



Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal

Jaarverslag

2021

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	1
2. Financieel jaarverslag 2021	76
Balans per 31 december 2021	77
Staat van baten en lasten over 2021	78
Kasstroomoverzicht over 2021	79
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	80
Toelichting op de balans per 31-12-2021	87
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	91
Gebeurtenissen na balansdatum	91
Bestemming van het resultaat	91
Verbonden partijen	92
Toelichting op Staat van baten en lasten	93
Model G: Verantwoording subsidies	95
Wet normering topinkomens (WNT) verantwoording 2021	96
Ondertekening door bestuurders en Raad van Toezicht	98
3. Overige gegevens	99
Statutaire bepaling omtrent de bestemming van het resultaat	99
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	100



BESTUURSVERSLAG

2021

Inhoud

Voorwoord.....	3
1. Beleid & Organisatie.....	4
2. Onderwijs.....	12
2.1 Inleiding.....	12
2.2 Ontwikkeling strategische programma's	20
2.3 Onderwijsresultaten.....	22
2.4 Toelatingsbeleid	26
2.5 Afhandeling van klachten	26
3. Human Resource Management.....	27
3.1 Strategisch Personeelsbeleid	27
3.2 Algemeen.....	28
3.3 HRM jaarplan: speerpunten en beleid	30
3.4 Beleid aangaande bezoldiging van bestuurders en toezichthouders	33
3.5 Beleid inzake beheersing aanvragen uitkeringen na ontslag	33
3.6 Planning 2022	33
4. Finance & Control.....	34
4.1 Inleiding.....	34
4.2 Planning & Control	36
4.3 Allocatie van middelen	40
4.4 Onderwijsachterstandsmiddelen	40
4.5 Financiële positie op balansdatum	41
4.6 Gang van zaken gedurende het verslagjaar	44
4.7 Investeringsbeleid	49
4.8 Treasury.....	49
4.9 ICT als middel voor Goed Onderwijs	51
4.10 Communicatie	52
5. VHF (Vastgoed, Huisvesting, Facilitair)	53
5.1 Algemeen.....	53
5.2 VHF jaarplan en bereikte resultaten	54
5.1 Planning 2022	57
6. Continuïteitsparagraaf	59
7. Verantwoording middelen Prestatiebox	70
8. Verantwoording middelen werkdrukverlaging	71
9. Verantwoording NPO-middelen	72
10. Verslag van de Raad van Toezicht	74

Voorwoord

Het bestuur van de stichting KPO Roosendaal biedt u hierbij het bestuursverslag aan over het jaar 2021. Het verslag geeft conform de daarvoor geldende richtlijnen inzicht in de samenstelling en de activiteiten van de stichting. Het verslag geeft ook informatie over het gevoerde beleid, behaalde resultaten en belangrijk geachte toekomstige ontwikkelingen.

Het bestuur van stichting KPO Roosendaal hecht er waarde aan om door het opstellen van een dergelijk verslag verantwoording af te leggen aan alle rechtstreeks betrokkenen. Jaarlijks publiceert de stichting ook een jaaroverzicht dat uitvoerig ingaat op allerlei ontwikkelingen en resultaten en wat door vormgeving en taal zeer toegankelijk is voor allerlei lezersgroepen.

Het College van Bestuur

J.M.P.C. Verdaasdonk, voorzitter
drs. ing. C.G.A.M. Mens, lid

Roosendaal, 22 juni 2022

1. Beleid & Organisatie

Naam en nummer bevoegd gezag

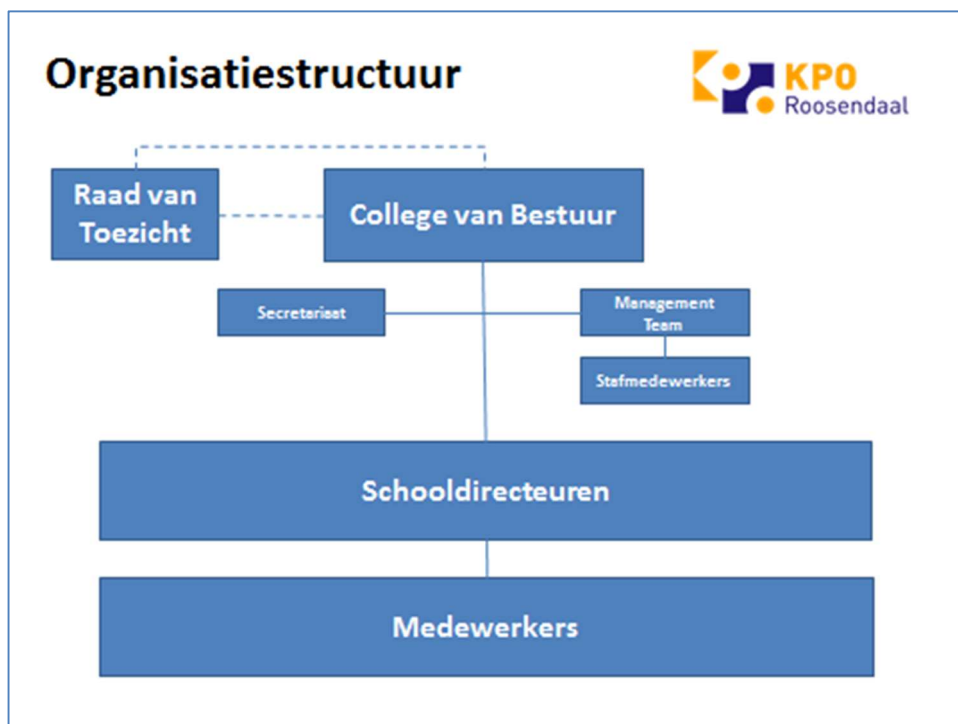
Bevoegd gezag: Stichting Katholiek Primair Onderwijs te Roosendaal

Bestuursnummer: 74154

Juridische structuur gedurende het verslagjaar

De stichting is opgericht op 5 mei 1977. De stichting is ingeschreven in de Kamer van Koophandel en Fabrieken voor West Brabant te Breda onder dossiernummer 41102186.

Organisatiestructuur gedurende het verslagjaar



Bestuurlijk model en Governance

Vanaf 1 januari 2009 wordt de stichting vertegenwoordigd door een College van Bestuur, onder toezicht van een Raad van Toezicht.

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor het besturen van de stichting, dit houdt onder meer in dat zij verantwoordelijk is voor de realisatie van de doelstellingen van de stichting, de strategie en het beleid. De taken en verantwoordelijkheden van het College van Bestuur zijn vastgelegd in een reglement.

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het College van Bestuur en zijn beleid, in het bijzonder de realisatie van de doelstelling van de stichting. De Raad van Toezicht toetst hierbij of het College van Bestuur bij zijn beleidsvorming en de uitvoering van zijn bestuurstaken oog houdt voor het belang van de stichting in relatie tot de maatschappelijke functie van de stichting en een zorgvuldige en evenwichtige afweging heeft gemaakt van de belangen van allen die bij de stichting betrokken zijn. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht een belangrijke adviesfunctie richting het College van Bestuur.

De taken en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn verder uitgewerkt in het reglement op de Raad van Toezicht.

Het verslag van de Raad van Toezicht is afzonderlijk opgenomen in hoofdstuk 9 van dit bestuursverslag.

Overige organen

Directeurenberaad

Het directeurenberaad vormt het managementoverleg van KPO Roosendaal. Alle integraal verantwoordelijke schooldirecteuren en de leden van het Management Team (MT) maken er deel van uit. De samenstelling kan worden aangepast als daar reden toe is.

Het beraad vervult een belangrijke functie bij de ontwikkeling en vormgeving van het beleid van de stichting. Er kunnen ontwikkelingen gesignaleerd worden, initiatieven genomen worden, er kan beleidsvoorbereiding plaatsvinden, voorstellen worden verkend en besproken en draagvlak wordt verkend of gecreëerd. Het gaat in beginsel om stichtingsbeleid, dat schooloverstijgend is. Onderwerpen die op één van de scholen aan de orde zijn en impact kunnen hebben op één of meer andere scholen, komen in het directeurenberaad op de agenda. De onderwerpen kunnen alle beleidsterreinen raken en zowel op strategisch en tactisch als op operationeel niveau betrekking hebben.

Uitspraken van het directeurenberaad over beleid, hebben in de regel de status van een advies aan het College van Bestuur. Het College besluit vervolgens wat ze daarmee doet. Een breed draagvlak is wenselijk, instemming van eenieder is echter geen voorwaarde voor een besluit van het College van Bestuur. Als het directeurenberaad besluiten neemt, bijvoorbeeld over het regelen van werkzaamheden, is consensus eveneens na te streven, maar het College van Bestuur hakt de knoop door als deze niet te bereiken blijkt.

GMR

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad bevordert naar vermogen openheid, openbaarheid en onderling overleg op de scholen. Zij behandelt uitsluitend aangelegenheden die van gemeenschappelijk belang zijn voor de aangesloten scholen. De raad heeft instemming- en/of adviesrecht over bovenschoolse aangelegenheden.

Een en ander is vastgelegd in het reglement op de GMR. Het bevoegd gezag dient de raad daarvoor de benodigde informatie te verschaffen. De raad zelf denkt proactief mee en doet voorstellen; het zogenaamde initiatiefrecht.

Uitgangspunt is dat elke medezeggenschapsraad van een school een lid afvaardigt voor de GMR. De GMR zelf zorgt voor een evenredige verdeling tussen personeel- en oudergeleding.

MR-en

De medezeggenschapsraad van elke school geeft instemming en/of advies op schoolse aangelegenheden. Dit instemming- en adviesrecht is vastgelegd in het reglement op de MR.

Ouderraad/oudervereniging

De scholen kennen een ouderraad/oudervereniging. Een dergelijke raad/vereniging ondersteunt de school door het organiseren van activiteiten en het adviseren in aangelegenheden die de kinderen en de ouders van de school betreffen.

Verbonden partijen

Op 27 september 2021 is Stichting KPO Kinderopvang opgericht waarin KPO Roosendaal vanaf februari 2022 in eigen beheer kinderopvang zal gaan realiseren. Het College van Bestuur van deze stichting bestaat uit de leden van het College van Bestuur van Stichting KPO Roosendaal.

In ons Strategisch Beleidsproces is de ambitie opgenomen om onze organisatie continu te ontwikkelen om Goed Onderwijs te kunnen blijven verzorgen. Bij het strategisch thema 'Organisatieontwikkeling en samenwerking staat *'we gaan onder andere Kindcentra vormgeven, zodat onze kinderen, behalve voor onderwijs, ook voor voor-, tussen- en naschoolse opvang bij KPO Roosendaal terecht kunnen. En we gaan naschoolse activiteiten organiseren, waarbij telkens wel de ontwikkeling van het kind centraal staat'*

Kortom het vormgeven van Kindcentra is onderdeel van onze strategie, een Kindcentrum is een plek waar de dag van een kind één samenhangend geheel is. Waar er geen scheidslijnen meer zijn tussen school en kinderopvang. Waar sprake is van één doorgaande ontwikkel- en leerlijn. Dat is in essentie wat we beogen met 'Kinderopvang in eigen beheer' binnen KPO kindcentrum de Stappen in Wouw. Een kindcentrum is zo ingericht, dat spelen, leren en opvoeden samenkomen: onder één dak, met één team en aangestuurd door één organisatie, namelijk KPO.

Code Goed Bestuur

Binnen de Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal (verder: KPO Roosendaal) wordt de 'Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs' gehanteerd, welke op 27 november 2014 voor het eerst is uitgebracht door de PO-Raad en vervolgens in november 2020 in belangrijke mate is herzien.

De Code Goed Bestuur PO is opgebouwd uit vier principes:

1. Het bestuur zorgt voor goed onderwijs aan alle kinderen;
2. Het bestuur werkt voortdurend in verbinding met de maatschappelijke context;
3. Het bestuur werkt actief aan de professionaliteit van de organisatie en van zichzelf;
4. Het bestuur werkt integer en transparant.

Daarnaast bevat de Code Goed Bestuur PO een aantal verplichtende bepalingen voornamelijk gericht op de externe verantwoording en publicatie van relevante informatie voor stakeholders, de evaluatie van het intern toezicht en de onafhankelijkheid van bestuur en intern toezichthouders.

De missie, visie en kernwaarden van de stichting sluiten volledig aan bij de vier principes die in de Code Goed Bestuur PO geformuleerd zijn. De missie en visie van de stichting worden vervolgens vertaald in de volgende strategische thema's, welke tevens aansluiten met de principes in de Code:

- Goed onderwijs
- HRM
- Onderwijsontwikkeling
- Organisatieontwikkeling en samenwerking
- Ouders als partners)

De strategische thema's worden doorlopend uitgewerkt en geconcretiseerd in diverse plannen (schoolplannen, jaarplannen). Doorlopend omdat wij van mening zijn dat onze strategievorming en – realisatie continu in beweging is. Wij spreken daarom van een Strategisch Beleidsproces.

Verder wordt binnen de stichting wordt voldoende aandacht besteed aan en is voldoende ruimte aanwezig voor interne verantwoording en de horizontale dialoog. Het jaarverslag wordt tijdens formele overlegmomenten besproken met de Raad van Toezicht, de GMR en de interne organisatie. Daarnaast wordt het jaarverslag gepubliceerd op de website en is daardoor voor eenieder toegankelijk.

Kernactiviteiten

De stichting heeft, zonder winstoogmerk, ten doel de bevordering van het katholiek primair onderwijs en het katholiek speciaal onderwijs in Roosendaal en omgeving.

KPO Roosendaal tracht haar doel te bereiken langs wettige weg en wel door:

- Het oprichten, overnemen en beheren van één of meer katholieke scholen.
- Aandacht te besteden aan de levensbeschouwing van de leerlingen in overeenstemming met wat op dat gebied in het Algemeen Reglement voor het Katholiek Onderwijs is bepaald;
- Aan te geven in het schoolplan van de school op welke wijze vorm en inhoud wordt gegeven aan de levensbeschouwelijke identiteit van de onder haar bestuur staande scholen;
- Mee te werken aan de vorming van regionaal en landelijk onderwijsbeleid, vooral door het samenwerken met instellingen die een gelijk of gelijksoortig doel nastreven;
- Het benutten van alle andere wettige middelen die ter bereiking van het doel van de stichting nuttig kunnen zijn.

Onderzoek en ontwikkeling

Er zijn geen onderzoeks- en ontwikkelingsactiviteiten.

Werkgebied en locaties

Onder het bevoegd gezag ressorteren 21 scholen voor regulier basisonderwijs, een school voor speciaal basisonderwijs en een school voor speciaal (voortgezet) onderwijs (zml) cluster 3.

Brinnr.:	Naam school:	Soort onderwijs:	Leerlingaantal 01-10-2021:
03UM	Berkenveld	Regulier basis	84
06WJ	Heilig Hart	Regulier basis	53
08PB	De Stappen	Regulier basis	251
14CK	De Sponder	Speciaal basis	148
16LO	De Kameleon	Speciaal	265
16ZJ	O.L.V. van Fatima	Regulier basis	260
16ZZ	Joseph	Regulier basis	157
17AM	De Cortendijck	Regulier basis	77
17BH	De Blokwei	Regulier basis	133
17BY	Het Talent	Regulier basis	114
17CI	Vondel	Regulier basis	239
17CT	De Watermolen	Regulier basis	77
17DW	Jeroen Bosch	Regulier basis	336
17EF	De Vlindertuin	Regulier basis	293
17EP	De Linde	Regulier basis	105
17EZ	De Saffier	Regulier basis	162
17FJ	De Klaverweide	Regulier basis	271
17FR	De Appel	Regulier basis	137
21OZ	De Heiberg	Regulier basis	329
23CM	Lavor Heulberg (incl. HBG)	Regulier basis	204
23CM	Lavor Morelberg	Regulier basis	130
TOTAAL			3.825

Vier scholen zijn gelegen in de kerkdorpen die behoren tot de gemeente Roosendaal, te weten:

1. KPO BS Berkenveld te Heerle
2. KPO BS Heilig Hart te Wouwse Plantage
3. KPO BS De Stappen te Wouw
4. KPO BS De Linde te Nispen

De 21 scholen hebben qua omvang en samenstelling zeer uiteenlopende leerling-populaties. Het geven van goed kwalitatief onderwijs wordt op de onderscheiden scholen daarom ook zeer divers ingevuld. Uitgaande van de subsidiariteit zijn de scholen binnen de bestuurlijke kaders autonoom verantwoordelijk.

Strategisch Beleidsproces

Het fundament: missie, visie, kernwaarden en kernkwaliteiten

Wat zijn onze ambities voor de komende jaren? Welke finish houden we in het vizier? Welke keuzes maken we? Wat doen we wel? En wat doen we niet?

De missie, visie, kernwaarden en kernkwaliteiten kun je beschouwen als het fundament onder ons handelen en ons denken over strategie. Want ook voor de komende strategische periode verwoorden we hiermee waarom we bestaan (missie), waarheen we gaan (visie), waar we voor staan (kernwaarden) en waarin we uitblinken (kernkwaliteiten).

Onze missie: waarom wij bestaan

KPO Roosendaal ontwikkelt kennis en vaardigheden bij de aan ons toevertrouwde kinderen samen met ouders/verzorgers. Door betrokken onderwijs in een veilig klimaat – waarin respect is voor kinderen, de natuur en de totale schepping – ontwikkelen kinderen hun talenten.

Om kennis en vaardigheden bij onze leerlingen te ontwikkelen scheppen wij, vanuit een eigentijdse invulling van het katholieke geloof, op al onze scholen een pedagogisch klimaat dat gekenmerkt wordt door veiligheid en geborgenheid. In deze setting willen wij samen met ouders/verzorgers de talenten van kinderen ontwikkelen en hen leren om die talenten te benutten.

Onze kernwaarden: waar we voor staan

KPO Roosendaal wil dicht bij de mensen in de wijken en dorpen staan. Maar ook intern, binnen de organisatie, is oog voor de inbreng en de mogelijkheden van ieder individu, zodat iedereen actief en met plezier kan werken aan zijn persoonlijke en professionele ontwikkeling. Goed Onderwijs aan het kind staat hierbij altijd centraal. Alleen als we in staat zijn om met Focus, Verbinding en Borging te werken aan onze strategische thema's, kunnen we onze belofte waarmaken: KPO Ontwikkeling voor jou!

Die belofte heeft betrekking op de ontwikkeling van de **K**inderen, de **P**rofessionals en de **O**rganisatie. **KPO!**

Onze kernkwaliteiten: waar we in uitblinken

Onze lat ligt hoog. KPO Roosendaal is een ambitieuze organisatie. We willen voorop lopen en het beste onderwijs bieden. Er is altijd ruimte voor verbetering van het onderwijs en de opbrengsten. Vooral het systematisch en doelgericht werken aan het continu verbeteren van prestaties vinden wij belangrijk. We zijn een ondernemende onderwijsorganisatie en zoeken op het gebied van innovatie nadrukkelijk de samenwerking. Intern, binnen de eigen organisatie, én extern, met diverse partners.

Onze visie: waar we heen gaan

Vanuit onze missie en met oog voor de maatschappelijke ontwikkelingen op landelijk en lokaal niveau formuleren wij onze visie op de organisatie van het onderwijs als volgt:

KPO Roosendaal zorgt voor Goed Onderwijs. Er valt geen enkel kind tussen wal en schip. KPO zorgt voor 'sterke scholen' in samenwerking met andere partijen. KPO Roosendaal is innovatief en ondernemend gericht op steeds betere onderwijskwaliteit.

Onze focus: vijf strategische thema's

KPO Roosendaal hanteert vijf strategische thema's, die allemaal in dienst staan van onze centrale ambitie: Goed Onderwijs voor onze leerlingen.

Goed Onderwijs

Dat is dan ook meteen het eerste thema in ons strategisch proces: Goed Onderwijs. Het heeft alles te maken met de essentie, de reden van ons bestaan. KPO Roosendaal denkt en werkt van binnen naar buiten. Het kind staat centraal en Goed Onderwijs voor onze kinderen is ons belangrijkste doel. Alle keuzes die we maken, moeten daaraan bijdragen.

HRM

Maar hoe realiseren we dat doel? Onderwijs is mensenwerk. Dus hebben we in de eerste plaats goede mensen, goede professionals nodig, die zich iedere dag met passie inzetten voor de ontwikkeling van onze leerlingen. Om die reden is hoe we omgaan met onze medewerkers, ons personeelsbeleid, Human Resources Management, het tweede belangrijke strategische thema voor de komende periode.

Onderwijsontwikkeling

KPO Roosendaal staat niet stil. Ons onderwijs is continu in ontwikkeling. Bij het thema onderwijsontwikkeling hebben we twee speerpunten gekozen. Ten eerste de brede vorming van onze leerlingen. Wij brengen hen niet alleen kennis bij over rekenen en taal, maar dragen ook bij aan hun ontwikkeling op gebieden als cultuur en sport. We streven er immers naar om kinderen in acht jaar op te leiden tot volwaardige, zelfbewuste, breed ontwikkelde individuen. Een tweede speerpunt in het kader van onderwijsontwikkeling heeft betrekking op ICT. We willen ICT een steeds belangrijkere rol laten spelen in het onderwijs. Niet als doel, maar als middel om Goed Onderwijs te verzorgen.

Organisatieontwikkeling & samenwerking

Ook onze organisatie blijft in ontwikkeling. Dat is nodig om – ondanks de leerlingenkrimp – Goed Onderwijs te kunnen blijven verzorgen. We geven onder andere Kindcentra vorm, zodat onze kinderen, behalve voor onderwijs, ook voor voor-, tussen- en naschoolse opvang bij KPO Roosendaal terecht kunnen. En we gaan naschoolse activiteiten (laten) organiseren, waarbij telkens de ontwikkeling van het kind centraal staat. Onze 21 scholen werken voor realisatie van deze initiatieven intensief samen met partners in hun omgeving, maar we hebben onlangs ook zelf een kinderopvang organisatie opgericht, Stichting KPO Kinderopvang. Ook gaan we aan de slag met andere manieren om het onderwijs in de klas te organiseren en de samenwerking tussen onze scholen stimuleren.

Ouders als partner

Ten slotte blijft de ouder als partner een belangrijk thema voor ons. Wij zijn ervan overtuigd dat een goede samenwerking tussen de scholen en de ouders een zeer belangrijke bijdrage levert aan de ontwikkeling van onze kinderen.

Strategisch Beleidsproces

We evalueren met regelmaat onze strategie: terugkijken en vooruitkijken. Conclusie is dat we goed bezig zijn, veel resultaten zijn bereikt. Andere conclusie is dat we de juiste koers hebben die we willen voortzetten, we willen door met ons proces want het is nog niet afgerond. We spreken dan ook 'van plan naar proces': KPO Rosendaal werkt met een strategisch beleidsproces in plaats van een strategisch beleidsplan. Hiermee willen we benadrukken dat onze strategievorming en –realisatie continu in beweging is. Het is een proces dat breed gedragen wordt en waarin ons strategisch doel – Goed Onderwijs – centraal staat omringd door de 4 andere strategische thema's. Het is een uitdagend proces, met een gezonde dosis ambitie. Een proces waar we de komende jaren samen met veel plezier en vertrouwen verder aan gaan werken. Een proces met breed gedragen doelen en ambities, vanuit de gedachte 'Succes ... is een proces!'.



Focus, Verbinden & Borgen

Goed Onderwijs aan het kind staat binnen KPO Rosendaal altijd centraal. Willen we dat blijven bieden – en verder verbeteren – dan moeten we Focus aanbrengen. Dat betekent dat we keuzes moeten maken in wat we wel én wat we niet doen. In dit proces moeten we iedereen meenemen. Verbinden dus, zodat de keuzes worden begrepen en geaccepteerd. Ten slotte is het belangrijk dat het niet blijft bij alleen plannen en een strategie, maar dat we onze plannen met draagvlak implementeren en daadwerkelijk in de praktijk brengen, ofwel Borgen.

Alleen als we in staat zijn om met Focus, Verbinding en Borging te werken aan onze strategische thema's, kunnen we onze belofte waarmaken:

KPO | ONTWIKKELING VOOR JOU!

Die belofte heeft betrekking op de ontwikkeling van de **K**inderen, de **P**rofessionals en de **O**rganisatie. **KPO!**

2. Onderwijs

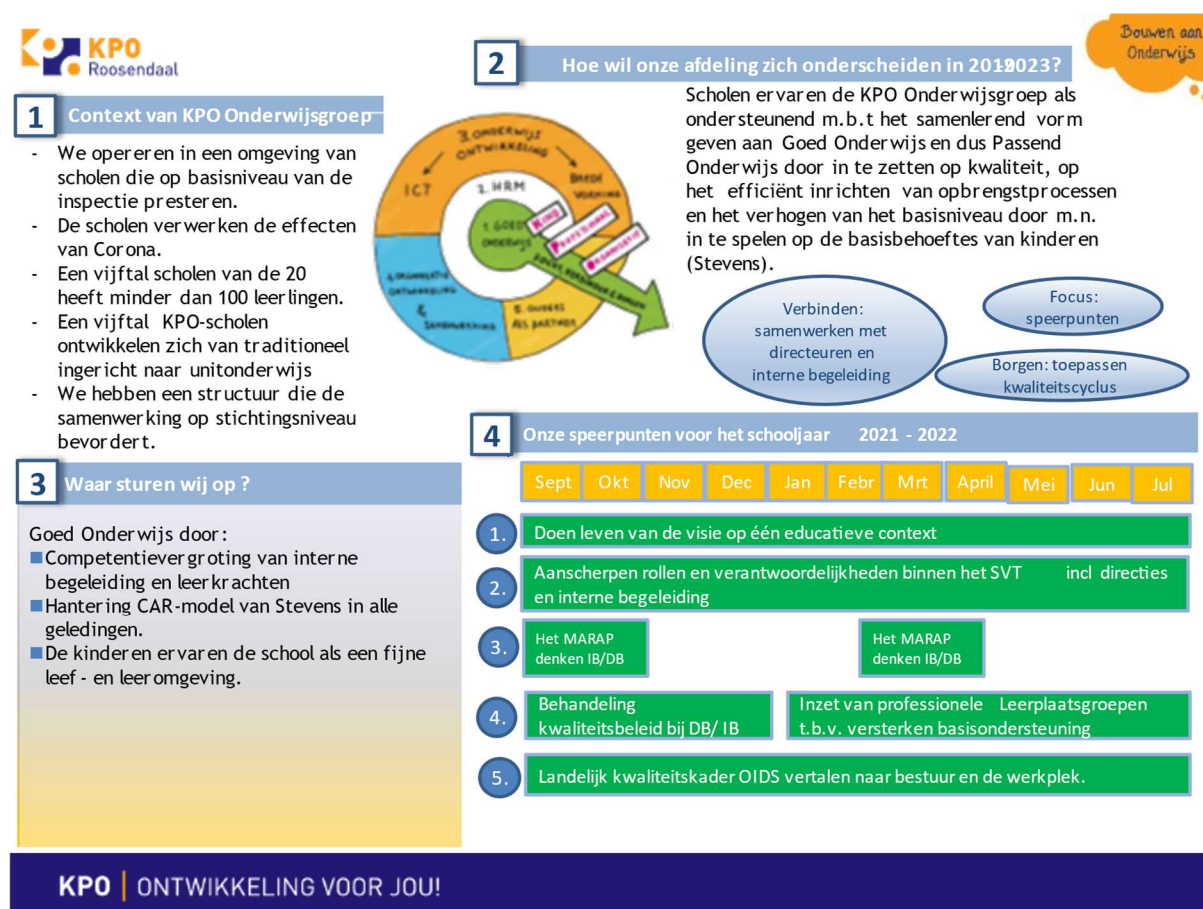
2.1 Inleiding

De KPO Onderwijsgroep richt zich op vier beleidsterreinen: Passend Onderwijs, Kwaliteitszorg, Opbrengstprocesmonitor en Consultancy. De KPO Onderwijsgroep voorziet zowel het CvB als de scholen van informatie en ondersteuning bij de verdere ontwikkeling van de scholen. De KPO Onderwijsgroep stroomlijnt tevens verzoeken voor ondersteuning van andere besturen binnen het Samenwerkingsverband PO 3002 Roosendaal. Het gaat dan om expertise-inzet vanuit het SBO, SO en de afdeling voor Hoogbegaafdheid.

