

(FINANCIEEL) JAARVERSLAG

2022



**Stichting Protestants Christelijk
Primair Onderwijs**

Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

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

Datum:

16-06-2023

INHOUDSOPGAVE

A	TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG	
	Bestuursverslag	1
	Verslag Raad van Toezicht	44
	Kengetallen	49
B	JAARREKENING	
	B1 Grondslagen	50
	B2 Balans per 31 december 2022	56
	B3 Staat van baten en lasten 2022	58
	B4 Kasstroomoverzicht 2022	59
	B5 Toelichting behorende tot de balans	60
	B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	68
	B10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen	76
	B11 Gebeurtenissen na balansdatum	77
	B13 Formulier goedkeuring jaarrekening	78
C	OVERIGE GEGEVENS	
	C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van resultaat	80
	C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	81



Stichting
**Protestants Christelijk
Primair Onderwijs**
Capelle-Krimpen

Bestuursverslag 2022



***‘Van samen werken aan groei’
naar
‘Wijzer naar morgen’.***

Versie 0.3 – 14 juni 2023

1. Voorwoord	3	Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen.....	19
2. Algemene informatie	4	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting.....	20
2.1 Inleiding	4	Meerjaren Onderhoud.....	20
2.2 Kernactiviteiten (en organisatiedoelen)	4	4.4 ICT beleid, privacy & beveiliging	20
Toelatingsbeleid	4	ICT beleid 20	
Missie (2022).....	4	IBP beleid 21	
Visie (2022)	4	Cybersecurity	21
Kernwaarden (2022).....	4	4.5 Financieel beleid	21
2.3 Koersplan 2022-2026 en ambities (2022)	5	4.6 Financiële positie	22
2.4 Toegankelijkheid en toelating	6	4.7 Kasstromen en financiering	29
3. Organisatie	7	4.8 Verslag van het gevoerde treasurybeleid	29
3.1 Juridische structuur	7	4.9 Toelichting op de allocatie van middelen naar schoolniveau	30
3.2 Organisatiestructuur	7	4.10 Investeringsbeleid	30
Gegevens van de Stichting	7	4.11 Huisvesting en onderhoud	30
Raad van Toezicht	7	4.12 Verantwoording besteding middelen	
College van Bestuur	8	Onderwijsachterstandenbeleid	30
Stafbureau.....	8	4.13 Analyse van het vermogen	31
Scholen 8		4.14 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief/toekomstparagraaf	32
Leerlingen 9		5. Risico's en risicobeheersing	37
Organisatiestructuur	9	5.1 Rapportage, interne risicobeheersings- en controlesysteem	37
(Gemeenschappelijke) Medezeggenschap:	9	5.2 Belangrijkste risico's en onzekerheden	38
Horizontale dialoog en verbonden partijen.....	10	6. Bijlage Aangesloten scholen	43
Klachtenbehandeling.....	10	7. Verslag van de Raad van Toezicht	45
Risicobeheersing.....	11	Algemeen 45	
4. Verantwoording van het beleid	12	Samenstelling en taakverdeling RvT	45
4.1 Onderwijs en kwaliteit	12	Taken en bevoegdheden	45
Algemeen 12		Onafhankelijkheid van de voorzitter CvB en leden RvT	45
Doelen en resultaten	12	Leningen en garanties	46
Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs kwaliteit	13	Onafhankelijkheid accountant.....	46
Onderwijsresultaten.....	13	Inhoud van het Toezicht / Werkwijze	46
Onderwijs aan nieuwkomers	15	Auditcommissie.....	46
Bezoek inspectie SBO De Balans	15	Samenstelling RvT en kwaliteit.....	46
Passend onderwijs	15	Werkgeversrol Raad van Toezicht.....	47
Nationaal programma onderwijs (NPO)	16	Tot slot 47	
Werkdrukmiddelen	16	8. Verslag GMR 2022	48
Sociale veiligheid.....	16	Samenstelling	48
4.2 Personeel en professionalisering	16	Governance	48
Verzuim 17		Werkzaamheden.....	48
Gevoerd beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag: 18			
Strategisch personeelsbeleid	19		
Voortgang banenafpraak	19		
4.3 Huisvesting en facilitaire zaken	19		

1. Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag van Stichting PCPO Capelle-Krimpen over het kalenderjaar 2022. Met dit verslag legt het College van Bestuur verantwoording af van het gevoerde beleid en de besteding van de middelen in 2022. Het verslag is bedoeld voor toezichthoudende instanties en allen die geïnteresseerd zijn in het functioneren van Stichting PCPO Capelle-Krimpen. Algemene informatie over de Stichting is te vinden bij: www.stichtingpcpo.nl.

Als kader voor dit jaarverslag geldt de ‘regelingen jaarverslag onderwijs¹’ en de ‘richtlijn jaarverslag onderwijs²’, waarmee dit document voldoet aan de wet- en regelgeving.

In de eerste maanden van 2022 hadden de scholen te maken met de gevolgen van de COVID-pandemie. Het onderwijs ging wel van start, maar bij 3 besmettingen moest een groep in quarantaine. Ook leerkrachten moesten in quarantaine en er werd overgegaan op thuisonderwijs. Deze periode gaf veel druk voor ouders en personeelsleden.

In 2022 werd het nieuwe Koersplan ‘Wijzer naar morgen’ opgesteld. Dit breed gedragen plan zorgt voor richting en focus voor de komende jaren. Op bovenschools niveau is het koersplan uitgewerkt in een jaarplan en de scholen werken in schooljaar 2022-2023 aan een nieuw schoolplan. We zijn trots op en dankbaar voor het nieuwe Koersplan. Een hoogtepunt was de inspiratie-dag op 5 oktober 2022. Op deze dag werd het Koersplan gepresenteerd en duidelijk werd dat er veel draagvlak voor het plan is.

Het totaal aantal leerlingen van de organisatie is stabiel (ruim 2100 leerlingen); dit vormt een stabiele basis voor de bedrijfsvoering. Maar ook Stichting PCPO Capelle-Krimpen heeft (steeds) meer moeite om vacatures in te kunnen vullen. Eind 2022 stonden er vacatures open en niet alle vacatures kunnen worden vervuld. Als oplossing kiezen scholen voor het anders organiseren, lesgeven door directie en/of onderwijsondersteunend personeel en het inzetten van ‘inhuur’ leerkrachten. In 2023 willen wij de personeelstekorten verder in beeld brengen en strategisch personeelsbeleid ontwikkelen.

De kwaliteit van het onderwijs op de negen scholen (zeven BRIN-nummers en 11 locaties) is op orde, alle scholen vallen onder het basisarrangement. In 2023 zal de kwaliteit van het onderwijs aan de orde komen in een gesprek met de onderwijsinspectie. Ook zullen er meerdere scholen worden bezocht door de inspectie.

Ook in schooljaar 2022-2023 hebben de scholen extra financiële middelen beschikbaar, in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Dit geeft scholen ruimte om leervertragingen aan te pakken en de kwaliteit van het onderwijs te verhogen, door middel van inzet van extra personeel en middelen. Kalenderjaar 2022 komt uit op een positief resultaat ter hoogte van € 127.916. Dit wordt veroorzaakt door de invoering van de ‘vereenvoudigde bekostiging³’, waarbij er sprake is van uitgestelde betalingen (‘kasschuif’) en een positief saldo vanuit de NPO middelen. Zonder deze twee effecten was het “reguliere” resultaat op € 118.494 uitgekomen. Dit is €94.227 hoger dan begroot.

Wij hopen en verwachten dat dit jaarverslag een duidelijk beeld geeft van de uitgevoerde activiteiten en met welke (financiële) resultaten als gevolg.

Het College van Bestuur van Stichting PCPO Capelle-Krimpen,

voorzitter College van Bestuur

¹ <https://wetten.overheid.nl/BWBR0023132/2022-08-01>

² <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/brochures/2023/01/13/brochure-richtlijn-jaarverslag-onderwijs>

³ <https://www.poraad.nl/arbeidszaken-bedrijfsvoering/financien/vereenvoudiging-bekostiging/qa-vereenvoudiging-bekostiging>

2. Algemene informatie

2.1 Inleiding

Het College van Bestuur van Stichting PCPO Capelle-Krimpen is het bevoegd gezag van negen scholen (zeven brinnummers) en twee dislocaties voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs in de gemeenten Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel. De Stichting verzorgt primair onderwijs (PO) aan ongeveer 2100 leerlingen (op 1 oktober 2022: 2107 leerlingen). Stichting PCPO Capelle-Krimpen stelt zich ten doel onderwijs aan te bieden aan de leerlingen die zijn ingeschreven op de scholen, dat is gebaseerd op "de Heilige Schrift, zoals deze eeuwenlang beleden is in de Protestant Christelijke Kerken in Nederland" (Statuten, artikel 2). Stichting PCPO Capelle-Krimpen gelooft dat God barmhartig en rechtvaardig is en dat mensen de opdracht hebben om God lief te hebben boven alles en de naaste als zichzelf. In de uitwerking van deze boodschap laat Stichting PCPO Capelle-Krimpen zich leiden door de verantwoordelijkheid die zij heeft tegenover haar omgeving: de ouders, de leerlingen, de leerkrachten en de omringende wereld.

2.2 Kernactiviteiten (en organisatiedoelen)

De kernactiviteiten en organisatiedoelen zijn vastgelegd in de missie, visie en kernwaarden van Stichting PCPO Capelle-Krimpen.

Toelatingsbeleid

In het toelatingsbeleid is beschreven dat ouders de grondslag van Stichting PCPO Capelle-Krimpen dienen te respecteren. Alle kinderen zijn welkom, mits er geen onderwijskundige belemmeringen zijn.

Missie (2022)

Binnen Stichting PCPO Capelle-Krimpen geven we kwalitatief goed primair onderwijs. Vanuit Gods liefde en de boodschap van de Bijbel zien we de waarde van ieder kind. De door God aangebrachte diversiteit tussen mensen stimuleert ons te werken aan een gemeenschap waarin iedereen erbij hoort. Bij het begeleiden van de kinderen trekken we gezamenlijk met ouders op.

Visie (2022)

Op onze scholen heeft iedere leerling de ruimte om op ontdekkingsreis te gaan. Tijdens die reis ontwikkelen leerlingen kennis en vaardigheden. Ze maken zich een nieuwsgierige en onderzoekende houding eigen, oefenen in samenwerken en leren diversiteit omarmen.

Onze professionele medewerkers zijn leiders die op ontdekkingsreis gaan. Zij tonen hun waarde en delen hun kennis. Samen werken zij toe naar een onderzoekende houding, een professionele dialoog en het samen ontwerpen van onderwijs. Als goed werkgever gunnen wij onze medewerkers het beste. Zo werven en behouden wij betrokken personeel en houden wij de kwaliteit van ons onderwijs hoog.

Ouders zijn onze partners in de begeleiding van de ontdekkingsreis van de leerling. School en ouders werken met elkaar samen en vullen elkaar aan.

Kernwaarden (2022)

Onze kernwaarden zijn:

Passie

Wij dromen, wij durven, wij zijn gedreven, wij zoeken uitdaging, wij professionaliseren.

Samen

Wij werken samen met elkaar, leerlingen, ouders, Royal Kids Home en zorgpartners op basis van gelijkwaardigheid en elkaars grenzen.

Moedig

Wij hebben het vertrouwen en de zekerheid dat wij onze leerlingen kunnen begeleiden naar de nu nog onbekende toekomst.

Duurzaam

Wij geven en krijgen ruimte en vertrouwen om binnen kaders en draagkracht zelf duurzame keuzes te maken.

2.3 Koersplan 2022-2026 en ambities (2022)

In 2022 is er een nieuw koersplan opgesteld, met als titel 'wijzer naar morgen'. De visie, missie en kernwaarden werden geactualiseerd en er werden ambities en doelen geformuleerd. Verwezen wordt naar het koersplan.

De 3 ambities voor 2022-2026 zijn:

Toekomstgericht onderwijs

Visie op inclusie

Duurzame samenwerking



Deze drie ambities houden nauw verband met elkaar.

Vanuit duurzame samenwerking ontwikkelen wij een visie op inclusiever onderwijs en bouwen wij aan toekomstgericht onderwijs.

Ambitie 1: Toekomstgericht onderwijs

Op onze scholen bereiden kinderen zich voor op hun rol in de maatschappij. Ons onderwijs is daarmee op de toekomst gericht. Onder begeleiding van ons werken leerlingen aan de bouwstenen voor hun toekomst: creatieve ontwikkeling, cognitieve ontwikkeling, sociaal-emotionele ontwikkeling en de ontwikkeling van ICT-vaardigheden.

Toekomstgericht onderwijs betekent dat wij bij alles wat wij doen rekening houden met de toekomst van onze aarde. De aarde is door God aan ons toevertrouwd. Daarom gaan wij duurzaam om met de natuur, met materiaal en met elkaar. Zo werken wij samen aan een hoopvolle toekomst voor onze leerlingen.

Om onze ambitie van toekomstgericht onderwijs in praktijk te brengen is het van belang te beschikken over voldoende en goed personeel. Wij zoeken naar manieren om personeel aan te trekken en te behouden en ons onderwijs anders te organiseren.

Ambitie 2: Visie op inclusie

Op onze scholen willen wij geen enkel kind uitsluiten. Jezus zegt in de Bijbel: 'Laat de kinderen tot mij komen'. Dat inspireert ons om ieder kind welkom te heten op de school in de eigen buurt, en iedere leerling gelijke kansen te bieden.

De komende vier jaar staan in het teken van werken aan inclusiever onderwijs. Wij ontwikkelen een visie op inclusiever onderwijs. Samen met kinderopvangorganisatie Royal Kids Home en partners in de zorg scheppen we omstandigheden die ervoor nodig zijn om vanuit die visie te kunnen werken.

Wij werken met medewerkers die een groot hart hebben voor de eigenheid van iedere leerling. Zij begeleiden hun leerlingen vanuit een onderzoekende houding. Ze professionaliseren en leren nieuwe vaardigheden aan die nodig zijn voor inclusiever onderwijs.

Inclusiever onderwijs leidt tot een waardevolle diversiteit binnen onze scholen. Leerlingen leren omgaan met de veelkleurigheid van de schepping. Zij leren dat iedereen ertoe doet. Wij delen onze passie voor inclusiever onderwijs met elkaar en met ouders. Samen maken we onze wens realiteit.

Ambitie 3: Duurzame samenwerking

Wij zijn als mensen geschapen om er voor elkaar te zijn. We bestaan in relatie tot de ander, en leren in relatie tot de ander. Samenwerken is een werkwoord: wij doen dit om tot ontwikkeling te komen. Door duurzame samenwerking ontstaat waardering, vertrouwen en vooruitgang.

Jezelf kennen is een voorwaarde om te kunnen samenwerken. Weten wie je bent, wat je goed kunt, wat je nog wilt leren. Medewerkers stellen deze vragen aan zichzelf en aan onze leerlingen. Ze leren hen: jij bent goed zoals je bent. Maar ook: jouw kwaliteiten kunnen van toegevoegde waarde zijn voor de ander.

Bij duurzame samenwerking zijn leerlingen, leerkrachten, ondersteunend personeel, ouders en externe partners betrokken. Duurzaam samenwerken lukt binnen een professionele cultuur waarin iedereen een leider is. Vanuit onze eigen drijfveren werken we samen, onderzoekend en elkaar aanvullend, om zo de resultaten te verbeteren.

2.4 Toegankelijkheid en toelating

Ten aanzien van het toelatingsbeleid zijn er geen bijzonderheden te vermelden ten opzichte van eerdere jaren. Wel is bij de herformulering van de missie, visie, kernwaarden en ambities van de Stichting in het kader van het nieuwe Koersplan het spanningsveld benoemd tussen inclusie, diversiteit en identiteit. De zorgplicht vraagt van scholen om een open toelatingsbeleid gericht op het invulling geven aan onderwijsbehoeften van leerlingen.

3. Organisatie

3.1 Juridische structuur

De rechtspersoon is een Stichting met de naam: Stichting Protestants Christelijk Primair Onderwijs te Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel. De Stichting is opgericht in 2002 en het hoofdkantoor is gevestigd in Capelle aan den IJssel.

Stichting PCPO Capelle-Krimpen is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41126311 en het bestuur is bekend onder het nummer 43227 bij het Ministerie van OC&W.

Aan de Stichting zijn geen nadere partijen direct verbonden. Wel maakt Stichting PCPO Capelle-Krimpen onderdeel uit van een samenwerkingsverband (Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs aan den IJssel; PO2818). De hieruit voortvloeiende financiële risico's zijn voor de Stichting beperkt.

De statuten van de Stichting zijn via deze link te vinden: <https://www.stichtingpcpo.nl/Organisatie/Raad-van-Toezicht>

3.2 Organisatiestructuur

De Stichting kent, zoals vastgelegd in de statuten, twee organen, namelijk het College van Bestuur (CvB) en de Raad van Toezicht (RvT). Het CvB is verantwoordelijk voor de voorbereiding van het beleid en voor de uitvoering van de door de RvT vastgestelde ijkpunten van beleid. De verantwoordelijkheidsverdeling tussen RvT en CvB is vastgelegd in een toezichtkader dat voldoet aan de wet 'Code Goed onderwijs, Goed bestuur' (2020).

Gegevens van de Stichting

Stichting PCPO Capelle-Krimpen
Kanaalweg 67
2903 LR Capelle aan den IJssel

Correspondentieadres:

Postbus 31
2900 AA Capelle aan den IJssel

E-mail: info@stichtingpcpo.nl

Telefoon: 010-4512197

Website: www.stichtingpcpo.nl

Raad van Toezicht

De RvT houdt toezicht op het beleid van het CvB en op de gang van zaken binnen de Stichting. Hij doet dit aan de hand van 'Policy governance', een vorm van waarden gedreven toezicht. De RvT speelt een belangrijke rol als adviseur en klankbord van het CvB, naast zijn formele rol als toezichthouder. De RvT waarborgt de continuïteit van de organisatie en verleent in dit verband voorafgaande goedkeuring aan het CvB voor de (meerjaren)begroting en de jaarrekening, het jaarverslag en het strategisch beleidsplan van de Stichting. De RvT stelt een accountant aan om de jaarrekening te controleren.

De namen van de leden van de RvT staan op de website van de Stichting:

<https://www.stichtingpcpo.nl/Organisatie/Raad-van-Toezicht>

College van Bestuur

Het CvB is het bevoegd gezag van Stichting PCPO Capelle-Krimpen en is verantwoordelijk voor de besturing van de Stichting. Leden van het CvB worden benoemd door de RvT. De taken van het CvB zijn vastgelegd in een managementstatuut. Periodiek verantwoordt het CvB zijn beleidsuitvoering door middel van verantwoordingsrapportages en managementrapportages.

Het CvB van Stichting PCPO Capelle-Krimpen bestaat, geheel 2022, uit één persoon, te weten dhr. A.J. (Arjan) Dorst (voorzitter CvB). De voorzitter van het CvB van de Stichting is tevens lid van de RvT van het samenwerkingsverband Aan den IJssel.

