documenten.



DOELEN

Voor 2023 zijn de volgende doelen opgesteld:

- Beleid op dossiervorming in ParnasSys;
- Kwaliteitskaart klassenmanagement vaststellen;
- Er is een overzicht van expertise van leerkrachten waarop consultatie gevraagd kan worden;
- Er is een gedegen inwerkprogramma voor startende leerkrachten;
- Het auditbeleid is duidelijker vormgegeven met rubrics, passend bij de norm van de stichting;
- Het auditbeleid is uitgebreid met een versie voor onderwijs aan kleuters;
- Er is een nieuw LVS gekozen;
- Het HPS traject krijgt een duidelijkere plaats binnen de school;
- Scholen maken meer gebruik van formatief handelen;
- Huidige protocollen worden geëvalueerd;
- Scholen hebben een beleid/visie op ICT onderwijs;
- Scholen hebben een beleid/visie op meer/hoogbegaafd aanbod.

Overige ontwikkelingen

Alle scholen doen met een leidende coalitie mee met de scholing van HPS. Hierin formuleren alle scholen hun visie op leren, visie op organiseren, visie op professionaliseren en visie op veranderen. Medewerkers beginnen meer dezelfde taal te spreken en krijgen een onderzoekende houding. Alle ontwikkelingen die binnen scholen worden gedaan, zijn gebaseerd op onderzoek en daardoor evidence informed.

Toekomstige ontwikkelingen

Er komt een nieuw koersplan waarbij HPS een grote rol krijgt. Hierbij wordt er gewerkt naar een High Performing Organisation (HPO). Dit zal enige verandering binnen de vergaderstructuur met zich meebrengen. Daarnaast heeft HPS een bepaalde visie op het kwaliteitssysteem, waardoor er onderzocht moet worden hoe het huidige kwaliteitssysteem een goede plek kan krijgen binnen HPS en waar nog aanpassing behoeft.

Onderwijsresultaten

De eindresultaten zijn nog het enige middel van de inspectie om het kwaliteitsonderdeel "resultaten" te meten. Hierna is de tabel te zien met de gemiddelde 1F als het 2F/1S niveau van de afgelopen 3 jaar.

Brin	Schooljaar	Schoolweging	Categorie	Signaleringswaarden		Behaalde referentieniveaus		% ≥ TL/Havo
		20 - 40		1F	1S/2F	1F	1S/2F	advies
		gem. 3 jaar				gem. 3 jaar	gem. 3 jaar	
10CS	18 / 19	26,8	26-27	85%	53,6%	93,3%	59,5%	67%
Dist	19 / 20	27,15	27-28	85%	52,1%	93,7%	55,3%	73%
	20 / 21	27,29	27-28	85%	52,1%	95,1%	61,7%	79%
11UD	18 / 19	32	32-33	85%	43,5%	97,9%	53,8%	43%
Kaar	19 / 20	33,03	33-34	85%	41,5%	97,9%	47,9%	40%
	20 / 21	33,95	33-34	85%	41,5%	95,8%	51,2%	72%
12EA	18 / 19	24,7	24-25	85%	56,6%	96,7%	62,4%	67%
Praat	19 / 20	24,45	24-25	85%	56,6%	96,5%	56,7%	76%
	20 / 21	23,98	23-24	85%	58,6%	97,2%	57,1%	85%
13AQ	18 / 19	37,9	37-38	85%	33,9%	85,2%	56,5%	46%
Regen	19 / 20	38,05	38-39	85%	32,1%	79,7%	60,9%	36%
	20 / 21	37,83	37-38	85%	33,9%	80,6%	53,8%	22%
13AQ01	18 / 19	38,3	38-39	85%	32,1%	87,7%	52,6%	63%
Molen	19 / 20	38,59	38-39	85%	32,1%	96,3%	61,7%	33%
	20 / 21	38,74	38-39	85%	32,1%	87,7%	46,5%	10%
13UD	18 / 19	30,7	30-31	85%	47,3%	92,9%	52,1%	68%
Moesp	19 / 20	30,94	30-31	85%	47,3%	93,3%	50,7%	63%
	20 / 21	30,88	30-31	85%	47,3%	95,4%	53%	48%
13UD01	18 / 19	29,3	29-30	85%	49%	95,2%	59,3%	37%
MontT	19 / 20	29,27	29-30	85%	49%	95,3%	57,4%	68%
	20 / 21	28,93	28-29	85%	50,6%	93%	52,2%	74%
13XN	18 / 19	32,3	32-33	85%	43,5%	88%	50%	44%
WaayT	19 / 20	29,16	29-30	85%	49%	82,5%	43,4%	58%
	20 / 21	32,24	32-33	85%	43,5%	86,4%	46,9%	43%
13XN01	18 / 19	31,6	31-32	85%	45,5%	94,7%	38,6%	30%
WaayW	19 / 20	31,78	31-32	85%	45,5%	93,9%	39,4%	29%
	20 / 21	31,1	31-32	85%	45,5%	96%	48,5%	64%
27RL	18 / 19	24,6	24-25	85%	56,6%	95,2%	57%	70%
Parij	19 / 20	25,11	25-26	85%	55,1%	93,5%	60,7%	81%
	20 / 21	25,36	25-26	85%	55,1%	95%	66%	69%

● onder de signaleringswaarde

Beide getallen dienen boven de signaalwaarde te liggen. Bij 't Praathuis en Waayer Wadeniojen is dit niet het geval. Gezien de coronacrisis heeft de Inspectie van het Onderwijs echter de resultaten uit het waarderingskader gehaald, waardoor er niet gehandhaafd wordt op de resultaten. Was dit wel het geval geweest, dan waren zowel Waayer Wadeniojen als 't Praathuis onvoldoende beoordeeld op basis van resultaten.

Naast de gemiddelden van de afgelopen 3 jaar, wordt er tevens gekeken op toetsniveau wat de scholen hebben gescoord. Hierna het overzicht per school voor het jaar 2021-2022.

school	Signaal	Gemiddeld	%1F rekenen	%1F lezen	%1F taalverzorging	signaal	Gemiddeld	%1S rekenen	%2F lezen	%2F taalverzorging
Distelvlinder	85%	96.7%	100%	100%	100%	52.1%	63.3	63,3%	80%	80%
Parijsch	85%	96.8%	100%	96,6%	96,6%	55.1%	65.9	44,8%	69%	62,1%
Kaardebol	85%	95%	94,4%	100%	88,9%	41.5%	55.1	61,1%	83,3%	55,6%
Praathuis	85%	97.4%	93,3%	100%	100%	58.6%	69.5	40%	83,3%	46,7%
Wissel			10,5%	55,2%	47,3%			-	2,6%	2,6%
Waayer Tiel	85%	95.4%	95%	100%	100%	43.5%	57.9	35%	50%	60%
Waayer W	85%	95.9%	100%	100%	100%	47.3%	60.2	18,2%	45,5%	72,7%
Moespot	85%	95.5%	92,8%	100%	100%	45.5%	58.6	21,4%	57,1%	57,1%
Montessori T	85%	96.6%	100%	100%	100%	50.6%	63.3	42,9%	85,7%	67,9%
Regenboog	85%	93.3%	86,7%	93,3%	100%	33.9%	49.2	6,7%	53,3%	53,3%
Molenwerf	85%	92.1%	91,6	91,7%	100%	32.1%	47.1	33,3%	66,7%	50%

	Boven gemiddelde schoolweging
	Onder gemiddelde schoolweging
	Onder schoolweging signaalwaarde

Hierin valt op dat er hoog gescoord wordt op 1F niveau en met name op lezen en taalverzorging. Drie scholen scoren zelfs 100% op alle gebieden 1F. Dit houdt in dat alle leerlingen met het minimale niveau de basisschool verlaten. Bij het rekenen wordt door veel scholen op rekenen onder de signaalwaarde gescoord. Stichtingsbreed zou er gekeken moeten worden naar het rekenonderwijs om dit op een hoger niveau te zetten. Met de scholen is dit besproken tijdens de opbrengstgesprekken.

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen OPO-R (in samenwerking met de andere 2 schoolbesturen) is er een nieuwkomersklas voor de opvang van immigranten en vluchtelingen. In 2022 is er in totaal onderwijs gegeven aan 65 leerlingen. Van deze leerlingen zijn er 30 in 2022 uitgestroomd. Alle leerlingen volgen een eigen leerlijn, waarbij elke 13 weken wordt getoetst of zij hun doelen hebben gehaald. Voor een trendanalyse wordt gestreefd naar een 80% norm van behaalde doelen. In onderstaande tabel zijn de opbrengsten van de 30 uitgestroomde leerlingen weergegeven. Hierin is zichtbaar hoeveel % van hen de doelen heeft behaald op de 3 verschillende meetmomenten:

	13 weken	26 weken	39 weken
TAK	94%	86%	80%
AVI	82%	60%	46%
DMT	88%	67%	46%
Rekenen	72%	53%	54%
Spelling	39%	57%	80%

AVI: leestoets op tekstniveau

DMT: leestoets op woordniveau

TAK: toets voor woordenschat

65% van de leerlingen is leeftijdsadequaat uitgestroomd. 10% is naar het s(b)o uitgestroomd. Daarnaast waren er 2 leerlingen die eigenlijk naar het sbo hadden moeten uitstromen, maar doordat ouders geen toestemming hadden gegeven, zijn zij naar het reguliere uitgestroomd. Wanneer deze 4 leerlingen uit de statistiek worden gehaald, stroomt 76% leeftijdsadequaat uit. De leerlingen zijn naar 13 verschillende scholen uitgestroomd. Er is dus sprake van goede verdeling, wat bevorderend is voor de integratie.

Naast de harde gegevens heeft de nieuwkomersklas in 2022 de volgende doelen behaald:

- Derde groep gestart.
- Onderwijsplannen geformuleerd voor rekenen en technisch lezen.
- Methode voor pedagogisch klimaat / sociale vaardigheden geïmplementeerd.
- Klassenmanagement in circuit vorm geïmplementeerd.

Internationalisering

Internationaliseren kan in diverse vormen: meertalig onderwijs, lessen in andere talen, uitwisseling, online samenwerkingsprogramma, etc. Er bestaan hiervoor ook subsidies.

Op een aantal van onze scholen wordt Engels als tweede taal aangeboden vanaf groep 1. Daarnaast wordt op scholen aandacht gegeven aan wereldburgerschap door de leerlingen kennis te laten maken met de internationale en interculturele samenleving. OPO-R heeft de ambities voor internationaal onderwijs nog niet geformuleerd.

Inspectie

In september 2022 heeft de Inspectie van het Onderwijs 't Praathuis bezocht. De school heeft naar aanleiding van het onderzoek een 'zeer zwak' gekregen. Vanaf dat moment is er een projectleider gestart en een plan van aanpak opgesteld om de school weer op orde te krijgen.

Visitatie

In 2022 heeft er geen visitatie plaatsgevonden.

Passend onderwijs

Sinds 1 augustus 2014 is de wet op Passend Onderwijs actief. Deze wet stelt dat alle kinderen een zo passend mogelijke plek in het onderwijs verdienen. Scholen hebben hierbij een zorgplicht gekregen en zijn verantwoordelijk om alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben een goede onderwijsplek te bieden. Dit kan op de eigen school zijn, een andere reguliere school of een school voor speciaal (basis) onderwijs. Om dit te kunnen bewerkstelligen zijn alle scholen verdeeld over samenwerkingsverbanden. OPO-R is aangesloten bij het samenwerkingsverband Betuws Primair Passend Onderwijs (BePO). Een samenwerkingsverband is ervoor verantwoordelijk dat verschillende soorten onderwijsvoorzieningen beschikbaar zijn, zodat alle leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben er gebruik van kunnen maken. Op die manier is er voor elke leerlingen een passende plek. Om die passende plek mogelijk te maken, zijn er gelden beschikbaar gekomen vanuit de overheid om expertise in te huren of onderwijsarrangementen te realiseren.

Sinds augustus 2019 is een nieuw beleid van kracht als het gaat om de verdeling van de gelden vanuit het samenwerkingsverband. Wijziging van dit beleid komt voort vanuit de tussenevaluatie van de schoolbesturen. Hierin werd aangegeven dat de uitvoeringspraktijk van het passend onderwijs onder druk staat. Om dit op te lossen is ervoor gekozen om het schoolbestuur sterker te positioneren in de uitvoeringspraktijk. Hierdoor heeft een verschuiving plaatsgevonden van de middelen voor de inzet van intensieve en zeer intensieve arrangementen. Waar voorheen het samenwerkingsverband beschikking had over deze middelen, is het per 1 augustus 2019 rechtstreeks naar het schoolbestuur gegaan.

OPO-R heeft ervoor gekozen om het totaalbedrag in drieën te verdelen. Het grootste deel van het budget is rechtstreeks aan de scholen gegeven. Dit is gebeurd op verdeling van het leerlingenaantal. In de tabel is de verdeling te zien.

	Aantal I.I.	Budgetten 21-22		
		Intensief arrangement 407305	Zeer intensieve arrangement 407310	Totaal arrang.
Regenboog 13AQ	115	5.750	4.763	10.513
Molenwerf 13AQ01	100	5.000	4.142	9.142
Moespot 13UD	104	5.200	4.307	9.507
Montessori Tiel 13UD01	164	8.200	6.792	14.992
Waayer Tiel 13XN	140	7.000	5.798	12.798
Waayer Wadenioijen 13XN13	92	4.600	3.810	8.410
Praathuis 12EA	299	14.950	12.384	27.334
Kaardebol 11UD	106	5.300	4.390	9.690
Distelvlinder 10CS	206	10.300	8.532	18.832
Montessori Parijsch 27RL	209	10.450	8.656	19.106
Totaal	1.535	76.750,00	63.575,00	140.325,00
		buffer bovenscholen 407310		€ 25.000,00
		plusklas Tiel 407305		€ 7.675,00
		Personeelskosten Bapke kessels		€ 55.000,00
		Personeelskosten Hildegard Hovestad		€ 17.600,00
		Totaal		245.600,00

Binnen de scholen bepalen de directeur en IB'er hoe de gelden besteed worden. Het dient wel besteed te worden aan arrangementen voor kinderen en het is daarbij niet de bedoeling dat het in de formatie gaat om klassen kleiner te maken. De scholen gaan verschillend met de gelden om. Twee scholen kiezen ervoor om een RT'er in dienst te hebben die steeds een periode met leerlingen werkt in een kortdurend traject. Twee andere scholen kiezen ervoor om de IB'er uitbreiding te geven van de werktijdfactor, zodat de IB'er meer met kinderen kan werken en als RT kan fungeren. Tevens doet de IB'er dan de tutoring van het interventie programma BOUW!. De meeste scholen kiezen ervoor om er extra onderwijsassistenten mee te betalen, zodat de leerkracht of de onderwijsassistent in kleine groepjes extra instructie kan verzorgen.

In totaal waren er in 2022 35 kinderen met een intensief arrangement waarbij structureel minimaal een uur RT werd gegeven en waarbij een OPP was opgesteld. Van die 34 hebben uiteindelijk 4 leerlingen een verwijzing naar het s(b)o gekregen. Voor 30 kinderen (88%) was de begeleiding toereikend en kon er voldoende passend onderwijs worden geboden. Daarbij moet een kanttekening worden gemaakt dat er driescholen (Kaardebol, Regenboog en Molenwerf) zijn die de BePO gelden nog onvoldoende hebben gebruikt en nog geen OPP's hebben opgezet. Deze scholen dienen de kwaliteitszorg dit kalenderjaar op orde te krijgen.

Het tweede deel is besteed aan twee (gedrags)consulenten die in totaal voor 1.0 wtf beschikbaar zijn voor de scholen. Waar scholen voorheen naar het samenwerkingsverband gingen voor extra expertise, zijn dat nu de gedragsconsulenten.

De gedragsconsulent is gespecialiseerd in uitdagende onderwijskundige vraagstukken op het gebied van leren en gedrag. De ondersteuning is met name gericht op een leerkracht of een schoolteam. Vragen uit de praktijk zijn o.a. gericht op het optimaliseren van het klassenmanagement, het versterken van leerkrachtvaardigheden, het verbeteren van groepsdynamiek en het trainen/coachen van teams. De gedragsconsulent kan observeren, coachen (bijvoorbeeld d.m.v. co-teaching), trainen, adviseren en begeleiden. Op deze manier kan er preventief gewerkt worden en kan een leerkracht of schoolteam in de toekomst beter omgaan met bepaalde problematiek. Uitgangspunt van de ondersteuning is om preventief, kortdurend (maximaal een half jaar) en oplossingsgericht te werken. Vanuit het project Betuws Begaafd van het samenwerkingsverband was een medewerker gedetacheerd om trainingen te verzorgen en deel te nemen aan de projectgroep. Hiervoor stond meer tijd dan dat nodig was. Met de overgebleven tijd is zij toegevoegd aan het consultantenteam om specifiek casussen op te pakken die te maken hebben met meer-/hoogbegaafdheid.

Om de begeleiding van een gedragsconsulent te krijgen, dient de intern begeleider een aanvraagformulier in. In overleg met de beleidsmedewerker Onderwijs en Kwaliteit wordt de aanvraag toegekend.

In 2022 zijn er 20 casussen ingebracht (evenveel als het jaar daarvoor), daarnaast waren er vanuit 2021 nog 9 casussen die doorliepen in 2022. Alle casussen zijn binnen 2 weken opgepakt. Vorig jaar was de doorlooptijd nog ongeveer 3 maanden. Dit jaar is opvallend dat casussen blijven doorlopen en niet afgesloten worden. In 2022 zijn er maar 2 casussen afgesloten. Men blijft behoefte houden om vinger aan de pols te houden en een extra afspraak in te plannen na 2 maanden. Daarnaast valt op dat van een deel de casussen vanuit de IB'er komt. Hierdoor heeft de leerkracht niet echt een hulpvraag en wil soms de hulp niet aanvaarden. Dit maakt het lastig voor de consulenten om hun werk te doen, hierdoor lopen casussen ook langer door en blijft het onduidelijk of het komt tot begeleiding, of dat het afgesloten moet worden.



De casussen zijn qua problematiek ongeveer 50/50 verdeeld als het gaat om een klas of een individuele vraag. Op voorhand worden alle casussen ten opzichte met de meest gewenste situatie gewaardeerd met een 4 of 5. Uiteindelijk in de evaluatie wordt aangegeven dat de gewenste situatie met een 7 of 8 is bereikt.

Het laatste deel is een bovenschoolse buffer. Wanneer een school onverwachte uitgaven heeft gedaan die niet meer binnen het eigen budget vallen, kan de directeur een verzoek indienen bij de beleidsmedewerker Onderwijs en Kwaliteit om extra geld te ontvangen. Hierbij geldt, dat het rechtstreeks ten goede moet komen aan de begeleiding van leerlingen. Met de komst van het protocol dyscalculie is afgesproken om begeleiding en onderzoek in het kader van dyscalculie op stichtingsniveau te dragen. Dit is in 2 gevallen gebeurd. Daarnaast was er nog geld besteed aan remediërend materiaal en achtergrondinformatie. Tijdens de december maand viel het een aantal scholen of dat er nog veel Sint materiaal was dat verouderd was. Om deze reden heeft een projectgroep pakketten voor elke school gemaakt met Sint materiaal dat past bij de tijdsgeest.

Nationaal Programma Onderwijs

NPO en personeel

Op personeelsgebied zijn er vanuit de NPO-middelen 2 soorten benoemingen die plaats kunnen vinden: tijdelijke uitbreiding en tijdelijke aanstelling.

Ten aanzien van de uitbreidingen creëren we geen verplichtingen. Deze kunnen per einddatum worden beëindigd. Men valt dan weer terug op de oude WTF.

De tijdelijke aanstellingen zijn aanstellingen in verband met werkzaamheden van tijdelijke aard. Deze hebben we nu voor 1 jaar erin staan. Stopt de subsidie, stopt in principe ook de aanstelling. Als de NPO wordt verlengd, worden de aanstellingen opnieuw met een jaar verlengd in tijdelijkheid.