In het jaarplan 2021 zijn de belangrijkste speerpunten voor dat kalenderjaar opgenomen. Deze speerpunten zullen behandeld worden, vertrekkend vanuit de doelen, die in het bestuursverslag 2020 zijn opgenomen.

Resultaten 2021

Het Strategisch Beleidsproces is uiteraard leidend voor de speerpunten van de KPO Onderwijsgroep, welke zijn weergegeven in onderstaande jaarplanposter 2021. De jaarplanposter 2021 borduurt voort op de jaarplanposter 2020.



Passend Onderwijs: speerpunt 1 en 2

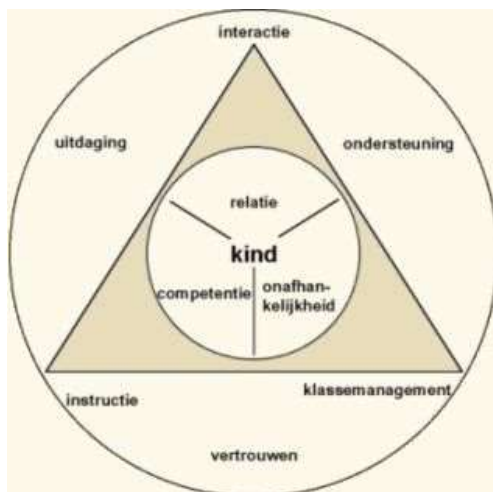
Voor KPO Roosendaal geldt: Passend Onderwijs is Goed Onderwijs. We willen zoveel mogelijk kinderen thuisnabij onderwijs kunnen bieden. Dat doen we op diverse manieren, welke interventies bekostigd worden vanuit de lumpsum middelen:

- KPO Roosendaal investeert in de uitvoering van op ontwikkeling gerichte audits. Zo wordt zichtbaar welke aanknopingspunten voor verbetering aangegrepen kunnen worden. Stichtingsbreed gaat het om de doorgaande lijn en het activeren van de lerende houding van leerlingen.
- KPO Roosendaal investeert tevens in haar medewerkers door de KPO Leerplaats te faciliteren. Binnen deze leeromgeving vinden werk- en studiebijeenkomsten plaats op diverse terreinen om tot Goed Onderwijs te komen. De bijeenkomsten worden verzorgd door de KPO Onderwijsgroep.
- De KPO Onderwijsgroep begeleidt de scholen bij het begrijpen en implementeren van het Expliciete Instructiemodel, het voeren van kindgesprekken en het versterken van de ondersteuningsstructuur en de schoolontwikkeling in haar algemeenheid.
- De KPO Onderwijsgroep ondersteunt de scholen bij het analyseren van schoolontwikkelingsvraagstukken en het doorlopen van de keuzemogelijkheden om tot de best passende aanpak te komen. Een vergelijkbare aanpak wordt toegepast bij de aanpak van een werkprobleem van de leerkracht. Belemmerende en stimulerende factoren op groeps-kind en leerkrachtniveau worden benoemd en vertaald naar onderwijsbehoeften of ondersteuningsbehoeften, waarna doelen en interventies worden vastgesteld. Leidend is het competentiemodel.
- De scholen ontvangen vanuit het SWV een bedrag per leerling, de zogenaamde lichte ondersteuningsmiddelen. Vanuit de gedachte dat een sterke ondersteuningsstructuur noodzakelijk is, worden deze middelen voor het grootste deel benut door de inzet van intern begeleiders mogelijk te maken. Daarnaast worden de middelen besteed aan de inzet van onderwijsassistentes, professionalisering, materiaalkosten, psychologisch onderzoek voor leerlingen met een extra onderwijsbehoefte, de inzet van de coördinator anderstaligen.
- De ondersteuning door de KPO Onderwijsgroep kan al vanaf haar oprichting ingeroepen worden door de scholen. Met ingang van september 2020 is op alle scholen een schoolversterkingsteam geïmplementeerd om een meer structurele en vroegtijdige inzet te bewerkstelligen. Zo wordt gewerkt aan de vroegsignalering en de lichte curatieve zorg. Op alle scholen is met een grote frequentie een orthopedagoog actief als lid van het Schoolversterkingsteam (SVT). Ook de ambulant begeleider en de overige medewerkers van de KPO Onderwijsgroep maken in feite deel uit van dit team. De intern begeleider treedt op als regisseur, de directeur als direct verantwoordelijke om besluiten te nemen t.a.v. de te volgen koers in de ontwikkeling van de school. Alle betrokkenen werken bewust aan het bewerkstelligen van de vier paradigmashifts:
 - Van didactisch denken naar breed denken inclusief het sociaal-emotioneel functioneren. De CAR-methode van Stevens is breed uitgerold en ook in de schoolondersteuningsprofielen opgenomen.
 - Van ernstsignalering naar vroeg signaleren en interveniëren.
 - Van handelingsverlegenheid aantonen naar benoemen wat wel kan.
 - Van kindgericht naar leerkrachtgericht: wat helpt de leerkracht om de leerling een positieve ontwikkeling te laten doormaken.

- We onderzoeken in alle ondersteuningsvormen de mate waarin de PDSA-cyclus doorlopen wordt. Dat is niet enkel van belang voor de leerling zelf, maar ook voor de school, omdat de inzet tevens tot doel heeft dat de school in de toekomst beter kan inspelen op soortgelijke problemen. De school werkt op deze wijze aan het versterken van de basisondersteuning.
- KPO Roosendaal kan, indien het met de beschikbare middelen in onvoldoende mate lukt om een passende leeromgeving te creëren, een aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring indienen bij het SWV.
- KPO Roosendaal biedt voor hoogbegaafde kinderen binnen het samenwerkingsverband bij wie sprake is van een extra ondersteuningsbehoefte een passende leeromgeving op HBG Lavor. Het gaat om kinderen, die op de reguliere basisschool niet meer tot adequaat functioneren komen. Plaatsing wordt doorgevoerd na beoordeling van het plaatsingsverzoek door het Samenwerkingsverband. Het SWV verstrekt vervolgens extra middelen aan HBG Lavor.

Doelen voor 2020-2021

- Op de scholen wordt steeds zichtbaarder dat de visie leeft: we bieden de leerlingen een positief ervaren schoolloopbaan aan waarin de doorgaande lijn centraal staat. De scholen kennen het model van Stevens als voorwaardelijk om tot ontwikkeling te komen.:



- De orthopedagogen en ambulant begeleiders vanuit cluster 4, 3 en HBG worden in een vroeg stadium ingezet en op basis van een brede analyse wordt de leerkracht op de werkvloer ondersteund d.m.v. bijvoorbeeld co-teaching en modeling.
- Om de kwaliteit van het onderwijs op HBG Lavor te waarborgen is een toekomstbestendige constructie gewenst en noodzakelijk. Met het SWV en de inspectie wordt onderzocht of HBG Lavor de SBO-status kan verwerven.

Resultaten 2020 – 2021

- In een gezamenlijke werkbijeenkomst van directeuren en intern begeleiders is in maart 2021 het model van Stevens behandeld. Op de scholen wordt elke leerlingbespreking expliciet aandacht besteed aan de factoren die in het model benoemd worden, waarna wordt vastgesteld in hoeverre een minder adequate invulling voor deze leerling of groep leerlingen speelt als mogelijke verklaring voor de ervaren knelpunten. Het model van Stevens is verwerkt in alle schoolondersteuningsprofielen van de KPO-scholen.
- De inzet als co-teacher begint op gang te komen. Leerkrachten laten steeds vaker zien dat zij ondersteuning in een vroeg stadium waarderen en niet ervaren als een falen.
- Het proces om tot een SBO-voorziening te komen t.b.v. de HBG Lavoorkinderen is in volle gang. De inspectie heeft vastgesteld dat KPO dat conform de regels verantwoord aanpakt.

Doelen 2021/2022

- Het model van Stevens wordt verder uitgerold als KIJK-wijzer voor het handelen van de leerkrachten.
- Er wordt in 2022 een derde werkbijeenkomst gepland met directeuren en intern begeleiders om tot aanscherping van de rollen en verantwoordelijkheden van alle betrokkenen te komen en een verdieping op de transactionele analyse. Met een bijeenkomst in september 2021 is gestart met een bijeenkomst over de Transactionele analyse. In november 2021 is aandacht besteed aan de vier paradigmashifts. een vervolg wordt voorzien in maart 2022.
- In 2021 bedroeg het verwijzingspercentage 1% van de KPO-populatie. Debet daaraan is voor een deel de grote opnamebereidheid van de scholen voor kinderen, bij wie de ontwikkeling moeizamer verloopt. Tevens zien we een Corona-effect. De achterstand in de leerontwikkeling is zodanig toegenomen, dat sommige kinderen het niet meer aankunnen, ondanks aanpassingen in de leerstof. Onderzoek van het schoolversterkingsteam m.b.t. de mate waarin het onderwijs nog passend is hebben tevens geleid tot het inzicht, dat een andere leeromgeving meer aangewezen is. In 2022 moet het mogelijk zijn het verwijzingspercentage terug te brengen naar 0.5%.

Opbrengstprocesmonitor: speerpunt 3

Het opbrengstgericht werken in de vorm van de HGPD-zorgroute, het voeren van groepsgesprekken naar aanleiding van de tussenevaluaties en eindevaluaties en het verwerken daarvan in een onderwijsmanagementrapportage op schoolniveau is op alle scholen als systematiek zichtbaar. We hebben gezien dat er veel zorg is voor de kinderen met een extra onderwijsbehoefte, en ook dat de leerlingen die hoog scoren vaker op hun onderwijsbehoeften worden aangesproken. Dat laatste is zeker ook het resultaat van de uitrol van het beleid om meer- en hoogbegaafden ook zo thuisnabij een passende leeromgeving te bieden.

De uitrol van het KPO Beleidsplan voor Hoogbegaafden is in het schooljaar 2020-2021 haar derde jaar ingegaan. In de afgelopen jaren is vooral ingezet op kennisvergroting t.a.v. meer-en hoogbegaafdheid, het signaleren, de betekenis van een fixed mindset en growth mindset en het aanbieden van de juiste materialen

Doelen 2020-2021

- De directeuren en intern begeleiders behandelden de maraps van de scholen in het gezamenlijk overleg en geven elkaar feedback op de mate waarin de PDSA is toegepast en delen de inzichten op de gekozen inhoud en acties vanuit de Study.
- Alle directeuren en intern begeleiders zijn bekend met het door de inspectie gelanceerde Onderwijsresultatenmodel dat ingaat in het schooljaar 2020-2021
Het model beoogt het vergroten van het inzicht in de samenhang tussen de schoolweging, referentieniveaus, signaleringswaarde en schoolambities.
- Op minimaal de helft van de scholen zal de coördinator MHBG directe ondersteuning geven op de klassenvloer om zo de inzichten ook toegepast te zien worden.

Resultaten 2020-2021

- Er zijn drie werkbijeenkomsten georganiseerd om op grond van de eigen inzichten en de kritische bevraging van collega's de managementrapportage aan te scherpen. Het cyclisch denken is weliswaar gegroeid, maar verdient toch nog oefening. Ook de professionele uitwisseling kan aan betekenis winnen door in het gesprek juist de collega zodanig te bevragen, dat nieuwe inzichten verworven worden.
- Het onderwijsresultatenmodel is bekend bij alle directeuren. In een intercollegiaal gesprek zijn de resultaten met elkaar gedeeld.
- De coördinator MHBG heeft een groot deel van de scholen bereikt, ondanks een zwangerschapsverlofperiode. Op basis van de schoolbezoeken is een update gemaakt van de stand van zaken. Belangrijkste doel voor 2021/2022 en 2022/2023 is het doen toepassen van de differentiatie in de groep met name door klassenmanagementwijzigingen door te voeren.

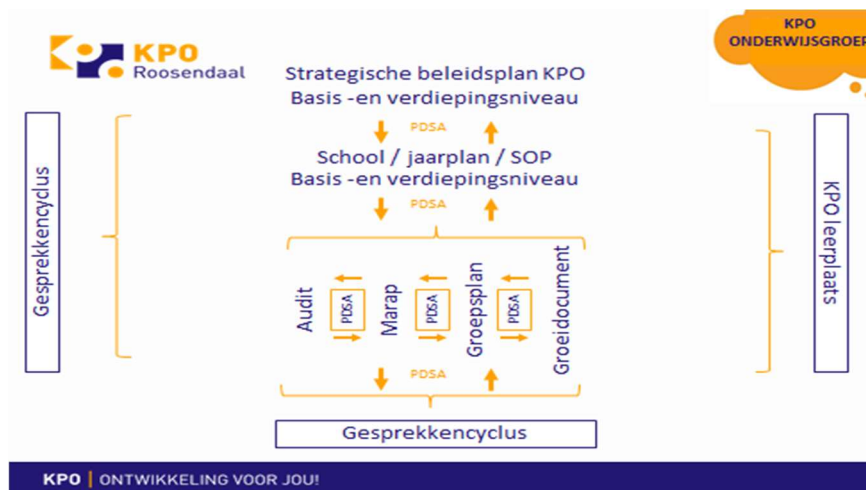
Doelen 2021-2022

- In 2022 zullen de maraps opnieuw besproken worden in maart en september met speciale aandacht voor de kritische feedback. We organiseren dat nu door een gedeeld bestand aan te laten vullen.
- De uitkomsten van de centrale eindtoets en de verwerking daarvan volgens het onderwijsresultatenmodel wordt in mei 2022 behandeld in het gezamenlijk overleg met directeuren en internbegeleiders. Doel is nu: op welke punten kunnen we welke verbeterstappen zetten?
- In het schooljaar 2021-2022 en 2022-2023 wordt intensieve ondersteuning georganiseerd op de werkvloer met als doel de differentiatie in de groep te optimaliseren t.b.v. de meer- en hoogbegaafden. Uiteraard winnen alle kinderen in de groep van een meer op de onderwijsbehoeften inspelande aanpak.

Kwaliteitszorg: speerpunt 4

KPO Roosendaal beschikt over een sterk kwaliteitsauditteam, bestaande uit zowel directieleden als leerkrachten. De auditteams worden ingezet om periodiek interne kwaliteitsaudits uit te voeren op de scholen. Deze audits worden uitgevoerd aan de hand van een intern ontwikkelde kijkwijzer, waarin aansluiting wordt gemaakt met de strategische beleidsdoelen die op de school als speerpunt zijn opgenomen gedurende het betreffende schooljaar. Minimaal eens in de drie schooljaren wordt een grote audit uitgevoerd. In de tussenliggende jaren wordt een kleine audit uitgevoerd, die direct aansluit op de verbetertrajecten die met de directeuren zijn afgesproken.

Onderstaand kwaliteitszorgsysteem blijft uiteraard van kracht:



Doelen 2020-2021

- Deelaudits op de implementatie van het Protocol Leesproblemen en Dyslexie worden uitgevoerd.
- Verdere afstemming op de doorgaande lijn wordt met Kober opgezet.
- Met de gemeente Roosendaal worden afspraken gemaakt over de KIJK Monitor.

Resultaten 2020-2021

- De deelaudit op de implementatie van het Protocol Leesproblemen en Dyslexie is vanwege de beperkte toegang tot de scholen teruggebracht naar een audit op de kwaliteit van de leesinstructie. Het overzicht geeft een wisselend beeld. Veel is over het algemeen in voldoende mate waargenomen. Organisatiebreed behoeven de volgende aspecten aandacht: het activeren van voorkennis, een toelichting op het lesdoel en de controle van het begrip.
- De doorgaande lijn wordt met name op De Stappen, alwaar onlangs een KPO-kinderdagverblijf is gestart, maar ook op De Appel met Kober vorm gegeven.
- De KIJK-monitor is uitgezet en besproken met de gemeente Roosendaal. De professionele Leerplaatsgroep Jonge Kind bespreekt gezamenlijk de uitkomsten van de KIJK-observaties. Onderzocht wordt op welke wijze het instrument in de kleutergroepen aan waarde kan winnen.

Doelen 2021-2022

- Onlangs heeft de inspectie het onderzoekskader niet zozeer inhoudelijk als wel in ordening gewijzigd. Nadrukkelijk zal in de nabije toekomst gemonitord gaan worden op de mate waarin de scholen burgerschap als wettelijk vastgestelde taak willen bevorderen. Samen met de directies en de intern begeleiders wordt een werkbijeenkomst gepland om af te spreken op welke onderdelen van het toetsingskader we een gezamenlijke focus leggen en wat het burgerschapsonderwijs nu inhoudt. Ook het kwaliteitshandboek wordt behandeld.
- Organisatiebreed worden er afspraken gemaakt over de mate waarin de deelaudit op de kwaliteit van de leesinstructie worden verwerkt in de jaarplannen.
- Op alle scholen wordt een grote audit uitgevoerd. De uitkomsten worden behandeld in een gezamenlijk overleg van directeurs en intern begeleiders in januari 2023.

- De KPO Leerplaatsgroep Jonge Kind belegt een intervisiebijeenkomst over de uitkomsten van de KIJK-monitor met als doel het beter begrijpen van de meting.

KPO Leerplaats en Consultancy: speerpunt 5

De KPO Onderwijsgroep wordt bemenst door medewerkers die met een bepaalde taakomvang aan deze groep zijn verbonden. Zij beschikken over specifieke expertise en vaardigheden om de KPO-scholen te ondersteunen bij het versterken van de basisondersteuning en het vergroten van de competenties van leerkrachten. KPO beschikt over een overzicht met een toelichting op hun expertise en mogelijk inzet. Deze is altijd gericht op het versterken van de basisondersteuning en in de structuur en cultuur van de scholen, waarbij de leerkrachtcompetenties centraal staan. Gelet op de populaties van veel KPO-scholen is nadrukkelijk ook geïnvesteerd in de ondersteuning bij anderstaligen. Met de gemeente Roosendaal zijn daar afspraken over gemaakt.

De inzet van cluster 4 expertise is gecontinueerd, waarbij de ambulant begeleider op detacheringsbasis aan KPO verbonden is. De optimale benutting van de middelen, het sneller inzetten, bewaken van de voortgang en de directe terugkoppeling naar het bestuurskantoor is op deze wijze beduidend beter geregeld. De KPO Onderwijsgroep is goed in staat gebleken de verzoeken om ondersteuning op de scholen in te vullen.

Uitgangspunten bij de verdere uitbouw van de consultancy-tak zijn: inspelen op de zone van de naaste ontwikkeling helpt om langzaam maar zeker meer vaardigheden te ontwikkelen. De collega's zijn tevens in staat om letterlijk te laten zien hoe de richtlijnen voor verandering in de praktijk toegepast kunnen worden. Het van en met elkaar leren krijgt zo in optima forma en bewezen effectief gestalte.

Daarnaast is maandelijks een bijeenkomst voor intern begeleiders belegd om hen mee te nemen in de ontwikkelingen Passend Onderwijs, waarbij vooral gewerkt is aan het adequaat benutten van het HGPD-groeidocument, het invullen van OPP's¹, de analyses van de midden- en eindopbrengsten en de transitie naar interne begeleiding.

De KPO Onderwijsgroep ondersteunt de scholen op ondersteuningsniveau 2/3, bij schoolontwikkelingsvraagstukken zoals de implementatie van het EDI-model, kindgesprekken of het uitzetten van eigen leerlijnen. Ook Opleiden in de School, het begeleiden van zij-instromers en de collega's in de flexpoule wordt vanuit de KPO Onderwijsgroep verzorgd. Vijf van de twaalf medewerkers van de KPO Onderwijsgroep nemen tevens deel aan het auditteam. De KPO Onderwijsgroep heeft nu drie medewerkers, die direct ondersteunen op schoolontwikkeling, drie orthopedagogen die ingezet worden in de schoolversterkingsteams, een bovenschools intern begeleider, vijf ambulant begeleiders t.b.v. cluster 3-, cluster 4-, MHBG- en onderwijskansenvraagstukken en zes onderwijsassistentes.

In de door Covid-19 geteisterde maanden zijn veel ondersteuningstrajecten digitaal aangeboden.

¹ Ontwikkelingsperspectiefplan

De KPO Leerplaats

In het schooljaar 2020/2021 zijn vanuit de KPO Leerplaats diverse workshops georganiseerd, waaronder de scholing op het opstellen van een OnderwijsPerspectiefPlan en de intervisiebijeenkomsten van de taal- en rekencoördinatoren, NT2 specialisten, het versterken van gespreksvaardigheden, inzicht in de emotieregulatie, het leren leren en het versterken van de executieve functies, de vroegsignalering bij het leren lezen en rekenen.

Binnen de KPO Leerplaats zijn nu diverse professionele Leerplaatsgroepen actief: coördinatoren taal, coördinatoren Rekenen, coördinatoren Jonge Kind, IB Leerplaatsgroep, Vertrouwenspersonen, ICT-coördinatoren, Co-teachers, Schoolopleiders, OIDS-starters en OIDS-LIO. De vorming van een Professionele Leerplaatsgroep MHBG-coaches staat op de rol.

In april 2021 is door Claire Boonstra het onderwijs van de toekomst als inspiratiebijeenkomst uitgevoerd. De in september 2021 zou een tweede gastspreker uitgenodigd worden: Lodewijk Dekker, die ons zou meenemen in de onbegrepen wereld van de veelbegaafde. Omdat het SWV eveneens een dergelijke bijeenkomst op de planning heeft staan, is deze inspiratiemiddag voor KPO niet doorgegaan.

Doelen voor 2020-2021

- Verdere uitbouw van de KPO Leerplaats door hetgeen aangeboden is ook als tot toepassing te laten komen: er worden vervolgspraken gemaakt met de deelnemers om het geleerde onder begeleiding ook toe te passen.
- Organiseren van een nieuwe inspiratie-ontmoeting met de toekomst van het onderwijs als centraal thema: april 2021
- Organiseren van een tweede inspiratie-ontmoeting : Hoe is het om hoogbegaafd te zijn! Oktober 2021

Resultaten 2020-2021

- Hoewel er vanuit workshops afspraken gemaakt worden om het geleerde in praktijk te brengen, is dit slechts mondjesmaat gelukt. De bijeenkomsten vonden soms geen doorgang vanwege de Corona-maatregelen. De scholen en de leerkrachten moesten ook alle zeilen bijzetten om vorm te geven aan de primaire taken.
- In de april 2021 heeft online de inspiratiebijeenkomst met en door Claire Boonstra plaatsgevonden. Er is een vervolgbijeenkomst gepland in maart 2022 met collega's die graag samen met het College van Bestuur de inzichten van de inspiratiebijeenkomst willen vertalen naar een doordacht experiment op de eigen school.
- Het thema Meer- en Hoogbegaafdheid is als inspiratiethema opgepakt door het Samenwerkingsverband.

Doelen 2021-2022

- In oktober 2022 wordt een inspiratiebijeenkomst georganiseerd met Jaap Pressers. Persoonlijk Leiderschap en Omgaan met verandering staan dan centraal. De corona-periode heeft duidelijk gemaakt dat omgaan met een veranderende wereld veel van mensen vraagt, maar ook veel kan opleveren, zowel voor elke medewerker als persoon als voor de organisatie.
- Alle medewerkers worden uitgenodigd voor de bijeenkomst van het SWV, die verzorgd wordt door Kathleen Venderickx.

- De KPO Leerplaatsbijeenkomsten krijgen een aanvullende impuls: Het accent zal gelegd worden op de Professionele Leerplaatsgroepen, die aan de hand van een programma invulling gaan geven aan organisatiedoelen en doelen voor de individuele competentie-ontwikkeling op de Leerplaatsspecifieke expertise, opdat deze behouden blijft.
- In het voorjaar van 2022 – voorafgaand aan de jaarplanning van de scholen - worden de nieuwe workshops kenbaar gemaakt, welke aansluiten bij wat binnen de basisondersteuning van belang is.

2.2 Ontwikkeling strategische programma's

Voor de verdere ontwikkeling van KPO Roosendaal is de inzet van ieders kwaliteiten en een nauwe samenwerking met onze klanten van essentieel belang. Alle betrokkenen, intern en extern, ontmoeten elkaar daar waar gezamenlijk optrekken van wezenlijk belang is voor de toekomst van de leerlingen en de competentie-ontwikkeling van aankomende en huidige leerkrachten.

Centraal daarbij staan de strategische uitgangspunten: focus, verbinden en borgen. Onze belangrijkste gesprekspartners in dezen zijn de gemeente Roosendaal en Avans, als opleidingsinstituut.

De Jeugdagenda

De gemeente werkt aan de verfijning van de Jeugdagenda, die met name gericht is op het bestrijden van onderwijsachterstanden door de inzet van voorschoolse ondersteuning (VVE) en middelen om de taalontwikkeling van kinderen verder te stimuleren bijv in de vorm van schakelklassen.

- Sinds de start in 2018 wordt steeds intensiever met Kober overleg gevoerd worden over de versterking van de doorgaande lijn van de voorschoolse periode naar de start op de basisscholen (VVE). In 2020 zijn met de gemeente afspraken gemaakt over de input voor de gemeentelijke KIJK-Monitor.
- Er wordt nog steeds gewerkt aan het versterken van de taalontwikkeling van kinderen uit achterstandssituaties door middel van schakelklassen. De schakelklassen werden verzorgd door basisschool De Appel en basisschool De Vlindertuin. De gemeente Roosendaal kent op veel scholen echter een hoge achterstandsscore. Het beperken van de schakelklasmogelijkheid tot 2 scholen verdraagt zich niet met wat Passend Onderwijs beoogt: een passende, thuisnabije school. In juni 2020 heeft de gemeente Roosendaal haar akkoord gegeven op de uitbreiding van het schakelklasconcept. Om het maximaal aantal kinderen te bereiken is het wel zaak, dat op de scholen met een hoge achterstandsscore alle leerkrachten kennis en vaardigheden ontwikkelen om een passend taalaanbod te doen.
- In 2017 heeft de gemeente het mogelijk gemaakt om aan elk bestuur binnen de gemeente een coördinator Anderstaligen aan te stellen, waar voorheen één bovenbestuurlijke coördinator actief was. De huidige constructie is laagdrempelig en we zien dan ook dat er volop gebruikt gemaakt wordt van de expertise, zowel in de vorm van directe consultatie van leerkrachten, het aanreiken van mogelijkheden voor extra ondersteuning (Na-NIP en LOWAN-gelden) als het inzetten van NT-2 expertise.

Doelen 2020-2021:

- Opvolging uitkomsten KIJK-monitor zowel met de gemeente als binnen KPO vorm geven.
- Uitwerken van het schakelklasconcept: hoe kunnen we zoveel mogelijk scholen met een hoge achterstandsscore voorzien van middelen, mensen en materialen om zo meer leerlingen een extra taalstimuleringsprogramma aan te kunnen bieden.