Nevenfuncties van dhr. A.J. (Arjan) Dorst zijn:

- Voorzitter College van Bestuur Theologische Universiteit Apeldoorn (1 augustus 2022 – heden)
- Leerkringbegeleider schoolleider vakbekwaam bij Penta Nova (1 juli 2019 – heden)

Stafbureau

Het stafbureau biedt expertise en ondersteuning aan de deelnemende scholen op het gebied van financiën, personeelszaken, onderwijsexpertise en administratieve zaken. Op het stafbureau werkt de voorzitter CvB en het ondersteuningsteam voor de scholen, bestaande uit:

- een managementassistent (0,86 fte)
- een stafmedewerker P&O (0,86 fte)
- een stafmedewerker Onderwijskwaliteit/bovenschools coach (0,84 fte)
- een coach voor studenten (0,2 fte)
- een stafmedewerker ICT (0,2 fte)
- een controller (0,3 fte; externe inhuur)

In de periode van 1 augustus 2022 – 31 december 2022 is de benoemingsomvang van de voorzitter CvB verlaagd van 1,0 fte naar 0,3 fte. Ter ondersteuning is er een interim directeur bedrijfsvoering aangesteld, met een omvang van 0,4 fte.

Op het stafbureau of een externe locatie vergaderen de directeuren van de verschillende scholen in het Directiebestuur (DB). Het DB vergadert maandelijks, bespreekt relevante zaken en doet voorstellen aan het CvB. Ook vinden op het stafbureau de vergaderingen van de RvT en de GMR plaats.

Scholen

De schooldirectie is verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken op school en de uitvoering van het (Stichtings)beleid. In de vergaderingen van het DB wordt de voortgang van uitvoeringsbesluiten gerapporteerd en vindt toetsing plaats of een en ander verloopt binnen de beleidskaders. De directie doet verslag van belanghebbende zaken op de school. Stichting PCPO Capelle-Krimpen verzorgt onderwijs aan ruim 2100 leerlingen op 11 locaties: drie locaties in Krimpen aan den IJssel en acht locaties in Capelle aan den IJssel. Formeel is er sprake van 7 BRIN-nummers en 4 dislocaties. Drie dislocaties functioneren op het niveau van een school met volledige onderwijsaanbod.

School	Website	Brin	Adres	Plaats
1. SBO De Balans	www.debalanssbo.nl/	01XT	Dorus Rijkersrede 1-3	Capelle a/d IJssel
2. PCB De Wegwijzer	www.dewegwijzerkrimpen.nl/	12EZ	Hyacinth 1a	Krimpen a/d IJssel
3a. PCB Groen van Prinsterer	www.groencapelle.nl/	13CM	Ericaplein 11	Capelle a/d IJssel
3b. Dislocatie De Ontmoeting	www.ontmoetingcapelle.nl/	13CM	Fascinato Boulevard 470	Capelle a/d IJssel
4a. PCB Het Kompas	www.kompaskrimpen.nl/	13HN	Patrijzenstraat 53	Krimpen a/d IJssel
4b. Dislocatie Het Kompas	www.kompaskrimpen.nl/	13HN	Tuinstraat 25	Krimpen a/d IJssel
5a. PCB De Horizon	www.horizoncapelle.nl/	13MY	Roerdomplaan 88	Capelle a/d IJssel
5b. Dislocatie De Horizon	www.horizoncapelle.nl/	13MY	Koggerwaard 1	Capelle a/d IJssel

6a. PCB Het Baken	www.hetbakencapelle.nl/	13YX	Maria Danneelserf 16-18	Capelle a/d IJssel
6b. Dislocatie PCB De Sjalomschool	www.sjalomschool.nl/	13YX	Hermitage 46-48	Capelle a/d IJssel
7. PCB De Fontein	www.cbs-fontein.nl/	24DX	Jan de Geusrede 39	Capelle a/d IJssel

Leerlingen

Op 1 oktober 2022 werd het volgende aantal leerlingen geteld:

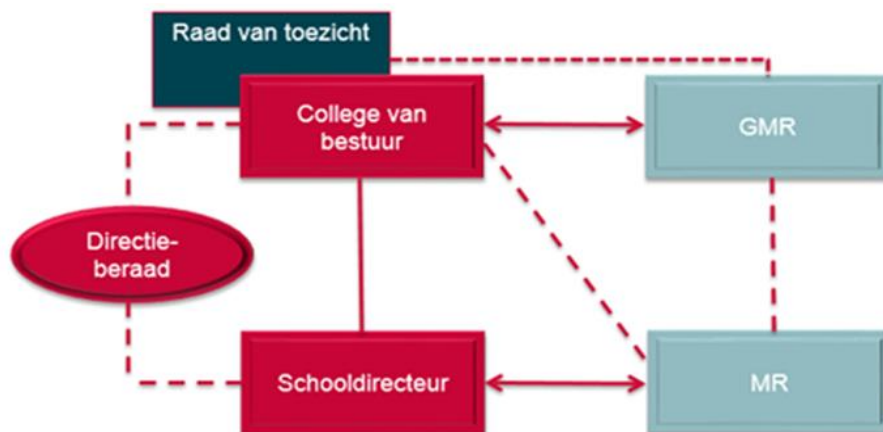
Naam school	Teldatum 01-10-2021	Teldatum 01-10-2022	Mutatie
De Balans	89	92	+3
De Wegwijzer	224	216	-8
De Ontmoeting	181	203	+22
Groen van Prinsterer	186	192	+6
Het Kompas	402	426	+24
De Horizon*	389	385	-4
De Sjalomschool	211	212	+1
Het Baken	139	142	+3
De Fontein	242	239	-3
Totaal	2063	2107	+44 (=+2%)

*Horizon Koggerwaard: 271, Horizon Roerdomplan: 114.

Op Stichtingsniveau is het totaal aantal leerlingen met 2% toegenomen. Deze stijging is voor een belangrijk deel te danken aan de (extra) instroom van kinderen uit Oekraïne en statushouders (ongeveer 30 leerlingen).

Organisatiestructuur

Onderstaand organogram is een figuurlijke weergave van wat eerder is beschreven.



(Gemeenschappelijke) Medezeggenschap:

Elke school kent een medezeggenschapsraad (MR) waarin personeel en ouders evenredig vertegenwoordigd zijn. Daarnaast bestaat er een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). De GMR is het overkoepelende orgaan van alle medezeggenschapsraden. De raad bestaat uit oudervertegenwoordigers en leerkrachten van de scholen. De GMR vergadert acht keer en de MR-en zes keer per jaar. Werkgroepen die bepaalde onderwerpen uitzoeken en voorbereiden kunnen vaker bijeenkomen. Op de agenda staan beleidsvoorstellen die door het CvB zijn voorbereid en waarover de GMR gevraagd of ongevraagd advies kan geven. Voor sommige beleidsvoorstellen is instemming van de GMR nodig. De regels hierover staan beschreven in een in 2021 vastgesteld GMR-reglement.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Er is periodiek contact met verschillende partijen. De belangrijkste partijen zijn:

Kinderopvangorganisatie Royal Kids Home waarmee intensief wordt samengewerkt op het gebied van opvang en doorgaande lijnen.

Gemeente Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel.

- Stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs aan den IJssel
- Dienstverleners, waaronder: administratiekantoor Groenendijk, schoonmaakbedrijf Beerco, bouwkundig advies Versluisgroep.

Op schoolniveau wordt daarnaast intensief samengewerkt met leerlingen, ouders/verzorgers, dienstverleners, organisaties voor jeugdzorg etc.

Klachtenbehandeling

Stichting PCPO Capelle-Krimpen hecht veel waarde aan een goede samenwerking en transparante dialoog met ouders en goed werkgeverschap ten opzichte van de werknemers. Indien onvrede bestaat over gedragingen en beslissingen kan daarover een klacht worden ingediend. Klachten worden zoveel mogelijk op schoolniveau behandeld. Wanneer dit niet naar tevredenheid verloopt, bestaat de mogelijkheid om naar het CvB te gaan en eventueel een klacht in te dienen bij de Landelijke klachtencommissie.

In 2022 zijn de integriteitscode, klokkenluidersregeling en klachtenregeling geactualiseerd, in samenwerking met het compliance-instituut. Deze regelingen zijn hier te vinden:

- [Integriteitscode Stichting PCPO Capelle-Krimpen](#)
- [Klokkenluidersregeling Stichting PCPO Capelle-Krimpen](#)
- [Klachtenregeling Stichting PCPO Capelle-Krimpen](#)

In het jaar 2022 is er 1 klacht bij het CvB ingediend. Deze klacht kon niet tot tevredenheid worden opgelost en werd ingediend bij de landelijke klachtencommissie. Begin 2023 werd deze klacht gegrond verklaard. Er zijn aantal keren een gesprek gevoerd in een poging het indienen van een klacht te voorkomen. Deze gesprekken zijn steeds naar tevredenheid van beide partijen verlopen.

Stichting STICHTING PCPO CAPELLE-KRIMPEN heeft de volgende externe vertrouwenspersonen:

- dhr. R. Schep (tot 1 december 2022)
- dhr. C. Baggerman (vanaf 1 december 2022)
- mw. A. Pierik-van Dienst (tot 1 januari 2023)

De externe vertrouwenspersonen leggen hieronder verslag af:

Dhr. R. Schep – externe vertrouwenspersoon

In 2022 is er vijf keer een beroep op mij gedaan. De aanleidingen verschilden, maar in een enkel geval betrof het een voor de kinderen bedreigende situatie. De meeste keren betrof het een verschil van inzicht tussen ouders en school, waarbij het verschil in visies tussen ouders en de schoolleiding bemiddeling vroeg. Verschillende keren heb ik hierbij gesprekken gevoerd en contact gehad met de schooldirectie en/of bestuurder of de ouders daartoe aangemoedigd. Voor het eerst in de afgelopen jaren werd er ook formeel een klacht ingediend, nadat de gebruikelijke route was afgelopen zonder een voor de ouders bevredigend resultaat. Anders dan andere jaren heb ik verschillende keren actief de klachtenregeling toegestuurd aan ouders ter informatie.

Capelle aan den IJssel, 31 januari 2023

Mw. A. Pierik – van Diest – externe vertrouwenspersoon

Sinds 1 januari 2022 treed ik op als externe vertrouwenspersoon (hierna: VP) voor PCPO Capelle-Krimpen.

Het eerste jaar van onze VP-werk bij PCPO Capelle-Krimpen stond vooral in teken van het actualiseren van regelingen. We hebben in onderlinge afstemming met bestuurder en directeur bedrijfsvoering a.i. de klokkenluidersregeling, integriteitscode en klachtenregeling voor uw organisatie geactualiseerd.

Daarnaast is een routekaart gemaakt wat te doen in geval van een klacht of een vermoeden van een misstand. Daarnaast heb ik kennisgemaakt met de nieuwe vertrouwenspersoon ongewenste omgangsvormen, Kees Baggerman. In december vond een directieoverleg plaats. Hierin hebben de externe vertrouwenspersonen zich aan de directie voorgesteld en hun werkwijze uitgelegd aan de hand van een presentie, en er was ruimte voor vragen/ gesprek.

In 2022 hebben geen gesprekken plaatsgevonden met mij, met medewerkers en ouders/verzorgers over ongewenst gedrag dan wel vermoedens van onregelmatigheden, integriteitsincidenten of misstanden.

Rotterdam, 3 februari 2023

Risicobeheersing

Stichting PCPO Capelle-Krimpen hanteert de geldende governancecode (zoals verwoord in de Code Goed Bestuur (2020). Er wordt binnen de planning & control-cyclus gewerkt met een goed functionerend intern beheersings- en controlesysteem. Alle processen en procedures zijn zodanig ingericht, dat alle relevante risico's tijdig worden gesignaleerd en passende maatregelen worden genomen om deze risico's en de gevolgen daarvan te beheersen. De door Stichting PCPO Capelle-Krimpen onderkende risico's worden tenminste driemaal per jaar geëvalueerd en 1 maal per jaar bijgesteld.

Dit gebeurt door de daarvoor opgericht 'audit-commissie', bestaande uit 2 leden van de Raad van Toezicht, de controller en voorzitter College van Bestuur. Bij de bijstelling van de risicoanalyse wordt ook een lid van de Gemeenschappelijke Medezeggenschaps Raad, medewerkers van het stafbureau en het Directie Beraad betrokken.

Er wordt daarbij gezien of alle risico's zijn onderkend, maar ook de beheersmaatregelen worden beoordeeld: waren deze effectief, of zijn er aanvullende maatregelen nodig? Voor een meer uitgebreide toelichting op dit onderdeel wordt verwezen naar paragraaf 4.2. Aanvullend is er een frauderisicoanalyse opgesteld.

Verreweg de meeste processen binnen de Financiële en Personeels- en salarisadministratie vallen binnen de administratieve organisatie van bureau Groenendijk onderwijsadministratie. Dit bureau beschikt over een TPM-verklaring⁴. Met bureau Groenendijk is in het kader van de AVG een verwerkersovereenkomst afgesloten.

⁴ Een Derdenverklaring of Third Party Mededeling (TPM) is een verklaring die afgegeven wordt door een onafhankelijke audit partij over de kwaliteit van een ICT-dienstverlening en -beheersing van een organisatie

4. Verantwoording van het beleid

4.1 Onderwijs en kwaliteit

Algemeen

In het jaar 2022 is ingezet op verdere onderwijskundige kwaliteitsverbeteringen. Dit door inzet van de prestatieboxmiddelen, werkdruk gelden, investeringen vanuit de lumpsum en aanvullende subsidies. Zo is de sturing op de onderwijskwaliteit in 2022 terug te zien op de volgende punten:

- Het nieuwe koersplan is ontwikkeld en uitgerold in de organisatie. De doelstellingen voor dit schooljaar zijn gelinkt aan de drie ambities die genoemd worden in het koersplan: Toekomstgericht onderwijs, Visie op inclusie en Duurzame samenwerking.
- Er is besloten om de CITO te vervangen door de IEP-toetsen. IEP brengt de leergroei van de kinderen beter in beeld.
- Elke school en het stafbureau heeft in ieder geval één actie ingezet om onze ecologische voetafdruk te verkleinen.
- Coaching van leerkrachten en directeuren op het primaire proces door de bovenschools coach
- Drie keer per jaar individuele directiegesprekken, waarbij 'onderwijskwaliteit', mede aan de hand van het dashboard (gebaseerd op het nieuwe toezichtskader van de Inspectie), steeds prominent op de agenda staat.
- Dit jaar is ingezet op de doorontwikkeling van de bovenschoolse PLG's, hiervoor is een training PLG i.c.m. ME+U gestart.
- Er is een PLG IKC waarin zowel Royal Kids Home en PCPO C-K samenwerken aan een goede samenwerking en overdracht. Dit jaar is gestart met een onderzoek naar de kwaliteit van de warme overdracht en samenwerking.
- De besturingsfilosofie van de Stichting wordt verder geïmplementeerd door hier op de scholen aandacht aan te besteden middels het Platform ME + U.
- Het 10-14 onderwijs heeft een negatief advies gekregen vanuit de werkgroep. Nu wordt verder onderzocht hoe de samenwerking versterkt kan worden met het Comeniuscollege (vo).
- De stafmedewerker onderwijskwaliteit volgt de opleiding Intergraal Kwaliteitsmanagement.
- Er vindt een (online) prestatie- en risicoanalyse gesprek plaats met de Inspecteur van het onderwijs en de voorzitter College van Bestuur en stafmedewerker Onderwijskwaliteit. Dit overleg geeft aan dat er bij twee scholen nader onderzoek gewenst/noodzakelijk is.

Doelen en resultaten

Binnen ons strategisch beleidsplan 2018-2021 (lopend tot okt 2022, schoolplannen lopen tot schooljaar 2022-2023) hebben we de ambitie "Wij bieden kwalitatief goed en passend onderwijs, dat aansluit op de verschillende interesses en mogelijkheden van kinderen in een veranderende samenleving". Deze ambitie hebben we onderverdeeld in meerdere thema's:

- Passend Onderwijs van kwaliteit
- Cyclische kwaliteitszorg op alle niveaus
- Goed toezicht, goed bestuur

Onder deze thema's zijn normen en prestatie-indicatoren genoemd, deze zijn terug te lezen in ons strategisch beleidsplan.

De gestelde normen en prestatie-indicatoren zijn behaald als het gaat om deze thema's. Wat niet bij iedereen is gelukt is het halen van het landelijk gemiddelde. Dit is ook terug te zien onder het kopje

“onderwijsresultaten”. Alle scholen hebben de kwaliteitscyclus doorlopen. Ook de rapportages vinden plaats volgens planning.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs kwaliteit

Stichting PCPO C-K verwoordt in haar nieuwe Koersplan beleid op onderwijskundig gebied en benoemt die in drie ambities: 1. Toekomstgericht onderwijs, 2. Visie op inclusie en 3. Duurzaam samenwerken. Aan deze ambities worden doelstellingen gekoppeld die uitvoering van de ambities moeten vormgeven.

Het platform ME+U is binnen het directiebestuur en de expertisegroepen gebruikt om een samenwerkingscultuur tot stand te brengen. In 2022 is dit ook verder in de organisatie geïmplementeerd binnen een groot deel van de teams van de scholen. Vanaf 2023 zal dit binnen alle teams van de scholen gebeuren en zal er een vervolgstap gemaakt worden en zal er geëvalueerd worden. De samenwerkingscultuur die hierdoor ontstaat is voorwaardelijk voor de doorontwikkeling richting een professionele cultuur, die zich laat kenmerken door het werken met PLG's (professionele leergemeenschappen). Binnen PLG's wordt samengewerkt, wordt onderzoek uitgevoerd en wordt gebruik gemaakt van elkaar sterke punten. Binnen de ambities 'duurzaam samenwerken' is ruimte voor o.a. lesson study als een vorm van onderzoek.

Vanuit het koersplan is een PLG gestart met als doel de ambitie inclusiever onderwijs verder uit te werken in prestatie-indicatoren of concrete acties voor de komende 4 jaar.

De PLG visie op inclusie doet onderzoek naar inclusiever onderwijs en werkt aan een proces om de scholen te ontwikkelen naar inclusief onderwijs. In 2023 zal deze PLG met een advies komen voor het DB en zullen de vervolgstappen verder uitgerold worden binnen de scholen van de stichting. Om zo te werken naar de uitwerking van de ambitie van het schoolplan voor visie op inclusie.