De mensen die benoemd zijn, zullen in de toekomst ook het natuurlijk verloop opvangen. Natuurlijk verloop ontstaat door (vervroegd) pensioen of door het accepteren van een baan elders. Cijfers over het natuurlijke verloop de afgelopen jaren laten een voorzichtig optimistisch beeld zien, dat we mogen aannemen, dat de tijdelijk benoemden op enige vastigheid mogen rekenen. Immers, nu blijven vaak uitgezette vacatures onbezet of moeten we uitwijken naar Payrollbedrijven.

In 2022 ging het in totaal 11,6 fte, waarvan 8,1 een tijdelijke aanstelling hebben. De rest heeft een tijdelijke uitbreiding of al een vaste aanstelling.

NPO en Onderwijs

Vanuit de NPO gelden hebben veel scholen gekozen om in te zetten op professionalisering en verbetertrajecten. Deze trajecten staan in het teken van onderwijskwaliteit om het onderwijsaanbod te vergroten en te versterken. Dit waren trajecten die door de scholen al eerder waren gekozen, maar doordat er nu middelen voor zijn, kunnen deze worden uitgevoerd. Daarnaast hebben scholen gekozen om groepen te verkleinen door extra personeel in te zetten.

NPO en Financiën

Er zijn aparte grootboeknummers aangemaakt voor de scholen om hun uitputting van de NPO gelden op materieel of personeel gebied bij te houden. Daarnaast is van alle MR'en gevraagd in het schoolprogramma plan van elke school om 25% van de middelen bovenschools af te staan om solidariteit met elkaar te hebben en eventuele risico's te dekken. Enkel de MR van 't Praathuis heeft hier geen toestemming voor gegeven. Zij zullen zelf hun risicokosten dragen en geen aanspraak doen op een reserve van de stichting.

NPO en MR en/of GMR

Alle scholen hebben bij het opstellen van het NPO-plan toestemming gevraagd aan de MR. Hierbij zijn alle MR'en akkoord gegaan. Binnen de stichting is een deel van de NPO-gelden ingezet voor professionalisering van de directeuren en voor solidariteit om risico's te dekken. Hiervoor heeft de GMR instemming gegeven.



Sociale veiligheid

Binnen de kwaliteitscyclus wordt jaarlijks de vragenlijst over sociale veiligheid onder leerlingen uitgevoerd. Op schoolniveau wordt daar een analyse van gemaakt en opgenomen in de schoolrapportage. Daarnaast worden de resultaten met de Inspectie van het Onderwijs gedeeld.

Vanuit het algemene veiligheidsplan wordt in een cyclus van 4 jaar iedere school een keer bezocht door een projectgroep van de HU van de studie Integrale Veiligheidskunde. De projectgroep voert onderzoek uit naar de brandveiligheid van de school en een onderwerp op het gebied van de sociale veiligheid. Hierbij wordt meestal het pestprotocol onderzocht. Daarnaast wordt het algemene veiligheidsplan beoordeeld door de projectgroepen en wordt geëvalueerd of deze nog aan alle wettelijke aspecten voldoet.

Binnen de scholen zijn er vertrouwenscontactpersonen die van de interne vertrouwenspersoon een cursus aangeboden hebben gekregen. Zij vormen een leerteam om ervoor te zorgen dat er bekendheid is over dit onderwerp en om de sociale veiligheid te waarborgen.

2.2. Personeel en professionalisering

Doelen en resultaten

2.2.1. Inzetten op verdere, duurzame kwaliteitsverbetering van het personeel

2.2.1.1 OPO-R academie

In 2019 is de OPO-R academie opgezet om de professionalisering van leerkrachten te verbeteren. De doelstelling is 100% deelname van alle medewerkers.

2.2.1.2. Gesprekkencyclus

In 2020 is het nieuwe functieboek vastgesteld. Hieruit voortvloeiend is er in 2021/2022 gekeken naar het beleid met betrekking tot de gesprekkencyclus. Het doel was het actualiseren en optimaliseren van de gesprekken met medewerkers. Daarbij is het uitgangspunt de doorgaande ontwikkeling in het kader van professionaliteit. Voor de cyclus functioneringsgesprek-, pop-gesprek en beoordelingsgesprek is het ontwikkelgesprek in de plaats gekomen. Het ontwikkelgesprek is een continu voortgangsgesprek, inhakend op de koers van OPO-R en de school en de positie van de professional hierin. Ontwikkelingen worden gevolgd, ontwikkelbehoeften in kaart gebracht en uitgevoerd en nieuwe ontwikkelgesprekken gepland. De frequentie van het ontwikkelgesprek is minimaal één keer per jaar. In 2022 zijn de ontwikkelgesprekken geïmplementeerd op de scholen. Iedere directeur voert op dit moment ontwikkelgesprekken uit.

2.2.1.3. Functiedifferentiatie

In 2022 is voortvloeiend uit het nieuwe beleid rondom ontwikkelgesprekken gekeken naar functiedifferentiatie. Hiertoe is het beleidsplan “Functiedifferentiatie” opgesteld. Binnen dit beleidsplan is het mogelijk medewerkers in een andere functie te plaatsen op basis van het functieprofiel en de bijbehorende positieve beoordeling.

2.2.1.4. Professioneel Statuut

Passend bij de verdere professionalisering van de medewerkers is het Professioneel Statuut. In dit statuut is vastgelegd welke invloed de professional binnen de democratie van de school en het eigen werkgebied heeft. Onderdeel van het professioneel statuut is het werkverdelingsplan: hoe verdelen we al het werk dat gedaan moet worden. Dit is een gezamenlijk proces, geïnitieerd door de directeur. Iedere school heeft in 2022 een Professioneel Statuut opgesteld. Deze zal jaarlijks worden geëvalueerd en waar nodig worden bijgesteld. Door iedere school opgesteld.

2.2.1.5. Mobiliteit

Binnen OPO-R is een grote wens tot vrijwillige (interne) mobiliteit in het kader van professionalisering en flexibiliteit van medewerkers. De mobiliteit is volop onder de aandacht geweest. Het blijkt echter, dat er weinig



sprake is van interne mobiliteit op vrijwillige basis. Wel zien we regelmatig mensen van werkgever veranderen, vaak ingegeven door betere voorwaarden (meer uren, andere werkdagen, kortere afstand tot werk, etc.). Binnen OPO-R is er aandacht voor mobiliteit in het kader van kwaliteitsverbetering en ontwikkeling van de individuele medewerker. Mobiliteit is een vast onderwerp in het ontwikkelgesprek.

2.2.1.6. Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim binnen OPO-R is te hoog. Om dit te verlagen en duurzame inzet te vergroten, heeft OPO-R gebruik gemaakt van plan V. Dit is een werkwijze van het Vervangingsfonds, waarbij enerzijds de wettelijke kaders worden geschetst bij verzuim en anderzijds het casemanagement van directeuren wordt versterkt. Er zijn workshops gegeven aan het DO, gesprekstaining gevolgd, etc.

Daarnaast heeft OPO-R het besluit genomen om per 1-1-2023 Eigen Risico Drager (ERD) te worden. Dit betekent niet meer aangesloten te zijn bij het Vervangingsfonds voor vervanging wegens ziekte. Gebleken is, over de jaren, dat vervangingen vaak niet beschikbaar waren, ingezette vervangers vanwege diverse redenen niet vergoed werden door het Vervangingsfonds, waardoor de balans tussen inzet bij vervanging en kosten die dit met zich meebracht uit balans waren. Door geen premie meer te betalen aan het Vervangingsfonds maakt OPO-R budget vrij om creatief om te gaan met de inzet voor vervanging en meer inzet te kunnen plegen op preventieve interventies.

2.2.2 Toekomstige ontwikkelingen

Net als heel onderwijzend Nederland kampt ook OPO-R met personeelstekorten. Vacatures worden niet of niet snel vervuld en het blijkt lastig om de balans tussen kwaliteit en inzet te behouden. De gedwongen keuze is vaak iemand voor de klas of niemand voor de klas. De kwaliteit door gebrek aan keuze staat onder druk.

RAP wordt RATO

De overheid initieert meer regionale samenwerking in het kader van het lerarentekort. Dit zal consequenties hebben voor de inzet van zijinstromers, zzp-ers en payrollbedrijven. De omvang van deze consequenties en de start van de RATO's is nog ongewis.

2.2.3 Uitkeringen na ontslag

Onderstaand overzicht geeft de uitkeringen in 2022 en voorgaande jaren weer.

Overzicht per betaaljaar

Naam bevoegd gezag
Stichting Openbaar Primair
Onderwijs Rivierland



WW Uitkering overzicht

Type vergoeding	Niet vergoed				Wel vergoed			
Betaaljaar	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling WW	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling WW
2018	8	8		€ 17.315	13	14		€ 277.138
2019	1	1		€ 279	11	12		€ 236.593
2020	4	4		€ 14.358	12	13		€ 202.780
2021	1	1		€ 25.369	12	12		€ 148.120
2022					6	6	1	€ 41.077
Totaal	12	12		€ 57.321	28	30	1	€ 907.706

BW Uitkering overzicht

Type vergoeding	Niet vergoed				Wel vergoed			
Betaaljaar	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling BW	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling BW
2018	3	3	1	€ 85.060	15	17	1	€ 123.395
2019	3	3	1	€ 78.608	15	22	3	€ 220.835
2020	2	2	1	€ 81.043	21	28	4	€ 312.757
2021	2	2	1	€ 78.741	17	23	6	€ 176.112
2022	2	2	1	€ 15.312	15	22	12	€ 174.856
Totaal	3	3	1	€ 338.764	27	55	12	€ 1.007.956

Totale Uitkering overzicht

Type vergoeding	Niet vergoed				Wel vergoed			
Betaaljaar	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling Totaal	Aantal personen	Aantal uitkering	Aantal lopende uitkering	Betaling Totaal
2018	10	11	1	€ 102.375	19	31	1	€ 400.533
2019	4	4	1	€ 78.887	16	34	3	€ 459.428
2020	6	6	1	€ 95.400	23	41	4	€ 515.537
2021	3	3	1	€ 104.110	23	35	6	€ 324.232
2022	2	2	1	€ 15.312	16	28	13	€ 215.933
Totaal	14	15	1	€ 396.085	36	85	13	€ 1.915.663

Notitie:

1. Totaal aantal personen, aantal uitkering en aantal lopende uitkering zijn **niet** cumulatief.

2. Deze totalen geven het aantal **unieke** personen, uitkering en lopende uitkering in de afgelopen 5 jaar weer.

3. Totaal van Betaling WW, Betaling BW en Betaling Totaal zijn **wel** cumulatief.

Sinds 1-8-2022 is het nieuwe reglement van het Participatiefonds actief. Hierin staat dat voor iedere medewerker die de organisatie verlaat en die een WW-uitkering gaat genieten, een doorbelasting van 50% aan de werkgever gedaan wordt. Hierop zijn uitzonderingsgronden benoemd op basis waarvan de doorbelasting 10% bedraagt. In het nieuwe reglement is sprake van een inspanningsverplichting op werk-naar-werk-begeleiding. OPO-R zal een passende partner zoeken om deze trajecten goed te gaan begeleiden. Per medewerker zal bekeken worden of en welk werk-naar-werk-traject ingezet zal gaan worden.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De subsidie is onder andere ingezet met een begeleidingstraject vanuit de Rolfgroep. Dit traject omvatte een aantal bijeenkomsten, verzorgt door de Rolfgroep op een locatie binnen OPO-R. Tevens is voor starters een startdocument gemaakt. Zowel binnen de school als binnen de OPO-R academie worden starters aan de hand van dit document begeleid voor een goede start binnen OPO-R en het onderwijs. Het document zorgt voor een spreiding in werkdruk, door gericht medewerkers die starten kennis op te laten doen over ons onderwijs. Verder krijgen zowel de starters als de schoolleiders passende coaching aangeboden (coach is niet de leidinggevende).

2.2.5. Strategisch personeelsbeleid

Personeelsbeleid staat bij OPO-R in het kader van professionalisering en goed werkgeverschap. OPO-R wil medewerkers goed opleiden, begeleiden en binden aan de organisatie. Naast de OPO-R academie, het Professioneel Statuut en de mogelijkheid tot functiedifferentiatie, zal jaarlijks een plan worden opgesteld met gewenst beleid in het kader van professionalisering en goed werkgeverschap. Leidend hierbij zijn de landelijke en maatschappelijke ontwikkelingen, de uitkomsten vanuit de ontwikkelgesprekken en de flexibele inzet van personeel.

Voor de komende jaren zal naast levensfasebewust personeelsbeleid of werving- en selectie hoog op de agenda staan.

Tot slot ligt in het kader van goed werkgeverschap veel autonomie bij de schooldirecteuren. Zij zijn dagelijks op de werkvloer om in gesprek te blijven met de medewerkers.

De komende jaren zal de samenwerking met het Vf/Pf worden uitgebreid. Zij hebben expertise in strategisch personeelsbeleid. Op deze wijze hoopt OPO-R sterker de toekomst in te gaan.

2.3. Huisvesting en facilitaire zaken

MeerJaren OnderhoudsPlan (MJOP)

Voor alles scholen van OPO-R is in 2021 het MJOP opgezet. Met dit MJOP was het doel een realistisch en haalbaar MJOP te realiseren. HZ Bouwadvies heeft de opdracht gekregen en heeft het benodigde onderhoud in kaart gebracht. Er is daarbij gekeken naar de resterende levensduur en hieraan zijn marktconforme bedragen gekoppeld.

HZ Bouwadvies heeft de opdracht van OPO-R gekregen om de uitvoering van het MJOP op zich te nemen.

HZ bouwadvies beschikt over bouwtechnische kennis en heeft een netwerk waardoor sneller kan worden ingesprongen op wat nodig is en wat niet. De eindcontrole ligt te allen tijde bij OPO-R.

In 2022 zijn niet alle geplande werkzaamheden gerealiseerd, een en ander had met name te maken met het niet tijdig kunnen leveren van materialen en de beschikbaarheid van aannemers.

Integraal Huisvesting Plan (IHP)

Afgelopen jaar zijn beide gemeentes, Tiel en Culemborg, gestart met het maken van een IHP. Dit IHP geeft OPO-R meer duidelijkheid over de rol van de gemeentes en schetst een goed beeld van de levensduur van de schoolgebouwen. Hierdoor kunnen we met het groot onderhoud beter inspelen op de haalbaarheid.

Voor de gemeente Tiel is het IHP bijna afgerond, het voorstel ligt bij de gemeenteraad. Met de gemeente Culemborg lopen momenteel de gesprekken waarbij de kaders worden bepaald. De verwachting is dat van beide gemeentes de IHP in 2023 wordt vastgesteld.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting

Het MJOP geeft voldoende middelen om groot onderhoud de komende jaren uit te voeren. Wel is het zo dat een aantal scholen toe is aan vernieuwing, de scholen zijn oud, voldoen niet meer aan de eisen die gesteld worden aan een gezond binnenklimaat en kunnen veelal niet of niet goed gebruikt worden zoals dit bij het onderwijsconcept wenselijk is. Kosten die hiermee gepaard gaan staan niet in verhouding tot de resterende levensduur van het gebouw. Met de gemeentes zijn we in gesprek om in het IHP voor deze scholen nieuwbouw op te nemen.

De levensduur van de andere scholen is nog voldoende om investeringen te verantwoorden. Hierover zal ook met de gemeentes gesproken worden in relatie tot het IHP.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Duurzaamheid zal de komende jaren een belangrijk item zijn. Door klimaatsverandering en hogere energieprijzen is het wenselijk te investeren in zaken als isolatie, zonnepanelen en ledverlichting. Ook het inzetten van warmtepompen of aardwarmte behoort tot de mogelijkheden. Duurzaamheid is ook een onderdeel van het IHP. Daarnaast onderzoekt OPO-R zelf ook welke maatregelen genomen kunnen worden die passen in het kader duurzaamheid. Een voorbeeld hiervan is dat we, bij het vervangen van plafonds, de bestaande verlichting vervangen door ledverlichting. Op deze wijze verkrijgen wij tegen minimale kosten een beter en duurzamer product.

Voor komend jaar onderzoeken we of het inzetten van zonnepanelen haalbaar is. De stijgende energieprijzen zorgen ervoor dat het een verantwoorde keuze is om zonnepanelen te installeren.

2.4. Financieel beleid

Doelen en resultaten

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording te kunnen afleggen. Begrotingen worden ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. Het Ministerie van OCW heeft een beoordelingskader aangereikt met kengetallen en signaleringswaarden. Als uitgangspunt geldt dat een doelmatiger financieel beleid ruimte schept voor versterking van het onderwijs. Centrale begrippen hierbij zijn vermogensbeheer en budgetbeheer.

De kalenderjaarbegroting wordt, in samenspraak met de schooldirecties, door het Bestuursbureau, CvB en administratiekantoor opgesteld. De schooldirecties krijgen de ruimte om zich binnen de gestelde begrotingskaders te bewegen. Afwijkingen worden tussentijds gesignaleerd in de periodieke (financiële) managementrapportages. Hierdoor kan, indien gewenst en indien mogelijk, worden bijgestuurd.

OPO-R heeft als doel gesteld taakstellende begrotingen op te stellen die enerzijds gekoppeld zijn aan de ontvangen middelen en anderzijds ook een koppeling hebben met het koersplan zoals door de Stichting is opgesteld:

Doel	Resultaat
Taakstellende begroting & koppeling met Koersplan opstellen	behaald
Continue monitoring van de doelen, conform beleid, is on-going	behaald

Uiteraard zorgt, naast de risico's omtrent de leerlingaantallen, ook de aanpassing van de vereenvoudiging van de rijksbijdrage voor minder toekomstige middelen. Echter, in de eerste drie jaren zal OPO-R gedeeltelijk via de nieuwe en gedeeltelijk via de oude systematiek worden bekostigd. OPO-R kan dan in drie kalenderjaren (2023, 2024 en 2025) geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging.

Hierdoor zal OPO-R mogelijk toekomstgericht haar beleid dienen aan te passen om tot een evenwichtige verdeling van de baten en lasten te kunnen komen.



Financiële administratie

De financiële en personele administratie zijn uitbesteed aan Groenendijk Onderwijsadministratie.

Allocatie van middelen

Op de ontwikkelingen van de leerlingenaantallen anticipeert de Stichting door het sturen op een taakstellende begroting. De doelstelling blijft om het weerstandvermogen op peil te houden tot een niveau dat de organisatie een periode van groei van het aantal met leerlingen structureel aan kan. Bij krimp kan door de T-1 bekostiging een mogelijk positief resultaat behaald worden. Wij krijgen immers nog bekostiging voor leerlingen die niet meer aanwezig zijn. Daardoor wordt de formatie al op basis van T=0 toebedeeld en is een efficiëncyslag te slaan door herschikking/allocatie van middelen. De ingevoerde allocatiesystematiek doet recht aan de leerlingen, maar zorgt er ook voor dat de benodigde middelen structureel betaalbaar blijven voor de stichting. De allocatiesystematiek is in nauw overleg met de directeuren uitgetekend.

Binnen OPO-R worden de baten en personele lasten van de scholen gedragen op basis van een berekende Gemiddelde Personeels Last (GPL) per functiecategorie. Hiermee wordt op schoolniveau het prijsrisico geëlimineerd en bovenschools gedragen op basis van de werkelijke loonkosten. Bovenschools worden de centraal gedragen lasten, zoals de lasten van het administratiekantoor, accountants, arbodienst, centrale nascholing, centraal gedragen looncomponenten, (G)MR en RvT gedekt. De uitgaven ten laste van de voorziening groot onderhoud worden centraal bepaald.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Over dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden. De verdeling van de deze middelen vindt grotendeels plaats onder de scholen die hiervoor in aanmerking komen. Een gedeelte wordt bovenschools gehouden op basis van solidariteit. Daar waar later knelpunten ontstaan op basis van achterstanden, kunnen scholen hierop een beroep doen. Het merendeel van de scholen dat op basis van achterstand hiervoor middelen toegewezen krijgt, kiest ervoor dit in te zetten in de formatie.

