

42656

CBO NoardWest Fryslân

Jaarstukken 2020

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	41
Jaarrekening	
Grondslagen	42
Model A: Balans per 31 december 2020	45
Model B: Staat van baten en lasten over 2020	46
Model C: Kasstroomoverzicht	47
Model VA: Vaste Activa	48
Model VV: Voorraden en vorderingen	49
Model EL: Effecten en Liquide middelen	50
Model EV: Eigen vermogen	51
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	52
Model KS: Kortlopende schulden	53
Model G: Verantwoording subsidies	54
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	55
Model AB: Opgave andere baten	57
Model LA: Opgave van de lasten	58
Model FB: Financiële baten en lasten	60
Model E: Overzicht verbonden partijen	61
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	62
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	63
Bestemming van het resultaat	64
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	65
Gegevens rechtspersoon	66
Overige gegevens	67
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	68

Bestuursverslag 2020



SAMEN GEWOON BIJZONDER

Inhoudsopgave

1 Inhoud

1.	Het bestuur.....	4
1.1	Organisatie.....	4
1.2	Profiel	12
1.3	Dialogo.....	14
2.	Verantwoording van het onderwijsbeleid.....	15
2.1	Onderwijs en kwaliteit.....	15
2.2	Personeel en professionalisering.....	20
2.2.5.	Terugdringen ziekteverzuim.....	22
2.2.6.	Prestatiebox.....	22
2.3	Huisvesting en facilitaire zaken	22
2.5	Risico's en risicobeheersing.....	27
3	Verantwoording van de financiën	31
3.1	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	31
3.2	Staat van baten en lasten en balans.....	32
3.2.1	Staat van baten en lasten	32
3.2.2	Balans in meerjarig perspectief	36
3.2.3	Kasstroomoverzicht	37
3.2.4	Eigen vermogen	38
3.3	Financiële positie.....	40

Voorwoord

Voor u ligt het eerste bestuursverslag van CBO Noardwest-Fryslân (bestaande uit de Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest-Fryslân en de Stichting Kinderopvang Noardwest-Fryslân) over het verslagjaar 2020. Op 14 mei 2020 werd de rechtsvorm van CBO Noardwest-Fryslân gewijzigd van vereniging naar stichting. De bestuurders Pyt Sybesma en Willem Reitsma hebben de organisatie per 1 september 2020 verlaten om te gaan genieten van hun pensioen. Met mijn aanstelling als nieuwe bestuurder is de overstap gemaakt naar een eenhoofdig college van bestuur. Het bestuur vormt het bevoegd gezag voor beide stichtingen binnen CBO Noardwest-Fryslân.

CBO Noardwest-Fryslân telt zeventien locaties voor basisonderwijs en kinderopvang in de gemeenten Harlingen (2), Waadhoeke (14) en Leeuwarden (1).

Met dit jaarverslag legt het bestuur verticaal verantwoording af aan het ministerie van OCW en de betreffende gemeenten. Horizontaal wordt verantwoording afgelegd aan de eigen medewerkers, de raad van toezicht en de (G)MR/IKC-raden. Na verkregen goedkeuring van de raad van toezicht en vaststelling door het bestuur wordt dit bestuursverslag en de gecompriëerde jaarrekening op de website geplaatst, zodat ook ouders/verzorgers en overige belangstellenden hiervan kennis kunnen nemen. Het bestuur geeft hiermee uitvoering aan het uitgangspunt zich publiekelijk te verantwoorden, conform de Code Goed Bestuur. Voor vragen en/of opmerkingen kunt u contact opnemen met het stichtingskantoor, de adresgegevens vindt u in hoofdstuk 1 van dit verslag.

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van het bestuur en is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1: generieke informatie over het bestuur

Hoofdstuk 2: resultaten van het beleid in het verslagjaar

Hoofdstuk 3: toelichting op de resultaten van het beleid in het verslagjaar

2020 is in meerdere opzichten een zeer bijzonder jaar geweest. In maart werden we geconfronteerd met corona, het virus dat vanaf dat moment zijn impact had op de samenleving. De eerste lockdown, die gepaard ging met het sluiten van alle locaties binnen CBO Noardwest-Fryslân, plaatste ons voor de enorme uitdaging het onderwijs op een andere manier vorm te gaan geven. (NB: voor opgelopen achterstanden kregen we IOP-subsidie, die in 2021 wordt ingezet.)

Ik vond het geweldig om te ervaren hoe snel onze collega's konden schakelen. Hoe snel ze zich het verzorgen van online lessen en digitaal onderwijs in het algemeen eigen maakten (ook al gaat er niets boven het fysiek aanbieden van onderwijs). Wat een veerkracht en flexibiliteit in het zo goed mogelijk laten doorgaan van het onderwijsleerproces. Chapeau! Dank aan alle collega's die CBO Noardwest-Fryslân het afgelopen jaar goed op de kaart hebben weten te zetten.

Ondanks het feit dat er in 2020 geen centrale eindtoetsen en examens konden worden afgenomen, hebben we de kinderen toch goed kunnen adviseren met betrekking tot de overstap naar het voortgezet onderwijs. Los van veel opmerkingen over opgelopen achterstanden denk ik dat de kinderen ook met de lockdown-ervaringen een goede toekomst tegemoet gaan.

Teo de Groot,
bestuurder

1. Het bestuur

1.1 Organisatie

1.1.1 Contactgegevens

Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest-Fryslân & Stichting Kinderopvang Noardwest-Fryslân
Bestuursnummer: 42656

Academiestraat 30
8801 LJ Franeker
Tel.: 0517-391081
E-mail: info@cbo-nwf.nl
www.cbo-nwf.nl

1.1.2 College van bestuur

T.S. de Groot

1.1.3 Locaties

Onze locaties voor onderwijs en opvang staan vermeld op onze website www.cbo-nwf.nl.

1.1.4 Juridische structuur

In het verslagjaar, op 14 mei 2020, werd de rechtsvorm gewijzigd van vereniging naar stichting. De Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest-Fryslân staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel Friesland onder nummer 59649054. De stichting Kinderopvang Noardwest-Fryslân staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 74467867.

1.1.5 Governancecodes

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#) en in de [Governancecode Kinderopvang 2019](#) zijn basisprincipes vastgelegd omtrent de professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs en kinderopvang. Het bestuur handhaaft deze codes onverkort.

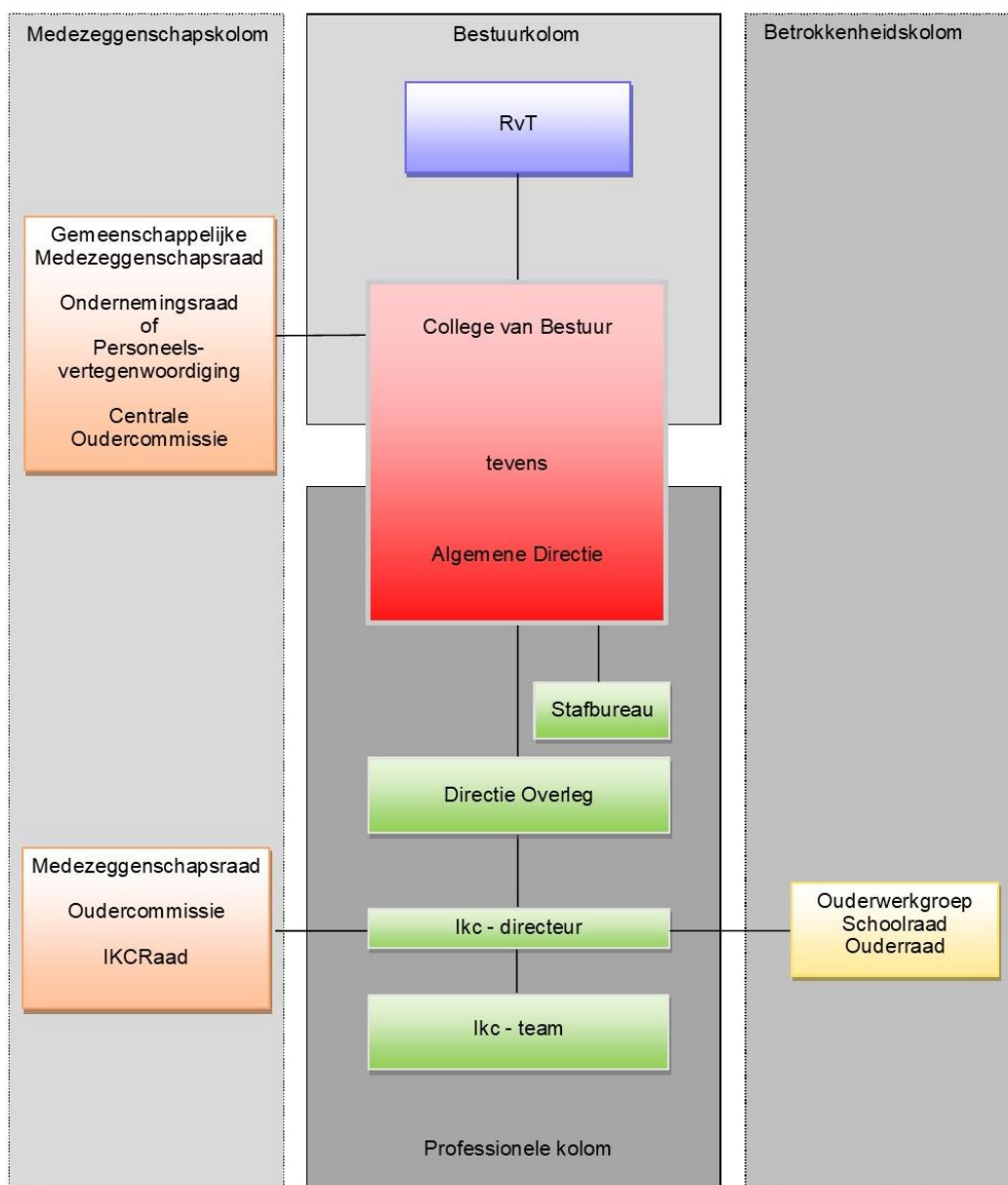
Daarnaast wordt gebruikgemaakt van een [managementstatuut](#) en een [bestuursstatuut](#).

1.1.6 Organisatiestructuur

De meest belangrijke besluiten zijn voorbehouden aan het bestuur na verkregen goedkeuring van de raad van toezicht. Het college van bestuur verbindt de professionele kolom (scholen en kinderopvang) met de bestuurskolom. Daarnaast zijn er medezeggenschapsraden en een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad voor het onderwijs, en een oudercommissie voor de kinderopvang.

Een aantal locaties werkt met een IKC-raad. In deze raad zijn medewerkers en ouders/verzorgers vanuit het onderwijs en de kinderopvang vertegenwoordigd. Waar het kan, nemen zij gezamenlijk besluiten. Waar het wettelijk is geregeld, nemen de vertegenwoordigers vanuit het onderwijs of de kinderopvang een besluit. Op locatieniveau is er voor betrokken ouders/verzorgers ruimte in de ouderwerkgroep, de locatieraad of de ouderraad voor met name uitvoerende en ondersteunende taken.

In een schema:



1.1.7 Functiescheiding

De functionele scheiding van bestuur en intern toezicht blijkt, zoals aangegeven in het organogram, uit een college van bestuur (bestuur) en een raad van toezicht (intern toezicht) die werken volgens een two-tier-model.

1.1.8 College van bestuur en intern toezicht

Het eenhoofdige college van bestuur bestaat uit:

Naam	Functie	Nevenfuncties onbezoldigd
T.S. de Groot	Bestuurder CBO Noordwest-Fryslân	Voorzitter Fries mannenensemble, voorzitter Kerkrentmeesters PKN Leeuwarden-Huizum

Het afgelopen jaar zijn er door de afgetreden bestuurders en de toegetreden bestuurder geen extra declaraties ingediend met betrekking tot buitenlandse reizen en/of andere zaken. De bezoldiging en eventuele declaraties zijn opgenomen in de WNT-bijlage in de jaarrekening.

De raad van toezicht bestaat uit:

Naam	Functie	Beroep	Nevenfunctie
De heer mr. P. Stehouwer	Voorzitter	Advocaat	n.v.t.
De heer T. Bonnema	Lid audit- commissie	Manager Markt en Klant bouwvereniging	Bestuurslid vereniging voor dorpsbelang Tzummarum- Firdgum. Onbezoldigd.
De heer H. Struiksma	Lid audit- commissie	Manager Financiën, Informatievoorziening en Administratie bij Stichting Wonen Noordwest-Friesland in St.- Annaparochie	Penningmeester T.C. Opino Tzummarum. Onbezoldigd.
De heer drs. T. de Jager	Algemeen Lid	Project- en domeincontroller Food & Diary	Bestuurder Coöp. Vereniging Nieuwe Energie Oranjewijk Leeuwarden. Onbezoldigd.
Mevrouw G. Eisma	Lid remuneratie- commissie	Coördinator Verzuim Poiesz Supermarkten, eigenaar Eisma Management Advies, HR/Verzuim/Spoor 2-begeleiding	Secretaris & teammanager Keatsteam 'Puur Passie'
Mevrouw H. Niehof	Lid remuneratie- commissie	Onderwijswetenschapper & docent-onderzoeker verpleegkunde VIAA Hogeschool in Zwolle, examinator praktijkonderzoek/afstuderen aan de CHE in Ede	n.v.t.
Mevrouw S. Walburg	Algemeen Lid	Docent verpleegkunde, docent master health innovation, onderzoeker lectoraat Zorg Voor Jeugd, NHL/Stenden Hogeschool in Leeuwarden	Lid bestuur tennisvereniging Marssum, lid oudercommissie kinderopvang Het Kwetternest

1.1.9 Jaarverslag intern toezichthouder

Voor de raad van toezicht kan het kalenderjaar 2020 worden samengevat met de steekwoorden 'verandering' en - u raadt het al - 'corona'. Aan de hand van deze twee steekwoorden zal ik verslag doen.

Allereerst de veranderingen. Zoals ik in het verslag over 2019 al had aangekondigd, is gekozen voor (en heeft de raad van toezicht ingestemd met) een wijziging van de juridische structuur; de vereniging is een stichting geworden. Dit past beter bij de huidige organisatiestructuur. Anderzijds is het een afscheid van een vereniging waarvan de fundamenten zijn gelegd door de spreekwoordelijke 'pakes' en 'oerpakes' van de huidige leerlingen. Zij die zich destijds sterk hebben gemaakt voor het geven van op christelijke grondslagen gebaseerd onderwijs voor hun kinderen en daar ook in financiële zin aan wilden bijdragen. Dat mag best nog eens benoemd worden.

De verandering van de rechtsvorm is behandeld op twee daarvoor speciaal belegde ledenvergaderingen. De aanwezige leden hebben unaniem ingestemd. Nadat de rechtbank een en ander formeel had goedgekeurd, is de wijziging notarieel vastgelegd en daarmee is de stichting een feit.

De tweede verandering is dat we afscheid hebben genomen van Pyt Sybesma en Willem Reitsma. Twee bestuurders met een lange staat van dienst. Zij hebben gezamenlijk leidinggegeven aan de vereniging sinds de fusie tussen CBO Menameradiel en PCBO Noordwest-Friesland in 2014 en hadden beiden tijdig aangegeven met pensioen te gaan.

Bureau Meesterschap heeft de sollicitatieprocedure begeleid, samen met een breed opgezette selectiecommissie, waarin de raad van toezicht vertegenwoordigd was door de toenmalige leden van de remuneratiecommissie, Duco Westerhof en Jantine Westerveld. Zij hebben daar veel tijd in gestoken. De sollicitatieprocedure is soepel verlopen en Teo de Groot is nog voor de zomervakantie benoemd als nieuwe bestuurder. Met hem hebben we inmiddels enkele keren vergaderd.

Een wijziging van bestuurder brengt altijd reuring met zich mee. Temeer omdat er voorheen twee bestuurders waren en nu één. Voor het stafbureau hield dit in dat taken anders verdeeld werden. Al met al zullen er in de hele organisatie de nodige veranderingen zijn geweest. Maar verandering van spijs doet eten ...

Een laatste verandering voor de raad van toezicht is dat we afscheid hebben genomen van Nieske Coster, die jarenlang (o.a.) onze vergaderingen voortreffelijk heeft genotuleerd. Zij is kort na Pyt en Willem ook met pensioen gegaan.

Tja, en dan corona ... Tijdens de eerste golf bleek hoe flexibel en veerkrachtig onze organisatie is. Er werd direct overgegaan tot het geven van onderwijs 'op afstand', er waren voldoende laptops, de kinderopvang voor de kinderen van ouders/verzorgers met vitale beroepen werd ingevuld, enzovoorts. Een groot compliment aan degenen die zich daarvoor hebben ingezet.

Voor de raad van toezicht betekende het vermaledijde virus dat enkele vergaderingen en locatiebezoeken niet konden doorgaan en dat de plannen voor het welverdiende afscheid van Pyt en Willem in het water vielen. Dat afscheid moest nu in kleine kring gevierd worden. Gelukkig kon er na de zomervakantie weer corona-proof worden vergaderd in een grote vergaderzaal aan de Academiestraat. We kunnen nu, als dan nodig is, ook vergaderen via Teams.