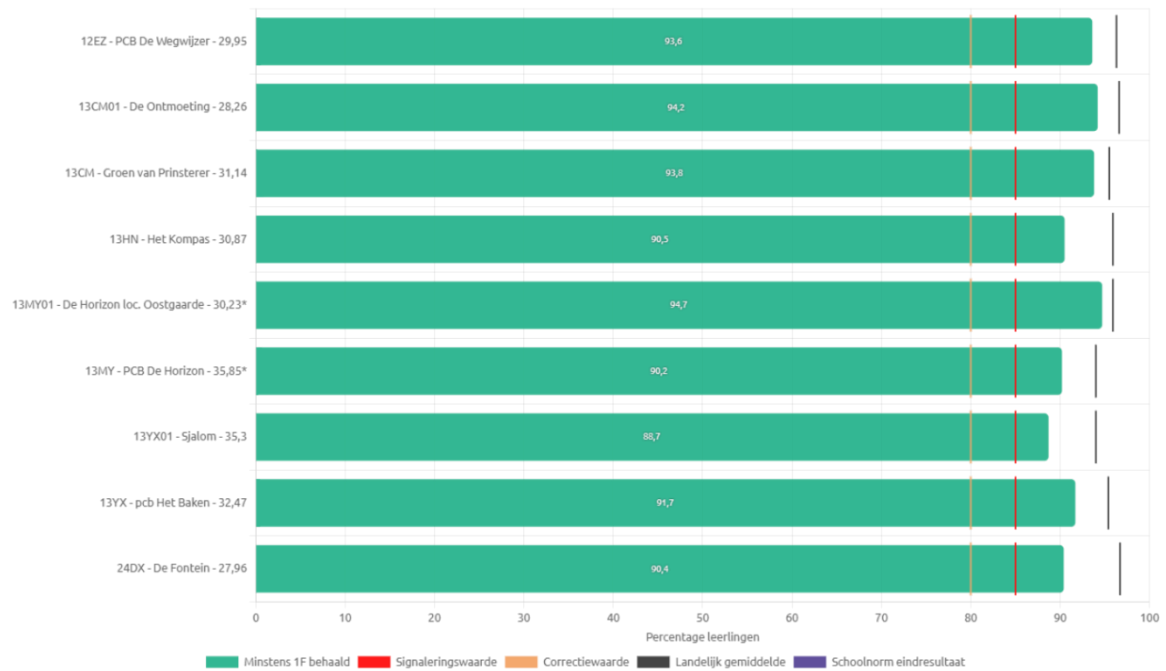
Onderwijsresultaten

Onderstaand de overzichten van de resultaten afgezet tegen de inspectienormen die horen bij de schoolweging van de desbetreffende school. Het gaat om het driejaarsgemiddelde.



Percentage minstens 1F afgelopen 3 jaar

Ultimview van ParnasSys



Schooljaar

2021 / 2022

Schoolweging

20 t/m 40

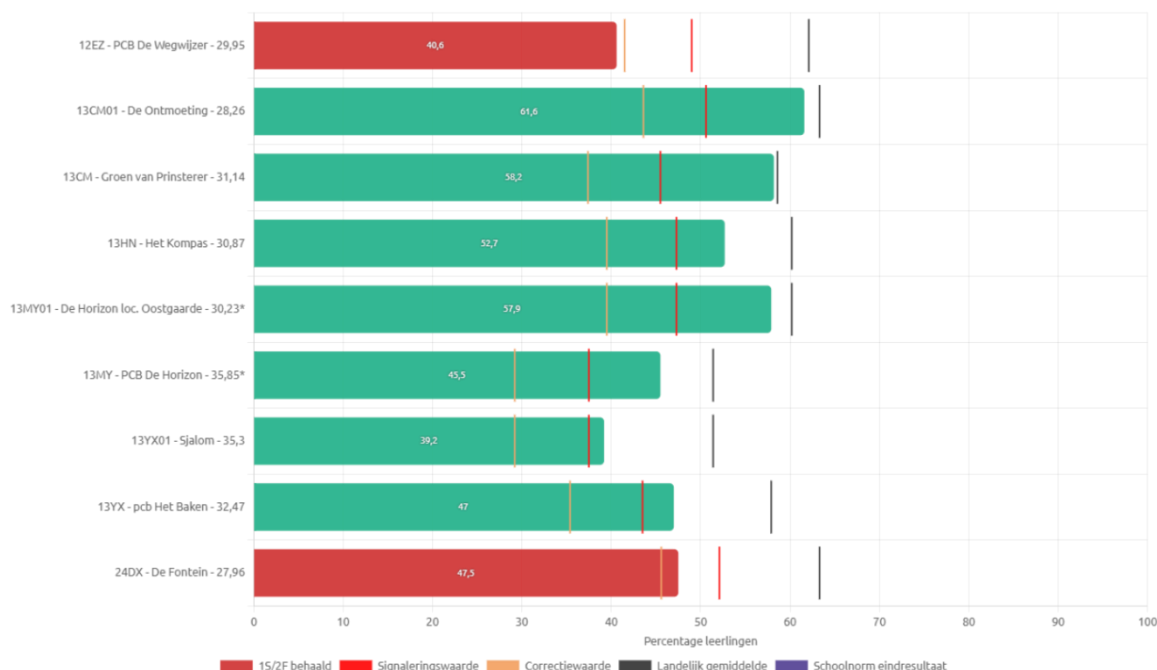
Organisatie(s)

01XT - SBO De Balans 12EZ - PCB De Wegwijzer 13CM - Groen van Prinsterer 13CM01 - De Ontmoeting 13HN - Het Kompas 13MY - PCB De Horizon 13MY01 - De Horizon loc. Oostgaarde 13YX - pcb Het Baken 13YX01 - Sjalom 24DX - De Fontein



Percentage 1S/2F afgelopen 3 jaar

Ultimoview van ParnasSys



Schooljaar

2021 / 2022

Schoolweging

20 t/m 40

Organisatie(s)

01XT - SBO De Balans 12EZ - PCB De Wegwijzer 13CM - Groen van Prinsterer 13CM01 - De Ontmoeting 13HN - Het Kompas 13MY - PCB De Horizon 13MY01 - De Horizon loc. Oostgaarde 13YX - pcb Het Baken 13YX01 - Sjalom 24DX - De Fontein

Onderwijs aan nieuwkomers

Er wordt op twee scholen onderwijs gegeven aan nieuwkomers, Het Baken en Het Kompas. Op Het Baken is er aandacht voor de taalontwikkeling, grammatica en ook traumaverwerking.

Op Het Kompas is gestart met aandacht voor de schoolse vaardigheden. Van de 13 kinderen waren 10 kinderen ongeletterd en in hun thuisland niet naar school geweest. Er is onderwijs gegeven in de Nederlandse taal en rekenen.

Bezoek inspectie SBO De Balans

Op 31 mei 2022 is de onderwijs inspectie op bezoek geweest bij De Balans voor een kwaliteitsonderzoek. In 2021 werd geconstateerd dat er een mogelijk risico was op het gebied van veiligheid.

Tijdens het kwaliteitsonderzoek is er onderzoek gedaan naar Aanbod (OP1), Zicht op ontwikkeling (OP2), Pedagogisch-didactisch handelen (OP3), Veiligheid (VS1), Visie, ambities en doelen (SKA1), Uitvoering en kwaliteitscultuur (SKA2) en Evaluatie, verantwoording en dialoog (SKA3)

Uit dit onderzoek is gebleken dat de school voldoet aan de wettelijke vereisten op alle onderzochte punten. De school is met een voldoende beoordeeld.

Passend onderwijs

In 2022 is in totaal € 659.000 ontvangen. Hiervan is € 100.000 ingezet ter dekking van de kosten van het expertise centrum. De overige middelen zijn aan de scholen toegekend. De financiële middelen zijn door de scholen ingezet om de basisondersteuning op niveau te houden.

Nationaal programma onderwijs (NPO)

Van de € 1,8 miljoen die aan NPO middelen zijn ontvangen is door PCPO C-K € 1,1 miljoen in 2022 besteed. Het resterende budget blijft beschikbaar voor de scholen om tot en met 1 augustus 2025 uit te geven.

Behalve de reguliere kwaliteitszorg zoals die wordt verwoord in het beleid 'Sturen op onderwijskwaliteit', zal er in de (nabije) toekomst aandacht zijn voor de evaluatie van de NPO-plannen (zijn vertragingen weggewerkt door inzet van de beschikbaar gestelde middelen?) en voor de uitwerking van de verkregen gemeentelijke subsidies in het kader van de NPO-gelden.

Werkdrukmiddelen

Op alle scholen zijn de teams betrokken geweest bij de besluitvorming rondom de inzet van de werkdrukmiddelen. Knelpunten zijn in kaart gebracht en voorstellen voor inzet van middelen ter bestrijding van die knelpunten. De PMR heeft ingestemd met de uiteindelijk voorgestelde inzet. Inzet van werkdrukmiddelen is gedaan voor:

- Aanstellen onderwijsassistenten.
- Leerkrachten faciliteren om administratieve taken uit te kunnen voeren.
- (Extra) inzet vakleerkracht bewegingsonderwijs.
- Extra leerkrachten om groepsverkleining tot stand te brengen of een extra groep op te kunnen starten.

Er zijn ook niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen. Zo kunnen leerkrachten gebruik maken van het vitaliteitsbeleid met daarin onder andere 'De Ontdekkingstocht' waarin medewerkers de mogelijkheid hebben om twee dagen te en te overdenken.

Sociale veiligheid

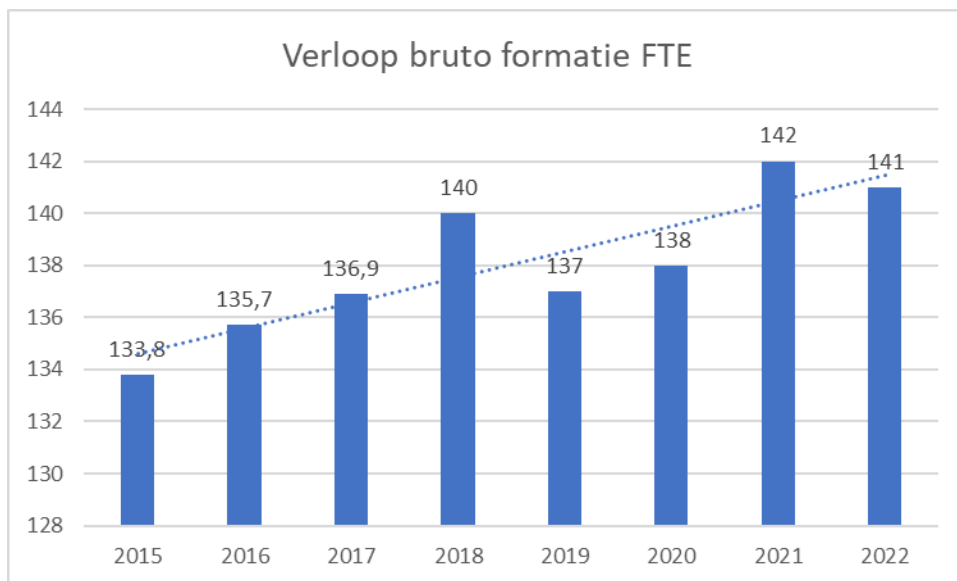
Elk jaar worden de vragenlijsten rondom veiligheid afgenomen op onze scholen. Er zijn geen zorgen rondom de veiligheid op onze scholen.

Onze scholen werken allemaal met een eigen plan om de veiligheid te waarborgen binnen hun school. De scholen gebruiken hier een methode voor, zoals Kanjer, Vreedzame school, ect. De (nieuwe) medewerkers worden in deze methodiek (bij)geschoold.

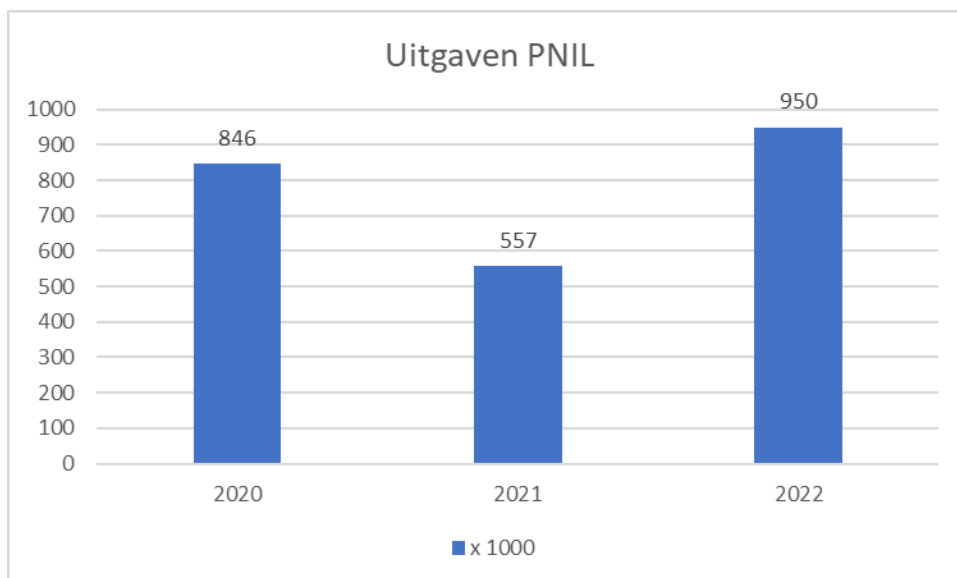
De uitkomsten van de vragenlijsten worden geanalyseerd en interventies naar aanleiding van de analyse worden ingezet. De ontwikkeling wordt door leerkrachten, ib'ers en gedrag specialisten in de gaten gehouden.

4.2 Personeel en professionalisering

Stichting PCPO Capelle-Krimpen telde eind 2022 141 fte aan medewerkers met een jaargemiddelde van 138 fte. Deze bruto formatie is inclusief vervangingspersoneel voor ziekte en zwangerschap (0,8 fte). Wanneer het vervangingspersoneel buiten beschouwing wordt gelaten, was de formatie dus gemiddeld 137,2. Dat is 1 fte minder dan in 2021. Het voortschrijdend gemiddelde loopt daarmee op van 137,6 fte naar 138 fte. De toename van de formatie is te verklaren uit de toename van middelen zoals subsidies, de werkdrukgelden en de NPO-gelden. Het nadeel dat de organisatie heeft gehad in het niet kunnen vinden van vaste medewerkers kan door de afloop van subsidie als de NPO-gelden weer een voordeel zijn, omdat er dan geen afscheid genomen hoeft te worden van vaste medewerkers en 'slechts' contracten met detacheerders moeten worden afgerond.

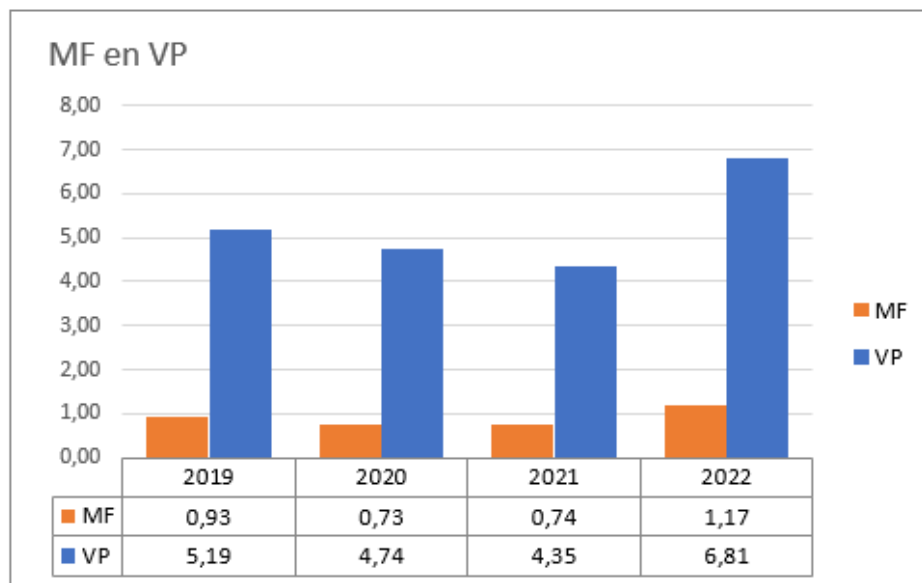


Het tekort aan leerkrachten drukt nog steeds zwaar op de Stichting. Op een drietal scholen is het zeer moeilijk om invulling te geven aan vacatures. De scholen moeten hun toevlucht nemen tot uitzendbureaus/arbeidsbemiddelingsbureaus. De kosten die hiermee gemoeid zijn lopen op. In 2021 werd er voor 557 duizend euro ingehuurd. In 2022 is dit gestegen naar 950 duizend euro. Dat is een stijging van 70%. In 2021 was het percentage personeel niet in loondienst nog 7% van al het geld dat werd uitgegeven aan personeel. In 2022 is dit opgelopen naar 10%. Opvallend is dat detacheerders ook steeds vaker aangeven niet te kunnen leveren en dat het aanbod steeds vaker lager geschoolden bevat. We merken nog steeds dat medewerkers die als gedetacheerde binnenkomen de wens uitspreken om in dienst te treden.



Verzuim

De verzuimcijfers over 2022 laten een verzuimpercentage zien van 6,81. Vergeleken met vorig jaar is dat een forse toename. Vergeleken met het landelijk gemiddelde in het onderwijs (6,2%) ligt het net iets boven het landelijke gemiddelde. Belangrijk om te weten: CBS geeft aan dat het ziekteverzuim onder werknemers van bedrijven en overheid in het eerste kwartaal van 2022 het hoogste percentage was dat het CBS ooit heeft gemeten.



De meldingsfrequentie, die aangeeft hoe vaak medewerkers zich ziekmelden, is ook gestegen van 0,74 naar 1,17. Landelijk staat dit op 1,1

In 2022 zijn er gesprekken geweest met directeuren over de verzuimdrempel om hiermee invloed uit te oefenen op de meldingsfrequentie. Uit deze gesprekken kwam naar voren dat met name bij de scholen waar de directeur zelf ziek was of waarbij vervangingsproblematieken speelden dit consequenties had voor de hoogte van het verzuim. Hiernaast is er een standaardwerkwijze waarbij op vaste momenten in het verzuimverloop interventies worden uitgevoerd door externe partijen. Te denken valt aan coaching, de inzet van een arbeidsdeskundige, 2e spoorbegeleiding. In de begeleiding van zieke medewerkers heeft de directeur de rol van casemanager. Hij/zij voert namens de werkgever de gesprekken met de medewerker. Vanuit arbodienstverlener Perspectief is er een standaardproces ingericht waarin de verzuimconsulent het contact onderhoudt tussen de medewerker, de directeur en de bedrijfsarts. Dit proces wordt op afstand gevolgd door de stafmedewerker P&O die maandelijks overleg heeft met de verzuimconsulent. In het afgelopen jaar is er in dit proces wat ruis op de lijn gekomen door verzuim van de verzuimconsulent zelf. Hier is door Perspectief op geacteerd door een andere verzuimconsulent toe te wijzen.

Gevoerd beleid inzake beheersing van uitkeringen na ontslag:

Het Participatiefonds (Pf) heeft de dienstverlening hervormd en verbeterd. We noemen dit de 'Modernisering Pf'. Dit is ingegaan op 1 augustus 2022. Als gevolg hiervan is het reglement aangepast. Het uitgangspunt is dat ieder schoolbestuur de verantwoordelijkheid heeft om de eigen werkloosheidskosten beperkt te houden. Is ontslag toetsbaar onvermijdbaar, dan worden de kosten gedeeltelijk vergoed door het Participatiefonds. Iedereen betaalt een eigen bijdrage in geval van een beëindiging van een dienstverband.

Standaard betaalt ieder schoolbestuur een eigen bijdrage van 50% en wordt 50% vergoed vanuit het fonds. Dit geldt bij elk ontslag (einde dienstverband) dat tot werkloosheidskosten leidt. Het aantal beëindigingsgronden waarvoor het schoolbestuur slechts een eigen bijdrage van 10% hoeft te betalen is teruggegaan naar 7.