Planning- en control

Vanuit de planning en control cyclus wordt jaarlijks de (meerjaren)begroting opgesteld met de dan geldende uitgangspunten, leerlingenprognoses en bekostigingsgegevens. In deze begroting wordt de vertaling naar financiën gemaakt vanuit de schoolplannen en het meerjaren bestuursformatieplan. De begroting wordt vooraf aan het komende begrotingsjaar opgesteld en door de RvT goedgekeurd en door het CvB vastgesteld. De goedgekeurde (meerjaren)begroting maakt onderdeel uit van de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag. Voorafgaand aan de begroting worden de (financiële) kaders vastgelegd in de uitgangspunten bij de begroting. Binnen de uitgangspunten zijn de financiële kaders met betrekking tot exploitatie opgenomen. Binnen OPO-R willen we het financieel bewustzijn stimuleren en vasthouden. Het gaat er hierbij om de verdeling en besteding van financiële middelen te baseren op visie en doelen van de scholen, waarin zowel de basis op orde als de eigen ambities vertrekpunt zijn. Transparantie aan helderheid van afspraken aan de voorkant zijn daarbij essentieel.

Het meerjaren bestuursformatieplan dient (conform cao) uiterlijk per 1 mei voorafgaand aan het nieuwe schooljaar ter instemming te worden voorgelegd aan de PGMR.

De schooldirecties kunnen hun exploitatie en FTE inzet monitoren met behulp van de online rapportages die beschikbaar zijn gesteld door het administratiekantoor. Het CvB en RvT worden per kwartaal voorzien van tussentijdse financiële rapportages. Realisatie wordt vergeleken met de begroting en geanalyseerd, waarbij tevens een eindejaarprognose (forecast) van het resultaat wordt opgesteld.

Financiële beschikkingen van het ministerie en het SWV worden gecontroleerd en vergeleken met de gemaakte aannames in de begroting. Bij de rapportages wordt telkens beoordeeld welke aannames en risico's van toepassing zijn. Risicomanagement is een belangrijk onderdeel van de planning en control cyclus. Het regelmatig evalueren, actualiseren en mogelijk bijstellen en actie ondernemen zijn een belangrijk punt van aandacht.



De directeuren rapporteren periodiek aan het CvB op welke posten de werkelijke baten en lasten afwijken van de goedgekeurde begroting en geven een verklaring voor deze afwijking. Het CvB legt ieder kwartaal verantwoording af aan de RvT.

Zoals aangegeven zijn in de uitgangspunten bij de begroting de financiële kaders voor exploitatie weergegeven. Deze staan hierna weergegeven.

Financiële kaders voor exploitatieverhoudingen:

- De schooldirecteur is integraal financieel verantwoordelijk. Dit betekent dat elke school een eigen budget ontvangt. De budgetbedragen zijn gecorrigeerd met afdrachten voor centraal gedragen materiële en personele lasten en afdrachten ter dekking van de gezamenlijke en stafkosten. De schoolbudgetten worden beïnvloed door bekostiging, leerlingen- en prijsontwikkeling.
- De begroting wordt realistisch opgesteld.
- De begroting houdt zich aan de geldende richtlijnen en wet- en regelgeving.
- De stichtingsbegroting én alle schoolbegrotingen dienen sluitend te zijn. Dit is de opdracht vanuit het CvB.
- De goedgekeurde begroting is taakstellend.
- Lasten met een structureel karakter worden niet gedekt uit baten met een incidenteel karakter.
- Een uitzondering kan worden gemaakt indien een overschrijding wordt veroorzaakt door duidelijk omschreven beleidsdoelstellingen met een afgeschermd tijdschorsion. Aanvullende voorwaarde is, dat de kengetallen boven de minimumgrens blijven.
- Er wordt voor de planning (waar mogelijk en aanwezig) uitgegaan van de meest actuele leerlingenprognoses. De werkelijke budgettering voor de scholen is gebaseerd op het werkelijke leerlingenaantal.
- Er wordt gebruik gemaakt van de meest actuele normatieve bekostigingsgegevens en de meest recente verplichtingen o.b.v. de CAO PO, tenzij beiden nog niet met elkaar in overeenstemming zijn. In dat geval worden de uitgangspunten expliciet vermeld.
- Als onderbouwing voor de baten en inzet m.b.t. samenwerkingsverbanden is zoveel als mogelijk gebruik gemaakt van de meest recente overzichten vanuit de samenwerkingsverbanden en de input van de directeuren (o.a. uit de afstemmingsgesprekken).
- Overige baten worden pas begroot als deze reëel te verwachten zijn.
- Lasten worden begroot wanneer deze bekend zijn.

Financiële kaders voor balansverhoudingen vanuit het financieel beleidsplan:

1. De solvabiliteit en de liquiditeit liggen op het gewenste niveau:
 - norm: solvabiliteit is 30% of hoger (dit kengetal geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om binnen langere termijn aan zijn verplichtingen te voldoen),
 - norm liquiditeit: is minimaal 1,2 (dit kengetal geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om op korte termijn aan zijn verplichtingen te voldoen).
2. De vermogensbuffer (= minimaal noodzakelijke reserve) wordt bepaald aan de hand van het tweejaarlijkse te actualiseren financiële risicoanalyse. Deze wordt vergeleken met/getoetst aan:
 - a) het normatief publiek eigen vermogen (berekend o.b.v. de door de Inspectie gehanteerde definitie);
 - b) het werkelijke normatief eigen vermogen (totaal eigen vermogen minus privaat eigen vermogen).Indien de vermogensbuffer hoger is dan de uitkomst vanuit de financiële risicoanalyse of normatief publiek eigen vermogen, dan kan het surplus mogelijk projectmatig worden ingezet voor onderwijsverbetering.
3. De balans geeft een reëel beeld van de bezittingen:
 - norm: alle duurzame bezittingen moeten op de balans terug te vinden zijn.

Treasurybeleid

OPO-R beschikt over een treasurystatuut. Dit statuut is in overeenstemming met de vigerende regeling voor de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. In 2020 is dit treasurystatuut geactualiseerd en vastgesteld aan de hand van de (kleine) wijzigingen die in 2018 op de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 zijn gepubliceerd. De wijzigingen zijn bekend gemaakt in de Staatscouranten van 5 april 2018 met nummer 1325371 en van 5 december 2018 met nummer 71093. De stichting handelt conform de gestelde eisen.

In de regeling staat opgenomen dat er bij de begroting ook een meerjaren- kasstroomoverzicht dient te worden opgenomen. Dit maakt ook onderdeel uit van de meerjarenbegroting. In de continuïteitsparagraaf is rekening gehouden met de vereisten van een meerjaren balans en zicht op meerjaren liquiditeit. Er is een behoudend beleid gevoerd ten aanzien van de in te zetten instrumenten. Enerzijds als gevolg van beperkte mogelijkheden vanuit de huidige markt (lage rente), anderzijds vanuit de beperkingen gesteld in het treasurystatuut. Voor alle tegoeden is in 2022 gebruik gemaakt van bankrekeningen, welke direct opeisbaar zijn.

Schatkistbankieren

In 2022 is de overstap gemaakt naar schatkistbankieren. Per 5 april 2022 is de deelname ingegaan.

Deelname aan schatkistbankieren betekent voor OPO-R het volgende:

- Per saldo lagere financieringskosten, daarmee geen heffing negatieve rente op tegoeden die zijn ondergebracht bij de Staat;
- Risicoreductie over het saldo. Bij de Rabobank is tot € 100.000 per rekeninghouder per bank gegarandeerd, bij de Staat geldt dit maximum niet.

VERWIJZING

[Klik hier](#) voor een download van het **Treasurystatuut**.

2.5. Risicomanagement

Risico wordt omschreven als de kans op een gebeurtenis met een effect op het behalen van de doelstellingen. Risicomanagement kan worden gedefinieerd als het periodiek en systematisch doorlopen van de organisatie op risico's, met als doel de gevolgen ervan te verminderen en de kans erop te verkleinen. Nut en noodzaak voor risicomanagement is gelegen in een tweetal basisprincipes, die het bestaansrecht van elke organisatie bepalen: het conformance- en performancemotief. Enerzijds om zich te conformeren aan wet- en regelgeving, anderzijds om waarde toe te voegen.

Het eerste motief (conformancemotief) voor risicomanagement is in dit kader een nuttig hulpmiddel. Risicomanagement kent hierbij wel een sterk defensief karakter, het heeft mogelijk een ‘check the box-mentaliteit’ tot gevolg. In de publieke sector zal het performancemotief betrekking hebben op het realiseren van maatschappelijke doelstellingen. Hierbij kent risicomanagement een offensief karakter. Het is gericht op bedreigingen die het bereiken van deze doelstellingen in de weg kunnen staan. Het performancemotief is dan ook gericht op het waarborgen van het bestaansrecht van de organisatie, ofwel een ‘licence to survive’.

Vanuit de Code Goed Onderwijsbestuur is het bestuur verplicht verantwoording af te leggen over de risicobeheersing van de organisatie. De wet verplicht de onderwijsinstellingen om in de jaarrekening en in hun jaarverslag verantwoording af te leggen over het gevoerde risicomanagement. In 2022 zijn er geen risico's geweest die de huidige strategie of continuïteit van de organisatie negatief hebben beïnvloed en/of ernstig hebben bedreigd.

Binnen OPO-R vindt risicomanagement plaats als vast onderdeel van de planning & control cyclus. Daarin worden de onderdelen van het risicomanagementproces zoals hieronder doorlopen.



OPO-R kent, als onderdeel van het management beheersing systeem, een adequate planning & control cyclus. Deze bestaat onder andere uit:

- financiële risicoanalyse;
- financieel beleid;
- managementcontracten en -rapportages;
- taakstellende (deel)begrotingen en budgetten;
- jaarlijks op te stellen meerjarenbegrotingen;
- tussentijdse uitputtingsrapportages (in formatie en in geld).

Monitoring kwaliteit

Door het gebruik van ‘Werken Met Kwaliteit’ (WMK) wordt inzicht verkregen in diverse aspecten van de onderwijsprestaties. De prestaties worden tussentijds gemonitord. Hiernaast wordt de personele en financiële administratie bijgehouden via het professioneel administratiekantoor Groenendijk.

Het opbrengstgericht budgetteren en monitoren is van belang om de middelen zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten.

OPO-R heeft de risico's in beeld en deze zijn in financiële zin, beheersbaar. OPO-R heeft begin 2019 het strategisch koersdocument “Van Hier naar Beter”, dat SMART-geformuleerde kritische prestatie-indicatoren omvat. Deze worden per kwartaal nauwgezet gemonitord, zowel op stichtings- als op schoolniveau, door de integrale managementrapportage die alle beleidsterreinen omvat. Deze worden na afloop van ieder kwartaal besproken door de schooldirecteur en met het CvB, waarmee scholen dus verantwoording afleggen over de bereikte resultaten en de voortgang.

In het schooljaar 2021-2022 is een nieuwe risicoanalyse opgesteld en zijn daaropvolgend geïdentificeerde risico's financieel vertaald door de 'kans en impact methode' door Sterk-onderwijs. Resultante van deze exercitie was dat OPO-R haar risicoprofiel 2021-2022 heeft vertaald in een daarbij passend weerstandsvermogen. Dat bedraagt € 2,088 miljoen. In 2023 wordt deze exercitie wederom herhaald om tot geactualiseerde kans, impact en beheersmaatregelen te kunnen komen. Hiermee wordt recht gedaan aan het cyclisch proces omtrent dit onderwerp.

Nog steeds blijft de doelstelling om ervoor te zorgen dat de risico's zich zo min mogelijk zullen voordoen door deze te beheren en bewaken. Door de kans dat een risico zich voordoet te beïnvloeden, wordt de impact van dat risico minder groot. Het risicoprofiel doornemen met het directieteam heeft eerder geleid tot de vastgestelde KPI's in de managementrapportage. Met het directieteam zullen we steeds verder gaan om de beheersingsmaatregelen aan te scherpen.

In control statement

Geconcludeerd kan worden dat OPO-R haar planning & control goed heeft ingericht. Risico's worden onderkend, waardoor tijdig maatregelen in gang kunnen worden gezet om deze tot een minimum te beperken. De rapportagecyclus draagt bij aan de beheersing hiervan.

De ontwikkelingen zijn aan verandering onderhevig en planningen worden zo nodig hierop aangepast. De inherente risico's met betrekking tot het onderwijs, onder andere veranderende wet- en regelgeving en politieke invloed op de bekostiging, blijven wel een continu aandachtspunt.

Risicoparagraaf

Doordat OPO-R toekomstgericht ook haar vrije reserves wenst te kunnen inzetten ten behoeve van de onderwijsopdracht, betekent dit dat er keuzes dienen te worden gemaakt op alle lagen van de organisatie (strategisch, tactisch en operationeel niveau).

Voor de risico's voor de stichting en de invloed daarvan, verwijzen wij u naar onze risicoanalyse en financiële vertaling daarvan. Uit de huidige risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's (met de hoogst berekende benodigde buffer benoemd):

Het gaat dan om de volgende risico's (in willekeurige volgorde):

- Gebrekkige ICT-toepassing in het onderwijs;
- Onverwachts verminderen (tijdelijke) subsidies;
- Het ziekteverzuim ligt structureel boven het landelijk gemiddelde;
- Schoolgebouwen vormen geen aantrekkelijk verblijf.

Daarnaast kennen de volgende operationele risico's een materieel belang:

- Het meest voorname risico is krimp van het aantal leerlingen. Enerzijds zijn er minder leerlingen en zal er dus krimp zijn, anderzijds kan OPO-R haar marktaandeel wel vergroten. Door meer aandacht te besteden aan een goede PR zien we het marktaandeel ook groeien op een aantal scholen. De ontwikkeling van het aantal leerlingen wordt daarom nauwgezet maandelijks gemonitord en is er met de directies regelmatig overleg. Mocht deze situatie zich echter onverhoopt voordoen, dan zullen in het daaropvolgende schooljaar direct taakstellende maatregelen voor wat betreft bijstelling van de formatie worden getroffen. De ontwikkelingen van de leerlingaantallen zullen in de kwartaalrapportages een plek houden. Voor OPO-R is dit aanleiding om een toekomstvisie voor haar scholen op te stellen.

- Nog steeds is er in toenemende mate sprake van krapte op de arbeidsmarkt. In piekperiodes van ziekte is het nu al lastig om op alle momenten over voldoende bevoegde leerkrachten te beschikken. Daarom zijn er al diverse maatregelen genomen om leraren tijdig aan OPO-R te binden en de flexibele schil aan invalkrachten zoveel als mogelijk is, maximaal beschikbaar te houden middels o.a. deelname aan de regionale invalpool en het RTC Gelderland-Utrecht. Het is echter niet uit te sluiten dat op termijn het aanbod aan gekwalificeerde leerkrachten ontoereikend is (geldt overigens voor alle besturen in deze regio). Momenteel wordt nog steeds nader onderzocht op welke wijze deze problematiek adequaat het hoofd kan worden geboden. Een herstructurering van de opbouw van het huidige personeelsbestand is daarvoor in de komende jaren wellicht noodzakelijk. Deze problematiek heeft verder ook de aandacht van de rijksoverheid, werkgevers- en werknemersorganisaties.
De nu al een tijd bekende bestaande krapte op de arbeidsmarkt heeft natuurlijk ook nog steeds invloed op het huidige personeel. Tijdens piekperiodes van ziekte blijft in toenemende mate ook op hen een beroep gedaan voor extra inzet. Deze situatie brengt mogelijk extra verzuimrisico's met zich mee. Directeuren zijn hierop zeker alert en zullen in overleg altijd weloverwogen besluiten nemen.
Verder wordt in het geval van vervanging ook al (in beperkte mate) gebruik gemaakt van commerciële uitzendbureaus, indien IPPON niet over voldoende vervangers beschikt. Het tarief van deze bedrijven ligt aanzienlijk boven de kostprijs van een reguliere aanstelling. Het is niet uit te sluiten dat de hiermee gemoeide kosten in de komende jaren verder zullen toenemen voor schoolbesturen. Ook dit risico wordt teruggedrongen bij overcapaciteit.
- OPO-R beschikt momenteel nog over elf schoollocaties met in totaal acht bekostigde Brin-nummers, dit wil zeggen dat structureel alleen voor acht locaties de vaste voet in de bekostiging wordt ontvangen. Met ingang van het schooljaar 2023-2024 zal OPO-R de locatie de Kaardenbol gaan samenvoegen met het Praathuis binnen de Gemeente Culemborg aangezien eerstgenoemde 3 jaar niet aan de opheffingsnorm voldoet. De gemiddelde Stichting grootte biedt geen oplossing waardoor deze samenvoeging onvermijdelijk is geworden.
- De rijksvergoeding voor materiële instandhouding is in algemene zin ontoereikend in relatie tot het noodzakelijke kostenniveau. Diverse onderzoeksrapporten door gerenommeerde bureaus tonen dit al jarenlang aan. Ieder jaar leidt tot een verder oplopend, negatief verschil tussen kosten en opbrengsten. Daarbij heeft de voorziene krimp van het aantal leerlingen nog eens een versterkend effect. Immers, de vaste materiële kosten blijven (vrijwel) gelijk. Op zichzelf is met deze effecten in deze meerjarenbegroting rekening gehouden. De vereenvoudigde bekostiging per 2023 zal aan de effecten van stijgende materiële prijzen in relatie tot het aanstaande bedrag per leerling geen andere zienswijze op het bovenstaande gaan opleveren.

Voor een gedetailleerde uiteenzetting van het risicoprofiel verwijzen wij graag naar onderstaande link. Hierin zijn de volgende risicogebieden geïnventariseerd en de verwachte "kans x impact" berekend:

- Bestuur en organisatie
- Onderwijs en identiteit
- Financiën
- Personeel
- Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT

VERWIJZING

[Klik hier](#) voor een download van de Risicoanalyse.

3. Verantwoording van de financiën

3.1. Staat van baten en lasten

Het jaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 127.399 waar een negatief resultaat 2021 was begroot van € 516.065. Dit geeft een positieve afwijking van € 643.436. Belangrijke oorzaken zijn de incidentele NPO- middelen, overige (corona)subsidies en indexatie van de personele bekostiging.

Doordat OPO-R, zoals voor de gehele sector geldt, niet in staat is geweest haar ontvangen NPO gelden in te zetten wegens onder andere het lerarentekort, heeft dit ertoe geleid dat de scholen nu al de mogelijkheid vanuit OCW hebben gekregen om de NPO-gelden over meer jaren uit te geven. Hierdoor hebben de niet uitgegeven NPO-middelen ervoor gezorgd dat de bestemmingsreserve in 2022 significant is gedoteerd (zie ook het verloopoverzicht reserves binnen de jaarrekening) waar wel kan worden gesteld dat de rentabiliteit 2022 uit reguliere bedrijfsvoering (dus zonder NPO-resultaat) wel negatief is. Zie hieronder:

Resultaat jaarrekening		€ 127.399
NPO gelden niet uitgegeven en toegevoegd aan de bestemmingsreserve	€	501.684
		€ 501.684
Genormaliseerd resultaat		€ -374.285

Kalenderjaar	2021	2022	2022	Verschil	Verschil
	Realisatie	Begroting	Realisatie	met begroting	met 2021

Totaal baten					
(Rijks)bijdragen OCW	€ 14.195.485	€ 13.193.194	€ 15.239.129	€ 2.045.935	€ 1.043.644
Overige overheidsbijdragen	€ 423.459	€ 459.477	€ 431.043	€ -28.434	€ 7.584
Overige baten	€ 410.492	€ 255.244	€ 389.047	€ 133.803	€ -21.445
Eindtotaal	€ 15.029.436	€ 13.907.915	€ 16.059.219	€ 2.151.304	€ 1.029.784

Totaal lasten					
Personele lasten*	€ 11.413.160	€ 11.339.267	€ 12.868.432	€ 1.529.165	€ 1.455.272
Afschrijvingen	€ 315.451	€ 353.120	€ 305.517	€ -47.603	€ -9.934
Huisvestingslasten	€ 1.207.267	€ 1.231.620	€ 1.210.044	€ -21.576	€ 2.777
Overige instellingslasten	€ 1.456.040	€ 1.489.295	€ 1.551.332	€ 62.037	€ 95.292
Eindtotaal	€ 14.391.918	€ 14.413.302	€ 15.935.325	€ 1.522.023	€ 1.543.407

Saldo baten en lasten	€ 637.518	€ -505.387	€ 123.894	€ 629.281	€ -513.623
------------------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

Saldo financiële baten en lasten					
Financiële baten	€ 5	€ -	€ 15.903	€ 15.903	€ 15.898
Financiële lasten	€ 17.587	€ 10.650	€ 12.398	€ 1.748	€ -5.189
Eindtotaal	€ -17.582	€ -10.650	€ 3.505	€ 14.155	€ 21.087
Resultaat	€ 619.936	€ -516.037	€ 127.399	€ 643.436	€ -492.536

3.2. Analyse van de exploitatie in relatie tot de begroting en realisatie vorig jaar

Toelichting op EFJ rubriekniveau

Er wordt een toelichting gegeven van de categorieën die het meest afwijken (daarmee een afwijking groter dan € 75.000 t.o.v. de vastgestelde begroting). Dat is van toepassing in de categorieën (rijks)bijdragen, overige baten, personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten.

