

kopwerk

Jaarverslag

Inhoud

Bestuursverslag

Voorwoord	3
De schoolorganisatie	5
1.1 Profiel, missie en visie	5
1.2 Strategie 2023 – 2027	5
1.3 Kaderbrief	7
1.4 Organisatiegegevens	9
1.5 Ontwikkelingen binnen de organisatie	15
Verantwoording van het beleid	18
2.1 Maatschappelijke thema's	18
2.2 Onderwijs en kwaliteit	18
2.3 Personeel en professionalisering	28
2.4 Huisvesting en facilitaire zaken	37
2.5 Financiën	46
2.6 Continuïteitsparagraaf	50
Verantwoording financiën	59
3.1 Toelichting op het resultaat ten opzichte van het vorige boekjaar	60
3.2 Toelichting op het resultaat ten opzichte van de begroting over het boekjaar	61
3.3 Toelichting op belangrijkste mutaties op balansposten tijdens het boekjaar 2024	61
3.4 Ontwikkelingen in het aantal fte's in de periode 2024 tot en met 2027	62
3.5 Ontwikkelingen in het aantal leerlingen in de periode 2024 tot en met 2027	62
3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025 tot en met 2027	62
3.7 Ontwikkelingen in de balans over 2025 tot en met 2027	63
3.8 Ontwikkelingen in de kengetallen over het boekjaar 2024	64
3.9 Reservepositie	65
Verslag intern toezicht	67
Jaarverslag raad van toezicht	67
Jaarverslag GMR	77

Voorwoord

Beste lezer,

Hierbij bieden wij u het jaarverslag 2024 aan van Stichting Kopwerk.

Het afgelopen jaar zijn er een aantal wijzigingen doorgevoerd voor wat betreft de organisatie van Stichting Kopwerk. Zo wordt er met ingang van schooljaar 2024-2025 gewerkt met de inzet van twee regieleiders, die de spil vormen tussen het team bestuurskantoor en de afzonderlijke scholen. Ook heeft er een bestuurswisseling plaatsgevonden, waarbij het bestuur op interim-basis, eveneens met ingang van schooljaar 2024-2025, is overgenomen door een bestuurder in dienst bij Stichting Kopwerk.

In 2024 heeft er op het gebied van onderwijs en kwaliteit een aantal inspectiebezoeken plaatsgevonden in het kader van thematisch onderzoek of indirect via een visitatie van het Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland. In alle gevallen waren de uitkomsten van de inspectie positief en wordt de kwaliteit van het onderwijs goed gewaardeerd. Gedurende het jaar 2024 zijn er diverse gesprekken gevoerd ten aanzien van de ondersteuning op het gebied van de financiële en personele administratie als inzet op het gebied van de planning & control cyclus. Uit die gesprekken is gebleken dat de behoefte is ontstaan aan meer grip en control vanuit de eigen organisatie. Dit door onder meer gebruik te maken van moderne softwarepakketten om formatie- en begrotingsprocessen inzichtelijk te maken en te beheersen. In het laatste kwartaal van 2024 is het besluit genomen om per 01 januari 2025 de meeste bedrijfsprocessen op voornoemde deelgebieden in eigen beheer te nemen. Voorts zijn er in 2024 stappen gezet om te werken aan een strategisch huisvestingsprogramma, waarbij zowel het onderwijsaanbod alsook het vastgoedbeheer en meerjarig onderhoud onder de loep wordt genomen. De verwachting is dat deze eerste stappen in de loop van 2025 resulteren in een vastgesteld strategisch huisvestingsplan. Aansluitend is Stichting Kopwerk niet alleen intern gericht en wordt er op meerdere fronten samengewerkt met omliggende partijen waaronder gemeenten, kinderopvangpartners, onderwijsbesturen en samenwerkingsverbanden. Bij één van de ontwikkelingen waarbij sprake is van een meervoudige samenwerking gaat het om het vormen van een onderwijsregio onder de noemer Noorderwijs. Stichting Kopwerk heeft zich bij deze onderwijsregio aangesloten en neemt actief deel aan één van de onderliggende coalities die zich in dit verband

bezighoudt met het vraagstuk instandhouding kleine scholen. De samenwerking met Hogescholen (Pabo's) gaat onverminderd door om aankomende leerkrachten een plaats te bieden waar geleerd kan worden, en zo mogelijk op termijn een arbeidsplaats in de regio of specifiek binnen Stichting Kopwerk. De samenwerking met kinderopvangpartners wordt op iedere locatie gestimuleerd en daartoe worden afzonderlijke afspraken gemaakt en ambities geformuleerd. Al met al is Stichting Kopwerk in vele opzichten in beweging met een positieve flow. Met iedere stap die gezet wordt is het doel om leerlingen, medewerkers en scholen in hun kracht te zetten. Simpelweg opdat zij zich maximaal kunnen richten op de kinderen die aan onze scholen en opvang worden toevertrouwd.

Een uitgebreide toelichting op de zaken die in beweging zijn gezet volgt hierna. Bij deze wil ik u in ieder geval van harte uitnodigen om het jaarverslag door te lezen. Voelt u zich daarbij vrij om feedback te geven zodat wij onze doelstellingen voor het komende jaar nog scherper kunnen stellen. Op basis van feedback gaan we ook graag het gesprek aan om te duiden waar we onszelf verder kunnen verbeteren.

Peter van Tuinen
Bestuurder Stichting Kopwerk

De schoolorganisatie

1.1 Profiel, missie en visie

Kopwerk verzorgt het christelijk en/of algemeen bijzonder primair onderwijs in de gemeenten Den Helder, Enkhuizen, Hollands Kroon, Medemblik, Schagen, Stede Broec en Texel. Op onze 27 basisscholen bieden wij ieder kind een sterke basis om zelfbewust en zelfverzekerd de toekomst in te stappen. Al onze collega's samen vormen Stichting Kopwerk en Kopwerk onderscheidt zich middels een optimale mensgerichtheid.

Circa 400 medewerkers van Kopwerk zorgen ervoor dat ongeveer 3.200 kinderen iedere dag kunnen leren en zich kunnen ontwikkelen. Onze scholen zijn toegankelijk voor alle leerlingen, ongeacht nationaliteit, godsdienst of levensbeschouwing, waarvan de ouders zich kunnen vinden in ons concept en die onze grondslag respecteren.

Missie: Kopwerk streeft naar een wereld met gezonde gemeenschappen waar mensen zich verbonden voelen met, en aandacht hebben voor elkaar. Met betekenisvol onderwijs dat bijdraagt aan de ontwikkeling tot positief kritische wereldburgers, die vanuit eigenwaarde en moreel besef een waardevolle toevoeging zijn voor de wereld om hen heen

Visie: Ik ben, omdat wij zijn. En wie ben jij?

1.2 Strategie 2023 – 2027

Voor de periode 2023 – 2027 heeft Kopwerk een gezamenlijke strategische koers vastgesteld die de basis vormt voor de planvorming voor de (school)plannen van de (scholen en) ondersteunende disciplines. Binnen deze koers zijn een drietal strategische onderwerpen gedefinieerd die leidend zijn als uitgangspunt voor de te ontwikkelen en uit te voeren plannen en beleid. Daarboven hanteren we als een belangrijk strategische focus het zijn van een Mensgerichte organisatie. Onderstaand wordt aangegeven wat we hieronder verstaan en wat we beogen te bereiken op gebied van Mensgerichtheid. Daarna gaan we in op de strategische pijlers.

De strategische pijlers zijn de volgende:

1. Medewerkers in hun kracht
2. Leerlingen in hun kracht
3. Scholen in hun kracht

Toelichting Mensgerichtheid: De ambitie is om in 2027 één van de meest mensgerichte scholenstichtingen te zijn. “Mensgerichtheid” is daarmee de focus van ons beleid in 2023 – 2027. Stichting Kopwerk definieert “Mensgerichtheid” als volgt:

“We geloven dat mensen op hun best zijn als ze in verbinding staan met zichzelf en de mensen om hen heen. Daarom stimuleren we kinderen en medewerkers om zich op meerdere vlakken te ontwikkelen. We prikkelen hen om hun medemens te ontmoeten, de wereld te ontdekken en zo steeds meer in hun kracht te staan. Zo wordt er met volle overgave gezorgd voor goed onderwijs en nieuwsgierige kinderen. Die zich op hun beurt ontwikkelen tot jongeren die in verbinding staan met zichzelf, hun medemens en hun omgeving. Zo brengen we samen een beweging op gang die continu positieve energie geeft”.

Onderstaand worden de drie strategische pijlers toegelicht.

Toelichting Medewerkers in hun kracht: Onze medewerkers zijn de belangrijkste sleutel tot goed onderwijs. Nu en in de toekomst. In een tijd van overmatige werkdruk staan bij ons de juiste aandacht, zorg, facilitaire ondersteuning en werksfeer op één. Het is belangrijk om elke dag actief een omgeving te creëren waarin medewerkers optimaal functioneren. Collega's moeten zich optimaal betrokken kunnen voelen bij Kopwerk, met passie hun werk kunnen doen en zich als individu kunnen ontwikkelen. Op die manier kunnen zij een coachende rol naar leerlingen innemen en daar persoonlijke groei, verbinding en voldoening uit halen. Aandachtige, continue ondersteuning vanuit zowel de stichting als de scholen zijn hierbij onmisbaar.

Belangrijke aandachtspunten hierbij zijn: een gezonde werkbalans, aandacht voor de ontwikkeling en inzet van kwaliteiten, leiderschap dat de ander in zijn kracht zet, voldoende tijd voor jezelf en voor mooie dingen met het team, de juiste ondersteuning in middelen en verbinding met natuur en duurzaamheid.

Toelichting Leerlingen in hun kracht: Kopwerk onderscheidt zich door optimale mens- en kind-gerichtheid. We bieden kinderen de ruimte om echt kind te zijn. Om zich op hun eigen manier en tempo te ontwikkelen in een maatschappij waar egocentrisme en hokjes-denken hoogtij vieren. Het doel is om hen te laten opgroeien tot zelfstandige, kritische individuen met respect voor medemens en natuur. Onze scholen zijn een startpunt van hun levenslange ontwikkeling. We bereiden hen optimaal voor op een betekenisvol leven in de maatschappij van de toekomst. Met optimale aandacht voor

ieders uniciteit in het sociale geheel leggen we het fundament waarop we onze leerlingen met hun sociale omgeving in hun kracht zetten.

Belangrijke aandachtspunten daarbij zijn: ruimte voor sociaal-emotionele ontwikkeling van kinderen, oog voor talent binnen en buiten de school, zicht op de wensen van leerlingen, coachende rol van leerkrachten en inclusief gericht onderwijs.

Toelichting Scholen in hun kracht: Diversiteit is een belangrijke kracht van de Kopwerk-gemeenschap. Het speerpunt voor de komende jaren blijft daarom het actief ondersteunen van de eigenheid van de scholen. Ondanks alle verschillende onderwijsconcepten is Kopwerk een eenheid. De scholen omarmen ieder hun eigen identiteit maar blijven één geheel door optimaal van elkaar te leren. Samen vormen we een lerende netwerk-organisatie. Iedere leeromgeving is verbonden met zijn lokale omgeving en met de Kopwerk-gemeenschap. Als eenheid blijven we zo optimaal in contact met belangrijke ontwikkelingen in de lokale maatschappij, leren we door kennisdeling van elkaar en maken we samen het verschil op grote thema's. Belangrijke aandachtspunten daarbij zijn: de school als leer-, leef- en ontwikkelomgeving, de lerende netwerkorganisatie, duurzaamheid en verantwoord burgerschap

Verder gaan wij uit van een aantal kernwaarden dat de basis vormt van onze organisaties en het gedrag van onze medewerkers;

- ✓ Inclusief denken
- ✓ Persoonlijk leiderschap
- ✓ Verbinding maken
- ✓ Onderzoekend

1.3 Kaderbrief

In de kaderbrief 2024-2025 zijn de strategische doelen onder de onderwerpen: Medewerkers in hun kracht, leerlingen in hun kracht en scholen in hun kracht uiteengezet. Per onderwerp staat hieronder beschreven welke stappen we hebben kunnen zetten en welke aandachtspunten meegenomen worden naar een volgende periode.

Medewerkers in hun kracht

Onder deze noemer zijn mooie ontwikkelingen doorgemaakt ten aanzien van de gestelde doelen. Er is naast het nieuwe functiebouwwerk flankerend beleid uitgewerkt

door de inzet van verschillende werkgroepen en aan de hand van de methodiek van 'Tante Lean'. Zo is het beleid gesprekkencyclus en het beleid onboarding vastgesteld. In het kader van het bewaken van duurzame inzetbaarheid is er naar aanleiding van de uitkomsten van het PMO onderzoek een mooi programma aanbod ontwikkeld onder de naam 'Jij in balans'. De scholingsplannen zijn onderdeel van de gesprekkencyclus en daarvan is de vraag in hoeverre er daadwerkelijk uitgewerkte scholingsplannen zijn opgesteld. Dit punt zal in de verdere inbedding van de gesprekkencyclus terug mogen komen.

De verbinding tussen de afdelingen, scholen en bestuur heeft een flinke impuls gekregen met het aanstellen van twee regioleiders. De korte lijnen en kennis van de specifieke regionale situatie wordt door de schoolleiders gewaardeerd. De verbinding tussen afdelingen op het team bestuurskantoor is nog fragiel. Met de komst van een nieuwe teamleider bij team FIC ligt er voor de teamleiders in gezamenlijkheid nog een opgave om de teamontwikkeling voort te zetten. Dit laatste punt mag ook in samenhang worden gezien met het activeren van de kernwaarden van Stichting Kopwerk. Er is al een begin gemaakt van verdere ontwikkeling door het aanbieden van een DISC-scan en (team)coaching.

Leerlingen in hun kracht

De scholen zijn binnen Stichting Kopwerk relatief autonoom en bepalen voor een groot deel hun eigen koers. Uit hoofde van het bestuur wordt wel van de scholen en schoolleiders gevraagd om in de basis te voldoen aan de inspectienormen, maar vooral daarbij eigen ambities te formuleren, passend bij het eigen onderwijsconcept en context van de school. Deze uitwerking dient een plek te krijgen in de schoolplannen. In het kader van kwaliteitszorg moet het kwaliteitszorgstelsel voorzien in een toetsing van de inhoudelijke kwaliteit van de schoolplannen.

In de voorgaande kaderbrief stond vermeld dat er een verregaande vorm van samenwerking zou worden aangegaan met kinderopvangpartner Kappio. In de loop van 2024-2025 is duidelijk geworden dat er wederzijds geen belangstelling of meerwaarde wordt gezien in een bestuurlijke samenwerking. Voor Kappio geldt dat zij niet de samenwerking met andere besturen wil verliezen door exclusieve samenwerking met Stichting Kopwerk. En voor Stichting Kopwerk geldt dat een bestuurlijke samenwerking met een ander onderwijsbestuur eerder voor de hand ligt vanwege de gedeelde en soms concurrerende belangen. Een mogelijke vorm van samenwerking met een onderwijsbestuur zou die concurrentie tegen kunnen gaan,

waardoor de focus kan komen te liggen op continuïteit van het beste onderwijsaanbod voor de kinderen in de regio, met voldoende middelen en gekwalificeerde krachten.

Scholen in hun kracht

De ontwikkeling van de scholen wordt tenminste tweemaal per jaar in het VT besproken. In ieder geval vindt de bespreking plaats aan de hand van de uitkomsten van de doorstroomtoets en bij het opstellen van de kwartaalrapportages. De uitkomsten van de besprekingen worden met de schoolleiders doorgenomen. Daarnaast is er sprake van een indeling van de scholen in het kader van kwaliteitszorg. Dit kan zijn; school aan zet, directeur/schoolleider aan zet of organisatie aan zet. Deze indeling wordt jaarlijks vastgesteld naar gelang de zorg ten aanzien van de school(prestaties).

Naast de focus op de interne organisatie zijn er ook ontwikkelingen in de regio waar Kopwerk zich bij aangesloten heeft. De meest belangrijke ontwikkeling is die van de onderwijsregio Noorderwijs. In dit verband worden ook de ontwikkelingen opgenomen in het kader van personeelstekorten of de samenwerkingsverbanden met Pabo's in het kader van Samen Opleiden en Professionaliseren. Daarnaast worden toekomstbestendige vraagstukken in de onderwijsregio besproken, zoals krimpregio's en instandhouding van kleine scholen. Met de actieve betrokkenheid van Kopwerk in de regio is dit niet een afgeronde zaak. Ook de komende periode zal Kopwerk moeten blijven investeren in het netwerk om mede van betekenis te zijn.

1.4 Organisatiegegevens

Contactgegevens

Het bestuurskantoor van Stichting Kopwerk (bestuursnummer 79874) is gevestigd op het adres: De Verwachting 7, 1761 VM te Anna Paulowna. Het telefoonnummer en het emailadres zijn 0223-203000 en info@kopwerk.nl.

Overzicht scholen

Een overzicht van de scholen van Kopwerk is te vinden op de website van Kopwerk die een link bevat naar de websites van de scholen: <https://kopwerk.nl/scholen>

Contactpersoon

In het geval er vragen zijn naar aanleiding van dit jaarverslag kan contact opgenomen worden met mevrouw Effelin Jong of mevrouw Joyce van Leeuwen (bestuurssecretariaat) op het telefoonnummer 0223-203000 of via het emailadres secretariaatkopwerk@kopwerk.nl.

Juridische structuur

De juridische structuur van de organisatie is een stichting. De Stichting Kopwerk (bevoegd gezag nummer 79874) is op 23 maart 1976 opgericht en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel. Kopwerk heet voluit: 'Stichting voor Christelijk en/of Algemeen Bijzonder Primair Onderwijs in Noord-Holland'.

Het werkgebied van Kopwerk bestrijkt de gemeenten Den Helder, Enkhuizen, Hollands Kroon, Medemblik, Schagen, Stede Broec en Texel. Stichting Kopwerk is in 2020 een personele unie aangegaan met Stichting Montessorischool De Wegwijzer in Enkhuizen.

Organisatiestructuur

Binnen onze stichting wordt er gewerkt met 1 bestuurder en 2 regioleiders. Met deze structuur creëren we korte lijntjes tussen de scholen en het bestuurskantoor.

Schoolleiders

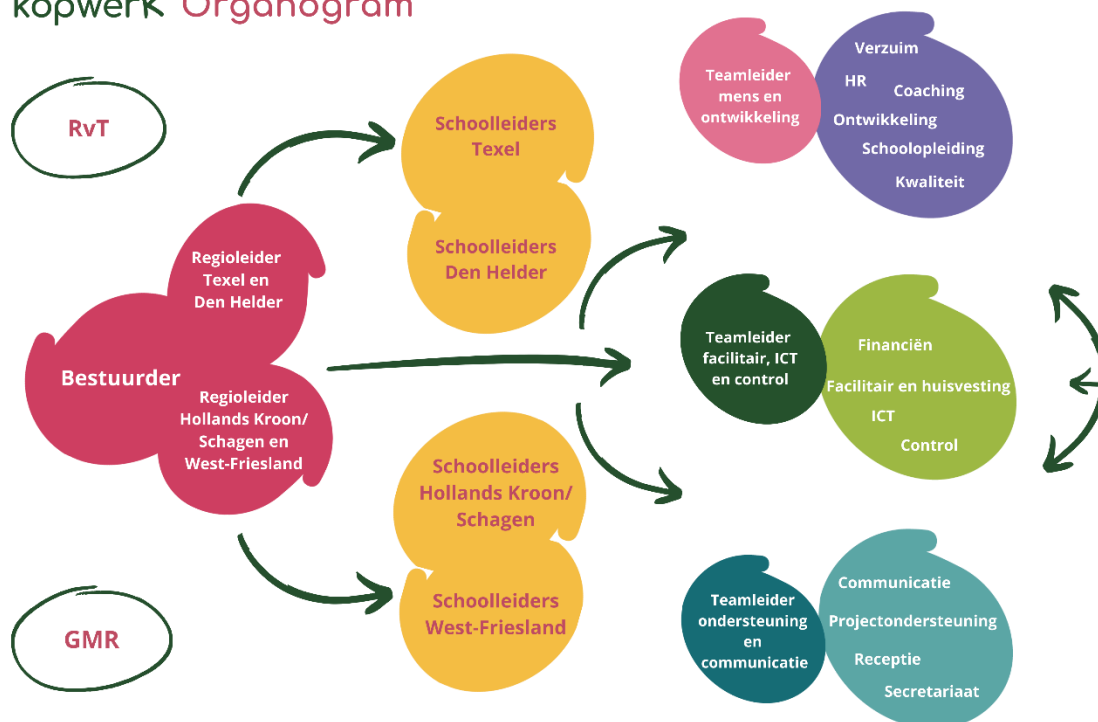
De schoolleider is belast met de algehele leiding van de school en geeft direct leiding aan de medewerkers. De schoolleiders schakelen in eerste lijn met de regioleider en leggen verantwoording af aan het bestuur en de Medezeggenschapsraad (MR) van de school

Teamleider/team bestuurskantoor

Op het bestuurskantoor wordt gewerkt in 3 teams, te weten: team mens & ontwikkeling, team facilitair, ICT & control en team ondersteuning en communicatie, met elk een eigen teamleider. Om verbinding te leggen tussen de verschillende teams binnen het bestuurskantoor en de scholen nemen de regioleiders en de teamleiders deel aan het reeds langer bestaande 'Verbindingsteam'. In deze groep worden met name strategische onderwerpen besproken en voorgenomen besluiten genomen, waarbij de uiteindelijke besluitvorming plaatsvindt door het bestuur.

De organisatiestructuur van Stichting Kopwerk ziet er schematisch als volgt uit:

kopwerk Organogram



De (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad

Uiteraard is het van belang dat de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (hierna: GMR) goed wordt betrokken bij de beleidsvorming en, daar waar dat is opgenomen in de WMS, gelegenheid krijgt advies uit te brengen of in te stemmen met voorgenomen besluiten van het bestuur. Jaarlijks doet de GMR zelfstandig verslag van haar activiteiten. Het jaarverslag van de GMR is opgenomen in dit jaarverslag (zie hoofdstuk "verslag intern toezicht").

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Binnen haar regio werkt Stichting Kopwerk samen met een zevental gemeenten, te weten: gemeente Texel, gemeente Den Helder, gemeente Hollands Kroon, gemeente Medemblik, gemeente Enkhuizen, gemeente Stede Broec, en gemeente Schagen. Stichting Kopwerk neemt, samen met de collega stichtingen, deel aan de LEA en OOGO overleggen die vanuit de gemeente worden geïnitieerd. Daarnaast neemt Stichting Kopwerk deel aan besprekingen in het kader van het integraal huisvestingsplan (IHP) en aan overleggen die betrekking hebben op de aansluiting van onderwijs en zorg, het ontwikkelen van een visie op inclusief onderwijs en de doorgaande leerlijn primair

onderwijs en voorgezet onderwijs en primair onderwijs speciaal basisonderwijs of speciaal onderwijs.

Daarnaast neemt Stichting Kopwerk deel aan een tweetal samenwerkingsverbanden, te weten: Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland en West-Friesland. Stichting Kopwerk neemt deel aan de vergaderingen die vanuit de samenwerkingsverbanden worden georganiseerd. Eén keer per jaar vindt er met de samenwerkingsverbanden een kwaliteitsgesprek plaats over de bestuursrapportage van beide samenwerkingsverbanden. De bestuursrapportage wordt opgesteld door het samenwerkingsverband vanuit het POS (perspectief op scholen) die door alle scholen van Kopwerk aangeleverd worden. Het bestuur heeft toegang tot de bovenschoolse module van het POS en kan op die manier de scholen monitoren. In de bestuursrapportage worden de onderstaande thema's opgenomen en behandeld:

- Kwaliteit basisondersteuning leerlingenaantallen;
- Professionalisering en innovatie;
- Verbeteren van de overstappen zodat leerlingen een ononderbroken ontwikkeling kunnen doormaken;
- Dekkend aanbod en samenhangend netwerk van ondersteuningsvoorzieningen binnen de regio zo thuisnabij mogelijk;
- Samenwerking met ouders Inzet middelen passend onderwijs;
- Inzet deskundigen vanuit de Samenwerkingsverbanden.

Klachtenbehandeling

Op school kunnen problemen ontstaan tussen ouders, verzorgers, leerlingen en (medewerkers van) de school of binnen de stichting. Wanneer mogelijk worden zulke problemen in onderling overleg opgelost. Soms kan een meningsverschil echter van zodanige aard zijn dat een klacht wordt ingediend. Dit kan in eerste instantie bij de schoolleiding. Indien dit niet tot de gewenste oplossing leidt, kan een formele klacht bij het bestuur worden ingediend. De klachtenregeling is in te zien op onze website.

In 2024 heeft het bestuur zich actief beziggehouden met twee klachten die binnen de organisatie zijn ingediend. Beide klachten hebben betrekking op verschillende aspecten van het interne beleid.

Eerste klacht – lopende casus

De eerste klacht betreft een complexe situatie waar verschillende disciplines bij betrokken zijn. De casus is nog in behandeling.

Tweede klacht – afgerond

De tweede klacht betrof een klacht over het leerklimaat van een leerling.

Het bestuur blijft zich inzetten voor het creëren van een open en transparante organisatie. De ervaringen van deze klachten worden meegenomen om toekomstige situaties te voorkomen en de dienstverlening verder te verbeteren.

Externe vertrouwenspersoon

De functie van externe vertrouwenspersoon werd tot 1 augustus 2024 vervuld door twee werknemers van GGD Hollands Noorden. De GGD maakt een jaarverslag over de activiteiten van de vertrouwenspersoon. Per 1 augustus 2024 zijn de twee werknemers van de GGD gestopt als vertrouwenspersoon voor Kopwerk en hebben wij mevrouw I. Donjacour, die niet werkzaam is bij de GGD, aangesteld als externe vertrouwenspersoon. In 2024 is de externe vertrouwenspersoon zes keer benaderd.

Governance code en goed bestuur

Het bestuursmodel van Kopwerk is ingericht in overeenstemming met de eisen die de Wet op het primair onderwijs in het kader van "Goed Onderwijs Goed Bestuur" stelt. Er is sprake van een organieke scheiding tussen het interne toezicht (raad van toezicht) en het bestuur (college van bestuur). Daarbij hanteert Kopwerk de in de "Code goed bestuur in het primair onderwijs" opgenomen uitgangspunten als leidraad voor het handelen.

Functiescheiding

In het bestuursmodel van Kopwerk wordt de aansturing en het toezicht formeel gescheiden. De bestuurder is het bevoegd gezag (stuurt aan en stelt vast) en legt verantwoording af aan de raad van toezicht (keurt goed en houdt toezicht). De bestuurder is, conform de statuten, verantwoordelijk voor de bepaling van de strategische koers en voor de bewaking van de samenhang binnen de totale organisatie.

Daarnaast voorziet het bestuur in de randvoorwaarden die de scholen van Kopwerk in staat stellen om eigentijds onderwijs van hoge kwaliteit te bieden. De raad van toezicht hanteert in zijn toezichthoudende functie de bepalingen uit zijn reglement. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de onderwijsprogramma's ligt bij de

schoolleiders. De bestuurder en de schoolleiders worden in hun werkzaamheden ondersteund door de medewerkers van het team bestuurskantoor.

Bestuur

Het bestuur van Kopwerk bestaat tot en met augustus 2024 uit de heer G. van Meerveld, in de positie van interim bestuurder. Vanaf september 2024 is de heer P. van Tuinen aangesteld als bestuurder van de stichting(en). De verhouding man/vrouw in het bestuur is daarmee 100% man en 0% vrouw.

