



JAARSTUKKEN 2022





JAARVERSLAG 2022



INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG

ONZE ORGANISATIE	4
1. INLEIDING	5
2. VERSLAGEN VAN DE RvT EN DE GEMEENSCHAPPELIJKE MEDEZEGGENSCHAPSRAAD	6 9
3. MISSIE, VISIE EN STRATEGISCHE KOERS	11
4. ONZE RESULTATEN	14
5. LANDELIJKE EN REGIONALE ONTWIKKELINGEN	18
6. HUISVESTING	22
7. FINANCIEEL BELEID	24
Bijlage 1	40

JAARREKENING

8. JAARREKENING	41
-----------------	----

OVERIGE GEGEVENS

9. OVERIGE GEGEVENS	
---------------------	--



Onze organisatie

CBO Meilân is een stichting voor christelijk basis-onderwijs in de gemeenten Heerenveen en de Fryske Marren en heeft 15 basisscholen.

CBO Meilân wordt bestuurd door een éénhoofdig College van Bestuur (CvB). De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht op de verwezenlijking van de grondslag en doelstelling van de stichting, alsmede op het functioneren van het CvB en op (de realisatie van) het (meerjaren) beleid, het belang van het onderwijs en de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT adviseert het CvB gevraagd en ongevraagd. De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) geeft vanuit de ouder- en personeelsgeleding op onderdelen advies en/of instemming.

Het bestuurskantoor van CBO Meilân is gevestigd in Joure.

Adresgegevens

E.A. Borgerstraat 27
8500 AC Joure

Correspondentieadres

E.A. Borgerstraat 27
8500 AC Joure

Telefoon

0513-419710

E-mail

info@cbo-meilan.nl

Website

www.cbo-meilan.nl

Aangesloten scholen

De gegevens van de scholen die onder CBO Meilân vallen zijn te vinden in bijlage 1.



1. INLEIDING

Hierbij bieden wij u het jaarverslag en de jaarrekening 2022 van Stichting CBO Meilân aan. In dit verslag gaan wij in op ontwikkelingen van CBO Meilân en daarmee de scholen. Hiermee leggen wij verantwoording af over ons onderwijs en de staat van de organisatie.

Het jaar 2022 begon met de laatste effecten van de Coronapandemie waarbij de situatie zich tijdens het voorjaar steeds meer normaliseerde. Mooi dat de leerlingen en de leerkrachten weer veilig en daardoor vertrouwt hun werk konden doen. Daarnaast werden we geconfronteerd met de oorlog in Oekraïne en de vluchtelingenstroom die dit teweeg bracht. CBO Meilân en Ambion hebben de samenwerking gezocht bij de opvang van Oekraïense leerlingen. Samen hebben we ook het initiatief en de aansturing opgepakt plus de afstemming met de twee betrokken gemeenten binnen onze regio. De NPO gelden die aan het onderwijs werden toegekend zijn binnen CBO Meilân zo effectief mogelijk ingezet. Een belemmerende factor was het personeelstekort. Dit had in sommige gevallen effect op de uitvoering.

Op stichtingsniveau zijn er uitdagingen op het gebied van huisvesting, strategisch personeelsbeleid, samenwerking PO-PO, PO-VO en krimp. In 2022 zijn er op deze terreinen al wat piketpalen geslagen zonder dat er concrete stappen zijn gezet. Hierbij heeft ook de wisseling in het College van Bestuur een grote rol gespeeld. Nieuwe initiatieven zullen in 2023 zichtbaar worden. Vooral op het gebied van huisvesting staan enkele projecten op stapel. Het betreft hier nieuwbouw en revitalisatie.

De energiecrisis en het ventilatiedossier hebben een grote impact op de plannen. Alleen een goed onderhouden schoolgebouw is niet genoeg. De investeringen die hiervoor nodig zijn moeten in samenhang met gemeente en rijk worden opgehoest. Snel en zorgvuldig handelen zullen veel van de besproken partijen vragen. De ambitie lijkt zo simpel maar bestendig betrouwbaar beleid is landelijk gezien op dit moment niet altijd aanwezig.

Het strategisch personeelsbeleid moet vooral voor meer samenhang zorgen in tijden van personeelskrapte en leeftijdsbewust denken binnen de organisatie. Het gaat niet alleen om de te werven collega's maar ook om de huidige mensen van CBO Meilân.

We zijn blij met de NPO-gelden en zetten deze in om te voorkomen dat er een verschil in kansen voor kinderen ontstaat. Daarbij beseffen wij ons dat tijdelijk geld niet de oplossing biedt voor een langduriger probleem. Met de kennis van nu zullen deze gelden gaan stoppen. We hebben in het meerjarenperspectief extra gelden vrijgemaakt om geleidelijk af te bouwen. Desalniettemin blijft onze inzet naar de minister toe dat we een structurele investering vragen zodat we met het fundament dat we hebben gebouwd kunnen behouden.

In het najaar van 2022 heeft een bestuurswisseling plaatsgevonden en heb ik het stokje tijdelijk overgenomen. Dit in afwachting van een nieuw te benoemen bestuurder.

Voor mij dan ook de bijzondere taak om deze inleiding te mogen verzorgen.

Albert Helder
College van Bestuur a.i.
CBO Meilân



2. VERSLAGEN VAN DE RvT EN DE GEMEENSCHAPPELIJKE MEDEZEGGENSCHAPSRAAD

2.1 Verslag 2022 RvT

Resultaten van toezicht

Het jaar 2022 was, net zoals de voorafgaande jaren, een uitzonderlijk jaar door de naweeën van de Covid19 pandemie, oorlog Oekraïne en interne ontwikkelingen. Ondanks de afgelopen drukke jaren hebben de medewerkers van CBO Meilân laten zien dat zij dit goed oppakten en kansen gepakt hebben.

De Raad van Toezicht (RvT) kijkt positief terug op 2022. Er is sprake van goede balans tussen het primaire proces, namelijk het geven van kwalitatief onderwijs en het verantwoorde financiële beleid. Gedurende het jaar is er kritisch gereflecteerd tussen de RvT en de bestuurder, hebben regelmatig goede dialogen plaatsgevonden over maatschappelijke en wetenschappelijke ontwikkelingen welke van invloed zijn op CBO Meilân zowel voor de leerlingen van vandaag maar ook in de toekomst. Hierbij is er aandacht besteed aan de krimp horizon, krapte op de arbeidsmarkt, leerling achterstanden en onderwijs voor vluchtelingen. CBO Meilân pakt deze aandachtsgebieden adequaat op zodat goed onderwijs voor haar leerlingen is geborgd ook naar de toekomst.

In de relatie tussen het stafbureau en de scholen is gebleken dat er een verbeterslag nodig is om de gewenste doelstellingen van CBO Meilân ook in de toekomst te kunnen behalen. Na een intensieve samenwerking met de bestuurder is besloten om ultimo 2022 afscheid van elkaar te nemen. De RvT heeft medio Q4 een interim bestuurder aangesteld die de lopende zaken heeft waargenomen en de RvT heeft opdracht gegeven tot een onafhankelijk onderzoek. De uitslag van het onderzoek is begin 2023 aan de RvT, Interim bestuurder en de directeuren gepresenteerd. De RvT zal in 2023 een nieuwe bestuurder zoeken die sturing kan geven aan de verbeterslag.

Samenstelling Raad van Toezicht

De RvT bestaat statutair uit minimaal vijf en maximaal negen leden. De zittingstermijn is vier jaar en er kan voor ten hoogste een tweede termijn herbenoeming plaatsvinden. De RvT benoemt één lid conform de WMS op bindende voordracht van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De leden van de RvT ontvangen een vergoeding. Voor de leden bedraagt de vergoeding in 2022 € 4.000 en voor de voorzitter € 6.000 per jaar. In de samenstelling van de RvT hebben geen wijzigingen plaatsgevonden.

De RvT kent een drietal commissies. Naast de in de statuten vastgelegde renumeratiecommissie (RC) en de auditcommissie (Audit Cie) is er ook een commissie Onderwijs & Kwaliteit (Cie O&K).



Naam	Benoeming	(verleden) Ervaring / Nevenfuncties	Functie in RvT
Mw. A.G. Zandbergen-Beishuizen Buitenpost	01-09-2018/ 01-09-2026	- bestuurder VO - Vz CDA-Achtkarspelen - Vz RvT Noventa (bao) - Vz RvT Interzorg	- Voorzitter - RC
Dhr. R. Koornstra Emmeloord	01-08-2016/ 01-08-2024	Directeur Solviteers (IT bedrijf)	- RC
Dhr. M. Jansma Zwolle	05-03-2019/ 01-08-2023	Advocaat-partner bij Jansma en Hendriks Advocaten.	- Cie O&K
Dhr. B. Veenstra Heerenveen	08-10-2019/ 01-08-2023	Hoofd Administratie WestCord Hotels B.V. te Leeuwarden	- Audit Cie
Dhr. M. Tamminga Heerenveen	16-06-2021/ 16-06-2025	- Voormalig bestuurslid Súdwester - Voormalig bovenschools Directeur PCBO Wymbritseradiel	- Cie O&K
Dhr. M.A. Boon Oosterzee	01-08-2021/ 01-08-2025	-Partner bij L2P	- Audit Cie

Vergaderingen

De RvT houdt toezicht op de realisatie van statutaire en andere doelstellingen van CBO Meilân, de strategie en de risico's verbonden aan de activiteiten van de stichting, de opzet en de werking van interne risicobeheersing en controlesystemen, de financiële verslaglegging, de kwaliteit en veiligheid van de scholen, de naleving van wet- en regelgeving, de verhouding met belanghebbenden, het op passende wijze uitvoering geven aan de maatschappelijke doelstelling en verantwoordelijkheid van de stichting.

De RvT toetst of het CvB bij zijn beleidsvorming en de uitvoering van zijn bestuurstaken een evenwichtige afweging maakt tussen het belang van de stichting, haar belanghebbenden en de maatschappelijke functie van de stichting. Als laatste functioneert de RvT als adviseur en klankbord van het CvB.

De RvT heeft in 2022 vijf keer een reguliere vergadering gehad. Het eerste, voorbereidende, deel van de vergadering vindt plaats zonder de bestuurder. Ter voorbereiding van de RvT zijn de commissievergaderingen geweest. Naast de reguliere vergaderingen heeft de RvT meerdere overleggen gehad in verband met het vertrek van de bestuurder, de

benoeming van de interim bestuurder en de relatie tussen de het stafbureau en de scholen.

Code Goed Bestuur

CBO Meilân kent een formele scheiding van bestuur en toezicht en voldoet aan de eisen van de Wet Goed Onderwijs Goed Bestuur. De stichting onderschrijft de code 'Goed Bestuur Primair Onderwijs' van de PO-Raad. De RvT hanteert een intern toezichtkader dat ijkpunten bevat waaraan zij het handelen van de bestuurder toetst. Een vast onderdeel van haar reguliere vergaderingen is een eigen reflectie op de samenwerking tussen bestuur en de RvT en op de samenwerking tussen de deelnemers onderling. Ten gevolge van genoemde extra werkzaamheden in het najaar van 2022 heeft de RvT haar interne evaluatie doorgeschoven naar het voorjaar van 2023. De RvT onderhoudt gezien haar toezicht functie op CBO Meilân contact met de GMR binnen de stichting. In 2022 heeft geen bijeenkomst plaatsgevonden van de voltallige raden tezamen. Wel hebben individuele leden van de RvT meerdere contacten gehad in verband met de invulling vacature bestuurder en heeft een lid van de RvT een GMR-vergadering bezocht. In het voorjaar van 2023 staat weer een bijeenkomst van de voltallige raden gepland.

De RvT als Werkgever

De RvT heeft jaarlijks een gesprek met het College van Bestuur (CvB) over de behaalde resultaten van de organisatie CBO Meilân, aan de hand van een beoordelingskader. Het beoordelingskader actualiseert de RvT voorafgaand aan het cursusjaar. Speerpunten in dit kader zijn Kwaliteit van Onderwijs, Personeel, Financiën en de persoonlijke ontwikkeling. De renumratie commissie houdt periodieke gesprekken met de (interim) bestuurder om de voortgang op de speerpunten te bespreken en waar nodig bij te stellen.

Iedere RvT vergadering start met een deel zonder de bestuurder. Hier is ruimte voor het bespreken van eventuele signalen over het functioneren van de bestuurder.

De RvT als Toezichthouder

Als Toezichthouder maakt de RvT gebruik van een Intern Toezichtkader. Conform het toezichtkader bespreekt de RvT periodiek de (kwartaal)- rapportages gericht op o.a. exploitatie, onderhoud, innovatie en ontwikkeling.

Als toezichthouder bezoekt de RvT jaarlijks het merendeel van de scholen (en specifieke projecten) om zich zo te laten informeren over specifieke schoolaangelegenheden als schoolklimaat, onderwijskwaliteit, kwaliteitszorg en samenwerking met o.a. ouders, bestuur, MR en andere scholen in de regio. Helaas hebben de schoolbezoeken in 2022 niet plaatsgevonden. In 2023 pakt de RvT dit weer op. De Raad van Toezicht adviseert het bestuur en houdt toezicht op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur.

Als RvT

- zijn de begroting, het jaarverslag (jaarrekening en bestuursverslag) goedgekeurd. In 2022 was er geen

sprake van een nieuw strategisch meerjarenplan;

- is toegezien op de naleving van de wettelijke verplichtingen en de omgang met de branchecode door het bestuur. De Code Goed Bestuur staat jaarlijks op de agenda van de Raad.
- Is toegezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de rijksbekostiging.

De RC, Audit Cie en Cie O&K vergaderen periodiek met de bestuurder over de inhoudelijke zaken waarbinnen zij de RvT vergaderingen voorbereidt en daarnaast fungeert als sparring partner van de bestuurder.

De RvT als adviseur

Naast de ongevraagde adviezen van de RvT naar aanleiding van de informatie, die de CvB op de vergaderingen geeft heeft de bestuurder enkele kleinere adviezen gevraagd aan de RvT. Deze zijn in de reguliere vergaderingen besproken. Grote adviesaanvragen hebben niet plaats gevonden.



Besluiten

Februari	1. Vergaderrooster 2022-2023 2. Controle statuten	1. Vastgesteld 2. Vastgesteld
April	1. Evaluatie koersplan - afwachten 2. Honorering RvT 3. Jaarrekening 2021 4. Bestuursformatieplan 2022 5. Opdracht Flynth - jaarrekening	1. Vastgesteld 2. Vastgesteld 3. Goedkeuring 4. Goedkeuring 5. Vastgesteld
Juni	1. Statutenwijziging 2. Advies opstellen integriteitscode	1. Goedkeuring 2. Vastgesteld
Oktober	1. Opdracht overdrachtsdocument 2. Instellen onderzoek 3. Vaststellingsovereenkomst J. van der Heide	1. Vastgesteld 2. Vastgesteld 3. Vastgesteld
December	1. Benoeming interim bestuurder 2. Inplannen schoolbezoeken januari - februari 3. Inplannen evaluatie schoolbezoeken 4. Begeleiding invulling vacature B&T H Hendriks	1. Vastgesteld 2. Vastgesteld 3. Vastgesteld 4. Vastgesteld



2.2 Jaarverslag GMR 2022

Hierbij geven wij een overzicht van enkele wetenswaardigheden over dit jaar:

- De GMR kwam 7 keer per jaar bij elkaar om te vergaderen op diverse locaties. De MR van de locatie waar we zijn, wordt uitgenodigd voor de vergadering en zij delen dan aan het begin van de vergadering items die er bij hen spelen. Het vergaderen op diverse locaties wordt door de MR'en en door de GMR als waardevol ervaren.
- De GMR organiseerde 2 scholingsavonden, de basiscursus voor medezeggenschap en een scholing in het kader van communicatie en werkdruk.
- De GMR/RvT avond stond dit jaar in het teken van verticale samenwerking.
- De GMR/MR avond werd op 23 november georganiseerd in de nieuwe Wumkesskoalle en werd goed bezocht.

