

# Bestuurlijk Toetsingskader

## 1. Inleiding

### Bestuursmodel

*De stichting MEILAN heeft gekozen voor een bestuursmodel waarbij de functies van bestuur en intern toezicht zijn gescheiden. De functie van bestuur is belegd bij het College van Bestuur (het schoolbestuur) en de functie van toezichthouder bij een Raad van Toezicht (het intern toezichtsorgaan). Code Goed Bestuur PO raad artikel 5 lid 2a.*

### Inhoud en functie van dit bestuurlijk Toetsingskader

Naast een Intern Toezichtkader hanteert het toezichthoudend orgaan een Bestuurlijk Toetsingskader waarin richtinggevende uitspraken zijn vastgelegd over het beleid van de organisatie voor de komende vier jaar. Het bevat onderwerpen waarover de bestuurder rapporteert aan de interne toezichthouders. Het Bestuurlijk Toetsingskader fungeert als kader voor de bestuurder bij het opstellen van het (strategisch) beleid.

Het verschil tussen Intern Toezichtkader en Bestuurlijk Toezichtkader:

INTERN TOEZICHTKADER (ITK)	BESTUURLIJK TOETSINGSKADER (BTK)
Set van uitspraken over de mate van professioneel handelen in de organisatie ( <i>proces</i> )	<i>Richtinggevende uitspraken over de verschillende inhoudelijke beleidsdomeinen (inhoud)</i>
Wordt opgesteld door de intern toezichthouders	Wordt opgesteld door het College van Bestuur

### Bestuurlijk Toetsingskader

In het bestuurlijk toetsingskader zijn de richtinggevende uitspraken (RUG) vastgelegd, waarin het College van Bestuur van CBO Meilân aangeeft waar zij (inhoudelijk) aan hecht. Voor deze RUG zijn één of meer indicatoren / normen vastgelegd. Hierin staat beschreven wanneer aan de richtinggevende uitspraak is voldaan. Aan de hand van de indicatoren / normen kan tussentijds en aan het einde van de planperiode 2015 geëvalueerd worden of aan de RUG 's is voldaan. De vraag "wanneer is het nu goed?" (een vraag die bestuursleden en toezichthouders zich vaak zullen stellen) kan dan beantwoord worden.

In het toetsingskader is per RUG vastgelegd hoe de informatiestroom hierover tussen de directeur/bestuurder en de interne toezichthouders verloopt (via bestuursrapportages), zodat de Raad van Toezicht toezicht kan houden op het in uitvoering genomen beleid. Dit toetsingskader is een belangrijk instrument

voor de leden van de Raad van Toezicht bij hun toezichthoudende taak. De directeur bestuurder stelt aan de hand van deze richtinggevende uitspraken – in samenwerking met de directeuren van de scholen – het strategisch beleidsplan op.

Het bestuurlijk toetsingskader bevat richtinggevende uitspraken op de beleidsterreinen

- A. Onderwijs & Identiteit
- B. Personeel & Organisatie
- C. Financiën
- D. Huisvesting en Materieel
- E. Communicatie
- F. Maatschappelijk draagvlak

Intern toezichtkader

- G. Toezichthouden op (het proces)

*In BIJLAGE 1 zijn een aantal vragen opgenomen die zijn overgenomen uit de handreiking van de PO raad voor toezichthouders in het onderwijs met als thema Financiën.*

In dit kader zijn enkele uitspraken opgenomen over de mate van professioneel handelen in de organisatie (het beleid). Deze uitspraken hanteren de toezichthouders bij hun toezichthoudende taak en vormen daarmee het intern toezichtkader. Deze uitspraken zijn deels geïntegreerd in het bestuurlijk toetsingskader en staan in deel G van dit kader.

### **Totstandkoming van bestuurlijk toetsingskader**

Het College van Bestuur stelt in overleg met de schooldirecteuren de richtinggevende uitspraken voor de komende vier jaar op. Daarbij wordt aangesloten bij:

- a. Leidende motieven van de stichting Meilân
- b. Het strategische beleidsplan Koers 2015 (PCO Tsjûkemar)
- c. Schoolplannen van de scholen van CBO Meilân
- d. Overleg schooldirecteuren CBO Meilân 6 juli 2011 te Eastermar
- e. Bestuursakkoord PO Raad en Ministerie van OC&W: "School aan zet".



## 2 Grondslag, missie en visie

De richtinggevende uitspraken zijn geënt op de grondslag, de visie en de missie.

### 2.1. Grondslag

CBO Meilân werkt vanuit de grondslag.

De stichting heeft als grondslag voor haar handelen de Bijbel als Gods Woord.