De nevenfuncties van deze 2 bestuursleden zijn:

	De heer G. van Meerveld (Geert)					
	Organisatie	Orgaan	Functie	Aangetreden	Onbetaalde duur/termijn	Betaald /onbetaald
1	Kinderdagopvang De Pepermolen BV.	Bestuur	Lid	01-09-2023	Bepaalde duur	
Tevens maakt de heer G. Van Meerveld deel uit van de onafhankelijke Commissie De Vughtse Regeling. De Vughtse Regeling (DVR) is een gemeentelijk initiatief om Vughtse inwoners te helpen die mogelijk in de problemen komen door de plannen aan spoor en weg						

	De heer P. van Tuinen (Peter)					
	Organisatie	Orgaan	Functie	Aangetreden	Onbetaalde duur/termijn	Betaald/ onbetaald
1.	Kinderdagopvang De Pepermolen BV.	Bestuur	Lid	01-09-2024	Bepaalde duur	

Intern toezichtsorgaan

Het jaarverslag van de raad van toezicht is opgenomen in dit bestuursverslag (zie hoofdstuk “Verslag intern toezicht”). De verhouding man/vrouw in de raad van toezicht is 75% man en 25% vrouw.

PO-raad

Kopwerk is lid van de PO-raad. De PO-raad is de sectororganisatie voor het primair onderwijs. De vereniging behartigt de gemeenschappelijke belangen van de schoolbesturen in het basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en (voortgezet) speciaal onderwijs. De PO-raad richt zich op de drie grote domeinen: bekostiging, werkgeverschap en de hoofdlijnen van het onderwijsbeleid,

1.5 Ontwikkelingen binnen de organisatie

Het jaar 2024 stond bij Kopwerk in het teken van verandering, vernieuwing en het versterken van de interne organisatie. We begonnen het jaar met de implementatie van een nieuwe werkwijze binnen het team bestuurskantoor (TBK), gebaseerd op de notitie "Transitie team bestuurskantoor" uit december 2023. Vanaf januari werd het TBK opgedeeld in drie functionele teams: mens en ontwikkeling (M&O), facilitair, ICT en control (FIC), en ondersteuning & communicatie (O&C). Elk team kende een eigen teamleider en vertegenwoordigde een bundeling van bijbehorende disciplines. Deze opzet had als doel om de samenwerking te verbeteren, de lijnen te verkorten en de ondersteuning richting scholen te versterken.

Gedurende het jaar werd duidelijk dat deze nieuwe structuur zijn vruchten begon af te werpen. Binnen de afzonderlijke teams ontstond meer overleg en afstemming, medewerkers zochten elkaar actiever op en de sfeer binnen TBK verbeterde merkbaar. Ook de zichtbaarheid van het TBK richting de scholen werd vergroot, onder andere via het "Wie zijn wij" -boek. Iedere medewerker had weer een vaste leidinggevende en de gesprekkencyclus werd na enkele jaren van afwezigheid opnieuw structureel opgepakt. Toch waren er ook aandachtspunten. Zo was de samenwerking tussen de teamleiders niet optimaal, mede doordat er tijdelijk sprake was van een interim-teamleider bij FIC en een tijdelijk aangestelde teamleider bij O&C. Dit had invloed op de continuïteit en de onderlinge verbinding. Daarnaast werd geconstateerd dat de grenzen tussen disciplines soms te strak waren afgebakend, waardoor waardevolle dwarsverbanden onbenut bleven. Disciplines als communicatie, ICT en HR bleken over meerdere teams versnipperd, wat leidde tot onduidelijkheid en minder slagkracht.

In de zomer van 2024 kwam hierin verandering met de komst van een nieuwe bestuurder op 1 augustus, en de aanstelling van een vaste teamleider FIC in november. Ook werd gestart met twee regieleiders, die de verbinding met de scholen versterken. Deze stabiliteit maakte het mogelijk om met frisse blik naar de organisatie te kijken. De teamleiders hebben op basis van de ervaringen en een tussentijdse evaluatie in januari

2025 voorgesteld om de structuur van drie naar twee teams terug te brengen: één team mens & ontwikkeling (M&O) en één team facilitair, ICT en control (FIC). De disciplines uit O&C worden herverdeeld: communicatie en de receptiemedewerker vallen voortaan onder M&O, en het bestuurssecretariaat wordt rechtstreeks gepositioneerd onder de bestuurder. Bovenschoolse administratief medewerkers op de scholen worden verbonden aan de teamleider van FIC. Door deze wijziging streven we naar meer samenwerking, betere benutting van elkaars kennis en een versterkte focus op ondersteuning van de scholen. De nieuwe structuur wordt op 15 maart 2025 formeel ingevoerd en in het nieuwe schooljaar geëvalueerd.

Naast de herstructurering van het TBK vond in 2024 een andere belangrijke ontwikkeling plaats: de afbouw van de samenwerking met dienstverlener EFK. In de afgelopen jaren heeft EFK op professionele wijze ondersteuning geboden op het gebied van de financiële administratie, salarisverwerking, HR-processen en de planning- en controlcyclus. Hoewel deze samenwerking waardevol is geweest, bleek gaandeweg dat de veranderende behoeften van Kopwerk niet langer aansloten bij de werkwijze van EFK. Met de invoering van onze nieuwe sturingsfilosofie is het wenselijk om meer regie in eigen huis te halen en zo beter aan te sluiten bij de dynamiek van onze scholen. Ook groeit de behoefte aan moderne, toegankelijke tools die op alle niveaus in de organisatie inzicht bieden.

Daarom is besloten om de samenwerking met EFK af te ronden per 1 januari 2025. In de tweede helft van 2024 is een projectgroep gestart met de voorbereidingen op deze overgang. Er is gewerkt aan het implementeren van een nieuwe begrotingstool, het opstellen van de begroting 2025, het inrichten van een eigen financiële administratie en de overdracht van de salarisadministratie naar een nieuwe dienstverlener. Daarbij is het belangrijk om te vermelden dat Kopwerk beschikt over de eigen licenties van HR2day, waardoor de continuïteit van de salarisbetalingen gewaarborgd blijft. De overgang betekent tijdelijk een extra belasting voor de teams HR en financiën. Er is begrip en geduld nodig, omdat bepaalde processen hierdoor mogelijk iets trager verlopen dan gebruikelijk. Tegelijkertijd biedt deze stap ruimte om de organisatie toekomstbestendiger in te richten, met systemen en werkwijzen die beter passen bij onze ambities.

Tot slot was 2024 ook het jaar waarin het leiderschap binnen de organisatie opnieuw werd ingericht. Na een interim-periode werd op 1 augustus een nieuwe bestuurder aangesteld. Daarnaast kwam er een vaste invulling voor de rol van teamleider FIC, en

werd gestart met twee regioleiders die nauw samenwerken met de scholen. Deze veranderingen dragen bij aan de stabiliteit en slagkracht van de organisatie. Alles overziend kunnen we stellen dat 2024 een intensief maar betekenisvol jaar was voor Kopwerk. We hebben bewuste keuzes gemaakt die bijdragen aan een sterke, wendbare organisatie die klaar is voor de toekomst. De invoering van een nieuwe teamstructuur binnen het bestuurskantoor en de afronding van de samenwerking met EFK zijn hierin belangrijke mijlpalen.

Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk treft u een verantwoording aan van het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen:

- Onderwijs & kwaliteit
- Personeel & professionalisering
- Huisvesting & facilitaire zaken
- Financiën

Daarbij zijn de doelen die we ons hebben gesteld in het Strategisch Beleidsplan centraal. In paragraaf 2.6 wordt ingegaan op het beleid rond risico's en risicobeheersing. Daarnaast gaan we in op een aantal maatschappelijke thema's die in 2024 centraal staan.

2.1 Maatschappelijke thema's

De maatschappelijke thema's voor verslagjaar 2024 zijn de volgende:

Allocatie van middelen; zie hoofdstuk 2.5, paragraaf "Allocatie van middelen"

Strategisch Personeelsbeleid; zie hoofdstuk 2.3, paragraaf "Strategisch Personeelsbeleid"

Informatiebeveiliging en privacy; zie hoofdstuk 2.6, paragraaf "Informatiebeveiliging en privacy"

Banenafsprak; zie hoofdstuk 2.3, paragraaf "Banenafsprak"

Sociale Veiligheid; zie hoofdstuk 2.2, paragraaf "Sociale veiligheid"

Onderwijsachterstanden; zie hoofdstuk 2.5, paragraaf "Onderwijsachterstandenmiddelen"

2.2 Onderwijs en kwaliteit

Dit verslagjaar is het kwaliteitsbeleid van Kopwerk verder ontwikkeld. Een belangrijk instrument hierbij op schoolniveau is "De kwaliteitskalender". Deze kwaliteitskalender is het afgelopen verslagjaar verder aangescherpt.

Team kwaliteit bestaat uit een bovenschools intern begeleider en een bovenschools schoolleider en een strategisch adviseur kwaliteit.

De scholen worden gemonitord met "De drie vormen van ondersteuning". Aan de hand van een aantal (kwalitatieve en kwantitatieve) indicatoren wordt bepaald welke mate van ondersteuning een school nodig heeft. Om recht te doen aan de ontwikkelingen op

de scholen vindt de monitoring plaats in het bestuurskantoor overleg waarin alle disciplines vertegenwoordigd zijn.

Er zijn drie categorieën: Team Aan Zet, Directeur Aan Zet en Organisatie Aan Zet. Bij de laatste categorie is de ondersteuning het grootst. Bij deze scholen wordt een kernteam gevormd, dat een opdracht krijgt vanuit het bestuur. Dit kernteam bestaat in ieder geval uit de tandem van de school, de strategisch adviseur kwaliteit, medewerker HR en een schoolleider uit de regio. Indien gewenst sluit er een medewerker vanuit een andere discipline van team bestuurskantoor aan.

Drie vormen van ondersteuning juli 2024

Regio	TAZ	DAZ	OAZ	Opmerking
Texel	Fontein			
	Luberti			
	Vliekotter			
	Thijssse			
		Stella Maris		Nieuwe schoolleider: professioneel werkklimaat
		Durperhonk		Professioneel werkklimaat
	Bruinvis			
Den Helder	Verrekijker DH			
		Verrekijker J.		Nieuwe locatieleider: professioneel werkklimaat
			Optimist	Nieuwe locatieleider: schoolgrootte
		Julianaschool		Nieuwe schoolleider
		Schoter Duijn		Eindopbrengsten
	Fontein			
	De Rank			
Schagen/Hollandskroon		De Ark		Nieuwe schoolleider
	De Wegwijzer M.			
	De Regenboog			
		Creiler Woud		Professioneel werk klimaat
			Het Baken	Nieuwe schoolleider en verhuizing Terp
West-Friesland	Wegwijzer O.			
	Kuyperschool			
	Idenburg			
	Mozaiëk			
		Gideonschool		Eindopbrengsten/monitoring veiligheid
			Wegwijzer M.	Kernteam in afgeslankte vorm
			Koggeschip	Monitoring van de ontwikkelingen

Ook dit schooljaar zijn we in de regio's elkaars scholen gaan bezoeken middels visitatie met als doel:

- 9 Een gezamenlijke bewustwording van de kwaliteit van de scholen in de regio.
- 9 Inspiratie en nieuwe kennis en ervaring voor zowel voor de gevisiteerde school als voor de visitatoren.
- 9 Kwaliteitsverbetering in onderwijs en samenwerking op lokaal, regionaal en bestuur breed gebied.

Twee keer per jaar vindt er een ronde visitaties plaats waarin 1 school per regio gevisiteerd wordt. De visitaties worden als leerzaam en waardevol ervaren. De tussentijdse evaluatie werd door het management in een VT-overleg besproken.

De scholen binnen elke regio hebben een regiokader vastgesteld.

De scholen hebben een eigen kader waar de visitatoren de school op bevroegd. Vanuit het bestuur is er een nieuw kader vastgesteld: rekenen. Dit naar aanleiding van het onderzoek van de strategisch adviseur kwaliteit gericht op de eindopbrengsten van rekenen, die dalend zijn binnen Kopwerk. De scholen hebben in hun jaarplan het onderdeel rekenen expliciet opgenomen met als doel de opbrengsten op het gebied van rekenen te verhogen. Het kader vanuit het bestuur luidt dan ook: Wat is de kwaliteit van de gestelde interventies ten aanzien van de rekenopbrengsten in de groepen 1-8.

Doelen en resultaten

Stichting Kopwerk heeft in het strategisch beleidsplan 2023-2027 strategische doelen opgesteld. De 3 pijlers zijn:

- De medewerker in de kracht
- De scholen in hun kracht
- De kinderen in hun kracht

De scholen hebben deze strategische doelen meegenomen in hun schoolplannen van 2023-2027. In de jaarplannen van de scholen zijn deze grote doelen opgenomen in de eigen thema's. De regieleiders en de strategisch adviseur kwaliteit monitoren deze jaardoelen. Tijdens de kwaliteitsgespreken tussen het tandem en de strategisch adviseur kwaliteit komen de jaardoelen uitvoerig aan de orde. Hierin geeft het tandem per doel aan wat de stand van zaken is en geeft de vervolgstappen aan.

Overige ontwikkelingen

Naar aanleiding van de inspectiebezoeken in 2024, heeft het bestuur besloten om in het schooljaar 2024-2025 het thema zicht op ontwikkeling en aanbod van het jonge kind als thema op te pakken. De strategisch adviseur kwaliteit is gestart met het bevragen van de schoolleider en de intern begeleider hoe de zicht op ontwikkeling en het aanbod vormgegeven wordt op iedere school. Aan de hand van een reeks vragen is er beeld ontstaan hoe de scholen er voorstaan. Vervolgens worden gedurende het schooljaar 2024-2025 alle kleutergroepen bezocht door de strategisch adviseur kwaliteit. Aan de hand van een kijkwijzer doet zij de klassenobservatie en heeft vervolgens een nagesprek met de groepsleerkrachten. Ook de eventuele scholingsbehoeften van de leerkrachten worden in kaart gebracht. In het schooljaar 2025-2026 wordt er binnen Klassmaster een scholingsaanbod opgenomen.

Er is gestart met het opstellen van een beleidsstuk: visie op het jonge kind.

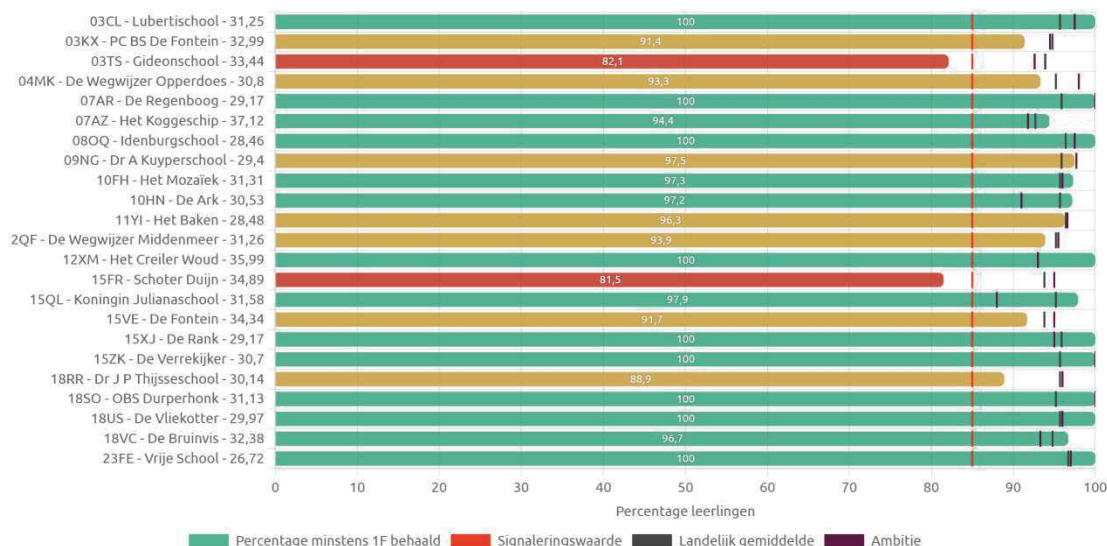
Toekomstige ontwikkelingen

De visie op het jonge kind krijgt komend jaar een vervolg. Ook het aanbod van de basisvaardigheden krijgt komend jaar een vervolg. Het thema inclusie speelt ook een centrale rol. Dit thema staat in beide samenwerkingsverbanden centraal en met hen trekken we hierin samen op evenals de andere besturen die aangesloten zijn bij beide samenwerkingsverbanden.

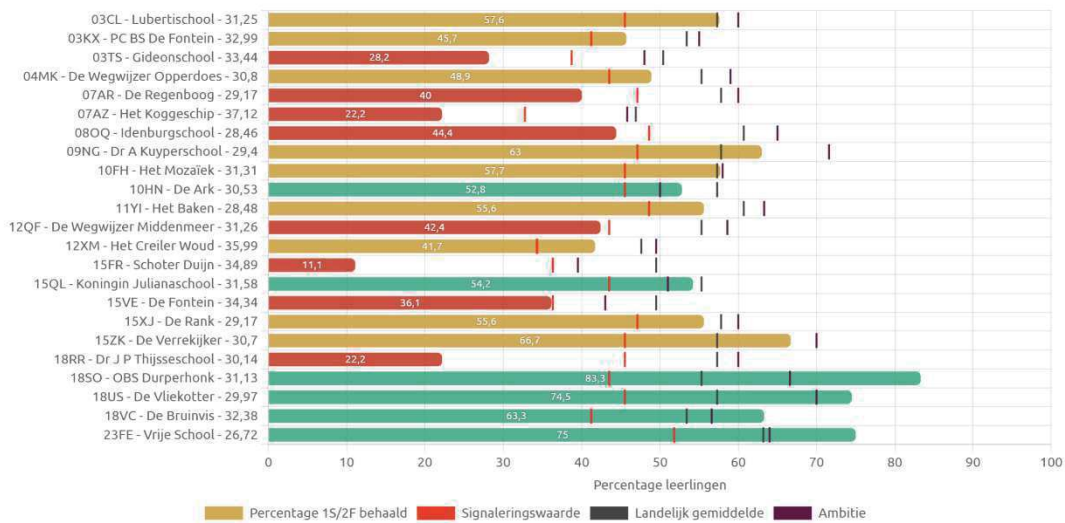
Onderwijsresultaten

Eindopbrengsten 2023-2024

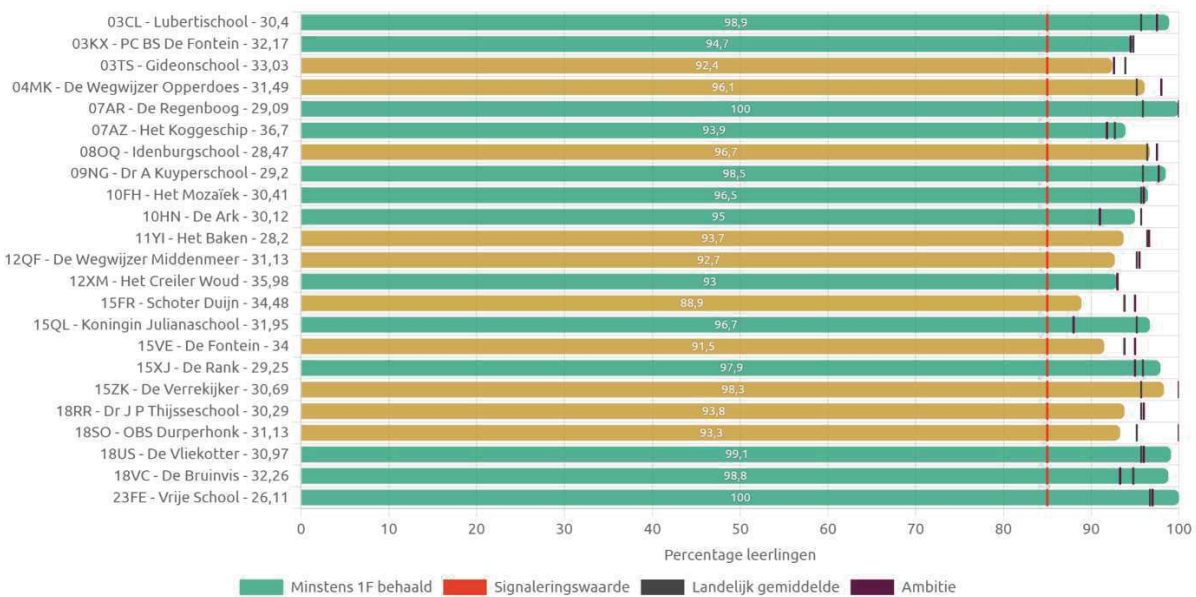
1F



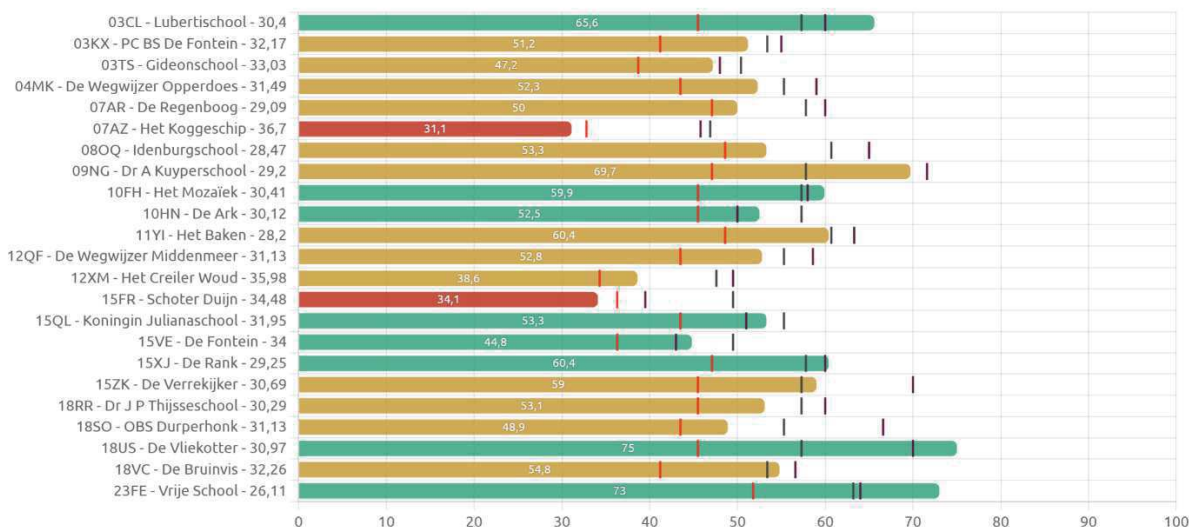
2F/1S



Eindopbrengsten van het drie jaar gemiddelde van de doorstroomtoets op 1F



Eindopbrengsten van het drie jaar gemiddelde van de doorstroomtoets op 2F en 1S



Eindtoets 2024 en het gemiddelde van 3 jaar

Referentieniveau 1F: Op 24 scholen liggen de opbrengsten boven de signaleringswaarde 1F als we kijken naar de doorstroomtoets van 2024. Als we kijken naar het drie jaar gemiddelde hebben alle school een voldoende op 1F.

Referentieniveau 2F/1S: er zijn er 8 scholen die onder de signaleringswaarde scoren. Gekeken naar het gemiddelde op de eindtoets van 3 jaar liggen de opbrengsten van 2 scholen niet boven de signaleringswaarde. Hier is over gesproken met de inspecteur van onderwijs. Zij heeft in 2025 een kwaliteitsonderzoek op één van de twee scholen ingepland.

De scholen die de signaleringswaarde niet gehaald hebben, hebben een plan van aanpak geschreven na een grondige analyse met daarbij meegenomen de tweede periode toetsen van groep 7.

Met de inspecteur is ook gesproken over andere scholen die in de gevarezone zitten wat betreft de eindopbrengsten. Tijdens het bestuursgesprek met de inspecteur hebben de bestuurder en de strategisch adviseur kwaliteit gesproken. Zij hebben kunnen aantonen dat er verschillende interventies worden ingezet op deze scholen met de verwachting dat de doorstroomtoets van 2025 voldoende gemaakt zal worden. De inspecteur heeft het vertrouwen in de aanpak.

Alle scholen stellen in de schoolrapportage doelen op het gebied van taalverzorging, lezen en rekenen zowel voor de tussenopbrengsten als voor de eindopbrengsten.

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen de organisatie zijn er een aantal scholen die een nieuwkomersklas, taalklas hebben: de Bruinvis, de Fontein Texel en de Gideonschool. Op een aantal van onze scholen worden nieuwkomers opgenomen in de reguliere groepen. De kinderen krijgen met name op het gebied van de taalontwikkeling en indien van toepassing op het gebied van trauma verwerking extra ondersteuning. De taalklassen en de nieuwkomersklas krijgen vanuit het rijk extra financiën. De scholen geven zelf door welke nieuwkomers onderwijs krijgen.

Inspectie van onderwijs

Eénmaal per jaar vindt er een gesprek plaats tussen de contactinspecteur van onderwijs en het bestuur en de kwaliteitsmedewerker van Kopwerk. Dit gesprek vindt plaats naar aanleiding van de jaarlijkse prestatie, – en risicoanalyse:

De jaarlijkse prestatie- en risicoanalyse vindt plaats op basis van beschikbare kwantitatieve en kwalitatieve gegevens, maar ook aan de hand van signalen die we ontvangen van bijvoorbeeld ouders of leraren, en op basis van de contacten die inspecteurs hebben met deze scholen, opleidingen en besturen. Op basis van deze jaarlijkse analyse wordt bepaald of de inspectie –in aanvulling op de vierjaarlijkse onderzoeken bij besturen, scholen en opleidingen– een onderzoek zou moeten uitvoeren bij een instelling. Dit kan gaan over een inspectieonderzoek op locatie, of een bestuursgesprek.

In de prestatie-monitor wordt er gekeken naar:

- De gemiddelde eindtoetsscore in relatie tot schoolweging
- Behaalde referentieniveaus in relatie tot schoolweging
- Plaats in het voortgezet onderwijs na 3 jaar
- Schooladviezen
- Signalen
- Monitor sociale veiligheid
- Verandering van schoolgrootte
- Schoolweging (als correctiefactor bij de behaalde referentieniveaus)

Inspectie

De inspectie heeft in 2024 op 3 scholen een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd:

–de Koningin Julianaschool

- de Bruinvis
- de Regenboog

Deze 3 scholen zijn niet bezocht naar aanleiding van de prestatie-monitor van de inspectie. Deze 3 scholen zijn door de inspectie willekeurig aangewezen om daar een kwaliteitsonderzoek te laten plaatsvinden. Alle 3 de scholen zijn met een voldoende beoordeeld. De koningin Julianaschool heeft op een aantal onderdelen een goed behaald. De Bruinvis heeft een herstelopdracht gekregen op het onderdeel burgerschap. Deze heeft de school uitgevoerd en aangeleverd bij de inspectie. Beide andere scholen hebben geen herstel opdracht gekregen. Wel heeft de inspectie op alle 3 de scholen een advies: kan beter gegeven op het onderdeel: zicht op ontwikkeling en aanbod van de groepen 1-2. Het bestuur heeft hierop besloten om dit thema voor alle Kopwerkscholen op te pakken.

Visitaties van scholen

Er hebben 8 visitaties plaatsgevonden het afgelopen jaar. Elke regio heeft volgens schema de te visiteren scholen in een cyclus van 4 jaar opgenomen. Voor iedere visitatie wordt er een team van visitatoren samengesteld bestaande uit schoolleider, ib'er en indien mogelijk leerkrachten/bouwcoördinatoren. De school waar de visitatie plaatsvindt bepaald zelf de te observeren onderdelen. De regio's hebben overkoepelende thema's en vanuit het bestuur is het thema: het rekenonderwijs vastgesteld door het management (VT).

Na afloop van iedere visitatie wordt er een presentatie aan het hele team gegeven met daarbij opgenomen de onderdelen: wat zien we al en wat kan beter. Met de onderdelen, wat kan beter gaat de school vervolgens aan de slag. Een half jaar na de visitatie worden de vorderingen besproken en bekeken wat de school nog nodig heeft om zich verder te ontwikkelen. Het thema rekenen, vanuit het bestuur wordt besproken tijdens de kwaliteitsgesprekken tussen de strategisch adviseur kwaliteit en onderwijs en het tandem.