- In dit jaar is besloten om vaker te werken met een gemandateerde afvaardiging zodat we de taken goed kunnen verdelen.
- Net als voorgaande jaren, starten we elke vergadering met een inspirerende opening, verzorgd door één van de GMR-leden.
- In juni werd het schooljaar door de GMR feestelijk afgesloten met een diner op een prachtige zomeravond in restaurant de Fûke in Echten.
- De GMR heeft in diverse commissies plaatsgenomen, onder andere in de wervings- en selectieprocedure voor de tijdelijke bestuurder.

Beknopt overzicht thema's en besluiten:

- De GMR is middels twee gemandateerde GMR-leden actief betrokken bij de ontwikkeling van Kiim en stemt na meerdere afstemmomenten in met betrokkenheid. Hierbij is aandacht gevraagd voor heldere communicatie vanuit de bestuurder.
- De GMR heeft aandacht voor communicatie met de achterban
- De GMR signaleert behoefte aan aandacht voor het thema identiteit.
- Bij de start van het schooljaar heeft de GMR een moment van reflectie over de afgelopen periode en is er aandacht voor positionering van de GMR.
- Besluiten: De GMR stemt in met:
 - De vakantieplanning
 - De routing VOG
 - Schorsings- en time-outprocedure
 - Begroting 2022

GMR Leden per cluster en moment van aftreden

Naam	Benoeming	Cluster	Ouder/pers.lid
Mw. J. Voet	01-08-2021/01-08-2024	1	- personeelslid
Dhr. P. vd Meerschaut	01-08-2021/01-08-2024	1	- ouder
Mw. K. Koop	01-08-2020/ 01-08-2023	2	- ouder
Vacature	01-08-2022/ 01-08-2026	2	- personeelslid
Mw. E. Siemonsma	01-08-2019/01-08-2022	3	- ouder
Mw. M. Prinsen	01-08-2019/01-08-2022	3	- personeelslid
Mw. A. Bras	01-01-2022/ 01-01-2025	4	- personeelslid
Dhr. M. Ijkema	01-08-2020/ 01-08-2023	4	- ouder
Mw. H. Kinderman	01-08-2021/01-08-2024	5	- personeelslid
Mw. M.de Bruin	01-11-2021/01-11-2024	5	- ouder

Cluster 1: De Burcht, Eben Haëzer en De Spoarsiker

Cluster 2: Spring!, De Trieme en De Arke

Cluster 3; It Haskerfjild, Bloei en De Hoeksteen

Cluster 4: Het Kompas, De Paedwizer en E.A. Borgerschool

Cluster 5; De Roerganger, de Tarissing en Wumkesskoalle



3. Missie, visie en strategische koers

De naam Meilân verwijst naar het tot bloei laten komen van elk kind. De maand mei staat immers symbool voor groei en bloei. Met het Friese woordje 'mei' wordt meenemen, begeleiden en samen bedoeld. Het Friese 'lân' staat voor ruimte en mogelijkheden.

Eind 2018 is voor de planperiode 2019-2023 een koersplan opgesteld. Het koersplan is in december 2018 vastgesteld en elementen daaruit vindt u in dit hoofdstuk.

3.1 Missie

Met onze christelijke identiteit of kernopdracht geven we aan waarom we bestaan en wat we zien als onze permanente opdracht.

Leer mij als mens zelfbewust en geïnspireerd om te gaan met de ander, met vaardigheden die mij helpen een waarde(n)volle plek te creëren, in de maatschappij om haar samen beter te maken.



3.2 Visie

Met onze visie geven we aan wat we willen zijn en waarvoor we gaan. Het is het ambitieuze beeld van de toekomst dat alle betrokkenen bij CBO Meilân samen delen. Onze visie luidt als volgt:

- CBO Meilân wil kinderen begeleiden ("meigean") in hun ontwikkeling en meenemen in de ontdekkingstocht van het leven (oriëntatie op de wereld).
- CBO Meilân staat voor het tot bloei laten komen van elk kind. We willen kansen en ruimte bieden passend bij de specifieke behoeften van alle kinderen en hen in deze ontwikkeling begeleiden.
- CBO Meilân staat voor bijzonder Christelijk onderwijs, geïnspireerd op de bijbel, geworteld in de christelijke traditie en daaraan verbonden normen en waarden

zoals Rentmeesterschap, Solidariteit en Duurzaamheid.

- CBO Meilân staat voor bijzonder goed onderwijs, waarbij continue aandacht is voor kwaliteit van samen leren en samen leven.
- CBO Meilân staat voor samendoen, samenwerken, saamhorigheid, solidariteit en het vormen van een eenheid van 15 verschillende scholen.

3.3 Onze kernwaarden

Onze visie geeft ruimte en richting aan onze koers. Onderweg met elkaar zullen we regelmatig keuzes moeten maken om verder te kunnen en op koers te blijven. Onze kernwaarden helpen daarbij:

- **Rentmeesterschap.** We zorgen goed voor de wereld en willen de aarde goed doorgeven aan volgende generaties
- **Solidariteit.** We zijn verantwoordelijk voor onszelf en voor onze naasten. Samendoen, samenwerken, saamhorigheid maken ons sterker.
- **Duurzaamheid.** We gaan zorgvuldig om met mensen, middelen en milieu.
- **Geborgenheid en naastenliefde.** We zorgen voor elkaar, onze naaste en onze omgeving.

3.4 Onze toekomstuitspraken

We onderscheiden de volgende 3 toekomst uitspraken:

1. CBO Meilân laat kinderen ontwikkelen tot zelfbewuste sociale wereldburgers

2. CBO Meilân leren is onderscheidend, toekomstbestendig leren
3. CBO Meilân is samen doen

3.5 Onze doelen

Op grond van de kernopdracht zijn gezamenlijk de volgende richtinggevende uitspraken voor onderwijs en christelijke identiteit geformuleerd:

- *Eigen mienskip.* Leerlingen van CBO Meilân zijn nieuwsgierig naar en betrokken bij de wereld om hen heen en gaan positief kritisch om met de samenleving van nu en morgen.
- *Betekenis geven.* Leerlingen van CBO Meilân denken na over de vraag hoe zij betekenis geven aan hun leven en hoe zij van waarde kunnen zijn voor anderen.
- *We zijn gebrond.* Onze christelijke wortels bepalen ons mensbeeld. Dit betekent dat er vanuit de waarden gelijkwaardigheid, geborgenheid en naastenliefde, waardering is voor ieders inbreng, voor dialoog en verschil.

3.6 Uitvoering van het koersplan 2019-2023 en personeelsbeleid

In 2022 is er gewerkt aan structurele borging op het terrein van leiderschap, kennisdeling. We blijven dit doen in de toekomst. Hetzelfde geldt voor het inrichten van de administratieve organisatie. Met betrekking tot het personeelsbeleid is een aantal zaken op te merken. Wij verwachten een daling tot 2026 van ongeveer 300 leerlingen (12%), waarbij opvalt is dat de krimp zich niet in de dorpen, maar met name in Heerenveen en Joure zal voordoen. Overigens zal ons marktaandeel licht toenemen. We ontwikkelen strategisch personeelsbeleid, waarbij aandacht is voor de arbeidsmarktkrapte, we een uiterst aantrekkelijke werkgever willen zijn en onze (toekomstige) medewerkers willen binden en boeien. Er heeft een doelgroepen evaluatie plaatsgevonden, welke dermate positief was

dat ervoor gekozen is de zogenaamde “ummen” te behouden. Genoemde projecten zijn bijvoorbeeld STEAMpoint, Technium, Atrium, Ingenium. Vanaf 2022 worden deze regulier in de begroting meegenomen en zijn daarmee geen projecten meer. Er is één nieuwe directeur aangetreden, er zijn kenniskringen actief. Daarnaast is er een proeflokaal groep voor ambitieuze collega's en vanuit de kennis-kringen komen leerlingen in aanraking met de actuele en vernieuwende onderwijs inhoud.



3.7 Policy governance en horizontale verantwoording

Het CvB en de RvT voeren een beleid dat voorziet in een dialoog met belanghebbenden op relevante niveaus van de organisatie. Zowel de RvT als het CvB werken bewust aan hun deskundigheid door het volgen van scholing. CBO Meilân neemt deel aan diverse netwerken in de gemeenten, de regio, de provincie en op landelijk niveau. Het gemeentelijk overleg richt zich vooral op het lokaal onderwijsbeleid (LEA overleg) en over huisvesting van scholen (OOGO-overleg). Regionaal overleg in het zuiden van Friesland (REA-overleg) wordt gevoerd.

CBO Meilân participeert verder in:

- ✓ Samenwerkingsverband Onderwijs Fryslân Passend
- ✓ Overlegplatform met scholen van PO en VO in de regio
- ✓ Stuurgroep KiiM (Bornego, OSG Sevenwolden, Ambion, CBO Meilân)
- ✓ Netwerk Noord-Nederland Verus
- ✓ Coöperatie Christelijk Basisonderwijs Fryslân (CBO Fryslân)
- ✓ Regiegroep "Samen opleiden" met HBO Windesheim

Daarnaast zijn er diverse overleggen waaraan CBO Meilân deelneemt, o.a. met Kinderopvang

Skik en Kinderwoud, overleg met wethouders, overleg met nabije bestuurders, deelname aan Webinars PO-Raad, Fredeshiem overleg met OBM Meppel, etc.



4. Onze resultaten

Afgelopen jaar 2022 hebben we gezamenlijk gewerkt aan het realiseren van de ambities uit het koersplan “Samen voor de wereld van morgen”. Hierin beschrijven we onze ambities voor de periode 2019-2023. Naast eind opbrengsten in een overzicht en gegevens vanuit het doelgroepenonderzoek geven we hier met genoegen aan dat alle scholen van CBO Meilân een basisarrangement van de onderwijsinspectie hebben ontvangen. Bij het werven van medewerkers zoeken en selecteren wij gericht naar medewerkers die kwalitatief een waardevolle bijdrage leveren aan onze scholen. Middels kwaliteitskringen, scholing, deskundigheidsbevordering en begeleiding zetten medewerkers gericht hun vaardigheden en talenten in. Ook werkt iedere school en het bestuurskantoor met de gesprekkencyclus (doelstellings-, functionerings- en beoordelingsgesprek) om de kwaliteit en deskundigheid te borgen.

Afgelopen jaren hebben we op alle niveaus in onze organisatie gewerkt aan zichtbaar christelijk geïnspireerd onderwijs. Het vormgeven aan een brede identiteit vanuit onze christelijke waarden is zichtbaar geworden in het onderwijs op onze scholen en in onze schoolplannen, schoolgidsen en het bestuursverslag. Het gaat daarbij om het zoeken naar een balans tussen denken, voelen en doen (hoofd, hart en handen). Voor al onze scholen is identiteit een essentieel onderdeel van het totale onderwijsproces. We hebben de nodige stappen gezet om dit speerpunt te realiseren. Zo kijken we tevreden terug op:

- Geïntensiveerd overleg en samenwerking met openbaar en/of katholiek onderwijs in de directe omgeving van onze scholen, met name op het gebied van huisvesting en gemeentelijke subsidies,
- De intakegesprekken die op scholen worden gevoerd waarbij de christelijke identiteit expliciet wordt besproken,
- De georganiseerde scholingsbijeenkomst over identiteit voor management en medewerkers ter verbreding van kennis en vaardigheden.

Op al onze scholen staat het kind en zijn ontwikkeling centraal. We ontwerpen samen boeiend en uitdagend onderwijs, waarbij het verwerven van

basisvaardigheden essentieel is. Gezamenlijk hebben we op alle scholen een passend aanbod ontwikkeld en werken we gericht aan talentontwikkeling. Het onderwijs-(proces) wordt daarbij ondersteund door ICT.

Afgelopen jaar hebben we op drie plekken Ingenium (bovenschoolse voorziening voor zo’n 60 leerlingen met hoogbegaafdheid en een specifieke onderwijsbehoefte) georganiseerd. Ook zijn we in 2022 doorgegaan met Technium, een bovenschoolse voorziening voor zo’n 50 leerlingen met gouden handen en een specifieke onderwijsbehoefte. STEAM-point in Oudehaske en Heerenveen is, nu zonder Futura, vormgegeven. Atrium is weer opgepakt en er is ruime belangstelling voor de CBO Meilân band. Ontwikkelingen die we de komende jaren voor alle leerlingen verder willen uitbouwen. Voor kinderen van nieuwkomers of arbeidsmigranten geven we uitvoering aan taalklassen-/schakelklassen. Deze doelgroep is in 2022 door de oorlog in Oekraïne flink uitgebreid en vraagt veel flexibiliteit en inzet van de betrokkenen.

Een goed werkklimaat draagt bij aan het geluk, welzijn en welbevinden van onze medewerkers. Voor het leren en ontwikkelen van onze leerlingen is het pedagogisch klimaat van groot belang. Fysieke en sociale veiligheid zijn belangrijk. Dit is actief opgepakt in de vorm van een onderzoek. De resultaten en



effecten zullen de komende tijd zichtbaar worden.

Al onze scholen beschikken over een aanpak voor een sociaal veilig schoolklimaat en voeren dit uit. Alleen deskundige medewerkers kunnen zorgen voor de juiste kwaliteit van het onderwijs op onze scholen. Medewerkers van CBO Meilân zijn gezamenlijk verantwoordelijk,

gemotiveerd en gepassioneerd voor het onderwijs en leren op onze scholen. Concreet hebben we het volgende weten te realiseren: bij het werven van medewerkers zoeken we gericht naar medewerkers die een bijdrage leveren aan scholen. Middels kwaliteitskringen zetten medewerkers gericht hun vaardigheden en talenten in.

4.1 Eindopbrengsten

Als eindtoets wordt door 9 scholen Route 8 gebruikt en door 3 scholen de DIA-toets. Kijken we alleen naar de eindtoets dan waren er 10 scholen die onder het landelijk gemiddelde scoorden. Het is belangrijk naar de 1F en naar de 2F/1S scores te kijken. Hier zien we dat die op 1F niveau door 14 scholen voldoende gescoord worden. Kijken we naar de 2F/1S scores dan zien we dat 8 scholen onder de signaallijn scoren.

In onderstaand schema zien we het overzicht over de laatste 3 jaar. Dat is waar de inspectie met name naar kijkt. Twee scholen scoorden in 2022 onder de signaallijn. Deze twee scholen zijn in oktober 2022 met de inspectie doorgesproken. Voor CBS Eben Haëzer resulteerde dit in een aangekondigd inspectieonderzoek voor begin 2023.