Rijksbijdragen

Deze baten zijn € 2.045.935 hoger dan begroot. Dat is een afwijking van 15,5%. De overschrijding wordt met name veroorzaakt door het onderstaande.

Effect	Omschrijving
€ 835.000	Aanpassing <u>Personele bekostiging</u> 2021-2022. Deze was niet bekend ten tijde van het opstellen van de begroting. Dit is ter dekking van de aanpassingen die in 2022 binnen de cao-po hebben plaatsgevonden.
€ 538.000	De aanpassing van de lumpsum bekostiging als gevolg van de cao-afspraken en de afboeking van de vordering op OCW, dit i.v.m. met de vereenvoudiging van de bekostiging, verklaart ook een verschil tussen de begroting en de gerealiseerde Rijksbijdrage. Eind augustus heeft OCW de definitieve regeling bekostiging personeel 2021-2022 en de definitieve regeling bekostiging personeel 2022-2023 gepubliceerd in de Staatscourant. De prijsaanpassingen ten opzichte van eerder gepubliceerde regelingen bekostiging personeel zijn fors te noemen. Dit is met name het gevolg van de afspraken in het Onderwijsakkoord dat naar aanleiding van het coalitieakkoord is gesloten. Hiermee is onder andere geld beschikbaar gekomen voor het dichten van de loonkloof met het VO.
€ 187.000	De NPO-middelen, vooral die betrekking hebben op de zogenaamde arbeidsmarkttoelage, zijn hoger uitgevallen. Deze extra NPO-middelen waren binnen de NPO-financiering niet begroot. Deze arbeidsmarkttoelage is bedoeld om tijdens het NP Onderwijs het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken. Om op die wijze het herstel van kansengelijkheid te bevorderen. OPO-R krijgt hiervoor extra bekostiging om het personeel twee jaar een toelage op het salaris te betalen. Het gaat om het schooljaar 2021-2022 en het schooljaar 2022-2023.
€ 354.000	Hogere rijksbijdrage inzake de opvang van vreemdelingen, hier staan ook lasten tegenover.
€ 97.000	Hogere groeibekostiging.
€ 24.000	Hogere ontvangsten vanuit het Samenwerkingsverband BEPO.

Nationaal Programma Onderwijs

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. Voor het funderend onderwijs gaat het om € 5,8 miljard. De spil van het NPO wordt gevormd door schooleigen programma's die scholen op basis van een eigen analyse van de situatie op de school opstellen.

Voor 2021-2022 was een bedrag van € 701,16 per PO leerling, € 1.051,74 per SBO-leerling en € 251,16 voor bijzondere bekostiging ten behoeve van leerlingen met een risico onderwijsachterstand in verband met NPO beschikbaar. Het gaat voor schooljaar 2021-2022 om een totaalbedrag van € 1.503.000 inclusief achterstandsmiddelen, Hiervan is 7/12e deel in de baten 2022 opgenomen. Een nadere verdeling per school/bovenschools is hieronder weergegeven.

Voor schooljaar 2022-2023 is een bedrag van € 750 per SBO-leerling en € 500 per po-leerling vastgesteld, daarmee voor schooljaar 2022-2023 een totaalbedrag van € 1.281.000 inclusief achterstandsmiddelen beschikbaar. Hiervan is 5/12e deel in de baten 2022 opgenomen.

Een nadere verdeling per school/bovenschools is hieronder weergegeven:

		A		B		A+B	
		Leerlingen 1-10- 2020	Middels CBS PO scholen	REALISATIE schooljaar 2021-2022 BESCHIKT	REALISATIE schooljaar 2021-2022	REALISATIE kalenderjaar 2022 BESCHIKT (7/12)	
Schooljaar 21-22 per 31/12/2022							
De Regenboog	13AQ	103	77.829	€ 72.219	€ 131.993	€ 76.996	
De Molenwerf	13AQ01	92	69.517	€ 64.507	€ 117.897	€ 68.773	
De Moespot	13UD	122	1.442	€ 85.542	€ 65.598	€ 38.266	
Montessorri Tiel	13UD01	168	1.986	€ 117.795	€ 90.332	€ 52.694	
De Waayer Tiel	13XN	144	11.768	€ 100.967	€ 87.494	€ 51.038	
Waayer Wadenooijen	13XN01	75	6.129	€ 52.587	€ 45.570	€ 26.582	
Het Praathuis	12EA	301	-	€ 211.049	€ 158.287	€ 92.334	
De Kaardebol	11UD	130	46.932	€ 91.151	€ 115.295	€ 67.255	
De Distelvlinder	10CS	214	-	€ 150.048	€ 112.536	€ 65.646	
Montessorri Parijsch	27RL	212	-	€ 148.646	€ 111.484	€ 65.033	
SBO de Wissel	01ZA	179	4.937	€ 188.261	€ 146.133	€ 85.244	
Bovenschools	850		-	€ -	€ 320.693	€ 187.071	
		1.740	220.540	€ 1.282.772	€ 1.503.312	€ 876.932	
Schooljaar 22-23 per 31/12/2022							
De Regenboog	13AQ	115	138.211	€ 57.500	€ 181.336	€ 75.557	
De Molenwerf	13AQ01	100	120.184	€ 50.000	€ 157.684	€ 65.702	
De Moespot	13UD	104	3.765	€ 52.000	€ 42.765	€ 17.819	
Montessorri Tiel	13UD01	164	5.937	€ 82.000	€ 67.437	€ 28.099	
De Waayer Tiel	13XN	140	18.341	€ 70.000	€ 70.841	€ 29.517	
Waayer Wadenooijen	13XN01	90	11.791	€ 45.000	€ 45.541	€ 18.975	
Het Praathuis	12EA	299	-	€ 149.500	€ 112.125	€ 46.719	
De Kaardebol	11UD	106	82.418	€ 53.000	€ 122.168	€ 50.903	
De Distelvlinder	10CS	206	-	€ 103.000	€ 77.250	€ 32.188	
Montessorri Parijsch	27RL	209	-	€ 104.500	€ 78.375	€ 32.656	
SBO de Wissel	01ZA	168	7.917	€ 126.000	€ 102.417	€ 42.674	
Bovenschools	850		-	€ 211.049	€ 223.125	€ 92.969	
		1.701	388.564	€ 892.500	€ 1.281.064	€ 533.777	
						Totaal 2022	€ 1.410.709

Overige overheidsbijdragen

Deze categorie komt per saldo € 28.000 lager uit dan begroot. Dat komt vooral door het onderstaande:

- Afrekening ontvangen vanuit de Gemeente Tiel met betrekking tot de zogenaamde OAB-middelen over 2021 welke hebben geresulteerd in een terugbetaling van € 34.000. Dit was niet voorzien tijdens het begrotingsproces.
- Een diversiteit van kleine verschillen (waaronder VVE gelden, huuropbrengsten en een ontvangen subsidie "groen schoolplein") zorgen in totaal voor € 6.000 hogere baten.
- Ten opzichte van 2021 zijn de baten nagenoeg gelijk gebleven.

Overige baten

Deze categorie komt per saldo € 133.000 hoger uit dan begroot. Dat komt met name door onderstaande verklaringen:

- Hoger dan begrote ouderbijdragen en overblijfsvergoeding. Met name in oktober en november waren deze hoog. In totaal is er € 45.000 meer aan baten dan was begroot.
- De overdracht van de resterende gelden van opgeheven oudervereniging Montessori Tiel naar de ouderraad binnen deze school verklaart ook voor € 16.000 het begrotingsverschil.
- Binnen deze rubriek zijn diverse overige baten ontvangen waarmee in de begroting 2022 geen rekening kon worden gehouden (niet bekend). Het gaat hier om onder andere een bedrag inzake de gezonde school, de bijdrage door het Katholiek Primair Onderwijs Amersfoort voor de bijdrage in de kosten van 14 studenten (deze studenten komen via de Hogeschool Utrecht), de tegemoetkoming loondomein vanuit de belastingdienst en diverse kleine ontvangsten leiden tot een totaal van € 70.000 aan niet begrote overige baten.

Personele lasten

Deze rubriek bestaat uit salarislasten eigen personeel inclusief uitkeringen en overige personele lasten. De totale rubriek overschrijdt de begroting met € 1.529.165 en bestaat uit de volgende overschrijdingen:

Lonen en salarissen incl. uitkeringen:	€ 886.472
Overige personele lasten:	€ 642.693

Lonen en salarissen incl. uitkeringen

De lonen en salarissen zijn hoger dan begroot door met name de effecten van de nieuwe cao-po.

Cao

In 2022 zijn twee cao-aanpassingen geweest. In mei 2022 is het cao-akkoord voor het primair onderwijs voor 2022 ondertekend. De achterbannen hadden ingestemd met het onderhandelaarsakkoord dat in april 2022 was gesloten. Met dit cao-akkoord 2022 werd de loonkloof tussen het primair en voortgezet onderwijs gedicht. De belangrijkste hoofdpunten (met financiële impact) uit dit akkoord waren:

In de cao voor primair onderwijs werden voor werknemers in alle functies en alle onderwijssoorten nieuwe salarisschalen geïntroduceerd. Deze schalen zijn gelijk aan de schalen in het voortgezet onderwijs.

In de komende jaren werken de positieve effecten van dit akkoord door: grotere periodiekstappen en een hogere maximumbeloning in de schaal.

De eindejaarsuitkering is verhoogd van 6,3% naar 8,33%.

Voor functies en schalen waar in het voortgezet onderwijs een bindingstoelage bestond, werd deze overgenomen in de cao voor primair onderwijs.

De beloning in primair- en voortgezet onderwijs werd daarmee gelijk aan elkaar.

Voor directeuren en adjunct-directeuren is aanvullend een arbeidsmarkttoelage voor de komende 5 jaar.

Onderwijsondersteunend personeel behoudt de extra jaarlijkse uitkering, naast de procentuele en de nominale eindejaarsuitkering zoals die nu al in het voortgezet onderwijs geldt.

In juli 2022 hebben, na instemming van achterbannen, de vakbonden en de PO-Raad het definitieve akkoord voor de cao primair onderwijs in 2022 ondertekend. Hiermee is de nieuwe cao primair onderwijs 2022-2023 een feit geworden. De cao loopt van 1 juni 2022 tot en met 30 april 2023. De cao primair onderwijs 2022-2023 volgt kort op de in het voorjaar 2022 afgesloten cao die de loonkloof heeft gedicht.

Op het vlak van loonontwikkeling houdt de cao primair onderwijs 2022-2023 gelijke tred met de in juni 2022 afgesloten cao voor het voortgezet onderwijs. In die cao is een loonstijging van 4,75% afgesproken. In de cao primair onderwijs 2022-2023 is dezelfde stijging van 4,75% voor het primair onderwijs afgesproken.

De uitkeringen waren in 2022 significant hoger in vergelijking met de begroting (€231.000 hoger) en € 110.000 hoger dan in vergelijking met 2021. Het gaat hier dan met name om zwangerschapsuitkeringen, ontvangen transitievergoeding vanuit 2021 en uitkeringen vanuit het vervangingsfonds in relatie tot het ziekteverzuim.

Recapitulerend geeft dit de volgende verklaring (op hoofdlijnen) voor de afwijking t.o.v. de begroting 2022:

• Cao-verhoging t/m juni	€ 251.020
• Cao-verhoging juli t/m december	€ 211.434
• Uitbetaling éénmalige uitkering van € 500.00 (wtf 1.00 bruto voor iedere medewerker in dienst per 1 juli 2022).	€ 97.000
• Lagere gemiddelde formatieve inzet in het primaire proces als gevolg van de tekorten op de arbeidsmarkt.	€ 48.000/-
• Kosten vervangingskosten (deze worden niet in zijn geheel gedekt door het vervangingsfonds zie bovenstaand)	€ 476.000
• Hogere kosten opvang vreemdelingen (hier staan baten tegenover)	€ 212.000
• Diverse verschillen gesaldeerd over meerdere thema's	€ 81.982/-
Totaal <u>inclusief</u> de hogere ontvangen uitkeringen	€ 886.472

Overige personele lasten

Deze rubriek laat zien dat er voor € 642.693 meer is uitgegeven dan in de begroting rekening meer is gehouden. Hierna worden de meest opvallende en/of omvangrijke afwijkingen binnen deze rubriek vermeld.

Inhuur extern personeel

Deze post overschrijdt de begroting met in totaal € 401.000 op stichtingsniveau. De hoger dan begrote inzet is deels toe te schrijven aan de externe inzet wegens personeelstekort (€ 191.000) en doorgang van het onderwijs en behoud van onderwijskwaliteit. Ook werd ervoor € 30.000 extra ingezet ten laste van de NPO gelden.

Bij de Kaardebol bleek externe inhuur noodzakelijk vanwege het wegvallen van de directeur (€ 133.000).

Bij het Praathuis was externe expertise nodig vanwege de ontwikkelingen omtrent de onderwijsopbrengsten (€ 47.000).

Overige personele lasten

Deze post overschrijdt de begroting met € 261.000. Het gaat met name over de afrekeningen vanuit het vervangingsfonds over het jaar 2021 welke in 2022 zijn ontvangen. (€ 140.000). Voor het jaar 2022 verwachten wij eenzelfde beeld waardoor er al rekening wordt gehouden met een afrekening van € 110.000.

Kosten werving en selectie

In 2022 zijn er geen kosten gemaakt voor werving en selectie ten behoeve van het aannemen van personeel (€ 40.000).

Mutatie personele voorzieningen

Per ultimo 2022 werden de personele voorzieningen geactualiseerd op basis van de dan bekende stand. Dit heeft geleid tot een dotatie van de voorzieningen (€ 10.000/-).

Diverse kleine verschillen

Een diversiteit van kleine verschillen beïnvloeden het begrotingsverschil voor een totaalbedrag van € 11.000.

Afschrijvingslasten

De gerealiseerde afschrijvingslasten zijn in 2022, als gevolg van achtergebleven investeringen, onder de begroting gebleven. Effect: € 47.000.

Investeringen	Begroting	Realisatie	Verschil
Gebouwen en terreinen	€ 108.699	€ -	€ -108.699
Technische zaken	€ 23.500	€ 28.368	€ 4.868
Meubilair	€ 202.377	€ 128.536	€ -73.841
ICT	€ 93.250	€ 95.870	€ 2.620
OLP en apparatuur	€ 234.498	€ 41.700	€ -192.798
Overige mat.vaste activa	€ 106.500	€ 23.223	€ -83.277
Totaal	€ 768.824	€ 317.697	€ -451.127
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	€ 30.176	€ 27.657	€ -2.519
Technische zaken	€ 5.631	€ 5.659	€ 28
Meubilair	€ 59.272	€ 53.047	€ -6.225
ICT	€ 152.782	€ 145.523	€ -7.260
OLP en apparatuur	€ 90.010	€ 69.910	€ -20.101
Overige mat.vaste activa	€ 15.251	€ 3.723	€ -11.528
Totaal	€ 353.122	€ 305.518	€ -47.604

Huisvestingslasten

Huisvestingslasten realiseren € 22.000 lager dan begroot. Dat wordt met name veroorzaakt door:

- Lagere dan begrote lasten voor onderhoud gebouwen/installaties (- € 39.000). Ten opzichte van 2021 blijven deze kosten ook achter. Er lijkt dan ook te hoog begroot.
- Lagere energielasten dan begroot (- € 33.000). De kosten in 2022 liggen redelijk in lijn met 2021. Echter de beoogde stijging van de prijzen bleek lager uit te vallen.
- De lasten van schoonmaak in 2022 vallen hoger uit dan begroot (€ 36.000). Deze zijn wel in lijn met de realisatie 2021. Er lijkt dan ook te laag begroot. Voor 2023 zal dit perceel worden aanbesteed om ervoor te zorgen dat OPO-R haar schoonmaakkosten kan blijven beheersen.
- Een diversiteit van diverse verschillen binnen de huisvestingslasten w.o. de beveiliging en overige lasten leiden tot een negatief verschil van € 14.000.

Overige instellingslasten

Deze categorie heeft een overbesteding in vergelijking met de begroting met € 62.000. Deze rubriek bevat een veelvoud aan posten. Het verschil wordt met name veroorzaakt door:

- Hoger dan de begrote lasten met betrekking tot de kosten van Raad van Toezicht (€23.000) wat te verklaren valt door de gemaakte kosten in relatie tot de werving van twee nieuwe leden van de RvT.
- Lagere lasten met betrekking tot de NPO uitgaven (geen loonkosten) dan begroot € 122.000/-.
- Hoger dan begrote lasten van informatietechnologie (€ 40.000). Dit komt voornamelijk door prijsstijgingen. Er was al hoger begroot voor 2022 t.o.v. de realisatie 2021, dit bleek niet afdoende te zijn.
- Hogere uitgaven met betrekking tot de zogenaamde “plusklas”, “Brede school Tiel-Oost”, Nieuwkomers en lagere uitgaven in relatie tot de lichte en intensieve ondersteuning vanuit het Passend onderwijs (hier staan wel lagere formatieve uitgaven tegenover) (totaal effect € 45.000)
- Een diversiteit van kleine verschillen beïnvloeden het begrotingsverschil voor een totaalbedrag van € 76.000.

3.3. Balans en toelichting financiële positie

Een deugdelijke financiële planning en control is van belang om op een juiste wijze financiële verantwoording te kunnen afleggen. Begrotingen worden ingezet als sturingsinstrument voor de beheersing van activiteiten. Reserves en voorzieningen worden bewust gevormd en onderbouwd met meerjarenplannen. Afwijkingen worden geanalyseerd en er wordt bepaald of er aanvullende actie noodzakelijk is om op koers te blijven. In opdracht van het Ministerie van OCW is een beoordelingskader aangereikt met kengetallen en signaleringswaarden. Als uitgangspunt geldt dat een doelmatiger financieel beleid ruimte schept voor versterking in het onderwijs. Centrale begrippen hierbij zijn vermogensbeheer en budgetbeheer.

De kalenderjaarbegroting wordt, in samenspraak met de schooldirecties, door het bedrijfsbureau, College van Bestuur en administratiekantoor opgesteld. De schooldirecties krijgen de ruimte om zich binnen de gestelde begrotingskaders te bewegen. Afwijkingen worden tussentijds gesignaleerd in de periodieke (financiële) managementrapportages. Hierdoor kan, indien gewenst en indien mogelijk, worden bijgestuurd. Hierna is de balans opgenomen per 31 december 2022 in vergelijking met 31 december 2021. Beide balansen betreffen momentopnames. Daarbij zijn de belangrijkste wijzigingen op beide peildata kort toegelicht.

Kalenderjaar	2021	2022	Vershil
1. Activa			
1.2 Materiële vaste activa *	€ 1.687.908	€ 1.700.086	€ 12.178
1.3 Financiële vaste activa	€ 26.850	€ 20.700	€ -6.150
Vaste activa	€ 1.714.758	€ 1.720.786	€ 6.028
1.5 Vorderingen	€ 1.086.033	€ 414.951	€ -671.082
1.7 Liquide middelen	€ 3.407.350	€ 4.551.644	€ 1.144.294
Vlottende activa	€ 4.493.382	€ 4.966.594	€ 473.212
Totale Activa	€ 6.208.140	€ 6.687.380	€ 479.240
2. Passiva			
2.1 Eigen vermogen	€ 3.242.073	€ 3.369.472	€ 127.399
2.2 Voorzieningen	€ 1.422.669	€ 1.417.879	€ -4.790
2.4 Kortlopende schulden	€ 1.543.398	€ 1.900.029	€ 356.631
Totale Passiva	€ 6.208.140	€ 6.687.380	€ 479.240

Materiële vaste activa: deze zijn marginaal toegenomen. De investeringen in 2022 zijn hoger dan de afschrijvingslasten over 2022. Er is in 2022 voor € 317.697 aan investeringen gerealiseerd.