Passend onderwijs

Kopwerk participeert in twee Samenwerkingsverbanden voor Passend onderwijs:

- Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland
- Samenwerkingsverband De West-Friese Knoop

Bij Kopwerk gaan we uit van inclusie. We kijken naar de mogelijkheden van een kind en streven er naar alle kinderen een passende onderwijsplek te bieden. Wij gaan daarbij uit van integraliteit.

De middelen van de lumpsum en de samenwerkingsverbanden worden binnen Kopwerk herverdeeld op basis van zorgzwaarte. De financiering vanuit het samenwerkingsverband is, net als de lumpsum-bekostiging, grotendeels gebaseerd op het leerlingenaantal (en niet op basis van maatwerk per school). Bij Kopwerk worden de middelen toegerekend aan de leerlingen (scholen) met de grootste ondersteuningsbehoefte.

Nationaal programma onderwijs (NPO)

Iedere school heeft in het NPO-schoolprogramma binnen mijn schoolplan via de menukaart uitgewerkt en verantwoord. Hieronder is een totaaloverzicht te zien.

Category	Interventie	Net bedrag	Middelen beschikbaar	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Totaal
A. Samen onderwijs	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
A. Samen onderwijs	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
B. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
B. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
C. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
D. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
E. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
F. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
G. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
H. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
I. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
J. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
K. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
L. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
M. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
N. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
O. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
P. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
Q. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
R. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
S. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
T. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
U. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
V. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
W. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
X. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
Y. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000
Z. Effectieve leer- en leeromgeving	Samen in een professioneel team werken	€ 10.000	€ 10.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	€ 10.000

Al onze scholen hebben de vereiste instemming van hun MR gekregen. En in het jaarverslag van de individuele scholen is opgenomen hoeveel procent van de middelen is ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

Resultaat

Inzet van extra ondersteunend personeel heeft de kwaliteit van onderwijs vergroot. De kinderen hebben geprofiteerd van de extraondersteuning en dat zien wij terug in de resultaten op individueel,- en groepsniveau.

Sociale veiligheid

Bij het opstellen van het veiligheidsbeleid worden verschillende gremia binnen de organisatie betrokken. De strategisch adviseur is eindverantwoordelijke voor het beleidsdocument veiligheid. De verschillende disciplines binnen het team bestuurskantoor en de schoolleiders worden bij de evaluatie van het veiligheidsplan betrokken.

Als veranderingen daartoe aanleiding geven wordt het veiligheidsplan aangepast. Er vindt minimaal 1x per jaar een evaluatie van het plan plaats.

Schoolmonitoring

Alle groepen 7 en 8 van de scholen vullen de monitoring veiligheidsbeleving in. De veiligheidsmonitor wordt na afname opengezet voor de inspectie.

De afgenomen monitor veiligheidsbeleving worden na afname geanalyseerd. Als deze afname daarom vraagt wordt er een plan met in te zetten interventies opgesteld en uitgevoerd. Als de afname er aanleiding toe geeft wordt het veiligheidsplan van Kopwerk aangepast.

Rapportage vertrouwenspersonen

Als de jaarlijkse rapportage van de vertrouwenspersoon aanleiding daartoe geeft past de organisatie het veiligheidsplan aan.

De jaarlijkse evaluatie van het veiligheidsbeleid vindt plaats door de strategisch adviseur kwaliteit met input van de verschillende geledingen.

Ondersteuningsaanbod sociale veiligheid

Het ondersteuningsaanbod voor sociale veiligheid wordt zowel vanuit Kopwerk als door externe partijen ingezet. Met name op het thema gedrag, groeps-dynamieken en veiligheidsbeleving.

Internationalisering

In 2024 is er in het kader van de internationalisering 1 studiereis geweest naar Londen. Deze reis georganiseerd door het samenwerkingsverband West-Friesland. Hieraan namen de regieleider en de schoolleider van de Gideon deel. Dit vond plaats in het kader van de visievorming op inclusief onderwijs.

Toelatingsbeleid

De afzonderlijke scholen van Stichting Kopwerk hanteren een eigen toelatingsbeleid. In de schoolgidsen staat het toelatingsbeleid aangegeven. Op bestuur- en stichtingsniveau vindt jaarlijks een controle plaats of de inhoud van de schoolgidsen voldoet aan de gestelde vereisten, waaronder vermelding van het toelatingsbeleid.

2.3 Personeel en professionalisering

Doelen en resultaten

De plannen voor 2024 van HR waren ambitieus en zorgde voor een turbulent jaar. De ingezette ontwikkelingen uit de afgelopen jaren zijn voortgezet en geïmplementeerd. Daarbij blijft de nadruk liggen op de realisatie van het grote doel 'het zijn van een professionele organisatie' en de daarbij behorende subdoelen.

Door de vele personele wisselingen in 2023 lag de focus in 2024 op het continueren en goed uitvoeren van de basiswerkzaamheden en daarin de basis op orde te brengen. Dit is gelukt. Projecten zijn voortgezet, zo is er onder andere een nieuw personeelssysteem aangeschaft en een nieuw functiebouwwerk ontwikkelt die beide in 2024 in de organisatie zijn geïmplementeerd. Dit maakt dat in 2024 een inhaalslag heeft plaats gevonden:

Het nieuwe salarissysteem en vervangingssysteem (Clooser) is geïmplementeerd, Stichting Kopwerk is eigenaar van deze licentie.

Een nieuw functiebouwwerk is per 1 april gestart.

Diverse ontwikkelgroepen gestart met uitwerken van beleid rondom thema's zoals gesprekkencyclus, waarderingsbeleid, formatieproces en onboarding.

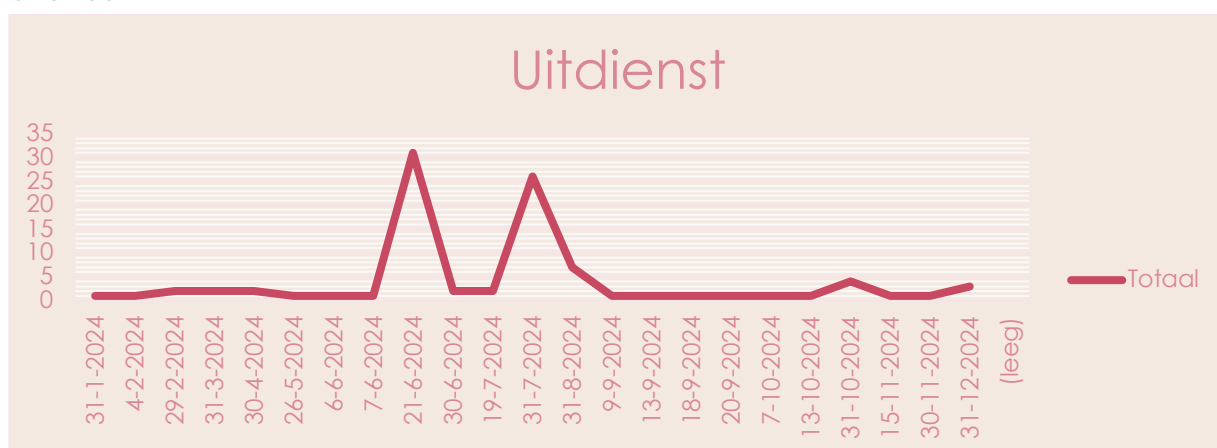
Instroom 2024



Wanneer we kijken naar alle indiensttredingen in 2024, vallen drie duidelijke pieken op. In februari en september hangt dit samen met de instroom van stagiaires, terwijl in augustus de jaarlijkse piek zichtbaar is rond de start van het schooljaar.

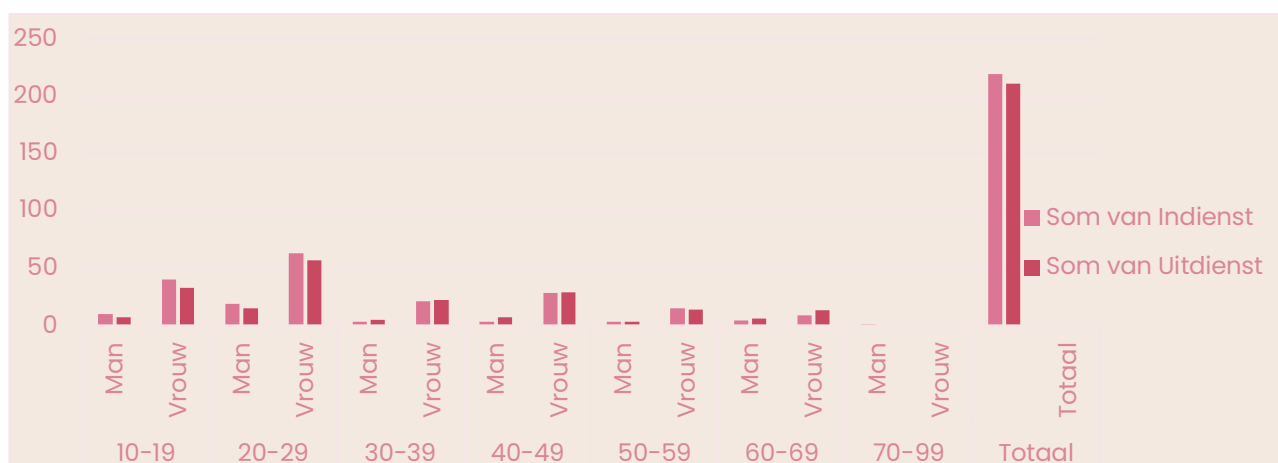
Deze momenten zijn voorspelbaar en bieden daarmee aanknopingspunten voor HR-planning. In februari en september vraagt dit om extra begeleiding en inwerkcapaciteit, terwijl in augustus vooral de formatie rond de klasbezetting en schoolstart centraal staat. Door deze patronen structureel mee te nemen in de planning, kan de organisatie gericht capaciteit inzetten en voorkomen dat de werkdruk in deze periodes te hoog oploopt.

Uitstroom 2024



Ook bij de uitstroom zijn duidelijke pieken te zien. De eerste wordt grotendeels verklaard door het vertrek van stagiaires, terwijl de tweede, aan het einde van het schooljaar, een structureel moment is waarop contracten aflopen of medewerkers kiezen voor een overstap. Deze voorspelbaarheid biedt ruimte om tijdig vervanging te organiseren en kennisoverdracht te borgen.

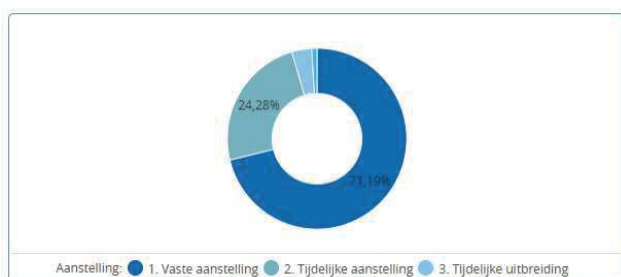
Verdeling man vrouw in en uitdienst



Ondanks de diverse in- en uitdiensttredingen blijft de verhouding tussen mannelijke en vrouwelijke medewerkers opvallend stabiel. Dit wijst erop dat de instroom en uitstroom elkaar in evenwicht houden en dat er geen sprake is van een scheefgroei.

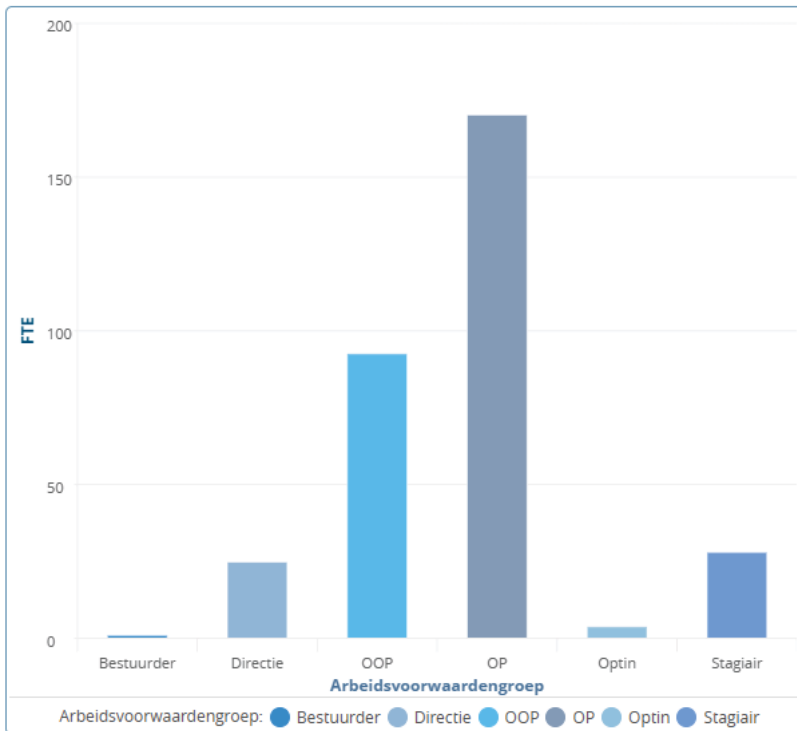
Voor de organisatie betekent dit dat de huidige genderbalans duurzaam is. Dit vormt een goede basis voor diversiteitsbeleid, al biedt het ook de kans om, waar nodig, gericht te sturen op meer variatie binnen specifieke functiegroepen.

Opbouw functies 2024



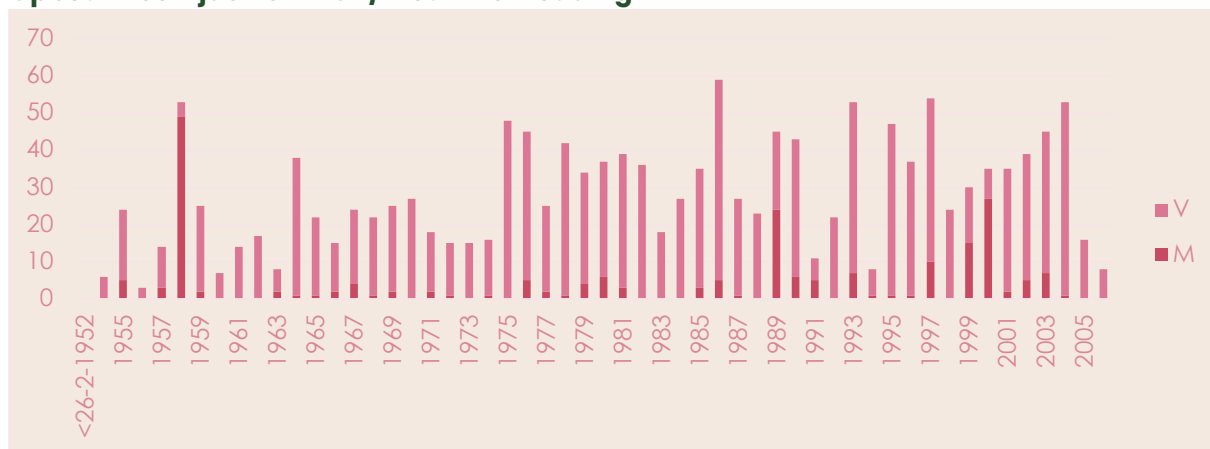
De visualisatie laat zien hoe de verschillende functies binnen Kopwerk zijn verdeeld over de functiecategorieën, met daarbij een onderscheid tussen vaste en tijdelijke

contracten. Dit geeft inzicht in de verhouding tussen structurele formatie en flexibel inzetbare medewerkers.



Een relatief hoog aandeel tijdelijke contracten kan bijdragen aan flexibiliteit, maar vraagt tegelijk om alertheid op continuïteit en kennisbehoud. Structurele functies met een sterk aandeel vaste contracten vormen daarentegen de ruggengraat van de organisatie. Voor HR ligt hier de uitdaging om een gezonde balans te behouden: voldoende flexibiliteit om in te spelen op schommelingen, maar ook voldoende stabiliteit om de kwaliteit van het onderwijs te waarborgen.

Opbouw leeftijden en man/vrouw verhouding



Het overzicht van de leeftijdsopbouw en de man/vrouw-verhouding laat zien dat de leeftijden over het geheel genomen evenwichtig verdeeld zijn. Wel valt op dat een aanzienlijk deel van de mannelijke medewerkers geboren is rond 1958 en dus binnen enkele jaren de pensioengerechtigde leeftijd bereikt.

Dit betekent dat er een verschuiving in de verhoudingen te verwachten is, met een relatief groter aandeel vrouwelijke medewerkers in de nabije toekomst. Voor HR brengt dit twee opgaven met zich mee: enerzijds de uitdaging om tijdig opvolging te organiseren en waardevolle kennis te borgen, anderzijds de kans om via gerichte werving en doorstroom de organisatie te verjongen en de diversiteit verder te versterken.

Toekomstige ontwikkelingen

De ontwikkelingen rondom personeelstekort in het onderwijs is nog steeds een uitdaging. Ondertussen is dit niet alleen maar een risico, maar op sommige scholen al realiteit geworden. Dit is vooral zichtbaar binnen de regio West-Friesland.

Personeelstekort, met name onder leraren, zet de kwaliteit en de continuïteit van het onderwijs sterk onder druk. Het legt extra druk op het zittende personeel, waarmee het risico op ziekteverzuim en verloop toeneemt. Het vraagstuk is ondertussen zo ingrijpend, dat het een multidisciplinaire en regionale aanpak vraagt om hier de komende jaren goed op in te kunnen spelen.

Nieuw strategisch beleid is gemaakt en vastgesteld voor 2023–2027: “Klaar voor een nieuwe dag”. Mensgerichtheid is de focus van ons beleid voor de komende vier jaar. Het beleid bouwt daarmee op een eigentijdse manier voort op de stappen die we de

afgelopen jaren hebben gezet. De ambitie is om in 2027 één van de meest mensgerichte scholenstichtingen te zijn.

Ontwikkelingen in 2024 met een personele betekenis

Onderwerpen in het afgelopen jaar met personele betekenis zijn: functiebouwwerk, HR2day, lerarentekort, invalpool en formaties. Hieronder lichten we deze toe.

- ❑ HR2day: De implementatie is goed verlopen en gedurende 2024 kreeg het systeem steeds meer vorm. Het vertrouwen in HR2day groeide, mede doordat het waardevolle inzichten biedt in de organisatie op het gebied van verzuim, formaties en aanstellingen. Dit draagt bij aan een effectievere sturing en besluitvorming.
- ❑ Functiebouwwerk: Het nieuwe functiebouwwerk richt zich op de individuele bijdrage van medewerkers en biedt ruimte voor maatwerk, afgestemd op de behoeften van de stichting.
- ❑ Regionale invalpool: Voor het eerst is de formatie van de invalpool dit jaar toegewezen aan de regio's, waarbij elke regio zelf invulling kon geven. De registratie verloopt sinds november via Clooser, een tool die wordt ondersteund door planners. Zij ontzorgen schoolleiders bij het vinden van vervanging.
- ❑ Formatieproces: In 2024 is het formatieproces anders doorlopen met behulp van het allocatiemodel Anders Organiseren. Deze tool biedt mogelijkheden om formaties op een vernieuwende manier te benaderen en werkt met een meerjarenprognose.

Uitkeringen na ontslag

Per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Hierbij gaat het om een nieuwe manier van vergoeden van de werkloosheidskosten. Voor schoolbesturen wordt het belangrijker om dossiers goed op te bouwen. In de nieuwe situatie zal het schoolbestuur in principe in alle gevallen, waarin een WW-uitkering ontstaat, 50% van de WW-lasten moeten dragen. De kosten van de WW-lasten kunnen, onder meer, beperkt worden tot 10 procent als de arbeidsovereenkomst wordt ontbonden door de kantonrechter. Aan dit verzoek van de werkgever zal in veel gevallen wel een goed dossier ten grondslag moeten liggen, wil de kantonrechter hiertoe overgaan. Na 1 augustus 2023 is er nieuwe instroom geweest in een WW/WW+ uitkering. Per individu wordt bekeken wat de situatie is en hoe erop wordt geanticipeerd. Risico-inschatting en maatwerk dus door de verzuimadviseur. Het Participatiefonds heeft de premiepercentages voor 2024 vastgesteld, het percentage daalt van 2,4% naar 1,75% in 2024. Deze verlaging is voornamelijk te danken aan de salarisstijgingen in de cao's.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Stichting Kopwerk heeft invulling gegeven aan de Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders door middel van gerichte en op maat gemaakte inductieprogramma's. We hechten veel waarde aan de begeleiding van zowel startende leerkrachten als schoolleiders, omdat we geloven dat de kwaliteit van het onderwijs wordt versterkt door sterke, goed ondersteunde professionals.

Om startende schoolleiders optimaal te ondersteunen, heeft Stichting Kopwerk een bovenschools schoolleider aangesteld. Deze schoolleider is specifiek verantwoordelijk voor de begeleiding van startende schoolleiders. Deze begeleiding is intensief en op maat, waarbij zowel de strategische als de dagelijkse leiding van een school aan bod komt. De bovenschools schoolleider biedt coaching, deelt kennis en ervaringen, en fungeert als sparringpartner voor startende schoolleiders, zodat zij hun leiderschapskwaliteiten verder kunnen ontwikkelen en de school effectief kunnen leiden in lijn met de onderwijskundige visie van de stichting.

Daarnaast heeft Stichting Kopwerk een extra schoolopleider aangetrokken om de begeleiding van startende leerkrachten te versterken. De schoolopleider speelt een cruciale rol in het begeleiden van nieuwe leerkrachten tijdens hun inwerkperiode en zorgt ervoor dat zij zich snel kunnen aanpassen aan de specifieke cultuur en doelen van de stichting.

Strategisch personeelsbeleid

Bij Kopwerk staat professionalisering centraal om medewerkers in hun kracht te zetten en bij te dragen aan onderwijskwaliteit. Ons HR-beleid ontwikkelt zich mee met de veranderende onderwijswereld en verschuift van beheer naar een proactieve rol in strategische personeelsontwikkeling.

Door de verschuiving van het formatieproces naar de regio's kunnen we eerder werven, mobiliteit bevorderen en efficiënter samenwerken tussen scholen. Startende leerkrachten krijgen extra ondersteuning, inclusief vaste contracten bij goed functioneren en maatwerk in begeleiding via schoolopleiders en *Samen Opleiden*. Daarnaast versterkt Kopwerk via *Noorderwijs* de regionale samenwerking op personeelsgebied.

Zo zorgen we voor een toekomstbestendig personeelsbeleid dat aansluit bij de onderwijskundige visie en opgaven van onze scholen.

Personeelsbeleid

Beleid op het gebied van personele vraagstukken heeft een grote impact op de organisatie en vraagt om een zorgvuldige aanpak. Daarom worden deze onderwerpen projectmatig opgepakt. Een project- of ontwikkelgroep bestaat uit diverse functionarissen, met daarnaast een themagroep van schoolleiders waarmee de projectgroep kan klankborden. Communicatie speelt een cruciale rol bij grote veranderingen en wordt vanaf de start nauw betrokken bij de implementatie van nieuw beleid. Jaarlijks wordt het beleid geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

- Ontwikkeling: Een werkgroep/themagroep toetst het beleid binnen de organisatie, zowel bij OP als OOP. Dit biedt ruimte voor feedback en een continue dialoog met leraren en schoolleiders.
- Implementatie: Uitvoering door de projectgroep, ondersteund door de themagroep en communicatie.
- Monitoring: HR en schoolleiders bewaken de voortgang.
- Evaluatie: Jaarlijks uitgevoerd door HR, met input vanuit de organisatie.

Door deze aanpak creëren we breed draagvlak binnen de organisatie. Dit sluit naadloos aan bij onze sturingsfilosofie, waarin we streven naar een mensgerichte organisatie waarin medewerkers worden gehoord en ondersteund.

Banenafspraken

Banenafspraken zijn gericht op het verbeteren van de werkgelegenheid en het vergroten van de werkzekerheid voor onze medewerkers. Binnen Stichting Kopwerk streven we ernaar om vaste contracten aan te bieden, zodat leerkrachten zich langdurig kunnen ontwikkelen binnen onze organisatie. Deze afspraken helpen niet alleen om het lerarentekort te verminderen, maar dragen ook bij aan een betere werk-privébalans en een stabiel onderwijsklimaat. We blijven voortdurend werken aan het verbeteren van de arbeidsomstandigheden en het ondersteunen van onze medewerkers in hun professionele groei, het onboarding, verzuim en preventiebeleid sluit daarop aan.

Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	60	0	0
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting	39	0	0

Aantallen tussen 1 en 5 worden weergegeven als <5.

De accountant voert geen 100% controle uit op de tijdige aanwezigheid van VOG's, aangezien hier geen expliciete opdracht voor is verstrekt; conform de regelgeving ligt de verantwoordelijkheid voor de verantwoording hierover sinds 2024 bij het bestuur en wordt dit door de accountant slechts steekproefsgewijs getoetst.

Verzuim en preventie

Het verzuimpercentage van Kopwerk laat de volgende ontwikkeling zien:

Schooljaar:	Kalenderjaar:
2020 -2021 5,30%	2021 5,48%
2021 -2022 6,79%	2022 6,24%
2022-2023 4,62%	2023 4,42%
2023-2024 3,99%	2024 3,80%

Bij het vergelijken van schooljaar 2023-2024 met 2022-2023 is het gemiddeld verzuim gedaald naar 3,99%. Een daling van 0,63%.

Het gemiddelde verzuim in kalenderjaar 2024 is 3,8% en is gedaald ten opzichte van het verzuim in 2023 met 0,62%.

Het streven is te voldoen aan een verzuimpercentage van 5% of lager. Dat is hiermee behaald.

Preventiebeleid

Er is een programma "Jij in balans" opgezet op basis van o.a. de resultaten uit het Periodiek Medisch Onderzoek (gezondheidscheck), die in december 2023 is afgenomen onder alle medewerkers. Hiermee is het beleid aangepast naar de behoeften en

problematieken van de huidige situatie. Per trimester volgt er een wisselend aanbod van activiteiten, die via een platform zijn te bereiken.

In het 1^e trimester is er aandacht besteed aan financiële uitdagingen, slaapproblematieken, mentale problemen, mantelzorg en leefstijl. Daarnaast zijn er op het platform verschillende sheets aangeboden met informatie en tips over welzijn en gezondheid.

2.4 Huisvesting en facilitaire zaken

Doelen en resultaten huisvesting

Jaarplan Huisvesting organisatorisch–Strategisch Huisvesting Plan (SHP)

Resultaat: Deels behaald, 1e concept klaar december 2024

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
1. Jaarplan Huisvesting organisatorisch	Behaald	100 %	N.v.t.	N.v.t.
2. Strategisch Huisvesting Plan (SHP)	Concept	46 %	€ 42.144	€ 19.418

Vanaf 2021/ 2022 is bekend dat de bekostiging van de huisvesting en het onderhoud op een andere wijze ingericht gaat worden met alle bijbehorende consequenties. Huisvesting heeft hierop geanticipeerd door met ICS-adviseurs een offerte en plan van aanpak voor te leggen aan het CvB om te komen tot een Strategisch Huisvesting Plan (SHP) waarin alle aspecten en deelprojecten zijn opgenomen om een toekomstbestendig beleid te kunnen voeren.

Het eerste concept van dit SHP is in december 2024 voorgelegd aan het CvB en zal in 2025 verder uitgewerkt gaan worden.

In dit plan zal mede een basis gelegd worden om te kunnen inspelen op de ontwikkelingen die op het gebied van onderwijshuisvesting op ons afkomen.

Dit niet alleen voor Kopwerk maar ook in relatie tot de collegae besturen in geheel Kop Noord Holland/ West Friesland waar Kopwerk, verdeeld over zeven gemeenten, onderwijs locaties beheerd. Aandacht voor duurzaamheid, inclusie en circulair bouwen zijn belangrijke uitgangspunten.