Het bovenstaande betekent uiteraard niet dat het reguliere toezichthoudende werk stil is komen te liggen. Wat de financiën betreft, heeft de raad van toezicht het financieel beleidsplan 2020-2024 goedgekeurd, alsmede de meerjarenbegroting 2021-2024 van de scholen en de begroting 2021 van de stichting voor kinderopvang. Deze document zijn eerst in de auditcommissie besproken. Verder is het contract met Aksos Assurance opnieuw verlengd.

Ook in 2020 is er een keer gezamenlijk vergaderd met de GMR, met als belangrijkste agendapunt de op dat moment nog openstaande vacature voor een nieuwe bestuurder. De contacten met de GMR zijn goed en informeel, in lijn met de cultuur van onze organisatie.

Onderwijskwaliteit blijft een belangrijk aandachtsveld, en is tegelijkertijd een van de lastigste zaken om toezicht op te houden. Punt van aandacht is de bovenschoolse aansturing van het onderwijs en het tijdig signaleren van knelpunten op scholen. Waar voorheen een van de beide bestuurders een groot deel van zijn tijd besteedde aan het onderwijs, is er nu één bestuurder met een veel breder takenpakket. Het is uiteraard niet de taak van een raad van toezicht om te bepalen op welke wijze er door de organisatie invulling moet worden gegeven aan onderwijskwaliteit. Als deze maar goed is geborgd.

In 2020 zijn er drie mutaties geweest in de raad van toezicht, Duco Westerhof, Jolanda van der Meer en Jantine Westerveld hebben ons verlaten en in hun plaats zijn Sarah Walburg, Griet Eisma en Haye Struiksma benoemd. Sarah heeft als aandachtsveld kinderopvang, Griet neemt zitting in de remuneratiecommissie en Haye heeft een financiële achtergrond en zal in de auditcommissie plaats gaan nemen. Theo de Jager heeft eind 2020 te kennen gegeven dat hij het toezichtswerk niet langer kan combineren met zijn drukke werkzaamheden. Naar een vervanger wordt gezocht.

De vergoedingen voor de raad van toezicht zijn ongewijzigd gebleven, € 1.700,00 voor de voorzitter, € 1.500,00 voor de leden van de remuneratiecommissie en de auditcommissie en € 1.300,00 voor de overige leden. Dit in de vorm van een vrijwilligersvergoeding.

Piet Stehouwer,
voorzitter

1.1.10 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Aan elke locatie is een medezeggenschapsraad/IKC-raad verbonden. Deze raden verantwoorden zich aan de locatiegemeenschap via de eigen website en het ouderportaal. Op organisatieniveau is een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad ingesteld met veertien leden. Er is bewust voor gekozen dat niet alle locaties in deze raad zijn vertegenwoordigd. De verslagen worden via de stichtingswebsite verspreid. Er is voor de kinderopvang nog geen ondernemingsraad of personeelsvertegenwoordiging ingesteld. Het komende jaar worden hiertoe de mogelijkheden onderzocht.

1.1.11 Jaarverslag gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

Er is vergaderd over allerlei zaken ten behoeve van de stichting, met alles wat daarbij hoort. Er stonden het afgelopen jaar acht vergaderingen op de agenda. In verband met corona zijn de vergaderingen van 25 maart en 27 oktober komen te vervallen. Net als voorgaande jaren werd ook dit jaar de agenda opgesteld door de voorzitter van de GMR, in samenspraak met het bestuur. In 2020 is er één keer, op 21 januari, vergaderd in combinatie met de RvT.

In 2020 hadden de volgende ouders (O)/personeelsleden(P) zitting in de GMR:

De Fûgelsang, Berltsum	: Johannes van der Bij (P), Sijtze Sijens (O)
It Anker, Dronryp	: Matzen Rinsma (P), Gerlinde van der Meij (O)
De Korendrager, Franeker	: Klara Bosch (O)
PJF, Harlingen	: Rixt Sprietsma- Brijder (P), Roxanne Feikema (P)
SWS It iepen finster, Achlum	: Nynke Adema (P)
CBS Toermalijn, Franeker	: Tietsje Werkhoven (P), Susan van der Werf (O)
Eben Haëzer, Menaam	: Nynke Vogel (O)
De Slotschool, Sint Annaparochie	: Jan Stok (O)
SWS De Syl, Oudebildtzijl	: Sylvia Stoelinga (P)
CBS de Skeakel, Sexbierum	: Willy Boschma (O)
IKC het bAken, Harlingen	: Marijke Bloembergen (P), per september 2020

In 2020 zijn een aantal wijzigingen in de samenstelling van de GMR doorgevoerd. Per september is Johannes van der Bij afgetreden in verband met pensionering. Ook Nieske Coster, notulist, is afgetreden in verband met pensionering. Wij danken beiden voor hun inzet de afgelopen jaren.

Per september is de GMR versterkt met Marijke Bloembergen, werkzaam als leerkracht op IKC Het bAken in Harlingen. Wij kijken uit naar een goede samenwerking.

CBO Noardwest-Fryslân telt sinds 2018 zeventien kindcentra. Niet alle kindcentra zijn vertegenwoordigd binnen de GMR. Alle leden van de GMR hebben kindcentra toegewezen gekregen voor wie zij het aanspreekpunt zijn.

De verdeling van GMR-leden over de kindcentra:

It Anker	-	Gerlinde van der Meij / Matzen Rinsma
It Iepen Finster	-	Nynke Adema
De Korendrager	-	Klara Bos
Mooitaki		Roxanne Feikema
De Flambou	-	Willy Boschma
De Fûgelsang	-	Marijke Bloembergen
Staetlânsskoalle	-	Klara Bos
Eben Haëzer	-	Nienke Vogel
De Skeakel	-	Willy Boschma
De Toermalijn	-	Susan van der Werf
De PJF	-	Rixt Sprietsma-Brijder
Het bAken	-	Marijke Bloembergen
De Syl	-	Sylvia Stoelinga
Nij Altoena	-	Jan Stok
De Slotschool	-	Jan Stok
De WizeBeam	-	Tietsje Werkhoven
De Swirrel	-	Sylvia Stoelinga

De GMR verwacht van alle kindcentra een actieve houding ten aanzien van het verkrijgen van informatie en dat zij zelf ook het voortouw nemen om eventuele punten op de agenda van de GMR te plaatsen. Daarnaast zorgt de GMR ervoor dat de actuele notulen van vergaderingen te vinden zijn op de website van CBO Noardwest-Fryslân.

Tijdens vergaderingen is meerdere malen gesproken over het al dan niet zitting laten nemen van een pedagogisch medewerker in de GMR. Besloten is dit vooralsnog niet te doen. Het is eerst zaak dat alle zaken omtrent SKF en CBO Noardwest-Fryslân wettelijk goed zijn geregeld. Mocht blijken dat dit dan wel opgepakt moet worden, dan zal de GMR dit doen.

Actueel

Corona

Met verbazing is gekeken naar de ontwikkelingen omtrent de wereldwijde pandemie en de gevolgen voor het onderwijs. Vanaf halverwege maart tot en met halverwege mei is door alle kindcentra thuisonderwijs gefaciliteerd. Vanaf halverwege juni werden de scholen weer volledig opengesteld, mits onder strenge voorwaarden. Halverwege december is helaas wederom besloten tot een sluiting van alle scholen. Hierdoor waren de kinderen weer aangewezen op thuisonderwijs. De GMR geeft haar complimenten aan alle medewerkers die hun steentje bijdragen in deze uitzonderlijke situatie.

Uitval personeel bij corona-gerelateerde klachten

Met de start van het nieuwe schooljaar 2020-2021 kwamen ook problemen omtrent vervanging van medewerkers naar voren. Bij klachten behorende bij het ziektebeeld van corona zijn medewerkers verplicht een test af te laten nemen en thuis te blijven. Dit resulteerde in een tekort van medewerkers, waardoor enkele klassen bij de start van het nieuwe schooljaar naar huis zijn gestuurd. Het college van bestuur geeft aan dat de vervangingspool uitgeput is en doet een beroep op de eigen creativiteit binnen de locaties, voor zover mogelijk. Helaas is het overal in de regio moeilijk om vervanging te krijgen en alle denkbare mogelijkheden worden onderzocht. De GMR draagt hierin haar steentje bij in de vorm van advies en ervaringen van de personeelsgeleding.

Personeel CBO Noardwest-Fryslân

Opvolging college van bestuur

Het college van bestuur heeft aangegeven per september 2020 de taken neer te leggen. In samenwerking met de raad van toezicht, de GMR, het stafbureau en de directeurs van de stichting is een benoemingstraject van start gegaan, wat heeft geresulteerd in de aanstelling van de heer Teo de Groot als college van bestuur. De GMR heeft met twee leden zitting genomen in de sollicitatiecommissie. De GMR kijkt uit naar een prettige samenwerking met de heer De Groot. Op gepaste wijze, volgens de coronavoorschriften, is afscheid genomen van de heren Reitsma en Sybesma. De GMR dankt hen voor een prettige samenwerking en wenst hen een goed pensioen toe.

Formatie 2020-2021

In de formatie 2020-2021 is rekening gehouden met een mindering van +/- 100 leerlingen binnen de stichting. Dit heeft geresulteerd in een terugloop van 5 fte. Hierdoor zijn een aantal medewerkers verplicht de mobiliteit ingegaan.

Staking personeel

In het kader van werkdruk en het lerarentekort hebben in 2019 en begin 2020 stakingen plaatsgevonden. Na vragen van de GMR heeft het college van bestuur in de vergadering van 30 oktober 2019 aangegeven de stakingen te steunen, maar de stakende collega's niet uit te betalen. Het geld dat niet uitgekeerd werd, bleef beschikbaar voor het onderwijs. In de vergadering van 12 december is nogmaals teruggekomen op dit antwoord, vanwege onvoldoende toelichting van het college van bestuur op de besteding van dit geld. Vanuit de GMR is begin 2020 een concreet antwoord gevraagd over het geld dat niet uitbetaald werd. Het college van bestuur heeft een bestemmingsplan in de vorm van scholing uitgerold met het overgebleven geld. Dit houdt in dat de fondsen voor scholing momenteel groter zijn dan voorheen.

Van vereniging naar stichting

Het college van bestuur heeft met goedkeuring van de raad van toezicht besloten tot omzetting van de rechtspersoon van vereniging naar een stichting. Na goedkeuring van de rechtbank was de omzetting op 16 mei 2020 een feit. Voor de GMR was hierin geen instemmingsrecht of adviesrecht weggelegd.

Financiën en strategisch beleidsplan

De vereniging is een gezonde organisatie. Er wordt streng doch rechtvaardig naar de inkomsten en uitgaven gekeken en waar nodig worden aanpassingen gemaakt. De GMR houdt dit nauwlettend in de gaten en dit heeft in het verleden geresulteerd in zowel adviezen als instemmingen van begrotingen en beleidsplannen ten aanzien van goed financieel management.

Door een aantal hoge investeringen is het liquiditeitssaldo in 2020 afgenomen. Een weloverwogen besluit, maar daarom is wel besloten een aantal investeringen op onderhoud een jaar uit te stellen. Op deze manier wil CBO Noardwest-Fryslân een financieel goede positie kunnen handhaven. Vanuit de GMR is aan het college van bestuur gevraagd of het mogelijk is inzage te krijgen in het meerjarenonderhoudsplan van de locaties. Dit kan en zal geïnitieerd worden vanuit het stafbureau.

Met de komst van het nieuwe college van bestuur worden ook met betrekking tot het financieel beleidsplan enkele wijzingen doorgevoerd. Met de raad van toezicht is besloten tot het koppelen van een strategisch beleidsplan aan het financieel beleidsplan. De GMR is positief ten aanzien van de financiële situatie en de toelichting hierop door het college van bestuur, en kan zich vinden in het voorgenomen beleid en de afspraken die hierover zijn gemaakt met de raad van toezicht.

Cursus (G)MR 2020

De GMR heeft een partnerlidmaatschap met het CNV. De heer Richard Eising is de nieuwe contactpersoon. Op 17 november stond een basistraining MR gepland. Deze is vanwege aangescherpte coronamaatregelen geannuleerd.

Statuten en reglementen

Het kalenderjaar 2020 zijn er geen statuten en reglementen aan de orde gekomen die vroegen om goedkeuring van de GMR.

Voor de meer diepgaande vraagstukken, adviezen en besluiten verwijst de GMR naar de notulen op de website van CBO Noardwest-Fryslân.

Rixt Sprietsma-Brijder,
secretaris GMR

1.2 Profiel

1.2.1 Missie en visie

Visie

Op de locaties moet de grondslag vertaald worden naar en betekenis krijgen voor de onderwijskundige praktijk. Gebaseerd op de christelijke identiteit geloven wij dat ieder kind uniek en waardevol is. De inspanningen van CBO Noardwest-Fryslân richten zich dan ook op een veilig, liefdevol en respectvol klimaat. Op deze manier hopen wij dat de kinderen via onderwijs en ondersteuning van persoonlijkheidsontwikkeling een ononderbroken groei doormaken en vaardigheden ontwikkelen die hen in staat stellen bij hen passend onderwijs te volgen. CBO Noardwest-Fryslân streeft ernaar dat de kinderen zich in de maatschappij een zelfstandige en positief-kritische plaats kunnen verwerven, waarbij zij het zicht op de ander niet verliezen.

Missie

CBO Noardwest-Fryslân streeft ernaar om vanuit de grondslag vorm en inhoud te geven aan kwalitatief goed onderwijs en opvoeding in waarden en normen.

De kinderopvang in eigen beheer sluit aan bij deze missie. Dit biedt extra kansen voor het bestrijden van onderwijsachterstanden, door een natuurlijke samenwerking tussen peuter- en kleuteronderwijs, de doorlopende leerlijn daarvan en vroege ondersteuning bij kinderen met een VVE-indicatie (voor- en vroegschoolse educatie).

1.2.2 Kernactiviteit

De kernactiviteit is de instandhouding van scholen voor christelijk basisonderwijs en scholen voor samenwerkingsonderwijs in het verzorgingsgebied noardwest-Fryslân.

Om een ononderbroken groei door te maken en vaardigheden te ontwikkelen, zijn de voorschoolse periode, de peuteropvang en naschoolse activiteiten (naschools leren) een pre. Mede hierom is er een aparte rechtspersoon opgericht voor de kinderopvang in eigen beheer. Het bevoegd gezag van de Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest-Fryslân vormt ook het bestuur voor de Stichting Kinderopvang Noardwest-Fryslân.

Hiermee worden voorwaarden geschapen voor de vorming van IKC's, waarbij elke IKC één organisatie vormt voor onderwijs, dagopvang, peuterspeelzaal/voorschool, buitenschoolse opvang en overige activiteiten in het kader van de opvoeding, ontwikkeling en ontspanning van kinderen.

1.2.3 Strategisch beleidsplan

Er is voor de planperiode 2019-2023 vanuit meerdere geledingen (GMR, raad van toezicht, directeuren, locatieteams) en stakeholders input gevraagd voor een nieuw strategisch plan. Het strategisch plan 2019-2023 werd anders dan in voorgaande jaren uitgewerkt in de vorm van een poster en een film. De poster toont de thema's en heeft als titel 'Dit zijn wij'. In de film vertellen kinderen over dezelfde thema's, de film eindigt met de slogan: 'Een dijk van een organisatie!'

Na overleg met de raad van toezicht en de nieuwe bestuurder is besloten om in 2021, vanuit een werkgroep (drie directeuren, een beleidsmedewerker en de bestuurder) met externe ondersteuning de input en aanzet te geven tot een strategisch plan dat aansluit bij de thema's van de poster en de film. Dit strategisch plan 2021-2025 beschrijft de huidige situatie (aan de hand van een nulmeting), de gewenste situatie en wat ervoor nodig is de gewenste situatie te bereiken. Dit vanuit de gedachte 'onderzoek alles en behoud het goede'. Dus niet veranderen om het veranderen, maar veranderen waar het echt nodig is. Waar mogelijk wordt gebruikgemaakt van de destijds al geleverde, nu nog actuele input, de kernwaarden 'ontwikkeling', 'bezieling' en 'vertrouwen' vormen altijd de basis.

Als vertrekpunt voor dit strategisch plan is ervoor gekozen te beschrijven wat wij als organisatie onder goed onderwijs verstaan. Goed onderwijs moet immers steeds het doel zijn in de dingen die we doen.