### 2.2. Missie

De missie is wat onze organisatie uitdraagt en wat ons bestaansrecht is. De vragen over wie we zijn en wat we doen worden in de missie beantwoord.

CBO Meilân richt zich op *zowel goed bijzonder onderwijs als op bijzonder goed onderwijs* waar inspirerende mensen werken die op een bijzondere wijze en eigentijdse manier met elkaar en de kinderen omgaan, midden in de samenleving staat en daar actief deel van uitmaakt.

We willen op alle terreinen “meer dan gewoon” zijn.

Onze slogan is: CBO Meilân BLOEIT

### 2.3. Visie

Onze visie is het beeld dat we van de toekomst hebben. Het gaat om een gezamenlijk toekomstbeeld.

CBO Meilân

- Is een kwalitatief hoogwaardige organisatie
- Is een lerende organisatie
- Is een inspirerende en zichtbare organisatie met een eigen gezicht
- Is een ondernemende organisatie.

### 2.4. Leidende principes

Leidende principes geven richting aan de inhoudelijke keuzes.

- Christelijke identiteit
- Saamhorigheid en solidariteit

- Kwalitatief goed onderwijs waarin kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen
- Actief leren met en van elkaar in een open sfeer en heldere communicatie
- Gedreven professionals ontwikkelen zich
- Elke school heeft een eigen profiel
- De organisatorische basis is goed op orde
- Ouderbetrokkenheid die mede vorm geeft aan het profiel van de school
- Diversiteit in scholen, teams en leerlingen
- Actief midden in de samenleving
- Ambitieuw en ondernemend

### 3. Richtinggevende uitspraken

KS = Ken- en stuurgetallen

BR = Beschrijvende rapportage

VR = Verantwoordingsrapportage

#### Domein A: Onderwijs en identiteit

Richtinggevende uitspraak Domein: Onderwijs	Indicatoren / normen	informatiestroom	
<p><b>1. Het bestuur hecht aan kwalitatief goed onderwijs. Dit betekent voor ons:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iedere school heeft een duidelijke visie op onderwijs</li> <li>• Onze scholen staan garant voor eigentijds onderwijs met oog voor vernieuwingen</li> <li>• In ons onderwijs hechten wij aan goede beheersing van basisvaardigheden.</li> <li>• Onze scholen halen het optimale uit kinderen en verzorgen een passend onderwijsaanbod</li> <li>• Onze scholen zijn betrokken bij het kind en bieden het een veilige en vertrouwde omgeving</li> <li>• We hanteren op alle niveaus de PDCA cyclus; systematisch onderzoeken wij “doen we de goede dingen en doen we de dingen goed”</li> <li>• Onze scholen zorgen voor orde en regelmaat, zodat ieder kind de ruimte krijgt die het nodig heeft.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elke school heeft een duidelijke visie en missie op onderwijs geformuleerd in het schoolplan en in de schoolgids</li> <li>• Elke school heeft in het kader van passend onderwijs een schoolondersteuningsprofiel opgesteld</li> <li>• Er wordt een visie geformuleerd op de inrichting van EKC 's (educatieve kindcentra) en wat dat betekent voor een samenhangend aanbod voor de scholen van CBO Meilân</li> <li>• De tussen- en eindopbrengsten voor technisch lezen, begrijpend lezen, rekenen en wiskunde liggen minimaal op de normen die door de inspectie zijn vastgesteld.</li> <li>• De tussen- en eindopbrengsten voor technisch lezen, begrijpend lezen, rekenen en wiskunde liggen op de normen die door de scholen zelf zijn vastgesteld.</li> <li>• Leerlingen kunnen in beginsel in acht jaar de basisschool doorlopen</li> <li>• Voor ontwikkeling van leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften is een ontwikkelingsperspectief vastgesteld</li> <li>• De adviezen voor het VO en het functioneren in het VO zijn in overeenstemming met de verwachtingen op grond van de kenmerken van de leerling populatie</li> </ul>	<p>BR september 2012</p> <p>BR september 2013</p> <p>BR: november 2013</p> <p>KS: jaarlijks in september</p> <p>KS: jaarlijks in september</p> <p>KS: jaarlijks in september</p> <p>KS: jaarlijks in september</p> <p>Na inspectiebezoek</p>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De norm indicatoren van het toezichtkader van de inspectie scoren voldoende</li> </ul>		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultaten van analyses worden vastgelegd in het onderwijskundig jaarverslag</li> <li>• Het kwaliteitszorgsysteem wordt middels een interne review op actualiteit getoetst</li> <li>• De sociale competenties van de leerlingen liggen op een niveau dat mag worden verwacht</li> <li>• De sociale veiligheid van leerlingen wordt jaarlijks in kaart gebracht</li> </ul>	<p>en/of eigen audit BR: Jaarlijks in september BR: jaarlijks in september</p> <p>KS: jaarlijks in september</p> <p>KS/BR jaarlijks in september</p>
<p><b>2. Het bestuur hecht aan een veilige omgeving voor alle direct betrokkenen (leerlingen, leerkrachten, ouders) met als doel een brede ontwikkeling van een ieder te garanderen</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De doelen vanuit de pedagogische identiteit waaronder het schoolklimaat liggen op een ruim voldoende niveau</li> <li>• Het onderwijs wordt vorm gegeven passend bij de school specifieke onderwijskundige en pedagogische keuzes van de school en passend binnen de gezamenlijke afspraken op het gebied van onderwijs en kwaliteit, zoals vastgelegd in het strategisch beleidsplan</li> </ul>	<p>KS: per 2 jaar</p> <p>BR: jaarlijks in september</p>
<p><b>3. Het bestuur hecht aan gezamenlijke herkenbare en aansprekende profilering van elke school</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het partnerschap van ouders manifesteert zich op verschillende niveaus: meeleven, meedoen, meedenken en mee beslissen. Uit het oudertevredenheidsonderzoek moet blijken of ouders tevreden zijn over het educatief partnerschap op of boven het landelijk gemiddelde</li> </ul>	<p>VR in september</p> <p>Om de twee jaar</p>
<p><b>4. Ouders zijn de educatieve partners van de school</b></p>		