Uitdagende en gezonde leeromgeving/ schoolplein

Resultaat: **Behaald**

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
3. Uitdagende gezonde leeromgeving/ schoolplein	Behaald	100%	€ 235.000	€ 235.000

Het realiseren van een gezonde leeromgeving voor medewerkers en leerlingen is een enorme landelijke opgave en dus ook voor Kopwerk. Om onderwijshuisvesting te laten voldoen aan de wet-, en regelgeving (Bouwverordening, Frisse scholen klasse B en BENG of ENG is nauwe samenwerking met de overheid en lokale gemeenten en vereiste. Hierbij staat voorop dat de huisvesting nauw aansluit op de onderwijsvisie, ongeachte welke deze per locatie is.

Kopwerk grote en kleine resultaten weten te behalen zoals:

- Vijf scholen verdeeld over drie locatie zijn ingetrokken in nieuwbouw die voldoen aan Frisse scholen klasse B en Energie Neutraal (ENG);
- Vijf locaties de schoolpleinen geheel vernieuwd zijn van pleinen met betontegels naar frisse en natuurlijke pleinen met veel groen waar ontmoeten, bewegen, sport en spel vanzelfsprekend zijn;
- In 2024 zijn de meeste locaties voorzien van een Gebouw Beheer Systeem (GBS) van Hero Balancer. Hiermee wil Kopwerk niet alleen verduurzamen maar ook het leef en werk klimaat upgraden;
- In 2024 is uiteindelijk de laatste locatie voorzien van hoogwaardige isolatie beglazing, ook dit niet alleen voor verduurzaming maar ook het leef en werk klimaat upgraden;
- Drie locaties is de EBI-EPBD-PI keuring uitgevoerd, hierbij worden niet alleen de installaties van bestaande gebouwen gekeurd maar komen ook eventuele energiebesparende maatregelen aan het licht. Deze zijn op alle drie de locaties ook in 2024 uitgevoerd;
- Om nauwkeurig de verduurzaming opdracht in kaart te brengen heeft Kopwerk in 2024, naast de energiemonitoring en GBS, ook alle gebouwen laten voorzien van een energie prestatielabel. Deze variëren van zeer goed (A+++++) tot zeer slecht (G). Door dit zo in kaart te brengen is Kopwerk in staat om te bepalen welke maatregelen zij zelf kunnen treffen of voor welke locaties de opgave dermate groot is dat in samenwerking met de betreffende gemeente, overheid en/ of subsidiemogelijkheden een andere aanpak noodzakelijk is. Kopwerk heeft ervoor gekozen om de echt grote ingrepen te laten samenvallen met het moment van renovatie of (ver) nieuwbouw.

Keuze financiering (Doteren of activeren)

Resultaat: **Behaald**

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
4. Keuze financiering (Doteren of activeren)	Behaald	100%	N.v.t.	N.v.t.

Stichting Kopwerk heeft eind 2024 de keuze gemaakt voor de wijze van begroten voor de Materiële Instandhouding. (MI) In afstemming met de accountant is keuze is gevallen op die van doteren in plaats van activeren. Hieraan gekoppeld wordt de bestaande meerjarig onderhoud planning (MJOP) in 2025 anders opgesteld, hiervoor is het wachten op het MJOP(C) model van het ministerie van OCW, deze wordt medio Q2-2025 verwacht.

Verduurzaming

Resultaat: **Behaald**

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
5. Verduurzaming: Ledverlichting, GBS systeem, Beglazing, EBI-EPBD-PI keuringen, Energie prestatie labels	Behaald	97 %	€ 324.667	€ 315.948

Schoolbesturen hebben de opdracht om voor verduurzaming de verplichte maatregelen uit te voeren. Kort samengevat zijn dit alle maatregelen met een terugverdientijd van 5-jaar.

Sinds 2022 heeft Kopwerk hiervoor extra financiën ter beschikking gesteld waarmee grote en kleine resultaten worden behaald zoals daar zijn:

- Vijf scholen verdeeld over drie locatie zijn ingetrokken in nieuwbouw die voldoen aan klasse Energie Neutraal (ENG) label A++++; Al deze locaties zijn ook gas loos gemaakt.
- Acht locaties is de bestaande TL-, en PL-verlichting geheel vervangen door LED verlichting;
- In 2024 zijn de meeste locaties voorzien van een Gebouw Beheer Systeem (GBS) van Hero Balancer. Hiermee wil Kopwerk het verbruik van met name het gasverbruik real time monitoren om hiermee daar waar mogelijk te bespreken en dus duurzaam om te gaan met fossiele brandstoffen;
- In 2024 is uiteindelijk de laatste locatie voorzien van hoogwaardige isolatie beglazing, ook dit niet alleen voor verduurzaming maar ook het leef en werk klimaat upgraden;

Uitvoeren MJOP Jaarplan

Resultaat: Behaald

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
6. Uitvoering MJOP Jaarplan 2024 Doorgeschoven naar 2025	Behaald	85 %	€ 934.136 € 121.851	€ 799.173

De jaarplanning voor 2024 met betrekking tot het meerjarig onderhoud plan is voor 85% uitgevoerd. Houden we echter rekening met de naar 2025 doorgeschoven werkzaamheden dan is het jaarplan voor 100% uitgevoerd.

De onderbouwing hiervan is dat 15 % van de werkzaamheden zijn doorgeschoven omdat deze onderhoudswerkzaamheden in directe relatie stonden tot onderwijskundige aanpassingen of verbouwplannen die om meerdere redenen in 2024 niet uitgevoerd konden worden. Kortom, alle geplande werkzaamheden zijn uitgevoerd en opgeleverd.

Harmoniseren van verhuur en medegebruik

Resultaat: Niet volledig behaald

Doel	Resultaat	%	Budget	Realisatie
7. Harmoniseren Verhuur en medegebruik	Concept	62 %	€ 24.393	€ 15.118

Stichting Kopwerk verzorgt het onderwijs binnen 28 locaties. Op het merendeel van deze locaties hebben wij met partners (KDV-BSO en dergelijke) afspraken gemaakt over het gebruik van ruimten in en om de school. Dit gebruik kan plaatsvinden via huur of medegebruik. Beide typen overeenkomsten dienen in lijn te zijn met de wet-, en regelgeving (In het bijzonder de onderwijswetgeving en de huurwetgeving). Daarnaast dienen de overeenkomsten te voldoen aan de wensen en eisen welke Kopwerk zelf stelt aan de huurders en medegebruikers. Tenslotte dienen de overeenkomsten te voldoen aan de wensen en eisen zoals gesteld door de betreffende gemeente waarbinnen de locatie gesitueerd is (bijvoorbeeld via de "Model Verordening huisvesting onderwijs" en eventuele andere gemeentelijke beleidsregels.

Om ervoor te zorgen dat Kopwerk aan bovenstaande voldoet is er een overeenkomst gesloten met ICS-adviseurs met als doel dat er uniforme afspraken gemaakt kunnen worden (harmoniseren) tussen Kopwerk en de individuele partners welke voldoen aan de vigerende wet-, en regelgeving en aan ieders wensen en eisen. In 2024 is hiervoor

het raamwerk volledig afgerond en voorgelegd aan de partners. Het streven was om dit te laten in gaan per 1 januari 2024. De partners hebben het verzoek gedaan om verder in gesprek te gaan en om uitstel gevraagd. Hier is gehoor aan gegeven en het vaststellen wordt nu gepland einde Q1-2025.

Toekomstige ontwikkelingen

Stichting Kopwerk is voor de toekomstige ontwikkelingen geheel afhankelijk van de overheid en de gemeenten waarbinnen Kopwerk schoollocaties heeft. Bij invoering van de wet, gepland voor 2025, wordt een gemeente verplicht een Integraal Huisvestingplan (IHP) te ontwikkelen. Zij werken hierbij in gelijkwaardigheid met schoolbesturen en dus ook Kopwerk.

Vooruitlopend op deze wet zijn de meeste gemeenten al gestart met het opstellen van een IHP, het herzien/ evalueren hiervan of lopen de ontwikkel trajecten om tot een IHP te komen.

Hieronder een overzicht van de zeven gemeenten en de IHP status.

Gemeente	IHP	Jaar	Status	Locaties Kopwerk
Den Helder	Ja	2011-2025	In 2025 wordt IHP opgesteld	De Optimist De Verrekijker Julianadorp De Verrekijker Den Helder Kon Julianaschool De Rank De Fontein Schoter Duijn
Enkhuizen	Ja	2021-2030	IHP vastgesteld in 2023	Mozaïek Spaans Leger Mozaïek Toereppel
Hollands Kroon	Ja	2022-2036	IHP vastgesteld in 2022	De Branding De Wegwijzer Het Creiler Woud Het Bakken
Medemblik	Ja	2024-2024	IHP vastgesteld in 2022	De Wegwijzer De Kuyperschool De Idenburg Het Koggeschip

Schagen	Nee		In 2025 wordt IHP opgesteld	De Ark De Regenboog
Stede Broec	Ja	2024-2039	Versie en status onbekend	Gideon
Texel	Nee		Onbekend	De Bruinvis De Vliekotter Lubertischool De Durperhonk J.P. Thijsseschool Stalla Maris De Fontein

Vanuit deze IHP's wordt hieronder duidelijk welke grote opgave Kopwerk in tijd, geld en organisatorisch vermogen op zich af ziet komen. Indien de planningen vanuit de IHP's door de betreffende gemeenten worden waargemaakt dan zal Kopwerk vanaf 2026 tot en met 2035 jaarlijks minimaal een of soms wel vijf locaties tegelijk renoveren of (ver)nieuwbouwen. Zie hiervoor het overzicht.

Met behulp van het strategisch beleidsplan en de ondersteuning van diverse externe partijen zal de afdeling huisvesting van Kopwerk in 2025 een plan van aanpak realiseren om deze opgave te kunnen realiseren.

Brinnr.	Bouwj	IHP	Type gebouw aanpassing	
04 OW	2014	2025	Opheffen	De Branding*
18 VC	1994	2026	Levensduur verlengende renovatie	De Bruinvis OBS*
04 MK	1940	2026	Levensduur verlengende renovatie	De Wegwijzer - Opperdoes*
10 FH	1918-1930	2027	Nieuwbouw	Mozaïek - Spaanse Leger*
18 US	1938	2027	Uitbreiding en verduurzaming	De Vliekotter SWS*
16 BD	1960 / 1987	2027	Nieuwbouw	Montessorischool De Wegwijzer
12 QF	2008	2028	Levensduur verlengende renovatie	De Wegwijzer - Middenm*
03 CL	1954	2028	Nieuwbouw	Lubertischool ABBS*
07 AR	1973	2028	Nieuwbouw of renovatie	De Regenboog*
12 XM	2006	2028	Levensduur verlengende renovatie	Het Creiler Woud*
03 TS	1973	2028	Nieuwbouw	Gideonschool*

18 SO	2000	2029	Levensduur verlengende renovatie	De Durperhonk OBS*
10 FH	1978 + 2020 Nood	2031	Nieuwbouw	Mozaïek - Toereppel*
09 NG	1982	2031	Nieuwbouw	Kuyperschool*
15 QL 02	1953 / 1989 / 2010	2032	Levensduur verlengende renovatie	De Optimist*
08 OQ	1932	2034	Upgrade	Idenburgschool*
07 AZ	1989	2035	Levensduurverlengde renovatie	Het Koggeschip*
15 ZK	1980	2040	Nieuwbouw	De Verrekijker - Julianad*
15 QL	1983	2043	Nieuwbouw	Koningin Julianaschool*
15 XJ	1984-2019 Ren.	2044	Verduurzaming	De Rank*
15 VE	2008	2048	Levensduur verlengende renovatie	De Fontein - Den Helder*
15 ZK	2012	2052	Levensduur verlengende renovatie	De Verrekijker - Den Hel*
15 FR	1996	2056	Levensduur verlengende renovatie	Schoter Duijn*
18 RR	2022	2062	Nieuwbouw recent opgeleverd	Jac. P. Thijsseschool OBS*
10 HN	2022	2062	Nieuwbouw recent opgeleverd	De Ark*
23 FE	2022	2062	Nieuwbouw recent opgeleverd	Vrije School Texel *
03 KX	2022	2062	Nieuwbouw recent opgeleverd	De Fontein - Den Burg*
11 YI	2024	2064	Nieuwbouw recent opgeleverd	Het Baken*

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Wat Kopwerk de onderwijs teams en de kinderen wil, maar ook moet bieden zijn duurzame onderwijs omgevingen waar goed onderwijs gerealiseerd kan worden en die tevens voldoen aan de wet-, en regelgeving, maar ook een relatie hebben tot een klimaatakkoord. Om deze ambitie te realiseren zal in het SHP van Kopwerk het volledige scholen bestand verder in kaart gebracht worden en zullen we met alle partners streven naar efficiënter werken, standaardiseren en streven naar hybride huisvesting waar een diversiteit aan onderwijs de komende jaren mogelijk is. Dat we hierbij landelijk

voor een opgave staan is duidelijk, de netcongestie zeker een steeds groter worden probleem wordt en terug leveren van duurzame energie nu op diverse locaties al niet mogelijk is of zelfs geld kost. Hiermee komt het realiseren van een BENG of ENG gebouw in het geding.

Onder de titel Doelen en Resultaten is aangetoond dat Kopwerk duurzaamheid, energiebesparende maatregelen en maatschappelijk verantwoord ondernemen ondanks alles hoog in het vaandel heeft staan en dit ook geborgd heeft in het vernieuwde Inkoop & Aanbestedingsbeleid. Bij het uitvoeren van onderhoud, renovatie of (ver)nieuwbouw zijn dit onvoorwaardelijke bouwstenen.

Onder de titel Toekomstige ontwikkelingen heeft Kopwerk aangetoond dat de opgave voor verduurzaming en energiebesparing dermate groot is dat zij dit niet kan realiseren zonder medewerking en steun van de overheid en gemeenten en dit ook een gezamenlijke opgave is die Kopwerk wil bewerkstelligen aan de hand van de IHP-planning.

Drie locaties met hierin vijf Kopwerk scholen voldoen aan de nieuwe eisen, eind 2035 komen hier hopelijk 16 locaties bij!

Doelen en resultaten facilitaire zaken

Uitbreiding discipline facilitair & huisvesting

Resultaat: Behaald

Met de aanvulling van een administratief medewerker facilitair & huisvesting per 1 januari 2024 (0,8 fte) en een facilitair adviseur per 1 april 2024 (0,8 fte) zijn we op de noodzakelijke capaciteit (met in totaliteit 2.6 fte) gekomen.

Invulling en uitvoering Facilitair plan

Resultaat: Deel behaald

Het zodanig organiseren van de facilitaire zaken, zodat er schaalvoordeel uit contracten behaald kan worden, beheerlasten teruggebracht kunnen worden en de schoolleiders en de schoolteams ontzorgd worden is deels gerealiseerd.

In schooljaar 24/25 wordt er op strategisch, tactisch en praktisch niveau verder invulling gegeven aan het facilitair plan, waarin onder andere de onderstaande onderwerpen zijn opgenomen:

	basis op orde brengen van de huidige dienstverlening;
	opzetten contractenmodule;
	transparantie en duidelijkheid in de taken van het discipline;
	evaluatie (huidige) en potentiële samenwerkingspartners;
	uitbreiden van de beheer- en onderhoudsovereenkomsten voor de schoollocaties;
	een communicatiestructuur tussen de schoolleiders en de discipline;
	het discipline gaat van een reactieve rol over naar een proactieve rol in de vorm van meedenken, (ont)zorgen en ontlasten;
	herzien en bewaken van de huur- en medegebruik overeenkomsten;
	inventarisatie (facilitaire) behoefte schoolleiders en medewerkers bestuurskantoor;
	onderzoeken mogelijkheden software ondersteunende faciliteiten discipline;
	verbeteren kostencodering en bewaken bij invoeren facturen;
	verbeteren kostenbewaking na herindeling en toewijzing van budgetten en mandaten voor zowel medewerkers discipline en de schoollocaties;
	beschrijven werkprocessen voor afdeling H&F (incl. aanschaf- en bestelprocedure en mandatering);
	structureren van gegevens met betrekking tot de data van de scholen (tekeningen, rapporten, overeenkomsten, beheerstaken, etc.) en beschikbaarstelling aan de scholen via de beoogde kanalen;
	herijken inkoop- en aanbestedingsbeleid en de daarbij behorende inkoopprocessen voor het bestuurskantoor en de scholen

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Resultaat: Deels behaald

Het doel om in 2024 al te starten met de aanbestedingen van diverse facilitaire zaken, is helaas te voorbarig geweest. We zijn bezig met het herijken van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en wanneer hierop goedkeuring vanuit de RvT komt, kan er 2025 met de uitvoering (waarin hoofdzakelijk facilitair, huisvesting en ICT-onderwerpen aanbesteed dienen te worden) gestart worden. Ook de onderwijsleermiddelen en de

HR-dienstverlening behoort hiertoe. Een inkoopkalender zorgt voort duidelijkheid richting de schoolleiders.

2.5 Financiën

Opstellen meerjarenbegroting

Voor het kalenderjaar 2025 is begonnen met het samenstellen van een inhoudelijke meerjarenbegroting. Hierbij is rekening gehouden met de voorspelde ontwikkelingen in het leerlingenaantal en is de personele inzet naar verhouding vastgesteld. In de komende jaren zal de Stichting Kopwerk werken aan een beleidsrijke meerjarenbegroting die aansluit met het Strategische Beleidsplan van de Stichting.

Toekomstige ontwikkelingen

In de loop van 2024 is de Raad van Toezicht akkoord gegaan met een fusie tussen de Stichting Kopwerk en de Stichting Montessorischool Enkhuizen. Deze fusie zal uiterlijk 1 januari 2026 zijn beslag krijgen. Deze fusie zal geen effect hebben op het beleid van de totale stichting. De ontwikkelingen van de leerlingaantallen, de ontwikkeling van de structurele bekostiging en de beheersbaarheid van de kosten op het gebied van onderwijshuisvesting zijn belangrijke elementen die er mogelijk toe kunnen leiden dat het bestaande beleid moet worden aangepast.

Investeringsbeleid

Bij het opstellen van de Begroting voor het komende kalenderjaar en de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met toekomstige investeringen. De schoolleiders stellen een investeringsbegroting voor die uiteindelijk wordt beoordeeld door het College van Bestuur. Hierbij dienen de investeringen de vastgestelde schoolplannen te ondersteunen. Op stichtingsniveau wordt bewaakt of de totale investeringsplannen leiden tot beheersbare afschrijvingskosten per jaar, of de investeringen kunnen worden gebundeld om prijsvoordeel te behalen en of de investeringen passen binnen de regels voor Europees aanbesteden.

Treasury

Het doel van het treasurystatuut van Stichting Kopwerk is duidelijk te maken volgens welke procedures besluiten met betrekking tot het vermogensbeheer tot stand dienen te komen, en aan welke richtlijnen het bestuur zich daarbij moet houden. In het treasurystatuut wordt een basis gelegd voor een verantwoorde inbedding van het financiële beleid op basis

van de beginselen van een verantwoord beheer, zoals controleerbaarheid, functiescheiding, duidelijke toedeling van verantwoordelijk- en bevoegdheden, alsmede heldere beleidsmatige uitgangspunten en randvoorwaarden voor het beheer.

Het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap stelt ten aanzien van beleggingen als uitgangspunt dat publiek geld wordt verstrekt ten behoeve van het primaire proces van instellingen, te weten het verzorgen van onderwijs en onderzoek. Dit proces mag niet in gevaar worden gebracht door het aangaan van risico's die daar niet direct betrekking op hebben, zoals het risicovol beleggen van tijdelijk overtollig publiek geld. Daarbij worden overige middelen die niet zijn afgescheiden van publieke middelen gelijkgesteld aan publieke middelen.

Het bevoegd gezag dient de verkregen middelen van de instelling op een zodanige wijze te beheren dat een behoorlijke exploitatie en het voortbestaan van de instelling op basis van de publieke middelen zijn verzekerd. Op basis van deze uitgangspunten heeft Kopwerk de volgende eisen gesteld aan het vermogensbeheer van de publieke middelen:

- Obligaties: alleen eventueel obligaties van overheid, semioverheid en financiële instellingen (met minimaal A-rating) worden aangehouden.
- Aandelen en overige effecten: door Kopwerk zullen geen aandelen en overige effecten worden aangehouden.

In 2024 heeft Kopwerk geen obligaties in bezit. Kopwerk neemt deel aan het zogeheten schatkistbankieren. Het schatkistbankieren is bedoeld voor instellingen die een wettelijke of publieke taak uitvoeren en hiervoor gelden van het Rijk ontvangen. Dit houdt in dat zij de publieke gelden aanhouden bij het ministerie van Financiën in plaats van bij een commerciële bank. Onderwijsinstellingen kunnen op vrijwillige basis kiezen voor deelname aan of beëindiging van het schatkistbankieren.

De stichting Kopwerk heeft leningen verstrekt aan twee verbonden partijen. Gedurende het kalenderjaar 2024 is er een lening verstrekt aan Kinderopvang De Pepermolen B.V. van € 416.714. De lening heeft een rentepercentage van 5% en een jaarlijkse aflossing van € 50.000, voor het eerst in het jaar 2026. Er zijn geen zekerheden gesteld. In verband met het negatieve eigen vermogen van de betreffende vennootschap heeft Stichting Kopwerk een voorziening voor mogelijk oninbaarheid getroffen tot een bedrag van € 169.341.

Per 31 december heeft de Stichting Kopwerk een lening verstrekt aan de Stichting Onderstroom van € 52.000. Deze stichting heeft zijn activiteiten gestaakt en wordt uiterlijk 31 december 2024 geliquideerd. De lening wordt dan in zijn geheel afgelost vanuit de voldoende aanwezige liquide middelen op het moment van opheffen van de stichting.

Beide leningen zijn verstrekt vanuit het aanwezige private vermogen van de stichting Kopwerk.

Allocatie van middelen

De allocatie van middelen is een belangrijk instrument binnen het primair onderwijs daar het in sterke mate bepalend is voor de kwaliteit van het geboden onderwijs. Onder middelen verstaan we in dit verband overigens niet alleen financiële middelen, maar tevens personeel, leermaterialen en faciliteiten. De overheid speelt een belangrijke rol waar het gaat om de toewijzing van budgetten aan de scholenstichting. De budgetten zijn gebaseerd op het aantal leerlingen, de specifieke behoeften van leerlingen en de sociaaleconomische status van de schoolomgeving. Het is essentieel dat gelden die hiervoor beschikbaar worden gesteld daar terecht komen waar dat van belang is, om daarmee ongelijkheden te minimaliseren en scholen in achtergestelde gebieden extra ondersteuning te bieden.

In het bestuursformatieplan worden financiële middelen toegekend aan de scholen die deel uitmaken van Stichting Kopwerk. Dit gebeurt op basis van een stappenplan die in het bestuursformatieplan is beschreven.

De inkomsten van alle scholen worden berekend, waarbij een onderscheid wordt gemaakt in de algemene inkomsten (dit zijn de inkomsten die zijn gebaseerd op het aantal leerlingen) en schoolspecifieke inkomsten (dit zijn inkomsten die nadrukkelijk voor een betreffende school zijn bestemd en specifiek aan de school ter beschikking zijn gesteld). De uitkomst van deze berekening noemen we "X".

Hierna worden de vaste uitgaven van de organisatie berekend. Hieronder worden verstaan de vaste materiële uitgaven en de uitgaven t.b.v. de personele formatie van het bestuurskantoor en bovenschoolse organisatie. Het totaal van deze kosten noemen we "Y".

Vervolgens wordt het bruto-formatiebudget dat beschikbaar is voor de formatie binnen de scholen ($X-Y=Z$) berekend. Een gedeelte van het bruto-formatiebudget wordt apart gezet in het knelpuntenbudget, bedoeld voor het oplossen van specifieke formatieve problemen op een school. Op basis van het beschikbare formatiebudget en de feitelijke situatie en ontwikkelingsfase van de school (zoals kwaliteit van onderwijs, stroming van het onderwijs, samenstelling van de formatie en vacatures, eventuele formatieve knelpunten, etc.) geeft de schoolleider aan welke personele formatie noodzakelijk is om kwalitatief goed onderwijs te bieden. Scholen die uitkomen met het formatiebudget of geld overhouden dragen niet bestede middelen af aan de scholen die niet uitkomen met het formatiebudget. De aangesloten scholen dragen zo bij aan het solidariteitsbeginsel, hetgeen wil zeggen dat formatiebudget effectief en efficiënt wordt ingezet daar waar het nodig is. Mochten er nog specifieke knelpunten zijn die opgelost moeten worden binnen de scholen dan kan er beargumenteerd een beroep worden gedaan op het knelpuntenbudget. Het is de bestuurder die vergoedingen vanuit het knelpuntenbudget aan de scholen toewijst. Op deze wijze wordt personeel aan scholen toegewezen en wordt daarbij aandacht besteed aan kwaliteit van het onderwijs en het effectief en efficiënt besteden van formatiebudgetten.

Leermaterialen, zoals boeken, computers en educatieve software, zijn evenzeer bepalend voor de kwaliteit van het onderwijs. Dergelijke materialen worden aangevraagd middels het indienen van een investeringsaanvraag (de MIP). Het beschikbare afschrijvingsbudget is in beginsel bepalend voor de financiële ruimte om materialen aan te vragen (zowel vervangingsinvesteringen als nieuwe aanschaf). Iedere school dient een aanvraag in, het bestuur beoordeelt de aanvraag en keurt de aanvraag al dan niet goed.

Tot slot de faciliteiten (zoals gebouwen, schoollokalen, speelplaatsen en sportfaciliteiten). Jaarlijks stelt Stichting Kopwerk een begroting groot onderhoud op waarin onderhoud en vervangingen zijn opgenomen. Deze toekenning vindt plaats op basis van een actuele inventarisatie van de staat van faciliteiten. De bestuurder stelt de begroting vast zodat de scholen op de hoogte zijn van hetgeen er in enig jaar aan onderhoud en investeringen zal worden uitgevoerd.

Onderwijsachterstandenmiddelen

We hebben in 2024 € 1.108.352 bekostiging ontvangen voor het bestrijden van onderwijsachterstanden. Dit geld is conform de beschikking toebedeeld aan 14 hiervoor in aanmerking komende locaties.

De middelen zijn door de scholen ingezet ten behoeve van het bestrijden van de onderwijsachterstanden en om de risico's die kunnen leiden tot onderwijsachterstanden aan te pakken.