Resultaten 2020-2021

- de gemeentelijke werkgroep VVE heeft regelmatig overleg over de voortgang van de kwaliteitsmetingen op de voor- en vroegschool. De uitkomsten van de KPO KIJK-monitor worden behandeld in de KPO Leerplaatsgroep Jonge Kind.
- Binnen KPO heeft een grote groep leerkrachten en onderwijsassistenten gehoor gegeven aan de oproep om geschoold te worden in het versterken van de taalontwikkeling van kinderen, die al dan niet vanwege een migratieachtergrond een vertraging in die ontwikkeling laten zien.
- Naast het scholingsprogramma zijn twee collega's actief op de diverse scholen om de collega's te coachen in het toepassen van het geleerde.

Doelen 2021-2022

- De scholing en de coaching worden doorgezet in 2022. Met de scholen worden afspraken gemaakt over de meting van de resultaten van het versterkte taalaanbod. Uiteraard vanwege het belang voor de kinderen zelf als ter verantwoording aan de gemeente.
- De KPO Leerplaatsgroep Jonge Kind deelt de inzichten met de directeurs en intern begeleiders.
- Op alle scholen wordt vorm gegeven aan de warme overdracht van voorschool naar vroegschool.

Samen Opleiden en Professionaliseren

De opleidingsschool anno 2020-2021 bestaat uit het samenwerkingsverband tussen Avans Hogeschool Pabo Breda samen met de schoolbesturen KPO Roosendaal, INOS Breda, Lowys Porquinstichting Bergen op Zoom en de Borgesiusstichting Oudenbosch. De samenwerking is al in 2006 door het ministerie van OC&W geselecteerd voor de opzet en de uitvoering van Opleiden In De School. Na een periode van drie jaar is het "Opleiden in de School" in 2009 door de Nederlands Vlaamse Accreditatie Organisatie (NVAO) formeel erkend als opleidingsschool. Dit betekent dat het project heeft bewezen succesvol te zijn.

In de driehoek student - opleidingsdocent - leerkracht wordt meer en meer van en met elkaar geleerd op de werkplek sec. Samen opleiden richt zich dan ook niet meer alleen op de ontwikkeling van studenten, maar heeft invloed op de professionalisering van alle direct betrokkenen. Specifieke aandacht voor de beginnende leraar ligt op dit moment bij de schoolopleiders én directeurs. De bovenscholse schoolopleider begeleidt in schooljaar 2020-2021 naast 10 LIO ook flexpool-medewerkers en op aanvraag van directeurs ook startende personeelsleden. In het schooljaar 2020-2021 zijn op de KPO-scholen 86,5 van de 257 studenten geplaatst, voor het schooljaar 2021-2022 worden 70 studenten verwacht.

De projectleider heeft de opdracht het project op dusdanige wijze te organiseren dat de projectkosten de door het ministerie toegekende projectsubsidie niet overstijgen. In 2021 zijn de projectkosten niet boven de baten uitgekomen.

Het samenwerkingsverband “Samen opleiden” is in juli 2020 opnieuw geaccrediteerd. Naast het reguliere “Samen opleiden” heeft KPO geïnvesteerd in het aantrekken van nieuwe medewerkers via het zogenaamde zij-instroomtraject. In 2021 zijn er vier nieuwe zij-instromers gestart, wat het totaal nu brengt op 6.

In 2021 is het volgende resultaat bereikt:

Integratie OIDS binnen KPO Onderwijsgroep en de Leerplaats:

- Organiseren en uitvoeren leerplaats Mentorenopfrustraining
- Organiseren en uitvoeren leerplaats Mentorentraining in company met Avans Hogeschool Pabo Breda
- OIDS on tour langs alle directeuren en schoolopleiders met als doel elkaar te informeren over de nieuwste (landelijke) ontwikkelingen en de kwaliteit van samen opleiden op schoolniveau, bestuursniveau en partnerschapniveau.
- PLG Leerplaats schoolopleiders
- Thema/intervisiebijeenkomsten voor lio en startende leerkrachten organiseren en uitvoeren

Doelen voor 2022:

- Het belang van de mentorenopfrustraining wordt bij de directeuren en schoolopleiders onderschreven.
- De verantwoordelijkheid op de werkvloer dichterbij directeuren brengen, omdat het van groot belang is dat de nieuwkomers zich onderdeel voelen van een team.
- Als bestuur dragen wij bij aan de doelen van het samenwerkingsverband ‘Partnerschap Samen Opleiden regio West-Brabant’. Deze doelen zijn beschreven in het Projectplan uitbreiding ‘Partnerschap Samen Opleiden regio West-Brabant’ (juli 2021).
- Borging van de kwaliteit ten behoeve van midterm peerreview van het partnerschap.
- Thema- en intervisiebijeenkomsten voor schoolopleiders en startende leerkrachten op inhoud innoveren.

2.3 Onderwijsresultaten

In deze paragraaf van het bestuursverslag wordt ingegaan op de onderwijsopbrengsten die in de voorbije jaren zijn behaald. Te doen gebruikelijk zouden dan in een tabel de Cito-eindscores 2020 in historisch perspectief getoond worden. Vanwege Covid-19 is de CITO-eindtoets in april 2020 evenwel niet doorgegaan. In 2021 is deze wel afgenomen en verwerkt conform het door de inspectie voorgeschreven onderwijsresultatenmodel.

Alle scholen hebben naar eer en geweten een advies uitgebracht op basis van de door de leerling behaalde resultaten in alle voorgaande leerjaren, als ook op basis van aspecten als leermotivatie en leerhouding, zoals die zichtbaar is geworden in alle contacten met de leerling. Juist omdat we weten dat het gegronde vertrouwen in de leerling een extra impuls geeft, is uiteraard kansrijk geadviseerd.

KPO past uiteraard naast het monitoren op de centrale eindtoets meerdere interventies toe om structureel zicht te houden op een positieve ontwikkeling van de basiskwaliteit van haar scholen. Het beheersen en voorkomen van risico's ten aanzien van de onderwijskwaliteit begint al bij het periodiek volgen van de leeropbrengsten. Scholen analyseren periodiek de leeropbrengsten met behulp van de onderwijsmanagementrapportage.

Daarnaast zijn er tevens op ontwikkeling gerichte kwaliteitsaudits uitgevoerd waarin expliciet werd ingegaan op de interne organisatie van de school, het didactisch handelen van de leerkrachten en het onderwijskundig leiderschap.

Op de volgende pagina is weergegeven hoe de KPO scholen scoren volgens de nieuwe waarderingsystematiek van de Inspectie van Onderwijs. Het overzicht dat in het bestuursverslag 2020 is opgenomen was gebaseerd op de resultaten van alle scholen in de leerjaren 2017/2018 en 2019. Een vergelijking met die resultaten gaat in enkele opzichten mank en zal dan ook niet worden doorgezet. Het betrof immers een gemiddelde meting over twee jaar en de afname van de toets in 2021 is gekleurd door de Corona-effecten. We beschouwen de huidige meting daarom vooralsnog als een nulmeting

School	Schoolweging 2020-2021	Schoolweging gemiddelde 3 jaar (01-10-2020)	schoolscore CET 2021 LG=535	Totaal 1 F	Totaal 2F/1S	Aantal lIn.	Lezen % 1F	Lezen % 2F	Taalverz. % 1F	Taalverz. % 2F	Rek. % 1F	Rek. % 1S
Klaverweide	25,6	25,82	539,2	98,7	65,7	28/28	100	85,3	100	67,6	96,1	44,1
Lavor H/HBG	26,55	26,55	536,8	97,3	72,3	33/33	98	83	100	79	94	55
Lavor M ²			537,4	98,9	72,7	20/20						
Heilig Hart	29,26	28,57	525	93,7	62,5	4/4	100	81,3	93,8	62,5	87,5	43,8
De Linde	27,4	28,12	532,7	97	63,7	16/16	100	86,7	97,8	48,9	93,3	55,6
Berkenveld	28,16	28,43	541,1	98,7	72	9/9	100	80	96	72	100	64
De Stappen	28,58	28,74	532,8	96,1	65,4	26/26	98,1	77,7	97,1	68	93,2	50,5
Heiberg	30,35	30,7	537,8	98,7	70,3	32/38	98	81,2	99	75,2	99	54,5
Fatima	30,19	30,61	531,3	96,2	52,1	41/49	100	75	93,8	44,8	94,8	36,5
Jeroen Bosch	31,64	31,53	533,7	97,3	60,3	45/45	98,5	73	97,1	61,3	96,4	46,7
Blokwei	31,77	32,31	536,7	97,2	61,1	12/12	100	91,7	100	41,7	91,7	50
Saffier	32,03	32,53	526	91,5	52,7	5/9	95,3	67,4	95,3	46,5	83,7	44,2
Vondel	33,15	33,13	531,4	95,1	63,8	27/27	93,8	82,7	100	66,7	91,4	42
Joseph	32,29	32,81	537,8	97,6	68,3	19/19	100	78	100	82,9	92,7	43,9
Vlindertuin	35,28	35,48	530,8	93,9	46,5	40/40	96,2	65,4	96,2	46,2	89,4	27,9
Cortendijck	36,57	36,43	527,9	92,8	46,4	7/8	100	60,9	91,3	43,5	87,0	34,8
De Appel	35,95	36,42	536,3	91,7	55,6	23/23	95	61,7	93,3	63,3	86,7	41,7
Talent	36,72	36,89	523,6	89,4	45,5	14/14	92,7	58,5	90,2	51,2	85,4	26,9
Watermolen	39,44	39,28	533,8	93,3	55,0	4/4	95	55	95	65	90	45
Sponder Route 8			146,1			37/37	68	27	59	14	19	2F: 0

Verklaring kleuren Totaal 1F en Totaal 1S/2F (Uit Vensters PO, gemiddelde 3 jaar in %):

Groen: op of boven signaleringswaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Oranje: op of boven signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Rood: onder signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Verklaring kleuren 1F en 1S/2F uitgesplitst naar Lezen, Taalverzorging en Rekenen (Uit Vensters PO, gemiddelde 3 jaar in %):

Groen: boven of gelijk aan het gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Paars: onder het gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

² Geen schoolweging beschikbaar

Resultaten 2020-2021

Drie scholen scoren weliswaar boven de door de inspectie vastgestelde signaleringswaarde voor 1F (het fundamenteel niveau) maar nog wel onder het gemiddelde van scholen met een vergelijkbare schoolweging.

De signaleringswaarden voor 1S/2F (het hogere Streefniveau) zijn afhankelijk van de schoolweging. We zien nu dat 5 scholen iets onder het gemiddelde scoren van alle scholen met een vergelijkbare schoolweging, hoewel het door de inspectie vastgesteld signaleringswaarde wel wordt gehaald.

In onderstaande tabel wordt weergegeven hoe de scholen gepresteerd hebben op de onderscheiden vakgebieden, afgezet tegen de resultaten van scholen met een vergelijkbare schoolweging.

	Taal 1F	Taal 2F	Taalverzorging 1F	Taalverzorging 2F	Rekenen 1 F	Rekenen 2F
Cf schoolweging	11	13	12	12	10	12
Onder schoolweging	7	5	6	6	8	6

Doelen 2021-2022

- In mei 2022 worden met de directies de ambities voor de nieuwe planperiode van het strategisch beleidsproces t.a.v. de te bereiken resultaten voor de kinderen aan het eind van hun schoolloopbaan.
- De resultaten 2022 worden doorgenomen en geduid, waarna concrete afspraken gemaakt worden over de aanpak in het schooljaar 2022-2023.

Leerlingenaantal

In 2021 bezochten 3.824 leerlingen een KPO school, waarvan 3.411 een reguliere school en 413 een school voor Speciaal (Basis) Onderwijs. Evenals de voorgaande jaren betekent dit een daling in het leerlingenaantal. Ten aanzien van 2020 is het aantal leerlingen afgenomen met 52.

De afname van het aantal leerlingen is grotendeels te verklaren als gevolg van krimpende bevolkingsaantallen en vergrijzing. Deze terugloop vraagt de nodige aandacht en vraagt van het bestuur passende maatregelen in formatieve (personele) en materiële (financiële en huisvesting) zin. Ten einde thuisnabij onderwijs te blijven bieden aan alle leerlingen, spant KPO Roosendaal zich in voor het behoud van kleine scholen in de dorpskernen.

Het meerjarig voorspellen van de ontwikkeling van het leerlingenaantallen is niet eenvoudig. Duidelijk is wel dat de ontwikkeling van het leerlingenaantal een meerjarig dalende lijn vertonen. De regio ondergaat immers de gevolgen van vergrijzing en arbeidsmigratie. Een terugloop in leerlingenaantallen betekent dat de stichting minder baten (gaat) ontvangen en continu de formatie- en andere uitgaven moet aanpassen aan haar financiële mogelijkheden. Voor de consequenties hiervan verwijzen we naar de Continuïteitsparagraaf in dit bestuursverslag.

2.4 Toelatingsbeleid

Wanneer ouders c.q. verzorgers hun kind aanmelden voor het ontvangen van onderwijs bij één van de bij KPO Roosendaal aangesloten basisscholen, wordt uitvoerig informatie aan hen verstrekt. Dit gebeurt onder meer door overhandiging of toezending van de schoolgids. Bij aanmelding van een leerling wordt tevens aan de ouders/verzorgers toestemming gevraagd om informatie in te winnen bij bijv. een eerder bezochte school of peuterspeelzaal.

Alle kinderen die door hun ouders/verzorgers worden aangemeld zijn welkom op voorwaarde dat de ouders de denominatie van de school onderschrijven. Tevens dienen de ouders een van overheidswege verstrekt bewijs ter identificatie te overleggen.

Indien ouders te kennen geven serieus geïnteresseerd te zijn in aanmelding van hun kind op de betreffende school, acht KPO Roosendaal zich zorgplichtig en zal de school zorgdragen voor een goede afweging met betrekking tot wat de leerling enerzijds nodig heeft en wat de school anderzijds kan bieden.

Indien er twijfels zijn over de mate waarin de school de leerling passend onderwijs kan bieden, brengt de school de onderwijsbehoeften van de leerling in kaart om vervolgens samen met de ouders te bepalen of opvang al dan niet met een extra ondersteuning verantwoord is. Indien geconcludeerd wordt dat dat niet het geval is, dan zal de school samen met de ouders op zoek gaan naar een andere, beter passende onderwijssetting.

2.5 Afhandeling van klachten

In het verslagjaar 2021 zijn door het College van Bestuur geen formele klachten behandeld van ouders tegen de school die door hun kind werd (wordt) bezocht.

3. Human Resource Management

3.1 Strategisch Personeelsbeleid

In dit deel van het bestuursverslag wordt er een toelichting gegeven op het HRM beleid en de beleidsuitvoering van de afdeling in 2021. Als afgeleide van het strategisch beleidsproces heeft de afdeling een HRM jaarplan gemaakt (zie 3.3). Het centrale doel van onze organisatie is het geven van goed onderwijs. Daartoe zijn een aantal succesfactoren benoemd, onder andere: taakvolwassen professionals dragen bij aan goed onderwijs. Om vast te stellen of iemand taakvolwassen is, zijn gesprekken (en observaties) nodig. Dit is beschreven in ons beleid voor de gesprekkencyclus. Daarnaast draagt laag verzuim bij aan continuïteit en de kwaliteit van onderwijs. Deze twee punten zijn de belangrijkste focus voor de afdeling HRM: wij ondersteunen directeuren bij trajecten indien een medewerker niet taakvolwassen is. Dit doen wij door praktische begeleiding van de medewerker (vanuit de afdeling Onderwijs) en procesbegeleiding op het werkgeversterrein (vanuit de afdeling HRM). Ook werken wij met een bovenschoolse casemanager die directeuren (procesmatig) begeleidt bij verzuim.

Onze medewerkers hebben invloed op de onderwijskundige koers van de scholen doordat zij worden betrokken bij het jaarplan van de school, de wijze waarop het werk wordt verdeeld, maar ook omdat zij afspraken hebben gemaakt over de wijze waarop besluiten tot stand komen die direct invloed hebben op hun werk.

Alle beleidsplannen of procedures die door de afdeling HRM worden ingebracht, zijn afgestemd met de eisen die worden gesteld aan het geven van goed onderwijs en worden eerst in het directieberaad besproken en neergelegd voor advies voordat er een versie komt die wordt voorgelegd aan de GMR.

De stafmanager HRM voert jaarlijks met alle schooldirecteuren een monitorgesprek om de stand van zaken door te nemen op personeelsgebied. Onderwerpen die daarbij o.a. aan de orde komen zijn: de uitvoering van de gesprekkencyclus, taakvolwassenheid van medewerkers, zaken/casussen omtrent verzuim, medewerkers die goed presteren (en eventuele doorgroeimogelijkheden), de begeleiding van startende leerkrachten of medewerkers die om een andere reden begeleiding nodig hebben, de cultuur in het team en andere ontwikkelingen op de school.

In deze toelichting zullen wij een aantal algemene HRM zaken beschrijven, daarna komen de speerpunten die in het jaarplan zijn genoemd aan bod. De pandemie (COVID-19) heeft de nodige (na)zorg en extra aandacht gevraagd waardoor een aantal speerpunten niet of maar ten dele zijn gerealiseerd.

3.2 Algemeen

Om een beeld te krijgen van het personeelsbestand en de ontwikkeling daarin, zijn onderstaande gegevens van belang.

Op 31 december 2021 waren 516 medewerkers in (kort) tijdelijke of vaste dienst van KPO; in totaal 388 WTF. Dit is een stijging van 18 WTF ten opzichte van 2020. We zagen 41 personen uitstromen, waarvan:

- 23 personen wegens ontslag op eigen verzoek
- 11 personen wegens pensioen, waarvan 5 personen vervroegd zijn uitgetreden op grond van Keuzepensioen
- 4 personen wegens beëindiging met wederzijds goedvinden waarvan 1 persoon langer dan 2 jaar ziek was en/of een WIA/IVA kregen toegekend
- 1 persoon wegens overlijden
- De overige uitstroom was wegens het einde van een vervanging.

Natuurlijk is er ook sprake geweest van instroom: wij hebben 61 nieuwe collega's mogen verwelkomen. Dit is een toename van 17 medewerkers ten opzichte van 2020.

In het onderwijs is het aantal parttimers hoog, zo ook bij onze stichting. Het percentage medewerkers dat in 2021 parttime werkt, is 72% en is nagenoeg gelijk aan het percentage in 2020 welke 73% was. De grote vertegenwoordiging van het percentage vrouwen is conform het beeld dat we landelijk zien.

Wij constateren dat 35% van onze medewerkers 50 jaar of ouder is, waarbij 14% de komende 7 jaar recht krijgt op AOW. Dit betekent dat bij geringe krimp of groei van het leerlingenaantal er vacatures gaan ontstaan. Met het nijpende lerarentekort is het een uitdaging om goede bevoegde leerkrachten en vervangers te vinden. Met creativiteit, flexibiliteit en ondernemerschap hopen wij een antwoord te hebben op deze trend. Dit doen wij bijvoorbeeld door het boventallig aanstellen van vervangers (over het algemeen jongere leerkrachten en onderwijsassistenten/leerkrachtondersteuners) die kunnen doorstromen naar vaste formatieplekken op de scholen. Daarnaast investeren we in de zij-instromers. In totaal zijn er 7 medewerkers als 'zij-instromers' bij KPO in dienst getreden. Twee zij-instromers hebben het traject inmiddels succesvol doorlopen en zijn als leerkracht benoemd. Wij hanteren betaalde LIO-stages om bijna afgestudeerde leerkrachten aan ons te binden. Als organisatie stimuleren en faciliteren wij omscholing met als doel het vergroten van het intern aanwezige potentieel. Ook stimuleren wij de uitbreiding van de werktijdfactor van onze medewerkers.

De verdeling tussen onderwijzend personeel (OP) en onderwijsondersteunend personeel (OOP) is respectievelijk 70% ten opzichte van 30%. Dit is in vergelijking met vorig jaar een lichte toename van het OOP ten opzichte van OP.

Zoals elk jaar, streven wij naar een verlaging van het verzuimpercentage. In 2021 is het verzuim iets gedaald ten opzichte van 2020: van 7,74% naar 7,48%. Ziekteverzuim is voor KPO een belangrijk strategisch aandachtspunt. Naast het snel en adequaat handelen op lopend verzuim is het sturen op preventief verzuim van belang.

Sinds begin 2021 zet KPO het Sociaal Medisch Overleg (SMO) intensiever in door deze structureel in te plannen. In dit overleg wordt er naast de verzuimdossiers en het kortfrequent verzuim ook de preventieve dossiers en de rol van de directeur besproken. De dienstverlening van de arbodienst is met een aantal zaken uitgebreid om sneller te kunnen handelen en maatwerk kunnen leveren. Naast de bedrijfsarts heeft KPO ook een Praktijkondersteuner BA (POB). Tevens wordt er 3 dagen na de ziekmelding een digitaal formulier naar de medewerker en leidinggevende verzonden om direct een beeld te krijgen van de benodigde acties.

Onderstaande tabellen geven inzicht in de samenstelling van ons personeelsbestand ultimo 2021.

Personeelssterkte per arbeidsrelatie

Type aanstelling		Totaal	Fulltime	Parttime
Vast	Aantal Personen	489	142	347
	Bezetting (wtf)	372,1949	142	230,1199
Tijdelijk	Aantal Personen	27	1	26
	Bezetting (wtf)	16,075	1	15,075

Personeelssterkte per functiegroep

Functiegroep		Totaal	Fulltime	Parttime
OP	Aantal Personen	347	105	242
	Bezetting (wtf)	263,4108	105	158,3608
DIR	Aantal Personen	18	7	11
	Bezetting (wtf)	16,25	7	9,25
OOP	Aantal Personen	132	29	103
	Bezetting (wtf)	97,0535	29	68,0535
OOP Administratie	Aantal Personen	10	0	10
	Bezetting (wtf)	6,192	0	6,192
OOP Schoonmaak	Aantal Personen	7	0	7
	Bezetting (wtf)	3,364	0	3,364

Personeelssterkte per geslacht

Geslacht		Totaal	Fulltime	Parttime
Vrouw	Aantal Personen	459	111	348
	Bezetting (wtf)	338,7699	111	227,7699
Man	Aantal Personen	57	32	25
	Bezetting (wtf)	49,425	32	17,425

Personeelssterkte per leeftijdscategorie

		Leeftijd cohort										
	Totaal	0/19	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>= 65
Aantal Personen	516	2	51	46	53	51	75	57	49	59	62	11
Bezetting (wtf)	388,2699	1,375	43,6	40	42,12 17	34,55 83	53,00 45	41,1106	36,1126	44,74 92	43,42	8,218

3.3 HRM jaarplan: speerpunten en beleid

De jaarplannen van de afdelingen zijn ingedeeld in schooljaren. Onderstaand zijn de HRM jaarplannen opgenomen van de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022.

Jaarplanposter 2020-2021





In 2021 is gewerkt aan de speerpunten zoals opgenomen in de jaarplanposter over de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022. Hierbij zijn de volgende resultaten bereikt:

1. RI&E

Door de maatregelen rondom COVID, zoals het niet toelaten van externen in onze scholen en op het bestuurskantoor, is de uitvoering van de RI&E na vertraging in oktober 2021 gestart. In 2022 zal het plan van aanpak gereed zijn waarna de benodigde acties uitgevoerd worden. Alle informatie wordt digitaal in een 'Veiligheid Volg Systeem' verwerkt waarna er een jaarlijkse monitoring zal plaatsvinden.

2. Gesprekencycclus

In het strategische beleidsproces van KPO is de gesprekencycclus als KPI opgenomen. Onze visie is dat alle medewerkers zicht hebben op waar zij staan en welke ontwikkeling zij willen of moeten doormaken zodat zij daartoe ook zelf verantwoordelijkheid kunnen nemen. Doordat men een groot deel van het jaar noodgedwongen in het kader van de COVID-maatregelen vanuit huis heeft moeten werken (thuisonderwijs en quarantaine) heeft dit zijn weerslag gehad op het zichtbare functioneren van de medewerkers. Deze situatie heeft de afdeling HRM gebruikt om samen met de directeuren de inzet van de gesprekencycclus te bespreken. Juist in deze tijden is het van belang dat iedere medewerker een beoordelings- of functioneringsgesprek krijgt. Indien er op dat moment punten niet beoordeeld konden worden, is dit besproken en vastgelegd waarbij afspraken gemaakt zijn over het vervolg. De gesprekencycclus loopt als een rode draad door de gesprekken die de afdeling HRM met de directeur voert (uploaden in dossiers, proces bij tijdelijke aanstelling, HRM monitorgesprek, casus).

3. Wervingscampagne

Instroom

De krapte op de arbeidsmarkt en het lerarentekort is een belangrijke thema binnen HRM. Met investeren op het onderscheidend vermogen van KPO en innovatieve wervingscampagnes willen wij een antwoord hebben op het groeiende personeelstekort. De bewustwording van het eigen onderscheidend vermogen, zoals de baangarantie en de ontwikkelmogelijkheden binnen KPO, alsmede het uitdragen hiervan is een belangrijk middel voor het binden en boeien van de (toekomstige) medewerkers. Niet alleen een goede medewerker aan boord zien te krijgen, maar ook onze goede medewerkers aan boord houden, is voor KPO van belang. Door met onze medewerkers in gesprek te blijven en een interne loopbaan te stimuleren, bevorderen wij de binding aan KPO.

NPO

De vanuit de NPO-middelen ontstane vacatures hebben wij gebruikt om de medewerkers vanuit de KPO vervangingspool (vv-pool) versneld naar de scholen te laten instromen. Aangezien 'een vaste school' het doel van de vv-pool was, was dit voor KPO een logische stap. Om de nieuwe medewerkers te laten aarden/verankeren en zich te kunnen ontwikkelen, hebben zij direct een vaste groep gekregen. De medewerkers, die al op deze school werkten, zijn hierbij (deels) vrij geroosterd om NPO-taken te kunnen oppakken (kind, coaching LKR, enz.).

Uitstroom

Sinds het laatste kwartaal van 2021 zien wij een ontwikkeling die nieuw is voor het onderwijs. Naast de reguliere uitstroom aan het einde en het begin van het schooljaar hebben we nu te maken met tussentijdse ontslagverzoeken. Uit de exitgesprekken blijkt dat men gedurende het schooljaar de overstap maakt naar andere - meer gespecialiseerde - functies binnen het onderwijs. De veranderde arbeidsmarkt vraagt om een proactieve houding van HRM in samenwerking met de directeuren. Snel handelen zonder de kwaliteit uit het oog te verliezen heeft hierbij de focus.

4. Wervingsbeleid

Het actualiseren en herschrijven van het wervingsbeleid staat al langer op de agenda. Dit speerpunt wordt in 2022 opgepakt.

5. Procedure benoeming hogere functies

Op dit moment wordt hieraan vormgegeven door het uitgangspunt dat een medewerker gedurende een langdurige periode aantoonbaar op het hogere niveau functioneert, voordat de directeur de medewerker bij CvB/HRM voordraagt. De afdeling HRM toetst vervolgens aan de hand van de gesprekkencyclus de ontwikkeling van de medewerker, waarna al dan niet tot herbenoeming wordt besloten. KPO heeft de behoefte om dit proces in een formele procedure vast te leggen. Dit staat voor 2022 op de planning.

6. AFAS

Sinds 2020 maakt KPO gebruik van het personeelsinformatiesysteem AFAS. Na de implementatie is de optimalisatie de volgende stap. In 2021 is hieraan vormgegeven door optimalisatie van de workflows en het digitaliseren van het brievenboek. Dit proces loopt in 2022 door waarbij tevens het gebruik van AFAS voor de interne communicatie, rondom de personeels- en salarisadministratie, aan de orde komt.