De eerste aanzet voor het strategisch plan 2019-2023 kreeg als titel 'Vaste waarden en Vernieuwing'. Of dit de titel blijft, weten we op dit moment nog niet. De uit te werken thema's vanuit de eerder verzamelde input met recente toevoegingen zijn:

- Samenwerking en verbinding: met andere besturen, de omgeving waarin de locaties staan, opleidingscentra, ouders/verzorgers, sportverenigingen, ouderen en de gemeenschap.
- Identiteit en pluriformiteit: naast de hedendaagse invulling van de 'C' ook aandacht voor andere godsdiensten en andersdenkenden.
- Onderwijsaanbod: meer dan rekenen en taal (cognitie) alleen. Keuzes voor andere onderwijsconcepten en onderwijsaccenten durven leggen die niet door Cito worden getoetst (denk aan projecten 'Taal en (anders)taligheid' en het project 'Gouden handen' in samenwerking met het voortgezet onderwijs).
- Duurzaamheid: aandacht voor het milieu en de natuur, mede vanuit het rentmeesterschap voor de aarde.
- IKC's: verbinden van kinderopvang met het onderwijs tot één doorgaande lijn op al onze locaties.
- Kwaliteitszorg
- HR-beleid

1.2.4 Toegankelijkheid & toelating

Binnen de locaties van CBO Noardwest-Fryslân is er ruimte voor pluriformiteit van identiteit. Dit vloeit voort uit de instandhouding van (informele) samenwerkingsscholen, ontstaan uit fusies van christelijke met openbare scholen. Onze dorpsscholen zijn breed toegankelijk, kennen een open toelatingsbeleid en gaan respectvol om met iedereen.

Alleen met een goede onderbouwing kunnen wij besluiten een kind niet toe te laten tot het onderwijs binnen onze locaties, bijvoorbeeld als we geen passend aanbod kunnen bieden. Het besluit over toelating van kinderen berust formeel bij het college van bestuur, dat zal toetsen of de procedures zorgvuldig en verantwoord zijn gevolgd en of het besluit van de locatiedirectie voldoet aan zorgvuldige en verantwoorde besluitvorming.

1.3 Dialoog

1.3.1 Contacten

Naast de directe belanghebbenden (ouders/verzorgers, leerlingen, medewerkers) heeft CBO Noardwest-Fryslân en hebben de locaties contact met gemeenten, overige instellingen voor kinderopvang, het regionale vervolgonderwijs, lokale sport- en cultuurverenigingen, samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs, Jeugdzorg, etc.

Belanghebbende organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de samenwerking of dialoog
Leerlingen	Leerlingenraad per locatie, locatie-aangelegenheden
Ouders/verzorgers	Ouderbetrokkenheid, gericht op de ontwikkeling van de kinderen
Medewerkers	Periodiek informeren via de nieuwsbrief, scholingsbijeenkomsten, individuele gesprekken
Gemeenten	Formeel overleg • OOGO voor huisvesting • LEA, o.a. VVE-beleid • Jeugdbeleid, waaronder jeugdzorg, logopedische screening e.d. Informeel overleg • Periodiek overleg met de portefeuillehouder • Overleg met raadsleden over specifieke onderwerpen
Kinderopvang	Gesprekken gericht op het afstemmen van de doorgaande ontwikkelingslijn en het aanbod van buitenschoolse activiteiten
Voortgezet onderwijs	Aansluiting po - vo algemeen Opzetten van projecten met betrekking tot techniek en meertaligheid
Lokale verenigingen	Gebruikmaken van de expertise bij lokale sportverenigingen, muziekverenigingen en overige culturele instellingen
SWV Fryslân	Met name gericht op de bekostiging

1.3.2 Klachtenbehandeling

In 2020 zijn bij het bestuur geen schriftelijke klachten binnengekomen. Als belanghebbenden een klacht indienen, wordt deze door onze vertrouwenspersoon met de betrokkenen besproken. Dit leidt er vaak toe dat de klacht in goed overleg en naar ieders tevredenheid wordt opgelost. Soms lukt dat niet. In dat geval wordt de klacht conform [de klachtenregeling](#) ter kennis gebracht van de Landelijke Klachtencommissie.

2. Verantwoording van het onderwijsbeleid

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van het bestuur. Het is opgedeeld in vier paragrafen over de verschillende beleidsterreinen: onderwijs en kwaliteit, personeel en professionalisering, huisvesting en facilitaire zaken en financieel beleid. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, de behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op de risico's en risicobeheersing.

Ten aanzien van het gehele bestuursverslag moet worden opgemerkt dat er voor 2020 geen concrete doelen vanuit een nieuw strategisch plan zijn geformuleerd. De poster 'Dit zijn wij' en de gemaakte film als strategisch plan voor 2019-2023 beschrijven de onderwerpen die aan de orde zijn, niet de te behalen doelen. Het uitwerken van alle input, met een nulmeting en de situatie waar we naartoe willen, wordt opgepakt in 2021.

2.1 Onderwijs en kwaliteit

2.1.1 Onderwijskwaliteit

Het college van bestuur van CBO Noardwest-Fryslân definieert de onderwijskwaliteit binnen de organisatie als 'de kwaliteit van het onderwijs dat op de scholen gegeven wordt'.

CBO Noardwest-Fryslân heeft er bewust voor gekozen om naast het aanleren van cognitieve aspecten als het verwerven van kennis en vaardigheden en de hieraan gekoppelde meetbare toetsen en resultaten (kwalificatie) ook aandacht te besteden aan minder of niet meetbare zaken. CBO Noardwest-Fryslân vindt de vorming van kinderen tot zelfstandige, authentieke persoonlijkheden (subjectivatie) en aandacht voor de relatie met de omgeving, levensbeschouwing en cultuur (socialisatie) minstens zo belangrijk. Het uitdagen van de kinderen en het vrijmaken van tijd voor creativiteit, muziek en beweging maken dan ook substantieel onderdeel uit van het onderwijsaanbod.

Op welke manier krijgt het bestuur zicht op de onderwijskwaliteit en activiteiten?

Om zicht te krijgen op de kwaliteit van het onderwijs en die kwaliteit te volgen, maakt het bestuur gebruik van o.a. de volgende middelen/instrumenten:

- Genormeerde Citotoetsen die halfjaarlijks worden afgenomen vanaf groep 3, worden bovenschools gevolgd en met de directies besproken.
- Met betrekking tot de eindtoets basisonderwijs worden ambities op de referentieniveaus geformuleerd en naderhand naast de realisatie gelegd. Het nieuwe schoolresultatenmodel van de inspectie is daarbij richtinggevend.
- Het bestuur hanteert een gesprekkencyclus met de directies van drie gesprekken per jaar, waarin de doelen, de voortgang en de (jaar)evaluatie, agendering en verslaglegging worden besproken. Daarbij komen alle kwaliteitsaspecten aan de orde.
- Het instrument Schoolmonitor geeft naast allerlei beleidsdocumenten inzicht in de inhoud van locatie- en jaarplannen van de locaties en de voortgang daarvan gedurende de planperiode of het schooljaar.
- Het bestuur houdt periodiek tevredenheidsonderzoeken onder leerlingen, hun ouders/verzorgers en leerkrachten. Het laatste tevredenheidsonderzoek vond plaats in januari 2019.
- Het bestuur bezoekt de locatieteams eens per twee jaar om met hen over de onderwijskwaliteit in brede zin van gedachten te wisselen.
- Het bestuur staat voor dat onderwijs meer is dan het toetsen en sturen op resultaten alleen en vraagt in de gesprekken verantwoording voor de activiteiten die met betrekking tot de ontwikkeling van de kinderen naast het cognitieve aspect worden georganiseerd en ingezet, en vraagt op welke manier de locaties participeren met en deel uitmaken van hun omgeving. Dit vinden we terug binnen het strategisch plan, verbeeld op de poster 'Dit zijn wij'.

- Het bestuur bespreekt met de directeuren welke initiatieven er zijn genomen voor activiteiten op het gebied van persoonsvorming en socialisatie.
- Voor de niet-cognitieve aspecten maken we ook gebruik van de Schoolmonitor. In de locatie- en jaarplannen komen ook onderwerpen als welzijn en welbevinden aan de orde en is er ruim aandacht voor cultuur, identiteit, sport, beeldende vorming, muziek en techniek door diverse activiteiten binnen de groep, maar ook locatie-overstijgend.
- Verder komen de niet-cognitieve initiatieven terug in de tevredenheidsonderzoeken die worden uitgezet. Afhankelijk van de locatie en de omgeving zien we een pluriform geheel als het gaat om de niet-cognitieve aspecten van het onderwijs. Sommige leerlingen maken gebruik van een kloostertuin, plukken appels, verwerken deze in zelfgemaakte appeltaarten en brengen deze naar de gemeenschap, andere leerlingen maken gebruik van de instrumenten en het aanbod van plaatselijke muziekverenigingen, er is een locatie die samen met de gemeenschap in de locatie een keuken heeft die multifunctioneel wordt gebruikt, er zijn locaties die participeren in de Energy Challenge, er worden ateliers ingericht op het gebied van kunst, de oogst wordt van het land gehaald, er worden fruitbomen geplant, in overleg met de plaatselijk kerk worden locatie-gezinsdiensten georganiseerd, er wordt kerst gevierd, de intocht van Sinterklaas wordt georganiseerd, respect voor de natuur wordt bijgebracht, een stuk van de pelgrimsroute wordt gewandeld, leerlingen brengen kaartjes en attenties bij zieken/bejaarden, er worden sneeuwpoppen gemaakt, etc.

2.1.2 Internationalisering

In 2020 heeft het bestuur en geen van de locaties activiteiten ontplooid met betrekking tot internationalisering.

2.1.3 Op welke manier werkt het bestuur aan de ontwikkeling van de onderwijskwaliteit?

Zoals genoemd vraagt het bestuur verantwoording aan de locatiedirecties over diverse invalshoeken van kwaliteit. Vanuit de inspectie werd in het najaar en ook daarvoor al aangegeven dat deze verantwoording minder moet bestaan uit dialoogvoering, en meer geënt moet zijn op het maken van resultaatgerichte afspraken vooraf en verantwoording achteraf. Dit vraagt binnen de totale organisatie om een omslag in denken. Het smart formuleren van doelen en het consequent gebruikmaken van de PCDA-cyclus op alle niveaus binnen de organisatie moet worden verbeterd. Hiervoor is een werkgroep ingericht en er wordt een medewerker kwaliteitszorg aangesteld om op grond van de geldende inspectiecriteria tot het gewenste resultaat te komen.

Ten aanzien van de startende leerkrachten zorgt het bestuur voor adequate begeleiding om te groeien naar vakbekwaamheid. Hiervoor is het belangrijk dat het bestuur een nauwe samenwerking heeft en onderhoudt met de opleidingsinstituten. De contacten met de Friese Poort en de gezamenlijk initiatieven voor het goed begeleiden van de studenten binnen onze organisatie zijn uitstekend. De fusie van de hogescholen tot NHL Stenden heeft haar impact, onder meer als het gaat om het afstemmen van de inhoudelijke en onderwijskundige verschillen. Het opleiden van de studenten in de praktijk, op de opleidingsscholen, vraagt op dit moment veel van de studenten en de scholen die deze studenten begeleiden.

CBO Noordwest-Fryslân ziet de meerwaarde van het goed begeleiden en opleiden van studenten tot competente leerkrachten van morgen. Onderzocht wordt hoe dat het beste te realiseren, in samenwerking met NHL Stenden. Er is afgesproken dat de transitie binnen de hogescholen en het zoeken naar het plaatje voor de beste manier van opleiden niet ten koste mag gaan van de begeleiding van de studenten, en daar staan we als organisatie voor.

Het bestuur faciliteert goede onderwijsleermiddelen en zorgt voor goed geoutilleerde, duurzame gebouwen, die zijn toegerust op het onderwijs van morgen.

Leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, krijgen die via een adequaat ingerichte zorgstructuur en een plusklassysteem op drie verschillende locaties. Zo wordt in de volle breedte gewerkt aan de uitgangspunten van passend onderwijs.

2.1.4 Hoe verantwoordt het bestuur zich met betrekking tot de onderwijskwaliteit?

Resultaten, uitslagen en jaarverslagen worden met de scholen besproken en gedeeld met andere gremia zoals de raad van toezicht, de (G)MR en ouders/verzorgers. Middelen die we daarvoor onder meer inzetten: voorlichtingsavonden, ouder-kindgesprekken, ouderavonden, presentaties, rapportages, nieuwsbrieven en periodieke contacten met ouders/verzorgers via het ouderportaal MijnSchool.

Op bestuursniveau worden de jaarrekening en het bestuursverslag gedeeld met de directies, de raad van toezicht en de GMR, na vaststelling worden ze via de website publiek gemaakt.

Meer informatie leest u in het [kwaliteitsbeleid](#).

2.1.5 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen met betrekking tot de interne en externe kwaliteitszorg

2.1.5.1 Intern

Het beleid met betrekking tot de gesprekkencyclus is gevolgd, zowel vanuit het bestuur naar de directies als vanuit de directies naar het personeel. Aan het eind van het schooljaar volgden de evaluatiegesprekken van het bestuur met alle directies.

Op locatieniveau hielden de directie en de intern begeleiders klassenbezoeken, vaak in relatie tot het vernieuwingsonderwerp waar volgens het jaarplan aan werd gewerkt.

Vanuit het bestuur is ingezoomd op de onderwijsresultaten via het bovenschools volgsysteem van Cito. In het afgelopen jaar waren er minder meetbare resultaten, omdat de eindtoets in verband met corona is komen te vervallen. De resultaten van de septembertoetsen lieten op de meeste locaties lagere scores zien dan men gewend was, wellicht door de invloed van de lockdown in het voorjaar van 2020. In overleg hebben we subsidie aangevraagd om mogelijke hiaten en achterstanden weg te werken. Een aantal van onze locaties heeft daar gebruik van gemaakt. Dit is tijdens de startgesprekken en nadere kennismaking met de locaties en de directeuren aan de orde geweest.

Van alle locaties wordt tenminste eenmaal per jaar een zelfevaluatie verwacht, die ook in 2020 in teamverband is besproken.

De laatste tevredenheidsonderzoeken zijn gehouden in 2019, onder ouders/verzorgers, medewerkers en de oudste kinderen. De hieruit voorkomende aandachtspunten dienden als input voor de locatieplannen.

2.1.5.2 Extern

Onderwijsinspectie

De inspectie heeft het bestuur in 2019 bezocht en in het najaar 2020 heeft zij De Noordster bezocht in het kader van herstelonderzoek. Los van duidelijk zichtbare veranderingen en verbeteringen – zowel pedagogisch als didactisch – en de uitstekende sfeer, kon de inspectie nog geen voldoende toekennen. Het volgende herstelonderzoek zal of net voor of direct na de zomervakantie van 2021 plaatsvinden.

Naar aanleiding hiervan en ten aanzien van de kwaliteitszorg in het algemeen hebben er met het bestuur meerdere gesprekken plaatsgevonden, gericht op verbetering. Dit was voor de inspectie geen reden om af te wijken van haar vierjaarlijkse onderzoek. Er werden twee locaties genoemd die opvielen vanuit het inspectiesignaleringsysteem en die aandacht behoeven.

Hiernaast heeft de inspectie vier locaties eenzelfde themabezoek gebracht; alle bezoeken zijn naar tevredenheid verlopen. Bij deze themaonderzoeken is het bestuur niet betrokken geweest.

Audits en collegiale visitatie

Zoals in het vorige bestuursverslag al werd genoemd, willen we samen met andere besturen directeurs opleiden tot auditoren voor het uitvoeren van interne audits en collegiale visitaties. Door corona hebben initiatieven op dit gebied op zich laten wachten. Zes van onze directeurs hebben aangegeven belangstelling te hebben. Het bestuur is van mening dat dit een goede investering is om meer zicht te krijgen op de brede onderwijskwaliteit en de kwaliteitszorg op onze locaties. Andere locaties visiteren helpt immers veelal om blinde vlekken weg te werken voor de eigen locaties. Het traject wordt gestart in 2021.

2.2 Doelen en resultaten

Welke doelen heeft het bestuur zichzelf in 2020 gesteld ten aanzien van de onderwijskwaliteit en met welke resultaten?

Een aantal doelen hebben een vervolg gekregen in 2020. Zoals eerder opgemerkt is de input voor het opstellen van een nieuw strategisch beleidsplan 2019-2023, uitgewerkt in genoemde poster en film, verkregen vanuit verschillende geleidingen en stakeholders. Met de poster en de film is echter niet goed te bepalen waar we als organisatie voor staan voor wat betreft de verschillende beleidsterreinen, en waar we naartoe willen werken de komende jaren.

Het is dan ook lastig na te gaan welke vorderingen er op welke terreinen zijn gemaakt het afgelopen jaar. De doelen/beleidsvoornemens die nog liepen in 2020:

- D Voor alle zeventien locaties werd in het vorige bestuursverslag al aangegeven aan te sluiten bij het nieuwe onderwijsresultatenmodel van de Onderwijsinspectie. De locaties beschreven hun ambities voor de eindtoets basisonderwijs en formuleerden ambities op het gebied van de landelijke referentieniveaus lezen, taal en rekenen.
- R Verschillende ambities zijn niet gerealiseerd maar doorgeschoven naar het volgende cursusjaar. In de startgesprekken is dit aan de orde geweest. Corona, het sluiten van de locaties en alle organisatorische aandacht die dat verdiende, is hiervan mede de oorzaak. Voor wat betreft deze ambities en het cyclisch werken is verbetering mogelijk.
- D De resultaten en uitkomsten van de eerder gehouden tevredenheidsonderzoeken worden als input gebruikt voor het opstellen van de locatieplannen voor de periode 2019-2023.
- R In de locatieplannen staan de aandachtspunten vanuit de tevredenheidsonderzoeken duidelijk aangegeven en wordt vermeld wat men hiermee gaat doen.
- D De stuurgroep Anderstaligen (NT2) heeft de directies en het bestuur beleidsvoorstellen gedaan om het (taal)onderwijsaanbod aan kinderen uit andere taalgebieden te verbeteren. Het vervolg en vaststelling vindt plaats in 2021.
- R Er is contact gezocht met de naburige NT2-school en er is beleid geformuleerd. Dit is in 2020 vastgesteld, maar nog niet voltooid.