Eindopbrengsten 2022

Omschrijving	03JW	04TL	05PX	05RS	05RY	06GL	07YA	08KJ	12AV	14ZZ	17JL	17MI	17MX	30PW	17LQ
Gemiddelde	188,3	153,3	172,1	349,3	193,3	222	361	184,9	202,1	185,8	199,4	361,2	208,6	197,8	193,7
Schoolweging	31,56	31,56	30,62	30,60	26,55	28,74	29,31	26,96	27,51	29,97	31,07	28,22	29,61	24,77	26,17
1F signaallijn	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
	94,4%	100%	81,1%	88%	89,4%	100%	98%	97%	94,8%	96%	100%	97%	97,3%	95,4%	90,4%
2F/1S signaallijn	45,5%	50,5%	47,3%	47,3%	53,6%	50,6%	49%	53,6%	52,1%	49%	52,1%	50,6%	49%	56,6%	52,1%
	54,43%	23,8%	31,1%	24%	46,9%	70%	55%	40,2%	58,5%	39,2%	69,3%	60%	68%	55,1%	42,7%

Tabel 2. Eindopbrengsten 2022 volgens inspectienorm

Eindopbrengsten over de afgelopen drie schooljaren

Omschrijving	03JW	04TL	05PX	05RS	05RY	06GL	07YA	08KJ	12AV	14ZZ	17JL	17LQ	17MI	17MX	30PW
Schoolweging	31,56	26,63	31,18	30,34	27,33	28,72	29,35	26,78	27,66	30,13	31,44	26,26	28,1	29,83	24,54
1F signaallijn	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
	96,6%	93,1%	94,2%	90,7%	93,6%	96,9%	94,6%	98,2%	95,6%	98,3%	96,9%	96%	97,5%	97,4%	96,6%
2F/1S signaallijn	45,5%	50,6%	45,5%	47,3%	52,1%	50,6%	49%	53,6%	52,1%	47,3%	45,5%	53,6%	50,6%	49%	56,6%
	46,3%	21,4%	50%	34,7%	55,1%	60,5%	49,5%	54,6%	60,3%	51,1%	54,2%	66,7%	59,9%	66,2%	60,9%

Over het algemeen kunnen we tevreden zijn, in 2022 hebben al onze scholen het basisarrangement vanuit de inspectie. De resultaten op 1F niveau zijn voldoende tot goed. Kijken we naar de resultaten op 2F/1S niveau dan zijn die voldoende maar vragen zeker om aandacht. Dat zien we ook duidelijk in de uitslagen van de eindtoets 2022. De Coronaperiode heeft effect gehad op deze resultaten, herstel zal in 2023 zichtbaar zijn. Het vraagt extra inzet van de scholen t.a.v. aanbod, aanpak, nauwgezette monitoring en reflectie.

4.2 Ziekteverzuim

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim in 2022 lag op 7,59%. Wat opvalt is het hoge verzuimpercentage in de maand februari 2022. De verzuimfrequentie over 2022 was 1,45. In de maanden januari en februari lag dit lager (1,06 en 1,29) dan gedurende de rest van het jaar.

4.3 Prestatiebox/Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Cultuureducatie is onderdeel van de prestatiebox. Op alle scholen wordt een deel van de middelen voor cultuureducatie ingezet bij organisaties die combinatiefunctionarissen in dienst hebben. Op de scholen in de gemeente De Fryske Marren is een structureel aanbod van muziek, dans, drama en schilderen via It Toanhûs. Op de scholen in de gemeente Heerenveen wordt samengewerkt met Ateliers Majeur. Op veel scholen van CBO Meilân wordt gebruik gemaakt van combinatiefunctionarissen als 'beweegcoach' en 'cultuurcoach'.

De professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders middelen ad. € 259.890 voor 2022 zijn ingezet voor scholing van collega's en interne begeleiding van nieuwe collega's. Daarnaast ontvangen startende schoolleiders voor één heel jaar 0,2 extra formatie.

4.4 Klachtenregeling en klachten

CBO Meilân beschikt over een klachtenregeling. Er zijn in 2022 geen klachten ingediend. Er zijn twee vertrouwenspersonen voor alle scholen: mevrouw D. Kronemeijer (Joure, jurist) en de heer J. Finnema (Oosthem, predikant). Het aantal contacten is ongeveer 10 per jaar.

4.5 Internationalisering

In het jaar 2022 zijn de volgende reizen naar het buitenland geweest.

- Finland: in verband met hoe men daar onderwijs vormgeeft.
- Zweden: inspiratie opdoen over hoe jonge kinderen begeleid worden in hun ontwikkeling door visie, betrokkenheid



en bevoegdheid van professionals uit de kinderopvang en het onderwijs.

4.6 Werkgelegenheidsbeleid

CBO Meilân heeft gekozen voor werkgelegenheidsbeleid in plaats van ontslagbeleid. Het is niet te voorzien dat we op korte termijn door krimp van het aantal leerlingen tot gedwongen ontslagen moeten komen.

De krimp kan worden opgevangen door natuurlijk verloop. In de komende jaren gaat verplichte mobiliteit van de ene naar de ander school plaatsvinden. In het te ontwikkelen strategisch personeelsbeleid krijgt dit vraagstuk aandacht.

4.7 Herbenoemingsverplichtingen

Schoolbesturen zijn, conform regelgeving in de Wet op het Primair Onderwijs (WPO), verplicht om hun vacatures met voorrang aan te bieden aan (ex)werknemers, die zijn aangemerkt als eigen wachtgelders. Eigen wachtgelders zijn (ex) werknemers, die vanuit de afloop van een dienstverband bij CBO Meilân, een ontslaguitkering ontvangen. CBO Meilân ontvangt van het Participatiefonds tweejaarlijks een lijst met de eigen wachtgelders. Op dit moment heeft CBO Meilân geen eigenwachtgelders aan wie bij voorrang vacatures moet aanbieden.

4.8 Vervangingen

CBO Meilân heeft een vervangingspool met leraren in eigen dienst met een omvang van 8,7 wtf. Adequate vervanging bij ziekte is in 2022 complex gebleken. Er is formatieve ruimte in de vervangingspool, echter bleek deze in 2022 niet afdoende te zijn. Inmiddels hebben wij vier “schillen” om vervanging te regelen:

- Schil 1: opvangen binnen de eigen school en door de eigen medewerkers
- Schil 2: de vervangingspool voor met name kortdurende vervanging
- Schil 3: uitzendkrachten voor langdurende vervanging
- Schil 4: een “werelddocent” in zetten. Deze worden ingehuurd voor één dag en draaien een eigen educatief programma.



Wij zijn permanent op zoek naar goede invallers en personeelsleden. We laten vacatures voor de vervangingspool open staan. Daarnaast hebben we de banden met een aantal uitzendorganisaties aangehaald. De schaarste op de onderwijs arbeidsmarkt neemt toe.

4.9 Tevredenheidsonderzoeken leerlingen, ouders en medewerkers.

Tweejaarlijks vinden tevredenheidsonderzoeken plaats. In 2021 zijn de laatste tevredenheidsonderzoeken uitgevoerd. De algemene tevredenheid was gemiddeld bij alle geledingen een dikke 8. In 2023 wordt opnieuw een tevredenheidsonderzoek uitgezet.

4.10 Onderwijsachterstanden

Voor de scholen Dr. E.A. Borgerschool, CBS Spring! en CBS Eben Haëzer worden middelen ontvangen in verband met onderwijsachterstand. In de formatie hebben deze scholen ruimte gecreëerd om deze middelen effectief in te zetten.

4.11 Passend onderwijs

De middelen van passend onderwijs worden bovenschols en op schoolniveau ingezet. Bovenschols worden deze middelen ingezet om de organisatie rondom passend onderwijs op de scholen te faciliteren. Denk aan inzet van orthopedagogen, coaches op het gebied van Matrix coachen en beeldcoaching. Op schoolniveau worden deze middelen ingezet ter versteviging van het basisaanbod aan leerlingen binnen en buiten de groepen. Bovenstaande wordt in nauw overleg afgestemd met de diverse geledingen binnen de scholen. Hier wordt geëvalueerd en afgestemd om zoveel mogelijk aan de behoeften, ten aanzien van het passend onderwijs, tegemoet te komen. Middelen die we daarvoor gebruiken zijn o.a. de tevredenheidsonderzoeken zoals in hoofdstuk 4.9 aangegeven.

Borging vindt plaats in de vorm van scholingsondersteuningsprofielen die we jaarlijks evalueren en opnieuw samenstellen door de intern begeleiders. Dit in samenspraak met de schoolteams.

5. Landelijke en regionale ontwikkelingen

Het onderwijs staat midden in de samenleving en is één van de belangrijkste fundamenten voor het functioneren van een samenleving. Veel ontwikkelingen zijn direct van invloed op onze leerlingen en op het onderwijs in onze scholen. Het directieteam en het CvB hebben gezamenlijk trends en ontwikkelingen in beeld gebracht die het meest bepalend waren in 2022 of gaan worden voor de koers van CBO Meilân. Daarbij is het vermelden van de coronacrisis als eerste aan de orde. Deze crisis heeft een aantal ontwikkelingen sterk afgeremd.

Burgerschap en sociale veiligheid.

Het onderwijs staat voor de grote opdracht om kinderen voor te bereiden op deelname aan de samenleving. De komende jaren vraagt het thema burgerschap onze aandacht. Daarnaast is sociale veiligheid volop in het nieuws. Op de scholen wordt hier volop aandacht aan besteed. Scholen monitoren de sociale veiligheid jaarlijks door het invullen van vragenlijsten.



De meeste scholen gebruiken de vragenlijsten van ZIEN, een aantal gebruikt de vragenlijsten van de kanjertraining en één school gebruikt de veiligheidsmonitor PO/VO. Deze worden geëvalueerd en eventuele aandachtspunten worden meegenomen in het onderwijsprogramma binnen de groepen. Daarnaast vinden twee jaarlijks de tevredenheidsonderzoeken van DUO voor alle scholen en CBO Meilân breed plaats. Scholen maken een samenvatting hiervan en leveren een plan van aanpak aan.

De actiepunten komen terug in de jaarplanning. Zowel de resultaten van de jaarlijkse veiligheidsmonitoren als die van de tweejaarlijkse DUO

tevredenheidsonderzoeken worden gedeeld met de inspectie van het onderwijs. Alle scholen van CBO Meilân maken gebruik van programma's waarin de sociale vaardigheid- en veiligheid in het onderwijsaanbod aandacht krijgen.

Passend Onderwijs en de samenwerkingsverbanden.

Alle kinderen hebben recht op een passende plek in het onderwijs. Met het samenwerkingsverband en de regionale schoolbesturen loopt het gesprek over wat nu precies passend onderwijs is. In de gesprekken komen standpunten voorbij als "elk kind moet op elke schoolonderwijs kunnen krijgen" tot "het speciaal onderwijs zou nog voor meer kinderen een passende plek zijn". Het gaat om het verkennen van grenzen.

Technologische ontwikkelingen en grote veranderingen in de leeromgeving.

Technologische ontwikkelingen beïnvloeden de samenleving in hoge snelheid en zijn onvoorspelbaar. Kinderen moeten straks optimaal kunnen functioneren in een digitale en snelle maatschappij. De arbeidsmarkt op dit terrein is overspannen. Landelijk doet de technieklobby haar werk. De vraag van leerlingen om "praktische vaardigheden" te leren is een opdracht voor ons.

Global Goals van de Verenigde Naties.

Naast alle duurzaamheidsvraagstukken dringt in de coronatijd zich de vraag op: "wat kunnen wij doen om kinderen gelijke kansen te geven?" Juist nu zien we dat kinderen met achterstanden verder achteropraken. Het is een uitdaging voor onze scholen om dit te voorkomen. Ook klimaatverandering en duurzaamheid vragen de komende jaren op alle niveaus in onze organisatie aandacht: zaken rondom huisvesting, als ook in de begeleiding van leerlingen tot goed burger.

Ontwikkeling leerlingaantallen: krimp en groei op scholen van CBO Meilân.

Krimp blijft ook de komende jaren een belangrijk thema op de Friese basisscholen. Het totaal aantal leerlingen daalt naar ruim 2478 in 2027, waar we er op 1 februari 2023 2708 hadden. Er is sprake van grote verschillen tussen de scholen en regio's. Sommige scholen groeien en andere scholen krimpen sterk, regio Heerenveen en Joure krimpen, de dorpen groeien. Teruglopende leerlingaantallen hebben gevolgen voor de instandhouding van

de scholen. CBO Meilân vindt het belangrijk dat ouders iets te kiezen hebben; het zichtbaar houden van het christelijke karakter van scholen is dan ook belangrijk. Dit wordt onderstreept door de uitkomsten van de



oudertevredenheidsmeting.

Lerarentekort en schaarste directeurs

Het onderwijs vergrijsd en de arbeidsmarkt trekt aan. Als er niets verandert dan dreigt ook buiten de Randstad en in krimpgebieden een lerarentekort en een tekort aan directeurs. Individuele scholen moeten enorme inspanningen verrichten om bij ziekte of afwezigheid de juiste vervanging beschikbaar te hebben. Dit jaar is die moeite verder zichtbaar geworden. Door middel van het ontwikkelen van strategisch personeelsbeleid hopen we hier het hoofd aan te kunnen bieden.



Werkdruk verlagende middelen, Nationaal Programma Onderwijs en extra ondersteuning nieuwkomers.

Leraren in het primair onderwijs ervaren regelmatig een te hoge werkdruk. Om de werkdruk te verminderen heeft het kabinet structurele middelen beschikbaar gesteld. Met dit geld kunnen scholen maatregelen nemen zodat leraren in het primair onderwijs echt verschil in de klas merken.

In het kader van achterstand bij leerlingen in de coronacrisis zijn daar de separate subsidies op schoolniveau bijgekomen. In alle scholen is door de NPO gelden extra formatie ingezet. Vaak zijn dit onderwijsassistenten, waardoor er in de klas meer maatwerk geleverd kan worden. Dat dit helpt is evident gehoord de opmerking van een leerkracht: "Ik kan nu eindelijk onderwijs verzorgen zoals dat hoort". Door de oorlog in Oekraïne en de vluchtelingenstroom die dit teweeg bracht heeft het ministerie extra middelen beschikbaar gesteld voor extra ondersteuning nieuwkomers. CBO Meilân heeft hierin de samenwerking met Ambion gezocht.

a. Werkdruk verlagende middelen

De totale werkdruk verlagende middelen, ruim € 710.411, is ingezet voor personele formatie (met name onderwijsondersteunend personeel). Er is geen sprake van niet financiële maatregelen. Per school krijgt, in overleg met en met toestemming van de (P) MR (gecombineerd met het vaststellen van het school-Formatieplan), de inzet van de werkdruk verlagende middelen vorm.

b. NPO

De scholen hebben een schoolscan gemaakt waarbij is ingezet op de meest effectieve interventie voor het inhalen, beperken van leerachterstanden en het welbevinden van de leerlingen. Er is op alle scholen gekozen voor inzet van extra handen in de groep voor zoveel mogelijk extra en intensievere instructie momenten in kleine groepen en waar nodig individuele begeleiding van leerlingen. Deze extra handen in de groep zijn op basis van tijdelijke uitbreidingen van vast/tijdelijk personeel (inclusief inhuur) ingezet.

Een klein bedrag is besteed aan extra materiaal en inzet op sociaal emotioneel gebied.

De visie binnen CBO Meilân is dat alle beschikbare gelden direct ingezet worden in het belang van de individuele leerling en het onderwijzend personeel zoveel mogelijk in de gelegenheid te stellen zo optimaal mogelijk het onderwijs te kunnen verzorgen, zowel op school- als tijdens het thuisonderwijs. De MR en GMR zijn 'meegenomen' bij de inzet van de NPO gelden op school en stichtingsniveau. Via deze lijn hebben ouders en leerkrachten

kunnen meedenken in de plannen. Op stichtingsniveau is de extra inzet vanuit de vervangingspool, in verband met afwezigheid door Corona, voor een deel meegenomen.