3.4 Beleid aangaande bezoldiging van bestuurders en toezichthouders

De beide leden van het College van Bestuur hebben een arbeidsovereenkomst conform de CAO PO Bestuurders. De leden van de Raad van Toezicht ontvangen voor hun werkzaamheden een jaarlijkse vergoeding conform VTOI richtlijnen. De verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en Raad van Toezicht zijn vastgelegd in het reglement op het College van Bestuur en de Raad van Toezicht.

3.5 Beleid inzake beheersing aanvragen uitkeringen na ontslag

Het beleid van het bestuur is erop gericht dat wordt voorkomen dat personeelsleden worden ontslagen. Indien daarvan sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan ook worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaan-begeleidingstraject waarbij een nieuwe werkkring buiten het onderwijs wordt gevonden. In 2021 was er geen sprake van gedwongen ontslag.

3.6 Planning 2022

Ook het jaar 2021 werd door COVID 'geregisseerd'. Wederom heeft dit een weerslag gehad op de personeelsbezetting en was men dagelijks bezig om alles draaiende te houden en de continuïteit van het onderwijs te waarborgen. Hierdoor heeft een aantal speerpunten uit het HRM jaarplan geen doorgang kunnen vinden en worden deze punten in 2022 opgepakt.

Wat staat in 2022 op de planning, naast de 'going concernzaken' doen?

Preventief verzuim is een belangrijk topic binnen de afdeling HRM. Om de weerbaarheid van onze medewerkers te vergroten, worden in de eerste helft van 2022 workshops 'Leidinggeven aan stress' voor het management van KPO georganiseerd. Hiermee krijgt men praktische handvatten om stresssignalen te herkennen en een gesprek te voeren zonder het gevoel te hebben dat men op de stoel van de psycholoog zit.

De afdeling HRM staat ten dienste van goed onderwijs en van de KPO organisatie. Dienstverlenend en proactief handelen zijn hierbij leidend zonder efficiency uit het oog te verliezen. Dit is de reden dat de afdeling HRM 'efficiency' als thema voor 2022 heeft benoemd. Door niet harder maar slimmer te werken zal de professionaliteit van de afdeling worden vergroot in combinatie met een verlaging van de werkdruk.

Met zichtbaarheid en partnerschap richting de scholen wil HRM dichtbij de corebusiness staan om 'samen de klus te klaren'.

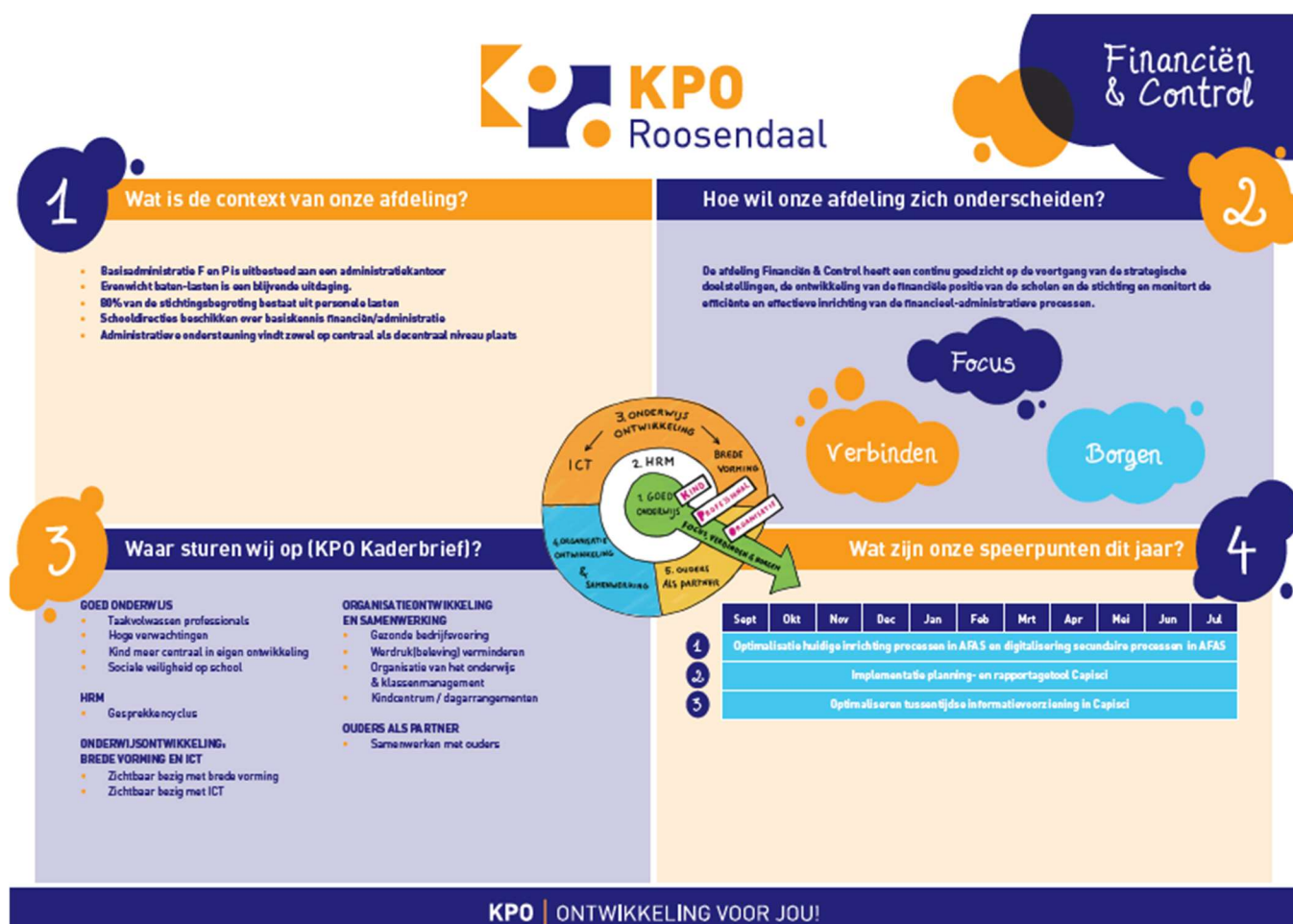
4. Finance & Control

4.1 Inleiding

Het financieel beleid van KPO Roosendaal is erop gericht om de kwaliteit en continuïteit van het onderwijs op de lange termijn te waarborgen. Vermogensopbrengsten (voortkomende uit de langdurige aanwezigheid van vermogen en voorzieningen) worden volledig ingezet ten behoeve van de scholen en/of de dekking van schooloverstijgende kosten en gemeenschappelijke ambities. Financiële solidariteit tussen de scholen speelt een rol bij de instandhouding van de kleine scholen.

Voor de schooljaren 2020-2021 en 2021-2022 zijn de volgende speerpunten geformuleerd, welke zijn weergegeven in onderstaande Jaarplanposters.

Jaarplanposter 2020-2021





Vanaf 1 januari 2020 wordt de financiële- en de personele-/salarisadministratie (grotendeels) in eigen beheer gevoerd in AFAS. Gedurende het jaar 2021 is deze eerste inrichting van de primaire processen in AFAS geoptimaliseerd, waarbij de focus is gelegd op het verhogen van de het uitbreiden dan wel optimaliseren van de geautomatiseerde controlemaatregelen binnen de workflows alsmede het verhogen van de efficiency.

Ook is in 2021 de projectadministratie binnen AFAS ingericht én in gebruik genomen, zodat de onderhouds- en nieuwbouwprojecten efficiënt kunnen worden geadmistreerd en goed kunnen worden gemonitored door de afdeling VHF.

Verder is een start gemaakt met de inrichting van secundaire processen in AFAS, zoals contractbeheer, CRM en de verwerking inkomende- en uitgaande post. Uitrol van deze functionaliteiten zal in 2022 plaatsvinden.

Periodieke managementinformatie is via Capisci op ieder moment actueel én beschikbaar voor de budgethouders, stafmanagers en het College van Bestuur. Voor 2021 was voorzien dat we ook de Cockpit module van Capisci in gebruik zouden nemen. We zijn echter tot de conclusie gekomen dat de in de Cockpit gepresenteerde kengetallen op het gebied van ontwikkeling van de formatie en het verzuim per school niet geheel voldoet aan onze informatiebehoeften. De Cockpit wordt derhalve nog niet actief gebruikt in de organisatie.

Planning 2022

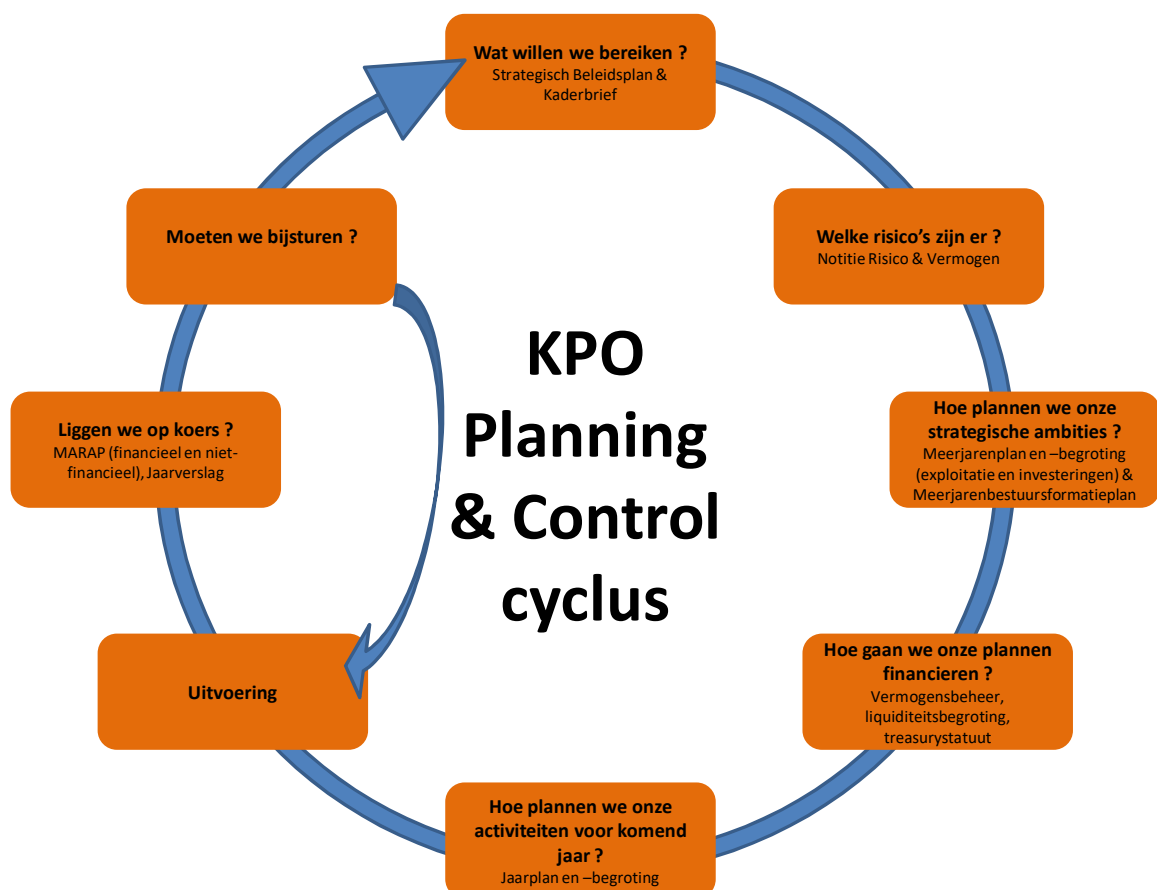
In het tweede kwartaal zal de uitrol van de functionaliteiten Contractbeheer, CRM en registratie inkomende en uitgaande post in de organisatie plaatsvinden.

Het proces rondom periode-afsluitingen (maand, kwartaal, jaar) zal in AFAS worden gedigitaliseerd in de vorm van workflows, waarmee continuïteit en periodieke monitoring in deze processen wordt gewaarborgd.

Ook zullen we ons oriënteren op andere instrumenten voor het opstellen én beschikbaar stellen van integrale managementinformatie, waarbij valt te denken aan Power BI.

4.2 Planning & Control

Binnen KPO Roosendaal wordt zowel op bestuurs- als schoolniveau gebruik gemaakt van de Planning & Control cyclus. Verdere professionalisering van deze cyclus blijft voortdurend de aandacht vragen. We werken hierbij volgens onderstaand model.



Bij iedere stap van deze cyclus stellen we ons een aantal vragen, waarbij de beantwoording ervan leidt tot het verder inrichten van ons Planning & Control cyclus.

Het begint met de vraag:

Wat willen we bereiken ?

Bij de beantwoording van deze vraag spelen uiteraard het Strategisch Beleidsproces en de Kaderbrief een belangrijke rol.

Het Strategisch Beleidsproces en de strategische doelstellingen zijn verder uitgewerkt in de Kaderbrief en school- en jaarplannen.

Welke risico's zijn er ?

Het signaleren van, beoordelen van en reageren op risico's is van essentieel belang voor de beheersing van de organisatie en het behalen van de organisatiedoelstellingen, het zogenaamde interne risicobeheersings- en controlesysteem. De risicoanalyse is gericht op het identificeren van risico's die het behalen van de organisatiedoelstellingen zouden kunnen belemmeren en het beoordelen of en in hoeverre de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om deze risico's voldoende te beheersen of beperken.

Daarnaast is er aandacht voor de vraag of de omvang en samenstelling van het vermogen past bij de risico's die KPO Roosendaal loopt en tevens past bij haar huidige en toekomstige maatschappelijke taken en ambities. Hieraan is vormgegeven middels de notitie 'Risico & Vermogen' welke ingaat op de risico's en ambities van KPO Roosendaal en toetst of het vermogen vanuit dat perspectief toereikend is. Onze risico's worden periodiek via een uitgebreide risicoanalyse in kaart gebracht.

Bij de risicoanalyse onderscheiden we de volgende 6 domeinen:

1. Bestuur & organisatie
2. Onderwijs & identiteit
3. Financiën
4. Personeel
5. Huisvesting, facilitaire dienstverlening
6. ICT

Ieder domein is vervolgens weer onderverdeeld naar verschillende informatiebouwstenen en dat is het niveau waarop de inventarisatie en beoordeling van de risico's heeft plaatsgevonden.

De risicoanalyse wordt uitgevoerd door het College van Bestuur in samenwerking met de controller en het MT (voor de domeinen waar ze verantwoordelijkheid voor dragen). Onderstaand is een inventarisatie van onze grootste risico's op de verschillende beleidsterreinen opgenomen:

Bestuur & organisatie

- Er vindt een veiligheidsincident plaats wat leidt tot emotionele, fysieke en financiële schade en gaat gepaard met imagoverlies

Onderwijs & identiteit

- Te weinig aandacht voor sociale veiligheid
- Onzorgvuldig omgaan met persoonsgegevens
- Geen goede relatie tussen ouders en leerkrachten wat leidt tot claims, rechtszaken, (juridisering) en gepaard gaat met imagoschade

Financiën

- Onvoldoende sturing op resultaten
- Tussenrapportages fungeren niet als sturingsinstrument
- Onverwachts verminderen van (tijdelijke) subsidies
- Leerlingkrimp vraagt flexibiliteit van de organisatie in functie van de dalende baten

Personeel

- Onvoldoende bekwaam personeel
- Het ziekteverzuim ligt structureel boven het landelijke gemiddelde
- Overheersende cultuur belemmert ontwikkeling van de organisatie
- Medewerkers ervaren hoge werkdruk

Huisvesting, facilitaire dienstverlening en ICT

- Bestaan van onveilige situaties
- ICT-beleid ontbreekt of heeft onvoldoende draagvlak

De uitkomsten van de risicoanalyse zijn vertaald naar een rapportage Risicomanagement, waarin o.a. tot uitdrukking komt binnen welke domeinen naar onze inschatting de grootste risico's liggen en om die reden om aandacht en nadere beheersing vragen.

De bepaling van de vermogensbehoefte in het kader van de bufferfunctie (= de liquiditeit die benodigd is voor het opvangen van niet-beheersbare en onvoorzienbare risico's) is mede afhankelijk van de uitkomsten van de risicoanalyse. Hierbij wordt opgemerkt dat de bufferfunctie van het vermogen in principe slechts is bedoeld voor het afdekken van risico's die niet op andere wijze te beheersen zijn. Aan de berekening van de bufferfunctie ligt dan ook de aanname ten grondslag dat voor de meerderheid van de risico's adequate beheersmaatregelen zijn getroffen en dat er voor de afdekking van de resterende risico's waar nodig kan worden teruggevallen op een vermogen, dat gelet op omvang en samenstelling, die bufferfunctie naar behoren kan vervullen.

Met behulp van het door de PO-Raad ontwikkelde Toetsingskader voor financiële verantwoording en de uitkomsten van de risicoanalyse, kan een relatie worden gelegd tussen de mate waarin risico's met een duidelijk financiële impact voldoende worden beheerst en de voor onze organisatie als normatief beschouwde bufferliquiditeit.

Conclusie is dat de kostenstructuur van de organisatie onvoldoende flexibel is om zich tijdig aan te passen aan dalende baten als gevolg van de leerlingkrimp, dit risico vraagt continu onze aandacht.

Impact bijzondere gebeurtenissen

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen waarmee rekening moet worden gehouden in de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 2.391 lid 2 BW.

Hoe plannen we onze strategische ambities?

Het Strategisch Beleidsproces geeft weer welke strategische doelstellingen en ambities KPO Roosendaal heeft geformuleerd. Nadere concretisering hiervan vindt plaats in diverse meerjarenplannen, zoals schoolplannen, projectplannen, meerjarenbegroting etc.

Hoe gaan we onze plannen financieren?

KPO Roosendaal beheert haar vermogen volgens richtlijnen, welke zijn vastgelegd in het treasurystatuut.

Hoe plannen we onze activiteiten voor komend jaar?

Om tot een gerichte en doelmatige uitvoering te komen, worden de meerjarenplannen vertaald in jaarplannen. Financiële vertaling vindt plaats in de vorm van een kalenderjaarbegroting. De integrale jaarbegroting van KPO Roosendaal bestaat uit 21 schoolbegrotingen, gymzaalbegrotingen, projectbegrotingen en de begroting van het Gemeenschappelijk Beleid.

Uitvoering

Na zorgvuldig plannen & begroten start de uitvoering. Ook de uitvoering verloopt volgens bepaalde regels, procedures en afspraken. Vele van deze zijn vastgelegd in diverse documenten, zoals beleidsnotities, handboeken, reglementen en statuten.

Liggen we op koers ?

Gedurende de uitvoering bewaken we de voortgang. Dit doen we onder andere aan de hand van managementrapportages (MARAP's), waarmee we de resultaten monitoren. Het gaat hierbij om zowel financiële als niet-financiële (onderwijs, personeel, ...) resultaten. Het streven is om hiermee een toekomst- en actiegericht managementproces te implementeren.

Dus niet alleen 'achteruit kijken' maar tegelijkertijd 'vooruit kijken' door verschillen tussen doelen en resultaten te verklaren en door gerichte acties te plannen om bij te sturen. Aan het eind van het jaar wordt het jaarverslag (jaarrekening + bestuursverslag) opgemaakt, dat gecontroleerd wordt door een onafhankelijke accountant op basis van het door het Ministerie van OCW vastgestelde onderwijsaccountantsprotocol. De accountant controleert hierbij ook de rechtmatigheid van onze bestedingen.

Moeten we bijsturen ?

Bijsturen kan op twee niveaus, namelijk bijsturen in en tijdens de uitvoering of het bijstellen van de oorspronkelijke doelstellingen en ons opnieuw de vraag stellen "Wat willen we bereiken" Hiermee is de Planning & Control cyclus gesloten.

Planning 2022

Het uitvoeren van de hierboven beschreven Planning & Control cyclus. Eén van de zaken die we gaan door ontwikkelen is het verbeteren en meer automatiseren van onze management-informatie a.g.v. de implementatie van AFAS en Capisci.

4.3 Allocatie van middelen

Alle rijksbijdragen worden door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Welzijn (verder: OCW) berekend op schoolniveau en vervolgens aan het bestuur toegekend. Het bestuur kent de ontvangen middelen vervolgens toe aan de individuele scholen, die onder zijn bevoegd gezag vallen, en zorgt er bij dit alles voor dat er voldoende middelen overblijven om de schooloverstijgende, gemeenschappelijke lasten en risico's te dragen. Dit betekent dat 90% van de rijksmiddelen onmiddellijk worden toegekend aan de individuele scholen en 10% wordt ingezet om de kosten van gemeenschappelijk beleid te dekken.

De begroting Gemeenschappelijk Beleid maakt duidelijk dat het hier gaat om overheadlasten, maar vooral ook om lasten die anders op schoolniveau drukken en waarvoor geldt dat het zinvoller is om deze als collectief te dragen. Daarnaast worden er veel strategische initiatieven bovenschols, dus via de begroting Gemeenschappelijk Beleid, gefinancierd. Zonder een dergelijke collectieve aanpak zouden de financiële risico's op schoolniveau te groot worden of ontstaan er schaalnadelen.

4.4 Onderwijsachterstandsmiddelen

Naast de extra middelen ten behoeve van het Onderwijsachterstandenbeleid, die door de gemeente Roosendaal aan KPO Roosendaal ter beschikking worden gesteld en ingezet worden voor de schakelklassen op De Appel en De Vlindertuin, ontvangt KPO Roosendaal een stimuleringsbedrag van de overheid. Deze middelen worden ter beschikking gesteld aan de scholen die aan substantieel meer leerlingen met een onderwijsachterstand onderwijs bieden dan scholen in andere wijken. Vanaf 2019-2020 vindt toekenning van deze middelen vanuit OCW plaats op basis van een achterstandsscore per school, zoals door het CBS bepaald. Binnen de stichting vindt geen herverdeling plaats, de middelen worden overeenkomstig de toekenning vanuit OCW beschikbaar gesteld aan de desbetreffende school.

Op de scholen worden de middelen (formatie, lesaanbod en materialen) ingezet met specifieke aandacht voor het vergroten van de woordenschat, het versterken van de taalontwikkeling en het verbeteren van de ouderbetrokkenheid.

4.5 Financiële positie op balansdatum

Per ultimo 2021 bedraagt het balanstotaal van KPO Roosendaal € 26.228.203.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1. ACTIVA		
1.1. Vaste activa		
1.1.2. Materiële vaste activa	5.378.484	5.058.504
1.1.3. Financiële vaste activa	193.950	267.900
	5.572.434	5.326.404
1.2. Vlottende activa		
1.2.2. Vorderingen	3.142.040	2.648.026
1.2.3. Effecten	3.948.370	4.046.049
1.2.4. Liquide middelen	13.565.359	12.290.016
	20.655.769	18.984.091
Totaal Activa	26.228.203	24.310.496
2. PASSIVA		
2.1. Eigen vermogen	18.490.986	13.843.510
2.2. Voorzieningen	435.523	3.488.402
2.4. Kortlopende schulden	7.301.693	6.978.584
Totaal Passiva	26.228.203	24.310.496

De ontwikkelingen in de balans 2021 ten opzichte van het jaar 2020 zullen nader worden toegelicht aan de hand van de ontwikkeling in deze kengetallen. De financiële kengetallen over de jaren 2021 en 2020, alsmede de bijbehorende signaleringswaarden van de Onderwijsinspectie zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Financiële kengetallen	signaleringswaarde onderwijsinspectie danwel bestuur**	2021	2020
solvabiliteit (incl voorzieningen)	< 30%	72%	71%
liquiditeit (current ratio)	< 0,75	2,83	2,72
omvang liquide middelen (x € 1.000)	< € 100.000	13.565	12.290
Indicator reservepositie (x € 1.000)	> € 0 **	10.685	6.241
weerstandsvermogen	< 5% - 20 % **	52%	41%
rentabiliteit	3-jarig < 0 ** 2-jarig < - 5% ** 1-jarig < - 10% **	4,46%	0,20%
huisvestingsratio	Groter dan 10% **	6,82%	8,94%

De definitie van deze kengetallen is als volgt:

Solvabiliteit:	eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen
Liquiditeit:	vlottende activa / vlottende passiva
Omvang liquide middelen:	absolute omvang liquide middelen
Indicator reservepositie:	totaal eigen publiek vermogen +/- signaleringswaarde publiek eigen vermogen (PEV)
Signaleringswaarde PEV:	boekwaarde materiele vaste activa (excl. gebouwen) + (aanschafwaarde gebouwen x 50% x 1,27) + liquiditeitsbuffer (5% van de totale baten)
Weerstandsvermogen:	eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)
Rentabiliteit:	saldo baten en lasten / totale baten (incl. financiële baten)
Huisvestingsratio:	huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten (incl. financiële lasten)

Solvabiliteit (inclusief voorzieningen):

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen vermogen (overig) plus voorzieningen en totaal vermogen en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw.

De inspectie van het Onderwijs houdt bij het beoordelen van de solvabiliteit een ondergrens van 30% aan. De solvabiliteit van KPO Roosendaal bedraagt ultimo 2021 72%, een stijging van 1% ten opzichte van voorgaand jaar als gevolg van een flinke toename van het eigen vermogen. Niet alle in 2021 verkregen NPO-middelen zijn ook in dit jaar ter besteding, de niet-bestede gelden zijn toegevoegd aan een bestemmingsreserve. Verder heeft een stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van het groot onderhoud ertoe geleid dat de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2021 is komen te vervallen. Ook deze vrijgekomen middelen zijn toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

Liquiditeit:

Het liquiditeitskengetal maakt duidelijk of KPO Roosendaal aan al haar op korte termijn opeisbare schulden kan voldoen. De liquiditeit van KPO Roosendaal ligt in 2021 ruim boven de streefwaarde en tevens in lijn met vorig jaar.

Omvang liquide middelen

De omvang van de liquide middelen van KPO Roosendaal ligt in 2021 ruimschoots boven de signaleringswaarde van de inspectie van het Onderwijs. Voor de mutaties in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

Indicator reservepositie

De signaleringsgrens voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen ligt voor KPO Roosendaal ultimo 2021 op een bedrag van € 6.966.000. Uitgaande van een publiek eigen vermogen van € 17.650.632 wordt deze grens met een bedrag van € 10.685.000 overschreden.

De stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van het groot onderhoud heeft een groot effect op de ontwikkeling van dit kengetal als gevolg van de vrijval van de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2021 naar het eigen vermogen en het wegvallen van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud.

Het hierdoor ontstane exploitatieresultaat is ultimo boekjaar toegevoegd aan een bestemmingsreserve groot onderhoud, evenals de in het kalenderjaar 2021 niet bestede NPO middelen.

Ultimo boekjaar 2021 bedraagt de bestemmingsreserve groot onderhoud € 4.199.000 en de bestemmingsreserve NPO € 592.000. De bestemmingsreserve NPO zal in de jaren 2022 en verder ter besteding komen in overeenstemming met de hiervoor opgemaakte bestedingsplannen. De bestemmingsreserve groot onderhoud zal worden aangewend om de naar de toekomst toe stijgende afschrijvingslasten op groot onderhoud te dekken.