Richtinggevende uitspraak Domein: Identiteit	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op
<p><b>1. Het bestuur hecht er grote waarde aan dat medewerkers in de organisatie gemotiveerd zijn om vanuit de christelijke identiteit van de school en de organisatie werken.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De vormgeving van de christelijke identiteit komt op alle scholen jaarlijks aan de orde in de gesprekkencyclus aan de hand van het competentieprofiel identiteit</li> <li>• Wanneer blijkt dat een personeelslid niet voldoet aan de competentie voor christelijke identiteit bespreekt de schooldirecteur dit met deze persoon en neemt hierop actie</li> <li>• Bij toelating van nieuwe leerkrachten (w.o. ook invalleerkrachten) wordt nagegaan of de kandidaat vanuit innerlijke motivatie een bijdrage wil leveren aan de christelijke identiteit van de school. De kandidaat dient de grondslag van de stichting en de praktische uitwerking daarvan zoals verwoord documenten als statuten en schoolplan van harte te onderschrijven.</li> </ul>	<p>BM jaarlijks mei</p> <p>BM jaarlijks mei</p> <p>BM jaarlijks mei</p>	<p><i>het beleid en uitvoering binnen de grondslag, missie, visie en leidende principes van de stichting</i></p>
<p><b>2. Het bestuur hecht er aan dat elke school van CBO Meilân op basis van gezamenlijke uitgangspunten een eigen invulling geeft aan de christelijke identiteit.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De motivatie van de medewerkers t.a.v. de christelijke identiteit is jaarlijks een gespreksonderwerp tussen de het college van bestuur en de schooldirecteur</li> <li>• Medewerkers herkennen zich in de levensbeschouwelijke identiteit van de school. Dit blijkt uit de personeelsenquête onder personeel (95%)</li> <li>• In het schoolplan wordt beschreven hoe de christelijke identiteit vorm en inhoud krijgt op de school</li> </ul>	<p>BM jaarlijks mei</p> <p>KSR medewerkers onderzoek om de twee jaar.</p>	