Financiële vaste activa: ook deze zijn marginaal afgenomen. Het betreft hier waarborgsommen

Vorderingen: de totale stand van de vorderingen is per saldo fors afgenomen. De belangrijkste vordering, de vordering op het ministerie i.v.m. het betaalritme van de personele bekostiging, is per 31-12-2022 vervallen.

Liquide middelen: de stand van de liquide middelen is toegenomen ten opzichte van de stand ultimo 2021. In het kasstroomoverzicht wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de liquide middelen.

Eigen vermogen: de mutatie in het eigen vermogen betreft het resultaat over 2022. Dit is te zien bij het onderdeel Statutaire regeling omtrent bestemming van resultaat. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves publiek. Zie daarvoor de jaarrekening

Voorzieningen: de stichting kent vijf voorzieningen. Het betreft vier personele voorzieningen (duurzame inzetbaarheid, jubilea, spaarverlof en uitkeringen) en de voorziening onderhoud. Zowel de personele voorzieningen als de voorziening onderhoud zijn afgenomen. Zie daarvoor het verloopoverzicht van voorzieningen in de jaarrekening.

Kortlopende schulden: de kortlopende schulden zijn eind 2022 hoger dan eind 2021. De schulden bevatten onder andere de te betalen bedragen voor loonbelasting, pensioenpremies en sociale lasten over de maand december. De onder deze rubriek vallende post “kansengelijkheid” en “nog te betalen bindingstoelage” waren in 2021 nog niet bekend en zorgen voor de grootste stijging van deze rubriek.

3.4. Kengetallen

De Inspectie hanteert een set aan kengetallen die zij gebruikt bij de beoordeling van de financiële positie van een onderwijsinstelling. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de Inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de Inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen. Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen moeten voldoen. Het onderschrijden van een norm leidt niet automatisch tot aangepast financieel toezicht en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. De bepaling van aangepast financieel toezicht vindt plaats in de vorm van een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw worden genomen. De door de Inspectie gehanteerde waarden staan hierna vermeld.

Kengetallen & signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Klein: minder dan 1,5
		Middel: minder dan 1
		Groot: minder dan 0,75
2	Solvabiliteit 2	0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: €100.000
		MBO en HO: €2 miljoen
Toelichting klein, middel en groot (bij liquiditeit) Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen		

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

Het is van belang om de kengetallen in samenhang te bezien. In de volgende tabel zijn de berekende kengetallen opgenomen.

Kengetallen			
Kalenderjaar	2021	2022 Realisatie	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	52,2%	50,4%	geen
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	75,1%	71,6%	> 30%
Liquiditeit	2,9	2,6	> 0,75
Rentabiliteit	4,1%	0,8%	geen
Huisvestingsratio	8,5%	7,8%	geen

Toelichting op de financiële positie

Bij **de solvabiliteit 2** gaat het erom in hoeverre een bevoegd gezag op lange termijn, ook in tijden van tegenspoed, aan haar verplichtingen kan voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen eigen vermogen, inclusief voorzieningen en het totaal van de passiva. Absolute normen voor solvabiliteit zijn moeilijk te geven. Beoordeling van het eigen vermogen kan niet los worden gezien van de beoordeling van de hoogte van de voorzieningen. Wanneer deze niet toereikend zijn om de toekomstige verplichtingen te dekken, zal aanvulling vanuit het eigen vermogen moeten plaatsvinden. In geval van een gezonde financiële positie, is een ondergrens van 30% wenselijk, aldus de Inspectie.

Solvabiliteit is voldoende en ligt (ruim) boven de gestelde signaleringsgrens.

Bij **liquiditeit** gaat het erom of het bevoegd gezag in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Dit blijkt uit de verhouding tussen vlottende activa en de kortlopende schulden. Voor een goede liquiditeit zou volgens de Inspectie deze minimaal 0,75 moeten zijn.

OPO-R heeft in haar financieel beleidsplan aangegeven dat deze minimaal 1,2 dient te zijn. Liquiditeit is voldoende en ligt (ruim) boven de gestelde signaleringsgrens en de door OPO-R gestelde minimumgrens.

Rentabiliteit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat uit gewone 'bedrijfsvoering' in relatie tot de totale baten. Rentabiliteit is het resultaat van baten en lasten uit gewone 'bedrijfsvoering'/de totale baten. In principe heeft een onderwijsinstelling geen winstoogmerk. Vanuit dat principe kan de rentabiliteit 0 zijn. Vanuit het verleden is voldoende (algemene) reserve opgebouwd uit positieve resultaten. Afname hiervan kan alleen door het realiseren van negatieve resultaten. De negatieve begrote resultaten ontstaan doordat we bewust willen inzetten op doelmatige en beleidsrijke besteding ten behoeve van het onderwijs.

Deze rentabiliteit is berekend op basis van de resultaten waarin de taakstellingen zijn verwerkt.

Normatief eigen vermogen

De Inspectie heeft in 2020 deze signaleringswaarde geïntroduceerd. Daarvoor is een formule ontwikkeld om te berekenen wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. De hoogte ervan is de signaleringswaarde. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het bovenmatig zijn.

De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de Inspectie. Benadrukt wordt dat het normatieve eigen vermogen geen norm is, maar een startpunt voor een gesprek.

Een organisatie kan immers goede redenen hebben om tijdelijk meer eigen vermogen aan te houden. De Inspectie gebruikt de signaleringswaarde in het toezicht op de doelmatigheid. De formule is als volgt:

Normatief Eigen Vermogen =

- $0,5 * (\text{aanschafwaarde gebouw} * 1,27)$
- $+ \text{boekwaarde resterende materiële vaste activa}$
- $+ 0,05 * \text{alle baten (onder 12 miljoen oplopend naar 0,1 bij 3 miljoen en daaronder 300.000)}$

Daarbij wordt door de Inspectie uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Er wordt alleen uitgegaan van materiële vaste activa;
- Van alle materiële vaste activa wordt de boekwaarde genomen, met uitzondering van gebouwen;
- Van de gebouwen wordt de halve herbouwwaarde genomen, te berekenen uit de halve aanschafwaarde, geïndexeerd met de bouwkostenindex voor schoolgebouwen over de afgelopen 15 jaar. Deze index bedraagt over de periode 2004 t/m 2018 1,27;
- De risicobuffer wordt bepaald op 5% van de totale baten (indien deze > € 12 miljoen zijn).

Op basis van de jaarrekening 2022 geeft dit de volgende uitkomst voor OPO-R:

Kalenderjaar	2021	2022
Totaal eigen vermogen	€ 3.242.073	€ 3.369.472
Normatief eigen vermogen	€ 2.439.380	€ 2.451.899
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 802.693	€ 917.573

OPO-R is van mening dat dit vermogen niet 'bovenmatig' is. Immers:

- De per oktober 2021 opgestelde financiële risicoanalyse geeft aan dat een eigen vermogen van minimaal (afgerond) € 2.088.000 nodig is. In de berekening van het normatief publiek eigen vermogen wordt geen rekening gehouden met bestemmingsreserves. Er zijn, naast de risico's zoals benoemd in de financiële risicoanalyse en meerjarenbegroting, nog andere risico's of verwachte uitgaven waar we als stichting rekening mee willen houden. Dit is te zien in de bestemmingsreserve die is gevormd. Het gaat per 31-12-2022 om de bestemmingsreserve NPO (€ 820.000);
- Er zijn, naast de risico's zoals benoemd in de financiële risicoanalyse en meerjarenbegroting, nog een ander risico waar we als stichting rekening mee moeten houden. Het gaat daarbij om:
 - De overgang naar de componentenmethode. Deze andere wijze van berekenen van de voorziening voor groot onderhoud gaat ons inziens leiden tot veranderingen in het eigen vermogen. Door te voorzien op componentniveau verwachten we een eenmalige verschuiving van eigen vermogen naar de voorziening, al weten we nog niet wat het effect zal zijn.

Onderstaand de ontwikkeling van het normatief vermogen in de aankomende jaren. Hiervoor zijn de gegevens uit de door de RVT goedgekeurde begroting opgenomen:

Kalenderjaar	2023	2024	2025
Totaal eigen vermogen	€ 2.951.651	€ 2.721.884	€ 2.377.444
Normatief eigen vermogen	€ 3.116.755	€ 2.802.423	€ 2.518.307
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ -165.104	€ -80.539	€ -140.863

Ook de aankomende jaren is OPO-R van mening dat er geen sprake is van bovenmatig vermogen.

3.5. Investerings- en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen waarvoor geen investeringssubsidie wordt ontvangen. Het uitgangspunt is dat geen vreemd vermogen wordt aangetrokken voor het doen van investeringen. De investeringen van 2022 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd. De toekomstige omvang van de liquide middelen is te zien in de meerjarenbalans in de continuïteitsparagraaf. Hierbij is rekening gehouden met de geplande investeringen, vanuit het zogenaamde MIP, en de onttrekkingen uit de onderhoudsvoorziening. Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren meer dan voldoende zal zijn om de lasten, de investeringen en de onttrekkingen uit de voorzieningen te betalen.

4. Continuïteitsparagraaf

4.1. Meerjarenbegroting

Onderstaand wordt ingegaan op de toekomstige financiële ontwikkelingen voor OPO-R.

Hiermee willen we een beeld geven over de continuïteit van onze stichting. Er zijn geen sprake van majeure investeringen. De opgenomen meerjarenbegroting heeft betrekking op vijf jaren. Hieronder is de meerjarenbegroting 2023-2026 opgenomen met hieraan onderliggende leerlingenaantallen en de benodigde personele inzet.

Kalenderjaar	2022	2023	2024	2025	2026
	<i>Realisatie</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>

Totaal baten					
(Rijks)bijdragen OCW	€ 15.239.129	€ 14.850.816	€ 13.756.586	€ 14.081.486	€ 14.447.067
Overige overheidsbijdragen	€ 431.043	€ 470.328	€ 475.265	€ 455.554	€ 460.740
Overige baten	€ 389.047	€ 280.664	€ 278.156	€ 281.726	€ 285.362
Eindtotaal	€ 16.059.219	€ 15.601.809	€ 14.510.007	€ 14.818.765	€ 15.193.169

Totaal lasten					
Personele lasten	€ 12.868.432	€ 12.797.459	€ 11.651.006	€ 12.048.381	€ 12.060.319
Afschrijvingen	€ 305.517	€ 383.996	€ 384.470	€ 377.161	€ 337.801
Huisvestingslasten	€ 1.210.044	€ 1.343.383	€ 1.369.218	€ 1.395.698	€ 1.422.841
Overige instellingslasten	€ 1.551.332	€ 1.524.700	€ 1.324.096	€ 1.330.816	€ 1.337.104
Eindtotaal	€ 15.935.325	€ 16.049.538	€ 14.728.790	€ 15.152.057	€ 15.158.065

Saldo baten en lasten	€ 123.894	€ -447.730	€ -218.784	€ -333.292	€ 35.104
------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------

Saldo financiële baten en lasten					
Financiële baten	€ 15.903	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ 12.398	€ 10.821	€ 10.983	€ 11.148	€ 11.315
Eindtotaal	€ 3.505	€ -10.821	€ -10.983	€ -11.148	€ -11.315
Resultaat	€ 127.399	€ -458.551	€ -229.767	€ -344.440	€ 23.789

Bedragen x € 1,- Door afrondingen, kunnen er kleine verschillen in de optellingen ontstaan
Bron: jaarrekening 2022 en de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting 2023-2026

Deze meerjarenbegroting is gebaseerd op het huidige Koersdocument Openbaar Primair Onderwijs Rivierenland 2019-2022 en het in 2019 tot stand gekomen financieel beleidsplan (welke marginaal geactualiseerd is voor 2020).

Het Koersdocument is intern gericht met als doel een gezamenlijke focus en beweging tot stand te brengen. Een focus die deels in streefcijfers wordt vertaald, maar die vooral een proces van continu verbeteren moet stimuleren. Omdat we het graag iedere keer een beetje beter met elkaar willen doen.

Het Koersdocument is richtinggevend en wordt vertaald in jaarplannen, activiteitenplannen en scholingsplannen en geeft input voor werkgroepen. De (meerjaren) begroting is er daar één van.

In de (meerjaren) begroting is:

Rekening gehouden dat de kengetallen binnen de gestelde kaders blijven.

Rekening gehouden met een geactualiseerd meerjaren onderhoudsplan (MJOP).

Rekening gehouden met het verhogen van de kwaliteit van de scholen. Immers de kwaliteit en de beeldvorming naar buiten heeft invloed op de keuze van de ouders.

Rekening gehouden met de opleidingstraject HPS met als doel het handelingsrepertoire te versterken aangaande de kwaliteit van de scholen.

In overleg met de directeuren en op basis van de (school)plannen rekening gehouden met afdoende budget voor het onderwijs- en ondersteuningsaanbod zoals lesmateriaal, leermethoden, formatie, schoolonderzoeken, etc. Voor leermethoden is op stichtingsniveau rekening gehouden met een budget in 2023 van € 300.000.

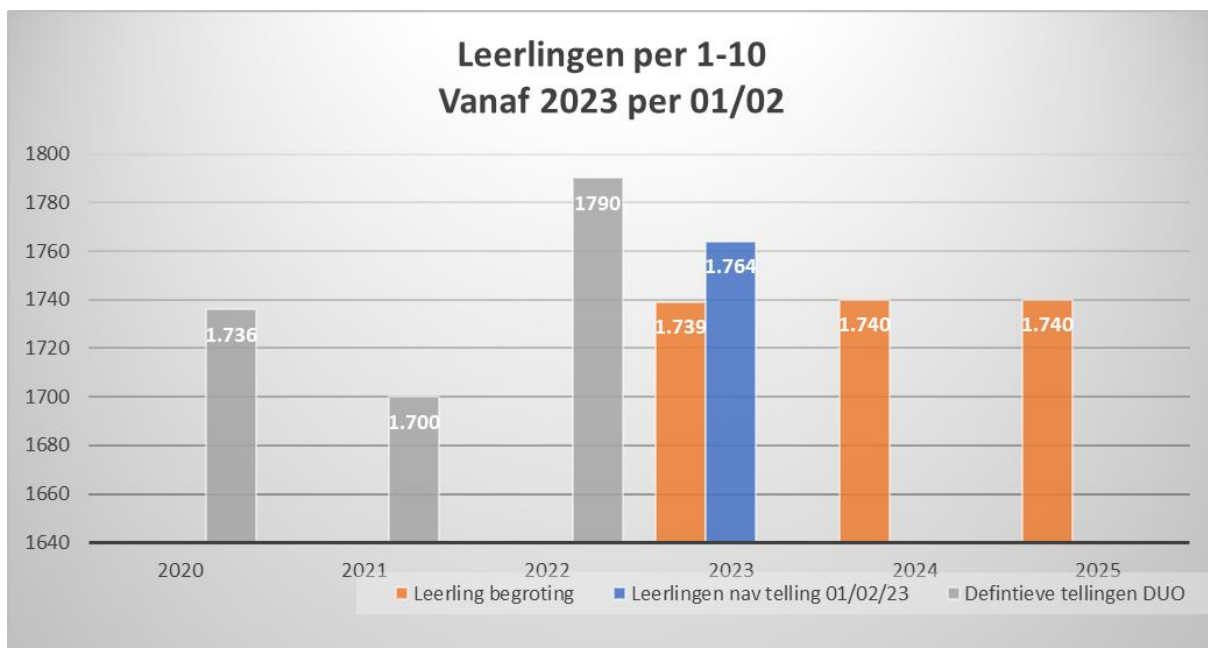
Met de overgang naar kalenderjaarbekostiging

Door de vereenvoudiging per 1 januari 2023 van de bekostiging binnen het primair onderwijs. De vereenvoudiging van de bekostiging is op macroniveau budgetneutraal maar leidt wel tot herverdeeffecten binnen de scholen. Daarom is er rekening gehouden met de overgangsregeling, waarbij de effecten zijn doorgerekend op bestuursniveau in de drie kalenderjaren (2023, 2024 en 2025).

Hieronder de leerlingenaantallen die zijn gehanteerd in de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting.

Ontwikkeling aantal leerlingen					
Teldatum	01-10-2021	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025
Schooljaar geplaatst	2021-2022	2023	2024	2025	2026
Schooljaar bekostiging (personeel)	2022-2023				
Eindtotaal	1.700	1.790	1.739	1.740	1.740

Teldatum 1-10	2021				
Teldatum 1-02	2021	2022	2023	2024	2025
SBO de Wissel	167	172	160	153	153
Distelvlinder	206	226	221	226	226
Kaardebol	106	107	88	88	88
t Praathuis	298	308	312	319	319
Regenboog	115	126	117	127	127
Molenwerf	100	110	123	118	118
Moespot	104	111	108	112	112
Mont Tiel	164	176	177	182	182
Waayer Tiel	140	142	130	119	119
Waayer Wadenooijen	91	98	88	81	81
Parijsch	209	214	215	215	215
	1.700	1.790	1.739	1.740	1.740



Hierbij dient te worden aangemerkt dat de aantallen per 1-10-2021, 1-2-2022 en 1-2-2023 gerealiseerde aantallen zijn. De leerlingen in de kolommen 2024 en 2025 zijn de door OPO-R geprognosticeerde leerlingenprognoses. Voor Culemborg zijn wij de Gemeentelijke prognoses blijven hanteren als fundament onder onze planningen.

Hieronder de fte's die onder andere zijn opgenomen in de door de RvT goedgekeurde meerjarenbegroting 2023-2026.

Formatie in FTE					
Kalenderjaar	2021	2022	2023	2024	2025
<i>peildatum</i>	<i>31-12-2021</i>	<i>31-12-2022</i>	<i>1-8</i>	<i>1-8</i>	<i>1-8</i>
Directie (incl bestuurder)	9,38	8,92	9,42	9,42	9,42
OP	102,42	101,58	89,14	89,14	89,14
OOP	29,21	35,06	36,34	36,34	36,34
Ambitie/taakstelling	-	-	-	9,65	5,29
Eindtotaal	141,01	145,56	134,89	125,25	129,60

Deze fte's zijn afkomstig uit de meerjaren loonkostenbegroting gebaseerd op de formatie zoals deze bekend is in de salarisadministratie. Tijdens de begrotingsgesprekken met de directies is gesproken over verwachte en/of noodzakelijke inzet op vervangingen bij ziekte en/of andere afwezigheid. De actuele personeelsbezetting is voor de komende 5 kalenderjaren begroot en inclusief verwachte personele ontwikkelingen zoals natuurlijk verloop, nu bekende verzoeken voor (deeltijd)ontslagen, herbezetting daarvan, vacatures en vervangingen.

4.2. Meerjarenbalans en meerjarenkengetallen

Onderstaand is de meerjaren balans van OPO-R opgenomen. Hierin zijn naast doorwerking van de effecten uit de exploitatiebegroting ook de verwachte uitgaven uit het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) en de meerjaren investeringsbegroting (MIP) opgenomen. Basis is ook de door de RvT goedgekeurde meerjaren-begroting.