Verder houdt KPO Roosendaal ultimo 2021 een bestemmingsreserve Passend Onderwijs aan voor in het verleden verkregen ondersteuningsmiddelen vanuit het Samenwerkingsverband PO3002. De omvang van deze reserve ultimo boekjaar 2021 bedraagt € 1.599.000. Deze reserve zal in de komende jaren worden aangewend voor de uitvoering van Passend Onderwijs op de scholen, het vergroten en waarborgen van de onderwijskwaliteit alsmede ondersteuning bij personele fricties op scholen.

Rekening houdende met deze bestemmingsreserves die een specifiek bestedingsdoel hebben voor komende jaren, kan het mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen worden teruggebracht naar € 4.295.000. Vanuit de risicoanalyse en de vertaling van onze risico's naar benodigde financiële middelen (vermogen) blijkt dat ons vermogen te verantwoorden is.

Weerstandsvermogen:

Solvabiliteitsberekeningen maken duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot het balanstotaal. Balanstotalen weerspiegelen echter nauwelijks de werkelijke omvang van een organisatie en de daarmee samenhangende omvang van de exploitatielasten. Verder worden balanstotalen soms sterk beïnvloed door incidentele omstandigheden.

Het kengetal *Weerstandsvermogen* is in dat opzicht een goede aanvulling en maakt duidelijk hoe groot het eigen vermogen is in verhouding tot de totale omvang van de jaarbaten. Een dergelijke berekening laat in feite zien in hoeverre het eigen vermogen als buffer kan fungeren voor mogelijke tegenvallende exploitatielasten. Belangrijk hierbij is ook dat er regelmatig een goede risicoanalyse wordt uitgevoerd. Hierop is in paragraaf 4.2 reeds verder ingegaan.

Het weerstandsvermogen laat in 2021 een aanzienlijke stijging zien van 11% ten opzichte van het jaar 2020 als gevolg van de vrijval van de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2021 ten gunste van het eigen vermogen alsmede het toevoegen van de niet-bestede NPO-middelen aan een bestemmingsreserve.

Rentabiliteit:

De rentabiliteit geeft aan hoe groot het behaalde exploitatieresultaat is, uitgedrukt in procenten van de totale baten (inclusief financiële baten). De rentabiliteit over het jaar 2021 ligt ruim boven nul en laat een forse stijging zien ten opzichte van vorig jaar. Deze stijging wordt eveneens veroorzaakt door niet bestede NPO-middelen dan wel de “besparing” op de exploitatielasten als gevolg van de stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van het groot onderhoud.

Huisvestingsratio

Het kengetal “huisvestingsratio” geeft de verhouding aan tussen de lasten voor huisvesting en de totale lasten. Dit kengetal geeft weer of een instelling niet te veel investeert in “stenen”.

KPO Roosendaal zit onder de voorheen gestelde norm van de Inspectie van het Onderwijs.

De daling van de huisvestingsratio in 2021 is het gevolg van de stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van het groot onderhoud en daarmee het wegvallen van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud.

4.6 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

ANALYSE VAN HET RESULTAAT 2021					
	A 2021 x 1.000 euro	B Begroting x 1.000 euro	A 2020 x 1.000 euro	(A-B) Verschil x 1.000	(A-C) Verschil x 1.000
BATEN					
Rijksbijdragen OCW	33.693	30.993	32.262	2.700	1.431
Overige overheidsbijdragen	720	613	572	107	148
Overige baten	1.202	725	1.029	477	173
Totaal baten:	35.615	32.331	33.863	3.284	1.752
LASTEN					
Personele lasten	28.004	26.599	26.990	1.405	1.014
Afschrijvingen	1.117	1.011	1.062	106	55
Huisvestingslasten	2.294	2.929	3.013	635-	719-
Overige instellingslasten	2.610	2.400	2.774	210	164-
Totaal lasten:	34.025	32.939	33.839	1.086	186
SALDO BATEN EN LASTEN	1.590	608-	24	2.198	1.566
Financiële baten en lasten	147-	13	43	160-	190-
NETTORESULTAAT	1.443	595-	67	2.038	1.376

Analyse van het resultaat 2021 ten opzichte van de begroting

Voor het jaar 2021 was een tekort begroot van € 595.000, gerealiseerd is een fors positief resultaat van € 1.443.000. Hieronder zijn de belangrijkste afwijkingen tussen begroting en realisatie per hoofdrubriek toegelicht.

Rijksbijdragen OCW (€ 2.700.000 hoger dan begroot)

Rijksbijdragen OCW laten een stijging zien van € 2.700.000 ten opzichte van de begroting. Belangrijke oorzaken zijn de toekenning van de NPO-middelen (€ 1.641.000), de definitieve vaststelling en daarmee bijstelling van de bekostiging over het schooljaar 2020-2021 en de bijstelling van de bekostiging 2021-2022 (€ 842.000).

SO De Kameleon heeft € 140.000 groeisubsidie ontvangen vanuit het Samenwerkingsverband, hiermee was geen rekening gehouden in de begroting gezien de onvoorspelbaarheid van de toestroom van het aantal leerlingen in het SO.

Als laatste zijn extra inkomsten vanuit OCW ontvangen in het kader van de subsidie zij-instroom, bijzonder bekostiging asielzoekers en subsidie schoolkracht. Deze waren niet begroot (totaal € 90.000).

Nationaal Programma Onderwijs

Op 17 februari 2021 heeft het kabinet het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs aangekondigd. Via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) krijgen scholen steun om leerlingen te helpen hun eventuele leervertraging als gevolg van de Coronacrisis in te halen en hun mentaal welbevinden te verbeteren. Ongeveer € 5,8 miljard uit het NPO gaat naar voorschoolse educatie, basisscholen en middelbare scholen. In schooljaar 2021-2022 krijgt elke reguliere school per leerling € 701 voor een eigen schoolprogramma. SBO en SO scholen ontvangen een bedrag van € 1.052 respectievelijk € 1.402 per leerling. Daarnaast ontvangen een aantal scholen nog een aanvullende bekostiging op basis van de achterstandsscore van de school.

Als laatste komen er met het NPO extra middelen vrij voor een tijdelijke arbeidsmarkttoelage voor personeel op scholen met veel leerlingen met risico op onderwijsachterstand (€ 166.000).

In totaal is aan KPO Roosendaal voor het jaar 2021-2022 een NPO subsidie toegekend van € 3.542.000. Voor de maanden augustus t/m december geeft dit € 1.475.000 aan extra opbrengsten waarvan een bedrag van € 888.000 is ingezet (waarvan 92% formatie). Ultimo boekjaar zullen de nog niet ter besteding gekomen NPO-middelen worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

In het vierde kwartaal van 2021 heeft de toekenning van de NPO arbeidsmarkttoelage plaatsgevonden. Aan KPO Roosendaal is over het jaar 2021-2022 een bedrag toegekend van € 398.000 verdeeld over 5 scholen, voor de laatste vijf maanden van 2021 was een bedrag van € 166.000 beschikbaar.

Professionalisering van personeel en begeleiding van starters en schoolleiders

Voor het schooljaar 2021-2022 heeft KPO Roosendaal een bijzondere bekostiging professionalisering begeleiding starters en schoolleiders ontvangen van € 365.213, waarvan een bedrag van € 152.172 is toe te rekenen aan het jaar 2021. Deze middelen zijn aangewend voor de inzet en begeleiding van LIO-ers en zij-instromers.

Overige overheidsbijdragen (€ 107.000 hoger dan begroot)

In 2021 is vanuit de gemeente Roosendaal een incidentele subsidie ontvangen in het kader van competentievergroting van het onderwijsgevend personeel op het gebied van onderwijs-achterstanden voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023. In totaal is over deze periode een subsidie toegekend van € 230.500. Hiervan is in 2021 een bedrag van € 86.000 besteed en daarmee zowel als opbrengsten als kosten verantwoord. In de begroting was hiermee geen rekening gehouden.

Overige baten (€ 477.000 hoger dan begroot)

De overige baten liggen zo'n € 477.000 hoger dan begroot voornamelijk als gevolg van de verkregen subsidie vanuit de regeling Extra hulp in de klas alsmede hogere baten uit detachering (€ 60.000).

Extra hulp in de klas

Het kabinet heeft besloten om € 240 miljoen extra beschikbaar te stellen in de tweede aanvraagronde van de coronanoodmaatregel. Deze regeling is bedoeld om het primair onderwijs, het voortgezet onderwijs, het middelbaar beroepsonderwijs en het hoger onderwijs hulp en ondersteuning te bieden met behulp van extra personeel. De subsidie draagt hiermee bij aan het continueren van het onderwijs. Dit is noodzakelijk om achterstanden zoveel mogelijk te voorkomen en terug te dringen.

KPO Roosendaal heeft vanuit deze regeling een bedrag ontvangen van € 560.000. Hiervan is in deze periode een bedrag van € 410.000 besteed en daarmee zowel als opbrengsten als kosten verantwoord.

Personele lasten

De personele lasten liggen ruim 5% boven de begroting. Onderverdeeld naar categorieën zijn de volgende ontwikkelingen te zien:

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Verschil rea - begr	in % begroting
Salarissen	€ 26.158.478	€ 24.969.731	€ 1.188.746	4,8%
Dotatie voorzieningen	€ 200.657	€ 0	€ 200.657	100,0%
Uitkeringen	-€ 241.901	€ 0	€ -241.901	100,0%
Personeel niet in loondienst	€ 942.212	€ 542.540	€ 399.672	73,7%
Overige personele kosten	€ 944.204	€ 1.086.263	€ -142.059	-13,1%
TOTAAL	€ 28.003.650	€ 26.598.534	€ 1.405.116	5,3%

Salarissen

De salariskosten laten – gesaldeerd met de uitkeringen – een stijging zien van € 947.000 (3,80%) ten opzichte van de begroting, voornamelijk als gevolg van de inzet van extra formatie op de NPO-middelen en subsidie Extra Handen in de Klas. Vanuit deze middelen heeft in de periode januari tot en met december een extra formatieve inzet plaatsgevonden van circa € 880.000 (circa 15 WTF gemiddeld).

Dotatie voorzieningen

Ultimo boekjaar zijn de voorzieningen voor toekomstige jubilea-uitkeringen alsmede de toekomstige kosten van langdurige zieke medewerkers die naar verwachting niet meer gaan terugkeren in het reguliere arbeidsproces bepaald. Dit heeft geleid tot een dotatie aan deze voorzieningen van € 200.000. Hiermee wordt in de begroting geen rekening gehouden.

Uitkeringen

De uitkeringen hebben betrekking op UWV uitkeringen bij zwangerschapsverlof. Hier staan hogere salariskosten in de vorm van vervangingskosten tegenover.

Personeel niet in loondienst

De grootste afwijking is te zien in de kosten voor de inhuur van interim directies op diverse scholen (€ 190.000) waarmee in de begroting geen rekening is gehouden. Hier staat overigens een besparing van salariskosten van directies tegenover.

Verder is extern personeel ingezet vanuit de subsidie Extra Hulp voor de klas (€ 140.000) en heeft ondersteuning van directie/MT plaatsgevonden op een van de scholen (€ 47.000).

Overige personele kosten

De overige personele kosten blijven € 140.000 achter op de begroting. Als gevolg van COVID hebben er veel minder personeelsactiviteiten en vieringen plaatsgevonden dan waarmee rekening was gehouden in de begroting. Dit leidt tot een kostenbesparing van € 65.000.

Verder was er in de begroting van project Schakelklassen rekening gehouden met een stelpost voor nascholing ad € 115.000. Deze gelden zijn als gevolg van COVID grotendeels niet ter besteding gekomen, wat leidt tot een besparing van € 90.000.

Afschrijvingen (€ 106.000 hoger dan begroot)

De hogere afschrijvingslasten zijn het gevolg van een gerealiseerd boekverlies bij het afboeken van niet meer in gebruik zijnde activa op de scholen (€ 96.000) alsmede de afschrijvingskosten op de per 1 januari geactiveerde kosten voor groot onderhoud (€ 26.000) waarmee in de begroting geen rekening gehouden was.

Huisvestinglasten (€ 635.000 lager dan begroot)

De huisvestingslasten blijven € 598.000 achter op de begroting. Belangrijkste oorzaak hiervoor is de stelselwijziging voor de verwerking van groot onderhoud. Met ingang van 1 januari 2021 worden alle kosten voor onderhoud geactiveerd en afgeschreven. De voorziening groot onderhoud zal daarmee met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 komen te vervallen waarbij het saldo van deze voorziening zal worden aangehouden in de vorm van een bestemmingsreserve groot onderhoud.

In de begroting 2021 was rekening gehouden met een dotatie voorziening groot onderhoud van ruim € 1.000.000. Deze zal niet meer plaatsvinden wat heeft geleid tot een fors positief resultaat. Dit resultaat is – na aftrek van afschrijvingslasten op de investeringen groot onderhoud – toegevoegd aan de bestemmingsreserve groot onderhoud.

In 2021 zijn nieuwe afspraken gemaakt met de gemeente Roosendaal over het medegebruik van Brede School Zwanehof, waarbij het eigendom van de oudbouw terug overgedragen is aan de gemeente Roosendaal. Deze nieuwe afspraken leiden tot een terugbetaling van eerder ontvangen vergoedingen wegens verhuur aan Kober Kinderopvang alsmede door KPO nog te betalen huur aan de gemeente Roosendaal over eerdere jaren.

Als laatste is er een onjuistheid geconstateerd in de begroting van basisschool De Vlindertuin door de opheffing van de Brede School Zwanehof. In de begroting was hierdoor abusievelijk geen rekening gehouden met energiekosten en de kosten voor onderhoudscontracten.

Verder laten ook de kosten voor dagelijks onderhoud en de schoonmaakkosten een lichte stijging zien ten opzichte van de begroting als gevolg van niet voorziene reparaties en onderhoudswerkzaamheden alsmede extra schoonmaakactiviteiten als gevolg van COVID.

Overige lasten (€ 210.000 hoger dan begroot)

De inzet van de NPO-middelen en de incidentele gemeentelijke OAB-subsidie heeft geleid tot € 100.000 extra kosten voor leermiddelen en verbruiksmateriaal.

Verder zijn we in 2021 overgestapt naar Social Schools als platform voor medewerker- en oudercommunicatie via een app en vernieuwde websites. Ook zijn op grote schaal Chromebooks aangeschaft voor de scholen, waarvoor specifieke licenties benodigd waren, en is het draadloos netwerk op de scholen versterkt.

Als laatste zijn er als gevolg van de COVID-maatregelen minder kosten gemaakt voor tussenschoolse opvang, sportdag en vieringen, vergaderingen en zijn juist extra kosten gemaakt voor de aanschaf van COVID-materialen. Ook het bovenschoolse cultuurbudget is mede hierdoor nog niet ingezet.

Analyse 2021 ten opzichte van 2020

Het exploitatieresultaat over 2021 is bijna € 1.400.000 positiever dan het resultaat over het jaar 2020. KPO Roosendaal heeft voor schooljaar 2021-2022 vanuit het Nationaal Programma Onderwijs een aanvullende bekostiging ontvangen van bijna € 4.000.000. Deze bekostiging is verstrekt als lumpsum en als zodanig verwerkt in de jaarcijfers, echter zijn niet alle in 2021 verantwoorde inkomsten ook daadwerkelijk in dit jaar aangewend. Dit leidt tot een verhoging van het resultaat met circa € 590.000, wat via de resultaatverdeling is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

Verder is per 1 januari 2021 een stelselwijziging doorgevoerd waarmee de kosten van het groot onderhoud niet meer worden verwerkt via de voorziening groot onderhoud maar worden geactiveerd en afgeschreven. Dit betekent ook dat er in 2021 geen dotatie aan de onderhoudsvoorziening meer heeft plaatsgevonden, wat leidt tot een besparing in de exploitatielasten van € 1.000.000. Ook dit resultaat is toegevoegd aan een bestemmingsreserve.

4.7 Investeringsbeleid

KPO Roosendaal beschikt in principe over voldoende liquide middelen om alle noodzakelijke investeringen in leermiddelen, ICT en inventaris en apparatuur uit eigen middelen te voldoen. Investerings in huisvesting worden gefinancierd door de hiervoor van de gemeente te ontvangen middelen. Eventuele aanvullende huisvestingsvoorzieningen komen wel voor rekening van KPO Roosendaal, hierbij valt te denken aan extra milieubesparende maatregelen.

Jaarlijks wordt per school een investeringsbegroting opgesteld op basis van de aanwezige activa-registratie en de individuele behoeften van de school. Indien in enig jaar de op basis van deze investeringsbegroting geplande investeringen naar verwachting toch een te groot beslag zullen leggen op de binnen KPO Roosendaal beschikbare liquide middelen, worden deze investeringen alsnog uitgesteld en beter gespreid in de tijd.

4.8 Treasury

Beleid

Treasury heeft bij KPO Roosendaal primair als doel het beheren van financiële risico's, het behoud van het vermogen ofwel het behalen van een tevredenstellend rendement op beschikbare financiële middelen, en secundair het reduceren van financieringskosten. De algehele doelstelling van de treasuryfunctie bij KPO Roosendaal is dat deze de financiële continuïteit van de organisatie waarborgt. Passend bij deze doelstelling en de verantwoordelijkheid van het bestuur worden beschikbare middelen - ongeacht het feit of deze zijn verkregen vanuit overheidsmiddelen - risicomijdend belegd. Het beleid is erop gericht om een zo hoog mogelijk rendement te combineren met een zo laag mogelijk risico. Deze afweging wordt meegenomen in de productkeuze naar aard, eventuele looptijd en beschikbaarheid van middelen.

In de praktijk worden overvloedige liquide middelen veelal aangehouden in de vorm van rentedragende spaarrekeningen en (maand)deposito's en in veel mindere mate in laag-risicodragende effecten. Alle aangekochte effecten voldoen aan de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016".

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasurybeleid, waarbij ondersteuning plaatsvindt door de controller. Het treasurybeleid is vastgelegd in een treasurystatuut, welke is getoetst aan de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016" en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. In 2021 hebben zich geen wijzigingen voor gedaan in het Treasury Beleid ten opzichte van voorgaand jaar.

Uitvoering

In 2015 is een beheerovereenkomst aangegaan met Rabobank, wat inhoudt dat Rabobank alle beheer- en beschikkingshandelingen met betrekking tot het beheerd vermogen voor rekening en risico van de stichting mag verrichten. De Rabobank handelt hierbij in lijn met de overeengekomen uitgangspunten individueel vermogensbeheer, waarin o.a. is vastgelegd dat er een conservatieve beleggingsstrategie wordt gehanteerd en er wordt belegd conform het Treasury statuut en de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

De beleggingsportefeuille bestaat ultimo 2021 uit obligatieleningen met een AAA-, AA- of een A-rating. De totale waarde van de beleggingsportefeuille bedraagt € 3.948.370, waarbij de looptijden variëren van 2 tot 8 jaar (*bron: portefeuille overzicht Rabobank 31 december 2021*)

Splitsing van de waarde van de beleggingsportefeuille naar looptijd is als volgt:

Looptijd <= 1 jaar	€ 0
Looptijd <= 2 jaar	€ 710.452
Looptijd <= 3 jaar	€ 817.188
Looptijd <= 4 jaar	€ 624.404
Looptijd <= 5 jaar	€ 839.818
Looptijd <= 6 jaar	€ 315.536
Looptijd <= 7 jaar	€ 437.518
Looptijd <= 8 jaar	€ 203.454

4.9 ICT als middel voor Goed Onderwijs

In 2019 is het on-line platform ZuluConnect geïmplementeerd op al onze scholen. In het schooljaar 2019-2020 is de hele organisatie overgegaan op Office365 en ZuluConnect, zodat alle medewerkers én leerlingen 'in de cloud' werken.

Dit had als gevolg dat we tijdens het uitbreken van de corona-crisis het thuisonderwijs technisch gezien vrij snel konden organiseren. Daarnaast heeft ook KPO uiteraard op grote schaal gebruik gemaakt van MS Teams om on-line onderwijs te organiseren, waarbij onze leerkrachten een groot compliment verdienen voor hun flexibiliteit en vermogen om snel deze vorm van onderwijs 'onder de knie te krijgen'.

Onze systeembeheerder heeft zoals ieder jaar zorg gedragen voor het up-to-date houden van de ICT hardware, zowel op de scholen als het bestuurskantoor.

Er is een leerkracht als ICT-coach bovenschools werkzaam, die de scholen begeleidt in de toepassing van ICT ten behoeve van Goed Onderwijs. Inmiddels is er op elke school een kwaliteitsimpuls gaande met betrekking tot de inzet van ICT ten behoeve van Goed Onderwijs. Deze kwaliteitsimpuls is vaak gekoppeld aan de domeinen van digitale geletterdheid die in de toekomst een verplicht onderdeel van het curriculum zullen worden.

Scholen kunnen worden begeleid en ondersteund in de toepassingen van ICT ten behoeve van Goed Onderwijs op het gebied van:

1. Het opzetten van en een impuls geven aan het netwerk van digicoaches
2. Het inrichten van proeftuinen in de KPO Leerplaats
3. Het aansturen van vraag gestuurde trajecten

Planning 2022

- Bevlogen digicoaches in het netwerk informeren rondom de ontwikkelingen rondom digitale geletterdheid zodat zij als kartrekkers op de scholen kunnen fungeren.
- Scholen kennis en ervaring laten opdoen van nieuw aanbod binnen de onderwijsmarkt, gerelateerd aan ICT en hier 'proeftuinen' aan verbinden.
- Het onderhouden van een gedegen netwerk om kennis te delen met externe partijen over de ontwikkelingen van ICT in het onderwijs.
- Scholen brengen hun plannen rondom ICT als middel voor goed onderwijs in uitvoering.
- Het bovenschools monitoren, begeleiden en ondersteunen van schoolteams, directies en digicoaches met het implementatieplan per school als onderlegger.

4.10 Communicatie

KPO Roosendaal beschouwt ouders en leerlingen als de belangrijkste doelgroepen. In gezamenlijkheid willen wij ons verantwoordelijk weten voor de ontwikkeling van het kind en daarover communiceren. Dit vraagt om goed onderwijspersoneel. De onderwijsgevers onderhouden immers het eerste contact met ouders en leerling. Naast deze eerstelijns communicatie informeren wij ouders en andere stakeholders ook op andere manieren, zoals via websites, nieuwsbrieven, schoolgidsen, informatiebijeenkomsten etc.

Onze communicatiestrategie 'voornaam-achternaam' is op al onze scholen herkenbaar. Zowel intern de KPO organisatie als extern. Deze 'voornaam-achternaam' strategie vormde ook in 2021 de rode draad binnen onze interne en externe communicatie.

Ook in 2021 is er veel aandacht geweest voor ons beleid omtrent privacy, dit uiteraard vanwege de nieuwe AVG die sinds mei 2018 van kracht is geworden.

In 2021 hebben we onze merkenstrategie 'voornaam – achternaam' doorontwikkeld in het licht van de vorming van KPO Kindcentra. Hierbij is behalve onderwijs ook kinderopvang, buitenschoolse opvang en andere dienstverlening gericht op de ontwikkeling van kinderen te vinden onder één dak, waarbij onderlinge afstemming en samenhang tussen dit alles van groot belang is (= de doorgaande lijn).

Verder was er ook in 2021 helaas geen KPO Kidsrun a.g.v. de corona-crisis, maar in 2022 waarschijnlijk weer wel. Dit in het kader van Goed Onderwijs, wat bij KPO meer is dan taal en rekenen. Wij spreken over Brede Vorming, waar gezondheid, sport en bewegen belangrijke onderdelen van zijn.

KPO Roosendaal onderhoudt intensieve en regelmatige contacten met diverse stakeholders, zowel regionaal als buiten de regio.

Planning 2022

Voor het jaar 2021 staan de volgende speerpunten op de agenda:

- Het professionaliseren en verder automatiseren van onze interne- en externe communicatie d.m.v. een communicatie-app voor ouders en medewerkers.
- Verdere uitbouw van de KPO Leerplaats waarbij inspirerende vormen van kennisdeling (ontmoetingen/leerplein) zullen plaatsvinden met als doel een manier van leren tot stand te brengen om tot ander gedrag te komen en te groeien in ontwikkeling ter verbetering van de prestaties van de kinderen.

5. VHF (Vastgoed, Huisvesting, Facilitair)

Dit deel van het bestuursverslag geeft een toelichting op het VHF beleid en de beleidsuitvoering van de afdeling in 2021. Als afgeleide van het strategisch beleidsproces heeft ook de afdeling VHF een jaarplan gemaakt. De focus in 2021 is gelegd op de nieuwbouw en doordecentralisatie.

5.1 Algemeen

In onderstaande is eerst een aantal algemene VHF zaken beschreven en daarna de speerpunten van het jaarplan en overige aanpassingen en aanvragen. En als laatste zal er een doorkijk naar de toekomst worden gegeven.

Om een beeld te krijgen van het KPO vastgoedbestand en de ontwikkeling in vastgoed huisvesting en facilitair, zijn onderstaande gegevens van belang.

KPO Roosendaal beheert in totaal 22 schoolgebouwen, 10 gymzalen en 3 stuks tijdelijke huisvesting. Bij 19 scholen zijn PTO (Peuteropvang) en BSO (Buitenschoolse opvang) voorzien en bij 3 scholen is een KDV (Kinderdagverblijf).

Het juridisch eigendom van de schoolgebouwen en gymzalen ligt voor de meeste gebouwen bij KPO Roosendaal, de gemeente Roosendaal heeft het economisch eigendom. Om de exploitatie van alle gymvoorzieningen sluitend te maken, zijn bijkomende baten voortvloeiend uit verhuur aan derden nodig.

Er is een lange termijn huisvestingsplan opgesteld voor de vervanging van alle gebouwen, volgens de verordening van de gemeente Roosendaal worden voor de investeringen HPO (Huisvestingsplan Onderwijs) aanvragen gedaan bij de gemeente.

KPO Roosendaal zorgt door middel van planmatig preventief onderhoud voor haar gebouwen, alle gebouwen verkeren in een goede staat van onderhoud, ook voldoen de gebouwen aan de huidige eisen van veiligheid. Hiervoor wordt voor alle gebouwen aan de hand van conditiemetingen de staat van het gebouw bepaald, deze conditiemetingen worden elke 3 jaar uitgevoerd en dienen als onderlegger voor de (MOP) meerjaren onderhoudsplanning en onderhoudsbegroting.

Met ingang van 1 januari 2021 hebben we een stelselwijziging toegepast waarbij alle uitgaven voor groot onderhoud volgens de componentenbenadering worden geactiveerd en afgeschreven en is de voorzieningen onderhoud binnen en buiten overgeheveld naar één bestemmingsreserve groot onderhoud. Hier dragen de scholen maandelijks een bedrag gebaseerd op de inkomsten lumpsumfinanciering materiële instandhouding onderhoud gebouw een vast bedrag per leerling aan bij, waarmee de vroegere dotaties groot onderhoud binnen en buiten zijn komen te vervallen. De bijdrage van de scholen wordt nu gerelateerd aan het aantal leerlingen, in plaats van de omvang van het gebouw, waarmee KPO breed een veel socialere verdeling wordt gehanteerd.

Jaarlijks wordt de meerjarenonderhoudsplanning en -begroting bijgesteld en aan de hand daarvan wordt het jaarplan opgesteld. Het jaarplan wordt, na vaststelling door het College van Bestuur, door de afdeling uitgezet voor uitvoering. Door het bestuursbreed uitzetten in de markt van de werken in percelen, worden schaalvoordelen gehaald.

Gymtoestellen en speeltoestellen op de schoolpleinen worden jaarlijks gekeurd en zijn voorzien van een veiligheidscertificaat.