2.1.1 Onderwijsresultaten

Geen van onze zeventien locaties heeft de eindtoets basisonderwijs afgenomen, omdat deze van overheidswege is komen te vervallen in verband met corona. Zoals aangegeven, hebben een aantal locaties in september wel meegedaan aan de Cito-toets, waarbij de meeste lager scoorden dan voorheen, uitzonderingen daargelaten. In beeld brengen wat precies de gevolgen en mogelijke achterstanden ten gevolge van corona zijn, is en blijft moeilijk. Van een landelijke benchmark is in het afgelopen jaar dan ook geen sprake meer geweest.

De advisering van het po naar het vo is in overleg met de ouders/verzorgers en de leerlingen goed verlopen. Tot op dit moment hebben we van vo-scholen nog geen feedback ontvangen om te kunnen toetsen of onze advisering haalbaar is gebleken.

Voor nadere overzichten per locatie, zie: scholenopdekaart.nl.

2.1.2. Inspectie

Is er tijdens het verslagjaar een inspectiebezoek geweest?

- ☒ Ja
☐ Nee

Eén van de onder het bestuur ressorterende locaties is in 2018 gekwalificeerd als zeer zwak. Het bestuur heeft daar in 2019 een herstelplan op gezet. Eind 2019 is de Onderwijsinspectie opnieuw op bezoek geweest en zijn substantiële verbeteringen geconstateerd. Het predicaat 'zeer zwak' werd omgezet in een onvoldoende. Eind 2020 vond er opnieuw een inspectie plaats. De locatie kreeg opnieuw het predicaat 'onvoldoende', al sprak de inspectie van zichtbare verbeteringen en een uitstekend pedagogisch en didactisch klimaat.

Ga voor het inspectierapport naar de [website van de Onderwijsinspectie](#).

2.1.3 Visitatie

Heeft er tijdens het verslagjaar een bestuurlijke visitatie plaatsgevonden?

- ☒ Ja

De inspectie heeft meerdere keren overleg gehad met de bestuurder. Er was geen aanleiding om de vierjarige cyclus te doorbreken. Wel is aangegeven dat twee locaties aandacht verdienen.

2.1.4 Passend onderwijs

Alle kosten (bemensing, scholing, externe ondersteuning etc.) in verband met passend onderwijs zijn het afgelopen jaar gefinancierd vanuit de gelden van het samenwerkingsverband. Deze middelen zijn toereikend gebleken. De zorgstructuur is inmiddels goed geborgd in de organisatie, de samenwerking met Jeugdzorg/-hulp is verbeterd. In overleg met de gemeente is bepaald wie in een bepaalde casus de regievoerder is.

2.2 Personeel en professionalisering

Bij de procedure om te komen tot scholing en begeleiding van personeel en locaties, volgen we het vigerende beleid binnen de organisatie.

2.2.1 Doel(en) en resultaat

- Het doel/beleidsvoornemen uit 2020:
 - a. Het aantal deelnemers aan scholing vergroten. Begeleiding op teamniveau volgt datgene wat in het locatie- en jaarplan is vastgelegd. Individuele scholing volgt de persoonlijke ontwikkeling van de medewerkers. Met name voor wat betreft dit laatste kon het aantal deelnemers aan scholing worden vergroot. De inzet op online scholing is door de verschillende locaties (medewerkers) goed opgepakt. Dit heeft juist door de omstandigheden (corona) een grotere rol gekregen binnen de organisatie. Niet alleen de externe organisatie waar de organisatie haar onlinetrainingen van betreft, maar ook onze eigen CBO-academie heeft hier haar verantwoording genomen en de medewerkers online meegenomen in verschillende facetten van Sharepoint, OneDrive en Teams. Mede door de omstandigheden heeft dit geleid tot wederom meer deelnemers aan persoonlijke scholing en een bijpassende monitoring. Doel: gehaald, vervolg in 2021.
 - b. Alle medewerkers volgen jaarlijks een cursus BHV, om daarmee gecertificeerd te blijven.
 - c. In het kader van professionalisering willen we in 2021-2022 het plan 'Van elkaar Leren' opzetten. Hierin kunnen we de scholing en de expertises van de medewerkers op de juiste wijze inzetten.

2.2.2 Uitkeringen na ontslag

- Het bestuur heeft in 2020 aan twee medewerkers een ontslaguitkering (transitievergoeding) uitgekeerd (bedrag: € 19.445,00).
- Met behulp van prognoses worden maatregelen genomen om werkloosheidskosten in de toekomst te voorkomen. Prognoses geven aan hoeveel fte nu en in de toekomst nodig zijn. We monitoren dus de leerlingprognoses en de leeftijden van de medewerkers. Beide zijn indicatoren voor de personeelsbehoefte in de (nabije) toekomst.
- De organisatie voert een deugdelijk beleid met betrekking tot verplichtingen aan medewerkers. Niet alle werkloosheidskosten zijn te voorkomen. Sinds de invoering van de WAB (Wet arbeidsmarkt in balans) zijn werkgevers verplicht om medewerkers bij het beëindigen van het arbeidscontract een transitievergoeding mee te geven. Deze transitievergoeding kan de scheidende medewerker gebruiken om van werk naar werk te gaan.
- Door de WAB is het aantrekken van payroll-medewerkers niet meer mogelijk en is het 'gevaar' van verplichtingen (werkloosheidsuitkeringen, eigen wachtgelders, etc.) weer groter geworden.

2.2.3 Aanpak werkdruk

- Conform de in 2108 gemaakte afspraken heeft het bestuur het proces om te komen tot een beslissing over de besteding van de werkdrukmiddelen uitgevoerd. Dat betekent dat de locaties, na instemming van hun MR, hebben aangegeven de toegekende werkdrukmiddelen in te zetten voor uitbreiding van personeel. Dit heeft voor het schooljaar 2020-2021 feitelijk geleid tot een verlenging van de in 2018 al ingezette benoemingen.
- De werkdrukmiddelen zijn in de vorm van onderwijsassistenten ingezet voor groepsverkleining en extra handen in de klas. Het bestuur is blij voor de ontstane vacatures ook de juiste mensen te hebben kunnen vinden op de krappe arbeidsmarkt (leerkrachten en onderwijsassistenten).
- Ook niet-financiële maatregelen worden ingezet om werkdruk te verminderen. Binnen de organisatie is er ruimte voor een adequaat te voeren taakbeleid waarin medewerkers de ruimte krijgen. Dit in combinatie met het jaarlijkse werkverdelingsplan geeft de medewerkers handvaten in het omgaan met werkdruk.

2.2.4 Strategisch personeelsbeleid

- *Hoe is het personeelsbeleid afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar de locaties voor staan?*
Elk jaar wordt in november onder alle medewerkers een enquête gehouden. Daarbij kunnen wensen worden aangegeven met betrekking scholing, meer/minder werken, pensioen, mobiliteit etc. Aan het begin van elk kalenderjaar wordt een inventarisatieronde gedaan bij de locatiedirecties, om de formatiewensen voor het volgende schooljaar in beeld te brengen (aantal groepen, ondersteunende functies, bijzondere situaties etc.). In het voorjaar worden locatiewensen en persoonlijke wensen bij elkaar gebracht en vormt zich een bestuursformatieplan en een vacaturelijst voor wat betreft structurele en vervangingsvacatures. Strategisch gezien worden leerlingprognoses gebruikt om de toekomstige personeelsbehoefte in beeld te brengen.
- *Hoe wordt het personeelsbeleid geïmplementeerd, gemonitord en geëvalueerd?*
Afspraken in het bestuursformatieplan worden geïmplementeerd bij de start van het nieuwe schooljaar en worden gedurende het schooljaar gevolgd en zo nodig aangepast.
- *Hoe is de dialoog over het strategisch personeelsbeleid met leerkrachten en locatiedirecteuren ingericht?*
Het strategisch personeelsbeleid wordt binnen CBO Noardwest-Fryslân getraptd gedeeld, vanuit het bestuur met de directies en vanuit de directies met de locatieteams. Op bovenschools niveau deelt het bestuur de (strategische)keuzes met de GMR.

2.2.5. Terugdringen ziekteverzuim

- In 2020 is de overstap gemaakt van ArboAnders naar Medprevent als arbodienstverlener. Minder regie vanuit het stafbureau en meer input vanuit de locatiedirecties was hierin het uitgangspunt. Dit bleek niet het gewenste resultaat te brengen. Zonder duidelijke regie was het gehele proces gevoelig voor de vraag: wie doet wat? Ook werden de medische adviezen niet altijd als passend ervaren. Wel werd duidelijk dat de grotere rol van de locatiedirecties tijdens het gehele verzuimproces een belangrijke was. Er is voor gekozen dit te handhaven. Door de wet- en regelgeving is regie op het verzuimproces vanuit het stafbureau een must. Deze regie is halverwege 2020 weer opgepakt en per 2021 is er gekozen voor een vrijgevestigde bedrijfsarts.
- Binnen CBO Noardwest-Fryslân is er nog steeds veel sprake van langdurig verzuim. Het kortdurende verzuim is erg laag. Wel moet hier ook worden opgemerkt dat dit percentage gezien het coronajaar niet helemaal betrouwbaar is.

2.2.6. Prestatiebox

Gelden vanuit de prestatiebox zijn in 2020 op diverse manieren ingezet:

- Er is fors geïnvesteerd in de bevordering van ICT-ontwikkeling binnen het onderwijs, zowel op personeels- als op materieel gebied. Iedere locatie heeft een i-coach en er is voor iedere leerling vanaf groep 4 een device beschikbaar. Voor leerlingen van groep 1 t/m 3 is minimaal een device voor één op de vijf kinderen beschikbaar. De bovenschoolse ICT'ers geven medewerkers meerdere malen per jaar een cursus gericht op het bevorderen van ICT-vaardigheid. De inzet van ICT-ontwikkeling in het onderwijs is vooral bedoeld om het individuele kind meer gericht leerstof aan te kunnen bieden en de ontwikkelingen te volgen.
- Met onze drie plusklassen binnen de organisatie zorgen wij ervoor dat talenten worden uitgedaagd.
- Er wordt jaarlijks een aanzienlijk bedrag geïnvesteerd in de scholing van onze medewerkers, om de deskundigheid op diverse terreinen te bevorderen.

2.2.7. Internationalisering

Er is in 2020 geen subsidie voor internationalisering ontvangen.

2.2.8. Subsidie nieuwkomers

Voor één locatie is in 2020 een subsidie in het kader van nieuwkomers ontvangen. Deze subsidie is ingezet voor de inzet van een onderwijsassistent gespecialiseerd in NOAT (Nederlands onderwijs aan anderstaligen).

2.3 Huisvesting en facilitaire zaken

2.3.1. Doelen en resultaten

Met de gemeenten worden integrale huisvestingsplannen ontwikkeld, om toekomstbestendige gebouwen te verduurzamen. Het voldoen aan de bouwtechnische duurzaamheidsnormen is daarvan één aspect. Een aantal gebouwen is niet of tegen zeer hoge kosten te verduurzamen. Functioneel streeft het bestuur naar gebouwen met een regionale functie en brede kindvoorzieningen.

De ontwikkeling tot een IKC vereist een bepaalde schaalgrootte waaraan sommige locaties niet kunnen voldoen. Dit vraagt om een goed intergemeentelijk spreidingsplan van onderwijsvoorzieningen, waaraan alle denominaties een bijdrage moeten leveren.

Naast het onderhoud volgens het eigen onderhoudsplan, waaronder investeringen in duurzaamheid (bijvoorbeeld ledverlichting), is de uitvoering van het gemeentelijk IHP (Integraal Huisvestingsplan) leidend voor de komende jaren.

De activiteiten in 2020:

- **Project schoolpleinen**

In 2020 is weer een aantal schoolpleinen opnieuw ingericht via onder andere subsidies van fondsen en acties door ouders/verzorgers. Doel is de schoolpleinen tot uitdagender speelomgevingen te maken, beter geschikt voor meer beweging. In samenwerking met de gemeente zijn de schoolpleinen vrij toegankelijk gemaakt, waarbij ook een financiële bijdrage van de gemeente werd verkregen. CBO Noardwest-Fryslân stimuleert de nieuwe inrichting met een bedrag van € 7.500,00. De doelen zijn behaald.

- **Vorming van IKC De Toermalijn**

De locatie heeft in het verleden een aantal leslokalen uit eigen, private middelen bekostigd. Door een herschikking van de ruimten wordt een IKC gerealiseerd met een kinderdagverblijf. Deze aanpassing wordt bekostigd uit de huuropbrengsten. Door een directiewisseling is de uitvoering van de plannen uitgesteld tot 2021/2022. De doelen zijn niet behaald.

- **Aanpassing IKC Het Baken**

Het centrale hart van de locatie was volgebouwd met kantoorunits en een grote piramide voor computeronderwijs. Het leerplein heeft nu een andere functie dan vijftien jaar geleden werd verwacht. Door sloop van de units en de piramide is een groot binnenplein gerealiseerd. Het project is in de zomervakantie 2020 afgerond. De doelen zijn behaald.

- **Aanpassing IKC De Wizebeam**

In 2018 heeft een ingrijpende verbouwing plaatsgevonden, waarbij de midden- en bovenbouwruimten van de locatie zijn aangepast. Het peuter-, het kleuter- en het speellokaal zijn dringend toe aan renovatie. De uitvoering van deze werkzaamheden zijn uitgesteld vanwege een mogelijke fusie van de twee scholen in Minnertsgra. De planning is nu dat de beide scholen fuseren op 1 augustus 2021. Dit betekent dat het gebouw van De Wizebeam aan meer leerlingen plaats moet bieden dan nu het geval is. De uitdaging is om de locatie hiervoor geschikt te maken. Er zijn twee ruimten op de eerste verdieping die nu niet geschikt zijn als lesruimten. De gemeente heeft een budget van € 300.000,00 beschikbaar gesteld voor de werkzaamheden. Een architect maakt plannen om de mogelijkheden in beeld te krijgen. Bij de gemeente Waadhoeke is een huisvestingsaanvraag ingediend.

2.4 Financieel beleid

2.4.1 Doelen en resultaten

In 2020 is het financieel beleidsplan 2019-2023 aangepast.

Aangepaste onderwerpen uit dit financieel beleidsplan:

- **Aanbieden kinderopvang**

Doel

Het doel van het aanbieden van kinderopvang is een breder aanbod voor kinderen en een doorgaande ontwikkelingsleerlijn. Het neveneffect is het binden van kinderen aan de locatie, waarmee het voortbestaan van de locaties wordt gestimuleerd. De inkomsten uit de kinderopvang zijn voldoende om de organisatie voor kinderopvang draaiende te houden. Uitgangspunt is kinderopvang aan te bieden waar het kan. Concreet houdt dit in dat er vraag moet zijn vanuit de ouders/verzorgers en de voorziening direct aan de school gekoppeld is. In Berltsum, Bitgummole, Menaam en Minnertsga is de kinderopvang zelfstandig georganiseerd en stromen de kinderen vanuit de peuteropvang uit naar twee locaties (christelijk en openbaar) en maken beide locaties gebruik van de buitenschoolse opvang. Bij effectuering van de genoemde fusie in Minnertsga vindt er een overdracht plaats van de kinderopvang naar onze stichting. Er vindt geen overdracht van financiële middelen plaats naar de Stichting voor Kinderopvang Noardwest-Fryslân.

Resultaat

Eind 2020 bood Stichting Kinderopvang Noardwest-Fryslân kinderopvang aan op twaalf locaties. Het doel is gedeeltelijk behaald.

- **Investering in huisvesting**

Doel

De afgelopen jaren is flink geïnvesteerd in de locatiegebouwen, die nu een aantrekkelijke plek zijn voor zowel de kinderen als het personeel. De gebouwen zijn/worden geschikt gemaakt voor hedendaags onderwijs met brede kindvoorzieningen. De investeringen vormden een aanslag op de liquiditeit van de organisatie. Het bestuur is zich ervan bewust dat de liquiditeitspositie van de organisatie de komende jaren aandacht vraagt.

Resultaat

De liquiditeitspositie van de organisatie is verlopen zoals voorzien. Het doel voor 2021 is de liquiditeitspositie van de organisatie te verbeteren. Het doel is gedeeltelijk behaald.