Kalenderjaar	2022	2022	2023	2024	2025	2026
	Realisatie	Prognose				
1. Activa						
1.2 Materiële vaste activa *	€ 1.700.086	€ 1.594.148	€ 2.374.214	€ 2.114.594	€ 1.814.233	€ 1.660.147
1.3 Financiële vaste activa	€ 20.700	€ 26.850	€ 26.850	€ 26.850	€ 26.850	€ 26.850
Vaste activa	€ 1.720.786	€ 1.620.998	€ 2.401.064	€ 2.141.444	€ 1.841.083	€ 1.686.997
1.5 Vorderingen	€ 414.951	€ 586.033	€ 586.033	€ 586.033	€ 586.033	€ 586.033
1.7 Liquide middelen	€ 4.551.644	€ 4.285.046	€ 2.970.632	€ 3.141.785	€ 3.094.770	€ 3.212.497
Vlottende activa	€ 4.966.594	€ 4.871.079	€ 3.556.664	€ 3.727.818	€ 3.680.802	€ 3.798.529
Totale Activa	€ 6.687.380	€ 6.492.077	€ 5.957.728	€ 5.869.262	€ 5.521.885	€ 5.485.526
2. Passiva						
2.1 Eigen vermogen	€ 3.369.472	€ 3.410.202	€ 2.951.651	€ 2.721.884	€ 2.377.444	€ 2.401.233
Algemene reserve	€ 2.549.217	€ 2.574.980	€ 2.290.120	€ 2.304.075	€ 2.133.722	€ 2.401.233
Bestemmingsreserve Publiek	€ 820.255	€ 835.222	€ 661.531	€ 417.809	€ 243.722	-
Bestemmingsreserve Privaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2 Voorzieningen	€ 1.417.879	€ 1.454.728	€ 1.378.930	€ 1.520.231	€ 1.517.294	€ 1.457.146
2.4 Kortlopende schulden	€ 1.900.029	€ 1.627.147	€ 1.627.147	€ 1.627.147	€ 1.627.147	€ 1.627.147
Totale Passiva	€ 6.687.380	€ 6.492.077	€ 5.957.728	€ 5.869.262	€ 5.521.885	€ 5.485.526

Bovenstaand vermelden wij de meerjaren balans, zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2026. Daaraan voorafgaand de cijfers zoals deze in de voorliggende jaarrekening zijn opgenomen op basis van de realisatiecijfers 2022 en de geprognoseerde 2022 cijfers welke de basis voor de begroting vormden. De cijfers in de kolom 2022 "realisatie" wijken af van de prognose 2022. Deze afwijking heeft ook invloed op de cijfers 2023-2026. De kolommen 2022(prognose) tot en met 2026 zijn gelijk aan de goedgekeurde (meerjaren)begroting 2023-2026.

De vorderingen zijn in de meerjaren balans gelijk gehouden aan de geprognoseerde 2022 cijfers. Dat geldt ook voor de kortlopende schulden. Het eigen vermogen fluctueert met de geprognoseerde resultaten. De voorzieningen muteren door de begrote dotaties minus de onttrekkingen. De liquide middelen wijzigen door de exploitatieresultaten, positief gecorrigeerd door de afschrijvingen en dotaties.

De investeringen en onttrekkingen hebben een negatieve invloed op de liquiditeit. Het meerjarig kasstroom-overzicht in hoofdstuk 4.3 geeft inzicht in de mutaties van de liquide middelen

In de tabellen hierna is de doorwerking van het MIP en MJOP op respectievelijk de materiële vaste activa en de voorzieningen weergegeven.

Kalenderjaar	2022	2022	2023	2024	2025	2026
--------------	------	------	------	------	------	------

	Realisatie	Prognose				
Materiele vaste activa per 01-01	€ 1.687.908	€ 1.687.908	€ 1.594.148	€ 2.374.214	€ 2.114.594	€ 1.814.233
Investerings	€ 317.695	€ 212.025	€ 1.164.062	€ 124.850	€ 76.800	€ 183.715
-/- Afschrijvingen	€ 305.517	€ 305.785	€ 383.996	€ 384.470	€ 377.161	€ 337.801
Stand per 31-12	€ 1.700.086	€ 1.594.148	€ 2.374.214	€ 2.114.594	€ 1.814.233	€ 1.660.147

Ontwikkeling voorzieningen:

Stand voorzieningen per 01-01	€ 1.422.669	€ 1.422.669	€ 1.454.728	€ 1.378.930	€ 1.520.231	€ 1.517.294
Dotatie voorz. groot onderhoud	€ 310.000	€ 310.000	€ 310.000	€ 310.000	€ 310.000	€ 310.000
-/- Onttrek. voorz. groot onderhoud	€ -319.497	€ -270.422	€ -406.969	€ -208.299	€ -309.166	€ -338.748
Dotatie voorziening jubilea	€ 8.381	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100	€ 15.100
-/- Vrijval voorziening jubilea			€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onttrekking voorziening jubilea	€ -10.995	€ -7.219	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000
Dotatie voorziening spaarverlof	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Vrijval voorziening spaarverlof	€ -4.572	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onttrekking voorziening spaarverlof	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -4.572	€ -
Dotatie voorziening uitkeringen						
-/- Vrijval voorziening uitkeringen	€ -9.202	€ -23.400	€ -65.929	€ -	€ -	€ -
-/- Onttrekking voorziening uitkeringen		€ -		€ -	€ -	€ -
Dotatie voorziening ziek uit dienst			€ 79.000	€ 79.000	€ 79.000	€ 79.000
-/- Vrijval voorziening Ziek uit dienst	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
-/- Onttrekking voorziening ziek uit dienst	€ -	€ -	€ -	€ -39.500	€ -79.000	€ -118.500
Dotatie voorz. duurz. inzetbaarheid	€ 21.095	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
/- Vrijval voorz. duurz. inzetbaarh.	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
-/- Onttrekking voorz. duurzame inzetb.	€ -			€ -8.000	€ -7.299	
Stand voorzieningen per 31-12	€ 1.417.879	€ 1.454.728	€ 1.378.930	1.520.231	1.517.294	1.457.146

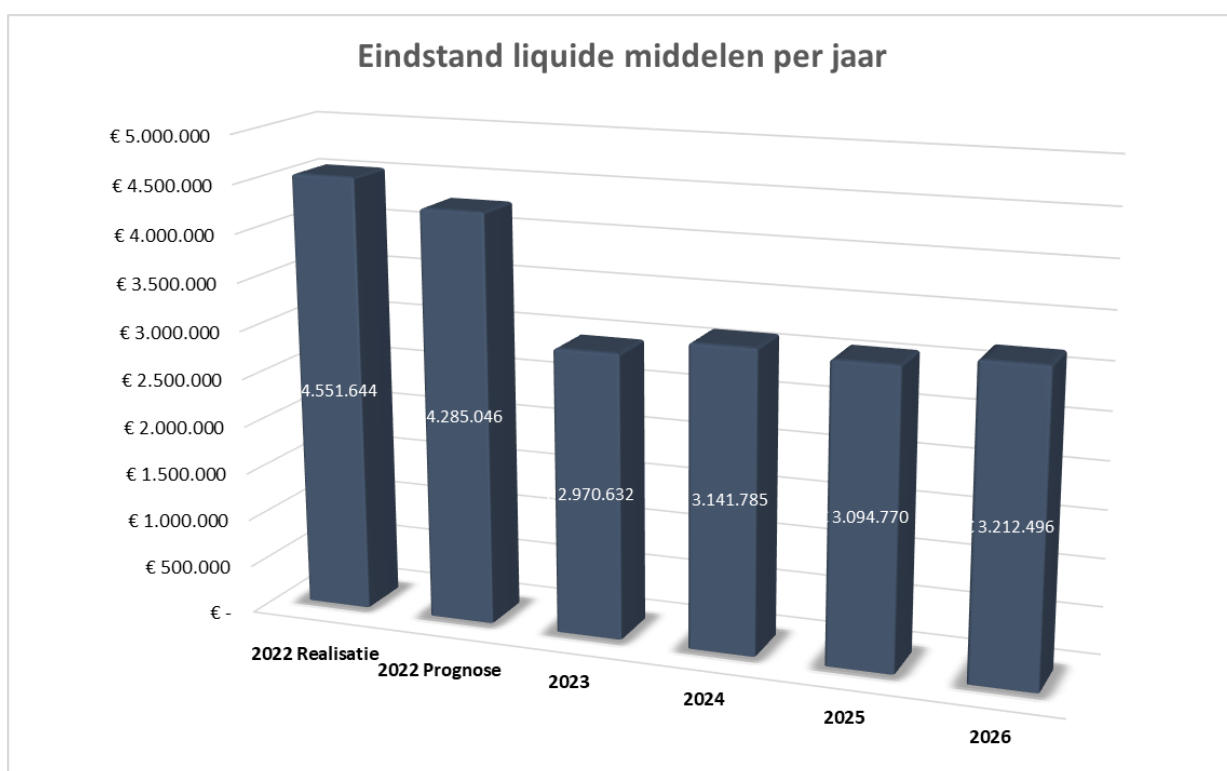
Op basis van bovenstaande gegevens zijn de volgende meerjaren kengetallen berekend:

Kengetallen							
Kalenderjaar	2022 Realisatie	2022 Prognose	2023	2024	2025	2026	Signaleringsgrens Inspectie
Solvabiliteit 1 (excl. voorzieningen)	50,4%	52,5%	49,5%	46,4%	43,1%	43,8%	geen
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	71,6%	74,9%	72,7%	72,3%	70,5%	70,3%	> 30%
Liquiditeit	2,6	3,0	2,2	2,3	2,3	2,3	> 0,75
Rentabiliteit	0,8%	1,1%	-2,9%	-1,6%	-2,3%	0,2%	geen
Huisvestingsratio	7,8%	8,1%	8,6%	9,4%	9,3%	9,5%	geen

Ook meerjarig blijven de kengetallen boven de door de Onderwijs Inspectie gestelde signaleringswaarden.

4.3. Meerjaren kasstroomprognose

Op basis van de jaarrekening 2022, de meerjaren balans en de meerjarenbegroting, kan een specificatie worden gemaakt van de doorwerking van de primaire stromen (resultaat, investeringen in activa en onttrekkingen uit voorzieningen) op de beschikbare liquide middelen. Hierna is de meerjaren kasstroom weergegeven volgens de indirecte methode. Dit is dezelfde methode die in de meerjarenbegroting en de jaarrekening is gehanteerd.



Kalenderjaar	2022 Realisatie	2022 Prognose	2023	2024	2025	2026
	Realisatie	Prognose				
Saldo baten en lasten (excl. rente)	€ 123.894	€ 175.733	€ -447.730	€ -218.784	€ -333.292	€ 35.104
<i>Aanpassingen voor:</i>						
- Afschrijvingen	€ 305.517	€ 305.785	€ 383.996	€ 384.470	€ 377.161	€ 337.801
- Mutaties voorzieningen	€ -4.788	€ 32.059	€ -75.799	€ 141.301	€ -2.937	€ -60.148
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>						
- Vorderingen	€ 671.082	€ 500.000	€ -	€ -	€ -	€ -
- Kortlopende schulden	€ 356.629	€ 83.749	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 1.452.334	€ 1.097.326	€ -139.533	€ 306.987	€ 40.932	€ 312.757
Ontvangen interest	€ 15.903	€ -				
Betaalde interest	€ -12.398	€ -7.604	€ -10.821	€ -10.983	€ -11.148	€ -11.315
Kasstroom uit operat. activiteiten	€ 3.505	€ -7.604	€ -10.821	€ -10.983	€ -11.148	€ -11.315
Invest. in materiële vaste activa	€ -317.695	€ -212.025	€ -1.164.061	€ -124.850	€ -76.800	€ -183.715
Invest. in financiële vaste activa	€ 6.150					
Totaal kasstroom uit invest.activiteiten	€ -311.545	€ -212.025	€ -1.164.061	€ -124.850	€ -76.800	€ -183.715
Aflossing langlopende schulden		€ -				
Totaal kasstroom uit financ. activiteiten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie liquide middelen	€ 1.144.294	€ 877.697	€ -1.314.415	€ 171.154	€ -47.016	€ 117.727
Beginstand liquide middelen	€ 3.407.350	€ 3.407.350	€ 4.285.046	€ 2.970.632	€ 3.141.785	€ 3.094.770
Mutatie liquide middelen	€ 1.144.294	€ 877.697	€ -1.314.415	€ 171.154	€ -47.016	€ 117.727
Eindstand liquide middelen	€ 4.551.644	€ 4.285.046	€ 2.970.632	€ 3.141.785	€ 3.094.770	€ 3.212.496

Bijlage 1 - Jaarverslag Raad van Toezicht

Bijlage 2 - Jaarverslag GMR



BIJLAGEN



Openbaar
Primair
Onderwijs
Rivierland

Jaarverslag 2022

Raad van Toezicht

Wethouder Schootslaan 5
4005 VG Tiel

0344 633 262 www.opo-r.nl

IBAN NL72 RABO 03 6298 0519 kvk 30258935





Inhoud

1. Inleiding.....	49
2. Toezichtsvisie	49
3. Toezichtskader.....	49
4. Organisatievorm	49
5. Basisgegevens van de toezichthouders	50
6. Werkwijze.....	52
7. Professionalisering (professionaliseringskader)	53
8. Verslag over het kalenderjaar	54

1. Inleiding

Gelukkig is corona in het verslagjaar geen hoofdissue meer geweest. De organisatie kon weer ademen en de ontwikkeldraad is stevig opgepakt. Er is hard gewerkt aan het vormgeven van het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2026.

De Raad van Toezicht (RvT) heeft hoofdzakelijk weer fysiek kunnen vergaderen.

De RvT spreekt zijn enorme waardering uit voor het vele werk wat de medewerkers van OPO-R hebben gedaan.

2. Toezichtsvisie

Het toezicht houden op OPO-R geeft de RvT vorm in overeenstemming met de openbare identiteit van de stichting. De RvT voelt het als zijn taak om de identiteit te hoeden en bespreekbaar te houden. Voorts is er een groot besef bij toezichthouders dat ze voorbeeldgedrag hebben.

De visie van toezicht kent 9 belangrijke aandachtspunten:

- Onderwijs en organisatie centraal;
- Openbaar onderwijs;
- Maatschappelijke en interne betrokkenheid;
- Rolvastheid;
- Ruimte geven en eigenaarschap;
- Samenwerken;
- Rekenschap;
- Vertrouwen;
- Ontwikkeling.

3. Toezichtskader

Naast statuten en reglementen is het strategisch koersplan 2019-2022 een kader voor het uitvoeren van het toezicht door de RvT geweest. Dit koersplan staat in het teken van kwaliteit.

In de statuten zijn de bevoegdheden van de RvT opgenomen. Onder meer de goedkeuringsbevoegdheid over jaarplan en begroting en over het jaarverslag en de jaarrekening. Hierin zijn diverse kengetallen opgenomen die de bestuurder ook in de zogenaamde MARAP's over elk kwartaal presenteert. Deze treffen wij ook aan in het accountantsverslag. Naast de bekende financiële zogenaamde signaleringswaarden (bovenmatig eigen vermogen, solvabiliteit, rentabiliteit, weerstandsvermogen, huisvestingsratio, current ratio en aandeel personeelskosten) betreft dit gegevens over ontwikkelingen op de volgende thema's:

- ICT/Facilitair/Financiën;
- Onderwijs en Kwaliteit;
- OPO-R-dag;
- Personeel;
- PR en Communicatie;
- huisvesting.

4. Organisatievorm

OPO-R is een stichting en kent een duidelijke scheiding tussen bestuur en toezicht. De bestuurder bestuurt, het toezicht ziet toe op het bestuur en de besturing van de organisatie.

OPO-R conformeert zich aan de wet en de code 'Goed Bestuur in het Primair Onderwijs' en hanteert daarbij het 'pas toe of leg uit'-principe.

In 2022 is er niet van afgeweken.

5. Basisgegevens van de toezichthouders

5.1. Termijnen

Naam	GMR ¹	Benoemd	1 ^e termijn	Start 2 ^e termijn	2 ^e termijn
Mw. drs. I. Bergsma MBA-H		14-04-2016	14-04-2020	14-04-2020	14-04-2024
Dhr. drs. N.F.J. Bootsma MEM		01-01-2020	01-01-2024	01-01-2024	01-01-2028
Mw. Y. van Lienden MIB	X	14-04-2016	14-04-2020	14-04-2020	14-04-2024
Dhr. dr. C.C. Schouten (*)		14-04-2016	14-04-2020	14-04-2020	14-04-2024
Dhr. drs. J.A. Staal	X	01-01-2020	01-01-2024	01-04-2024	01-01-2028

De heer Schouten heeft in het voorjaar van 2022 aangegeven eerder te willen stoppen met zijn werkzaamheden als toezichthouder omdat deze werkzaamheden niet meer goed te combineren zijn met zijn andere werkzaamheden. In de zomer van 2022 is daarom gestart met de werving van twee nieuwe leden voor de RvT en de heer Schouten heeft zijn werkzaamheden per 1-1-2023 neergelegd.

¹ Indien de RvT uit 5 of 6 leden bestaat, 2 leden op bindende voordracht GMR, indien de RvT uit 7 leden bestaat, drie leden op bindende voordracht GMR, artikel 11.7 van de statuten.

5.2. (Neven)functies

Naam	(Neven)functies
College van bestuur:	
Mw. E. Pieterse MBA	Geen
Raad van toezicht:	
Mw. I. Bergsma	Hoofdfunctie: - Leiderschapscoach en consultant Nevenfunctie(s): - geen
Dhr. N.F.J. Bootsma	Hoofdfunctie: - Bestuurder Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Tilburg (SOVOT) - Lid CvB Reeshof College, Tilburg Nevenfunctie(s): - Eigenaar Organisatieadvies & Ontwikkeling Niek Bootsma
Mw. Y. van Lienden	Hoofdfunctie: - Eigenaar/directeur Yvonne van Lienden Toezicht, Management en Advies (Consultancy) Nevenfunctie(s): - Lid Raad van Toezicht Stichting Samen Zorgen m.i.v. 01-01-2023
Dhr. C.C. Schouten	Hoofdfunctie: - Directeur MS Vereniging Nederland Nevenfunctie(s): - Fractievoorzitter PvdA Apeldoorn - Penningmeester Stichting Bestuursassistentie PvdA Apeldoorn - Lid Rekenkamercommissie gemeente Apeldoorn
Dhr. J.A. Staal	Hoofdfunctie: - Directeur – bestuurder Sociaal Werk Nederland Nevenfuncties: - Lid Raad van Advies Stichting Kwaliteitsregister Jeugd - Lid Raad van Commissarissen Kanteel Kinderopvang - Docent en trainer bij Match-It Opleidingen

5.3. Rollen en bezoldiging

Naam	Rol binnen Raad van Toezicht	Bezoldiging (excl. btw)
Mw. I. Bergsma	Voorzitter RvT en lid remuneratiecommissie	€ 7.500,-
Dhr. N.F.J. Bootsma	Lid RvT en voorzitter remuneratiecommissie	€ 5.000,-
Mw. Y. van Lienden	Vicevoorzitter RvT en lid auditcommissie	€ 5.000,-
Dhr. C.C. Schouten	Lid RvT en voorzitter auditcommissie	€ 5.000,-
Dhr. J.A. Staal	Lid RvT en lid auditcommissie	€ 5.000,-

De reiskostenvergoeding bedraagt € 0,19 cent per km.

6. Werkwijze

De RvT kent twee commissies waarvan de leden uit zijn midden worden benoemd, namelijk: de audit- en de remuneratiecommissie. De commissies adviseren de RvT.

6.1. Auditcommissie

De auditcommissie heeft tot taak:

1. De RvT te adviseren over:
 - a. het functioneren van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, en compliance (conform de Planning en Controlcyclus), waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de (interne) gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkenluidersregeling;
 - b. de opzet en effectiviteit van de financiële informatieverstopping en interne verantwoording binnen de Stichting en het werk van de externe accountant ter zake;
 - c. de (concept) meerjarenbegroting, de (concept) jaarrekening en de tussentijdse (financiële) rapportages, opgesteld conform de Planning en Controlcyclus, en het investerings- en het treasury beleid;
 - d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant;
 - e. de voorgeschreven financiële informatieverstopping aan externe toezichthouders;
 - f. de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
 - g. het functioneren van de externe accountant samen met het college van bestuur in overeenstemming met artikel 6 van het Reglement van de raad.
2. Het college van bestuur te adviseren vanuit haar klankbordfunctie in overeenstemming met artikel 10 over hierboven onder 1. genoemde taakgebieden;
3. De externe accountant te selecteren en een voorstel voor de RvT op te stellen voor benoeming.

6.2. Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft tot taak:

1. De RvT te adviseren over:
 - a. het te voeren bezoldigingsbeleid ten aanzien van het college van bestuur;
 - b. het vacatiebeleid van de raad;
 - c. selectiecriteria en benoemingsprocedures inzake het bestuur en de raad;
 - d. profielschetsen van het bestuur en de raad.
2. Het ter benoeming door de raad werven, selecteren en voordragen van leden van de raad en bestuur, alsook de leden van de RvT.
3. Voorbereiden van de jaarlijkse evaluatie van de raad.
4. Het houden van regelmatige evaluaties van het functioneren van het bestuur en de leden van de raad.