De exploitatie van een deel van het vastgoed in de Brede Voorziening de Markiezen wordt uitgevoerd door SOZ (Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef). KPO Roosendaal heeft een 50% deelneming in SOZ, de andere 50% is in handen van de Lowys Porquin Stichting (LPS) te Bergen op Zoom. SOZ wordt hiermee gezien als een verbonden partij en als zodanig toegelicht in de jaarrekening.

Voor de gehele Brede Voorziening de Markiezen is een VVE opgericht, waarin SOZ, KPO en LPS deelnemen. Voor Zonneboom is een VVE opgericht, de exploitatie van het vastgoed wordt uitgevoerd door VVE Zonneboom. KPO Roosendaal heeft een 53% deelneming in VVE, de andere 47% is in handen van Stichting Het Driespan te Etten- Leur.

5.2 VHF jaarplan en bereikte resultaten

Voor het schooljaar 2020-2021 is onderstaand jaarplan opgezet. Voor 2021 is wederom KPO breed gekeken naar de optimalisatie en verbetering van het gebouwenbestand, wat heeft geleid tot de volgende speerpunten, projecten, aanpassingen en aanvragen.



Speerpunt 1: Doordecentralisatie Roosendaal > *gehele schooljaar*

In 2021 hebben we de gesprekken rond mogelijke doordecentralisatie met de gemeente opnieuw opgestart. Medio 2021 hebben we een bod neergelegd bij de gemeente Roosendaal, waarop de gemeente in oktober heeft aangegeven dat het bod niet geaccepteerd werd.

Speerpunt 2: Nieuwbouw KPO Kindcentrum De Stappen (*realisatiefase*) > *gehele schooljaar*

De nieuwbouw is in 2021 gerealiseerd en eind 2021 bouwkundig opgeleverd.

Speerpunt 3: Nieuwbouw KPO Kindcentrum Jeroen Bosch (*initiatieffase*) > *gehele schooljaar*

De wijziging van het bestemmingsplan door de gemeente Roosendaal heeft geheel 2021 in beslag genomen.

Speerpunt 4: Nieuwbouw wijk Kortendijk

Het betreft de nieuwbouw van de drie scholen in de wijk Kortendijk, KPO BS De Cortendijk, KPO BS De Saffier en KPO BS De Klaverweide. Voor de ontwikkeling van de nieuwbouw van de scholen, wordt de lange termijn huisvestingsplanning van KPO als leidraad gebruikt. Naar aanleiding van de in 2020 afgeronde initiatieffase van de wijk Kortendijk is in 2021 gestart met de definitiefase van de nieuwbouw Cortendijk- Saffier. Dit houdt in dat er met de 2 teams en kinderopvang een PvE (Programma van Eisen) wordt uitgewerkt inclusief een stichtingskostenraming. Ook worden in overleg met de gemeente Roosendaal de stedenbouwkundige kaders afgesproken.

Speerpunt 5 en 6: Nieuwbouw wijk Langdonk- Kroeven & KPO BS Berkenveld (*Definitiefase*) > *gehele schooljaar*

De initiatieffase van deze projecten is afgerond en voor de verdere ontwikkeling van de nieuwbouw van de scholen wordt de lange termijn huisvestingsplanning van KPO gehanteerd.

Speerpunt 7: Implementatie VHF in Afas

Begin 2021 is de VHF administratie in Afas geïmplementeerd en zijn de nieuw opgestarte projecten in de projectmodule van Afas opgenomen. Hiermee is de koppeling met de financiële administratie gereed.

Overige projecten aanpassingen en aanvragen

Nieuwbouwprojecten

De nieuwbouwprojecten hebben voor ons prioriteit. Voor de nieuwbouwprojecten zijn volgens ons lange termijn huisvestingsplan kredieten aangevraagd (opgeschort uit HPO2020 naar HPO2021) bij de gemeente voor vervangende nieuwbouw van 10 scholen, in de wijken: Kortendijk, Langdonk / Kroeven en Centrum / Burgerhout in Roosendaal en voor KPO BS Berkenveld in Heerle.

KPO heeft in 2021 beroep aangetekend tegen de besluiten op HPO2020 en HPO2021 en is daarbij in het gelijk gesteld. Dit heeft tot gevolg gehad dat beide HPO's opnieuw zijn behandeld door de gemeente. Begin 2021 zijn er HPO aanvragen gedaan voor vervangende nieuwbouw voor KPO BS Fatima en KPO BS Joseph, tevens is een voorbereidingskrediet voor vervangende nieuwbouw voor KPO BS De Appel aangevraagd. Voor alle aanvragen heeft de gemeente kredieten toegekend.

Duurzaamheid

Het verduurzamen van de MOP en duurzaamheid hebben nauwe betrokkenheid met de uitvoering van vervangende nieuwbouw. De grootste duurzaamheidsslag op huisvestingsgebied is het terugdringen van de leegstand naar aanleiding van de leerlingkrimp en duurzaamheid wordt verder geëffectueerd door de realisatie van nieuwbouw projecten.

Voor de nieuwbouwprojecten is een kwaliteitskader opgesteld welke uitgaat van een gemiddelde GPR score van 7,5 en BENG (Bijna Energie Neutraal Gebouw).

Bij het uitvoeren van vervangingsonderhoud is gekeken of via een natuurlijk weg energiezuinige en duurzame materialen kunnen worden toegepast.

Bij Brede Voorziening de Markiezen in Bergen op Zoom en KPO (V)SO De Kameleon is subsidie ontvangen vanuit de SDE(+) subsidie voor het verschil in kosten tussen grijze en groene stroom. In 2021 hebben we deze subsidie ook aangevraagd voor (de nieuwbouw van) KPO KC De Stappen.

KPO Kinderopvang

De pilot KPO Kinderopvang zal starten in de nieuwbouw van KPO KC De Stappen, hiervoor hebben we eind 2021 de bouwkundige voorbereidingen getroffen.

KPO BS De Appel & KPO BS Lavoer Heulberg

Bij KPO BS Lavoer Heulberg en KPO BS De Appel zijn op basis van de onderwijskundige visie diverse aanpassingen uitgevoerd.

KPO KC De Vlindertuin

De Vlindertuin heeft 2021 in het oudbouwdeel van het kindcentrum, wat gemeentelijk eigendom is, 5 lokalen en vanaf augustus 6 lokalen gebruikt tegen een medegebruik vergoeding en is er een tegemoetkoming in de kosten voor leegstand in de nieuwbouw ontvangen.

Controles door de brandweer

De vanuit 2020 openstaande projecten naar aanleiding van de controles van de brandweer zijn gereed.

Covid-19

Naar aanleiding van het in 2020 uitgevoerde onderzoek op advies van de overheid (LCVS-Landelijk Coördinatieteam Ventilatie op Scholen) is de SUVIS subsidie uitgeschreven, voor het verbeteren van de ventilatie(systemen) op scholen. KPO Roosendaal heeft voor 4 van haar scholen de SUVIS subsidie aangevraagd. KPO heeft toekenning van het rijk van 30% ontvangen, de gemeente heeft nog geen besluit gemaakt over de toekenning van de resterende 70%. Covid-19 en maatregelen hebben ook in 2021 bij VHF projecten vertragend gewerkt.

5.1 Planning 2022

Hieronder treft u een doorkijk van VHF naar 2022. Voor het schooljaar 2021-2022 is onderstaand jaarplan opgezet. In 2022 is wederom KPO breed gekeken naar de optimalisatie en verbetering van het gebouwenbestand, dit heeft geleid/ zal leiden tot de volgende speerpunten, projecten, aanpassingen en aanvragen.

VHF Jaarplan 2021-2022



Speerpunt 1: Realisatie projectadministratie Afas > januari 2022

Speerpunt reeds in 2021 afgerond, er zal in 2022 nog een evaluatie ingepland worden.

Speerpunt 2: Implementatie Doordecentralisatie > gehele schooljaar

Doordecentralisatie is in 2021 geannuleerd en daarmee is het speerpunt vervallen voor 2022.

Speerpunt 3: Nieuwbouw KPO Kindcentrum De Stappen (realisatiefase & ingebruikname) > gehele schooljaar

De opleverpunten worden begin 2022 afgerond en de school zal de nieuwbouw begin 2022 in gebruik nemen. De garantietermijn loopt bijna geheel 2022 door.

Speerpunt 4: Nieuwbouw Cortendijk- Saffier (definitie- & gunningsfase) > gehele schooljaar

De definitiefase van de nieuwbouw Cortendijk- Saffier wordt begin 2022 afgerond, hierna wordt gestart met de ontwerpfase welke heel 2022 doorloopt.

Speerpunt 5: Nieuwbouw wijk Langdonk- Kroeven (definitiefase) > gehele schooljaar

De initiatieffase van dit project is afgerond en voor de verdere ontwikkeling van de nieuwbouw van de drie scholen, KPO BS De Watermolen, KPO BS De Vondel en KPO BS Het Talent, wordt de lange termijn huisvestingsplanning van KPO gehanteerd.

Speerpunt 6: Nieuwbouw KPO Kindcentrum Jeroen Bosch & KPO BS Berkenveld

(initiatieffase) > gehele schooljaar

Voor de nieuwbouw van KPO Kindcentrum Jeroen Bosch zal de wijziging van het bestemmingsplan door de gemeente Roosendaal nog een deel van 2022 in beslag nemen, met de gemeente is afgesproken dat na de zomervakantie van 2022 wordt gestart met de definitiefase.

De initiatieffase van de nieuwbouw van KPO BS Berkenveld is reeds afgerond en voor het vervolg van het project wordt de lange termijn huisvestingsplanning van KPO gehanteerd.

Overige projecten aanpassingen en aanvragen

Nieuwbouwprojecten

Naar aanleiding van de toegekende kredieten gaan we in overleg met de gemeente over de uitvoeringsplanning. Onze lange termijn huisvestingsplanning is daarvoor de basis.

Duurzaamheid

Het verduurzamen van de MOP en duurzaamheid hebben nauwe betrokkenheid met de uitvoering van vervangende nieuwbouw en ook in 2022 zal de grootste duurzaamheidsslag op huisvestingsgebied zijn het terugdringen van de leegstand en duurzaamheid zal verder geëffectueerd worden bij realisatie van de nieuwbouw projecten.

Voor de nieuwbouwprojecten is een kwaliteitskader opgesteld welke uitgaat van een gemiddelde GPR score van 7,5 en BENG (Bijna Energie Neutraal Gebouw).

Bij het uitvoeren van vervangingsonderhoud wordt bekeken of via een natuurlijk weg energiezuinige en duurzame materialen kunnen worden toegepast.

Bij Brede Voorziening de Markiezaten in Bergen op Zoom en KPO (V)SO De Kameleon zal ook in 2022 subsidie ontvangen worden vanuit de SDE(+) subsidie voor het verschil in kosten tussen grijze en groene stroom. In 2021 hebben we deze subsidie ook aangevraagd voor (de nieuwbouw van) KPO KC De Stappen en de verwachting is dat deze in 2022 wordt toegekend.

KPO BS De Blokwei, KPO BS Lavoer Heulberg en KPO BS Joseph

Bij KPO BS De Blokwei, KPO BS Lavoer Heulberg en KPO BS Joseph worden op basis van de onderwijskundige visie diverse aanpassingen uitgevoerd.

SUVIS

Verwacht wordt dat de gemeente medio 2022 besluit zal nemen over de aangevraagde SUVIS subsidie (verbeteren van de ventilatie op 4 KPO scholen). Het betreft dan besluit over de resterende 70% (KPO heeft reeds 30% toegekend gekregen van het rijk)

Covid-19

Mogelijk zullen Covid-19 maatregelen ook in 2022 bij VHF projecten vertragend werken.

6. Continuïteitsparagraaf

KPO Roosendaal heeft een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2023-2025 als doel om inzicht te geven in de vermogensontwikkeling van de stichting op de middellange termijn en het signaleren van mogelijke financiële risico's. De meerjarenbegroting 2023-2025 geeft derhalve op hoofdlijnen inzicht in de toekomstige baten en lasten voor de komende drie kalenderjaren. De Raad van Toezicht heeft deze meerjarenbegroting goedgekeurd op 22 december 2021.

Het algemene uitgangspunt van deze meerjarenbegroting is de vastgestelde kalenderjaarbegroting 2022, met dien verstande dat voor de meerjarenbegroting het going-concern-principe als uitgangspunt wordt gehanteerd. Oftewel: begroot zijn alleen die baten en lasten welke met het continueren van de hoofdactiviteit van KPO Roosendaal, oftewel het geven van onderwijs en direct daaraan te relateren activiteiten, gemoeid zijn.

In de vastgestelde kalenderjaarbegroting en jaarcijfers wordt wel rekening gehouden met deze bewuste uitgaven op het gebied van innovatie en kwaliteitsverbetering. Reden hiervoor is dat in de kalenderjaar begroting / jaarrekening een zo volledig mogelijke weergave wordt gegeven van het (verwachte) exploitatieresultaat, terwijl de meerjarenbegroting tot doel heeft om op hoofdlijnen inzicht te geven in de resultaat- / vermogensontwikkeling en om eventuele financiële risico's te signaleren.

Verder gaat de meerjarenbegroting uit van de huidige (bekende) wet- en regelgeving, waarbij het risico is dat de realisatie daarvan in toekomst altijd zal afwijken, ook mede omdat de praktijk weerbarstig is. Er is niet gewerkt met scenario's, noch hebben wij aan de onafhankelijke accountant opdracht gegeven om de meerjarenbegroting te beoordelen.

Algemene uitgangspunten en relevante ontwikkelingen

Gezien het meerjarenperspectief van de begroting zijn bij het opstellen ervan een aantal uitgangspunten geformuleerd c.q. aannames gedaan. Deze uitgangspunten en aannames zijn uitgebreid toegelicht in de Meerjarenbegroting 2023-2025 inclusief toelichting. Hiernaar wordt verwezen.

De belangrijkste uitgangspunten bij de meerjarenbegroting zijn hieronder weergegeven, gesplitst naar uitgangspunten welke met name van invloed zijn op de meerjarenexploitatie respectievelijk de meerjarenbalans.

Verder dient opgemerkt te worden dat de stelselwijziging met betrekking tot de verwerking van de kosten van groot onderhoud, die per 1 januari 2021 is doorgevoerd, nog niet is verwerkt in deze meerjarenbegroting.

Exploitatie

1. Going concern principe: begroot zijn alleen die baten en lasten welke met het continueren van de hoofdactiviteit van KPO Roosendaal, oftewel het geven van onderwijs en direct daaraan te relateren activiteiten, gemoeid zijn.
2. Een van de belangrijkste variabelen in de meerjarenbegroting is de verwachte terugloop van het leerlingaantal. De verwachte ontwikkeling van het leerlingaantal in de komende vier schooljaren is bepaald op basis van door schooldirecties opgestelde prognoses.

3. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de benodigde formatiekrimp als reactie op de verwachte krimp in leerlingaantallen voor de komende jaren en de hieruit voortvloeiende daling van de rijksbijdragen.
4. De verdeling van de OAB-middelen vindt plaats op basis van een achterstandsscore welke jaarlijks per school door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) wordt berekend. Als bestuur hebben wij geen zicht in de (totstandkoming van de) onderwijsscores en achterstandsscores waardoor de toekomstige scores voor de KPO scholen dan ook niet of nauwelijks door ons te voorspellen zijn. OCW heeft aangegeven dat ze van jaar tot jaar geen grote ontwikkelingen in de achterstands-scores per school verwachten. Voor het berekenen van het toekomstig OAB budget gaan we er vooralsnog dan ook vanuit dat de achterstandsscores gelijk zullen blijven. We hebben op dit moment geen informatie beschikbaar op basis waarvan we een andere aanname zouden kunnen doen.
5. In de meerjarenbegroting is eenvoudshalve de aanname gedaan dat de huisvestingskosten, leermiddelen en de overige materiële lasten constant blijven op een gelijk niveau aan 2022. Er is geen rekening gehouden met een kostendaling als gevolg van de krimp.
6. De verwachte ontwikkeling van het leerlingaantal, waarmee rekening is gehouden in de meerjarenbegroting is zichtbaar in onderstaande tabel.
7. Er is geen rekening gehouden met prijsindexatie, niet aan de baten- en niet aan de lastenkant.

Balans

8. Het verloop van de materiele vaste activa is bepaald in functie van de meerjareninvesteringsbegroting 2023-2025, waaruit zowel de verwachte afschrijvingskosten als de geplande investeringen over deze jaren zijn af te leiden.
9. De financiële vaste activa, vorderingen en kortlopende schulden zijn in de meerjarenbalans eenvoudshalve gelijk gesteld aan de begroting 2022. De liquide middelen lopen terug als gevolg van de begrote exploitatietekorten in de komende jaren alsmede de geplande investeringen.
10. Het verloop van de voorziening groot onderhoud is bepaald in functie van het meerjarenonderhoudsplan.
11. De verwachte exploitatieresultaten in de komende jaren zijn gemuteerd op de algemene reserve. Er worden geen andere mutaties in de reservepositie verwacht.
12. Voor de ontwikkelingen op het gebied van huisvesting wordt verwezen naar hoofdstuk 5 van dit bestuursverslag alsmede naar onderstaande passage over relevante ontwikkelingen.

Naast deze algemene uitgangspunten zijn er ook een aantal relevante ontwikkelingen te noemen die van invloed (kunnen) zijn op het meerjarenperspectief van de stichting. Deze zijn hieronder toegelicht, waarbij tevens is vermeld of en op welke wijze deze in de meerjarenbegroting zijn verwerkt.

Vereenvoudiging bekostiging Primair Onderwijs

In februari 2021 is de Wet vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs en samenwerkingsverbanden aangenomen, deze wet zal met ingang van kalenderjaar 2023 van kracht zijn. Belangrijkste doel van dit wetsvoorstel is het verminderen van de complexiteit van de bekostigingssystematiek in het onderwijs, het verminderen van de onbedoeld sturende werking en het vergroten van de voorspelbaarheid van de te ontvangen bekostiging.

De belangrijkste wijzigingen in de bepaling van de hoogte van de bekostiging zijn als volgt:

1. De basisbekostiging gaat voor alle basisscholen bestaan uit één bedrag per school en één bedrag per leerling.
2. De gehele bekostiging wordt voor het kalenderjaar toegekend in plaats van dat de personele bekostiging voor het schooljaar wordt toegekend en de materiële bekostiging voor het kalenderjaar. In verband daarmee wordt de teldatum voor het leerlingenaantal waarvoor wordt bekostigd verschoven van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1.
3. Vereenvoudiging van de ondersteuningsbekostiging: SBO-scholen ontvangen voortaan rechtstreeks vanuit DUO de ondersteuningsbekostiging gebaseerd op het feitelijke aantal ingeschreven leerlingen per 1 februari t-1.
4. Met het wetsvoorstel verandert de manier van berekenen van de bekostiging die een school en daarmee een schoolbestuur vanaf het jaar 2023 zal ontvangen. Door deze andere berekening kan een schoolbestuur vanaf 2023 iets meer of iets minder geld krijgen. Voor de eerste drie jaren is er een overgangsregeling.

In de meerjarenbegroting is vanaf het jaar 2023 de bekostiging berekend uitgaande van de systematiek en parameters zoals vastgesteld in de Wet vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs. De exacte bedragen van de bekostiging waren ten tijde van het opmaken van deze meerjarenbegroting nog niet bekend gemaakt. We zijn derhalve uitgegaan van het rekenmodel “Nieuwe bekostiging en herverdeeleffecten” zoals door OCW is gepubliceerd. Dit was naar onze mening de beste schatting van de toekomstige inkomsten die we op dat moment konden maken.

Nationaal Programma Onderwijs (verder: NPO)

Op 17 februari jl. heeft het kabinet het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs aangekondigd. Via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) krijgen scholen steun om leerlingen te helpen hun eventuele leervertraging als gevolg van de Coronacrisis in te halen en hun mentaal welbevinden te verbeteren. Ongeveer € 5,8 miljard uit het NPO gaat naar voorschoolse educatie, basisscholen en middelbare scholen.

In schooljaar 2021-2022 krijgt elke reguliere school per leerling € 701 voor een eigen schoolprogramma. SBO- en SO-scholen ontvangen een bedrag van € 1.052 respectievelijk € 1.402 per leerling. Daarnaast ontvangen een aantal scholen nog een aanvullende bekostiging op basis van de achterstandsscore van de school. Voor het schooljaar 2022-2023 is minimaal een bedrag van € 500 per leerling beschikbaar. Het definitieve bedrag is onder andere afhankelijk van de uitkomsten van de implementatiemonitor en de actuele ontwikkeling van achterstanden. Aan het begin van 2022 wordt aan de hand van de implementatiemonitor en andere relevante onderzoeken de inzet en verdeling van de beschikbare middelen over de scholen herijkt.

Voorlopig zijn we in de meerjarenbegroting voor het schooljaar 2022-2023 uitgegaan van een NPO-budget per leerling van € 500 voor een reguliere- en SBO leerling en € 1000 voor een SO-leerling. De te verwachten NPO subsidie voor schooljaar 2022-2023 komt hiermee uit op een bedrag van € 2.045.000. De NPO-middelen worden voornamelijk ingezet in de vorm van extra formatie dan wel het doen van extra investeringen in ICT of leermiddelen.

Per 1 augustus 2021 is ongeveer 32 WTF formatie ingezet op de NPO-middelen, welke gedeeltelijk zijn ingevuld met reeds bij KPO Roosendaal in de Vervangingspool werkzame medewerkers in de Vervangingspool. De NPO-middelen zijn tijdelijk en lopen tot en met schooljaar 2022-2023. Dit impliceert dat per augustus 2023 de NPO formatie vrijkomt en elders geplaatst moet worden.

Ervaringscijfers laten zien dat de totale vervangingsbehoefte voor ziekte op jaarbasis zo'n 23 WTF OP is. De vrijkomende NPO-formatie kan hiermee naar verwachting geheel worden ingezet op enerzijds het verder aanvullen van de Vervangingspool dan wel het herbezetten van het natuurlijk verloop dat in de komende jaren zal plaatsvinden vanwege uitstroom naar pensioen en overige uitstroom.

Kortom: we zien geen risico in het structureel verbonden zijn aan de NPO-formatie. Het is juist andersom. Door deze NPO-formatie kunnen wij het hoofd bieden aan het lerarentekort én de vervangingsproblematiek waar de sector al tijden mee te maken heeft.

NPO Arbeidsmarkttoelage

Vanuit het NPO komen er ook extra middelen vrij voor het verstrekken van een tijdelijke arbeidsmarkttoelage aan personeel op scholen met veel leerlingen met risico op onderwijsachterstand. Voor KPO Roosendaal betekent dit dat vijf scholen voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 een extra bekostiging ontvangen, op stichtingsniveau bedraagt dit bijna € 400.000 per schooljaar. Voor de vijf scholen die voor deze bekostiging in aanmerking komen is een arbeidsmarkttoelage bepaald in de vorm van een % van het bruto-maandsalaris. Deze toelage wordt aan de medewerkers uitbetaald in de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 en is ook al zodanig in de meerjarenbegroting verwerkt.

Passend onderwijs

Zware ondersteuning op leerling niveau wordt vanuit het Samenwerkingsverband slechts bekostigd op basis van aanvraag en indicatie van bovenbestuurlijke arrangementen (BBA). Na toekenning wordt het budget ingezet voor de gevraagde extra ondersteuning van de leerling, waarbij het uitgangspunt is dat dit budgetneutraal plaatsvindt. Om deze reden is er ook voor gekozen zowel de te verwachten baten als lasten in het kader van de BBA's niet in de meerjarenbegroting op te nemen.

Prestatiebox Primair Onderwijs

Met ingang van schooljaar 2021-2022 is de regeling Prestatiebox Primair Onderwijs komen te vervallen. Het budget blijft beschikbaar voor het onderwijs, echter wordt op een andere manier uitgekeerd. De helft van het budget is toegevoegd aan de lumpsum (PAB) en het overige deel wordt uitgekeerd in de vorm van een bijzondere bekostiging voor professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders.

Voor de meerjarenbegroting betekent dit dat – evenals voorgaande jaren – het gehele budget (€ 723.000) wordt toegevoegd aan de begroting van het Gemeenschappelijk Beleid en vanuit daar wordt ingezet voor doelstellingen uit het Strategisch Beleid. Hiermee kunnen we gericht investeren in onze strategie: realiseren van Goed Onderwijs door te investeren in Onderwijs, HRM, Onderwijsontwikkeling, Organisatieontwikkeling & Samenwerking en Ouders als Partner.

Deze middelen zijn budgetneutraal in de meerjarenbegroting opgenomen, wat betekent dat hier uitgaven in het kader van het realiseren van strategische ambities tegenover staan. Deze uitgaven hebben een incidenteel karakter en zullen slechts plaatsvinden voor zover hier voldoende bekostiging tegenover staat. Met andere woorden: het budget ter financiering van de strategische ambities zal slechts worden aangewend ter financiering van incidentele kosten en leidt derhalve niet tot financiële risico's.

Stelselwijziging verwerking groot onderhoud

Per 1 januari 2021 heeft er een stelselwijziging plaatsgevonden in de verwerking van groot onderhoud. Alle kosten voor groot onderhoud worden vanaf 1 januari 2021 geactiveerd en afgeschreven. De voorziening groot onderhoud is daarmee per 1 januari 2021 komen te vervallen, waarbij het saldo van deze voorziening is aangehouden in de vorm van een bestemmingsreserve.

Alle scholen ontvangen vanuit OCW een bekostiging voor materiele instandhouding (verder: MI), waarvan circa 90% bestemd is voor kosten van groot onderhoud aan de gebouwen. In voorgaande jaren werd deze bekostiging ingezet voor een dotatie aan de voorziening groot onderhoud van waaruit alle toekomstige uitgaven voor groot onderhoud werden bekostigd. De systematiek van activeren en afschrijven zorgt ervoor dat we naar verwachting de eerste 10-15 jaar relatief lage kosten voor groot onderhoud zullen terugzien in de exploitatie-rekening. Een kostenniveau wat niet in verhouding staat tot de dotaties aan de voorziening groot onderhoud in voorgaande jaren en niet tot de MI-bekostiging die de scholen jaarlijks vanuit OCW ontvangen. De meerjarenbegroting zal daardoor de komende jaren een fors positief resultaat laten zien.

Om alle kosten voor groot onderhoud op de lange termijn te kunnen blijven bekostigen, zullen we aan het einde van ieder kalenderjaar een deel van dit resultaat storten in een bestemmingsreserve groot onderhoud. Deze storting wordt bepaald in functie van het meerjarenonderhoudsplan en de werkelijke afschrijvingslasten van investeringen groot onderhoud. In de meerjarenbegroting is deze systematiek verwerkt in de vorm van een resultaatverdeling.

Verwachte ontwikkelingen in het leerlingaantal

Een van de belangrijkste variabelen in de meerjarenbegroting is de verwachte terugloop van het leerlingaantal, voornamelijk als gevolg van hoge uitstroom groep 8. De verwachte ontwikkeling van het leerlingaantal in de komende vier schooljaren is bepaald op basis van door schooldirecties opgestelde leerlingprognoses uitgaande van de geboortecijfers in de afgelopen jaren, de verwachte ontwikkeling van het marktaandeel en de verwachte uitstroom (groep 8 + overig).