- **Personeel**

Doel

In voorgaande jaren is stevig geïnvesteerd in personeel. De organisatie heeft een eigen mobiliteitscentrum en beschikt over interne begeleiding voor jonge leerkrachten. Hiermee lopen we vooruit op de uitstroom van ervaren personeel. Doordat medewerkers in het mobiliteitscentrum een vast dienstverband bij onze organisatie hebben, is onze flexibele schil klein. Dit heeft gevolgen voor de personeelslasten. Door een verschuiving van de pensioengerechtigde leeftijd in relatie tot de daling van het aantal leerlingen is de personeelsomvang relatief hoog ten opzichte van het aantal leerlingen. Het doel is om de personeelsomvang meer te laten aansluiten bij het dalende aantal leerlingen.

Resultaat

Vanaf het schooljaar 2022-2021 is er sprake van een personeelsstop. Leerkrachten en onderwijsondersteunend personeel die onze organisatie verlaten, worden in principe niet meer vervangen door extern personeel. Het doel is behaald.

Opstellen begroting

De begroting is een samenspel tussen het bestuur en de stakeholders. De basis wordt gevormd door de beleidsuitgangspunten in het strategisch meerjarenplan. Deze uitgangspunten worden ook vertaald in de locatieplannen, ICT-plannen en huisvestingsplannen. Jaarlijks wordt een bedrag begroot dat bestemd is voor de uitvoering van activiteiten vanuit het strategisch meerjarenplan die nog niet in beleid zijn omgezet. Hierdoor ontstaat de mogelijkheid om gedurende het jaar beleid te ontwikkelen en uit te voeren.

Treasury

Het treasurybeleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van CBO Noardwest-Fryslân: het bieden van onderwijs. De doelstelling van het financieel beleid die hiervan kan worden afgeleid: het borgen van de financiële continuïteit van de organisatie. Deze doelstelling valt uiteen in het realiseren en borgen van:

- voldoende liquiditeit
- lage financieringskosten
- risicomijdende uitzettingen
- kosteneffectief betalingsverkeer
- het beheersen en bewaken van financiële risico's

a. Liquiditeit

Per 31 december 2020 is de stand van de liquide middelen € 592.543. Dit is een daling van € 464.603 ten opzichte van 2019. Om de liquiditeit van onze organisatie in beeld te hebben, is een liquiditeitsprognose voor een periode van vier jaar opgesteld (2020-2023). Deze prognose maakt deel uit van de meerjarenbegroting 2020-2023. In de perioderapportage van 1 mei 2020 is een aangepaste liquiditeitsprognose vastgesteld en voorgelegd aan de raad van toezicht.

b. Lage financieringskosten

CBO Noardwest-Fryslân maakte in 2020 net als voorgaande jaren geen gebruik van een geldlening.

c. Risicomijdende uitzettingen

Van een van de rechtsvoorgangers van CBO Noardwest-Fryslân zijn drie aandelen in een beleggingsfonds van Hanzevast Groningen geërfd met een aanschafwaarde van € 45.000,00. Deze belegging past niet binnen het treasurybeleid. Het is niet gelukt de aandelen tegen de aanschafwaarde te verkopen. In overleg met de raad van toezicht is besloten deze portefeuille af te waarden tot € 0,00. In 2019 rendeerde deze portefeuille voor de eerste keer. In 2020 is een bedrag van € 1.173,60 ontvangen. Waarschijnlijk is dit het slotbedrag. Hanzevast doet nog onderzoek naar de hoogte van het slotbedrag. Het is dus nog mogelijk dat er in 2021 een bedrag wordt nabetaald. In 2020 zijn geen beleggingen aangegaan.

d. Kosteneffectief betalingsverkeer

Het betalingsverkeer is ingericht bij de Rabobank, waar een deposito loopt van € 200.000,00. Deze depositie loopt af op 5 februari 2023. Bij de SNS-bank wordt gebruikgemaakt van een spaarrekening, vrij opneembaar.

e. Beheersen en bewaken financiële risico's

Er was in 2020 geen sprake van financiële risico's door beleggingen of andere wijzen van financiering. Een jaarlijks aangepaste liquiditeitsprognose beperkt het liquiditeitsrisico.

Bekijk ook het [treasurystatuut van CBO Noardwest-Fryslân](#).

Coronacrisis

De coronacrisis heeft de agenda van het bestuur en de locaties een groot gedeelte van het jaar bepaald. De van overheidswege opgelegde protocollen bepaalden de mogelijkheden voor de locaties om lessen aan te bieden, fysiek of op afstand.

Tijdens de periode van fysieke lessen is met name geïnvesteerd in:

- **Personeel**

- Vervanging van medewerkers die ziek waren als gevolg van corona
- Vervanging van medewerkers die coronaverschijnselen hadden, getest moesten worden en thuis moesten wachten op testuitslag
- Begeleiding van kwetsbare kinderen

Vervanging vond plaats door externe invallers, maar voornamelijk door interne collega's, die extra uren hebben gewerkt. De kosten gemoeid met de extra inzet van personeel (maart-december 2020) bedroegen circa € 50.000,00.

- **Materieel**

- Schoonmaak
 - Extra schoonmaak van de toiletten
 - Aanschaf van desinfecteergel
 - Aanschaf van extra papieren handdoeken
- Extra materialen
 - Plexiglas
 - Afplaktape

Totaal extra schoonmaak: € 46.892,00

Totaal extra materialen: € 687,00

Tijdens de periode dat de locaties gesloten waren, is met name geïnvesteerd in het verzorgen van digitale lessen aan de leerlingen thuis. Voorgaande jaren is geïnvesteerd in leerlingdevices, zodat alle leerlingen vanaf groep 3 beschikken over een tablet of een Chromebook. Voor de kinderen in de groepen 1 t/m 3 is minimaal één device per vijf kinderen beschikbaar. Waar kinderen thuis een device nodig hadden, heeft iedere locatie daarin kunnen voorzien. Er zijn geen extra uitgaven gedaan om thuisonderwijs mogelijk te maken.

De coronacrisis heeft er mede toe geleid dat wij onze liquiditeitspositie versneld willen verbeteren. In de begroting van 2021 is besloten een aantal investeringen uit te stellen.

Allocatie van middelen

- **Uitgangspunten verdeling middelen over de locaties**

Het college van bestuur voert het beleid dat de door de overheid beschikbaar gestelde publieke middelen optimaal worden ingezet voor het primaire proces.

- **Besluitvorming**

De besluitvorming over de allocatie van middelen is gekoppeld aan de vaststelling van de financiële begroting en de formatiebegroting. Bij de besluitvorming aangaande de financiële begroting en de formatiebegroting zijn betrokken:

- Directeuren
- MR
- GMR
- College van bestuur
- Raad van toezicht

De besluitvorming aangaande het locatiebudget is gekoppeld aan de financiële begroting, de personele inzet per locatie is gekoppeld aan de formatiebegroting.

- **Middelen verstrekt aan de locaties**

- Locatiebudget (vergoeding voor alle materiële uitgaven die direct betrekking hebben op de uitgaven ten behoeve van leerlingen, inclusief ICT en culturele activiteiten)
- Personeelsbudget :
 - Rijksvergoeding personele bekostiging
 - Rijksvergoeding onderwijsachterstandenbeleid
 - Rijksvergoeding fusiemiddelen
 - Rijksvergoeding werkdrukmiddelen
 - Inzet i-coach op locatie
 - Vergoeding passend onderwijs vanuit het samenwerkingsverband

- **Middeleninzet bovenschools**

- Scholing
- Administratie
- Communicatie
- Gebouwbeheer
- ICT (digiborden, wifi, beheer, software).

- **Kosten bestuurlijk apparaat**

- Administratiekantoor € 154.865
- Stafbureau medewerkers € 194.718
- Bovenschoolse ICT'ers € 67.300
- Gebouwbeheerder € 45.542
- Bestuurders € 237.380

- **Onderwijsachterstandsmiddelen**

- De rijksbijdrage voor onderwijsachterstandsmiddelen wordt in de formatie toegekend aan de locaties waarvoor deze middelen worden ontvangen
- De middelen worden alleen ingezet voor personele kosten

2.5 Risico's en risicobeheersing

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Schoolbesturen hebben te maken met risico's, niet voorziene ontwikkelingen met een financieel risico, of voorziene risico's waarvan de financiële gevolgen niet voldoende zijn in te schatten. Het bestuur heeft met gebruikmaking van de brochure 'Risico's en risicobeheersing' een scan gemaakt en de risico's in beeld gebracht (zie de volgende alinea's).

2.5.1. Bestuur en organisatie

Invoeren gesprekken

In de tweede helft van 2020 hebben de nieuwe bestuurder en de beleidsmedewerker HR afgesproken hier gezamenlijk in op te trekken. Het verzuim is hoog. De oorzaak hiervan is een aantal langdurig afwezig. Een aantal is echt ziek, met kans op verbetering. Een aantal zal een keus voor ander werk moeten maken binnen CBO Noordwest-Fryslân, of zal moeten stoppen omdat er geen perspectief meer is. De eerste gesprekken op dit gebied zijn in het najaar van 2020 goed opgepakt door de beleidsmedewerker HR, met goede resultaten voor beide partijen. Met respect confronteren is ook de reden geweest om eind 2020 te kiezen voor een andere bedrijfsarts.

Ontwikkelen strategisch beleidsplan 2019-2023

Na een ruime periode van voorbereiding en het bevragen van diverse geledingen binnen CBO Noardwest-Fryslân werden de uitgangspunten niet in een nieuw papieren strategisch plan vastgelegd, maar verwerkt in een film en een poster. Om smart aan te kunnen geven waar de stichtingen staan en naartoe willen, heeft het bestuur er in overleg met de raad van toezicht voor gekozen om toch een strategisch plan op te stellen, waaruit duidelijk blijkt waar de gekozen punten voor staan en waar we naartoe willen.

2.5.2. Onderwijs

Kwaliteitszorg

In de tweede helft van 2020 en naar aanleiding van het inspectiebezoek aan De Noordster, met opnieuw de beoordeling 'onvoldoende', zijn we eind 2020 tot de conclusie gekomen dat de kwaliteitszorg verbeterd moet worden: minder dialoog, meer resultaatgerichte afspraken, plannen smarter formuleren. Dit om het risico op meer onvoldoende scores te vermijden. Natuurlijk, onderwijs is meer dan toetsen en resultaten alleen, maar de basis (minimaal een voldoende, uitgaande van de geldende inspectiecriteria) moet op orde zijn. De suggestie voor het aanstellen van een medewerker kwaliteitszorg is eind 2020 besproken.

Concepten en onderscheidend vermogen

In het vorige bestuursverslag werd het in beweging zetten van een traditioneel ingestelde organisatie waar het gaat om veranderingen, doorlopende leerlijnen in de IKC's en het onderscheidend vermogen door onderwijsconcepten genoemd. Het afgelopen jaar zijn deze aspecten summier aan de orde geweest.

Een en ander vraagt om doorzettingsvermogen en een lange adem, en vormt eerder een risico als twee verschillende organisaties in één gebouw gehuisvest zijn. Wellicht vraagt een dergelijke situatie om gedegen samenwerking.

Corona

De pandemie is op twee manieren van invloed geweest op ons onderwijs. Ten eerste hebben we veel ervaring opgedaan met het digitaal verzorgen van lessen tijdens de lockdown voor de zomer van 2020. Hierin waren grote verschillen zichtbaar tussen de locaties en de medewerkers. Het beschikken over de gewenste kennis en vaardigheden vraagt aandacht binnen CBO Noardwest-Fryslân (risico). Ten tweede hebben we ervaren dat de kwaliteit van het geleverde online-onderwijs zich heeft vertaald in minder meetbare resultaten. Dit gold niet alleen voor onze locaties, maar sloot aan bij het landelijke beeld. Los van het feit dat er niets boven fysiek onderwijs gaat, is dit wel een punt van aandacht en een risico.

Leerlingenaantallen en prognoses

CBO Noardwest-Fryslân zag het leerlingenaantal als gevolg van krimp ook in 2020 afnemen. Minder leerlingen betekent minder geld en minder formatie. Dat vraagt hier en daar om creatieve ingrepen. Het risico was gering. De prognose voor de komende jaren is een verdere daling van het aantal leerlingen. De consequenties zijn te overzien.

Identiteit

Hoe gaan we om met de christelijke identiteit in de pluriforme samenstelling van onze stichtingen? We hebben te maken met samenwerkingsscholen, dorpsscholen en christelijke scholen. Met de omzetting van vereniging naar de stichting heeft CBO Noardwest-Fryslân gekozen voor een verbreding van de toegankelijkheid van de leerlingen.

Op de beleidsdag voor de directeuren, de bestuurder en de raad van toezicht begin 2021, komen pluriformiteit en identiteit aan de orde. Onder leiding van Chris Hermans (Verus/Radboud universiteit) worden elkaars beelden en verwachtingen verkend. Mogelijk is differentiatie en maatwerk ook als het gaat om identiteit de te bewandelen weg.

Financiën

De bewuste keuze om als organisatie zelf behoorlijk te investeren in de huisvesting van de locaties, heeft ertoe geleid dat de liquiditeit in 2020 onder druk kwam te staan. In overleg tussen de nieuwe bestuurder, de beleidsmedewerker financiën en de auditcommissie van de raad van toezicht is besloten dit risico op te lossen met een begroting voor 2021 die wat meer vlees op de botten brengt.

Hiernaast proberen we eerder gedane investeringen in gebouwen die destijds niet meer mee konden worden genomen in het IHP-overleg met de gemeente Waadhoeke, alsnog vergoed te krijgen. Van echte doordecentralisatie was geen sprake. De gemeente Waadhoeke was in het najaar van 2020 druk met het zoeken van alternatieve vormen voor financieren van haar IHP. Het is een begin, maar of dat ook leidt tot het realiseren van het IHP, is de vraag.

Stichting voor kinderopvang

Het is in 2020 lange tijd onduidelijk geweest wat de financiële stand van zaken was met betrekking tot de kinderopvang in eigen beheer. Te veel waren we afhankelijk van rapportages van Stichting Kinderopvang Friesland, die lang op zich lieten wachten. 2020 werd afgesloten met een positief saldo. Op dit moment lijkt corona geen gevolgen te hebben voor de omzet. Er is op sommige locaties zelfs sprake van groei. Aangezien de omzet van de kinderdagverblijven en de buitenschoolse opvang afhankelijk is van de arbeidsmarktontwikkeling, houden wij rekening met mogelijke naweeën van de pandemie. Het verlies van banen betekent een verminderde vraag naar kinderopvang.

2.5.3. Personeel

We onderzoeken het gebruik van de strategische HR-module binnen Youforce (Visma). Op dit moment maken we te weinig gebruik van de kennis en knowhow van de eigen medewerkers, in de meeste gevallen omdat de opleidingen en expertises van medewerkers niet bekend zijn. Leren van elkaar wordt een thema dat we de komende jaren willen uitwerken. We huren nu veel (dure) expertise in, terwijl we de kennis mogelijk zelf in huis hebben (risico).

Werving en selectie

Werving en selectie is in 2020 niet altijd even gemakkelijk geweest. Het werven van leerkrachten met ambitie lukte over het algemeen nog wel, maar heeft ervoor gezorgd dat onze invalpoule nagenoeg is opgedroogd. Het vinden van invallers was in 2020 lastiger dan voorheen. De reden hiervoor was wederom corona. Veel collega's waren afwezig na een test of door besmetting, waar soms geen adequate oplossing voor was. Of dat tot imagoschade heeft geleid, weten we nog niet, maar het is wel een risico.

Het werven van een directeur voor De Skeakel heeft in 2020 helaas niet geleid tot een benoeming. Het blijkt steeds moeilijker om goed opgeleide IKC-directeuren te werven. De spoeling is dun. De vraag die mede hieruit naar voren komt, is of we op termijn geen overformatie creëren (risico) door het benoemen van nog een directeur en we binnen de organisatie moeten kiezen voor meerlocatiedirecteuren.

Directeurenoverleg

Uit het directeurenoverleg en verschillende andere gesprekken is naar voren gekomen dat de verbinding tussen de directeuren onderling aandacht verdient. Er wordt te weinig gedeeld en te vaak wordt het wiel meerdere keren uit gevonden. Pluriformiteit is waar we trots op zijn, maar moet niet leiden tot aparte entiteiten. Activiteiten die verbinding konden brengen, stonden erg onder druk van corona. Dat gold ook voor bijvoorbeeld gezamenlijke scholing.

Scholing

Opvallend was dat in 2020 meerdere collega's dezelfde scholing volgden maar dat niet van elkaar wisten. Dit roept de vraag op naar organisatiebrede afstemming, incompany-afspraken en het 'train de trainer'-principe. Het inzetten van goed opgeleid en gekwalificeerd personeel vraagt aandacht en voorkomt dat collega's met expertise naar elders vertrekken omdat wij die expertise extern inhuren.

Mobiliteit

Hoewel de organisatie ogenschijnlijk een professionele organisatie is als het gaat om mobiliteit, blijkt de praktijk toch weerbarstiger. De laatste jaren wordt CBO Noardwest-Fryslân geconfronteerd met een grote mobiliteitsvraag van medewerkers inzetbaar in de groepen 1 t/m 4, waardoor de gewenste mobiliteit moeilijk te realiseren is. Door de krimp zijn er minder vacatures in de onderbouw.