In de gesprekken met directeuren over individuele casuïstiek wordt er gesproken over de noodzaak van het "recyclen" van medewerkers in plaats van afscheid van hen te nemen.

Er is een bewustwordingsproces ingezet waarbij het voor directeuren duidelijk is dat de verantwoordelijkheid voor medewerkers verder gaat dan de goede medewerkers behouden en afscheid nemen van medewerkers die niet voldoen. Om die reden is er gewerkt aan het opzetten van een nieuwe gesprekkencyclus waarin de verantwoordelijkheid voor de ontwikkeling over gaat van de leidinggevende naar de medewerker (eigenaarschap). Verder worden processen waarbij voorheen gekozen zou worden voor juridische oplossingen nu eerder aangepakt vanuit het zoeken naar alternatieven voor de inzet van de medewerker.

Strategisch personeelsbeleid

In het kader van strategisch personeelsbeleid op Stichtingsniveau zijn er diverse kwalitatieve en kwantitatieve analyses uitgevoerd die hebben geleid tot nieuwe speerpunten van beleid:

- Vanuit de sterkte samenwerking specialisten, sterke invallers en de gunstige financiële positie kan de beperkte arbeidsmarkt worden aangepakt. Door beter te profileren bij vacatures kunnen kandidaten worden overgehaald.
- De constructie met clustervervangers moet worden behouden. Directeuren moeten weten dat het een werknemersmarkt is waarin medewerkers veel keuze hebben. Uitspraken als 'de organisatie is leidend' gaan niet meer op. Het werken met PLG's en het versterken van de samenwerkingscultuur moet worden behouden om door verbondenheid oplossingen te vinden voor tekorten aan personeel. Er zal geld apart moeten worden gezet om specialisten vrij te spelen waardoor de betrokkenheid en het oplossend vermogen toeneemt.
- Om de kwaliteit te verbeteren zal er meer moeten worden ingezet op de specialisten in de organisatie die werken als PLG's. Als alle kennis van directeuren moet komen om de onderwijskwaliteit te verhogen dan zal de organisatie tekortschieten.
- Scholen zullen zich niet alleen moeten richten op de onderkant van de groep leerlingen die moeite hebben met leren. Om naar het landelijk gemiddelde te gaan zal er ook voldoende aandacht moeten zijn voor de groep die aan de bovenkant zit.

Voortgang banenafpraak

Binnen Stichting PCPO Capelle-Krimpen is er 1 medewerker die voor 0,8 wordt ingezet op twee scholen met in totaal een werktijdfactor van 0,8.

Toekomstige ontwikkelingen op gebied van personeel

Ook de Stichting PCPO Capelle-Krimpen heeft te maken met de landelijke personeelsschaarste. Ook de komende jaren zal dit een rol spelen bij de inzet van personeel. Momenteel wordt verder beleid ontwikkeld om toch zorg te dragen dat alle vacatures ingevuld kunnen worden.

Daarnaast wordt kritisch gekeken naar de effecten van de afloop van de NPO subsidies, en de effecten hiervan op het personeelsbestand.

4.3 Huisvesting en facilitaire zaken

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Een van de kernwaarden uit het nieuwe Koersplan is 'duurzaam'. In 2020 heeft verdere doorontwikkeling van duurzaamheidsmaatregelen voor de scholen plaatsgevonden:

- De Stichting heeft subsidie aangevraagd in de vorm van een Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS). Met behulp van deze subsidie (30% van de kosten) kan de ventilatie in scholen

worden verbeterd. Sinds december 2022 wordt in alle schoolgebouwen het CO-2 gehalte gemeten en in 2023 wordt per schoolgebouw onderzocht hoe de luchtkwaliteit verder kan worden verbeterd.

- In 2022 is onderzocht op welke schoolgebouwen zonnepanelen kunnen worden geplaatst, in relatie tot de kwaliteit van de daken. Besloten is om in 2023 zonnepanelen te plaatsen op de daken van De Balans/Fontein en Sjalomschool. De opdracht is inmiddels verstrekt.
- De Stichting heeft subsidie aangevraagd in de vorm van Subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed DUMAVA. Onderzocht wordt of deze subsidie kan worden ingezet voor maatregelen zoals de plaatsing van dubbel glas.

In het nieuwe Koersplan van de Stichting zijn expliciete doelstellingen (doel 4) opgenomen voor het verkleinen van de ecologische voetafdruk van de schoolorganisaties, hiernaar wordt verwezen.

Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting

Gemeente Capelle aan den IJssel hanteert een integraal huisvestingsplan, dat vernieuwd moet worden. Een onderdeel van het IHP is dat er nieuwbouw moet komen voor de Horizon locatie Roerdomplaan (tijdelijke huisvesting aan de Lijstersingel). De voorbereidingen hiervoor zijn in volle gang. Het nieuwe gebouw moet in 2026 gerealiseerd zijn. Sinds december 2022 voert de gemeente een onderzoek uit naar de onderwijshuisvesting in de wijk Oostgaarde (waar de Horizon locatie Koggerwaard is gevestigd). In 2023 wordt een nieuw IHP verwacht.

De Stichting heeft aangegeven een rol te willen spelen in de gebiedsontwikkeling van het Rivium als het gaat om het verzorgen van een onderwijsvoorziening in die wijk. In 2022 waren hierin geen nieuwe ontwikkelingen.

Gemeente Krimpen aan den IJssel hanteert een integraal huisvestingsplan dat in 2023 afloopt. Een onderdeel van het IHP is dat de dislocatie van het Kompas (Tuinstraat) in 2025 wordt herbouwd. De voorbereidingen hiervoor zijn gestart.

Naast het IHP heeft De Wegwijzer toestemming gekregen voor een aanbouw van extra onderwijs- en opvangruimtes (255 m²). Deze aanbouw is in volle gang en wordt in 2023 opgeleverd.

Meerjaren Onderhoud

In 2021 is de verbinding met het projectbureau dat de huisvestingszaken voor de Stichting behartigde ontbonden; vanaf 2022 valt dit onder de verantwoordelijkheid van de Versluisgroep. De Versluisgroep heeft in 2022 alle schoolgebouwen onderzocht en een plan gemaakt voor het onderhoud dat in 2023 moet worden uitgevoerd. De opdracht hiervoor is inmiddels verstrekt. De kosten, opgenomen in de begroting van 2023, bedragen € 1.288.944,00.

Naast het onderhoud op de scholen is er een apart plan gemaakt voor een 'upgrade' van het Bakken in Capelle aan den IJssel. De kosten, opgenomen in de begroting van 2023, bedragen € 228.886,00. Een deel van de kosten (€ 50.000,00) worden gedekt door de toekenning van het innovatiebudget 2022.

In 2023 zal er een meerjaren onderhoudsplanning worden opgesteld, geldig vanaf 1 januari 2024.

4.4 ICT beleid, privacy & beveiliging

ICT beleid

Er is nog steeds sprake van een intensivering van de digitalisering binnen organisatie. In het afgelopen jaar zijn vervolgstappen gezet om beter overzicht te hebben op ons ict-landschap. Op basis hiervan is

betere sturing mogelijk. Er zijn meer dan 100 applicaties in gebruik, ruim 120 iPads (met name in de onderbouw), ruim 320 chromebooks en zo'n 1100 computers en laptops. Steeds vaker hebben kinderen vanaf groep 5 de beschikking over een device t.b.v. de verwerking van lesstof.

IBP beleid

Er is sprake van een werkend IBP-beleid. Er wordt een PDCA-jaarcyclus gehanteerd. De verantwoording van de naleving wordt bijgehouden in de applicatie IBP-Manager. Directeuren ontvangen maandelijks een reminder van openstaande maatregelen en uit te voeren acties. Er is een separate jaarrapportage rondom het IBP beleid.

In 2022 hebben we de geplande stap in privacy volwassenheid gemaakt met het extern beleggen van de rol van Functionaris Gegevensbescherming bij Privacy op School in de persoon van Tonny Plas. Hiermee organiseren we extern toezicht op (de uitvoering van) ons IBP-beleid. De externe FG concludeert op basis van de jaarrapportage rondom het IBP beleid:

- PCPO Capelle-Krimpen voldoet aan de vereisten vanuit de wet en draagt zorg voor een adequate gegevensbescherming.
- Er wordt structureel (cyclisch) gewerkt aan verbetering van het IBP-beleid.
- Er zijn geen onrechtmatigheden of hoge risico's geconstateerd met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens.
- De FG adviseert om in 2023 het normenkader IBP voor het PO/VO - dat waarschijnlijk wettelijke verplicht wordt - alvast toe te passen en extra aandacht te besteden aan bewustwording rondom privacy risico's.

Cybersecurity

Het afgelopen jaar was er vanuit de overheid en de onderwijssector veel aandacht het onderwerp cybercriminaliteit. Bestuurders werden opgeroepen om cybersecurity serieus te nemen en hier op te acteren. Vanuit het *Informatie Beveiliging & Privacy beleid* is in het afgelopen jaar gekeken of er aanvullende maatregelen nodig zijn. De invoering van MFA (twee-staps-verificatie) in 2021/2022 is een belangrijke schakel gebleken in het voorkomen van privacy/beveiligingsincidenten. Onze 'kroonjuwelen' zijn voorzien van MFA. Kindkans vormt hierop een uitzondering. Aan het samenwerkingsverband is gevraagd om hier op te acteren.

4.5 Financieel beleid

Het financieel beleid van PCPO Capelle-Krimpen is erop gericht een gezonde financiële positie te bewerkstelligen en/of te behouden. Dit is een belangrijke voorwaarde om de continuïteit van Stichting PCPO Capelle-Krimpen te waarborgen en optimale randvoorwaarden te creëren voor de missie en doelstellingen van de Stichting.

De uitgangspunten, het personeelsbestand en de financiële kaders geven sturing aan het personeelsbeleid van de Stichting. Aan de hand van financiële trimesterrapportages wordt de exploitatie door het CvB bewaakt. Zowel de financiële uitputting alsook de personele bezetting (maandelijks) worden zowel op school- als op bovenschools niveau gemonitord.

De planning- en control-cyclus is vormgegeven rondom een aantal vaste, jaarlijks terugkerende, kerndocumenten. Zo werkt Stichting PCPO Capelle-Krimpen met een jaar- en meerjarenbegroting op bestuursniveau die door het CvB (onder goedkeuring door de RvT) wordt vastgesteld. De begroting genereert taakstellende budgetten, waarvoor schoolleiders en andere budgethouders gemandateerd zijn.

Binnen de financiële kaders van de begroting wordt ieder jaar een bestuursformatieplan opgesteld, dat sturing geeft aan het personeelsbestand van de Stichting.

Iedere vier maanden worden trimesterrapportages opgesteld, waarmee het CvB de exploitatie bewaakt en verantwoording aflegt aan de RvT.

Na afloop van elk kalenderjaar legt het CvB verantwoording af in het jaarverslag.

4.6 Financiële positie

Leerlingontwikkeling

Het aantal leerlingen en de ontwikkeling daarin is een belangrijke bekostigingsparameter en bepaalt daarmee in hoge mate de hoogte van de baten. Daarnaast wordt binnen Stichting PCPO Capelle-Krimpen gewerkt met een allocatiemodel voor de toewijzing van het personeel. Ook hierin is het leerlingenaantal een belangrijke factor. In hoofdstuk 3 is het leerlingen aantal opgenomen.

Staat van baten en lasten

Stichting PCPO Capelle-Krimpen realiseerde over 2022 een exploitatieresultaat van € 127.916 wat daarmee € 803.649 afwijkt van de begroting 2022. De niet bestede middelen die ontvangen zijn in het kader van het Nationaal Plan Onderwijs (NPO) en de afboeking vordering OCW⁵ spelen in dit resultaat een grootte rol. Zonder deze middelen was het resultaat op € 118.494 gekomen. Dit is € 94.227 beter dan begroot. Zowel het begrootte resultaat als het gerealiseerde resultaat zoals deze in de jaarrekening wordt gepresenteerd, wordt sterk beïnvloed door de afboeking vordering OCW.

Het onderstaande schema laat het resultaat van Stichting PCPO Capelle-Krimpen zien over het boekjaar 2022 ten opzichte van de begroting en de realisatie van het voorgaande jaar.

Hoofdrubriek	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €	Vershil Begroot Realisatie	Vershil Real. 2022 2021
Rijksbijdrage OCW	16.300.729	14.196.223	14.896.499	2.104.506	1.404.230
Overige overheidsbijdr.	425.121	306.500	407.473	118.621	17.648
Overige baten	579.548	454.200	631.974	125.348	-52.426
Totaal baten	17.305.398	14.956.923	15.935.946	2.348.475	1.369.452
Personele lasten	13.333.860	11.456.946	11.536.384	1.876.914	1.797.476
Afschrijvingen	433.894	418.538	387.517	15.356	46.377
Huisvestingslasten	1.647.267	1.475.622	1.573.335	171.645	73.932
Overige lasten	1.748.162	2.276.550	1.436.731	-528.388	311.431
Totaal lasten	17.163.183	15.627.656	14.933.967	1.535.527	2.229.216
Bedrijfsresultaat	142.215	-670.733	1.001.979	812.948	-859.764
Financ. Baten & lasten	-14.299	-5.000	-22.274	-9.299	7.975
Resultaat	127.916	-675.733	979.705	803.649	-851.789

Bij de beoordeling van de financiële gegevens is het echter van belang om het resultaat “reguliere bedrijfsvoering” en incidentele zaken (afboeking vordering OCW en NPO gelden) te splitsen. In onderstaande tabel is deze splitsing opgenomen.

Hoofdrubriek	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €	Vershil Begroot Realisatie	Vershil Real. 2022 2021
Rijksbijdrage OCW	17.000.729	14.896.223	14.896.499	2.104.506	2.104.230
Overige overheidsbijdr.	425.121	306.500	407.473	118.621	17.648
Overige baten	579.548	454.200	631.974	125.348	-52.426
Totaal baten	18.005.398	15.656.923	15.935.946	2.348.475	2.069.452
Personele lasten	13.333.860	11.456.946	11.536.384	1.876.914	1.797.476
Afschrijvingen	433.894	418.538	387.517	15.356	46.377
Huisvestingslasten	1.647.267	1.475.622	1.573.335	171.645	73.932
Overige lasten	1.748.162	2.276.550	1.436.731	-528.388	311.431
Totaal lasten	17.163.183	15.627.656	14.933.967	1.535.527	2.229.216
Bedrijfsresultaat	842.215	29.267	1.001.979	812.948	-159.764
Financ. Baten & lasten	-14.299	-5.000	-22.274	-9.299	7.975
Resultaat incl NPO	827.916	24.267	979.705	803.649	-151.789
Resultaat NPO	709.422	0	618.000		
Bedrijfsresultaat excl NPO/excl afboeking OCW	118.494	24.267	361.705	94.227	-151.789

Het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering was € 118.494, waar € 24.267 was begroot.

Onderstaand zijn de belangrijkste verschillen toegelicht.

Afboeking vordering OCW

PCPO had net als iedere instelling in het PO, als gevolg van het verschil in betaalritme gedurende het schooljaar een vordering op OCW op de balans staan. Deze vordering ontstond doordat de maandelijkse betalingen van de personele lumpsum in de eerste 5 maanden van het schooljaar lager zijn dan 1/12 van het jaarbedrag. Dit wordt in de laatste 7 maanden van het schooljaar gecompenseerd doordat in die maanden meer dan 1/12 deel wordt uitbetaald.

Als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging PO wordt de bekostiging voor personele lumpsum vanaf 1 januari 2023 omgezet van een schooljaarbekostiging naar kalenderjaarbekostiging. Dit betekent ook dat het inhaaleffect in de eerste 7 maanden van 2023 niet zal plaatsvinden omdat de bekostigingsgrondslag in die periode is veranderd. Als gevolg hiervan is dat de vordering die normaal gesproken op 31 december 2022 op de balans zou staan, niet inbaar is. Er is op die datum daarom geen grond meer om de vordering op te nemen. De vordering is dus in 2022 afgebouwd naar nihil. Hierdoor zijn de totale baten in 2022 € 700.000 lager, dan indien de bekostiging niet vereenvoudigd was.

Dit "tekort" wordt door PCPO als "verlies" geboekt en niet als korting op de budgetten van de scholen geboekt.

Toelichting op de exploitatie

Baten

Het totaal van de baten steeg in 2022 ten opzichte van 2021 met ruim €2,3 miljoen tot € 17,3 miljoen, en ten opzichte van de begroting 2022 met bijna €1,4 miljoen.

Rijksbijdrage

Ten opzichte van de begroting is de Rijksbijdrage € 2,1 miljoen hoger en ten opzichte van 2021 is deze € 1,4 miljoen hoger.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Rijksbijdrage					
Vergoeding personeel	8.892.126	7.724.890	8.582.727	1.167.236	309.399
Vergoeding materiële instandhouding	1.696.771	1.655.433	1.653.037	41.338	43.734
Vergoeding PAB	2.411.302	2.086.655	1.983.689	324.647	427.613
Vergoeding NPO	1.772.119	1.425.965	789.398	346.154	982.721
Vergoeding opvang vreemdelingen	157.317	0	12.762	157.317	144.555
Niet-geoordeelde subsidies	711.964	659.413	815.782	52.551	-103.818
Sub. Inhaal- onderst. Programma/ EHK	0	0	387.395	0	-387.395
Doorbetalde rijksbijdrage SWV	659.130	643.867	671.709	15.263	-12.579
TOTAAL	16.300.729	14.196.223	14.896.499	2.104.506	1.404.230

De realisatie van de totale rijksbijdrage is 15% hoger uitgevallen dan begroot. Met name de compensatie voor de gestegen CAO (gelijktrekken CAO PO en CAO VO en de latere CAO verhoging) heeft deze sterke toename veroorzaakt. De rijksbijdrage nam hierdoor met ongeveer 11% toe. Daarnaast zijn er extra middelen ontvangen voor NPO (€ 154.000 hoger dan begoot, Arbeidsmarkttoelage (€ 191.000 hoger dan begroot) en voor de opvang van asielzoekers en vreemdelingen (€ 157.000 hoger dan begroot).

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen (met name van de gemeente) zijn € 119.000 hoger uitgevallen dan begroot.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Overige overheidsbijdrage gemeente					
Declarabelekosten	1.526	0	4.843	1.526	-3.317
ID banen	0	0	2.682	0	-2.682
Schakelklas/onderwijskansen	357.613	242.000	309.321	115.613	48.292
Denk aan doe mee (schoolplein)	0	0	20.804	0	-20.804
Overige vergoedingen	57.139	60.500	60.980	-3.361	-3.841
Vrijval investeringssubsidie	8.843	4.000	8.843	4.843	0
TOTAAL	425.121	306.500	407.473	118.621	17.648

Door de gemeente Capelle aan den IJssel zijn in 2022 aanzienlijk meer subsidies toegekend dan begroot was.