Het uiteindelijke doel, inhalen van achterstanden en het zo optimaal ondersteunen van de leerlingen is redelijk tot goed gelukt.

	2022	%
Nationaal Programma Onderwijs		
Baten		
Rijksbijdragen	€ 1.718.771	100,00
Totaal baten	€ 1.718.771	100,00
Lasten		
Personeelslasten	€ 1.669.329	97,12
Afschrijvingen	€ 23.724	1,38
Huisvestingslasten	€ 4.745	0,28
Overige lasten	€ 14.492	0,84
Totaal lasten	€ 1.712.291	99,62
Te besteden 1e halfjaar 2023	€ 6.480	0,38

Van de NPO gelden (incl. aanvullende en bijzondere bekostiging NPO ad. € 40.282), ontvangen in 2022 ad. € 1.718.771, is 99,62% besteed. Het merendeel 97,12% is ingezet in personeel, waarvan 4 % aan inhuur van personeel. Het positieve verschil ad. € 6.480 is in het positieve exploitatieresultaat verwerkt en wordt ten gunste van de algemene reserve

gebracht. De investeringen ten laste van de NPO-subsidie ad. € 7.000 komen, conform de afschrijvingstermijnen, de komende jaren ten laste van de algemene reserve. Het resterende deel wordt in het 1^e halfjaar van 2023 ingezet.

c. Extra ondersteuning nieuwkomers

Als stichtingen hebben CBO Meilân en Ambion de samenwerking gezocht bij de opvang van Oekraïense leerlingen. Zij hebben hierin samen het initiatief en de aansturing opgepakt plus de afstemming met de twee betrokken gemeenten binnen onze regio De Fryske Marren en Heerenveen.

In de gemeente De Fryske Marren worden de meeste Oekraïense leerlingen opgevangen in de Taalklas, gevestigd in Brede School Joure

Zuid. Deze bestaat op dit moment uit twee groepen en een verzoek voor uitbreiding richting drie groepen ligt er.

De opvang van de meeste Oekraïense leerlingen in de gemeente Heerenveen vindt plaats bij de Optimist in Heerenveen in de Schakelklas.

Hier is ook sprake van twee groepen en ook hier wordt gekeken naar eventuele noodzaak c.q. mogelijkheden voor een derde groep.

Binnen de taalklassen in Joure en de schakelklassen in Heerenveen werkt onderwijzend personeel met expertise op het gebied van NT2 onderwijs. Daarnaast zijn er Intern Begeleiders en orthopedagogen betrokken van zowel CBO Meilân (locatie Joure) als Ambion (locatie Heerenveen).



6. Huisvesting

CBO Meilân heeft ervoor gekozen om zowel de onderhoudsinspectie, meerjarenonderhoudsplanning als de begeleiding van de uitvoering van het onderhoud voor twaalf scholen uit te besteden aan Lindhorst te Hoogeveen. Drie scholen van CBO Meilân zijn gehuisvest in multifunctionele accommodaties. Het betreffen de scholen;

- ✓ Dr. E.A. Borgerschool - Joure
- ✓ CBS De Burcht - Heerenveen
- ✓ CBS Spring! - Heerenveen

De Dr. E.A. Borgerschool is gehuisvest in Brede School Joure Zuid (eigendom gemeente De Fryske Marren). CBS De Burcht is gehuisvest in de Multi Functionele Accommodatie De Spil. De Spil is eigendom van Friesland Onderwijs Fonds C.V. CBS Spring! is per 1 maart 2017 gehuisvest in de Multi Functionele accommodatie De Akkers. Er is een VVE (vereniging van eigenaren) opgericht waarin Ambion, CBO Meilân en de gemeente Heerenveen het bestuur vormen. De VVE is verantwoordelijk voor de exploitatie.

Onze scholen bevinden zich in de gemeenten Heerenveen en De Fryske Marren. Beide gemeenten hebben een meerjarig integraal huisvestingsplan (IHP). Jaarlijks wordt in het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) het IHP besproken en geactualiseerd in beide gemeenten.

6.1 Planmatig onderhoud

Jaarlijks stelt CBO Meilân de onderhoudsbegrotingen op schoolniveau vast op basis van de meerjarenonderhoudsplannen die periodiek worden geactualiseerd. De onderhoudsplannen geven voor de komende periode van twintig jaar een doorkijk naar de te verwachten kosten op het gebied van uit te voeren bouwkundig onderhoud aan de scholen.

De onderhoudsbegrotingen worden ter goedkeuring voorgelegd aan het CvB en de RvT. De kosten van groot onderhoud (componenten) worden bij aanvang van het gebruik geactiveerd en afgeschreven op vooraf vastgestelde afschrijvingstermijnen. De afschrijvingen worden jaarlijks onttrokken aan de bestemmingsreserve groot onderhoud. Jaarlijks wordt bekeken of via het resultaat een bedrag aan deze bestemmingsreserve groot onderhoud moet worden toegevoegd om de bestemmingsreserve voor de komende jaren op peil te houden.

6.2 Ontwikkelingen in 2022

De revitalisatie van de Wumkesskoalle in Joure is in 2021 gerealiseerd. Na enige vertraging door o.a. leveringsachterstanden van materiaal als gevolg van de coronapandemie is de school met ingang van schooljaar 2021/2022 in gebruik genomen. De officiële opening heeft in 2022 plaatsgevonden.



Door geluidsoverlast in het dorpshuis van Echtenerbrug waren we genoodzaakt om voor PCBS De Spoarsiker in Echtenerbrug inwoning bij Twa yn len te regelen. In samenwerking met Kyk is dit na de voorjaarsvakantie gerealiseerd. De inwoning bij Twa yn len is na de zomervakantie doorgezet waarbij twee lokalen worden gebruikt. Gemeente De Fryske Marren heeft naar aanleiding van onze aanvraag voor uitbreiding van CBS Eben Haëzer in Oosterzee aangeboden om De Wynbrekker in Oosterzee beschikbaar te stellen. In het voorjaar van 2023 vindt de verhuizing naar dit schoolgebouw plaats.

Samen met de Bisschop Muller Stichting zijn de voorbereidingen voor nieuwbouw van twee scholen, It Klimmerblêd en De Paedwizer, in St. Nicolaasga in volle gang en is de architect geselecteerd.

De herijking van het Integraal Huisvestingsplan Primair Onderwijs (IHP PO) heeft inmiddels akkoord van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heerenveen.

In de begroting 2022 van de gemeente Heerenveen is een voorbereidingskrediet voor nieuwbouw/revitalisatie van de scholen De Roerganger en Het Kompas opgenomen. De voorbereidingen inzake nieuwbouw en revitalisatie zijn in 2022 opgestart.

De onderhoudswerkzaamheden aan de scholen zijn voor 2022 nog niet allemaal uitgevoerd. Met name vernieuwen dak it Haskerfjild is in verband met tekort aan arbeidskrachten uitgesteld naar 2023.

6.3 Toekomst

Gemeente Fryske Marren

Het jaar 2023 staat voor de gemeente De Fryske Marren en de schoolbesturen in het teken van een nieuw Integraal Huisvestingsplan voor de jaren 2024 t/m 2040. In het procesplan Toekomstgericht Integraal Huisvestingsplan Onderwijs worden al

uitgangspunten aangegeven waar we dit jaar mee aan de slag gaan.

Voor CBO Meilân is, na de afwijzing van een aantal huisvestingsaanvragen voor het jaar 2023, de noodzaak aanwezig om opnieuw voor deze scholen, betreffende Bloei en CBS De Trieme een aanvraag in te dienen. Daarnaast is voor CBS De Tarissing een spoedaanvraag 2023 toegevoegd om, bij eventuele doorgang van de fusie per 1 augustus 2023, het schoolgebouw van het huidige Haskerplak voor onderwijs open te houden.

Tot slot is de noodzaak voor CBS Eben Haëzer aanwezig om het overgenomen schoolgebouw in Oosterzee te revitaliseren.

Gemeente Heerenveen

In de begroting van 2023 van de gemeente Heerenveen is een voorbereidingskrediet voor de scholen De Roerganger en Het Kompas opgenomen. Daarnaast is een spoedaanvraag uitbreiding CBS Spring! ingediend. Al enige tijd is de ruimtebehoefte van CBS Spring! niet meer op te lossen binnen MFC De Akkers en is de urgentie hoog!



7. Financieel beleid

7.1 Analyse van het resultaat 2022



Het kalenderjaar 2022 is afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 346.000. Het exploitatieresultaat heeft met name betrekking op de publieke exploitatie (€ 340.000 negatief). Het private exploitatieresultaat is € 6.000 negatief. Bij het opmaken van het bestuursformatieplan 2022-2026 is de meerjarenbegroting 2022-2026 leidend. Door significante wijzigingen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026 zijn deze wijzigingen opgenomen in de meerjarenbegroting en is deze opnieuw vastgesteld (vereenvoudiging bekostiging etc.). Hiermee wijkt de begroting 2022, opgenomen in het bestuursverslag 2021, af van de hieronder gepresenteerde begroting 2022.

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
Baten			
Rijksbijdragen	€ 20.572.709	€ 18.780.533	€ 18.922.619
Overige overheidsbijdragen	€ 143.468	€ 110.379	€ 425.940
Overige baten	€ 351.168	€ 258.231	€ 299.164
Totaal baten	€ 21.067.346	€ 19.149.144	€ 19.647.723
Lasten			
Personeelslasten	€ 17.986.073	€ 16.489.086	€ 15.656.813
Afschrijvingen	€ 698.225	€ 724.508	€ 673.718
Huisvestingslasten	€ 984.577	€ 904.786	€ 930.812
Overige lasten	€ 1.741.756	€ 1.865.470	€ 1.677.721
Totaal lasten	€ 21.410.631	€ 19.983.849	€ 18.939.065
Saldo baten en lasten	€ -343.285	€ -834.706	€ 708.658
Financiële baten en lasten	€ -3.264	€ 2.000	€ -2.684
Exploitatieresultaat	€ -346.549	€ -832.706	€ 705.974

Voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) 2022 is in totaal € 1.718.771 ontvangen en € 1.712.291 besteed. Het positieve verschil ad. € 6.480 (resultaat NPO-subsidie) is in het negatieve exploitatieresultaat verwerkt en zal ten gunste van de algemene reserve gebracht worden. De investeringen ten laste van de NPO-subsidie ad. € 7.000 zullen, conform de afschrijvingstermijnen, de komende jaren ten laste van de algemene reserve komen. Het resterende deel zal in 2023 ingezet worden. Wanneer we het positieve resultaat NPO van het exploitatieresultaat aftrekken dan zou het exploitatieresultaat uitkomen op € 340.000 negatief.



Analyse op het resultaat

Het exploitatieresultaat van € 346.000 negatief is € 486.000 lager dan het aanvankelijk begrote negatieve resultaat van € 833.000. Het positieve verschil ten opzichte van de begroting wordt in grote lijnen veroorzaakt door;

- hogere rijksbijdragen, € 1.792.000 (o.a. hogere bekostiging, bijzondere bekostiging 1^e opvang asielzoekers, hogere groeibekostiging, hogere bijdrage samenwerkingsverband en hogere aanvullende bekostiging i.v.m. achterstand NPO).
- hogere overige baten, € 93.000 (met name door hogere detacheringsinkomsten, hogere inkomsten ouderbijdragen, hogere bijdragen oud papier en overige bijdragen),
- hogere personeelslasten, € 1.497.000 (hogere loonkosten (o.a. nieuwe CAO, meer formatie), meer gebruik personeel via inhuur, hogere scholingslasten, hogere ontslaguitkering.
- lagere overige lasten, € 124.000 (met name ontwikkelbudget welke in schooljaar 2022/2023 wordt ingezet en de overschrijding op jaarlijkse kosten onderwijsleerpakket en ICT).



Baten

Rijksbijdragen

Het verschil ad. € 1.792.000 ten opzichte van de begroting is als volgt te verklaren;

- Uit de definitieve regeling bekostiging personeel schooljaar 2021/2022 is gebleken dat de personele bekostiging 2021/2022 met 9,064% is toegenomen ten opzichte van de definitieve bekostiging van 2020/2021. Ten opzichte van de 2e regeling bekostiging personeel 2021/2022 is de stijging 8,277%. Uit de definitieve regeling bekostiging personeel schooljaar 2022/2023 is gebleken dat de personele bekostiging 2022/2023 met 3,919% is toegenomen ten opzichte van de definitieve bekostiging van 2021/2022. In de begroting is voor het hele jaar 3% verhoging meegenomen.
- Vorenstaande heeft ertoe geleid dat de rijksbijdragen met betrekking tot de personele bekostiging met € 1.458.000 zijn gestegen.
- De extra middelen ad. € 151.000 verkregen vanuit de bijzondere bekostiging “1^e opvang asielzoekers en overige vreemdelingen basisscholen” waren niet voorzien bij het opmaken van de begroting. De oorlog in Oekraïne heeft voor een vluchtelingenstroom gezorgd waar CBO Meilân samen met Ambion opvang en onderwijs voor heeft geregeld.
- De personele groeibekostiging is in de begroting opgenomen voor een bedrag van € 43.000. In een krimpende markt groeit een aantal scholen van CBO

Meilân. Met name door de schoolkwaliteit en innovatieve projecten. De personele groei-bekostiging is voor het jaar 2022 vastgesteld op € 115.000. Een totale verhoging van € 72.000.

- Het Samenwerkingsverband Friesland heeft, door gelijktrekking van de salarissen van het primair en het voortgezet onderwijs en verhoging van de lonen in juni 2022 met 4,5% in het primair onderwijs, besloten om een herberekening van de bestuurs-budgetten toe te passen voor het schooljaar 2021-2022 en de laatste 5 maanden van 2022. Hierdoor zijn de bijdragen van het samenwerkingsverband € 71.000 hoger dan begroot.
- Tot slot is de aanvullende bekostiging leerlingen met risico onderwijsachterstand in verband met NPO waar de Dr. E.A. Borgerschool en CBS Spring! recht op hebben bijgesteld in 2022 en dit levert een verhoging van € 40.000 op ten opzichte van de begroting.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn € 33.000 hoger ten opzichte van de begroting.

CBO Meilân is penvoerder voor het project nieuwkomers. Samen met Ambion en de gemeente De Fryske Marren is afgesproken dat de kosten die niet gedekt worden door de rijksbijdrage verrekend zullen worden. Voor het jaar 2022 is een bedrag van € 61.000 te verrekenen.

Door een misverstand is de subsidie schoolkracht van Het Kompas ad. € 28.000 voor één schooljaar extra meegenomen in de begroting.

Overige baten

Ten opzichte van de begroting zijn de overige baten € 92.000 hoger.

De inzet van personeel welke wordt gedetacheerd in 2022 is hoger dan verwacht, in totaal € 61.000 hogere inkomsten. De

inkomsten schoolreizen/ouderbijdragen zijn in totaal € 13.000 hoger wat diverse oorzaken heeft. Verhoging ouderbijdragen, groei aantal leerlingen, dubbele inning door verlate schoolreis in verband met het niet doorgaan van schoolreizen in coronaperiode.

Tot slot zijn de inkomsten oud papier en overige bijdragen € 18.000 hoger. (o.a. bijdrage jubileum 100 jaar De Trieme).