Mobiliteit moet een middel zijn voor arbeidsvreugde, niet een strafexercitie. Verplichte mobiliteit van medewerkers kan onverwachte onvolkomenheden aan het licht brengen. Dit risico heeft ook in de toekomst veel aandacht nodig.

2.5.4. Huisvesting, facilitaire dienstverlening

Huisvestingsbeleid

Het ontwikkelen van huisvestingsbeleid heeft nog geen hoge prioriteit. De locaties staan er qua onderhoud goed voor. Het is van belang de toekomst van de locaties te weten, zodat in beeld gebracht kan worden welke investeringen noodzakelijk zijn om toekomstbestendige IKC's te realiseren.

Duurzaamheid

Landelijke en regionale trajecten op het gebied van duurzaamheid werden ook in 2020 gevolgd. Er werden in 2020 geen extra eigen investeringen gedaan. Wel is afgesproken dat Stichting Schooldakrevolutie onderzoekt welke daken van onze locaties in aanmerking kunnen komen voor zonnecellen. Eind 2020 was daar nog geen duidelijkheid over.

3 Verantwoording van de financiën

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van het bestuur. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

Teldatum	Vorig jaar (T-1) 1-10-2019	Verslagjaar (T) 1-10-2020	T+1 1-10-2021	T+2 1-10-2022	T+3 1-10-2023
Aantal leerlingen	2290	2176	2101	2027	1996

Belangrijkste factoren die de leerling ontwikkeling beïnvloeden zijn:

- De CBO NWF is actief in krimpgemeenten. De krimp is het sterkst in de regio van de voormalige gemeente Het Bildt. Een tweetal scholen telt minder leerlingen dan de gemeentelijke opheffingsnorm. Voor één daarvan, cbs De Flambou, wordt sinds 1997 ontheffing aangevraagd op grond van de uitzonderingsbepaling 'gemiddelde schoolgrootte'.
- Het bestuur heeft naast de onder haar gezag vallende scholen ook een verantwoordelijkheid voor de spreiding van onderwijsvoorzieningen in de regio. Een gevolg daarvan is dat er in de toekomst kleine scholen in een dorp/stadswijk fuseren en als een informele samenwerkingsschool (sws) verder gaan. Afhankelijk van onder wiens gezag de sws valt is er sprake van daling of groei van het leerlingenaantal.
- Een aantal scholen is te klein voor de vorming van (Integrale) Kindcentra. Om dat te realiseren, één van de strategische doelen, zullen scholen fuseren tot regionale (onderwijs)voorzieningen. Dit voornemen is opgepakt door de gemeente en opgenomen in het gemeentelijk beleid.
- De verduurzaming van de schoolgebouwen is voor deze regio, gezien het groot aantal scholen, een kostbare aangelegenheid. Sommige scholen zijn klein en een investering in de verduurzaming onrendabel. Ook dit gegeven maakt deel uit van de regionalisering van onderwijsvoorzieningen.
- Het huidige kabinet handhaaft de kleine scholen toeslag. Hiermee kunnen kleine scholen financieel in stand worden gehouden. Indien deze toeslag komt te vervallen is de bekostiging van een aantal scholen ontoereikend.

FTE

Aantal FTE	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bestuur / management	13.7	13.9	12.2	12.8	12.8
Onderwijzend personeel	146.1	141.6	128.3	125.2	123.2
Ondersteunend personeel	19.4	22.1	20.8	19.5	19.5

- De ontwikkeling van het aantal leerlingen is vooral bepalend voor het personeelsbestand. De uitstreding wegens pensionering vangt deze daling goed op. Van een structureel lerarentekort is dan ook geen sprake.
- Het relatief hoge ziekteverzuim zet de ziektevervangende onder druk.
- De instroom van jonge leerkrachten zal naar verwachting gering zijn.

3.2 Staat van baten en lasten en balans

3.2.1 Staat van baten en lasten

Grootboekrekening	Realisatie 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Verschil verslagjaar tov begroting	Verschil verslagjaar tov vorig jaar
3.1 Rijksbijdragen	15.614.596	15.124.754	15.719.261	15.152.377	14.804.461	14.571.077	594.507	104.665
3.2 Overheidsbijdragen	34.308	34.200	50.185	30.000	30.000	30.000	15.985	15.877
3.5 Overige baten	539.091	326.360	426.085	346.189	308.239	308.239	99.725	-113.006
3 Opbrengsten	16.187.995	15.485.314	16.195.531	15.528.566	15.142.700	14.909.316	710.217	7.536
4.1 Personeelslasten	12.983.363	12.402.320	13.425.484	12.544.490	12.096.048	12.001.827	1.023.164	442.121
4.2 Afschrijvingen	687.910	744.409	789.692	741.156	690.587	572.958	45.283	101.782
4.3 Huisvestingslasten	884.256	791.529	978.438	788.129	781.129	781.129	186.909	94.182
4.4 Overige lasten	1.546.663	1.531.661	1.461.595	1.385.789	1.353.894	1.344.394	-70.066	-85.068
4 Kosten	16.102.192	15.469.919	16.655.209	15.459.564	14.921.658	14.700.308	1.185.290	553.017
5.1 Rentebaten							0	0
5 Financiële baten en lasten	6.956	6.800	6.911	6.800	6.800	570	0	0
1 Resultaat	92.759	22.195	-452.767	75.802	227.842	209.578	-475.074	-545.482

De meerjarenbegroting is gebaseerd op het geprognostiseerde aantal leerlingen per jaar. Daarnaast is er rekening gehouden met de formuleerde doelstellingen, activiteitenplannen, de meerjareninvesteringen, het onderhoudsplan en het meerjarenformatieplan.

Realisatie 2020 vergeleken met de begroting 2020

Over 2020 is een negatief resultaat behaald van ruim € 452.767. Dit resultaat heeft voor € 453.000 negatief betrekking op de publieke exploitatie. Het private exploitatieresultaat bedraagt € 500 positief. Het resultaat is lager dan het begrote resultaat van € 22.195. Het verschil is € 475.000 negatief. Dit wordt veroorzaakt door hogere baten van € 710.000 en hogere lasten van € 1.185.000.

Baten

De rijksbijdragen laten een stijging van € 594.507 ten opzichte van de begroting zien.

Personele bekostiging regulier	€ 387.379
Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 77.799
Personele bekostiging groei	€ 14.437
Overige subsidies ministerie	€ 1.314
Budget lichte ondersteuning	€ 33.181
Loonkosten subsidie OOP basisscholen	€ 10.000
Bekostiging impulsgebieden	€ 7.662
Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	€ 28.951
Inhaal- en ondersteuningsprogramma Corona	€ 24.840
Overig	€ 8.944
Totaal	€ 594.507

Bovenstaand een overzicht van de afwijkingen ten opzichte van de begroting. De stijging wordt met name veroorzaakt door een stijging in de personele lumpsum (€ 387.000). Deze stijging wordt veroorzaakt door de verhoging van 2,25% in de vaststelling van de definitieve regeling 2019/2020.

Daarnaast is er een verhoging te zien in de regeling personeel- en arbeidsmarktbeleid van € 78.000. Dit wordt vooral veroorzaakt door de extra middelen vanuit het convenant aanpak lerarentekort die hierin verwerkt zijn. De overige baten zijn € 129.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een hogere verhuur ten opzichte van de begroting (€ 15.000). Dit betreft de verhuur van lokalen aan de Stichting Kinderopvang. Daarnaast is de opbrengst detachering hoger dan begroot (€ 41.000). Dit wordt veroorzaakt door de hogere opbrengsten detachering bij een ander bestuur. De volgende overige baten zijn niet begroot maar wel ontvangen: Subsidies muziekonderwijs (€30.000) en inhaal- en ondersteuningsprogramma Corona (€24.840), Schadevergoeding ASR (€6.000) en Stenden Hogeschool (€12.000) in verband met 2 RAAKPRO trajecten.

Lasten

Loonkosten

De loonkosten laten een overschrijding van € 1.023.000 ten opzichte van de begroting zien. Onderstaand een specificatie van de overschrijding.

Lonen en salarissen	€ 812.834
Vervanging	€ 103.590
Reis- en verlijfkosten	€ -12.972
Transitievergoeding	€ -10.555
Mobiliteitscentrum	€ 150.202
Loonkosten Passend Onderwijs	€ 72.533
Overig	€ -92.467
Totaal	€ 1.023.165

De stijging in de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door een hogere inzet ten opzichte van de begroting van 8,4 fte. Daarnaast is de GPL per fte € 3.060 hoger dan begroot. In 2019 is een rijksvergoeding van € 227.282 ontvangen i.v.m. het convenant lerarentekort. Dit bedrag is in 2020 uitgegeven aan de loonkosten. De kosten vervanging en van het mobiliteitscentrum laten een overschrijding van € 254.000 zien ten opzichte van de begroting. Dit komt onder andere door inhuur van onderwijzend personeel door het hoge ziekteverzuim.

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn circa € 45.000 hoger dan begroot. Een herindeling van de afschrijvingslasten gebouwen qua afschrijvingstermijnen (naar 40 jaar, 20 jaar, 10 jaar en 6 jaar) in combinatie met een investering van €560.000 in gebouwen geleidt tot lagere afschrijvingen (€8.000). De ICT afschrijvingen zijn hoger dan begroot (€31.000), dit komt onder andere door de investering van €198.000 in ICT in 2020. Verder zijn de afschrijvingen voor inrichting schoolplein met €15.000 toegenomen door oplevering in 2020.

Huisvestingskosten

De huisvestingslasten zijn € 187.000 hoger dan begroot. Dit betreft onder andere een stijging in de kosten onderhoud te zien van € 57.000. Dit betreft diverse kosten klein onderhoud. Het groot onderhoud wordt geactiveerd op de balans. De kosten energie zijn te laag in de begroting meegenomen en laten een overschrijding van € 16.000 zien. De kosten voor schoonmaak zijn flink overschreden ten opzichte van de begroting, namelijk met € 116.000. Hierbij geldt dat €48.000 overschrijding is toe te rekenen aan extra schoonmaakkosten in verband met de corona-pandemie. In de exploitatiebijdrage van de Brede Skoalle (€17.000) en de Coöperatie Berlikum (€18.000) worden bedragen verrekend ten aanzien van schoonmaakkosten. Ook hebben er extra schoonmaakwerkzaamheden plaatsgevonden na verbouwwerkzaamheden De Skeakel en Het Baken. Daarnaast zijn er schoonmaakcontracten overgenomen die door de kinderopvang werden afgesloten en betaald. De schoonmaakkosten zijn opgenomen in de verhuurovereenkomsten.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 70.000 lager dan begroot. Dit zit in de lagere lasten ICT (€ 51.000) veroorzaakt door een verschuiving van de kosten Snappet naar de leermiddelen. Dit wordt gebruikt om te werken op de leerlingdevices. Daarnaast laten de leermiddelen lagere kosten ten opzichte van de begroting zien (€ 35.000). In verband met de corona-pandemie zijn er diverse schoolreizen en schoolkampen niet doorgegaan, dit leidt tot €46.000 lagere kosten dan begroot. De lasten voor administratieve lasten vallen € 86.000 hoger uit dan de begroting. Hieronder vallen kosten vanuit de exploitatiebijdrage van de Coöperatie Berlikum (€14.000) en OLP 2019 (€72.000).

Realisatie 2020 vergeleken met boekjaar 2019

Baten

De rijksbijdragen laten een stijging van € 120.543 zien ten opzichte van voorgaand boekjaar. Hieronder volgen de grootste posten waardoor de afwijking veroorzaakt wordt:

Personele bekostiging regulier	€ 292.790
Personeel- en Arbeidsmarktbeleid	€ 144.059
Materiele instandhouding regulier	€ -9.293
Prestatiebox	€ 8.442
Overige subsidies ministerie	€ -222.283
Budget lichte ondersteuning	€ 4.356
Loonkosten subsidie OOP basisscholen	€ -
Bekostiging impulsgebieden	€ 29.664
Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging	€ -104.702
Overig	€ -22.490
Totaal	€ 120.543

De stijging in de personele bekostiging regulier van € 293.000 ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt door 3,5% verhoging bij vaststelling van de definitieve regeling over 2019/2020 van de personele bekostiging regulier gepubliceerd door het ministerie van OCW. Daarnaast is de bekostiging 2020/2021 verhoogd met 5,15% (4,5% verhoging en 0,65% CAO Ruimte in december 2020 uitgekeerd. Hieronder is het verloop van het aantal leerlingen weergegeven:

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020
	Bekostiging	Bekostiging	Bekostiging
	2018/2019	2019/2020	2020/2021
Leerlingen	2.358	2.290	2176

De baten uit de regeling personeel- en arbeidsmarktbeleid is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door de verstrekte middelen om de werkdruk te verminderen. Deze bedragen in 2019/2020 € 225 per leerling en in 2020/2021 is deze gestegen naar €244 per leerling. De daling bij overige subsidie ministerie betreft de eenmalige en aanvullende bekostiging ter compensatie voor de eenmalige uitkering van € 875 in februari 2020. De bekostiging impulsgebieden is beëindigd en daarvoor in de plaats is er een subsidie ontvangen voor onderwijsachterstandenbeleid. De baten bijzondere bekostiging wegens samenvoeging zijn gedaald ten opzichte van voorgaand jaar door het beëindigen van de bijzonder bekostiging wegens samenvoeging per juli 2020 van Samenwerkingsschool De Syl en CBS It Iepen Finster.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen liggen € 15.000 hoger dan voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door de ontvangen gelden voor de schoolbegeleiding vanuit de gemeente Waadhoeke van € 11.000.

Overige baten

De overige baten zijn gedaald met € 22.000 ten opzichte van voorgaand jaar. Dit wordt met name veroorzaakt door het restitueren van de ouderbijdragen in verband met annuleren schoolreis in verband met de coronapandemie (€70.000). Een daling in de ontvangsten voor detachering van personeel (€158.000). Enkele medewerkers zijn overgegaan naar een ander bestuur en hierdoor worden er geen detacheringsinkomsten meer ontvangen. De verhuuropbrengsten zijn gestegen in 2020 (€50.000), dit betreft verhuur van lokalen aan de Kinderopvang. Er is een inhaal- en ondersteuningprogramma Corona-subsidie ontvangen (€24.840).

Lasten

Personeelslasten

De personeelslasten liggen € 442.000 hoger dan voorgaand jaar. De lonen en salarissen laten een stijging van € 763.000 zien. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van de GPL van 7,3%. Daarnaast is er 1,5 fte minder ingezet ten opzichte van 2019. De overige loonkosten laten een daling van € 321.000 zien. Dit wordt met name veroorzaakt door een daling in de kosten payroll, voor €88.000 realiseert door vervanging via Vervangingsfonds in plaats van extern personeel inhuren en het beëindigen van inzet externe directeur per juli-2020 voor €50.000. Beide posten betreffen een verschuiving van kosten van overige loonkosten naar lonen en salarissen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen liggen € 101.000 hoger dan voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door investeringen in gebouwen en ICT.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten liggen € 94.000 hoger dan voorgaand jaar. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een stijging in de schoonmaakkosten (€107.000). Hierbij geldt dat €48.000 overschrijding is toe te rekenen aan extra schoonmaakkosten in verband met de corona-pandemie. In de exploitatiebijdrage van de Brede Skoalle (€17.000) en de Coöperatie Berlikum (€18.000) worden bedragen verrekend ten aanzien van schoonmaakkosten.

Overige lasten

De overige lasten liggen € 85.000 lager dan voorgaand jaar. Dit wordt onder andere veroorzaakt door lagere lasten leermiddelen (€106.000). Ook de private uitgaven laten een daling van € 46.000 zien ten opzichte van voorgaand jaar. In verband met de corona-pandemie zijn er diverse schoolreizen en schoolkampen niet doorgegaan.

3.2.2 Balans in meerjarig perspectief

Balans	Realisatie 2019	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1.2 Materiële vaste activa	6.368.542	6.403.822	5.838.289	5.187.702	4.774.744
1.3 Financiële vaste activa	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
1.5 Vorderingen	763.736	820.401	820.401	820.401	820.401
1.7 Liquide middelen	1.057.146	592.543	1.233.878	2.112.307	2.734.843
Totaal activa	8.389.424	8.016.766	8.092.568	8.320.410	8.529.988
2.1 Eigen Vermogen	6.872.904	6.420.138	6.495.940	6.723.782	6.933.360
2.2 Voorzieningen	170.998	174.128	174.128	174.128	174.128
2.4 Kortlopende schulden	1.345.522	1.422.500	1.422.500	1.422.500	1.422.500
Totaal passiva	8.389.424	8.016.766	8.092.568	8.320.410	8.529.988

De grootste afwijking in de balansposten ten opzichte van voorgaand jaar betreffen de daling van de liquide middelen en de daling in het eigen vermogen, beide mutaties komen voort uit het negatieve resultaat van 2020 (-/-€453.000).