Overige baten

De overige baten zijn € 125.000 hoger dan begroot en € 52.000 lager dan in 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Overige baten					
Verhuur	365.200	344.500	326.717	20.700	38.483
Schoolfonds	91.778	71.700	36.639	20.078	55.139
Ouderbijdrage	54.530	28.200	50.573	26.330	3.957
Levensloopregeling				0	0
Vergoeding externe arrangementen	5.451		4.819	5.451	632
Subsidie muziek		7.300	5.833	-7.300	-5.833
Overige baten personeel	16.855		24.425	16.855	-7.570
Te ontv transitievergoeding UWV			151.947	0	-151.947
Sub PF herwaardering OOP				0	0
Overige	45.734	2.500	31.021	43.234	14.713
TOTAAL	579.548	454.200	631.974	125.348	-52.426

De inkomsten voor incidentele huur worden tijdens de begroting altijd voorzichtig ingeschat (zeker gezien de toenmalige onzekerheden rond Covid) . Hierdoor is de realisatie iets hoger uitgevallen.

In 2021 hebben er oude afrekeningen met het UWV plaatsgevonden. Hierdoor is deze post in 2021 hoog. In 2022 hebben er geen verrekeningen plaatsgevonden.

De hogere inkomsten voor het schoolfonds (werkweken en schoolreisje) leiden ook tot hogere uitgaven.

Lasten

De totale lasten zijn ten opzichte van de begroting € 1,5 miljoen hoger uitgevallen en ten opzichte van 2021 € 2,2 miljoen hoger.

Personele lasten

De personele lasten zijn € 1,9 miljoen hoger dan begroot en € 1,8 miljoen hoger dan in 2021.

Indien de personele lasten verder worden uitgesplitst, geeft dit onderstaand beeld:

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Personele lasten					
TOTAAL lonen en salarissen +/- uitkeringen	11.335.445	10.282.827	10.197.591	1.052.618	1.137.854
Nascholing	269.330	179.000	219.361	90.330	49.969
Arbo	33.483	30.000	21.592	3.483	11.891
Vrijval/dotatie voorzieningen	80.452	15.000	-43.632	65.452	124.084
Personeel contractbasis	1.380.768	583.700	967.330	797.068	413.438
Overige	234.382	366.419	174.142	-132.037	60.240
TOTAAL Overige personele lasten	1.998.415	1.174.119	1.338.793	824.296	659.622
TOTAAL PERSONELE LASTEN	13.333.860	11.456.946	11.536.384	1.876.914	1.797.476

De lonen en salarissen zijn ten opzichte van de begroting € 1,1 miljoen hoger uitgevallen. Dit wordt veroorzaakt door het gelijktrekken van de CAO schalen VO en PO en de CAO-verhoging van 4,5%, welke 2^e helft 2022 met terugwerkende kracht is afgesloten (beide zijn in de Rijksbijdrage gecompenseerd).

Ten opzichte van 2021 is het aantal FTE met 7 toegenomen. Dit betreft met name de inzet van personeel op NPO-gelden en ziekte vervanging. Ziekte vervanging wordt in de begroting voor een deel als bedrag opgenomen en niet als FTE's.

	Realisatie 2021	Begroot 2022	Realisatie 2022
Personeel in FTE			
-Management / Directie	8,07	8,40	8,44
-Onderwijzend personeel	109,23	114,00	108,74
- Ondersteunend personeel	23,87	21,60	31,07
Totaal	141,17	144	148,25

Bij de overige personele lasten zijn met name de kosten voor personeel op contractbasis aanzienlijk hoger dan begroot (€ 797.000) en hoger dan in 2021 (413.438). Dit komt door de schaarste aan personeel waardoor er vaker externe krachten ingehuurd moeten worden. Daarnaast worden er op veel subsidies externe deskundigen ingehuurd. Deze hogere kosten worden dus voor een deel vanuit subsidies bekostigd. Gezien de omvang en de toename van deze post wordt er al een aantal jaar maandelijks op deze post specifiek gestuurd.

De kosten voor (na)scholing zijn € 90.000 hoger dan begroot. Deze hogere kosten komen voort uit het beleid om de NPO-gelden ook te gebruiken voor een verdere professionalisering van de teams op de scholen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn iets hoger dan begroot (€ 15.000) en € 46.000 hoger dan in 2021.

Afschrijvingen	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Gebouwen en terreinen	41.371	41.478	41.371	-107	0
Technische zaken	55.220	49.795	48.738	5.425	6.482
Meubilair	80.933	71.694	72.603	9.239	8.330
ICT	166.464	173.411	135.041	-6.947	31.423
OLP en apparatuur	89.906	82.160	88.212	7.746	1.694
Desinvestering			1.552	0	-1.552
TOTAAL	433.894	418.538	387.517	15.356	46.377

Met name op het gebied van meubilair heeft er een aantal extra investeringen plaatsgevonden. Echter gezien de lange afschrijvingstermijn is het effect hiervan op de jaarlijkse afschrijvingskosten gering.

De afschrijvingen zijn een direct gevolg van de investeringen die in het verleden en in 2022 zijn gedaan. In 2022 lag het totale investeringsniveau iets hoger dan begroot.

Investeringen	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Gebouwen en terreinen	0	0	0	0	0
Technische zaken	149.597	96.492	64.655	53.105	84.942
Meubilair	264.779	144.737	244.725	120.042	20.054
ICT	199.382	275.667	260.866	-76.285	-61.484
OLP en apparatuur	54.711	128.300	72.391	-73.589	-17.680
TOTAAL	668.469	645.196	642.637	23.273	25.832

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 171.000 hoger dan begroot.

Huisvestingslasten	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Huur	266.167	227.600	293.698	38.567	-27.531
Dotatie huisvestingsvrz	400.000	381.872	381.100	18.128	18.900
Onderhoud (incl terrein en beheer)	292.715	180.400	280.132	112.315	12.583
Energie en water	265.898	225.000	239.883	40.898	26.015
Schoonmaak	372.289	386.200	322.683	-13.911	49.606
Heffingen	24.745	31.500	22.519	-6.755	2.226
Beveiliging	21.515	32.350	29.401	-10.835	-7.886
Overige	3.938	10.700	3.919	-6.762	19
TOTAAL	1.647.267	1.475.622	1.573.335	171.645	73.932

Met name de kosten voor huur, onderhoud en energie zijn hoger dan begroot.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 528.000 lager dan begroot maar wel € 311.000 hoger dan in 2021.

	Realisatie 2022	Begroot 2022	Realisatie 2020	Realisatie 2022 Begroot 2022	Realisatie 2022 Realisatie 2021
Overige instellingslasten					
Administratie- en beheer	224.755	185.800	203.108	38.955	21.647
Inventaris- en apparatuur	3.409	0	3.213	3.409	196
Overige	842.193	1.462.850	571.106	-620.657	271.087
Leermiddelen	677.805	627.900	659.304	49.905	18.501
TOTAAL	1.748.162	2.276.550	1.436.731	-528.388	311.431

Met name de post overige instellingslasten wijkt sterk af met de begroting en de realisatie 2021. Dit komt doordat de besteding van de NPO subsidie en de besteding van een aantal gemeentelijke subsidies binnen deze post vallen. De hogere ontvangsten op deze subsidies leidt op deze post tot hogere uitgaven. In de begroting was er vanuit gegaan dat in 2022 alle te ontvangen NPO middelen besteed zouden worden. Dit is echter niet het geval geweest.

3.2.4. Balans

De verkorte balans is onderstaand weergegeven:

	2022	2021
Activa		
Materiële vaste activa	2.655.007	2.379.062
Gebouwen	892.483	933.853
Financiële vaste activa	42.735	69.179
Totaal vaste activa	3.590.225	3.382.094
Vorraden	0	0
Debiteuren	30.573	24.800
Min OCW	33.171	624.986
Vord trans verg OCW	0	66.218
Overige vorderingen	295.412	606.571
Liquide middelen	5.696.432	4.060.065
Totaal vlottende activa	6.055.588	5.382.641
Totaal activa	9.645.813	8.764.735
Passiva		
Eigen vermogen	5.544.141	5.416.224
Voorzieningen	1.701.068	1.634.077
Langlopende schulden	32.811	44.395
Kortlopende schulden	2.367.793	1.670.039
Totaal passiva	9.645.813	8.764.735

Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten:

De boekwaarde van de materiële vaste activa is door de eerder genoemde investeringen toegenomen ten opzichte van 2021.

De omvang van de investeringen is met € 668.000 aanzienlijk hoger dan de afschrijvingen (€ 434.000).

De financiële vaste activa is iets afgenomen en betreft met name waarborgsommen voor gebruik van het digitale onderwijskundige instrument Snappet.

Door de overgang naar de vereenvoudigde bekostiging is er ultimo 2022 geen vordering meet voor het verschil in betaalritme op OCW voor de personele instandhouding en het budget personeel- en arbeidsmarkt. Hierdoor is deze vordering aanzienlijk afgenomen.

De liquide middelen zijn ruim € 1,6 miljoen hoger. Voor een specificatie van de mutaties (exploitatieresultaat, (des)investeringen, vorderingen, schulden, enz.) wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Het eigen vermogen is gestegen door het positieve exploitatieresultaat van € 127.916.

De voorzieningen bestaan uit personele voorzieningen voor o.a. loonkosten van langdurig zieken en jubileumuitkeringen, en de voorziening onderhoud.

Het totaal van de voorzieningen is € 67.000 toegenomen. Met name de voorziening langdurig zieken is met € 63.000 aanzienlijk toegenomen door meer langdurige zieken.

De langlopende schulden zijn iets afgenomen door vrijval van investeringssubsidies. De kortlopende schulden zijn toegenomen door vooruitbetaalde gelden van de gemeente voor huisvesting Wegwijzer.

4.7 Kasstromen en financiering

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten draagt het kasstroomoverzicht bij aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. In dit overzicht, dat onderdeel uitmaakt van de jaarrekening, is te zien dat de liquide middelen met € 1,6 miljoen zijn toegenomen ten opzichte van 2021. De stand per 31 december 2021 bedraagt € 5,7 miljoen. Naast het exploitatieresultaat is ook de omvang van de (des)investeringen van invloed op de kasstromen en liquiditeit. Voor een specificatie van alle mutaties (exploitatieresultaat, (des)investeringen, vorderingen, schulden, enz.) wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

4.8 Verslag van het gevoerde treasurybeleid

Evenals in voorgaande jaren zijn er geen middelen belegd in risicodragend kapitaal.

De beschikbare vrije middelen staan op een spaarrekening bij de RABO-bank. Voor een adequaat liquiditeitsbeheer werkt de Stichting met liquiditeitsprognoses en realisaties. In het najaar van 2020 is door het CvB een Treasurystatuut vastgesteld dat gebaseerd is op de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2018'.

Onderscheid publieke middelen – overige middelen

Publieke middelen worden door OCW gedefinieerd als: middelen verkregen ten laste van de Rijksbegroting of anderszins uit hoofde van bij of krachtens de wet ingestelde heffingen verkregen gelden, alsmede opbrengsten daarvan, waarover een instelling de beschikking heeft gekregen om de wettelijke taak te verrichten. Stichting PCPO Capelle-Krimpen verstaat hieronder alle Rijksbijdragen c.q. van overheidswege verkregen inkomsten (waaronder gemeentelijke bijdragen).

Niet-publieke middelen zijn volgens OCW: alle financiële middelen waarover de instelling beschikt die niet afkomstig zijn vanuit de overheid en niet vallen onder de definitie van publieke middelen.

Stichting PCPO Capelle-Krimpen zal de voornoemde geldstromen in de financiële administratie zichtbaar scheiden. Uitgaven in het kader van de wettelijke taak komen in principe als eerste ten laste van publieke middelen, tenzij uitgaven op specifieke gronden (bijv. projectvoorwaarden) eerst ten laste komen van overige middelen.

4.9 Toelichting op de allocatie van middelen naar schoolniveau

Het College van Bestuur van Stichting PCPO Capelle-Krimpen stelt jaarlijks op bovenschools niveau de kaders en uitgangspunten vast voor de begroting. Op stichtingsniveau is het financiële kader leidend voor de inzet van personeel en materieel. Deels komen begrote uitgaven, zoals de personele lasten en huisvestingslasten onder bovenschoolse verantwoordelijkheid. De beschikbare personele inzet en ook andere budgetten worden naar evenredigheid van het aantal leerlingen verdeeld over de scholen.

4.10 Investeringsbeleid

De Stichting streeft er naar om voldoende ruimte te bieden tot investeringen in het onderwijsproces en de aanschaf van materiële vaste activa. De gerealiseerde investeringen in materiële vaste activa zijn in 2022 € 668.000. Een groot deel betreft investeringen in ICT en schoolmeubilair. Voor 2022 was met € 645.000 een aanzienlijk hoger investeringsbedrag begroot, wat de scholen extra ruimte moet bieden. Ook voor 2023 is er extra investeringsruimte beschikbaar. De jaren daarna wordt gestuurd op een investeringsomvang van ca. € 400.000 per jaar, wat dan overeenkomt met de omvang van de afschrijvingslasten. Naar verwachting wordt ook dan het investeringsbedrag verhoogd als daar ruimte voor blijkt te zijn.

4.11 Huisvesting en onderhoud

Er hebben in 2022 geen grootschalige renovatieprojecten plaatsgevonden. Stichting PCPO Capelle-Krimpen kan de risico's en kosten voor het onderhoud van de gebouwen voor de komende 20 jaar goed spreiden. Voor de komende meerjarenonderhoudsplanung zal rekening worden gehouden met de eventueel gewijzigde regels rond de opbouw van de voorziening. Hierover vindt momenteel nog een discussie plaats tussen de Raad van de Jaarverslaggeving en de PO-raad.

Het voor 2022 geplande onderhoud is uitgevoerd. Een aantal zaken die niet noodzakelijk waren zijn uitgesteld tot 2023 of later.

4.12 Verantwoording besteding middelen Onderwijsachterstandenbeleid

Met ingang van het schooljaar 2019/2020 is bekostigingssystematiek voor het tegengaan van onderwijsachterstanden gewijzigd. De gewichtenregeling en impuls gelden zijn komen te vervallen en daarvoor in de plaats is een nieuwe aanvullende bekostiging gekomen. In de nieuwe systematiek bepaalt de onderwijsachterstandenindicator van het CBS een achterstandsscore per school. Op grond van de onderwijsachterstandenindicator ontvangt de Stichting voor drie scholen, t.w. Groen van Prinsterer/Ontmoeting, De Horizon en Het Baken/Sjalomschool een aanvullende bekostiging. Deze bekostiging is voor 90% ingezet voor projectformatie voor de aanpak van onderwijsachterstanden op de

betreffende scholen. De resterende 10% is beschikbaar voor materiële uitgaven t.b.v. de aanpak van onderwijsachterstanden.

4.13 Analyse van het vermogen

Het is voor een onderwijsinstelling van belang om de vermogenspositie goed in kaart te brengen en te beschouwen. Enerzijds brengt een te lage vermogenspositie het voortbestaan van de instelling in gevaar. Anderzijds kan een te hoge vermogenspositie een signaal zijn dat niet alle middelen worden ingezet. In het jaarverslag legt PCPO daarom verantwoording af over de hoogte van de vermogenspositie.

Deze verantwoording vindt plaats op basis van de huidige wijze waarop de Inspectie van het onderwijs tegen dit onderwerp aankijkt.

De afgelopen jaren was het vermogen van Stichting PCPO Capelle-Krimpen te laag. Om dit te verbeteren, is de afgelopen jaren een traject ingezet dat tot een opbouw van het vermogen moest leiden. Vanaf 2021 is het vermogen op orde.

Bij iedere begroting wordt gekeken hoe de beschikbare middelen het beste ingezet kunnen worden, zodat deze maximaal ten goede komen aan het primaire proces. Hierbij wordt echter wel rekening gehouden met middelen die nodig zijn voor het afdekken van de risico's zoals deze in de risicoanalyse (zijn opgenomen.

Onderstaand is de berekening opgenomen zoals deze momenteel door de Inspectie gemaakt wordt voor het bepalen van de vermogenspositie.

Berekening

Totaal eigen vermogen	5.544.141
Privaat eigen vermogen	402.938
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	5.141.203
Normatief eigen vermogen	4.281.634
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 859.569

Ratio eigen vermogen: 1,20

N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleen.

Uit bovenstaande berekening zou naar voren komen dat PCPO een bovenmatig vermogen zou hebben. In e huidige reserve zit echter € 1,3 miljoen aan nog te besteden NPO gelden. Zonder deze gelden komt deze berekening als volgt uit:

 Onderwijsinstelling School Aanpassen	 Eigen vermogen € 3.813.515 Aanpassen	 Gebouwen € 1.198.997 Aanpassen	 Resterende MVA € 2.655.007 Aanpassen	 Risicobuffer € 17.305.272 Aanpassen
--	--	--	--	---

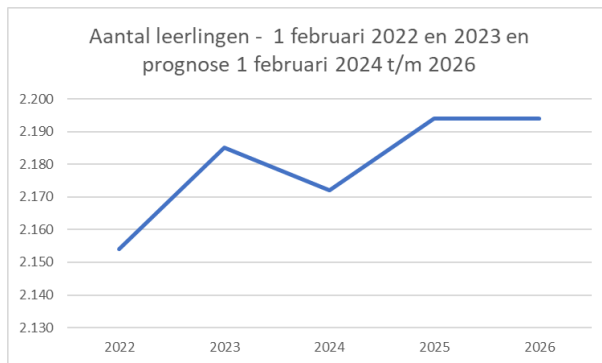
Berekening	
Totaal eigen vermogen	4.216.453
Privaat eigen vermogen	402.938
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	3.813.515
Normatief eigen vermogen	4.281.634
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 0
 <i>Ratio eigen vermogen: 0,89</i>	
 N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontleen.	

Na de inzet van de NPO reserves kan de vermogenspositie van PCPO als niet bovenmatig beschouwd worden.

4.14 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief/toekomstparagraaf

Ontwikkeling leerlingaantallen en personele inzet meerjarenbegroting 2023 – 2026.

1-feb	2022	2023	2024	2025	2026
Aantal Leerlingen	2.154	2.185	2.172	2.194	2194



Na een toename in eerdere jaren was het leerlingen aantal in 2020 en 2021 iets afgenomen. Indien echter gekeken wordt naar het aantal leerlingen op 1 oktober 2022 zien we een toename van 45 leerlingen. Veel van deze leerlingen zijn echter wel tijdelijk binnen de stichting in verband met de opvang van vreemdelingen en asielzoekers. Zonder de tijdelijke instroom van met name leerlingen vanuit Oekraïne was het aantal leerlingen met ongeveer 20 toegenomen.