Lasten

Personeelslasten

Van de personele lasten is 9,29% (€ 1.669.329) ingezet vanuit de extra subsidie NPO 2022. Deze 9,29% betreft formatie ingezet voor extra begeleiding van inhaal- en ondersteuningsprogramma's, klassenverkleining, ziektevervanging, inhuur, professionalisering, extra verzuimkosten en extra administratieve ondersteuning. Bij het opmaken van de begroting is hiermee rekening gehouden. Ten opzichte van de begroting een overschrijding van € 48.000.

In totaal is er 4,26 FTE meer ingezet dan verwacht bij het opmaken van de begroting (met name tijdelijke uitbreidingen). De loonkloof tussen het primair en voortgezet onderwijs is gedicht. Dit akkoord werd op 22 april 2022 ondertekend door de vakbonden en de PO-Raad. Kort daarna in juni 2022 lag er een nieuw onderhandelaarsakkoord met aanvullende afspraken over o.a. het ouderschapsverlof, bindingstoelage, verhoging eindejaarsuitkering, professionalisering en een loonsverhoging. Vorenstaande zorgt voor een afwijking met de begroting van € 726.000.

Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn we genooddaakt om duurder personeel via inhuur van derden in te zetten. Extra lasten ten opzichte van de begroting; € 460.000.

De lasten voor scholing zijn € 98.000 hoger doordat tijdens de coronapandemie veel scholingstrajecten niet zijn doorgegaan.

Personeel waarvan afscheid is genomen met een uitkering voor ontslag is € 42.000 hoger dan begroot.

Door diverse begeleidingstrajecten zijn deze lasten € 65.000 hoger dan begroot. De inzet van personeel welke wordt gedetacheerd in 2022 is hoger dan verwacht, in totaal € 58.000 hogere lasten.

In totaal een overschrijding van de begroting met € 1.497.000.

Afschrijvingen

Van de afschrijvingen zijn met name de afschrijvingen voor ICT lager dan begroot. Bestelde devices worden later (in 2023) geleverd waardoor de afschrijvingen in 2022 achterblijven bij de begroting. De investeringen in methoden zijn lager in 2022 waardoor de afschrijvingen lager zijn.

Huisvestingslasten

Door de extra schoonmaak uren begin 2022 in verband met de coronapandemie, extra werkzaamheden diverse scholen, ontevredenheid bij oplevering vloer Wumkesskoalle zijn de schoonmaakkosten hoger dan begroot. Daarnaast zijn de bijdragen aan de brede school Joure zuid en VVE De Akkers voor schoonmaak hoger dan begroot. In totaal een overschrijding op schoonmaak van € 43.000 ten opzichte van de begroting.

Voor alle scholen zijn CO2 meters aangeschaft, een totaalbedrag van € 19.000 waar in de begroting geen rekening mee is gehouden. Van de VVE De Akkers is een afrekening gebruikers 2021 ad. € 20.000 ontvangen Met name de verhoging dotatie voorziening onderhoud is hiervan de oorzaak, waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.

In totaal zijn de huisvestingslasten € 80.000 hoger dan begroot.

Overige lasten

Onder de overige lasten is in de begroting ruimte opgenomen ten bedrage van € 187.000 voor innovatie. In het schooljaar 2022/2023

zullen de aangevraagde innovatiemiddelen worden ingezet. In 2022 is € 55.000 op formatie ingezet waardoor de middelen onder de overige lasten niet worden uitgeput. Daarnaast is een overschrijding op de jaarlijkse kosten onderwijsleerpakket en ICT ad. € 60.000 te constateren. Het blijft voor een aantal scholen moeilijk om binnen de budgetten te blijven.

Financiële baten en lasten

Bij het opmaken van de begroting was de hoop dat de Rabobank eerder zou stoppen met het rekenen van negatieve spaarrente. Per 1 augustus is de Rabobank daadwerkelijk gestopt. Per saldo is de rentelast voor het jaar 2022 € 3.000.



Vergelijking exploitatiejaar 2022 en 2021

Het exploitatieresultaat voor het jaar 2022 is ten opzichte van het jaar 2021 € 1.050.000 lager.

Ten opzichte van 2021 zijn de baten € 1.400.000 hoger wat met name veroorzaakt wordt door de hogere lumpsumbekostiging ad. € 950.000 in 2022. De subsidie NPO is € 175.000 hoger ten opzichte van de totale extra subsidies in 2021. In het schooljaar 2021-2022 startte de NPO subsidie. En in 2021 waren er de subsidies extra hulp in de klas en achterstanden in verband met corona. Door de komst van Oekraïense vluchtelingen is er de subsidie nieuwkomers € 147.000 in het jaar 2022. Vanuit het samenwerkingsverband zijn de bijdragen in 2022 € 28.000 hoger.

Tot slot is de opbrengst voor medegebruik van lokalen in 2022 € 21.000 hoger doordat er meer ruimten voor medegebruik zijn ingezet in 2022. CBO Meilân is penvoerder voor het project

nieuwkomers (€ 62.000 hogere baten). Ouderbijdragen, bijdragen schoolreizen en overige bijdragen (100 jarig jubileum De Trieme) hoger zijn in 2022, een totaal van € 37.000.

Ten opzichte van 2021 zijn de lasten € 2.500.000 hoger.

De hogere lasten in 2022 worden o.a. veroorzaakt door;

- hogere personeelslasten door de nieuwe CAO in 2022 (dichten loonkloof PO en VO), hogere inzet ten laste van NPO-middelen, hogere lasten in verband met uitkering ontslag en 18 FTE meer formatie. In totaal geeft vorenstaande hogere lasten van € 1.862.000.
Door meer gebruik te maken van personeel via inhuur, zijn de kosten voor inhuur in 2022 € 242.000 hoger. Ten opzichte van 2021 was er in 2022 weer meer scholing mogelijk waardoor de scholingskosten € 165.000 hoger zijn. Tot slot zijn de overige personele lasten € 60.000 hoger. Waaronder meer begeleidings-trajecten in 2022 waardoor de arbozorg ruim € 43.000 hoger is.
- Investerings in inventaris en ICT eind 2020 en in 2021 door extra subsidies wat hogere afschrijvingen oplevert ad. € 70.000.

- Aanschaf CO2 meters in 2022 ad. € 19.000 en hogere schoonmaakkosten waardoor de huisvestingslasten € 54.000 hoger zijn.
- Hogere overige lasten ad. € 64.000 wat met name veroorzaakt wordt door enerzijds in 2021 hogere lasten representatie ad. € 135.000 (o.a. vernieuwing van de website). En anderzijds hogere lasten innovatie in 2022 ad. € 187.000.

Allocatie van middelen

Conform de begroting worden de budgetten lumpsum op de scholen verantwoord. Voor de gezamenlijke bovenschoolse lasten van de scholen, waaronder huisvestingslasten, deel personeelslasten (vervanging, ouderschapsverlof, bapo etc.) en kosten bestuursbureau, wordt van het budget lumpsum van de scholen € 1.475 per leerling en een vast bedrag per school (op basis van schoolgrootte) onttrokken. Voor 2022 is dit bedrag met 5% verhoogd i.v.m. de loonsverhoging in 2022. Vanuit het Samenwerkingsverband Friesland ontvangt CBO Meilân op basis van het aantal leerlingen een vergoeding in het kader van Passend Onderwijs. De middelen worden op basis van het leerlingenaantal overgeheveld naar de scholen, na aftrek van € 228.000. Dit bedrag is voor de bovenschoolse formatie passend onderwijs waar scholen een beroep op kunnen doen.



7.2 Continuïteitsparagraaf

Kengetallen

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totale Personele bezetting in WTF	227,80	206,19	188,09	175,01	169,54	166,75
Management /directie in WTF	13,95	13,11	13,27	13,32	13,24	13,24
Onderwijzend personeel in WTF	157,71	150,15	140,75	132,31	127,89	125,58
Overige medewerkers in WTF	56,14	42,93	34,07	29,38	28,41	27,93
Leerlingaantal	2.786	2.697	2.610	2.602	2.570	2.478
Solvabiliteit 1	76,3%	76,5%	75,0%	74,3%	75,3%	75,0%
Solvabiliteit 2	78,0%	78,4%	77,1%	76,5%	77,7%	77,5%
Liquiditeit (Quick ratio)	1,96	1,59	1,19	1,05	1,05	1,17
Weerstandsvermogen (excl.mva)	8,6%	4,5%	0,9%	-0,5%	-0,6%	0,5%
Rentabiliteit	-1,6%	-1,9%	-2,1%	-0,6%	0,8%	0,5%
Kapitalisatiefactor	32,2%	28,2%	26,4%	25,4%	24,2%	25,0%
Kapitalisatiefactor exclusief privaat	19,0%	14,9%	12,4%	11,2%	10,2%	11,0%
Risicobuffer	8,4%	4,4%	0,9%	-0,5%	-0,6%	0,5%
Signaleringswaarde (ratio eigen vermogen)	0,74	0,69	0,59	0,55	0,57	0,57

Bovenstaande kengetallen geven onder andere de personele bezetting weer in WTF. De totale personele bezetting daalt met het dalend aantal leerlingen de komende jaren. De payroll contracten lopen per 1 augustus 2023 af en met het bestuursformatieplan vindt besluitvorming plaats over de personele inzet na 1 augustus 2023.

Voor de volgende schooljaren is rekening gehouden met zowel vacatureruimte als taakstellingen voor een aantal scholen. De verwachte krimp noodzaakt tot maatregelen en veroorzaakt hiermee de in de begroting opgenomen daling in de formatie de komende jaren.

Ten opzichte van voorgaande jaren laten de kengetallen een ander beeld zien voor de komende jaren. De hogere investeringen de komende jaren zorgen voor de dalende trend in de kengetallen. Daarnaast zijn de begrotingstekorten in de jaren 2023 t/m 2025 te benoemen. Met name de extra investering in een geleidelijke afbouw van de NPO-regeling en het beschikbaar stellen van middelen voor innovatie zijn hiervan de oorzaak. Een totale investering over de jaren 2023 t/m 2025 van € 1.301.524.

De Kapitalisatiefactor is voor de komende jaren onder de (voormalige) door OCW vastgestelde bovengrens. Dit duidt erop dat CBO Meilân niet over bovenmatig publiek eigen vermogen beschikt.

Mochten er zich in de komende jaren onvoorziene risico's voordoen dan is CBO Meilân financieel krachtig genoeg om dit op te vangen.



7.3 Meerjarenbegroting

	01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027
03JW Dr EA Borgerschool	→ 113	↑ 115	↓ 107	↑ 108	↓ 101	↓ 93	↑ 94	↑ 101	↓ 95
04TL Bloei	→ 34	↑ 41	↑ 43	↑ 45	→ 45	↑ 47	↑ 49	↑ 51	↓ 48
05PX Chr Basissch De Trieme	→ 100	↑ 105	↓ 100	↑ 107	→ 107	↑ 114	↑ 123	↓ 120	↓ 119
05RS Eben Haezerschool	→ 57	↑ 62	→ 62	→ 62	↓ 54	↑ 55	↑ 56	↑ 57	→ 57
05RY Chr Bs De Tarissing	→ 167	↑ 168	↑ 173	↑ 189	↓ 177	↓ 171	↓ 168	↓ 158	↓ 147
06GL Dr Wumkesskoalle	→ 169	→ 169	↓ 157	↑ 169	↑ 174	↓ 168	↑ 173	↑ 181	→ 181
07YA Basisschool De Spoarsiker	→ 97	↑ 102	↑ 113	↑ 117	↓ 108	↑ 112	↑ 113	↓ 112	↓ 97
08KJ Basissch It Haskerfjild	→ 279	↑ 289	↓ 287	↑ 291	↓ 247	↓ 227	↓ 222	↓ 216	↓ 213
12AV Chr Bs de Arke	→ 391	↓ 390	↑ 402	↑ 414	↓ 408	↓ 401	↑ 406	→ 406	↓ 397
14ZZ Chr Bs de Paedwizer	→ 139	↓ 133	↓ 124	→ 124	↓ 122	↓ 119	↑ 124	→ 124	↓ 117
17JL c.b.s. Spring!	→ 88	↑ 98	↑ 104	↑ 111	↑ 131	↑ 139	→ 139	↓ 138	↑ 143
17LQ Chr BS De Hoeksteen	→ 170	↑ 172	↓ 171	↑ 175	↓ 171	↓ 164	↓ 153	↓ 149	↓ 140
17MI Chr Bs de Roerganger	→ 200	↓ 195	↑ 199	↑ 208	↓ 206	↓ 201	↑ 213	↓ 198	↓ 196
17MX Chr Basissch Het Kompas	→ 211	↑ 216	↓ 205	↑ 217	↓ 204	↓ 186	→ 186	↓ 176	↓ 171
30PW De Burcht	→ 479	↓ 459	↓ 441	↑ 449	↓ 442	↓ 413	↓ 383	→ 383	↓ 357
Totaal	2.694	2.714	2.688	2.786	2.697	2.610	2.602	2.570	2.478

Een belangrijk onderdeel voor het bepalen van de hoogte van de lumpsumbekostiging is het aantal leerlingen. Per teldatum 1 februari 2022 stonden 2.786 leerlingen ingeschreven bij de scholen, dit is een daling van 15 leerlingen ten opzichte van 1 februari 2021 (2.801 leerlingen).

Het aandeel per school binnen het voedingsgebied is op stichtingsniveau ten opzichte van 2021 met 3,04% gestegen. De grootste stijger is De Spoarsiker in Echtenerbrug. De andere school binnen het voedingsgebied (Twa Yn Ien) heeft per 1 februari 2022 26 leerlingen en is zeer klein. Momenteel wordt gebruikgemaakt van de ruimten van deze school door De Spoarsiker. Welk effect dit zal hebben op de leerlingenstroom is afwachten. De grootste daler is It Haskerfjild. Binnen dit voedingsgebied zijn de beide vernieuwde scholen de Westermarskoalle van Stichting Ambion en Wumkesskoalle aan het groeien ten nadele van It Haskerfjild.



Staat van baten en lasten

De meerjarenbegroting 2023 - 2027 is gebaseerd op het koersplan 2019-2023 en de innovatieparagraaf voor zowel de baten als de lasten. In de meerjarenbegroting wordt ook reeds geanticipeerd op aannames voor de toekomst. Hiermee is de koppeling van beleid en cijfers geborgd.

- ✓ Een groot deel van de meerjarenbegroting is gebaseerd op verplichtingen die in het verleden zijn aangegaan. Daarbij moeten we denken aan arbeidsovereenkomsten, onderhoud en exploitatie van gebouwen, afschrijvingen e.d.
- ✓ Om bestaand beleid in de toekomst te kunnen bekostigen in een krimpende markt is het noodzakelijk dat tijdig bakens verzet worden. Op basis van leerlingenprognoses ontkomt de stichting in de toekomst niet aan krimp.
- ✓ Om nieuw beleid te kunnen financieren moeten extra financiële middelen worden gegenereerd door inzet van (extra) middelen vanuit de reserves, subsidies of door bestaand beleid om te buigen zodat er financiële ruimte ontstaat.