## Domein B: Personeel en organisatie

Richtinggevende uitspraak Domein: Personeel en organisatie	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op:
<p><b>1. We hebben oog voor de persoonlijke ontwikkeling van ons personeel</b></p> <p><b>2. Ons personeel is in staat gesteld hun kerntaken zo optimaal mogelijk te vervullen</b></p> <p><b>3. CBO Meilân hecht aan tevreden personeel</b></p> <p><b>4. CBO Meilân hecht aan een laag ziekteverzuim van personeel</b></p> <p><b>5. CBO Meilân hecht aan een duidelijke gedragscode gebaseerd op wederzijds respect en verantwoordelijkheid</b></p> <p><b>6. CBO Meilân voert werkgelegenheidsbeleid</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Met elk personeelslid (100%) wordt jaarlijks de gesprekkencyclus uitgevoerd w.o. functionerings- en resultaatgesprekken</li> <li>• De implementatie van de functiemix (functiedifferentiatie) wordt op basis van eigen beleid op basis van duidelijke criteria en op basis van een schoolorganisatiemodel vorm gegeven in de beleidsperiode 2011/2014</li> <li>• Het functieboek is leidraad voor de benoeming, bekostiging en beoordeling van medewerkers</li> <li>• I.v.m. krimp van het aantal leerlingen wordt een flexibele schil van personeel aangehouden om gedwongen ontslagen te voorkomen.</li> <li>• Elk personeelslid heeft een bekwaamheidsdossier dat getuigt van een actief lerende houding en positieve ontwikkeling</li> <li>• De organisatie beschikt over een scholingsbeleid waarin verplichte scholing is opgenomen voor elke medewerker</li> <li>• De scores in het leerkrachttevredenheidsonderzoek liggen op of boven de landelijke scores</li> <li>• Het ziekte verzuimpercentage ligt op of onder het streefpercentage van 5% (percentage PCO in laatste 9 jaar gemiddeld 5,1%)</li> <li>• Er is een gedragscode voor gebruik van internet, mail, sociale media voor personeelsleden en leerlingen</li> <li>• CBO Meilân heeft een klachtenregeling die openbaar en beschikbaar is via de website</li> <li>• Een gedragscode voor leerlingen, personeel en bestuur wordt voor 1 januari 2013 vastgesteld</li> </ul>	<p>KS jaarlijks in mei</p> <p>Jaarlijks vastgesteld door CvB na instemming PGMR</p> <p>Jaarlijks meerjarenformatieplan</p> <p>KS per 2 jaar</p> <p>Gedragscode vastgesteld op VR jaarlijks in september</p> <p>Code beschikbaar per 1 februari 2013</p>	<p><i>De stichting werkt aan goed werkgeverschap</i></p> <p><i>Er is sprake van sociaal personeelsbeleid</i></p> <p><i>De stichting hecht aan leeftijdsbewust personeelsbeleid</i></p>

## Domein C: Financiën

Richtinggevende uitspraak Domein: Financiën	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op:
<p><b>1. We hechten eraan een financieel gezonde organisatie te blijven en te zorgen voor een optimale afstemming tussen inkomsten en uitgaven op de korte en lange termijn.</b></p> <p><b>2. CBO Meilân hecht aan een beperkte eigen financiële verantwoordelijkheid van de scholen op die onderdelen waarop de school invloed kan uitoefenen.</b></p> <p><b>3. CBO Meilân hecht aan een doelmatige inzet van formatie voor alle scholen</b></p> <p><b>4. CBO Meilân hecht aan het opstellen van een meerjarenbegroting en een meerjarenformatieplan</b></p> <p><b>5. CBO Meilân presenteert zich door middel van een professionele jaarrekening en jaarverslag</b></p> <p><b>6. CBO Meilân heeft financieel beleid en een treasury statuut</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquiditeit &gt; 1,3</li> <li>• Solvabiliteit &gt; 50%</li> <li>• Rentabiliteit -0,5% en + 0,5%</li> <li>• Weerstandsvermogen &gt; 30%</li> <li>• Kapitalisatiefactor &gt; 45%</li> <li>• De exploitatie blijft binnen de kaders van de begroting</li> <li>• De schooldirecteur draagt zorg voor het opstellen van een deelbegroting voor zijn/haar school en zorgt ervoor dat uitgaven binnen het schoolbudget blijven.</li> <li>• Het formatieplan wordt opgesteld onder verantwoordelijkheid van het College van Bestuur</li> <li>• Jaarlijks wordt de meerjarenbegroting voorgelegd aan de RvT ter goedkeuring</li> <li>• Jaarlijks wordt het formatieplan indien dat gevolgen heeft voor de (meerjaren)begroting voorgelegd aan de RvT ter goedkeuring.</li> <li>• Jaarlijks wordt aan de Raad van Toezicht in het jaarverslag verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid, de resultaten en de financiën over de aanwending van de publieke middelen</li> </ul>	<p>KS: jaarlijks in mei</p> <p>VM: elk kwartaal</p> <p>KSR per kwartaal</p> <p>Bestuursformatieplan mei</p> <p>Meerjarenbegroting december</p> <p>Meerjarenformatieplan mei</p> <p>Verslag treasury comm</p> <p>In jaarverslag mei/juni</p>	<p><i>De bedrijfsvoering is gezond wanneer:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Planning en control cyclus is beschreven</i></li> <li>• <i>De prestatie-indicatoren uit dit BTK worden gehaald</i></li> <li>• <i>De financiële middelen zo worden ingezet dat deze optimaal bijdragen aan de realisatie van de strategische doelstellingen</i></li> <li>• <i>Beleidsvoorstellen zijn gedekt binnen de meerjarenbegroting</i></li> <li>• <i>De meerjarenbegroting wordt uitgevoerd en de Raad van Toezicht tijdig wordt geïnformeerd over afwijkingen</i></li> <li>• <i>De financiële verslaglegging correct, volledig, tijdig en betrouwbaar is</i></li> <li>• <i>Wanneer er voldoende financiële deskundigheid is binnen de organisatie</i></li> </ul>