3.2.3 Kasstroomoverzicht

	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-459.677	85.803
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	789.692	687.910
Mutaties voorzieningen	3.130	-6.832
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	-56.665	31.010
Schulden	<u>76.978</u>	<u>77.773</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	353.458	875.664
Ontvangen interest	6.911	6.956
	6.911	6.956
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	360.369	882.620
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-824.972	-2.905.245
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	-824.972	-2.905.245
Mutatie liquide middelen	-464.603	-2.022.625
Beginstand liquide middelen	1.057.146	3.079.771
Mutatie liquide middelen	<u>-464.603</u>	<u>-2.022.625</u>
Eindstand liquide middelen	592.543	1.057.146

3.2.4 Eigen vermogen

Hieronder wordt de mutatie in het eigen vermogen toegelicht:

	Stand per 1 januari 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2020
Algemene reserve	3.572.587	-423.855	-	3.148.732
Bestemmingsreserves privaat	3.155.864	513	-	3.156.377
Bestemmingsfondsen publiek	144.453	-29.424	-	115.029
Eigen Vermogen	6.872.904	-452.766	-	6.420.138

Normatief vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft een signaleringswaarde ontwikkeld om bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen te signaleren. Deze signaleringswaarde wordt het normatief eigen vermogen genoemd. De aanleiding hiervoor is de conclusie van de inspectie dat de reserves in het onderwijs geleidelijk toenemen.

Vanaf verslagjaar 2020 dient het bestuur verantwoording af te leggen over de hoogte van de reserves. Bij CBO Noardwest Fryslân is op 31 december 2020 geen sprake van een overschrijding van het normatief vermogen.

Overschrijding normatief vermogen 31-12-2020			
Normatief publiek eigen vermogen			6.354.633
Werkelijk publiek eigen vermogen			3.148.732
Overschrijding			3.205.901

Algemene reserve

Het niet bestemde deel van het eigen vermogen heeft betrekking op de publieke exploitatieresultaten van de scholen en zijn ondergebracht in algemene reserve. Deze reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de vereniging.

Het bestuur heeft bewust gekozen voor het beperken van het aantal reserve potjes.

Bestemmingsreserves privaat

Algemene reserve privaat

De algemene reserve privaat is het private vermogen van de vereniging. De renteopbrengsten, opbrengsten charitatieve doelen en contributies/ledengelden worden aan de algemene reserve toegevoegd. Hieruit worden onder andere de kosten voor charitatieve doelen en overige private lasten onttrokken.

Reserve schoolfonds

Het saldo van ontvangen bijdragen van de ouders voor schoolreisjes, bijzondere dagen en dergelijke en de uitgaven die hierop betrekking hebben, wordt aan deze reserve schoolfonds toegevoegd. Deze gelden zijn beschikbaar voor de eigen school, te besteden door de schooldirecteur. Het is niet de bedoeling dat deze gelden worden opgepot, ze worden gebruikt voor activiteiten en materialen voor de eigen leerlingen.

Daar waar de saldi te hoog oplopen (> € 10.000) wordt de directeur aangespoord om de gelden te besteden. De hoogte van de reserve schoolfonds heeft geen relatie met het saldo op de eigen schoolrekening.

Meerjarenbalans

De resultaten van de meerjarenbegroting zijn in het eigen vermogen verwerkt in de meerjarenbalans. In de materiele vaste activa zijn de meerjareninvesteringen en de afschrijvingen voor de komende jaren verwerkt. De begrote investeringen bedragen € 175.623 in 2021, € 40.000 in 2022 en € 160.000 in 2023.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
1. Vermogensbeheer				
Solvabiliteit 2	82%	82%	83%	83%
Huisvestingsratio	7%	7%	7%	7%
2. Budgetbeheer				
Rentabiliteit	-2,80%	0,49%	1,50%	1,41%
Liquiditeit	0,99	1,44	2,06	2,50
3. Weerstandsvermogen				
Weerstandsvermogen	40%	42%	44%	47%
4. Personeels- en leerlingkengetallen				
FTE Directie	13,90	12,15	12,75	12,75
FTE OP	141,60	128,32	125,23	123,17
FTE OOP	22,16	20,81	19,53	19,53
FTE Totaal	177,66	161,29	157,51	155,45
Aantal leerlingen (t-1)	2.176	2.101	2.027	1.996

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen het 'eigen vermogen inclusief voorzieningen' en het 'totale vermogen'. Het geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om te voldoen aan de totale schulden. De norm is vooralsnog 50%. De organisatie zit ruim boven de vastgestelde norm met een solvabiliteit van 82%. Dit geeft aan dat de organisatie ruim voldoende in staat is om haar schulden te voldoen.

Huisvestingsratio

De huisvestingsratio is de verhouding tussen de huisvestingslasten (inclusief de afschrijvingen gebouwen en terreinen) en de totale lasten. De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Er wordt hierbij een maximum van 10% als norm gehanteerd. De organisatie zit hier met 7% onder.

- Het bestuur kiest ervoor om de financiële positie tot een aanvaardbaar niveau te brengen door de personeelsontwikkeling goed af te stemmen op de leerling ontwikkeling. Het voordeel van een bovenmatige formatie is dat jonge start bekwame leerkrachten veel ervaring kunnen opdoen en, na uittreding van gepensioneerden, als start bekwaam de taken kunnen overnemen.
- De afgelopen jaren is naast een investering in personeel ook stevig geïnvesteerd in de schoolgebouwen. Functionele verbeteringen en verduurzaming stonden daarbij centraal. Voor de komende jaren worden geen grote investeringen verwacht.
- Het bestuur richt zich op een positief resultaat en een positieve rentabiliteit. Het streefgetal voor de current ratio (liquiditeit) eind 2023 is 2,46. Het financieel beleid is hier op gericht.

Rentabiliteit

De rentabiliteit wordt bepaald door het 'resultaat uit gewone bedrijfsvoering' (exploitatieresultaat) te delen door het totaal aan baten. In non-profit organisaties wordt de rentabiliteit ook wel het begrotingsoverschot genoemd (of het begrotingstekort bij een negatief exploitatieresultaat). De norm is positief. In 2020 wordt niet voldaan aan deze norm met een rentabiliteit van -2,80%.

Liquiditeit

Het kengetal liquiditeit (current ratio) is de verhouding tussen de 'vlottende activa' (vorderingen en liquide middelen) en de 'vlottende passiva' (kortlopende schulden). Het geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om te voldoen aan de kortlopende schulden. De norm van de commissie Don is tussen 0,5 en 1,5. De norm van de vereniging is groter dan 1. Per 31 december 2020 is de liquiditeit 0,99, hiermee wordt niet voldaan aan de norm van de organisatie. Een liquiditeit van 0,99 geeft aan dat de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen het totale eigen vermogen minus de materiële vaste activa en het totaal van de rijksbijdragen. Het geeft een indicatie van de financiële veerkracht en continuïteit na een calamiteit. De norm is 10 - 20%, afhankelijk van het risicoprofiel van de organisatie. Nu de organisatie erboven zit (40% in 2020) betekent dit dat er meer dan voldoende vermogen is opgebouwd om onvoorziene risico's op te vangen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Coronacrisis

De uitbraak van het coronavirus heeft in 2020 grote impact gehad op de hele wereld, zo ook op het onderwijs. Het onderwijs is in 2020 deels op afstand gegeven en vereist zowel voor leerlingen als leerkrachten flinke aanpassingen. Ook in 2021 hebben we nog steeds te maken met de gevolgen van het coronavirus. Het ministerie heeft in 2020 subsidie beschikbaar gesteld voor inhaal- en ondersteuningsprogramma's.

Stichting CBO Noardwest Fryslân heeft in 2020 de subsidie aangevraagd en ontvangen, maar er nog geen gebruik van gemaakt. De Rijksoverheid continueert de bekostiging waardoor de salarissen en vaste lasten zijn doorbetaald en ook in 2021 worden doorbetaald. De impact van het coronavirus op de totale financiële positie heeft de continuïteit van de organisatie in 2020 niet beïnvloedt en zal de continuïteit van de organisatie naar verwachting ook in 2021 niet beïnvloeden. We verwachten geen liquiditeitsproblemen en geen significante impact op het resultaat 2021.

VERWIJZING

Neem een link op naar een download van de **jaarrekening**.

42656

CBO NoardWest Fryslân

Jaarstukken 2020

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Financiële kengetallen	41
Jaarrekening	
Grondslagen	42
Model A: Balans per 31 december 2020	45
Model B: Staat van baten en lasten over 2020	46
Model C: Kasstroomoverzicht	47
Model VA: Vaste Activa	48
Model VV: Voorraden en vorderingen	49
Model EL: Effecten en Liquide middelen	50
Model EV: Eigen vermogen	51
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden	52
Model KS: Kortlopende schulden	53
Model G: Verantwoording subsidies	54
Model OB: Opgave overheidsbijdragen	55
Model AB: Opgave andere baten	57
Model LA: Opgave van de lasten	58
Model FB: Financiële baten en lasten	60
Model E: Overzicht verbonden partijen	61
WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector	62
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	63
Bestemming van het resultaat	64
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	65
Gegevens rechtspersoon	66
Overige gegevens	67
Controle verklaring van de onafhankelijke accountant	68

Financiële kengetallen

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

<u>Kengetallen</u>	2020	2019
<u>Solvabiliteit</u> <i>Eigen vermogen + voorzieningen in percentage van het totale vermogen.</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichting te voldoen. 30% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 30% dan is de stichting in staat om aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen.	82,3%	84,0%
<u>Liquiditeit (Current ratio)</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen. Een waarde tussen de 1,5 en 2 is goed. Ligt de waarde boven de 1,5 dan is de stichting in staat aan haar kortetermijnverplichtingen te voldoen.	0,99	1,35
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Verhouding tussen het totale eigen vermogen en de totale baten.</i> Een weerstandsvermogen tussen 10% en 40% wordt binnen de stichting als aanvaardbaar geacht. Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen.	39,6%	42,5%
<u>Rentabiliteit</u> <i>Verhouding exploitatieresultaat en de totale baten.</i> Dit heeft betrekking op het rendement en geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief exploitatieresultaat. Daarbij wordt uitgegaan van de gewone bedrijfsvoering. Het wordt berekend door het resultaat (het "exploitatiesaldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering.	-2,8%	0,6%
<u>Huisvestingsratio</u> <i>Verhouding tussen de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen gebouwen en terreinen en de totale lasten</i> De huisvestingsratio geeft het aandeel van de totale huisvestingslasten in verhouding van de totale lasten weer. Als signaleringswaarde wordt een maximum van 10% gehanteerd.	7,3%	6,5%
Aantal leerlingen per teldatum 1-10 (t-1)	2.176	2.290
Aantal FTE (inclusief vervanging)	178	179
<u>Personeelskosten per FTE</u>	€71.143	€66.278
<u>Percentage personeelskosten t.o.v. de totale lasten</u>	80,7%	80,6%

A1 Grondslagen

1 Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van de CBO NoardWest Fryslân en van de onder deze rechtspersoon vallende scholen (zie gegevens rechtspersoon) verantwoord.

Grondslagen voor de jaarrekening

Bij de inrichting van de jaarrekening is de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ-richtlijn 660 en Titel 9 Boek 2 BW gehanteerd. De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. In de balans is het resultaatbestemmingsvoorstel reeds verwerkt. De waardering van activa en passiva vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Financiële instrumenten

De CBO NoardWest Fryslân heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslagen wordt verwezen naar de behandeling per post.

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Investerings in meubilair, ICT en leermiddelen worden op de balans gewaardeerd tegen de aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf de maand van aanschaf. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 1.000,- aangehouden. Investeringsubsidies die ontvangen zijn, worden in mindering gebracht op de investering. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Eigendom

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente, zijn niet in de balans opgenomen. Eventuele bruikleenscholen zijn eveneens niet verwerkt.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Financiële vaste activa met een looptijd korter dan 12 maanden worden opgenomen onder de vorderingen.

Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd op nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten. Aan de reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de CBO NoardWest Fryslân.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker maar wel betrouwbaar te schatten is.

Voorziening ambtsjubileum

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Bij de bepaling van het exploitatiesaldo is uitgegaan van het baten en lastenstelsel. Dit betekent dat de opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Kosten hoeven nog geen uitgaven te zijn en opbrengsten nog geen inkomsten.

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 de staat van baten en lasten.
- geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.
- geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Opbrengsten

Subsidies, niet zijnde investeringssubsidies, worden in het resultaat verantwoord zodra het waarschijnlijk is dat de desbetreffende subsidies zullen worden ontvangen en voor zover de hiermee samenhangende bestedingen zijn verricht.

Pensioenen

De CBO NoardWest Fryslân heeft een pensioenregeling. Pensioenen voor het onderwijspersoneel zijn ondergebracht bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP).

Per eind 2020 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 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.

Rente

Renteopbrengsten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst en -verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings, en - financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

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

Model A: Balans per 31 december 2020 (na resultaatverdeling)

1 Activa	31 december 2020	31 december 2019
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	6.403.822	6.368.542
1.1.3 Financiële vaste activa	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
<u>Totaal vaste activa</u>	<i>6.603.822</i>	<i>6.568.542</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	820.401	763.736
1.2.4 Liquide middelen	<u>592.543</u>	<u>1.057.146</u>
<u>Totaal vlottende activa</u>	<i>1.412.944</i>	<i>1.820.882</i>
<u>Totaal activa</u>	<u>8.016.766</u>	<u>8.389.424</u>

2 Passiva	31 december 2020	31 december 2019
2.1 Eigen vermogen	6.420.138	6.872.904
2.2 Voorzieningen	174.128	170.998
2.4 Kortlopende schulden	<u>1.422.500</u>	<u>1.345.522</u>
<u>Totaal passiva</u>	<u>8.016.766</u>	<u>8.389.424</u>

Model B: Staat van baten en lasten over 2020

	Realisatie 2020	Begroting 2020	Realisatie 2019
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	15.719.261	15.124.754	15.614.596
3.2 Overheidsbijdragen/subsidies overige overheden	50.185	34.200	34.308
3.5 Overige baten	426.085	326.360	539.091
Totaal baten	16.195.531	15.485.314	16.187.996
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	13.425.484	12.402.320	12.983.363
4.2 Afschrijvingen	789.692	744.409	687.910
4.3 Huisvestingslasten	978.438	791.529	884.256
4.4 Overige lasten	1.461.595	1.531.661	1.546.663
Totaal lasten	16.655.209	15.469.919	16.102.193
Saldo baten en lasten	-459.677	15.395	85.803
6 Financiële baten en lasten	6.911	6.800	6.956
Resultaat	-452.766	22.195	92.758

Model C: Kasstroomoverzicht

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-459.677	85.803
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	789.692	687.910
Mutaties voorzieningen	3.130	-6.832
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	-56.665	31.010
Schulden	<u>76.978</u>	<u>77.773</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	353.458	875.664
Ontvangen interest	6.911	6.956
	6.911	6.956
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	360.369	882.620
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-824.972	-2.905.245
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	-824.972	-2.905.245
Mutatie liquide middelen	-464.603	-2.022.625
Beginstand liquide middelen	1.057.146	3.079.771
Mutatie liquide middelen	<u>-464.603</u>	<u>-2.022.625</u>
Eindstand liquide middelen	<u>592.543</u>	<u>1.057.146</u>

Model VA: Vaste Activa

1 Activa

1.1.2 Materiele vaste activa

	Mutaties 2020								
	Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2020	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2020	Boekwaarde per 1 januari 2020	Investeringsen	Des- investeringsen	Afschrijvingen	Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2020	Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2020	Boekwaarde per 31 december 2020
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	4.203.755	635.587	3.568.169	561.061	7.180	241.985	4.757.637	877.572	3.880.065
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	6.550.347	4.056.714	2.493.633	198.518	2.107	443.131	6.746.758	4.499.845	2.246.913
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.743.117	1.436.377	306.740	65.393	-70	95.359	1.808.510	1.531.666	276.844
Materiële vaste activa	12.497.219	6.128.678	6.368.542	824.972	9.217	780.475	13.312.905	6.909.083	6.403.822

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

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven de € 1.000,-.

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen o.a. de vervoersmiddelen en onderwijsleerpakket.