Deze middelen worden ingezet ten behoeve van:

- Samenwerking met externe organisaties
- Inhuren specialisten of deskundigen
- Extra assistentie/handen in de klas
- Inzet externe specialisten of deskundigen
- Eigen leerlijn
- Gedragsinterventie
- Passend leesonderwijs
- Passend rekenonderwijs

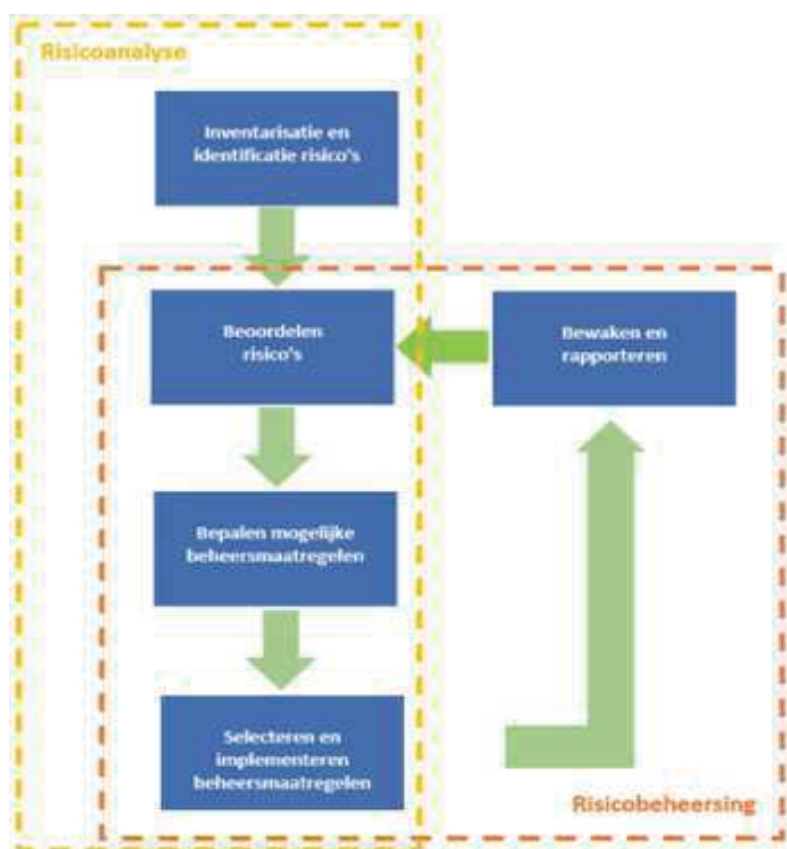
2.6 Continuïteitsparagraaf

Intern risicobeheersingssysteem

Risico's worden geïdentificeerd in de diverse overlegorganen. Hierbij kan worden gedacht aan o.a. de periodieke inspiratie- en themabijeenkomsten met de schoolleiders, de periodieke bijeenkomsten van het verbindingsteam (zie ook de toelichting van de organisatiestructuur van Kopwerk) en de overleggen van team bestuurskantoor. Naar aanleiding daarvan worden eventuele risico's beoordeeld op impact van betreffende risico's en de kans dat een risico daadwerkelijk kan plaatsvinden. Naar aanleiding daarvan worden mogelijke (beheers)maatregelen in kaart gebracht. Op hoofdlijnen worden daarbij twee soorten beheersmaatregelen onderscheiden, te weten: hard controls (afspraken en richtlijnen) en soft controls (gericht op het functioneren van medewerkers). In dat kader zijn vier soorten reacties mogelijk: vermijden (voorkomen), reduceren (verminderen), overdragen (uitbesteden) en accepteren.

De belangrijkste resultaten van het risicomanagement van Kopwerk zijn:

- Het is een nuttig instrument voor het vergroten van het bewustzijn ten aanzien van mogelijke risico's (maar ook kansen aangezien gebeurtenissen zowel negatieve als positieve gevolgen kunnen hebben) en de impact daarvan;
- Het ondersteunt bij het bepalen van het benodigde niveau van het weerstandsvermogen om daarmee risico's te kunnen opvangen zonder dat de continuïteit van de organisatie in het geding komt. Waar het (nieuwe) kengetal van OCW een indicatie geeft van de bovengrens van het eigen vermogen, geeft de risicoanalyse een indicatie van de ondergrens.



Het systeem van risicomanagement van Kopwerk schematisch weergegeven

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Kopwerk stelt periodiek een uitgebreide risicoanalyse op waarin de belangrijkste risico's en onzekerheden zijn opgenomen. Daarbij worden de onderkende risico's gerangschikt naar de volgende categorieën (mede conform de indeling van de Commissie Don):

- Ontwikkelingen in leerlingenaantallen
- Ontwikkelingen in de bekostiging

- c. Ontwikkelingen op gebied van onderhoud en exploitatie van gebouwen
- d. Keuzes ten aanzien van de instandhouding van scholen
- e. Ontwikkelingen binnen de arbeidsmarkt
- f. Eventuele restrisico's

De belangrijkste risico's zijn onderstaand samengevat:

1. De krimp in de leerlingaantallen zet in de komende jaren naar verwachting door. De impact daarvan is groot, zowel bij de grote als de kleine scholen.
2. De materiële bekostiging schiet tekort waardoor aanvullende financiële middelen vanuit de algemene reserve noodzakelijkerwijs moeten worden ingezet. Dat geldt bijvoorbeeld voor het groot onderhoud en de meerjareninvesteringsplannen.
3. De voorziening (groot) onderhoud wordt als relatief laag beschouwd ten opzichte van de huidige maatschappelijke verwachtingen. Het beleid van sober en doelmatig dat de afgelopen jaren is gehanteerd knelt ten opzichte van toenemende eisen zoals op het gebied van duurzaamheid. Dat geldt ook voor de duurzaamheidsinvesteringen bij een aantal lopende bouwprojecten.
4. De instandhouding van scholen is en blijft ook in de toekomst een belangrijk onderwerp. Keuzes ten aanzien van de instandhouding van scholen zijn lastig te maken daar er een veelheid aan factoren meegewogen moeten worden (zowel financiële, sociale, maatschappelijke als onderwijsinhoudelijke factoren).
5. Daarnaast blijven de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt ons parten spelen (zoals in vele sectoren overigens). Zo is het lerarentekort al geruime tijd een groot knelpunt. De verwachting is dat dit niet op korte termijn opgelost zal kunnen worden en misschien nog groter wordt als gevolg van vergrijzing en andere demografische ontwikkelingen.

Kopwerk heeft verschillende beheersmaatregelen getroffen om de (impact van de) risico's zoveel mogelijk te beperken. Onderstaand wordt per risico aangegeven welke maatregelen zijn genomen om de risico's te mitigeren

Ad. 1: Ontwikkelingen binnen de leerlingaantallen:

Om inzicht te krijgen in de toekomstige ontwikkeling van de leerlingaantallen in de verschillende regio's worden onderzoeken uitgevoerd en prognoses opgesteld. Daarbij maken we gebruik van eigen onderzoek en onderzoek dat met regelmaat door de verschillende gemeenten wordt uitgevoerd. Ook in het kader van het

instandhoudingsbeleid van de scholen die zijn aangesloten bij Kopwerk worden prognoses opgesteld en met regelmaat geactualiseerd. Hiermee wordt een goed beeld geschetst van de te verwachten ontwikkelingen en kunnen besluiten worden genomen rondom de instandhouding van scholen of eventuele fusies en samenvoegingen van scholen.

Daarnaast is het van belang verloop onder de huidige leerlingen zo veel als mogelijk tegen te gaan. In dat kader wordt o.a. aandacht geschonken aan goede communicatie naar ouders en andere belanghebbenden, o.a. door extra te investeren in het optimaliseren van het gebruik van sociale mediakanalen, het versturen van nieuwsbrieven het organiseren van ouderbijeenkomsten. Om dat extra kracht bij te zetten is de personele bezetting op gebied van PR en Communicatie op het bestuurskantoor inmiddels uitgebreid.

Tevens worden onderzoeken uitgevoerd op gebied van oudertevredenheid en het voeren van exitgesprekken met vertrekkende ouders. Ook op het gebied van finance en control wordt gewerkt aan beter inzicht in de integrale kosten op schoolniveau, zodat Kopwerk goed beeld krijgt bij de mate van kostendekkendheid van kleine scholen en waar nodig beleidskeuzes kan maken die de kostendekkendheid vergroten.

Ad 2. Materiële bekostiging schiet tekort:

Het aanhouden van voldoende weerstandsvermogen (waaronder het vormen van bestemmingsreserves) is een van de belangrijke beheersmaatregelen om financiële risico's op te kunnen vangen, bijvoorbeeld als gevolg van een tekortschietende bekostiging of onvoorziene tegenvallers. Soms loopt de indexering binnen de bekostiging niet altijd synchroon met die binnen de kosten (o.a. loonkostenstijgingen op basis van de CAO). Ook hiervoor zijn buffers nodig om fluctuaties op te kunnen vangen. Om met het beschikbaar gestelde budget, zoveel mogelijk impact te kunnen maken, wordt gewerkt aan een nieuwe meerjaren onderhoudsstrategie. Dit stelt Kopwerk in staat om onderhoudskeuzes te baseren op meer zaken dan enkel het te hanteren onderhoudsniveau.

Ad 3. Onderhoudskosten gebouwen blijven een onzekere factor:

We constateren dat de maatschappelijk eisen en verwachtingen zich steeds moeilijker verhouden tot de beschikbare middelen. Onder andere de PO-Raad heeft meerdere malen gewezen op dit probleem. Dat vereist beleid ten aanzien van de instandhouding van scholen.

De Stichting Kopwerk heeft per school een meerjarenonderhoudsplan ontwikkeld op basis van de huidige wet- en regelgeving, rekening houdende met de componentenmethode, de stopjaren per gebouw en het huidige prijspeil. Dit heeft geleid tot een hogere voorziening voor groot onderhoud.

Ad 4. Beleid ten aanzien van instandhouding van scholen:

Stichting Kopwerk is in 2023 gestart met het treffen van voorbereiding om te komen tot instandhoudingsbeleid. Keuzes ten aanzien van de instandhouding van scholen zijn lastig te maken daar er een veelheid aan factoren meegewogen moeten worden (zowel financiële, sociale, maatschappelijke als onderwijsinhoudelijke factoren). Om die reden is een database en dashboard gevormd waarin de voornaamste factoren bijeen zijn gebracht die betrokken dienen te worden bij het opstellen van instandhoudingsbeleid. De factoren die daarbij worden betrokken zijn onder andere:

- Huidige leerlingaantallen en verwachte ontwikkelingen;
- De actuele ruimtebehoefte en de aanwezige capaciteit binnen de schoolgebouwen;
- Het huidige energieverbruik (en vergelijking daarvan met de benchmark);
- De huidige technische staat van het gebouw en de verwachte onderhoudskosten in de komende 10 jaar;
- Gegevens ten aanzien van de financiële exploitatie van de scholen;
- Het al dan niet doen van een aanspraak vanuit het knelpuntenbudget;
- Gegevens met betrekking tot de (huidige) kwaliteit van onderwijs;
- Geografische ligging van de eigen scholen en die van de andere stichtingen (met vermelding van leerlingaantallen en stroming van onderwijs).

De inventarisatie van de factoren kan worden betrokken in het opstellen van instandhoudingsbeleid van scholen. Daarbij moet worden opgemerkt dat niet alleen op basis hiervan besluiten worden genomen, het blijft van belang te kijken naar het brede plaatje en daarbij o.o. ook strategische en sociaal maatschappelijke afwegingen te betrekken.

Ad 5: Ontwikkelingen op de arbeidsmarkt:

Als mitigerende maatregel worden beleidsmatige maatregelen op personeelsgebied getroffen. De huidige maatregelen om het lerarentekort tegen te gaan richten zich vooral op het zoveel mogelijk aannemen en opleiden van leraren, actief beleid en

participatie op gebied van stageplaatsen en het verschuiven van werkzaamheden naar onderwijsondersteunend personeel. Een ander voorbeeld van een beheersmaatregel op personeelsgebied is de deelname aan activiteiten vanuit de regio op gebied van strategisch personeelsbeleid, participatie in de gesprekken die gaande zijn in het kader van de regiovorming, het uitvoeren van een periodiek medisch onderzoek en het aanbieden van activiteiten en tools die een gezonde leefstijl onder medewerkers stimuleren alsmede een actief verzuimbeleid. In het Verbindingsteam is aanvullend gestart met het ontwikkelen van concrete scenario's (samen met de regio's), zoals bijvoorbeeld de 4-daagse schoolweek. Op basis van de huidige analyse van de risico's wordt de benodigde weerstandscapaciteit op circa € 3 mln ingeschat.

Risicokaart					
Impact *					
Impact > 1% exploitatie					1, 6, 7, 8, 9, 15
1,0% > impact > 0,5%	6b		13	2, 10	
0,5% > impact > 0,2%	11			3, 4, 5	17
0,2% > impact > 0,05%	14	18	12		16
0,05% > impact					
Geen financiële gevolgen					

	Risico's	Kans	Impact %	Impact €	Kans * Impact
1	Fluctuaties leerlingen (Krimp en gemiddelde scho...	90%	1,00%	262.017	235.815
2	Onderwijskwaliteit (opbrengsten)	70%	0,75%	196.513	137.559
3	Instabiliteit bekostiging (bezuinigingen)	70%	0,35%	91.706	64.194
4	Instabiliteit bekostiging (passend onderwijs)	70%	0,35%	91.706	64.194
5	Reorganisatie (gevolgen OCT Den Burg)	70%	0,35%	91.706	64.194
6	Overig (Materiële instandhouding)	90%	1,00%	262.017	235.815
6b	Overig (Materiële instandhouding - energie)	10%	0,75%	196.513	19.651
7	Huisvesting (groot onderhoud)	90%	1,00%	262.017	235.815
-	Huisvesting (groot onderhoud Schooltij)	100%	nvt	nvt	645.000
-	Huisvesting (inhaal Schooltij)	100%	nvt	nvt	280.000
8	Huisvesting (duurzaamheidsinvesteringen)	90%	1,00%	262.017	235.815
9	Reorganisatie (Opbouw personeelsbestand)	90%	1,00%	262.017	235.815
10	Reorganisatie (Regiovorming en kwartiermaken se	70%	0,75%	196.513	137.559
11	Ziektevervanging (eigen risicodragerschap)	10%	0,35%	91.706	9.171
12	Ziektevervanging (Poolaanstellingen)	50%	0,13%	32.752	16.376
13	Arbeidsconflict (transitievergoeding)	50%	0,75%	196.513	98.256
14	Werkloosheidsuitkering (negatieve instroomtoets	10%	0,13%	32.752	3.275
15	Overig (Onderwijsvernieuwing en doorgaande lijn	90%	1,00%	262.017	235.815
16	Overig (Verbonden partijen SBBK))	90%	0,13%	32.752	29.477
17	Overig (Onderstroom en Interim Noord)	90%	0,35%	91.706	82.535
-	Overig (Effectenportefeuille, deposito - renterisic	0%	0,00%	0	0
18	Overig (Juridische geschillen)	30%	0,13%	32.752	9.826
	Benodigde weerstandscapaciteit				3.076.158

Kopwerk heeft de geïnventariseerde risico's gekwantificeerd met een zogeheten risicokaart. Op basis van deze risicoanalyse wordt de benodigde weerstandscapaciteit geschat op circa € 3.076.000.

Risico's		Beheersmaatregel(en)
1	Fluctuaties leerlingen	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Analyseren mutaties aantal leerlingen en beleid daarop formuleren
2	Onderwijskwaliteit	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Risico-analytisch systeem van kwaliteitsbewaking (indeling in categorieën aanpak)
3	Instabiliteit bekostiging (bezuinigingen)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
4	Instabiliteit bekostiging (passend onderwijs)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
5	Overige (materiële instandhouding)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
6	Huisvesting (groot onderhoud)	Actualiseren van meerjarenonderhoudsplan
7	Huisvesting (duurzaamheidsinvesteringen)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
8	Reorganisatie (personeel)	Streven naar voldoende terugverdieneffecten Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Ontwikkelen en uitvoeren van een strategisch personeelsbeleid
9	Reorganisatie (regiovorming)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
10	Ziektevervang (eigen risicodragerschap)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Ontwikkelen en uitvoeren van een strategisch personeelsbeleid
11	Ziektevervang (poolaanstellingen)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Ontwikkelen en uitvoeren van een strategisch personeelsbeleid
12	Arbeidsconflict (transitievergoeding)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
13	Werkloosheidsuitkering	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
14	Overige (wet- en regelgeving)	Niet van toepassing (risico vervallen)
15	Overige (onderwijsvernieuwing)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
16	Overige (verbonden partijen)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen
17	Overige (Onderstroom/Interim Noord)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen Actief sturing op resultaten
18	Overige (effectenportefeuille)	Risico's beperkt door aanhouden spaartegoeden
19	Overige (afwikkeling Wijland)	Niet van toepassing (risico vervallen)
20	(Overige (juridische geschillen)	Aanhouden van voldoende weerstandsvermogen

In dit overzicht zijn de beheersmaatregelen per risico weergegeven om (de impact van) het betreffende risico zo veel mogelijk te beperken.

Frauderisico's

Het interne risicobeheersingssysteem borgt alle soorten risico's waaronder frauderisico's. De interne processen zijn zo goed als mogelijk ingericht om frauderisico's te allen tijde te voorkomen. Het bestuur heeft continu aandacht voor risico's die mogelijk effect hebben op de continuïteit van de organisatie.. De interne processen worden voortdurend herzien en indien nodig aangepast om fraude maximaal te voorkomen. De belangrijkste risico's en beheersmaatregelen zijn onder andere controle

op rechtmatigheid van betalingen, geen ongewenste toegang in systemen, geen functievermenging.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

In 2024 hebben wij aanzienlijke stappen gezet op het gebied van informatiebeveiliging en privacy (IBP). Zo zijn wij een samenwerking aangegaan met Privacy op School (PoS). Deze organisatie analyseert samen met ons de huidige inrichting van privacy- en informatiebeschermingsmaatregelen en toetst deze aan het nieuwe overheidsbeleid en het normenkader IBP. Daarnaast zullen wij in samenwerking met PoS bewustwordingscampagnes opzetten om onze medewerkers te informeren over de toenemende cyberdreigingen.

Gedurende 2024 hebben wij verschillende belangrijke ontwikkelingen doorgemaakt op het gebied van zowel beveiliging als privacy. Op beveiligingsgebied hebben wij ons leerlingvolgsysteem voorzien van een extra beveiligingslaag door middel van Multi-Factor Authenticatie (MFA), waarbij medewerkers via hun Microsoft-account inloggen. Daarnaast hebben wij het inlogbeleid voor onze Microsoft-omgeving aangescherpt door aanmeldpogingen vanuit het buitenland te blokkeren. Bovendien is de mogelijkheid tot tweefactor authenticatie (2FA) via sms-code verwijderd, aangezien Microsoft deze methode niet langer als volwaardig beschouwt.

Ook op het gebied van toegang en machtigingen hebben wij een vooruitstrevende stap gezet. Onze nieuwe HR-omgeving is gekoppeld aan HelloID, waardoor er een directe integratie is tussen HR2Day en onze Microsoft-omgeving. Dit betekent dat gebruikersbeheer volledig is geautomatiseerd: bij de start van een dienstverband wordt automatisch een Microsoft-account aangemaakt en krijgt de medewerker, op basis van kostenplaats en functie, de juiste toegangsrechten. Bij beëindiging van het dienstverband wordt het account direct na de laatste werkdag afgesloten, waardoor (ex-)medewerkers geen ongewenste toegang behouden tot gevoelige gegevens. Aangezien ons leerlingvolgsysteem eveneens is gekoppeld aan de Microsoft-omgeving, verliezen (ex-)medewerkers hiermee ook automatisch de toegang tot leerling gegevens.

De beveiliging van ons fysieke en digitale netwerk wordt momenteel beheerd door onze netwerkleverancier. De firewall en netwerkbeveiliging worden verzorgd door de Rolf Groep, een externe partij die geavanceerde beveiligingsconfiguraties en monitoringtools inzet om ongeautoriseerde toegang en cyberaanvallen te voorkomen.

Naast beveiliging ondersteunt deze partij ons tevens bij het beheer van hardware en software.

Daarnaast werken wij aan een verdere verbetering van onze beveiligingsmaatregelen door de inkomende internetverbindingen op onze locaties te laten beheren door SIVON. Het product 'Veilig Internet' biedt ons een geavanceerde beveiligingsoplossing die bijdraagt aan een verhoogde bescherming tegen digitale dreigingen. Het is de bedoeling dat wij in 2025 een start gaan maken met deze dienst.

Verantwoording financiën

Voor de verantwoording van de financiën vatten we hieronder eerst de balans en staat van baten en lasten samen voor de periode vanaf 2023 tot en met 2027.

BALANS

	31 december 2023	31 december 2024	31 december 2025	31 december 2026	31 december 2027
	€	€	€	€	€
Activa					
Vaste Activa					
Immateriële vaste activa	197.456	0	151.456	128.456	105.456
Materiële vaste activa	3.861.219	3.976.466	3.973.140	3.973.140	3.973.140
Financiële vaste activa	101.723	247.923	426.723	426.723	426.723
	<u>4.160.398</u>	<u>4.224.389</u>	<u>4.551.319</u>	<u>4.528.319</u>	<u>4.505.319</u>
Vlottende activa					
Vorderingen	1.490.296	1.430.634	850.000	850.000	850.000
Liquide middelen	7.797.624	4.790.155	4.402.864	4.425.864	4.448.864
	<u>9.287.920</u>	<u>6.220.789</u>	<u>5.252.864</u>	<u>5.275.864</u>	<u>5.298.864</u>
	<u>13.448.318</u>	<u>10.445.178</u>	<u>9.804.183</u>	<u>9.804.183</u>	<u>9.804.183</u>
Passiva					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	2.658.501	1.738.141	1.307.987	1.307.987	1.307.987
Bestemmingsreserves (publiek)	3.040.026	0			
Bestemmingsreserves (privaat)	470.166	470.166	144.711	144.711	144.711
Bestemmingsfondsen (privaat)	1.690.041	1.415.346	1.944.035	1.944.035	1.944.035
	<u>7.858.734</u>	<u>3.623.653</u>	<u>3.396.733</u>	<u>3.396.733</u>	<u>3.396.733</u>
Voorzieningen	1.516.571	2.228.692	2.407.450	2.407.450	2.407.450
Kortlopense schulden	4.073.013	4.592.833	4.000.000	4.000.000	4.000.000
	<u>13.448.318</u>	<u>10.445.178</u>	<u>9.804.183</u>	<u>9.804.183</u>	<u>9.804.183</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
	€	€	€	€	€	€
Baten						
Rijksbijdragen	28.272.754	27.528.603	28.307.657	29.460.000	29.390.432	29.207.882
Overige overheidsbijdragen en subsidies	590.825	641.484	604.615	431.000	427.284	424.631
Overige baten	1.418.706	1.438.172	1.658.781	213.000	211.164	209.852
	<u>30.282.285</u>	<u>29.608.259</u>	<u>30.571.053</u>	<u>30.104.000</u>	<u>30.028.880</u>	<u>29.842.365</u>
Lasten						
Personeelslasten	25.177.685	24.681.783	27.043.253	25.028.000	24.500.948	24.348.768
Afschrijvingen	624.304	613.247	807.167	600.000	594.828	591.133
Huisvestingslasten	2.579.002	2.613.974	3.657.817	3.128.000	3.101.034	3.081.773
Overige lasten	2.730.681	2.699.162	2.562.110	2.084.000	2.066.034	2.053.202
	<u>31.111.672</u>	<u>30.608.166</u>	<u>34.070.347</u>	<u>30.840.000</u>	<u>30.262.844</u>	<u>30.074.876</u>
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	-829.387	-999.907	-3.499.294	-736.000	-233.964	-232.511
Saldo baten en lasten uit de financiële bedrijfsvoering	262.251	141.442	192.926	236.000	233.964	232.511
Resultaat deelnemingen	41.173		-270.514			
Totaal resultaat	<u>-525.963</u>	<u>-858.465</u>	<u>-3.576.882</u>	<u>-500.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

3.1 Toelichting op het resultaat ten opzichte van het vorige boekjaar

Het resultaat over het boekjaar 2024 bedroeg negatief € 3.577.000. Het resultaat over het boekjaar 2023 negatief € 526.000, een verschil van negatief € 3.051.000.

De afwijkingen ten opzichte van het voorgaande kalenderjaar 2023 zijn als volgt weer te geven:

Afboeking goodwill Deelneming Kinderopvang De Pepermolen	€ 197.000
Verlies op Deelneming Kinderopvang De Pepermolen	€ 310.000
Hogere huisvestingslasten, mede door nieuwe systematiek bepalen voorziening groot onderhoud	€ 1.079.000
Hogere scholingskosten	€ 65.000
Hogere kosten bedrijfsgezondheidszorg	€ 87.000
Hogere kosten voor inhuur extern personeel	€ 309.000
Minder rentebaten	€ 70.000
Stijging personele kosten groter dan stijging rijksbekostiging en overige mutaties	€ 934.000
Totaal verschil	€ 3.051.000

3.2 Toelichting op het resultaat ten opzichte van de begroting over het boekjaar

Het resultaat over het kalenderjaar 2024 bedraagt negatief € 3.577.000. De begroting voor het jaar 2024 bedraagt negatief € 858.000. Dit is betekent dat het negatieve resultaat over het jaar 2024 de begroting met € 2.719.000 heeft overschreden.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn als volgt weer te geven:

Afboeking goodwill Deelneming Kinderopvang De Pepermolen	€ 197.000
Verlies op Deelneming Kinderopvang De Pepermolen	€ 271.000
Hogere huisvestingslasten, mede door nieuwe systematiek bepalen voorziening groot onderhoud	€ 1.044.000
Hogere scholingskosten	€ 165.000
Hogere kosten bedrijfsgezondheidszorg	€ 130.000
Hogere kosten voor inhuur extern personeel	€ 820.000
Overige mutaties	€ 92.000
Totaal verschil	€ 2.719.000

3.3 Toelichting op belangrijkste mutaties op balansposten tijdens het boekjaar 2024

De belangrijkste mutaties op de balansposten tijdens het boekjaar 2024 kunnen als volgt worden samengevat:

- Het eigen vermogen van de deelneming Kinderopvang De Pepermolen B.V. is per 31 december 2024 groot negatief € 169.000. Hierdoor is de waarde van de deelneming gesteld op nihil waarbij een voorziening is getroffen voor het negatieve eigen vermogen van de deelneming. De waarde van de betaalde goodwill is afgewaardeerd op nihil.
- Aan de deelneming Kinderopvang De Pepermolen B.V. is een lening verstrekt van € 416.000. Op deze lening is de voorziening voor het negatieve eigen vermogen ad € 169.000 in mindering gebracht.
- Door het negatief resultaat over het boekjaar 2024 is het bedrag aan Liquide middelen gedaald van € 7.798.000 naar € 4.790.000. Deze afname is nader geanalyseerd in het kasstroomoverzicht zoals opgenomen in de jaarrekening over het boekjaar 2024.
- De voorziening voor groot onderhoud is vanaf 1 januari 2024 berekend op basis van de componentenmethode. De vergelijkende cijfers over 2023 zijn niet aangepast, de stelselwijziging is verwerkt per 1 januari 2024 via het eigen vermogen.

3.4 Ontwikkelingen in het aantal fte's in de periode 2024 tot en met 2027

	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
AANTAL FTE				
Directie	22,8500	22,7450	22,5489	22,4088
Onderwijzend personeel	174,5243	173,7220	172,2244	171,1547
Onderwijsondersteunend personeel	102,3930	101,9223	101,0437	100,4161
	<u>299,7673</u>	<u>298,3893</u>	<u>295,8170</u>	<u>293,9796</u>

De belangrijkste factor voor de ontwikkeling van het aantal FTE bij de scholen van de Stichting Kopwerk zal blijven de ontwikkeling van het aantal leerlingen. In de komende jaren zal het aantal FTE nagenoeg meebewegen met de fluctuaties van het aantal leerlingen. Het aantal FTE kan hierbij onder druk komen te staan door de oplopende vaste lasten voor de Stichting Kopwerk, met name de ontwikkeling van het niveau aan huisvestingskosten van onze scholen.

3.5 Ontwikkelingen in het aantal leerlingen in de periode 2024 tot en met 2027

De ontwikkeling in het aantal leerlingen kunnen we als volgt weergeven:

	2023	2024	2025	2026	2027
LEERLINGAANTALLEN	<u>3.286</u>	<u>3.263</u>	<u>3.248</u>	<u>3.220</u>	<u>3.200</u>

Het aantal leerlingen zal zich in de komende jaren stabiliseren. De Stichting Kopwerk zal het aantal FTE's laten meebewegen met het aantal leerlingen, rekening houdende met de bepalingen van het allocatiebeleid met betrekking tot de verdeling van de personele kosten over de diverse scholen.

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2025 tot en met 2027

De staat van baten en lasten over de periode 2025 tot en met 2027 houdt rekening dat de ontwikkeling van de rijksbijdragen, de overige overheidsbijdragen en de overige baten de ontwikkeling van de leerlingaantallen zullen volgen.