## Domein D: Huisvesting en Materieel

Richtinggevende uitspraak Domein: Huisvesting en materieel	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op:
<b>1. We streven naar kwalitatief goede, eigentijdse en veilige huisvesting</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De scores genoemd in de tevredenheidsonderzoeken liggen op of boven de landelijke scores</li> </ul>	KS: per 2 jaar	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>De scores op de schoonmaakcontroles dienen voor alle ruimtes voldoende te zijn (score 6,8)</li> </ul>	KS: jaarlijks in mei	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>De scores bij de controle op speeltoestellen dienen te voldoen aan de gestelde richtlijnen</li> </ul>	KS: jaarlijks in mei	
<b>2. De onderwijsomgeving waarin kinderen onderwijs ontvangen en personeel haar werkzaamheden uitvoert moet passend zijn bij de eisen die de huidige wetgeving en de maatschappij eraan stelt.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Per gemeente een duidelijk meerjaren huisvestingsbeleid afspreken inzake renovatie en vervangende nieuwbouw en komen tot MFC 's</li> </ul>	BR	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het meerjarenonderhoudsplan is leidraad voor het periodiek onderhoud van de scholen. Jaarlijks wordt een afweging gemaakt m.b.t. de noodzaak.</li> </ul>	VR jaarlijks in mei/juni	
<b>3. Bij vervangende nieuwbouw opteert het bestuur voor zover mogelijk voor MFC's waarbij nadrukkelijk wordt gekeken naar de inrichting van Educatieve Kindcentra.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Er zijn investeringsplannen voor ICT, meubilair en onderwijsleermiddelen op basis van plannen die een relatie hebben met het onderwijskundig beleid; investeringen worden doorvertaald naar afschrijvingen en consequenties voor de meerjarenbegroting</li> </ul>	Jaarlijks begroting december	

## Domein E: Communicatie

Richtinggevende uitspraak Domein: Communicatie	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op:
<p><b>1. Het bestuur hecht aan een positief imago in de regio van de scholen van de stichting.</b></p>			<i>Het CvB zorgt ervoor dat het (strategisch) beleid tot stand komt in dialoog met de intern belanghebbenden</i>
<p><b>2. Het bestuur hecht aan een volwaardige en professionele manier van communiceren met ouders en andere betrokkenen bij de school.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• In het tevredenheidsonderzoek voor ouders wordt op de betreffende categorieën streefpercentages bepaald</li> <li>• Klachten worden serieus en correct afgehandeld. Er worden geen officiële klachten ingediend bij de Landelijke Klachtencommissie.</li> <li>• Het belangstellingspercentage van onze scholen blijft minimaal op hetzelfde niveau als in vorige jaren.</li> <li>• Nieuwsbrieven, rapportages en andere uitgaande berichten worden opgesteld in de voorgeschreven huisstijl.</li> </ul>	<p>KS per 2 jaar</p> <p>BM jaarlijks in mei</p> <p>KS Jaarlijks in september</p> <p>VM jaarlijks in mei</p>	<p><i>Het CvB profileert de organisatie op een positieve manier zowel intern als extern</i></p> <p><i>De organisatie is transparant over het gevoerde beleid interne en extern.</i></p>
<p><b>3. Het bestuur hecht eraan dat de tot de stichting behorende scholen een professioneel kwaliteitsbeleid hebben</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het kwaliteitszorgbeleid van de scholen is beschreven in het schoolplan van de scholen</li> <li>• Jaarlijks verantwoorden de schooldirecteuren hoe zij de PDCA cyclus hebben toegepast in de school</li> </ul>	<p>VM jaarlijks in september</p> <p>VM jaarlijks in september</p>	