BRIN	School	Aantal 1-10-2021	Prognose 1-2-2022	Prognose 1-2-2023	Prognose 1-2-2024
03UM	Berkenveld	84	90	81	74
06WJ	Heilig Hart	53	53	48	44
08PB	De Stappen	251	271	267	268
16ZJ	Fatima	260	280	284	287
16ZZ	Joseph	157	165	167	175
17AM	De Cortendijck	77	77	70	66
17BH	De Blokwei	133	141	143	139
17BY	Het Talent	114	112	115	112
17CI	Vondel	239	244	237	222
17CT	De Watermolen	77	80	68	65
17DW	Jeroen Bosch	336	354	351	336
17EF	de Vlindertuin	293	307	297	274
17EP	De Linde	105	107	103	103
17EZ	De Saffier	162	168	174	183
17FJ	Klaverweide	271	285	266	261
17FR	De Appel	137	140	129	112
21OX	De Heiberg	329	353	367	361
23CM	Lavor Heulberg	159	169	165	167
	HBG	45	50	41	38
23CM	Lavor Morelberg	130	139	125	121
	totaal bao	3.412	3.585	3.498	3.408
14CK	De Sponder	148	157	150	145
16LO	Kameleon	265	267	267	267
	totaal so	413	424	417	412
	TOTAAL	3.825	4.009	3.915	3.820
	% krimp	-1,3%	4,8%	-2,3%	-2,4%

De verwachte ontwikkeling in de leerlingaantallen vraagt om bijstelling van de formatie om de balans tussen de leerlingaantallen, de hieruit voortvloeiende OCW baten en de formatielasten te behouden. Hierbij is van belang om te vermelden dat vanaf het jaar 2023 de bekostiging zal plaatsvinden op kalenderjaarbasis uitgaande van een peildatum op 1 februari t-1. Het bekostigingsbedrag per leerling is hierop aangepast.

In de meerjarenbegroting is dan ook rekening gehouden met het volgende verloop in de formatie, uitgaande van de per 31 december aanwezige formatie:

Kengetallen per 31 december	2021	2022	2023	2024
Management en directie	18	19	19	19
Onderwijsgevend personeel (OP)	263	260	256	253
Onderwijsondersteunend personeel (OOP)	107	106	105	104
WTF totaal (excl. tijdelijke vervanging)	388	385	380	376
Leerlingaantallen per 1 oktober / 1 februari	3.825	4.009	3.915	3.820

NB: De ontwikkeling van de formatie is pro rato toegerekend aan de verschillende functiegroepen, op basis van de verhouding tussen het aantal WTF dat in 2021 in de verschillende functiegroepen was aangesteld ten opzichte van het totale aantal WTF in 2021.

Verder is op te merken dat in bovenstaande kengetallen alleen vaste en tijdelijke aanstellingen zijn betrokken, voor zover sprake is van reguliere formatieruimte.

De verwachte ontwikkeling in de leerlingaantallen alsmede de daaruit voortvloeiende bijstelling van de formatie heeft, rekening houdend met de gekozen uitgangspunten en gedane aannames, geleid tot een meerjarenbegroting. Deze meerjarenbegroting 2023-2025 inclusief meerjarenbalans en de ontwikkeling van de kengetallen zijn weergegeven aan het eind van dit hoofdstuk.

Conclusie meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting 2023-2025 laat zien dat KPO Roosendaal de komende jaren geen sluitende begroting op basis van het going concern principe zal hebben, hierbij uiteraard uitgaande van de uitgangspunten en (conservatieve) aannames zoals in deze notitie beschreven. Hiervoor zijn een aantal oorzaken te noemen.

Kleine dorpsscholen (Berkenveld, Heilig Hart, De Linde)

De kleine dorpsscholen kampen al jaren met tekorten. Deze scholen zijn volop bezig met het anders, efficiënter, organiseren van het onderwijs om hiermee op termijn opnieuw een financiële gezonde situatie voor de scholen te kunnen bereiken. Maar vanuit de realiteit moeten we wel constateren dat de dorpsscholen naar de toekomst nooit een sluitende begroting kunnen bereiken. We zijn dan ook met de gemeente in overleg over de gezamenlijke verantwoordelijkheid t.a.v. het behoud van de dorpsscholen.

KPO basisschool Lavoer

Naast een forse terugloop van het aantal leerlingen, kampt Lavoer met huisvestingsproblematiek. Per 1 augustus 2018 is er 1 locatie gesloten, Lavoer is daarmee teruggegaan naar 2 locaties. Maar de school wordt echter voor maar 1 locatie materieel bekostigd vanuit OCW. De instandhouding, het onderhoud en gebruik van een locatie brengt ca. € 70.000 aan huisvestingskosten met zich mee. Dit levert een structureel tekort op.

Vanaf schooljaar 2017-2018 zijn de twee locaties van Lavoer (Heulberg en Morelberg) organisatorisch en financieel gescheiden. Beiden locaties beschikken over een eigen directie en een eigen team met als doel een betere aansturing en profilering van de locaties te kunnen realiseren.

De effecten hiervan op de profilering en het marktaandeel van de Lavoer locaties zullen pas na enige tijd merkbaar en zichtbaar worden. Lavoer Morelberg ontvangt dan ook een ondersteuning van € 70.000 op jaarbasis vanuit het Strategiebudget.

Op termijn wordt voor beide locaties uiteraard wel gestreefd naar een financieel gezonde situatie. Voor Lavoer Heulberg geldt dat de meerjarenbegroting vanaf 2022 een nagenoeg sluitende begroting laat zien. Voor Lavoer Morelberg is dit niet het geval. Met de directie van Lavoer Morelberg zal naar mogelijkheden worden gezocht om de schoolorganisatie en personele bezetting zodanig aan te passen dat er in de toekomst een sluitende begroting (m.u.v. acceptabel tekort vanwege huisvestingsproblematiek) kan worden bereikt.

Naar verwachting gaan deze interventies de komende jaren tot slechts geringe financiële effecten leiden, deze zijn weergegeven in onderstaande tabel. Gezien het geringe financiële effect van deze interventies zijn deze niet in de Meerjarenbegroting 2023-2025 verwerkt.

Meerjarenbegroting 2023-2025

Aangezien er binnen KPO Roosendaal geen sprake is van majeure investeringen (>15% van totale baten) is de meerjarenbegroting voor de periode 2023-2025 opgesteld.

	Realisatie 2021 in €	Begroting 2022 in €	Begroting 2023 in €	Begroting 2024 in €	Begroting 2025 in €
BATEN					
Rijksbijdragen OCW	33.693.286	34.528.723	32.478.373	30.480.667	30.029.802
Overige overheidsbijdragen	719.715	663.806	643.150	618.829	618.829
Overige baten	1.201.832	779.916	773.247	773.247	773.247
Totaal baten	35.614.833	35.972.445	33.894.770	31.872.743	31.421.878
LASTEN					
Personele lasten	28.003.650	29.127.446	27.490.122	25.763.038	25.535.443
Afschrijvingen	1.117.315	1.290.680	1.267.118	1.270.142	1.285.837
Huisvestingslasten	2.293.619	2.055.111	2.050.933	2.060.392	2.065.115
Overige instellingslasten	1.689.667	1.837.536	1.764.905	1.758.415	1.764.049
Leermiddelen	920.290	842.323	795.350	793.160	793.340
Totaal lasten	34.024.540	35.153.096	33.368.428	31.645.147	31.443.784
Resultaat gewone bedrijfsvoering	1.590.293	819.349	526.342	227.596	21.906-
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	40.075	39.770	39.590	33.910	28.680
Financiële lasten	186.976	63.459	63.459	63.459	63.459
Resultaat na financiële baten en lasten	1.443.392	795.660	502.473	198.047	56.685-
Resultaatverdeling:					
Dotatie:					
- Bestemmingsreserve NPO	591.857	344.055	-	-	-
- Bestemmingsreserve groot onderhoud	994.945	608.391	571.170	546.907	526.535
Onttrekking:					
- Bestemmingsreserve Passend Onderwijs	35.812	-	-	-	-
- Bestemmingsreserve NPO	-	-	109.071	110.623	95.272
Resultaat ten laste van algemene reserve	107.598-	156.786-	40.374	238.237-	487.948-

De meerjarenbalans en de ontwikkelingen van de kengetallen zien er daarbij als volgt uit:

	2021	2022	2023	2024	2025
1. Activa					
1.2 Materiële vaste activa	5.378.484	6.884.959	7.132.562	7.285.743	6.960.851
1.3 Financiële vaste activa	193.950	193.950	193.950	193.950	193.950
Vaste activa	5.572.434	7.078.909	7.326.512	7.479.693	7.154.801
1.5 Vorderingen	3.142.040	3.142.040	3.142.040	3.142.040	3.142.040
1.6 Effecten	3.948.370	3.948.370	3.948.370	3.948.370	3.948.370
1.7 Liquide middelen	13.565.359	12.854.545	13.109.415	13.154.282	13.422.488
Vlottende activa	20.655.769	19.944.955	20.199.825	20.244.692	20.512.898
Totale Activa	26.228.203	27.023.864	27.526.337	27.724.385	27.667.699
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	18.490.986	19.286.647	19.789.120	19.987.168	19.930.482
2.2 Voorzieningen	435.523	435.523	435.523	435.523	435.523
2.4 Kortlopende schulden	7.301.694	7.301.694	7.301.694	7.301.694	7.301.694
Totale Passiva	26.228.203	27.023.864	27.526.337	27.724.385	27.667.699

	signaleringswaarde	Jaarverslag	Prognose				
Financiële kengetallen	onderwijsinspectie danwel bestuur **		2021	2022	2023	2024	2025
solvabiliteit (incl voorzieningen)	< 30%		72%	73%	73%	74%	74%
liquiditeit (current ratio)	< 0,75		2,83	2,73	2,77	2,77	2,81
omvang liquide middelen (x € 1.000)	> € 100.000		13.565	12.855	13.109	13.154	13.423
Indicator reservepositie (x € 1.000)	> € 0		10.685	10.138	10.535	10.688	10.842
weerstandvermogen	< 5% - 20 %		52%	54%	58%	63%	63%
rentabiliteit	3-jarig < 0						
	2-jarig < - 5%	4,46%	2,28%	1,55%	0,71%	-0,07%	
	1-jarig < - 10%						
Huisvestingsratio	Groter dan 10%		6,82%	6,18%	6,61%	7,08%	7,20%

NB: De hierboven opgenomen meerjarenbalans en kengetallen zijn ontleend aan de Meerjarenbegroting 2023-2025 zoals opgesteld in december 2021 met de balans 2021 als uitgangspunt.

Alle voor KPO Roosendaal berekende kengetallen liggen ruim boven de signaleringgrenzen die de Inspectie van het Onderwijs hanteert bij het beoordelen van de kengetallen binnen PO sector. KPO Roosendaal is financieel gezond en heeft een sterke financiële positie.

De stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van het groot onderhoud heeft effect op de ontwikkeling van de kengetallen per 1 januari 2021 door de vrijval van de voorziening groot onderhoud en het wegvallen van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud. Met name de indicator reservepositie laat hierdoor een aanzienlijk hogere waarde zien dan de indicator die opgenomen was in het jaarverslag 2020 (2020: 6.241).

De huisvestingsratio laat een daling zien ten opzichte van het jaarverslag 2020 (2020: 8,9%) als gevolg van de lagere huisvestingslasten. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2021 immers komen te vervallen en de afschrijvingslasten op de investeringen groot onderhoud zullen de komende jaren nog aanzienlijk lager zijn dan deze dotatie in de afgelopen jaren.

De stelselwijziging per 1 januari 2021 heeft geleid tot een vrijval van de voorziening groot onderhoud, welke vervolgens is toegevoegd aan een bestemmingsreserve groot onderhoud. Deze stijging van het eigen vermogen geeft een hoger weerstandsvermogen ultimo boekjaar 2021.

Risicomanagement

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Voor een toelichting op het binnen KPO Roosendaal aanwezige systeem voor risicobeheersings- en controlesysteem wordt verwezen naar paragraaf 4.2

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor de beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

Rapportage toezichthoudend orgaan

Het verslag van de Raad van Toezicht is separaat opgenomen in hoofdstuk 9.

7. Verantwoording middelen Prestatiebox

KPO Roosendaal heeft vanuit het Ministerie van OCW over het schooljaar 2020-2021 een bedrag van € 850.025 ontvangen in het kader van de Prestatiebox Primair Onderwijs, waarvan 7/12 oftewel een bedrag van € 495.848 beschikbaar was voor kalenderjaar 2021.

De middelen die via de Prestatiebox Primair Onderwijs beschikbaar zijn gekomen, zijn bedoeld als:

1. bijzondere bekostiging voor het realiseren van de afspraken ten aanzien van opbrengstgericht werken onderscheidenlijk professionalisering van leraren en schoolleiders die in het bestuursakkoord zijn vastgelegd (voor BAO en SBO);
2. bijzondere bekostiging voor het realiseren van activiteiten in het kader van opbrengstgericht werken op de onderdelen taal en rekenen, toetsen in relatie tot de voortgangsregistratie en professionalisering van leraren en schoolleiders (voor (V)SO);
3. subsidie voor het versterken van de samenhang binnen en de kwaliteit van cultuureducatie.

In de afgelopen jaren is er binnen KPO Roosendaal vanuit het Strategisch Beleidsproces bijzondere aandacht uitgegaan naar investeringen in Goed Onderwijs, waaronder de kwaliteit van de basisvaardigheden rekenen en taal, het resultaat gericht werken, de verdere professionalisering van de leerkracht, de leerlingenzorg en de kwaliteitszorg.

In 2021 zijn de middelen vanuit de Prestatiebox Primair Onderwijs ingezet voor extra investeringen op het gebied van het binden en borgen jonge leerkrachten, brede vorming en organisatieontwikkeling en samenwerking.

8. Verantwoording middelen werkdrukverlaging

KPO Roosendaal heeft vanuit het Ministerie van OCW over het schooljaar 2020-2021 een bedrag van € 1.053.800 en over het schooljaar 2021-2022 een bedrag van € 1.091.300 ontvangen ten behoeve van werkdrukverlaging. Dit betekent dat er voor kalenderjaar 2021 een bedrag van zo'n € 1.069.500 beschikbaar was. De extra middelen ter verlaging zijn op schoolniveau toegekend en worden ook volledig op schoolniveau ingezet.

Om te komen tot een bestedingsplan voor deze middelen, heeft het Directiebestuur allereerst in algemene zin de mogelijke werkdrukverhogende factoren alsmede maatregelen die hierop genomen zouden kunnen worden geïnterpreteerd. Vervolgens zijn de schooldirecties in gesprek gegaan met de teams om voor de eigen school in kaart te brengen welke oorzaken er zijn voor de beleving van werkdruk en vooral ook welke oplossingen of maatregelen er mogelijk zijn om deze werkdrukbeleving te verlagen. Samen met het team heeft de directie vervolgens bepaald op welke wijze de extra middelen kunnen worden inzet om de werkdrukbeleving op de school te verlagen. Dit is vertaald naar een bestedingsplan op schoolniveau, dat vervolgens ter goedkeuring is voorgelegd aan de P-MR. Alle bestedingsplannen hebben de instemming van de P-MR ontvangen.

De extra middelen zijn in het jaar 2021 nagenoeg geheel ingezet voor het bekostigen van extra personeel, zowel onderwijsgevend personeel als onderwijsondersteunend personeel. De bestedingen in kalenderjaar 2021 zijn onder te verdelen naar de volgende categorieën:

Bestedingscategorie	Besteed bedrag (kalenderjaar 2021)
Personeel	€ 1.050.600
Materieel	€ 1.300
Professionalisering	€ 3.800
Overig	€ 0
Totaal	€ 1.055.700

9. Verantwoording NPO-middelen

Op 17 februari 2021 heeft het kabinet het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs aangekondigd. Via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) krijgen scholen steun om leerlingen te helpen hun eventuele leervertraging als gevolg van de Coronacrisis in te halen en hun mentaal welbevinden te verbeteren. KPO Roosendaal heeft voor het schooljaar 2021-2022 een bedrag toegekend gekregen van € 3.542.000, waarvan 5/12 (€ 1.475.833 beschikbaar is voor het 2021). Hiervan is slechts 0,9% ingezet voor de inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

Om te komen tot een bestedingsplan voor deze middelen, hebben alle scholen een schoolscan uitgevoerd om de impact van Corona op de ontwikkeling van de kinderen in beeld te brengen. Met behulp van de uitkomsten van de schoolscan en de NPO 'menukaart' met maatregelen die bewezen effectief en kansrijk zijn, heeft ieder schoolteam bekeken welke interventies passen bij de visie en speerpunten van de school, de ondersteuningsbehoefte van de kinderen en deze vertaald naar een bestedingsplan. Het bestedingsplan is vervolgens besproken met en ter goedkeuring voorgelegd aan de medezeggenschapsraad, waarin ook de ouders zijn vertegenwoordigd. De bestedingsplannen van alle scholen hebben de instemming van de medezeggenschapsraad verkregen.

In de bestedingsplannen van de scholen zijn interventies opgenomen die behoren tot de volgende categorieën, waarbij de nadruk ligt op de categorieën E en B.

- A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden: activiteiten die randvoorwaardelijk / ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie

Eerste resultaten interventies

De interventies zijn pas ingezet per 1 augustus 2021. Eventuele effecten van de interventies op de onderwijsresultaten worden naar verwachting pas zichtbaar bij de eerstvolgende toetsmomenten in het schooljaar 2022-2023.

Tevens dient opmerkt te worden dat de inzet van formatie niet altijd volgens het plan heeft kunnen plaatsvinden als gevolg van de vervangingsproblematiek ten tijde van de tweede Coronagolf. Het hogere ziekteverzuim in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt heeft ertoe geleid dat er onvoldoende vervangende leerkrachten beschikbaar waren. De NPO-formatie is ingezet op de vervangingen ter waarborging van de continuïteit van het onderwijs.

De aanschaf van leermiddelen, ICT alsmede de scholing of coaching van de medewerkers is wel gerealiseerd conform de plannen.

Ondertekening van dit Bestuursverslag 2021:

Het College van Bestuur

J.M.P.C. Verdaasdonk, voorzitter
drs. ing. C.G.A.M. Mens, lid

Roosendaal, 22 juni 2022

10. Verslag van de Raad van Toezicht

De Corona Pandemie heeft ook dit jaar de wereld in haar greep gehouden. Gedurende het jaar zijn de overheidsmaatregelen afwisselend versoepeld en aangescherpt. KPO heeft hier uitstekend op ingespeeld en haar scholen binnen de afgesproken kaders vrijheid gegeven om de specifieke invulling per school te organiseren. Op deze manier is goede invulling gegeven aan de visie “onze scholen hebben dezelfde achternaam, maar een andere voornaam” en waren de maatregelen afgestemd op de noodzaak en wensen per school.

De Raad van Toezicht bedankt het College van Bestuur en al haar medewerkers voor hun nimmer aflatende inzet. De voortdurende pandemie heeft veel van hen gevraagd. Een extra woord van dank is er voor iedereen binnen de KPO-organisatie die in het afgelopen jaar zijn of haar bijdrage heeft geleverd om de gevolgen van de Coronapandemie en van de getroffen maatregelen zoveel mogelijk te beperken.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van KPO Roosendaal heeft statutair gezien een drietal taken:

- Het uitoefenen van toezicht op het College van Bestuur en de organisatie,
- Het vervullen van een klankbordfunctie voor het College van Bestuur en
- Het vervullen van het werkgeverschap voor het College van Bestuur.

De RvT heeft vijfmaal (waarvan viermaal via Teams) vergaderd met het College van Bestuur waarbij onder meer financiële en strategische zaken aan de orde zijn gekomen waaronder het jaarverslag, de (meerjaren)begroting, de managementletter en de benoeming van de accountant. Het jaarverslag, de begroting en de meerjarenbegroting zijn door de RvT goedgekeurd.

Ook de veelomvattende thema's als de uitvoering van de Corona-maatregelen en de discussie rond de doordecentralisatie van huisvesting zijn elke vergadering besproken. Eind 2021 heeft de gemeente Roosendaal besloten om niet tot doordecentralisatie over te gaan. Dit heeft ertoe geleid dat rond de jaarwisseling de HPO's voor de komende jaren zijn vastgesteld. Twee andere belangrijke thema's die zijn besproken zijn de ontwikkeling van het marktaandeel van de KPO-scholen binnen de gemeente Roosendaal en het Informatiebeveiliging- en Privacy-beleid.

Toezichtkader

In 2021 heeft de RvT besloten om haar Toezichtkader mede te baseren op de zgn. Kaderbrief die jaarlijks door het College van Bestuur wordt opgesteld. De in deze brief opgenomen strategische thema's Onderwijsontwikkeling: brede vorming en ICT, Organisatieontwikkeling en samenwerking en HRM zijn in het tweede halfjaar 2021 met elkaar besproken. De thema's Onderwijskwaliteit en Ouders als Partner zijn in de eerste twee vergaderingen van 2022 met elkaar besproken.

Voorafgaand aan de gezamenlijke vergaderingen met het CvB heeft de RvT viermaal een eigen vergadering georganiseerd.

De RvT ziet toe op doelmatigheid door de begroting en de realisatie hiervan te koppelen aan de geleverde (onderwijs)kwaliteit. In haar toezicht op het gebied van rechtmatigheid speelt uiteraard de controle door de accountant een cruciale rol.

Kinderopvang

Tijdens de RvT-vergaderingen in 2021 is veelvuldig gesproken over de start van een pilot voor Kinderopvang in eigen beheer. Om tot een gedegen besluit te komen, zijn er extra RvT-vergaderingen geweest en heeft de RvT met het CvB van gedachten gewisseld over deze pilot. De RvT heeft ingestemd met deze pilot. De Kinderopvang vindt vanuit een separate stichting plaats. Het CvB en de RvT van KPO Roosendaal (Onderwijs) vervullen deze rollen ook bij KPO Kinderopvang. Aan het eind van het jaar 2022 zal een evaluatie van de pilot plaatsvinden. De pilot Kinderopvang is februari 2022 van start gegaan in KPO Kindcentrum De Stappen te Wouw.

Naleving wet- en regelgeving

De naleving van wet- en regelgeving krijgt op gepaste wijze aandacht. Op lopende thema's staat de RvT structureel stil bij de vraag of KPO Roosendaal voldoet aan de eisen.

Onderwijsinhoudelijke thema's

Naast de beleidsmatige thema's worden in elke vergadering ook onderwijsinhoudelijke thema's besproken. Ook dit jaar heeft de focus gelegen op 'onderwijs op afstand' en de invloed van de Coronapandemie op het realiseren van de leerdoelen.

Kwaliteit en continuïteit

De RvT heeft aandacht voor de continuïteit en kwaliteit van het CvB van KPO Roosendaal. Niet alleen door dit thema te bespreken tijdens een van de vergaderingen, maar ook vanuit de resultaat- en ontwikkelgesprekken die door de renumeratiecommissie zijn gevoerd met beide CvB-leden afzonderlijk.

Audit commissie

In 2021 is de audit commissie, bestaande uit leden van de RvT, enkele malen bijgeweest om de begroting, de meerjarenbegroting en de jaarrekening met het CvB lid (met de financiële portefeuille) in detail te bespreken, waarna deze documenten door de RvT leden van de audit commissie nader zijn toegelicht aan de RvT. Begin 2022 is tevens met de extern accountant gesproken over de managementletter.

Samenstelling van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van KPO Roosendaal bestaat uit een vijftal leden. Sinds 1 februari 2021 bestaat de RvT uit de volgende personen: mw. A.J. Hilberdink-Briggeman (voorzitter), dhr. drs. P.S.M. van den Boom (vicevoorzitter), mw.mr. J. Stuurman, mw. V.E.T. Poppe-van der Vet MBA CMC en dhr. G.A.A. Reijnders.

Ten gevolge van de Coronapandemie heeft de RvT in 2021 niet altijd geheel kunnen functioneren zoals men graag had gewild. Zo zijn de jaarlijkse bestuursdag en de bezoeken aan de scholen niet doorgegaan.

Alle leden van de RvT hebben in 2021 resp. begin 2022 (online) een cursus gevolgd. De zelfevaluatie van de RvT heeft begin 2022 plaatsgevonden.

Namens de Raad van Toezicht,

Mw. A.J. Hilberdink-Briggeman
Voorzitter



Financieel Jaarverslag 2021

Balans per 31-12-2021

(na resultaatbestemming)

	31-12-2021		31-12-2020
	€		€
1. ACTIVA			
1.1. Vaste activa			
1.1.2. Materiële vaste activa	5.378.484		5.058.504
1.1.3. Financiële vaste activa	193.950		267.900
		5.572.434	5.326.404
1.2. Vlottende activa			
1.2.2. Vorderingen	3.142.040		2.648.026
1.2.3. Effecten	3.948.370		4.046.049
1.2.4. Liquide middelen	13.565.359		12.290.016
		20.655.769	18.984.091
Totaal Activa		26.228.203	24.310.496
2. PASSIVA			
2.1. Eigen vermogen	18.490.986		13.843.510
2.2. Voorzieningen	435.523		3.488.402
2.4. Kortlopende schulden	7.301.693		6.978.584
Totaal Passiva		26.228.203	24.310.496

Staat van baten en lasten over 2021

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
3. Baten			
3.1. Rijksbijdragen	33.693.286	30.992.844	32.262.368
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	719.715	612.923	572.139
3.5. Overige baten	1.201.832	724.822	1.028.689
<u>Totaal baten</u>	35.614.833	32.330.588	33.863.196
4. Lasten			
4.1. Personeelslasten	28.003.650	26.598.534	26.989.703
4.2. Afschrijvingen	1.117.315	1.011.106	1.062.215
4.3. Huisvestingslasten	2.293.619	2.928.981	3.013.810
4.4. Overige lasten	2.609.957	2.400.062	2.774.084
<u>Totaal lasten</u>	34.024.540	32.938.684	33.839.812
Saldo baten en lasten	1.590.293	-608.096	23.384
6. Financiële baten en lasten	-146.901	12.921	43.311
9. Resultaat	1.443.392	-595.175	66.695
<u>Resultaatbestemming</u>			
2.1.1.1. Algemene reserve	-107.598		575.010
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	1.550.990		-508.315
	<u>1.443.392</u>		<u>66.695</u>

Kasstroomoverzicht over 2021

		2021	2020
		€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>	<u>Ref.</u>		
Saldo baten en lasten		1.590.293	23.384
		1.590.293	23.384
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen	4.2	1.117.315	1.062.230
Mutatie voorzieningen	2.2	151.205	258.445
		1.268.520	1.320.675
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>			
Vorderingen (-/-)	1.2.2	-492.722	-313.570
Effecten	1.2.3	-	-145.965
Schulden	2.4	303.489	3.114.603
		-189.232	2.655.068
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>		<u>2.669.580</u>	<u>3.999.127</u>
Ontvangen interest	1.2.2.14	38.786	48.548
Betaalde interest	6.2.1	-69.677	-31.705
Baten financiële vaste activa	6.1.3	-	4.988
		-30.891	21.831
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		<u>2.638.690</u>	<u>4.020.958</u>
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-1.437.297	-903.302
Desinvesterings in materiële vaste activa	1.1.2	-	-
Investerings in financiële vaste activa		73.950	71.700
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		<u>-1.363.347</u>	<u>-831.602</u>
<u>Mutatie liquide middelen</u>	1.2.4	<u>1.275.343</u>	<u>3.189.356</u>
<u>Verloop geldmiddelen</u>			
Stand per begin boekjaar		12.290.016	9.100.660
Mutaties in boekjaar		1.275.343	3.189.356
Stand per eind boekjaar		<u>13.565.359</u>	<u>12.290.016</u>

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

1. Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal verzorgt primair onderwijs aan 4 tot 12 jarigen in gemeente Roosendaal vanuit een Katholieke grondslag.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal bedraagt per 31 december 2021 € 18.490.985. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal is feitelijk en statutair gevestigd op Rector Rector Hellemonsstraat 1, 4702RG te Roosendaal en ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 4203045.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

2. Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van kostprijs. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de volgende paragrafen.