In 2022 is de remuneratiecommissie diverse malen bijeen geweest. In het voorjaar was dat in verband met het jaarlijkse doelstellingengesprek met de bestuurder. Aan de orde kwamen o.a. het nieuw op te stellen Koersplan, de samenwerking met en tussen de directeuren en de ondersteuning voor de bestuurder zelf. In het najaar is een kort overleg geweest i.v.m. de nieuwe cao voor bestuurders in het funderend onderwijs en het afstemmen van de arbeidsvoorwaarden daarop.

Direct na de zomer is de remuneratiecommissie aan de slag gegaan met de zoektocht naar twee nieuwe leden voor de RvT. Eén daarvan was voor de vervanging van de heer Schouten, die eerder had aangegeven het toezichthouderschap niet meer te kunnen combineren met zijn andere functies, een tweede nieuw lid vooruitlopend op het terugtreden van een ander lid in de loop van 2023/ 2024.

Om meer diversiteit in de RvT te krijgen is bewust gekozen voor een profiel van de nieuwe leden met een bi-culturele achtergrond. De begeleiding van de procedure was in handen van wervingsbureau Colourful People. Inhoudelijk zochten we naar kandidaten met juridische, financiële en maatschappelijke expertise. Deze zoektocht heeft succes gehad: er zijn in 2023 twee nieuwe leden benoemd die aan het gestelde profiel (meer dan) voldoen.

7. Professionalisering (professionaliseringskader)

De leden van de RvT volgen ieder jaarlijks verschillende cursussen aangeboden door de VTOI-NVTK-academie. In 2022 betrof dit:

Scholing	Opleider	Wie
Leergang bestuurders (gestart in 2021)	Avicenna	Ellen Pieterse
Jaarcongres 2022: Grip op kwaliteit	VTOI-NVTK	Ivone Bergsma
College diversiteit	VTOI-NVTK	
Jaarcongres 2022: Grip op kwaliteit	VTOI-NVTK	Yvonne van Lienden
College Toezichtskader als hulpmiddel voor een vitale RvT	VTOI-NVTK	
Afronding leergang: Strategy, innovation and governance	TIAS	Niek Bootsma
Training Boardroom Dynamics	Avicenna	Lex Staal
-		Chris Schouten

Alle leden van de RvT hebben de e-learning module gevolgd over de nieuwe code Goed Toezicht 1.0 van de VTOI-NVTK.

Naast het volgen van cursussen zijn twee werkbezoeken aan scholen gebracht. Op 8 april werd een bezoek gebracht aan de Culemborgse scholen De Kaardebol en 't Praathuis, op 4 november zijn De Wissel en Montessori Tiel bezocht.

De zelfevaluatie van de RvT heeft plaatsgevonden begin 2023.

Begin 2023, omdat de RvT aan de hand van het nieuwe strategische beleidsplan 2023-2026 haar Toezicht visie wilde herijken. Het beleidsplan was pas begin 2023 gereed.

De zelfevaluatie heeft plaatsgevonden onder begeleiding van Marcel Bos van Scolix.

De wens van de RvT is om meer proactief toezicht te houden en beter invulling te geven aan de sparringpartner rol.

8. Verslag over het kalenderjaar

8.1. Aantal vergaderingen, behandelde thema's en besluitvorming toezichthouder

De toezichthoudende taak van de RvT is een maatschappelijke verantwoordelijkheid en bestaat uit het toezicht op het beleid van het College van bestuur en de algemene gang van zaken binnen OPO-R. Hieronder vallen de rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.

De RvT en de bestuurder vergaderden in 2022 vijfmaal in reguliere vergaderingen en vijfmaal in besloten vergaderingen. De besloten vergadering vond plaats voorafgaand aan de reguliere vergadering. Indien mogelijk fysiek, maar gezien de geldende maatregelen ook digitaal. Daarnaast is er één extra overleg gepland om de opvolging te bespreken van de vertrekkende toezichthouder de heer Schouten.

De vergaderingen werden inhoudelijk voorbereid door de voorzitter van de Raad van Toezicht tezamen met de bestuurder.

In 2022 heeft de RvT eenmaal met een vertegenwoordiging van de GMR vergaderd. Daarnaast heeft een informeel koffiemoment samen met een vertegenwoordiging van de GMR en met één van de leden van de RvT plaatsgevonden.

Data vergaderingen Raad van Toezicht 2022

23 februari 2022

20 april 2022

10 mei 2022 (extra ingelast overleg in verband met aangekondigde vertrek de heer C. Schouten)

22 juni 2022

19 oktober 2022

14 december 2022

In 2022 zijn de volgende onderwerpen besproken:

Categorie	Toelichting
Onderwijs, Kwaliteit en talentontwikkeling	- Bestuursrapportage Onderwijs en Kwaliteit - Q rapportages
Algemeen	Update High Performing Schools (HPS)
Bedrijfsvoering	- Schatkistbankieren - Q1 t/m Q4 – financieel en analyse - Jaarrekening, bevat Bestuursverslag 2021, Financieel jaarverslag 2021 en controleverklaring 2021 - Accountantsverslag en goedkeurende controleverklaring - Meerjarenbegroting 2023-2026
GMR	- Verwachtingen vanuit RvT richting GMR - Koersplan - Rijke Schooldag
RvT	- E-Learning Code Goed Toezicht - Schoolbezoeken - Zelfevaluatie RvT - Verslagen auditcommissie - Jaarverslag RvT 2021 - Samenstelling RvT en procedure/benoeming nieuwe leden RvT
Bestuur	- WNT-indeling en bezoldigingsklasse 2022 - Gesprekkencyclus wordt Ontwikkelgesprek - Beleidskader functiedifferentiatie - Passend belonen - Jaarplan 2022 - Nieuwe Koersplan: visie, opzet, brainstorm en voortgang - Jaarverslag GMR - Bestuursbureau/scholen/directeuren - Corona(maatregelen) - Educatieve samenwerking in de regio - Samenwerking Fluvium - ERD/Pf - Integraal Huisvestingsplan (IHP) - Taakverlichting bestuurder - Leerlingenaantallen - BePO - Oekraïne/nieuwkomers - Bestuursformatieplan - Gezondheidsplan - Jaarplanning - OIDS (Opleiden in de School) - Gemeentes - Studie tweedaagse directeuren/bestuurder - OPO-R studiedag - Vertrek voorzitter GMR - Nieuwe cao voor bestuurders - Infographic 2021 - Intensiveren samenwerking Lek en Linge college

8.2. Verslag van de vergaderingen van commissies, zoals:

Auditcommissie

De auditcommissie is in 2022 driemaal bijeen geweest, namelijk:

9 februari, 8 juni en 30 november. Naast de leden van de auditcommissie waren bij de overleggen aanwezig de bestuurder en de interim-controller. Van alle bijeenkomsten is een verslag gemaakt.

De volgende onderwerpen stonden op de agenda:

- Schatkistbankieren
- Financieel jaarverslag bevat Bestuursverslag, Jaarrekening en controleverklaring OPO-R 2021
- Accountantsverslag OPO-R 2021
- Meerjarenbegroting 2023-2026
- Q3 rapportage (Marap inclusief kengetallen, analyse)

Met de accountant is uitvoerig de jaarrekening besproken. De accountant heeft hiervoor wederom een goedkeurende verklaring afgegeven.

De financiële positie van OPO-R is in verhouding tot de signaleringswaarden van de inspectie gezond. Kengetallen en risicosignalering zitten boven de norm en zijn door de accountant geaccordeerd. Algemene conclusie is: OPO-R is in control.

8.3. Onafhankelijke informatievoorziening

Naast de reguliere vergaderdocumenten is onder meer kennis genomen van:

- de Code goed toezicht VTOI-NVTK.

In het kader van de Planning- & Controlcyclus is gesproken met de accountant.

Bij de auditcommissie waren vanuit onze accountant Van Ree aanwezig: Dirk-Jan Dekker, controleleider en Johan Berkouwer, accountant.

De zelfevaluatie van de RvT heeft in 2022 niet plaatsgevonden, maar begin 2023.

De RvT heeft in verslagjaar één keer overleg gehad met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De RvT heeft in het verslagjaar een paar fysieke schoolbezoeken afgelegd.

Hierdoor krijgen de RvT-leden een beeld van de sfeer op en de kwaliteit van de betreffende scholen. Daarnaast hebben enkele directeuren een presentatie verzorgd in de RvT vergadering.

Tot slot houden op uitnodiging ofwel een directeur ofwel een stafmedewerker een inleiding over een bepaald onderwerp dat hen aangaat, vóór aanvang van de RvT-vergadering.

Jaarverslag GMR 2022

In 2022 hebben zes GMR overlegvergaderingen plaatsgevonden. Voorafgaand hieraan was er intern overleg. In 2022 sloot een delegatie van de GMR tweemaal voor periodiek overleg aan bij de Raad van Toezicht. Daarnaast was er ter voorbereiding hiervan contact van een delegatie van de GMR met het lid van de Raad van Toezicht dat op voordracht van de GMR zitting heeft in de RvT.

Bevoegdheden

De WMS onderscheidt een drietal algemene rechten voor de GMR: **informatierecht**, recht op overleg en initiatiefrecht. Dit jaar zijn dankzij deze rechten o.a. de volgende punten aan de orde geweest:

- Managementrapportages
- Jaarrekening en accountantsverslag 2021
- Mondelinge informatie door de bestuurder over de voorgenomen samenwerking scholen Kaardebol en 't Praathuis
- Mondelinge informatie door de bestuurder over de stand van zaken bestuurlijke samenwerking
- Informatie over de werving nieuwe leden RvT en nieuwe samenstelling RvT

Bijzondere bevoegdheden: onder bijzondere bevoegdheden van de medezeggenschap worden het instemmings- en het adviesrecht verstaan.

De GMR heeft een positief **advies** gegeven ten aanzien van:

- Meerjarenbegroting begroting 2022-2025
- Bovenschools Jaarplan 2022

De GMR heeft **instemming** verleend ten aanzien van de volgende zaken:

- Meerjarenbestuursformatieplan 2022-2023, instemming PGMR
- Instemming interne audits, mits jaarlijkse evaluatie
- Instemming protocol schorsen en verwijderen, mits jaarlijkse evaluatie
- Instemming dyslexie en dyscalculie, mits jaarlijkse evaluatie
- Instemming schoolvakanties 2022-2023
- Instemming Gezondheidsplan OPO-R, mits jaarlijkse evaluatie, instemming PGMR
- Instemming beleid Gesprekkencyclus wordt ontwikkelgesprek, instemming PGMR
- Instemming beleidskader functiedifferentiatie, instemming PGMR
- Instemming Beloningsbeleid, instemming PGMR
- Instemming bovenschoolse inzet NPO gelden*
- Instemming Vervangingsfonds versus ERD, instemming PGMR, onder voorwaarde dat een evaluatie binnen het eerste jaar van invoering plaatsvindt en dat vaker dan eenmaal per jaar wordt geëvalueerd omdat het een groeidocument betreft.

*met vermelding dat dit punt uitgebreid is besproken binnen opeenvolgende GMR-overlegvergaderingen en n.a.v. hiervan ook de procesgang samen met de bestuurder is geëvalueerd.

Communicatie

Het contact met de achterban (de MR-en) gaat via de contactpersonen. Aan het begin van het schooljaar wordt een verdeling gemaakt waarbij GMR-leden voor de MR'en de contactpersoon zijn voor vragen of opmerkingen. Op de agenda van de overlegvergadering staat als vast agendapunt: nieuws uit de MR'en. De notulen van de GMR-vergadering worden ter informatie naar de MR-en gestuurd. De MR-en krijgen ter informatie ook de agenda en bijlagen van de eerstvolgende overlegvergadering toegezonden.

Taakverdeling binnen de GMR

Het GMR stelt aan het begin van het schooljaar een taakverdelingslijst op die ook aan het bestuursbureau van OPO-R bekend wordt gemaakt. Vanuit de MT-werkgroepen kan contact plaatsvinden met leden van GMR-werkgroepen, zoals GMR werkgroep Personeel, GMR-werkgroep PR en communicatie, GMR-werkgroep Onderwijs en GMR-werkgroep Financiën.

Samenstelling GMR 2022

Oudergeleding:

- Matthijs Brouwer, voorzitter (tot en met oktober 2022)
- Miranda Luttik
- Ira Nijkamp (tot en met januari 2022)
- Etiënne Doorson (vanaf 2^e helft 2022)
- Geertje Damstra (vanaf 2^e helft 2022)
- Johan Stekelenburg (vanaf 2^e helft 2022) Erick Covers

Personeelsgeleding:

- Geertje Vreeburg (voorzitter vanaf november 2022)
- Jolanda Verdonchot
- Sandra van den Elzen

In mei 2022 vonden de GMR-verkiezingen plaats. De vacatures zijn ondanks de werving op scholen niet ingevuld, zodat er geen volledige bezetting is. Ook de werving van een onafhankelijk voorzitter heeft tot op heden nog geen resultaat opgeleverd.

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	2,61	2,91
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	50,39	52,22
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	71,59	75,14
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,79	4,12
Weerstandsvermogen (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	10,95	10,95
Huisvestingsratio (<i>Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen / totale lasten * 100 %</i>)	7,73	8,54
Personele lasten / totale lasten (in %)	80,75	79,30
Materiële lasten / totale lasten (in %)	19,25	20,70

Liquiditeit

Dit kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de Stichting bestaan uit het geven van primair onderwijs. De Stichting is gevestigd in Tiel en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 30258935.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Financiële vaste activa

De financiële activa worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Waardeveranderingen worden verantwoord in de staat van baten en lasten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur (rekening houdend met de rijksbekostiging voor materiële instandhouding). In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

Van de overige activagroepen zijn de afschrijvingstermijnen als volgt bepaald:

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: 5-20 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling en digiborden 10 jaar. Vanaf 2022 worden voor ICT standaard 4 jaar aangehouden en voor digiborden 7 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 8 jaar.

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 500,-- aangehouden. Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief

b.t.w., b.v. TV) of de prijs van de "verzamelnaam" (b.v. (taal)methode).

Egalisatierekening investeringssubsidies

Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (b.v. van de gemeente voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket), worden deze opgenomen in de egalisatierekening (opgenomen onder de kortlopende schulden), mits het actief economisch eigendom van de school/het bevoegd gezag is. Uit de egalisatierekening valt jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie, d.w.z. een lineaire vrijval gedurende dezelfde looptijd als waarin het actief wordt afgeschreven. In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publieke en private subsidies.

Vorderingen

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

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve NPO te vormen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht.

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorzieningen voor jubilea en duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Een medewerker bouwt aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1%.

Voorziening onderhoud

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud, die voor rekening van de school komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter egalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht. Er is voor 2022 een beroep gedaan op de overgangsregeling RJO (artikel 4 lid c) voor de bepaling van de voorziening.

Voorziening spaarverlof

Voor personeelsleden is het mogelijk om op grond van arbeidsduurverkorting verlof te sparen met de bedoeling dit verlof later aaneengesloten op te nemen.

Voorziening uitkeringen

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2022 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (subsidies en overige baten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Pensioenen

De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij bedrijfspensioenfonds ABP. Er bestaat geen individuele verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies bij een tekort ABP. De pensioenpremies die betrekking hebben op het boekjaar zijn als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Doelsubsidies met verrekening clause worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze

pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2022 is 110,9%. Per ultimo 2021 was deze 110,2%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		404.863		432.520	
Technische zaken		57.276		34.567	
Overige mat.vaste activa		50.592		31.092	
Meubilair		526.291		450.802	
ICT		403.718		453.371	
OLP en apparatuur		257.346		285.555	
			1.700.086		1.687.908
Financiële vaste activa	2				
Waarborgsommen/borg		20.700		26.850	
			20.700		26.850
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	3				
Ministerie van OCW		84.020		630.268	
Overige vorderingen en overige overlopende activa		330.931		455.765	
			414.951		1.086.033
Liquide middelen	4		4.551.644		3.407.350
				<u>6.687.380</u>	<u>6.208.140</u>

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2022	31 december 2021
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Algemene reserve		2.549.217	2.923.502
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>820.255</u>	<u>318.571</u>
		3.369.472	3.242.073
Voorzieningen	6		
Personeelsvoorzieningen		231.854	227.148
Overige voorzieningen		<u>1.186.026</u>	<u>1.195.522</u>
		1.417.879	1.422.669
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7		
Crediteuren		429.892	338.331
Belastingen en premies sociale verzekeringen		547.108	509.814
Schulden terzake van pensioenen		148.124	149.716
Overige kortlopende schulden en overlop. passiva		<u>774.904</u>	<u>545.536</u>
		<u>1.900.029</u>	<u>1.543.398</u>
		<u><u>6.687.380</u></u>	<u><u>6.208.140</u></u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten				
(Rijks)bijdragen	8	15.239.129	13.193.194	14.195.485
Overige overheidsbijdragen en subsidies	9	431.043	459.477	423.459
Overige baten	10	389.047	255.244	410.492
		16.059.219	13.907.915	15.029.436
Lasten				
Personele lasten	11	12.868.431	11.339.267	11.413.160
Afschrijvingen	12	305.518	353.120	315.451
Huisvestingslasten	13	1.210.044	1.231.620	1.207.267
Overige instellingslasten	14	1.551.332	1.489.295	1.456.039
		15.935.325	14.413.302	14.391.917
Saldo baten en lasten		123.894	-505.387	637.518
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	15	15.903	0	5
Financiële lasten	16	12.398	10.650	17.587
Financiële baten en lasten		3.505	-10.650	-17.582
Resultaat		127.399	-516.037	619.936

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		123.894		637.518
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	305.518		315.451	
- Mutaties voorzieningen	<u>-4.790</u>		<u>58.827</u>	
		300.728		374.278
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	671.082		-228.498	
- Kortlopende schulden	<u>356.631</u>		<u>-26.080</u>	
		<u>1.027.713</u>		<u>-254.578</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.452.334		757.218
- Ontvangen interest	15.903		5	
- Betaalde interest	<u>-12.398</u>		<u>-17.587</u>	
		<u>3.505</u>		<u>-17.582</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.455.839		739.636
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-317.696		-237.028	
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>6.150</u>		<u>-1.800</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-311.546		-238.828
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	<u>0</u>		<u>-667</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>0</u>		<u>-667</u>
Mutatie liquide middelen		<u>1.144.294</u>		<u>500.141</u>
Beginstand liquide middelen	3.407.350		2.907.209	
Mutatie liquide middelen	<u>1.144.294</u>		<u>500.141</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>4.551.644</u>		<u>3.407.350</u>

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	404.863	432.520
Technische zaken	57.276	34.567
Overige mat.vaste activa	50.592	31.092
Meubilair	526.291	450.802
ICT	403.718	453.371
OLP en apparatuur	257.346	285.555
	<u>1.700.086</u>	<u>1.687.908</u>

	Gebouw / verbouwing	Technische Zaken	Overige m.v.a.	Meubilair	ICT	OLP	TOTAAL
	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde 31-12-2021							
Aanschafwaarde	661.166	56.458	80.519	829.742	978.993	540.511	3.147.389
Cumulatieve afschrijving	-228.646	-21.891	-49.427	-378.940	-525.622	-254.956	-1.459.482
Boekwaarde 31-12-2021	<u>432.520</u>	<u>34.567</u>	<u>31.092</u>	<u>450.802</u>	<u>453.371</u>	<u>285.555</u>	<u>1.687.908</u>
Mutaties							
Investerings	0	28.368	23.223	128.536	95.870	41.700	317.697
Desinvesteringen	0	0	-8.036	-60.120	-200.293	-63.069	-331.518
Afschrijvingen	-27.657	-5.659	-3.723	-53.047	-145.523	-69.909	-305.518
Afschrijvingen desinvest.	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.036</u>	<u>60.120</u>	<u>200.293</u>	<u>63.069</u>	<u>331.518</u>
Mutaties Boekwaarde	-27.657	22.709	19.500	75.489	-49.653	-28.209	12.179
Boekwaarde 31-12-2022							
Aanschafwaarde	661.166	84.826	95.706	898.158	874.570	519.142	3.133.567
Cumulatieve afschrijving	-256.303	-27.550	-45.114	-371.867	-470.852	-261.796	-1.433.482
Boekwaarde 31-12-2022	<u>404.863</u>	<u>57.276</u>	<u>50.592</u>	<u>526.291</u>	<u>403.718</u>	<u>257.346</u>	<u>1.700.086</u>