## Domein F: Maatschappelijk draagvlak

Richtinggevende uitspraak Domein: Maatschappelijk draagvlak	Indicatoren / normen	informatiestroom	Toezicht houden op:
<p><b>1. De stichting is actief in het zoeken en het onderhouden van relaties met instanties die ten dienste staan aan de doelen van de organisatie</b></p> <p><b>2. Het bestuur hecht aan het nemen van verantwoordelijkheid wanneer de ontwikkeling van het kind in het geding is</b></p> <p><b>3. Het bestuur kiest bewust voor medezeggenschap en betrokkenheid van ouders en leerkrachten</b></p> <p><b>4. Onderwijs is van maatschappelijk belang en niet een geïsoleerde activiteit en moet dan ook bijdragen aan de toekomstige burgers in die maatschappij</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Het CvB beschrijft jaarlijks welke contacten er zijn geweest met welke organisaties.</li> <li>De stichting werkt samen met (christelijke) scholen en organisaties in de regio ten dienste van het onderwijs</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>De samenwerking met de GMR wordt jaarlijks geëvalueerd.</li> <li>De samenwerking met de MR op schoolniveau wordt jaarlijks geëvalueerd.</li> <li>De betrokkenheid van ouders in ouderplatforms wordt jaarlijks geëvalueerd per school.</li> </ul>	<p>VM jaarlijks in mei</p>	<p><i>Het CvB treedt krachtig op wanneer de ontwikkeling van één of meer kinderen waarvoor de organisatie verantwoordelijk is in het geding is en informeert de RvT daarover.</i></p>

## Domein G: Het beleid / de bedrijfsvoering (toezichthouden op)

Hieronder staan uitspraken waaraan de organisatie moet voldoen. Deze zijn een aanvulling op de andere uitspraken over het beleid in dit toetsingskader. Deze uitspraken geven het gewenste niveau van professionaliteit in de organisatie aan.

Onderwerp	Uitspraak – toezicht houden op	Toelichting
<b>Het lid, de leden van het College van Bestuur</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het College van Bestuur geeft op een positieve manier uitvoering aan de richtinggevende uitspraken en de te behalen normen en indicatoren in het bestuurlijk toetsingskader</li> <li>• De competenties van de leden van het College van Bestuur zijn vastgelegd in een competentieprofiel</li> <li>• Het lid (leden) van het College van Bestuur beschikt over de nodige competenties</li> </ul>	<p><i>Bij het werven van een lid van het CvB is duidelijk welke competenties en vaardigheden worden verwacht</i></p> <p><i>In relatie tot het competentieprofiel</i></p>
<b>Het functioneren van de organisatie</b>	<p>De organisatie functioneert goed:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wanneer er sprake is van een transparante organisatie waarbij taken en verantwoordelijkheden voor de verschillende management(niveaus) zijn omschreven en waarnaar wordt gehandeld.</li> <li>• Wanneer er een kwalitatief goed bestuursbureau is en administratiekantoor om het CvB en intern toezichthouders te ondersteunen en hen van de nodige informatie te voorzien.</li> <li>• Wanneer er sprake is van een heldere en duidelijke formulering van taken van medewerkers</li> <li>• Wanneer de besluitvorming inhoudelijk en procedureel zorgvuldig verloopt</li> <li>• Wanneer er gehandeld wordt in overeenstemming met wettelijke kaders</li> <li>• Wanneer de medezeggenschap adequaat is georganiseerd</li> <li>• Wanneer de branchecode van de PO Raad voor goed bestuur wordt gehanteerd</li> <li>• Wanneer er een adequate klachtenregeling wordt gehanteerd</li> <li>• Wanneer de sfeer in de organisatie goed en werkbaar is</li> <li>• Wanneer de aandacht er is voor zowel de “harde kant-zijnde de structuur van de organisatie, als de zachte kant – zijnde de sociale kant van governance.</li> </ul>	

<b>De strategie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Het strategisch beleid wordt ontwikkeld vanuit de missie en visie van CBO Meilân, waarbij rekening wordt gehouden met de wensen en aanpassingen per school</li> <li>• Het strategisch beleid wordt ontwikkeld op basis van een SWOT-analyse</li> <li>• Het strategisch beleid is gericht op het in stand houden van christelijk basis onderwijs in de gemeenten Lemsterland, Skarsterlân en de plaats Heerenveen.</li> </ul>	
<b>Het beleid</b>	<p>Kenmerken van beleid:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het komt tot stand op grond van onderbouwde afwegingen</li> <li>• De beleidsprioriteiten zijn haalbaar en gemotiveerd</li> <li>• De beleidsplannen zijn praktisch uitvoerbaar</li> <li>• De resultaten van het beleid zijn voldoende meetbaar (SMART)</li> <li>• Bij de totstandkoming van beleid zijn de risico's voldoende afgewogen</li> <li>• Het beleid valt binnen de wettelijke kaders</li> <li>• Er is draagvlak voor het beleid binnen de organisatie</li> <li>• Het beleid dient bij te dragen aan een open klimaat dat de interne dialoog in de organisatie bevordert</li> <li>• Er is voorzien in evaluatie van beleid / er is sprake van een goed functionerende planning en controlecycclus.</li> </ul>	
<b>De Informatievoorziening</b>	<p>Het lid (de leden) van het College van Bestuur informeert het toezichthoudend orgaan op de bovenstaande punten en op de zes beleidsdomeinen uit het bestuurlijk toetsingskader volledig, tijdig en transparant</p>	

Bijlage 1: Toetsingsvragen voor financieel beleid (uit handreiking voor toezichthouders van de PO raad.