	Begroot 2022	Realisatie 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Personeel in FTE							
-Management / Directie	8,40	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44	8,44
-Onderwijzend personeel	114,00	108,74	108,85	106,25	102,92	102,52	102,37
- Ondersteunend personeel	21,60	31,07	31,07	31,07	31,07	31,07	31,07
Totaal	144	148,25	148,36	145,76	142,43	142,03	141,88

Ontwikkeling financiële kengetallen meerjarenbegroting 2022 – 2026

Ontwikkeling Kengetallen Soort kengetal	Streefwaarde PCPO	Realisatie 2022	prognose 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Weerstandsvermogen excl MVA	10,00%	17,72%	10,95%	7,85%	8,79%	10,23%
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	>70%	75%	70%	70%	71%	71%
Huisvestingsratio	<10%	10%	9%	10%	10%	10%
Liquiditeit	1,5	2,56	1,69	1,54	1,60	1,67
Rentabiliteit (1-jarig)	0,50%	0,74%	0,59%	-0,99%	0,17%	0,40%

Weerstandvermogen excl. MVA - streefwaarde ondergrens 10%

Stichting PCPO Capelle-Krimpen hanteert het weerstandsvermogen excl. MVA alsook het liquiditeitscijfer als belangrijkste kengetallen. Het weerstandsvermogen excl. MVA (= buffervermogen) bepaalt de financiële spankracht van een organisatie. Voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen en daarmee de hoogte van de reserves, speelt het risicoprofiel een bepalende rol.

De streefwaarde van Stichting PCPO Capelle-Krimpen is een weerstandsvermogen van 10 - 12% van de totale rijksbijdragen.

Solvabiliteit – streefwaarde ondergrens 70% (inspectienorm >30%)

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid (van externe partijen) van Stichting PCPO Capelle-Krimpen en geeft aan of op de lange termijn aan de financiële verplichtingen voldaan kan worden. Anders gezegd: solvabiliteit bepaalt de verhouding: wat is met eigen middelen gefinancierd/wat is met externe middelen gefinancierd? Het Ministerie van OC&W hanteert op dit moment een ondergrens van 30%, inclusief voorzieningen. De Stichting hanteert een ondergrens van ten minste 70%. Het kengetal is niet veelzeggend voor onderwijsinstellingen, want er wordt met name bij PO-instellingen zelden (extern) gefinancierd (m.u.v. van overlopende passiva/leverancierskrediet).

Huisvestingsratio – streefwaarde bovengrens 10% (inspectienorm <9,5%)

Dit kengetal geeft het percentage van de huisvestingslasten (incl. de afschrijvingen gebouwen en terreinen) ten opzichte van de totale baten.

Bij haar signaleringswaarde hanteert de Inspectie een percentage ten opzichte van de totale lasten. Bezwaar hierbij is, dat het onzuiver is om een kengetal te bepalen t.o.v. de totale lasten. Indien in enig jaar bijvoorbeeld een forse overschrijding ontstaat op personele lasten, dan daalt het relatieve aandeel van de huisvestingslasten.

Liquiditeit – streefwaarde ondergrens 1,50 (inspectienorm >0,75)

De liquiditeit geeft de verhouding weer tussen de schulden op korte termijn en de beschikbare middelen. De streefwaarde van 1,5 geeft aan dat er dus 1,5 meer beschikbaar is, dan dat er verplichtingen zijn. Het kengetal mag niet onder de 1,0 komen, anders kun je niet aan je verplichtingen voldoen. De ondergrens van de inspectie is 0,75. Feitelijk kun je als Stichting dan al niet meer aan je verplichtingen voldoen: tegenover elke € 1.000,- verplichtingen staan dan € 750,- middelen.

Rentabiliteit – langjarig gemiddelde 1,25% (inspectienorm is -10%)

Dit kengetal geeft het percentage weer tussen de totale baten en het exploitatieresultaat. Meerjarig kan dit kengetal rond de nul uitkomen: een onderwijsorganisatie hoeft immers geen winst te maken.

Meerjarenbegroting – Baten en lasten

De meerjarenbegroting zoals hieronder is weergegeven, is gebaseerd op de leerlingaantallen uit de prognose. Het positieve resultaat over 2022 is hierin meegenomen. Stichting PCPO Capelle-Krimpen werkt aan een stabiel financieel weerstandsvermogen, waarbij meerjarig naar kleine positieve rentabiliteit wordt gestreefd.

Toelichting op het meerjaren exploitatieoverzicht:

De Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de leerlingtelling/prognoses en de actuele bekostigingsbedragen op basis van de vereenvoudigde bekostiging. Personele lasten zijn gebaseerd op de personele bezetting zoals weergegeven in de kengetallen en het loonkostenpeil van november 2022. Er wordt meerjarig van uitgegaan dat Cao-loonsverhogingen gedekt zullen worden uit verhoogde Rijksbijdragen.

Meerjarenbegroting – Balans

Onderstaand is de meerjarenbalans opgenomen. Hierbij is uitgegaan van de Balans 2022 en is het verloop van de posten zoals deze in de meerjarenbegroting zijn opgenomen verwerkt.

Hoofdrubriek	jaarrekening 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €
Rijksbijdrage OCW	16.300.729	15.746.324	15.068.135	15.004.810	15.179.771
Overige overheidsbijdr.	425.121	398.000	396.500	396.500	396.500
Overige baten	579.548	501.700	501.700	501.700	501.700
Totaal baten	17.305.398	16.646.024	15.966.335	15.903.010	16.077.971
Personele lasten	13.333.860	13.275.147	12.976.528	12.702.161	12.826.077
Afschrijvingen	433.894	489.208	555.039	579.515	594.164
Huisvestingslasten	1.647.267	1.540.500	1.540.501	1.540.500	1.540.501
Overige lasten	1.748.162	1.238.310	1.058.060	1.058.060	1.058.060
Totaal lasten	17.163.183	16.543.165	16.130.128	15.880.236	16.018.802
Bedrijfsresultaat	142.215	102.859	-163.793	22.774	59.169
Afboeking OCW vordering					
Financ. Baten & lasten	-14.299	-5.000	5.000	5.000	5.000
Resultaat begroot	127.916	97.859	-158.793	27.774	64.169
Onttrekking NPO res.		-600.000	-600.000	-127.688	
Resultaat incl NPO onttrekking	127.916	-502.141	-758.793	-99.914	64.169

Balans 31 december alle bedragen x € 1,000	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2023 €	Begroting 2024 €	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €
Activa						
Materiële vaste activa	2.655.007	3.317.007	3.101.007	2.864.007	2.695.007	2.695.007
Gebouwen	892.483	892.483	851.483	851.483	851.483	851.483
Financiële vaste activa	42.735	42.735	42.735	42.735	42.735	42.735
Totaal vaste activa	3.590.225	4.252.225	3.995.225	3.758.225	3.589.225	3.589.225
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	359.156	359.156	359.156	359.156	359.156	359.156
Liquide middelen	5.696.432	3.982.291	2.983.498	2.856.584	2.988.753	2.988.753
Totaal vlottende activa	6.055.588	4.341.447	3.342.654	3.215.740	3.347.909	3.347.909
Totaal activa	9.645.813	8.593.672	7.337.879	6.973.965	6.937.134	6.937.134
Passiva						
Algemene reserve	3.813.515	3.911.374	3.752.581	3.780.355	3.844.524	3.844.524
Bestemmingsreserve publiek NPO	1.327.688	727.688	127.688	0	0	0
Bestemmingsreserve privaat	402.938	402.938	402.938	402.938	402.938	402.938
TOTAAL eigen vermogen	5.544.141	5.042.000	4.283.207	4.183.293	4.247.462	4.247.462
Voorzieningen	1.701.068	951.068	851.068	751.068	651.068	651.068
Langlopende schulden	32.811	32.811	32.811	32.811	32.811	32.811
Kortlopende schulden	2.367.793	2.567.793	2.170.793	2.006.793	2.005.793	2.005.793
Totaal passiva	9.645.813	8.593.672	7.337.879	6.973.965	6.937.134	6.937.134

5. Risico's en risicobeheersing

Het College van Bestuur van PCPO Capelle-Krimpen ziet de urgentie van risicomanagement en fraude risicomanagement. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de huidige risico's en de risico's gerelateerd aan toekomstige beleidskeuzes in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie.

Risico's en beheersmaatregelen worden jaarlijks geëvalueerd en opnieuw geïdentificeerd. De meest recente risicoanalyse is van juni 2019 welke begin 2022 is geactualiseerd, waarin naast een inventarisatie van risico's, de risico's ook gekwantificeerd zijn. Nut en noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

- Het onderkennen van de risico's en vandaaruit adequate maatregelen treffen.
- Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

De risico-inventarisatie wordt ieder jaar geëvalueerd en waar nodig aangepast. Vanuit deze aanpassing kunnen actiepunten komen om uit te voeren of risico's die niet meer aan de orde zijn worden afgevoerd van de lijst en eventueel nieuw ontstane risico's worden toegevoegd.

De risicoanalyse wordt gebruikt voor zowel de vaststelling van beleidsprioriteiten in beleidsprogramma's als ook voor de meerjarenbegrotingen.

Coronacrisis

Het Coronavirus heeft voor PCPO Capelle-Krimpen betekent dat in 2020, maar ook in 2021, een deel van het jaar de scholen gesloten waren. Het onderwijs werd 'op afstand' gegeven. Dit had impact op het proces van onderwijsgeven, alhoewel het onderwijs wel door kan gaan. Ook op 2022 had dit nog zijn weerslag. Financieel is dit met name te zien door het feit dat de omvangrijke NPO subsidies niet volledig in 2022 besteed zijn.

5.1 Rapportage, interne risicobeheersings- en controlesysteem

Teneinde de risico's zoveel mogelijk te beperken hanteert de Stichting een Planning & Control (P&C)cyclus waarbij de voorzitter CvB de ontwikkeling van de onderwijskundige en financiële prestaties monitort en hier ook periodiek verantwoording over aflegt. De basis voor de verantwoording op financiën wordt naast de realisatie gevormd door de begroting die voorafgaand aan elk jaar door de voorzitter CvB wordt opgesteld en ter fiattering aan de RvT wordt voorgelegd.

Het weerstandsvermogen (= buffervermogen) bepaalt de financiële spankracht van een organisatie. Voor het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen en daarmee de hoogte van de reserves speelt het risicoprofiel een rol.

De streefwaarde van Stichting PCPO is een weerstandsvermogen van 10 - 12% van de totale rijksbijdragen.

De vermogenspositie van de Stichting is ultimo 2022 op peil. De meerjarenbegroting wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld en bijgesteld aan de hand van de dan actuele situatie.

Een groot deel van de AO/IC is uitbesteed aan Groenendijk Onderwijs Administratie waarbij gemaakte afspraken zijn vastgelegd in de Service Level Agreement (SLA) en zijn nadere afspraken opgenomen in de bijlagen bij het contract met Groenendijk.

De P&C-cyclus van Stichting PCPO Capelle-Krimpen is het proces van (strategische) planning, via uitvoering en bijsturing naar verantwoording, inclusief de bijbehorende producten. De P&C-cyclus vormt de basis voor zowel de interne sturing als de externe verantwoording van Stichting PCPO Capelle-Krimpen.

De cyclus kent de volgende stappen:

- **Planning**

Wat gaan we doen? Wat zijn we van plan?

Aan de hand van een door het CvB vastgesteld beleids- en kostenkader, vastgelegd in een (meerjaren)begroting. In de begroting worden jaar- en themaplannen opgesteld. Naast de begroting stelt de Stichting jaarlijks een BestuursFormatiePlan (BFP) op.

- **Uitvoering**

Wat doen we op dit moment en wat gaan we nog doen?

Op de uitvoering van de begroting wordt op basis van managementrapportages doel- en resultaatgericht gestuurd. Iedere 4 maanden worden financiële en niet-financiële resultaten gerapporteerd. Op basis van de voortgang, aangevuld met de laatste inzichten, worden hierbij ook de verwachtingen voor het hele jaar (forecast) en meerjarenprognoses opgesteld.

- **Verantwoording**

Wat hebben we gedaan en is dat in lijn met onze plannen?

De cyclus wordt afgesloten met de verantwoording in de vorm van het (inhoudelijke) jaarverslag inclusief de jaarrekening. Daarnaast legt de RvT jaarlijks verantwoording af in een verslag.

De begroting, de trimesterrapportages en het jaarverslag en de jaarrekening worden, via het CvB, voorgelegd aan de RvT. Hieraan vooraf gaat een bespreking in de auditcommissie.

Ook in het jaar 2022 is gerapporteerd op basis van trimesterrapportages. . Deze zijn driemaal opgesteld in een uitgebreide versie: tot en met april, tot en met augustus en tot en met december. De rapportage wordt aan het eind van de maand volgend op de verslagperiode opgesteld. Daarnaast wordt -indien daartoe aanleiding is- maandelijks gerapporteerd op basis van een verkorte rapportage. Maandelijks wordt gemonitord of de gerealiseerde loonkosten en de loonkosten voor inhuur passen binnen de periodebegroting.

5.2 Belangrijkste risico's en onzekerheden

Stichting PCPO Capelle-Krimpen acht het wenselijk om de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Een strategisch risico is de mate waarin een lerende organisatie ontwikkeld kan worden waarbij de medewerkers in de ontwikkelstand staan en wij de dialoog aangaan en het leiderschap versterken.

In de managementrapportages wordt gekeken naar de ontwikkeling van de risico's en naar de beheersmaatregelen.

Hieronder een overzicht van de risico-inventarisatie en belangrijkste risico's, volgens de update van begin 2022. Per risico is aangeven wat de kans is dat dit risico zich voordoet en wat de geraamde financiële gevolgschade is. De gevolgschade is een schade die niet uit de reguliere exploitatie gedekt kan worden en een beroep doet op de financiële reserves.

Gebeurtenis	Kans (H / M / L)	Fin.gevolg (schatting) in €
Leerlingen		
Onvoorziene daling van het aantal leerlingen	L	€ 220.000
Sterke toename aantal leerlingen	L	€ 100.000
Toenemende aantallen zorgleerlingen	H	€ 200.000
Onderwijs en kwaliteit		
Onderwijskwaliteit komt onder verscherpt toezicht van inspectie (de kwaliteit kan hoog zijn, maar alsnog niet voldoen aan de inspectienormen)	L	€ 100.000
Opbrengsten IKC blijven achter bij verwachtingen	L	€ 50.000

Personeel		
Deel van de medewerkers voldoet niet aan het gewenste ambitieniveau, deskundigheid en competenties (w.o. eigentijdse toekomstgerichte vaardigheden) Voorbeeld hiervan is de overgang naar inclusief onderwijs en de ICT ontwikkelingen (afstandsonderwijs).	H	€ 100.000
Beperkte mobiliteit (statisch personeelsbestand)	M	€ 100.000
Stijging ziekteverzuim (boven 5%)	M	€ 150.000
Niet in staat om goede leerkrachten (zowel kwantitatief/kwalitatief) c.q. vervangers te behouden of te werven, ook in relatie tot vervanging bij ziekte.	H	€ 150.000
Management en organisatie		
Kwetsbaarheid van schooldirecteuren; als drager van identiteit, cultuur, onderwijskwaliteit en bedrijfsvoering; Veel druk op directeuren	H	€ 75.000
Kwetsbaarheid van de bestuurder in de verbinding van de scholen en borging van strategisch beleid	L	€ 100.000
Kwetsbaarheid van de bovenschoolse ondersteuning in continuïteit van bedrijfsvoering	L	€ 75.000

Personeel		
Deel van de medewerkers voldoet niet aan het gewenste ambitieniveau, deskundigheid en competenties (w.o. eigentijdse toekomstgerichte vaardigheden) Voorbeeld hiervan is de overgang naar inclusief onderwijs en de ICT ontwikkelingen (afstandsonderwijs).	H	€ 100.000
Beperkte mobiliteit (statisch personeelsbestand)	M	€ 100.000
Stijging ziekteverzuim (boven 5%)	M	€ 150.000
Niet in staat om goede leerkrachten (zowel kwantitatief/kwalitatief) c.q. vervangers te behouden of te werven, ook in relatie tot vervanging bij ziekte.	H	€ 150.000
Management en organisatie		
Kwetsbaarheid van schooldirecteuren; als drager van identiteit, cultuur, onderwijskwaliteit en bedrijfsvoering; Veel druk op directeuren	H	€ 75.000
Kwetsbaarheid van de bestuurder in de verbinding van de scholen en borging van strategisch beleid	L	€ 100.000
Kwetsbaarheid van de bovenschoolse ondersteuning in continuïteit van bedrijfsvoering	L	€ 75.000

Bedrijfsvoering		
Royal Kids Home wordt overgenomen door private partij (aanbod doorlopende leerlijn stagneert)	L	€ 25.000
Royal Kids Home kan niet aan haar betalingsverplichtingen voldoen	M	€ 62.500
Betalingsachterstanden van derde geldstromen zoals verhuur, kinderopvang, gemeenten (debiteurenrisico)	L	€ 25.000
Heffingen / claims van het Participatiefonds	L	€ 50.000
Huisvesting		
Hoge kosten en investeringen voor onderhoud en verduurzaming van huisvesting (inclusief aanpassing ventilatie) en installaties;	M	€ 100.000
Leegstand van lokalen	L	€ 25.000
Overige		
Incidenten op het gebied van sociale of fysieke veiligheid (t.a.v. school, personeel en/of leerlingen); geweld; intimidaties; claims	H	€ 50.000

In 2021 is een frauderisicoanalyse opgesteld.

6. Bijlage Aangesloten scholen



pcb Het Baken

Capelle aan den IJssel

De wijkgerichte PC school in Schollevaar-West waar alle kinderen welkom zijn. Op weg naar een brede school van 's morgens tot 's avonds.



pcbs De Balans

Capelle aan den IJssel

De PC school voor speciaal basisonderwijs met veel aandacht voor sociaal-emotionele ontwikkeling. Door zelfstandigheid een goede aansluiting op vervolgonderwijs maken.



pcb De Fontein

Capelle aan den IJssel

De Kanjerschool die alle kinderen leert om kanjer te zijn of te blijven. Samen met de ouder en het kind voor de toekomst van het kind. Een duidelijke structuur volgens de Bas-principes.



pcb De Ontmoeting

Capelle aan den IJssel

De PC school in Fascinatio waar kinderen ontdekken. Engels door de hele school en structuur voor meer- en hoogbegaafden.



pcb De Groen van Prinsterer

Capelle aan den IJssel

De PC school in Schenkel die kleur geeft aan onderwijs. Deze school die genomineerd is voor het predicaat 'Excellente School 2012' heeft een hoge HAVO/VWO-uitstroom



pcb De Horizon

Capelle aan den IJssel

De PC school met vestigingen in Oostgaarde en Middelwatering. Een Kanjerschool met oog voor elkaar. Resultaatgericht onderwijs met goede resultaten



pcb Het Kompas

Krimpen aan den IJssel

Het Kompas is een grote school met twee locaties in Kortland en Oud-Krimpen. Deze Vreedzame school heeft het vak Engels hoog in het vaandel staan.



pcb De Sjalomschool

Capelle aan den IJssel

De Sjalomschool is een bruisende PC school in de wijk Schollevaar Oost met aandacht voor zorgleerlingen en oog voor de talenten. Er zijn veel afwisselende activiteiten binnen en buiten schooltijd.



pcb De Wegwijzer

Krimpen aan den IJssel

De Wegwijzer is een kleine gezellige school in de wijk Langeland. Deze school met veel brede schoolactiviteiten wil kinderen een veilige plek bieden.

VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT OVER HET JAAR 2022

NAAM ORGANISATIE	Stichting PCPO Capelle-Krimpen
WERKGEVERSNUMMER	43227

7. Verslag van de Raad van Toezicht

Algemeen

Stichting PCPO Capelle-Krimpen maakt gebruik van de code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs van de PO-Raad. Door de Stichting is deze code ook in 2022 onverkort toegepast. Stichting PCPO Capelle-Krimpen heeft een bestuursstructuur met een organieke scheiding tussen College van Bestuur (CvB) en de Raad van Toezicht (RvT).

Samenstelling en taakverdeling RvT

De RvT bestond per 31 december 2022 uit de volgende personen:

Naam	Rol en aandachtsgebieden	Functie
De heer H. Jansen	Voorzitter RvT Voorzitter remuneratiecommissie	Leidinggevende in de zorg
De heer M. Pols	Lid RvT Lid auditcommissie	Pricing director in de chemische industrie
De heer N. Slooff	Lid RvT Voorzitter auditcommissie	Manager bedrijfsvoering bij het Ministerie OC&W
De heer M. Veenema	Vice-voorzitter RvT	Bedrijfsjurist compliance, MT-lid in de chemische industrie
De heer A.C. de Groot	Lid RvT Lid remuneratiecommissie Lid onderwijscommissie	Projectmanager in agentschap Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat
De heer G.W. Sterk	Lid RvT Voorzitter onderwijscommissie	(interim) manager onderwijs

De leden van de RvT ontvangen een vrijwilligersvergoeding voor hun inzet van € 1500,- per jaar, de voorzitter ontvangt € 1.700,-.

Taken en bevoegdheden

Tot de verantwoordelijkheid van de RvT behoren de goedkeuring van begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag en het strategisch meerjarenbeleidsplan. Tot de taken en bevoegdheden van de RvT behoren in elk geval ook:

- Toezien op kwaliteit van het onderwijs;
- Het aanwijzen van de accountant;
- Toezien op rechtmatige verwerving van middelen en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen;
- Evaluatie en beoordeling van het eigen functioneren;
- Vervullen van de werkgeversrol t.o.v. de voorzitter CvB.

Onafhankelijkheid van de voorzitter CvB en leden RvT

Gedurende het jaar 2022 is de RvT in haar volle omvang onafhankelijk geweest. De RvT heeft geen constatering gedaan van (mogelijk) tegenstrijdig of overig handelen welke de onafhankelijkheid van de voorzitter CvB of de leden zelf in gevaar zou kunnen brengen.

Leningen en garanties

Stichting PCPO Capelle-Krimpen verstrekt geen leningen dan wel garanties aan leden van de RvT, aan de voorzitter CvB of aan het personeel. In 2022 heeft dit dan ook niet plaatsgevonden.

Onafhankelijkheid accountant

In overeenstemming met de statuten wordt de accountant benoemd door de RvT.

Inhoud van het Toezicht / Werkwijze

De RvT is in 2022 zeven keer bijeengekomen voor een reguliere vergadering. Tevens is er:

- één schoolbezoek afgelegd bij één van de scholen;
- drie keer een (digitale) bijeenkomst geweest van de auditcommissie;
- drie (digitale) bijeenkomsten geweest van de onderwijscommissie.
- één digitaal overleg met het directieberaad door een afvaardiging van de RvT;
- één informeel samenzijn.

In 2022 heeft de RvT één keer overleg gehad met de GMR. Ook heeft de RvT op 5 oktober 2022, samen met de GMR, deelgenomen aan de stichting brede studiedag. Op deze dag is het Koersplan gepresenteerd.

De RvT heeft aandacht besteed aan diverse onderwerpen op het gebied van onderwijs en bedrijfsvoering. Hierbij moet worden gedacht aan:

- Status Strategisch beleidsplan 2018 - 2021 evalueren en het opstellen van het nieuwe Koersplan.
- Het goedkeuren van de jaarrekening en jaarverslag 2021
- Het vaststellen van de begroting en het jaarplan 2023
- Het invullen van de ontstane vacature voorzitter CvB

Gedurende het jaar 2022 hebben de volgende onderwerpen extra aandacht gekregen:

- Opvang vluchtelingen uit Oekraïne in een speciaal daarvoor aangewezen klasInzicht in risico's, risicobeheersing en mogelijke financiële consequenties;
- Kwaliteit van het onderwijs;
- Financiën van de Stichting;
- Het werken met het herziene toezichtkader met als uitgangspunt de principes van Policy Governance.

Auditcommissie

In 2022 hebben de heren Slooff en Pols zitting in de auditcommissie gehad. De commissie heeft vergaderd over de volgende onderwerpen:

- De begroting 2022 en meerjarenbegroting;
- De jaarrekening 2021;
- Het bewaken van de financiële weerbaarheid van de Stichting aan de hand van de opgestelde risicoanalyse;
- De aanbevelingen vanuit de accountantscontrole 2021.

Samenstelling RvT en kwaliteit

De RvT streeft naar een evenwichtige spreiding van de kennis van onderwijs, financiën, bedrijfsvoering, personeel, juridische zaken over haar leden. De RvT is van mening dat alle relevante deskundigheden in voldoende mate zijn vertegenwoordigd. In 2022 zijn vacatures geplaatst om nieuwe leden te werven voor de RvT.

Werkgeversrol Raad van Toezicht

In het jaar 2022 heeft de Raad van Toezicht in haar rol als werkgever van de voorzitter College van Bestuur veel aandacht gegeven aan het bieden van een 'klankbord':

- a. door vanuit de remuneratiecommissie de gesprekscyclus met de bestuurder vorm te geven in een voortgangsgesprek en een beoordelingsgesprek;
- b. door binnen de vergadering van de auditcommissie te klankborden op financiële zaken die de Stichting aangaan;
- c. door binnen de Onderwijscommissie deze rol te vervullen op het vlak van onderwijs gerelateerde zaken;
- d. door in het bilaterale vooroverleg van voorzitter RvT en voorzitter CvB voorafgaande aan een vergadering van de RvT beschikbaar te zijn voor deze rol;
- e. door vanuit eigen professie en/of kunde mee te denken en/of te klankborden of te adviseren op voor de bestuurder aangelegen zaken (w.o. de frauderisicoanalyse).

Evaluatie RvT

Jaarlijks voert de Raad van toezicht een evaluatie uit rond het eigen functioneren. Periodiek wordt het functioneren besproken onder leiding van een externe deskundige

Tot slot

Het jaar 2022 heeft in het kader gestaan van herstel van de Corona pandemie en was bijzonder gezien het uitbreken van de oorlog in de Oekraïne, op 24 februari 2022. De Stichting heeft zo goed als mogelijk verantwoordelijkheid gepakt en zal zich de komende tijd ook richten op de effecten van de oorlog, naast het bieden van onderwijs voor vluchtelingen, ook het scherp toezien op de toegenomen inflatie en noodzaak tot armoedebestrijding. Als RvT hebben wij ontzettend veel respect en waardering voor een ieder binnen de Stichting die heeft bijgedragen aan het continueren van het onderwijs aan de kinderen. Wij danken dan ook alle medewerkers binnen de Stichting voor hun enorme inzet in 2022! In 2022 heeft de voorzitter CvB de heer Dorst aangegeven de Stichting te zullen verlaten. We zijn de heer Dorst dankbaar voor alle inzet alsook zijn flexibiliteit in de transitie naar een nieuwe voorzitter CvB. De RvT is verheugd dat daarnaast de heer Verbree bereidwillig is geweest om naast de heer Dorst gedurende de interim periode te zorgen voor voortgang van alle verantwoordelijkheden.

Krimpen aan den IJssel, april 2023

Matthijs Veenema, voorzitter RvT

8. Verslag GMR 2022

Het jaar 2022 was (net als de voorgaande jaren) nog steeds een bijzonder jaar als gevolg van Covid-19; dit jaar met name vanwege de nasleep hiervan en de problematiek waar de scholen bij het weer volledig moeten opstarten mee geconfronteerd werden. Ondanks dat ook deze situatie ingrijpend was en veel vroeg van onze stichting, met name van de leerkrachten maar ook van het bestuur, hebben wij een positief jaar achter de rug.

Samenstelling

De GMR bestaat uit 5 ouders en 5 personeelsleden. Gestreefd wordt naar een evenredige verdeling over alle scholen van de stichting om daarmee een brede input voor de GMR te creëren.

Het hele jaar 2022 is sprake geweest van een vacature in de oudergeleding. Voor de oudergeleding is het tot op heden nog niet gelukt deze vacature in te vullen.

Voor de personeelsgeleding geldt dat deze het hele jaar volledig ingevuld is geweest.

Governance

Alle belangrijke documenten voor het kunnen vervullen van de rol van de GMR, zoals het Medezeggenschapsstatuut en GMR-medezeggenschapsreglement, zijn aanwezig binnen de stichting.

Werkzaamheden

Als GMR zijn wij in 2022 zes keer bijeengekomen in aanwezigheid van het bestuur van de stichting. Eén bijeenkomst vond plaats mede in aanwezigheid van de Raad van Toezicht. In deze bijeenkomsten vindt er steeds constructief overleg plaats en wordt de GMR door de bestuurder volledig geïnformeerd, en met regelmaat ook over zaken die buiten de onderwerpen liggen waarvoor het advies- of instemmingsrecht van de GMR geldt. De GMR stelt deze openheid zeer op prijs en is op deze manier in staat om op het moment dat er wel sprake is van een instemmings- of adviesrecht dit beter vorm te geven.

Ook in 2022 heeft de GMR verschillende besluiten ter advisering of instemming voorgelegd gekregen. Zo heeft de GMR onder andere ingestemd met het nieuwe koersplan voor de stichting (geldig over de periode 2022-2026) en met de belangrijke wijziging van het toetsingsbeleid (van Cito naar IEP). Voor de verdere details van onze werkzaamheden verwijzen wij naar het Jaarverslag van de GMR over het schooljaar 2021-2022.

Bij het uitvoeren van haar werkzaamheden heeft de GMR geen afwijkingen van de regels en of afspraken geconstateerd en vindt het overleg met de bestuurder altijd in een constructieve sfeer plaats.

Ronald van Duijn, Voorzitter GMR

Aspasia Stamoulis, Secretaris GMR

KENGETALLEN

	2022	2021
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	2,56	3,22
Quick ratio (<i>Vlottende activa- voorraden / kortlopende schulden</i>)	2,56	3,22
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	57,48	61,80
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	75,11	80,44
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,74	6,15
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>(Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	12,25	14,12
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	32,04	33,99
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen) / totale lasten * 100%</i>)	9,84	10,81
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	77,62	77,13
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	22,38	22,87

Liquiditeit/Quick ratio

Beide kengetallen geven 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 kosten.

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 te Capelle aan den IJssel en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Capelle aan den IJssel onder nummer 41126311.

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar, wordt € 450,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

- Gebouwen: 40 jaar. De investering in de nieuwbouw Fascinatio 20 jaar.
- Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.
- Meubilair: de afschrijvingstermijn van meubilair ligt tussen de 5-40 jaar.
- ICT: computers, servers en printers 5 jaar; digiborden 10 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar.
- Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur (zoals koelkast, tv, projectoren) 9 jaar.

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa vallen renteloze leningen aan personeelsleden, welke verstrekt zijn in het kader van het fietsenproject. Daarnaast zijn er waarborgsommen. Deze worden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa 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 en overlopende activa.

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

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

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.

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 van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve genaamd Bestemmingsreserve NPO te vormen.

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.

De reserve schoolfonds en het reservefonds stichting zijn met eigen middelen, d.w.z. zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve c.q. het fonds.

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

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening (eigen) wachtgelders:

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 voor 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 ouderensverlof (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 Wet Arbeidsmarkt in Balans:

Per 1 januari 2021 is de WAB in werking getreden.

Een 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 vastgestelde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten, wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van toekomstige loonkosten van personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend, geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening jubilea

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. Vanaf deze datum bouwt de medewerker 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 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 900 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) is de voorziening bepaald op € 900 per FTE.

Voorziening spaarverlof

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voor de voorziening onderhoud wordt gebruikt gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

De tot op heden ontvangen investeringssubsidies, die dienen ter dekking van afschrijvingslasten van materiële vaste activa in de volgende jaren, zijn ook opgenomen onder de langlopende schulden. In de jaarrekening 2016 waren deze nog verantwoord onder de kortlopende schulden; in de vergelijkende cijfers is dit aangepast.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(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.

Geoormerkte OCW-subsidies (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. 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 treasury statuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

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.

KASSTROOMOVERZICHT

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	9	16.300.730	14.196.222	14.896.498
Overige overheidsbijdragen	10	425.121	306.500	407.474
Overige baten	11	579.548	454.200	631.974
		<u>17.305.399</u>	<u>14.956.922</u>	<u>15.935.946</u>
Lasten				
Personele lasten	12	13.333.860	11.456.946	11.536.384
Afschrijvingen	13	433.893	418.538	387.515
Huisvestingslasten	14	1.647.268	1.475.622	1.573.335
Overige instellingslasten	15	1.748.162	2.276.550	1.436.731
		<u>17.163.183</u>	<u>15.627.656</u>	<u>14.933.965</u>
Saldo baten en lasten		<u>142.216</u>	<u>-670.734</u>	<u>1.001.982</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	16	2	0	13
Financiële lasten	17	14.301	5.000	22.287
Financiële baten en lasten		<u>-14.299</u>	<u>-5.000</u>	<u>-22.274</u>
Resultaat		<u>127.917</u>	<u>-675.734</u>	<u>979.707</u>

Stichting PCPO Capelle - Krimpen aan den IJssel, Capelle aan den IJssel

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		142.216		1.001.982
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	433.893		385.964	
- Mutaties voorzieningen	<u>66.991</u>		<u>366.873</u>	
		500.884		752.837
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	963.419		- 337.145	
- Kortlopende schulden	<u>697.754</u>		<u>348.505</u>	
		<u>1.661.173</u>		<u>11.360</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.304.273		1.766.179
- Werkelijk ontvangen interest	2		13	
- Werkelijk betaalde interest	<u>- 14.301</u>		<u>- 22.287</u>	
		<u>- 14.299</u>		<u>- 22.274</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		2.289.975		1.743.904
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	- 668.468		- 642.637	
Desinvesterings in materiële vaste activa	0		1.552	
Mutaties leningen u/g	139		3.526	
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>26.305</u>		<u>- 15.805</u>	
		<u>- 642.024</u>		<u>- 653.365</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutaties langlopende schulden	<u>- 11.584</u>		<u>- 12.908</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>- 11.584</u>		<u>- 12.908</u>
Mutatie liquide middelen		<u>1.636.367</u>		<u>1.077.631</u>
Beginstand liquide middelen	4.060.065		2.982.434	
Mutatie liquide middelen	<u>1.636.367</u>		<u>1.077.631</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>5.696.432</u>		<u>4.060.065</u>

B5 TOELICHTING BEHORDEN TOT DE BALANS
(na verwerking resultaatbestemming)

1 Materiële vaste activa	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gebouwen en terreinen	892.483	933.853
Technische zaken	465.873	371.496
Meubilair	1.181.139	997.293
ICT	642.715	609.797
OLP en apparatuur	365.281	400.476
	<u>3.547.490</u>	<u>3.312.915</u>

	Gebouwen en terreinen	Technische Zaken	Meubilair	ICT	OLP	TOTAAL
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde 31-12-2021						
Aanschafwaarde	1.198.997	799.233	1.855.635	1.683.124	1.215.871	6.752.860
Correctie aanschafwaarde			0			
Cumulatieve afschrijving	-265.143	-427.737	-858.342	-1.073.327	-815.395	-3.439.944
Correctie cum. afschrijving						
Boekwaarde 31-12-2021	<u>933.853</u>	<u>371.496</u>	<u>997.293</u>	<u>609.797</u>	<u>400.476</u>	<u>3.312.915</u>
Mutaties						
Investerings	0	149.597	264.779	199.382	54.711	668.468
Cum. Aansch.waarde desinv.	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-41.371	-55.220	-80.933	-166.464	-89.906	-433.893
Cum. Afschr. Desinv.	0	0	0	0	0	0
Mutaties Boekwaarde	<u>-41.371</u>	<u>94.377</u>	<u>183.846</u>	<u>32.918</u>	<u>-35.195</u>	<u>234.575</u>
Boekwaarde 31-12-2022						
Aanschafwaarde	1.198.997	948.830	2.120.414	1.882.506	1.270.582	7.421.328
Cumulatieve afschrijving	-306.514	-482.957	-939.275	-1.239.791	-905.301	-3.873.837
Boekwaarde 31-12-2022	<u>892.483</u>	<u>465.873</u>	<u>1.181.139</u>	<u>642.715</u>	<u>365.281</u>	<u>3.547.490</u>

Afschrijvingspercentages	Vanaf	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50%	5,00%
Technische zaken	2,50%	20,00%
Meubilair	2,50%	20,00%
ICT	5,00%	20,00%
OLP en apparatuur	5,00%	25,00%

De stichting bezit ook activa, welke privaat zijn gefinancierd. Van de hierboven vermelde aanschafwaarde is voor € 903.929 privaat geïnvesteerd in gebouwen. De boekwaarde van deze investeringen is € 678.074,- De jaarlijkse afschrijvingslast bedraagt € 33.994,-

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2 Financiële vaste activa		
Leningen u/g	200	339
Waarborgsom	42.535	68.840
	<u>42.735</u>	<u>69.179</u>
Leningen u / g		
Fietsenproject	200	339
	<u>200</u>	<u>339</u>
Waarborgsom		
Waarborgsom	42.535	68.840
	<u>42.535</u>	<u>68.840</u>

Afschrijvingsstaat Financiële vaste activa

	Boek- waarde 01-01-2022	Investerings- en verstrekte leningen	Desinvesterings- en afgeloste leningen	Koerswinst	Boek- waarde 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Leningen u/g	339	1.000	-1.139	0	200
Waarborgsom	68.840	1.745	-28.050	0	42.535
	<u>69.179</u>	<u>2.745</u>	<u>-29.189</u>	<u>0</u>	<u>42.735</u>
				31-12-2022	31-12-2021
				€	€

3 Vorderingen

Debiteuren	30.573	24.800
Ministerie van OCW	33.171	624.986
Vordering transitievergoeding OCW	0	66.218
Overige vorderingen en overlopende activa	295.412	606.571
	<u>359.156</u>	<u>1.322.575</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	33.171	624.986
	<u>33.171</u>	<u>624.986</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Gemeente inzake huisvesting	152.417	140.886
Gemeente inzake onderwijskansen	6.900	204.200
Overige vorderingen	12.494	166.637
Vooruitbetaalde kosten	123.600	94.849
	<u>295.412</u>	<u>606.571</u>

Stichting PCPO Capelle - Krimpen aan den IJssel, Capelle aan den IJssel

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	10	22
Banktegoeden	5.696.422	4.060.043
	<u>5.696.432</u>	<u>4.060.065</u>
Kasmiddelen		
Kasmiddelen scholen	10	22
	<u>10</u>	<u>22</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	3.766.006	2.113.144
Betaalrekening school	191.856	202.756
Spaarrekening	1.738.560	1.744.143
	<u>5.696.422</u>	<u>4.060.043</u>