Vereenvoudiging bekostiging

Vanaf 1 januari 2023 zal de bekostiging van het primair onderwijs worden vereenvoudigd. De vereenvoudigde bekostiging bestaat uit:

- ✓ Een bedrag per school en per leerling (*basisbekostiging*).
- ✓ Daarnaast kan extra bekostiging ontvangen worden wanneer scholen door hun specifieke situatie meer middelen nodig hebben om goed onderwijs te geven (*extra bekostiging*). Deze extra bekostiging kan bestaan uit: kleine scholentoeslag, zeer kleine scholen toeslag, toeslag nevenvestigingen, groeibekostiging, onderwijsachterstandenbeleid, nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT) of internationaal georiënteerd basisonderwijs.
- ✓ Voor specifieke doelgroepen of omstandigheden op aanvraag (*aanvullende bekostiging*). Deze aanvullende bekostiging kan bestaan uit aanvullende bekostiging voor specifieke doelgroepen, te denken aan asielzoekers, schipperskinderen etc. Of aanvullende bekostiging bij samenvoegingen (scholenfusie).

De vereenvoudiging van de bekostiging is op macroniveau budgetneutraal maar leidt wel tot herverdeeleeffecten. Daarom zal er een overgangsregeling zijn, waarbij scholen en schoolbesturen in drie kalenderjaren (2023, 2024 en 2025) geleidelijk kunnen wennen aan de nieuwe hoogte van de bekostiging. In de eerste 3 jaar worden besturen gedeeltelijk via de nieuwe en gedeeltelijk via de oude systematiek bekostigd. Het 1^e jaar 75% volgens oude systematiek en 25% nieuwe systematiek. Jaar 2 vervolgens 50% om 50% en het laatste jaar 25% om 75%. Voor CBO Meilân betreft het herverdeeleeffect een lagere bekostiging van in totaal € 146.000 over de drie kalenderjaren 2023, 2024 en 2025.

De herverdeeleeffecten die onderdeel uitmaken van de overgangsregeling hebben betrekking op:

- ✓ Gewogen Gemiddelde Leeftijd: als de school een lagere GGL heeft dan de landelijke GGL, dan is het getoonde herverdeeleeffect positief en vice versa.
- ✓ Leerlingen boven-/onderbouw: als de school relatief veel onderbouwleerlingen heeft, dan is het herverdeeleeffect negatief en vice versa. Omdat in de huidige bekostiging dit voor een leerling onderbouw hoger ligt, terwijl in de nieuwe bekostiging er geen verschil in de bekostiging gemaakt wordt. Het getoonde herverdeeleeffect is alleen het gevolg van de aanpassing in de personele component.
- ✓ Overige personele bekostiging: deze effecten kennen verschillende oorzaken. Zo kan dit voor basisscholen ontstaan door de herverdeling van het extra bedrag P&A voor basisscholen met minder dan 195 leerlingen. Dit bedrag zal worden opgenomen in de vaste voet per school.
- ✓ Aanpassing bekostiging materiële instandhouding: hieronder vallen de effecten van de wijzigingen in de berekening van de MI, bijvoorbeeld door een vast bedrag per vestiging te hanteren. De verandering van de teldatum (van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1) kan ook effect hebben op het budget van scholen. Als het aantal leerlingen van een school op 1 februari ten opzichte van de voorgaande 1 oktober minder is gegroeid dan landelijk gemiddeld, dan kan hierdoor een lager bekostigingsbedrag ontstaan en vice versa. Dit wordt niet aangemerkt als herverdeeleeffect en is daardoor geen onderdeel van de overgangsregeling'.

Al deze wijzigingen worden doorgevoerd voor de basisbekostiging, de extra bekostiging (voorheen aanvullende bekostiging) en de aanvullende bekostiging (voorheen bijzondere bekostiging). De maatregelen zijn vooral technisch van aard, er worden geen bekostigingsonderdelen geschrapt en de maatregelen worden budgetneutraal uitgevoerd.

Nieuwe regeling groeibekostiging

Groeibekostiging wordt verstrekt als een schoolbestuur in een bepaalde maand met 4% of meer is gegroeid ten opzichte van het aantal leerlingen op de teldatum (1 februari t-1). Het betreft hier alleen bo-leerlingen. Voor 2023 wordt er geen groeibekostiging verwacht. Het leerlingenaantal op 1 februari 2022 is 2.786 leerlingen, rekenen we hier 4% bij dan komen we op een drempel voor groei op 2.897 leerlingen. Naar verwachting halen we dit aantal niet in 2023.

Nationaal Programma Onderwijs

Om het ontstane kwaliteitsniveau te handhaven voor de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 kiest het College van Bestuur voor een geleidelijke afbouw van de NPO-regeling, mocht het kabinet niet besluiten om de NPO-periode te verlengen. We voorzien risico's wanneer de middelen plotseling worden stopgezet. In de begroting is voor het schooljaar 2023-2024 € 300 per leerling (totaal € 710.128) en voor het schooljaar 2024-2025 € 150 per leerling (totaal € 406.196), vanuit de bovenschoolse begroting, beschikbaar gesteld (totaal € 1.116.324).

Voor het kalenderjaar 2023 is € 1.222.670 aan baten in de begroting opgenomen waarvan € 438.800 vanuit de bovenschoolse begroting. Dit bedrag is voor € 1.366.000 ingezet op onderwijzend personeel, € 18.700 is ingezet op inhuur, € 500 aan afschrijvingen en € 2.000 aan overige lasten. Dit is meer dan er aan baten is binnen gekomen. Oorzaak hiervan is dat de NPO gelden van voorgaande jaren nog niet volledig zijn ingezet.

Innovatieve middelen

Om innovatie te stimuleren is voor de jaren 2023 tot en met 2024 0,5% van de rijksbekostiging beschikbaar gesteld. Voor de komende 2 jaren een totaal van € 185.200. De jaren daarna wordt opnieuw bekeken of dit doorgang kan vinden.

Private middelen

De kosten in verband met representatie en bankkosten behoeven niet uit de private middelen bekostigd te worden. Met ingang van 1 januari 2022 worden deze kosten vanuit de publieke middelen bekostigd. Hiermee is de renteverdeling naar de scholen komen te vervallen. Deze was opgezet om de kosten representatie te dekken in de begroting privaat.

De private begroting van de scholen heeft alleen betrekking op de besteding van de ouderbijdragen. Bovenschools worden private huisvestingslasten vanuit de private begroting gehaald. Doordat een deel van de kosten voor schoolreizen (vervoer en entree) boekhoud technisch niet vanuit private middelen bekostigd hoeven te worden, zullen de private reserves groeien. Hiermee kunnen eventuele investeringen in schoolgebouwen, welke niet door de gemeente bekostigd worden, tot de mogelijkheden blijven.



	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten						
Rijksbijdragen	€ 20.572.709	€ 20.391.999	€ 19.510.962	€ 19.385.952	€ 19.750.595	€ 19.989.971
Overige overheidsbijdragen	€ 143.468	€ 118.712	€ 23.803	€ 24.399	€ 24.996	€ 25.592
Overige baten	€ 351.168	€ 299.919	€ 260.324	€ 247.732	€ 251.344	€ 254.456
Totaal baten	€ 21.067.346	€ 20.810.630	€ 19.795.089	€ 19.658.083	€ 20.026.935	€ 20.270.019
Lasten						
Personeelslasten	€ 17.986.073	€ 17.758.628	€ 16.720.866	€ 16.386.425	€ 16.492.758	€ 16.781.347
Afschrijvingen	€ 698.225	€ 703.071	€ 743.551	€ 753.699	€ 752.211	€ 777.434
Huisvestingslasten	€ 984.577	€ 972.000	€ 979.800	€ 968.100	€ 958.200	€ 963.200
Overige lasten	€ 1.741.756	€ 1.776.275	€ 1.778.660	€ 1.681.460	€ 1.665.760	€ 1.659.560
Totaal lasten	€ 21.410.631	€ 21.209.974	€ 20.222.877	€ 19.789.684	€ 19.868.929	€ 20.181.541
Saldo baten en lasten	€ -343.285	€ -399.344	€ -427.788	€ -131.601	€ 158.006	€ 88.478
Financiële baten en lasten	€ -3.264	€ 3.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Nettoresultaat	€ -346.549	€ -396.344	€ -422.788	€ -126.601	€ 163.006	€ 93.478

Exploitatieresultaten 2023-2027

Door de extra impuls vanuit de reserves voor NPO-middelen (2023 t/m 2025 totaal € 1.116.324)) en de extra innovatie in de jaren 2023 en 2024 met een totaal van € 185.200, zijn de begrotingsresultaten voor 2023 t/m 2025 negatief. Jaarlijks wordt bekeken of vorenstaande impulsen doorgang kan vinden. Hieronder volgt een korte analyse op het begrotingsjaar 2023 ten opzichte van 2022 en volgende jaren.

Rijksbijdragen

De rijksbekostiging 2023 is conform de bekostiging primair onderwijs berekend. In verband met de referentiesystematiek is een verhoging van 2,5% per jaar opgenomen. Ten opzichte van 2022 is een daling in de bekostiging te zien. In verband met het negatieve herverdeeffect in de overgangperiode, is voor de jaren 2023 tot en met 2025 een bedrag van € 146.200 in mindering gebracht door het ministerie. Daarnaast is in 2023 en de jaren daarop geen groeibekostiging opgenomen (in 2022 € 127.000). De fusiebekostiging van Terherne is in 2022 afgelopen (€ 25.000).

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

In 2022 en de begroting 2023 is rekening gehouden met de nieuwkomerssubsidie ad. € 110.000 waardoor de overige overheidsbijdragen en -subsidies voor deze twee jaren hoger zijn.

Overige baten

De overige baten zijn in 2023, ten opzichte van de overige jaren, hoger doordat de baten inzet detachering personeel hoger zijn.

Personele lasten

Het uitgangspunt van de personele lasten is het personeelsbestand van september 2022, rekening houdend met jaarlijkse periodieke verhogingen in het salaris. De personele lasten zijn op basis van de

rekenregels vanuit de CAO-PO voor de komende jaren doorgerekend met vanaf 1 januari 2023 een verhoging van 2,5% per jaar. De vacatures zijn tijdelijk in de formatie opgenomen. De komende jaren voorzien we krimp. Dit betekent dat we vanuit taakstellingen aanpassingen binnen de personeelsbegroting zullen doen. Door natuurlijk verloop is er adequate uitvoering van personeelsbeleid. In de begroting 2023 is rekening gehouden met het invullen van vacatureruimte 9,65 WTF, inhuur via Payroll 1,02 WTF en een taakstelling per 1 augustus 2023 van 1,04 WTF.



Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn in 2023 lager dan de overige jaren. De afschrijvingen ICT kort zijn hiervan de oorzaak.

Huisvestingslasten

Door de stijging van de energielasten (vast energiecontract tot het jaar 2025 maar met een stijging van 30%) en de lasten voor schoonmaak zijn de huisvestingslasten gestegen ten opzichte van 2022. De energielasten zullen de komende jaren stijgen, hiermee is rekening gehouden in de meerjarenbegroting. Duurzaamheidsmaatregelen worden genomen om deze stijging tegen te gaan.

Overige lasten

Ten opzichte van 2023 en 2024 laten de overige lasten een dalende trend zien. De daling van het aantal leerlingen zal effect hebben op de leermiddelen. Uit de evaluatie van de innovatieaanvragen in 2022 is gebleken dat het beschikbaar stellen van 1% van de rijksbijdragen hoog is. Vooral nog is in 2023 en 2024 0,5% van de rijksbijdragen beschikbaar gesteld voor innovatie

Balans

	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Activa						
Vaste Activa						
Materiële vaste activa	5.136.617	5.604.661	5.921.767	6.066.536	6.243.885	6.121.339
Financiële vaste activa	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879	22.879
Totaal vaste activa	5.159.496	5.627.540	5.944.646	6.089.415	6.266.764	6.144.218
Vlottende activa						
Vorderingen	537.188	440.600	490.400	530.975	540.950	595.000
Liquide middelen	3.366.925	2.455.434	1.697.739	1.421.244	1.336.476	1.563.450
Totaal vlottende activa	3.904.113	2.896.034	2.188.139	1.952.219	1.877.426	2.158.450
Totaal activa	9.063.609	8.523.574	8.132.785	8.041.634	8.144.190	8.302.668
Passiva						
Eigen vermogen;						
Algemene reserve	2.858.673	2.451.642	2.026.464	1.917.215	2.087.970	2.202.167
Bestemmingsreserve publiek; <i>bestemmingsreserve huisvesting</i>	1.276.102	1.295.439	1.291.629	1.266.877	1.237.528	1.195.209
Bestemmingsreserve privaat; <i>Algemene reserve privaat</i>	2.608.569	2.602.819	2.611.919	2.627.669	2.652.919	2.678.169
<i>Bestemmingsreserve oud papier</i>	171.120	168.220	165.320	156.970	153.320	149.670
Voorzieningen	152.455	162.455	172.455	182.455	192.455	202.455
Kortlopende schulden	1.996.690	1.843.000	1.865.000	1.890.450	1.820.000	1.875.000
Totaal passiva	9.063.609	8.523.574	8.132.785	8.041.634	8.144.190	8.302.668

In de materiële vaste activa zijn de meerjaren investeringen en de afschrijvingen voor de komende jaren verwerkt.

De exploitatieresultaten van de meerjarenbegroting zijn in het eigen vermogen verwerkt. Het niet bestemde deel van het eigen vermogen heeft betrekking op de publieke exploitatieresultaten van de scholen en bovenscholen en zijn ondergebracht in de algemene reserve. De bestemmingsreserve huisvesting is voor de investeringen in het groot onderhoud van de scholen en het bestuurskantoor. De afschrijvingen worden ten laste van deze bestemmingsreserve huisvesting gebracht.

Om de bestemmingsreserve huisvesting op peil te houden wordt via het resultaat jaarlijks € 132.000 toegevoegd. De algemene reserve privaat is het private deel van CBO Meilân. De renteopbrengsten, ouderbijdragen voor schoolreizen en bijzondere dagen worden aan de algemene reserve privaat toegevoegd. Hieruit worden de kosten voor schoolreizen, bijzondere dagen en private huisvestingslasten bekostigd. Een aantal scholen hebben een bestemmingsreserve oud papier. Het inzamelen van oud papier stopt. De saldi kunnen, ook na stoppen van inzameling, besteed worden aan extra uitgaven voor leerlingen.

In de voorziening jubileum is een dotatie van € 25.000 meegenomen. Voor 2023 zijn de personeelsleden met een jubileum meegenomen en voor de overige jaren een schatting.

Duurzame inzetbaarheid

Medewerkers hebben bij een volledige benoeming recht op 40 uur duurzame inzetbaarheid (conform cao). Deze uren kunnen worden opgenomen in het betreffende schooljaar, maar ook worden



gespaard. De gespaarde uren moeten worden bijgehouden en de accountant adviseert om daar een speciale reserve voor aan te houden. Het beleid van CBO Meilân is om de uren jaarlijks binnen de taakomvang in te zetten en niet te sparen. De schooldirecteur maakt daarover afspraken met de teamleden. De kosten inzake duurzame inzetbaarheid worden vanuit de algemene reserve bekostigd. We verwachten voor de komende jaren geen overige mutaties in de reserves. Het College van Bestuur heeft geen plannen om de financieringsstructuur te wijzigen.

7.4 Risicoparagraaf

CBO Meilân is zich bewust van financiële, strategische- en operationele risico's, die kunnen voortkomen uit externe ontwikkelingen, maar ook vanuit de eigen bedrijfsvoering. Zowel in het bestuursverslag als in de meerjarenbegroting wordt jaarlijks een risicoanalyse toegevoegd. Het risicomangement bestaat vooral uit het - daar waar mogelijk - proactief reageren op risico's die het behalen van onze doelstellingen kunnen bedreigen. Binnen CBO Meilân worden periodiek overleggen gehouden met directeuren en voert de bestuurder schoolbezoeken uit. In deze overleggen worden mogelijke risico's besproken en geanalyseerd. Door de directe betrokkenheid van de bestuurder bij de activiteiten van de organisatie is hij op de hoogte van relevante ontwikkelingen. Dit maakt dat hij in staat is om risico's op het niveau van de werkvloer in te schatten.