<b>1</b>	<b>Algemene vragen</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
1.1	Kan de toezichthouder de inzet van (financiële) middelen toetsen aan de te bereiken resultaten? Is de informatie zodanig gestructureerd dat de toezichthouder inzicht heeft in de koppeling van middelen en doelen?	halfjaarlijks
1.2	Kan de toezichthouder vanuit zijn bekendheid met de belangrijkste resultaatgebieden beoordelen of de financiële middelen evenwichtig daaraan worden toegekend?	Jaarlijks
1.3	Is de toezichthouder geïnformeerd over de huidige en toekomstige risico's van de instelling? En over de wijze waarop deze met inzet van welke middelen worden afgedekt?	jaarlijks

  

<b>2</b>	<b>Doelen van Financieel beleid</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
2.1.	Zijn de doelen van het financieel beleid afgeleid of gekoppeld aan de beleidsdoelen van de instelling?	1 x per 2-4 jaar
2.2.	Welke doelen zijn er gesteld ten aanzien van liquiditeit, en cashflow, van solvabiliteit en kapitalisatiefactor, en van het rendement op vermogen.	1 x per 2-4 jaar
2.3.	Heeft het bestuur een actuele visie op de noodzakelijke vermogensvorming en heeft de instelling een gezonde vermogenspositie?	Jaarlijks

  

<b>3.</b>	<b>Efficiency</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
3.1.	Beschikt de toezichthouder over gegevens om efficiency maatregelen, die het bestuur uitvoert of gaat uitvoeren, te beoordelen op kosten en baten en efficiency rendement?	1 x per 2-4 jaar
3.2.	Kan de toezichthouder beschikken over informatie over de efficiency van het primaire onderwijsproces versus ondersteunende diensten en van de management "span of control" ? <i>Een mooie metafoor voor de span of control, zijn de Chinese draaiende bordjes in het circus. De span of control is het maximaal aantal bordjes dat een <a href="#">artiest</a> kan laten draaien, zonder dat er een bordje valt.</i>	1 x per 2-4 jaar
3.3.	Kan de toezichthouder beschikken over informatie die duidelijk maakt welke invloed de schaalgrootte van de instelling heeft op de kosten van de gehele instelling of van de specifieke onderdelen of diensten van de instelling?	1 x per 2-4 jaar



3.4.	Kan de toezichthouder beschikken over informatie die duidelijk maakt welke invloed de schaalgrootte van de instelling heeft op de kosten van de gehele instelling of van specifieke onderdelen of diensten van de instelling?	1 x per 2-4 jaar
3.5.	Hoe is het gesteld met het kostenbewustzijn van de instelling?	1 x per 2-4 jaar
3.6.	Welke kosten gaan gepaard met vernieuwings- of veranderingsprocessen	Jaarlijks
3.7.	Welke kosten gaan gepaard met samenwerkingsprocessen en/of reorganisaties?	Jaarlijks

<b>4.</b>	<b>Budgetten en financiering</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
4.1.	Wordt de toezichthouder geïnformeerd over de essentiële punten van het externe financieringsstelsel (bekostiging), dat geldt voor de sector waarin de instelling werkzaam is?	Jaarlijks
4.2.	Wordt de toezichthouder geïnformeerd over de wijze waarop binnen de instelling budgetten worden vastgesteld, de samenstelling van de budgetten en de toedeling van die budgetten aan de verschillende activiteiten en instellingsonderdelen?	1x per 2-4 jaar

<b>5</b>	<b>Systemen</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
5.1	Verschaft het bestuur de toezichthouder een helder beeld van de wijze waarop men binnen de instelling systematisch tot planning en control komt?	1x per 2-4 jaar
5.2	Hoe komt men in de instelling tot een systematisch financieel beheer?	1x per 2-4 jaar
5.3	Is er sprake van een systeem voor risicobeheersing?	1x per 2-4 jaar
5.4	Is er sprake van controle op de risicobeheersing?	jaarlijks