<i>Afschrijvingspercentages</i>	t/m	
Gebouwen en terreinen	2,50%	10,00%
Technische zaken	6,67%	10,00%
Overige mat.vaste activa	4,00%	20,00%
Meubilair	5,00%	10,00%
ICT	10,00%	33,33%
OLP en apparatuur	12,50%	20,00%

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€

2 Financiële vaste activa

Waarborgsommen/borg	20.700	26.850
	<u>20.700</u>	<u>26.850</u>

	Boek- waarde 1-1-2022	Invester- ingen en verstrekke leningen	Desinv- estering- en en afgeloste leningen	Resultaat deelnem- ingen en aflos- singen	Boek- waarde 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Waarborgsommen/borg	26.850	0	-6.150	0	20.700
	<u>26.850</u>	<u>0</u>	<u>-6.150</u>	<u>0</u>	<u>20.700</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€

3 Vorderingen

Ministerie van OCW	84.020	630.268
Overige vorderingen en overige overlopende activa	<u>330.931</u>	<u>455.765</u>
	<u>414.951</u>	<u>1.086.033</u>

Ministerie van OCW

Bekostiging OCW	84.020	630.268
	<u>84.020</u>	<u>630.268</u>

Overige vorderingen en overige overlopende activa

Gemeente inzake schade / ozb	1.777	0
Gemeente vergoeding gymzaal	10.140	6.800
Debiteuren	19.345	20.398
Vervangingsfonds inzake salariskosten	83.861	77.114
Samenwerkingsverband	0	140.089
Vooruitbetaalde kosten	152.458	142.210
Overige vorderingen	<u>63.350</u>	<u>69.154</u>
	<u>330.931</u>	<u>455.765</u>

Stichting OPO-Rivierenland, Tiel

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	898	663
Banktegoeden	4.550.746	3.406.687
	<u>4.551.644</u>	<u>3.407.350</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	4.464.285	1.965.402
Betaalrekening school	5.028	54.050
Spaarrekening	81.433	1.387.235
	<u>4.550.746</u>	<u>3.406.687</u>

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES

	Saldo 1-1- 2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2022
Algemene reserve	2.923.502	-374.285	0	2.549.217
Bestemmingreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	318.571	501.684	0	820.255
	318.571	501.684	0	820.255
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	318.571	501.684	0	820.255
Eigen vermogen	3.242.073	127.399	0	3.369.472
				2022
				€
Resultaat algemene reserve				-374.285
Resultaat bestemmingsreserve NPO		501.684		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)			501.684	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)				501.684
Resultaat Eigen vermogen				127.399

VERLOOPOVERZICHT VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-22	Dotaties	Onttrekking /vrijval	Saldo 31-12-22
6 Voorzieningen				
Personeel:				
Duurzame inzetbaarheid	7.299	21.095	0	28.394
Jubilea	125.948	8.381	-10.995	123.334
Spaarverlof	4.572	0	-4.572	0
Uitkeringen	89.329	0	-9.202	80.126
	227.148	29.476	-24.769	210.759
Overig:				
Onderhoud	1.195.522	310.000	-319.497	1.186.026
	1.195.522	310.000	-319.497	1.186.025
Voorzieningen	1.422.669	339.476	-344.266	1.417.879

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	28.394
Langlopend > 5 jaar	-
	28.394

Voorziening Jubilea

Kort < 1 jaar	9.380
Middellang 1-5 jaar	45.911
Langlopend > 5 jaar	68.043
	123.334

Voorziening Spaarverlof

Kort < 1 jaar	-
Middellang 1-5 jaar	-
Langlopend > 5 jaar	-
	-

Voorziening uitkeringen

Kort < 1 jaar	4.092
Middellang 1-5 jaar	76.035
Langlopend > 5 jaar	-
	80.126

Voorziening onderhoud

De voorziening onderhoud heeft een overwegend langlopend karakter.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
7 Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Crediteuren	429.892	338.331
Belastingen en premies sociale verzekeringen	547.108	509.814
Schulden terzake van pensioenen	148.124	149.716
Overige kortlopende schulden en overlop. passiva	774.904	545.536
	<u>1.900.029</u>	<u>1.543.398</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	508.516	510.071
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	38.592	-257
	<u>547.108</u>	<u>509.814</u>
Overige kortlopende schulden en overlop. passiva		
OCW subsidie zij-instromers	10.125	0
OCW subsidie: studieverlof (lerarenbeurs)	0	4.938
Nog te betalen vakantiegeld	373.106	347.978
Nog te betalen bindingstoelage	38.496	0
OCW subs.beleidskader kansengelijkheid	100.000	0
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	0	667
Vooruitontvangen bedragen	6.996	6.969
Schuld wachtgelders	0	13.905
Overige kortlopende schulden	246.180	171.080
	<u>774.904</u>	<u>545.536</u>

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum

Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking		
	Kenmerk	datum	geheel uitgevoerd en afgerond	aankruisen wat van toepassing is	nog niet geheel afgerond
Beleidskader Kansengelijkheid	GK022-004	jun-22			x
Lerarenbeurs	1165529-1	aug-21		x	
Subsidie zij-instroom	1308503-1	nov-22			x

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel/activiteit moeten worden besteed met verrekening van het evt. overschot

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing €	subsidie- ontvangen t/m verslagjaar €	Eigen bijdrage €	Totale kosten per 31 december 2022 €	Saldo per 31 december 2022 €	(naar balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	datum totaal						

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing €	Ontvangen per 01 januari 2022 €	Overige ontvangsten in verslagjaar €	Eigen bijdrage in verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten per 31 december 2022 €	Saldo per 31 december 2022 €
	Kenmerk	datum							

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
8 (Rijks)bijdragen			
Personeel regulier (lumpsum)	8.046.059	6.982.951	7.739.193
Materiële Instandhouding	1.503.989	1.487.875	1.461.732
PAB incl.vermindering werkdruk	2.118.470	1.843.859	1.753.100
Bijz. bekostiging wegens samenvoeging	31.376	24.475	47.192
Onderwijsachterstandsmiddelen	597.534	570.825	700.383
Prestatiebox	0	0	231.154
Bijz. bek. prof. & beg. starters schoolleiders	169.238	162.350	68.295
Vergoeding NPO	1.410.709	1.332.280	626.380
Overige subsidies OCW	634.868	98.037	251.432
Subs. inhaal- en ondersteuningsprogramma's	0	0	299.378
Vergoeding Zij-instromers	9.875	0	0
Extra Handen voor de Klas	0	0	255.541
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	717.009	690.542	761.705
	<u>15.239.129</u>	<u>13.193.194</u>	<u>14.195.485</u>
9 Overige overheidsbijdragen en subsidies			
Gemeente: vergoeding declarabele kosten	1.777	0	0
Gemeente: vergoeding VVE	117.009	94.842	90.961
Gemeente: Brede School Academie	26.774	24.165	24.166
Gemeente: vergoeding huur	206.096	229.644	189.306
Gemeente: vergoeding Taalplusklas - TPK	101.377	75.826	75.825
Gemeente: nieuwkomersklas+professionalisering	-27.157	35.000	19.233
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	667	0	1.000
Provincie Gelderland: subsidie groen schoolplein	4.500	0	22.968
	<u>431.043</u>	<u>459.477</u>	<u>423.459</u>
10 Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	124.154	115.839	178.169
Baten schoolfonds	108.624	27.800	58.782
Overige baten BSA/BSTO	8.046	8.150	10.138
IPAP inhouding eigen bijdrage	44.335	40.991	43.524
Overige baten personeel	65.236	42.517	79.485
Salariskosten t.l.v. derden/detachering	3.452	8.280	20.143
Overige baten	18.700	0	6.875
Cluster 1 (visueel geh.)	16.500	11.667	13.375
	<u>389.047</u>	<u>255.244</u>	<u>410.492</u>

Lasten

11 Personele lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Lonen en salarissen	8.748.309	10.775.692	7.709.162
Sociale lasten	1.302.180	0	1.191.734
Premies Participatiefonds	108.952	0	214.957
Premies Vervangingsfonds	433.746	0	407.216
Pensioenlasten	1.299.674	0	1.261.892
Overige personele lasten	1.586.268	943.575	1.128.755
Uitkeringen (-/-)	-610.697	-380.000	-500.556
	<u>12.868.431</u>	<u>11.339.267</u>	<u>11.413.160</u>

Lonen en salarissen

Salariskosten directie	1.081.966	1.031.621	1.003.858
Salariskosten OP	7.173.363	6.689.736	6.690.244
Salariskosten OOP	1.113.558	1.004.256	947.065
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	406.593	0	309.018
Salariskosten vervanging eigen rekening	70.484	0	74.171
Salariskosten vervangingspool	203.184	0	151.619
Salariskosten zw. gerelateerde vervanging	31.023	16.970	48.205
Vervanging Duurzame Inzetbaarheid	1.311	0	0
Salariskosten VVE	70.748	43.140	53.423
Salariskosten Brede School Academie	30.580	27.230	27.048
Salariskosten project nieuwkomersklas	9.793	29.382	0
Salariskosten seniorenregeling	67.075	59.616	84.816
Salariskosten werkdrukvermindering OP	43.994	42.626	43.905
Salariskosten werkdrukvermindering OOP	200.486	142.113	125.090
Salariskosten ouderschapsverlof	118.803	41.936	112.765
Salariskosten Plusklas (SWV BEPO)	20.231	119.652	18.032
Salariskosten BEPO Plusteam	98.643	110.046	109.690
Salariskosten BEPO expertisegelden	101.183	88.255	78.751
Salariskosten t.l.v. projecten	184.668	44.973	24.674
Salariskosten t.l.v. OCW-subsidies	0	0	113.452
Nascholing	11.571	0	0
Doorbelaste loonkosten	0	-85	0
Salariskosten frictiekosten/knelpunten	5.594	627.850	67.525
Salariskosten systeembeheerder	30.086	0	16.347
Werkkosten via PSA	22.692	23.500	14.601
Salariskosten Zij-instromers	0	15.789	15.187
Vervanging duurzame inzetbaarheid en geboorteverlof	0	0	946
Opname onbetaald verlof	2.323	0	346
Salariskosten studieverlof	4.684	0	2.658
Salariskosten OAB	0	0	6.216
Salariskosten a.g.v. CAO afspraken	0	0	2.237
Salariskosten SWV arrangementen	83.900	84.905	100.708
Taalplusklas	109.495	46.102	87.594
Salariskosten i.v.m. hoogbegaafden	22.404	19.981	8.235
Salariskosten NPO	572.405	466.098	241.096
Salariskosten EHK	18	0	205.438
Correctie sociale lasten	-1.302.180	0	-1.191.734
Correctie pensioenlasten	-1.299.674	0	-1.261.892

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Correctie premies Participatiefonds	-108.952	0	-214.957
Correctie premies Vervangingsfonds	-433.746	0	-407.216
	<u>8.748.309</u>	<u>10.775.692</u>	<u>7.709.162</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	1.302.180	0	1.191.734
	<u>1.302.180</u>	<u>0</u>	<u>1.191.734</u>
Premies Participatiefonds			
Premies Participatiefonds	108.952	0	214.957
	<u>108.952</u>	<u>0</u>	<u>214.957</u>
Premies Vervangingsfonds			
Premies Vervangingsfonds	433.746	0	407.216
	<u>433.746</u>	<u>0</u>	<u>407.216</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	1.299.674	0	1.261.892
	<u>1.299.674</u>	<u>0</u>	<u>1.261.892</u>
Overige personele lasten			
Nascholing	409.715	405.661	151.301
Kosten Arbo	64.307	46.400	34.719
Dotatie voorziening Duurzame Inzetbaarheid	21.095	0	7.299
Dotatie voorziening jubilea	8.381	15.100	14.402
Vrijval voorziening spaarverlof	-4.572	0	0
Vrijval voorziening (eigen) wachtgelders	0	0	-49.172
Brede School Academie (BSA)	9.816	0	4.942
Personele kosten contractbasis	751.127	359.304	703.322
Personele kosten extern SWV BEPO arrang.	0	0	486
Werkkosten via FA	19.551	28.500	19.315
Vrijwilligersvergoedingen	13.168	15.650	9.826
Kosten werving en selectie	0	40.250	28.168
Afdracht GOVAK gelden (APG)	8.913	9.000	8.857
Overige personeelskosten	284.767	23.710	195.292
	<u>1.586.268</u>	<u>943.575</u>	<u>1.128.755</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-610.697	-380.000	-500.556
	<u>-610.697</u>	<u>-380.000</u>	<u>-500.556</u>

Stichting OPO-Rivierenland, Tiel

Personeelsbezetting

	2022	2021
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	8,92	9,38
OP	101,58	102,42
OOP	35,06	29,21
	<u>145,56</u>	<u>141,01</u>

WNT-verantwoording 2022 Stichting OPO-Rivierenland

De WNT is van toepassing op Stichting OPO-R.
Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 154.000

Gemiddelde baten betreft 4 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen betreft 2 complexiteitspunten.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 2 complexiteitspunten.
Dit totaal van 8 complexiteitspunten correspondeert met WNT-klasse C.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Bedragen x € 1	E. Pieterse
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0000
Gewezen topfunctionaris	nee
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 130.036
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.507
<i>Subtotaal</i>	€ 152.543
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 154.000
-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 152.543

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2021	E. Pieterse
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband 2021(fte)	1,0000
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 128.057
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.100
-/- onverschuldigd betaald bedrag*	-€ 1.157
<i>Subtotaal</i>	€ 149.000
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 149.000
Totaal bezoldiging 2021	€ 149.000

* Het bedrag is in 2022 terugbetaald.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1	W. Kuijpers
Functiegegevens	interim bestuurder

Kalenderjaar	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (Aanvang - einde)	01/01-31/01
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1,0

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar	€ 199
Individueel toepasselijk maximum voor de desbetreffende periode	€ 12.687
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 27.700

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 7.125
<i>Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12</i>	<i>€ 7.125</i>

-/- onverschuldigd betaald bedrag	€ 0
-----------------------------------	-----

Totaal bezoldiging, excl. BTW	€ 7.125
--------------------------------------	----------------

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
--	--------

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen
Gegevens 2022

Bedragen x € 1	I. Bergsma	Y. van Lienden	C. Schouten	N. Bootsma	J.A. Staal
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 7.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging 2022	€ 7.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	I. Bergsma	Y. van Lienden	C. Schouten	N. Bootsma	J.A. Staal
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid		
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 7.500	€ 5.061	€ 5.111	€ 5.000	€ 5.027
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
12 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	21.204	30.176	21.204
Technische zaken	12.111	5.631	11.176
Overige MVA	3.723	15.252	5.597
Meubilair	53.047	59.270	51.049
ICT	145.523	152.782	155.424
OLP en apparatuur	69.909	90.009	71.001
	<u>305.518</u>	<u>353.120</u>	<u>315.451</u>
13 Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	251.345	242.650	247.643
Dotatie onderhoudsvoorziening	310.000	310.000	310.000
Onderhoud gebouw/installaties	84.878	124.029	123.860
Energie en water	161.989	195.500	173.870
Schoonmaakkosten	305.182	269.350	280.111
Heffingen	27.141	28.400	26.685
Tuinonderhoud	20.994	23.100	19.716
Bewaking en beveiliging	15.076	24.791	14.436
Overige huisvestingslasten	33.438	13.800	10.945
	<u>1.210.044</u>	<u>1.231.620</u>	<u>1.207.267</u>
14 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	139.597	131.000	139.955
Accountantskosten	12.148	18.500	7.782
Juridische ondersteuning	15.186	20.000	8.294
Telefoonkosten	15.813	18.900	19.603
Vergaderkosten	2.449	7.000	6.776
Overige administratie- en beheer	21.098	400	426
Kosten vergoeding RvT	55.370	34.000	30.991
	<u>261.660</u>	<u>229.800</u>	<u>213.826</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	9.358	9.250	4.701
	<u>9.358</u>	<u>9.250</u>	<u>4.701</u>

Stichting OPO-Rivierenland, Tiel

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	4.694	8.200	6.650
Contributies	42.341	32.875	33.394
Excursies / werkweek / sport	2.873	6.650	231
Buitenschoolse & bijzondere activiteiten	39.356	48.950	24.661
(G)MR/OR	5.173	9.458	4.173
Verzekeringen	56.548	51.500	51.089
Portikosten / drukwerk	5.075	7.150	4.564
PR	17.510	24.950	13.572
Kantinekosten	19.781	20.650	18.088
Culturele vorming	26.957	33.850	17.498
Schooltest / onderzoek / begeleiding	10.849	24.300	15.194
Reis- en verblijfkosten	153	0	0
Lasten OCW subsidies	231.237	229.221	320.189
Lasten overige subsidies	737	0	36.432
Lasten schoolfonds	71.333	54.650	52.102
Overige uitgaven	44.765	19.300	4.162
Nieuwkomersklas (mat.)	28.021	0	1.763
Lasten SWV/Passend Onderwijs/Arrangementen	37.944	106.657	29.102
Academie / Impulsgelden	27.428	80.000	115.218
Uitgaven Plusklas (SWV BEPO)	50.127	5.000	184
Project 10-14	10.819	0	0
Brede School Tiel-Oost	13.066	822	8.228
Brede School Tiel-Kloosterbuurt	3.647	0	565
	750.434	764.183	757.056
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	207.552	211.750	172.685
Informatietechnologie	254.099	212.812	236.831
Kopieerkosten	68.229	61.500	70.941
	529.880	486.062	480.457
Totaal Overige instellingslasten	1.551.332	1.489.295	1.456.039
Financiële baten en lasten			
15 Financiële baten			
Rentebaten	15.903	0	5
	15.903	0	5
16 Financiële lasten			
Overige financiële lasten	12.398	10.650	17.587
	12.398	10.650	17.587
Totaal financiële baten en lasten	3.505	-10.650	-17.582

Stichting OPO-Rivierenland, Tiel

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	12.148	18.500	7.785
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	12.148	18.500	7.785

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat jaar 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname % %	Consolidatie Ja/Nee
Betuws Primair Passend Onderwijs	Vereniging	Culemborg	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	0	Nee

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

B8 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

B9 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Schoonmaakcontracten

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
CSU (kaardebol)				€ 31.250
Nederrijn (overige gebouwen)	15-09-2016	84 maanden	14-09-2023	€ 223.800

Energiecontracten

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
Energie voor Scholen (inkoop)		12 maanden		
Eneco (levering gas & electra)		12 maanden		

ICT

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
Heutink ICT (netwerkbeheer)	25-09-2019	12 maanden		
Heutink ICT (APS IT Diensten) licenties		12 maanden		€ 36.051
Uniflow (Cloud)		12 maanden		€ 7.950
Firma Veltwerk (wifi)		12 maanden		€ 7.880
Softwarepakketten		12 maanden		€ 77.000

Huren

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
Brede School Culemborg West (distelvlinder)	15-10-2009			
Brede School Culemborg Oost (kaardebol)	01-04-2016	360 maanden	31-03-2046	€ 174.000

Multifunctionals, kopieerapparatuur, printer

Crediteur	ingangsdatum	Looptijd	Einddatum	Bedrag per jaar
Canon Nederland N.V.	01-08-2020	60 maanden	31-07-2025	€ 17.850

B10 Ondertekening jaarrekening

Vastgesteld door het bestuur te Tiel op 2023

Voorzitter Raad van Toezicht : mevrouw drs. I.L. Bergsma MBA-H

Vice voorzitter : mevrouw Y. van Lienden MIB

Lid : de heer drs N.F.J. Bootsma

Lid : de heer dr. C.C. Schouten

Lid : de heer drs. J.A. Staal

Goedgekeurd op 2023 door het toezichthoudend deel van het bestuur

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.

C2 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Controleverklaring invoegen blad 1