Hieronder worden de gesignaleerde risico's benoemd en de te nemen beheersingsmaatregelen.

- ✓ Leerlingenaantal: zal komende jaren gezien de demografische krimp afnemen.
- ✓ Rijksvergoeding: jaarlijks fluctuerend zonder dat exact begroten mogelijk is.
- ✓ Passend onderwijs: baten zijn leerling afhankelijk en situationeel aanpassen van het onderwijsprogramma.
- ✓ Personele risico's: schaarste in de markt van leraren en leidinggevenden.
- ✓ Onderhoud gebouwen: bekostiging van huisvesting vanuit de overheid onvoldoende.
- ✓ Intranet: is ons netwerk goed beveiligd.
- ✓ Algemene verordening gegevensbescherming: hebben we alle risico's inzichtelijk.



Leerlingenaantal

Het aantal leerlingen is van groot belang voor de baten van de school en de totale organisatie CBO Meilân. We gaan uit van een realistische prognose, maar het blijft een prognose. Afwijkingen naar boven en beneden kunnen grote gevolgen hebben. De komende jaren verwachten onze grootste scholen hoge uitstroom tegenover lage instroom. De leerlingenontwikkeling is in hoofdstuk 2 terug te vinden. Omdat personeel de grootste kostenpost is (ca. 81,5 % van de omzet) is het noodzakelijk dat het College van Bestuur snel kan schakelen door een goede planning en controle cyclus.

Rijksvergoeding

We ervaren dat de bekostiging niet alleen vanwege leerlingenaantallen maar ook door beleid van de Rijksoverheid ons nogal eens verrast.

- a. Herrekening van de loonkosten van een schooljaar vindt vaak pas plaats in mei van het komende schooljaar zodat aanpassingen niet meer kunnen worden gerealiseerd.
- b. Eenmalige ad hoc financiering.
- c. Politieke besluitvorming en afsluiten van akkoorden hebben tot gevolg dat er tijdelijke impulsen komen waarop niet altijd direct beleidsmatig op gereageerd kan worden.

Passend onderwijs

De normeringen voor de vergoeding Passend Onderwijs zijn bekend. Daarvan wordt eerst de bekostiging van de zware zorg voor de Speciaal Onderwijs afgeroomd. Het resterende deel gaat op basis van het aantal leerlingen naar de deelnemende schoolbesturen.

Een aantal onzekerheden zijn:

- a. De kosten van het Cluster 3 en 4 scholen,
- b. De opvang die de scholen van CBO Meilân kan realiseren en het geld dat een leerling moet volgen wanneer een leerling wordt doorverwezen naar een andere school.

We hebben weinig invloed op de leerlingenbewegingen die plaatsvinden in het samenwerkingsverband Fryslân en de consequenties van financiering. Ieder jaar moeten we anticiperen op de dan bekende gegevens. In het aannamebeleid van onze scholen zal steeds kritisch gekeken moeten worden of de school de leerling voldoende ondersteuning kan bieden binnen het ondersteuningsprofiel van de school.

Personele risico's

- a. De meerjarenbegroting geeft inzicht in beschikbare middelen en verplichtingen. Iedere school houdt rekening met de gevolgen van leerlingendaling en de consequenties daarvan voor het personeelsbestand. Daarom wordt eventueel een flexibele schil aangehouden om te kunnen schakelen.
- b. CBO Meilân heeft voor de vervanging van medewerkers een eigen vervangingspool opgezet. Deze medewerkers hebben een contract zodat veel losse vervangingen kunnen worden voorkomen.
- c. Er worden verschillende middelen ingezet om het ziekteverzuim te voorkomen. Een belangrijke factor bij ziekteverzuim dat werk gerelateerd is heeft te maken met welzijn en welbevinden waaronder hoge werkdruk. Dit aspect komt in ieder functioneringsgesprek aan de orde om preventief maatregelen te nemen. Daarnaast is taakbeleid geformuleerd. Wanneer iemand toch ziek wordt door werk gerelateerde omstandigheden wordt snel gereageerd door middel van ondersteuning om de terugkeer te bevorderen waarbij aangereikte tools moeten helpen om in de toekomst uitval te voorkomen. Voor deze ondersteuning zijn geldmiddelen opgenomen.
- d. Creëren van een aantrekkelijk werkklimaat, in 2023 zal een start worden gemaakt met een strategisch personeelsbeleidsplan.



Onderhoud gebouwen

CBO Meilân heeft in beeld wat de financiële consequenties zijn omdat het buitenonderhoud goed in kaart is gebracht in de onderhoudsrapportages.

Internet

Door middel van een audit door de functionaris gegevensbescherming wordt gekeken of onze ICT-systemen veilig zijn en of de beveiliging verbetering behoeft.

Wet op privacy

CBO Meilân heeft een functionaris gegevensbescherming in de persoon van Lars Zegers. Door middel van een audit wordt gemeten hoe CBO Meilân ervoor staat op dit gebied. Risico's die vanuit deze audit naar voren komen worden indien noodzakelijk zo snel mogelijk opgepakt. Dit is een continu proces.

Het CvB beschouwt onzekerheden als onvermijdelijk, echter de komende jaren zullen de bovengenoemde risico's verder in kaart worden gebracht. Zal er gekeken worden welke beheersmaatregelen er nog meer genomen kunnen worden.

CBO Meilân beschikt over voldoende vermogen om te reageren, wanneer sommige baten en lasten zich anders ontwikkelen dan eerder werd gedacht.



7.5 Treasury- en financieringsbeleid

Het CvB heeft op advies van adviseurs besloten om de geldmiddelen liquide te houden op spaarrekeningen. Per 31 december 2022 is de balanswaarde van de spaarrekening € 3.150.000.

De stichting heeft de volgende lange termijn belegging waarbij opgemerkt dat Oikocredit geen einddatum kent, maar de doelstelling is om deze beleggingen langdurig aan te houden. Deze belegging is gefinancierd uit private middelen.

	Hoeveelheid Aantal	Aanschaf- waarde €	Balanswaarde 31-12-2021 €	Aankoop 2022 €	Vrijval 2022 €	Marktwaaarde 31-12-2022 €	Balanswaarde 31-12-2022 €
Oiko Credit Nederland Fortis	114,4	21.950,31	22.879,18	0	0	22.879,18	22.879,18
		21.950,31	22.879,18	0	0	22.879,18	22.879,18

Inkoop- en aanbestedingsbeleid, investeringsbeleid

Vanwege de gezonde liquiditeit voldoet CBO Meilân de investeringen uit eigen middelen. CBO Meilân heeft een inkoop- en aanbestedingsbeleid. Er wordt gehandeld naar geldende nationale- en Europese aanbestedingsregels.

7.6 Werkkostenregeling

Uitputting forfait 2022

Binnen de werkkostenregeling mocht in 2022 van het totale fiscale loon tot en met € 400.000 1,7% worden besteed aan onbelaste vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers. Over het bedrag van de loonsom boven € 400.000 is het percentage 1,18. Dit wordt het forfait of de vrije ruimte genoemd. Daarnaast kan de werkgever bepaalde zaken onbelast vergoeden of verstrekken in de vorm van intermediaire kosten, gerichte vrijstellingen en nihil waarderingen. Over het bedrag boven het forfait betaalt de werkgever loonbelasting in de vorm van een eindheffing van 80%.

Methode forfaitbepaling

De vrije ruimte in 2022 wordt vastgesteld op basis van het feitelijke totale fiscale loon over datzelfde jaar. Vervolgens worden de vergoedingen en verstrekkingen getoetst aan deze vrije ruimte.

Totale loonsom 2022 € 11.787.278

Forfait € 141.170

Besteed in 2022 € 127.315

Ruimte € 13.855



Conclusie

Concluderend kan worden gesteld, dat de totale werkkosten binnen de vrije ruimte zijn gebleven; er hoeft geen eindheffing te worden betaald. De niet benutte vrije ruimte is iets lager dan voorgaand jaar.

7.7 Interne beheersing

Bestuursverklaring inzake interne beheersing

De interne beheersing van de processen binnen CBO Meilân is primair een verantwoordelijkheid van het CvB. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het CvB bij het beheersen van de processen.

Naast de inbedding van interne beheersing vanuit de lijn, vindt monitoring van het niveau van interne beheersing en de naleving ervan plaats, onder meer door het uitvoeren van onderzoeken op de naleving van maatregelen en procedures. Het CvB, ondersteund door stafleden, bewaakt ook de opvolging van de door de externe accountant, medewerkers van Onderwijsbureau Meppel en eventuele overige partijen gedane aanbevelingen op het gebied van interne beheersing en rapporteert hier drie keer per jaar over.

Het CvB en de RvT zijn van mening dat het gehele stelsel van interne beheersing bijdraagt aan rechtmatig en doelmatig realiseren van de doelstellingen van de stichting.

De PDCA cyclus wordt toegepast voor interne beheersing van processen en resultaten. Er wordt gebruik gemaakt van een aantal ICT systemen om informatie snel zichtbaar te hebben.

BIJLAGE 1

Overzicht aangesloten scholen CBO Meilân:

Dr. E.A. Borgerschool	Joure
Bloei	Terherne
De Trieme	Sintjohannesga
De Tarissing	Oudehaske
Eben Haëzer	Oosterzee
Wumkesskoalle	Joure
De Spoarsiker	Echtenerbrug
It Haskerfjild	Joure
De Arke	Lemmer
De Paedwizer	Sint Nicolaasga
Spring!	Heerenveen
De Hoeksteen	Heerenveen
De Roerganger	Heerenveen
Het Kompas	Heerenveen
De Burcht	Heerenveen

JAARREKENING 2022





OVERIGE GEGEVENS





CBO Meilân - Stichting voor christelijk basisonderwijs
in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren

a Postbus 125
8500 AC Joure

t 0513 41 97 10
KvK nr 508 250 46

e info@cbo-meilan.nl
i www.cbo-meilan.nl

MEILÂN, Stg. voor Christelijk
Basis Onderwijs in
Heerenveen en de gemeente
De Fryske Marren

Financieel jaarverslag 2022

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	45
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	46
Staat van baten en lasten over 2022	48
Kasstroomoverzicht	49
Toelichting behorende bij de jaarrekening	50
Grondslagen	50
Toelichting op de balans per 31 december 2022	53
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	57
Gebeurtenissen na balansdatum	57
Model G, Overzicht doelsubsidies OCW	58
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	59
Overzicht verbonden partijen	62
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	63
Gegevens over de rechtspersoon	65
Bestemming van het resultaat	66
Overige gegevens	
Controleverklaring	67

Financiële kengetallen

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

<u>Kengetallen</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	-2%	4%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75.	1,96	2,13
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	76,3%	78,7%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	78,0%	80,2%
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	227,80	205,14
<u>Personeelskosten per FTE</u>	72.740	71.831

A.1.1 Balans per 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2022	31 december 2021
1.2	Materiële vaste activa	5.136.617	5.307.158
1.3	Financiële vaste activa	22.879	22.879
	Totaal vaste activa	5.159.496	5.330.037
1.5	Vorderingen	537.188	1.465.840
1.7	Liquide middelen	3.366.925	2.427.014
	Totaal vlottende activa	3.904.112	3.892.854
	Totaal activa	9.063.609	9.222.891

2.	Passiva	31 december 2022	31 december 2021
2.1	Eigen vermogen	6.914.464	7.261.013
2.2	Voorzieningen	152.455	135.806
2.4	Kortlopende schulden	1.996.690	1.826.073
Totaal passiva		9.063.609	9.222.891

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	20.572.709	18.780.533	18.922.619
3.2	Overige overheidsbijdragen	143.468	110.379	425.940
3.5	Overige baten	351.168	258.231	299.164
	Totaal baten	21.067.346	19.149.144	19.647.723
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	17.986.073	16.489.086	15.656.813
4.2	Afschrijvingen	698.225	724.508	673.718
4.3	Huisvestingslasten	984.577	904.786	930.812
4.4	Overige lasten	1.741.756	1.865.470	1.677.721
	Totaal lasten	21.410.631	19.983.849	18.939.065
	Saldo baten en lasten	343.285-	834.706-	708.658
5	Financiële baten	3.264-	2.000	2.684-
	Netto resultaat	346.549-	832.706-	705.974

Door significante wijzigingen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2022-2026 zijn deze wijzigingen opgenomen in de meerjarenbegroting en is deze opnieuw vastgesteld (vereenvoudiging bekostiging etc.). Hiermee wijkt de begroting 2022, opgenomen in het bestuursverslag 2021, af van de hierboven gepresenteerde begroting 2022.

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	343.285-	708.658
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	685.491	669.870
- Mutaties voorzieningen	16.649	7.940
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	928.652	216.439-
- Kortlopende schulden	170.617	80.217
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.458.124	1.250.245
Ontvangen interest	335	-
Betaalde interest	3.599-	2.684-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.454.860	1.247.562
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	514.949-	930.958-
(Des)investering financiële vaste activa	-	250.000
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	514.949-	680.958-
Mutatie liquide middelen	939.911	566.604
Beginstand liquide middelen	2.427.014	1.860.410
Mutatie liquide middelen	939.911	566.604
Eindstand liquide middelen	3.366.926	2.427.014

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van MEILÂN, Stg. voor Christelijk Basis Onderwijs in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren bestaan uit het geven van primair onderwijs.

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is vastgesteld dat de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn, met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Voor kosten onderhoud wordt de componentenbenadering toegepast. Indien deze kosten voor activering in aanmerkingen komen, worden deze geactiveerd en afgeschreven.

Eigendom

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

De activeringsgrens is: € 1000,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 2,5% en 10% van de aanschafwaarde
- Groot onderhoud 8,3% en 16,7% van de aanschafwaarde
- Technische installaties 10% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% van de aanschafwaarde
- ICT 12,5% en 25% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% van de aanschafwaarde

Financiële vaste activa

Bij eerste verwerking worden de leningen en vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties worden, voorzover ze worden aangehouden tot het einde van de looptijd, gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde. Obligaties die niet tot het einde van de looptijd worden aangehouden, worden gewaardeerd tegen marktwaarde. Aandelen worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

Bestemmingsreserve huisvesting

De bestemmingsreserve huisvesting dateert uit de periode tot en met 2018. Vanaf 01-01-2019 wordt deze reserve niet meer gebruikt voor onttrekkingen wegens investeringen huisvesting, zoals groot onderhoud. Vanaf 01-01-2019 zullen de afschrijvingslasten van groot onderhoud middels een bestemmingsresultaat ten laste gebracht worden van deze bestemmingsreserve huisvesting.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

Per 31 december 2022 heeft het bevoegd gezag geen verplichtingen voortkomend uit de modernisering van het Participatiefonds. De voorziening werkloosheidsuitkeringen bedraagt om die reden nihil.