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

Eigen vermogen

	Saldo 01-01-2022	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	4.412.522	-599.008	0	3.813.515
Bestemmingreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve NPO	618.267	709.422	0	1.327.688
	618.267	709.422	0	1.327.688
Bestemmingsreserves privaat (B)				
Reserve schoolfonds	1.673	27.925	0	29.598
Reservefonds stichting	383.762	-10.422	0	373.340
	385.434	17.504	0	402.938
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	1.003.701	726.925	0	1.730.626
Eigen vermogen	5.416.224	127.917	0	5.544.141

			2022
			€
Resultaat algemene reserve			-599.008
Bestemmingsreserve NPO	709.422		
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)		709.422	
Resultaat reserve schoolfonds	27.925		
Resultaat reserve fonds vereniging stichting	-10.422		
Resultaat bestemmingsreserve privaat (B)		17.504	
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)			726.925
Resultaat Eigen vermogen			127.917

	Saldo 01-01-2022	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12-2022
6 Voorzieningen					
Personeel:					
Voorziening langdurig zieken	95.927	138.910	-75.464	0	159.373
Duurzame inzetbaarheid	16.889	2.519	-9.840	0	9.568
Jubilea	116.852	30.343	-9.905	0	137.290
Spaarverlof	10.713	0	-6.016	0	4.697
	240.381	171.772	-101.225	0	310.928
Overig:					
Onderhoud	1.393.695	400.000	-403.555	0	1.390.141
	1.393.695	400.000	-403.555	0	1.390.141
Voorzieningen	1.634.077	571.772	-504.780	0	1.701.068

Langlopend deel > 1 jaar te verdelen als volgt:

	Kort	Middellang < 5 jaar	Lang > 5 jaar
Langdurig zieken	159.373		
Duurzame inzetbaarheid	9.568		
Jubilea	16.413	52.057	68.820
Spaarverlof		4.697	
Onderhoud			1.390.141

	<u>31-12-2022</u>		<u>31-12-2021</u>			
	€		€			
7 Langlopende schulden						
Overige langlopende schulden	<u>32.811</u>		<u>44.395</u>			
	<u>32.811</u>		<u>44.395</u>			
	Boek- waarde 01-01-2022	Nieuw 2022	Mutaties 2022	Boek- waarde 31-12-2022	Looptijd > 1 jaar	Looptijd >5 jaar
	€	€	€	€	€	€
Investeringssubsidies gemeente	32.779	0	-8.843	23.936	2.991	20.945
Investeringssubsidies privaat	11.270	0	-2.640	8.630	4.943	3.687
Investeringssubsidies rijk	345	0	-100	245	125	120
	<u>44.395</u>	<u>0</u>	<u>-11.583</u>	<u>32.811</u>	<u>8.059</u>	<u>24.752</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
8 Kortlopende schulden		
Crediteuren	211.202	253.144
Belastingen en premies sociale verzekeringen	527.757	466.736
Schulden terzake van pensioenen	146.532	140.703
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>1.482.302</u>	<u>809.456</u>
	<u>2.367.793</u>	<u>1.670.039</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	527.410	466.341
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	<u>347</u>	<u>395</u>
	<u>527.757</u>	<u>466.736</u>
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige kortlopende schulden	210.814	320.387
OCW niet geoormerkt: studieverlof	7.218	10.581
Gemeente inzake huisvesting	802.719	0
Gemeente inzake onderwijskansen	23.400	18.134
Gemeente inzake Denk & Doe mee	0	94.196
Vooruitontvangen bedragen	0	24.921
Vooruitontvangen investeringssubsidies (privaat)	2.640	4.395
Vooruitontvangen investeringssubsidies (publiek)	8.943	8.949
Nog te betalen vakantiegeld	392.069	327.893
Nog te betalen bindingstoelage	<u>34.499</u>	<u>0</u>
	<u>1.482.302</u>	<u>809.456</u>

Model G: Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	datum	
Studieverlof 2021	1191065-1	23-11-2021	Ja
Studieverlof 2021	1177261-1	23-8-2021	Ja
Impuls innovatie bewegingsonderw.	IIB210242	13-12-2021	Nee
Onderwijsassistenten tot leraar	SOOL22650	9-11-2022	Nee
Zij-instroom	1282011-1	23-9-2022	Ja
Studieverlof 2022	1277557-1	20-7-2022	Nee
Studieverlof 2022	1277567-1	20-4-2022	Ja
Studieverlof 2022	1285792-1	17-10-2022	Ja

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

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
			€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum							
			€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
9 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	8.892.126	7.724.890	8.582.727
Vergoeding Materiële Instandhouding	1.696.771	1.655.433	1.653.037
Vergoeding PAB	2.411.302	2.086.655	1.983.689
Vergoeding Nationaal Programma Onderwijs	1.772.119	1.425.965	789.398
Vergoeding opvang vreemdelingen	157.317	0	12.762
Niet-geoordeelde subsidies	711.964	659.413	815.782
Subs. extra hulp in de klas	0	0	308.909
Subs. Inhaal- ondersteuningsprogramma	0	0	78.486
Doorbetalen rijksbijdrage SWV	659.130	643.867	671.709
	<u>16.300.730</u>	<u>14.196.222</u>	<u>14.896.498</u>
10 Overige overheidsbijdragen			
Gemeente: declarabele kosten	1.526	0	4.843
Gemeente: ID-banen	0	0	2.682
Gemeente: schakelklas	0	85.000	26.445
Gemeente: onderwijskansen	357.613	157.000	282.876
Gemeente: Denk & Doe mee	0	0	20.804
Gemeente: overige vergoedingen	57.139	60.500	60.980
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	8.843	4.000	8.843
	<u>425.121</u>	<u>306.500</u>	<u>407.474</u>
11 Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	365.200	344.500	326.717
Baten schoolfonds	91.778	71.700	36.639
Vrijval investeringssubsidie privaat	4.395	2.500	4.965
Ouderbijdragen	54.530	28.200	50.573
Vrijval bestemmingsbijdragen OCW	106	0	106
Vergoeding externe arrangementen	5.451	0	4.819
Overige baten subsidies (muziek)	0	7.300	5.833
Overige baten personeel	16.855	0	24.425
Transitievergoeding UWV	0	0	151.947
Overige baten	41.233	0	25.948
	<u>579.548</u>	<u>454.200</u>	<u>631.974</u>

Lasten

12 Personele lasten			
Lonen en salarissen	8.777.964	10.282.827	7.616.406
Sociale lasten	1.307.691	0	1.121.891
Premies PF	114.439	0	220.658
Premies VF	3.934	0	3.471
Pensioenlasten	1.248.656	0	1.234.932
Overige personele lasten	1.998.415	1.174.119	1.467.641
Uitkeringen (-/-)	-117.239	0	-128.615
	<u>13.333.860</u>	<u>11.456.946</u>	<u>11.536.384</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	954.417	752.700	834.971
Salariskosten OP	8.046.443	8.110.828	7.490.385
Salariskosten OOP	1.320.559	947.877	949.234
Kosten LIO-ers / Stagiaires	0	0	47.921
Salariskosten clustervervangers	168.709	120.063	134.875
Salariskosten verv. eigen rek.	58.108	0	88.401
Salariskosten verv. eigen rek. - rechtspos. verl.	0	0	491
Salariskosten zw. gerelateerde vervanging	34.797	3.700	2.627
Salariskosten basisondersteuning	69.955	57.887	61.380
Salariskosten expertisecentrum intern	90.121	0	46.492
Salariskosten expertisecentrum extern	0	-100.000	0
Salariskosten onbetaald verlof	-305	0	4.781
Onkostenvergoeding via salaris	20.504	0	1.926
Salariskosten ouderschapsverlof	31.561	43.554	57.278
Salariskosten gemeente	6.977	4.055	47.163
Salariskosten seniorenregeling	45.213	164.009	144.223
Salariskosten werkdrukvermindering	55.500	37.029	77.140
Salariskosten t.l.v. OCW-subsidies	87.563	142.611	125.257
Salariskosten inhaal- ondersteuning Covid	0	0	6.550
Salariskosten Nationaal Programma Onderwijs	451.338	6.213	73.654
Salariskosten Onderwijskansen	51.577	0	6.365
Werkkosten via PSA	0	27.300	33.806
Bijdrage pers. collectief IPAP	-40.353	-35.000	-37.562
Correctie pensioenen	-1.248.656	0	-1.234.932
Correctie premie PF	-114.439	0	-220.658
Correctie premie VF	-3.934	0	-3.471
Correctie sociale lasten	-1.307.691	0	-1.121.891
	<u>8.777.964</u>	<u>10.282.827</u>	<u>7.616.406</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	<u>1.307.691</u>	<u>0</u>	<u>1.121.891</u>
	<u>1.307.691</u>	<u>0</u>	<u>1.121.891</u>
Premies PF			
Premies PF	<u>114.439</u>	<u>0</u>	<u>220.658</u>
	<u>114.439</u>	<u>0</u>	<u>220.658</u>
Premies VF			
Premies VF	<u>3.934</u>	<u>0</u>	<u>3.471</u>
	<u>3.934</u>	<u>0</u>	<u>3.471</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	<u>1.248.656</u>	<u>0</u>	<u>1.234.932</u>
	<u>1.248.656</u>	<u>0</u>	<u>1.234.932</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Overige personele lasten			
Nascholing	269.330	179.000	219.361
Kosten schoolbegeleiding	6.166	0	11.624
Kosten kwaliteitsverbetering scholen	0	228.200	0
Mutaties VU / EJU	-1.195	0	0
Kosten BGZ en Arbozorg	33.483	30.000	21.592
Dotatie voorziening langdurig zieken	138.910	0	95.927
Vrijval voorziening langdurig zieken	-75.464	0	-43.632
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	2.519	0	11.891
Vrijval voorziening duurzame inzetbaarheid	-9.840	0	0
Dotatie voorziening jubilea	30.343	15.000	22.058
Onttrekking voorziening spaarverlof	-6.016	0	-912
Afdracht bovenschools	0	319	0
Deelname collectieve regeling IPAP	41.589	35.000	36.480
Personele kosten contractbasis	1.352.160	565.000	967.330
Personele kosten ondersteuning t.l.v. SWV	28.608	18.700	24.219
Werkkosten via FA	68.147	29.500	43.109
Vrijwilligersvergoedingen	9.576	16.200	12.643
Afdracht GOVAK-gelden	10.810	10.700	10.572
Overige personeelskosten	99.291	46.500	35.378
	<u>1.998.415</u>	<u>1.174.119</u>	<u>1.467.641</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-117.239	0	-128.615
	<u>-117.239</u>	<u>0</u>	<u>-128.615</u>

Personeelsbezetting

	2022 Aantal FTE's	2021 Aantal FTE's
DIR	8,44	8,07
OP	108,74	109,23
OOP	31,07	23,87
	<u>148,25</u>	<u>141,17</u>

Bovenstaande betreft het gemiddeld aantal FTE waarop de in de jaarrekening vermelde loonkosten betrekking hebben.

Voor de voorziening jubilea is uitgegaan van het aantal FTE's per 31 december exclusief vervanging en exclusief tijdelijk personeel.

Model WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op Stichting PCPO Capelle-Krimpen.
Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 154.000

Gemiddelde baten 4 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen 2 complexiteitspunt.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 2 complexiteitspunt.
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 functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022 Bedragen x € 1		A.J .Dorst
		Voorzitter college van bestuur
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01-01/31-12
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)		0,71
Dienstbetrekking		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding		€ 89.167
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 14.766
Bezoldiging		€ 103.933
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		€ 108.813
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag		€ 0
Totaal bezoldiging		€ 103.933
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.
Gegevens 2021 Bedragen x € 1		A.J. Dorst
		Voorzitter college van bestuur
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021		01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00
Dienstbetrekking		Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding		€ 109.270
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 21.574
Bezoldiging		€ 130.844
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		€ 149.000

Model WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie	Hoofdfunctie	Rol en aandachtgebied
H. Jansen	Voorzitter	Leidinggevende in de zorg	Voorzitter remuneratiecommissie
A.C de Groot	Lid	Projectmanager Rijkwaterstaat	Remuneratiecommissie / onderwijs
N. Sloof	Lid	Manager bedrijfsvoering overheid	Voorzitter auditcommissie
M. Pols	Lid	Pricing director chemische industrie	Lid auditcommissie
M. Veenema	Lid	Bedrijfsjurist compliance	Juridisch
G.W. Sterk	Lid	Manager onderwijs	Voorzitter onderwijscommissie

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 €
13 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	41.371	41.478	41.371
Technische zaken	55.220	49.795	48.738
Meubilair	80.933	71.694	72.603
ICT	166.464	173.411	135.041
OLP en apparatuur	89.906	82.160	88.212
Boekverlies desinvestering	0	0	1.552
	<u>433.893</u>	<u>418.538</u>	<u>387.515</u>
14 Huisvestingslasten			
Huur huisvesting / terrein	266.167	227.600	293.698
Dotatie onderhoudsvoorziening	400.000	381.872	381.100
Onderhoud gebouw / installaties	135.337	128.400	145.590
Energie en water	265.898	225.000	239.883
Schoonmaakkosten	372.289	386.200	322.683
Heffingen	24.745	31.500	22.519
Onderhoud terrein, afrastering & tuin	32.633	27.000	122.312
Bewaking en beveiliging	21.515	32.350	29.401
Onderhoudsbeheer	124.745	25.000	12.230
(Vandalisme)schade	268	0	1.416
Overige huisvestingslasten	3.670	10.700	2.503
	<u>1.647.268</u>	<u>1.475.622</u>	<u>1.573.335</u>
15 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	140.871	128.500	135.499
Reis- en verblijfkosten	107	0	61
Accountantskosten	11.943	7.500	14.524
Telefoonkosten	24.699	24.300	27.239
Overige administratie- en beheer	22.642	10.000	19.033
Bestuurs- / juridische ondersteuning	20.713	12.000	5.473
Kantoorbenodigdheden	3.780	3.500	1.280
	<u>224.755</u>	<u>185.800</u>	<u>203.108</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	3.409	0	3.213
	<u>3.409</u>	<u>0</u>	<u>3.213</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	2.418	6.200	3.417
Contributies	33.715	21.900	20.711
Excursies / werkweek / sport	6.686	1.100	3.051
Medezeggenschap	1.300	4.800	1.584
Aansluiting radio / TV	2.227	2.450	2.183
Verzekeringen	2.607	6.000	9.575
Portiekosten	879	2.200	1.822
PR / schoolkrant / drukwerk	34.013	33.500	31.534
Kantinekosten	18.268	14.700	17.200
Culturele vorming	25.927	33.800	11.196
Schooltest / onderzoek / begeleiding	157	15.100	6.720
Overige gemeente	168.498	55.300	94.471
Lasten OCW subsidies	14.780	0	24.986
Lasten subsidie opvang vreemdelingen	79.130	0	0
Lasten overige subsidies	269.438	1.096.600	196.202
Lasten schoolfonds	138.169	131.200	93.782
Lief en leed	6.340	0	8.484
Schoolmaatschappelijk werk	28.083	21.100	26.746
Overige uitgaven	9.559	16.900	17.442
	842.193	1.462.850	571.106
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	276.183	235.100	250.032
Leermiddelen t.l.v. SWV	344	6.900	921
Onderwijskwaliteit	25.761	25.000	24.064
Vakgebonden licenties	143.665	137.500	148.110
Informatietechnologie	138.533	123.600	140.271
Kopieerkosten	93.319	99.800	95.907
	677.805	627.900	659.304
Totaal Overige instellingslasten	1.748.162	2.276.550	1.436.731
Financiële baten en lasten			
16 Financiële baten			
Rentebaten	2	0	13
	2	0	13
17 Financiële lasten			
Rentelasten lening	0	0	4.500
Overige financiële lasten	14.301	5.000	17.787
	14.301	5.000	22.287
Totaal financiële baten en lasten	-14.299	-5.000	-22.274

Specificatie honorarium	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Onderzoek jaarrekening	11.943	7.500	14.524
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
Totaal accountantslasten	<u>11.943</u>	<u>7.500</u>	<u>14.524</u>

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code acti- viteiten	Eigen vermogen 31-12-2022 EUR	Resultaat 2022 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consoli- datie Ja/Nee
SWV Passend Primair Onderwijs Aan den IJssel	Stichting	Capelle aan den IJssel	4			Nee	0	Nee

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

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

B10 Niet uit de balans blijken de verplichtingen

Waarborgsommen

Voor de huurovereenkomst van het bestuurskantoor heeft de stichting een waarborgsom van € 2.635 afgegeven.

Contractuele verplichtingen

Huurovereenkomsten huisvesting

Er is een huurcontract aangegaan met de Gemeente Capelle aan den IJssel voor huisvesting van de school De Ontmoeting met een looptijd van 10 jaar.

Daarnaast is de stichting een huurovereenkomst aangegaan met de heer L.A.W. Twigt voor het pand aan de Kanaalweg 67 te Capelle aan den IJssel alsmede 2 parkeerplaatsen. De huuringangsdatum is 15 juni 2005 voor een termijn van 4 maal 2 jaar en wordt stilzwijgend verlengd. Met betrekking tot het huurcontract is een waarborgsom van € 2.635 afgegeven. De huurverplichting bedraagt € 15.665,- per jaar incl. BTW, excl. servicekosten.

Huurovereenkomst kopieerapparatuur

De stichting is een overeenkomst (contractnummer 31079297) aangegaan met BNP Paribas Leasing voor het huren van kopieerapparatuur van Canon Nederland.

De overeenkomst is ingegaan in maart 2020 en heeft een looptijd van 60 maanden. Het huurbedrag bedraagt € 4.620 (inclusief BTW) per maand en wordt per kwartaal gefactureerd.

Serviceovereenkomst ICT

De stichting heeft een servicecontract gesloten met Emjee ICT Diensten BV. Dit contract is ingegaan op 1 januari 2012 en kent een looptijd van vijf jaar. Na afloop van deze periode wordt het contract automatisch per jaar verlengd. Opzeggingen dienen drie maanden voor het aflopen van de contracttermijn schriftelijk te worden gedaan.

Het contract is van toepassing op alle locaties van de scholen in Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel en het bestuurskantoor. De verplichting met betrekking tot deze overeenkomst bedraagt € 54.792 per jaar, inclusief BTW. Het tarief wordt jaarlijks verhoogd met 3% inflatiecorrectie.

Schoonmaakovereenkomst

Voor schoonmaak van alle locaties van de onder de stichting vallende scholen is de stichting een overeenkomst aangegaan met Beercoo. Deze overeenkomst is ingegaan op 1 maart 2022 en is aangegaan voor een periode van 1 jaar met een tussentijdse opzegtermijn van drie maanden. De maandelijkse kosten bedragen € 29.625 inclusief BTW.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

B13 FORMULIER GOEDKEURING JAARREKENING

Opgesteld door het bestuur van de Stichting voor Protestants Christelijk Primair Onderwijs
Capelle aan den IJssel en Krimpen aan den IJssel te Capelle aan den IJssel op 2023.

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld op 2023 door het toezichthoudend orgaan.

.....

.....

.....

.....

.....

C1 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING VAN RESULTAAT

De stichting 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

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4

Controleverklaring invoegen blad 5