De vaste lasten voor afschrijvingen op materiële vaste activa, huisvestingslasten en overige lasten zijn voor het begrotingsjaar 2025 gebaseerd op het actuele niveau van benodigde leveringen en diensten tegen het actuele prijsniveau van 2025. Hierbij is rekening gehouden met de invoering van het nieuwe systeem voor meerjarenonderhoudsplanning en een meerjareninvesteringsbegroting. Voor de jaren na 2025 volgen deze lasten het verloop in het aantal leerlingen.

Zowel op de baten en lasten worden geen indexcijfers toegepast. Er wordt in de meerjarenbegroting rekening gehouden met een resultaat van nihil vanuit de deelneming in Kinderopvang De Pepermolen B.V..

De stichting Kopwerk zet in op een structureel sluitende meerjarenbegroting. Vanaf het kalenderjaar 2026 zal dit moeten worden gerealiseerd. Voor het boekjaar 2025 is een negatief resultaat begroot van € 500.000. Dit boekjaar zal worden gebruikt om na de boekjaren 2023 en 2024, waarin een fors negatief resultaat werd gerealiseerd, toe te groeien naar een stabiele sluitende begroting.

3.7 Ontwikkelingen in de balans over 2025 tot en met 2027

De hierboven gepresenteerde meerjarenbalans is overgenomen uit de vastgestelde Begroting 2025 en Meerjarenbegroting 2025 tot en met 2027. Hierbij is gerekend met een geprognosticeerd resultaat over het boekjaar 2024 van negatief € 3.325.000. In werkelijkheid is er een negatief resultaat van € 3.577.000.

In de meerjarenbegroting is ook nog geen rekening gehouden met het afboeken van de goodwill bij verwerving van de aandelen in Kinderopvang De Pepermolen B.V.. Deze goodwill is in één keer afgeboekt ten laste van het resultaat over het boekjaar 2024 naar aanleiding van het negatieve eigen vermogen van deze vennootschap per 31 december 2024.

De financiële vaste activa betreft de lening aan Kinderopvang De Pepermolen B.V.. Na het vaststellen van de begroting 2025 zijn hiervoor rente- en aflossingsverplichtingen bepaald die nog niet zijn verwerkt in deze meerjarenbalans. De private bestemmingsfondsen in de meerjarenbegroting 2025 tot en met 2027 hebben nog geen rekening gehouden met de afwaardering van de goodwill en de getroffen voorziening voor het negatief eigen vermogen van Kinderopvang De Pepermolen B.V..

3.8 Ontwikkelingen in de kengetallen over het boekjaar 2024

In de jaarrekening over 2024 is een berekening gemaakt van een aantal belangrijke kengetallen. Deze kunnen we als volgt weergeven:

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. De kengetallen zijn ontleend aan de notitie van de Inspectie van het Onderwijs in de notitie: "Kengetallen bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen".

Omschrijving:	Berekening	2024	2023
Solvabiliteit	Eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen	<u>0,56</u>	<u>0,70</u>
Berekening:	(3.623.653 + 2.228.692) / 10.445.178)		

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langtermijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,30. De solvabiliteit moet derhalve hoger zijn dan 0,30.

Liquiditeit (Current Ratio)	Vlottende activa / kortlopende schulden	<u>1,35</u>	<u>2,28</u>
Berekening:	(6.220.789 / 4.592.833)		

Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar kortlopende verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,75. De liquiditeit moet derhalve hoger zijn dan 0,75.

Huisvestingsratio	Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten	<u>0,11</u>	<u>0,09</u>
Berekening:	(3.657.817 + 91.214) / 34.070.347)		

Het huisvestingsratio geeft weer welk gedeelte van de totale lasten wordt besteed aan huisvestingslasten. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,10. Het aandeel van de huisvestingslasten in de totale lasten dient daarom lager te zijn dan 0,10.

Weerstandsvermogen	Eigen vermogen / totale baten	<u>0,12</u>	<u>0,26</u>
Berekening:	(3.623.653 / 30.571.053)		

Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,05. Het weerstandsvermogen dient daarom hoger te zijn dan 0,05.

Rentabiliteit	Resultaat gewone bedrijfsvoering / totale baten uit gewone bedrijfsvoering	<u>-0,12</u>	<u>-0,02</u>
Berekening:	(-3.576.882 / 30.571.053)		

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 "exploitatie saldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt voor het 1-jarige rendement -0,10, voor het 2-jarig rendement -0,05 en voor het 3-jarig rendement 0,00.

Door het negatieve resultaat over het kalenderjaar 2024 van € 3.576.000 zijn de kengetallen ten opzichte van het kalenderjaar 2023 negatief beïnvloed. Het huisvestingsratio stijgt fors door de invoering van de nieuwe systematiek van het bepalen van een voorziening voor groot onderhoud. Door het negatieve resultaat zijn zowel het solvabiliteitsratio als het liquiditeitsratio gedaald maar zijn nog steeds ruim boven de gestelde norm gebleven.

3.9 Reservepositie

Toelichting op de financiële positie

Het negatief resultaat over het jaar 2024 heeft er ook voor gezorgd dat het weerstandsvermogen is gedaald. Per 31 december 2023 was het eigen vermogen dan ook hoger dan toegestaan en was er een bovenmatig deel van het eigen vermogen te berekenen van € 2.772.319. In de loop van het jaar 2024 is het eigen vermogen gedaald tot onder het maximaal normatief eigen vermogen. De komende jaren zal door stabilisering van de resultaten per kalenderjaar het eigen vermogen stabiliseren. Daarbij worden de risicoanalyses geactualiseerd zal er op gestuurd worden dat het eigen vermogen gelijk is aan het uit hoofde van de risicoanalyses gevraagde weerstandsvermogen.

Berekening normatief Eigen Vermogen

Berekening:		
Factor 0,5 x aanschafwaarde gebouwen	1.020.700	1.018.977
Boekwaarde overige materiële activa	2.756.340	2.553.324
Factor 0,05 x totaal baten	1.528.553	1.514.114
Bovengrens normatief eigen vermogen	5.305.592	5.086.415
Eigen vermogen Kopwerk per 31 december	3.623.653	7.858.734
Bovenmatig deel eigen vermogen per 31 december	-1.681.939	2.772.319

Gezamenlijke beroepsprocedure nieuwe bekostigingssystematiek

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, was dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023.

Schoolbesturen in het primair onderwijs werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.128.000, dat je per ultimo 2022 daadwerkelijk te weinig hebt ontvangen als OCW daadwerkelijk 41,67% van de bekostiging had overgemaakt i.p.v. de toegekende 34,55%. Dit bedrag is, evenals vorige jaren, niet als vordering op de balans per 31 december 2024 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts 'een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging'. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Stichting Kopwerk heeft met 221 andere schoolorganisaties, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister waren het volgens Kopwerk waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Kopwerk heeft daarom met 221 andere schoolorganisaties beroep bij de rechtbank Midden-Nederland ingesteld tegen de beslissing op bezwaar van de minister. De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep van 222 schoolorganisaties gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. Op het moment van schrijven loopt de hoger beroepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

Verslag intern toezicht

Jaarverslag raad van toezicht

De RvT legt in dit jaarverslag verantwoording af over de wijze waarop toezicht is uitgeoefend in het verslagjaar 2024.

Algemeen

De raad van toezicht (RvT) van Kopwerk houdt integraal toezicht op het functioneren van de bestuurder en op de algemene gang van zaken.

De RvT let daarbij op de wettelijke verplichtingen, op naleving van de Code Goed Bestuur, de Code Goed Toezicht en op de rechtmatige verwerving en de rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. De RvT geeft in ieder geval bijzondere aandacht aan maatschappelijke ontwikkelingen, de onderwijskwaliteit, de organisatieontwikkeling, HRM, financiën en huisvesting. Wij zien daarbij toe op de effectiviteit van het bestuurlijk handelen op de realisatie van het doel van Kopwerk. We kijken of er sprake is van een beleidsrijke planning en control cyclus, zodat middelen de gestelde doelen dienen en de interne organisatie de juiste verantwoording aflegt.

De RvT laat zich door de bestuurder informeren over o.a. de onderwijskwaliteit en financiële prestaties. Deze rapportages geven een indicatie over de voortgang van de doelen die de bestuurder aan zichzelf en aan Kopwerk stelt. In de vergaderingen van de RvT worden actuele ontwikkelingen besproken, zowel mondeling als aan de hand van schriftelijke stukken. De RvT laat zich actief informeren over de voortgang van projecten en algemene verbetertrajecten. De RvT wordt verder geïnformeerd tijdens schoolbezoeken, GMR-bijeenkomsten en gesprekken met regio & teamleiders.

Daarnaast vervult de RvT de rol van werkgever ten opzichte van de bestuurder en fungeert de RvT als klankbord. De taken en bevoegdheden van de RvT liggen vast in de statuten en het reglement.

Bestuurlijke veranderingen & interne organisatie

2024 was een overgangsjaar. Vanuit een tijdelijke situatie met een interim-bestuurder met een specifieke opdracht op het gebied van de interne organisatie en planning & control cyclus, werd er geschakeld naar het aanstellen van een vaste bestuurder en 2 regioleiders per ingang schooljaar 2024-2025.

Per 01-09-2024, is door de benoemingsadviescommissie, Peter van Tuinen als nieuwe bestuurder aangesteld. We zijn blij met zijn benoeming, daarmee kan Kopwerk verder bouwen aan de organisatie.

De nieuwe samenstelling en werkwijze geeft de bestuurder een nieuwe rol in verhouding met de regioleiders. Aansturing en belastbaarheid sluiten beter op elkaar aan. De schoolleiders krijgen door transparantie, betere organisatie en informatie meer inzicht en dat geeft een andere dimensie aan het nemen van gedeelde verantwoordelijkheid.

Uit de interim-periode werd de aanbeveling gedaan om de externe uitbesteding van financiële administratie –en control en de salarisadministratie anders in te richten. Kopwerk is erin geslaagd een controller aan te trekken die expertise heeft van bedrijfsvoeringvraagstukken binnen de maatschappelijke context. Er is eind 2024 besloten om ook de financiële administratie volledig “inhouse” te brengen. De salarisadministratie wordt ook aan een nieuwe dienstverlener overgedragen. Hiertoe is een gedegen projectplan opgesteld dat voornamelijk in 2025 praktisch zal worden ingevuld. Dit proces wordt door verschillende externe experts begeleid.

Functioneren bestuur 2024

In de eerste helft van 2024 heeft de heer Van Meerveld, de functie van interim bestuurder ingevuld. Zijn aanstelling, oorspronkelijk tot april voorzien, is verlengd tot de zomer om de continuïteit te waarborgen. Met de heer Van Meerveld heeft in 2024 geen reguliere functioneringscyclus plaatsgevonden, aangezien de raad een formeel functioneringsgesprek met een interim-bestuurder, waarvan bij aanvang vaststaat dat deze zijn functie tijdelijk vervult, niet van toegevoegde waarde acht. Uiteraard is wel het toezicht op de verplichte opleveringen en verantwoordingsstukken onverminderd uitgevoerd.

Met de heer Van Tuinen (in functie als vaste bestuurder vanaf 01-09-2024) heeft, volgens de reguliere functioneringscyclus van 3 gesprekken per jaar, begin december een eerste functioneringsgesprek plaatsgevonden. In dat gesprek is vooral het thema onderwijskwaliteit en de ambitie om een duidelijkere koppeling te maken tussen de doelen en de inzet van de middelen aan de orde geweest. Potentiële risico's kunnen hierdoor eerder in kaart gebracht worden waarna hier ook efficiënt op kan worden gehandeld.

Vaststellen beloning bestuur

De beloning is in 2024 vastgesteld conform de Wet normering topinkomens (WNT) en de cao Bestuurders Funderend Onderwijs. De controller heeft de berekening van de toepasselijke WNT-klasse opgesteld en de raad heeft dit bedrag bij de aanstelling van de vaste bestuurder aangehouden. De beloning blijft binnen de wettelijke norm.

Monitoring rechtmatige verwerving en doelmatige besteding middelen

Ten aanzien van de rechtmatige verwerving van middelen heeft de RvT de wettelijke taak uitgevoerd om toezicht te houden op de financiële huishouding en de naleving van relevante wet- en regelgeving. De RvT zit in een proces van meer grip en toezicht op de doelmatigheid van de bestedingen, dat wil zeggen dat de RvT zoekt naar een antwoord op de vraag of Kopwerk de mensen en middelen inzet met het vizier op (het verbeteren van) de onderwijsprestaties. Bij het schrijven van dit verslag staat het weer duidelijk op de agenda. De focus op dit proces is echter wat op de achtergrond beland in de loop van 2024. Daarvoor zijn verschillende redenen te benoemen.

We zijn in de trieste omstandigheid dat we medio 2024 afscheid hebben genomen van één van de leden. Jurgen is na een kort ziekbed overleden. Zijn expertise en mooie persoonlijkheid worden door ons zeer gemist. Verder heeft onze nieuwe bestuurder Peter van Tuinen (met positief advies van de RvT) per 01-01-2025 de samenwerking met de externe financiële dienstverlener beëindigd. Dit is bovenstaand al toegelicht en vraagt veel extra inspanning van het bestuurskantoor. Er wordt prioriteit gegeven aan het implementeren van een nieuwe begrotingstool, het op tijd opstellen van een nieuw ingerichte begroting die voor 2025 aansluit bij de jaarplannen van de scholen.

Voor de korte termijn is er als gevolg hiervan enige vertraging inzake de oplevering van de begroting van 2025. De begroting is nog niet naar de RvT gekomen per ultimo 2024. Daarnaast is de gerichtheid op de mate van beleid die wordt toegevoegd aan de begroting vooralsnog niet de prioriteit. Die ligt bij het inrichten van een eigen financiële administratie. Daarna volgen de verbetervoorstellen op gebied van de planning & control cyclus en de kwaliteitsmonitoring. Wanneer dit alles ingeregeld is en naar behoren werkt kan monitoring door ons als RvT plaatsvinden aan de hand van management rapportages, financiële kwartaalrapportages, een beleidsrijke begroting en het jaarverslag. De RvT heeft de wens uitgesproken om in de meerjarenbegroting de toelichtingen op de ontwikkelingen en de koppeling tussen doelen en de inzet van de middelen / beleidsrijkheid verder te verbeteren voor de begroting van 2026.

Zelfevaluatie

Afgelopen oktober heeft de raad van toezicht een zelfevaluatie uitgevoerd met behulp van de evaluatietool van het VTOI-NVTK. Voor 2025 staat er een zelfevaluatie door een extern bureau op de agenda en in 2026 onderzoekt de RvT de mogelijkheid van een intervisie bij een RvT van een andere (onderwijs) stichting.

De raad heeft de zelfevaluatie via de genoemde tool zorgvuldig en kritisch te doorlopen en dit heeft geleid tot waardevolle inzichten en aandachtspunten die in de komende periode worden opgepakt. De uitkomsten van de evaluatie benadrukken het belang van verdere versterking van de continuïteit en het aantrekken van nieuwe leden om de raad weer op volle sterkte te brengen. Daarnaast vraagt het optimaliseren van het proces van besluitvorming extra aandacht. Het borgen en “up to date” houden van kennis en expertise binnen de raad kwam ook als aandachtspunt naar voren. De RvT ziet de zelfevaluatie als een waardevol instrument en blijft zich inzetten voor een transparante en constructieve invulling van haar rol.

Onderwijskwaliteit

De doelstellingen uit het strategisch beleidsplan zijn leidraad voor de inhoudelijke bespreking tussen RvT en bestuur. We monitoren de voortgang op de realisatie van de doelstellingen en besteden hierbij expliciet aandacht aan de wijze waarop het CvB hierop stuurt. De RvT kijkt terug op open, constructieve gesprekken waarbij we zowel kritisch als waar gewenst meedenkend hebben kunnen functioneren. De bestuurder heeft laten zien dat hij richting wil geven aan de voortgang van de realisatie van de doelstellingen van het strategisch beleidsplan in zijn algemeen, en ook op de plannen op schoolniveau. De weg naar scherpere formulering van de doelen en monitoring en realisatie van die doelstellingen op het gebied onderwijskwaliteit is nadrukkelijk in ontwikkeling.

Financiën

De financiële huishouding heeft in 2024 negatieve posten laten zien. Een ervan was de toevoeging aan de voorziening groot onderhoud, maar er waren ook een aantal onvoorziene tegenvallers. De financiële basis van de stichting is op orde en de continuïteit op lange termijn is gewaarborgd. Wel is er een kanttekening te plaatsen over de herinrichting van de financiële administratie. Het in-house halen van deze processen gaat gepaard met op korte termijn extra inhuur van externen om de aanvullende werkzaamheden te verrichten om naast de procesmatige transitie ook de relevante financiële rapportages op te leveren. De RvT wordt tijdig en uitvoerig meegenomen in het transitieproces. Het kost de organisatie veel tijd en aandacht

waardoor er enige vertraging is ontstaan bij de oplevering van interne (financiële) documenten zoals de (meerjaren)begroting. De “basis op orde” heeft tijd nodig en de voortdurende prioriteit van de organisatie.

Uit de managementrapportages en de jaarstukken heeft de RvT vastgesteld dat, voor zover zij dat kon nagaan, de middelen doelmatig en rechtmatig zijn verkregen en verstrekt. De bedrijfsvoering is gericht op het besteden van onderwijsgeld op een doelmatige en rechtmatige manier, met het oog op goed onderwijs voor leerlingen. De doelmatigheid uit zich in de samenkomst van de zorg voor de onderwijskwaliteit én een verantwoorde inzet van middelen. De RvT heeft geconstateerd dat de bestuurder in zijn handelen en bij besluitvorming steeds zorgvuldig de verbetering van de onderwijskwaliteit meeneemt. De RvT heeft deze conclusie, naast interne informatie, mede getrokken op basis van de verslaglegging van de externe accountant. Daarnaast is aandacht besteed aan bovenmatig vermogen en mogelijke vermogensafbouw, de NPO-gelden, groot onderhoud en de wijze van verslaglegging en de aanscherping van de integrale verantwoordelijkheid voor schoolleiders.

In 2024 is gestart met een nieuw formatie proces, hierdoor is de begrote inzet van middelen door de scholen transparanter en helderder. De verantwoording ligt daardoor beter verankerd op een lager niveau in de organisatie. Er is een stevige aanzet gedaan om gedurende het jaar de realisatie te toetsen aan de begroting. Dit zal in het volgende jaar nog duidelijker vorm krijgen.

De RvT heeft reeds eerder de wens uitgesproken om in de meerjarenbegroting de toelichtingen op de ontwikkelingen en de koppeling tussen doelen en de inzet van de middelen (beleidsrijkheid) verder te verbeteren. Er is vanuit de organisatie een start gemaakt met een meer in de organisatie verankerde benadering, waarbij de nadruk ligt op verantwoordelijkheid en beleidsrijkheid – koppeling aan de jaarplannen van de specifieke scholen. Er zijn nog stappen te zetten, maar de bestuurder laat zien dat hij de ambitie heeft om een duidelijker koppeling te maken tussen de doelen en de inzet van de middelen. Dat helpt ook om potentiële risico's eerder in kaart te hebben en daar efficiënt naar te kunnen handelen.

De RvT heeft geen formele auditcommissie, maar door 1 of meer leden van de RvT worden op zijn minst de begroting en de jaarrekening met de controller vooraf besproken. Vragen worden zo tijdig gesteld en door de organisatie verwerkt en geduid. Beide rapportages komen dan uitgebreid, met aanvullende toelichting, naar de

voltallige RvT ter bespreking. De bespreking van de jaarrekening is in aanwezigheid van de accountant. De accountant bespreekt ook de managementletter en het accountantsverslag met de RvT.

De RvT is formeel opdrachtgever en heeft een belangrijke rol in het aanstellen van de externe accountant. De RvT heeft, gezien de financiële transitie naar financiën in eigen beheer, in 2024 voor stabiliteit gekozen, en de keuze gemaakt de huidige relatie met de externe accountant voort te zetten. De RvT zet de formele heroverweging in 2025 wel op de agenda, maar alvast met de opmerking dat de RvT de samenwerking met de Jong & Laan (voorheen Horlings) als zeer plezierig en professioneel ervaart.

Verder heeft de RvT oog voor risico's met betrekking tot fraude/integriteit en corruptie. Deze worden geagendeerd bij vergaderingen. De RvT heeft de ambitie om hier de eigenstandige positie te verbeteren, onder meer door dit aanvullend te agenderen bij afzonderlijke gesprekken met de accountant en de GMR. Er zijn geen schendingen geconstateerd.

Samenstelling van de raad van toezicht

In oktober 2024 hebben wij helaas afscheid moeten nemen van Jurgen Holtz die, na een kort ziekbed, onverwachts is overleden.

Daarmee bestaat de RvT per ultimo 2024 uit 3 leden. De verhouding man/vrouw in de raad van toezicht is daarmee 66% man en 33% vrouw.

Eind 2024 zijn we gestart met de procedure die gericht is om de RvT uit te breiden naar de gewenste omvang van tussen de 5-7 personen. Er is een extern bureau uitgekozen die dit proces gaat begeleiden en mede zorg draagt voor gerichte aanvullingen. De ambitie is om in ieder geval op gebied van financiën, HR en onderwijskwaliteit aanvullende expertise aan onze RvT toe te voegen.

De leden van de raad vervullen de volgende relevante (neven)functies

Voorzitter RvT - Dr. SR. Bashara (Samir) (man)		
Organisatie	Orgaan	Functie
Nationaal Programma Samen Nieuw-West	Gemeente Amsterdam	Programmadirecteur

Willemsoord/St. Erfgoed Den Helder	B.V.	Lid RvC-RvT
Groen Links	Politieke partij	Lid landelijk partijbestuur
Westfries Museum Hoorn	Westfries Genootschap	Lid Permanente Klankbordgroep

Lid RvT - Dhr. J. Stuifbergen (Jan) (man)		
Organisatie	Orgaan	Functie
Van Storm B.V.		Financieel directeur en partner
Grote Oost B.V	Holding (J. Stuifbergen)	Bestuurder
Pontis onderwijsgroep Heerhugowaard/ Schagen	Raad van Toezicht	Lid, voorzitter Audit Commissie

Lid RvT - Dhr. J.R.H. Holtz (Jurgen) (overleden 13-10-2024) (man)		
Organisatie	Orgaan	Functie
Vonk	Directie	Directeur
OBD Noordwest	Raad van Toezicht	Lid
Seed Valley	Bestuur	Lid
Regionaal Investeringsfonds BiodiversPerspectief en natuur inclusieve landbouw	Stuurgroep	Voorzitter
Passend onderwijs West-Friesland	Raad	Lid
Wild Beheer Eenheid WBE- Noordkop	Bestuur	Voorzitter

Lid RvT - Mevr. C. Kersbergen (Carla) (vrouw)		
Organisatie	Orgaan	Functie

Goois Natuurreservaat	Directie	Directeur-Rentmeester
Coutinho	Uitgeverij	Auteur Pabo-studieboek Natuuronderwijs Inzichtelijk

Vergaderingen en werkwijze van de raad

De raad van toezicht heeft in 2024 zesmaal vergaderd. In maart 2024 en oktober 2024 hebben de jaarlijks terugkerende verdiepingsdagen plaatsgevonden.

Jan Stuifbergen is tweemaal bijeengekomen met de bestuurder en de financieel expert om de financiële agendapunten voor te bereiden.

De raad hecht er groot belang aan ook met andere gremia binnen Kopwerk goed contact te hebben. Er zijn twee vergaderingen geweest met de GMR. In 2024 zijn er door de raad meerdere scholen bezocht in verschillende samenstellingen. Dit werd bijzonder op prijs gesteld.

De voorzitter van de raad heeft regelmatig bilateraal overleg gevoerd met de bestuurder, waarbij zowel beleidszaken als managementtaken zijn besproken. De raad van toezicht volgt de ontwikkelingen op het gebied van intern toezicht.

Onderwerpen die in 2024 met het bestuur zijn besproken, zijn onder andere:

- Bestuurlijk model
- Sturingsfilosofie
- Anders organiseren, nieuwe begrotingstool, nieuwe tool formatieplanning
- Nieuwkomersonderwijs
- Lerarentekort
- Strategisch beleid
- Financiën, Kaderbrief, opdrachtverlening accountant
- Huisvesting, componentenmethode hanteren bij voorziening groot onderhoud
- Huur medegebruik
- Methodiek voorziening groot onderhoud
- Samenwerking Kopwerk-Kappio
- Honorering raad van toezicht
- Wervingscampagne nieuwe bestuurder en nieuwe RvT leden
- Bestuurlijke opdracht
- Bekrachtiging RvT renumeration bestuurder
- Vaststellen bezoldiging RvT

- Intern brengen van financiële en salarisadministratie
- Mogelijke sluiting scholen door leerlingendaling

Ondersteuning door het bestuurssecretariaat

De raad van toezicht werd in 2024 vanuit het bestuurskantoor ondersteund door het bestuurssecretariaat (Joyce van Leeuwen en Effelin Jong).

De raad van toezicht heeft in 2024 o.a. de volgende besluiten genomen

Besluiten 2024

Omschrijving besluit
Begroting 2024 wordt goedgekeurd (januari 2024)
Akkoord om contract met accountant de Jong & Laan te verlengen (controle jaarrekening 2024)
Akkoord met voorgenomen fusie Stichting Kopwerk en Stichting Montessori
Akkoord met het opheffen/uitschrijven/ontbinden van Stichting Onderstroom (Interim Noord). Is een lege BV.
Akkoord werving van de nieuwe bestuurder uitbesteden aan een extern bureau (Scolix)
Akkoord benoeming Peter van Tuinen per 01-09-2024 als (vaste) bestuurder
Het jaarverslag/de jaarrekening over 2023 wordt goedgekeurd
Akkoord om model volgens PO-raad huur medegebruik kinderopvangpartners volgen, met nuancering voor bestuurder
Akkoord met keuze methodiek voorzien groot onderhoud
Akkoord werving van nieuwe RvT leden uitbesteden aan een extern bureau (Scolix), verwachte resultaten begin 2025

Bezoldiging raad van toezicht

Sinds 2014 is de bezoldiging van de leden niet gewijzigd. In september 2024 is stap genomen om de honorering in lijn te brengen met de huidige maatstaven. Met terugwerkende kracht per 01-08-2024 is de vergoeding aangepast op basis van een afgeleide (40%) van de richtlijnen van VTOI. De achterliggende systematiek stelt aldus het honorarium gelijk aan 40% van de maximaal toelaatbare wettelijke honorering voor leden van de RvT van de klasse waartoe Kopwerk behoort.

Deze constructie doet ten eerste recht aan de professionele inzet van huidige en toekomstige RvT leden.

Rooster van aftreden

Rooster van aftreden raad van toezicht

Naam lid	Benoemd in overleg met	Lid vanaf	2020	2021	2022	2024	2025	2026	2028
Samir Bashara Voorzitter* Thema doorgaande lijn	GMR	01-10-2020	Per 1/10 Aanvang 1 ^{ste} termijn			Per 1/10 Aanvang 2 ^{de} termijn			Aftredend niet herkiesbaar
Jan Stuifbergen Lid Thema financiën	GMR	01-06-2021		Per 1/6 Aanvang 1 ^{ste} termijn			Aftredend 30/5, eventueel herkiesbaar		
Carla Kersbergen Lid Thema onderwijs	GMR	17-06-2022			Per 17/6 Aanvang 1 ^{ste} termijn			Aftredend 16/6, eventueel herkiesbaar	

Versie november 2024

Samenstelling gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

De GMR bestaat in 2024 uit 7 leden; 3 ouderleden en 4 personeelsleden. In januari 2024 hebben de volgende leden zitting:

Personeelsgeleding

Erna Schoot, Deniece van Huijgevoort (secretaris), Nicoline Siera en Marieke Rutgers, Nicoline Siera (is per 01-08-2024 gestopt als lid van de GMR).

Oudergeleding

Margreet Lienos (voorzitter), Patrick Paap en Henk Pennings.