<b>6</b>	<b>Instrumen: financieel beheer</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
6.1	Wordt er gewerkt met een financieel meerjarenbeleid waarin de te bereiken resultaten vermeld staan?	1x per 2-4 jaar
6.2	Is er elk jaar een financieel jaarwerkplan waarin de te bereiken resultaten vermeld zijn?	Jaarlijks
6.3	Is de frequentie van tussentijdse financiële rapportages afgestemd op de gewenste mogelijkheid om tot bijsturing te komen?	1x per 2-4 jaar
6.4	Motiveert het bestuur de gekozen rapportagefrequentie (waarom per halfjaar, per kwartaal of per maand)?	1x per 2-4 jaar
6.5	Wordt in de rapportages een koppeling gelegd tussen de inzet van middelen, aanwezige vermogensposities en het behalen van doelen/resultaten uit meerjaren- of jaarplannen?	Jaarlijks
6.6	Worden in de rapportages afwijkingen niet alleen gemeld, maar ook gemotiveerd?	Jaarlijks
6.7	Komt de opbouw van de rapportages het toezicht ten goede?	1x per 2-4 jaar

<b>7</b>	<b>Instrument: financieel administratieve organisatie</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
7.1	Leverd de administratie de benodigde informatie op voor de toetsing van het financiële beleid en beheer?	
7.2	Is de financieel-administratieve organisatie (AO) naar de mening van het bestuur en accountant duidelijk van structuur en is deze organisatie schriftelijk vastgelegd?	
7.3	Is de toedeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden volgens bestuur en accountant helder en logisch van opbouw?	1x per 2-4 jaar
7.4	Hoe zijn het vermogensbeheer en de treasury-functie georganiseerd?	1x per 2-4 jaar

<b>8</b>	<b>Instrument: planningsdocumenten</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
8.1	Is er een meerjarenbegroting, als bijlage voortvloeiend uit een beleisplan?	1x per 2-4 jaar
8.2	Is er een jaarbegroting, als bijlage voortvloeiend uit een jaarplan?	Jaarlijks
8.3	Is er een liquiditeitsbegroting?	Jaarlijks
8.4	Is er een investeringsbegroting?	Jaarlijks
8.5	Zijn er projectbegrotingen?	Jaarlijks
8.6	Is er een meerjarenraming voor de huisvestingsuitgaven (meerjarenonderhoud, bouw, renovatie)?	1x per 2-4 jaar
8.7	Als een begroting niet sluitend is, wordt dan aangegeven hoe, waarmee en wanneer dit verschil wordt gedekt?	Jaarlijks
8.8	Worden de in de begrotingen verwerkte aannames, onzekerheden en risico's vermeld en voldoende gekwantificeerd?	Jaarlijks / 2-4 jaar

<b>9</b>	<b>Instrument: controldocumenten</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
9.1	Zijn tussentijdse rapportages gebaseerd op de boekhouding sec of zijn er ook aannames in verwerkt?	Meer dan 1x jaar
9.2	Zijn er bijzondere baten of lasten en geven de rapportages deze apart weer?	Meer dan 1x jaar
9.3	Blijken de resultaten uit tussentijdse rapportages een goede voorspeller te zijn geweest voor het uiteindelijk behaalde jaarresultaat?	Jaarlijks
9.4	Doet het bestuur mededeling over de in de verslagperioden ontstane nieuwe risico's of belangrijke wijzigingen in bestaande risico's?	Meer dan 1x jaar
9.5	Wordt de toezichthouder geïnformeerd met kengetallen?	jaarlijks
9.6	Wordt de toezichthouder geïnformeerd met benchmarkgegevens?	jaarlijks

<b>10</b>	<b>Accountant</b>	<b>Minimale</b>
-----------	-------------------	-----------------

		<b>toetsfrequentie</b>
10.1	Is er een heldere, op schrift gestelde taakopdracht aan de accountant verstrekt?	1x per 2-4 jaar
10.2	Is er bij de toezichthouder duidelijkheid over de betekenis van de accountantsverklaring, de Letter of Representation (LOR), de Management letter, een goedkeurende verklaring?	Jaarlijks
10.3	Rapporteert de accountant aan de toezichthouder?	Jaarlijks
10.4	Staat de accountant in zijn rapportage stil bij risico-management, interne beheersing en administratieve organisatie?	Jaarlijks
10.5	Informeert de accountant de toezichthouder over de rechtmatigheid van uitgaven, het voldoen aan wet- en regelgeving?	Jaarlijks

<b>11</b>	<b>Treasury</b>	<b>Minimale toetsfrequentie</b>
11.1	Wordt de keuze van de bankrelatie door het bestuur onderbouwd met financieel-technische argumentatie?	1x per 2-4 jaar
11.2	Rapporteert het bestuur over het met vermogensvast- leggingen behaalde resultaat en het effect van Koersontwikkelingen op effecten?	Jaarlijks
11.3	Voldoet het treasurybeleid aan de daarvoor binnen de onderwijssector geldende wet- en regelgeving?	1x per 2-4 jaar