Gehanteerde afschrijvingspercentages inventaris en andere vaste bedrijfsmiddelen per categorie:

	<u>termijn in jaren</u>	<u>percentage</u>
1.1.2.1 - gebouwen	6 tot 40	2,5% - 16,7%
1.1.2.3 - meubilair	15 tot 40	2% - 7,5%
- inventaris en apparatuur	10	10%
- ICT	4 tot 6	16,7% - 25%
1.1.2.4 - Leermiddelen	8, 10 en 13	7,7% - 12,5%

1.1.3 Financiële vaste activa

	Mutaties 2020				
	Boekwaarde per 1 januari 2020	Investeringsen en verstrekte leningen	Desinvesteringsen en afgeloste leningen	Resultaat deelnemingen	Boekwaarde per 31 december 2020
1.1.3.8 Overige vorderingen	200.000				200.000
Financiële vaste activa	200.000	-	-	-	200.000

Model VV: Voorraden en vorderingen

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2020	31 december 2019
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	44.391	25.205
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	674.283	642.458
1.2.2.8 Overige overheden	798	10.793
1.2.2.10 Overige vorderingen	37	25.347
1.2.2.14 Te ontvangen interest	6.146	6.302
1.2.2.15 Overlopende activa overige	94.745	53.631
<u>Vorderingen</u>	820.401	763.736
Uitsplitsing		
<i>15100 - Debiteuren diversen</i>	44.391	25.205
<u>1.2.2.1 Debiteuren algemeen</u>	44.391	25.205
<i>15200 - Vordering Ministerie</i>	674.283	642.458
<u>1.2.2.2 Vorderingen op OCW</u>	674.283	642.458
<i>15620 - Gemeente voorzieningen huisvesting/inrichting</i>	626	10.793
<i>15621 - Rekening-courant kinderopvang</i>	172	-
<u>1.2.2.8 Overige overheden</u>	798	10.793
<i>15790 - Nog te ontvangen bedragen</i>	37	25.347
<u>1.2.2.10 Overige vorderingen</u>	37	25.347
<i>15885 - Te ontvangen interest</i>	6.146	6.302
<u>1.2.2.14 Te ontvangen interest</u>	6.146	6.302
<i>15800 - Vooruitbetaalde lasten</i>	-	19.775
<i>15820 - Voorschot lonen / vordering personeel</i>	1.470	-
<i>15822 - Rekening courant (Youforce)</i>	91	1.386
<i>15840 - Transitorische posten</i>	93.184	32.470
<u>1.2.2.15 Overlopende activa overige</u>	94.745	53.631

Model EL: Effecten en Liquide middelen

1.2.4 Liquide middelen

	31 december 2020	31 december 2019
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	592.543	1.057.146
<u>Liquide middelen</u>	<u>592.543</u>	<u>1.057.146</u>
Uitsplitsing		
17201 - NL57 RABO 0320 4019 60 (Hoofdbank)	243.680	651.595
17203 - NL08 RABO 0320 4290 32 - 05LC	1.118	4.684
17204 - NL75 RABO 0320 4852 50 - 07IL	2.239	3.311
17205 - NL53 RABO 0325 5245 05 - 08PI	1.225	2.070
17206 - NL37 RABO 0380 6036 24 - 04KZ	2.598	3.167
17207 - NL89 RABO 0325 5052 33 - 10XU	5.599	3.699
17208 - NL55 RABO 0325 5102 10 - 05RR	1.381	366
17210 - NL58 RABO 0325 5052 09 - 10HA	3.110	2.242
17211 - NL26 RABO 0380 6015 91 - 09XZ	239	2.873
17212 - NL52 RABO 3461 4829 19	78	2.467
17215 - NL43 RABO 0341 7040 91 - 05LS	4.957	4.459
17217 - NL62 RABO 0119 3262 05 - 07MG	610	1.056
17218 - NL12 RABO 0341 7561 56 - 04KJ	4.444	3.994
17220 - NL11 RABO 0152 7264 54 - 06KL	2.574	1.489
17221 - NL26 SNSB 0859 8877 15	286.804	336.648
17223 - NL34 RABO 0138 7069 21	3	197
17224 - NL91 RABO 0395 4604 33	5.238	5.996
17225 - NL26 RABO 0395 4945 83	5.753	7.358
17226 - NL57 RABO 0380 6132 55	3.097	5.735
17227 - NL48 RABO 0131 5943 38	5.128	5.515
17229 - NL37BUNQ2034259149	12.668	8.224
<u>1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen</u>	<u>592.543</u>	<u>1.057.146</u>

Model EV: Eigen vermogen

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 1 januari 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2020
2.1.1.1 Algemene reserve	3.572.587	-423.855		3.148.732
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	3.300.317	-28.911		3.271.406
<u>Eigen Vermogen</u>	6.872.904	-452.766	-	6.420.138
Uitsplitsing				
<i>21150 - Algemene reserve</i>	3.572.587	-423.855		3.148.732
<u>2.1.1.1 Algemene reserve</u>	3.572.587	-423.855	-	3.148.732
<i>21300 - Bestemmingsreserve privaat</i>	3.155.864	513		3.156.377
<i>21400 - Reserve schoolfonds</i>	144.453	-29.424		115.029
<u>2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat</u>	3.300.317	-28.911	-	3.271.406

Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden

2,2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2020	Dotaties	Onttrekin gen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante	Stand per 31 december 2020	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	170.998	28.000	15.915	-8.955		174.128	36.186	83.649	54.294
<u>Voorzieningen</u>	170.998	28.000	15.915	-8.955	-	174.128	36.186	83.649	54.294
Uitsplitsing									
22100 - Voorziening jubilea	170.998	28.000	15.915	-8.955		174.128	36.186	83.649	54.293
<u>2.2.1 Personele voorzieningen</u>	170.998	28.000	15.915	-8.955	-	174.128	36.186	83.649	54.293

Model KS: Kortlopende schulden

2 Kortlopende schulden

	31 december 2020	31 december 2019
2.4.8 Crediteuren	253.297	221.456
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	459.654	449.413
2.4.10 Pensioenen	158.126	162.111
2.4.12 Overige kortlopende schulden	6.443	11.469
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	136.860	77.500
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	10.690	36.723
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	397.430	386.850
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>1.422.500</u>	<u>1.345.522</u>
Uitsplitsing		
24300 - Crediteuren	253.297	201.681
24301 - Conversie crediteuren	-	19.775
<u>2.4.8 Crediteuren</u>	253.297	221.456
24700 - Af te dragen aan Belastingdienst	459.654	420.595
24731 - Te betalen premie VF	-	1.502
24734 - Te betalen premie PF	-	27.316
<u>2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	459.654	449.413
24800 - Te betalen pensioenbijdragen	158.126	162.605
24801 - Te betalen premie ANW	-	-494
<u>2.4.10 Pensioenen</u>	158.126	162.111
24900 - Nog te betalen bedragen	5.082	9.258
24930 - Te betalen netto salarissen	1.361	2.211
<u>2.4.12 Overige kortlopende schulden</u>	6.443	11.469
24020 - Nog te besteden subsidies ministerie	136.860	77.500
<u>2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ</u>	136.860	77.500
24040 - Vooruitontvangen bedragen	10.690	5.487
24080 - Nog te besteden doelsubsidies overig	-	31.236
<u>2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen</u>	10.690	36.723
24050 - Aanspraken vakantiegeld	397.430	386.850
<u>2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen</u>	397.430	386.850

Model G: Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo 2020 conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	datum	
Inhaal- en ondersteuningsprogramma i.v.m. Corona	24001349404/IOP2-42656-PO	19-11-2020	N

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale subsidiabele kosten t/m 2019	Saldo per 1 januari 2020	Ontvangen in 2020	Subsidiabele kosten in 2020	Te verrekenen per 31 december 2020
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2019	Totale subsidiabele kosten t/m 2019	Saldo per 1 januari 2020	Ontvangen in 2020	Subsidiabele kosten in 2020	Saldo per 31 december 2020
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

Model OB: Opgave overheidsbijdragen

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	14.230.599	13.749.672	13.794.603
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	880.481	800.082	1.216.169
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	608.181	575.000	603.825
<u>Rijksbijdragen</u>	15.719.261	15.124.754	15.614.596

Uitsplitsing

<i>81100 - Personele bekostiging regulier</i>	9.454.965	9.067.586	9.164.211
<i>81101 - Vermindering uitkeringskosten</i>	-	-	-2.036
<i>81110 - Personeel- en Arbeidsmarktbeleid</i>	2.330.667	2.252.868	2.186.608
<i>81111 - Prestatiebox</i>	458.377	443.940	449.935
<i>81149 - Herverdeling personele baten (allocatie)</i>	-	-	-
<i>81150 - Materiële instandhouding regulier</i>	1.986.591	1.985.277	1.995.884
<u>3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW</u>	14.230.600	13.749.672	13.794.603
<i>81200 - Personele bekostiging groei</i>	-	-	63.237
<i>81211 - Loonkosten subsidie OOP basisscholen</i>	10.000	-	10.000
<i>81212 - Subsidie voor studieverlof</i>	-	-	3.527
<i>81217 - Bekostiging impulsgebieden</i>	-	-	112.487
<i>81219 - Aanv. bek. onderwijsachterstandenbeleid</i>	145.553	137.891	3.402
<i>81225 - Bijz. bekostiging wegens samenvoeging</i>	691.142	662.191	795.844
<i>81232 - Bijz. bekostiging ivm toename asielzoekers</i>	3.945	-	388
<i>81284 - Inhaal en ondersteuningsprogramma Corona</i>	24.840	-	-
<i>81290 - Overige subsidies ministerie</i>	5.000	-	227.283
<u>3.1.2.1 Overige subsidies OCW</u>	880.481	800.082	1.216.169
<i>81300 - Budget lichte ondersteuning</i>	608.181	575.000	603.825
<u>3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden</u>	608.181	575.000	603.825

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.2.2.3 Overige overheden	50.185	34.200	34.308
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	50.185	34.200	34.308

Uitsplitsing

<i>82250 - Overige overheidsbijdragen</i>	45.145	30.000	29.914
<i>82260 - Overige overheidsbijdragen materieel</i>	5.041	4.200	4.394
<u>3.2.2.3 Overige overheden</u>	50.185	34.200	34.308

Model AB: Opgave andere baten

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
3.5.1 Opbrengst verhuur	101.872	87.000	51.626
3.5.2 Detachering personeel	180.929	81.731	281.039
3.5.3 Schenkingen	387	7.017	2.854
3.5.5 Ouderbijdragen	83.670	140.612	154.159
3.5.10 Overige	59.226	10.000	49.414
Overige baten	426.085	326.360	539.091

Uitsplitsing

<i>85100 - Verhuur</i>	101.872	87.000	51.626
<u>3.5.1 Opbrengst verhuur</u>	101.872	87.000	51.626
<i>85200 - Detachering</i>	122.445	81.731	281.039
<i>87014 - Opbrengsten loonkosten kinderopvang</i>	58.484	-	-
<u>3.5.2 Detachering personeel</u>	180.929	81.731	281.039
<i>87007 - Giften en bijdragen</i>	387	7.017	2.854
<u>3.5.3 Schenkingen</u>	387	7.017	2.854
<i>87005 - Tussenschoolse opvang</i>	1.150	-	2.375
<i>87008 - Ouderbijdragen</i>	82.520	140.612	151.784
<u>3.5.5 Ouderbijdragen</u>	83.670	140.612	154.159
<i>85690 - Overige baten</i>	59.226	10.000	42.732
<i>87009 - Contributies/ledengeld</i>	-	-	6.682
<u>3.5.10 Overige</u>	59.226	10.000	49.414

Model LA: Opgave van de lasten

4 Lasten

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.1.1 Lonen en salarissen	12.639.951	11.524.320	11.876.374
4.1.2 Overige personele lasten	895.574	968.000	1.220.435
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	110.041	90.000	113.446
<u>Personele lasten</u>	13.425.484	12.402.320	12.983.363
Uitsplitsing			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	9.539.243		8.879.515
4.1.1.2 Sociale lasten	1.301.810		1.201.460
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO/VO)	358.989		332.338
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	12.883		18.348
4.1.1.5 Pensioenpremies	1.427.025		1.444.713
<u>Lonen en salarissen</u>	12.639.951	-	11.876.374
4.1.2.1 dotaties voorzieningen	19.045	28.000	6.739
4.1.2.2 personeel niet in loondienst	311.536	280.000	540.229
4.1.2.3 overige	564.993	660.000	673.467
<u>Overige personele lasten</u>	895.574	968.000	1.220.435

Toelichting overige personele lasten

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	789.692	744.409	687.910
<u>Afschrijvingslasten</u>	789.692	744.409	687.910

4,3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.3.1 Huurlasten	45.380	44.500	49.460
4.3.3 Onderhoudslasten	290.227	233.150	327.007
4.3.4 Energie en water	255.256	239.339	224.503
4.3.5 Schoonmaakkosten	365.327	249.340	258.531
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van	22.249	25.200	24.755
<u>Huisvestingslasten</u>	978.438	791.529	884.256

4,4 Overige lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
4.4.1 Administratie en beheer	312.133	216.892	225.836
4.4.2 Inventaris en apparatuur	148.448	200.000	167.322
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	551.294	586.248	657.198
4.4.5 Overige	449.720	528.521	496.308
<u>Overige lasten</u>	1.461.595	1.531.661	1.546.663
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 Onderzoek jaarrekening	12.891		11.103
4.4.1.3 Fiscale adviezen	748		327
<u>Accountantslasten</u>	13.639	-	11.430

Model FB: Financiële baten en lasten

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2020	Begroting 2020	Werkelijk 2019
6.1.1 Rentebaten	6.911	6.800	6.956
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>6.911</u>	<u>6.800</u>	<u>6.956</u>

Model E: Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	
	2020	Statutaire zetel
Stichting Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland	Stichting	Gemeente Leeuwarden
Stichting Kinderopvang NWF	Stichting	Franeke

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector

4.1: Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

Vermelding topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op CBO NoardWest Fryslân. Het voor CBO NoardWest Fryslân toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 143.000, het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse A. Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

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

1a Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2020

Bedragen x € 1	W. Reitsma	P. Sybesma	T. de Groot
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	01-01 / 31-08	01-01 / 31-08	01-08 / 31-12
Deeltijdfactor in fte	1	1	1
(fictieve) dienstbetrekking	nvt	nvt	nvt

Bezoldiging	W. Reitsma	P. Sybesma	T. de Groot
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	68.984	69.102	46.296
Beloning betaalbaar op termijn	11.937	11.937	8.418
Subtotaal	80.921	81.039	54.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	95.333	95.333	59.583
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totale bezoldiging	80.921	81.039	54.714

Gegevens 2019	W. Reitsma	P. Sybesma	
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2019	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12	
Deeltijdfactor 2019 in fte	1	1	
Dienstbetrekking	Ja	Ja	
Beloning plus belastbare onkosten vergoeding	87.547	87.901	
Beloning betaalbaar op termijn	16.955	16.955	
Subtotaal	104.502	104.856	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	138.000	138.000	
Totale bezoldiging 2019	104.502	104.856	

1d Toezichthoudende topfunctionarissen met een totale bezoldiging van €1.700 of minder

Gegevens 2020	
Naam toezichthoudende topfunctionaris	Functie
P. Stehouwer	Voorzitter
J. van der Meer	Lid (tot 10-6-2020)
J. Westerveld	Lid (tot 10-6-2020)
D.A. Westerhof	Lid (tot 10-6-2020)
T. Bonnema	Lid
T. de Jager	Lid
G. Eisma	Lid (nieuw per 10-6-2020)
H. Struiksma	Lid (nieuw per 10-6-2020)
S. Walburg	Lid (nieuw per 10-6-2020)
H. Niehof	Lid

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen:

Het bestuur heeft een overeenkomst met Ricoh voor de huur van apparatuur. Deze overeenkomst loopt van 11-12-2018 t/m 11-06-2022. De huur bedraagt totaal €864,91 per maand.

Het bestuur heeft een overeenkomst met Effektief Groep voor schoonmaakonderhoud. Dit is een overeenkomst voor onbepaalde tijd met ingangsdatum 29 augustus 2016. De bedragen zijn variabel.

Het bestuur heeft een dienstverleningsovereenkomst met Preadyz. De kosten bedragen € 14.200 per maand in 2021.

Het bestuur heeft een overeenkomst met Noorderbreedte B.V. Deze overeenkomst loopt van 1 juni 2014 t/m 31 mei 2024. De huur bedraagt €3.628,62 per maand.

Het bestuur heeft een overeenkomst met DVEP voor levering electriciteit en gas. Deze overeenkomst loopt van 1-1-2021 t/m 31-12-2025.

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn geen nadere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het resultaat.
Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Resultaat 2020

-423.855	wordt onttrokken aan de algemene reserve
<u>-28.911</u>	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve privaat
<u><u>-452.766</u></u>	totaal resultaatverdeling

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

- T. de Groot
- P. Stehouwer
- T. Bonnema
- T. de Jager
- G. Eisma
- H. Struiksmā
- S. Walburg
- H. Niehof

Datum vaststelling jaarrekening:

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer 42656
Naam instelling CBO NoardWest Fryslân

Adres
Postadres Postbus 180
Postcode 8800AD
Plaats Franeker
Telefoon 0517391081
E-mailadres info@cbo-nwf.nl
Website www.cbo-nwf.nl

Contactpersoon De heer Teo de Groot
Telefoon 0517 - 391081
E-mailadres t.degroot@cbo-nwf.nl

Leerlingaantallen (t-1)

2020	2.176
2019	2.290
2018	2.358
2017	1.859
2016	1.843
2015	1.947
2014	1.963

Overige gegevens

Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân
Postbus 180
8800 AD FRANEKER

Datum
16 april 2021

Behandeld door
C. Elsinga RA EMA

Kenmerk
8134/CE/RvdB

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht en het college van bestuur van Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân te Franeker 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 voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 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 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Christelijk Basisonderwijs in Noardwest Fryslân, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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 relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 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 2020.

C. 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 het 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 2020.

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 om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde 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 onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, 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.

Groningen, 16 april 2021

AKSOS Assurance B.V.

w.g. C. Elsinga RA EMA