Notulist

Marion van Vliet-Woning

Wisseling bestuur

De vertegenwoordiging tijdens de GMR-vergaderingen vanuit Stichting Kopwerk werd verzorgd door interim bestuurder Geert van Meerveld. Per 1 september 2024 is Peter van Tuinen bestuurder van Stichting Kopwerk en vertegenwoordigd hij Kopwerk tijdens de GMR-vergaderingen.

Wat waren we van plan?

De GMR vertegenwoordigt ouders en leerkrachten van Stichting Kopwerk en heeft als primaire taak om voorgenomen, bovenschools beleid te toetsen, hierover gevraagd of ongevraagd advies te geven en/of hiermee in te stemmen.

Wat hebben we besproken

- Begroting 2024
- Nieuwe GMR- reglementen
- Nieuwe GMR- statuten
- Vergoeding GMR (voorzitter-secretaris) naar beneden bijstellen
- Transitie bestuurskantoor
- ICT
- BHV-vergoeding
- Functiebouwwerk
- Invulling thema-clusteravond
- Rapportages preventieve gezondheidscheck

- Beleid vervanging ziekte en verlof
- Vacature strategisch huisvestingsmedewerker
- Jaarverslag GMR 2023
- Kwartaalrapportage Q1
- Bestuursformatieplan 2024-2025
- Kaderbrief
- Instandhouding scholen
- Profiel nieuwe bestuurder
- Eindrapport ICT
- Visie samen opleiden
- Klokkenluidersregeling
- MR-reglement
- MR-cursus
- RVU regeling regiovorming
- Flankerend beleid
- Positieve inspecties Kopwerk scholen
- Werving GMR-leden
- Onderstroom (Interim Noord)= lege BV (ontbinden en uitschrijven KvK)
- Vacature business controller
- Financiële situatie
- Verwerking kosten groot onderhoud
- Kopwerk en samenwerking kinderopvang
- Fusie Kopwerk – Montessori
- EFK planning en activiteiten (financiën in eigen beheer/loskoppelen van EFK)
- Ontwikkelingen onderwijsregio
- Programma “jij in balans”
- Huur kinderopvangpartners (verhogen huur volgens wetgeving)
- Samenwerking “samen opleiden”

Instemmingen/adviezen

- Nader onderzoek De Branding en de Optimist
- Klokkenluidersregeling
- Bestuursformatieplan 2024-2025
- Fusie Kopwerk-Montessori
- Vergoedingen GMR (secretaris en voorzitter) naar beneden bijstellen
- Voorziening groot onderhoud
- Verrekening verlofdata naar rato
- Waarderingsbeleid

We hebben het met de RvT gehad over de volgende punten

- De driehoek: GMR, RvT, bestuur
- Financiële gezondheid organisatie
- Voortgang strategie
- Personeelszaken
- Transitie bestuurskantoor
- Verdiepingsdag RvT 14 oktober 2024
- Evaluatie bestuur
- Versterking RvT

We hebben drie regiovergaderingen gehad met als onderwerpen

- Contact MR-GMR
- Statuten en reglementen
- Gebruik Teams

Wat gaan we nog doen in 2025

- 21 januari reguliere vergadering
- 11 maart reguliere vergadering
- 20 mei reguliere vergadering
- 24 juni reguliere vergadering
- 7 april overleg met de RvT

- Regio-vergadering Texel: 25 maart 19.00 uur
- Den Helder/Julianadorp: 1 april 19.00 uur
- West-Friesland/Hollands Kroon: 27 maart 19.00 uur
- Begroting 2025
- ICT
- Bestuursformatieplan 2025-2026
- Q1 rapportage

Ondertekening door bestuur en toezichthouders

Bestuur

De heer Peter van Tuinen
Bestuurder Stichting Kopwerk

Toezichthouders

De heer Jan stuifbergen
De heer Gerard Veldman
Mevrouw Carla Kersbergen
De heer Raymond Kriekaard
Mevrouw Astrid van de Weijenberg
De heer Erik Jager

Datum vaststelling jaarrekening

STICHTING KOPWERK
te Anna Paulowna

JAARREKENING 2024

INHOUDSOPGAVE

Financiële kengetallen

Jaarrekening

A1 Grondslagen

Model A: Balans per 31 december 2024
Model B: Staat van baten en lasten over 2024
Model C: Kasstroomoverzicht
Model VA: Vaste Activa
Model VV: Voorraden en vorderingen
Model EL: Effecten en Liquide middelen
Model EV: Eigen vermogen
Model VL: Voorzieningen en langlopende schulden
Model KS: Kortlopende schulden
Model OB: Overige overheidsbijdragen
Model AB: Opgave andere baten
Model LA: Opgave van de lasten
Model FB: Financiële baten en lasten
Model G: Overzicht geïmmuniseerde subsidies

Overzicht Wet Normering Topinkomens (WNT)

Overzicht Verbonden Partijen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Gebeurtenissen na balansdatum

Overige gegevens

Bestemming van het resultaat

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. De kengetallen zijn ontleend aan de notitie van de Inspectie van het Onderwijs in de notitie: "Kengetallen bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen".

Omschrijving:	Berekening	2024	2023
Solvabiliteit	Eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen	<u>0,56</u>	<u>0,70</u>
Berekening:	(3.623.653 + 2.228.692) / 10.445.178)		

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar langetermijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,30. De solvabiliteit moet derhalve hoger zijn dan 0,30.

Liquiditeit (Current Ratio)	Viottende activa / kortlopende schulden	<u>1,35</u>	<u>2,28</u>
Berekening:	(6.220.789 / 4.592.833)		

Deze verhouding geeft aan in hoeverre de stichting in staat is aan haar kortlopende verplichtingen voor kortlopend vreemd vermogen te voldoen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,75. De liquiditeit moet derhalve hoger zijn dan 0,75.

Huisvestingsratio	Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen / totale lasten	<u>0,11</u>	<u>0,09</u>
Berekening:	(3.657.817 + 91.214) / 34.070.347)		

Het huisvestingsratio geeft weer welk gedeelte van de totale lasten wordt besteed aan huisvestingslasten. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,10. Het aandeel van de huisvestingslasten in de totale lasten dient daarom lager te zijn dan 0,10.

Weerstandsvermogen	Eigen vermogen / totale baten	<u>0,12</u>	<u>0,26</u>
Berekening:	(3.623.653 / 30.571.053)		

Het weerstandsvermogen zegt iets over de reservepositie van de stichting en over de mogelijkheden om financiële tegenvallers te kunnen opvangen. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt 0,05. Het weerstandsvermogen dient daarom hoger te zijn dan 0,05.

Rentabiliteit	Resultaat gewone bedrijfsvoering / totale baten uit gewone bedrijfsvoering	<u>-0,12</u>	<u>-0,02</u>
Berekening:	(-3.576.882 / 30.571.053)		

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 "exploitatie-saldo") te delen door de totale baten van de bedrijfsvoering. De signaleringswaarde voor de Inspectie van het Onderwijs bedraagt voor het 1-jarige rendement -0,10, voor het 2-jarig rendement -0,05 en voor het 3-jarig rendement 0,00.

Berekening normatief Eigen Vermogen

Berekening:

Factor 0,5 x aanschafwaarde gebouwen	1.020.700	1.018.977
Boekwaarde overige materiële activa	2.756.340	2.553.324
Factor 0,05 x totaal baten	<u>1.528.553</u>	<u>1.514.114</u>
Bovengrens normatief eigen vermogen	5.305.592	5.086.415
Eigen vermogen Kopwerk per 31 december	<u>3.623.653</u>	<u>7.858.734</u>
Bovenmatig deel eigen vermogen per 31 december	<u>-1.681.939</u>	<u>2.772.319</u>

A1. GRONDSLAGEN

Waarderingsgrondslagen activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ 660), die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva (met uitzondering van het groepsvermogen) worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers van het voorgaande jaar alsmede van de (goedgekeurde) begroting over het verslagjaar opgenomen. De inkomsten en uitgaven van de schoolfondsen en specifieke ('projectmatige') subsidiestromen zijn niet in deze begroting opgenomen.

Ook kunnen, door afronding op hele euro's, in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Consolidatiekring

Deze jaarrekening betreft de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Kopwerk. Stichting Kopwerk heeft een personele unie met de Stichting Montessorischool Enkhuizen en 100% van de aandelen van Kinderdagopvang de Pepermolen B.V. Er is geen samengevoegde of geconsolideerde jaarrekening opgemaakt, hiervoor past Stichting Kopwerk de uitzonderingsregels van RJ 217.304 toe waarbij consolidatie niet verplicht is wanneer het balanstotaal kleiner is dan 5%.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa, waaronder goodwill, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen; dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan zodra de commerciële productie is gestart en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor een uitzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt naar de hiervoor geldende waarderingsgrondslagen verwezen (zie hieronder).

Het (economisch) eigendom van de schoolgebouwen en -terreinen berust bij de diverse Gemeenten. Uitzonderd het terrein, gelegen aan de Stroet te Sint Maarten.

Stichting Kopwerk is de (juridische) eigenaar. De schoolgebouwen en -terreinen zijn niet geactiveerd op de balans, omdat zij geen enkele waarde hebben voor de Stichting in het economisch verkeer.

Bij wet is namelijk geregeld dat dit onroerend goed "om niet" aan de Gemeente(n) wordt overgedragen als de Stichting "blijvend heeft opgehouden het voor de school te gebruiken".

Wel geactiveerd wordt door de Stichting zelf gefinancierde noodlokalen en meerwerk en uitbreiding van bestaande schoolgebouwen, waarvan het (economisch) eigendom bij de Gemeente berust.

Omdat het het economische eigendom niet bij de Stichting berust, zijn derhalve de OZB- en de verzekerde bedragen van deze uitzonderingen niet in de jaarrekening opgenomen.

Stichting Kopwerk heeft schoolgebouwen en -terreinen in de Gemeenten Den Helder, Schagen, Texel, Hollands Kroon, Medemblik en Enkhuizen.

Met ingang van 1 januari 2006 worden de aankopen boven de EUR 500,- voor OLP/ICT/meubilair geactiveerd. Activa van de periode daarvoor zijn in verband met de beperkt geachte (boek-)waarde en gering belang niet geactiveerd.

De afschrijvingstermijnen zijn:

Gebouwen / terreinen	: 10 tot 40 jaar
Bouwkundige aanpassingen	: 10 tot 30 jaar
De jaarlijkse kosten betreffen ongev.	: 10 tot 30 jaar
Goodwill	: 10 jaar
Ontwikkelingskosten	: 5 jaar
Meubilair/ inventaris	: 8 tot 30 jaar
Leermiddelen	: 6 tot 12 jaar
ICT-apparatuur	: 4 tot 6 jaar
ICT-infrastructuur	: 6 tot 20 jaar
Wagenpark	: 5 jaar

Voor (bijna) alle scholen zijn geactualiseerde meerjaren investeringsplannen ICT, OLP en meubilair opgesteld. De afschrijvingskosten zijn verwerkt in de staat van baten en lasten.

Subsidies voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies (bijv van de gemeente(n)) voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket, zijn hier direct op inmindering gebracht en niet gepasseerd onder de overlopende passiva.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde).

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Kopwerk in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen. De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Aandeel in resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Stichting Kopwerk wordt toegekend.

Vorderingen op verbonden partijen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen op verbonden partijen omvatten leningen die tot de vervaldag zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door de Stichting wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

De opbrengstwaarde is vastgesteld met behulp van de bepalingen van de actieve markt. Een bijzondere waardevermindering verlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

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

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn, wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een eventuele segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds moet worden vermeld, alsmede de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door derden zijn gesteld.

In 2020 is voor € 543.000 geïnvesteerd in gebouwen (boekwaarde ultimo 2024 € 344.000). Deze hebben betrekking op de Julianaschool en de Rank.

De investeringen betreffen huisvestingsvoorzieningen waar de gemeente verantwoordelijk voor is en deze zijn conform de Wet PO niet toegestaan uit de Rijksbijdragen. De investeringen hebben namelijk hoofdzakelijk betrekking op ruimtes die gebruikt worden voor kinderopvang. De Huurvergoedingen van de kinderopvang voor deze locaties zullen in de toekomst de afschrijvingslasten van de investeringen dekken. Waardoor deze investeringen voor Kopwerk uiteindelijk kosten neutraal zijn.

Voor een verdere toelichting van het vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de balans behorende bij deze jaarrekening.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De voorzieningen worden niet tegen contante waarde gewaardeerd, omdat het effect van de tijdswaarde niet materieel is.

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

Groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van de gebouwen is een voorziening gevormd om de lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De voorziening is opgedeeld in componenten. Dit houdt in dat activa, zoals gebouwen of installaties, worden opgedeeld in afzonderlijke onderdelen (componenten), elk met een eigen levensduur en onderhoudscyclus. Voor iedere component wordt een aparte voorziening voor onderhoud gevormd op basis van de verwachte kosten en vervangingsmomenten.

Kort cyclisch onderhoud, zoals reparaties, kleine vervangingen keuringen en jaarlijkse controles komen ten laste van de exploitatie. Daarnaast kan er sprake zijn van 'kwalitatieve verbeteringen en uitbreidingen', dit zijn de investeringen die worden geactiveerd en afgeschreven. De resterende componenten en handelingen zullen worden opgenomen in de voorziening groot onderhoud.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op onderhoudsplannen die aan het einde van het kalenderjaar 2023 / begin kalenderjaar 2024 opgesteld zijn door een externe deskundige. De belangrijkste uitgangspunten zijn hierbij:

- stopjaren gebaseerd op de IHP's van de desbetreffende gemeente
- stopjaren gebaseerd op een maximale gebruiksduur van 40 jaar bij ontbreken van een IHP
- prijzen gebaseerd op het actuele prijsniveau (geen toekomstige indexaties)
- het huidige onderhoudsniveau (geen verduurzaming of uitbreiding)
- drempelbedrag van € 5.000
- kosten van nieuwbouw/renovatie komen voor rekening van de gemeente(s).

Stelselwijziging voorziening voor groot onderhoud

In 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd ten aanzien van de voorziening voor groot onderhoud. De instelling maakte tot en met 2023 gebruik van de overgangsregeling zoals beschreven in de RJO artikel 4 lid 1c. Vanaf 2024 wordt RJ 212 toegepast en wordt de voorziening voor groot onderhoud per component bepaald. Omdat het economisch claimrecht van de schoolgebouw(en) niet bij de instelling, maar bij de gemeente berust, worden geen belagrijke bestanddelen van het actief onderscheiden. Vervangingsinvesteringen en groot onderhoud worden via de voorziening verwerkt. Uitgaven voor klein onderhoud worden, ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren, rechtstreeks in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stelselwijziging is verwerkt in de beginbalans van 1 januari 2024, zoals op basis van RJ 660 is toegestaan. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. Deze stelselwijziging heeft effect op de onderstaande jaarrekeningposten:

Balans	Stand per 31 december 2023 €	Stelsel- wijziging €	Stand per 1 januari 2024 €
Voorziening Groot onderhoud	912.594	658.199	1.570.793
Algemene reserve	2.658.501	-22.047	2.636.454
Reserve huisvesting / onderhoud	636.152	-636.152	0

Jubilea

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De stichting Kopwerk heeft de voorziening voor jubilea bepaald op basis van het landelijk gemiddelde ad € 1.000 per voltijd medewerker. Dit is een verandering ten opzichte van voorgaande jaren waarin de stichting het model van de PO-Raad toepaste, omdat de stichting niet over betrouwbare instroomdata van medewerkers in het onderwijs beschikt is er voor gekozen om dit model niet meer toe te passen. Het effect van deze schattingswijziging betreft € 137.400 en blijkt uit het verloopoverzicht van de voorziening.

Langdurig zieken & inactieve medewerkers

Deze voorziening is gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot in de toekomst van door te betalen beloningen (loonkosten en transitievergoeding) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of deels niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten of arbeidsongeschikt zijn.

Wachtgeld

De voorziening heeft betrekking op het eigen risico van de wachtgeldregeling inclusief bovenwettelijke wachtgeldregeling. De voorziening is gebaseerd op het aantal deelnemers aan de regeling, de vastgestelde uitkeeringen, looptijd en uitstroomverwachting

Kortlopende schulden

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend.

Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van besteding.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, dit is meestal de nominale waarde.

- Waarderingsgrondslagen baten en lasten

Algemeen

De baten en lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Baten worden verantwoord op het moment waarop deze als gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen OCW

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

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

Geoormerkte OCW subsidies met een verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin 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.

Overheidssubsidies (overige)

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

Overige baten

Deze opbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa

Materiële en immateriële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen. Eventuele verkoopopbrengsten worden opgenomen onder de overige baten.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

De instelling heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,9%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Huisvestingsprojecten

Met betrekking tot de huisvestingsprojecten waarvoor subsidies worden ontvangen van de gemeente en de instelling het bouwheerschap voert, worden niet verantwoord in het resultaat, maar verlopen via de balans (vordering/schuld gemeente inzake huisvestingsprojecten). Eventueel aanvullende investeringen boven het bouwbesluit van de gemeente worden geactiveerd.

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het exploitatieresultaat als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed en waar ze uit voort zijn gekomen. In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten draagt het kasstroomoverzicht bij aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

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.

Model A: BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (na resultaatverdeling)

		2024		2023	
		€	€	€	€
1.	Activa				
	Vaste activa				
1.1	Imateriële vaste activa				
1.1.1	Goodwill	0		197.456	
1.1.1	Ontwikkelingskosten	0		0	
			0		197.456
1.2	Materiële vaste activa				
1.2.1	Gebouwen en terreinen	1.220.126		1.307.895	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.837.693		1.419.820	
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	865.217		968.488	
1.2.4	In uitvoering en vooruitbetalingen	53.430		165.016	
			3.976.466		3.861.219
1.3	Financiële vaste activa				
1.3.1	Financiële vaste activa	247.923		101.723	
			247.923		101.723
	Totaal vaste activa		4.224.389		4.160.398
	Vlottende activa				
1.5	Vorderingen	1.430.634		1.490.296	
1.7	Liquide middelen	4.790.155		7.797.624	
	Totaal vlottende activa		6.220.789		9.287.920
	Totaal activa		10.445.178		13.448.318
2.	Passiva				
2.1	Eigen vermogen	3.623.653		7.858.734	
2.2	Voorzieningen	2.228.692		1.516.571	
2.5	Kortlopende schulden	4.592.833		4.073.013	
	Totaal passiva		10.445.178		13.448.318

Model B: STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

		Realisatie 2024		Begroting 2024		Realisatie 2023	
		€	€	€	€	€	€
3.	Baten						
3.1	Rijksbijdrage OCW	28.307.657		27.528.603		28.272.754	
3.2	Overige overheidsbijdragen	604.615		641.484		590.825	
3.5	Overige baten	<u>1.658.781</u>		<u>1.438.172</u>		<u>1.418.706</u>	
	Totaal baten		30.571.053		29.608.259		30.282.285
4.	Lasten						
4.1	Personeelslasten	27.043.253		24.681.783		25.177.685	
4.2	Afschrijvingen	807.167		613.247		624.304	
4.3	Huisvestingslasten	3.657.817		2.613.974		2.579.002	
4.4	Overige lasten	<u>2.562.110</u>		<u>2.699.162</u>		<u>2.730.681</u>	
	Totaal lasten		34.070.347		30.608.166		31.111.672
	Saldo baten en lasten		-3.499.294		-999.907		-829.387
5.	Financiële baten en lasten	<u>192.926</u>		<u>141.442</u>		<u>262.251</u>	
			192.926		141.442		262.251
7.	Resultaat deelnemingen		<u>-270.514</u>				<u>41.173</u>
	Nettoresultaat		<u>-3.576.882</u>		<u>-858.465</u>		<u>-525.963</u>

Model C: Kasstroomoverzicht

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten		-3.499.294		-829.389
<i>Aanpassingen voor:</i>				
Afschrijvingen	807.167		659.708	
Deactivering activa	-52.254		18.425	
Mutaties voorzieningen	53.922		-230.892	
		808.835		447.241
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>				
Vorderingen (-/)	59.662		295.408	
Schulden	519.820		332.484	
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:		579.482		627.892
Ontvangen interest	192.926		273.075	
Betaalde interest (-/)	0		-10.824	
		192.926		262.251
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.918.051		507.995
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa (-/)	-900.163		-945.719	
Desinvesteringen in materiële vaste activa (-/)	227.459		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	-146.200		0	
Overige desinvesteringen in financiële vaste activa	0		88.727	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-818.904		-856.992
Resultaat deelnemingen		-270.514		41.173
Mutatie liquide middelen		-3.007.469		-307.824
Beginstand liquide middelen		7.797.624		8.105.448
Mutatie liquide middelen		-3.007.469		-307.824
Eindstand liquide middelen		4.790.155		7.797.624

MODEL VA: VASTE ACTIVA

1. Activa

		Mutaties 2024						
	Cumula- tieve aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde 1 januari 2024	Inves- teringen	Bijzondere waarde- vermindering	Cumula- tieve aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde 31 decem- ber 2024
	€	€	€	€	€	€	€	€
1.1 Imateriële vaste activa								
1.1.1 Goodwill	239.341	41.885	197.456	0	197.456	239.341	239.341	0
1.1.1 Ontwikkelingskosten	102.673	102.673	0	0	0	102.673	102.673	0
	342.014	144.558	197.456	0	197.456	342.014	342.014	0

De goodwill betreft de betaalde goodwill bij het verkrijgen van de aandelen in Kinderopvang De Pepermolen B.V.. In verband met het negatieve eigen vermogen van de vennootschap is besloten om de goodwill in het kalenderjaar 2024 af te waarderen naar nihil. De verwachte toekomstige inkomsten zullen de kosten van de betaalde goodwill naar verwachting niet kunnen dekken.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Goodwill	10 jaar	10%
Ontwikkelingskosten	5 jaar	20%

		Mutaties 2024								
	Cumula- tieve aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde 1 januari 2024	Her- rubriceringen 2024	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Cumula- tieve aanschaf- prijs	Cumula- tieve afschrij- vingen	Boek- waarde 31 decem- ber 2024
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2 Materiële vaste activa										
1.2.1 Gebouwen en terreinen										
Verbouwingen	2.037.954	730.059	1.307.895	0	3.445	0	91.214	2.041.399	821.273	1.220.126
1.2.2 Inventaris en apparatuur										
Overige investeringen	2.364.310	944.490	1.419.820	0	574.059	75.591	134.669	2.862.778	1.025.085	1.837.693
1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen										
Overige bedrijfsmiddelen	3.122.449	2.153.961	968.488	0	269.229	105.215	331.574	3.286.463	2.421.246	865.217
1.2.4 In uitvoering en vooruitbetalingen	165.016	0	165.016	-165.016	53.430	0	0	53.430	0	53.430
	7.689.729	3.828.510	3.861.219	-165.016	900.163	180.806	557.457	8.244.070	4.267.604	3.976.466

1.3 Financiële vaste activa

		Boekwaarde 31 december 2023			Boekwaarde 31 december 2024		
	€	€	Toename	Afname	Voorziening	€	€
1.3.1 Deelnemingen in groepsmaatschappijen	101.173	0	101.173	0	0	0	0
1.3.1 Vorderingen op verbonden partijen	0	416.714	0	169.341	247.373	0	247.373
1.3.1 Waarborgsommen	550	0	0	0	550	0	550
	101.723	416.714	101.173	169.341	247.923		

De deelneming in groepsmaatschappijen betreft de 100% deelneming in Kinderopvang De Pepermolen B.V.. De vennootschap heeft ultimo 2024 een negatief eigen vermogen waardoor de waarde van de deelneming is afgewaardeerd tot nihil.

De vordering op verbonden partijen betreft een verstrekte lening aan Kinderopvang De Pepermolen B.V.. De lening is in verschillende delen verstrekt gedurende het kalenderjaar 2024. Aflossing en renteverplichtingen gaan in per 1 januari 2025. Het rentepercentage is 5% per jaar. De aflossing is € 50.000 per jaar, de eerste aflossing vindt plaats in het jaar 2026. De lening is oorspronkelijk groot € 416.714.

Er zijn door Kinderopvang De Pepermolen B.V. geen zekerheden gesteld aan de Stichting Kopwerk.

Voor het negatieve eigen vermogen van Kinderopvang De Pepermolen B.V. per 31 december 2024, groot € 169.341, is een voorziening gevormd.

MODEL VV: VOORRADEN EN VORDERINGEN

		2024	2023
		€	€
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	236.772	157.803
1.5.2	OCW/EZ	47.474	31.541
1.5.4	Verbonden partijen	164.753	338.596
1.5.5	Gemeenten projecten	0	401.736
1.5.6	Overige overheden	272.386	22.796
1.5.7	Overige vorderingen	378.234	170.310
1.5.8	Overlopende activa	331.015	367.514
	<u>Vorderingen</u>	<u>1.430.634</u>	<u>1.490.296</u>
	<i>Uitsplitsing:</i>		
1.5.1	Debiteuren	236.772	157.803
	Af: voorziening voor eventuele oninbaarheid	0	0
	<u>Debiteuren</u>	<u>236.772</u>	<u>157.803</u>
1.5.2	Personele vergoeding lumpsum	47.474	31.541
	<u>OCW/EZ</u>	<u>47.474</u>	<u>31.541</u>
1.5.4	Stichting Onderstroom	100.562	
	Stichting Montessori Enkhuizen	64.191	
	<u>Verbonden partijen</u>	<u>164.753</u>	<u>338.596</u>
1.5.5	Gemeenten projecten	0	401.736
	<u>Gemeenten projecten</u>	<u>0</u>	<u>401.736</u>
1.5.6	Gemeenten	272.386	22.796
	<u>Overige overheden</u>	<u>272.386</u>	<u>22.796</u>
1.5.7	Overige vorderingen	378.234	170.310
	<u>Overige vorderingen</u>	<u>378.234</u>	<u>170.310</u>
1.5.8	Vooruitbetaalde kosten	331.015	319.869
	Vooruit betaalde bedragen OCT	0	26.277
	Overige overlopende activa	0	21.368
	<u>Overlopende activa</u>	<u>331.015</u>	<u>367.514</u>

MODEL EL: EFFECTEN EN LIQUIDE MIDDELEN

		<u>2024</u>		<u>2023</u>	
		€	€	€	€
1.7	Liquide middelen				
1.7.1	Kasmiddelen		0		0
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen		4.790.155		7.797.624
	<u>Liquide middelen</u>		<u>4.790.155</u>		<u>7.797.624</u>
	<i>Uitsplitsing:</i>				
1.7.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen				
	Banken		4.790.155		7.311.317
	Deposito's		0		486.307
	<u>Tegoeden op bank- en girorekeningen</u>		<u>4.790.155</u>		<u>7.797.624</u>

MODEL EV: EIGEN VERMOGEN

	Stand per 31 december 2023	Stelsel- wijziging	Stand per 1 januari 2024	Resultaat 2024	Overige mutaties 2024	Stand per 31 december 2024
	€	€	€	€	€	€
2.1.1 Algemene reserve	2.658.501	-22.047	2.636.454	-898.313	0	1.738.141
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	3.040.026	-636.152	2.403.874	-2.403.874	0	0
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	470.166	0	470.166	0	0	470.166
2.1.5 Bestemmingsfondsen (privaat)	1.690.041	0	1.690.041	-274.695	0	1.415.346
Eigen vermogen	7.858.734	-658.199	7.200.535	-3.576.882	0	3.623.653
Reserve huisvesting / onderhoud	636.152	-636.152	0	0	0	0
Reserve personeel	767.117	0	767.117	-767.117	0	0
Reserve NPO gelden	917.395	0	917.395	-917.395	0	0
Reserve risico personele verplichting NPO	719.362	0	719.362	-719.362	0	0
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	3.040.026	-636.152	2.403.874	-2.403.874	0	0
Reserve inflatie-aanpassing bestemmingsfonds	253.994	0	253.994	0	0	253.994
Reserve schoolfondsen	144.711	0	144.711	0	0	144.711
Reserve overig	71.461	0	71.461	0	0	71.461
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	470.166	0	470.166	0	0	470.166
Voormalig steunfonds Den Helden/Schagen	1.576.608	0	1.576.608	-274.695	0	1.301.913
Voormalig steunfonds Meander	113.433	0	113.433	0	0	113.433
2.1.5 Bestemmingsreserves (privaat)	1.690.041	0	1.690.041	-274.695	0	1.415.346

Voormalig steunfonds Den Helder / Schagen (privaat)

Middelen bestaan uit het overgedragen vermogen van de voormalige Stichting Steunfondsen Den Helder/Schagen. Voorafgaand aan het opheffingsbesluit van deze Stichting is overeengekomen dat de statutaire doelstelling, namelijk "het instandhouden van het kapitaal", ook na de overdracht aan de Stichting Kopwerk zal worden voortgezet (bestuursbesluit van 30 januari 2006)

Een eventueel surplus van de rentebaten over het vermogen minus de inflatiecorrectie (indien sprake van positief saldo exploitatie) komt jaarlijks ten gunste van de exploitatie van de Stichting Kopwerk.