De cijfers van 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met dit boekjaar mogelijk te maken.

Stelselwijziging

Vanaf 1 januari 2021 worden de uitgaven voor groot onderhoud niet meer als besteding van de voorziening groot onderhoud verantwoord maar als boekwaarde van het actief. De in het verleden gevormde voorziening groot onderhoud is als stelselwijziging toegevoegd aan het eigen vermogen.

Deze stelselwijziging is toegepast conform de bepalingen van RJ 212.806 en RJ 212.807. De verwerking heeft plaatsgevonden op prospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar, in afwijking van alinea 208 van hoofdstuk 140 Stelselwijzigingen.

Het bestuur heeft voor deze stelselwijziging gekozen omdat de stichting door de richtlijnen omtrent de jaarverslag-geving op korte termijn te maken krijgt met de "componentenmethode". Dit heeft tot gevolg dat de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud onderhevig zal worden aan fluctuaties en niet meer zal bijdragen aan egalisatie van het resultaat over de jaren. Tevens is de jaarlijks ingewikkelde afstemming tussen het Meerjarenonderhoudsplan en de werkelijk gedane uitgaven daarmee ook niet meer noodzakelijk.

Hieronder wordt de betekenis voor het vermogen en het resultaat weergegeven.

Vermogen

	€
Stand eigen vermogen per 31 december 2020	13.843.510
Effect stelselwijziging	3.204.084
Stand eigen vermogen per 1 januari 2021	<u>17.047.594</u>

Resultaat

	€
Netto-resultaat volgens grondslagen 2021	1.443.392
Af: dotatie voorziening groot onderhoud	1.020.583
Bij: afschrijvingslasten groot onderhoud verwerkt als actief	25.638
Netto resultaat 2021 volgens grondslagen 2020	<u>448.447</u>

Hieronder wordt het effect van de stelselwijziging per individuele post weergegeven.

	Stand per 31-12-2020 €	Stelsel- wijziging €	Resultaat 2021 €	Stand per 31-12-2021 €
Voorziening groot onderhoud	3.204.084	-3.204.084	-	-
Algemene reserve	11.368.884	-	-107.598	11.261.286
Bestemmingsreserve groot onderhoud	-	3.204.084	994.945	4.199.029
Bestemmingsreserve NPO	-	-	591.857	591.857
Bestemmingsreserve Passend Onderwijs	1.634.272	-	-35.812	1.598.460
Bestemmingsreserve privaat	840.354	-	-	840.354
	<u>17.047.594</u>	<u>-</u>	<u>1.443.392</u>	<u>18.490.985</u>

De toegepaste prospectieve verwerkingswijze vanaf het huidige boekjaar vereist geen aanpassing van de vergelijkende cijfers per 31 december 2020.

3. Grondslagen balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, 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.

Vanaf 1 januari 2020 wordt er een activeringsgrens gehanteerd van € 3.000. Investeringsgrens worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Schoolgebouwen waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente zijn niet in de balans opgenomen.

De kosten voor groot onderhoud worden verwerkt in de boekwaarde van het actief. De kosten van groot onderhoud worden daarbij verwerkt in de kostprijs van het actief, de resterende boekwaarde van de te vervangen bestanddelen worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Dergelijke onderhoudskosten worden veelal aangemerkt als een belangrijk bestanddeel van een materieel vast actief en hierop wordt dan ook afzonderlijk afgeschreven. Deze 'componentenbenadering' kan ofwel vanaf het moment van aankoop van het actief worden toegepast dan wel vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De stichting verantwoordt materiële vaste activa in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Volgens deze grondslagen dienen activa met een lange levensduur te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordien die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten. Vervolgens worden deze overige financiële vaste activa gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst en verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Vorderingen

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

Effecten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn.

Waardeveranderingen van de effecten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten. Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die niet beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen kostprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst en verliesrekening. Indien van een dergelijk individueel effect de reële waarde onder de kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst en verliesrekening. De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen reële waarde met ongerealiseerde waardeveranderingen via de herwaarderingsreserve.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde worden de transactiekosten in de winst en verliesrekening verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden verwerkt in de eerste waardering.

Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan een jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Eigen vermogen

De algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit 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.

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsreserve Passend Onderwijs (publiek)

De reserve Passend Onderwijs is in 2013 gevormd vanuit additioneel verkregen middelen van het samenwerkingsverband in het kader van de implementatie van Passend Onderwijs.

Bestemmingsreserve NPO (publiek)

De reserve Passend Onderwijs is in 2021 gevormd vanuit niet bestede bijdragen vanuit het Ministerie van OC&W in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze reserve zal vanaf kalenderjaar 2023 worden aangewend om de NPO-interventies ook na afloop van de bekostigingsperiode door OCW tijdelijk te continueren.

Bestemmingsreserve Groot onderhoud (publiek)

De reserve Groot onderhoud is per 1 januari 2021 gevormd vanuit de vrijval van de voorziening groot onderhoud en zal worden aangewend ter dekking van toekomstige afschrijvingslasten op geactiveerd groot onderhoud.

Bestemmingsfonds (privaat)

Het bestemmingsfonds privaat is gevormd bij de ontbinding van de Stichting Petrus Cansisius in 2009. Bij ontbinding van deze stichting is het aanwezige eigen vermogen overgedragen aan KPO Roosendaal, waarbij is vastgelegd dat deze middelen bestemd zijn voor onderwijsgerelateerde uitgaven die niet worden gesubsidieerd binnen de onderwijsregelgeving. Dit bestemmingsfonds is in 2015 voor een bedrag van € 180.000 ingezet ter dekking van de lening aan de Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden bepaald op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Indien de tijdswaarde van geld niet materieel is, wordt de voorziening tegen nominale waarde verantwoord.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de RJO is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De voorziening is bepaald op basis van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband, waarbij onder meer rekening wordt gehouden met toekomstige salarisstijgingen, ingeschatte blijfkans en disconteringsvoet.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken heeft betrekking op de loonkostendoorbetaling bij langdurig zieke personeelsleden. De voorziening is opgenomen op basis van verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers rekening houdend met het specifieke karakter van de voorziening.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen, die aan opvolgende perioden worden toegerekend, en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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.

Rijksbijdragen

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet geoormerkte OCW subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten verantwoord worden. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

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

Exploitatiesubsidies worden als bate 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 worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelslasten

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.

Pensioenlasten

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. 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.

Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2% (2020: 93,2%). De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Onder gebouwen vallen:

- Gebouwen en technische installaties: afschrijvingstermijn 15 jaar
- Zonnepanelen: afschrijvingstermijn 15 jaar
- Groot onderhoud: afschrijvingstermijn variërend van 2 tot 40 jaar

Onder inventaris en apparatuur vallen:

- Meubilair leerlingsets: afschrijvingstermijn 25 jaar
- Meubilair Bureau's en bureaustoelen etc.: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Meubilair overig: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Apparatuur geluidsinstallaties, brandmeldapparatuur etc.: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Apparatuur huishoudelijk: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT digiborden: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT laptops en computers: afschrijvingstermijn 4 jaar

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen:

- Leermiddelen boeken en lesmateriaal: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Leermiddelen licenties: afschrijvingstermijn 8 jaar
- Overige vaste activa: afschrijvingstermijn 5 jaar
- Overige vaste activa telefoons: afschrijvingstermijn 3 jaar

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 desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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

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 bestuurs 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 kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Toelichting op de balans per 31-12-2021

1. ACTIVA

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

	1.1.2.1. Gebouwen en terreinen €	1.1.2.3. Inventaris en apparatuur €	1.1.2.4. Overige materiële vaste activa €	Totaal €
Stand 1 januari 2021				
Aanschaffingswaarde	181.388	8.285.960	2.426.622	10.893.969
Cumulatieve afschrijvingen	-72.545	-4.313.366	-1.449.555	-5.835.465
Boekwaarden 1 januari 2021	108.843	3.972.594	977.067	5.058.503
Investerings	656.540	723.408	57.349	1.437.297
Desinvesteringen	-	-1.375.903	-426.492	-1.802.395
Afschrijvingen	-37.924	-767.104	-215.993	-1.021.021
Afschrijvingen desinvesteringen	-	1.297.742	408.358	1.706.100
Saldo mutaties	618.616	-121.857	-176.778	319.981
Stand 31 december 2021				
Aanschaffingswaarde	837.928	7.633.465	2.057.479	10.528.871
Cumulatieve afschrijvingen	-110.469	-3.782.728	-1.257.190	-5.150.387
Boekwaarden 31 december 2021	727.459	3.850.737	800.289	5.378.484

In 2021 heeft er voor € 1.802.395 desinvesteringen plaatsgevonden, waarmee een boekverlies van € 96.294 gepaard is gegaan. Dit boekverlies vormt tezamen met de afschrijvingen de totale afschrijvingskosten zoals verantwoord in de staat van baten en lasten.

	Saldo 31-12-2021 €	Saldo 31-12-2020 €
1.1.3. Financiële vaste activa		
1.1.3.8. Overige vorderingen	193.950	267.900
	193.950	267.900

	Boek- waarde 1-1-2021	Investerings 2021	Aflossing 2021	Waarde verandering 2021	Boek- waarde 31-12-2021
1.1.3.8.1 Lening u/g *	150.000	-	6.000	-	144.000
Waarborgsommen te vorderen **	117.900	5.400	73.350	-	49.950
Totaal overige vorderingen	267.900	5.400	79.350	-	193.950

Leningen en waarborgsommen

* Er is in 2015 een lening van 180.000 euro verstrekt aan Stichting Onderwijsgebouw Zuiderdreef te Bergen op Zoom. Deze lening zal in 30 jaar worden terugbetaald. Hierover wordt een rentevergoeding berekend van 3%.

** Betreft betaalde waarborgsommen aan Snappet.

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
1.2. Vlottende activa		
<u>1.2.2. Vorderingen</u>		
1.2.2.1. Debiteuren algemeen	276.353	444.693
1.2.2.2. Vorderingen op OCW	1.734.844	1.693.086
1.2.2.3. Vorderingen op gemeenten	527.487	304.963
1.2.2.4. Vorderingen op groepsmaatschappijen	59.773	-
1.2.2.6. Vorderingen op personeel	199	-264
1.2.2.10 Overige vorderingen	184.747	57.688
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	336.978	127.490
1.2.2.14 Te ontvangen interest	21.660	20.371
	<u>3.142.040</u>	<u>2.648.026</u>

Het hogere debiteurensaldo betreft de vordering op het ministerie van VW&S inzake de nog te ontvangen Arbeidsmarkttoelage over de maanden januari tot en met juli 2022.

	Boek- waarde 1-1-2021	Aankopen 2021	Verkopen 2021	Waarde- verandering 2021	Boek- waarde 31-12-2021
<u>1.2.3 Effecten</u>					
1.2.3.2 Obligaties	4.046.049	-	-	97.679-	3.948.370
	<u>4.046.049</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>97.679-</u>	<u>3.948.370</u>

De effecten staan ter vrije beschikking van de instelling en worden als handelsportefeuille aangehouden.

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<u>1.2.4. Liquide middelen</u>		
1.2.4.1. Kasmiddelen	2.097	2.101
1.2.4.2. Tegoeden op Bankrekeningen	13.563.262	12.287.915
	<u>13.565.359</u>	<u>12.290.016</u>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking, met uitzondering van het tegoed op de bankrekening van Beheerscommissie Het Kwadrant ad € 107.576.

2. PASSIVA

2.1. Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2020 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2020 €
2.1.1.1. Algemene reserve	10.793.874	575.010	-	11.368.884
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	2.142.587	508.315-	-	1.634.272
2.1.1.5. Bestemmingsfondsen privaat	840.354	-	-	840.354
	<u>13.776.815</u>	<u>66.695</u>	<u>-</u>	<u>13.843.510</u>
	Stand per 1-1-2021 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2021 €
2.1.1.1. Algemene reserve	11.368.884	107.598-	-	11.261.286
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	4.838.356	1.550.990	-	6.389.346
2.1.1.5. Bestemmingsfondsen privaat	840.354	-	-	840.354
	<u>17.047.594</u>	<u>1.443.392</u>	<u>-</u>	<u>18.490.986</u>

Het verschil tussen de eindstand van het vermogen per balansdatum 2020 en de stand van het vermogen aan het begin van boekjaar 2021 is een gevolg van de stelselwijziging welke wordt toegelicht in de grondslagen.

Het bestemmingsfonds privaat is gevormd bij de ontbinding van de Stichting Petrus Canusius in 2009. Bij de ontbinding van deze stichting is het aanwezige eigen vermogen overgedragen aan KPO Roosendaal, waarbij is vastgelegd dat deze middelen bestemd zijn voor onderwijsgerelateerde uitgaven die niet worden gesubsidieerd binnen de onderwijs-regelgeving. Dit bestemmingsfonds is in 2015 voor een bedrag van €180.000 ingezet ter dekking van de lening aan de Stichting Onderwijsgebouwen Zuiderdreef.

	Stand per 1-1-2021	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2021
	€	€	€	€
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek				
Reserve Passend Onderwijs	1.634.272	35.812-	-	1.598.460
Reserve Nationaal Programma Onderwijs	-	591.857	-	591.857
Reserve Groot onderhoud	3.204.084	994.945	-	4.199.029
	4.838.356	1.550.990	-	6.389.346

Reserve Passend Onderwijs

De reserve Passend Onderwijs is in 2013 gevormd van uit additioneel verkregen middelen van het Samenwerkingsverband in het kader van de implementatie van Passend Onderwijs. In het kalenderjaar 2021 zijn voor een bedrag van € 35.812 uitgaven gedaan in het kader van de uitvoering en verdere implementatie van Passend Onderwijs. Verdere aanwending van de reserve zal plaatsvinden in het jaar 2020 en verder.

Reserve NPO

Voor schooljaar 2021-2022 is vanuit OCW een forse extra subsidie toegekend in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Deze subsidie is toegekend als lumpsum bekostiging en als zodanig verantwoord in de jaarrekening. De in 2021 nog niet bestede NPO-middelen zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO, deze reserve zal in 2023 worden aangewend om de NPO interventies tijdelijk te continueren.

Reserve Groot Onderhoud

Deze reserve is gevormd vanuit de vrijval van de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2021 als gevolg van een stelselwijziging met betrekking tot de verwerking van de kosten van het groot onderhoud. Deze reserve zal in de toekomst worden aangewend ter dekking van de afschrijvingslasten van het geactiveerde groot onderhoud.

2.2. Voorzieningen

	Stand per 1-1-2021	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	284.318	200.657	49.452	-	435.523
2.2.3. Voorziening Groot onderhoud	-	-	-	-	-
	284.318	200.657	49.452	-	435.523

Rubriek 2.2.3 Voorziening Groot onderhoud is vervallen als gevolg van de stelselwijziging, welke wordt toegelicht in de grondslagen.

	Stand per 1-1-2021	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen					
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	260.535	39.950	23.514	-	276.971
2.2.1.6. Langdurig zieken	23.783	160.707	25.938	-	158.552
	284.318	200.657	49.452	-	435.523

	Kortlopend deel < 1 jaar	Middellang lopend deel 1 t/m 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar
	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	211.736	123.643	100.144
	211.736	123.643	100.144

	Saldo 31-12-2021 €	Saldo 31-12-2020 €
2.4. Kortlopende schulden		
2.4.6. Schulden aan gemeenten	1.790.170	2.590.335
2.4.8. Crediteuren	1.053.817	461.503
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.069.463	1.159.509
2.4.10 Pensioenen	369.228	326.660
2.4.12 Overige kortlopende schulden	755.126	369.672
2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW	950.876	807.029
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	883.670	839.203
2.4.19 Overige overlopende passiva	429.343	424.673
	7.301.693	6.978.585

De kortlopende schulden liggen op totaal niveau gezien in lijn met vorig jaar, wel is er een verschuiving zichtbaar tussen de rubrieken. In 2021 is de nieuwbouw van KPO Kindcentrum De Stappen gerealiseerd, wat leidt tot een afname in de schulden aan gemeenten (huisvestingskrediet). Per balansdatum waren een aantal grote facturen in relatie tot deze nieuwbouw nog niet betaald, wat leidt tot een toename van de crediteurenpositie ultimo 2021.

De overige kortlopende schulden laten een stijging zien voornamelijk als gevolg van een nog te besteden incidentele gemeentelijke subsidie in het kader van Onderwijsachterstanden.

Niet uit balans blijkende verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet uit balans blijkende rechten die hier moeten worden toegelicht.

Verplichtingen

De volgende niet uit balans blijkende verplichtingen worden hieronder toegelicht.

Vlg. Nr.	Omschrijving	Periode van t/m	Looptijd	Bedrag per maand	Bedrag verslag jaar	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Bedrag totaal
1	Zorg van de Zaak	1-7-2021 30-6-2022	12	€ 6.007	€ 72.084	€ 36.042			€ 36.042
2	Konica Minolta	1-7-2021 30-6-2022	12	€ 10.595	€ 127.135	€ 63.567			€ 63.567
3	DVEP gas	1-1-2021 31-12-2025	60	€ 30.596	€ 367.152	€ 367.152	€ 1.101.456		€ 1.468.608
4	DVEP elektra	1-1-2021 31-12-2025	60	€ 12.586	€ 151.032	€ 151.032	€ 453.096		€ 604.128

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na afloop van het boekjaar geen gebeurtenissen voorgedaan die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers in de jaarrekening.

Bestemming van het resultaat

Het saldo van baten en lasten over 2021 ad € 1.443.392 wordt:

- in mindering gebracht op de algemene reserve voor een bedrag van	€ 107.598
- toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek NPO voor een bedrag van	€ 591.857
- toegevoegd aan de bestemmingsreserve publiek Groot Onderhoud voor een bedrag van	€ 994.945
- in mindering gebracht op de bestemmingsreserve publiek Passend Onderwijs voor een bedrag van	€ 35.812
	<u>€ 1.443.392</u>

Verbonden partijen

Naam:	Juridische vorm:	Statutaire zetel:	code activiteiten:	Eigen vermogen 31-12-2021	Resultaat jaar 2021	Totale baten 2021	Art 2: 403 deelname BW	consolidatie
				€	€	€	%	%
Stichting onderwijsgebouw Zuiderdreef	Stichting	Bergen op Zoom	3	320.451	56.983	153.122	nee	50%
VVE Zonneboom	Stichting	Roosendaal	3	13.045	7.477	139.060	nee	53%
VVE Markiezaten	Stichting	Bergen op Zoom	3	-	-	329.719	nee	50%
SWV PO3001	Stichting	Bergen op Zoom	4					
SWV VO3001	Stichting	Bergen op Zoom	4					
SWV PO3002	Stichting	Roosendaal	4					
SWV VO3002	Stichting	Roosendaal	4					
SWV PO2902	Stichting	Goes	4					
Stichting KPO Kinderopvang	Stichting	Roosendaal	4.	(2.048)	(2.048)	-	100%	nee
				331.448	62.412	621.901		

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

Voor het jaar 2021 wordt op grond van artikel 2:407 BW gebruik gemaakt van de vrijstelling van consolidatieplicht voor Stichting KPO Kinderopvang.

Toelichting op Staat van baten en lasten

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
3.1. <u>Rijksbijdragen</u>			
3.1.1.1. Rijksbijdrage OCW	31.417.943	28.833.394	29.275.750
3.1.2.1. Overige subsidies OCW	794.036	885.854	1.078.598
3.1.3.3. Ontv. Doorbetalingen Rijksbijdrage	1.481.307	1.273.596	1.908.020
	<u>33.693.286</u>	<u>30.992.844</u>	<u>32.262.368</u>
3.2. <u>Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden</u>			
3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GR bijdragen en subsidies	719.715	612.923	572.139
	<u>719.715</u>	<u>612.923</u>	<u>572.139</u>

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn voor het merendeel structureel van aard, waarbij de omvang van de ontvangen gelden variabel is. Daarnaast hebben alle subsidies wel een einddatum, waardoor ook voor structurele subsidies periodiek een nieuwe toekenning van toepassing is.

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
3.5. <u>Overige baten</u>			
3.5.1. Opbrengst verhuur	341.728	318.813	361.679
3.5.2. Detachering personeel	306.436	267.482	401.521
3.5.5. Ouderbijdragen	8.151	4.000	12.444
3.5.10 Overige	545.517	134.526	253.045
	<u>1.201.832</u>	<u>724.822</u>	<u>1.028.689</u>
4.1. <u>Personeelslasten</u>			
4.1.1. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	26.158.478	24.969.731	25.704.589
4.1.2. Overige personele lasten	2.087.073	1.628.803	1.509.712
4.1.3. Af: Ontvangen vergoedingen	-241.901	-	-224.598
	<u>28.003.650</u>	<u>26.598.534</u>	<u>26.989.703</u>
4.1.1. <u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>			
4.1.1.1. Lonen en salarissen	19.460.908	18.698.742	19.223.396
4.1.1.2. Sociale lasten	2.915.182	2.654.586	2.847.972
4.1.1.3. Premies Participatiefonds	581.333	681.948	737.178
4.1.1.4. Premies Vervangingsfonds	9.118	8.526	23.900
4.1.1.5. Pensioenlasten	3.191.937	2.925.929	2.872.143
	<u>26.158.478</u>	<u>24.969.731</u>	<u>25.704.589</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt in 2021 378 (2020: 370). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

Bestuur / Management	17	16
Personeel primair proces	260	258
Ondersteunend personeel	101	96
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>378</u>	<u>370</u>

Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland. Ook in 2020 was dit het geval.

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
4.1.2. <u>Overige personele lasten</u>			
4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen	200.657	-	14.621
4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst	942.212	542.540	788.569
4.1.2.3. Overige	944.204	1.086.263	706.523
	2.087.073	1.628.803	1.509.712
4.1.3. <u>Af: ontvangen vergoedingen</u>			
4.1.3.1. Ontvangen vergoedingen Participatiefonds	-	-	-
4.1.3.2. Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds	-	-	-
4.1.3.3. Overige uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-241.901	-	-224.598
	-241.901	-	-224.598
4.2. <u>Afschrijvingen</u>			
4.2.2.1. Afschrijvingen gebouwen en terreinen	37.924	13.036	12.286
4.2.2.3. Afschrijvingen inventaris en apparatuur	767.104	771.341	783.000
4.2.2.4. Afschrijvingen overige materiële vaste activa	215.993	226.729	228.401
4.2. Boekwinst inventaris en overige materiële vaste activa	96.294	-	38.528
	1.117.315	1.011.106	1.062.215
4.3. <u>Huisvestingslasten</u>			
4.3.1. Huurlasten	306.343	288.793	294.062
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	424.883	345.036	385.039
4.3.4. Energie en water	567.953	497.355	512.315
4.3.5. Schoonmaakkosten	650.515	631.446	638.593
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	50.455	43.215	44.633
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	-	1.020.583	1.020.584
4.3.8. Overige huisvestingslasten	293.470	102.553	118.583
	2.293.619	2.928.981	3.013.810
4.4. <u>Overige lasten</u>			
4.4.1. Administratie en beheer	762.344	711.456	1.006.689
4.4.2. Inventaris en apparatuur	490.373	456.952	458.036
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	920.290	777.776	714.389
4.4.5. Overige	436.949	453.877	594.970
	2.609.957	2.400.062	2.774.084

Toepassing van artikel 2:382a BW, het honorarium van de accountantsorganisatie kan als volgt worden gespecificeerd:

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
<u>Accountantslasten</u>			
4.4.1.1. Onderzoek jaarrekening	63.677	28.120	32.713
4.4.1.2. Andere controle opdrachten	5.505	-	5.899
4.4.1.3. Fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4. Andere niet-controledienst	-	-	1.448
	69.182	28.120	40.060

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de vennootschap en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief omzetbelasting. Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

	2021 Realisatie €	2021 Begroting €	2020 Realisatie €
6. <u>Financiële baten en lasten</u>			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	40.075	40.700	37.141
6.1.3. Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-97.679	-	37.875
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	-89.297	-27.779	-31.705
	-146.901	12.921	43.311

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 gedurende het verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021	IOP2-74154-PO	16-10-20	J
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2020-2021	1095208	20-11-20	J
Subsidie voor studieverlof 2021-2022	1165712	02-07-21	N
Subsidie voor studieverlof 2021-2022	1165657	02-07-21	N
Subsidie voor studieverlof 2021-2022	1165731	02-07-21	N
Gelijke kansen in het onderwijs	GKO20014	08-12-20	N
Subsidieregeling schoolkracht	SK20-08PB	30-04-21	J

G2. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt

Hiervan is geen sprake.

Wet normering topinkomens (WNT) Verantwoording 2021

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal van toepassing zijnde regelgeving.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

- Gemiddelde totale baten	6
- Gemiddeld aantal studenten	3
- Gewogen aantal onderwijssoorten	4
- Totaal aantal complexiteitspunten	13

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal is berekend conform de WNT klassenindeling. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse E, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 177.000.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang nooit groter kan zijn dan 1,0 Fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen 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 2021 Bedragen x € 1	J.P.M.C Verdaasdonk	C.G.A.M Mens
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 142.282	€ 141.398
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.369	€ 22.369
Subtotaal	€ 164.651	€ 163.766
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 177.000	€ 177.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2021	€ 164.651	€ 163.766
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020 Bedragen x € 1	J.P.M.C Verdaasdonk	C.G.A.M Mens
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 142.414	€ 142.588
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.560	€ 20.560
Subtotaal	€ 162.974	€ 163.148
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 170.000	€ 170.000
Totaal bezoldiging 2020	€ 162.974	€ 163.148

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	A.J. Hilberdink- Briggeman	P.S.M. van den Boom	V. Poppe	G.A.A. Reijnders	J. Stuurman	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 10.000	€ 8.500	€ 8.250	€ 8.250	€ 7.000	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 26.550	€ 17.700	€ 17.700	€ 17.700	€ 17.700	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Bezoldiging	€ 10.000	€ 8.500	€ 8.250	€ 8.250	€ 7.000	
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	

Gegevens 2020						
bedragen x € 1	A.J. Hilberdink- Briggeman	P.S.M. van de Boom	V. Poppe	G.A.A. Reijnders	J. Stuurman	
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/10 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 4.125	€ 8.500	-	-	€ 7.000	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 8.500	€ 17.000	€ 8.500	€ 4.250	€ 17.000	

Ondertekening door bestuurders en Raad van Toezicht

Het Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 te hebben vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2021 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Ondertekening bestuurders

J.M.P.C Verdaasdonk

C.G.A.M. Mens

Ondertekening toezichthouders

A.J. Hilberdink-Briggeman

P.S.M. van den Boom

V. Poppe

G.A.A. Reijnders

J. Stuurman

Overige gegevens:

Statutaire regeling omtrent de bestemming van het resultaat

In de statuten is niets bepaald omtrent de bestemming van het behaalde resultaat. Het College van Bestuur maakt een voorstel ter aanwending van het behaalde resultaat, dat ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht wordt voorgelegd.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het college van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Katholiek Primair Onderwijs Roosendaal op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de staat van baten en lasten over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

WNQ6E2NZVYTY-449342760-51

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Lage Mosten 59, 4822 NK Breda, Postbus 1042, 4801 BA Breda
T: 088 792 00 76, F: 088 792 95 17, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Breda, 22 juni 2022
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. T.A.G. van Boxtel RA

Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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