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 118,6% (beleidsdekkingsgraad). 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. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2021	Afschrijvingen tot en met 31 december 2021	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022				Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022
				Investerings	Desinves- teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	2.631.465	345.840-	2.285.626	138.103	37.662-	124.598-	5	2.731.907	470.433-	2.261.474
1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.663.698	2.902.017-	2.761.682	415.399	114.759-	492.488-	90.466	5.964.338	3.304.039-	2.660.299
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	1.303.700	1.043.849-	259.851	23.398	-	68.404-	-	1.327.098	1.112.253-	214.844
Materiële vaste activa	9.598.863	4.291.705-	5.307.158	576.900	152.421-	685.491-	90.470	10.023.342	4.886.725-	5.136.617

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

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

1.3 Financiële vaste activa

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022			Boekwaarde per 31 december 2022
		Investerings	Desinves- tering	Resultaat	
1.3.6 Effecten:					
Overige effecten	22.879	-	-	-	22.879
Totaal	22.879	-	-	-	22.879

1.5 Vorderingen

	31 december 2022	31 december 2021
1.5.1 Debiteuren	34.621	46.142
1.5.2 Vorderingen OCW	-	786.124
De vordering OCW heeft betrekking op de overlopende posten vanuit o.a. de personele lumpsum.		
1.5.6 Overige overheden	190.978	226.630
1.5.7 Overige vorderingen	5.542	11.341
Overige overlopende activa	306.047	395.604
1.5.8 Overlopende activa	306.047	395.604
Totaal Vorderingen	537.188	1.465.841

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

	31 december 2022	31 december 2021
1.7.2 Banken	3.366.925	2.427.014
	3.366.925	2.427.014

2.1 Eigen vermogen

	Boekwaarde per 31 december 2021	Mutaties 2022		Boekwaarde per 31 december 2022
		Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1.1 Algemene reserve	3.219.335	360.662-	-	2.858.673
2.1.2 Bestemmingsreserve publiek	1.255.861	20.241	-	1.276.102
2.1.3 Bestemmingsreserve privaat	2.785.817	6.128-	-	2.779.689
	7.261.013	346.549-	-	6.914.464

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

	Mutaties 2022		
	Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties
Huisvestings reserve	1.255.861	20.241	-
	1.255.861	20.241	-

Toelichting Bestemmingsreserve privaat:

	Mutaties 2022		
	Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties
Algemene reserve privaat	2.613.694	5.125-	-
Bestemmingsreserve oud papier	172.123	1.003-	-
	2.785.817	6.128-	-

2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorig jaar)

	Mutaties 2021		
	Boekwaarde per 31 december 2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties
2.1.1T-1 Algemene reserve	2.350.580	868.755	-
2.1.2T-1 Bestemmingsreserve publiek	1.222.783	33.078	-
2.1.3T-1 Bestemmingsreserve privaat	2.981.675	195.858-	-
	6.555.037	705.975	-

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

	Mutaties 2021		
	Boekwaarde per 31 december 2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties
Huisvestings reserve	1.222.783	33.078	-
	1.222.783	33.078	-

Toelichting Bestemmingsreserve privaat (vergelijkende cijfers vorig jaar):

	Mutaties 2021		
	Boekwaarde per 31 december 2020	Bestemming resultaat	Overige mutaties
Algemene reserve privaat	2.814.347	200.653-	-
Bestemmingsreserve oud papier	167.328	4.795	-
	2.981.675	195.858-	-

Met de invoering van de Lumpsum per 1 augustus 2006 mogen door onderwijsinstellingen geen rijksmiddelen meer worden ingezet voor huisvestingsvoorzieningen waar de gemeente verantwoordelijk voor is. Uitgaven aan een huisvestingsvoorziening is alleen toegestaan indien deze aanvullend is en bekostigd is uit private middelen of uit de publieke reserves die zijn opgebouwd voor de invoering van de lumpsum.

Saldo (publieke) reserves per 1-1-2006	3.076.784	
Exploitatieresultaat (publiek) januari-juli 2006	<u>1.590-</u>	
Saldo (publieke) reserves per 1-8-2006		<u>3.075.194</u>
Investering in nieuwbouw De Arke 2011	366.341	
Zonnepanelen 2015	25.133	
Zonnepanelen 2016	67.624	
Zonnepanelen 2017	-	
Zonnepanelen 2018	127.786	
Zonnepanelen 2019	-	
Investering in gebouwen 2016	100.436	
Desinvestering in gebouwen 2017	100.436-	
Uitbreiding De Arke 2018	36.658	
Kantoren bij It Haskerfjild	21.357	
Verkeersruimte bij de Roerganger	18.150	
		<u>663.049</u>
Stand per 31 december 2022		<u>2.412.145</u>

Bovenstaand saldo maakt deel uit van de algemene reserves.

2.2 Voorzieningen

		Mutaties 2022						
		Boekwaarde per 31 december 2021	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2022	Kortlopende deel < 1 jaar	Langlopende deel > 1 jaar
2.2.1	Personeel	135.806	34.521	17.872-	-	152.455	7.141	145.314
	<i>Jubilea</i>	<i>135.806</i>	<i>34.521</i>	<i>17.872-</i>	<i>-</i>	<i>152.455</i>	<i>7.141</i>	<i>145.314</i>
	<i>voorziening</i>	-	-	-	-	-	-	-
	<i>werkloosheidsu</i>							
	<i>itkering</i>							
		<u>135.806</u>	<u>34.521</u>	<u>17.872-</u>	<u>-</u>	<u>152.455</u>	<u>7.141</u>	<u>145.314</u>

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2022	31 december 2021
2.4.3	Crediteuren	265.511	239.569
2.4.7.1	<i>Loonheffing</i>	<i>741.833</i>	<i>652.257</i>
2.4.7.3	<i>Premies sociale verzekeringen</i>	<i>657</i>	<i>545</i>
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>742.490</u>	<u>652.801</u>
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	215.725	216.059
2.4.9	Overige kortlopende schulden	29.013	12.048
2.4.10.4	<i>Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoormerkt</i>	<i>31.360</i>	<i>80.303</i>
2.4.10.5	<i>Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld</i>	<i>547.095</i>	<i>494.811</i>
2.4.10.8	<i>Overlopende passiva algemeen</i>	<i>165.498</i>	<i>130.482</i>
2.4.10	Totaal overlopende passiva	<u>743.952</u>	<u>705.595</u>
	Totaal kortlopende schulden	<u>1.996.690</u>	<u>1.826.073</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

Vorderingen

<u>overig</u>		<u>periode tot</u>	<u>Jaarbedrag</u>
SDE subsidie	De Trieme	01-01-2027	maximale vergoeding 13.100,-

Meerjarige financiële verplichtingen

<u>Huurcontracten</u>			<u>Jaarbedrag</u>	
<u>Verhuurder</u>	<u>Pand</u>	<u>Huurcontract tot</u>	<u>incl BTW</u>	<u>huur</u>
Woonfriesland	De Burcht	2029 op basis van jaarlijkse indexering	469.000	359.100

CBO Meilân is eveneens een bedrag verschuldigd voor planmatig onderhoud ad. € 28.416 per jaar. Eerder genoemde indexatie geldt hier ook. De genoemde huurvergoeding wordt één op één door de gemeente Heerenveen vergoed.

<u>Overige contracten</u>			<u>Jaarbedrag</u>	
<u>Leverancier</u>	<u>Inzake</u>	<u>Contract tot</u>	<u>incl BTW</u>	
Ricoh	Kopieermachines	01-02-2023	18.000	
NIVO	schoonmaakonderhoud	31-12-2023	250.000	
DVEP	gas en electra	31-12-2025	130.000	
Rendo	PV-installatie zonnepanelen	01-11-2023	1.491	

CBO Meilân heeft afspraken gemaakt bij de aanbesteding van MFC De Akkers. Er is een VVE opgericht in 2017. Bij de aanbesteding is een gedeelte van het onderhoud mee aanbesteed voor een periode van 20 jaar met de optie om dit twee keer te verlengen met vijf jaar.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G, Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Toewijzing

De activiteiten zijn ultimo
verslagjaar conform de
subsidiebeschikking geheel
uitgevoerd en afgerond (J/N)

Omschrijving	Kenmerk	Datum
Subsidie Tegemoetkoming Vervanging Schoolleiders PO	TVKS20033	20-8-2020
Subsidie Tegemoetkoming Vervanging Schoolleiders PO	TVKS20061	1-12-2020
Subsidie studieverlof	1279051	1-1-2022
Subsidie Schoolkracht	SK20-12AV	12-1-2021
Subsidie Schoolkracht	SK20-17MX	14-12-2020

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Te verrekenen 31-12-22
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2021	Lasten t/m 2021	Stand begin 2022	Ontvangen in 2022	Lasten in 2022	Stand ultimo 2022
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	19.214.349	17.667.493	17.299.409
3.1.1.2	Niet geoormerkte subsidies	472.018	329.136	764.768
	Totaal rijksbijdragen via OCW	19.686.367	17.996.628	18.064.176
3.1.3.3	Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	886.342	783.905	858.443
	Totaal rijksbijdragen	20.572.709	18.780.533	18.922.619

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen en subsidies	120.436	2.000	1.600
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	23.032	108.379	424.340
		143.468	110.379	425.940

3.5 Overige baten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.5.1	Verhuur	39.912	39.480	19.482
3.5.2	Detachering personeel	109.284	48.069	102.918
3.5.5	Ouderbijdragen	145.060	132.382	128.729
3.5.6	Overig	56.912	38.300	48.035
		351.168	258.231	299.164

4.1 Personele lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1.1.1	<i>Bruto lonen en salarissen</i>	12.767.492	11.881.186	11.039.433
4.1.1.2	<i>Sociale lasten</i>	1.921.300	1.787.925	1.867.436
4.1.1.3	<i>Pensioenlasten</i>	1.881.310	1.750.712	1.828.482
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	16.570.102	15.419.822	14.735.351
4.1.2.1	<i>Dotaties personele voorzieningen</i>	34.521	28.000	26.287
4.1.2.2	<i>Personeel niet in loondienst</i>	801.941	342.377	560.541
4.1.2.3	<i>Overig</i>	331.382	394.738	271.583
4.1.2.4	<i>Scholing/opleiding</i>	433.404	335.278	268.906
4.1.2	Overige personele lasten	1.601.248	1.100.393	1.127.316
4.1.3	Af: Uitkeringen	185.277-	31.130-	205.854-
		17.986.073	16.489.086	15.656.813

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Gemiddeld aantal FTE (exclusief vervanging)	228	205

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2.1 Gebouwen	124.598	122.623	111.578
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	492.488	520.016	484.420
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	68.404	81.869	73.873
	685.491	724.508	669.870
Boekresultaat desinvesteringen	12.734		3.848
	698.225	724.508	673.718

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.1 Huur	54.414	48.000	41.286
4.3.3 Onderhoud	141.629	130.000	132.596
4.3.4 Water en energie	187.870	212.800	182.604
4.3.5 Schoonmaakkosten	343.773	300.000	339.653
4.3.6 Heffingen	34.434	37.000	37.433
4.3.8 Overige huisvestingslasten	222.456	176.986	197.240
	984.577	904.786	930.812

4.4 Overige lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	401.615	426.660	400.113
4.4.2.1	Inventaris en apparatuur	13.307	7.750	24.054
4.4.2.2	Leermiddelen	918.150	892.250	808.784
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	931.457	900.000	832.838
4.4.4	Overig	408.684	538.810	444.769
		<u>1.741.756</u>	<u>1.865.470</u>	<u>1.677.721</u>

Uitsplitsing

4.4.1.1	Honorarium onderzoek jaarrekening	15.004		12.403
4.4.1.4	Honorarium andere niet-controledienst	<u>2.938</u>		<u>-</u>
	Accountantslasten	<u>17.942</u>		<u>12.403</u>

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
5.1	Rentebaten	335	2.000	-
5.4	Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-	264-
5.5	Rentelasten	<u>3.599-</u>	<u>-</u>	<u>2.420-</u>
		<u>3.264-</u>	<u>2.000</u>	<u>2.684-</u>

A.1.7

Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO Friesland 21.01	Stichting	Leeuwarden	4
Coöperatie Basis Onderwijs Fryslan	Coöperatie	Eastermar	4
Vereniging van eigenaars gebouw 'MFC De Akkers	Vereniging	Heerenveen	3

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

A.1.8

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op MEILÂN, Stg. voor Christelijk Basis Onderwijs in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling C van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2022 een bezoldigingsmaximum van € 154.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Totale baten	4
Aantal leerlingen	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	8

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét 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 (bedragen in €)

Gegevens 2022	J.J. van der Heide
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/10
Omvang dienstverband in FTE	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93.597
Beloningen betaalbaar op termijn	16.259
<i>Subtotaal</i>	<i>109.856</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	128.263
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	109.856
Bedrag van de overschrijding	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/9-31/12
Omvang dienstverband 2021 in FTE	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	31.504
Beloningen betaalbaar op termijn	6.542
<i>Subtotaal</i>	<i>38.046</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	49.803
Totaal bezoldiging 2021	38.046

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 (bedragen in €)

Gegevens 2022	A. Helder	
Functiegegevens	Voorzitter CvB	
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	27/10-31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	194	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar €	206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	85.500	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	39.964	
Bezoldiging, exclusief BTW		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja	
Werkelijk uurtarief kalenderjaar indien tarief hoger	N.v.t.	
Bezoldiging in de betreffende periode	26.480	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	26.480	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	
Bezoldiging	26.480	
Bedrag van de overschrijding	0	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2022	A.G. Zandbergen-Beishuizen	R. Koonstra	M.J. Jansma	B.J. Veenstra	M. Tamminga	M.A. Boon
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	6.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.100	15.400	15.400	15.400	15.400	15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0	0
Bezoldiging	6.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Bedrag van de overschrijding	0	0	0	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021						
Aanvang en einde functievervulling 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	7/6-31/12
Bezoldiging	6.000	4.000	4.000	4.000	4.000	2.333
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.350	14.900	14.900	14.900	14.900	8.491

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Gegevens 2022	J.J. van der Heide
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter CvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	25.856
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	25.856
Waarvan betaald in 2022	25.856
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bedrag van de overschrijding	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	42540
Naam instelling	MEILÂN, Stg. voor Christelijk Basis Onderwijs in Heerenveen en de gemeente De Fryske Marren
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	050825046
Statutaire zetel	Joure
Adres	E.A. Borgerstraat
Huisno	27
Huisno.toevoeging	
Postadres	Postbus 125
Postcode	8500AC
Plaats	Joure
Telefoon	0513-419710
E-mailadres	info@cbo-meilan.nl
Website	www.cbo-meilan.nl
Contactpersoon	De heer A. Helder
Telefoon	0513-419710
E-mailadres	a.helder@cbo-meilan.nl
Accountant	Flynth

BRIN-nummers	03JW	Dr EA Borgerschool
	04TL	Bloei - Terherne
	05PX	Chr Basissch De Trieme
	05RS	Eben Haezerschool
	05RY	Chr Bs De Tarissing
	06GL	Dr Wumkesskoalle
	07YA	Basisschool De Spoarsiker
	08KJ	Basissch It Haskerfjild
	12AV	Chr Bs de Arke
	14ZZ	Chr Bs de Paedwizer
	17JL	Cbs Spring!
	17LQ	Chr Bs de Hoeksteen
	17MI	Chr Bs de Roerganger
	17MX	Chr Basissch Het Kompas
	30PW	De Burcht

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

€	360.662-	wordt onttrokken aan de algemene reserve
€	20.241	wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve huisvesting
€	1.003-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve oud papier
€	5.125-	wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve algemeen privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur:

- A. Helder

Toezi chthouder:

- A.G. Zandbergen-Beishuizen

- M.A. Boon

- M. Tamminga

- R. Koornstra

- M.J. Jansma

- B.J. Veenstra

Overige gegevens

Controleverklaring