Een eventuele inflatie-correctie wordt toegevoegd aan de reserve "inflatie-aanpassing" onder de post "Bestemmingsreserves (privaat)".

Een deel van het privaat vermogen is reeds bestemd aan verstrekte leningen en investeringen in materiële vaste activa.

Voormalig steunfonds Meander (privaat)

Middelen bestaan uit het overgedragen vermogen van de voormalige Vereniging voor P.C.O. Meander. Voorafgaand aan het opheffingsbesluit van deze vereniging is overeengekomen dat de statutaire doelstelling, namelijk "het instandhouden van het kapitaal", ook na de overdracht aan de Stichting Kopwerk zal worden voortgezet (bestuursbesluit van 10 december 2007). Een eventueel surplus van de rentebaten over het vermogen minus de inflatiecorrectie komt jaarlijks ten gunste van de exploitatie van toenmalige scholen die ressorteerden onder de opgeheven vereniging.

Verloopoverzicht Eigen Vermogen 2023

	Stand per 31 december 2022	Stelsel- wijziging	Stand per 1 januari 2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31 december 2023
	€	€	€	€	€	€
2.1.1 Algemene reserve	3.472.609	0	3.472.609	-814.108	0	2.658.501
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	2.747.920	0	2.747.920	292.106	0	3.040.026
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	470.589	0	470.589	-423	0	470.166
2.1.5 Bestemmingsfondsen (privaat)	1.693.580	0	1.693.580	-3.539	0	1.690.041
Eigen vermogen	8.384.698	0	8.384.698	-525.964	0	7.858.734
Reserve huisvesting / onderhoud	636.152	0	636.152	0	0	636.152
Reserve personeel	767.117	0	767.117	0	0	767.117
Reserve NPO gelden	668.888	0	668.888	50.474	0	719.362
Reserve risico personele verplichting NPO	675.763	0	675.763	241.632	0	917.395
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)	2.747.920	0	2.747.920	292.106	0	3.040.026
Reserve inflatie-aanpassing bestemmingsfonds	253.994	0	253.994	0	0	253.994
Reserve schoolfondsen	145.134	0	145.134	-423	0	144.711
Reserve overig	71.461	0	71.461	0	0	71.461
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)	470.589	0	470.589	-423	0	470.166
Voormalig steunfonds Den Helden/Schagen	1.576.608	0	1.576.608	0	0	1.576.608
Voormalig steunfonds Meander	116.972	0	116.972	-3.539	0	113.433
2.1.5 Bestemmingsreserves (privaat)	1.693.580	0	1.693.580	-3.539	0	1.690.041

MODEL VL: VOORZIENINGEN EN LANGLOPENDE SCHULDEN

	Stand per 31 december 2023	Stelsel- wijziging	Stand per 1 januari 2024	Dotaties 2024	Onttrek- kingen 2024	Vrijval 2024	Stand per 31 decem- ber 2024	Kortlop- pende deel < 1 jaar	Langlo- pende deel tussen 1 - 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2 Voorzieningen									
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	603.977	0	603.977	467.718	243.056	137.400	691.239	651.239	40.000
2.2.3 Overige voorzieningen	912.594	658.199	1.570.793	590.012	623.352	0	1.537.453	600.000	937.453
Voorzieningen	1.516.571	658.199	2.174.770	1.057.730	866.408	137.400	2.228.692	1.251.239	977.453
Uitsplitsing:									
2.2.1 Personeelsvoorzieningen									
Jubilea	370.688	0	370.688	106.207	38.820	137.400	300.675	260.675	40.000
Langdurig zieken	103.289	0	103.289	280.701	103.289	0	280.701	280.701	0
Wachtgeld	130.000	0	130.000	80.810	100.947	0	109.863	109.863	0
Personeelsvoorzieningen	603.977	0	603.977	467.718	243.056	137.400	691.239	651.239	40.000
2.2.3 Overige voorzieningen									
Groot onderhoud	912.594	658.199	1.570.793	590.012	623.352	0	1.537.453	600.000	937.453
Overige voorzieningen	912.594	658.199	1.570.793	590.012	623.352	0	1.537.453	600.000	937.453

Zoals in de grondslagen beschreven wordt vanaf 1 januari 2024 de voorziening voor groot onderhoud bepaald per component. Voor drie relatief nieuwe schoolgebouwen heeft de stichting de voorziening nog niet per component bepaald maar voor het totale gebouw, omdat deze gebouwen zijn opgeleverd in 2023 en 2024 is het effect op de hoogte van de voorziening ultimo 2024 beperkt.

MODEL KS: KORTLOPENDE SCHULDEN

		2024	2023
		€	€
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.2	Verbonden partijen	0	78.961
2.4.3	Crediteuren	647.731	772.939
2.4.6	Overige overheden	535.069	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.392.099	1.145.595
2.4.8	Schulden ter zake van pensioenen	316.166	299.761
2.4.9	Overige kortlopende schulden	304.565	241.032
2.4.10	Overlopende passiva	1.397.203	1.534.725
	Kortlopende schulden	4.592.833	4.073.013
Uitsplitsing:			
2.4.6	Overige overheden		
	Gemeente, projecten	420.829	0
	OCW	114.240	0
	Overige overheden	535.069	0
In 2024 zijn de huisvestingsprojecten voor het verduurzamen en moderniseren van Basisschool De Bruinvis in Oudeschild en Basisschool De Vliekotter in Oosterend gestart. Hiervoor is een subsidie toegekend door de gemeente Texel van respectievelijk € 195.000 en € 175.000 als voorbereidingskrediet. Deze bedragen heeft Stichting Kopwerk in 2024 ontvangen. In totaal heeft Stichting Kopwerk € 15.032 aan kosten gemaakt. De totale begroting voor dit project betreft respectievelijk € 195.000 en € 175.000 en wordt in 2025 gerealiseerd. De stichting is voor 31 december 2024 voor de volledige bedragen verplichtingen aangegaan. Tijdens deze planfase worden plannen voorbereid die door de Gemeente Texel worden behandeld. De stichting zal zelf niet bijdragen in de kosten van dit project.			
In 2024 zijn de huisvestingsprojecten voor het verduurzamen en moderniseren van Basisschool De Wegwijzer Opperdoes gestart. Hiervoor is een subsidie toegekend door de gemeente Medemblik van € 106.784 als voorbereidingskrediet. Dit bedrag heeft Stichting Kopwerk in 2024 ontvangen. In totaal heeft Stichting Kopwerk € 56.678 aan kosten gemaakt. De totale begroting voor dit project betreft € 106.784 en wordt in 2025 gerealiseerd. De stichting is voor 31 december 2024 voor het volledige bedrag verplichtingen aangegaan. Tijdens deze planfase worden plannen voorbereid die door de Gemeente Medemblik worden behandeld. De stichting zal zelf niet bijdragen in de kosten van dit project.			
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen		
	Loonheffing	1.274.148	1.145.595
	Participatiefonds	117.951	0
	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.392.099	1.145.595
2.4.9	Overige kortlopende schulden		
	Overige schulden	304.565	241.032
	Overige kortlopende schulden	304.565	241.032
2.4.10	Overlopende passiva		
	Vooruitontvangen OCW - geoormerkt	373.360	412.864
	Vooruitontvangen subsidies	112.069	301.806
	Vakantiegeld en -dagen	871.541	758.702
	Accountants- en administratiekosten	40.233	61.353
	Overlopende passiva	1.397.203	1.534.725

MODEL OB: OPGAVE OVERHEIDSBIJDRAGEN

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
3.1	Rijksbijdragen						
3.1.1	Rijksbijdrage OCW		26.347.152		26.509.469		26.973.410
3.1.2	Overige subsidies OCW		867.484		283.500		353.728
3.1.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV		<u>1.093.021</u>		<u>735.634</u>		<u>945.616</u>
			<u>28.307.657</u>		<u>27.528.603</u>		<u>28.272.754</u>
3.1.2	Overige subsidies OCW						
	Geoomerkt		867.484		283.500		353.728
	Niet-geoomerkt		<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>
			<u>867.484</u>		<u>283.500</u>		<u>353.728</u>
3.2	Overige overheidsbijdragen						
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	604.615		641.484		590.825	
			<u>604.615</u>		<u>641.484</u>		<u>590.825</u>
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen						
	Bijdragen gemeente		583.920		404.308		590.825
	Overige overheidsbijdragen		<u>20.695</u>		<u>237.176</u>		<u>0</u>
			<u>604.615</u>		<u>641.484</u>		<u>590.825</u>

MODEL AB: OPGAVE ANDERE BATEN

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
3.5	Overige baten						
3.5.1	Verhuur	176.186		186.655		192.706	
3.5.2	Detachering personeel	1.207.624		1.175.352		843.313	
3.5.3.	Schenking	0		0		1.789	
3.5.5	Ouderbijdragen	6.414		0		6.346	
3.5.6	Overige baten	268.557		76.165		374.552	
			1.658.781		1.438.172		1.418.706

MODEL LA: OPGAVE VAN DE LASTEN

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
4.1	Personeelslasten						
	Bruto lonen en salarissen	19.225.344		23.229.924		17.727.851	
	Sociale lasten	2.785.735		0		2.725.758	
	Pensioenlasten	<u>2.599.324</u>		<u>0</u>		<u>2.575.086</u>	
4.1.1	Lonen en salarissen		24.610.403		23.229.924		23.028.695
	Dotaties personele voorzieningen	127.168		127.000		-105.764	
	Personeel niet in loondienst	1.548.451		729.768		1.239.184	
	Bedrijfsgezondheidszorg	219.926		90.235		132.783	
	Nascholing personeel	499.055		334.310		433.793	
	Werving personeel	19.816		7.194		6.317	
	Overige personeelskosten	<u>562.076</u>		<u>563.352</u>		<u>891.023</u>	
4.1.2	Overige personele lasten		2.976.492		1.851.859		2.597.336
4.1.3	Af: uitkeringen en doorberekeningen		<u>-543.642</u>		<u>-400.000</u>		<u>-448.346</u>
			<u>27.043.253</u>		<u>24.681.783</u>		<u>25.177.685</u>
Gemiddelde bezetting in fte's							
	Directie		22,8500				29,3900
	Onderwijzend personeel		174,5243				175,6600
	Onderwijsondersteunend personeel		<u>102,3930</u>				<u>90,5100</u>
	Totaal		<u>299,7673</u>				<u>295,5600</u>
4.2	Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa						
4.2.1	Immateriële vaste activa		197.456		23.934		23.934
4.2.2	Materiële vaste activa						
	Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>557.457</u>		<u>589.313</u>		<u>604.933</u>	
			557.457		589.313		604.933
	Resultaat op desinvesteringen		<u>52.254</u>		<u>0</u>		<u>-4.563</u>
			<u>807.167</u>		<u>613.247</u>		<u>624.304</u>

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
4.3	Huisvestingslasten						
4.3.1	Huur		916.942		844.000		822.734
4.3.3	Onderhoud						
	Onderhoud gebouwen	783.719		134.712		261.421	
	Dotatie onderhoudsvoorziening	<u>590.012</u>		<u>375.000</u>		<u>375.000</u>	
			1.373.731		509.712		636.421
4.3.4	Energie en water		552.123		488.653		356.289
4.3.5	Schoonmaakkosten		673.164		651.481		606.495
4.3.6	Heffingen		23.136		27.811		23.264
4.3.7	Overige huisvestingslasten		118.721		92.317		133.799
			<u> </u>		<u> </u>		<u> </u>
			<u>3.657.817</u>		<u>2.613.974</u>		<u>2.579.002</u>

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4	Overige lasten						
	Accountant	50.875		49.350		119.733	
	Overige lasten	<u>1.214.001</u>		<u>1.884.892</u>		<u>1.539.138</u>	
4.4.1	Totaal Administratie- en beheerslasten		1.264.876		1.934.242		1.658.871
	Leermiddelen	<u>458.754</u>		<u>533.492</u>		<u>520.699</u>	
4.4.2	Totaal Inventaris, apparatuur en leermiddelen		458.754		533.492		520.699
	Overige onderwijslasten	<u>838.480</u>		<u>231.428</u>		<u>551.111</u>	
4.4.4	Totaal overige kosten		<u>838.480</u>		<u>231.428</u>		<u>551.111</u>
			<u>2.562.110</u>		<u>2.699.162</u>		<u>2.730.681</u>

Specificatie honorarium accountant:

4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	50.875		49.350		109.722	
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	0		0		9.959	
4.4.1.3	Fiscale adviezen	0		0		53	
4.4.1.4	Andere niet-controlediensten	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>50.875</u>		<u>49.350</u>		<u>119.734</u>	

MODEL FB: FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

		Werkelijk 2024		Begroting 2024		Werkelijk 2023	
		€	€	€	€	€	€
5.	Financiële baten en lasten						
5.1	Rentebaten		192.926		151.275		273.075
5.5	Rentelasten en bankkosten		<u>0</u>		<u>9.833</u>		<u>10.824</u>
			<u>192.926</u>		<u>141.442</u>		<u>262.251</u>
7.	Resultaat deelnemingen						
7.1	Resultaat deelneming		<u>-270.514</u>		<u>0</u>		<u>41.173</u>
			<u>-270.514</u>		<u>0</u>		<u>41.173</u>

In het kalenderjaar 2024 is de deelneming in Kinderopvang De Pepermolen B.V. afgewaardeerd tot nihil naar aanleiding van het negatief eigen vermogen conform de jaarverslaggeving 2024 van de betreffende vennootschap.
Voor het bedrag van het negatieve eigen vermogen per 31 december 2024, groot € 169.341, is een voorziening gevormd welke is verwerkt onder de financiële vaste activa.

OVERZICHT GEOORMERKTE SUBSIDIES OCW EN EL71 (RJ 660, MODEL G)

(Regeling ROS art.13, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebbend op de EL&I subsidies)

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Status = JA/NEE/Onderhanden
Regeling school en omgeving	RSO0S22024	11-11-2022	Onderhanden
Regeling school en omgeving	RSO-23503	29-09-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-2136	11-11-2022	JA
Zij-instroom	226439985	21-09-2022	JA
Verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-2199	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3123	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3170	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3548	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-0235	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-0241	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-0355	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1484	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1732	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1995	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-3352	18-06-2024	Onderhanden
Studieverlof	ABL TINS-389270	20-06-2023	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23149	07-06-2023	JA
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23124	07-06-2023	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23125	07-06-2023	JA
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL23635	07-06-2023	JA
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL22037	15-02-2024	JA
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOL22054	15-02-2024	JA
Subsidieregeling Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOLPO24471	14-11-2024	JA
Brugfunctionaris	BRF240005	07-05-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris	BRF240286	07-05-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris	BRF241622	07-05-2024	Onderhanden
IFO	IFO24022	15-02-2024	JA
IFO	IFO24027	15-02-2024	JA

*) Onderhanden De subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen
Ja De subsidie is afgerond conform de subsidieverplichtingen
Nee De subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule
(Regeling ROS art.13, lid 2 sub b en EL&I regelingen betrekking hebbend op de EL&I subsidies)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Geen

G2-B Doorlopend tot volgend verslagjaar

Geen

OVERZICHT WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Kopwerk. Het voor Stichting Kopwerk toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 181.000. De klasse is bepaald op basis van de gegevens voor 2024.

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2024, t-2
2022 totale baten	6
2022 aantal leerlingen, deelnemers of studenten	3
2022 aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	10
Bezoldigingsklasse	D
Bezoldigingsmaximum	€ 181.000

De stichting Kopwerk heeft een personele unie op het niveau van het college van bestuur en de raad van toezicht met Stichting Montessorischool Enkhuizen. Hiervoor wordt geen bijdrage doorberekend aan de Stichting Montessorischool Enkhuizen. De functionarissen ontvangen hiervoor ook geen aanvullende bijdrage van Stichting Montessorischool Enkhuizen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	P.H. van Tuinen	J. Bot
	college van bestuur	college van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/09-31/12	01/01-29/01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 40.642	€ 9.966
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.019	€ 1.703
Subtotaal	€ 47.661	€ 11.669
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 60.333	€ 14.342
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging	€ 47.661	€ 11.669
Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		J. Bot
	n.v.t	college van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	n.v.t	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t	1
Dienstbetrekking?	n.v.t	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t	€ 130.893
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t	€ 32.225
Subtotaal	n.v.f	€ 163.118
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	€ 173.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging	n.v.t	N.v.t
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.	N.v.t
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

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

G. van Meerveld		
Functiegegevens	Interimier	
Kalenderjaar	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 31/8	11-9 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1221,45	645,75
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 202.000	€ 118.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 202.000	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 202.000	€ 96.863
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 202.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	
Bezoldiging	€ 183.218	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	J.R.H. Holtz	C.J. Kersbergen	J. Stuijbergen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 13/10	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 3.016	€ 4.508	€ 5.386
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.193	€ 18.100	€ 18.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 3.016	€ 4.508	€ 5.386
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
	J.R.H. Holtz	C.J. Kersbergen	J. Stuijbergen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 2.875	€ 2.875	€ 2.875
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.300	€ 17.300	€ 17.300

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	S.R. Bashara		
Functiegegevens	Voorzitter/Lid*		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 7.169		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.150		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	€ 7.169		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
	N.v.t.		
Gegevens 2023			
	S.R. Bashara	T. van Eijk	A. Laheij
Functiegegevens	Voorzitter/Lid*	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 20/09	01/01 t/m 31/07
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 3.401	€ 3.881	€ 1.581
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.717	€ 21.311	€ 10.048

* S.R. Bashara is vanaf 21 september 2023 aangesteld als voorzitter, na vertrek T. van Eijk

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	J. Bot
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid college van
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging	€ 73.518
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 73.518
Waarvan betaald in 2023	€ 0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	

3. Overige modellen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.
De overige WNT-modellen zijn niet van toepassing.

MODEL E: OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

Het bestuur is verbonden met de volgende partijen:

Naam:	Juridische vorm 2024:	Statutaire zetel:	Code activiteiten:	Eigen vermogen 31-12-2024 €	Resultaat 2024 €	Art. 2:403 BW Ja/nee	Deelname: %	Consoli- datie: Ja/nee
Stichting Onderstroom	Stichting	Anna Paulowna	4	n.n.b.	n.n.b.	nee	100	nee
Stichting Montessori Enkhuizen	Stichting	Enkhuizen	4	n.n.b.	n.n.b.	nee	100	nee
Stichting SKOOL	Stichting	Anna Paulowna	4	0	0	nee	52	nee
Kinderopvang De Pepermolen B.V.	B.V.	Oosterend	4	-169.341	-270.514	ja	100	nee

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Investeringsverplichting WIFI-installatie schoolgebouwen

De Stichting is in de maand december 2024 een investeringsverplichting aangegaan van € 138.000 voor het optimaliseren van de WIFI-installaties in de diverse schoolgebouwen. Deze investering is in het voorjaar van het kalenderjaar 2025 definitief uitgevoerd.

Huurcontract kantoorgebouw Kopwerk

Per 1 september 2018 is een contract voor de huur van kantoorruimte aan de Verwachting 7 te Anna Paulowna afgesloten.

Voor een periode van 10 jaar en loopt dus derhalve tot 1 september 2027. De omvang van het contract bedraagt ongeveer € 64.000 en wordt jaarlijks geïndexeerd.

Huurcontract PCBS Creiler Woud (Den Helder)

Voor het Creiler Woud is er een overeenkomst gesloten met de gemeente. Er worden kosten doorbelast op basis van de regeling vaststelling bedragen programma's van eisen basisonderwijs, (v)so en bekostiging materiële instandhouding samenwerkingsverband. De omvang bedraagt ongeveer € 28.500.

Huurovereenkomst PCBS De Fontein (Den Helder)

Er ligt een overeenkomst met een woningstichting voor de huur van het schoolgebouw van PCBS De Fontein.

Het betreft een huurovereenkomst met een looptijd van 25 jaar, welke stilziggend kan worden verlengd voor aansluitende periodes van 5 jaar.

De ingangsdatum van de overeenkomst is 1 maart 2008 en loopt dus door tot 1 maart 2033. Het huurbedrag (excl. servicekosten) bedraagt ongeveer € 301.000 per jaar en wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze huurverplichting grotendeels vergoed worden door de gemeente Den Helder, omdat zij verantwoordelijk is voor de onderwijshuisvesting van de scholen binnen haar gemeente.

Overeenkomsten kopieermachines

In 2024 zijn nieuwe contracten afgesloten met een bedrijf in elektronische producten betreffende het onderhoud aan de kopieermachines.

Dit betreft een serviceovereenkomst die loopt tot en met februari 2026. Het bedrag is gebaseerd op het aantal afdrucken en heeft een contractwaarde van € 69.000.

Inmiddels is er een procedure doorlopen voor Europese aanbesteding, deze procedure is afgerond in de maand september 2025.

Huurovereenkomst PCBS De Branding, Robbenoordstraat

Er ligt een overeenkomst met een woningstichting voor de huur van het schoolgebouw van PCBS De Branding. Het betreft een huurovereenkomst met een looptijd van 40 jaar, welke stilziggend kan worden verlengd voor aansluitende periodes van 5 jaar. De ingangsdatum van de

overeenkomst is 14 februari 2014 en loopt dus door tot 13 februari 2054. Het huurbedrag (excl. servicekosten) bedraagt ongeveer € 29.300 per jaar en wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze huurverplichting wordt grotendeels vergoed door de gemeente Hollands Kroon omdat zij verantwoordelijk is

voor de onderwijshuisvesting van de scholen binnen haar gemeente.

Huurovereenkomst PCB De Verrekijker, Pasterstraat

Er ligt een overeenkomst met een woningstichting voor de huur van het schoolgebouw van PCB De Verrekijker. Het betreft een huurovereenkomst met een looptijd van 40 jaar, welke stilziggend kan worden verlengd voor aansluitende periodes van 5 jaar. De ingangsdatum van de

overeenkomst is 5 juli 2012 en loopt dus door tot 5 juli 2052. Het huurbedrag (excl. servicekosten) bedraagt ongeveer € 35.000 per jaar en wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze huurverplichting wordt grotendeels vergoed worden door de gemeente Den Helder, omdat zij verantwoordelijk is voor de onderwijshuisvesting van de scholen binnen haar gemeente.

Voor de Thijsseschool, Stella Maris en Fontein is er een gezamenlijke beheersovereenkomst voor onbepaalde tijd met Stichting Sarkon en Stichting Samenwerkingsschool voor het gebruik van de Skool.

Huurovereenkomst PCB De Wegwijzer (Middenmeer)

De Wegwijzer Middenmeer is gebruiker van de Brede School Middenmeer. De beheerstichting van deze Brede School brengt jaarlijks een gebruikersvergoeding in rekening. Dit wordt doorbelast op basis van de regeling vaststelling bedragen programma's van eisen basisonderwijs, (v)so en bekostiging materiële instandhouding samenwerkingsverband. De gebruikersvergoeding bedraagt ongeveer € 52.800.

ICT netwerkbeheer leer- en werkplekomgeving

Er ligt een overeenkomst met de Rolf groep, voor het ICT netwerkbeheer voor de scholen.

Het betreft een overeenkomst met een looptijd van 36 maanden, na deze datum wordt de overeenkomst stilziggend verlengd met telkens

één jaar. De ingangsdatum van de overeenkomst is 1 november 2022 en loopt tot 31 oktober 2025. De jaarlijks kosten betreffen ongeveer € 49.000.

Overeenkomst schoonmaak schoolgebouwen

Er zijn verschillende contracten voor het schoonmaken van de schoolgebouwen.

In het jaar 2026 wordt de contracten opnieuw aanbesteed.

De omvang bedraagt ongeveer € 600.000 per jaar.

Overeenkomst materialen leermiddelen

Er ligt een overeenkomst met Heutink voor de aanschaf van leermiddelen met de scholen.

Het betreft een overeenkomst voor 36 maanden. De ingangsdatum is 1 januari 2023 en loopt tot 1 januari 2026.

De omvang bedraagt ongeveer € 415.000 per jaar.

Overeenkomst levering gas en elektra

Er ligt een overeenkomst met DVEP voor de levering van gas en elektra. DVEP heeft het contract beëindigd per 31-12-2023.

Kopwerk heeft een overeenkomst afgesloten met Engie voor de levering van gas en elektra. De ingangsdatum van het contract gas is op 01-01-2024 en tot en met 01-01-2026 en de ingangsdatum van het contract elektriciteit is 01-01-2024 tot en met 31-12-2025.

De jaarlijkse kosten betreffen ongeveer € 450.000

Garantstelling Stichting Montessorischool Enkhuizen

Stichting Kopwerk staat garant voor alle verplichtingen die Stichting Montessorischool Enkhuizen is en zal aangaan jegens derden.

Deze garantstelling is minimaal aangegaan tot 31 juli 2025 en maximaal voor onbepaalde tijd.

Eenmalige korting rijksbijdrage als gevolg van wijziging bekostigingssystematiek

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd.

Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging.

Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.128.000, dat u per ultimo 2022 daadwerkelijk te weinig hebt ontvangen als OCW daadwerkelijk 41,67% van de bekostiging had overgemaakt i.p.v. de toegekende 34,55%. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 en latere jaren opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces.

De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Hoewel het weerstandsvermogen van Kopwerk toereikend is om deze (eenmalige) korting op de rijksbijdrage op te kunnen vangen, is dit geen reden waarvoor Kopwerk vermogen heeft opgebouwd. Als gevolg hiervan heeft Kopwerk minder vrij besteedbaar vermogen over om in te kunnen zetten voor het onderwijs.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022.

Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard.

De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen.

Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. In juni 2024 zijn wij door de Rechtbank in gelijk gesteld.

De Staatssecretaris is echter in hoger beroep gegaan. Tijdens het opmaken van deze jaarrekening is de uitkomst van het hoger beroep nog niet bekend.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Voorgenomen fusie Stichting Montessori Enkhuizen

In het kalenderjaar 2024 is de Raad van Toezicht van Stichting Kopwerk akkoord gegaan met een voorgenomen fusie met de Stichting Montessori Enkhuizen. In de loop van het jaar wordt dit proces naar verwachting afgerond en zal de fusie vermoedelijk met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2025 plaatsvinden.

OVERIGE GEGEVENS

	2024	
	€	€
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 2024		<u>-3.576.882</u>
Onttrekking aan de algemene reserve	-898.313	
Onttrekking aan de bestemmingsreserves publiek	-2.403.874	
Onttrekking aan de bestemmingsreserves privaat	-274.695	
		<u>-3.576.882</u>
Onttrekking aan de algemene reserve via resultaatbestemming		

Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
Stichting Kopwerk
Postbus 79
1760 AB ANNA PAULOWNA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Kopwerk te Anna Paulowna 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 Kopwerk op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; 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 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Kopwerk, 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 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag, pagina's 1 t/m 66;
- verslag intern toezicht, pagina's 67 t/m 81;
- de overige gegevens, pagina 112.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 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 2024 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 2024.

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 getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024. 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 fraude of fouten.

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 genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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 en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024, 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 fraude of fouten;
 - 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 stichting 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.

Amsterdam, 29 september 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant